

ΣΗΛΛΑΡΟΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡ/ΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α' - Β'

Αθήνα, 16 Μαρτίου 1998
Αρ. Πρωτ.: 1035321/559/Α0012
ΠΟΛ. 1084

Ταχ. Δ/νση : Κ. Σερβίας 10
Πληροφορίες:
Τηλέφωνο : 3375315, 6, 7
3375311

ΠΡΟΣ: ΩΣ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ Π.Δ.

ΘΕΜΑ : Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 7 και 8 του ν. 2579/1998 οι οποίες αναφέρονται στη φορολογία εισοδήματος.

Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις των άρθρων 3, 5, 7 και 8 του ν. 2579/1998 "Φορολογικές διαρρυθμίσεις και άλλες διατάξεις" (ΦΕΚ 31 Α'/17.2.1998) και παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις και οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή αυτών των διατάξεων.

Άρθρο 3

Υπολογισμός, προκαταβολή και παρακράτηση του φόρου.

1.- Με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου νόμου αντικαθίσταται η κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994.

Με τις νέες διατάξεις τιμαριθμοποιήθηκαν με το μέσο πληθωρισμό του έτους 1997, ήτοι με συντελεστή 5,5% τα κλιμάκια της φορολογικής κλίμακας.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου, σύμφωνα με την περίπτωση α' του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου, ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά.

Διευκρινίζεται ότι για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του ν. 2238/1994, η νέα κλίμακα ισχύει

για τα ποσά των αποζημιώσεων απολυομένων που καταβάλλονται στους δικαιούχους από την 1η Ιανουαρίου 1998 και μετά.

2.- Με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου νομου αντικαθίστανται οι περιπτώσεις α', β' και γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994.

Με τις νέες διατάξεις αυξάνονται τα ποσά των μειώσεων του φόρου της κλίμακας ανάλογα με τον αριθμό των τέκνων ως εξής:

α) Είκοσι πέντε χιλιάδες (25.000) δραχμές για κάθε τέκνο του, όταν έχει μέχρι δύο (2) τέκνα που τον βαρύνουν.

β) Τριάντα πέντε χιλιάδες (35.000) δραχμές για κάθε τέκνο του, όταν έχει τρία (3) τέκνα που τον βαρύνουν.

γ) Σαράντα πέντε χιλιάδες (45.000) δραχμές για κάθε τέκνο του, όταν έχει τέσσερα (4) τέκνα και πάνω που τον βαρύνουν.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου, σύμφωνα με την περίπτωση β' του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου, ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 1998 και μετά.

3.- Με την παράγραφο 3 του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου νόμου αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994.

Με τις νέες διατάξεις ορίζεται ότι, όταν ο φόρος που οφείλεται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση, καταβάλλεται εφάπαξ μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης, παρέχεται στο συνολικό ποσό του φόρου και των λοιπών οφειλών που συμβεβαιώνονται με αυτόν έκπτωση δύομισι τοις εκατό (2,5%), όταν οι δόσεις ορίζονται σε τρεις.

Συνεπώς, όταν οι δόσεις ορίζονται σε δύο και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εφάπαξ μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης, δεν παρέχεται έκπτωση.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου, σύμφωνα με την περίπτωση α' του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά.

4.- Με την παράγραφο 4 του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου νόμου αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 64 του ν. 2238/1994.

Με τις νέες διατάξεις ορίζεται ότι, όταν ο φόρος που οφείλεται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση που υποβάλλουν οι υπόχρεοι της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994 (ΟΕ, ΕΕ, κοινωνίες κτλ.) καταβάλλεται εφάπαξ μέσα στην προθεσμία υποβολής

της δήλωσης παρέχεται έκπτωση δύομισι τοις εκατό (2,5%) στο συνολικό ποσό του φόρου και των λοιπών οφειλών που συμβεβαιώνονται με αυτόν.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου, σύμφωνα με την περίπτωση α' του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου, ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά.

5.- Με την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού αντικαταστάθηκε το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 110 του ν. 2238/1994.

Με βάση τις νέες διατάξεις, σε περίπτωση που καταβληθεί εφάπαξ το σύνολο της οφειλής, το οποίο προκύπτει με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση της παραγράφου 1 του άρθρου 110 του ν. 2238/1994 παρέχεται έκπτωση επί αυτού ποσοστού 2,5% έναντι 5% που χορηγείτο με βάση τις αντικατασταθείσες διατάξεις. Το πιο πάνω νέο (μειωμένο), ποσοστό έκπτωσης ισχύει, σύμφωνα με την περίπτωση α' του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου, για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1.1.1997 και μετά. Κατά συνέπεια, τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (ΑΕ, ΕΠΕ, συνεταιρισμοί, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα κτλ.), εφόσον υποβάλλουν εμπρόθεσμα τις δηλώσεις τους φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 1998 και επομένως και ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλουν το σύνολο της οφειλής που προκύπτει από αυτές, θα τύχουν έκπτωσης επί της εν λόγω οφειλής ποσοστού 2,5%.

6.- Με την παράγραφο 6 του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου νόμου αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 8 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994.

Με τις νέες διατάξεις προβλέπεται ότι όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, στο ποσό του φόρου που αντιστοιχεί με βάση τη φορολογική κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 προστίθεται ποσό φόρου το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή αναλογικού συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) για το τμήμα εισοδήματος μέχρι ένα εκατομμύριο πενήντα πέντε χιλιάδες (1.055.000) δραχμές.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου, σύμφωνα με την περίπτωση α' του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου, ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά.

7.- Με την παράγραφο 7 του άρθρου αυτού αντικαταστάθηκαν οι περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 1 του άρθρου 109 του ν. 2238/1994.

Μετά την τροποποίηση αυτή και τα κέρδη των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, των οποίων οι μετοχές είναι ονομαστικές και ΜΗ εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία προέκυψαν τα κέρδη, θα φορολογούνται πλέον όπως και τα κέρδη των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, των οποίων οι μετοχές, κατά το ως άνω κρίσιμο χρόνο, είναι ανώνυμες και ΜΗ εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, δηλαδή με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%), αντί του συντελεστού τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) που ίσχυε πριν από την τροποποίηση.

Με βάση την περίπτωση γ' του άρθρου 32, με συντελεστή 40% θα φορολογούνται τα κέρδη των ημεδαπών ΑΕ με μετοχές ονομαστικές ΜΗ εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, τα οποία προκύπτουν από ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 1997 και μετά.

Μετά την τροποποίηση αυτή ο συντελεστής 35%, εξακολουθεί να ισχύει μόνο για τα κέρδη, των ημεδαπών ΑΕ των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, ανεξάρτητα από το είδος τους (ονομαστικές ή ανώνυμες).

Τονίζεται επίσης ότι, ο συντελεστής φορολογίας 40% εξακολουθεί να ισχύει για τα κέρδη όλων γενικά των ημεδαπών τραπεζικών ανωνύμων εταιριών, των πιστωτικών ιδρυμάτων που λειτουργούν με τη μορφή αμιγούς πιστωτικού συνεταιρισμού του ν. 1667/1986, καθώς και των αλλοδαπών εταιριών και οργανισμών που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, όπως είναι για παράδειγμα, τα εγκατεστημένα, σύμφωνα με το άρθρο 50 του κ.ν. 2190/20 στη χώρα μας υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιριών.

8.- Όπως είναι γνωστό με τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 14 του ν. 2459/1997 δόθηκε η δυνατότητα στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις να αφαιρέσουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων 1996, 1997 και 1998 τις απαιτήσεις, που δεν εισέπραξαν λόγω πτώχευσης μέσα στο έτος 1996 αλλοδαπών ξενοδοχειακών πρακτόρων (t.o).

Ήδη, με την παράγραφο 8 του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι οι πιο πάνω διατάξεις του ν. 2459/1997 θα έχουν εφαρμογή με τους

ιδιους όρους και προϋποθέσεις για τις απαιτήσεις ξενοδοχειακών επιχειρήσεων κατά αλλοδαπών tours operators που έχουν αποδεδειγμένα κηρυχθεί σε πτώχευση μέσα στο έτος 1997. Κατά συνέπεια και για τις απαιτήσεις αυτές θα έχουν εφαρμογή οι οδηγίες που έχουν δοθεί με την 1047166/10364/B0012/ΠΟΛ 1142/1997 ερμηνευτική εγκύκλιο του ν. 2459/1997.

9.- Με την παράγραφο 9 του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου νόμου αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 52 του ν. 2238/1994.

Με τις νέες διατάξεις ορίζεται ότι, με βάση τη δήλωση του άρθρου 61 και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης του άρθρου 74 του ν. 2238/1994, βεβαιώνεται ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που προκύπτει από αυτούς τους τίτλους βεβαίωσης για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου οικονομικού έτους.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου, σύμφωνα με την περίπτωση α' του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου, ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά.

10.- Με την παράγραφο 10 του άρθρου αυτού αυξάνεται, από πενήντα τοις εκατό (50%) σε πενήντα πέντε τοις εκατό (55%), το ποσοστό της προκαταβολής φόρου εισοδήματος, που βεβαιώνεται σε βάρος των νομικών προσώπων του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (ΑΕ, ΕΠΕ, συνεταιρισμών, νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κλπ.), έναντι του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου.

Το αυξημένο ποσοστό προκαταβολής φόρου εφαρμόζεται, σύμφωνα με την περιπτ. γ' του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου, για κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 1997 και μετά.

Υπενθυμίζεται ότι, για τις τραπεζικές ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και τα εγκατεστημένα στη χώρα μας υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών εξακολουθεί να ισχύει το ποσοστό 60%.

11.- Με την παράγραφο 11 του άρθρου αυτού αντικαταστάθηκε η παράγραφος 2 του άρθρου 54 του ν.2238/1994.

Σύμφωνα με τις νέες διατάξεις της ως άνω παραγράφου, στα εισοδήματα της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 του ν.2238/1994 (δηλαδή στα εισοδήματα από κινητές αξίες που

προέρχονται από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων που σχηματίζονται με τις διατάξεις του ν.δ.400/1970 για ασφαλίσεις ζωής) ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15% και με αυτή την παρακράτηση εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων γι'αυτά τα εισοδήματα. Οι νέες διατάξεις της εν λόγω παραγράφου, όπως ορίζεται στην περίπτωση β' του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου, ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1/1/1998 και μετά. Επομένως, οι ασφαλιστικές εταιρίες, όταν πιστώνουν τους δικαιούχους με τέτοιου είδους εισοδήματα ή καταβάλλουν σ'αυτούς, χωρίς προηγούμενα να τους πιστώσουν, τέτοιου είδους εισοδήματα, υποχρεούνται κατά την πίστωση ή την καταβολή, αντίστοιχα, να παρακρατήσουν φόρο με συντελεστή 15% και όχι με συντελεστή 10% όπως όριζαν οι αντικατασταθείσες διατάξεις της παραπάνω παραγράφου. Υπενθυμίζουμε ότι ο κατά τα πιο πάνω παρακρατούμενος φόρος αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης στην αρμόδια ΔΟΥ μέσα σε 10 ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας που ορίζεται από τον Κ.Β.Σ. για το κλείσιμο του ισολογισμού.

12.- Με την παράγραφο 12 αυτού του άρθρου αντικαταστάθηκαν τα τρία τελευταία εδάφια της παραγράφου 4 του άρθρου 54 του ν.2238/1994. Με βάση τις νέες διατάξεις, όλες οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες που έχουν μετοχές ΜΗ εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, ανεξάρτητα αν αυτές είναι ονομαστικές ή ανώνυμες, καθώς και όλες ανεξαιρέτως οι ημεδαπές ανώνυμες τραπεζικές εταιρίες υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο εισοδήματος με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%) στα ακήλουθα εισοδήματα κινητών αξιών που καταβάλλουν:

- Στα ποσά που καταβάλλουν στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων για την εξαγορά τους από το νομικό πρόσωπο.
- Στους τόκους που καταβάλλουν στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων τους, εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη τους.
- Στους τόκους που καταβάλλουν στους κατόχους προνομιούχων μετοχών τους και με την προϋπόθεση ότι, οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη τους.
- Στις αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου, που βαρύνουν την ίδια την ανώνυμη εταιρία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 24 του κ.ν.2190/20.

- Στα εισοδήματα της παρ.5 του άρθρου 25 του ν.2238/94, δηλαδή στις παροχές σε χρήμα ή σε είδος και γενικά στις παροχές χρηματικής αποτιμήσεως, που γίνονται χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση προς διευθύνοντες ή εντεταλμένους συμβούλους ή προέδρους ή μέλη του Δ.Σ. ή διευθυντές κτλ. με την προϋπόθεση ότι έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως της οικείας διαχειριστικής περιόδου.

Δηλαδή, με τις νέες διατάξεις επεκτείνεται ο συντελεστής παρακράτησης 40% επί των ανωτέρω εισοδημάτων και στις ανώνυμες εταιρίες των οποίων οι μετοχές είναι ονομαστικές ΜΗ εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, καθώς και σε όλες γενικά τις ανώνυμες τραπεζικές εταιρίες (εισηγμένες ή μη) και περαιτέρω ο συντελεστής παρακράτησης τριάντα πέντε τοις εκατό 35%, για τα ίδια εισοδήματα γίνεται, σύμφωνα με τις νέες διατάξεις, μόνο από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες (πλην τραπεζικών) των οποίων οι μετοχές (ονομαστικές ή ανώνυμες) είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου. Κατά συνέπεια, αν οι μετοχές μιας ανώνυμης εταιρίας εισαχθούν στο Χρηματιστήριο Αθηνών μετά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου η εταιρία αυτή υποχρεούται να συνεχίσει να προβαίνει σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 40% επί των καταβαλλομένων ή πιστουμένων εισοδημάτων.

Αν όμως κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία της εισαγωγής στο Χρηματιστήριο Αθηνών (Κυρία ή Παράλληλη Αγορά) και απλά δεν έχει αρχίσει ακόμη η διαπραγμάτευση των μετοχών, η εταιρία θα προβαίνει σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 35% (τριάντα πέντε τοις εκατό).

Με την παρακράτηση του φόρου, σύμφωνα με το πιο πάνω εξαντλείται, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εν λόγω εισοδήματα.

Η απόδοση του παρακρατούμενου φόρου, γίνεται, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 60 του ν.2238/94, εφάπαξ μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα.

Τα ανωτέρω ισχύουν, σύμφωνα με την περίπτωση β' του άρθρου 32 για τα εισοδήματα που κτώνται από την 1η Ιανουαρίου 1998 και μετά.

13.- Με τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου αυτού τροποποιούνται οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτ.α' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του ν.2238/1994, σχετικά με το συντελεστή με τον οποίο οι ανώνυμες εταιρίες πρέπει να παρακρατούν το φόρο εισοδήματος στους μισθούς τους οποίους καταβάλλουν στα μέλη του ΔΣ τους για υπηρεσίες που παρέχουν αυτά βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής και με την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω μισθοί αποτελούν για τους δικαιούχους εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, κατά τα οριζόμενα από την περίπτ.στ' της παρ.3 του άρθρου 28 του ν.2238/94 (Ασφάλιση για τις υπηρεσίες που παρέχουν σε οποιοδήποτε, εκτός του ΙΚΑ, ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο). Με βάση λοιπόν τις νέες διατάξεις, η παρακράτηση του φόρου με συντελεστή 35% (που ίσχυε προηγουμένως για όλες γενικά τις ανώνυμες εταιρίες) περιορίζεται πλέον μόνο, σε αυτές που οι μετοχές τους, είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου με εξαίρεση τις τραπεζικές ανώνυμες εταιρίες, οι οποίες πρέπει να προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 40%, ανεξάρτητα αν οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών ή όχι. Επίσης, και όλες οι άλλες ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες (των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών) θα πρέπει στο εξής να προβαίνουν σε παρακράτηση επί των διαλαμβανομένων μισθών των μελών ΔΣ με συντελεστή 40%. Διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση κατά την οποία η διαδικασία εισαγωγής στο Χρηματιστήριο Αθηνών μίας εταιρίας έχει ολοκληρωθεί κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου αλλά δεν έχει αρχίσει ακόμη η διαπραγμάτευση των μετοχών σε αυτό, η παρακράτηση θα γίνεται με συντελεστή 35%. Η παρακράτηση φόρου με τους νέους πιο πάνω συντελεστές παρακράτησης πρέπει να γίνεται, σύμφωνα με την περ.β' του άρθρου 32 σε μισθούς μελών Δ.Σ. που καταβάλλονται από την 1η Ιανουαρίου 1998 και μετά.

14.- Με την παράγραφο 14 του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου νόμου προστίθενται δύο εδάφια στην περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του ν.2238/1994.

Με τις νέες διατάξεις ορίζεται ότι, σε περίπτωση που η αμοιβή ή προμήθεια για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους αποστέλλεται με έμβασμα ή επιταγή

απευθείας στο όνομα του αντιπροσώπου, προκειμένου να διενεργηθεί η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15% από τις Τράπεζες, ο αντιπρόσωπος οφείλει ο ίδιος να υποβάλλει σχετική δήλωση σε αυτές με την οποία να τους γνωρίζει ότι το ποσό του εμβάσματος αποτελεί ή όχι προμήθεια.

Ειδικά, όταν η προμήθεια αντιπροσώπου κατατίθεται από τον ξένο οίκο σε τραπεζικό λογαριασμό του αντιπροσώπου στο εξωτερικό, η απόδοση του εν λόγω φόρου γίνεται με την υποβολή δήλωσης από το δικαιούχο της αμοιβής αντιπρόσωπο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας του εισοδήματός του μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έκδοση του σχετικού παραστατικού στοιχείου.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου, σύμφωνα με την περίπτωση στ' του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου, ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 17.2.1998 και μετά

15.- Με την παράγραφο 15 του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου νόμου αυξάνεται από 15% σε 20% ο συντελεστής παρακράτησης που προβλέπεται από τις περιπτώσεις δ', ε', ζ' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του ν.2238/1994. Η εν λόγω παρακράτηση φόρου αναφέρεται στην επιχειρηματική αμοιβή που καταβάλλεται στους διαχειριστές εταίρους των Ε.Π.Ε., στις προμήθειες, μεσιτείες κτλ. που καταβάλλουν δημόσιες επιχειρήσεις, Ο.Τ.Α. κτλ., στα εισοδήματα που προέρχονται από αμοιβές λόγω διαμεσολάβησης για πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων και στους μισθούς και λοιπές αμοιβές που καταβάλλει η Ε.Π.Ε. σε διαχειριστές εταίρους της.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου, σύμφωνα με την περίπτωση στ' του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου, ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως δηλαδή από 17.2.1998 και μετά.

