



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ: ΦΟΥΣΚΑΡΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ: ΕΠΙΚ. ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΑΡΒΑΝΙΤΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2013

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	4
1^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ.....	7
1.1. ΟΙ ΣΚΟΠΟΙ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	7
1.2. ΟΙ ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ.....	8
1.3. ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	11
1.3.1. ΦΟΡΟΥΣ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ.....	11
1.3.2. ΦΟΡΟΙ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΗΝ ΦΥΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ.....	11
1.3.3. ΦΟΡΟΙ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΦΟΡΕΑ ΠΟΥ ΤΟΥΣ ΕΠΙΒΑΛΕΙ.....	12
1.3.4. ΑΜΕΣΟΙ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ	13
2^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ	14
2.1 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ	14
2.1.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	14
2.1.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	17
2.1.3 ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	20
2.1.4 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ.....	21
2.2 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ	24
2.2.1 ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	24
2.2.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	24
2.3 ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ.....	26
3^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΑ	
ΚΡΑΤΗ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΈΝΩΣΗΣ.....	27
3.1 ΑΥΣΤΡΙΑ	27
3.2 ΒΕΛΓΙΟ.....	29
3.3 ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	31
3.4 ΓΑΛΛΙΑ.....	33
3.5 ΓΕΡΜΑΝΙΑ.....	35
3.6 ΔΑΝΙΑ.....	38
3.7 ΕΣΘΟΝΙΑ	39
3.8 ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ	40
3.9 ΙΡΛΑΝΔΙΑ	42
3.10 ΙΣΠΑΝΙΑ.....	44
3.11 ΙΤΑΛΙΑ	45
3.12 ΚΑΤΩ ΧΩΡΕΣ	47
3.13 ΚΥΠΡΟΣ	48
3.14 ΛΕΤΤΟΝΙΑ.....	49
3.15 ΛΙΘΟΥΑΝΙΑ	50

3.16 ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ	51
3.17 ΜΑΛΤΑ	52
3.18 ΟΥΓΓΑΡΙΑ	54
3.19 ΠΟΛΩΝΙΑ	54
3.20 ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ.....	55
3.21 ΡΟΥΜΑΝΙΑ.....	56
3.22 ΣΛΟΒΑΚΙΑ	57
3.23 ΣΛΟΒΕΝΙΑ.....	58
3.24 ΣΟΥΗΔΙΑ	59
3.25 ΤΣΕΧΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ.....	59
3.26 ΦΙΛΑΝΔΙΑ	60

4^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΑ ΚΡΑΤΗ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΈΝΩΣΗΣ..... 62

4.1 ΑΥΣΤΡΙΑ.....	62
4.2 ΒΕΛΓΙΟ.....	62
4.3 ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	63
4.4 ΓΑΛΛΙΑ.....	63
4.5 ΓΕΡΜΑΝΙΑ.....	63
4.6 ΔΑΝΙΑ.....	64
4.7 ΕΣΘΟΝΙΑ	64
4.8 ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ	64
4.9 ΙΡΛΑΝΔΙΑ	65
4.10 ΙΣΠΑΝΙΑ.....	65
4.11 ΙΤΑΛΙΑ	66
4.12 ΚΑΤΩ ΧΩΡΕΣ	66
4.13 ΚΥΠΡΟΣ.....	66
4.14 ΛΕΤΤΟΝΙΑ.....	67
4.15 ΛΙΘΟΥΑΝΙΑ	67
4.16 ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ	67
4.17 ΜΑΛΤΑ	68
4.18 ΟΥΓΓΑΡΙΑ	68
4.19 ΠΟΛΩΝΙΑ	68
4.20 ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ.....	68
4.21 ΡΟΥΜΑΝΙΑ.....	69
4.22 ΣΛΟΒΑΚΙΑ	69
4.23 ΣΛΟΒΕΝΙΑ.....	69
4.24 ΣΟΥΗΔΙΑ	70
4.25 ΤΣΕΧΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ.....	70
4.26 ΦΙΛΑΝΔΙΑ	70

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	71
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	74
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ.....	75

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην παρούσα μελέτη εξετάζεται η φορολόγηση των εισοδημάτων των φυσικών και νομικών προσώπων των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης όπως ισχύουν σήμερα. Οι φόροι μπορούν να διακριθούν ανάλογα με πιο κριτήριο επιλέγεται σε διάφορες κατηγορίες, όπως άμεσους (επιβάλλονται ονομαστικά στους πολίτες) και έμμεσους (επιβάλλονται σε αγαθά και η επιβάρυνση αυτή μετακαλείται στην συναλλακτική αλυσίδα και το αναλογούν ποσό του φόρου πληρώνει ο τελικός καταναλωτής) . Οι φόροι επιβάλλονται στους πολίτες ενός κράτους αποσκοπώντας την εύρυθμη λειτουργία του κράτους το οποίο επιδιώκει κοινωνικούς, οικονομικούς και πολιτικούς σκοπούς. Έτσι μέσω της φορολογίας μια κυβέρνηση καλείται να καλύψει μέρος των δημοσίων δαπανών, να εξομαλύνει την κοινωνική ανισότητα που υπάρχει μεταξύ των πολιτών, να επιτύχει οικονομικούς σκοπούς.

Αρχικά γίνεται μια θεωρητική προσέγγιση στην έννοια του φόρου και των γενικών αρχών που θα πρέπει να διακατέχουν τα φορολογικά συστήματα, ώστε να καθίστανται δικαιότερα και αποδοτικότερα. Στην συνέχεια αναλύεται το τρέχον φορολογικό καθεστώς στην Ελλάδα τόσο στα φυσικά όσο και στα νομικά πρόσωπα που δραστηριοποιούνται στην ελληνική επικράτεια. Αναλύονται οι φόροι εισοδήματος που επιβάλλονται στα εισοδήματα των προσώπων, ανάλογα με την πηγή από την οποία προέρχονται. Συνεχίζοντας παρουσιάζονται τα αντίστοιχα δεδομένα στα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η συγγραφή της μελέτης βασίζεται στην χρήση ελληνικής βιβλιογραφίας συναφούς με το θέμα, ενώ τα στοιχεία αντλούνται μέσω διαδικτύου είτε από ελληνικούς ιστότοπους (για τα ελληνικά δεδομένα) είτε από τον ιστότοπο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για τα στοιχεία που αφορούν τα ευρωπαϊκά κράτη. Πέρα από την παράθεση των στοιχείων (πχ φορολογικοί συντελεστές) γίνεται περαιτέρω επεξεργασία για την δημιουργία συγκεντρωτικών πινάκων για την ευκρινή παρουσίαση και την δημιουργία γραφήματος.

Ειδικότερα στο πρώτο κεφάλαιο αναλύεται η έννοια του φόρου και των σκοπών που καλείται να εκπληρώσει. Επίσης αναφέρονται οι γενικές αρχές που θα πρέπει να ισχύουν σε κάθε φορολογικό σύστημα, δηλαδή οι κανόνες που θα πρέπει να τηρούνται ώστε η επιβολή της φορολογίας να διακατέχεται από κοινωνική

δικαιοσύνη και η είσπραξη των φόρων να γίνεται αποδοτικότερη και αποτελεσματικότερη. Τέλος γίνεται αναφορά στις διακρίσεις των διάφορων φόρων και της κατάταξης αυτών σε κατηγορίες ανάλογα με τα κριτήρια που επιλέγονται και τους σκοπούς που εξυπηρετούν.

Στο δεύτερο κεφάλαιο αναλύεται το ισχύον φορολογικό καθεστώς στην Ελλάδα, όπως διαμορφώθηκε από τις τελευταίες και ραγδαίες φορολογικές μεταρρυθμίσεις. Αρχικά παρουσιάζεται ο φόρος εισοδήματος των φυσικών προσώπων, οι γενικές διατάξεις που ισχύουν, ποιες πηγές εισοδημάτων εμπίπτουν σε αυτόν, οι απαλλαγές και οι συντελεστές που θα εφαρμοστούν στα εισοδήματα του 2013. Έπειτα από την αναφορά των περιπτώσεων που φορολογούνται αυτοτελώς, αναλύεται ο τρόπος φορολόγησης των νομικών προσώπων στην Ελλάδα και των νομικών μορφών εταιριών που υπάγονται στις συγκεκριμένες διατάξεις. Επίσης αναφέρεται ο ειδικός φόρος για τα εισοδήματα που πρωτοεφαρμόστηκε στα εισοδήματα του 2010 «ειδική εισφορά αλληλεγγύης» και των συντελεστών φορολόγησης με βάση την ισχύουσα κλίμακα.

Στο τρίτο κεφάλαιο παρουσιάζεται ο τρόπος φορολόγησης του εισοδήματος των φυσικών προσώπων ανά κράτος της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Των εισοδημάτων των φυσικών προσώπων που εμπίπτουν στις κατά περίπτωση διατάξεις, αλλά και των εισοδημάτων που φορολογούνται αυτοτελώς. Επίσης αναφέρονται και λοιποί φόροι εισοδήματος που τυχόν επιβάλλονται σε κράτη όπως περιφερειακοί φόροι ή φόροι τοπικής αυτοδιοίκησης.

Στο τέταρτο κεφάλαιο απεικονίζεται το καθεστώς φορολόγησης εισοδήματος των νομικών προσώπων σε κάθε κράτος της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Συγκεκριμένα αναφέρονται οι μέθοδοι που εφαρμόζονται για τις αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων και την αποτίμηση των αποθεμάτων των νομικών προσώπων για την εξεύρεση του φορολογητέου εισοδήματος. Πέρα από τους συντελεστές που εφαρμόζονται στα καθαρά κέρδη των εταιριών ανά κράτος αναφέρεται και ο τρόπος που φορολογούνται τα διανεμηθέντα μερίσματα (ο φορολογικός συντελεστής) και η φορολόγηση των αποκτηθέντων τόκων.

Η μελέτη ολοκληρώνεται με την διεξαγωγή συμπερασμάτων μετά την ανάλυση του φορολογικού τοπίου των εισοδημάτων στην Ευρώπη. Παρουσιάζονται

τα κράτη της Ευρώπης που επιβάλλουν την μεγαλύτερη αλλά και χαμηλότερη φορολόγηση στα φυσικά και νομικά τους πρόσωπα.

