

Τ.Ε.Ι ΠΑΤΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ



## ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: Η παρακράτηση των κυριωτέρων φόρων και χαρτοσήμου και η αχρόδοσή τους στο Δημόσιο.

Υπεύθυνος καθήκησης  
Δήμητρα Καραβούρα

00114

ΠΑΤΡΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	8743
----------------------	------

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

-----  
-----

Η βιβλίο που περιλαμβάνεται στην εργασία αυτή είναι μια αναλυτική αναφορά πάνω στην έννοια, στην φύση και στην διαδικασία παρακράτησης των κυριότερων φόρων και χαρακτήριζομαι και την απόδοση αυτών στο δημόσιο.

Σ' αυτή εδώ την εργασία προσπαθήσαμε να δώσουμε όσο πιο αναλυτικά μπορούσαμε τις έννοιες αυτές στον οποιοδήποτε αναγνώστη ώστε να μπορέσει να καταλάβει και να μπορεί να ασχοληθεί με αυτά τα θέματα.

Πιστεύουμε να μπορέσουμε να πετύχουμε τον σκοπό αυτό.-

ΛΟΥΡΙΔΑ ΙΩΑΝΝΑ

ΖΩΤΟΥ ΜΑΡΙΑΝΘΗ

ΒΛΑΧΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ

Σπουδάστριες του ΤΕΙ Πάτρας.-

Εννοια , φύση και σκοπός του φόρου

Λειτουργίες του φόρου

Φόρος Είναι το ποσό που καταβάλλει ο πολίτης αναγκαστικά στο κράτος για να συνεισφέρει ανάλογα με τις δυνάμεις του στα δημόσια βάρη ανάλογα με την οικονομική του αντοχή.

Φορολογούμενη Ύλη Είναι το μέρος του εισοδήματος που πρέπει να φορολογηθεί.

Φορολογία Είναι η πράξη με την οποία επιβάλεται φόρος ή τέλος ή δικαίωμα ή δασμός ή συνεισφορά ή γενικά ένα οικονομικό βάρος σε πρόσωπο ή σε περιουσία ( κεφαλαίου ή εισοδήματος ή δαπάνης του προσώπου) από την νομοθετική εξουσία με σκοπό όπως τα βάρη αυτά προσδιορίζουν έσοδα στο κράτος ή στα διάφορα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Οι βασικές λειτουργίες φόρου είναι:

- α) Ταμειακή λειτουργία
- β) Οικονομική λειτουργία
- γ) Κοινωνική λειτουργία

Δηλαδή ο φόρος λειτουργεί σαν ταμιακός (δηλαδή δημοσιονομικός) αποβλέποντάς στο συμφέρον του δημοσίου ταμείου. Σαν κοινωνικοπολιτικός που αποβλέπει στην κάλυψη των κρατικών αναγκών ή πολιτικών επιδιώξεων (δασμολογική προστασία, απαγόρευση εισαγωγής ωρισμένων ειδών, δικαιότερη κατανομή του πλούτου.

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ (ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)

Δια των διατάξεων του απο ΙΙ/Ι2/1957 διατάγματος εκτελεστικού του νόμου καθορίσθηκε ότι ο προκαταβλητέος φόρος είναι παρακρατούμενος. Ορίζεται από τις διατάξεις του νόμου αυτού τα υπόχρεα για την παρακράτηση της προκαταβολής πρόσωπα, ακόμα και οι αρμόδιοι οικονομικοί έφοροι για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχο αυτών.

Ο προκαταβλητέος φόρος καταβάλλεται εντός του αμέσως επόμενου της παρακράτησης μήνός με σχετική δήλωση υποβαλλόμενη στον Οικονομικό έφορο της περιφέρειας του παρακρατούντος προσώπου. Υποχρέωση επίδοσης ετήσιας εκαθαριστικής δήλωσης για τα παρακρατούμενα ποσά υπάρχει. Η παρακράτηση του φόρου ενεργείται κατά την καταβολή της αξίας του εκτελούμενου έργου ή της αμοιβής ή του μισθώματος, ο δε παρακρατούμενος φόρος υπολογίζεται πάντοτε επάνω στο καταβαλλόμενο ποσό χωρίς να εξετάζεται κατά ποιά χρήση επερατώθηκε το έργο.

Ενεργείται δε η παρακράτηση για κάθε καταβολή είτε αυτή αφορά ολόκληρη την αξία του έργου ή τμήμα αυτού και ανεξάρτητα της μορφής που δίνεται το ποσό, αν δηλαδή δίνεται υπο μορφή προκαταβολών ή αντιπροσώπει την κατόπιν πιστοποίηση αξίας της εργολαβίας.

Υπόχρεοι κατ' αρχήν για την παρακράτηση φόρου του προκαταβλητέου και την απόδοση αυτού στο δημόσιο είναι αυτοί που ενεργούν την εκαθαρση ή καταβολή της αμοιβής στους εργολήπτες κ.λ.π. Εναντίον αυτών πρέπει να στρέφεται ο έφορος για την απόδοση του φόρου ως νόμιμων υπόχρεων για την παρακράτηση αυτού.

Με τις διατάξεις όμως του αρθρου 2 του υπο ΙΙ/Ι2/1957 διατάγματος καθιερώνεται η ατομική υποχρέωση των ανωτέρων προσώπων (εργολάβων

αντιπροσώπων κ.λ.π.) να υποβάλουν δήλωση και να καταβάλουν το φόρο αν για οποιοδήποτε λόγο δεν έλαβε χώρα η παρακράτηση του φόρου παρά των προς τούτων υπόχρεων προσώπων.

Η παράλληλη αυτή υποχρέωση η οποία δημιουργεί αλληλέγγυα ευθύνη για την απόδοση του φόρου καθιερώθηκε από το Δημόσιο για την εξασφάλιση των δικαιωμάτων για κάθε απόρεια κατασπρα-  
τήγησης του νόμου. Επί συμμετοχής (αφανούς) εταιρείας υπόχρεος σε παρακράτηση του φόρου είναι ο εμφανής έταίρος και όχι όλοι οι εταίροι, για περισσότερους εμφανούς εταίρους υπόχρεοι είναι όλοι και όχι ένας. Η Διοίκηση ερμηνεύοντας τις σχετικές παρόμοι-  
ες διατάξεις του νόμου από το προηγούμενο καθεστώς συμπάρισε ότι η επιδίωξη εισπράξεως του φόρου από τα προαναφερθέντα πρό-  
σωπα αφήνεται στην εκτίμηση του οικονομικού εφόρου ο οποίος έχει τη δυνατότητα να καλεί και τον εργοδότη και τον δικαιούχο να υπε-  
βάλουν δήλωση, εφ' όσον δεν πεθονται ότι οι υποβαλλόμενοι λόγοι της μη παρακράτησης του φόρου είναι δικαιολογημένοι (εάν π.χ περιλαμβάνεται στη σύμβαση σχετικός όρος ότι ο φόρος είναι θα καταβληθεί από τον εργολάβο ή αν πρόκειται για έργο μικρής αξίας όπου ο εργοδότης λόγω γραμματικών γνώσεων πιθανολογείται ότι δεν εκτελεί εν γνώση των φορολογικών του υποχρεώσεων, παρ' ότι η άγνοια νόμου δεν συγχωρείται ή υπάρχουν λόγοι ανωτέρας βίας ασθένεια ή απουσία του εργοδότη κ.λ.π.) να επιδιώξει την βεβαίωση του φόρου στο όνομα του εργολάβου κ.λ.π. εξετάζοντας και την δυνατότητα εισπραξης του φόρου από τα πρόσωπα αυτά.

Σύμφωνα με την διάταξη 2 του άρθρου 29 του νόμου η παρακρά-  
τηση του φόρου ενεργείται ως ακολούθως σε σχέση με το χρόνο.

α) Προκειμένου για εισοδήματα από μερίσματα, προμερίσματα τόκων, μετοχές ημιδαπών, από αμοιβές, ποσοστά διοικητικών συ-

μβούλων κ.λ.π. κατά την καταβολή ή την εγγραφή των εισοδημάτων αυτών σε πίστωση του δικαιούχου . Κάθε περίπτωση όχι αργότερα του μηνός από την εγγρισητού ισολογισμού από την γενική συνέλευση των μετοχών.

β) Προκειμένου για εισοδήματα από ομολογίες και χρεώγραφα του ελληνικού δημοσίου ή ημιδαπών νομικών προσώπων δημοσίου Δικαίου ή Ιδιωτικού Δικαίου καθώς και από κινητές αξίες περισσότερο αλλοδαπής προελεύσεως κατά την εξαργύρωση των τοκομεριδίων ή κατά την είσπραξη των μερισμάτων από τους δικαιούχους.

Παρακράτηση φόρου γίνεται στα εξής εισοδήματα .

Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες

- " " κινητές αξίες
- " " ελεύθερα επγγέλματα
- " " εμπορικές επιχειρήσεις
- " " γεωργικές εκμεταλεύσεις .

#### ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο φόρος του εισοδήματος των μισθωτών υπηρεσιών βαρύνει αυτών που έχει το εισόδημα, παρακρατείται όμως κατά ρητή διάταξη του νόμου από τον εργοδότη και γενικά από κάθε πρόσωπο που απασχολεί κατά σύστημα έμμεσα ή ημερομισθίο προσωπικό που καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις, μερίσματα, λοι-

πές παροχές και αποδίδεται από αυτόν στο δημόσιο μαζί με την επίδοσή της σχετικής δηλώσεως.

Πρόσωπα που δεν απασχολούν κατά σύστημα προσωπικού αλλά καταβάλλουν συμπτώματική αμοιβή σε εργαζόμενους δεν είναι υπόχρεα σε παρακράτηση φόρου.

Υποχρέωση για δήλωση και καταβολή του φόρου έχει ο εργοδότης ο οποίος παρακρατεί το φόρο από τον μισθωτό και συνεπώς όταν αυτός θέλει να παραλήψει την παρακράτηση του φόρου ή ήθελε η παρακράτηση λόγω λάθους υπολογισμών να είναι μικρότερο ποσό φόρου καθόλου δεν απαλλάσσεται από την φορολογική υποχρέωση και τυχόν προσαυξήσεις, αλλά η βάρος αυτού και όχι του μισθωτού.

Υποχρέωση παρακράτησης του φόρου έχει όχι μόνο αυτός που απασχολεί τους μισθωτούς- εργοδότης- αλλά και κάθε ένας ο οποίος καταβάλλει αμοιβές ύστερα από εντολή και για λογαριασμό του εργοδότη.

Όταν πρόκειται για εργοδότη που έχει περισσότερα καταστήματα ή υποκατάστημα όπως συμβαίνει στις ιδιωτικές επιχειρήσεις για κάθε κατάστημα ή υποκατάστημα θεωρείται ο ίδιος εργοδότης και κατέχει όλες τις υποχρεώσεις του εργοδότη, όσο αφορά την παρακράτηση και καταβολή του φόρου στο δημόσιο.

Σ' αυτή την περίπτωση η παροχή εργασίας σε τρίτους γίνεται όχι απ' ευθείας από τους μισθωτούς αλλά μέσω άλλου προσώπου του εργολάβου.

Στην περίπτωση αυτή εργοδότης τυχάνει ο εργολάβος που



καταβάλλει την αμοιβή, ο οποιοσδήποτε οφείλει να παρακρατήσει το φόρο από τους μισθωτούς και να τον καταβάλλει στο δημόσιο.

Όπως δέχεται η νομολογία (η καθιερωμένη από το άρθρο 43 παρ. Ι του Ν.Δ 3323/55) η παρακράτηση του φόρου των μισθωτών υπηρεσιών από τους εργοδότες σε καμία περίπτωση δεν αντικείται στο Σύνταγμα.

Ο υπολογισμός του παρακρατητέου φόρου εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες ενεργείται ανάλογα το είδος των καταβαλλομένων παροχών.

μισθοί

Συντάξεις

Ημερομισθία

Πρόσθετες αμοιβές

Τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες είναι τα εισοδήματα από την ΣΤ' πηγή.

Ως χρόνος κτήσεως του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες (άρθρο 4I και I του ΝΔ 3323/55) θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος, απέκτησε δικαίωμα εισπραχής αυτού.

Ειδικά προκειμένου για πρόσθετες αμοιβές και αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα ΝΠΔΔ χρόνος κτήσεως είναι ο χρόνος της εισπραχής τους.

#### Υπολογισμός φόρου επί μηνιαίων μισθών.

Κατά το άρθρο I του βουλευτικού διατάγματος 284/6-4-1970 ο παρακρατητέος φόρος στις καταβαλλόμενες αποδοχές υπολογίζεται στο καθαρό εισόδημα. (Από το ακαθάριστο αφαιρούνται οι φόροι -τέλη και κρατήσεις υπέρ ασφαλιστικών ταμείων.) με

αναγωγή αυτού στο ετήσιο εισόδημα.

Η αναγωγή αυτή γίνεται με πολλαπλασιασμό του μηνιαίου καθαρού ποσού επί το Ι4 όσες είναι οι ετήσιες παραχές. Από το ετήσιο αυτό εισόδημα ενεργούνται οι εκπτώσεις του άρθρου 4 παρ. 2 του ΝΔ 3323/55 (μείωση 50% του εισοδήματος μέχρι 600.000 δρχ) και το άρθρο 8 παρ. Ι και 2 (αφορολόγητα ποσά υπόχρεου και των μελών οικογενειακής του κατάστασης).

Αυτές δηλαδή οι εκπτώσεις του άρθρου 8 παρ. Ι2 αφαιρούνται αφού υπολογισθεί ο φόρος.

Και για το υπόλοιπο που απομένει υπολογίζεται κατά την φορολογική κλίμακα του άρθρου 9 του ΝΔ 3323/55 φόρος. Έτσι το Ι/Ι2 του προκείμενου φόρου αποτελεί το ποσό του κατά μήνα παρακρατητέου φόρου.

Ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημα και η υπέρ ΟΓΑ εισφορά επί του φόρου δεν αφαιρούνται από τις ακαθάριστες αποδοχές όπως επίσης δεν αφαιρούνται τυχόν γενόμενες κρατήσεις για εξόφληση στεγαστικού ή άλλου δανείου.

Σ' αυτή την περίπτωση ο μισθωτός που άρχισε εργασία μετά την Ι<sup>η</sup> Ιανουαρίου του έτους αφού δεν δικαιούται μισθούς πλήρους δωδεκάμηνης περιόδου η διοίκηση ενέκρινε ότι ο υπολογισμός του παρακρατητέου φόρου κατά μήνα ενεργείται με βάση τους πραγματικούς σ' αυτούς καταβαλλόμενους μισθούς.

Υπολογισμός φόρου εργαζομένων με ποσοστό

Κατά τον ίδιο τρόπο υπολογίζεται ο παρακρατηθείς φόρος στις αμοιβές των εργαζομένων με ποσοστό πάνω στις εισπράξεις.

Στους εργαζομένους όμως με συμμετοχή στα κέρδη της επιχείρησης, επειδή το ποσό των κερδών το οποίο αυτοί λαμβάνουν κατά την λήξη της χρήσεως αποτελεί το ετήσιο εισόδημα ο φόρος θα υπολογισθεί απ'ευθείας με βάση την ετήσια φορολογική κλίμακα του άρθρου 9 του ΝΔ 3323/55.

Υπολογισμός του παρακρατητέου φόρου πάνω στις συντάξεις

Ο υπολογισμός του παρακρατητέου φόρου πάνω στις κυριότερες συντάξεις που καταβάλλονται στους συνταξιούχους, γενικά ενεργείται κατά τον ίδιο τρόπο όπως για τους μισθούς

Οι συντάξεις που καταβάλλονται σε συνταξιούχους του Δημοσίου παρουσιάζουν ορισμένα προβλήματα όπως παρακάτω

Κατά πάγια Νομολογία της Διοικήσεως προκειμένου για συνταξιούχους του Δημοσίου (πολιτικών ή στρατιωτικών) κάθε αμοιβή εκτός του δημοσίου λαμβανόμενη σύνταξη η οποια καταβάλλεται σε αυτούς κατά οποιαδήποτε μορφή (δηλ. μισθούς, συντάξεις, μερίσματα, βοηθήματα υποκειμένα σε φορολογία) θεωρείται φορολογικώς σαν πρόσθετη αμοιβή αυτών (παρ I άρθρο 43 του ΝΔ 3323/55) και από αυτό συμπερνούμε

ότι ο παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες

υπολογίζεται με συντελεστή πέντε επί τις εκατό (5%) και

παρακρατείται από αυτόν που καταβάλλει την αμοιβή.

Τα διάφορα ασφαλιστικά Ταμεία υποχρεούνται όταν καταβάλουν στους συνταξιούχους του Δημόσιου παροχές, υπό την μορφή μερισμάτων ή βοηθήματος κ.λ.π. να παρακράτουν ποσοστό 5% για φόρο εισοδήματος τον οποίο αποδίδουν στο Δημόσιο.

Δεν παρακρατείται όμως φόρος προκειμένου για συνταξιούχους του δημόσιου οι οποίοι έχουν την ιδιότητα του ανάπηρου ή θύματος πολέμου, που παίρνουν σύνταξη από πολεμική αιτία (η οποία απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος) εφόσον οι καταβαλλόμενες σε αυτούς παροχές (μερισματα, βοηθήματα) δεν υπερβαίνουν τα δικαιούμενα από το νόμο αφορολόγητα ποσά και μειώσεις (τριπλάσιο αφορολόγητο ποσό, δικογενειακά βάρη). Αλλιώς θα ενεργείται παρακράτηση φόρου 5% στο υπόλοιπο φορολογητέο εισόδημα.

Επίσης δεν θα γίνεται παρακράτηση φόρου σε αυτούς που παίρνουν από το Δημόσιο Ταμείο σύνταξη και έχουν την ιδιότητα του ανάπηρου Αξιωματικού ή πολιτών ειρηνικής περιόδου εφόσον αυτοί από την παραπάνω ιδιότητα δικαιούνται έκπτωση τριπλάσιου αφορολόγητου ποσού, δεν υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.

Κατά τις οδηγίες της Διοίκησης σαν απόδειξη της ιδιότητας των παραπάνω προσώπων, για μεν τους ανάπηρους ή θύματα πολέμου και αυτούς που παίρνουν σύνταξη από πολεμική αιτία αρκεί το βεγξίμο των αποκομάτων από τις εκδιδόμενες στα χέρια τους επιταγές εσπραξης των συντάξεων οι οποίες φαίνουν πριν από τον αριθμό το γράμμα Β ή Δ. Για δε τους

αξιοματικούς και οπλίτες της ειρηνικής περιόδου αυτή θα αποδεικνύεται με σχετική βεβαίωση της Υπηρεσίας Συνταξιών του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Υπολογισμός του παρακρατητέου φόρου επί ημερομισθίων

Για τους εργαζόμενους με ημερομισθίο ο παρακρατητέος φόρος υπολογίζεται από το ακαθόριστο ποσό των ημερομισθίων (άρθρο 1 και 2 Β.Δ. 284/1970) με βάση τους παρακάτω συντελεστές που ορίζονται από το άρθρο 43 παρ. 1 εδάφιο β του Ν.Δ. 3323/55.

Για ημερομίσθια μέχρι 1449 αφορολόγητο.