16.- Με την παράγραφο 16 του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου νόμου αντικαθίστανται οι περιπτώσεις α', γ', δ' και ε' της παραγράφου 1 και το τελευταίο εδάφιο της ίδιας παραγράφου του άρθρου 57 του ν.2238/1994.

Με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι, ο φόρος στους

αμοιβόμενους με μηνιαίο μισθό, τους συνταξιούχους (από φορείς κύριας ασφάλισης) και τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, που παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αόριστου χρόνου, υπολογίζεται μετά από προηγούμενη, αναγωγή του μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής που ορίζεται με άλλη βάση, σε ετήσιο καθαρό εισόδημα με βάση τη νέα φορολογική κλίμακα του άρθρου 9 του ν.2238/1994.

Σύμφωνα με τη 1132830/2276/Α0012/ΠΟΛ1330/22-12-1997 διαταγή μας, οι εκκαθαριστές μισθοδοσίας κάθε μήνα θα διενεργούν αναγωγή του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος, προκειμένου να προσδιορισθεί το συνολικό ετήσιο καθαρό εισόδημα κάθε δικαιούχου.

Ο υπολογισμός του συνολικού ετήσιου καθαρού εισοδήματος κατά το μήνα Ιανουάριο κάθε έτους θα γίνεται με πολλαπλασιασμό του καθαρού μηνιαίου ποσού του μισθού ή της σύνταξης και της οποιασδήποτε άλλης παροχής που εμπίπτει στην έννοια του μισθού και συνεντέλλεται με αυτό και καταβάλλονται κατά το μήνα αυτό, επί 12 μηνιαίους μισθούς, συν δώρο Χριστουγέννων, δώρο Πάσχα και επίδομα αδείας.

Με τον ίδιο τρόπο θα προσδιορισθεί το συνολικό ετήσιο καθαρό εισόδημα του οικείου έτους κατά το μήνα Φεβρουάριο, Μάρτιο, Απρίλιο κτλ.

Διευκρινίζεται ότι, όταν καταβάλλεται στο μισθωτό κάποιο έκτακτο εφάπαξ ποσό με εξαίρεση τις υπερωρίες που καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα (π.χ.πριμ παραγωγικότητας, αναδρομικά προηγούμενων μηνών του ίδιου έτους κτλ.) και συνεντέλλεται με τις μηνιαίες αποδοχές, αυτό το εφάπαξ καταβαλλόμενο ποσό δεν θα συναθροισθεί με τις μηνιαίες αποδοχές, προκειμένου να γίνει αναγωγή των μηνιαίων αποδοχών σε ετήσιο καθαρό εισόδημα, αλλά θα συναθροιστεί με το συνολικό ετήσιο ποσό που προσδιορίζεται με βάση τις μηνιαίες αποδοχές του συγκεκριμένου μήνα. Στην περίπτωση αυτή ο επιπλέον φόρος που θα προκύψει λόγω της προσθήκης αυτού του ποσού θα παρακρατηθεί στο μήνα που καταβλήθηκε αυτό το ποσό.

Περαιτέρω, όταν το μηνιαίο καταβαλλόμενο ποσό του μισθού ή της σύνταξης μεταβάλλεται λόγω αύξησης των αποδοχών, υπερωριών κτλ. που συνεντέλλονται (συνεκκαθαρίζονται) βέβαια με τις μηνιαίες αποδοχές, παρέχεται η ευχέρεια ο προσδιορισμός του

συνολικού ετήσιου καθαρού εισοδήματος κατά τον υπόψη μήνα να γίνεται με πολλαπλασιασμό του καθαρού μηνιαίου καταβαλλόμενου ποσού του μισθού ή της σύνταξης του μήνα αυτού επί τον αριθμό των υπόλοιπων μηνών συν τυχόν δώρο κτλ. μέχρι τη λήξη του οικείου έτους, συναθροίζοντας στο ποσό αυτό και το ποσό των αποδοχών που έχουν ήδη καταβληθεί. Με βάση το νέο ετήσιο καθαρό εισόδημα, όπως αυτό διαμορφώθηκε μετά τη μεταβολή, θα υπολογισθεί ο ετήσιος παρακρατούμενος φόρος, από τον οποίο θα αφαιρεθεί ο φόρος που ήδη παρακρατήθηκε τους προηγούμενους μήνες και το υπόλοιπο ποσό του φόρου θα διαιρεθεί με τον αριθμό των υπόλοιπων μηνών, προκειμένου να βρεθεί ο φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί το συγκεκριμένο μήνα.

Τέλος, για καλύτερη κατανόηση όσων περιγράφουμε παραπάνω, παραθέτουμε τα ακόλουθα παραδείγματα:

α) Έστω ότι ο Α' μισθωτός είναι άγαμος και λαμβάνει τον Ιανουάριο του 1998 ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 350.000 δραχμές και ότι οι κρατήσεις του υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων κ.τ.λ. ανέρχονται σε 50.000 δραχμές το μήνα. Ο φόρος που πρέπει να παρακρατείται κάθε μήνα από τις μηνιαίες καθαρές αποδοχές του μισθωτού από την επιχείρηση θα υπολογισθεί ως κατωτέρω:

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα

| | |
|---|--------------------|
| Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές | 350.000 δρχ. |
| ΜΕΙΟΝ Κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων κ.τ.λ. | <u>50.000 δρχ.</u> |
| Καθαρές μηνιαίες αποδοχές | 300.000 δρχ. |

Ετήσιο καθαρό εισόδημα 300.000 X 12 συν δώρο

Χριστουγέννων-Πάσχα, επίδομα αδείας 4.200.000 δρχ.

Ετήσιος φόρος κλίμακας 298.500 δρχ.

Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης 298500 X 2,5% 7.463 δρχ.

Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το

μήνα $298500 - 7463 = 291037 : 14 =$ 20.788 δρχ.

Στο ποσό αυτό του φόρου δεν αναγνωρίζεται μείωση, λόγω οικογενειακής κατάστασης.

β) Έστω ότι οι μηνιαίες καθαρές αποδοχές του ανωτέρω μισθωτού αυξήθηκαν κατά το μήνα Αύγουστο του οικείου έτους και ανήλθαν σε 330.000 δραχμές.

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα.

Ετήσιο καθαρό εισόδημα $300.000 \times 8 = 2.400.000$
 (Ιανουάριος έως και Ιούλιος συν δώρο Πάσχα συν επίδομα αδείας) +
 $330.000 \times 6 = 1.980.000$ (Αύγουστος έως και Δεκέμβριος συν δώρο
 Χριστουγέννων) = $4.380.000$ δρχ.

Ετήσιος φόρος κλίμακας 349.500 δρχ.
 Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης $349.500 \times 2,5\%$ 8.738 δρχ.
 Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το
 μήνα $349.500 - 8.738 = 340.762 - 166.304$ (φόρος που ήδη παρακρατήθηκε
 για τους μήνες Ιανουάριο έως και Ιούλιο συν δώρο Πάσχα
 συν επίδομα αδείας) = $174458 : 6$
 (υπόλοιποι μήνες συν δώρο Χριστ/νων) = 29.076 δρχ.
 Στο ποσό αυτό του φόρου δεν αναγνωρίζεται μείωση, λόγω
 οικογενειακής κατάστασης.

γ) Έστω στον ανωτέρω μισθωτό καταβλήθηκε κατά το μήνα
 Σεπτέμβριο του οικείου έτους έκτακτο εφάπαξ ποσό $1.000.000$ δρχ.
 Νέο ετήσιο καθαρό εισόδημα $4.380.000$
 (με βάση τις μηνιαίες τακτικές αποδοχές) + $1.000.000$
 (εφάπαξ ποσό) = $5.380.000$ δρχ.
 Ετήσιος φόρος κλίμακας 649.500 δρχ.
 Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης $649.500 \times 2,5\%$ 16.238 δρχ.
 Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό
 το μήνα $649.500 - 16.238 = 633.262 - 340.762$
 (ετήσιος φόρος με βάση τις τακτικές αποδοχές) =
 $292.500 + 8.738$ (μηνιαίος φόρος τακτικών αποδοχών) = 301.238 δρχ.

17.- Με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι, στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα, αποζημιώσεις και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεντέλλονται (συνεκκαθαρίζονται) με τις τακτικές αποδοχές η παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών διενεργείται κατά την καταβολή, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο καθαρό ποσό.

18.- Με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι, στα εισοδήματα που

αναφέρονται στο άρθρο 46 του ν.2238/1994 που καταβάλλονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους αναδρομικά, δηλαδή σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση, συλλογική σύμβαση, καθώς και όταν ο δικαιούχος εισπράττει καθυστερημένες δεδουλευμένες αποδοχές, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, ο φόρος που παρακρατείται υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο καθαρό ποσό.

19.- Με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι, στο καθαρό ποσό των συντάξεων ή άλλων παροχών παρόμοιας φύσης, που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή αλληλοβοήθειας και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης α' της ίδιας παραγράφου, ο παρακρατούμενος φόρος υπολογίζεται ως εξής:

α) Με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) αν το καθαρό ποσό της παροχής δεν υπερβαίνει τις εξακόσιες χιλιάδες (600.000) δραχμές ετησίως.

β) Με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τις εξακόσιες χιλιάδες (600.000) δραχμές ετησίως.

γ) Με συντελεστή δέκα πέντε τοις εκατό (15%) αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει το ένα εκατομμύριο τετρακόσιες χιλιάδες (1.400.000) δραχμές ετησίως.

20.- Τέλος, με τις νέες διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν.2238/1994, όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους από τις διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου νόμου ορίζεται ότι, ο φόρος που παρακρατείται, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' έως στ', μειώνεται κατά ποσοστό 2,5% κατά την παρακράτησή του.

21.- Οι διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου νόμου, σύμφωνα με την περίπτωση β' του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου, ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 1998 και μετά.

22.-Με την παράγραφο 17 του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου νόμου αυξάνεται ο συντελεστής παρακράτησης των φόρων που προβλέπεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 58 του ν.2238/1994 από δεκαπέντε τοις εκατό (15%) σε είκοσι τοις εκατό (20%).

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου, σύμφωνα με την περίπτωση στ' του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 17.2.1998 και μετά.

23.- Με την παράγραφο 18 του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου νόμου αντικαταστάθηκαν ο τίτλος και οι παράγραφοι 1 και 3 του άρθρου 59 του ν.2238/1994.

Με τις νέες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59 του ν.2238/1994, όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους από τις διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου νόμου ορίζεται ότι, όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4,5,6 και 7 του άρθρου 14, των περιπτώσεων α',ε' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και των άρθρων 56, 57 και 58 του ν.2238/1994, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της περιφέρειας στην οποία έγινε η καταβολή των ποσών, για τα οποία έγινε η παρακράτηση, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε.

Περαιτέρω, με την 1030797/471/Α0012/ΠΟΛ.1073/5-3-1998 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, δόθηκε η δυνατότητα στους υπόχρεους φορολογούμενους να υποβάλλουν τις ως άνω διμηνιαίες δηλώσεις απόδοσης του φόρου εισοδήματος, μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται από την απόφαση αυτή, ανάλογα με το γράμμα της ελληνικής αλφαβήτου από το οποίο αρχίζει το επώνυμο ή η επωνυμία, κατά περίπτωση.

24.- Με τις νέες διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 59 του ν.2238/1994, όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους από τις διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου νόμου, ορίζεται ότι, εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις εκείνοι που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις

διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν.2238/1994,, οφείλουν να επιδίδουν μέσα στο μήνα Μάρτιο, κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στην περιφέρεια της οποίας καταβλήθηκαν οι αμοιβές από τις οποίες ενεργείται η παρακράτηση, οριστική δήλωση, η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το ποσό του φόρου που αναλογεί επ'αυτών με βάση την κλίμακα του άρθρου 9, το ποσό του φόρου που οφείλεται μετά την έκπτωση από τον αναλογούντα φόρο του ποσοστού που ορίζεται με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 57, το φόρο που παρακρατήθηκε για κάθε μισθωτή ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο, κατά περίπτωση, καθώς και το υπόλοιπο για καταβολή ποσό φόρου, το οποίο θα καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή αυτής της δήλωσης.

Επομένως, όσοι έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν.2238/1994, όπως ισχύουν από 1.1.1998 έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών και οριστική δήλωση εκκαθάρισης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στην περιφέρεια της οποίας καταβλήθηκαν οι αμοιβές από τις οποίες ενεργείται η παρακράτηση φόρου.

Κατά τη σύνταξη της οριστικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών οι εκκαθαριστές μισθοδοσίας πρέπει να διενεργούν εκκαθάριση του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του ν.2238/1994, για το συνολικό ποσό των αμοιβών, ανεξάρτητα από τον τρόπο υπολογισμού του φόρου που παρακράτησαν και να υπολογίσουν πάλι το φόρο που αναλογεί στο σύνολο των αποδοχών, δηλαδή στο ποσό των μισθών, ημερομισθίων, πρόσθετων αμοιβών, επιδομάτων κτλ.

Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι, ο υπολογισμός του φόρου που αναλογεί, με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν.2238/1994, στο ετήσιο εισόδημα ενεργείται τόσο για τους μισθωτούς, οι οποίοι εργάστηκαν στον ίδιο εργοδότη ολόκληρη τη μισθολογική περίοδο (κάθε χρόνο) 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 του μισθωτού.

Για τους λοιπούς μισθωτούς, οι οποίοι δεν εργάστηκαν ολόκληρη τη μισθολογική περίοδο, δε θα γίνεται υπολογισμός του φόρου με βάση την ετήσια εκκαθάριση των αποδοχών, αλλά θα δηλώνεται και θα αποδίδεται το ποσό του φόρου το οποίο υπολογίσθηκε και παρακρατήθηκε από τις αποδοχές αυτές, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν.2238/1994.

25.- Οι διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου νόμου, σύμφωνα με την περίπτωση β' του άρθρου 32 του ίδιου νόμου, ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 1998 και μετά.

Άρθρο 5

Αντικειμενικά κριτήρια.

1.- Με την παράγραφο 1 του άρθρου 5 του κοινοποιούμενου νόμου ορίζεται ότι για να προσδιορισθεί το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων για τη διαχειριστική περίοδο 1997, για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται ποσοστό επτά και είκοσι πέντε τοις εκατό (7,25%) επί του ποσού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της επιφάνειας της επαγγελματικής εγκατάστασης επί τη τιμή ζώνης.

Το ίδιο ποσοστό εφαρμόζεται και προκειμένου να υπολογισθεί για τη διαχειριστική περίοδο 1997 η μισθωτική αξία για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος των ελευθέρων επαγγελματιών που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια.

Με τις ίδιες διατάξεις ορίζεται ότι η τιμή ζώνης που θα εφαρμοσθεί προκειμένου να υπολογισθεί το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 1997, τόσο των εμπορικών επιχειρήσεων όσο και των ελεύθερων επαγγελματιών, είναι αυτή που ίσχυε την 1η Ιανουαρίου 1995, δηλαδή αυτή που εφαρμόσθηκε και κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο 1996.

2.- Με την παράγραφο 2 του άρθρου 5 του κοινοποιούμενου νόμου ορίζεται ότι για να υπολογισθεί το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων κατά τη διαχειριστική περίοδο 1997 λαμβάνεται υπόψη ο ίδιος συντελεστής εμπορικότητας που εφαρμόσθηκε και κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο 1996.

3.- Με την παράγραφο 3 του άρθρου 5 του κοινοποιούμενου νόμου ορίζεται ότι, ειδικά για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων του νομού Δράμας κατά τη διαχειριστική περίοδο 1997, τα τρία τελευταία κλιμάκια της κλίμακας του συντελεστή εμπορικότητας διαμορφώνονται ως εξής:

| Για επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε περιοχές με συντελεστή εμπορικότητας | Συντελεστής εμπορικότητας |
|---|------------------------------|
| 2,1 - 3 | 1,30 |
| 3,1 - 4 | 1,40 |
| πάνω από 4 | 1,50 |

4.- Με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του κοινοποιούμενου νόμου ορίζεται ότι δεν εφαρμόζονται τα αντικειμενικά κριτήρια του άρθρου 33 του ν. 2238/1994 και κατά τη διαχειριστική περίοδο 1997 για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια και διαμερίσματα και επομένως δεν υπολογίζεται ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος για αυτές, εφόσον όλες οι προβλεπόμενες από το νόμο σχετικές περιοδικές δηλώσεις απόδοσης του φόρου προστιθέμενης αξίας του έτους αυτού (1997), καθώς και του προηγούμενου έτους 1996, υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα και από όλες αυτές προκύπτει ότι δεν πραγματοποιήθηκαν ακαθάριστα έσοδα από τις εκμεταλλεύσεις αυτές και επιπλέον στις χρήσεις αυτές (1996 και 1997) δεν έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

5.- Με την παράγραφο 5 του άρθρου 5 του κοινοποιούμενου νόμου αντικαταστάθηκαν τα δύο πρώτα εδάφια της παραγράφου 14 του άρθρου 33 του ν.2238/1994. Με τις νέες αυτές διατάξεις αυξάνονται τα ποσά φόρου που πρέπει να καταβάλλουν οι επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών σε εκατόν δέκα χιλιάδες (110.000) δραχμές ετησίως, με τις οποίες εξαντλείται η φορολογική

τους υποχρέωση. Όταν οι επιχειρήσεις αυτές έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους το ποσό του φόρου αυτού περιορίζεται σε εβδομήντα πέντε χιλιάδες (75.000) δραχμές ετησίως.