1^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

1.1.ΟΙ ΣΚΟΠΟΙ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Ο φόρος είναι η αναγκαστική εισφορά των πολιτών προς το κράτος χωρίς να αντιστοιχεί σε ειδική αντιπαροχή¹. Οι φόροι επιβάλλονται για την ομαλή λειτουργία του κρατικού μηχανισμού, λειτουργούν δηλαδή, ως μέσο άσκησης της κοινωνικής, οικονομικής και πολιτικής δραστηριότητας του κράτους. Η φορολογία καλείται να εκπληρώσει τους ακόλουθους σκοπούς:

- Αποταμιευτικός
- Άσκηση κοινωνικής πολιτικής
- Οικονομικοί σκοποί

Αρχικά η φορολογία καλείται να εκπληρώσει αποταμιευτικούς σκοπούς, να αποτελέσει δηλαδή πηγή εσόδων για το κράτος, ώστε να καλυφθούν οι δημόσιες δαπάνες. Δαπάνες όπως η πληρωμή μισθών των δημοσίων υπαλλήλων, δαπάνες για την παιδεία, την υγεία, την εθνική άμυνα κ.ο.κ. Επιπρόσθετα η φορολογία αποσκοπεί στην άσκηση κοινωνικής πολιτικής, στην εξομάλυνση της οικονομικής ανισότητας που επικρατεί στους πολίτες ενός κράτους. Με φορολογικές μεταρρυθμίσεις επιχειρείται η μεγαλύτερη φορολογική επιβάρυνση των οικονομικά ισχυρότερων και η ελάφρυνση των οικονομικά ασθενέστερων. Τέλος με τη φορολογία επιδιώκονται οικονομικοί σκοποί κατά κύριο λόγο σε περιόδους οικονομικών κρίσεων, όπως η συγκράτηση του πληθωρισμού (με μειώσεις φόρων σε συγκεκριμένα προϊόντα) ή η ενίσχυση της εθνικής άμυνας ενός κράτους (με επιβολή πρόσθετης φορολογίας).

Η διαφορά μεταξύ φόρων και τελών είναι ότι στην πρώτη περίπτωση η καταβολή πραγματοποιείται χωρίς να ορίζεται ειδικό αντάλλαγμα στον πολίτη ενώ στην δεύτερη περίπτωση, των τελών υπάρχει ειδική αντιπαροχή σε αυτόν που τα καταβάλλει. Για παράδειγμα τα τέλη στάθμευσης επιβάλλονται από τους δήμους για την συγκεκριμένη παροχή, όπως επίσης και τα ταχυδρομικά τέλη, το τέλος έκδοσης άδειας ανέγερσης οικοδομής κ.λπ.

¹ Φλώρος Α. (2004), Φορολογική Λογιστική, Σύγχρονη Εκδοτική, σελ. 21

1.2. ΟΙ ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Η επιβολή των φόρων και το γενικότερο φορολογικό σύστημα κάθε αναπτυγμένου κράτους θα πρέπει να στηρίζεται και να διακατέχεται από κανόνες που θα προστατεύουν τον φορολογούμενο πολίτη και θα αποσκοπούν στην φορολογική δικαιοσύνη. Σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος «οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους»². Η θέσπιση των φορολογικών νόμων θα πρέπει να γίνεται με γνώμονα τις παρακάτω γενικές αρχές της φορολογίας, που αποτελούν καταστάλαγμα της εμπειρίας αλλά και της επιστήμης³.

Ο κανόνας της καθολικότητας του φόρου

Με βάση τον συγκεκριμένο κανόνα ο φόρος επιβάλλεται σε όλους τους πολίτες χωρίς να γίνονται εξαιρέσεις. Το γεγονός ότι πολίτες με χαμηλά εισοδήματα απαλλάσσονται από τον φόρο δεν αντιτίθεται στον κανόνα της καθολικότητας του φόρου. Αυτό οφείλεται στο ότι αφενός τα έξοδα για την βεβαίωση και είσπραξη μικρών ποσών φόρου, προσεγγίζουν τα έσοδα από την συγκεκριμένη (χαμηλών εισοδημάτων) φορολόγηση και αφετέρου η περαιτέρω μείωση χαμηλών εισοδημάτων ενδεχόμενα θα οδηγήσει σε ανάγκη οικονομικής τους ενίσχυσης στο άμεσο μέλλον.

Ο κανόνας της παραγωγικότητας του φόρου

Ο αποταμιευτικός σκοπός της φορολογίας εξυπηρετείται από τον συγκεκριμένο κανόνα, ενώ η παραγωγικότητα του φόρου έγκειται:

- Σε δίκαια ποσοστά φόρου που δεν θα οδηγούν τους φορολογούμενους σε φοροδιαφυγή
- Στην αποφυγή καθιέρωσης φορολογικών απαλλαγών
- Στην κατά το δυνατό ταχύτερη βεβαίωση και είσπραξη του φόρου με ταυτόχρονη μείωση των πραγματοποιηθέντων εξόδων για τον σκοπό αυτό
- Στην σαφή διατύπωση και διαχρονική εφαρμογή των φορολογικών νόμων

² Άρθρο 4 «Ισότητα των Ελλήνων», Σύνταγμα, Βουλή των Ελλήνων, ανακτήθηκε από <http://www.hellenicparliament.gr/Vouli-ton-Ellinon/To-Politevma/Syntagma/article-4/>

³ Φλώρος Α. (2004), Φορολογική Λογιστική, Σύγχρονη Εκδοτική, σελ. 23-26

Ο κανόνας της απλότητας του φόρου

Ο κανόνας της απλότητας του φόρου στηρίζεται στην παραδοχή ότι η φορολογική νομοθεσία θα πρέπει να είναι σαφής και απλή. Για το λόγο αυτό θα πρέπει να γίνεται τακτικά η κωδικοποίηση των νόμων και των φορολογικών διατάξεων. Όσο πιο κατανοητή και απλή είναι η φορολογική νομοθεσία τόσο περισσότερο οι διατάξεις δεν εφαρμόζονται κατά περίπτωση και οι φορολογούμενοι αποκτούν καλύτερες σχέσεις με το κράτος αφού δεν συγχέονται και οι υποχρεώσεις τους γίνονται εύκολα κατανοητές.

Ο κανόνας της βεβαιότητας και της σταθερότητας

Όταν η φορολογική νομοθεσία διακατέχεται από διαχρονικότητα και κατά συνέπεια δεν υποβάλλεται σε συχνές μεταβολές, τότε οι φορολογούμενοι πολίτες μπορούν ευκολότερα να την κατανοήσουν και να την εφαρμόσουν. Οι συχνές μεταβολές δημιουργούν σύγχυση και αβεβαιότητα, ενώ αντίθετα η σταθερότητα εξυπηρετεί την δημιουργία φοροδοτικής συνείδησης και διευκολύνει τον προγραμματισμό των πληρωμών του φόρου.

Ο κανόνας της καταλληλότητας του φόρου

Ο φόρος θα πρέπει να γίνεται απαιτητός στον κατάλληλο χρόνο, τόπο και με τον κατάλληλο τρόπο. Συγκεκριμένα ως προς τον χρόνο πληρωμής του φόρου θα πρέπει να διευκολύνει τον φορολογούμενο πολίτη και ειδικότερα θα πρέπει προσεγγίζει τον χρόνο γένεσης του εισοδήματος. Ο τόπος πληρωμής του φόρου θα πρέπει να είναι αυτός που διευκολύνει τον φορολογούμενο όπως ο τόπος κατοικίας του, ή ο τόπος διαμονής του ή ο τόπος άσκησης της επαγγελματικής του δραστηριότητας. Τέλος και ο τρόπος πληρωμής του φόρου θα πρέπει να είναι προσαρμοσμένος στις δυνατότητες των φορολογούμενων πολιτών, με δυνατότητα διευκόλυνσης τους (πχ πληρωμή σε δόσεις, κλπ).

Ο κανόνας του ελάχιστου ορίου συντήρησης

Για κάθε φορολογούμενο υπάρχει ένα ποσό που καλύπτει τις ελάχιστες δαπάνες διαβίωσης αυτού και της οικογενείας του, όπου σύμφωνα με τον κανόνα του ελάχιστου ορίου συντήρησης δεν πρέπει να υποβάλλεται σε φόρο, πρέπει δηλαδή να

είναι αφορολόγητο.

Ο κανόνας του διαφορισμού των εισοδημάτων

Σύμφωνα με τον κανόνα διαφορισμού των εισοδημάτων τα φορολογικά βάρη θα πρέπει να διαφοροποιούνται ανάλογα με την πηγή εισοδήματος από την οποία προέρχονται. Φορολογούμενοι που αποκτούν εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, για παράδειγμα θα πρέπει να φορολογούνται με διαφορετικό τρόπο (πιο επιεική), από εισοδήματα που προέρχονται από κεφάλαιο. Με αυτόν τον τρόπο διαχωρίζονται τα εισοδήματα ανάλογα με την πηγή τους και τα φορολογικά βάρη κατανέμονται στους πολίτες σύμφωνα με αυτή την διάκριση.

Ο κανόνας αποφυγής της διπλής φορολογίας

Η έννοια της διπλής φορολογίας αναφέρεται στην υποβολή του ίδιου αντικειμένου, στον ίδιο φόρο και ο υπόχρεος στον φόρο καλείται να τον καταβάλλει ξανά είτε εντός της ίδιας χώρας είτε σε διαφορετικά κράτη. Η διπλή φορολόγηση αποτελεί άδικο σύστημα φορολόγησης και μπορεί να οδηγήσει σε φοροδιαφυγή, μειωμένη επιχειρηματικότητα και άνιση φορολογική μεταχείριση. Ως εκ τούτου η διπλή φορολογία θα πρέπει να αποφεύγεται και οι μέθοδοι που ακολουθούνται διεθνώς, γι' αυτό είναι:

- Η μέθοδος της έκπτωσης του φόρου: με αυτή την μέθοδο ο φόρος εισοδήματος που καταβάλλεται σε ένα κράτος, αφαιρείται από τον φόρο που προκύπτει από άλλο κράτος όταν το συγκεκριμένο εισόδημα είναι φορολογητέο και στο δεύτερο κράτος. Την συγκεκριμένη μέθοδο υιοθετεί η ελληνική φορολογική νομοθεσία για την φορολόγηση των εισοδημάτων.
- Η μέθοδος της εξαίρεσης ή της απαλλαγής: σύμφωνα με αυτήν την μέθοδο όταν αποκτώνται εισοδήματα εντός της επικράτειας ενός κράτους από πρόσωπα που κατοικούν σε άλλη χώρα, είτε απαλλάσσονται από την φορολογία είτε φορολογούνται μόνο για τα συγκεκριμένα εισοδήματα.
- Η μέθοδος της διαίρεσης ή κατανομής: με βάση αυτή την μέθοδο το φορολογητέο εισόδημα διαχωρίζεται σε δύο μέρη εκ των οποίων το ένα φορολογείται από το κράτος που το πρόσωπο είναι κάτοικος και το άλλο από το κράτος στο οποίο αποκτάται το εισόδημα.

