

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΜΗΜΑ Γ'

Αθήνα 25 Ιουνίου 1998
Αρ. Πρωτ.: 1076433/16144/Γ0012
ΠΟΔ: 1184

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας: 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Ελ. Δόσης
Τηλέφωνο : 3375 000 (εσ: 5149)

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση του 100/1998 Προεδρικού Διατάγματος
"Καθορισμός συντελεστών αποσθέσεων".

Σας κοινοποιούμε το 100 από 16 Απριλίου 1998 Προεδρικό Διάταγμα "Καθορισμός συντελεστών αποσθέσεων", που δημοσιεύθηκε στο 96/5.5.1998 φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (τεύχος Α') και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την εφαρμογή του.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'
ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

(ΑΡΘΡΟ 1)

I. ΓΕΝΙΚΑ

1. Με το κοινοποιούμενο διάταγμα ορίζονται οι συντελεστές ετήσιας απόσθεσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων, δηλαδή των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών τους που είναι συναφή με τη λειτουργία τους και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας τους.

Οι συντελεστές αυτοί καθορίστηκαν σε σύγχρονη βάση και αφού λήφθηκαν υπόψη τόσο η φυσική όσο και η οικονομική απαξίωση των αποσθεστέων πάγιων περιουσιακών στοιχείων, ώστε να ανταποκρίνονται στις σημερινές συνθήκες λειτουργίας και εκμετάλλευσης των επιχειρήσεων.

Οι παραπάνω συντελεστές αποσθέσεων αφορούν όλες τις επιχειρήσεις ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών τους

(εμπορία, παραγωγή και πώληση προϊόντων, παροχή υπηρεσιών, ελευθέριο επάγγελμα, γεωργική εκμετάλλευση κλπ.).

Στο σημείο αυτό τονίζεται, ότι σύμφωνα με την πάγια δικαστηριακή νομολογία, κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο των επιχειρήσεων, ανεξάρτητα αν περιλαμβάνεται στα προεδρικά διατάγματα που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, εφόσον η αξία του μειώνεται λόγω της χρήσης του ή της παρόδου του χρόνου ή της οικονομικής απαξίωσής του, υπόκειται σε απόσθεση, η οποία πραγματοποιείται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του. Αντίθετα, αν η αξία κάποιου πάγιου περιουσιακού στοιχείου των επιχειρήσεων δεν υφίσταται μείωση (π.χ.. πίνακας ζωγραφικής, άδεια κυκλοφορίας ΕΔΧ αυτοκινήτου κτλ.), τούτο δεν αποσθένεται. Επομένως και σύμφωνα με τα παραπάνω, όσα πάγια περιουσιακά στοιχεία των επιχειρήσεων δεν περιλαμβάνονται στο κοινοποιούμενο προεδρικό διάταγμα, αλλά είναι αποσθεστέα, θα αποσθένονται με βάση τη χρονική περίοδο κατά την οποία υπολογίζεται ότι αυτά θα χρησιμοποιούνται παραγωγικά από τις επιχειρήσεις.

2. Οι διατάξεις του κοινοποιούμενου προεδρικού διατάγματος προβλέπουν δύο μεθόδους υπολογισμού των αποσθέσεων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων, τη σταθερή μέθοδο, η οποία εφαρμόζεται και σήμερα, και τη φθίνουσα μέθοδο και ειδικότερα τη μέθοδο του μειωμένου υπολοίπου, η εφαρμογή της οποίας γίνεται για πρώτη φορά στη χώρα μας. Λεπτομέρειες των παραπάνω μεθόδων αποσθέσεων αναφέρονται παρακάτω.

3. Ειδικότερα, σε ότι αφορά το διαχωρισμό, εξειδίκευση και ένταξη στις διάφορες κατηγορίες των προς απόσθεση περιουσιακών στοιχείων, παρατηρούμε τα ακόλουθα:

- a. Διαχωρίζονται τα αποσθεστέα στοιχεία σε εγκαταστάσεις και εξοπλισμό, που συναντώνται σε όλες σχεδόν τις επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από το είδος και τη μορφή τους.
- b. Εξειδικεύονται τα αποσθεστέα στοιχεία τα οποία χρησιμοποιούνται αποκλειστικά από ορισμένες κατηγορίες επιχειρήσεων, όπως οι τηλεπικοινωνιακές εγκαταστάσεις (ΟΤΕ), οι εγκαταστάσεις ηλεκτρικής ενέργειας (ΔΕΗ), ο εξοπλισμός και τα μηχανήματα ναυπηγείων, μεταλλευτικών, λατομικών, εργοληπτικών, γεωργικών επιχειρήσεων κλπ.

- γ. Γίνεται διαχωρισμός των ειδικών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού ορισμένων βιομηχανικών επιχειρήσεων (διυλιστηρίων, επιχειρήσεων παραγωγής σιδήρου, τσιμέντου κλπ.).
- δ. Καθορίζονται ιδιαίτεροι συντελεστές για τα κτίσματα μπαγκαλόους, κάμπινγκς, ξηραντήρια καπνού, ηλεκτρονικοί υπολογιστές κλπ.

II. ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ - ΑΠΟΣΒΕΣΣΙΣ ΝΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ - ΠΟΣΟΣΤΑ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

1. Με την παράγραφο 2 του άρθρου 1 του κοινοποιούμενου διατάγματος ορίζεται ότι η διενέργεια των τακτικών αποσθέσεων κατ' έτος των πάγιων στοιχείων και λοιπών εγκαταστάσεων των επιχειρήσεων είναι υποχρεωτική.

Εξάλλου, σύμφωνα με την περίπτωση στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την παράγραφο 1 του άρθρου 29 του ν. 2556/1997, η παραπάνω υποχρεωτικότητα των αποσθέσεων αφορά ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά τις 30 Δεκεμβρίου 1997. Επομένως, οι επιχειρήσεις που δεν θα διενεργήσουν σε κάποια διαχειριστική χρήση αποσθέσεις για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τους ή θα διενεργήσουν αποσθέσεις για αυτά με συντελεστή μικρότερο από τον προθλεπόμενο συντελεστή, θα χάσουν το δικαίωμα, όπως το ποσό απόσθεσης που αναλογεί για τη χρήση αυτή (ολόκληρο ή η διαφορά) εκπεσθεί στις επόμενες χρήσεις.

Συνεπώς, αν δεν διενεργηθούν αποσθέσεις ή διενεργηθούν με χαμηλότερο του προθλεπόμενου ποσοστού, χάνεται ισόποσο δικαίωμα διενέργειας τους στο μέλλον και γι' αυτό πρέπει να γίνεται στην έκθεση ελέγχου ρητή και διακεκριμένη μνεία για το ποσό των αποσθέσεων που χάθηκε.

Τονίζεται ότι, το παραπάνω δικαίωμα δεν το χάνουν οι επιχειρήσεις που δεν έκαναν αποσθέσεις ή διενήργησαν αποσθέσεις με μικρότερο από τον προθλεπόμενο συντελεστή για τις διαχειριστικές χρήσεις που έκλεισαν από 31.12.1992 έως 30.12.1997, το χρονικό διάστημα δηλαδή κατά το οποίο ίσχυε η προαιρετική απόσθεση. Επίσης, σημειώνεται ότι σε περίπτωση που επιχείρηση διενεργήσει αποσθέσεις στα πάγια στοιχεία της από

31.12.1997 και μετά με συντελεστή ανώτερο του προθλεπόμενου συντελεστή, οι επιπλέον αποσθέσεις δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της και υποχρεούται η επιχείρηση με την υποθολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος να αναμορφώσει τα προκύψαντα αποτελέσματα με τη προσθήκη αυτών ως λογιστική διαφορά.

Με την ίδια παράγραφο, προβλέπεται ότι, οι νέες επιχειρήσεις, κατά τις τρεις (3) πρώτες διαχειριστικές χρήσεις τους οι οποίες έπονται εκείνης εντός της οποίας άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους και για όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τους, έχουν τη δυνατότητα είτε να μη διενεργούν καθόλου αποσθέσεις επί αυτών, είτε να διενεργούν μεν αποσθέσεις επί αυτών, αλλά να χρησιμοποιούν ως συντελεστές απόσθεσης το 50% των οικείων συντελεστών απόσθεσης (όπως οι τελευταίοι καθορίζονται από τις διατάξεις του ισχύοντος κάθε φορά σχετικού προεδρικού διατάγματος), τη δυνατότητα δε την οποία θα επιλέξουν υποχρεούνται να την ακολουθήσουν σε όλες τις ως άνω διαχειριστικές χρήσεις τους. Επομένως, οι νέες επιχειρήσεις αδιάφορα του αντικειμένου των εργασιών τους (εμπορία, παραγωγή και πώληση προϊόντων, παροχή υπηρεσιών κλπ) υποχρεούνται:

α) Κατά την διαχειριστική χρήση τους εντός της οποίας άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους να διενεργήσουν αποσθέσεις επί των πάγιων περιουσιακών στοιχείων τους με τη σταθερή ή τη φθίνουσα μέθοδο, ανάλογα την περίπτωση.

β) Κατά τις τρεις (3) επόμενες της ανωτέρω διαχειριστικές χρήσεις τους να επιλέξουν μεταξύ μη διενέργειας απόσθεσης επί των πάγιων περιουσιακών στοιχείων τους και της διενέργειας απόσθεσης επί αυτών σύμφωνα με τον ως άνω τρόπο.

γ) Την επιλογή την οποία θα προκρίνουν να την ακολουθήσουν για όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τους και να μην τη μεταβάλλουν κατά τις ως άνω τρεις διαχειριστικές χρήσεις τους. Δηλαδή, στην περίπτωση κατά την οποία επιλέξουν, έστω, τη μη διενέργεια αποσθέσεων επί των πάγιων περιουσιακών στοιχείων τους, να μην διενεργούν αποσθέσεις επί όλων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων τους και κατά τις τρεις (3) παραπάνω διαχειριστικές χρήσεις τους.

Στο σημείο αυτό τονίζεται ότι τα παραπάνω δεν είναι υποχρεωτικά εφαρμοστέα από τις νέες επιχειρήσεις. Συνεπώς, εφόσον

αυτές το επιθυμούν, δύνανται να μην προκρίνουν ούτε τη μία ούτε την άλλη από τις πιο πάνω επιλογές και να διενεργούν αποσθέσεις επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων τους κατά τις τρεις (3) ως άνω διαχειριστικές χρήσεις τους, με τη σταθερή ή τη φθίνουσα μέθοδο, ανάλογα την περίπτωση.

Διευκρινήσεις για την παράγραφο αυτή σχετικά με τον υποχρεωτικό χαρακτήρα των αποσθέσεων και την έννοια των "νέων επιχειρήσεων" δόθηκαν με την 1051542/10435/B0012/ΠΟΛ. 1122/28.4.98 διαταγή μας.

2. Με την παράγραφο 3 του άρθρου 1 του κοινοποιούμενου διατάγματος ορίζεται ότι, τα καθοριζόμενα ποσοστά αποσθέσεων των παγίων περιουσιακών στοιχείων αφορούν ετήσια απόσθεση. Επομένως, για τα νέα πάγια περιουσιακά στοιχεία που κτώνται κατά τη διάρκεια της χρήσεως, τα ποσοστά αποσθέσεως περιορίζονται, ανάλογα με τους μήνες που χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία τα αποσθεστέα πάγια στοιχεία, σε τόσα δωδέκατα του οικείου συντελεστή, όσοι οι μήνες της πραγματικής χρησιμοποίησης των αντίστοιχων παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Αντίθετα, όταν η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου, τα ποσοστά απόσθεσης θα αυξηθούν, δηλαδή θα πολλαπλασιαστούν επί κλάσμα που έχει αριθμητή τον αριθμό των μηνών κατά τους οποίους χρησιμοποιήθηκε το πάγιο περιουσιακό στοιχείο εντός της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου και παρανομαστή τον αριθμό 12.

3. Με την παράγραφο 4 του άρθρου 1 του κοινοποιούμενου διατάγματος ορίζεται ότι οι αποσθέσεις που διενεργούνται σε κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο δεν μπορούν να υπερβούν την αξία κτήσης ή την αναπροσαρμοσμένη αξία του αποσθεστέου παγίου στοιχείου.

Επομένως, οι αποσθέσεις παύουν να ενεργούνται μετά τη συμπλήρωση ποσού, για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο, ίσον προς την ως άνω αξία του περιουσιακού αυτού στοιχείου.

III. ΕΦΑΠΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1. Με την παράγραφο 5 του άρθρου 1 του κοινοποιούμενου διατάγματος ορίζεται ότι, τα εργαλεία και τα ανταλλακτικά των μηχανημάτων, που χρησιμοποιούνται από τις επιχειρήσεις και τους

ελεύθερους επαγγελματίες, αποσθένονται εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά.

2. Με την παράγραφο 6 του άρθρου 1 του κοινοποιούμενου διατάγματος ορίζεται ότι, η απόσθεση κάθε πάγιου στοιχείου του οποίου η αξία κτήσης δεν υπερβαίνει τις 200.000 δρχ. μπορεί να γίνει εξ ολοκλήρου μέσα στην χρήση κατά την οποία τέθηκε σε λειτουργία (μηχανήματα) ή χρησιμοποιήθηκε (έπιπλα, μηχανές γραφείου).

Τα πάγια αυτά στοιχεία δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων ως γενικό έξιδο διαχείρισης, αλλά υποχρεούνται οι επιχειρήσεις για την παρακολούθηση αυτών να τα εγγράψουν στο οικείο λογαριασμό των παγίων και να προθούν στην απόσθεση αυτών.