"	"	από 1450δρχ μέχρι 1750 δρχ με συντ. 2%
"	"	" 1751 " " 2000 " " " 4%
"	"	" 2001 " " 2300 " " " 6%
"	"	" 2301 " και άνω " " " 8%

Υπολογισμός του φόρου σε πρόσθετες αμοιβές

Προκειμένου για επιχορηγήσεις, επιδόματα και κάθε άλλης φύσεως πρόσθετες αμοιβές οι οποίες καταβάλλονται σε τακτικά ή έκτακτα διαστήματα και υπόκεινται σε φόρο, ο παρακρατητέος φόρος για τις πρόσθετες αυτές αμοιβές υπολογίζεται προς 8 % μέχρι 5000 δρχ και 20 % πάνω από 5000 δρχ.

Ο μισθωτός όμως δικαιούται να ζητήσει πάνω στις αμοιβές αυτές να παρακρατηθεί φόρος μεγαλύτερος από εκείνον που του αναλογεί.

Η παρακράτηση φόρου ενεργείται αδιάφορα αν το ύψος του συνολικού ποσού των τακτικών και πρόσθετων αμοιβών του δι-

καιούχου είναι τέτοιος, ώστε ο φόρος υπολογιζόμενος με βάση την κλίμακα να αποδοθεί μεγαλύτερο ποσό ή να τυγχάνει αφορολόγητο ποσό.

Από αυτά προκύπτει ότι ο παρακρατητέος φόρος υπολογίζεται αυτοτελώς για κάθε πρόσθετη αμοιβή χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι τυχόν τακτικές και κύριες αποδοχές του μισθωτού οι οποίες φορολογούνται ιδιαιτέρως κατά την φορολογική κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.Δ. 3323/55 όπως παραπάνω αναφέραμε.

#### Πρόσθετες αμοιβές συνταξιούχων.

Κάθε πρόσθετη αμοιβή από οποιαδήποτε μορφή (μέρισμα, επιχορήγηση) η οποία καταβάλλεται στον συνταξιούχο πέρα από την κύρια σύνταξη υπόκειται σε φόρο και φορολογείται αυτοτελώς προς 5 %.

#### Πρόσθετες αμοιβές ημερομισθίων.

Στην περίπτωση που υπάρχει αμοιβή σε ημερομισθίο και καταβάλλονται πέρα από αυτό συμπάρανε ότι θα εφαρμόζονται τα πιο κάτω για τον υπολογισμό του παρακρατητέου φόρου.

Το σύνολο για κάθε εκαβαριστική μισθολογική περίοδο (εβδομάδα, 15νθήμερο, κ.λ.π.) των καταβαλλόμενων αποδοχών, τόσο για τα πραγματοποιηθέντα ημερομισθία όσο και για την πραγματοποιούμενη γι' αυτήν την περίοδο υπερωριακή εργασία κ.λ.π. θα διαιρείται δια του αριθμού των πραγματοποιούμενων ημερομισθίων για να βρεθεί η αντίστοιχη για κάθε μέρα εργα-

σίας συνολική αμοιβή. Ανάλογα με το ποσό της συνολικής ημερησίας αμοιβής θα βρεθεί ο παρακρατήτέος φόρος με βάση τους συντελεστές που αναφέραμε παραπάνω στον υπολογισμό του φόρου επί των ημερομισθίων.

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΠΕΡΙΤΤΩΝ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ

Κατά το άρθρο 8 παρ. 2 εκπτώσεις από το εισόδημα γίνεται με βάση την ~~φωτε-συντελεστές-που-αναφέραμε-παραπάνω~~ ~~στέν-υπελογισμέ-του-φόρου-επί-των-ημερομισθίων~~ υπεύθυνη δήλωση που προσκομίζει ο φορολογούμενος και στην οποία φαίνεται η ύπαρξη και συνοίκηση μ' αυτόν πρόσωπα που τον βαρύνουν. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε αυτούς που τον ικανοποιούν τις κυρίες αποδοχές ή την σύνταξη εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, επίσης και σε κάθε περίπτωση μεταβολής της οικογενειακής κατάστασης του φορολογούμενου.

ΕΚΠΤΩΣΗ ΠΟΣΟΣΤΟΥ 10% ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν 12/1975 ορίζεται ότι φυσικά πρόσωπα των οποίων το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες υπόκειται σε παρακράτηση φόρου δικαιούνται έκπτωση 10 % πάνω στο παρακρατούμενο κατά τις διατάξεις του άρθρου 43 του Ν.Δ. 3323/55 ποσό φόρου και εισφορές υπέρ ΟΓΑ πάνω στο φόρο.

Κατά τις οδηγίες της Διοίκησης το δικαίωμα έκπτωσης 10 % παρέχεται μόνο στους μισθωτούς και συνταξιούχους των οποίων το εισόδημα υπόκειται σε παρακράτηση φόρου κατά

τις διατάξεις του άρθρου 43 του Ν.Δ. 3323/55.

Αν το εισόδημα δεν υπόκειται στην παρακράτηση του άρθρου αυτού ο μισθωτός δεν δικαιούται την έκπτωση 10%. Η έκπτωση 10% ενεργείται πάντοτε από αυτόν που κάνει την παρακράτηση του φόρου εργοδότη κατά το χρόνο της καταβολής των αμοιβών.

#### ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΗ ΤΟΥ ΘΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ

Αν από λάθος έχει παρακρατηθεί φόρος μεγαλύτερος από τον πραγματικό οφειλόμενο η επιστροφή του παραπάνω ποσού που καταβλήθηκε βαρύνει το Δημόσιο και όχι αυτόν που έκανε την παρακράτηση.

Και η Νομολογία δέχεται ότι ο δικαιούχος έχει την δυνατότητα να στραφεί κατά του Δημόσιου και να απαιτήσει την επιστροφή του φόρου.

#### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΤΕΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

##### ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Αντικείμενο του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) είναι: κάθε φύσεως αποδοχές του εργαζόμενου, οι οποίες αποτελούν το αντάλλαγμα της εκμίσθωσης της προσωπικής εργασίας π.χ. μισθοί, ημερομίσθια, επιδόματα, πρόσθετες αμοιβές βάσει παρόχων σε είδος, ποσοστά επί των κερδών και προμήθειες που καταβάλλονται ή σαν μοναδική αντιμισθία ή σαν συμπλήρωμα μισθού και ημερομίσθιων, υπερωριών, δώρα, βοηθήματα, συντάξεις κ.λ.π.

Το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες όπως έχουμε αναφέρει διακρίνεται σε : α) Ακαθάριστο β) καθαρό γ) φορολογητέο.

Το εισόδημα που αποκτιέται από μισθωτές υπηρεσίες (Μ.Υ.)



αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών. Αν από αυτό αφαιρεθούν οι κρατήσεις των διαφόρων ασφαλιστικών Ταμείων, οι φόροι (πλην του φόρου εισοδήματος) και τα τέλη χαρτοσήμου που επιβλήθηκαν από το νόμο αυτό που απομένει είναι το καθαρό εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών. Αν ο φορολογούμενος μισθωτός δεν έχει άλλο εισόδημα εκτός των μισθωτών υπηρεσιών θα αφαιρεθούν από το καθαρό εισόδημα τα εξής:

α) Κατά το άρθρο 4 παρ. 2 του Ν.Δ 3323/55 όπως τροποποιήθηκε από Ν.Δ 1077/23-II-71, δικαιούται έκπτωση 50 % μέχρι εισόδημα 600.000 δραχ. π.χ αν έχει εισόδημα 600.000 δραχ τότε δικαιούται έκπτωση 300.000 δραχ που είναι και το ανώτερο ποσό εκπτώσεως στο εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών.

β) Κατά το άρθρο 8 δικαιούται έκπτωση στον αναλογούν φόρο ο οποίος προκύπτει από τη διαφορά του ακαθάριστου εισοδήματος με τον του συνόλου των απαλλαγών-επτώσεων επί κάποιο φορολογικό συντελεστή της ισχύουσας κλίμακας του άρθρου 9.

Αναλογούν φόρος (Ακαθάριστος αποδοχές - σύνολο απαλλαγών-επτώσεων) Χ φορολογικό συντελεστή,

Για το πως βρίσκουμε το φόρο μίσησαμε γενικά παραπάνω και θα το αναλύσουμε διεξοδικά στη καταγραφή του παραδείγματος μας που θα ακολουθήσει πιο κάτω.

Αφού βρεθεί ο αναλογούν φόρος θα πρέπει να αφαιρεθούν ορισμένες μειώσεις φόρου που προκύπτουν από την οικογενειακή κατάσταση του φορολογούμενου.

Τα ποσά μειώσεις του φόρου είναι :

-3000 δραχ για τον ίδιο το φορολογούμενο. Το ποσό αυτό αυξάνεται

νεται σε 43.000 δραχ αν ο φορολογούμενος έχει αναπηρία 67 % και πάνω ή είναι τυφλός κ.λ.π.

- 11500 δραχ για το σύζυγο ή τη σύζυγο που δεν έχει καθόλου φορολογητέο εισόδημα. Αν έχει ο ένας από τους συζήγους φορολογητέο εισόδημα μέχρι εκατόν τέσσερες χιλιάδες (104.000) δραχμές, τότε υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημα αυτό με συντελεστή οκτώ το εκατό (8%) και αφαιρείται από το ποσό των οκτώμισυ χιλιάδων (8.500) δραχμών. Στο υπόλοιπο που απομένει προσθέτεται το προσωπικό ποσό μείωσης του φόρου, καθώς και τυχόν άλλα ποσά μείωσης και το άρθροισμα που προκύπτει μειώνει το φόρο εισοδήματος του άλλου συζήγου.

- 14.000 δραχμές για το πρώτο παιδί

- 18.000 δραχμές για το δεύτερο παιδί

- 25.000 δραχμές για το τρίτο παιδί

- 60.000 δραχμές για το τέταρτο παιδί

- 72.000 δραχμές για το πέμπτο και για κάθε παιδί πάνω από το πέμπτο.

- 6.000 δραχμές για κάθε παιδί που υπηρετεί τη στρατιωτική θητεία

- 6.000 ΔΡΑΧΜΕΣ για κάθε προστατευόμενο πρόσωπο

- 40.000 δραχμές πρόσθετο ποσό για κάθε ένα από τα ανήλικα μέλη που προστατεύονται από το φορολογούμενο.

Η ισχύουσα φορολογική κλίμακα εισοδήματος φαίνεται

στη πίσω σελίδα .

**ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ  
ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 1986**

Κλιμάκια εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής (%)	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο φόρου
1 104.000	—	—	104.000	—
2 47.000	10	4.700	151.000	4.700
3 52.000	12	6.240	203.000	10.940
4 58.000	14	8.120	261.000	19.060
5 64.000	16	10.240	325.000	29.300
6 70.000	18	12.600	395.000	41.900
7 93.000	20	18.600	488.000	60.500
116.000	23	26.680	604.000	87.180
116.000	26	30.160	720.000	117.340
116.000	29	33.640	836.000	150.980
139.000	33	45.870	975.000	196.850
139.000	37	51.430	1.114.000	248.280
139.000	41	56.990	1.253.000	305.270
174.000	45	78.300	1.427.000	383.570
232.000	49	113.680	1.659.000	497.250
464.000	53	245.920	2.123.000	743.170
930.000	57	530.100	3.053.000	1.273.270
1.620.000	61	988.200	4.673.000	2.261.470
Υπερβάλλον	63			

Επίσης σύμφωνα με το άρθρο 15 του κώδικα χαρτοσήμου υπολογίζεται χαρτόσημο 1 % στις ακαθάριστες αποδοχές και εισφορά θ.Γ.Α. (ση με 20 % πάνω στο χαρτόσημο δηλαδή συνολικά 1,20 % πάνω στις ακαθάριστες αποδοχές το οποίο βαρύνει το μισό το μισθωτό και το μισό την επιχείρηση).

Παράδειγμα παρακράτησης φόρου σε μισθωτό, παρακράτηση χαρτοσήμου, σύνταξη μισθοδοσίας, υποβολή δήλωσης απόδοσης του παρακρατητέου φόρου, του χαρτοσήμου και οι εγγραφές παρακράτησης και απόδοσης.

Επιχείρηση Αφοί Σιαφαρικά

Έστω στην επιχείρησή μας δουλεύουν οι εξής:

# Παύλου Μαρία υπάλληλος λογιστήριου με μηνιαίες αποδοχές 60.000 και ο Γεωργίου Κωνσταντίνος υπάλληλος γραφείου με μηνιαίες αποδοχές 70.000δρχ. Ο Γεωργίου είναι έγγαμος με σύζυγο μη εργαζόμενη και 2 παιδιά.

Θα υπολογίσουμε τώρα το παρακρατητέο φόρο για την Παύλου Μαρία.

Υπολογίζουμε τις κρατήσεις του μήνα :

$$\text{ΙΚΑ: } 60.000 \times 10,25\% = 6.150$$

$$\text{ΤΕΑΜ } 60.000 \times 3\% = 1.800$$

$$\text{χαρτ. } 60.000 \times 0,6\% = \underline{\underline{360}}$$

$$\text{μηνιαίες κρατήσεις } 8.310$$

Τώρα θα πολλαπλασιάσουμε τις κρατήσεις και τις αποδοχές επί 14 μήνες δηλαδή σύνολο μηνών του έτους (12) μαζί με το δώρο χριστουγέννων (1 μήνας) με δώρο Πάσχα (1/2 μήνας), επίδομα άδειας (1/2 μήνας).

$$\text{Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών } 60.000 \times 14 = 840.000$$

$$\text{" κρατήσεων } 8.310 \times 14 = 116.340$$

Από τις αποδοχές θα αφαιρέσουμε τις κρατήσεις  $840.000 - 116.340 = 723.660$  που αποτελεί το καθαρό ποσό που απ'αυ- το αφαιρούμε 300.000δρχ το ποσό των απαλλαγών και βρισκό- με το καθαρό φορολογητέο ποσό που είναι  $423.660, (723.660 - 300.000 = 423.660)$ .

Από την ισχύουσα κλίμακα φορολογίας υπολογίζουμε τον αναλογούν φόρο εισοδήματος.

$$\text{ΣΕ εισόδημα } 395.000 \quad \text{έχουμε φόρο } 41.900$$

Σε εισόδημα 28.660 X 20% έχουμε φόρο 5732

Αναλογούν φόρος (σον με 47632

Με τον ατομική έκπτωση 3000

44632

Με τον έκπτωση από άμεση καταβολή 10% 4463

Ετήσιος παρακρατητέος φόρος 40.169

Μηνιαίος παρακρατητέος φόρος 40.169 : 12 = 2859

Η παρακράτηση φόρου και χαρτοσήμου στον β' υπάλληλο Γεωργίου Κωνσταντίνου.

Οι κυριότερες κρατήσεις είναι:

ΙΚΑ 70.000 X 10,25 % = 7175

ΤΕΑΜ 70.000 X 3 % = 2100

Χαρτόσημο 20.000 X 0,6 % = 420

Μηνιαίες κρατήσεις 9696

Σύνολο ακαθόριστων αποδοχών 70.000 X 14 = 980.000

" κρατήσεων 9696 X 14 = 135.744

Καθαρό ποσό 844.256

Απαλλαγές 300.000

Φορολογητέο ποσό 544.256

Από την ισχύουσα κλιμακία φορολόγησης υπολογίζουμε τον

Σε εισόδημα 488.000 έχουμε φόρο 60.500

" " 56.256 X 20 % " " 11.251

" " 584.256 " " " " 71.751

Υπολογίζουμε τις εκπτώσεις της οικογενειακής κατάστα-

σης οι οποίες είναι :

Έκπτωση υπόχρεου	3.000
" συζύγου	11.500
" Α' παιδιού	14.000
" Β' παιδιού	<u>18.500</u>
Σύνολο εκπτώσεων	47.000
Αναλογούν φόρος	71.751
Μείον σύνολο εκπτώσεων	<u>-47.000</u>
	24.751
Μείον έκπ. από άμμ. καταβ. 10 %	<u>-2475</u>
Ετήσιος παρακρατητέος φόρος	22.276
Μηνιαίος παρακρατητέος φόρος	1.591(22.276:14)

Μετά τον υπολογισμό του παρακρατητέου φόρου όλων των υπαλλήλων ενημερώνουμε τη μισθοδοτική κατάσταση Νο Ι όπως φαίνεται πιο κάτω και ακολουθούν οι λογιστικές εγγραφές στο βιβλίο διαφόρων πράξεων.

Η ημερολογιακή εγγραφή μισθοδοτικής κατάστασης Νο Ι η οποία περιλαμβάνει και την παρακράτηση φόρου.

Η εγγραφή αυτή φαίνεται στην πίσω σελίδα.

31				
Δαπάνες προσωπικού			130000	
Μισθοί	130000			
Αποδοχές προσωπικού				107539
Αποδοχές προς υπαλλήλους	105554			
Αμοιβή Συνα Τελεία				
· ΙΚΑ	13325			17225
· ΤΕΑΜ	3900			
Φόροι & ΤΕΛΗ αφορά				5240
· σταθμά	780			
· Φόροι	4460			
Μισθοδοτική κατάσταση Νο 1				

Η μισθωδοτική κατάσταση έχει ως εξής

Ονομα ζευγαριου	Είδος κτιρίου	Ημερομηνία	Ηλικία	Ανάδοχοι	Λογος 9-10% και 10-15%		Φόροι TEAM		Σύνολο	Καθαρά	Επιδοτήσεις ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ			Σύνολο	Υποκατά
					14%	3%	10%	3%			10%	3%	10%		
Τσιγού Μαρίας	Υπόγειο	-	-	60.000	6150	1800	360	2869	9901	50.099	11950	1800	360	13410	Παύλος
Γεωργίου Κωνσταντίνου	Υπόγειο	-	-	70.000	7175	2100	420	1591	11286	58714	13125	2100	420	15645	
				130.000	13325	3900	780	4460	21187	108.813	24375	3900	780	29055	



Υπολογίζουμε τον παρακρατητέο φόρο με βάση το ημερομίσθιο  
 Ο Δημητρίου Δ. εργάζεται στην ίδια εταιρεία σαν μεταφορέας με  
 ημερομίσθιο 2.100 X 25 μέρες = 52.500 δραχ

Κρατήσεις για ασφαλιστικά Ταμεία

I.K.A. 52.500 X 10,25% = 5381

TEAM 52.500 X 3% = 1575

Χαρτόσημο 52.500 X 0,6% = 315

κρατήσεις 7271

Ο φόρος υπολογίζεται όχι με την ισχύουσα κλίμακα αλλά με βα-  
 σει το ημερομίσθιο τους.

Υπολογισμός φόρου.

Ακαθάριστες αποδοχές 52.500

Επί συντελεστή φόρου X 6%

φόρος 3.150 + 7586 = 10.736 Σύνολο κρατήσεων.

Άρα καθαρές αποδοχές είναι :

Ακαθάριστες αποδοχές 52.500

Μείον συνολικές κρατήσεις -10.736

Καθαρές αποδοχές 41.764

Για τους ημερομισθίους η εταιρεία συμπληρώνει άλλη μισθοδο-  
 τική κατάσταση 15νθήμερη ή μηνιαία.

Στη συνέχεια φαίνεται ένα-έντυπο-15νθήμερης-κατάστασης που  
 έχουμε συμπληρώσει για μηνιαία κατάσταση.