6.- Με την παράγραφο 6 του άρθρου 5 του κοινοποιούμενου νόμου αντικαταστάθηκαν τα δύο πρώτα εδάφια της παραγράφου 15 του άρθρου 33 του ν. 2238/1994. Με τις νέες αυτές διατάξεις αυξάνονται τα ποσά φόρου που πρέπει να καταβάλλουν οι επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές. Τα νέα αυτά ποσά φόρου, με τα οποία εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση, ορίζονται σε εκατόν ογδόντα χιλιάδες (180.000) δραχμές ετησίως για τους επαγγελματίες πωλητές και εκατόν σαράντα χιλιάδες (140.000) δραχμές ετησίως για τους παραγωγούς αγροτικών προϊόντων.

Όταν οι επιχειρήσεις αυτές έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους το ποσό του φόρου αυτού περιορίζεται σε ενενήντα χιλιάδες (90.000) δραχμές ετησίως για τους επαγγελματίες πωλητές και σε εβδομήντα χιλιάδες (70.000) δραχμές ετησίως για τους παραγωγούς αγροτικών προϊόντων.

7.- Με την παράγραφο 7 του άρθρου 5 του κοινοποιούμενου νόμου προστίθεται περίπτωση ή στην παράγραφο 16 του άρθρου 33 του ν. 2238/1994.

Με τις νέες διατάξεις εξαιρούνται από τα αντικειμενικά κριτήρια για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν όσοι είχαν φυλακισθεί και μετά την αποφυλάκισή τους αρχίζουν να ασκούν ατομική εμπορική επιχείρηση. Η εξαίρεση παρέχεται για τα κέρδη που αποκτούν από την άσκηση της επιχείρησης αυτής κατά το έτος της αποφυλάκισής τους, καθώς και για το αμέσως επόμενο και με την προϋπόθεση ότι η διάρκεια της τελευταίας φυλάκισής τους ήταν πάνω από έξι (6) μήνες και κατά τη διάρκεια αυτής δεν λειτούργησε ατομική επιχείρηση στο όνομά τους, αλλά ούτε συμμετείχαν σε επιχειρήσεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2, δηλαδή, σε ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες εταιρίες κτλ. Κατά συνέπεια, τα παραπάνω πρόσωπα εξαιρούνται από τα αντικειμενικά κριτήρια αν κατά τη διάρκεια της φυλάκισής τους συμμετείχαν σε άλλα νομικά πρόσωπα εκτός από αυτά που αναφέρθηκαν π.χ. σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης. Δεν

εξαιρούνται από τα αντικειμενικά κριτήρια σε καμιά περίπτωση τα πρόσωπα που η αιτία της τελευταίας φυλάκισής τους αναφέρεται σε χρέη προς το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και σε κρατικά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου, σύμφωνα με την περίπτωση α' του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου, ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά.

8.- Με την παράγραφο 8 του άρθρου 5 του κοινοποιούμενου νόμου προστίθενται τελευταία εδάφια στην παράγραφο 23 του άρθρου 33 του ν. 2238/1994.

Με τις νέες διατάξεις για τις επιχειρήσεις του νομού Αττικής, εκτός αυτών που παρέχουν υπηρεσίες, που είναι εγκατεστημένες επί οδών στις οποίες εκτελούνται τα έργα κατασκευής του ΜΕΤΡΟ και έργα κατασκευής ανισόπεδου κόμβου στη συμβολή της Λεωφόρου Κηφισού με την οδό Δυρραχίου και για περιορισμένο μήκος των κάθετων οδών, των οποίων η συναλλακτική κίνηση παρεμποδίζεται με αποτέλεσμα την ουσιαστική μείωση των ακαθάριστων εσόδων τους, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μπορεί να αμφισβητηθεί από τον υπόχρεο με αίτησή του, που υποβάλλεται μέχρι και το τέλος του επόμενου μήνα από τον μήνα που έγινε η βεβαίωση του φόρου της δήλωσης, ενώπιον επιτροπής. Η αίτηση αυτή δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την είσπραξη του φόρου που οφείλεται. Η επιτροπή μπορεί να διαγράψει ή να μειώνει κατά περίπτωση το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος. Αντίγραφο της απόφασης αποστέλλεται στο φορολογούμενο με απόδειξη, μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την υπογραφή της και στην περίπτωση που θα απορριφθεί το αίτημά του. Τυχόν προσφυγή κατά της απόφασης αυτής ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 77 του ν. 4125/1960 (ΦΕΚ 202 Α'), από την ημερομηνία παραλαβής της απόφασης από το φορολογούμενο. Η υποβολή της παραπάνω αίτησης δεν κωλύει την άσκηση προσφυγής, στην περίπτωση όμως άσκησης της πριν από τη λήψη απόφασης παύει κάθε ενέργεια για τη λήψη απόφασης από την επιτροπή.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου, σύμφωνα με την περίπτωση α' του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου, ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά.

9.- Με την παράγραφο 9 του άρθρου 5 του κοινοποιούμενου νόμου προστίθεται τελευταίο εδάφιο στην παράγραφο 9 του άρθρου 51 του ν. 2238/1994.

Με τις νέες αυτές διατάξεις ορίζεται ότι προκειμένου για παλιννοστούντες ομογενείς το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προκύπτει από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος μειώνεται κατά το πρώτο έτος άσκησής του στην Ελλάδα κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%), κατά το δεύτερο έτος είκοσι τοις εκατό (20%) και κατά το τρίτο έτος δέκα τοις εκατό (10%).

Η μείωση αυτή δεν παρέχεται στα πρόσωπα που δεν ασκούν το επάγγελμά τους ατομικά, αλλά συμμετέχουν σε υποχρέους της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994 (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες κ.τ.λ.) οι οποίοι αποκτούν εισόδημα από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος από αυτά που αναφέρονται στο άρθρο 51 του ίδιου νόμου.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου, σύμφωνα με την περίπτωση α' του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου, ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά.

10.- Με την παράγραφο 10 του άρθρου 5 του κοινοποιούμενου νόμου αντικαθίστανται τα πέμπτο και έκτο εδάφια της παραγράφου 15 του άρθρου 33 του ν. 2238/1994.

Με τις νέες αυτές διατάξεις ορίζεται ότι ο φόρος (όπως τα ποσά αυτού αναμορφώθηκαν με τις παραγράφους 5 και 6 του άρθρου αυτού) των αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών και λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές, στην περίπτωση που η άδεια αυτών εκδίδεται ή ανανεώνεται για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από έξι (6) μήνες, καταβάλλονται στην αρμόδια για τη φορολογία του εισοδήματός τους δημόσια οικονομικής υπηρεσίας σε δύο (2) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Ιανουαρίου και η επόμενη μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Ιουλίου.

Με τις νέες αυτές διατάξεις καταργήθηκε η ευχέρεια που είχαν οι πιο πάνω υπόχρεοι να καταβάλλουν τον αυτοτελή φόρο εισοδήματος σε οποιαδήποτε δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Επισημαίνεται ότι για νέο λιανοπωλητή, δηλαδή για υπόχρεο που υποβάλλει δήλωση έναρξης επαγγέλματος λιανοπωλητή (πλανόδιου ή

κινητών λαϊκών αγορών) και λαμβάνει άδεια λιανοπωλητή, ισχύος πάνω από 6 μήνες, για πρώτη φορά μετά το μήνα Ιανουάριο και μέχρι τέλους Ιουνίου, καταβάλλει την πρώτη δόση του πιο πάνω ετήσιου φόρου πριν την έκδοση της άδειας. Εάν η πρώτη αυτή άδεια εκδίδεται από 1 Ιουλίου και μετά καταβάλλει ο λιανοπωλητής και τις δύο δόσεις του φόρου μαζί πριν την έκδοση της άδειας. Μετά από την πρώτη αυτή άδεια, εφόσον συνεχίζει το επάγγελμα αυτό, για κάθε άδεια που εκδίδεται ή ανανεώνεται στο όνομά του για χρονικό διάστημα πάνω από 6 μήνες, καταβάλλει το φόρο σε δύο δόσεις, την πρώτη μέχρι τέλους Ιανουαρίου και τη δεύτερη μέχρι τέλους Ιουλίου.

Προς αποφυγή αμφισβητήσεων αναφέρουμε ότι οι παραγωγοί αγροτικών προϊόντων - αποκλειστικά λιανοπωλητές σε κινητές λαϊκές αγορές, των οποίων η άδεια εκδίδεται ή ανανεώνεται για χρονικό διάστημα μέχρι 6 μήνες, οφείλουν να καταβάλλουν το μισό του ετήσιου φόρου πριν από την έκδοση ή την ανανέωση της άδειάς τους και όχι ολόκληρο το ποσό σε δύο δόσεις όπως ισχύει για τους άλλους λιανοπωλητές. Σχετική για το θέμα αυτό είναι η 1018061/263/Α0012/ΠΟΛ 1038/10.2.1998 διαταγή μας.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου, σύμφωνα με την περίπτωση β' του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου, ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 1998 και μετά.

Άρθρο 7

Φορολογητέα κέρδη τεχνικών επιχειρήσεων.

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 7 του κοινοποιούμενου νόμου προστίθενται στο άρθρο 34 του ν.2238/1994 νέες παράγραφοι 5 και 6 και οι παράγραφοι 5 και 6 αυτού αναριθμούνται σε 7 και 8 αντίστοιχα.

2. Με τη νέα παράγραφο 5 του άρθρου 34 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι προκειμένου να προσδιορισθούν τα καθαρά κέρδη που θα υπαχθούν σε φόρο και τα οποία προέρχονται από εργασίες που αναφέρονται στις διατάξεις του άρθρου αυτού (ανέγερση και πώληση οικοδομών, εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων) των υποχρέων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ίδιου

νόμου, δηλαδή των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιριών, των κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, των αστικών εταιριών, των συμμετοχικών ή αφανών εταιριών, των κοινοπραξιών της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς επίσης και των ατομικών επιχειρήσεων, όταν τα παραπάνω πρόσωπα τηρούν, υποχρεωτικά ή μη, βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, στα καθαρά τους κέρδη που προκύπτουν τεκμαρτά με τη χρήση του συντελεστή καθαρού κέρδους (15% ή 10% ή 12% ή 25%) προστίθεται ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) της διαφοράς μεταξύ αυτών των τεκμαρτών κερδών και των μεγαλύτερων κερδών που δηλώνονται ή προκύπτουν από έλεγχο. Το ποσό που διαμορφώνεται μετά την προσθήκη αυτού του ποσοστού στα τεκμαρτά κέρδη αποτελεί το καθαρό κέρδος που θα υπαχθεί σε φόρο.

Παράδειγμα: Κατά τη χρήση 1997 τα κέρδη ατομικής εργοληπτικής επιχείρησης που προκύπτουν από τα βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. είναι 30.000.000 δρχ. ενώ τα τεκμαρτά της κέρδη με τη χρήση συντελεστή καθαρού κέρδους 12% είναι 12.000.000 δρχ. (100.000.000 χ 12%). Στην περίπτωση αυτή το φυσικό πρόσωπο θα γράψει στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον.έτους 1998 (έντυπο Ε1) κέρδη από την άσκηση ατομικής εμπορικής επιχείρησης 19.200.000 δρχ. $[12.000.000 + (30.000.000 - 12.000.000) \times 40\%]$ και τον τρόπο προσδιορισμού των προς φορολογία κερδών θα αναγράψει ο φορολογούμενος στο έντυπο Ε3 στην ένδειξη "Σημειώσεις Φορολογούμενου". Στην περίπτωση που πρόκειται για υπόχρεους από αυτούς που αναφέρθηκαν παραπάνω, στη δήλωση αποτελεσμάτων οικον. έτους 1998 (έντυπο Ε5) και στον κωδικό 100 θα αναγραφεί το ποσό των 19.200.000 δρχ., ενώ στη διάστικτη γραμμή που προηγείται αυτού του κωδικού αριθμού θα αναγραφεί η παραπάνω πράξη, από την οποία προκύπτει το ποσό αυτό.

Τονίζεται ότι σε περίπτωση που με την υποβαλλόμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος η επιχείρηση προβαίνει σε αναμόρφωση των κερδών του ισολογισμού με δηλωθείσες λογιστικές διαφορές, για την εξεύρεση των φορολογητέων κερδών της τεχνικής επιχείρησης θα προστεθεί στα τεκμαρτά κέρδη το 40% της διαφοράς μεταξύ των τεκμαρτών κερδών και των δηλουμένων μετά την αναμόρφωση κερδών.

Περαιτέρω, το υπόλοιπο ποσό κερδών που δεν φορολογήθηκε κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (ήτοι στο παραπάνω

παράδειγμα το ποσό των 30.000.000 - 19.200.000 = 10.800.000 δρχ.) μεταφέρεται και εμφανίζεται στα βιβλία στο λογαριασμό "Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων". Για το ποσό αυτό, όταν πρόκειται για τους υποχρέους της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 106 του ίδιου νόμου.

Δηλαδή, τα ποσά αυτά σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης θα υπαχθούν σε φορολογία με το συντελεστή φορολογίας που θα ισχύει κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησης. Στην περίπτωση αυτή, το καθαρό ποσό που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται θα ανάγεται προηγουμένως σε μεικτό με την προσθήκη σε αυτό του αναλογούντος φόρου, ώστε το άθροισμα του καθαρού ποσού που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται και του αναλογούντος επ'αυτού φόρου να μην υπερβαίνει το ποσό των κερδών που εμφανίζονται στον προαναφερθέντα λογαριασμό.

Τα αποθεματικά αυτά φορολογούνται αυτοτελώς, δηλαδή τα ποσά αυτά δεν θα συναθροισθούν με τα αποτελέσματα του ισολογισμού.

Το νομικό πρόσωπο, στην περίπτωση αυτή, θα υποβάλλει σχετική δήλωση μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που λαμβάνεται η απόφαση για τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση. Ο φόρος που προκύπτει καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο (2) την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα των δύο (2) επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης, μηνών.

Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα ποσά αυτά των αποθεματικών.

Ειδικά στην περίπτωση των ατομικών επιχειρήσεων τα αποθεματικά αυτά θα φορολογηθούν με βάση την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 9 του ν.2238/1994 κατά το χρόνο της πραγματικής κεφαλαιοποίησης ή πραγματικής ανάληψης αυτών, δηλαδή θα συναθροισθούν με τυχόν λοιπά εισοδήματα του φυσικού προσώπου κατά το χρόνο της πραγματικής κεφαλαιοποίησης ή πραγματικής ανάληψης αυτών και θα φορολογηθούν στο οικείο οικονομικό έτος με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του.

Πάντως σε κάθε περίπτωση ατομικής επιχείρησης και εφόσον δεν έχει γίνει πραγματική ανάληψη ή κεφαλαιοποίηση αυτών των

αποθεματικών, αυτά θα φορολογηθούν κατά τη διακοπή των εργασιών της επιχείρησης.

Τέλος, σημειώνεται ότι, σε όσες περιπτώσεις έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 35 και 36 του ν.2238/1994, με βάση τις οποίες προσδιορίζονται ακαθάριστα έσοδα από την εφαρμογή του ελάχιστου κόστους κατασκευής οικοδομής, για τον υπολογισμό της διαφοράς των κερδών της συγκεκριμένης χρήσης λαμβάνονται υπόψη τα μεγαλύτερα κέρδη μεταξύ των προσδιοριζομένων τεκμαρτά με βάση τις διατάξεις του άρθρου 34 και των προσδιοριζομένων με βάση το ελάχιστο κόστος κατασκευής της οικοδομής και αυτά τα μεγαλύτερα συγκρίνονται με τα δηλούμενα κέρδη.

3. Με τη νέα παράγραφο 6 του άρθρου 34 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι, όσα αναφέρθηκαν παραπάνω δεν εφαρμόζονται όταν όλα τα μέλη των υποχρέων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994 (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες εταιρίες, κοινοπραξίες κτλ) είναι αποκλειστικά ημεδαπές- ανώνυμες εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.

Παράδειγμα: Η Ο.Ε. "Χ" αποτελείται από δύο μέλη, την Α.Ε. "Ψ" και την Ε.Π.Ε. "Ω". Στην περίπτωση αυτή δεν θα έχουν εφαρμογή όσα ορίζονται στην παραγραφο 5 του άρθρου αυτού. Δηλαδή, η Ο.Ε. "Χ" θα φορολογηθεί μόνο για τα τεκμαρτά της κέρδη. Η τυχόν διαφορά μεταξύ τεκμαρτών και πραγματικών κερδών θα εμφανισθεί στα βιβλία των εταίρων αυτής "Ψ" και "Ω", όπως ακριβώς εγένετο μέχρι σήμερα, πριν από την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου.

Περαιτέρω, αν μεταξύ των εταίρων της Ο.Ε."Χ" συμμετέχουν, εκτός από ημεδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες και άλλα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 (αλλοδαπές, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κτλ), ή της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994 (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες εταιρίες κτλ) ή ατομικές επιχειρήσεις, τότε οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 5 εφαρμόζονται μόνο για το τμήμα των κερδών που είναι πάνω από τα προσδιοριζόμενα τεκμαρτά και μόνο κατά το μέρος που αντιστοιχεί στα ποσοστά συμμετοχής των λοιπών εκτός των ημεδαπών ανώνυμων και περιορισμένης ευθύνης εταιριών.

Παράδειγμα: Στην κοινοπραξία "Χ" μετέχουν η ομόρρυθμη εταιρία "Χ1" με ποσοστό συμμετοχής 30%, η εταιρία περιορισμένης ευθύνης

"X2" με ποσοστό συμμετοχής 40% και το φυσικό πρόσωπο επιτηδευματίας "X3" με ποσοστό συμμετοχής 30%. Τα τεκμαρτά κέρδη της κοινοπραξίας "X" είναι 20.000.000 δρχ. ενώ τα δηλούμενα κέρδη της είναι 40.000.000 δρχ. Στην περίπτωση αυτή τα καθαρά κέρδη της κοινοπραξίας "X" που θα υπαχθούν σε φόρο είναι 24.800.000 δρχ. τα οποία προσδιορίζονται ως εξής: Διαφορά μεταξύ δηλωθέντων κερδών και τεκμαρτών $40.000.000 - 20.000.000 = 20.000.000 \times 40\% = 8.000.000$.