Η δυνατότητα της εφάπαξ απόσθεσης παρέχεται για τα εν λόγω πάγια στοιχεία, ανεξάρτητα αν αγοράζονται με ένα ή περισσότερα τιμολόγια και αν σε κάθε τιμολόγιο περιλαμβάνονται και άλλα πάγια στοιχεία, όμοια ή διαφορετικά αξίας άνω των 200.000 δρχ.

Σημειώνεται ότι αν για τα ως άνω πάγια στοιχεία και κατά τη χρήση εντός της οποίας αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία οι επιχειρήσεις προκρίνουν και πραγματοποιήσουν αποσθέσεις με τη σταθερή ή τη φθίνουσα μέθοδο απόσθεσης και με τον προθλεπόμενο συντελεστή απόσθεσης, ανάλογα την περίπτωση, δεν δικαιούνται σε κάποια μεταγενέστερη χρήση να αποσθέσουν εξ' ολοκλήρου την απομένουσα αναπόσθεστη αξία αυτών. Επί πλέον σημειώνεται ότι, οι επιχειρήσεις δύνανται για κάθε ένα από τα ως άνω πάγια στοιχεία τους να επιλέγουν την εξ ολοκλήρου απόσθεσή του εντός της οικείας χρήσης και δεν δεσμεύονται να αποσθένουν εξ ολοκλήρου εντός της οικείας χρήσης όλα τα εν λόγω πάγια στοιχεία τους.

3. Με την παράγραφο 7 του άρθρου 1 του κοινοποιούμενου διατάγματος ορίζεται ότι οι διατάξεις των παραγγάφων 1, 2 και 3 του άρθρου 9 του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ Α' 222), που αφορούν τον τρόπο απόσθεσης των ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών, δεν θίγονται από τις διατάξεις του διατάγματος αυτού.

IV. ΧΡΟΝΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Με την παράγραφο 8 του άρθρου 1 του κοινοποιούμενου διατάγματος ορίζεται ότι, τα ποσοστά αποσθέσεων που καθορίζονται

μ' αυτό εφαρμόζονται σε διαχειρίσεις ή 1σολογισμούς των οποίων η λήξη εμπίπτει στο χρονικό διάστημα από 30.6.98 και μετά. Για τις διαχειρίσεις ή τους 1σολογισμούς που κλείνουν κατά το χρονικό διάστημα πριν της 30.6.98 έχει εφαρμογή το Π.Δ. 88/1973.

Επομένως, για διαχειρίσεις ή 1σολογισμούς που κλείνουν από 30.6.98 και μετά θα έχουν εφαρμογή τα ποσοστά τακτικών αποσθέσεων του κοινοποιούμενου διατάγματος, προκειμένου να προσδιορισθούν τα καθαρά κέρδη των εμπορικών, βιομηχανικών, και γεωργικών επιχειρήσεων που ασκούνται από φυσικά και νομικά πρόσωπα, καθώς και τα καθαρά εισοδήματα από υπηρεσίες ελευθέριων επαγγελμάτων.

Τονίζεται ότι, όπως έγινε δεκτό με το αριθμ. 1051681/15587/Γ0012/28.4.1998 έγγραφό μας ειδικά οι εταιρείες που διαθέτουν επαγγελματικά αεροσκάφη και για τους 1σολογισμούς τους που έκλεισαν στις 31.12.1997, δύναντο να διενεργήσουν τακτικές αποσθέσεις στα αεροσκάφη τους με τα ποσοστά απόσθεσης που προβλέπονται από το κοινοποιούμενο διάταγμα.

Στο τέλος της παρούσας εγκυκλίου παρατίθεται πίνακας στον οποίο εμφαίνεται τι 1σχύει για τις αποσθέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων σε συγκεκριμένες διαχειριστικές χρήσεις.

(ΑΡΘΡΟ 2)

V. ΜΕΘΟΔΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ - ΒΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του κοινοποιούμενου διατάγματος ορίζεται ότι οι αποσθέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο απόσθεσης, όταν πρόκειται για πάγια περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκτηθεί μέχρι και 31.12.1997. Επίσης, ορίζεται ότι με την ίδια μέθοδο (σταθερή) διενεργούνται οι αποσθέσεις και όταν πρόκειται για πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτούνται από την 1.1.1998 και μετά, επιφυλλασσομένων σε αυτή την περίπτωση όσων αναφέρονται στην επόμενη παράγραφο του παρόντος.

2. Με την παράγραφο 2 του άρθρου 2 του κοινοποιούμενου διατάγματος προβλέπεται για τις βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές και λατομικές επιχειρήσεις, για τα καινούργια μηχανήματα και τον καινούργιο λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτούν από 1.1.1998 και μετά, η

δυνατότητα επιλογής μεταξύ της σταθερής και της φθίνουσας μεθόδου απόσθεσης. Το πιο πάνω δικαίωμα έχουν και οι μικτές επιχειρήσεις π.χ. βιομηχανική-εμπορική για τα μηχανήματα και λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής του βιομηχανικού κλάδου.

Δηλαδή, οι ως άνω επιχειρήσεις για όλα τα εν λόγω πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτούν εντός εκάστης διαχειριστικής χρήσης δύνανται να επιλέγουν είτε τη σταθερή είτε τη φθίνουσα μέθοδο απόσθεσής τους, την επιλεγείσα δε μέθοδο απόσθεσης υποχρεούνται να την εφαρμόζουν μόνιμα μέχρι της πλήρους απόσθεσης των συγκεκριμένων πάγιων στοιχείων. Επομένως, όλα τα καινούργια μηχανήματα και ο καινούργιος μηχανολογικός ή τεχνικός εξοπλισμός παραγωγής που θα αποκτηθούν από μία επιχείρηση, έστω, εντός της διαχειριστικής χρήσης 1998, θα αποσθένονται υποχρεωτικά είτε με τη σταθερή είτε με τη φθίνουσα μέθοδο, αναλόγως της επιλογής που θα ακολουθήσει γι' αυτά η επιχείρηση, χωρίς να υπάρχει η δυνατότητα γι' άλλα εξ' αυτών να εφαρμοσθεί η σταθερή μέθοδος απόσθεσης και για τα υπόλοιπα η φθίνουσα μέθοδος. Επίσης, όλα τα καινούργια πάγια περιουσιακά στοιχεία αυτής της κατηγορίας τα οποία θα αποκτηθούν από την επιχείρηση εντός κάποιας επόμενης διαχειριστικής χρήσης θα αποσθένονται και αυτά είτε με τη σταθερή είτε με τη φθίνουσα μέθοδο απόσθεσης, αναλόγως πάλι της επιλογής που θα ακολουθήσει γι' αυτά η επιχείρηση.

Στην περίπτωση που επιχειρήσεις επιλέξουν τη φθίνουσα μέθοδο απόσθεσης, οι αποσθέσεις που θα διενεργούνται με τη μέθοδο αυτή υπολογίζονται με τους ετήσιους συντελεστές αποσθέσεων που προβλέπονται από το παρόν διάταγμα (τριπλάσιοι των συντελεστών απόσθεσης της σταθερής μεθόδου) επί της αξίας που λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού αυτών, όπως αναλυτικότερα αναφέρεται στο κεφάλαιο Γ' της παρούσας εγκυκλίου.

3. Ως βάση υπολογισμού των τακτικών αποσθέσεων λαμβάνεται η σε δραχμές αξία κτήσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης, προσαυξημένη με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων, ή η αναπροσαρμοσμένη αξία τους, όπως η αξία αυτή προκύπτει από την αναπροσαρμογή κάθε τέσσερα χρόνια, με βάση τις διατάξεις του ν. 2065/1992.

Διευκρινίζεται ότι, στις επιχειρήσεις που διαθέτουν πάγια περιουσιακά στοιχεία για τα οποία το πρώτον με το κοινοποιούμενο διάταγμα καθορίζονται συντελεστές αποσθέσεων, παρέχεται η δυνατότητα να ληφθεί ως βάση υπολογισμού των αποσθέσεων, για τα κτηθέντα πριν από την 1.1.1998 πάγια περιουσιακά στοιχεία, το αναπόσθετο υπόλοιπο της αξίας τους στις 31 Δεκεμβρίου 1997 προς αποκατάσταση της σωστής εμφάνισής τους στον ισολογισμό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'
ΣΤΑΘΕΡΗ ΜΕΘΟΔΟΣ
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ

(ΑΡΘΡΟ 3)

I. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 ορίζονται τα ποσοστά αποσβέσεων της αξίας των κτιριακών εγκαταστάσεων και οικοδομημάτων στα οποία συμπεριλαμβάνονται τα ξηραντήρια καπνού, οι πρόχειρες κατασκευές (ξύλινες, πλαστικές κ.λ.π.), καθώς και τα κτίσματα μπαγκαλόους, κάμπιγκς και συναφείς εγκαταστάσεις επί των οποίων, αναλόγως της κατασκευής από ξυλεία ή τσιμέντο, εφαρμόζονται συντελεστές 12% ή 8% αντίστοιχα.

Ειδικά, στα ξηραντήρια καπνού σε σχέση με το Π.Δ. 88/1973 ενοποιήθηκαν τα τύπου Μπάρλεϋ με τα ξηραντήρια τύπου Βιρτζίνια με συντελεστή απόσβεσης 8%.

Επίσης, με τις ίδιες διατάξεις έγινε ανάλυση των οικοδομών ή τμημάτων αυτών που χρησιμοποιούνται ως εκπαιδευτήρια (σύμφωνα με το προϊσχύσαν διάταγμα), σε οικοδομές ή τμήματα αυτών που χρησιμοποιούνται ως εικοτροφεία, σχολεία, και φροντιστήρια, για εναρμόνιση με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 2238/1994.

Τέλος, στην ίδια διάταξη και στην έννοια "Καταστήματα εξυπηρετήσεως του κοινού γενικά" περιλαμβάνονται τα καταστήματα παροχής υπηρεσιών προς το κοινό, όπως Τράπεζες και Οργανισμοί κοινής ωφελείας, για το λόγο ότι σαν χώροι συναλλαγών μετά του κοινού, τα καταστήματα αυτά υφίστανται μεγαλύτερη φθορά από άλλες κτιριακές εγκαταστάσεις και οικοδομήματα (σχετικό το αριθ. Τ 546/2/ΠΟΛ 129/15.3.1974 έγγραφο Υπ. Οικονομικών).

Διευκρινίζεται ότι, οι ελεύθεροι επαγγελματίες δικαιούνται να διενεργούν αποσβέσεις, εκτός από τα πάγια στοιχεία του άρθρου 12 και στα ιδιοχρησιμοποιούμενα για την άσκηση του επαγγέλματός τους ακίνητα, σύμφωνα με την 420/1994 γνωμοδότηση του ΝΣΚ (που κοινοποιήθηκε με το έγγραφό μας αριθμ. 1103255/2028/A0012/ΠΟΛ 1253/14.11.1994).

2. Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου οι συντελεστές απόσβεσης, προκειμένου για κτιριακές εγκαταστάσεις

και οικοδομήματα εφαρμόζονται γενικά, μόνο επί της αξίας των κτισμάτων, ανεξάρτητα του τρόπου κατασκευής τους, όχι δμως και επί της αξίας των οικοπέδων.

Στην περίπτωση που μία επιχείρηση αποκτήσει ακίνητο (κατάστημα, γραφείο κλπ.) και στο συμβόλαιο αγοράς αναγράφεται η συνολική αξία του, θα προθεί σε απόσθεση της αξίας του κτίσματος, ανεξάρτητα του τρόπου κατασκευής του (συνήθους ή προκατασκευής) και όχι της αξίας του οικοπέδου.

3. Τέλος, με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι από το ποσό της απόσθεσης των οικοδομών που προκύπτει με την εφαρμογή των συντελεστών της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, αφαιρείται η απόσθεση επί των ιδίων οικοδομών που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 2238/1994 περί φορολογίας εισοδήματος από ακίνητα, δηλαδή δέκα τα εκατό (10%) για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται σαν κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές και σανατόρια και πέντε τα εκατό (5%) για οικοδομές που χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις (καταστήματα, γραφεία, αποθήκες κλπ.). Τα παραπάνω εφαρμόζονται αποκλειστικά στις ατομικές επιχειρήσεις και στα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα ανεξαρτήτως της κατηγορίας των 616Lίων του ΚΒΣ που τηρούν, καθώς και στα πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994 τα οποία τηρούν 616Lία του ΚΒΣ κατηγορίας κατώτερης της τρίτης.

Παράδειγμα:

Η Ο.Ε. "Α" που τηρεί 616Lία B' κατηγορίας του ΚΒΣ, έχει ιδιόκτητο κατάστημα αξίας 12.000.000 δραχμών, το οποίο ιδιοχρησιμοποιεί και έχει ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα 500.000 δρχ. (όπως αυτό κάθε φορά προσδιορίζεται με τις διατάξεις φορολογίας εισοδήματος), το οποίο φορολογείται σαν εισόδημα από οικοδομές. Οι αποσθέσεις του καταστήματος που θα εκπεστούν από τα ακαθάριστα έσοδα της παραπάνω επιχείρησης θα είναι:

Αποσθέσεις αξίας οικοδομής 12.000.000 X 5%	
(συντ. απόσθεσης της περ. γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Π.Δ. 100/1998)	= 600.000 δρχ.
Μείον αποσθέσεις Α' πηγής (από οικοδομές) 500.000 (ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα)	
X 5% (συντ. απόσθ. άρθρου 23 του ν. 2238/1994)	= 25.000 δρχ.
Απόσθεση που αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της Ο.Ε. "Α"	= 575.000 δρχ.

(ΑΡΘΡΟ 4)

II. ΑΠΟΣΒΕΣΙΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ – ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ – ΡΑΔΙΟΤΗΛΕΟΠΤΙΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ

1. Με τις παραγράφους 1, 2 και 3 του άρθρου 4 του κοινοποιούμενου διατάγματος ορίζονται λεπτομερώς, τα ποσοστά αποσθέσεων των μηχανημάτων και λοιπών εγκαταστάσεων, που χρησιμοποιούνται από τη Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού (ΔΕΗ), του Οργανισμού Τηλεπικοινωνιών Ελλάδος (ΟΤΕ) και των Ραδιοφωνικών και Τηλεοπτικών σταθμών.