1.3. ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Οι φόροι που επιβάλλονται σε ένα κράτος είναι περισσότεροι από ένας, ώστε οι δημόσιοι στόχοι να μπορούν να επιτευχθούν ευκολότερα. Κάποιοι φόροι είναι αποτελεσματικότεροι για την εξυπηρέτηση κάποιων δημόσιων στόχων ενώ κάποιοι άλλοι εξυπηρετούν καλύτερα κάποιους άλλους στόχους⁴. Έτσι οι φόροι διακρίνονται και διαχωρίζονται ανάλογα τα κριτήρια που χρησιμοποιούνται σε:

- Φόρους ανάλογα τη φορολογική βάση
- Φόρους ανάλογα τη φύση του φορολογικού συντελεστή
- Φόρους ανάλογα με το δημόσιο φορέα από τον οποίο επιβάλλονται
- Άμεσοι και έμμεσοι φόροι

1.3.1.ΦΟΡΟΥΣ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ

Ως φορολογική βάση νοείται το μέγεθος βάση του οποίου υπολογίζεται ένας φόρος και μπορεί να είναι το εισόδημα, η περιουσία ή η πραγματοποιηθείσα δαπάνη. Έτσι με βάση την φορολογική βάση οι φόροι μπορούν να διακριθούν σε:

- Φόρο εισοδήματος: Ο φόρος υπολογίζεται με βάση το εισόδημα που αποκτά το φυσικό ή νομικό πρόσωπο.
- Φόρο περιουσίας: Ο φόρος υπολογίζεται με βάση την καθαρή αξία της περιουσίας. Τέτοιοι φόροι είναι ο φόρος ακίνητης περιουσίας, οι φόροι μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων, κλπ.
- Φόρο δαπάνης: Ο φόρος υπολογίζεται με βάση την αξία των αγαθών που αποκτά ο φορολογούμενος και κατά συνέπεια ο φόρος προσαυξάνει την τιμή του αγαθού.

1.3.2.ΦΟΡΟΙ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΗΝ ΦΥΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ

Φορολογικός συντελεστής είναι ο φόρος που αντιστοιχεί σε κάθε μια μονάδα φορολογικής βάσης και εκφράζεται κατά κύριο λόγο ως ποσοστό. Ανάλογα με το

⁴ Ρεκλείτης Π. – Φίλης Α. (1999), Φορολογική Λογιστική, Οργανισμός Εκδόσεων Διδακτικών Βιβλίων, σελ. 19-23

συγκεκριμένο κριτήριο οι φόροι ταξινομούνται σε:

- Αναλογικούς φόρους: Στους αναλογικούς φόρους ο φορολογικός συντελεστής παραμένει ίδιος σε όλο το μέγεθος της φορολογικής βάσης, χωρίς να διαφοροποιείται. Τέτοιοι φόροι είναι ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων, οι φόροι δαπάνης, κλπ.
- Προοδευτικούς φόρους: Στους προοδευτικούς φόρους ο φορολογικός συντελεστής μεταβάλλεται με βάση το μέγεθος της φορολογητέας βάσης. Οι προοδευτικοί φόροι μπορούν να διακριθούν σε:
 - *Προοδευτικούς ολικής προόδου*. Σύμφωνα με αυτή την παραλλαγή προοδευτικής φορολόγησης, υπάρχει κλίμακα φορολόγησης, και εφαρμόζεται σε όλη την φορολογητέα ύλη ο μεγαλύτερος φορολογικός συντελεστής στην οποία εμπίπτει η φορολογητέα ύλη, χωρίς να λαμβάνονται υπ' όψη οι συντελεστές των προηγούμενων κλιμακώσεων.
 - *Προοδευτικοί κλιμακωτής προόδου*. Με βάση αυτό το σύστημα φορολόγησης η φορολογητέα ύλη χωρίζεται σε κλιμάκια στα οποία εφαρμόζονται διαφορετικοί φορολογικοί συντελεστές και ο φόρος προκύπτει από την άθροιση των επιμέρους ποσών φόρου.
 - *Προοδευτικοί ολικής προόδου, με έκπτωση αφορολόγητου ποσού*. Το συγκεκριμένο σύστημα φορολόγησης είναι ίδιο με το προοδευτικό ολικής προόδου, μόνο που από τον νόμο καθορίζεται ένα ποσό φορολογητέας ύλης το οποίο είναι αφορολόγητο και ο φόρος υπολογίζεται στο υπόλοιπο φορολογητέο εισόδημα.
 - *Προοδευτικοί κλιμακωτής προόδου, με έκπτωση αφορολόγητου ποσού*. Όμοια με το προηγούμενο σύστημα αφαιρείται ένα ποσό ως ελάχιστο όριο συντήρησης και το υπόλοιπο φορολογητέο εισόδημα φορολογείται με το σύστημα κλιμακωτής προόδου.

1.3.3.ΦΟΡΟΙ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΦΟΡΕΑ ΠΟΥ ΤΟΥΣ ΕΠΙΒΑΛΕΙ

Οι φόροι ενός κράτους επιβάλλονται στους πολίτες από τους ακόλουθους δημόσιους φορείς:

- Την Κεντρική Διοίκηση, που επιβάλλουν τους κρατικούς φόρους.
- Τους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης, που επιβάλλουν τις ασφαλιστικές εισφορές.
- Τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, που επιβάλλουν τους δημοτικούς ή κοινοτικούς φόρους.

1.3.4.ΑΜΕΣΟΙ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ

Οι άμεσοι φόροι επιβάλλονται απευθείας στο εισόδημα ή την περιουσία των φορολογουμένων χωρίς αυτοί να μπορούν να τους μεταθέσουν σε άλλους φορολογούμενους. Παραδείγματα άμεσων φόρων είναι ο φόρος εισοδήματος, ο φόρος κληρονομιάς, ο φόρος ακίνητης περιουσίας, κοκ.

Οι έμμεσοι φόροι είναι οι φόροι που μετακυλούνται, επιβάλλονται δηλαδή σε αγαθά και οι φορολογούμενοι μεταβιβάζουν την αξία τους σε άλλους φορολογούμενους με τους οποίους συναλλάσσονται, ώσπου ο τελικός καταναλωτής να πληρώσει το ποσό του φόρου που αναλογεί. Παραδείγματα έμμεσων φόρων είναι ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, οι δασμοί, κοκ.

2^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

2.1 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Η επιβολή του φόρου εισοδήματος στην Ελλάδα, τόσο στα φυσικά όσο και στα νομικά πρόσωπα, γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 2238/1994 «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», με βάση τις όποιες τροποποιήσεις έχουν κατά καιρούς πραγματοποιηθεί⁵. Ο συγκεκριμένος κώδικας περιλαμβάνει:

- τις Γενικές Διατάξεις,
- τις κατηγορίες εισοδήματος,
- την προκαταβολή, παρακράτηση και απόδοση του φόρου,
- την διαδικασία βεβαίωσης του φόρου,
- τον έλεγχο και την επιβεβαίωση του φόρου,
- τις υποχρεώσεις, παραγραφή και το φορολογικό απόρρητο,
- τη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων και τις σχετικές με αυτά διατάξεις.

2.1.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το καθαρό εισόδημα των παρακάτω φυσικών προσώπων υπόκειται στον φόρο εισοδήματος και αποτελεί το αντικείμενο του φόρου. Έτσι υποκείμενοι στο φόρο είναι:

- Τα φυσικά πρόσωπα που έχουν κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους στην Ελλάδα για το παγκόσμια αποκτηθέν εισόδημά τους. Ως συνήθης ορίζεται η διαμονή κάποιου στην Ελλάδα περισσότερες από 183 ημέρες μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος.
- Τα φυσικά πρόσωπα για το εισόδημα του αποκτούν στην Ελλάδα είτε είναι κάτοικοι είτε συνήθως διαμένουν στην χώρα.
- Τα φυσικά πρόσωπα που υπηρετούν στο εξωτερικό και:
- Είναι λειτουργοί ή κατέχουν θέση εργασίας που σχετίζεται με το Δημόσιο ή με

⁵ Νόμος 2238/1994 «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7>

Ιδιωτικό Φορέα της Γενικής Κυβέρνησης.

- Εργάζονται σε κάποιο θεσμικό όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε διεθνή οργανισμό, με σχέση εργασίας δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, και κατά την έναρξη της απασχόλησής τους ήταν κάτοικοι ή είχαν τη συνήθη διαμονή τους στην Ελλάδα.
- Η σχολάζουσα κληρονομιά.
- Οι ακόλουθες εταιρίες που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα:
 - ✓ Οι ομόρρυθμες εταιρίες,
 - ✓ Οι ετερόρρυθμες εταιρίες,
 - ✓ Οι κοινωνίες αστικού δικαίου, καθώς και
 - ✓ Οι αστικές κερδοσκοπικές και μη εταιρίες,
 - ✓ Οι συμμετοχικές ή αφανείς και
 - ✓ Οι κοινοπραξίες

Ο φόρος υπολογίζεται, κάθε οικονομικό έτος, για εισοδήματα τα οποία αποκτώνται το αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος (1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου). Για την εύρεση του φορολογητέου εισοδήματος αθροίζονται τα καθαρά εισοδήματα (έπειτα από την αφαίρεση των δαπανών που πραγματοποιούνται για την απόκτησή τους), με συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών εισοδημάτων, τα οποία προέρχονται από τις παρακάτω πηγές:

- ΑΒ → Εισόδημα από ακίνητα
- Γ → Εισόδημα από κινητές αξίες
- Δ → Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
- Ε → Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- ΣΤ → Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, και
- Ζ → Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

Οι σύζυγοι οφείλουν να υποβάλλουν κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος και σε αυτή εμπεριέχονται και φορολογούνται στο όνομα του υπόχρεου, τυχόν εισοδήματα που αποκτώνται από τα ανήλικα τέκνα του. Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος του 2014 (διαχειριστική χρήση 1/1/2013-

31/12/2013) γίνεται με βάση τις ακόλουθες κλίμακες κατά περίπτωση:

- Κλίμακα Μισθωτών και Συνταξιούχων

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)
25.000	22%	5.500	25.000	5.500
17.000	32%	5.440	42.000	10.940
Υπερβάλλον	42%			

- Κλίμακα μη Μισθωτών (που αποκτούν εισόδημα από ατομική επιχείρηση)

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

- Κλίμακα εισοδημάτων από ακίνητα και κινητές αξίες

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)
12.000	10%	1.200	12.000	1.200
Υπερβάλλον	33%			

Το εισόδημα που προκύπτει από ακίνητα υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο με συντελεστή 1,5% και 3% όταν πρόκειται για επαγγελματική μίσθωση χώρου ή κατοικίας της οποίας η επιφάνεια ξεπερνά τα 300TM.