Άθροισμα ποσοστών της συμμετέχουσας ομόρρυθμης εταιρίας "X1" (30%) και του φυσικού προσώπου (30%), ήτοι σύνολο 60%.

Οπότε τα προς φορολογία κέρδη της κοινοπραξίας "X" διαμορφώνονται σε $20.000.000 + (8.000.000 \times 60\%) = 24.800.000$ δρχ. Εννοείται, βέβαια, ότι το μέρος των πέραν των τεκμαρτών κερδών που αναλογεί στη συμμετέχουσα ΕΠΕ ($20.000.000 \times 40\% = 8.000.000$ δρχ.), που δεν φορολογήθηκε στην κοινοπραξία, θα μεταφερθεί στα βιβλία της ΕΠΕ και θα φορολογηθεί επ'ονόματι της, όπως ίσχυε και εξακολουθεί να ισχύει και μετά την προσθήκη των νέων παραγράφων 5 και 6 στο άρθρο 34 του ν.2238/1994.

4. Οι διατάξεις των νέων παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 34 του ν.2238/1994, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 7 του κοινοποιούμενου νόμου, έχουν εφαρμογή για κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις την 31 Δεκεμβρίου 1997 και μετά.

5. Όπως προαναφέρθηκε, με την παράγραφο 1 του άρθρου 7 του κοινοποιούμενου νόμου η παράγραφος 6 του άρθρου 34 του ν. 2238/1994 αναριθμήθηκε σε 8. Περαιτέρω, με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του κοινοποιούμενου νόμου η αναριθμημένη σε 8 παράγραφος του άρθρου 34 του ν. 2238/1994 αντικαταστάθηκε.

Με τις νέες διατάξεις της εν λόγω παραγράφου ορίζεται ότι, οι διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 2238/1994 περί τεκμαρτού προσδιορισμού των καθαρών κερδών των τεχνικών επιχειρήσεων δεν έχουν εφαρμογή στις επιχειρήσεις που είναι ανάδοχοι προγραμμάτων ενεργού πολεοδομίας και η έναρξη της διαδικασίας κατάρτισης των προγραμμάτων έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ. 1003/1971 (ΦΕΚ 198Α') ή του ν. 947/1979 (ΦΕΚ 169Α') ή του ν. 1337/1983 (ΦΕΚ 33Α'), καθώς και για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών της Δημόσιας Επιχείρησης Πολεοδομίας και Στέγασης (ΔΕΠΟΣ) που

προέρχονται από πωλήσεις οικοδομών τις οποίες ανεγείρει για "Ομογενειακά Χωριά".

Η μοναδική μεταβολή την οποία επέφεραν οι νέες διατάξεις σε σχέση με τις αντικατασταθείσες είναι η μη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 34 του ν. 2238/1994 και στην περίπτωση της ΔΕΠΟΣ και αφορά αποκλειστικά τα καθαρά κέρδη αυτής τα οποία προέρχονται από τις πωλήσεις οικοδομών τις οποίες κατασκευάζει για τη δημιουργία "Ομογενειακών Χωριών". Επομένως, τα καθαρά κέρδη της ΔΕΠΟΣ από τις πωλήσεις των συγκεκριμένων οικοδομών δεν θα προσδιορίζονται τεκμαρτά κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 2238/1994, αλλά λογιστικά κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 105 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε και εξακολουθεί να ισχύει για τα καθαρά κέρδη των λοιπών επιχειρήσεων που καταλαμβάνουν οι εν λόγω διατάξεις. Δηλαδή, με την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ΔΕΠΟΣ από τις πωλήσεις των ως άνω οικοδομών των δαπανών απόκτησης αυτών των εσόδων, όπως οι τελευταίες ορίζονται στο άρθρο 31 του ν. 2238/1994.

Οι νέες διατάξεις της αναριθμημένης σε 8 παραγράφου του άρθρου 34 του ν. 2238/1994 ισχύουν από τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (17.2.1998), σύμφωνα με την περίπτωση στ' του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου.

6. Περαιτέρω, με την παράγραφο 4 του άρθρου 7 του κοινοποιούμενου νόμου προστέθηκαν στο άρθρο 106 του ν. 2238/1994 τρεις νέες παράγραφοι με αριθμούς 9, 10 και 11.

Α. Παράγραφος 9 άρθρου 106 ν. 2238/1994.

Με τις διατάξεις της νέας αυτής παραγράφου ορίζεται ότι στις ημεδαπές ΑΕ, ΕΠΕ και συνεταιρισμούς των οποίων τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 2238/1994, (δηλαδή τις ασχολούμενες με την ανέγερση και πώληση οικοδομών ή/και την εργοληπτική εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων), εάν μετά την έγκριση του ισολογισμού τους, τη διάθεση των κερδών αυτών από τη γενική συνέλευση και την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 106 του ν. 2238/1994 απομένει υπόλοιπο καθαρών κερδών, το οποίο δεν φορολογήθηκε στο όνομα των νομικών αυτών προσώπων κατά την υποβολή της δήλωσής τους φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 107

του ν. 2238/1994 και εμφανίζεται στο λογαριασμό "Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων" (κωδικός αριθμός 41.92 του ΕΓΛΣ), το 40% αυτού του υπολοίπου καθαρών κερδών φορολογείται στο όνομα των εν λόγω νομικών προσώπων με το συντελεστή φορολογίας που ορίζεται γι' αυτά (35% ή 40%, ανάλογα την περίπτωση). Για το σκοπό αυτό, τα υπόψη νομικά πρόσωπα υποχρεούνται να υποβάλλουν ιδιαίτερη δήλωση φορολογίας εισοδήματος στον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ το αργότερο εντός του ένατου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης την οποία αφορά ο κατά τα άνω ισολογισμός τους και να δηλώσουν το πιο πάνω υποκείμενο σε φορολογία υπόλοιπο καθαρών κερδών τους. Δηλαδή, η δήλωση αυτή πρέπει να υποβάλλεται το αργότερο μέχρι την 30 Σεπτεμβρίου, εάν τα εν λόγω υπόχρεα νομικά πρόσωπα έχουν κλείσει διαχειριστική χρήση την 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους και μέχρι την 31 Μαρτίου, εάν έχουν κλείσει διαχειριστική χρήση την 30 Ιουνίου του προηγούμενου έτους. Επισημαίνουμε στο σημείο αυτό ότι, εάν η ημέρα κατά την οποία λήγει η προθεσμία υποβολής αυτής της δήλωσης είναι μη εργάσιμη, η προθεσμία υποβολής της παρατείνεται μέχρι την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

Ο φόρος που προκύπτει με βάση αυτή τη δήλωση καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις. Η πρώτη από αυτές ταυτόχρονα με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και η δεύτερη και τρίτη μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου και του μεθεπόμενου, αντίστοιχα, μήνα από εκείνον εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης αυτής. Συνεπώς, στην περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της εν λόγω δήλωσης, αφενός επιβάλλεται πρόσθετος φόρος σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 και αφετέρου ταυτόχρονα με την υποβολή της καταβάλλεται το 100% του ως άνω πρόσθετου φόρου, καθώς και όλες οι κατά την ημέρα της υποβολής της ληξιπρόθεσμες δόσεις. Αν η δήλωση αυτή υποβληθεί είτε εμπρόθεσμα είτε εκπρόθεσμα, χωρίς να καταβληθούν ταυτόχρονα με την υποβολή της τα πιο πάνω αναφερόμενα κατά περίπτωση ποσά, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Στην εν λόγω δήλωση δεν υπολογίζεται η οριζόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 111 του ν. 2238/1994 προκαταβολή φόρου. Περαιτέρω, με την κατά τα πιο πάνω φορολογία του 40% του συγκεκριμένου υπολοίπου καθαρών κερδών εξαντλείται,

για το φορολογούμενο βέβαια ποσό καθαρών κερδών, η φορολογική υποχρέωση και των υπόχρεων νομικών προσώπων, αλλά και των μετόχων ή των εταίρων ή των μελών τους, ανάλογα με την περίπτωση. Συνεπώς, το ποσό των καθαρών κερδών που απομένει, αν από το φορολογούμενο ποσό καθαρών κερδών αφαιρεθεί ο φόρος που αναλογεί επί αυτού, δύνανται τα υπόχρεα νομικά πρόσωπα είτε να το διανεύουν είτε να το κεφαλαιοποιήσουν οποτεδήποτε χωρίς την επιβολή φόρου εισοδήματος σε βάρος των ίδιων ή των μετόχων τους κτλ. Προς τούτο, τα υπόψη νομικά πρόσωπα υποχρεούνται μετά την υποβολή της ως άνω δήλωσης το πιο πάνω απομένον ποσό καθαρών κερδών, το οποίο δύνανται να διανεύουν ή κεφαλαιοποιήσουν χωρίς την επιβολή φόρου εισοδήματος, να το μεταφέρουν από το λογαριασμό 41.92 "Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων" σε έναν άλλο ιδιαίτερο λογαριασμό.

Εννοείται, βέβαια, ότι για το ποσό καθαρών κερδών που θα παραμείνει στο λογαριασμό αυτό, εάν τούτο διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί, θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 106 του ν. 2238/1994. Δηλαδή, το διανεμόμενο ή κεφαλαιοποιούμενο ποσό θα υπαχθεί σε φορολογία σύμφωνα με τα οριζόμενα από αυτές τις διατάξεις.

Όσον αφορά τους απαιτούμενους για την ως άνω μεταφορά λογιστικούς χειρισμούς και τον τίτλο του ως άνω ειδικού λογαριασμού θα εκδοθεί σχετική γνωμοδότηση του ΕΣΥΛ.

Οι διατάξεις της νέας αυτής παραγράφου 9 του άρθρου 106 του ν. 2238/1994, όπως ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 7 του κοινοποιούμενου νόμου, εφαρμόζονται για τα καθαρά κέρδη των ως άνω υπόχρεων νομικών προσώπων που προκύπτουν από διαχειριστικές χρήσεις που κλείνουν την 31.12.1997 και μετά.

B. Παράγραφος 10 άρθρου 106 ν. 2238/1994.

Με τις διατάξεις της νέας αυτής παραγράφου προβλέπεται ότι όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω, εφαρμόζονται ανάλογα και στα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων β' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994. Επομένως, τα εν λόγω νομικά πρόσωπα, (δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα που αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρίας και κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην

απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων), εφόσον: α) ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών ή/και την εργοληπτική εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, β) τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) του ΚΒΣ και γ) τα προκύπτοντα από τα βιβλία καθαρά κέρδη τους είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών κερδών τους, για τα πέραν των τεκμαρτών κέρδη που δεν υπήχθησαν σε φορολογία κατά την υποβολή της οικείας δήλωσής τους φορολογίας εισοδήματος, έχουν τις ίδιες υποχρεώσεις και δικαιώματα που αναφέρονται στην νέα παράγραφο 9 του άρθρου 106 του ν. 2238/1994. Δηλαδή:

- Υποχρεούνται να υποβάλλουν ιδιαίτερη δήλωση φορολογίας εισοδήματος στον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ το αργότερο εντός του ένατου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης τους, για να φορολογηθεί με τον οριζόμενο γι' αυτά τα νομικά πρόσωπα φορολογικό συντελεστή (35% ή 40% ανάλογα την περίπτωση) το 40% των ως άνω καθαρών κερδών και να καταβάλλουν τον προκύπτοντα φόρο με τον τρόπο που ορίζουν οι διατάξεις της νέας παραγράφου 9 του άρθρου 106 του ν. 2238/1994. Στη δήλωση αυτή δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου.
- Υποχρεούνται μετά την υποβολή της εν λόγω δήλωσης το πιο πάνω φορολογούμενο ποσό καθαρών κερδών, αφού προηγούμενα αφαιρεθεί ο αναλογών επί αυτού φόρος, να το μεταφέρουν από το λογαριασμό στον οποίο εμφανίζεται σε έναν άλλο ιδιαίτερο λογαριασμό.
- Δικαιούνται το ποσό των καθαρών κερδών που εμφανίζεται στον πιο πάνω ιδιαίτερο λογαριασμό οποτεδήποτε μετά την υποβολή της ως άνω δήλωσης, εφόσον πρόκειται για δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις, είτε να το διανείμουν στους δικαιούχους είτε να το κεφαλαιοποιήσουν χωρίς την επιβολή φόρου εισοδήματος σε βάρος των ίδιων ή των δικαιούχων και εφόσον πρόκειται για αλλοδαπές επιχειρήσεις οποιασδήποτε εταιρικής μορφής καθώς και για κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς, ή να το εξάγουν στο εξωτερικό ή να πιστώσουν το κεντρικό με το ποσό τούτο ή το ποσό τούτο να αναληφθεί από τους δικαιούχους, επίσης χωρίς την επιβολή φόρου εισοδήματος σε βάρος των ίδιων ή των δικαιούχων.

Οι διατάξεις της νέας αυτής παραγράφου 10 του άρθρου 106 του ν. 2238/1994, όπως ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 7 του κοινοποιούμενου νόμου, εφαρμόζονται για τα καθαρά κέρδη των ως άνω υπόχρεων νομικών προσώπων που προκύπτουν από διαχειριστικές χρήσεις που κλείνουν την 31.12.1997 και μετά.

Γ. Παράγραφος 11 άρθρου 106 ν. 2238/1994.

Με τις διατάξεις της νέας αυτής παραγράφου προβλέπεται ότι για τις αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμούς, οι οποίες αναλαμβάνουν άμεσα (απευθείας) την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα και για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 13 του ν. 2238/1994, με την παρακράτηση του φόρου που προβλέπεται από αυτές τις διατάξεις εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση μόνο για τα καθαρά κέρδη (τεκμαρτά) τα οποία προσδιορίζονται κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 2238/1994. Περαιτέρω, ορίζεται ότι εάν τα πραγματικά καθαρά κέρδη τους είναι μεγαλύτερα αυτών των τεκμαρτών καθαρών κερδών, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των νέων παραγράφων 9 και 10 του άρθρου 106 του ν. 2238/1994.

Όπως είναι γνωστό, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 13 του ν. 2238/1994, στις αμοιβές των ως άνω εταιριών και οργανισμών παρακρατείται φόρος με τους πιο κάτω, κατά περίπτωση, συντελεστές:

α) Με συντελεστή 4%, για τα τεχνικά έργα του Δημοσίου, των δήμων και των κοινοτήτων, των δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, των οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου γενικά.

β) Με συντελεστή 4,80%, για τα ιδιωτικά τεχνικά έργα και εφόσον ο αλλοδαπός εργολάβος χρησιμοποιεί δικά του υλικά.

γ) Με συντελεστή 10%, για τα ιδιωτικά τεχνικά έργα και εφόσον ο αλλοδαπός εργολάβος δεν χρησιμοποιεί δικά του υλικά.

Ο κατά τα πιο πάνω φόρος παρακρατείται από τον υπόχρεο για την καταβολή εργοδότη κατά την εκάστοτε πίστωση ή καταβολή αμοιβής στον εργολήπτη. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείτο μέχρι πριν από την έναρξη ισχύος των κοινοποιούμενων διατάξεων η φορολογική υποχρέωση του τελευταίου για τα καθαρά κέρδη που αποκτούσε από τις συγκεκριμένες δραστηριότητες.

Με βάση όμως τις νέες διατάξεις, όταν οι εν λόγω αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμοί τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ και τα καθαρά κέρδη τους από την εκτέλεση των προαναφερόμενων έργων, όπως προκύπτουν από τα εν λόγω βιβλία τους, είναι μεγαλύτερα από τα τεκμαρτά, δηλαδή από εκείνα που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 34 του ν. 2238/1994, το 40% της διαφοράς μεταξύ των κερδών ισολογισμού και των τεκμαρτών κερδών θα φορολογείται στο όνομα των εν λόγω αλλοδαπών εταιριών και οργανισμών με τον οριζόμενο (από τις διατάξεις του άρθρου 109 του ν. 2238/94) γι' αυτά φορολογικό συντελεστή (40%).

Για την απόδοση του φόρου, οφείλουν να υποβάλλουν την προβλεπόμενη από την νέα παράγραφο 9 του άρθρου 106 του ν. 2238/1994 δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το τέλος του ένατου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και να καταβάλουν το φόρο που προκύπτει σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, καθόσον με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 11 ορίζεται ρητά ότι έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 9 και 10.

Με βάση τα ανωτέρω, τα διαλαμβανόμενα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα εξακολουθούν να έχουν την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με βάση τα οριζόμενα από το άρθρο 107 του ν. 2238/1994, στην οποία θα αναφέρουν τα τεκμαρτά τους κέρδη, για τα οποία εξαντλήθηκε η φορολογική τους υποχρέωση μέσω της παρακράτησης φόρου που τους έγινε κατά το άρθρο 13 του ν. 2238/1994 και επιπλέον να δηλώσουν τις λοιπές υποχρεώσεις.

Υπενθυμίζεται ότι όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω δεν έχουν εφαρμογή για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που συμμετέχουν με ελληνικές επιχειρήσεις σε κοινοπραξίες εκτέλεσης τεχνικών έργων στην Ελλάδα.

Τέλος, σας γνωρίζουμε ότι, ο πιο πάνω καινούργιος τρόπος φορολογίας των αλλοδαπών τεχνικών εταιριών και οργανισμών ισχύει, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 7 του ν. 2579/98, για τα έργα που αναλαμβάνουν στην Ελλάδα από 17 Φεβρουαρίου 1998 και μετά.

Άρθρο 8

Αυτοτελής φορολογία αφορολόγητων αποθεματικών.

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται η αυτοτελής φορολόγηση του 40% ορισμένων αποθεματικών που έχουν σχηματίσει οι εταιρίες και τα οποία προέρχονται από κέρδη τα οποία είχαν απαλλαγεί από το φόρο εισοδήματος κατά το χρόνο που είχαν προκύψει. Ειδικότερα:

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δεκαεπτάμισι τοις εκατό (17,50%) στο σαράντα τοις εκατό (40%) των αποθεματικών ή και σε μεγαλύτερο ποσοστό αυτών (εφόσον το επιθυμεί το νομικό πρόσωπο), που έχουν σχηματίσει τα νομικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, ΕΠΕ, συνεταιρισμοί, εγκατεστημένα στη χώρα μας υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιριών, δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις) και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ίδιου νόμου που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ (προσωπικές εταιρίες κλπ) και τα οποία (αποθεματικά) έχουν προέλθει από κέρδη μετοχών και εν γένει χρεογράφων λόγω πωλήσεως τους σε τιμή ανώτερη από την τιμή κτήσης.