2. Διευκρινίζεται στο σημείο αυτό ότι, οι συντελεστές αποσθέσεων της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και για όμοια περιουσιακά στοιχεία των επιχειρήσεων που ανήκουν στους παραπάνω κλάδους.

III. ΑΠΟΣΒΕΣΙΣ ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΔΙΚΤΥΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ – ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ – ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ – ΕΡΓΩΝ ΑΝΤΙΡΡΥΠΑΝΣΗΣ ΚΑΙ ΚΕΝΤΡΩΝ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΜΑΤΩΝ

Με την παράγραφο 4 του άρθρου 4 του κοινοποιούμενου διατάγματος ορίζονται λεπτομερώς, τα ποσοστά αποσθέσεων των έργων δικτύων ύδρευσης, αποχέτευσης, αντιπλημμυρικών έργων, έργων αντιρύπανσης και του κέντρου επεξεργασίας λυμάτων.

IV. ΑΠΟΣΒΕΣΙΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1. Με τις παραγράφους 5, 7 (περιπτώσεις γ' και δ'), 8, 10, 11 και 12 του άρθρου 4 του κοινοποιούμενου διατάγματος, κρίθηκε

σκόπιμο να εξατομικευτεί ο καθορισμός των συντελεστών αποσθέσεων του συνόλου των ειδικών εγκαταστάσεων και μηχανημάτων ορισμένων βιομηχανικών επιχειρήσεων, όπως των ειδικών εγκαταστάσεων των κλάδων καπνοβιομηχανίας, επιχειρήσεων παραγωγής χημικών και φαρμακευτικών προϊόντων, νημάτων και υφασμάτων, τσιμέντου κλπ., για το λόγο ότι, οι παραπάνω κλάδοι βιομηχανίας έχουν μεγάλο αριθμό μηχανημάτων και ειδικών εγκαταστάσεων με διάφορες ονοματολογίες.

Επίσης με την παράγραφο 8 του ίδιου άρθρου προβλέφθηκε συντελεστής απόσθεσης 12% για τα ψυκτικά μηχανήματα γενικά, όπως τα ψυγεία (θάλαμοι) διατηρήσεως τροφίμων, ψυγεία αποθήκες κλπ. και τις εγκαταστάσεις κλιματισμού και κεντρικής θέρμανσης, όπως οι λέβητες, καυστήρες κλπ., ο οποίος συντελεστής εφαρμόζεται μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η αξία αυτών των εγκαταστάσεων δεν έχει προστεθεί στην αξία του κτιρίου όπως συμβαίνει συνήθως με τις ηλεκτρολογικές, υδραυλικές κλπ. εγκαταστάσεις, για να αποσθεσθεί με το συντελεστή απόσθεσης του κτιρίου, για το λόγο ότι αυτές (οι εγκαταστάσεις) δεν είναι συνδεδεμένες - ενσωματωμένες με τα κτίρια ή είναι συνδεδεμένες με αυτά, αλλά κατά τέτοιο τρόπο που ο αποχωρισμός τους είναι δυνατόν να γίνει εύκολα και χωρίς θλάβη της ουσίας τους ή των κτιρίων και εφόσον θεθαίως έχουν σχέση με το παραγωγικό και λειτουργικό κύκλωμα της επιχειρήσης.

Διευκρινίζουμε ότι και οι επιχειρήσεις που ενοικιάζουν τα ψυγεία τους (χώρους - αποθήκες) για τη διατήρηση τροφίμων που δεν παράγουν οι ίδιες θα διενεργήσουν αποσθέσεις για την αξία αυτών των παγίων τους στοιχείων με τον παραπάνω συντελεστή 12%.

Είναι αυτονόητο ότι τα ψυγεία εκείνα που είναι εγκατεστημένα μεν, αλλά είναι δυνατόν να αποχωρισθούν εύκολα, όπως τα ανοικτά ψυγεία των σούπερ μάρκετς κλπ. που χρησιμοποιούνται κυρίως στους χώρους διάθεσης των προϊόντων, καθώς και εκείνα που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση των αναγκών του προσωπικού της επιχείρησης, υπάγονται στον λοιπό εξοπλισμό και θα αποσθεσθούν με τον οικείο συντελεστή.

Ειδικότερα δύσον αφορά τις μήτρες (καλούπια) που έχουν κατασκευασθεί από πλαστική ή θερμοπλαστική ύλη και χρησιμοποιούνται για την παραγωγή προϊόντων από οποιαδήποτε ύλη,

επειδή γι' αυτές δεν προβλέπεται συντελεστής απόσθεσης από τις διατάξεις της παραγράφου 12 του άρθρου 4, έχει γίνει δεκτό ότι υπόκεινται σε φθορά όπως τα ανταλλακτικά και κατά συνέπεια θα αποσθεσθούν μέσα στη χρήση (απόφαση 2697/1972 Σ.τ.Ε.).

2. Με τις παραγράφους 6, 7 (περιπτώσεις α' και β') και την παράγραφο 9 του ίδιου άρθρου του διατάγματος, ορίζονται τα ποσοστά αποσθέσεων των μηχανημάτων και εγκαταστάσεων των πρατηρίων υγρών καυσίμων και λιπαντηρίων, των δοχείων μεταφοράς υγρών και αερίων, δεξαμενών κλπ., καθώς και των γερανοφόρων και ανυψωτικών μηχανημάτων, τα οποία δεν χρήζουν περαιτέρω διευκρινήσεων.

V. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΟΙΚΙΑΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ 'Η ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ & ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΩΝ ΠΗΓΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ

Με την παράγραφο 13 του ίδιου άρθρου του διατάγματος προβλέπονται συντελεστές απόσθεσης για τις οικιακές συσκευές ή συστήματα χρήσης φυσικού αερίου και ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, που αφορούν πάγια περιουσιακά στοιχεία εμπορικών επιχειρήσεων (ατομικών και νομικών προσώπων) που τηρούν θιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, καθώς και εμπορικών επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών που τηρούν θιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ. Για τα παραπάνω αναφερόμενα πάγια περιουσιακά στοιχεία παρέχεται η ευχέρεια απόσθεσης της δαπάνης μέχρι ποσοστού εθδομήντα πέντε τα εκατό (75%).

Τα παραπάνω ορίσθηκαν με την αριθμ. 1105950/15855/Γ0012/ΠΟΛ 1283/15.10.1997 απόφαση του Υπ. Οικονομικών (ΦΕΚ 967Β'/29.10.97) η οποία τέθηκε και στο παρόν Π. διάταγμα.

VI. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ & ΒΙΔΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ - ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ - ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ & ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΤΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ

Με την παράγραφο 14 του ίδιου άρθρου καθορίζονται οι συντελεστές των μηχανημάτων και ειδικών εγκαταστάσεων παραγωγής, μεταφοράς, αποθήκευσης και διανομής του φυσικού αερίου της Δημόσιας Επιχείρησης Αερίου (ΔΕΠΑ).

VII. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Με την παράγραφο 15 του ίδιου άρθρου, καθορίζονται τα ποσοστά αποσθέσεων των λοιπών μηχανημάτων και εγκαταστάσεων των

ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, σανατορίων, κλινικών και εκπαιδευτηρίων σε είκοσι τα εκατό (20%). Των λοιπών επιχειρήσεων (πλην των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, σανατορίων, κλινικών και εκπαιδευτηρίων) τα ποσοστά απόσθεσης των λοιπών μηχανημάτων και εγκαταστάσεων, που δεν προβλέπονται από το παρόν διάταγμα, καθορίζονται σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

(ΑΡΘΡΟ 5)

VIII. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΠΙΚΙΝΔΥΝΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1. Με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 5 του κοινοποιούμενου διατάγματος καθορίζονται τα ποσοστά απόσθεσης της αξίας των εγκαταστάσεων γενικά που χαρακτηρίζονται επικίνδυνες, καθόσον και αυτών που παράγουν πολεμικά είδη μετ' εκρηκτικών υλών. Παράδειγμα, εταιρία που ασχολείται μόνο με την παραγωγή εκρηκτικών υλών, δικαιούται επί των εγκαταστάσεων της επιχείρησής της να διενεργήσει αποσθέσεις με ποσοστό 20% που προβλέπεται με την παράγραφο 1 σαν επικίνδυνη επιχείρηση. Αντίθετα, αν η παραπάνω εταιρία ασχολείται με την παραγωγή πολεμικών ειδών μετ' εκρηκτικής ύλης, τότε η εταιρία δικαιούται επί των εγκαταστάσεων της επιχείρησής της να διενεργήσει αποσθέσεις με ποσοστό 33%, σύμφωνα με την παράγραφο 2.

2. Με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου, οι επιχειρήσεις που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο, δεν δικαιούνται να διενεργήσουν τις αποσθέσεις που προβλέπονται από τα άρθρα 3, 4 και 10 του κοινοποιούμενου διατάγματος.

(ΑΡΘΡΟ 6)

IX. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ - ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 6 του κοινοποιούμενου διατάγματος καθορίζεται συντελεστής απόσθεσης των επιχειρήσεων λατομείων, εξόρυξης μεταλλευμάτων ή άλλων ορυκτών υλών, επί της αξίας των λατομείων ή των μεταλλείων.

2. Με τις παραγράφους 2 και 3 του ίδιου άρθρου καθορίζονται αποσθέσεις για τις επιχειρήσεις της προηγούμενης παραγράφου που αφορούν έξοδα κατασκευής ιδιωτικών οδών, πλατειών, δικτύων

ύδρευσης, αποχέτευσης και αντιπλημμυρικών έργων, εξόδων κατασκευής υποσταθμών διανομής ηλεκτρικής ενέργειας, υποσταθμών μεταφοράς και γραμμών διανομής χαμηλής τάσεως και γραμμών μεταφοράς αυτής.

3. Με την παράγραφο 4 του ίδιου άρθρου καθορίζεται συντελεστής απόσθεσης για τα χρησιμοποιούμενα ειδικά μηχανήματα και εγκαταστάσεις από τις λατομικές και μεταλλευτικές επιχειρήσεις, των οποίων η απαρίθμηση είναι ενδεικτική και δχι περιοριστική, καθόσον στον συντελεστή αυτό μπορούν να υπαχθούν και άλλα συναφή με αυτά μηχανήματα, όπως χωματουργικά πάσης φύσεως, γαιοτρύπανα, φορτωτές κλπ.

4. Με την παράγραφο 5 του ίδιου άρθρου, δεν καθορίζονται ιδιαίτεροι συντελεστές αποσθέσεων των δαπανών για μεταλλευτικές έρευνες. Για τις αποσθέσεις των δαπανών αυτών εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 18 του Ν.Δ. 4029/1955 "περί αργούντων μεταλλείων" (ΦΕΚ Α' 250). Ειδικότερα, αναγνωρίζεται το δικαίωμα στις μεταλλευτικές επιχειρήσεις, όπως η απόσθεση των δαπανών που πραγματοποιούνται για την εκτέλεση των κάθε φύσεως μεταλλευτικών ερευνών ενεργείται με επιλογή των ιδίων επιχειρήσεων είτε με την εφάπαξ απόσθεση μέσα στη χρήση των δαπανών που πραγματοποιούνται είτε με απόσθεση αυτών εφάπαξ μέσα σε μία από τις επόμενες τέσσερις χρήσεις είτε τμηματικά στις χρήσεις αυτές. Για το θέμα αυτό έχουν δοθεί λεπτομερείς οδηγίες με την αριθμ. Ε. 3217/565/ΠΟΛ. 147/5.6.1972 διαταγή μας.

Τα αναφερόμενα στην παράγραφο αυτή έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί των λατομικών επιχειρήσεων.

(Α Ρ Θ Ρ Ο 7)

X. ΑΠΟΣΒΕΣΣΙΣ ΛΙΜΕΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΝΑΥΠΗΓΕΙΩΝ – ΕΡΓΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΔΙΩΡΥΓΩΝ

1. Με τις παραγράφους 1, 2 και 3 του άρθρου 7 του κοινοποιούμενου διατάγματος καθορίζονται οι συντελεστές αποσθέσεων για τις επιχειρήσεις που τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τους αφορούν λιμενικά έργα και ναυπηγεία, για τις εργοληπτικές επιχειρήσεις δημοσίων και ιδιωτικών έργων και για εγκαταστάσεις γενικά των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης διωρύγων.

Για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία των παραπάνω επιχειρήσεων, οι διατάξεις του διατάγματος είναι σαφείς και δεν χρήζουν περαιτέρω ανάλυσης.

2. Με την παράγραφο 4 του ίδιου άρθρου οι επιχειρήσεις εκμετάλλευσης διωρύγων εκτός του συντελεστή απόσθεσης που καθορίζεται με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του διατάγματος για τις εγκαταστάσεις τους γενικά, δεν δικαιούνται να διενεργούν και τις αποσθέσεις που προβλέπονται από τα άρθρα 3, 4, 7 παράγραφος 1 και 10 του κοινοποιούμενου διατάγματος.

(ΑΡΘΡΟ 8)

XI. ΑΠΟΣΒΕΣΣΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Με το άρθρο 8 του κοινοποιούμενου διατάγματος καθορίζονται συντελεστές αποσθέσεων για τα γεωργικά μηχανήματα και εργαλεία που χρησιμοποιούνται από γεωργικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις γενικά. Η απαρίθμηση των γεωργικών αυτών μηχανημάτων και εργαλείων είναι λεπτομερέστατη. Όμως λόγω της εξέλιξης της τεχνολογίας και της ύπαρξης μεγάλης ποικιλίας γεωργικών μηχανημάτων και εργαλείων προβλέπεται για τα λοιπά μηχανήματα ιδιαίτερος συντελεστής απόσθεσης δέκα τα εκατό (10%) επί της αξίας αυτών ετησίως.