- Κλίμακα εισοδήματος προσωπικών εταιριών, κοινωνιών, κοινοπραξιών, συμμετοχικών και αφανών εταιριών. (Στο παράρτημα 1 παρουσιάζονται οι φορολογικοί συντελεστές των συγκεκριμένων εταιριών από το 2000 και μεταγενέστερα).

Κλίμακιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

2.1.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και με βάση τον όρο αμοιβαιότητας απαλλάσσονται από τον φόρο οι:

- Οι αλλοδαποί πρεσβευτές καθώς και οι λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες για τα εισοδήματα που αποκτούν από κάθε πηγή στο εξωτερικό.
- Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες, καθώς και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (και εφόσον αποκτούν μόνο αυτό) που αποκτούν στην Ελλάδα, με την προϋπόθεση να έχουν την ιθαγένεια του Κράτους που αντιπροσωπεύουν.

Επίσης από τον φόρο εισοδήματος απαλλάσσονται τα ακόλουθα εισοδήματα από ακίνητα:

- Το τεκμαρτό εισόδημα από παραχώρηση χρήσης ακινήτου στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χωρίς να λαμβάνεται αντάλλαγμα.
- Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την ιδιοκατοίκηση ακινήτου.
- Το τεκμαρτό εισόδημα από την δωρεάν παραχώρηση κατοικίας έως 200TM,

για κύρια κατοικία, όταν η δωρεάν παραχώρηση γίνεται από γονείς προς τέκνα και το αντίθετο.

Από τον φόρο εισοδήματος επίσης απαλλάσσονται τα ακόλουθα *εισοδήματα από κινητές αξίες*:

- Οι τόκοι καταθέσεων σε ξένο νόμισμα σε τράπεζες που λειτουργούν στην Ελλάδα και το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, από δικαιούχους μόνιμους κάτοικους εξωτερικού.
- Οι τόκοι εκούσιων καταθέσεων όψεως ή ταμιευτηρίου, σε ξένο νόμισμα, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων από δικαιούχους μόνιμους κάτοικους εξωτερικού.
- Οι τόκοι από εθνικά δάνεια, τα οποία εκδίδονται είτε με έντοκα γραμμάτια είτε με ομολογίες και η απαλλαγή τους προβλέπεται από τον Νόμο.
- Οι τόκοι ομολογιακών δανείων από την ΔΕΗ ή τον ΟΤΕ η απαλλαγή τους προβλέπεται από τον Νόμο.
- Τα μερίσματα που προέρχονται από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ελληνικών ανώνυμων εταιριών που δραστηριοποιούνται στην εκμετάλλευση πλοίων και των οποίων τα κέρδη φορολογούνται με τον ειδικό φόρο πλοίων.
- Τα κεφαλαιακά κέρδη από την ανταλλαγή ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου και εταιρικών ομολόγων με εγγύηση Ελληνικού Δημοσίου και συμμετέχουν στο πρόγραμμα αναδιάταξης του ελληνικού χρέους.

Τα παρακάτω εισοδήματα που προέρχονται από *εμπορικές επιχειρήσεις* απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος:

- Τα κέρδη που προκύπτουν από την εκμετάλλευση πλοίων και υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία.
- Οι επιχορηγήσεις που καταβάλλονται από προγράμματα απασχόλησης του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού, σε νέους επαγγελματίες.
- Τα κέρδη φυσικών προσώπων αλλά και πολύ μικρών επιχειρήσεων, που εμπίπτουν στη Σύσταση 2003/361 /ΕΚ της Επιτροπής της 6ης Μαΐου 2003, από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας προς την εταιρεία «Δ.Ε.Η. Α.Ε». ή άλλο προμηθευτή, μετά από την ένταξη τους στο «Ειδικό Πρόγραμμα

Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μέχρι δέκα (10) kw», κατόπιν αποφάσεως των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων.

Απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος έχουν ακόλουθα εισοδήματα που προέρχονται από μισθωτές υπηρεσίες:

- Οι συντάξεις και οι περιθάλψεις που καταβάλλονται σε ανάπηρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου.
- Το επίδομα αλλά και η προσαύξηση σύνταξης που καταβάλλεται σε τυφλούς και άτομα που χρήζουν συνεχή παρακολούθηση και επιτήρηση.
- Οι μισθοί και οι συντάξεις που καταβάλλονται σε τυφλούς και πρόσωπα με βαριές κινητικές αναπηρίες, και η αναπηρία αυτών ξεπερνά το 80%.
- Το Επίδομα Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
- Το 65% των ειδικών επιδομάτων επικίνδυνης εργασίας.
- Το 50% των αποδοχών προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες σε ελληνικά σχολεία που λειτουργούν στην Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας και πληρώνονται από το Ελληνικό Δημόσιο.

Τέλος από τον φόρο εισοδήματος απαλλάσσονται και τα ακόλουθα εισοδήματα:

- Οι αμοιβές που καταβάλλει η Παγκοσμιά Ένωση Αναπήρων Καλλιτεχνών (V.D.M.F.K.), στα μέλη της ζωγράφους με το πόδι και το στόμα, που είναι μόνιμοι κάτοικοι Ελλάδας, για την εργασία της ζωγραφικής που κάνουν, αμειβόμενοι αποκλειστικά από την Ένωση αυτή σε συνάλλαγμα.
- Τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται σε επιστήμονες, καλλιτέχνες και σε άτομα για τις πνευματικές τους επιδόσεις γενικότερα και χορηγούνται είτε από το Δημόσιο, είτε από την Ακαδημία Αθηνών, είτε από τον Οργανισμό Μεγάλου Μουσικής Αθηνών.
- Τα ποσά υποτροφιών που καταβάλλονται σε έλληνες υποτρόφους, είτε από το ελληνικό δημόσιο είτε από ξένα κράτη και αλλοδαπά ιδρύματα και οργανισμούς.
- Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σε αναγνωρισμένους πολιτικούς

πρόσφυγες.

2.1.3 ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Εισοδήματα τα οποία φορολογούνται με βάση την κλίμακα μισθωτών και συνταξιούχων θα έχουν μείωση στον προκύπτοντα φόρο:

- Κατά 2.100€ (μέγιστο ποσό μείωσης, εφόσον ο φόρος είναι ίσος ή μεγαλύτερος του συγκεκριμένου ποσού), για εισοδήματα που φθάνουν μέχρι τις 21.000€.
- Για εισοδήματα που ξεπερνούν τις 21.000€ το παραπάνω ποσό μείωσης περιορίζεται κατά 100€ για κάθε 1.000€ εισοδήματος, έως του σημείου εξάντλησης του ποσού των 2.100€.

Για να ισχύσει η παραπάνω μείωση φόρου στο ακέραιο, οι φορολογούμενοι οφείλουν να προσκομίζουν αποδείξεις για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, ύψους 25% του δηλούμενου εισοδήματός τους. Το ποσό αυτό των αποδείξεων δεν μπορεί να ξεπερνά τις 10.500€. Σε περίπτωση που το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων υπολείπεται από αυτό των προβλεπόμενων η διαφορά φορολογείται σε συντελεστή 22% και προσαυξάνει τον φόρο. Από την προσκόμιση αποδείξεων απαλλάσσονται οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στο εξωτερικό, εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας, σε ψυχιατρικά καταστήματα και οι φυλακισμένοι.

Επίσης το ποσό του φόρου όπως προκύπτει μειώνεται για τις ακόλουθες δαπάνες:

- Για έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογουμένου και των προσώπων που τον βαρύνουν, κατά 10%, εφόσον δεν καλύπτονται από τα ασφαλιστικά ταμεία και τα έξοδα αυτά ξεπερνούν το 5% του δηλούμενου εισοδήματός του. Σε καμιά περίπτωση το ποσό της μείωσης του φόρου δεν μπορεί να ξεπερνά τις 3.000€.
- Το ποσό που επιδικάστηκε και καταβάλλεται ως διατροφή από τον ένα σύζυγο στον άλλο, ενώ το ποσό μείωσης του φόρου δεν μπορεί να ξεπερνά τις 1.500€.
- Οι δωρεές χρηματικών ποσών σε:

- ✓ Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης
 - ✓ Στο Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής
 - ✓ Ιερούς ναούς
 - ✓ Ιερές μονές του Αγίου Όρους
 - ✓ Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως
 - ✓ Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων
 - ✓ Στην Ιερά Μονή Σινά
 - ✓ Στην Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας
 - ✓ Στα δημοτικά νοσοκομεία και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό
 - ✓ Κοινωφελή ιδρύματα, σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης, νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς
 - ✓ Τα ελληνικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς
- Η αξία ασθενοφόρων οχημάτων και ιατρικών μηχανημάτων τα οποία δωρίζονται σε κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα

Στις δυο παραπάνω περιπτώσεις δωρεών η αξία αυτών δεν μπορεί να ξεπερνά το 5% του δηλούμενου εισοδήματος ενώ πρέπει να είναι περισσότερο από 100€.

Επίσης το ποσό του φόρου εισοδήματος μειώνεται κατά 200€ όταν ο φορολογούμενος ή πρόσωπα που τον βαρύνουν:

- Παρουσιάζουν αναπηρία που ξεπερνά το 67%.
- Είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες και για το λόγο αυτό λαμβάνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο.
- Είναι θύματα πολέμου.
- Είναι ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης και για το λόγο αυτό λαμβάνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο.