Τα αφορολόγητα αυτά αποθεματικά έχουν σχηματισθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 10 του α.ν.148/1967 και της παρ.1 του άρθρου 38 του ν.2238/1994, από τις επιχειρήσεις οι οποίες επέλεξαν να μην φορολογηθούν για τα ως άνω κέρδη τους κατά την χρήση εντός της οποίας προέκυψαν. Η απαλλαγή αυτή ήταν προσωρινή, καθόσον από τις πιο πάνω διατάξεις αλλά και αυτές της παρ.4 του άρθρου 106 του ν.2238/1994 προβλέπεται η φορολόγηση με τις γενικές διατάξεις των διανεμομένων ή κεφαλαιοποιούμενων αφορολόγητων αποθεματικών.

Οι ρυθμίσεις της παραγράφου αυτής καταλαμβάνουν, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, τα κέρδη από πωλήσεις χρεογράφων, που έχουν εμφανισθεί σε αποθεματικό στον τελευταίο ισολογισμό τον οποίο έκλεισαν τα ως άνω νομικά πρόσωπα πριν από την 1η Ιανουαρίου 1997 και εφ'όσον τα κέρδη αυτά δεν έχουν κεφαλαιοποιηθεί ή διανεμηθεί στη συνέχεια μέχρι τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή μέχρι και την 17η Φεβρουαρίου 1998.

Κατό συνέπεια, από τα αποθεματικά αυτά, τα οποία πρέπει να εμφανίζονται σύμφωνα με την 1044770/10159/ΠΟΛ1117/1993 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών σε τριτοβάθμιο λογαριασμό του δευτεροβάθμιου "Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων", θα πρέπει να αφαιρείται το μέρος αυτών που έχει ενδεχομένως μέχρι 17/2/1998 κεφαλαιοποιηθεί ή διανεμηθεί ή εξαχθεί στην αλλοδαπή ή με το οποίο έχει πιστωθεί το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή και περαιτέρω, από το προκύπτον υπόλοιπο να λαμβάνεται το προς φορολόγηση ποσοστό (40% ή μεγαλύτερο). Σημειώνεται ότι το αφαιρούμενο ποσό αποθεματικών θα είναι το μικτό, δηλαδή, σε αυτό θα συμπεριλαμβάνεται και ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 106 του ν.2238/94.

Επειδή, όπως προαναφέρθηκε, προβλέπεται ότι το φορολογούμενο ποσοστό αποθεματικών λαμβάνεται από αυτά που έχουν εμφανισθεί στον ισολογισμό που κλείστηκε πριν από την 1.1.1997, προκύπτει ότι, οι ζημιές οι οποίες ενδεχομένως προέκυψαν από την πώληση χρεογράφων εντός της διαχειριστικής χρήσης που αφορά ο επόμενος από τον παραπάνω ισολογισμός δεν λαμβάνονται υπόψη για την εξεύρεση του φορολογούμενου ποσοστού αποθεματικών. Συνεπώς, οι ζημιές αυτές, εφόσον υφίστανται, κατά την εν λόγω διαχειριστική χρήση δεν επιτρέπεται να συμψηφισθούν με τα συγκεκριμένα αφορολόγητα αποθεματικά τα οποία έχουν εμφανισθεί στον τελευταίο ισολογισμό που έκλεισε πριν από την 1/1/1997.

Για την απόδοση του κατά τα πιο πάνω φόρου τα υπόχρεα νομικά πρόσωπα πρέπει να υποβάλλουν στη ΔΟΥ που είναι αρμόδια για τη φορολογία τους ιδιαίτερη δήλωση μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από τη δημοσίευση του εν λόγω νόμου. Επομένως, η δήλωση αυτή πρέπει να υποβληθεί το αργότερο μέχρι την 17 Απριλίου 1998. Δεδομένου ότι η ημέρα αυτή είναι αργία για τις δημόσιες υπηρεσίες, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβληθεί μέχρι και την 21 Απριλίου 1998. Αν υποβληθεί μετά την ημερομηνία αυτή, θα είναι εκπρόθεσμη, οπότε επί του οφειλόμενου με αυτή φόρου θα επιβληθεί μόνο πρόσθετος φόρος (όχι πρόστιμο) με ποσοστό 1,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης, σύμφωνα με τα οριζόμενα από την παράγραφο 1 των άρθρων 1 και 4 του ν.2523/1997.

Στο σημείο αυτό επισημαίνουμε ότι το έντυπο αυτής της δήλωσης θα διανεμηθεί σύντομα στις ΔΟΥ, από όπου θα μπορούν να το προμηθευθούν τα υπόχρεα για την υποβολή του πρόσωπα. Ο

οφειλόμενος με αυτή τη δήλωση φόρος καταβάλλεται σε πέντε (5) ίσες, δίμηνες δόσεις. Η πρώτη δόση καταβάλλεται ταυτόχρονα με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, η δεύτερη δόση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου διμήνου από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης και κάθε μία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των αντίστοιχων, επόμενων διμήνων. Αν η δήλωση υποβληθεί εκπρόθεσμα, ταυτόχρονα με την υποβολή της πρέπει να καταβληθούν όλες οι ληξιπρόθεσμες δόσεις, καθώς και όλος ο πρόσθετος φόρος που θα επιβληθεί συνεπεία της εκπρόθεσμης υποβολής της. Με την κατά τα παραπάνω αυτοτελή φορολογία εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μελών ή εταίρων ή μετόχων αυτού, κατά περίπτωση, για το φορολογηθέν, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, τμήμα κερδών από πώληση χρεογράφων.

Περαιτέρω, προβλέπεται ότι, τα φορολογηθέντα, σύμφωνα με τα πιο πάνω, αποθεματικά, μετά την αφαίρεση του φόρου που καταβάλλεται, πρέπει να εμφανίζονται σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα βιβλία και μπορούν οποτεδήποτε να διανεμηθούν ή να κεφαλαιοποιηθούν ή να εξαχθούν στο εξωτερικό, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις, χωρίς περαιτέρω φορολογική επιβάρυνση, αφού όπως προαναφέρθηκε με την καταβολή του φόρου 17,50% θα έχει επέλθει εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για το συγκεκριμένο μέρος των αποθεματικών. Είναι αυτονόητο ότι, για το υπόλοιπο τμήμα (60% ή μικρότερο) του διαλαμβανομένου αποθεματικού που δεν θα φορολογηθεί με βάση τα αναφερόμενα στην παράγραφο αυτή θα εξακολουθήσουν να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγρ.4 του άρθρου 106 του ν.2238/1994, όπως άλλωστε προβλέπεται και με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου αυτού. Επίσης, με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προβλέπεται ότι, για την παραλαβή των δηλώσεων που θα υποβληθούν σύμφωνα με τα πιο πάνω, τη μεταγραφή, τον έλεγχό τους, την έκδοση φύλλων ελέγχου, τη βεβαίωση του φόρου κλπ., θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 113 του ν.2238/1994, του ν.4125/1960 και του ν.2523/1997.

Στο σημείο αυτό επισημαίνεται ότι σε περίπτωση εκπροθέσου υποβολής της δήλωσης απόδοσης του φόρου, το νομικό πρόσωπο χάνει το δικαίωμα να υπαγάγει στην αυτοτελή φορολόγηση του 17,50% μεγαλύτερο (από το 40%) ποσοστό του συγκεκριμένου αποθεματικού

που έχει σχηματίσει καθόσον, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, για να γίνει αυτό πρέπει τα νομικά πρόσωπα να υποβάλλουν τη σχετική δήλωση καταβολής του φόρου μέσα στην προθεσμία (δίμηνη) που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου αυτού.

Τέλος, οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν έχουν εφαρμογή σύμφωνα με την περίπτ.στ' της παραγράφου 3, για τα αποθεματικά από κέρδη χρεογράφων που έχουν σχηματίσει οι ανώνυμες εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου του ν.1969/1991.

Παράδειγμα

Ήστω ότι η ανώνυμη εταιρία "Α" στον ισολογισμό που έκλεισε 31/12/1996 εμφανίζει στο λ/σμό "Αφορολόγητο αποθεματικό από πώληση χρεογράφων" 100.000.000 δρχ. Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν.2579/1998 υπόκειται σε μερική φορολόγηση το 40% του αποθεματικού αυτού, ήτοι το ποσό των 40.000.000 δρχ. και ο φόρος που οφείλεται ανέρχεται στο ποσό των 7.000.000 δρχ. (40.000.000 X 17,5%). Ο φόρος αυτός δεν βαρύνει τα αποτελέσματα της οικείας διαχειριστικής χρήσης, αλλά με το ποσό αυτό μειώνεται το ως άνω φορολογηθέν αποθεματικό. Το υπόλοιπο ποσό του αποθεματικού που φορολογήθηκε, μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου, ήτοι το ποσό των 40.000.000 μείον ο φόρος 7.000.000 = 33.000.000 δρχ. παρακολουθείται σε ξεχωριστό λογαριασμό, το οποίο δύναται η εταιρία οποτεδήποτε να το διανείμει ή να το κεφαλαιοποιήσει χωρίς περαιτέρω άλλη φορολογική επιβάρυνση.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι όσα αναφέρθηκαν στην προηγούμενη παράγραφο εφαρμόζονται ανάλογα και για όλα γενικά τα αποθεματικά τα οποία έχουν σχηματίσει τα νομικά πρόσωπα της παραγρ.1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 (ανώνυμες εταιρίες, εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, συνεταιρισμοί, δημόσιες και δημοτικές επιχειρήσεις, εγκατεστημένα στη χώρα μας υποκαταστήματα αλλοδαπών οργανισμών και επιχειρήσεων) που προέρχονται από κέρδη που δεν φορολογήθηκαν κατά το χρόνο που προέκυψαν λόγω απαλλαγής αυτών κατ'εφαρμογή διατάξεων νόμων ή εγκυκλίων διαταγών και με την προϋπόθεση ότι τα αποθεματικά αυτά δεν έχουν διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί μέχρι και την 17η Φεβρουαρίου 1998.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι στην αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή 17,50% υπόκειται το σαράντα τοις εκατό (40%) των

αποθεματικών, που έχουν προκύψει από αφορολόγητα κέρδη και έχουν εμφανισθεί στον τελευταίο ισολογισμό που έκλεισαν τα νομιμά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 και εφόσον βέβαια δεν έχουν στη συνέχεια διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί μέχρι 17/2/1998. Επειδή κατά ρητή διατύπωση του νόμου, τα αποθεματικά πρέπει να έχουν προκύψει από κέρδη συνάγεται ότι, τα αποθεματικά που έχουν σχηματίσει οι ανώνυμες εταιρίες από καταβολές των μετόχων για αύξηση του μετοχικού τους κεφαλαίου (αποθεματικό υπέρ το άρτιον) δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του παρόντος γιατί δεν προέρχονται από κέρδη του νομικού προσώπου.

Ενόψει των ανωτέρω, παραθέτουμε ενδεικτικά ορισμένα αποθεματικά που εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου αυτής.

- Αφορολόγητα αποθεματικά, που έχουν σχηματισθεί από τόκους καταθέσεων, μέχρι την έναρξη ισχύος των διατάξεων του άρθρου 21 του ν.1921/1991 με τις οποίες ως γνωστό υπήχθησαν σε αυτοτελή φορολόγηση.

- Αφορολόγητα αποθεματικά, που έχουν σχηματισθεί από πράξεις REPOS μέχρι την έναρξη ισχύος των διατάξεων της παρ.11 του άρθρου 19 του ν.2214/1994.

- Αφορολόγητα αποθεματικά από τόκους εντόκων γραμματίων και ομολογιών του Ελληνικού Δημοσίου, που έχουν σχηματισθεί μέχρι την έναρξη ισχύος διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 11 του ν.2459/1997.

- Αφορολόγητα αποθεματικά τα οποία έχουν σχηματισθεί από την υπεραξία που προέκυψε από την πώληση μέχρι 29/6/1992 ακινήτων, κατ'εφαρμογή των διατάξεων της παρ.2 του άρθρου 32 του ν.δ.3323/55, όπως αυτές ίσχυαν πριν από την τροποποίησή τους με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 10 του ν.2065/92.

- Τα αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί λόγω της εφάπαξ καταβολής του φόρου εισοδήματος κατ'εφαρμογή των όσων έχουν γίνει δεκτά από την Διοίκηση.

- Τα αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματίσει οι οικοδομικές και τεχνικές επιχειρήσεις (νομιμά πρόσωπα του άρθρου 101 του ν.2238/94) και τα οποία προέρχονται από τα πραγματικά κέρδη τους κατά το μέρος που υπερέβησαν τα αντίστοιχα τειμαρτά (Με την επιφύλαξη του συντελεστή φορολογίας, όπως αναλύεται στη συνέχεια).

- Τα αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματίσει οι τεχνικές επιχειρήσεις από τα κέρδη που προέκυψαν από την εκτέλεση τεχνικών έργων στην αλλοδαπή, κατά τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν.4171/1961 (Με την επιφύλαξη ως προς το συντελεστή φορολογίας, όπως αναφέρεται πιο κάτω).

Πέραν των ως άνω αναφερομένων αποθεματικών, διευκρινίζεται ότι στη μερική φορολόγηση που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού υπόκεινται γενικά τα κέρδη των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994, τα οποία δεν φορολογήθηκαν κατά το χρόνο που προέκυψαν, με εξαίρεση τα αναφερόμενα στην παράγραφο 4 του κοινοποιουμένου άρθρου 8, ανεξάρτητα αν αυτά εμφανίζονται στους ισολογισμούς σε λογαριασμούς αφορολόγητων αποθεματικών ή όχι.

Επομένως, υπόκεινται στη μερική φορολόγηση και τα κέρδη που δεν φορολογήθηκαν και εμφανίζονται σε διάφορους λογαριασμούς στα βιβλία της επιχείρησης, όπως στο έκτακτο αποθεματικό, στο υπόλοιπο κερδών εις νέον κ.τ.λ. Τα ανωτέρω γίνεται δεκτό ότι δεν έχουν εφαρμογή για το τακτικό αποθεματικό σε περίπτωση που κατά το σχηματισμό αυτού λήφθηκαν υπόψη και αφορολόγητα κέρδη.

Αντίθετα δεν υπόκεινται στη μερική φορολόγηση αποθεματικά που προέρχονται από έσοδα φορολογηθέντα κατ'είδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, καθόσον δεν πρόκειται για κέρδη που δεν φορολογήθηκαν κατά το χρόνο που προέκυψαν, αλλά για κέρδη που φορολογήθηκαν αυτοτελώς (π.χ. τόκοι προθεσμιακών καταθέσεων που φορολογήθηκαν με συντελεστή 10% ή 15%, κέρδη από την εκχώρηση εταιρικών μεριδίων που φορολογήθηκαν με συντελεστή 20%, κέρδη από εκχώρηση δικαιωμάτων που φορολογήθηκαν με συντελεστή 30% κ.τ.λ.).

Κατά τα λοιπά ισχύουν όλα όσα αναφέρθηκαν στην προηγούμενη παράγραφο για τα αποθεματικά τα οποία έχουν σχηματισθεί από τα κέρδη εκ πωλήσεως χρεογράφων σε τιμή ανώτερη από την τιμή κτήσης αυτών.

Επί πλέον τονίζεται ότι το νομικό πρόσωπο, σε περίπτωση κατά την οποία έχει σχηματίσει περισσότερα του ενός αποθεματικά που εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου αυτής, δεν μπορεί να υπαγάγει σε φορολογία, κατ'επιλογή του, κάποια από αυτά σε μεγαλύτερο του σαράντα τοις εκατό (40%) ποσοστό, αλλά θα υπαγάγει σε φορολογία το ίδιο αυξημένο ποσοστό από όλα τα αποθεματικά.

3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 ορίζεται ότι ειδικά τα αφορολόγητα αποθεματικά των τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων, που σχηματίστηκαν από τα πέραν τεκμαρτών πραγματικά κέρδη, τα οποία προέκυψαν από την εκτέλεση έργων στην ημεδαπή και στην αλλοδαπή, θα υπαχθούν σε φορολογία με συντελεστή δωδεκάμισο τοις εκατό (12,5%) και όχι με 17,5%.

Επως αναφέρεται στην Εισηγητική έκθεση του νόμου, ο μειωμένος συντελεστής φορολογίας (12,50%) θα εφαρμοσθεί και για τα κέρδη των τεχνικών εταιριών που προέκυψαν στην αλλοδαπή και απηλλάγησαν της φορολογίας βάσει του άρθρου 7 του ν.4171/1961.

4. Στην παράγραφο 4 απαριθμούνται περιοριστικά τα αφορολόγητα αποθεματικά τα οποία εξαιρούνται από την αυτοτελή φορολόγηση. Τα αποθεματικά αυτά είναι τα εξής:

-α) Τα αφορολόγητα αποθεματικά ή οι αφορολόγητες εκπτώσεις που έχουν σχηματισθεί με βάση τις διατάξεις αναπτυξιακών νόμων για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων (ν.δ.1078/1971, 4002/1959, ν.δ.1313/1972, ν.289/1976, ν.849/1978, ν.1116/81, ν.1262/1982, ν.1882/1990, άρθρο 22 του ν.1828/1989, Ε.2665/84/ΠΟΛ72/1989 κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, κυρωθείσα με τον ν.1839/1989, 1055503/ΠΟΛ.1119/1989 κοινή απόφαση των Υπουργών, Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών κυρωθείσα με το άρθρο 11 του ν.1882/1990).

-β) Τα αφορολόγητα αποθεματικά από χρεόγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο 8 του άρθρου 101 του ν.1892/90.