(ΑΡΘΡΟ 9)

XII. ΑΠΟΣΒΕΣΣΙΣ ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΤΑΙΝΙΩΝ - ΒΙΝΤΕΟΤΑΙΝΙΩΝ - ΤΗΛΕΤΑΙΝΙΩΝ - ΤΑΙΝΙΩΝ ΤΗΛΕΣΒΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΤΗΛΕΟΠΤΙΚΩΝ ΕΚΠΟΜΠΩΝ

1. Με το άρθρο 9 του κοινοποιούμενου διατάγματος ρυθμίζεται το θέμα της απόσθεσης των κινηματογραφικών ταινιών. Ορίζεται ότι η αξία των κινηματογραφικών ταινιών αποσθένεται σε τρία έτη από την έναρξη της εκμετάλλευσης τους και σε ποσοστό 80% για το πρώτο έτος, 12% για το δεύτερο έτος και 8% για το τρίτο έτος.

Η απόσθεση υπολογίζεται σε δωδεκάμηνη βάση, δηλαδή με τον ετήσιο συντελεστή απόσθεσης, ανεξάρτητα από το χρόνο εκμετάλλευσης της ταινίας κατά το διαχειριστικό έτος, με τον περιορισμό να μην υπερβεί κατά το πρώτο έτος τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούνται από την εκμετάλλευση της ταινίας.

Συνεπώς, αν από την εκμετάλλευση της ταινίας, τα πραγματοποιούμενα ακαθάριστα έσοδα δεν καλύπτουν το ποσοστό της ετησίας απόσθεσης (80%), η απόσθεση του πρώτου έτους εκμετάλλευσης της ταινίας θα περιορίζεται στο ποσό των πραγματοποιούμενων ακαθαρίστων εσόδων από την εκμετάλλευσή της, έστω και αν το ποσοστό απόσθεσης είναι μικρότερο του 80%. Επιπλέον, ορίζεται ρητά ότι, η τυχόν διαφορά της μειωμένης κατά το πρώτο έτος απόσθεσης προσαυξάνει τις αποσθέσεις του δευτέρου έτους, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων, ώστε για τα πρώτα δύο (2) έτη η συνολική απόσθεση να ανέρχεται στο ενενήντα δύο τα εκατό (80% + 12% = 92%) της αξίας της ταινίας.

2. Με το ίδιο άρθρο καθορίζεται ο τρόπος απόσθεσης των βιντεοταινιών, έτσι που η αξία τους να αποσθένεται σε δύο (2) έτη και ειδικότερα το 70% στο έτος κτήσης, ανεξάρτητα από το χρόνο εκμετάλλευσης της βιντεοταινίας κατά το πρώτο διαχειριστικό έτος και το 30% της αξίας της στο δεύτερο έτος της εκμετάλλευσής της.

3. Τέλος, με το ίδιο άρθρο για πρώτη φορά ρυθμίζεται το θέμα της απόσθεσης των τηλεταινιών, τηλεσειρών, μουσικών εκπομπών, εορταστικών εκπομπών, κινουμένων σχεδίων, τηλεπαιχνιδιών, ψυχαγωγικών εκπομπών, εκπομπών λόγου, αθλητικών και ποικίλου περιεχομένου, ανάλογα με το χρόνο εκμετάλλευσής τους, δηλαδή θα αποσθένονται είτε εφάπαξ, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία, σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 43 του κωδ. νόμου 2190/1920, αν η εκμετάλλευσή τους διαρκεί ένα έτος ή περισσότερα του ενός, αντίστοιχα.

(ΑΡΘΡΟ 10)

XIII. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του κοινοποιούμενου διατάγματος, καθορίζονται συντελεστές αποσθέσεων για τα χερσαία μεταφορικά μέσα και το τροχαίο υλικό, όλων των επιχειρήσεων. Ειδικότερα, οι αποσθέσεις αυτές αφορούν επιβατηγά αυτοκίνητα και μοτοσυκλέτες, μοτοποδήλατα και ποδήλατα, φορτηγά, οχήματα χωματουργικά και μεταφοράς προσώπων ορυχείων, λεωφορεία, τουριστικά λεωφορεία, σιδηροτροχιές και τροχαίο υλικό και τέλος λοιπά μέσα και μηχανήματα των συγκοινωνιακών επιχειρήσεων.

Διευκρινίζεται δτι τα αυτοκίνούμενα μηχανήματα που εκτελούν ανυψωτικό και μεταφορικό έργο (κλαρκ κλπ.) επειδή διανύουν μικρές αποστάσεις χωρίς να εκτελούν μεταφορές, σύμφωνα με την κλασσική έννοια του όρου με την οποία (τα αυτοκίνητα) τέθηκαν στο άρθρο αυτό (άρθρο 10), θεωρούνται μηχανήματα και όχι μεταφορικά μέσα επειδή προέχει το ανυψωτικό έργο που εκτελούν. Γι' αυτό η αξία αυτών αποσθένεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 4 του κοινοποιούμενου διατάγματος.

Σημειώνεται επίσης δτι οι διατάξεις του άρθρου αυτού δπως είναι διατυπωμένες, αναφέρουν περιοριστικά τα μεταφορικά μέσα ή τις επιχειρήσεις που τα εκμεταλλεύονται.

2. Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου, καθορίζονται για πρώτη φορά συντελεστές αποσθέσεων για ελικόπτερα και ανεμόπτερα καινούργια ή μεταχειρισμένα. Ειδικότερα λογω της μεγάλης διάρκειας ζωής των αεροσκαφών, ελικόπτερων και ανεμόπτερων και του υποχρεωτικού χαρακτήρα των αποσθέσεων, τα ποσοστά αποσθέσεών τους μειώθηκαν σε σχέση με το Π.Δ. 88/1973 και από 20% έγιναν 6% για τα παραπάνω καινούργια εναέρια μέσα μεταφοράς, ενώ για τα μεταχειρισμένα ίδια εναέρια μέσα από 20% σε 6% και επιπλέον από 5% που ίσχυε μέχρι τώρα σε 1% για κάθε έτος, το οποίο παρήλθε από το επόμενο έτος της κατασκευής τους μέχρι το έτος της απόκτησής τους.

3. Με τη παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου, καθορίζονται οι συντελεστές των αποσθέσεων των πλοίων και λοιπών πλωτών μέσων. Η έννοια των πλοίων και των λοιπών πλωτών μέσων καθορίζεται από το ν. 27/1975 (ΦΕΚ 75Α') "Περί φορολογίας πλοίων ...".

4. Τέλος, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του ίδιου άρθρου τα ποσοστά απόσθεσης που αναφέρονται στις παραγράφους 1 έως και 3 του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση που προβλέπονται διαφορετικοί συντελεστές από διατάξεις ειδικών νόμων.

(ΑΡΘΡΟ 11)

XIV. ΑΠΟΣΒΕΣΣΙΣ ΕΙΔΩΝ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 11 του κοινοποιούμενου διατάγματος καθορίζονται τα ποσοστά απόσθεσης των ειδών εξοπλισμού γενικά (επίπλων, σκευών κλπ.) των ξενοδοχειακών

επιχειρήσεων, σανατορίων, κλινικών, εκπαιδευτηρίων, εστιατορίων και κέντρων διασκέδασης σε 30%.

Με τον όρο "είδη εξοπλισμού" εννοούμε όλα τα κινητά περιουσιακά στοιχεία που είναι αναγκαία για την οργάνωση γενικά και λειτουργία της επιχείρησης, όπως είναι τα έπιπλα, λευκά είδη, σκεύη, (μαγειρικά σκεύη, σερβίτσια κλπ.), είδη προθήκης και κάθε άλλο είδος χρήσιμο για την εξυπηρέτηση τόσο του κοινού, όσο και του προσωπικού της επιχείρησης (π.χ. ανεμιστήρες, τηλεοράσεις κλπ.).

2. Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου το ποσοστό απόσθεσης των ειδών εξοπλισμού γενικά (επίπλων, σκευών κλπ.) των λοιπών επιχειρήσεων, ορίζεται σε είκοσι τα εκατό (20%).

3. Με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου συμπεριελήφθηκαν για πρώτη φορά σε σχέση με το Π.Δ. 88/1973 και τα τηλεφωνικά κέντρα, τηλεφωνικές συσκευές, συσκευές TELEX και FAX, καθόσον σήμερα γίνεται ευρύτατη χρήση για τα είδη αυτά από τις επιχειρήσεις.

4. Τέλος, με την παράγραφο 4 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου χρησιμοποιούνται σαν μέσα εκπαίδευσης, προβλέπεται αυξημένος συντελεστής απόσθεσης (35%) επί της αξίας αυτών.

XV. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ

Με την παράγραφο 5 του άρθρου 11 του κοινοποιούμενου διατάγματος προβλέπονται οι συντελεστές απόσθεσης των ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων γενικά.

Στις περιπτώσεις που τα παραπάνω πάγια περιουσιακά στοιχεία χρησιμοποιούνται ως μέσα εκπαίδευσης, προβλέπεται αυξημένος συντελεστής απόσθεσης (40%) επί της αξίας αυτών.

Διευκρινίζεται ότι ο παραπάνω αυξημένος συντελεστής απόσθεσης θα εφαρμοσθεί μόνο από τις επιχειρήσεις εκείνες οι οποίες χρησιμοποιούν κατά σύστημα τέτοια μηχανήματα σαν μέσα εκπαίδευσης (όπως είναι οι Σχολές Επαγγελματικής και Τεχνικής Εκπαίδευσης, κέντρα εκμάθησης ξένων γλωσσών με οπτικοακουστικά μέσα κλπ.).

Επίσης στην ίδια παράγραφο του ίδιου άρθρου για πρώτη φορά σε σχέση με το προϊσχύσαν διάταγμα, συμπεριελήφθηκε συντελεστής απόσθεσης του λογισμικού (SOFTWARE) των ηλεκτρονικών υπολογιστών.

XVI. ΑΠΟΣΒΕΣΣΙΣ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ

1. Με την παράγραφο 6 του άρθρου 11 του κοινοποιούμενου νόμου προβλέπεται ότι το ποσοστό απόσθεσης της αξίας των ειδών υγιεινής των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, σανατορίων και κλινικών, στις περιπτώσεις που αυτά θεωρούνται εγκαταστάσεις των παραπάνω επιχειρήσεων και όχι των ακινήτων, ορίζεται σε (20%) αντί του προβλεπόμενου ποσοστού απόσθεσης (8%) για τα ακίνητα των παραπάνω επιχειρήσεων (περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου διατάγματος).

2. Σημειώνεται ότι, στην παραπάνω διάταξη, δεν περιλαμβάνονται οι υδραυλικές εγκαταστάσεις των επιχειρήσεων αυτών, δεδομένου ότι αυτές συνδέονται άμεσα με το ακίνητο και συνεπώς αποτελούν συστατικά μέρη αυτού, που δεν μπορούν να αποχωρισθούν χωρίς να επέλθει θλάθη ή αλλοίωση της ουσίας ή του προορισμού του ακινήτου. Συνεπώς, οι εγκαταστάσεις αυτές πρέπει να αποσθένονται μαζί με το ακίνητο και όχι αυτοτελώς.

(ΑΡΘΡΟ 12)

XVII. ΑΠΟΣΒΕΣΣΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

1. Με τις περιπτώσεις γ' και δ' του άρθρου 12 του κοινοποιούμενου διατάγματος προβλέπονται οι συντελεστές απόσθεσης, για πρώτη φορά σε σχέση με το προϊσχύσαν διάταγμα, των ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων καθώς και του λογισμικού (SOFTWARE) των ηλεκτρονικών υπολογιστών για πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέριων επαγγελμάτων.

2. Με την περίπτωση στ' του ίδιου άρθρου προβλέπονται συντελεστές απόσθεσης για τις οικιακές συσκευές ή συστήματα χρήσης φυσικού αερίου και ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, με την προϋπόθεση ότι αφορούν πάγια περιουσιακά στοιχεία νομικών προσώπων που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα από τα κατανομαζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 που τηρούν θιθλία Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ και παρέχεται η δυνατότητα, απόσθεσης της δαπάνης μέχρι ποσοστού εθδομήντα πέντε τα εκατό (75%).

Τα παραπάνω ορίσθηκαν με την αριθμ. 1105950/15855/Γ0012/ΠΟΔ
1283/15.10.1997 απόφαση του Υπ. Οικονομικών (ΦΕΚ 967Β' /29.10.97)
η οποία τέθηκε και στο παρόν Π.Διάταγμα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'
ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΜΕΘΟΔΟΣ
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΦΘΙΝΟΥΣΑΣ ΜΕΘΟΔΟΥ

(ΑΡΘΡΟ 13)

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 13 του κοινοποιούμενου Προεδρικού Διατάγματος προβλέπεται για πρώτη φορά στη χώρα μας η εφαρμογή της φθίνουσας μεθόδου, διαζευτικά προς τη σταθερή μέθοδο, υπολογισμού των αποσθέσεων των παγίων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων που αναφέρονται αναλυτικά στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του διατάγματος. Ετσι οι επιχειρήσεις αυτές (θιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και οι μικτές επιχειρήσεις αυτών) μπορούν να εφαρμόσουν σε διαχειρίσεις ή ισολογισμούς που λήγουν από 30.6.1998 και μετά τα ποσοστά αποσθέσεων για τη φθίνουσα μέθοδο που ορίζονται με το κοινοποιούμενο διάταγμα, για τα καινούργια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτούν από 1.1.1998 και μετά. Σχετική με το θέμα είναι και η αριθμ. 1051542/10435/B012/ΠΟΔ 1122/28.4.98 διαταγή μας.