2.1.4 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

Στη συνέχεια παρουσιάζονται κάποιες ειδικές περιπτώσεις εισοδημάτων τα

οποία φορολογούνται αυτοτελώς. Συγκεκριμένα τα εισοδήματα που προκύπτουν από τις ακόλουθες πηγές φορολογούνται ως εξής:

- Εισόδημα από ακίνητα. Με συντελεστή 25% φορολογείται το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κοινόχρηστων χώρων, γενικώς, σε οικοδομές, που από τον κανονισμό της οροφοκτησίας ανήκουν στους ιδιοκτήτες των διηρημένων ιδιοκτησιών της. Ο συγκεκριμένος φόρος αποδίδεται από τον διαχειριστή της πολυκατοικίας μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα του ημερολογιακού έτους που αφορά.
- Εισόδημα από κινητές αξίες. Τα φυσικά και νομικά πρόσωπα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, τον τόπο κατοικίας ή διαμονής ή έδρας για εισοδήματα που προκύπτουν στην Ελλάδα από τόκους των παρακάτω περιπτώσεων φορολογούνται αυτοτελώς:
 - ✓ Από καταθέσεις σε τράπεζα ή ταμειυτήριο στην Ελλάδα.
 - ✓ Από καταθέσεις στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.
 - ✓ Από ομολογιακά δάνεια επιχειρήσεων.

Ο φόρος των παραπάνω τόκων υπολογίζεται με συντελεστή 15%, ενώ απαλλάσσονται από την φορολογία οι τόκοι:

- Καταθέσεων σε ξένο νόμισμα σε τράπεζες της Ελλάδας από μη μόνιμους κατοίκους.
 - Εκούσιων καταθέσεων όψεως ή ταμειυτηρίου σε ξένο νόμισμα μη μόνιμων κατοίκων Ελλάδας στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.
 - Καταθέσεων στεγαστικού ταμειυτηρίου για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας.
 - Ομολόγων και εντόκων γραμματίων που έχουν εκδοθεί μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου του 1996
- Εισόδημα από επιχειρήσεις ή επαγγέλματα. Οι ακόλουθες περιπτώσεις εισοδημάτων, είναι μερικές από τις περιπτώσεις εισοδημάτων που φορολογούνται αυτοτελώς:
 - Με συντελεστή 20% φορολογείται το κέρδος ή η ωφέλεια από

μεταβίβαση ολόκληρης επιχείρησης ή εταιρικών μερίδων ή μεριδίων.

- Με συντελεστή 20% φορολογείται το κέρδος ή η ωφέλεια από εκχώρηση ή μεταβίβαση δικαιώματος (πχ μεταβίβαση άδεια κυκλοφορίας αυτοκινήτου).
 - Με συντελεστή 20% κάθε ποσό το οποίο καταβάλλεται από τον μισθωτή στον εκμισθωτή (εκτός του μισθώματος), για μίσθωση ακινήτου, είτε μόνο του είτε με εξοπλισμό.
 - Με συντελεστή 20% η υπεραξία που προκύπτει από την μεταβίβαση μετοχών ελληνικών ανώνυμων εταιριών (οι οποίες δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο).
 - Με συντελεστή 20% φορολογούνται χρηματικά ποσά τα οποία καταβάλλονται σε αθλητές εθνικών ομάδων για την επίτευξη διεθνών στόχων, αλλά και χορηγίες κάθε φύσης.
- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Οι παρακάτω δύο περιπτώσεις εισοδημάτων μισθωτών υπηρεσιών φορολογούνται αυτοτελώς.
 - Οι αποζημιώσεις από διακοπή της σχέσης εργασίας ή άλλης σύμβασης, ενώ ο φόρος υπολογίζεται με βάση την ακόλουθη κλίμακα.

Κλιμάκιο αποζημίωσης (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής (%)
0 - 60.000	0%
60.001 - 100.000	10%
100.001 - 150.000	20%
150.001 και άνω	30%

- Ποσά που χορηγούνται ως μπόνους (ανεξάρτητα από τις τακτικές αποδοχές και τις υπερωρίες), από πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν στην Ελλάδα σε στελέχη τους.

2.2 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Στα άρθρα 98-106 του νόμου 2238/1994 «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», αναφέρονται οι διατάξεις που αφορούν την επιβολή του φόρου εισοδήματος των νομικών προσώπων.

2.2.1 ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το καθαρό εισόδημα ή το κέρδος που αποκτούν από κάθε πηγή, τα ακόλουθα νομικά πρόσωπα (ως υποκείμενα στο φόρο εισοδήματος) είναι:

- Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες
- Οι δημόσιες και δημοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα
- Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους
- Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων
- Οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης
- Οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες
- Τα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που έχουν μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα (πχ ιδρύματα)

2.2.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Για τα παραπάνω νομικά πρόσωπα το συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους φορολογείται με συντελεστή 26%, ενώ για εισοδήματα που προκύπτουν από ακίνητα επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος για το ύψος του συγκεκριμένου εισοδήματος με συντελεστή 3%. Από τον φόρο εκπίπτει αφενός ο φόρος που προκαταβλήθηκε, παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε κι αφετέρου ο φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα που αποκτήθηκαν εκεί.

Ο φόρος εισοδήματος καταβάλλεται σε οκτώ ισόποσες μηνιαίες δόσεις με την πρώτη δόση να καταβάλλεται την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ενώ οι υπόλοιπες καταβάλλονται μηνιαία μέχρι το

τέλος κάθε μήνα που ακολουθεί. Τα νομικά πρόσωπα που τελούν υπό εκκαθάριση καταβάλλουν το φόρο εισοδήματος εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Σε περίπτωση καταβολής του ποσού του φόρου εφάπαξ, με την υποβολή της δήλωσης, πραγματοποιείται έκπτωση στον φόρο κατά 1,5%.

Στον παρακάτω πίνακα αναφέρονται οι φορολογικοί συντελεστές που εφαρμόστηκαν στο φορολογητέα εισοδήματα των νομικών προσώπων στην Ελλάδα από το 2000 μέχρι σήμερα.

Χρήση	Συντελεστής					
	ΑΕ	ΑΕ Εισηγμένες στο ΧΑ	Συντελεστής παρ/σης μερισμάτων	Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών Δ.Σ.	ΕΠΕ	ΛΟΙΠΕΣ - άρθρου 109 ΚΦΕ
2013	26%	26%	10%	40%	26%	26%
2012	20%	20%	25%	35%	20%	20%
2011	20%	20%	25%	35%	20%	20%
2010	24%	24%	21%	35%	24%	24%
2009	25%	25%	10%	35%	25%	25%
2008	25%	25%	10%	25%	25%	25%
2007	25%	25%	-	25%	25%	25%
2006	29%	29%	-	29%	29%	29%
2005	32%	32%	-	32%	32%	32%
2004	35%	35%	-	35%	35%	35%
2003	35%	35%	-	35%	35%	35%
2002	35%	35%	-		35%	35%
2001	37,5%	35%	-		35%	35% - 40%
2000	40%	35%	-		35%	35%

ΠΗΓΗ: <http://www.taxheaven.gr/pages/klimakes>

Τα μερίσματα ή τα κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ανώνυμες εταιρίες φορολογούνται με παρακράτηση φόρου ανάλογα με τον ισχύοντα συντελεστή και έτσι εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση. Ο συγκεκριμένος

φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της σχετικής δήλωσης (μέσα στον επόμενο μήνα που έγινε η καταβολή).

2.3 ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

Με βάση το άρθρο 29 του Νόμου 3986/2011 «Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2012–2015»⁶, επιβάλλεται στα φυσικά πρόσωπα ο ειδικός φόρος για εισοδήματα που ξεπερνούν τις 12.000€, για τις χρήσεις από το 2010 έως το 2014. Η εισφορά υπολογίζεται στο ετήσιο συνολικό καθαρό εισόδημα πραγματικό ή τεκμαρτό με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

Καθαρό εισόδημα από: 12.001,00 έως 20.000,99: συντελεστής 1%

Καθαρό εισόδημα από: 20.001,00 έως 50.000,99: συντελεστής 2%

Καθαρό εισόδημα από: 50.001,00 έως 100.000,99: συντελεστής 3%

Καθαρό εισόδημα από: 100.001,00 και άνω: συντελεστής 4%

⁶ Ν. 3986/2011 «Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2012–2015», άρθρο 29 «Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα», ανακτήθηκε από <http://www.minfin.gr/content-api/f/binaryChannel/minfin/datastore/1b/c6/58/1bc6588fea6749f058285e14d58c916569b92ec8/application/pdf/N.+3986.pdf>

3^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΑ ΚΡΑΤΗ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΈΝΩΣΗΣ

3.1 ΑΥΣΤΡΙΑ

Ο φόρος εισοδήματος στην Αυστρία επιβάλλεται από την κεντρική Κυβέρνηση σε όλους τους αυστριακούς κατοίκους για τα παγκόσμια αποκτηθέντα εισοδήματά τους. Τα φυσικά πρόσωπα που δεν έχουν κατοικία την χώρα είτε εξαιρούνται από την φορολόγηση είτε φορολογούνται για εισοδήματα που αποκτώνται εντός της επικράτειας της χώρας. Τα εισοδήματα των παντρεμένων ζευγαριών φορολογούνται ξεχωριστά. Η φορολόγηση των φυσικών προσώπων στην Αυστρία αναφέρεται σε εισοδήματα τα οποία προκύπτουν από τις ακόλουθες πηγές⁷:

- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- Έσοδα από επιχειρήσεις ή μη μισθωτή δραστηριότητα
- Έσοδα από αθλητικές και ψυχαγωγικές δραστηριότητες
- Παροχές σε είδος
 - Εταιρικό αυτοκίνητο
 - Χαμηλότοκα δάνεια
 - Δικαιώματα αγοράς μετοχών
 - Ασφάλειες υγείας
 - Καταλύματα
 - Αμοιβές για στάθμευση
 - Οι δημόσιες συγκοινωνίες
- Συντάξεις
- Μερίσματα
- Τόκοι από εταιρικά ομόλογα
- Τόκοι από κρατικά ομόλογα
- Τόκοι από ειδικούς λογαριασμούς αποταμίευσης

⁷ European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=17/1357119635&taxType=PIT

- Τόκοι από καταθέσεις
- Δικαιώματα
- Τόκοι από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας
- Τόκοι από εκμίσθωση κινητής περιουσίας
- Κέρδη ακίνητης περιουσίας
- Κέρδη κινητής περιουσίας
- Ετήσια πρόσδοδος από ασφάλειες ζωής
- Δωρεές και βραβεία
- Έσοδα από περιστασιακές δραστηριότητες

Τα παρακάτω έξοδα εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα (πλήρως ή μερικώς):

- Τα έξοδα για την φροντίδα παιδιών
- Οι εκπαιδευτικές δαπάνες
- Τα ιατρικά έξοδα
- Τα έξοδα ταξιδιού
- Οι τόκοι στεγαστικών δανείων
- Οι τόκοι δανείων
- Οι δωρεές
- Οι εισφορές σε ταμεία ασφάλισης ζωής
- Οι συνδρομητικές εισφορές των μελών προς τις Ενώσεις
- Οι εθνικοί, περιφερειακοί ή τοπικοί φόροι