Δηλαδή, αυτά που έχουν σχηματισθεί: α) από υπεραξία μετοχών η οποία προέρχεται από απόσχιση κλάδου ή από συγχώνευση εταιριών στις οποίες συμμετείχαν και β) από την αύξηση της αξίας των συμμετοχών τους ή από διανομή μετοχών με βάση το άρθρο 1 του α.ν.148/1967, το ν.542/1977, το ν.1249/1982, το ν.1839/1989 και το ν.2065/1992, κατόπιν κεφαλαιοποίησης της υπεραξίας που προέκυψε από την αναπροσαρμογή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων θυγατρικής τους εταιρίας ή άλλης εταιρίας στην οποία συμμετείχαν.

-γ) Τα αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί από Ε.Π.Ε. μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του ν.2065/1992, με εξαίρεση τα αφορολόγητα αποθεματικά που είχαν προκύψει από υπεραξία από την πώληση χρεωγράφων. Δηλαδή, τα αφορολόγητα αποθεματικά

οποιοδήποτε είδους που έχουν σχηματισθεί από τις εν λόγω εταιρίες μέχρι και την 29/6/1992, δηλαδή κατά το χρονικό διάστημα που τα κέρδη τους φορολογούνται στο όνομα των εταίρων τους. Π.χ., τα αφορολόγητα αποθεματικά από τόκους ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου, από τόκους καταθέσεων σε τράπεζες που λειτουργούσαν στην Ελλάδα, από κέρδη από την πώληση ακινήτων (που απαλλάσσονται πλήρως της φορολογίας κατά το χρόνο πρόκυψής τους) από τα πέραν των τεκμαρτών κερδών πραγματικά κέρδη τους από την εκτέλεση τεχνικών έργων κτλ.

-δ) Τα αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί από τα πρόσωπα της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994, τα οποία προήλθαν από τα κέρδη τους που απαλλάχθηκαν της φορολογίας δυνάμει της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 103 του ν.2238/1994. Δηλαδή, τα αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί από αγροτικούς συνεταιρισμούς πρώτου, δεύτερου και τρίτου βαθμού από τα κέρδη τους τα οποία, ως προερχόμενα από δραστηριότητες που ενέπιπταν στους σκοπούς που καθορίζονται από τις διατάξεις του καταστατικού τους, απαλλάχθηκαν της φορολογίας κατά το χρόνο πρόκυψής τους.

-ε) Τα αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί από τα πρόσωπα της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994, τα οποία προήλθαν από τα κέρδη τους που απαλλάχθηκαν της φορολογίας δυνάμει των κείμενων διατάξεων περί φορολογίας εισοδήματος. Δηλαδή, τα αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί από δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα από τα κέρδη τους τα οποία απαλλάχθηκαν της φορολογίας κατά το χρόνο πρόκυψής τους δυνάμει των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 103 του ν.2238/1994, του ν.1415/1984 κτλ.

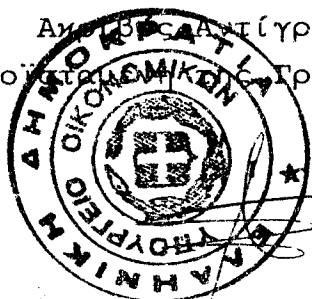
-στ) Τα αποθεματικά που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 και τα οποία έχουν σχηματίσει οι ανώνυμες εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου.

5. Τέλος, με την παράγραφο 5 του κοινοποιούμενου άρθρου ορίζεται ότι εξακολουθούν να ισχύουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 106 του ν.2238/1994 για το μέρος όλων των προαναφερόμενων αφορολόγητων αποθεματικών που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται και το οποίο δεν φορολογήθηκε αυτοτελώς σύμφωνα

με τα προβλεπόμενα από τις προηγούμενες παραγράφους του κοινοποιούμενου άρθρου.

Επομένως, αν τα ημεδαπά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 διανείμουν ή κεφαλαιοποιήσουν ποσό προερχόμενο από το ποσοστό των ως άνω αφορολόγητων αποθεματικών που δεν φορολογήθηκε αυτοτελώς, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος και να καταβάλλουν τον οφειλόμενο φόρο κατά τα οριζόμενα από τις ως άνω διατάξεις του ν.2238/1994 (παρ.4 άρθρου 106). Η εν λόγω υποχρέωση ισχύει και για τα αλλοδαπά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994, αν αυτά πιστώσουν το κεντρικό κατάστημα με το πιο πάνω ποσό ή εξάγουν τούτο στην αλλοδαπή ή γίνει ανάληψη αυτού.

Από Β.Σ.Α. αντίγραφο
Η Προϊσταμένη Γραμματείας



Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΡΥΣ

Η.Π.: 17.3.98/ΜΑ

Τέτοιες χορηγήσεις είναι οι απαιτήσεις κεφαλαίου και οι απαιτήσεις των εγγεγραμμένων τόκων, όχι όμως και επισφαλών ή μη επιστρέψιμων τόκων των επισφαλών απαιτήσεων ή απαιτήσεων μη παραγωγικών, τους οποίους οι τράπεζες δικαιούνται να μην εμφανίζουν ή εγγράφουν στα βιβλία τους, υποχρεούμενες να αποδεικνύουν ότι πρόκειται για τέτοιους τόκους, καθώς και η κάλυψη στο σύνολό του ή εν μέρει ομολογιακού δανείου ιδιωτικών επιχειρήσεων ή η απόκτηση μετοχών κατά τη σύσταση ανώνυμης εταιρείας ή αύξηση του κεφαλαίου της, για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο οι τίτλοι των ομολογιών ή μετοχών παραμένουν στο χαρτοφυλάκιο της τράπεζας.

7. Διαγράφεται το προτελευταίο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994.

8. Η παράγραφος 5 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994 αντικαθίσταται ως εξής:

“5. Πέρα από το ποσοστό εκπτώσεως που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο οι τράπεζες δικαιούνται να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα εσοδά τους, για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης πρόσθετες ειδικές κατά περίπτωση προβλέψεις για την αποσβέση απαιτήσεων κατά πελατών τους, για τις οποίες έχει διακοπεί ο λογισμός τόκων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 27 του ν. 2076/1992 (ΦΕΚ 130 Α’). Κατά το μέρος που οι προβλέψεις αυτές δεν επαληθευθούν και δεν διενεργηθούν οριστικές εγγραφές διαγραφής των απαιτήσεων μέσα στις επόμενες οκτώ (8) χρήσεις από τη χρήση σχηματισμού τους, η τράπεζα υποχρεούται μέσα σε τρεις (3) μήνες από τη λήξη της όγδοης χρήσης να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, στο οποίο σχηματίστηκε η πρόβλεψη, μη εφαρμοζομένων στην περίπτωση αυτή των διατάξεων του άρθρου 84. Η δήλωση αυτή του μη επαληθευθέντος υπολοίπου είναι εκπροθέσμη και επιβάλλονται επί του φόρου που προκύπτει οι προσαυξήσεις που προβλέπονται για την εκπροθέσμη υποβολή της. Σε περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης αυτής εκδίδεται φύλλο ελέγχου καταλογισμού του οφειλόμενου τυχόν φόρου πλέον των νόμιμων προσαυξήσεων.”

9. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων 6, 7 και 8 έχουν εφαρμογή για ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 30.12.1990 και εφεξής.

Άρθρο 2

Προσδιορισμός ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα

1. Οι παράγραφοι 2, 3 και 4 του άρθρου 22 του ν. 2238/1994 αναριθμούνται σε 3, 4 και 5 αντίστοιχα και προστίθεται νέα παράγραφος 2, η οποία έχει ως εξής:

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

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

β) Της τιμής ζώνης για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή της τιμής εκκίνησης για τις λοιπές περιοχές,

οι οποίες ισχύουν κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους, όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α’).

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

| Τιμή ζώνης ή εκκίνησης για κάθε τετραγωνικό μέτρο | Συντελεστής |
|---|-------------|
| μεχρι 150.000 δρχ. | 1,10 |
| Από 150.001 έως 250.000 | 1,20 |
| Από 250.001 έως 400.000 | 1,30 |
| Από 400.001 και πάνω | 1,40 |

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

2. Η παράγραφος 3 του άρθρου 22 του ν. 2238/1994, όπως αυτή αναριθμήθηκε με την προηγούμενη παράγραφο, αντικαθίσταται ως εξής:

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

Άρθρο 3

Υπολογισμός, προκαταβολή και παρακράτηση του φόρου

1. Η κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994 αντικαθίσταται ως εξής:

| Κλίμακα εισοδήματος | Φορολογικός συντελεστής | Φόρος κλίμακας | ΣΥΝΟΛΟ εισοδήματος | Φόρος |
|---------------------|-------------------------|----------------|--------------------|-----------|
| 1.055.000 | 0 | 0 | 1.055.000 | 0 |
| 1.582.500 | 5 | 79.125 | 2.637.500 | 79.125 |
| 1.582.500 | 15 | 237.375 | 4.220.000 | 316.500 |
| 3.165.000 | 30 | 949.500 | 7.385.000 | 1.266.000 |
| 8.440.000 | 40 | 3.376.000 | 15.825.000 | 4.542.000 |
| Υπερβαλλόν | 45 | | | |

2. Οι περιπτώσεις α', β' και γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994 αντικαθίστανται ως εξής:

α) Είκοσι πέντε χιλιάδες (25.000) δραχμές για κάθε τέκνο του, όταν έχει μέχρι δύο (2) τέκνα που τον βαρύνουν.

β) Τριάντα πέντε χιλιάδες (35.000) δραχμές για κάθε τέκνο του, όταν έχει τρία (3) τέκνα που τον βαρύνουν.

γ) Σαράντα πέντε χιλιάδες (45.000) δραχμές για κάθε τέκνο του, όταν έχει τέσσερα (4) τέκνα και πάνω που τον βαρύνουν.

3. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994 αντικαθίσταται ως εξής:

"Όταν ο οφειλόμενος με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση φόρος καταβάλλεται εφάπαξ μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης, όπως οι δόσεις ορίζονται στην παραγραφο αυτή, παρέχεται στο συνολικό ποσό του φόρου και των λοιπών συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών έκπτωση δυομισι τοις εκατό (2,5%), όταν οι δόσεις ορίζονται σε τρεις."

4. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 64 του ν. 2238/1994 αντικαθίσταται ως εξής:

"Στην περίπτωση που ο οφειλόμενος φόρος με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση καταβάλλεται εφάπαξ μέσα στην προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρέχεται έκπτωση δυομισι τοις εκατό (2,5%) στο συνολικό ποσό αυτού και των λοιπών συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών."

5. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 110 του ν. 2238/1994 αντικαθίσταται ως εξής:

"Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του συνολικού ποσού της οφειλής, που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο με την εμπρόθεσμη δήλωση, παρέχεται έκπτωση δυομισι τοις εκατό (2,5%) επί του καταβαλλόμενου ποσού."

6. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 8 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994 αντικαθίσταται ως εξής:

"Όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, στο ποσό του φόρου που αντιστοιχεί με βάση τη φορολογική κλίμακα της παραγράφου 1 προσπίπτει ο φόρος, ο οποίος προκύπτει με την εφαρμογή του αναλογικού συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) για το τμήμα εισοδήματος μέχρι ένα εκατομμύριο πενήντα πέντε χιλιάδες (1.055.000) δραχμές."

7. Οι περιπτώσεις α και β' της παραγράφου 1 του άρθρου 109 του ν. 2238/1994 αντικαθίστανται ως εξής:

α) Για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, των οποίων οι μετοχές κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου δεν είναι εισηγμένες στο Χρημασπτήριο Αθηνών, τις ανώνυμες τραπεζικές εταιρίες και τα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν με τη μορφή αμιγούς πιστωτικού συνεταιρισμού του ν.1667/1986 (ΦΕΚ 196 Α'), καθώς και για τις αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμούς που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, σαράντα τοις εκατό (40%).

β) Για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, των οποίων οι μετοχές κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου είναι εισηγμένες στο Χρημασπτήριο Αθηνών, τριάντα πέντε τοις εκατό (35%).

8. Οι διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 14 του ν. 2459/1997 (ΦΕΚ 17 Α') εφαρμόζονται με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις για τις απαιτήσεις ξενοδοχειακών επιχειρήσεων κατά αλλοδαπών επιχειρήσεων, που έχουν αποδεξιγμένα κηρυχθεί σε πτώχευση μέσα στο έτος 1997.

9. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 52 του ν. 2238/1994 αντικαθίσταται ως εξής:

"Με βάση τη δήλωση του άρθρου 61 και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης του άρθρου 74 βεβαιώνεται ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που προκύπτει από τους βεβαιωτικούς αυτούς τίτλους για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου οικονομικού έτους."

10. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 111 του ν. 2238/1994 αντικαθίσταται ως εξής:

"Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο, ο προϊσταμένος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαιώνει ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους, κατά περίπτωση, που έληξε."

11. Η παράγραφος 2 του άρθρου 54 του ν. 2238/1994 αντικαθίσταται ως εξής:

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

12. Τα τρία τελευταία εδάφια της παραγράφου 4 του άρθρου 54 του ν. 2238/1994 αντικαθίστανται ως εξής:

"Εξαιρετικά, για αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομούχες μετοχές, που εκπιπουν σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 6 του άρθρου 105 από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς και για τα εισοδήματα των παραγράφων 2 και 5 του άρθρου 25 ενεργείται παρακράτηση φόρου ως ακολούθως:

α) Με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%), εφόσον τα εισοδήματα προέρχονται από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες στο Χρημασπτήριο Αθηνών ή ημεδαπές ανώνυμες τραπεζικές εταιρίες, ανεξάρτητα αν οι μετοχές αυτών είναι εισηγμένες ή όχι στο Χρημασπτήριο Αθηνών.

β) Με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%), εφόσον τα εισοδήματα προέρχονται από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες των οποίων οι μετοχές κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου είναι εισηγμένες στο Χρημασπτήριο Αθηνών με εξαίρεση τις τραπεζικές.

Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά."

13. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του ν. 2238/1994 αντικαθίσταται ως εξής:

"Στα εισοδήματα της περίπτωσης στ' της παραγράφου 3 του άρθρου 28, με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) όταν οι μετοχές της καταβάλλουσας ανώνυμης εταιρίας είναι εισηγμένες κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου στο Χρημασπτήριο Αθηνών και με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%) για τις λοιπές ανώνυμες εταιρίες που καταβάλλουν τα εισοδήματα αυτά. Ειδικά στα πιο πάνω εισοδήματα που καταβάλλουν οι τραπεζικές ανώνυμες εταιρίες, η παρακράτηση ενεργείται με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%), ανεξάρτητα αν οι μετοχές αυτών είναι εισηγμένες στο Χρημασπτήριο Αθηνών ή όχι. Οι συντελεστές παρακράτησης εφαρμόζονται, κατά περίπτωση, στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλονται και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου."

14. Στην περίπτωση γ της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του ν. 2238/1994 προστίθενται δύο εδαφία, που έχουν ως εξής:

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

15. Ο προβλεπόμενος από τις διατάξεις των περιπτώσεων δ, ε, ζ και η της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του ν. 2238/1994 συντελεστής παρακράτησης δεκαπέντε τοις εκατό (15%) αυξάνεται σε είκοσι τοις εκατό (20%).

16. Οι περιπτώσεις α, γ, δ και ε της παραγράφου 1 και το τελευταίο εδάφιο της ίδιας παραγράφου του άρθρου 57 του ν. 2238/1994 αντικαθίστανται ως εξής:

‘α) Με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 9 στους αμειβόμενους με μηνιαίο μισθό, τους συνταξιούχους και τους αμειβομένους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αόριστου χρόνου, μετά από προηγούμενη αναγωγή του μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής, που ορίζεται με άλλη βάση, σε ετήσιο καθαρό εισόδημα.

γ) Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα, αποζημιώσεις και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεντελλονται με τις τακτικές αποδοχές, με συντελεστή ο οποίος ορίζεται σε είκοσι τοις εκατό (20%).

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

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

αα) Με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%), αν το καθαρό ποσό της παροχής δεν υπερβαίνει τις εξακόσιες χιλιάδες (600.000) δραχμές ετησίως.

ββ) Με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τις εξακόσιες χιλιάδες (600.000) δραχμές ετησίως.

γγ) Με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει το ένα εκατομμύριο τετρακόσιες χιλιάδες (1.400.000) δραχμές ετησίως.’

‘Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις διατάξεις αυτής της παραγράφου μειώνεται κατά ποσοστό δύομιση τοις εκατό (2,5%) κατά την παρακράτησή του.’

17. Ο προβλεπόμενος από τις διατάξεις της παρα-

γράφου 1 του άρθρου 58 του ν. 2238/1994 συντελεστής παρακράτησης δεκαπέντε τοις εκατό (15%) αυξάνεται σε είκοσι τοις εκατό (20%).

18. Ο τίτλος και οι παράγραφοι 1 και 3 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994 αντικαθίστανται ως εξής:

‘Απόδοση του φόρου με δημνιαιές δηλώσεις

1. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 14, των περιπτώσεων α, ε και η της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και των άρθρων 56, 57 και 58, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της περιφέρειας στην οποία έγινε η καταβολή των ποσών, για τα οποία έγινε η παρακράτηση, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το ποσό που παρακρατήθηκε.

3. Εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις εκείνοι που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57, οφείλουν να επιδίδουν μέσα στο μήνα Μάρτιο, κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στην περιφέρεια της οποίας καταβλήθηκαν οι αμοιβές από τις οποίες ενεργείται η παρακράτηση, οριστική δήλωση, η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το ποσό του φόρου που αναλογεί επί αυτών βάσει της κλίμακας του άρθρου 9, το ποσό του φόρου που οφείλεται μετά την εκπίτωση από τον αναλογούντα φόρο του ποσού που ορίζεται με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 57, το ποσό που παρακρατήθηκε για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο, κατά περίπτωση, καθώς και το υπολείπιο για καταβολή ποσού φόρου, το οποίο θα καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης.’