Επίσης, με την ίδια παράγραφο προκειμένου, να αποφευχθούν διενέξεις μεταξύ των φορολογικών αρχών και των φορολογουμένων, κατανομάζονται τα μηχανήματα και ο λοιπός μηχανολογικός ή τεχνικός εξοπλισμός παραγωγής, που απασχολούνται ή χρησιμοποιούνται άμεσα στην παραγωγική διαδικασία και που σύμφωνα με δσα προαναφέρθηκαν μπορούν να αποσθεσθούν με τη φθίνουσα μέθοδο.

2. Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου και προκειμένου για τον υπολογισμό των τακτικών αποσθέσεων με τη φθίνουσα μέθοδο στα παραπάνω πάγια περιουσιακά στοιχεία, καθορίζονται οι συντελεστές απόσθεσης αυτών, που ανέρχονται στο τριπλάσιο των συντελεστών απόσθεσης της σταθερής μεθόδου.

3. Με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου ορίζεται δτι οι συντελεστές απόσθεσης της φθίνουσας μεθόδου υπολογίζονται επί του εκάστοτε υπολοίπου της αναπόσθεστης αξίας κάθε πάγιου περιουσιακού στοιχείου (όπως το παράδειγμα της παραγράφου 6).

4. Με την παράγραφο 4 του ίδιου άρθρου παρέχεται η ευχέρεια,

στη χρήση κατά την οποία η αναπόσθετη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, μειωμένη με τις αποσθέσεις που αναλογούν σ' αυτή τη χρήση, είναι μικρότερη του ποσοστού δέκα τα εκατό (10%) της αξίας κτήσης αυτών, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και θελτιώσεων, ή της αναπροσαρμοσμένης αξίας τους, αυτή να αποσθένεται εξ ολοκλήρου κατά τη χρήση αυτή.

5. Επειδή κατά την εφαρμογή των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 13 του κοινοποιούμενου διατάγματος και της παραγράφου 2 του άρθρου 2 αυτού (του διατάγματος), σύμφωνα με τις οποίες η μέθοδος αποσθέσεων που θα επιλεγεί για τα πάγια στοιχείες των επιχειρήσεων πρέπει να εφαρμόζεται κατά πάγιο τρόπο, εντός εκάστης διαχειριστικής χρήσης που αυτά αποκτήθηκαν, είναι πιθανόν να προκύψουν ερωτήματα, σχετικά με τη μέθοδο απόσθεσης που πρέπει να ακολουθείται σε περίπτωση συγχώνευσης, διάσπασης επιχειρήσεων κλπ., διευκρινίζουμε τα ακόλουθα:

α) Σε περίπτωση συγχώνευσης δύο ή περισσότερων επιχειρήσεων, η νέα επιχείρηση που θα προκύψει πρέπει να επιλέξει τη μέθοδο απόσθεσης που θα ακολουθήσει για τα καινούργια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που θα αποκτήσει η ίδια μετά τη συγχώνευση σε κάθε διαχειριστική χρήση ξεχωριστά. Όσον αφορά τα πάγια στοιχεία της καινούργιας πλέον επιχείρησης για τα οποία είχαν αρχίσει να διενεργούνται αποσθέσεις πριν τη συγχώνευση, αυτά θα εξακολουθήσουν να αποσθένονται με τη μέθοδο απόσθεσης που εφαρμοζόταν (πριν την συγχώνευση) μέχρι την ολοσχερή απόσθεσή τους.

β) Σε περίπτωση διάσπασης μιας επιχείρησης, οι επιχειρήσεις που θα προκύψουν θα επιλέξουν τη μέθοδο απόσθεσης που θα εφαρμοσθούν για τα καινούργια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που θα αποκτήσουν στο εξής (μετά τη διάσπαση) σε κάθε διαχειριστική χρήση ξεχωριστά. Για τα πάγια στοιχεία της διασπαθείσας (αρχικής) επιχείρησης που εξακολουθούν να υπάρχουν και μετά τη διάσπαση της θα συνεχίσουν να διενεργούνται αποσθέσεις με τη μέθοδο που εφαρμοζόταν (πριν τη διάσπαση) μέχρι την ολοσχερή απόσθεσή τους.

γ) Τα παραπάνω έχουν ανάλογη εφαρμογή και στην περίπτωση απορρόφησης μιας ή περισσοτέρων επιχειρήσεων από υφιστάμενη επιχείρηση (απορροφώσα).

6. Παράδειγμα υπολογισμού ετήσιας απόσθεσης πάγιου περιουσιακού στοιχείου τόσο με τη σταθερή μέθοδο απόσθεσης όσο και με τη φθίνουσα μέθοδο απόσθεσης.

ΕΤΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΣΤΑΘΕΡΗ ΜΕΘΟΔΟΣ 15%			ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΜΕΘΟΔΟΣ 45% (ΣΤΑΘΕΡΗ ΜΕΘΟΔΟΣ 15% X 3)		
	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΕΙΑ	ΕΤΗΣΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΕΙΑ	ΕΤΗΣΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ
1	1.000.000	150.000	150.000	1.000.000	450.000	450.000
2	850.000	150.000	300.000	550.000	247.500	697.500
3	700.000	150.000	450.000	302.500	136.125	833.625
4	550.000	150.000	600.000	166.375	74.870	908.495*
5	400.000	150.000	750.000			
6	250.000	150.000	900.000			
7	100.000	99.999	1			

* Επειδή το ποσό των $(166.375 - 74.870) 91.505$ είναι μικρότερο του 10% του 1.000.000 δρχ. με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 13 του Π.Δ. 100/1998 παρέχεται η ευχέρεια στο 4ο έτος με τη φθίνουσα μέθοδο απόσθεσης να υπολογισθούν αποσθέσεις είτε στο ποσό των 74.870 δρχ. είτε στο ποσό των 166.375 δρχ.

7. Επίσης παραθέτουμε αναλυτικό πίνακα με τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που μπορούν να αποσθεσθούν με τη φθίνουσα μέθοδο:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΓΙΩΝ ΦΩΤΙΟΥΣΑΣ ΜΕΘΟΔΟΥ (παράγραφος 1, του άρθρου 13 του Π.Δ. 100/1998)
 "ΜΕ ΤΑ ΚΑΙΝΟΥΡΓΙΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΤΟ ΛΟΙΠΟ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟ 'Η ΤΕΧΝΙΚΟ
 ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ ΠΑΡΑΓΟΓΗΣ, ΠΟΥ ΜΠΟΡΟΥΝ ΝΑ ΑΠΟΣΒΕΝΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ ΑΥΤΗ"

A/A	Διατάξεις Π.Δ. 100/1998	Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία των επιχειρήσεων	Συντελεστής απόσθεσης με τη σταθερή μέθοδο	Συντελεστής απόσθεσης με τη φθίνουσα μέθοδο
		<u>Μηχανήματα και ενιαταστάσεις παραγωγής και διανομής πλεκτοτεκνής ενέργειας:</u>		
1	αρθ.4, παρ.1 περ.α'	- Μηχανήματα κινητήριας δύναμης με κινητήρες εστερικής καύσης.	12%	36%
2	αρθ.4, παρ.1 περ.β'	- Θερμοηλεκτρικοί σταθμοί παραγωγής.	4%	12%
3	αρθ.4, παρ.1 περ.γ'	- Σταθμοί αεροστροβίλων παραγωγής.	5%	15%
4	αρθ.4, παρ.1 περ.δ'	- Σταθμοί εστερικής καύσης (Diesel).	8%	24%
5	αρθ.4, παρ.1 περ.ε'	- Υδροηλεκτρικοί σταθμοί παραγωγής.	2%	6%
6	αρθ.4, παρ.1 περ.στ'	- Ανερογεννήτριες	10%	30%
7	αρθ.4 παρ.1 περ.ζ'	- Φωτοδιεικτικές μονάδες	10%	30%
8	αρθ.4 παρ.1 περ.η'	- Γεωθερμικές μονάδες	15%	45%
9	αρθ.4 παρ.1 περ.θ'	- Εξοπλισμός γεωθερμικών γεωτρήσεων	10%	30%
10	αρθ.4, παρ.1 περ.ι'	- Γραμμές ρεταρεράς πλεκτοτεκνής ενέργειας.	5%	15%
11	αρθ.4, παρ.1 περ.ια'	- Υποσταθμοί ρεταρεράς και γραμμές διανομής γεωπλήκτης τάσεως.	6%	18%
12	αρθ.4, παρ.1 περ.ιθ'	- Γραμμές διανομής μέσης τάσεως.	5%	15%
13	αρθ.4, παρ.1 περ.ιγ'	- Υποσταθμοί διανομής.	6%	18%
14	αρθ.4, παρ.1 περ.ιθ'	- Πάγιο πλεκτροκίνητο εκοκαπτικό εξοπλισμό ορυχείων.	12%	36%
15	αρθ.4, παρ.1 περ. ιε'	- Ταινιοδρομικό εξοπλισμό ορυχείου	12%	36%

A/A	Διατάξεις Π.Δ. 100/1998	Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία των επιχειρήσεων	Συντελεστής απόσθεσης με τη σταθερή μέθοδο	Συντελεστής απόσθεσης με τη φθίνουσα μέθοδο
		<u>Μηχανήματα και εγκαταστάσεις που χρονικοποιούνται από τις καπνοθιμηνίες:</u>		
16	αρθ.4, παρ.5 περ.α'	- Κοπτικές μηχανές, γερμανιέρες, υγραντήρια και ξηραντήρια καπνών, εγκαταστάσεις μεταφεράς καπνών σε φύλλα και τεκορδένου, κλιματιστικές εγκαταστάσεις στους γέρους επεξεργασίας και έσιρημανομοίδησης.	10%	30%
17	αρθ.4, παρ.5 περ.β'	- Σιγαροποιητικές, κυτιοποιητικές, πακεταριστικές, λιθογραφικές μηχανές και σελλαριστικές.	12%	36%
		<u>Δοχεία μεταφορές υγρέων και σαπίου, δεξαμενένων κλπ.:</u>		
18	αρθ.4, παρ.7 περ.γ'	- Δίκτυα σελλαρισσών υγρέν καυσίμων και τα συστήματα είσπτησης.	10%	30%
19	αρθ.4, παρ.7 περ.γ'	- Μεταλλικές και από σιρόπιδηρα θάλαμες ενασφύζοντας τυρέν καυσίμων.	5%	15%
20	αρθ.4, παρ.8	Μυκτικά μηχανήματα (μυγεία διατηρήσεως τροφίμων κλπ.) και τις εγκαταστάσεις ειδικευμένης και κεντρικής θέρμανσης (λέσχατα-τειστήρες κλπ.) στους γέρους παραγγείς.	12%	36%
21	αρθ.4, παρ.9	Γερανοσέρρα και ανυψητικές μηχανήματα.	15%	45%
		<u>Ειδικές εγκαταστάσεις και μηχανήματα των παρατάτες επιχειρήσεων:</u>		
22	αρθ.4, παρ.11 περ.α'	- Κονσερβομοίλας και τυπωοποιημένων μηχανών.	12%	36%
23	αρθ.4, παρ.11 περ.β'	- Υποδηματομοίλας.	15%	45%
24	αρθ.4, παρ.11 περ.γ'	- Βυρσοδεσμίας.	12%	36%
25	αρθ.4, παρ.11 περ.δ'	- Παραγωγής νημάτων και υφασμάτων από μαλλί και μετάξι (φυσικό και τεχνητό).	15%	45%
26	αρθ.4, παρ.11 περ.ε'	- Παραγωγής νημάτων και υφασμάτων από φυσικό και τεχνητό δαμάσκι	12%	36%
27	αρθ.4, παρ.11 περ.στ'	- Παραγωγής χημικών και φαρμακευτικών μηχανών.	15%	45%

A/A	Διατάξεις Π.Δ. 100/1998	Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία των επιχειρήσεων	Συντελεστής απόσθεσης με τη σταθερή μέθοδο	Συντελεστής απόσθεσης με τη φθίνουσα μέθοδο
28	αρθ.4, παρ.11 περ.ζ'	- Παραγωγής πλαστικών ειδών.	12%	36%
29	αρθ.4, παρ.11 περ.η'	- Διεύλιστηρίων.	15%	45%
30	αρθ.4, παρ.11 περ.θ'	- Εκτυπωτικών, εκδοτικών και θιθλιοδετικών εργασιών.	12%	36%
31	αρθ.4, παρ.11 περ.ι'	- Παραγωγής τσιρέντου.	15%	45%
32	αρθ.4, παρ.11 περ.ια'	- Παραγωγής σιδήρου, χάλυβος, αλουμίνιας και αλουφινίου.	15%	45%
33	αρθ.4, παρ.12	Μήτρες (καλούπια) που έχουν κατασκευασθεί από ομοιειδή ποτε ίλη, εκτός πλαστικής ή θερμοεξιστικής.	15%	45%
34	αρθ.4, παρ.14 περ.γ'	Σταθμοί μέτρησης και ρύθμισης της πίεσης του φυσικού αερίου και σταθμοί συμπίεσης.	4%	12%
35	αρθ.4, παρ.14 περ.στ'	Κρυογενικές εγκαταστάσεις αεριοποίησης υγροποιημένου φυσικού αερίου μετά των εξαρτημάτων της.	2,5%	7,5%
36	αρθ.4, παρ.15 περ.θ'	Λοιπά μηχανήματα και εγκαταστάσεις των λοιπών επιχειρήσεων. (με την προϋπόθεση ότι αυτά τα πάγια περιουσιακά στοιχεία χρησιμοποιούνται άμεσα στην παραγωγική διαδικασία).	15%	45%
37	αρθ.6, παρ.4	Σπαστήρες λίθων, θεραπευτήρες, τριβεία, πετρελαιομηχανές και λοιπά μηχανήματα των ιδίων επιχειρήσεων.	15%	45%