Πρέπει να σημειωθεί ότι οι εγγραφές που αφορούν τη μισθοδο-  
 σα ολοκληρώνονται σε τρεις φάσεις: • I) Πριν την μέρα πληρωμής  
 (για τις προκαταβολές)

Προσωρινός χρεωστικός λογαριασμός

Προκαταβολές προσωπικού

Προκαταβολές υπαλλήλων

Ταμείο

2) Κατά την ημέρα πληρωμής (για τις δεδομένες δαπάνες προσωπικού).

3) Μετά την ημέρα πληρωμής (για την εξόφληση απλήρωτων μισθών, ημερομισθίων, ασφαλιστικών και φορολογικών υποχρεώσεων). Οι ημερολογιακές εγγραφές είναι ίδιες με αυτές των μισθωτών με τη διαφορά μόνο ότι ο δευτεροβάθμιος λογαριασμός "Μισθοί" αντικαθίσταται από το λογαριασμό "Ημερομισθία".

ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ Φ.Μ.Υ. ΤΟΥ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΥΠΕΡ Ο.Γ.Α. ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ.

Το άρθρο 44 του Ν.Δ. 3323/55 καθορίζει τα σχετικά με την απόδοση ή καταβολή του παρακρατηθέντα φόρου:

1) Αυτοί που ενεργούν κατά τα προηγούμενα την παρακράτηση φόρου υποχρεούνται εντός του πρώτου 15νθημέρου των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους να αποδώσουν στον Οικονομικό Εφορο της περιφέρειας, που έχει γίνει η καταβολή αμοιβών, προσωρινή δήλωση για τον παρακρατητέο κατά το προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο φόρου και να καταβάλουν το ποσό στο Δημόσιο Ταμείο.

(συνέχεια στη σελίδα 27)

Τύπος παραβέβαιου την μηθωδορικη κατασταση των ημερομ-

σε των δτωρ προαναβειραμε.

*Μεθοδορικη Κατασταση Ημερομωριων*

*№ 90*

ονομα περιωρη	Ενωση	Ημερομωρι	Ημερομωρι	αμοιβωμοσ ανδρωτη	Αποδοτικωσ Τυρε'α		Φοροικεση ανδρωτη		Σωροπο Κροσισωρι	Ημερομωρι ανδρωτη	Εροδοτικωσ Ερογω			№ ημερω δωρ
					ΙΚΑ 10/25	TEAM 390	οβ χωρ	Φορδ			ΙΚΑ 18,75%	TEAM 3/6	χωρ 0,6%	
Δ.Δ. Μηκρηνω	Μεταωρη	2100	25	52.500	5381	1575	315	3150	10.736	4174	9844	1575	315	ΑΑ

Σε περίπτωση θανάτου αυτού που ενεργεί την παρακράτηση του φόρου υπόχρεοι σε δήλωση και απόδοση αυτού στο Δημόσιο είναι οι κληρονόμοι αυτού και κάθε ένας στον οποίο αναλογεί κληρονομική μερίδα.

2) Εκτός από την προηγούμενη παράγραφο προσωρινών δηλώσεων όσοι ενεργούν παρακράτηση φόρου υποχρεούνται, τον μήνα Φεβρουάριο κάθε έτους να αποδώσουν στον αρμόδιο Οικονομικό έφορο οριστική δήλωση όπου θα περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και την διεύθυνση της κατοικίας κάθε μισθωτού, το ποσό των αμοιβών, τον αναλογούντα φόρο των παρακρατηθέντα από κάθε μισθωτό φόρο όπως και το υπόλοιπο ορος καταβολή φόρου.

Μαζί με τον Φ.Μ.Υ. αποδίδονται και το χαρτόσημο και η εισφορά υπέρ του Ο.Γ.Α. Η απόδοση προσωρινής δήλωσης θα γίνει σύμφωνα με τα δεδομένα του προηγούμενου παραδείγματος. Η δήλωση απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου που παρακρατείται από μισθούς, συντάξεις, ποσοστού 10% που παρακρατήθηκε από αμοιβές για υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών φόρου άρθρου 5 Α.Ν. 843/1948 υποβάλεται σε τρία αντίτυπα. Από αυτά τα 1<sup>ο</sup> κρατά η Οικονομική εφορία το 2<sup>ο</sup> το Δημόσιο Ταμείο και το 3<sup>ο</sup> η επιχείρηση.

Στην πίσω σελίδα φαίνεται η εγγραφή απόδοσης του παρακρατητέου φόρου και χαρτοσήμου στο Δημόσιο από τους μισθωτούς.

Κατά τον ίδιο τρόπο γίνεται και η εγγραφή των ημερομισθίων.

Εγγραφή απόδοσης του παρακρατητέου φόρου και χαρτοσήμου στο Δημόσιο από τους μισθωτούς.

Φόροι και τεταγμένα			
<u>Χαρτόσημο</u>	1300	5760	
<u>Φόροι</u>	4460		
Ασφαλιστικά Ταμεία			
<u>ΙΚΑ</u>	13325	19225	
<u>ΤΕΑΜ</u>	4460		
			22985
Ταμείο			
Απόδοση φόρων και τεγγών στο Δημόσιο			

Στη συνέχεια φαίνεται συμπληρωμένη προσωπική δήλωση απόδοσης του παρακρατιτέου φόρου και χαρτοσήμου για το τρίμηνο στους μισθωτούς. Με τον ίδιο τρόπο συμπληρώνεται η δήλωση και για τους εργαζόμενους.

Στο τέλος του χρόνου συμπληρώνεται και οριστική δήλωση σε δύο αντίτυπα όπως φαίνεται στη συνέχεια σε φωτοτυπία μετά τη δήλωση.

Στη δήλωση απόδοσης γίνονται και τα ποσά χαρτοσήμου που αφορούν τον εργοδότη.

Δημόσιο Ταμείο Γρεβενών  
 Εφορία Γρεβενών  
 Έτος 1985  
 δήλωσης 1

Αριθμός { Φακέλου .....  
 Φορολ. Μητρώου .....  
 Ταυτότητας .....

### ΔΗΛΩΣΗ\*

της φόρου και τελών χαρτίμου που παρακρατούνται από μισθούς και συντάξεις, ποσοστού 10% που παρακρατήθηκε από αμοιβές για υπηρεσίες  
 ορισμένων επαγγελματιών, φόρου άρθρου 5 ΑΝ 843/1948 κ.τ.λ.

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: Α.Χ. Ατομική Όνομα πατέρα ή συζύγου: .....  
 Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κ.τ.λ.): ..... Αντικείμενο εργασιών: .....  
 Δ/νση Επιχείρησης: ..... Τηλ.: .....

Όνοματεπώνυμο: ..... Όνομα πατέρα ή συζύγου: .....  
 Δ/νση κατοικίας ή επαγ/τος: ..... Τηλ.: .....

ΠΗΓΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.		
Ζ' ΠΗΓΗΣ (Α.Ν. 44 παρ. 1 Ν.Δ. 3323/55) .....Τρίμηνο 198 <u>5</u> ..... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ Χαρτίμου	Ακαθάριστες αποδοχές <u>130.000</u>								
				4460			01	4460	
		12%		780			02	780	
							03		
Σύνολο				5240			04	5240	
Ζ' ΠΗΓΗΣ (Α.Ν. 48 Ν.Δ. 3323/55) .....Τρίμηνο 198..... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ Χαρτίμου	Ακαθάριστες αμοιβές								
							05		
							06		
							07		
Σύνολο							08		
Α.Ν. 843/1948 (άρθρο 5) .....Τρίμηνο 198..... Φόρος προς " " " "	Συνολ. ακαθ. αποδοχές Αποδ. που φορολογούνται								
							09		
							10		
							11		
Σύνολο							12		
.....Τρίμηνο 198..... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ Χαρτίμου									
							13		
							14		
							15		
Σύνολο							16		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ							17		

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης

..... 198.....

Ο Δηλών

..... 198.....  
 Ο Οικον. Έφορος  
 ΔΗΜ. ΤΑΜΕΙΟ ..... ΕΛΓΚΤ. ΕΣΟΔΩΝ .....  
 Εισπράχθηκαν Δρχ. ....  
 ΕΚΔΟΤΗΣ ..... ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ Δρχ. ....  
 Ο Διαχ/στής Ταμείου ..... 198.....

\* ΣΗΜΕΙΩΣΗ: 1) Η Δήλωση αυτή υποβάλλεται ως τις 15 των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου για τις εντός του προηγούμενου 3μήνου δημιουργηθείσες υποχρεώσεις.  
 2) Οι υπόχρεοι των υπ' αριθ. 1 και 3, δηλώσεων οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ως τις 10 Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβαλαν τον προηγούμενο χρόνο και να αποδώσουν το φόρο κ.τ.λ. που αναλογεί σ' ετήσια βάση.



Προς τον Οικον. Έφορο \_\_\_\_\_

Αριθ. Δήλωσης \_\_\_\_\_

Οικονομικό έτος \_\_\_\_\_

Αποδοχές από 1/1/19 \_\_\_\_\_ - 31/12/19 \_\_\_\_\_

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ**

Εισαθάρτισης τών ποσών φόρου, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ που οφείλονται σε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΙΑΣ

Όνοματεπώνυμο (Επωνυμία) \_\_\_\_\_ του πατέρα \_\_\_\_\_ του συζύγου \_\_\_\_\_

Είδος επιχείρησης \_\_\_\_\_ Διεύθυνση \_\_\_\_\_ Αριθ. τηλεφ. \_\_\_\_\_

Αριθμός αστυνομικής ταυτότητας \_\_\_\_\_ Αριθμός φορολ. μητρώου \_\_\_\_\_

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Δικαιούχοι των αποδοχών			Σύνολο εισαθάρτιστων αποδοχών	Σύνολο κρατήσεων - μειώσεων - επιπτώσεων	Καθαρές φορολογητέες αποδοχές	Ποσά που αναλογούν για φόρο εισοδήματος στις καθαρές αποδοχές, σύμφωνα με τις διατάξεις του π.φ.ρ. 9 Ν.Δ. 8323/1955, καθώς και για εισφορά ΟΓΑ στο φόρο		Ποσά που οφείλονται και πρέπει να αποδοθούν, για φόρο εισοδήματος και εισφορά Ο.Γ.Α. στο φόρο, μετά την έκπτωση ποσοστού 10% από τα αντίστοιχα ποσά που αναλογούν		Ποσά που αναλογούν και οφείλονται για τέλη χαρτοσήμου και εισφορά Ο.Γ.Α. στο χαρτόσημο	
Κατηγορία	Κώδικες	Αριθμός				Φόρου	Ο.Γ.Α. φόρου	Φόρου	Ο.Γ.Α. φόρου	Χαρτοσήμου	Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Υπάλληλοι .....	1										
Εργάτες .....	2										
Συνταξιούχοι .....	3										
Άθροισμα .....	4										
Αφαιρούνται τα ποσά που αποδόθηκαν μ. προσωρινές (1) δηλώσεις .....						5					
Υπόλοιπο											
Χρεωστικό .....						6					
Πιστωτικό .....						7					
Πρόσθετος φόρος ..... % λόγω εκπροθέσμου .....						8					
Πρόστιμο χαρτοσήμου ..... % λόγω εκπροθέσμου .....						9					
<b>Σύνολο .....</b>						10					

**(1) ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΡΙΜΗΝΟ**

Τρίμηνα	Αναθάρτιστες αποδοχές	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν				Άθροισμα	Στοιχεία τριπλοτύπου	
		Φόρου	Ο.Γ.Α. φόρου	Χαρτοσήμου	Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου		Αριθμός	Χρονολογία
A								
B								
Γ								
Δ								
<b>Σύνολο</b>								

(τόπος

ημερομηνία)

Ο Δ Η Λ Ω Ν

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ

ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ

Εμπρόθεσμα - Εκπρόθεσμα

Δραχ. \_\_\_\_\_

Δραχ. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ 19 \_\_\_\_\_  
(τόπος ημερομηνία)

Αριθ. χρημ. καταλ. \_\_\_\_\_

Τριπλότυπου { Αριθμός \_\_\_\_\_  
Χρονολ. \_\_\_\_\_

Ο Παραλαβών

Χρονολ. βεβαίωσης \_\_\_\_\_

Ο Βεβαιώσας

Ο Επιμελητής Εισπραξης

ο Το τετράγωνο θα συμπληρωθεί από την Υπηρεσία.





1. Υπόχρεοι. Τη δήλωση αυτή έχουν υποχρέωση να επιδίδουν όλοι όσοι απασχολούνται κατά σύστημα προσωπικό που αμειβείται με μηνιαίο μισθό ή ημερομίσθιο ή καταβάλλουν συντάξεις, επιχορηγήσεις, μερίσματα και λοιπές παροχές για περίοδο ή προηγούμενη υπηρεσία ή για άλλη αιτία, οι οποίοι οφείλουν να παρακρατούν το φόρο εισοδήματος για τις αποδοχές ή τις συντάξεις που καταβάλλουν στους δικαιούχους, κατά τις διατάξεις του άρθρου 43 του Ν.Δ. 3323/1955, έστω κι' αν μετά τις νόμιμες μειώσεις και εκπτώσεις δεν απομένει φορολογητέο ποσό ή δεν οφείλεται φόρος. Τούτο, γιατί στην περίπτωση αυτή η παρούσα δήλωση θα υποβληθεί για την απόδοση των τελών χαρτοσήμου και της εισφοράς Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου.

2. Χρονολογία επίδοσης της δήλωσης - αρμόδιος Οικονομικός Έφορος. Η δήλωση αυτή επιδίδεται μέσα στο μήνα Φεβρουάριο κάθε χρόνου στον Οικονομικό Έφορο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου έγινε η καταβολή των αμοιβών στους δικαιούχους (μισθωτούς ή συνταξιούχους).

3. Αντικείμενο του φόρου. Αντικείμενο του φόρου είναι το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, δηλαδή το εισόδημα που αποκτούν μέσα σε μία μισθολογική περίοδο (κάθε χρόνο) οι μισθωτοί εν γένει και οι συνταξιούχοι, από μισθούς, ημερομίσθια, ποσοστά επί των κερδών ή εισπράξεων, παροχές για υπερωριακή εργασία, επιδόματα, επιχορηγήσεις, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που καταβάλλεται περιοδικά, σε χρήμα ή σε είδος, που μπορεί ν' αποτιμηθεί χρηματικά, για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία. Συνεπώς, στην έννοια της παροχής που καταβάλλεται περιοδικά περιλαμβάνονται και τα μερίσματα των διαφόρων Μετοχικών Ταμείων, ως και οι λοιπές επιδοτήσεις (συντάξεις κτλ.) που καταβάλλονται από τα Επικουρικά Ασφαλιστικά Ταμεία.

4. Φορολογητέο εισόδημα - υπολογισμός του φόρου κτλ. Από το ακαθάριστο ετήσιο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εκπίπτονται τα ποσά των φόρων που το βαρύνουν - εκτός από το φόρο εισοδήματος και την εισφορά Ο.Γ.Α. στο φόρο - των τελών ή των δικαιωμάτων υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου (π.χ. τέλη χαρτοσήμου κτλ.) και των ασφαλιστικών εισφορών που επιβάλλονται υποχρεωτικά από το νόμο κτλ. με τα οποία επιβαρύνθηκε πραγματικά ο μισθωτός. Το ποσό που απομένει αποτελεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Το ποσό του ετήσιου καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες μειώνεται κατά ποσοστό 40 % για το εισόδημα μέχρι 310.000 δρχ. και 5 % για το τμήμα του εισοδήματος από 310.001 δρχ. μέχρι 950.000 δρχ. Η μείωση αυτή δεν μπορεί να ξεπερνά τις 156.000 δρχ. το χρόνο (παρ. 2 άρθρου 4 Ν.Δ. 3323/1955).

Από το υπόλοιπο ποσό ενεργούνται οι κατωτέρω εκπτώσεις αφορολόγητων ποσών. α) Για τον ίδιο το φορολογούμενο δρχ. 20.000. Το ποσό αυτό πενταπλασιάζεται προκειμένου για ανάπηρους αξιωματικούς και οπλίτες, θύματα πολέμου, τυφλούς και για πρόσωπα που έχουν αναπηρία από 67 % και πάνω. β) Για τη σύζυγό του, ανεξάρτητα από το αν έχει ή δεν έχει δικό της εισόδημα, δρχ. 20.000. γ) Για το πρώτο και δεύτερο παιδί, από δρχ. 15.000, για το τρίτο παιδί δρχ. 25.000, για κάθε ένα μετά το τρίτο παιδί δρχ. 35.000 και για κάθε ένα από τους ανόντες των συζύγων και τους ορφανούς από πατέρα και μητέρα συγγενείς μέχρι τρίτου βαθμού των συζύγων, μέχρι συμπλήρωσης του 16ου έτους της ηλικίας τους, δρχ. 15.000, με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά συνοικούν με το φορολογούμενο και δεν έχουν ετήσιο εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαίρο, πάνω από 55.000 δρχ. δ) Για τους άγαμους αδελφούς και αδελφές των συζύγων που έχουν αναπηρία 67 % και πάνω δρχ. 415.000 (45.000 + 100.000), με την προϋπόθεση ότι δεν έχουν ετήσιο εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαίρο, πάνω από 150.000 δρχ. και συνοικούν με το φορολογούμενο (άρθρο 8 Ν.Δ. 3323/1955).

Η ανωτέρω αναπηρία 67 % και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία αποδεικνύεται κατά τη διαδικασία που προβλέπεται από τη σχετική κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Κοινωνικών Υπηρεσιών.

Διευκρινίζεται, ότι, για τον υπολογισμό του φόρου, στο εισόδημα της συζύγου που εργάζεται ή συνταξιοδοτείται ενεργείται μόνο η μείωση του εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών (παρ. 2 άρθρου 4 του Ν.Δ. 3323/1955).

Τα αφορολόγητα ποσά λόγω χηρείας, οι μειώσεις του φόρου λόγω τέλεσης πρώτου γάμου ή γέννησης παιδιού και η μείωση του εισοδήματος κατά ποσοστό 10 % για τους μισθωτούς και συνταξιούχους που προσφέρουν υπηρεσίες ή κατοικούν επί 6 τουλάχιστον μήνες στις παραμεθόριες περιοχές δε θα υπολογίζονται από τους εκκαθαριστές μισθοδοσίας. Αυτά θα υπολογίζονται από το ΜΗΚΥΟ.

Το υπόλοιπο που απομένει, μετά από τις παραπάνω μειώσεις και εκπτώσεις αποτελεί το φορολογητέο εισόδημα του μισθωτού, το οποίο υποβάλλεται σε φόρο με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.Δ. 3323/1955.

Το ποσό του φόρου το οποίο προκύπτει με βάση τη φορολογική κλίμακα για το φορολογούμενο μειώνεται κατά τα εξής ποσά: 4.800 δραχμές για τη σύζυγο που δεν αποκτά φορολογητέο εισόδημα, 6.500 δραχμές για το πρώτο τέκνο, 8.000 δραχμές για το δεύτερο τέκνο, 9.500 δραχμές για το τρίτο τέκνο, 20.000 δραχμές για το τέταρτο τέκνο και για κάθε τέκνο μετά το τέταρτο, 2.000 δραχμές για καθένα από τα λοιπά πρόσωπα, 4.800 δραχμές, προκειμένου, για τα πρόσωπα που έχουν δικαίωμα έκπτωσης πενταπλασίου αφορολόγητου ποσού. Διευκρινίζεται, ότι η μείωση του φόρου με τα ποσά αυτά απαιτεί τη συνδρομή των ίδιων προϋποθέσεων που, κατά περίπτωση, απαιτούνται για την έκπτωση των αφορολόγητων ποσών που ορίζονται για τα ίδια πρόσωπα, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.Δ. 3323/1955.