‘Άρθρο 4

Τεκμηρία δαπανών διαβίωσης

1. Ο πίνακας του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 16 του ν. 2238/1994 αντικαθίσταται ως εξής:

| ‘Φορολογήσιμοι ίπποι αυτοκινήτου | Ετήσια τεκμηρία δαπάνη διαβίωσης (σε δραχμές) |
|----------------------------------|---|
| μέχρι 7 | 1.650.000 |
| 8 | 2.100.000 |
| 9 | 2.750.000 |
| 10 | 3.400.000 |
| 11 | 4.050.000 |
| 12 | 4.850.000 |
| 13 | 5.700.000 |
| 14 | 7.000.000 |
| 15 | 9.050.000 |
| 16 | 11.450.000 |
| 17 | 14.100.000 |

| Επιφανεία της δεξαμενής κολυμβήσης (σε τετραγωνικά μέτρα) | Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης εξωτερικής δεξαμενής (σε δραχμές) |
|---|--|
| Από 25 μέχρι και 60 | 2.000.000 |
| Πάνω από 60 μέχρι και 120 | 5.000.000 |
| Πάνω από 120 | 8.000.000 |

Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολυμβήσης τα ποσά της τεκμαρτής δαπάνης αυτής της περίπτωσης προσαυξάνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%).

10. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' του άρθρου 17 του ν. 2238/1994 αντικαθίσταται ως εξής:

“Αγορά η χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τριτροχών αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας με εξαίρεση αυτά που αποτελούν αρδευτικό εξοπλισμό γεωργικής εκμετάλλευσης.”

11. Οι περιπτώσεις γ, δ' και ε' του άρθρου 17 του ν. 2238/1994 αντικαθίστανται ως εξής:

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

αα) Το τμήμα που καθορίζεται στα οικεία πωλητηρία συμβόλαια

ββ) Η διαφορά μεταξύ του πηχματος η της αξίας κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. Εξαιρείται η δαπάνη για ανέγερση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών. Επίσης, εξαιρείται η δαπάνη για την αγορά από ενήλικο, με δικαίωμα πλήρους κυριότητας, καθώς και η ανέγερση από αυτόν οικοδομής, ως πρώτη κατοικίας, εφόσον η επιφάνειά της δεν υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα. Αν η επιφάνεια της οικοδομής υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα, λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη που αντιστοιχεί στην επιφάνεια πάνω από τα εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα. Κατά την εφαρμογή των δύο προηγούμενων εδαφίων δεν θεωρείται ότι αποκτάται πρώτη κατοικία αν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξ ολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε άλλη οικία ή οικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα τριάντα πέντε (35) τετραγωνικά μέτρα προκειμένου για άγαμο, διαζευγμένο η χήρο και τα εβδομήντα (70) τετραγωνικά μέτρα προκειμένου για έγγαμο. Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά δεκαπέντε (15) τετραγωνικά μέτρα για καθένα τέκνο που βαρύνει τον υποχρέο η τον άλλο σύζυγο.

δ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε, καθώς και για προσωρινές διευκολύνσεις η προσωρινές καταθέσεις στις ατομικές επιχειρήσεις τους ή στις εταιρίες η καινοπραξίες η κοινωνίες, στις οποίες είναι μέλη η μετοχοί.

ε) Η ετήσια δαπάνη για δωρεές, γενικές παροχές η χρήσιμες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά υπερβαίνουν ετησίως τις εκατο χιλιάδες (100.000) δραχμές, εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία, που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και τα προνοιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα (κρατικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου), ως και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι εν γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά εβδομήντα τοις εκατό (70%) με επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.”

12. Στο άρθρο 18 του ν. 2238/1994 προστίθεται νέα περίπτωση ε', που έχει ως εξής:

“ε) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη, η οποία προκύπτει βάσει ενός επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ιδιοκτησίας προσώπου που το εισηγάγε με μειωμένους δασμούς, φόρους η τέλη λόγω μετακίνησης του από την αλλοδαπή για το έτος εκτελωνισμού του αυτοκινήτου και τα δύο (2) επόμενα έτη, εφόσον ο δικαιούχος της απαλλαγής εξακολουθεί και κατά τα έτη αυτά να κατοικεί στην Ελλάδα.”

13. Η περίπτωση δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 16 του ν. 2238/1994 καταργείται.

14. Στο άρθρο 18 του ν. 2238/1994 η περίπτωση ζ γίνεται η' και προστίθεται νέα περίπτωση ζ' ως εξής:

“ζ) Προκειμένου για επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 36α του ν. 1642/1986, για την τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει βάσει των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν αγορασθεί για μεταπώληση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 36α του ν. 1642/1986, εφόσον η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου οχήματος έχουν παραμείνει στη δημόσια οικονομική υπηρεσία στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης μέχρι και την ημερομηνία μεταπώλησης από αυτή σε τρίτο και το αυτοκίνητο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν κυκλοφόρησε παράνομα. Κατά τις μεταπώσεις αυτής της περίπτωσης δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 10 μέχρι και 14 του άρθρου 81. Οι μεταπωλήτριες επιχειρήσεις έχουν υποχρέωση μαζί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος να συνυποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, στην οποία να αναγραφούν τα πιο πάνω αυτοκίνητα που αγόρασαν η πούλησαν στο οικείο έτος. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής αυτής της περίπτωσης.”

Άρθρο 5

Αντικειμενικά κριτήρια

1. Για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων της διαχειριστικής περιόδου 1997, για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται υπόψη ποσοστό επτά και είκοσι πέντε τοις εκατό (7,25%) του ποσού που προ-

κυπτει από τον πολλαπλασιασμό της τιμής ζώνης που ισχυρε την 1η Ιανουαρίου 1999 με τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων της επιφανείας της επαγγελματικής εγκατάστασης. Το προηγούμενο εδάφιο εφαρμόζεται και για την περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 51 του ν. 2238/1994.

2. Για τον προσδιορισμό του ελαχίστου ποσού καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων της διαχειριστικής περιόδου 1997, λαμβάνεται ως βάση ο συντελεστής εμπορικότητας που ισχύει για τον προσδιορισμό του ίδιου εισοδήματος της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

3. Για τον προσδιορισμό του ελαχίστου ποσού καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων του νομού Δράμας για τη διαχειριστική περίοδο 1997 τα τρία τελευταία κλιμακία της κλίμακας του συντελεστή εμπορικότητας της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 33 του ν. 2238/1994 αντικαθίστανται ως εξής:

| | |
|------------|------|
| 211 - 3 | 1.30 |
| 311 - 4 | 1.40 |
| πάνω από 4 | 1.50 |

4. Για τα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου 1997 οι διατάξεις του άρθρου 33 του ν. 2238/1994 δεν εφαρμόζονται για τις επιχειρήσεις των περιπτώσεων α και β της παραγράφου 13 του άρθρου αυτού, εφόσον όλες οι προβλεπόμενες από το νόμο σχετικές περιοδικές δηλώσεις αποδοχής του φόρου προστιθέμενης αξίας του ετους αυτού και του άμεσα προηγούμενου έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα και από αυτές προκύπτει ότι δεν πραγματοποιήθηκαν ακαθαρσίες έσοδα από τις εκμεταλλεύσεις αυτές και στις ίδιες χρήσεις δεν έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις του Κώδικα Ειθλιών και Στοιχείων.

5. Τα δύο πρώτα εδάφια της παραγράφου 14 του άρθρου 33 του ν. 2238/1994, αντικαθίστανται ως εξής:

“Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με εκατόν δεκα χιλιάδες (110.000) δραχμές ετησίως, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από τη δραστηριότητα αυτή. Προκειμένου για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους το ποσό αυτό ορίζεται σε εβδομήντα πέντε χιλιάδες (75.000) δραχμές ετησίως.”

6. Τα δύο πρώτα εδάφια της παραγράφου 15 του άρθρου 33 του ν. 2238/1994 αντικαθίστανται ως εξής:

“Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές είτε διαθέτουν ίδια προϊόντα είτε προϊόντα τρίτων, επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με εκατόν ογδόντα χιλιάδες (180.000) δραχμές ετησίως, αν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και εκατόν σαράντα χιλιάδες (140.000) δραχμές ετησίως, αν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από τη δραστηριότητα αυτή. Προκειμένου για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους το ποσό αυτό ορίζεται σε ενενήντα χιλιάδες (90.000) δραχμές ετησίως, αν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και σε εβδομήντα χιλιάδες (70.000) δραχμές ετησίως, αν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων.”

7. Στην παράγραφο 16 του άρθρου 33 του ν. 2238/1994 προστίθεται περίπτωση η' που έχει ως εξής:

η) Κάθαρτα κέρδη που αποκτούν οι δικαιούχοι μετά την αποφυλάκιση τους από την άσκηση ατομικής εμπορικής δραστηριότητας κατά το έτος της αποφυλάκισης τους και το αμέσως επόμενο, εφόσον η διάρκεια της τελευταίας φυλάκισης τους υπερβαίνει τους έξι (6) μήνες και κατά τη διάρκεια της φυλάκισης τους δεν λειτούργησε ατομική επιχείρηση στο όνομά τους ούτε συμμετείχαν σε επιχειρήσεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2. Εξαιρούνται τα πρόσωπα που η αιτία φυλάκισης τους αναφέρεται σε χρέη προς το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και κρατικά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου.”

8. Στην παράγραφο 23 του άρθρου 33 του ν. 2238/1994 προστίθενται τελευταία εδάφια, που έχουν ως εξής:

“Για τις επιχειρήσεις του Νομού Αττικής, εκτός αυτών που παρέχουν υπηρεσίες, που είναι εγκατεστημένες επί οδών στις οποίες εκτελούνται τα έργα κατασκευής του ΜΕΤΡΟ και έργα κατασκευής ανισόπεδου κόμβου στη συμβολή της Λεωφόρου Κηφισού με την οδό Δυρραχίου, και για περιορισμένο μήκος των κάθετων οδών, των οποίων η συναλλακτική κίνηση παρεμποδίζεται με αποτέλεσμα την ουσιαστική μείωση των ακαθαρσιών εσοδών τους, το ελαχίστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προσδιορίζεται με τις διατάξεις αυτού του άρθρου μπορεί να αιφισβητηθεί από τον υπόχρεο με αίτηση του, η οποία υποβάλλεται, μέσω του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέχρι και το τέλος του επόμενου μήνα από το μήνα που έγινε η βεβαίωση του φόρου της δήλωσης, ενώπιον επιτροπής που συγκροτείται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η αίτηση αυτή δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την εισπράξη του φόρου που οφείλεται. Η επιτροπή εφόσον κρίνει το αίτημα βάσιμο με απόφαση της διαγράφει ή μειώνει κατά περίπτωση το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις αυτού του άρθρου. Αντίγραφο της απόφασης αποστέλλεται στο φορολογούμενο με αποδείξη, μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την υπαγραφή της και στην περίπτωση που θα απορριφθεί το αίτημα του. Επίσης αντίγραφο της απόφασης και της αιτήσεως του φορολογούμενου αποστέλλεται στη Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την υπογραφή της. Τυχόν προσφυγή κατά της απόφασης αυτής ενώπιον του αρμόδιου δικαιοδοτικού δικαστηρίου ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 77 του ν. 4125/1960 (ΦΕΚ 202 Α'), από την ημερομηνία παραλαβής της απόφασης από το φορολογούμενο. Η υποβολή της παραπάνω αίτησης δεν κωλύει την άσκηση προσφυγής, στην περίπτωση όμως άσκησης της πριν από τη λήψη απόφασης παύει κάθε ενεργεια για τη λήψη απόφασης από την επιτροπή. Η επιτροπή αποτελείται από τον προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επιθεώρησης Υπηρεσιών, ως πρόεδρο και μέλη τον αρμόδιο επιθεωρητή της οικείας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή τους νόμιμους αναπληρωτές τους και έναν εκπρόσωπο του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών ή το νόμιμο αναπληρωτή του. Εισηγητής της επιτροπής χωρίς δικαίωμα ψήφου ορίζεται ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή ο νόμιμος αναπληρωτής του. Χρέη

γραμματέα της επιτροπής εκτελεί υπάλληλος κατηγορίας ΠΕ της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Με την ίδια απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι προϋποθέσεις που απαιτούνται για τη μείωση του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος, οι λοιπές λεπτομέρειες και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων των προηγούμενων τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου αυτής.

9. Στην παράγραφο 9 του άρθρου 51 του ν. 2238/1994 προστίθεται τελευταίο εδάφιο, που έχει ως εξής:

“Προκειμένου για παλιννοστούντες ομογενείς το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μειώνεται κατά το πρώτο έτος άσκησης του επαγγελματός τους στην Ελλάδα κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%), κατά το δεύτερο έτος κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και κατά το τρίτο έτος κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%).”

10. Τα πέμπτο και έκτο εδάφια της παραγράφου 15 του άρθρου 33 του ν. 2238/1994 αντικαθίστανται ως εξής:

“Ο φόρος αυτής της παραγράφου, καθώς και της προηγούμενης, όταν η άδεια εκδίδεται ή ανανεώνεται για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από έξι (6) μήνες, καταβάλλεται στην αρμόδια για τη φορολογία του εισοδήματος του υποχρέου δημόσια οικονομική υπηρεσία σε δύο (2) ίσες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Ιανουαρίου και η επόμενη μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Ιουλίου.”

Άρθρο 6

Αυτοτελής φορολόγηση εισοδημάτων

1. Στην παράγραφο 7 του άρθρου 12 του ν. 2238/1994 προστίθεται περίπτωση θ', που έχει ως εξής:

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

2. Οι περιπτώσεις δ' και ζ' της παραγράφου 7 του άρθρου 12 του ν. 2238/1994 καταργούνται.

3. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν εφαρμογή για τόκους που αποκτώνται από 1.1.1998 και μετά.

4. Στο άρθρο 13 του ν. 2238/1994 προστίθεται παράγραφος 12, που έχει ως εξής:

“12. Τα χρηματικά ποσά που παρέχονται σε όσους συμμετέχουν σε ραδιοφωνικούς, τηλεοπτικούς και λοιπούς παρεμφερείς διαγωνισμούς που διενεργούνται με οποιαδήποτε μορφή φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), εφόσον το καταβαλλόμενο ποσό υπερβαίνει το ποσό των πεντακοσίων χιλιάδων (500.000) δραχμών. Ο φόρος που προκύπτει παρακρατείται από τον καταβάλλοντα κατά το χρόνο της καταβολής του ποσού στο δικαιούχο. Για την απόδοση του φόρου αυτού εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 60. Με την παρακράτηση αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των δικαιούχων για τα ποσά αυτά.”

5. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 16 του ν. 1969/1991 (ΦΕΚ 167 Α) αντικαθίσταται ως εξής:

“Οι εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου υποχρεούνται σε καταβολή φόρου τρία τοις χιλίοις (3%) ετησίως, που υπολογίζεται επί του μέσου όρου των επενδύσεών τους, πλέον διαθεσίμων, σε τρέχουσες τιμές, όπως απεικονίζονται στους τριμηνιαίους πίνακες επενδύσεων που προβλέπονται από την παράγραφο 1 του άρθρου 12 του παρόντος.”

6. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 1969/1991 αντικαθίσταται ως εξής:

“Η Α.Ε. Διαχείρισεως υποχρεούται σε καταβολή φόρου τρία τοις χιλίοις (3%) ετησίως, στο όνομα και για λογαριασμό του αμοιβαίου κεφαλαίου, ο οποίος υπολογίζεται επί του εξαμηνιαίου μέσου όρου ολοκληρωτού καθαρού ενεργητικού του αμοιβαίου κεφαλαίου.”

7. Η παράγραφος 3 του άρθρου 60 του ν. 2238/1994 αντικαθίσταται ως εξής:

“3. Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 8, 9, 10, 11 και 12 του άρθρου 13, των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και της παραγράφου 4 του άρθρου 57, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με σχετική δήλωση που πρέπει να υποβάλλουν μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, ο οποίος αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή της οικείας δήλωσης.”

8. Ο προβλεπόμενος από την παράγραφο 6 του άρθρου 16α του ν. 2459/1997 (ΦΕΚ 17 Α') συντελεστής φορολογίας δύο τοις χιλίοις (2%) αυξάνεται σε τρία τοις χιλίοις (3%).

Άρθρο 7

Φορολογητέα κέρδη τεχνικών επιχειρήσεων

1. Στο άρθρο 34 του ν. 2238/1994 προστίθενται νέες παράγραφοι 5 και 6 και οι παράγραφοι 5 και 6 αυτού αναριθμούνται σε 7 και 8, αντίστοιχα, ως εξής:

“5. Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών των νομικών προσώπων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 και των ατομικών επιχειρήσεων, που τηρούν βιβλία και στοιχεία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., σε περίπτωση που τα δηλούμενα ή κατ' έλεγχο προσδιοριζόμενα κέρδη, τα οποία προέρχονται από εργασίες που αναφέρονται στις διατάξεις του άρθρου αυτού, είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών προσδιοριζόμενων καθαρών κερδών, για τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών των υπόχρεων, προστίθεται στα τεκμαρτά κέρδη και το σαράντα τοις εκατό (40%) του ποσού της ως άνω διαφοράς καθαρών κερδών. Το υπόλοιπο κερδών που απομένει και δεν φορολογήθηκε μεταφέρεται και εμφανίζεται στα βιβλία στο λογαριασμό “Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων”. Κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού αυτού εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 106, ενώ προκειμένου για ατομική επιχείρηση το αναλαμβανόμενο ή κεφαλαιοποιούμενο αφορολόγητο αποθεματικό προστίθεται στα λοιπά εισοδήματα του φυσικού προσώπου του οικείου οικονομικού έτους και φορολογείται με βάση την κλίμακα του άρθρου 9.

6. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν εφαρμόζονται στα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 των οποίων μέλη είναι αποκλειστικά ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης. Σε περίπτωση όμως κατά την οποία, εκτός

από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης συμμετέχουν και άλλα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 ή ατομικές επιχειρήσεις, οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται μόνο για το τμήμα των κερδών που υπερβαίνουν τα προσδιοριζόμενα τεκμαρτά και κατά το μέρος που αντιστοιχεί στα ποσοστά συμμετοχής των νομικών αυτών προσώπων ή των ατομικών επιχειρήσεων, με εξαίρεση τις συμμετέχουσες ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν εφαρμογή για κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις με 31 Δεκεμβρίου 1997 συμπεριλαμβανόμενης και μετά.