8. Τέλος, παραθέτουμε πίνακα εφαρμογής μεθόδων, συντελεστών και χαρακτήρα αποσθέσεων σε 3 επιχειρήσεις με βάση τη διαχειριστική περίοδο:

Π Ι Ν Α Κ Α Σ

"Εξερευνής μεθόδου, συντακτικών και χαρακτηρίδα αποσθέσεων
με έσοδη τη διαγειριστική περίοδο"

Διαγειριστική Περίοδος	Ισχαρτήρας αποσθέσεων	Συντακτικά αποσθέ- σεων Π.Δ/τος που πρέπει να εφαρμοσθεῖ	Μέθοδος απόσθεσης καινούργιων μηχανημάτων και λοιπού μηχανο- λογικού εξουλιού παραγωγής
Επιχείρηση Α'	1-1 έως 31-12-1997	Πισορεστικός	Π.Δ. 88/1973
Επιχείρηση Α'	1-1 έως 31-12-1998	Πισορεστικός	Π.Δ. 100/1993
Επιχείρηση Β'	1-7-1996 έως 30-6-1997	Προσιρεστικός	Π.Δ. 88/1973
Επιχείρηση Β'	1-7-1997 έως 30-6-1998	Πισορεστικός	Π.Δ. 100/1993
Επιχείρηση Γ'	1-6-1997 έως 31-5-1998	Πισορεστικός	Π.Δ. 88/1973
			Σταθερή
			Σταθερή ή φθίνουσα
			Από 1-7 έως 31-12-1997 σταθερή
			Από 1-1 έως 30-6-1998 σταθερή
			ή φθίνουσα
			Σταθερή

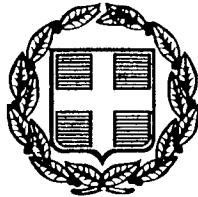
Ακριθέας Αντίγραφο

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΡΥΣ

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ: Φύλλα 6 (έξι)



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ

Αρ. Φύλλου 96

5 Μαΐου 1998

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΕΔΡΙΚΑ ΔΙΑΤΑΓΜΑΤΑ

100. Καθορισμός συντελεστών αποσβέσεων.....
101. Θρησκευτικής έδρας του Μονομελούς Πλημμελεισδικείου Σύρου στην έδρα του Ειρηνοδικείου Σερίφου.....
102. Τροποποίηση του Προεδρικού Διατάγματος υπ' αριθ. 461/13.11.1993 (ΦΕΚ 197/22.11.1993 τεύχος Α') «Ορισμός μεταβατικής έδρας του Πρωτοδικείου Νάξου στην έδρα του Ειρηνοδικείου Θήρας»

1
2
3
4

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

- Επιτόκια αποδοχής καταθέσεων των πιστωτικών ιδρυμάτων από την Τράπεζα της Ελλάδος.....

μπορικών, βιομηχανικών και γεωργικών επιχειρήσεων, που ασκούνται από φυσικά και νομικά πρόσωπα, καθώς και του καθαρού εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέριων επαγγελμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 31, 41, 49 και 105 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151) "Κώδικας φορολογίας εισοδήματος", τα ποσοστά αποσβέσεων της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ορίζονται κατά τις επόμενες διατάξεις του παρόντος.

2.- Η διενέργεια των αποσβέσεων κατ' έτος και με τα οριζόμενα δια του παρόντος ποσοστά είναι υποχρεωτική. Ειδικότερα οι νέες επιχειρήσεις για τις τρεις (3) πρώτες διαχειριστικές χρήσεις που έπονται της χρήστης μέσα στην οποία άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους, δύνανται να προβούν σε απόσβεση όλων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων τους είτε με συντελεστή μηδέν τα εκατό (0%) είτε με συντελεστή πενήντα τα εκατό (50%) του ισχύοντος ποσοστού, με την προϋπόθεση ότι ο συντελεστής απόσβεσης που θα επιλεγεί από την επιχείρηση δεν θα μεταβάλλεται από διαχειριστική χρήση σε διαχειριστική χρήση.

3.- Τα ποσοστά αποσβέσεων που ορίζονται με το παρόν, αφορούν επήσια απόσβεση. Για τα νέα πάγια περιουσιακά στοιχεία, η απόσβεση αρχίζει από το μήνα κατά τον οποίο αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία και υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες μέχρι το τέλος της διαχειριστικής χρήσης.

4.- Οι αποσβέσεις που διενεργούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος δεν δύνανται να υπερβούν την αξία κτήσης ή την αναπροσαρμοσμένη αξία του αποσβεστού πάγιου περιουσιακού στοιχείου, κατά τα καθοριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 2 του παρόντος.

5.- Η αξία των εργαλείων και των ανταλλακτικών των μηχανημάτων, που χρησιμοποιούνται από τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες, αποσβένονται εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά.

6.- Πάγια περιουσιακά στοιχεία, των οποίων η αξία κτήσης εκάστου είναι μέχρι διακόσιες χιλιάδες (200.000) δραχμές, δύνανται να αποσβένονται εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία.

7.- Οι διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 3 του άρθρου 9 του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ Α' 222) δεν θίγονται από τις διπτάξεις του παρόντος.

ΠΡΟΕΔΡΙΚΑ ΔΙΑΤΑΓΜΑΤΑ

ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 100
„Καθορισμός συντελεστών αποσβέσεων“ (1)

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Έχοντας υπόψη:

1.- Τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151), όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 29 του Ν. 2556/1997 (ΦΕΚ Α' 270).

2.- Του άρθρου 29Α του Ν. 1558/85 "Κυβέρνηση και Κυβερνητικά 'Οργανα" (ΦΕΚ 137/A/1985) που προστέθηκε με το άρθρο 27 του Ν. 2081/92 (ΦΕΚ 154/A/1992) και αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 παρ. 2α του Ν. 2469/97 (ΦΕΚ 38/A/1997).

3.- Ότι από τις διατάξεις του παρόντος διατάγματος δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

4.- Τη γνωμοδότηση του Συμβουλίου της Επικρατείας 220/1998 με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, αποφασίζουμε:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΑΡΘΡΟ 1

1.- Για τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους των ε-

8.- Τα ποσοστά αποσβέσεων που ορίζονται με το παρόν, εφαρμόζονται σε διαχειρίσεις ή ισολογισμούς που λήγουν από 30.6.98 και μετά.

ΑΡΘΡΟ 2

1.- Για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκτηθεί μέχρι και 31.12.1997, καθώς και εκείνα που αποκτούνται από 1.1.1998 και μετά, με την επιφύλαξη των αναφερομένων στην παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης.

2.- Για τα καινούργια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτούν από 1.1.1998 και μετά οι βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και οι μικτές επιχειρήσεις αυτών, οι αποσβέσεις διενεργούνται υποχρεωτικά είτε με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης είτε με τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί για τα πάγια αυτά θα εφαρμόζεται κατά πάγιο τρόπο.

3.- Οι κατά τις μεθόδους αυτές διενεργούμενες τακτικές αποσβέσεις υπολογίζονται, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο παρόν διάταγμα, με την εφαρμογή των προβλεπόμενων με το παρόν διάταγμα συντελεστών επι της σε δραχμές αξίας κτήσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων, ή της αναπροσαρμοσμένης αξίας τους, όπως η αξία αυτή εξευρίσκεται σύμφωνα με τις ισχύουσες, κάθε φορά, σχετικές διατάξεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΣΤΑΘΕΡΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ

ΑΡΘΡΟ 3

1.- Τα ποσοστά απόσβεσης της αξίας των κτιριακών εγκαταστάσεων και οικοδομημάτων ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για οικοδομές ή τμήματα αυτών, που χρησιμοποιούνται ως οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές, σανατόρια και καταστήματα εξυπηρετήσεως του κοινού γενικά σε οκτώ τα εκατό (8%).

β) Για οικοδομές ή τμήματα αυτών, που χρησιμοποιούνται ως μπαγκαλόους ή κάμπιγκς, καθώς και τις συναφείς εγκαταστάσεις, αναλόγως της κατασκευής τους από ξυλεία ή τσιμέντο, σε δώδεκα τα εκατό (12%) και οκτώ τα εκατό (8%) αντιστοίχως.

γ) Για οικοδομές ή τμήματα αυτών, που χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις, σε πέντε τα εκατό (5%).

δ) Για πρόχειρες κατασκευές (ξύλινες, πλαστικές κτλ.), που χρησιμοποιούνται για οποιαδήποτε χρήση, σε δώδεκα τα εκατό (12%).

ε) Για βιομηχανοστάσια, όπως αυτά νοούνται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του ν. 2238/1994, τα παραρτήματα και παρακολουθήματα τους, καθώς και τις αποθηκες που είναι συνεχομενες με αυτά και χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση πρώτων υλών και την πρώτη εναπόθεση των βιομηχανικών προϊόντων, σε οκτώ τα εκατό (8%).

στ) Για οικοδομήματα, που χρησιμοποιούνται για την επεξεργασία και συντήρηση καπνών σε φύλλα (καπναποθήκες ή άλλων εξαγωγιμών γεωργικών προϊόντων, σε οκτώ τα εκατό (8%).

ζ) Για οικοδομήματα, που χρησιμοποιούνται ως ξηραντήρια καπνού, σε οκτώ τα εκατό (8%).

2.- Τα ποσοστά απόσβεσης, που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο του άρθρου αυτού, υπολογίζονται στην αξία μόνο των κτισμάτων, ανεξάρτητα του τρόπου κατασκευής αυτών (συνήθους ή προκατασκευής).

3.- Από το ποσό της με βάση τις διατάξεις του παρόντος άρθρου αναγνωρίζομενης απόσβεσης αφαιρείται η κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 2238/1994 παρεχόμενη απόσβεση, κατά ποσοστό δέκα τα εκατό (10%) ή πεντε τα εκατό (5%) επί του ακαθάριστου εισοδήματος της οικοδομής ή του καταστήματος, γραφείου κλπ., αναλόγως της περίπτωσης.

ΑΡΘΡΟ 4

1.- Για τα μηχανήματα και εγκαταστάσεις παραγωγής και διανομής ηλεκτρικής ενέργειας, τα ποσοστά απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για μηχανήματα κινητήριας δύναμης με κινητήρες εσωτερικής καύσης, σε δώδεκα τα εκατό (12%).

β) Για θερμοηλεκτρικούς σταθμούς παραγωγής, σε τέσσερα τα εκατό (4%).

γ) Για σταθμούς αεροστροβίλων παραγωγής, σε πέντε τα εκατό (5%).

δ) Για σταθμούς εσωτερικής καύσης (Diesel), σε οκτώ τα εκατό (8%).

ε) Για υδροηλεκτρικούς σταθμούς παραγωγής, σε δύο τα εκατό (2%).

στ) Για αγνοεγγενήτριες, σε δέκα τα εκατό (10%).

ζ) Για φωτοβολταϊκές μονάδες, σε δέκα τα εκατό (10%).

η) Για γεωθερμικές μονάδες, σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

θ) Για εξοπλισμό γεωθερμικών γεωτρήσεων, σε δέκα τα εκατό (10%).

ι) Για γραμμές μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας, σε πέντε τα εκατό (5%).

ια) Για υποσταθμούς μεταφοράς και γραμμές διανομής χαμηλής τάσεως, σε έξι τα εκατό (6%).

ιβ) Για γραμμές διανομής μέσης τάσεως, σε πέντε τα εκατό (5%).

ιγ) Για υποσταθμούς διανομής, σε έξι τα εκατό (6%).

ιδ) Για τον πάγιο ηλεκτροκίνητο εκσκαπτικό εξοπλισμό ορυχείων, σε δώδεκα τα εκατό (12%).

ιε) Για τον ταινιοδρομικό εξοπλισμό ορυχείου, σε δώδεκα τα εκατό (12%).

ιστ) Για εξοπλισμό συνεργείων συντήρησης ορυχείου, σε δέκα τα εκατό (10%).

2.- Για τηλεπικοινωνιακές εγκαταστάσεις και τηλεπικοινωνιακά έργα, τα ποσοστά απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για ψηφιακά κέντρα και ηλεκτρονικές τερματικές διατάξεις, σε είκοσι τα εκατό (20%).

β) Για εξοπλισμό μετάδοσης (δικτύων), σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

γ) Για τηλεφωνικές, τηλεγραφικές και τηλευτικές (TELEX) εγκαταστάσεις κέντρων και ραδιοηλεκτρικές εγκαταστάσεις, σε είκοσι τα εκατό (20%).

δ) Για υπόγεια και υποβρύχια καλώδια-σωληνώσεις (συμβατικά και οπτικών ινών), σε εππά τα εκατό (7%).

ε) Για καλώδια σωληνώσεων οπτικών ινών, σε οκτώ τα εκατό (8%).

στ) Για εναέρια ενσύρματα δίκτυα, σε δώδεκα τα εκατό

12%) και εναέρια ασύρματα δίκτυα, σε οκτώ τα εκατό (8%).

ζ) Για κύριες τηλεφωνικές, τηλεγραφικές και ραδιοηλεκτρικές συνδέσεις-συσκευές και θαλάμους, σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

η) Για δευτερεύουσες εγκαταστάσεις, σε δώδεκα και μισό τα εκατό (12,5%).

θ) Για καλωδιακά πλοία, σε πέντε τα εκατό (5%).

3.- Για τα μηχανήματα και γενικά τον ειδικό εξοπλισμό των ραδιοηλεκτρικών σταθμών, τα ποσοστά απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για κάμερες και παρελκόμενα, βίντεο και παρελκόμενα και κινητές μονάδες εξωτερικών μεταδόσεων, σε είκοσι τα εκατό (20%).

β) Για κέντρα εκπομπής-αναμετοδότες (πομποί-αναμετόδότες και παρελκόμενα, πυλώνες-ιστοί και παρελκόμενα, καθώς και κεραίες εκπομπής-λήψης και παρελκόμενα), σε δέκα τα εκατό (10%).