Από τον φόρο εισοδήματος απαλλάσσονται:

- Τα τεκμαρτά έσοδα από ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα
- Η κληρονομιάς
- Οι υποτροφίες
- Τα ετήσια έσοδα από ασφαλίσεις ζωής
- Τα έσοδα από δωρεές και δώρα
- Τα έσοδα από τυχερά παιχνίδια και συναφείς δραστηριότητες

Ανεξάρτητα από το φορολογητέο εισόδημα ποσό μέχρι 11.000€ είναι

αφορολόγητο, ενώ η κλίμακα φορολόγησης στην Αυστρία είναι:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΗΝ ΑΥΣΤΡΙΑ				
			ΣΥΝΟΛΟ	
Κλιμάκιο εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Εισοδήματος €	Φόρου €
11.000	0,00%	0	0	0
14.000	36,50%	5.110	25.000	5.110
35.000	43,21%	15.124	60.000	20.234
Υπερβάλλον	50,00%			

Ειδική φορολόγηση προβλέπεται για τα παρακάτω εισοδήματα:

- Συντελεστής 25% για τα μερίσματα
- Συντελεστής 25% για τους τόκους από τα κρατικά ομόλογα
- Συντελεστής 25% για τους τόκους από εταιρικά ομόλογα
- Συντελεστής 25% για τόκους καταθέσεων και ειδικούς λογαριασμούς ταμειυτηρίου
- Συντελεστής 25% για κέρδη από ακίνητη περιουσία

Το 2012 τα ετήσια έσοδα από την επιβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων στην Αυστρία ανήλθε σε 2.602 εκ. € που αντιστοιχούσαν στο 0,84% του ΑΕΠ της χώρας.

3.2 ΒΕΛΓΙΟ

Οι φόροι επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων ή νοικοκυριών, όπως ονομάζεται η φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων στο Βέλγιο, επιβάλλονται στα ακόλουθα εισοδήματα⁸:

⁸ European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=40/1363356725&taxType=PIT

- Από μισθωτές υπηρεσίες
- Επιχειρήσεων ή μη μισθωτή δραστηριότητα
- Έσοδα από αθλητικές και ψυχαγωγικές δραστηριότητες
- Παροχές σε είδος
- Συντάξεις
- Μερίσματα
- Τόκοι από εταιρικά ομόλογα
- Τόκοι από κρατικά ομόλογα
- Τόκοι από ειδικούς λογαριασμούς αποταμίευσης
- Τόκοι από καταθέσεις
- Δικαιώματα
- Έσοδα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας
- Ετήσια πρόσδοδος από ασφάλειες ζωής
- Έσοδα από περιστασιακές δραστηριότητες

Οι σύζυγοι για τα εισοδήματά τους φορολογούνται ξεχωριστά και η ακίνητη περιουσία των συζύγων φορολογείται πενήντα πενήντα, ενώ κάθε πηγή εισοδήματος υποβάλλεται σε διαφορετικό καθεστώς φορολόγησης. Σε γενικές γραμμές το φορολογητέο εισόδημα περιλαμβάνει εισόδημα από ακίνητα, έσοδα από κινητή περιουσία και εισοδήματα. Από το φορολογητέο εισόδημα υπάρχουν διάφορες απαλλαγές και αποζημιώσεις, όπως για τους κατόχους διαρκούς εισιτηρίου ποδηλάτου (απαλλαγή από τον φόρο κατά 0,21€ ανά χιλιόμετρο), της αποζημίωσης από απόλυση, κλπ. Επίσης κάποια έξοδα παρέχουν στους φορολογούμενους φορολογικές ελαφρύνσεις, ενώ η βασική κλίμακα φορολόγησης των εισοδημάτων είναι:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΟ ΒΕΛΓΙΟ				
			ΣΥΝΟΛΟ	
Κλιμάκιο εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Εισοδήματος	Φόρου
8.350,00	25,00%	2.087,50	8.350	2.087,50
3.540,00	30,00%	1.062,00	11.890	3.149,50
7.920,00	40,00%	3.168,00	19.810	6.317,50
16.490,00	45,00%	7.420,50	36.300	13.738,00
Υπερβάλλον	50,00%			

Οι παρακάτω περιπτώσεις εισοδημάτων φορολογούνται αυτοτελώς με τους αντίστοιχους συντελεστές:

- Με συντελεστή 16,5% τα έσοδα από επιχειρήσεις ή μη μισθωτή δραστηριότητα
- Με συντελεστή 25% τα μερίσματα
- Με συντελεστή 21% οι τόκοι από κρατικά και εταιρικά ομόλογα και ειδικούς λογαριασμούς ταμειυτηρίου
- Με συντελεστή 15% οι τόκοι από καταθέσεις
- Με συντελεστή 16,5% τα καθαρά έσοδα από ακίνητη περιουσία
- Με συντελεστή 16,5% τα βραβεία και οι επιχορηγήσεις
- Με συντελεστή 33% τα έσοδα από περιστασιακές δραστηριότητες

Τα έσοδα από την φορολόγηση εισοδήματος των φυσικών προσώπων το 2011 ανήλθαν σε 45.956,90€, ποσοστό 12,43% του ΑΕΠ της χώρας.

3.3 ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ

Στην Βουλγαρία ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων επιβάλλεται στα παγκόσμια εισοδήματα των κατοίκων της χώρας (φυσικά πρόσωπα) και των μη κατοίκων για εισοδήματα που αποκτούν στην χώρα⁹, ενώ οι σύζυγοι φορολογούνται ξεχωριστά. Για την επιβολή του συγκεκριμένου φόρου, το φορολογητέο εισόδημα ευρίσκεται από εισοδήματα, όπως:

- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- Έσοδα από επιχειρήσεις ή μη μισθωτή δραστηριότητα
- Έσοδα από αθλητικές και ψυχαγωγικές δραστηριότητες
- Παροχές σε είδος (πχ εταιρικό αυτοκίνητο, για γεύματα κλπ)
- Έσοδα από μερίσματα

⁹ European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=60/1358422485&taxType=PIT

- Τόκους από καταθέσεις
- Έσοδα από δικαιώματα
- Έσοδα από εκμίσθωση κινητής και ακίνητης περιουσίας
- Κέρδη από κινητή και ακίνητη περιουσία
- Ετήσια έσοδα από ασφάλειες ζωής
- Βραβεία
- Έσοδα από περιστασιακές δραστηριότητες
- Έσοδα από δωρεές και δώρα

Από το φορολογητέο εισόδημα εκπίπτουν οι ακόλουθες δαπάνες:

- Οι εισφορές για επικουρική ασφάλιση (συντάξεως ή υγείας)
- Οι εισφορές σε ταμεία ασφάλισης ζωής

Ενώ δεν φορολογούνται τα εξής εισοδήματα:

- Οι συντάξεις
- Το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα
- Οι τόκοι από κρατικά και εταιρικά ομόλογα
- Οι τόκοι από ειδικούς λογαριασμούς αποταμίευσης
- Οι κληρονομιές
- Τα έσοδα από τυχερά παιχνίδια και συναφείς δραστηριότητες

Τα κέρδη από μερίσματα φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 5%, ενώ τα λοιπά εισοδήματα των φυσικών προσώπων φορολογούνται:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΗ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ		
ΠΗΓΗ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ	ΑΠΟ 0€	10%
ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	ΑΠΟ 0€	15%

Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος πρέπει να υποβάλλονται το αργότερο μέχρι την 30^η Απριλίου του έτους που έπεται του έτους που τα εισοδήματα

φορολογούνται, καθώς και ο φόρος πρέπει να καταβάλλεται το αργότερο μέχρι την συγκεκριμένη ημερομηνία. Οι φορολογούμενοι που καταθέτουν την φορολογική δήλωση μέχρι την 10^η ημέρα του Φεβρουαρίου ή μέχρι την 30^η Απριλίου ηλεκτρονικά δικαιούνται έκπτωση στον φόρο με συντελεστή 5%. Για το 2011 τα ετήσια φορολογικά έσοδα της Βουλγαρίας από την φορολόγηση των εισοδημάτων των φυσικών προσώπων ήταν 1.043εκ.€ ποσό που αντιστοιχούσε στο 2,71% του ΑΕΠ της χώρας την συγκεκριμένη χρονιά.

3.4 ΓΑΛΛΙΑ

Στην Γαλλία τα εισοδήματα των παντρεμένων ζευγαριών φορολογούνται μαζί, όμως σε κάποια σημεία διαχωρίζεται ανάλογα με την οικογενειακή κατάσταση του υπόχρεου. Το φορολογητέο εισόδημα των κατοίκων της χώρας περιλαμβάνει τα εισοδήματα από τις ακόλουθες πηγές, ενώ φορολογούνται και τα εισοδήματα που αποκτώνται στην Γαλλία από μη κατοίκους εκτός και αν αποκλείεται από διατάξεις διεθνών συμβάσεων¹⁰. Έτσι οι πηγές εισοδημάτων που υπόκεινται στο φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι:

- Το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- Τα έσοδα από επιχειρήσεις ή μη μισθωτή δραστηριότητα
- Τα έσοδα από αθλητικές και ψυχαγωγικές δραστηριότητες
- Οι παροχές σε είδος, οι οποίες αποτελούνται από παροχές όπως:
 - ✓ Εταιρικό αυτοκίνητο
 - ✓ Χαμηλότοκα δάνεια
 - ✓ Δικαιώματα αγοράς μετοχών
 - ✓ Χρηματικά ποσά για γεύματα, αθλητισμό και πολιτιστικές εκδηλώσεις
 - ✓ Ασφάλειες υγείας
 - ✓ Υπηρεσίες πληροφορικής
 - ✓ Τηλέφωνα και τηλεπικοινωνίες

¹⁰ European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=287/1326758400&taxType=PIT

- ✓ Στάθμευση
 - ✓ Δημόσιες συγκοινωνίες
 - ✓ Ημερήσια φροντίδα για τα παιδιά
 - ✓ Γεύματα σε καντίνα
 - ✓ καταλύματα
- Οι συντάξεις
 - Τα έσοδα από μερίσματα
 - Οι τόκοι από εταιρικά και κρατικά ομόλογα
 - Οι τόκοι από καταθέσεις και ειδικούς λογαριασμούς αποταμίευσης
 - Τα δικαιώματα
 - Τα έσοδα από εκμίσθωση κινητής και ακίνητης περιουσίας
 - Τα κέρδη από κινητή και ακίνητη περιουσία
 - Τα ετήσια έσοδα από ασφάλειες ζωής
 - Τα βραβεία