3. Η παράγραφος 8 του άρθρου 34 του ν. 2238/1994, μετά την αναρίθμησή της από την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, αντικαθίσταται ως εξής:

8. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται στις επιχειρήσεις που είναι ανάδοχοι προγραμμάτων ενεργού πολεοδομίας και η έναρξη της διαδικασίας κατάρτισης των προγραμμάτων έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ.τος 1003/1971 (ΦΕΚ 198 Α') ή του ν. 947/1979 (ΦΕΚ 169 Α') ή του ν.1337/1983 (ΦΕΚ 33 Α'), καθώς και για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών της Δημόσιας Επιχείρησης Πολεοδομίας και Στεγασής (Δ.Ε.Π.Ο.Σ.) που αφορούν πωλήσεις οικοδομών τις οποίες ανεγείρει για "Ομογενειακά Χωριά".

4. Στο άρθρο 106 του ν. 2238/1994 προστίθενται παράγραφοι 9, 10, 11, που έχουν ως εξής:

9. Επί ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμών, των οποίων τα κέρδη προσδιορίζονται τεκμαρτώς με τις διατάξεις του άρθρου 34, σε περίπτωση που μετά την έγκριση του ισολογισμού και τη διάθεση των κερδών της οικείας διαχειριστικής χρήσης από τη γενική συνέλευση και την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, απομένει υπόλοιπο κερδών που δεν φορολογήθηκε στο νομικό πρόσωπο και εμφανίζεται στο λογαριασμό "Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων", το σαράντα τοις εκατό (40%) αυτού φορολογείται στο νομικό πρόσωπο με τους συντελεστές φορολογίας που προβλέπονται από το άρθρο 109 κατά περίπτωση. Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται για τα κέρδη αυτά να υποβάλλει ιδιαίτερη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το τέλος του ενάτου μήνα από τη λήξη της οικείας διαχειριστικής χρήσης και να καταβάλλει το φόρο που προκύπτει σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών. Επί του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση αυτή δεν ενεργείται βεβαίωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του οφειλόμενου φόρου θεωρείται अपαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Με την καταβολή του φόρου αυτού για το μέρος των φορολογηθέντων κερδών εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετοχών ή εταιριών ή μελών, κατά περίπτωση. Τα φορολογηθέντα αυτά κέρδη, μετά την αφαίρεση του φόρου που καταβάλλεται, εμφανίζονται σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης και δύνανται οποτεδήποτε να διανεμηθούν ή να κεφαλαιοποιηθούν, χωρίς περαιτέρω φορολογική επιβάρυνση.

10. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν ανάλογη εφαρμογή και στις επιχειρήσεις των περιπτώσεων β' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 για τα πέραν των τεκμαρτών κέρδη της οικείας διαχειριστικής χρήσης που δεν φορολογήθηκαν κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 107.

11. Για τις αλλοδαπες εταιρίες και οργανισμούς που αναλαμβάνουν την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 13, με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ίδιου άρθρου παρακράτηση φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων αυτών μόνο για τα προσδιοριζόμενα με το άρθρο 34 τεκμαρτά κέρδη. Σε περίπτωση πραγματοποίησης κερδών από τις εργασίες τους στην Ελλάδα πέραν των φορολογούμενων τεκμαρτών κερδών, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 9 και 10 του άρθρου αυτού για το μέρος των κερδών που δεν φορολογήθηκε.

5. Οι διατάξεις των παραγράφων 9 και 10 του άρθρου 106 του ν. 2238/1994 έχουν εφαρμογή για τα κέρδη που προκύπτουν από διαχειρίσεις που κλείνουν οι επιχειρήσεις με 31 Δεκεμβρίου 1997 συμπεριλαμβανόμενης και μετά.

6. Οι διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 106 του ν. 2238/1994 έχουν εφαρμογή για τεχνικά έργα που αναλαμβάνουν οι επιχειρήσεις αυτές από τη δημοσίευση του νόμου αυτού και μετά.

Άρθρο 8

Αυτοτελής φορολογία αφορολόγητων αποθεματικών

1. Επιβάλλεται αυτοτελής φορολογία εισοδήματος με συντελεστή δεκαεπταμιαί τοις εκατό (17,5%) στο σαράντα τοις εκατό (40%) των αποθεματικών υπεραξίας χρεογράφων που απαλλαχθήσαν από τη φορολογία εισοδήματος κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 38 του ν. 2238/1994, τα οποία έχουν προκύψει από αγοραπωλησία χρεογράφων και εμφανίσθηκαν στον τελευταίο ισολογισμό που έκλεισαν πριν από την 1.1.1997 τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994 και τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου. Τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα έχουν τη δυνατότητα, εφόσον το επιθυμούν, να φορολογηθούν αυτοτελώς με τον ίδιο συντελεστή και για ποσά αποθεματικών μεγαλύτερα του σαράντα τοις εκατό (40%) των σχηματισθέντων ως άνω αποθεματικών, εφόσον υποβάλλουν τη σχετική δήλωση καταβολής του φόρου μέσα στην προθεσμία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου αυτού. Για το συνολικό κατά τα ανωτέρω επιβαλλόμενο φόρο επί των σχηματισθέντων αποθεματικών υποχρεούνται τα νομικά πρόσωπα να υποβάλλουν ιδιαίτερη δήλωση για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια για τη φορολογία του νομικού προσώπου δημόσια οικονομική υπηρεσία μέσα σε δύο (2) μήνες από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου. Ο φόρος που προκύπτει με βάση τη δήλωση καταβάλλεται σε πέντε (5) ίσες δίμηνες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες τέσσερις την τελευταία εργάσιμη ημέρα των τεσσάρων επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης, διμήνων. Με την καταβολή του φόρου αυτού

για τα φορολογηθέντα αποθεματικά εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετοχών ή εταιριών αυτών. Τα φορολογηθέντα αποθεματικά, μετά την αφαίρεση του φόρου που καταβάλλεται, εμφανίζονται σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης και δύνανται οποτεδήποτε να διανεμηθούν ή να κεφαλαιοποιηθούν ή να εξαχθούν στο εξωτερικό, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις, χωρίς περαιτέρω φορολογική επιβάρυνση. Οι διατάξεις του άρθρου 113 του ν. 2238/1994, του ν. 4125/1960 και του ν. 2523/1997 εφαρμόζονται αναλόγα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου αυτού.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν ανάλογη εφαρμογή και για όλα εν γένει τα σχηματισθέντα αποθεματικά από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, που προέρχονται από κέρδη που δεν φορολογήθηκαν κατά το χρόνο πρόκυψής τους, λόγω απαλλαγής αυτών κατά εφαρμογή διατάξεων νόμων ή εγκύκλιων διαταγών και τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί μέχρι το χρόνο δημοσίευσης του παρόντος νόμου.

3. Ειδικά για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου στα αφορολογητά αποθεματικά των τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων που σχηματίστηκαν από τα πέραν των τεκμαρτών κερδών πραγματικά κέρδη τους, τα οποία προέκυψαν από την εκτέλεση έργων στην ημεδαπή και στην αλλοδαπή, ο συντελεστής φορολόγησης αυτών ορίζεται σε ποσοστό δωδεκάμισι τοις εκατό (12,5%).

4. Εξαιρούνται από την αυτοτελή φορολογία που προβλέπουν οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων τα πιο κάτω αποθεματικά:

α) Τα αφορολογητά αποθεματικά ή οι αφορολογητές εκπτώσεις που σχηματίστηκαν με βάση τις διατάξεις αναπτυξιακών νόμων για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων.

β) Τα αποθεματικά από χρεόγραφα που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 101 του ν. 1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α').

γ) Τα αποθεματικά που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος που έχουν σχηματίσει οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του ν. 2065/1992 (ΦΕΚ 113 Α').

δ) Τα αποθεματικά που έχουν σχηματίσει τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 από τα κέρδη που απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 103 του ν. 2238/1994.

ε) Τα αποθεματικά που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του παρόντος που έχουν σχηματίσει τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης β' της παραγράφου 1' του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, από κέρδη που απαλλάσσονται από τη φορολογία με βάση τις κείμενες διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

στ) Τα αποθεματικά που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου και τα οποία έχουν σχηματίσει οι ανώνυμες εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου.

5. Οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 106 του ν. 2238/1994 εξακολουθούν να ισχύουν για το μέρος των αφορολογητών αποθεματικών που διανεμούνται ή κεφαλαιοποιούνται και τα οποία δεν φορολογήθηκαν με τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του

παρόντος άρθρου.

Άρθρο 9

Φορολογία έντοκων τίτλων και χρηματιστηριακών συναλλαγών

1. Το τρίτο εδάφιο και τα επόμενα της παραγράφου 8 του άρθρου 12 του ν. 2238/1994 αντικαθίστανται ως εξής:

Ο φόρος αυτός για τα έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, που εκδίδονται με φυσικούς τίτλους ή με τη μορφή άυλων τίτλων, προεισπράττεται κατά την έκδοσή τους, ενώ για τα ομόλογα ο φόρος παρακρατείται κατά το χρόνο της εξαργύρωσης των τοκομεριδίων τους ή κατά τη λήξη τους, όταν πρόκειται για ομόλογα χωρίς τοκομερίδια (ZERO COUPON). Σε περίπτωση σιωπηρής ανανέωσης έντοκων γραμματίων για τους τόκους που προκύπτουν στο διάστημα που διαρκεί η ανανέωση, γίνεται παρακράτηση του φόρου που αναλογεί κατά το χρόνο της εξόφλησής τους. Με τον προεισπραττόμενο ή παρακρατούμενο κατά περίπτωση φόρο πιστώνεται ο τηρούμενος στην Τραπέζα της Ελλάδος οικείος λογαριασμός του Ελληνικού Δημοσίου. Με την προεισπράξη ή την παρακράτηση του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά. Φόρος με τον ίδιο ως ανω συντελεστή επιβάλλεται και στους τόκους, οι οποίοι αποκτώνται από τα πρόσωπα του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής και προκύπτουν από έντοκους τίτλους που εκδίδονται στην Ελλάδα με τις εγκρίσεις που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, από την Ευρωπαϊκή Τραπέζα Επενδύσεων, το Διεθνή Οργανισμό Χρηματοδότησεως, τη Διεθνή Τραπέζα Ανασυγκροτήσεως και Αναπτύξεως, την Ευρωπαϊκή Τραπέζα Ανασυγκροτήσεως και Αναπτύξεως και την Ασιατική Τραπέζα Αναπτύξεως. Ο φόρος αυτός παρακρατείται κατά το χρόνο λήξης και εξόφλησης των τοκομεριδίων τους ή κατά τη λήξη των τίτλων όταν πρόκειται για ομόλογα χωρίς τοκομερίδια, από το διαχειριστή εκαστού δανείου ή από το νόμιμο εκπρόσωπο του εκδοτή στην Ελλάδα ή από άλλο εξουσιοδοτημένο προς τούτο πρόσωπο. Ο παρακρατούμενος φόρος του προηγούμενου εδαφίου αποδίδεται με εφάπαξ καταβολή στο Δημόσιο, με την υποβολή δήλωσης από το πρόσωπο που διενήργησε την παρακράτηση, στη δημόσια οικονομική υπηρεσία στην περιφέρεια της οποίας αυτό έχει την έδρα του, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα που έγινε η παρακράτηση του φόρου. Οι διατάξεις των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου αυτού έχουν ανάλογη εφαρμογή και στην περίπτωση αυτή. Στους έντοκους τίτλους που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή και οι οποίοι εκδίδονται από την 3η Ιανουαρίου 1998 και μετά, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή δεκα τοις εκατό (10%) στο ποσό των τόκων που προκύπτουν από την απόδοση αυτών. Με τον ίδιο συντελεστή φορολογούνται και οι τόκοι που προκύπτουν από ανανεώσεις εκδοθέντων έντοκων γραμματίων, εφόσον η ανανέωση αυτών γίνεται μετά τη 2η Ιανουαρίου 1998.

2. Επιβάλλεται φόρος με συντελεστή τρία τοις χιλίοις (3‰) στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών για συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε αυτό. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας πώλησης των μετοχών, όπως αυτή αναγράφεται στο πινακίδιο το οποίο εκδίδει η χρηματιστηριακή εταιρία που μεσολαβεί και βαρύνει τον πωλητή των μετοχών.

Προς τον

Αριθ. Φορ. Μητρώου
 Αριθ. Δήλωσης
 Αριθ. Φακέλλου

**ΔΗΛΩΣΗ
 ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ
 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 8 ΤΟΥ ν. 2579/1998**

| | |
|-----------------|---|
| ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ | Νομική μορφή <input type="text"/> Εθνικότητα <input type="text"/> |
| | Επωνυμία <input type="text"/> Τίτλος <input type="text"/> |
| | Έδρα: Πόλη <input type="text"/> Οδός <input type="text"/> Αριθ. <input type="text"/> ΤΑΧΥΚΩΔ <input type="text"/> Αριθ. τηλεφ. <input type="text"/> |
| | Αντικείμενο εργασιών <input type="text"/> ΚΑΕ <input type="text"/> |

| | |
|----------------|---|
| ΑΝΤΙΚΑ- ΤΟΥ | Όνοματεπώνυμο <input type="text"/> |
| | Επάγγελμα <input type="text"/> Διεύθυνση <input type="text"/> Αριθ. τηλεφ. <input type="text"/> |

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

| |
|---|
| Φόρος που αναλογεί [<input type="text"/>] X 12,5% <input type="text"/> |
| Φόρος που αναλογεί [<input type="text"/>] X 17,5% <input type="text"/> |
| Σύνολο φόρου <input type="text"/> |
| Πρόσθετος φόρος [<input type="text"/>] X <input type="text"/> % λόγω εκπροθέσμου <input type="text"/> |
| Συνολικό ποσό για βεβαίωση <input type="text"/> |

| • ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ | ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ | ** 1/5 | ** 5/5 | Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος |
|--|--|----------------------|----------------------|---------------------------------|
| Φόρος <input type="text"/> | Φόρος <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | Επώνυμο <input type="text"/> |
| Πρόσθ. φόρος <input type="text"/> | Πρόσθετος φόρος <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | Όνομα <input type="text"/> |
| Σύνολο <input type="text"/> | Σύνολο <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | Δ/ση <input type="text"/> |
| Α.Χ.Κ. <input type="text"/> | Αριθ. Διπλοτύπου: <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | Αρ. Ταυτ. <input type="text"/> |
| Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση |1998 Ο Εμπλεκτής Εισπραξης | <input type="text"/> | <input type="text"/> |1998 Ο ΔΗΛΩΝ |
| Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης <input type="text"/> | Η δήλωση παραλήφθηκε: | <input type="text"/> | <input type="text"/> | Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου κλπ. |
| 1998 | Εμπρόθεσμα *** <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | Επώνυμο <input type="text"/> |
| Ο Ενεργήσας τον έλεγχο | Εκπρόθεσμα *** <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | Όνομα <input type="text"/> |
| | Μήνες εκπροθέσμου *** <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | Δ/ση <input type="text"/> |
| |1998 Ο Παραλαβών | <input type="text"/> | <input type="text"/> | Αρ. Ταυτ. <input type="text"/> |
| | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |1998 Ο ΔΗΛΩΝ |

* Οι ενδείξεις του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από την Υπηρεσία
 ** Το ποσό αυτό (1/5 ή ολόκληρο εφόσον το επιθυμεί το νομικό πρόσωπο) καταβάλλεται ταυτόχρονα με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης
 *** Το τετραγωνίδιο αυτό συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

| ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ ΤΩΝ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ | ΠΟΣΟ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ | ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟΣΤΟ | ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΑΦΟΡΟΛ. ΚΕΡΔΩΝ |
| A. Αφορολόγητα κέρδη οικοδομικών ή / και τεχνικών επιχειρήσεων (φορολογούμενα με συντελεστή 12,5%) | | } | <input type="checkbox"/> ** |
| B. Αφορολόγητα κέρδη από ... : | | | |
| 1. Την πώληση χρεογράφων (Λ/.....) | | | <input type="checkbox"/> |
| 2. Τόκους ομολόγων ή εντόκων γραμματίων του Ελ. Δημοσίου (Λ/.....) | | | <input type="checkbox"/> |
| 3. Τόκους καταθέσεων σε τράπεζες (Λ/.....) | | | <input type="checkbox"/> |
| 4. Πράξεις REPOS (Λ/.....) | | | <input type="checkbox"/> |
| 5. Την πώληση ακινήτων (Λ/.....) | | | <input type="checkbox"/> |
| 6. (Λ/.....) | | | <input type="checkbox"/> |
| 7. (Λ/.....) | | | <input type="checkbox"/> |
| 8. (Λ/.....) | | | <input type="checkbox"/> |
| 9. (Λ/.....) | | <input type="checkbox"/> | |
| Σύνολο αφορολόγητων κερδών που φορολογούνται με συντελεστή 17,5% | | | <input type="checkbox"/> ** |

ΟΔΗΓΙΕΣ

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα υπόχρεα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 και της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 σε ένα (1) αντίτυπο στη ΔΟΥ που είναι αρμόδια για τη φορολογία τους μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από τη δημοσίευση του ν.2579/1998 και κατά παράταση μέχρι την 21.4.1998 (λόγω αργιών Πάσχα). Ο φόρος που προκύπτει με αυτή τη δήλωση καταβάλλεται σε πέντε (5) ίσες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη ταυτόχρονα με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες τέσσερις μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των αντίστοιχων τεσσάρων επόμενων από την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης δμήνων. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της, καταβάλλονται ταυτόχρονα όλες οι ληξιπρόθεσμες δόσεις και το σύνολο του πρόσθετου φόρου λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της.

* Στις οικείες γραμμές της στήλης αυτής γράφεται το ποσό των συγκεκριμένων αφορολόγητων κερδών όπως εμφανίστηκε στον τελευταίο ισολογισμό που έκλεισε πριν την 1.1.1997 και το οποίο δεν έχει διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί μέχρι την 17.2.1998.

** Το ποσό του κωδικού αυτού μεταφέρεται στην οικεία θέση στον πίνακα υπολογισμού του φόρου στην πρώτη σελίδα.

*** Στις κενές γραμμές νοιάζεται συνοπτικά η πηγή από την οποία προέρχονται τα αφορολόγητα κέρδη και ο κωδικός αριθμός του λογαριασμού στον οποίο εμφανίζονται