Το ποσό του φόρου που απομένει μετά από την παραπάνω μείωση αποτελεί το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του μισθωτού ή συνταξιούχου. Το ποσό αυτό θα μειωθεί περαιτέρω κατά ποσοστό 10 %, για να προσδιοριστεί ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών που πρέπει να παρακρατηθεί και να αποδοθεί στο Δημόσιο.

Ο προσδιορισμός του ετήσιου φορολογητέου εισοδήματος και των φόρων που αναλογεί σ' αυτό, σύμφωνα με όσα αναφέρονται πιο πάνω, ισχύει για όλους τους μισθωτούς, δηλαδή τόσο γι' αυτούς που αμειβονται με το μήνα, όσο και για εκείνους που αμειβονται με ημερομίσθιο, ανεξάρτητα αν ο φόρος που παρακρατείται από τη ημερομίσθια υπολογίζεται με πάγια ειδικά συντελεστή ή αν κατά την καταβολή των ημερομισθίων στους δικαιούχους δεν είχε γίνει παρακράτηση φόρου, λόγω του ότι το ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου ήταν μέχρι 874 δρχ. Τέλος, τονίζεται ότι η παρακράτηση του φόρου θα υπολογίζεται με βάση τις πραγματικές αποδοχές του μισθωτού και όχι τις τεκμαίρες που λαμβάνονται από τους μισθωτούς των ασφαλιστικών εισφορών που θα καταβληθούν από τους υποχρεωτούς.

Ο κατά τα ανωτέρω υπολογισμός του φόρου στο ετήσιο εισόδημα ενεργείται τόσο για τους μισθωτούς, οι οποίοι εργάστηκαν στον ίδιο εργοδότη ολόκληρη τη μισθολογική περίοδο του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους, όσο και για εκείνους οι οποίοι εργάστηκαν στον ίδιο εργοδότη κατά ένα τμήμα μόνο της ανωτέρω περιόδου, αλλά αποδεικνύεται πλήρως ότι κατά το υπόλοιπο τμήμα αυτής της περιόδου δεν απασχολήθηκαν σε άλλο εργοδότη (λόγω στράτευσης, θανάτου του μισθωτού) γιατί και στην περίπτωση αυτή οι αποδοχές που καταβλήθηκαν αποτελούν και το ετήσιο εισόδημα των μισθωτών.

Για τους λοιπούς μισθωτούς, οι οποίοι δεν εργάστηκαν ολόκληρη τη μισθολογική περίοδο, δε θα γίνει υπολογισμός του φόρου με βάση την ετήσια εγκατάριση των αποδοχών, σύμφωνα με τα παραπάνω, αλλά θα δηλωθεί και θα αποδοθεί το ποσό του φόρου το οποίο υπολογίστηκε και παρακρατήθηκε από τις αποδοχές αυτές, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43 του Ν.Δ. 3323/1955.

Όσα αναφέραμε για τους μισθωτούς εφαρμόζονται ανάλογα και για τους συνταξιούχους.

5. Τέλη χαρτοσήμου. Τα τέλη χαρτοσήμου υπολογίζονται επί του ποσού του ακαθάριστου εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες (μισθοί, ημερομίσθια, συντάξεις κτλ.) επί συντελεστή 1 %.

6. Απόδοση φόρου κτλ. Με τη δήλωση αυτή αποδίδονται εφάπαξ τα ποσά των φόρων εισοδήματος, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς Ο.Γ.Α. στο φόρο και στο χαρτόσημο που απομένουν, επί πλέον εκείνων που αποδόθηκαν με τις προσωρινές δηλώσεις.

7. Τρόπος συμπλήρωσης της δήλωσης. Στην πρώτη σελίδα της δήλωσης θα γραφούν ανάλογα με τις ενδείξεις, τα στοιχεία του δηλούντος (ονοματεπώνυμο, πατρώνυμο, διεύθυνση κατοικίας, αριθμός φορολογικού μητρώου ή αριθμός αστυνομικής ταυτότητας κτλ.), η συνοπτική ανακεφαλαίωση των στοιχείων της δεύτερης σελίδας, η ανάλυση των ποσών φόρου, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς Ο.Γ.Α., που αποδόθηκαν κατά τμήματα κτλ.

Η δεύτερη σελίδα θα συμπληρωθεί ως εξής: θα γραφεί το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου (μισθωτού ή συνταξιούχου), οι αμοιβές κατά σειρά και σε ομάδες υπαλλήλων, εργατών, συνταξιούχων κτλ., έστω κι' αν μετά τις μειώσεις και εκπτώσεις δεν απομένει φορολογητέο εισόδημα αυτών. Στη συνέχεια θα συμπληρωθούν ανάλογα οι σχετικές ενδείξεις, δηλαδή θα γραφεί η πλήρης διεύθυνση κατοικίας κάθε μισθωτού, το ΤΑΧΥΚΩΔ ή η συνοικία της κατοικίας αυτού, ο αριθμός της αστυνομικής ταυτότητας αυτού, ο αρμόδιος για τη φορολογία του Οικονομικός Έφορος, τα μέλη που προστατεύονται από αυτόν, η διάρκεια της εργασίας του στην επιχείρηση (από ποια ημερομηνία εργάστηκε μέχρι ποια, καθώς και το χρόνο απασχόλησης μέσα στο έτος σε μήνες και ημέρες) το ποσό των ακαθάριστων αμοιβών που του καταβλήθηκαν μέσα στο χρόνο, που πέρασε, οι κρατήσεις για τα ασφαλιστικά ταμεία κτλ. εκτός από το φόρο εισοδήματος και την εισφορά Ο.Γ.Α. στο φόρο, το ποσό των καθαρών αποδοχών που προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού των κρατήσεων για τα ασφαλιστικά ταμεία κ.τ.λ. από το ποσό των ακαθάριστων αμοιβών, η μείωση της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του Ν.Δ. 3323/1955, το ποσό των εκπτώσεων του άρθρου 8 του Ν.Δ. 3323/1955 για τα πρόσωπα που συνοικούν και βαρύνουν το φορολογούμενο, το ποσό του φορολογητέου εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, το ποσό του φόρου που αναλογεί σ' αυτό σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1 του Ν.Δ. 3323/1955, ως και της εισφοράς Ο.Γ.Α. που αναλογεί στο ποσό του φόρου, και τέλος, τα ποσά του φόρου και της εισφοράς Ο.Γ.Α. στο φόρο τα οποία οφείλονται και αποδίδονται στο Δημόσιο μετά την έκπτωση από τα αντίστοιχα ποσά που αναλογούν ποσοστού 10 % επί τούτων.

Επίσης θα γραφούν χωριστά οι μισθωτοί οι οποίοι εργάζονται τακτικά και σ' άλλο εργοδότη, ως και τυχόν συνταξιούχοι, στους οποίους ο δήλων κατέβαλε αμοιβές οι οποίες φορολογικά θεωρούνται πρόσθετες, για τις οποίες ο αναλογών φόρος θα υπολογισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ της παρ. 1 του άρθρου 43 του Ν.Δ. 3323/1955.

8. Εισφορά Ο.Γ.Α. Στο ποσό του φόρου που αναλογεί στο ετήσιο εισόδημα του μισθωτού ή του συνταξιούχου, δηλαδή στο φόρο που προκύπτει με βάση τη φορολογική κλίμακα, μειωμένο κατά τα ποσά που αφαιρούνται από αυτόν ανάλογα με τα προστατευόμενα μέλη υπολογίζεται και εισφορά Ο.Γ.Α. η οποία ανέρχεται στο 10 % του ποσού του φόρου τούτου, εφόσον το καθαρό ποσό του ετήσιου εισοδήματος του δικαιούχου είναι πάνω από 40.000 δρχ. Αν ο φόρος που αναλογεί υπερβαίνει τις 60.000 δρχ., η εισφορά υπολογίζεται στο 15 % στο επί πλέον των 60.000 δρχ. ποσό φόρου. Στα τέλη χαρτοσήμου η εισφορά ανέρχεται στο 20% του ποσού τούτων.

9. Έκδοση, χορήγηση και υποβολή βεβαιώσεων: Οι ως άνω υπόχρεοι για την επίδοση αυτής της δήλωσης οφείλουν να ενδίδουν σε δύο αντίτυπα βεβαιώσεις (έντυπο Φ-01-042) για τις αποδοχές ή τις συντάξεις που κατέβαλαν στους δικαιούχους, τις κρατήσεις που έγιναν από αυτές, τα ποσά του φόρου εισοδήματος και εισφοράς Ο.Γ.Α. που αναλογούν ως και τα αντίστοιχα που παρακρατήθηκαν μετά την έκπτωση ποσοστού 10 % από αυτά που αναλογούν. Το ένα αντίτυπο αυτής της βεβαίωσης πρέπει να χορηγείται έγκαιρα στους δικαιούχους και το άλλο αντίτυπο να υποβάλλεται μαζί με την παρούσα δήλωση στον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο (Βλ. Υπ. Οικ. Ε 11271/εγκ. 18/13.12.1978 Δ/γγ).

10. Πρόσθετοι φόροι: α) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται πρόσθετος φόρος που ανέρχεται στο 10 % του ποσού του φόρου που οφείλεται με βάση τη δήλωση, για κάθε μήνα καθυστέρησης. Το ποσό του πρόσθετου φόρου δεν μπορεί να υπερβεί το 100 % του κύριου φόρου. β) Σε περίπτωση ανακρίβειας της δήλωσης που επιδόθηκε επιβάλλεται με το σχετικό φύλλο ελέγχου πρόσθετος φόρος που ανέρχεται στο 120 % του φόρου του οποίου την πληρωμή θα διέφυγε με την ανακρίβεια ο δήλων. γ) Σε περίπτωση παράλειψης επίδοσης της δήλωσης επιβάλλεται πρόσθετος φόρος που ανέρχεται στο 300 % του φόρου που οφείλεται.

11. Πρόστιμα τελών χαρτοσήμου: α) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται πρόστιμο που ανέρχεται στο 5 % του ποσού των τελών χαρτοσήμου, που οφείλονται με βάση τη δήλωση, για κάθε μήνα καθυστέρησης. Το ποσό του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί το 50 % των τελών τούτων. β) Σε περίπτωση ανακρίβειας της δήλωσης που επιδόθηκε, επιβάλλεται πρόστιμο που ανέρχεται στο 40 % των τελών, των οποίων την πληρωμή θα διέφυγε με την ανακρίβεια ο δήλων. Το πρόστιμο τούτο επιβάλλεται με σχετική πράξη του αρμόδιου Οικον. Εφόρου. γ) Σε περίπτωση παράλειψης επίδοσης δήλωσης επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το 75 % των κυρίων τελών που αναλογούν.

Οι κατά τα ανωτέρω πρόσθετοι φόροι και πρόστιμα τελών χαρτοσήμου επιβάλλονται χωρίς να ερευνείται η ύπαρξη ή μη ύπαρξη δόλου ή αμέλειας αυτών που έχουν υποχρέωση να επιδώσουν την παρούσα δήλωση.

12. Λοιπές κυρώσεις: Αυτός που, ενώ έχει υποχρέωση να παρακρατεί φόρο εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 40-44 του Ν.Δ. 3323/1955, αρνείται να συμμορφωθεί με τις διατάξεις του νόμου τούτου, υπόκειται και σε πρόστιμο που επιβάλλεται αυτοτελώς. Το ποσό του προστίμου τούτου κυμαίνεται από 5.000 δον. - 1.000.000 δον. (άρθρα 30, 31 και 33 Ν. 291/1974).

ΠΡΑΚΤΗΡΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΣΤΗΝ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΑΠΟΛΥΟΜΕΝΩΝ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

Ε) Με την παρ Ι του άρθρου ΙΙ του άρθρου ΙΙ του κοινοποιούμενου νόμου αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 40 του ΝΑ 3323/55.

Με τις νέες διατάξεις αυξάνεται στις 30.000 δρχ για κάθε μήνα ή στις 1.200 δρχ για κάθε ημερομίσθιο, κατά περίπτωση, το ποσό των αποζημιώσεων του Ν. 2112/1920; του ΝΑ 3026/1954 και του ΝΑ του ΒΔ 16/ 18-7-1920, που σύμφωνα με το νόμο δεν θεωρείται εισόδημα. Το πιο πάνω τμήμα από αυτά τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται, σύμφωνα με τα παραπάνω νομοβετήματα στους

δικαιούχους, φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 15% για το τμήμα του πάνω από 1.000.000 δραχμές. *10% για το ποσό μέχρι 1000.000 δρχ και*

Οι συντελεστές αυτοί κατά περίπτωση υπολογίζονται στο καθαρό φορολογούμενο τμήμα της αποζημίωσης που καταβάλλεται στο δικαίωχο, δηλαδή σ' αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση των κρατήσεων που βαρύνουν το δικαίωχο και του ποσού που απαλλάσσεται από το φόρο (30.000 ή 1.200 κατά περίπτωση).

Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται ανάλογα και για κάθε εφάπαξ αποζημίωση που καταβάλλεται στους δικαιούχους, κατά εφαρμογή των διατάξεων άλλων νομοβετημάτων, κανονιστικών πράξεων, συλλογικών συμβάσεων, κανονισμών εργασίας κ.λ.π. ανεξάρτητα από το φορέα (Δημόσιο, Ιδιώτης, ΝΠΔΔ κ.λ.π.) και ανεξάρτητα από το λόγο διακοπής της σχέσης (καταγγελία, συμφωνία μεταξύ των ενδιαφερομένων κ.λ.π) ή τη φύση της σχέσης (μισθωση έργου μισθωση

εργασίας) που συνδέει το φορέα με το δικαιούχο της αποζημίωσης.

Από την παραπάνω φορολογία, εξαιρούνται τα εφάπαξ ποσά που παρέχεται λόγω εθελουσίας εξόδου με παραίτηση από την υπηρεσία σε δημόσιους υπαλλήλους και υπήρτες, τα οποία δε θεωρούνται εισόδημα σύμφωνα με τη ρητή διάταξη της περίπτωσης γ' της παρ. 3 του άρθρου 40 του ΝΔ 3323/55.

Τα ποσά των φόρων που αναλογούν στις ανωτέρω αποζημιώσεις παρακρατούνται κατά την πληρωμή της αποζημίωσης από αυτόν που καταβάλλει την αποζημίωση και αποδίδονται στο δημόσιο ταμείο με δήλωση που καταβάλλεται στον Οικονομικό Έφορο της περιφέρειας του καταβάλλοντα, μέσα στον επόμενο μήνα από την παρακράτηση.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται για αποζημιώσεις που καταβάλλονται στους δικαιούχους από τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 17-9-1985 και μετά.

2) Με την παράγραφο 2 του άρθρου II του κοινοποιούμενου νόμου προσθέτεται τελευταίο εδάφιο στην περίπτωση δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 40 του ΝΔ 3323/1955.

Με τις νέες διατάξεις ορίζεται ότι, αν η καταβολή της αποζημίωσης στο δικαιούχο δεν επιβάλλεται από διάταξη νόμου, συλλογική σύμβαση-κ.λ.π, καθώς και όταν το ποσό της υπερβαίνει εκείνο που πρέπει να καταβληθεί στο δικαιούχο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, το συνολικό ποσό της καταβαλλόμενης αποζημίωσης, μετά την αφαιρέση του ποσού που δεν θεωρείται εισόδημα ανάλογα με τους μήνες ή τις μέρες, προναποτελούν τη βάση υπολογισμού της, φορολογείται αυτότελως με συντελεστή

10 % αν το ποσό της αποζημίωσης που υπόκειται στο φόρο είναι μέχρι 1.000.000 δρχ και 15 % για το ποσό πάνω από 1.000.000 δρχ και όχι με τις γενικές διατάξεις.

Η ισχύς των διατάξεων αυτής της παραγράφου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' του άρθρου 49 του κοινοποιούμενου νόμου, αρχίζει από του ισχύσαν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 17 του Ν. 1473/1984, δηλαδή από 7-9-84, για τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από την ημερομηνία αυτή και μετά.

3) Με την παράγραφο 3 του άρθρου ΙΙ του κοινοποιούμενου νόμου αντικαθίσταται η παράγραφος 2 του άρθρου 4Ι του Ν.Δ. 3323/55.

Με τις νέες διατάξεις ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος από πρόσθετες αμοιβές και αποζημιώσεις, που καταβάλλονται από τα δημόσια και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, είναι ο χρόνος εφάρμοξης αυτών των πλεονών από τους δικαιούχους. Κατ'εξάφραση αν πρόσθετες αμοιβές και αποζημιώσεις καταβάλλονται αναδρομικά στους δικαιούχους, από το δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ως χρόνος απόκτησης τους είναι ο χρόνος στον οποίο ανάγονται οι αμοιβές αυτές.

#### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΑΠΟΛΥΟΜΕΝΩΝ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

Πώς υπολογίζεται ο φόρος στην αποζημίωση του Ν. 2112/80, όταν αυτή καταβάλλεται σε δόσεις.

Εγγραφο Μ 350/πολ. ΙΙ2/83 Υπ. Οικονομικών "Τρόπος φορολογίας της αποζημίωσης του Ν. 2112/80, όταν αυτή καταβάλλεται με δόσεις, οι οποίες λήγουν σε χρόνο που ισχύουν διαφορετικά φορολογικά καθεστώτα".

1) Με την αριθμό Β' 3339/πολ. 230 από 24-11-82 διαταγή μας, έχει

διεκρινισθεί ότι σε περίπτωση που το ποσό της αποζημίωσης του Ν 2112/20 καταβάλλεται σε δόσεις, ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος για το τμήμα εκείνο της αποζημίωσης που διακαθίσταται ε-απε- φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 10% ή 15% θα γίνει στο σύ- νολο της αποζημίωσης που δικαιούται ο απολυόμενος κατά τη ημέρα λύσης της σχέσεως εργασίας και το ποσό του φόρου αυτού θα παρακρα- τηθεί θα είναι ανάλογο του ποσού της αποζημίωσης που θα καταβάλλε- ται σε κάθε δόση.

2) Στην πιο πάνω περίπτωση τα ποσά των δόσεων της αποζημίωσης του Ν 2112/20 είναι δυνατό να υπαχθούν σε φόρο κάτω από διαφορε- τικά φορολογικά καθεστώτα, λόγω κάποιας σχετικής νομοθετικής με- ταβολής. Έτσι για την επιβολή του φόρου σ' αυτή την αποζημίωση λαμβάνεται υπόψη ο χρένος που αυτή καταβάλλεται στο δικαιούχο ή συμβαίνει άλλο ισότιμο νομικό γεγονός π.χ. πτώση του δικαιούχου, συμψήφισμός κ.λ.π. και όχι ο χρένος που ο δικαιούχος απέκτησε δι- κάωμα εσπραξής της. (ΣτΕ 1245/63).