Από το φορολογητέο εισόδημα αφαιρούνται (είτε στο ακέραιο είτε μερικά) τα εξής έξοδα και δαπάνες:

- Έξοδα ταξιδιού
- Διατροφές σε συζύγους οι οποίες έχουν οριστεί από το δικαστήριο
- Δωρεές
- Εισφορές για επικουρική ασφάλιση (συντάξεως ή υγείας)
- Εισφορές σε ταμεία ασφάλισης ζωής
- Επενδύσεις σε κάποιες εταιρίες (που εδρεύουν σε συγκεκριμένες περιοχές ή δραστηριοποιούνται σε συγκεκριμένους τομείς)
- Οι εθνικοί, περιφερειακοί ή τοπικοί φόροι

Από τον φόρο εισοδήματος απαλλάσσονται τα ακόλουθα εισοδήματα:

- Το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων
- Οι κληρονομίες
- Οι υποτροφίες
- Τα έσοδα από περιστασιακές δραστηριότητες

- Τα έσοδα από δωρεές και δώρα
- Τα έσοδα από τυχερά παιχνίδια

Η κλίμακα φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το 2012 και 2013 είναι:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΗ ΓΑΛΛΙΑ				
			ΣΥΝΟΛΟ	
Κλιμάκιο εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Εισοδήματος	Φόρου
5.963,00	0,00%	0,00	5.963	0,00
5.933,00	5,50%	326,32	11.896	326,32
14.524,00	14,00%	2.033,36	26.420	2.359,68
44.410,00	30,00%	13.323,00	70.830	15.682,68
Υπερβάλλον	41,00%			

Τα κέρδη από την μεταβίβαση ακινήτων (με εξαίρεση την πώληση της κύριας κατοικίας) φορολογούνται με συντελεστή 19% και ο φόρος καταβάλλεται στο υποθηκοφυλακείο από τον συμβολαιογράφο εντός δυο μηνών από την πώληση, ενώ τα εισοδήματα που φορολογούνται αυτοτελώς και ο φόρος παρακρατείται κατά την απόκτηση του εισοδήματος είναι:

- Τα έσοδα από μερίσματα που φορολογούνται με συντελεστή 21%
- Οι τόκοι από κρατικά και εταιρικά ομόλογα με συντελεστή 24%
- Οι τόκοι καταθέσεων με συντελεστή φορολόγησης 24%

Για το 2010 στην Γαλλία, τα ετήσια έσοδα από την φορολογία των φυσικών προσώπων ανήλθαν σε 47.009εκ. € ή 2,43% του ΑΕΠ.

3.5 ΓΕΡΜΑΝΙΑ

Στην Γερμανία η φορολόγηση των εισοδημάτων των παντρεμένων ζευγαριών

γίνεται από κοινού, όμως μπορούν να επιλέξουν να φορολογηθούν ξεχωριστά. Οι κάτοικοι του κράτους φορολογούνται για τα παγκόσμια αποκτηθέντα εισοδήματά τους ενώ οι μη κάτοικοι έχουν περιορισμένη φορολογική υποχρέωση η οποία αφορά μόνο τα εισοδήματα που προέρχονται από εγχώριες πηγές¹¹. Το φορολογητέο εισόδημα περιλαμβάνει:

- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- Έσοδα από επιχειρήσεις ή μη μισθωτή δραστηριότητα
- Έσοδα από αθλητικές και ψυχαγωγικές δραστηριότητες
- Παροχές σε είδος
- Συντάξεις
- Μερίσματα
- Τόκους από κρατικά και εταιρικά ομόλογα
- Τόκους από καταθέσεις και ειδικούς λογαριασμούς αποταμίευσης
- Δικαιώματα
- Έσοδα από εκμίσθωση κινητής και ακίνητης περιουσίας
- Κέρδη από κινητή και ακίνητη περιουσία
- Ετήσια έσοδα από ασφάλειες ζωής
- Βραβεία
- Έσοδα από περιστασιακές δραστηριότητες

Στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και από κεφαλαιουχικές αποδόσεις ο φόρος παρακρατείται, ενώ τα καθαρά εισοδήματα από εμπορική ή επιχειρηματική και γεωργική ή δασοκομική δραστηριότητα προκύπτουν από την αφαίρεση των πραγματοποιηθέντων δαπανών για την απόκτηση των ακαθάριστων εισοδημάτων. Από το φορολογητέο εισόδημα εκπίπτουν οι ακόλουθες δαπάνες:

- Τα έξοδα φροντίδας παιδιών
- Οι εκπαιδευτικές δαπάνες
- Τα ιατρικά έξοδα
- Τα έξοδα ταξιδιού
- Οι τόκοι δανείων (στεγαστικών και μη)

¹¹ European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=122/1357119705&taxType=PIT

- Οι εκδικασμένες διατροφές συζύγων
- Οι δωρεές
- Οι εισφορές για επικουρική ασφάλιση σύνταξης ή υγείας και οι εισφορές σε ταμεία ασφάλισης ζωής
- Οι επενδύσεις στον τομέα της πληροφορικής
- Οι συνδρομές μελών σε Ενώσεις

Από τον φόρο απαλλάσσονται το τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιοκατοίκηση, οι υποτροφίες και τα έσοδα από τυχερά παιχνίδια.

Η φορολόγηση των εισοδημάτων των φυσικών προσώπων στην Γερμανία για το 2013 γίνεται με βάση τις ακόλουθες κλίμακες, η πρώτη αφορά την φορολόγηση κατ' άτομο ενώ η δεύτερη την φορολόγηση του παντρεμένου ζευγαριού.

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΗ ΓΕΡΜΑΝΙΑ				
ΑΝΑ ΑΤΟΜΟ			ΣΥΝΟΛΟ	
Κλιμάκιο εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Εισοδήματος	Φόρου
8.130,00	0,00%	0,00	8.130	0,00
44.752,00	14,00%	6.265,28	52.882	6.265,28
197.849,00	42,00%	83.096,58	250.731	89.361,86
Υπερβάλλον	45,00%			

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΗ ΓΕΡΜΑΝΙΑ				
ΤΟ ΖΕΥΓΑΡΙ			ΣΥΝΟΛΟ	
Κλιμάκιο εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Εισοδήματος	Φόρου
16.260,00	0,00%	0,00	16.260	0,00
89.504,00	14,00%	12.530,56	105.764	12.530,56
395.698,00	42,00%	166.193,16	501.462	178.723,72
Υπερβάλλον	45,00%			

Ο φόρος εισοδήματος των φυσικών προσώπων το 2011 ήταν 30.300εκ.€, το 1,17% του ΑΕΠ.

3.6 ΔΑΝΙΑ

Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων στην Δανία αναφέρεται στα παγκόσμια εισοδήματα των κατοίκων και τα εισοδήματα των μη κατοίκων που αποκτώνται στην χώρα, ενώ η φορολόγηση των παντρεμένων ζευγαριών πραγματοποιείται ξεχωριστά¹². Τα εισοδήματα που εμπίπτουν στην συγκεκριμένη φορολόγηση είναι:

- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- Έσοδα από επιχειρήσεις ή μη μισθωτή δραστηριότητα
- Έσοδα από αθλητικές και ψυχαγωγικές δραστηριότητες
- Παροχές σε είδος
- Συντάξεις
- Δικαιώματα
- Έσοδα από εκμίσθωση κινητής και ακίνητης περιουσίας
- Βραβεία
- Υποτροφίες
- Έσοδα από περιστασιακές δραστηριότητες

Ο κρατικός φόρος για εισοδήματα φυσικών προσώπων το 2013 είναι:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΗ ΔΑΝΙΑ				
			ΣΥΝΟΛΟ	
Κλιμάκιο εισοδήματος DKK	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου DKK	Εισοδήματος	Φόρου
42.000,00	0,00%	0,00	42.000	0,00
379.000,00	5,83%	22.095,70	421.000	22.095,70
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	15,00%			

Το αφορολόγητο όριο αυξάνει κατά 31.500 DKK για κάθε ανήλικο παιδί. Επίσης στην Δανία τα εισοδήματα που ξεπερνούν τις 42.000 DKK, υπόκεινται και σε αναλογικό δημοτικό φόρο ο οποίος για το 2013 κυμαίνεται μεταξύ του 22,7% και

¹² European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=2321/1361529378&taxType=PIT

27,8% (μέσος δημοτικός συντελεστής φόρου εισοδήματος 24,91%). Τέλος εισοδήματα που ξεπερνούν το αφορολόγητο όριο υποβάλλονται σε αναλογικό φόρο υγείας με συντελεστή 6% (το 2012 είναι 7%) και φόρο εκκλησίας 0,72%.

Με βάση την ισχύουσα ισοτιμία ένα ευρώ αντιστοιχεί σε 7,46 κορώνες Δανίας, ενώ αντίθετα 1 κορώνα σε 13 λεπτά του ευρώ. Σε σχέση με το ΑΕΠ της χώρας ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων ήταν το 18,17%, ποσοστό που αντιστοιχεί σε 325.540,10 εκ. DKK ή περίπου 43.638 εκ. €.

3.7 ΕΣΘΟΝΙΑ

Τα παντρεμένα ζευγάρια στην Εσθονία φορολογούνται ξεχωριστά, ενώ το φορολογητέο εισόδημα προκύπτει από την άθροιση των ακόλουθων εισοδημάτων¹³:

- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- Έσοδα από επιχειρήσεις ή μη μισθωτή δραστηριότητα
- Συντάξεις
- Μερίσματα
- Τόκους από κρατικά και εταιρικά ομόλογα
- Τόκους από ειδικούς λογαριασμούς αποταμίευσης
- Δικαιώματα
- Έσοδα από εκμίσθωση κινητής και ακίνητης περιουσίας
- Κέρδη από κινητή και ακίνητη περιουσία
- Βραβεία
- Έσοδα από περιστασιακές δραστηριότητες

Από το φορολογητέο εισόδημα εκπίπτουν τα εξής:

- Οι εκπαιδευτικές δαπάνες (μέχρι 1.920€ χωρίς να ξεπερνούν το 50% του εισοδήματος)
- Οι τόκοι στεγαστικών δανείων

¹³ European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=205/1357119741&taxType=PIT

- Οι δωρεές
- Οι εισφορές για επικουρική ασφάλιση σύνταξης ή υγείας

Ενώ από τον φόρο απαλλάσσονται οι παροχές σε είδος (φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 21%), το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων, οι κληρονομίες, τα ετήσια έσοδα από ασφάλειες ζωής, οι υποτροφίες και τα έσοδα από τυχερά παιχνίδια. Επίσης οι τόκοι από κρατικά και εταιρικά ομόλογα φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 21%. Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι αναλογικός και το αφορολόγητο όριο προσαυξάνει κατά 1.728€ για κάθε παιδί μετά το πρώτο.