γ) Για λοιπά μηχανήματα και εγκαταστάσεις ραδιοηλεκτρικών σταθμών, σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

4.- Για τα έργα δικτύων ύδρευσης, αποχέτευσης, αντιπλημμυρικών έργων, έργων αντιρρύπανσης και κέντρων επεξεργασίας λυμάτων, τα ποσοστά απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για έργα δικτύων ύδρευσης:

αα) Φράγματα, σε ένα τα εκατό (1%).

αβ) Διύλιστηρια, σε δύο τα εκατό (2%).

αγ) Υδραγωγεία, σε δύο και μισό τα εκατό (2,5%).

αδ) Κύριους τροφοδοτικούς αγωγούς, σε τρία τα εκατό (3%).

αε) Δευτερεύοντες τροφοδοτικούς αγωγούς, σε τρία και μισό τα εκατό (3,5%).

αστ) Δίκτυα διανομής, εξωτερικά και εσωτερικά αντλιοστάσια, σε δέκα τα εκατό (10%).

αζ) Δεξαμενές, δύο τα εκατό (2%).

β) Για έργα δικτύων αποχέτευσης:

βα) Έργα βαρείας υποδομής και βασικούς συλλεκτήρες, σε δύο τα εκατό (2%).

ββ) Δευτερεύοντες αγωγούς, σε δύο και μισό τα εκατό (2,5%).

βγ) Εξωτερικές διακλαδώσεις, σε τέσσερα τα εκατό (4%).

βδ) Ηλεκτρομηχανολογικές εγκαταστάσεις, σε δέκα τα εκατό (10%).

γ) Για αντιπλημμυρικά έργα:

γα) Διευθετήσεις ρευμάτων, σε ένα τα εκατό (1%).

γβ) Συλλεκτήρες ομβρίων υδάτων, σε δύο τα εκατό (2%).

γγ) Δίκτυα ομβρίων υδάτων, σε δύο και μισό τα εκατό (2,5%).

γδ) Φρεάτια υδροσυλλογής, σε τέσσερα τα εκατό (4%).

δ) Έργα αντιρρύπανσης και κέντρα επεξεργασίας λυμάτων:

δα) Ερευνητικά κέντρα λυμάτων, σε πέντε τα εκατό (5%).

δβ) Κέντρα λυμάτων, σε πέντε τα εκατό (5%).

5.- Για τα μηχανήματα και εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται από τις καπνοβιομηχανίες, τα ποσοστά απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για κοπτικές μηχανές, χαρμανιέρες, υγραντήρια και ξηραντήρια καπνών, εγκαταστάσεις μεταφοράς καπνών σε φύλλα και κεκομένου, κλιματιστικές εγκαταστάσεις στους χώρους επεξεργασίας και βιομηχανοπόιησης, σε δέκα τα εκατό (10%).

β) Για σιγαροποιητικές, κυτιοποιητικές, πακεταριστικές, λιθογραφικές μηχανές και σελλοφανέζες, σε δώδεκα τα εκατό (12%).

6.- Για τα μηχανήματα και εγκαταστάσεις των πρατηρίων υγρών καυσίμων και λιπαντηρίων, τα ποσοστά απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για αντλίες και εξοπλισμό αυτών (των πρατηρίων), σε δώδεκα τα εκατό (12%).

β) Για αεροσυμπιεστές και γρασσαδόρους, σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

7.- Για τα δοχεία μεταφοράς υγρών και αερίων, δεξαμενών κλπ., τα ποσοστά απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για δοχεία μεταφοράς υγρών υλών (βαρελίων κλπ.), σε τρία τα εκατό (30%).

β) Για χαλύβδινες φιάλες υγραερίου, σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

γ) Για δίκτυα σωληνώσεων υγρών καυσίμων και τα σχετικά εξαρτήματα, σε δέκα τα εκατό (10%).

δ) Για μεταλλικές και από σκυρόδεμα δεξαμενές εναποθηκέυσεως υγρών καυσίμων, σε πέντε τα εκατό (5%).

8.- Για τα ψυκτικά μηχανήματα (ψυγεία διαπηρήσεως τροφίμων κλπ.) και τις εγκαταστάσεις κλιματισμού και κεντρικής θέρμανσης (λέβητες-καυστήρες κλπ.) στους χώρους παραγωγής, το ποσοστό απόσβεσης ορίζεται σε δώδεκα τα εκατό (12%).

9.- Για τα γερανοφόρα και ανυψωτικά μηχανήματα, το ποσοστό απόσβεσης ορίζεται σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

10.- Για τα μηχανήματα παραγωγής ταινιών (κινηματογραφικών, βίντεο και συναφών), το ποσοστό απόσβεσης ορίζεται σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

11.- Προκειμένου για ειδικές εγκαταστάσεις και μηχανήματα των παρακάτω επιχειρήσεων, τα ποσοστά απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Κονσερβοποιίας και τυποποιημένων προϊόντων, σε δώδεκα τα εκατό (12%).

β) Υποδηματοποιίας, σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

γ) Βυρσοδεψίας, σε δώδεκα τα εκατό (12%).

δ) Παραγωγής νημάτων και υφασμάτων από μαλλί και μετάξι (φυσικό και τεχνητό), σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

ε) Παραγωγής νημάτων και υφασμάτων από φυσικό και τεχνητό βαμβάκι, σε δώδεκα τα εκατό (12%).

στ) Παραγωγής χημικών και φαρμακευτικών προϊόντων, σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

ζ) Παραγωγής πλαστικών ειδών, σε δώδεκα τα εκατό (12%).

η) Διύλιστηρίων, σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

θ) Εκτυπωτικών, εκδοτικών και βιβλιοδετικών εργασιών, σε δώδεκα τα εκατό (12%).

ι) Παραγωγής τσιμέντου, σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

ια) Παραγωγής σιδήρου, χάλυβος, αλουμίνιας και αλουμινίου, σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

12.- Για τις μήτρες (καλούπια) που έχουν κατασκευασθεί από οποιαδήποτε ύλη, εκτός πλαστικής ή θερμοπλαστικής, το ανώτατο ποσοστό απόσβεσης ορίζεται σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

13.- Για τις οικιακές συσκευές ή συστήματα χρήσης φυσικού αερίου και ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, με την προϋπόθεση ότι αφορούν πάγια περιουσιακά στοιχεία εμπορικών επιχειρήσεων (ατομικών και νομικών προ-

σώπων) που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, καθώς και εμπορικών επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ, παρέχεται η δυνατότητα, απόσβεσης μέχρι ποσοστού εβδομήντα πέντε τα εκατό (75%) της δαπάνης, με τα κατωτέρω οριζόμενα επή σια ποσοστά απόσβεσης:

α) Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου χυτοσίδηροι, σε τέσσερα τα εκατό (4%).

β) Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου χαλύβδινοι, σε έξι και μισό τα εκατό (6,5%).

γ) Αυτόνομα θερμαντικά σώματα καύσης φυσικού αερίου, σε πέντε τα εκατό (5%).

δ) Θερμοσίφωνες ταχείας ροής και συνδυασμένοι λέβητες, θερμοσίφωνες, καύσης φυσικού αερίου, σε έξι και μισό τα εκατό (6,5%).

ε) Θερμοσίφωνες αποθήκευσης, καύσης φυσικού αερίου, σε τέσσερα τα εκατό (4%).

στ) Μαγειρικές συσκευές καύσης φυσικού αερίου, σε τέσσερα τα εκατό (4%).

ζ) Μαγειρικές συσκευές μεικτού τύπου (ηλεκτρικές και φυσικού αερίου), σε πέντε τα εκατό (5%).

η) Ηλιακοί συλλέκτες, σε πέντε τα εκατό (5%).

θ) Ηλιακό θερμοσιφωνικό οικιακό σύστημα, σε έξι και μισό τα εκατό (6,5%).

14.- Για τα μηχανήματα και ειδικές εγκαταστάσεις παραγωγής, μεταφοράς, αποθήκευσης και διανομής του φυσικού αερίου, τα ποσοστά απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Αγωγοί μεταφοράς και διανομής φυσικού αερίου χαλύβδινοι ή πολυαιθυλαινιού και των εγκαταστάσεών τους, σε δύο και μισό τα εκατό (2,5%).

β) Μηχανήματα ηλεκτρονικής εγκατάστασης καθοδικής προστασίας αγωγών φυσικού αερίου, σε επτά τα εκατό (7%).

γ) Σταθμοί μέτρησης και ρύθμισης της πίεσης του φυσικού αερίου και σταθμοί συμπίεσης, σε τέσσερα τα εκατό (4%).

δ) Δεξαμενές υγροποιημένου φυσικού αερίου από σκυρόδεμα και ειδικό μέταλλο, σε δύο και μισό τα εκατό (2,5%).

ε) Υπόγειες αποθήκες φυσικού αερίου, σε δύο και μισό τα εκατό (2,5%).

στ) Κρυογενικές εγκαταστάσεις αεριοποίησης υγροποιημένου φυσικού αερίου μετά των εξαρτημάτων τους, σε δύο και μισό τα εκατό (2,5%).

15.- Για τα λοιπά μηχανήματα και εγκαταστάσεις, τα ποσοστά απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, σανατορίων, κλινικών και εκπαιδευτηρίων, σε είκοσι τα εκατό (20%) και

β) των λοιπών επιχειρήσεων, σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

ΑΡΘΡΟ 5

1.- Το ποσοστό απόσβεσης της αξίας των εγκαταστάσεων γενικά των επιχειρήσεων που χαρακτηρίζονται ως επικίνδυνες ορίζεται σε είκοσι τα εκατό (20%).

2.- Το ποσοστό απόσβεσης της αξίας των εγκαταστάσεων γενικά των επιχειρήσεων που παράγουν πολεμικά

ειδή με εκρηκτικές ύλες ορίζεται σε τριαντα τα εκατό (33%).

3.- Οι επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό δεν δικαιούνται να διενεργήσουν τις κατά τα άρθρα 3, 4 και 10 του παρόντος διατάγματος αποσβέσεις

ΑΡΘΡΟ 6

1.- Οι επιχειρήσεις λατομείων, εξόρυξης μεταλλευμάτων ή άλλων ορυκτών υλών, εκτός από τις κατά τα άρθρα 3, 4, 10 και 11 του παρόντος αποσβέσεις, υποχρεούνται να διενεργούν επήσια απόσβεση και επί της αξίας των λατομείων ή των μεταλλείων με ποσοστό δέκα τα εκατό (10%).

2.- Για τα έξιδα κατασκευής ιδιωτικών οδών, πλατειών, δικτύων ύδρευσης, αποχέτευσης και αντιπλημμυρικών έργων των επιχειρήσεων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο, το ποσοστό απόσβεσης ορίζεται σε επτά τα εκατό (7%).

3.- Για τα έξιδα κατασκευής υποσταθμών διανομής ηλεκτρικής ενέργειας, υποσταθμών μεταφοράς και γραμμών διανομής χαμηλής τάσεως και γραμμών μεταφοράς αυτής των ίδιων επιχειρήσεων, το ποσοστό απόσβεσης ορίζεται σε δέκα τα εκατό (10%).

4.- Για τους σπαστήρες λίθων, θραυστήρες, τριβεία, πετρελαιομηχανές και λοιπά μηχανήματα των επιχειρήσεων του άρθρου αυτού, το ποσοστό απόσβεσης ορίζεται σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

5.- Η απόσβεση των δαπανών που πραγματοποιούνται για την εκτέλεση κάθε φύσης μεταλλευτικών ερευνών, καθώς και των συναφών προς αυτές δαπανών γενικά διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν.δ. 4029/1959 "Περί αργούντων μεταλλείων κλπ." (ΦΕΚΑ' 250).

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί των λατομικών επιχειρήσεων.

ΑΡΘΡΟ 7

1.- Για λιμενικά έργα και ναυπηγεία, τα ποσοστά απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για λιμένες, αποβάθρες, ορμητήρια και προβλήτες, σε δέκα τα εκατό (10%).

β) Για έργα ελάφρυνσης πρανών, σε δέκα έξι τα εκατό (16%).

γ) Για ρυμούλκες, βυθοκόρους, πλωτούς γερανούς, ακάτους, πορθμεία, λέμβους, φορτηγίδες, πλωτήρες και λοιπά συναφή στοιχεία, σε δώδεκα τα εκατό (12%).

δ) Για μόνιμες δεξαμενές από σκυρόδεμα, σε οκτώ τα εκατό (8%).

ε) Για πλωτές δεξαμενές, σε οκτώ τα εκατό (8%).

στ) Για ναυπηγικές κλίνες, σε δέκα τα εκατό (10%).

ζ) Για σχέδια ναυπήγησης πλοίων, σε τριάντα τρία τα εκατό (33%).

2.- Για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία των εργοληπτικών επιχειρήσεων δημοσίων και ιδιωτικών έργων, τα ποσοστά απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για ξυλεία, η οποία χρησιμοποιείται σε οικοδομικά και άλλα τεχνικά έργα, σε τριάντα τα εκατό (30%).

β) Για μεταλλικά ικρώματα, σε δέκα τα εκατό (10%).

γ) Για πρωαθητήρες γαιών (μπουλντόζες), φορτωτές, ισοπεδωτές, αεροσυμπιεστές, εκσκαφείς, ασφαλτικά μηχανήματα, γεωτρύπανα, αναβατόρια, μηχανικά φτυάρια, αυτοκινούμενους αποξεστήρες, θραυστήρες, τριβείς, σι-

λο-κόσκινα, δονητές και αναμικτήρες σκυροδέματος, οδοστρωτήρες κλπ., σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

3.- Για τις εγκαταστάσεις γενικά των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης διωρύγων, το ποσοστό απόσβεσης ορίζεται σε δέκα έξι τα εκατό (16%).