3) Ειδικότερα, η μεταβολή του τρόπου φορολογίας των αποζημιώσεων του Ν 2112/20 μπορεί να αναφέρεται ή στο αφορολόγητο ποσό, το οποίο αντιστοιχεί σε κάθε μήνα, που λαμβάνεται υπόψη για τον καθορισμό του συνολικού ποσού της αποζημίωσης, ή στους συντελεστές υπολογισμού του φόρου εισοδήματος που επιβάλλεται σεντμήμα αυτής ή των τελών χα- ρτοσήμου κ.λ.π.

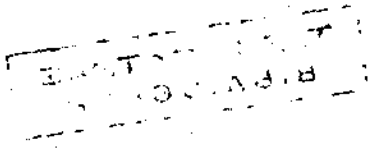
4) Με βάση τα πιο πάνω σε περίπτωση που η αποζημίωση του Ν 2112/20 καταβάλλεται σε δόσεις και κατά το χρόνο που θα καταβληθούν ορισμένες δόσεις αυτή μεταβάλλεται το φορολογικό καθεστώς, τότε για τον υπολο-

γισμό του φόρου που αναλογεί στο ποσό των δόσεων που απομένουν θα λαμβάνονται υπόψη οι διατάξεις του νέου φορολογικού καθεστώτος. Το ποσό του φόρου πάλι θα παρακρατηθεί κατά την ανάληψη καταβολή αυτών των δόσεων θα είναι ανάλογο με το ποσό της απόζημωσης που καταβάλλεται σε κάθε μια από τις δόσεις που πληρώνονται, σε σχέση με το ποσό της απόζημωσης που φορολογείται με τις νέες διατάξεις.

ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟΛΥΟΜΕΝΩΝ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΑΜΕΡΙΚΗΣ ΙΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ

Πως υπολογίζεται η αποζημίωση μισθωτού που εργάζεται μέρα παρά μέρα (καθαριστρια) έγγραφο 770/31+7-81 Υπ. εργασίας  
"Υπολογισμός αποζημίωσης μισθωτού που εργάζεται μέρα παρά μέρα". Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 (παρ. Ινεδάφιο Ι) του Β.Δ. της 16-18-7.20 "περί επεκτάσεως του Ν.2112/20 περί καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας των ιδιωτικών υπαλλήλων κ.λ.π." (Φ.Κ.Ε. 158/Α/18+7-20) ο εργοδότης ο οποίος προτίθεται να απολύσει ένα εργάτη, τεχνίτη ή υπηρέτη που υπηρετεί πάνω από δύο και κάτω από πέντε έτη οφείλει να καταγγείλει την σύμβαση 15 παρ. Ι του ανωτέρω Β.Δ/τος, εργοδότης ο οποίος παραλείπει την κατά τα ανωτέρω υποχρέωσή του καταγγέλλοντας (προειδοποίησης) υποχρεούται να καταβάλλει στον απολυμένο από την εργασία, ως αποζημίωση ποσό (συνολικό) των τακτικών μηνιαίων αμοιβών, τις οποίες θα έπαιρνε (αντί της παρεχόμενης εργασίας) εργαζόμενος κατά τις εργάσιμες μέρες πριν από τον απολυισμό έπρεπε να γίνει η καταγγελία

Συμφωνα με το άρθρο Ι του Ν 3198/55 "περί τροποποιήσεως και



συμπληρώσεως των περι-καταγγελίας της σχέσεως εργασίας δια-  
τάξεων" (Φ.Ε.Κ. 98/Α/23-4-55) εργάτες, τεχνίτες και υπηρέτες  
απολυόμενοι, δικαιούνται την αποζημίωση που προβλέπεται από  
το Β.Δ. της 16/18-7-20 για την περίπτωση της απροειδοποίητης  
καταγγελίας, της απελεύσεως συμβάσεως εργασίας. Στις περιπτώσεις  
αυτές (δηλαδή της απόλυσεως εργατών, τεχνικών και υπηρέτων)  
δεν επιτρέπεται η προειδοποίηση.

Επίσης πρέπει να επισημάνουμε ότι στις αποζημιώσεις των  
απολυομένων έχουμε παρακράτηση χαρτοσήμου 1% και παράκρτηση  
Ο.Γ.Α. 20% πάνω στο χαρτόσημο. Δεν υπάρχει ιδιαίτερη δηλώση  
απόδοσης παρακρατητέου φόρου και χαρτοσήμου των απολυομένων  
στο Δημόσιο αλλά γίνεται σε ένα απλό φύλλο χαρτί στο οποίο  
υπάρχουν οι εξής στήλες:  
Όνοματεπώνυμο, Ακαθάριστες αποδοχές, απαλλασσόμενο ποσό,  
φορολογητέο ποσό, φόρος, χαρτόσημο, Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου και  
σύνολο κρατήσεων.

Παράδειγμα πάνω στις αποζημιώσεις απολυομένων μισθωτών:

Έστι η επιχείρηση "Αφοι Σιαφάρικα", απολύει τον εργαζό-  
μενο Παπά Γεώργιο στις 10-3-85 που δούλευε στην επιχείρηση  
και έπαιρνε μισθό 50.080 δραχ. το μήνα. Οπότε δικαιούται απο-  
ζημίωση τεσσάρων μηνών (4) μισθούς. Οπότε του όφειλεται η  
αποζημίωση (σύμφωνα και με τις προσαυξήσεις των δώρων Χρισ-  
τουγέννων, Πάσχα και επίδομα αδελφών) σε δραχμές  
ακόμα δικαιούται και το 1/6 του μισθού του για τους μήνες  
αυτούς.



Το ένα έκτο που αναλογεί για τους μήνες αυτούς είναι:

$$50.000 \times \frac{1}{6} \times 4 = 33.333$$

$$58.000 \times \frac{1}{12} \times 12 = 58.333 \text{ δρχ ανα μήνα}$$

Η αποζημίωση που του οφείλεται για τους 4 μήνες είναι

$$58.333 \times 4 = 233.332 + 33.333 = 266.665$$

Μετά το ποσό που απαλλάσσεται, το φορολογητέο τμήμα της

ζημώσεως είναι :

$$30.000 \times 4 = 120.000$$

$$266.665 - 120.000 = 146.665$$

Πάνω στο ποσό αυτό παρακρατείται φόρος πρός 10 % επειδή είναι

μικρότερο του 1.000.000 δρχ

$$\text{Παρακρατητέος φόρος} \dots 146.665 \times 10 \% = 14.666 \text{ δρχ}$$

$$\text{Χαρτόσημο} \quad 146.666 \times 0,6 \% = \underline{\underline{880}} \text{ "}$$

$$\text{Οφειλόμενα στο δημόσιο} \quad 15.546 \text{ "}$$

Υπολοιπό ποσό που καταβάλλεται στο μισθωτό για τους 4 μήνες

$$146.665 - 15.545 = 131.120$$

Τα στοιχεία αυτά τα συμπληρώνουμε στη δήλωση απόδοσης παρακρατητέου φόρου και χαρτοσήμου.

Τη δήλωση την αποδίδουμε και αυτή στην Οικονομική Εφορία που ανήκει η επιχρέση μας και καταβάλλουμε τα παρακρατηθέντα ποσά.

Σχέδιο της δήλωσης με τα στοιχεία του παραδείγματος φαίνεται στην πίσω σελίδα.

Σχέδιο δήλωσης για την απρόσθη των παρακρατήθέντων φόρων των απολυομένων στο δημόσιο.

Προς το Δημόσιο Ταμείο Γρεβενών.....  
 Οικον. Εφορία Γρεβενών.....  
 Διαχ. Έτος 1985.....  
 Αριθμός δήλωσης I.....

ΔΗΛΩΣΗ:

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία Αφοι Σιαφάρικα.....  
 Νομική μορφή (ΟΕ, ΑΕ κλπ)..... Αντικείμενο εργασιών.....  
 Δ/ση, Επιχείρησης Ευαγγελιστρίας 9-II Τηλ.....

Όνοματε- πωνυμo	Αμοιβές αποδοχές	Απαλλοτρίωση ποσό	Φορολογητέο ποσό	Ποσά που αποδίδονται		
				φορσ 10%	Απορώσιμo 0,6%	Σύνολο μισθολογίου
Παηγας Γεωργιος	266.665	120.000	146.665	14666	880	1.5546

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΤΕΟΥ ΦΘΟΡΟΥ ΚΑΙ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΠΑΝΩ ΣΤΙΣ

ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (Διαδικασία).

Ελεύθεροι επαγγελματίες θεωρούνται τα πρόσωπα τα οποία χαρακτηρίζονται από το άρθρο 45 παρ. 1 του Ν.Δ 3323/55, όπως γιατροί, οδοντίατροι, φυσιοθεραπευτές, δικηγόροι, συμβολαιογράφοι, δικαστικοί, κλητήρες, αρχιτέκτονες, μηχανικοί, τοπογράφοι, χημικοί, σχεδιαστές, συγγραφείς, καθηγητές ή δάσκαλοι, καλλιτέχνες, γλύπτες και ζωγράφοι, μουσικοί ή μουσικοσυνθέτες, διακοσμητές, διευθυντές λογιστηκού ή φορολογικού γραφείου, ξενοδοχοί, εμπειρογνώμονες κ.λ.π.

Επίσης περιλαμβάνονται αμοιβές που καταβάλλονται στους δικαστές, καθαριστές, ελεγκτές Α.Ε, εκτελεστές διαθηκών, κηδεμόνες σχολιάζουσας κληρονομιάς.

Επίσης μια ιδιαίτερη μορφή αμοιβών που υπάγονται στα ελεύθερα επαγγέλματα είναι τα συγγραφικά δικαιώματα συγγραφέων και μουσουργών. Σαν χρόνος απόκτησης θεωρείται ο χρόνος που ο ελεύθερος επαγγελματίας εισέπραξε τα δικαιώματά του.

Σύμφωνα με την πράξη παρ. 2 του άρθρου 48 του Ν.Δ 3323/55 οι δημόσιες υπηρεσίες, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, τα νοσηλευτικά, εκπαιδευτικά και κοινωνικά ιδρύματα κάθε φύσεως, ειδικά ταμεία, μετοχικά και ασφαλιστικά ταμεία και ασφαλιστικοί οργανισμοί, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί, συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών, επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, ανώνυμες εταιρείες, ως και επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν βιβλία δευτέρας κατηγορίας

γορίες του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων και καταβάλουν κάθε φύσεως αμοιβές σε ελεύθερους επαγγελματίες, υποχρεούνται να παρακρατούν και να αποδίδουν στα δημόσια φόρο ύψους 10 % πάνω στις καταβαλλόμενες αμοιβές.

Ο φόρος αυτός επιβαρύνει σύμφωνα με το νόμο τους δικαιούχους και όχι την επιχείρηση η οποία υποχρεούται σε παρακράτηση του φόρου και δεν αναγνωρίζεται αυτός σαν έκπτωση από τα ακαθόριστα εσοδά της.

Μπορεί όμως η επιχείρηση να καταβάλει η ίδια το φόρο αυτό στο Δημόσιο και όχι να προβεί σε παρακράτηση από τους ελεύθερους επαγγελματίες. Πάνω σ' αυτό το ερώτημα η νομολογία της Διοίκησης δέχτηκε ότι ο φόρος αφαιρείται από τα έσοδα της επιχείρησης και θεωρείται σαν προσαύξηση των καταβαλλομένων αμοιβών στους ελεύθερους επαγγελματίες οι οποίοι είναι ελεύθεροι φόρου.

Επίσης η επιχείρηση υποχρεώνεται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Χαρτοσήμου και του νόμου Γεωργικών Ασφαλίσεων σε παρακράτηση τέλους χαρτοσήμου (σο με 2%) % πάνω στις καταβαλλόμενες αμοιβές καθώς και σε παρακράτηση τέλους εισφορά υπέρ του Ο.Γ.Α πάνω στο χαρτόσημο (ση με το 0,4 % αυτού). Έτσι το συνολικό παρακρατούμενο ποσό ανέρχεται σε 2,40 % πάνω στις καταβαλλόμενες αμοιβές.

Οι παραπάνω αναφερόμενες κρατήσεις γίνονται και σε πρόσωπα τα οποία δε χαρακτηρίζονται από το νόμο ως ελεύθεροι επαγγελματίες αλλά όμως η παρεχόμενη σ' αυτά αμοιβή δεν είναι δυνατόν να καταταχθεί σε καμία άλλη πηγή (ή κατηγορία) εισοδήματος από

αυτές που αναφέρονται στη δεύτερη παράγραφο του άρθρου 2 του Ν.Δ 3323/55 (Α-ΣΤ).

Αυτό προκύπτει <sup>1<sup>ov</sup></sup> από την ίδια παράγραφο που ορίζει ότι στη Ζ κατηγορία υπάγονται εκτός από τις αμοιβές και υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών και τα εισοδήματα από κάθε άλλη πηγή, <sup>2<sup>ov</sup></sup> από την παρ. 3 του άρθρου 45 ορίζεται ότι " ως εισόδημα εξ' υπηρεσιών ελεύθερων επαγγελματιών λογίζεται και παν εισόδημα μη δυνάμενόν να υπαχθεί σε κάποια περίπτωση Α-Ζ της παράγραφου 2 του άρθρου 2 ".

Δηλαδή σαν εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών υπολογίζεται κάθε εισόδημα που δεν υπάγεται σε καμία από τις περιπτώσεις Α ως Ζ.

Σημειώνουμε δε ότι κατά την παραπάνω παράκρησή φόρου απαιτήση προϋπόθεση αποτελεί το γεγονός ότι οι υπηρεσίες που παρέχονται από τον δικαιούχο τη αμοιβής αποτελούν πράγματι υπηρεσίες ελεύθερου επαγγελματία και όχι παροχή εργασίας που γίνεται μεταξύ αυτού που παρέχει και αυτού που δέχεται την υπηρεσία. Συνέπεια αυτού είναι αν καταβάλεται αμοιβή σε κάποιο πρόσωπο το οποίο χαρακτηρίζεται από το νόμο ως ελεύθερος επαγγελματίας αλλά εκτός από αυτό συνδέεται και με τον εργοδότη με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας, στην περίπτωση αυτή δεν παρακρατήται φόρος 10 % αλλά εφαρμόζονται οι διατάξεις περί φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

#### Λογιστικός χειρισμός

Για κάθε καταβολή αμοιβής στον ελεύθερο επαγγελματία χρεώ-

νεται ο λογαριασμός "Γενικά έξοδα" με ειδικό λογαριασμό

"Αμοιβή ελεύθερων επαγγελματιών" με το συνολικό ποσό της αμοιβής και πιστώνεται αφ' ενός μεν ο λογαριασμός "Προσωπικοί λογαριασμοί" με ειδικό "Παρακρατηθείς φόρος ελεύθερων επαγγελματιών" με το ποσό του παρακρατητέου φόρου 10 % στην αμοιβή και "Παρακρατηθέν χαρτόσημο ελεύθερων επαγγελματιών" με το ποσό 2,4 % ( 2 % χαρτόσημο και 40 % εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στο χαρτόσημο), πάνω στη αμοιβή.

Αφαιτέρου δε ο λογαριασμός "Ύταμα" με το ποσό του καταβαλλόμενου καθαρού ποσού της αμοιβής στον δικαιούχο. Π.χ. Έστω ότι η επιχείρηση Αφοι Σιαφάρικα έχει καταβάλει στον δικηγόρο Δημητρίου Δ. 100.000 δρχ.

Τότε ο παρακρατητέος φόρος είναι :

$$100.000 \times 10 \% = 10.000$$

Το παρακρατητέο χαρτόσημο είναι :

$$100.000 \times 10 \% = 2.000$$

και εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α.

$$2.000 \times 40 \% = 800$$

Άρα το παρακρατηθέν χαρτόσημο των ελεύθερων επαγγελματιών είναι 2.800 δρχ

Ακολουθεί η εγγραφή παρακράτησης φόρου και χαρτοσήμου στον ελεύθερο επαγγελματία.

	Γενικά Έσοδα			1.128,00	
	Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών				
	Ταμείο				100.000,0
	Προσуп. τοί. Ποσότα				12.800
	Παρακρατούμενα	10000			
	Παρακρατούμεν. χρεώμα	2800			
	Καταβολή αμοιβή σε				
	Διευκρίνο Α. Α. και Παρακρατούμενα				
	η οποία από την αμοιβή και				
	διευκρίνο Α. Α.				

Διαδικασία απόδοσης του φόρου στο Δημόσιο.

Σύμφωνα με την παρ. 3 του Ν.Δ 3323/55 ο παρακρατούμενος φόρος από τις αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών αποδίδεται στο δημόσιο σε τριμηνιαίες δηλώσεις που υποβάλλονται στον αρμόδιο οικονομικό έφορα μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους για τα αντίστοιχα

προηγούμενα ημερολογιακά τρίμηνα παρακρατητέα ποσά φόρου.

Παράδειγμα :

Έστω μια επιχείρηση "Χ" που τηρεί βιβλία δευτέρας κατηγορίας του κώδικα φορολογικών στοιχείων κατέβαλλε για την περίοδο από 1/1 έως 31/12/85 τις παρακάτω αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών.

Στις 17-1-85	στο δικηγόρο Α.	25.000δρχ
" 9-3-85	" γιατρό Γ.	9.000 "
" 22-5-85	" μηχανικό Β.	20.000 "
" 27-12-85	" "	15.000 "

Σύμφωνα με όσα αναφέραμε για παρακράτηση φόρου στις αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών και με τα δεδομένα του παραπάνω παραδείγματος θα υπολογισθεί για κάθε τρίμηνο ο παρακρατητέος φόρος και θα συνταχθούν οι τριμηνιαίες δηλώσεις σε ειδικά έντυπα.

Θα αναλύσουμε τον υπολογισμό του παρακρατητέου φόρου και θα συντάξουμε δήλωση για το πρώτο τρίμηνο.

Πρώτο τρίμηνο. Καταβαλλόμενες αμοιβές.

Δρχ.  $(25.000 + 9.000) = 34.000$ δρχ.

Φόρος  $(34.000 \times 10\%) = 3.400$  δρχ

Χαρτόσημο  $(34.000 \times 2\%) = 680$  "

Ο.Γ.Α επί χαρτόσημου  $(680 \times 40\%) = 272$  δρχ

Σύνολο κρατήσεων 4352 δρχ  $(3.400 + 680 + 272)$

Με τα στοιχεία αυτά συμπληρώνει τη δήλωση απόδοσης παρακρατητέου φόρου και υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα.



Αν τη δήλωση αυτή δεν την υποβάλλουμε μέχρι της 15 Απρι-  
 λίου τότε θα υπολογίσουμε και πρόσθετος φόρος (πρόσθημα) με  
 το οποίο επιβαρύνεται ο εργοδότης.

Μετά στη σελίδα 47 ακολουθεί η Δήλωση (έντυπο) απόδοσης  
 παρακρατητέου φόρου και χαρτοσήμου στα Δημόσια.

Η εγγραφή απόδοσης του φόρου και χαρτοσήμου είναι:

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΟΦΕΡΟΥ

10									
Προσωπικοί φορολογικοί						4352			
Παρακρατηθείς φόροι		3400							
Παρακρατηθείσες εισφορές		952							
Τελεία								4352	
Απόδοση παρακρατητέου φόρου άξισιμίου στα Δημόσια									

...  
 ...  
 ...  
 ...

ΦΟΡΟΣ ΚΑΙ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ

ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΠΟΣΟΣΤΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ.

Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που προκύπτει για τον κάτοχο από κάθε οικονομικό έτος από :

α) Μερίσματα και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές των ημιδικών ανωνύμων εταιριών καθώς και ομολογίες και χρεώ-  
γραφα του ελληνικού δημοσίου.

β) Αμοιβές και ποσοστά διοικητικών συμβούλων, διευθυντων διαχειριστών ανωνύμων εταιριών εκτός του μισθού τους.

γ) Μερίσματα και τόκος από επιχειρήσεις αλλοδαπής προέ-  
λευσης και λοιπών περιπτώσεων του άρθρου 25 του Ν.43323/55.

Θεωρούνται σαν εισόδημα από κινητές αξίες και τα εισοδή-  
ματα των εξής ειδικών περιπτώσεων :

1) Το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά ανωνύμων εται-  
ριών είτε η διανομή του γίνεται σε χρήμα είτε σε ακίνητα ή  
κινητά ή σε άλλες αξίες.

2) Σε περίπτωση διάλυσης Ελληνικής ανώνυμης εταιρείας θεωρεί-  
σαν μέρισμα που διανέμεται η επι πλέον διαφορά του αντίτιμου  
μετοχών στους μετόχους και του πραγματικά καταβληθέντος ποσού  
από τους μετόχους. Σαν πραγματικό "καταβληθέν" ποσό από τους  
μετόχους θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, αξη-  
μένο κατά τα αποθεματικά που σχηματίστηκαν από καταβολή των  
μετόχων κατά την τυχόν έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.

3) Σαν διανεμόμενο μέρισμα επίσης θεωρείται και όταν σε πε-  
ρίπτωση εξαγοράς μετοχών ή απόκτηση με οποιοδήποτε τρόπο από

ημιδαπής Α.Ε. ιδίων μετοχών με σκοπό την απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου της, προκύπτει διαφορά μεταξύ του καταβαλλόμενου στους μετόχους αντίτιμου μετοχών και του πραγματικά καταβληθέντος από αυτούς ποσού.

Σαν πραγματικό καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξημένο κατά τα αποβεματικά που σχηματίστηκαν με την τυχόν υπέρ το όριο έκδοση των μετοχών.

4) Κάθε Δάνειο που συνολογήθηκε άτοκα ή με επιτόκια μικρότερο του νόμιμου θεωρείται ότι συνήφθει με το νόμιμο επιτόκιο. Επιτρέπεται όμως αυταπόδηξη από το φορολογούμενο.

Χρόνος απόκτησης εισοδήματος από κινητές αξίες.

Για μερίσματα ή για ποσοστά και αμοιβές διοικήτικων συμβούλων χρόνος απόκτησης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος έγκρισης του ισολογισμού από την γενική συνέλευση των μετόχων.

Για τοκομερίδια και προμερίσματα ο χρόνος που ορίζεται για την εξαργύρωσή τους.

Για μερίσματα και τόκους από επιχειρήσεις του εξωτερικού ο χρόνος εξαργύρωσης ή εισπραχής των μερισμάτων και τόκων.

Οι κύριοι μετόχων και ομολογιών υποχρεούνται κατά εξαργύρωση τους να υποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση του Ν.ΔΙ05/69 ότι είναι κύριοι ή επικαρπότες των μετοχών. Η δήλωση αυτή αποστέλλεται μέσα σε ένα δίμηνο από τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους στον αρμόδιο για την φορολογία της Α.Ε. Οικονομικό έφορο.

Στα εισοδήματα από μερίσματα παρακρατήται φόρος πάνω στο διανεμθέν εισοδήμα μερίσμα ποσοστού 42 % για μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο ονομαστικές και 53 % για μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο ανωνυμες.

Επίσης με τη διάταξη του άρθρου ΙΙ του Α/Ν 148 απαλλάσσεται από συμπληρωματικό φόρο 3 % το σύνολο του εισοδήματος μόνον από μερίσματα αφού τροποποιήθηκε η παράγραφος 2 του άρθρου 9 του Ν.Δ 3323/55.

Ο φόρος που παρακρατήθηκε από τόκους ιδρυτικών τίτλων αμοιβές και ποσοστά διοικητικών συμβούλων όταν οι δικαιούχοι είναι νημικά πρόσωπα ή εταιρείες το ποσοστό του παρακρατούμενου φόρου είναι 25% τόσο στους ανώνυμους όσο και στους ονομαστικούς τίτλους και 8% για τους διοικητικούς συμβούλους.

Εφόσον οι δικαιούχοι είναι φυσικά πρόσωπα το ποσοστό του παρακρατούμενου φόρου είναι 25% στους ανώνυμους τίτλους και στους ονομαστικούς υπολογίζεται με βάση την κλίμακα των παρ Ι,2 του άρθρου 9 του Ν.Δ3323/55 (στο οποίο προστίθεται και φόρος 8% για εισοδήματα μέχρι 184.000 δρχ).

Εισοδήματα από μολογίες - χρεώγραφα - κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης. Αν οι δικαιούχοι είναι νομικά πρόσωπα τότε το ποσοστό παρακράτησης φόρου είναι 25% και οι δικαιούχοι είναι φυσικά πρόσωπα τότε ο υπολογισμός του παρακρατητέου γίνεται με βάση την κλίμακα των παρ Ι,2 του άρθρου 9 του Ν.Δ3323/55 (στο οποίο προστίθεται και φόρος 8% για εισοδήματα μέχρι 184.000 δρχ).

Για τους τόκους πάσης φύσεως ισχύουν τα ίδια με τα παραπάνω ποσοστά εξαιρούνται οι τόκοι από εμπορικές συναλλαγές (συναλλαγματικών ή πίστωσης τμήματα αγαθών).

Σε εισοδήματα από κινητές αξίες που αποκτούν στη Ελλάδα αλλοδαποί των οποίων οι εταιρείες δεν είναι μόνιμες εγκαταστάσεις στην Ελλάδα. Ο παρακρατητέος φόρος υπολογίζεται σε 49% πάνω στο καθαρό φορολογητέο ποσό.

Πρέπει να επισημάνουμε εδώ ότι ο υπολογισμός του παρακρατούμενου φόρου ενεργείται μετά από έκπτωση αφορολόγητου ποσού 25.000 δρχ το χρόνο κατά μέτοχο, για τα μερίσματα που εισπράτουν από την ίδια εταιρεία. Το αφορολόγητο ποσό κατά μέτοχο δεν υπερβαίνει στο σύνολο τις 100.000 δρχ, όταν τα μερίσματα προέρχονται από περισσότερες Α.Ε.

Ο οφειλόμενος φόρος αποδίδεται στο Δημόσιο Ταμείο σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την επίδοση της δηλώσεως μέσα στον επόμενο μήνα από την παρακράτηση.

Οι δηλώσεις παρακράτησης συμπληρώνεται για κάθε τρίμηνο και υποβάλλεται μέχρι τις 10 του επόμενου μήνα. Ακόμα είναι υποχρεωτική και η υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης σε 2 αντίγραφα στην οποία γράφεται και ο αριθμός ταυτότητας ή φορολογικού Μητρώου όλων των μετόχων για το ποσό του μερίσματος και του φόρου που παρακρατήθηκε όπως και για τις αμοιβές του διοικητικού συμβουλίου και του προσωπικού Α.Ε μέσα σε 2 μήνες από την έγκριση του Ισολογισμού της Α.Ε.

Ακόμα πρέπει να πούμε ότι στις αμοιβές διοικητικών συμβούλων παρακρατείται και χαρτόσημο ίσο με 1,2%.

Παράδειγμα και λογιστικός χειρισμός.

# Α.Ε "Χ" αποφάσισε την διανομή μερίσματος στους μετόχους (10 μετ.)

βάσει των Ισολογισμού της 31-12-1985 ο όποιος εγκρίθηκε στις 20-6-1986, 1.000.000 δρχ. Οι μετοχές είναι ανώνυμες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο. Κατά την καταβολή του μερίσματος θα παρακρατηθεί φόρος 45% ανάλογα το είδος των μετοχών και θα αποδοθεί σε τρεις (3) δόσεις, στο Δημόσιο από τις οποίες, η πρώτη, πρέπει να καταβληθεί μέχρι της 31-7-1986 ή με παράταση μέχρι τις 10-8-1986.

Από λογιστική άποψη ο λογαριασμός "Μερίσματα, μικτά πληρωτέα, χρήσεως" λειτουργεί σιμνήτως σαν δευτεροβάθμιος του λογαριασμού "Προσωρινός λογαριασμός".

Ποσό μερίσματος 1.000.000 δρχ.

Με τον έκπτωση μετόχων (10 x 25.000) = 250.000 δρχ.

Ποσό που θα φορολογηθεί 750.000 δρχ.

Φόρος παρακρατηθείς (750.000 x 45%) = 337.500 δρχ.

Λογιστική εγγραφή κατά την παρακράτηση φόρου από μερίσματα.

	Προσαρμμοί φορολόγ.		1.000.000
	Μερίσματα μικτά δρχ.	1.000.000	
	Προσαρμμοί φορολόγ.		10.000.00
	Μερίσματα μικτά δρχ.	66.2500	
	Παρακρατηθείς φόρος μέρ.	337.500	
	(1.000.000 - 10 x 25.000 -) 750.000 x 45%		

Αν οι μετοχές δεν ήταν εισαγμένες, στο Χρηματιστήριο θα υπολογιζόταν ο φόρος με 47 % και χωρίς αφορολόγητο ποσό δηλ.  $1.000.000 \times 47\% = 470.000$  δραχ. Η εγγραφή, είναι η ίδια με την πιο πάνω.

Μετά ~~6~~ ένα μήνα η Α.Ε. υποβάλλει δήλωση απόδοσης στην Εφορία την οποία βλέπεται στη συνέχεια και καταβάλλει την Ι δόση για την οποία κάνει και την εξής λογιστική εγγραφή. Η πρώτη δόση είναι 337.500 ΔΧ/3

	31/1/86			
	Προσωρινοί λογαριασμοί		1.125.000	
	Παρακρατούμενοι φόροι μερ. ημερ. 85	1.125.000		
	Ταμείο			1.125.000
	Απόδοση επί Διαφόρων			

Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίγραφα από τα οποία το 1<sup>ο</sup> μένει στην Οικονομική Εφορία και το άλλο στέλνεται από τον Οικονομικό Εφορο στα Μητρώα.

Αντιστοιχεί είναι και η εγγραφή για τις αμοιβές των μελών του Δ.Σ.

Έστω ότι ο λογαριασμός "Προσωρινοί λογαριασμοί αμοιβές Δ.Σ." πιστώθηκε κατά την εγγραφή τις διαθέσιμες κερδών με 755.000 δραχ (5 x 151.000).

Φόρος βάση κλίμακα άρθρου 9 στις 151.000 = 4.700

Φόρος συμπληρωματικός 3 % στις 151.000 = 4530

Για τους 5 συμβούλους 5 x 9.230 = 46.150

Η εγγραφή παρακράτησης φόρου είναι η εξής:

Προσωρινοί λογαριασμοί		755000	
Αμοιβές Δ.Σ.	755000		
Προσωρινοί λογαριασμοί		755000	
Παρακρατούμενοι φόροι	46150		
Διοικητικοί Σχέδια			
5x(151.000-9230)	699790		
Παρακρατούμενο χαρφόκο			
5x(151.000x1,20)	9060		

Η απόδοση θα γίνει σε τρεις ίσες δόσεις δηλαδή κάθε δόση είναι ίση με 46.150 ΧΙ/3 και η λογιστική εγγραφή από εδώ είναι :

Προσωρινοί λογαριασμοί		15383	
Παρακρατούμενοι φόροι Δ.Σ. και Σ.Τ.	15383		
Ταμείο			15383
Απόδοση 1 <sup>ης</sup> δόσης σε Δ.Ταμείο			

Πίσω έχουμε τη δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από κινητές αξίες. Το μήνα αυτό όμως (31-7-86) καταβάλλουμε την 1<sup>η</sup> δόση.



ΔΗΛΩΣΗ

(Υποβάλλεται εις διπλούν)  
Αποδόσεως παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος  
από κινητές αξίες ήμεδαπής προελεύσεως  
(Άρθρο 25 παρ. 1 έδ. α' Ν.Δ. 3323/55)

Πρίν συμπληρώσετε τη  
δήλωση, μελετήστε τις  
δηγίες στο πίσω μέρος.

Στοιχεία του υποχρέου  
Όνομα: Χ. ΠΑΤΡΩΝ  
Αντικείμενο εργασιών: Αξιογ. Πιστ. Σωφ.  
Έδρα: Πόλη ΠΑΤΡΩΝ δός: αριθ. τηλ. Τ.Τ.

Αντικλήτου  
Όνομο: Δ/ση  
Επάγγελμα  
Ημερομηνία έγκρίσεως Ισολογισμαύ από τη Γεν. Συνέλευση  
καταβολής ή πιστώσεως δικαιούχων τών μερισμάτων, προμερισμάτων κλπ.  
έξαργυρώσεως τοκομεριδιών χρεωγράφων Έλληνικού Δημοσίου κλπ.

α/α	Είδος Εισοδήματος	Ποσό Δραχμές	Συντ/σής φόρου	Φόρος σέ Δραχμές
1.	Προμερίσματα, μερίσματα από μετοχές:			
	α) Όνομαστικές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο	10		
	β) Άνώνυμες " " "	11		1.000.000
	Μείον απαλλασσόμενο ποσό (25.000 δρχ.) x 10 φέτογοι	12		250.000
	Φαρολογητέο μέρισμα →		38%	750.000
			45%	337.500
2.	Προμερίσματα, μερίσματα από μετοχές:			
	α) Όνομαστικές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο	13		43%
	β) Άνώνυμες " " "	14		47%
3.	Τόκοι ιδρυτικών τίτλων και μετοχών, ποσοστά και άμοιβές Δ.Σ., εκτός μισθού άμοιβές ποσοστά Διευθύνσεως κλπ.	15		755.000
4.	Εισόδημα από όμολογίες και χρεώγραφα	16		46.150
	Σύνολο	17		383.650
	Εκπίπτειτα		→	
	Υπόλοιπο όφειλης		→	
	Πρόσθετος φόρος λόγω έκπροθέσμου		→	%
	Σύνολο όφειλης:		→	
Παρατηρήσεις:				

Ο .....  
(Όνοματεπώνυμο) (Ιδιότης)  
Ός νόμιμος εκπρόσωπος του άνωτέρω Ν.Π.  
198 ...

Ο ΔΗΛΩΝ

Παραλήφθηκε  
Έμπρόθεσμα  
Έκπρόθεσμα

198

Ό Οίκον. Έφορος

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ

Δρχ. ....  
Α.Χ.Κ. ....  
Ημερ/νία

Ό Ένεργήσας τη βεβαίωση

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ

α) 1/3 όφειλ. φόρου (περ. 1, 2 και 3) 217  
β) Όφειλ. φόρος (περ. 4)

Σύνολο

Ημερομηνία .....  
Αριθ. Τριπλοτύπου .....  
Ό Έπιμελητής εισπράξεως

Σημείωση.

- α) Έπισυνάπτεται κατάσταση Μελών Διοικ/κού Συμβουλίου πού έτυχαν τής άνωτέρω άμοιβής.  
β) Έπιδίδεται μία δήλωση για τά μερίσματα και τίς άμοιβές πού έγκρίθηκαν με τήν αυτή τακτική Γενική Συνέλευση.

\* Τά τετράγωνα θά συμπληρωθούν από τήν Έπιμερσία.

## ΟΔΗΓΙΕΣ για τη συμπλήρωση της δηλώσεως

1. Το έντυπο αυτό χρησιμοποιείται για τη δήλωση και απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε:

α) Από τα προμερίσματα, μερίσματα, τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές των ήμεδαπών ανώνυμων εταιριών, άμοιβές και ποσοστά διοικητικών συμβούλων και των εκτός μισθού άμοιβών και ποσοστών των διευθυντών και διαχειριστών των αυτών εταιριών και β) από τα τοκομερίδια ήμεδαπών τίτλων.

2. Ο φόρος παρακρατείται από τα εισοδήματα της ανωτέρω α' περιπτώσεως κατά την καταβολή αυτών από την ήμεδαπή ανώνυμη εταιρία ή την έγγραφη αυτών σε πίστωση του δικαιούχου, σε κάθε δε περίπτωση όχι αργότερα του μήνα από την έγκριση του Ισολογισμού και από τα εισοδήματα της β' περιπτώσεως κατά την εξαργύρωση των τοκομεριδίων. Ο οφειλόμενος φόρος της α' περιπτώσεως αποδίδεται στο Δημόσιο Ταμείο σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις, της πρώτης καταβαλλομένης με την επίδοση της δηλώσεως από την ανώνυμη εταιρία, μέσα στον επόμενο από την παρακράτηση μήνα.

3. Η παρακράτηση του φόρου ενεργείται από το εισόδημα κάθε δικαιούχου πριν από κάθε έκπτωση φόρου και τελών χαρτοσήμου και με τους εξής συντελεστές:

α) Από τα μερίσματα τα προερχόμενα από μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, τέσσερις (4) τουλάχιστο μήνες πριν από τη λήξη της χρήσεως στην οποία αναφέρεται το μερίσμα, παρακρατείται φόρος με συντελεστή 38%, αν τα μερίσματα προέρχονται από μετοχές που έγιναν ονομαστικές πριν από τη λήξη της χρήσεως στην οποία αναφέρεται το μερίσμα και 41% αν προέρχονται από ανώνυμες μετοχές, χωρίς καμιά άλλη επιβάρυνση.

Ο ύπολογισμός του παρακρατούμενου κατά τα ανωτέρω φόρου ενεργείται μετά από έκπτωση αφορολόγητου ποσού 25.000 δρχ. το χρόνο κατά μέτοχο, για τα από την ίδια ανώνυμη εταιρία εισπραττόμενα μερίσματα. Το αφορολόγητο ποσό κατά μέτοχο δεν υπερβαίνει στο σύνολο τις 100.000 δραχμές, όταν τα μερίσματα προέρχονται από περισσότερες ανώνυμες εταιρίες.

β) Από τα μερίσματα που προέρχονται από μετοχές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο, παρακρατείται φόρος, χωρίς καμιά έκπτωση, με συντελεστή 43%, αν τα μερίσματα προέρχονται από μετοχές οι οποίες έγιναν ονομαστικές πριν από τη λήξη της χρήσεως στην οποία αναφέρεται το μερίσμα και 47%, αν προέρχονται από ανώνυμες μετοχές, χωρίς καμιά άλλη επιβάρυνση.

γ) Από τα τοκομερίδια των ονομαστικών όμολογιών, από τις άμοιβές και τα ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και από τις εκτός μισθού άμοιβές και ποσοστά διευθυντών και διαχειριστών των ανώνυμων εταιριών, παρακρατείται φόρος βάσει των φορολογικών συντελεστών του άρθρου 9 του Ν.Δ. 3323/1955, από της ενεργείας των κατά το άρθρο 8 εκπτώσεων, πλέον συμπληρωματικός φόρος 3% επί της άμοιβής.

δ) Με την παρακράτηση του φόρου προς 47% εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση και ο κτώμενος τα μερίσματα δεν δικαιούται να τα άθροισει με τα λοιπά εισοδήματα στη φορολογική του δήλωση και να συμψηφίσει τον παρακρατηθέντα, με αυτό τον τρόπο, φόρο.