4.- Οι επιχειρήσεις που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο του άρθρου αυτού, δεν δικαιούνται να διενεργούν τις κατά τα άρθρα 3, 4, 7 παράγραφος 1 και 10 του παρόντος αποσβέσεις.

ΑΡΘΡΟ 8

Για τα γεωργικά μηχανήματα και τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται από τις γεωργικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις γενικά, τα ποσοστά απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για ελκυστήρες, αλωνιστικές μηχανές, οδοντωτές σβάρνες, σκαλιστήρια, καλλιεργητές, άροτρα, δισκοσβάρνες, χορτοαναδευτές, χορτοσωρευτές, σπαρτικές μηχανές, φορητά αναβατόρια, μηχανές τεμαχισμού σανών για αποθήκευση (στάσιμες), μηχανές αλέσεως τροφών, ρυμούλκες, κοπροδιανομείς, θεριστικές μηχανές, αυτοδετικές, χορτοσυλλεκτοδεματικές, πατατοσυλλεκτικές και θεριζοαλωνιστικές μηχανές, σε δώδεκα τα εκατό (12%).

β) Για φορτωτικές, χορτοκοπτικές, συλλεκτικές βάμβακος, συλλεκτικές αραβοσίτου μηχανές, φρέζες, τευτλοεξαγωγείς, κινητήρες εσωτερικής καύσης και αντλητικά συγκροτήματα, σε δώδεκα τα εκατό (12%).

γ) Για λιπασματοδιανομείς και ψεκαστήρες, σε δέκα τέσσερα τα εκατό (14%).

δ) Για λοιπά μηχανήματα, σε δέκα τα εκατό (10%).

ΑΡΘΡΟ 9

Τα ποσοστά απόσβεσης της αξίας των ακόλουθων πάγιων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται κινηματογραφικές ταινίες, βιντεοκασέτες, καθώς και των ραδιοτηλεοπτικών σταθμών, καθορίζονται ως εξής:

α) Για τις κινηματογραφικές ταινίες, σε ογδόντα τα εκατό (80%) για το πρώτο έτος, δώδεκα τα εκατό (12%) για το δεύτερο και οκτώ τα εκατό (8%) για το τρίτο έτος εκμετάλλευσής τους.

Η απόσβεση υπολογίζεται σε δωδεκάμηνη βάση, ανεξάρτητα από το χρόνο εκμετάλλευσης της ταινίας κατά το διαχειριστικό έτος, με τον περιορισμό να μην υπερβεί κατά το πρώτο έτος το ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούνται από την εκμετάλλευση της ταινίας. Η τυχόν διαφορά της μειωμένης κατά το πρώτο έτος απόσβεσης προσαυξάνει τις αποσβέσεις του δευτέρου έτους, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων, ώστε για τα πρώτα δύο (2) έτη η συνολική απόσβεση να ανέρχεται στο εννενήντα δύο τα εκατό (80% + 12% = 92%) της αξίας της ταινίας.

β) Για τις βιντεοταινίες, σε εβδομήντα τα εκατό (70%) via το έτος κτήσης και τριάντα τα εκατό (30%) via το δεύτερο έτος.

γ) Για τηλεταινίες, τηλεσειρές, μουσικές εκπομπές, εφεταστικές εκπομπές, κινούμενα σχέδια, τηλεπαιχνίδια, ψυχαγωγικές εκπομπές, εκπομπές λόγου, αθλητικές και ποικίλου τεσσερομένου, αναλόγως του χρόνου εκμετάλλευσης τους, αποσβένονται είτε εφάπαξ, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία, σύμφωνα με τη διατάξη της περιπτώσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου

43 του κωδ. νόμου 2190/1920, αν η εκμετάλλευσή τους διαρκεί ένα έτος ή περισσότερα του ενός, αντίστοιχα.

ΑΡΘΡΟ 10

1.- Για τα μεταφορικά μέσα (εκτός από τα πλωτά και εναέρια) και το τροχαίο υλικό, τα ποσοστά απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

- α) Για επιβατηγά αυτοκίνητα και μοτοσυκλέττες:
 - αα) Εκπαιδευτηρίων, σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).
 - ββ) Επιχειρήσεων ενοικίασης αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών, σε είκοσι πέντε τα εκατό (25%).

γγ) Επιχειρήσεων εκπαίδευσης υποψηφίων οδηγών (αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών), σε είκοσι πέντε τα εκατό (25%).

δδ) Λοιπών επιχειρήσεων, με εξαίρεση τις μεταφορικές, σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

β) Για μοτοποδήλατα και ποδήλατα, σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

γ) Για φορτηγά αυτοκίνητα, σε είκοσι τα εκατό (20%).

δ) Για οχήματα χωματουργικών έργων εντός ορυχείου, σε είκοσι πέντε τα εκατό (25%).

ε) Για οχήματα μεταφοράς προσώπων εντός ορυχείου, σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

στ) Για τουριστικά λεωφορεία (πούλμαν), σε είκοσι τα εκατό (20%).

ζ) Για λεωφορεία μεταφορικών επιχειρήσεων, σε είκοσι τα εκατό (20%).

η) Για σιδηροτροχιές και τροχαίο υλικό, σε πέντε τα εκατό (5%).

θ) Για λοιπά μέσα και μηχανήματα των συγκοινωνιακών επιχειρήσεων, σε δώδεκα τα εκατό (12%).

2.- Για τα εναέρια μεταφορικά μέσα, τα ποσοστά απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για καινούργια αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα, σε έξι τα εκατό (6%).

β) Για μεταχειρισμένα αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα, σε έξι τα εκατό (6%), πλέον ένα τα εκατό (1%) για κάθε έτος, το οποίο παρήλθε από το επόμενο έτος της κατασκευής μέχρι το έτος της απόκτησης.

3.- Για τα πλοία και λοιπά πλωτά μέσα, το ποσοστό απόσβεσης ορίζεται σε είκοσι τα εκατό (20%) για το πρώτο έτος εκμετάλλευσής τους υπό ελληνική σημαία, σε δέκα τα εκατό (10%) επησίως από το δεύτερο έως και το πέμπτο έτος και πέντε τα εκατό (5%) για το έκτο και κάθε έτονα από τα επόμενα έτη εκμετάλλευσής τους.

4.- Τα ποσοστά απόσβεσης που αναφέρονται στις παραγράφους 1 έως και 3 του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση που προβλέπονται διαφορετικοί συντελεστές από διατάξεις ειδικών νόμων.

ΑΡΘΡΟ 11

1.- Το ποσοστό απόσβεσης των ειδών εξοπλισμού γενικά (επίπλων, σκευών κλπ.) των ένοδοχειακών επιχειρήσεων, σανατορίων, κλινικών, εκπαιδευτηρίων, εστιατορίων και κέντρων διασκέδασης, οι οποίες ορίζεται σε τριάντα τα εκατό (30%).

2.- Το ποσοστό απόσβεσης των ειδών εξοπλισμού γενικά (επίπλων, σκευών κλπ.) των λοιπών επιχειρήσεων. οι οποίες ορίζεται σε είκοσι τα εκατό (20%).

3.- Προκειμένου για είδη εξοπλισμού γραφείου. δηλαδή αιθμομηχανές, λογιστικές μηχανές, φωτοαντιγραφικές και φωτοτυπικές μηχανηματα. γναφουμηχανές, μαγνητόφωνα, προβολείς διασφανειών, τηλεφωνικά κέντρα,

λεφωνικές συσκευές, συσκευές TELEX, FAX, καθώς και των επιστημονικών οργάνων και συσκευών εργαστηρίου χημείου, το ποσοστό απόσβεσης ορίζεται, σε είκοσι τα εκατό (20%).

4.- Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου αυτού χρησιμοποιούνται ως μέσα εκπαιδεύσεως, το ποσοστό απόσβεσης της αξίας αυτών ορίζεται, σε τριάντα πέντε τα εκατό (35%).

5.- Για τους ηλεκτρονικούς υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα γενικά, το ποσοστό απόσβεσης ορίζεται σε τριάντα τα εκατό (30%). Στις περιπτώσεις που τα παραπάνω πάγια περιουσιακά στοιχεία χρησιμοποιούνται ως μέσα εκπαιδεύσης, το ποσοστό απόσβεσης ορίζεται σε σαράντα τα εκατό (40%).

Το ποσοστό απόσβεσης του λογισμικού (SOFTWARE) των ηλεκτρονικών υπολογιστών ορίζεται σε τριάντα τα εκατό (30%).

6.- Το ποσοστό απόσβεσης της αξίας των ειδών υγεινής των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, σανατορίων και κλινικών, στις περιπτώσεις που αυτά θεωρούνται εγκαταστάσεις των παραπάνω επιχειρήσεων και όχι των ακινήτων, ορίζεται σε είκοσι τα εκατό (20%).

ΑΡΘΡΟ 12

Προκειμένου για τα πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, τα ποσοστά απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) για έπιπλα και σκεύη, σε είκοσι τα εκατό (20%).

β) για μηχανήματα και λοιπές επαγγελματικές εγκαταστάσεις, σε είκοσι τα εκατό (20%).

γ) για ηλεκτρονικούς υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα, σε τριάντα τα εκατό (30%).

δ) για λογισμικό (SOFTWARE) των ηλεκτρονικών υπολογιστών, σε τριάντα τα εκατό (30%).

δ) για λογισμικό (SOFTWARE) των ηλεκτρονικών υπολογιστών, σε τριάντα τα εκατό (30%).

ε) για όργανα και συσκευές εργαστηρίου χημείου και συναφών ειδών, σε είκοσι τα εκατό (20%).

στ) για οικιακές συσκευές ή συστήματα χρήσης φυσικού αερίου και ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, με την προϋπόθεση ότι αφορούν πάγια περιουσιακά στοιχεία νομικών προσώπων που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα από τα κατανομαζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 που τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, παρέχεται η δυνατότητα, απόσβεσης μέχρι ποσοστού εβδομήντα πέντε τα εκατό (75%) της δαπάνης, με τα κατωτέρω οριζόμενα ετήσια ποσοστά απόσβεσης:

στα) Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου χυτούδηροι, σε τέσσερα τα εκατό (4%).

στβ) Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου χαλυβδινοί, σε έξι και μισό τα εκατό (6,5%).

στγ) Αυτόνομα θερμαντικά σώματα καύσης φυσικού αερίου, σε πέντε τα εκατό (5%).

στδ) Θερμοσίφωνες ταχείας ροής και συνδυασμένοι λέβητες θερμοσίφωνες, καύσης φυσικού αερίου, σε έξι και μισό τα εκατό (6,5%).

στε) Θερμοσίφωνες αποθήκευσης, καύσης φυσικού αερίου, σε τέσσερα τα εκατό (4%).

στστ) Μαγειρικές συσκευές καύσης φυσικού αερίου, σε τέσσερα τα εκατό (4%).

στζ) Μαγειρικές συσκευές μεικτού τύπου (ηλεκτρικές και φυσικού αερίου), σε πέντε τα εκατό (5%).

στη) Ηλιακοί συλλέκτες, σε πέντε τα εκατό (5%).

στθ) Ηλιακό θερμοσιφωνικό οικιακό σύστημα, σε έξι και μισό τα εκατό (6,5%) και

ζ) για επιστημονικά περιοδικά και συγγράμματα, σε εκατό τα εκατό (100%).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΜΕΘΟΔΟΣ

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΦΘΙΝΟΥΣΑΣ ΜΕΘΟΔΟΥ

ΑΡΘΡΟ 13

1. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του παρόντος, ως μηχανήματα και λοιπός μηχανολογικός ή τεχνικός εξοπλισμός παραγωγής θεωρούνται τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αναφέρονται στις ακόλουθες διατάξεις του παρόντος:

α) στις παραγράφους 1 (εκτός της περίπτωσης ιστ'), 5, 7 (εκτός των περιπτώσεων α' και β'), 8, 9, 11 12 και 14 (εκτός των περιπτώσεων α', β', δ' και ε') του άρθρου 4,

β) στην περίπτωση β' της παραγράφου 15 του ίδιου άρθρου, με την προϋπόθεση ότι αυτά τα πάγια περιουσιακά στοιχεία χρησιμοποιούνται άμεσα στην παραγωγική διαδικασία και

γ) στην παράγραφο 4 του άρθρου 6.

2. Για τον υπολογισμό των τακτικών αποσβέσεων με τη φθίνουσα μέθοδο, τα ποσοστά των αποσβέσεων, που προβλέπονται για τη σταθερή μέθοδο από τις διατάξεις του παρόντος, πολλαπλασιάζονται για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο, με συντελεστή τρία (3).

3. Οι κατά την προηγούμενη παράγραφο προκύπτοντες συντελεστές αποσβέσεων της φθίνουσας μεθόδου υπολογίζονται επί του εκάστοτε υπολοίπου της αναπόσβεστης αξίας κάθε πάγιου περιουσιακού στοιχείου.

4. Κατά τη διαχειριστική χρήση που η αναπόσβεστη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, μειωμένη με τις αποσβέσεις που αναλογούν στη χρήση αυτή, είναι μικρότερη του ποσοστού δέκα τα εκατό (10%) της αξίας κτήσης, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών ή βελτιώσεων, ή της αναπροσαρμοσμένης αξίας αυτών, ολόκληρο το ποσό της αναπόσβεστης αξίας δύναται να αποσβεσθεί κατά τη διαχειριστική αυτή χρήση.

Στον Υπουργό των Οικονομικών αναθέτουμε τη δημιουργία και εκτέλεση του παρόντος διατάγματος.

Αθήνα, 16 Απριλίου, 1998

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΠΟΥΛΟΣ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΙΑΝΝΟΣ ΠΑΠΑΝΤΩΝΙΟΥ