4. Σε περίπτωση που στα διανεμόμενα κέρδη της εταιρίας περιλαμβάνονται και κέρδη προηγούμενων χρήσεων που έχουν φορολογηθεί στη Δ' πηγή ή μερίσματα που εισπράχθηκαν από άλλες ανώνυμες εταιρίες και έχει εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση (π.χ. μερίσματα από μετοχές ανώνυμες μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή που δεν φορολογήθηκαν με τις γενικές διατάξεις και δε συμψηφίσθηκε ο παρακρατηθείς φόρος με το φόρο Δ' πηγής), εκπίπτει στην πρώτη περίπτωση ο καταβληθείς φόρος Δ' πηγής και στη δεύτερη ο παρακρατηθείς φόρος μερισμάτων και μέχρι του ποσού του φόρου που αναλογεί στα διανεμόμενα από την εταιρία ποσά, που προέρχονται από τα έσοδα αυτά. Τυχόν επί πλέον παρακρατηθείς, δεν επιστρέφεται ούτε συμψηφίζεται με οφειλόμενο φόρο από διανεμόμενα άλλα κέρδη της εταιρίας (άρθρ. 96 του Ν. 1041/1980).

5. Η ανώνυμη εταιρία, για τα μερίσματα ονομαστικών μετοχών και τις άμοιβές κλπ. του διοικητικού συμβουλίου, υποχρεούται να υποβάλει στον Οικονομικό Έφορο μέσα σε δύο μήνες από την ήμερα της έγκρίσεως του Ισολογισμού α) τα προβλεπόμενα από το άρθρο 36 του Κ.Φ.Σ. στοιχεία, β) το αποδεικτικό καταβολής τέλους χαρτοσήμου που αναλογεί στις άμοιβές του διοικητικού συμβουλίου κλπ.

Προκειμένου για μερίσματα από ανώνυμες μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο, τα στοιχεία του Κ.Φ.Σ. υποβάλλονται το μήνα Φεβρουάριο, για τα μερίσματα που καταβλήθηκαν ή πιστώθηκαν τον προηγούμενο χρόνο.

**Προσοχή:** Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε δύο (2) αντίγραφα. Το ένα από αυτά, παραμένει στην Οικονομική Έφορία και το άλλο αποστέλλεται από τον Οικονομικό Έφορο στο ΜΗ.Κ.Υ.Ο. (Φυλής 1 και Θεσέως 48- Καλλιθέα), άμεσα μετά την υποβολή της δηλώσεως.

ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

Τελευταία με την εφαρμογή του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου ( Π.Δ.1123/1960 ) τα λογιστήρια των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Δ' κατηγορίας Κ.Φ.Σ. δυσκολεύτηκαν να ακολουθήσουν ενίοτε κατεύθυνση στο λογιστικό χειρισμό των δαπανών των συσχετιζομένων με τις αμοιβές και έξοδα τρίτων.

Προσπάθησα στην εργασία αυτή να παρακολουθήσω τις οδηγίες που δίνονται στο Ε.Γ.Λ.Σ. και μέσα από αυτές να εξετάσω και τα παρεπόμενα . Το Ε.Γ.Λ.Σ. (έκδοσή ΕΛΚΕΠΑ 1981) στη σελίδα 207 καθορίζει υποχρεωτικό το Γενικό Λογαριασμό Κ.Α. 61 " Αμοιβές και έξοδα τρίτων " και τον διακρίνει στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς Κ.Α.61.00,Κ.Α.61.01,Κ.Α.61.02,Κ.Α.61.03 που είναι υποχρεωτικοί και στο Κ.Α.61.99 που είναι προαιρετικός.

Κ.Α.61.01 " ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

- Οι αμοιβές αυτές πρέπει να συγκεντρώνουν τις παρακάτω προϋποθέσεις:
- 1) Να πρόκειται για αμοιβές από την παροχή κάποιας υπηρεσίας
  - 2) Ο δικαιούχος των αμοιβών να μην είναι ελεύθερο επαγγελματία (για τον άρθρου 45 παρ.1 του Ν.Α.3325/55.
  - 3) Ο δικαιούχος των αμοιβών να μην συνδέεται με την επιχείρηση με σχέση μίσθωσης εργασίας, δηλαδή να μην είναι μισθωτός οποιασδήποτε μορφής.
  - 4) Η αμοιβή να υπόκειται σε παρακράτηση φόρου. " Αμοιβή τρίτου"

είναι η αποζημίωση η οποία καταβάλλεται σε φυσικά πρόσωπα μη συνδεδεμένα με σχέσεις έμμισθης εργασίας και μη χαρακτηριζόμενα σαν ελεύθεροι επαγγελματίες, με την έννοια του άρθρου 45 του Ν.Δ.3323/1955.

Δεν θεωρούνται "αμοιβές τρίτων" οι καταβαλλόμενες αποζημιώσεις σε πρόσωπα παρέχοντα μεν υπηρεσίες αλλά το χειρόδότη τους θεωρείται Α' πηγής π.χ. προμηθείες μεσιτες, οπότε κατά καθόνα υπάρχει υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου από τον λαμβάνοντα την αποζημίωση.

Με την άποψη αυτή φαίνεται να μη συμφωνεί η Διοίκηση (Υπ.Οικ.Ε.507/1984/πολ.68). Γι' αυτό υποστηρίζεται, ότι οι τέσσερες πύξινες πράξεις συμπληρώνονται και με πέμπτη που είναι: ο δικαιούχος να μην υποχρεούται από το Κ.Φ.Σ. να εκδώσει σχετικό στοιχείο. Δηλαδή πάντοτε να εκδίδει απόδειξη του άρθρου 24 του Κ.Φ.Σ. η επιχρέωση που πληρώνει.

Η επιχρέωση θα χρεώσει το Κ.Α.61/61.01 και ένα τριτοβάθμιο λογαριασμό σύμφωνα με τις ανάγκες της, υποχρεωτικά όμως τις αμοιβές συνδεδεμένων μελών του Δ.Σ.Α.Ε. στο Κ.Α.61.01 με το ακαθόριστο ποσό των αμοιβών και παράλληλα θα πιστώσει τους λογαριασμούς όπως Κ.Α.54/5404/54.0401 με το ποσό του παρακρατηθέντος χαρτοσήμου.

Η απόδοση του φόρου και του χαρτοσήμου που παρακρατείται στις πύξινες περιπτώσεις (δηλ. όταν χρεώνεται ο Κ.Α.61/6101) γίνεται στο Δημόσιο Ταμείο κάθε τρίμηνο σε προθέσμες όμως ανεξάρτητες από εκείνες που ορίζονται στο άρθρο 30 του Ν.Δ.99/77 (Διοτύπωση του Υπ.Οικ. στην εγκ. 68).

Μέχρι τώρα είχε ανάλογη εφαρμογή το άρθρο 30 του Κ.Φ.Σ. (Υπ.Οικ.Σ. 4257/140/εγκ.40/παρ.148).

Και εδώ ο παρακρατούμενος φόρος είναι 10% το δε χαρτόσημο στις περισσότερες περιπτώσεις είναι 3,60%.

Η απόδοση του παρακρατούμενου φόρου και χαρτοσήμου για τις αμοιβές τρίτων γίνεται με το έντυπο της δήλωσης απόδοσης των τελών χαρτοσήμου και τιμολογίων, φορτωτών κ.λ.π. (Φ-09-007) κατάλληλα διαμορφωμένο ως εξής.

α) Η στήλη με τον τίτλο "Σύνολο δραχμών" θα γίνει "φόρος 10%".

β) Η στήλη με τον τίτλο "παρακρατήσεις" θα γίνει "Σύνολο δραχμών".

Έστω η επιχείρησή μας "Αφοι Σιαφαρικά" πήρε για το μήνα Φεβρουάριο έναν τεχνικό για να κατασκευάσει μια βλάβη. Η αξία της αμοιβής του είναι 20.000 δρχ.

Πρέπει να σημειώσουμε εδώ ότι ο τεχνικός αυτός δεν υποχρεούται να κόψει κάποιο στοιχείο του άρθρου 24 του Κ.Φ.Σ.

Η παρακράτηση φόρου βρίσκεται αν πολλαπλασιάσουμε την αμοιβή του με τον συντελεστή 10%  $20.000 \times 10\% = 2.000$ .

Δηλαδή ο παρακρατούμενος φόρος είναι 2.000, το παρακρατούμενο χαρτόσημο είναι (σά με 720) δρχ. δηλ.  $20.000 \times 3,6\% = 720$  δρχ.

Οι εγγραφές παρακράτησης και απόδοσης γίνονται όμως στους μισθωτούς και ελεύθερους επαγγελματίες.

**ΔΗΛΩΣΗ**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ  
ΤΟΥ  
ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Απόδοσης Τελών χαρτοσήμου τιμολογίων φορτωτικών κ.λ.π.

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία *Αφεί Σιαφαρίνα*

Επάγγελμα:

Διεύθυνση:

τηλ.

Αρ. Φορ. Μητρώου  
(Για τα Νομ. Πρόσωπα)  
Αρ. Ταυτότητας  
(Για τα φυσ. Πρόσωπα)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Συνολικός αριθμός στοιχείων που εκδόθηκαν	Αξία υποκειμένη σε χαρτόσημο	Αξία μη υποκειμένη σε χαρτόσημο	Σύνολο Δρχ.	Οφειλόμενα ποσά			Παρατηρήσεις
					Χαρτόσημο Κ.Α. 3,6%	ΟΓΑ χαρτοσήμου Κ.Α. 1434	Σύνολο Δρχ. 6%	
1. Τιμολόγια								
2. <i>Αμοιβές επί των</i>	1	20.000	-	20.000	720		2000	2720
3.								
4.								
5.								
<b>Σύνολο</b>								
<b>Πρόστιμο εκπροθέσμου</b>								
<b>Γενικό σύνολο</b>					<b>720</b>		<b>2000</b>	<b>2720</b>

Εθεωρήθη ..... 198.....

Ο Οικον. Έφορος

*Γρεβενά 8-4-1985*

Ο Υπόχρεος

*Σιαφαρίνα*

ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΑΜΕΙΟ

ΕΛΕΓΚΤΗΡΙΟ ΕΣΟΔΩΝ

ΕΚΔΟΤΗΣ

ΠΡΟΣ ΕΙΣΓΡΑΦΗ

Δρχ.

Εισπράχθηκαν Δρχ.

198.....

Ο Διαχειριστής του ταμείου

198.....

Ο Εκδότης

Η δήλωση αυτή συμπληρώνεται σε τρία αντίτυπα. Ενώ κρατά η επιχείρηση ένα πηγαίνει στην Οικ. Εφορ. και ένα δημόσιο ταμείο. Αν η δήλωση δεν υποβληθεί έγκαιρα τότε η επιχείρηση τιμωρείται με πρόστιμο που ονομάζεται "πρόστιμο εκπρόθεσμου".



### ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ

Για τον αγοραστή το τέλος χαρτοσήμου των τιμολογίων αγοραπωλησίας αγαθών, αποτελεί πάντοτε δαπάνη η οποία προσαυξάνει την αξία του κάθε αγοραζόμενου αγαθού, είτε εμπορεύματος είτε ανήκει στα πάγια στοιχεία της επιχείρησης.

Κατά συνέπεια χρεώνεται ο αντίστοιχος φορέας της δαπάνης (αγορές εμπορευμάτων, πρώτες ύλες, πάγια στοιχεία κ.λ.π.) και πιστώνεται ο λογαριασμός "Ταμείο ή τράπεζα ή προμηθευτές".

Παρόμοια το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (μεταφορικά, ασφάλιστρα εμπορευμάτων, δαπάνες αναλύσεων προϊόντων, μελέτες κ.λ.π.).

Για τον πωλητή ή τον παρέχοντα τις υπηρεσίες, το τέλος τιμολογίου δεν αποτελεί στοιχείο των εσόδων και είναι δυνατό να τακτοποιηθεί λογιστικά κατά δυο τρόπους.

α) Άγεται αρχικά μαζί με την τιμολογική αξία, σε πίστωση του λογαριασμού πωλήσεων (η του λογαριασμού πωλήσεων-εσόδων από παροχή υπηρεσιών)

Σε αυτήτην περίπτωση ο λογαριασμός "πωλήσεις" καθίσταται μικτός διότι περιλαμβάνει αφ' ενός τα εκ των πωλήσεων έσοδα και αφ' ετέρου την υποχρέωση προς το Δημόσιο, καταβολής του τέλους χαρτοσήμου.

Στην προκειμένη περίπτωση η εκκαθάριση ενεργείται κατ' ανάγκη τμηματικά κατά την διάρκεια της χρήσης με την ανά τρίμηνο καταβολή στο δημόσιο του τέλους χαρτοσήμου και χρεώσεως του λογαριασμού "πωλήσεις".

με πίστωση του λογαριασμού "ταμείου", ή τράπεζα. Στο τέλος της χρήσεως διενεργείται πλήρης και οριστική εκκαθάριση με μεταφορά του ποσού χαρτοσήμου που αναλογεί στα τιμολόγια του τελευταίου τριμήνου - που ανειλησε περίπτωση προσωπικού λογαριασμού του Δημοσίου (οφειλόμενο χαρτόσημο τιμολογίων).

β) Το συνολικό ποσό του τιμολογίου διαχωρίζεται σε δύο κομμάτια από τα οποία το ένα αντιπροσωπεύει την αξία πωλήσεως, η οποία αποτελεί και το πραγματικό κέρδη από την πώληση έσοδα και το άλλο το χαρτόσημο, το οποίο αντιπροσωπεύει την προς το δημόσιο δημιουργούμενη υποχρέωση από την πώληση. Διὰ μέσω της πιστώσεως των λογαριασμών "πωλήσεων" και "οφειλόμενου χαρτοσήμου τιμολογίων" αντιπροσώπων, εξασφαλίζεται διαρκή ενημερότητα της επιχείρησης ως προς τα μέχρι ωρισμένου χρονικού σημείου έσοδα από τις πωλήσεις και τα του χαρτοσήμου υποχρεώσεις προς το Δημόσιο.

Παραθέτουμε ένα παράδειγμα αποδόσεως στο Δημόσιο το χαρτόσημο των τιμολογίων πωλήσεων με σύνταξη τριμηνιαίας δήλωσης.

Έστω ότι έχουμε τα παρακάτω τιμολόγια .

Στις 1/1/85 τιμολόγιο νούμερο 1 προς τον πελάτη

Π1 δρχ 63.000 με χαρτόσημο 3,6%.

Στις 12/2/85 τιμολόγιο νούμερο 2 στον πελάτη Π2 δρχ 50.000 με χαρτόσημο 3,6% .

Στις 7/3/85 τιμολόγιο νούμερο 3 στον πελάτη Π3 δρχ 50.000 με χαρτόσημο 3,6% .

Σύμφωνα με τα τιμολόγια βρ(σκαυμε το ποσό του χαρτοσήμου που πρέπει να αποδώσουμε. Συνολικό ποσό τιμολογίων (Νο 1,2,3) που υπόκεινται σε



τέλη χαρτοσήμου είναι 163.000 δραχμές.

Το χαρτόσημο που αναλογεί  $163.000 \times 3\% = 4890$

Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου  $163.000 \times 0,6\% = 978$

Σύνολο χαρτοσήμου 3,6

5869

Εγγράφη

παρακράτησης φόρου και χαρτοσήμου

Ταμείο		168868	
Πώληση			163000
Φόροι και τέλη			5868
Χαρτ. Τηλοτ. Πωλ. 50	5868		
Πώληση εμπορευμάτων & λοιπών			
από πωλ. Χαρτ. Τηλοτ. Πωλ. 4			

Εγγράφη απόδοσης

του παρακρατητέου φόρου και χαρτοσήμου

Φόροι και τέλη απόδοσης		5868	
Χαρτ. Τηλοτ. Πωλ. 50	5868		
Ταμείο			5868
Απόδοση φόρου και χαρτ. Α. Τηλοτ.			
στο Αποθεματικό			

Αν η δήλωση απόδοσης του παρακρατητέου φόρου και χαρτοσήμου στο Δημόσιο βден υποβληθεί έγκαιρα τότε η επιχείρηση επιβαρύνεται με πρόστιμο που ονομάζεται πρόστιμο εκπρόθεσμο.

Υπόδειγμα της δήλωσης τελών-χαρτοσήμου τιμολογίων φορτωτικών κ.λ.π. φαίνεται στην πίσω σελίδα. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα από τα οποία το ένα κρατά η επιχείρηση το δεύτερο το Δημόσιο Ταμείο και το τρίτο η οικονομική εφορία.

Πρέπει να επισημάνουμε εδώ ότι το χαρτόσημο τιμολογίων θα καταργηθεί με την I-I-87.

Στην πίσω σελίδα φαίνεται η δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου τιμολογίων, φορτωτικών κ.λ.π. στο δημόσιο.

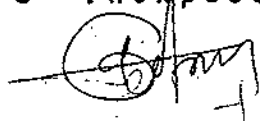
Απόδοσης Τελών χαρτοσήμου τιμολογίων φορτωτικών κ.λ.π.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: "Αφοί Ζιαφάρλια"  
 Επάγγελμα:  
 Διεύθυνση: τηλ.

Στοιχεία	Συνολικός αριθμός στοιχείων που εκδόθηκαν	Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο	Αξία μη υποκείμενη σε χαρτόσημο	Σύνολο Δρχ.	Οφειλόμενα ποσά			Παρατηρήσεις
					Χαρτόσημο Κ.Α. 3,6%	ΟΓΑ χαρτοσήμου Κ.Α. 1434	Σύνολο Δρχ. 10%	
1. Τιμολόγια								
2. Αμοιβές τρίτων	1	20.000	=	20.000	720		20.000	2720
3.								
4.								
5.								
<b>Σύνολο</b>								
Πρόστιμο εκπροθέσμου								
Γενικό σύνολο					720		2.000	2720

Εθεωρήθη ..... 198.....  
 Ο Οικον. Έφορος

Γρεβενά 8-11 = 1985  
 Ο Υπόχρεος  


ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΑΜΕΙΟ  
 ΕΛΕΓΚΤΗΡΙΟ ΕΣΟΔΩΝ  
 ΕΚΔΟΤΗΣ  
 ΠΡΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗ Δρχ.

Εισπράχθηκαν Δρχ.  
 ..... 198.....

Ο Διαχειριστής του ταμείου

..... 198.....  
 Ο Εκδότης

ΦΟΡΟΣ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Αντιθέμενοι σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου Ι του άρθρου 12 του Ν 1326/1983, επιβάλλεται Φ.Κ.Ε στα ακαθόριστα έσοδα κάθε βιομηχανικής ή βιοτεχνικής επιχείρησής που ασκείται στην Ελλάδα από φυσικό ή νομικό πρόσωπο, τα οποία προέρχονται από την πώληση και γενικότερη διάθεση των προϊόντων αυτών.

Πιο κάτω παραθέτουμε ενδεικτικά, ορισμένες επιχειρήσεις για τις οποίες έγινε δεκτό από τη Διοίκηση ή τα Διοικητικά Δικαστήρια και το Συμβούλιο Επικράτειας ότι συγκεντρώνουν τα γνωρίσματα της βιομηχανίας και συνεπώς υπάγονται στο Φ.Κ.Ε για τα ακαθόριστα έσοδα που πραγματοποιούν από την πώληση των προϊόντων τους.

Παραγωγής ασφάλτισκυροδέματος, παρασκευή σκευασμάτων, εκχυμώσεις εσπεριδοειδών, παρασκευή ζαχαρούχου πορτοκαλάδας, αναμιξης χρωμάτων μηχανική ή άλλης φύσεως, επεξεργασία, παραγωγή προϊόντων ζυθοζύμης, παράφινωσης χαρτιού, καθαρισμού βενζίνης, παραγωγή αμύλου (κόλλας), παραγωγή σερπορίνης, παραγωγή ούτραμαφίνης (λουλακίου) κατασκευής στόκου, παρασκευής καζέτης, βαφής και διακόσμησης ειδών οικιακής χρήσης, παρασκευής καλλυντικών (αρώματα, κλιτώνες κ.λ.π) κοπής χαρτιού, παρασκευής πάστας τυπογραφικών κυλίνδρων, λαναρίσματος μαλλιών, παραγωγής ειδών από μίγμα πολυστερίνης, κατασκευής δίσκων στίλβωσης, εκτύπωσης υφασμάτων, κόλλαρίσματος νημάτων, χνούδισματος ή φανελλοποίησης υφασμάτων, διάλυσης και επεξεργασίας αποκομμάτων φανελλοποίησης, επεξεργασίας αλατιού χρυσού, τυπογραφικών εργασιών, μετατροπής επιπέδων σιδηροφύλλων σε αυλακωτά, ανάγνωσης φθαρμένων ελαστικών, παραγωγής υπολείμμάτων φρύξης σιδηροπύριτη, παρασκευής πατάτων τσίπς, παραγωγής τυποποιημένου (κουπε) ελαιολάδου,

κατασκευής διατρίτων λίθων, ανοδικής οξείδωσης προϊόντων από αλουμίνιο, κατασκευής κούκλων βιτρίνων, απο γύψο και ειδών από πρώτη ύλη: πλέξιγ- κλας, παραγωγής αποσμητικών σκοροκτόνων κ.τ.λ., παρασκευής αντινικοτι- κών πιπών, κατασκευής σακκούλων από πλαστική ύλη, παρασκευής ταραμά, παρα- γωγή αατρού, παραγωγής οδοντοτεχνικών ειδών, κατασκευής κοιμβίων, παραγωγής αλβαστης λακέρδας, παραγωγής ελαιοχρωμάτων, κοπής και τετραγωνισμού πλακών, εμφιάλωσης σκόνης και αντιβιοτικού, ευθυγράθισης καμπύλωσης και κοπής σιδήρου μπετόν, κατασκευής προκατασκευασμένων σπιτιών, ασβεστοποιίας, παραγωγής γεμιστών ελαιών, κατασκευής μπουγάτσας, τυρόπιττας και κρεατόπιττας, παρασκευής γιαουρτιού στραγγισμένου με ανθόγαλα, εμφάνισης φιλμ εκτύπωσης φωτογραφιών εμφάνισης κινηματογραφικών φιλμ σλάιτς κ.τ.λ., παραγωγής πυρηνέλαιων, παραγωγής υποπροϊόντων πυρενε- λουργίας, κατασκευής καταΐφιδιού και φύλλων κρούστας, κατασκευής διεθ- νών εκθέσεων, κατασκευής φαγητών (εστιατόρια) φρύξης ή άλεσης καφέ, κατασκευής ενδυμάτων, κατασκευής πινακίδων οδικής κυκλοφορίας, παρασκευής ζωϊκού λίπους, κατασκευής φλοκάτης και συναφών ειδών, κατασκευής τεχνιτών ανθέων, κατασκευής κραγιών χειλέων, παρασκευής αργον, συστροφής ράβδων σιδήρου, παραγωγής σκυροδέματος, κατασκευής μεταλλικών προϊόντων με συν- αρμολόγηση, κατασκευής ποδηλάτων-ματοποδηλάτων, κατασκευής μεταλλι- κών στεγών-γεφυρών κ.τ.λ, κατασκευής ωρολογιών, κατασκευής ηλεκτρικών κατ- ληριφών, κατασκευής ηλεκτροφώνων με συναρμολόγηση, τοποθέτησης ηλεκτρο- κινήτρων σε σώματα πλυντηρίων, κατασκευής μολυβιάν διαρκείας, παρα- γωγής οριζάλευρας και άνθους αραβοσίτου, κατασκευής ειδών κατασκήνω- σης και τεντών, παρασκευής πίτσας, παραγωγής προϊόντων χαρτοβιομη- χνίας είτε ξεργασίας ξηρών καρπών.

ΣΥΝΤΙΘΕΣΤΕΣ Φ.Κ.Ε.

Με την παράγραφο Ι του άρθρου 5 του Α.Ν. 660/1937 φερζεται ότι ο συντελεστής Φ.Κ.Ε είναι στις περισσότερες επιχ/σεις 5% αλλά μπορεί να υπάρξει και φόρος Φ.Κ.Ε 8,10 και 12% ανάλογα με την επιχ/ση.

Υπόχρεος σε δήλωση-χρόνος υποβολής. Σύμφωνα με το άρθρο 8 του Α.Ν. 660/1937 όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του υπουργού οικονομικών Σ 149/1983 που κυρώθηκε με το Ν. 1473/1984, ο υπόχρεος στην καταβολή Φ.Κ.Ε οφείλει κάθε μήνα να επιδώσει δήλωση στο Δημόσιο Ταμείο της έδρας της επιχ/σης που θα περιλαμβάνει τα ακαθάριστα έσοδα τα οποία πραγματοποίησε η επιχ/ρηση, καταβάλλοντας συγχρόνως ολόκληρο το ποσό του φόρου που αναλογεί.

Δηλαδή Φ.Κ.Ε. που αναλογεί στα ακαθάριστα έσοδα του Ιανουαρίου δηλώνεται και καταβάλλεται εντός του Φεβρουαρίου (και κατά παράταση μέχρι 10 Μαρτίου, σύμφωνα με την παρ.7 του άρθρου 5 του 2252/1952), ο φόρος επί των εσόδων του Φεβρουαρίου δηλώνεται και καταβάλλεται εντός Μαρτίου μέχρι 10 Απριλίου κ.ο.κ. Υπόχρεοι στη δήλωση και καταβολή του Φ.Κ.Ε. είναι τα υποκείμενα στο φόρο αυτό φυσικά ή νομικά πρόσωπα κατά τις ανωτέρω διακρίσεις των παρ.9 έως 17.

Η δήλωση πρέπει να υπογράφεται από τον υπόχρεο ή τον πληρεξούσιο του προκειμένου για νομικά πρόσωπα, η δήλωση υπογράφεται από τους γονικούς εκπροσώπους αυτών.

Η δήλωση για την καταβολή του φόρου υποβάλλεται στο Δημόσιο Ταμείο, χωρίς προηγούμενη βεώρηση από τον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο. Στην περίπτωση που η δήλωση είναι εκπρόθεσμη, πριν επιδοθεί στο Δημόσιο Ταμείο, θεωρείται από τον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο ο οποίος υπολογίζει και τη

σχετική προσαύξηση. Η αρνητική δήλωση επιδίδεται στην αρμόδια Οικονομική Εφορία. Το Δημόσιο Τομέο υποχρεούται ύστερά από την εισπραξη του φόρου και με τη λήξη της συναλλαγής της ημέρας, να αποσταλεί στην αρμόδια Οικονομική Εφορία τις δηλώσεις που έχουν επιδοθεί σ' αυτό και να εισαγάγει τα σχετικά ποσά στη δημόσια ληψοδосία όπως ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 42 τού Β.Δ. 757/1969 (Υπ. Οικ. 523/79/1983-ΠΟΛ. 25).

Στις ανωτέρω δηλώσεις αναγράφονται χωριστά τα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται από κάθε υποκατάστημά, αντίπρόσωπο ή πράκτορά κατά κλάδους της επιχείρησης. Αν η επιχείρηση διατηρεί περισσότερους κλάδους, δεν επιτρέπεται ο σύμψηφισμός του Φ.Κ.Ε. που ανάλογεφ στο πιστωτικό υπόλοιπο πρώτων υλών που εμφανίζει ένας κλάδος, με τον οφειλόμενο φόρο επί των ακαθάριστων εσόδων άλλου κλάδου. ( Στ.Ε 2904/1982, Υπ. Οικ. Σ. 2024/60/1982 ) π.χ. αν ο κλάδος φρύξης και άλεσης καφέ μιάς επιχείρησης εμφανίζει πέντε στωτικό υπόλοιπο πρώτων υλών (ακαθάριστα έσοδα μικρότερα από την αξία των πρώτων υλών), ο Φ.Κ.Ε. που ανάλογεφ στο πιστωτικό αυτό υπόλοιπο δεν μπορεί να σύμψηφιστεφ με το Φ.Κ.Ε. που οφείλει η επιχ/ση για τα έσοδα από τον κλάδο ζαχαροπλαστικής κ.λ.π.

Με εξαίρεση της βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταφορικές, διαφημιστικές, ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, της Τράπεζας, τη ΔΕΗ και τον ΟΤΕ, οι λοιπές επιχειρήσεις που υπάγονται στο Φ.Κ.Ε. μπορούν να επιδίδουν δήλωση ανά τρίμηνο και συγκεκριμένα μέσα στο πρώτο δεκαήμερο των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου και Οκτωβρίου κάθε χρόνο. Στην περίπτωση αυτή η δήλωση περιλαμβάνει τα ακαθάριστα έσοδα που έχουν πραγματοποιηθεί κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο, με την υποβολή δε της δήλωσης καταβάλλεται ολόκληρο το ποσό του φόρου π.χ. ο Φ.Κ.Ε. που ανάλογεφ στα έσοδα του

τριμήνου Ιανουαρίου-Μαρτίου δηλώνεται και καταβάλλεται μέχρι 10<sup>η</sup> Ιουλίου κ.ο.κ. Αν ο υπόχρεος στο φόρο επιθυμεί να υποβάλλει δήλωση ανά τρίμηνο, οφείλει να δηλώσει στον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο, με αίτηση τού που υποβάλλεται μέσα στο μήνα Ιανουάριο κάθε χρόνο, ή αν πρόκειται για νεοσύστατες επιχειρήσεις μέσα στον επόμενο μήνα από τη σύστασή του και αφορά στον τρόπο υποβολής των δηλώσεων σε όλη τη διάρκεια του χρόνου.)

Η αίτηση για την καταβολή του Φ.Κ.Ε. ανά τρίμηνο μπορεί να αναγράφεται στο έντυπο της δήλωσης που υποβάλλεται μέσα στο μήνα Ιανουάριο κάθε χρόνο, χωρίς ο φορολογούμενος να είναι υποχρεωμένος να υποβάλλει αυτοτελή αίτηση.

Η υποβολή της εν λόγω αίτησης περί καταβολής του Φ.Κ.Ε. ανά τρίμηνο έχει σημασία και για τον προσδιορισμό της ημερομηνίας που θα αρχίζει σε κάθε περίπτωση το εκπρόθεσμο, σε περίπτωση υποβολής της δήλωσης, μετά τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας, για να υπολογιστεί η σχετική προσαύξηση λόγω εκπρόθεσμου. Έτσι το εκπρόθεσμο για την επιβολή των σχετικών κυρώσεων, εάν δεν υποβληθεί η ανωτέρω δήλωση εντός της προθεσμίας, που ορίζεται από τον νόμο αρχίζει εν όψει και της διάταξης της παρ.7 του άρθρου 5 του Ν.2252/1952 από της ενδέκατης του μεθεπόμενου μήνα από τον μήνα της πραγματοποίησης των ακαθάριστων εσόδων. Δηλαδή το εκπρόθεσμο για τη δήλωση Φ.Κ.Ε. του μηνός Δεκεμβρίου αρχίζει από της ενδέκατης του μηνός Φεβρουαρίου του επόμενου έτους, για τη δήλωση του μηνός Ιανουαρίου από της ενδέκατης του μηνός Μαΐου κ.ο.κ. στην περίπτωση υποβολής δήλωσης και καταβολής του φόρου ανά τρίμηνο, το εκπρόθεσμο θα υπολογιστεί από της 11ης των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου για τη δήλωση των ακαθάριστων εσόδων του προηγούμενου αντίστοιχου ημερολογιακού τριμήνου.

Έτσι η δήλωση του τριμήνου Ιανουαρίου-Μαρτίου γίνεται εκπρόθεσμη εάν



υποβάλλει ύστερα από την 10η του μηνός Απριλίου, η δήλωση του τριμήνου Απριλίου-Ιουνίου ύστερα από την 10η του μηνός Ιουλίου κ.δ.κ. ν.δ.κ.κ.

Εάν η δήλωση υποβάλλεται μετά την πάροδο μηνών από την ημερομηνία της προθεσμίας τα πρόστιμα αυτά είναι:

α) Από 5000 δρχ. έως 20000 αντί βάσει της δήλωσης, οφειλόμενος κύριος φόρος δεν υποβαίνει τις 100000 δρχ.

β) Από 15000 δρχ. έως 200000 αντί βάσει της δήλωσης, οφειλόμενος κύριος φόρος υπερβαίνει το ποσό των 100000 δρχ.

γ) Φ.Κ.Ε. υποβάλλεται σε ειδικό έντυπο δήλωσης που δίνεται από την Εφορία.

Θα δώσουμε τώρα ένα παράδειγμα με Φ.Κ.Ε.

Εστω η επιχείρηση αβεστοποιίας "Αφοι Σιαφάρικα", έχει ακαθάριστα έσοδα 500000 δρχ. για το τρίμηνο Ιανουαρίου-Μαρτίου 1985. Οι πρώτες ύλες που είχαν αγοράσει για αυτή την περίοδο είναι 250.000 δρχ.

Ο Φ.Κ.Ε. για την επιχείρησή μας είναι 5%. Αφαιρούμε από τις 500.000 δρχ. τις 250.000 δρχ. και βρίσκουμε τα φορολογητέα έσοδα που είναι 250.000

Αυτό θα το πολλαπλασιάσουμε με 5% και βρίσκουμε το Φ.Κ.Ε. που είναι 12.500 δρχ. δηλαδή  $250.000 \times 5\% = 12.500$

Εγγραφή παρακράτησης και απόδοσης του Φ.Κ.Ε. στο Δημόσιο

Ταμείο	12500	
Φόροι & αμοιβές		12500
ΦΚΕ	12500	
Παραγράφου ΦΚΕ		



**ΔΗΛΩΣΗ**

Απόδοσης φόρων: Κύκλου εργασιών, κατανάλωσης, πολυτέλειας,  
 Κέντρων διασκέδασης και Κέντρων πολυτέλειας

Ματεπώνυμο ή επωνυμία ..... " ΑΦΟΙ ΣΙΑΦΑΡΙΚΗ ".....  
 Πρωτότυπο ή αντικείμενο εργασίας .....  
 Οδός ..... Γραβενά ..... αριθ. 9-11 ..... τηλ. ....  
πόλη οδός αριθ. τηλ.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ .....  
πόλη οδός αριθ. τηλ.

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ		ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ			ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΕΚΠΡΟΣ.			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	ΣΥΝΟΛΟ ΔΡΧ.
	Υποκειμενα	φορολογητέα	Συντ. %	Κ.Α. εσόδου	Ποσό Δρχ.	%	Κ.Α. εσόδου	Ποσό Δρχ.		
ΦΟΡΟΣ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ									01	
Επιχειρήσεων, Βιοτεχνικών Επιχειρήσεων	500.000								02	
Πρώτες Ύστες Επιχειρήσεων	250.000	950.000	5%		19.500				03	19.500
									04	
									05	
									06	
Σύνολο									07	
ΦΟΡΟΣ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ ΚΑΙ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ			25						08	
κατ. πολυτέλειας									09	
σε Ξενοδοχεία			10						10	
κατ. Α' & Α' Διακεκ.			15						11	
κατ. Β'			10						12	
κατηγορίας Α'			15						13	
" Β'			10						14	
πολυτέλειας			20						15	
πολυτέλειας			5						16	
με μουσική κατ. πολυτέλειας			15						17	
με μουσική κατ. Α'			10						18	
με μουσική κατ. Β'			8						19	
Σύνολο									20	
ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ									21	
(βάλλονται επί των ακαθαρσίτων εσόδων χωρίς καμιά έκπτωση).									22	
αυτών ειδών Δ, Ε, Ζ, Η, Θ κατ.			12						23	
αυτών: Γ' κατ.			12						24	
Μεταξίου & συνθετ. κλωστών			22						25	
αυτών πατών (οιδικά, τζίν, βότκα)			58						26	
αυτών Ν.Δ. 3829/58									27	
παντικών			12						28	
									29	
Σύνολο		950.000			19.500				30	19.500
Γενικό Σύνολο									31	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια της δήλωσης αυτής  
 Γραβενά 8-11 ..... 1985  
 Ο Δήλων  
Σιαφ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	σελ.	I
Πρόλογος	"	1
Έννοια, φύση, σκοπός και λειτουργίες του φόρου	"	3
Παρακρατήση φόρου ( υποχρεοί )	"	4
Παρακράτηση φόρου από μισθωτές υπηρεσίες	"	6
Υπολογισμός φόρου επί μηνιαίων μισθών	"	8
"          "    εργαζομένων με ποσοστά	"	10
"          του παρακρατητέου φόρου πάνω στις συντάξεις	"	10
"          "          "          "    επί ημερομισθίων	"	12
"          "    φόρου σε πρόσθετες αμοιβές	"	12
Υπεύθυνη δήλωση περιπτώσεων εκπτώσεων	"	14
Έκπτωση ποσοστού 10% επί του παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών	"	14
Παρακράτηση φόρου μεγαλύτερη του οφειλόμενου	"	15
Υπολογισμός του παρακρατητέου φόρου και χαρτοσήμου μισθωτών υπηρεσιών	"	15
Παρακράτηση φόρου και χαρτοσήμου στην αποζημίωση απολυομένων μισθωτών	"	32
Φορολογία αποζημίωσης απολυόμενων μισθωτών	"	34
Αποζημίωση απολυόμενων μισθωτών μερικής απασχόλησης	"	36
Υπολογισμός παρακρατητέου φόρου και χαρτοσήμου πάνω στις αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών ( Διαδικασία )	"	40
Φόρος και χαρτόσημο εισοδήματος από κινητές αξίες και αμοιβές και ποσοστά διοικητικών συμβούλων	"	46
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	"	55

Χαρτόσημο τιμολογίου

σελ. 59

Φόρος κύκλου εργασιών

" 64

Πίνακας περιεχομένων

" 73

Βιβλιογραφία

" 74

**Β Ι Β Λ Ι Ο Γ Ρ Α Φ Ι Α**

1. Περιοδικό "Λογιστής"

2. Αρχαιγενικής Λογιστικής (τόμος Γ)

ΙΩΑΝΝΟΥ ΤΡ ΧΡΥΣΟΚΕΡΗ

3. Κώδικας φορολογικών στοιχείων

ΧΡ ΤΟΤΣΗ

4. Ο φόρος κύκλου εργασιών στη Ελλάδα

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΡΗ

ΒΑΣΙΛΗ ΚΟΥΚΟΥΒΙΝΗ

5. Εφημερίδα "Εξπρές" της 6-10-1986.

Τ Ε Λ Ο Σ . -