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΗΝ ΕΣΘΟΝΙΑ		
	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΟΡΙΟ	1.728 €	0%
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	1.729 €	21,00%

Τα έσοδα της Εσθονίας από τον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων το 2011 ήταν 845,80 εκ. € (5,30% του ΑΕΠ).

3.8 ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ

Η φορολογία εισοδήματος των φυσικών προσώπων στο Ηνωμένο Βασίλειο γίνεται ξεχωριστά για τα παντρεμένα ζευγάρια και αφορά το παγκόσμιο εισόδημά τους, όμως οι μη κάτοικοι φορολογούνται για τα εισοδήματα που αποκτούν εκεί. Τα έσοδα από τις παρακάτω πηγές φορολογούνται με τον φόρο εισοδήματος¹⁴:

- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- Έσοδα από επιχειρήσεις ή μη μισθωτή δραστηριότητα
- Έσοδα από αθλητικές και ψυχαγωγικές δραστηριότητες
- Παροχές σε είδος
- Συντάξεις
- Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα

¹⁴ European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=897/1357119995&taxType=PIT

- Μερίσματα
- Τόκους από κρατικά και εταιρικά ομόλογα
- Τόκους από ειδικούς λογαριασμούς αποταμίευσης
- Δικαιώματα
- Έσοδα από εκμίσθωση κινητής και ακίνητης περιουσίας
- Ετήσια έσοδα από ασφαλίσεις ζωής
- Έσοδα από περιστασιακές δραστηριότητες

Τα καθαρά κέρδη των επαγγελματιών προκύπτουν μετά την αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα των πραγματικών δαπανών, ενώ από τα φορολογητέα έσοδα αφαιρούνται:

- Τα έξοδα φροντίδας παιδιών
- Οι εκπαιδευτικές δαπάνες
- Τα ιατρικά έξοδα
- Τα έξοδα ταξιδιού
- Οι τόκοι δανείων (εκτός των στεγαστικών)
- Οι εκδικασμένες διατροφές συζύγων
- Οι δωρεές
- Οι εισφορές για επικουρική ασφάλιση σύνταξης ή υγείας
- Οι συνδρομές μελών σε Ενώσεις

Το αφορολόγητο όριο του 2013 για άτομα μέχρι 65 ετών είναι 8.105 GBP, για άτομα από 65 έως 74 ετών είναι 10.500 GBP, για 75 και άνω είναι 10.660 GBP, ενώ για τυφλούς το αφορολόγητο προσαυξάνεται κατά 2.100 GBP. Απαλλαγή από τον φόρο έχουν τα παρακάτω εισοδήματα:

- Κέρδη από κινητή και ακίνητη περιουσία
- Κληρονομίες
- Βραβεία
- Υποτροφίες
- Έσοδα από δωρεές και δώρα
- Έσοδα από τυχερά παιχνίδια
- Παροχές κοινωνικής ασφάλισης, όπως

- Συντάξεις αναπηρίας
- Συντάξεις χηρείας από θύματα πολέμου

Η κλίμακα φορολόγησης εισοδημάτων είναι:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΟ ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ						
			ΣΥΝΟΛΟ		ΦΟΡΟΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ
Κλιμάκιο εισοδήματος £	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου £	Εισοδή ματος	Φόρ ου	%	%
8.105,00	0,00%	0,00	8.105	0,00	10 (έως 2.710£)	10
26.265,00	20,00%	5.253,00	34.370	5.25 3	20	10
115.630,00	40,00%	46.252,00	150.000	51.5 05	40	32,5
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	50,00%				50	42,5

Όπως παρατηρείται από τον παραπάνω πίνακα κλιμακωτά φορολογούνται και τα κέρδη από μερίσματα και τόκους. Τα ετήσια φορολογικά έσοδα του 2011 για το Ηνωμένο Βασίλειο ήταν 149.259 GBP, ποσοστό 9,84% του ΑΕΠ. Η συναλλαγματική ισοτιμία μεταξύ GBP και ευρώ είναι 1,17.

3.9 ΙΡΛΑΝΔΙΑ

Στην Ιρλανδία εφαρμόζεται κοινή φορολόγηση των παντρεμένων ζευγαριών, αλλά μπορούν να επιλέξουν να φορολογηθούν και ξεχωριστά. Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων αναφέρεται σε όλους τους κατοίκους και μη κατοίκους που αποκτούν εισοδήματα στην Ιρλανδία¹⁵. Το φορολογητέο εισόδημα αποτελείται από:

- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- Έσοδα από επιχειρήσεις ή μη μισθωτή δραστηριότητα
- Έσοδα από αθλητικές και ψυχαγωγικές δραστηριότητες

¹⁵ European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=643/1357119820&taxType=PIT

- Παροχές σε είδος
- Συντάξεις
- Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα
- Μερίσματα
- Τόκους από κρατικά και εταιρικά ομόλογα
- Τόκους από καταθέσεις και ειδικούς λογαριασμούς αποταμίευσης
- Δικαιώματα
- Έσοδα από εκμίσθωση κινητής και ακίνητης περιουσίας
- Κέρδη από κινητή και ακίνητη περιουσία
- Ετήσια έσοδα από ασφάλειες ζωής
- Έσοδα από περιστασιακές δραστηριότητες

Από τον φόρο απαλλάσσονται τα βραβεία, οι κληρονομίες, οι υποτροφίες, τα έσοδα από δωρεές και δώρα και τα τυχερά παιχνίδια. Επίσης απαλλαγές από τον φόρο και εκπτώσεις από αυτόν δικαιούνται διάφορα επιδόματα και κέρδη (πχ συγγραφέων, αποζημιώσεις απόλυσης, κ.λπ.). Τα μερίσματα φορολογούνται με συντελεστή 20% ενώ οι τόκοι καταθέσεων των κατοίκων με 27% (οι μη κάτοικοι δεν φορολογούνται). Η κλίμακα του φορολογητέου εισοδήματος είναι:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΗΝ ΙΡΛΑΝΔΙΑ				
			ΣΥΝΟΛΟ	
Κλιμάκιο εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Εισοδήματος	Φόρου
32.800	20,00%	6560	32.800	6560
Υπερβάλλον	41,00%			

Τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες υποβάλλονται σε παρακράτηση φόρου με βάση την παραπάνω κλίμακα. Η ετήσια έκπτωση φόρου που δικαιούνται κατ' άτομο είναι 1.650€ ενώ το ζευγάρι 3.330€. Τα άτομα άνω των 65 ετών που το ετήσιο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει τις 18.000€ απαλλάσσονται από τον φόρο. Το 2012 στην Ιρλανδία τα έσοδα από τον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων ήταν

11.430 εκ. € ποσό που αντιστοιχεί στο 7,04% του ΑΕΠ της χώρας.

3.10 ΙΣΠΑΝΙΑ

Τα εισοδήματα των μη κατοίκων που αποκτώνται στην Ισπανία δεν υπόκεινται σε φορολόγηση ενώ οι κάτοικοι φορολογούνται για τα παγκόσμια αποκτηθέντα εισοδήματά τους που προέρχονται από¹⁶:

- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- Έσοδα από επιχειρήσεις ή μη μισθωτή δραστηριότητα
- Έσοδα από αθλητικές και ψυχαγωγικές δραστηριότητες
- Παροχές σε είδος
- Συντάξεις
- Μερίσματα
- Τόκους από κρατικά και εταιρικά ομόλογα
- Τόκους από καταθέσεις και ειδικούς λογαριασμούς αποταμίευσης
- Δικαιώματα
- Έσοδα από εκμίσθωση κινητής και ακίνητης περιουσίας
- Κέρδη από κινητή και ακίνητη περιουσία
- Ετήσια έσοδα από ασφάλειες ζωής
- βραβεία
- Έσοδα από περιστασιακές δραστηριότητες
- Έσοδα από τυχερά παιχνίδια

Από την φορολόγηση εξαιρείται μόνο η ιδιοκατοίκηση ακινήτων και οι υποτροφίες. Τα έσοδα από τυχερά παιχνίδια φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 20%, ενώ ο φόρος παρακρατείται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Με συντελεστή 21% στα μερίσματα
- Με συντελεστή 21% στους τόκους από κρατικά και εταιρικά ομόλογα και στους τόκους από καταθέσεις και ειδικούς λογαριασμούς αποταμίευσης

¹⁶ European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=235/1357119760&taxType=PIT

Συγκεκριμένα ο παραπάνω συντελεστής φορολόγησης των αποταμιεύσεων ισχύει για φορολογητέο ποσό μέχρι 6.000€, το υπερβάλλον μέχρι τις 24.000€ φορολογείται με συντελεστή 25% και από τις 24.000€ και πάνω με συντελεστή 27%. Για τα υπόλοιπα εισοδήματα ισχύει η παρακάτω κλίμακα φορολόγησης:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΗΝ ΙΣΠΑΝΙΑ				
			ΣΥΝΟΛΟ	
Κλιμάκιο εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Εισοδήματος	Φόρου
5.151,00	0,00%	0,00	5.151,00	0,00
12.556,50	24,75%	3.107,73	17.707,50	3.107,73
15.299,70	30,00%	4.589,91	33.007,20	7.697,64
20.400,00	40,00%	8.160,00	53.407,20	15.857,64
66.592,80	47,00%	31.298,62	120.000,00	47.156,26
55.000,20	49,00%	26.950,10	175.000,20	74.106,36
125.000,00	51,00%	63.750,00	300.000,20	137.856,36
Υπερβάλλον	52,00%			

Το αφορολόγητο ποσό για τα παντρεμένα ζευγάρια αυξάνει κατά 3.400€, για το πρώτο παιδί 1.836€. Το 7,44% του ΑΕΠ της Ισπανίας το 2011 αποτελούνταν από τα έσοδα φορολογίας φυσικών προσώπων, ποσό 79.076 εκ. €.

3.11 ΙΤΑΛΙΑ

Στην Ιταλία τα εισοδήματα που αποκτούν οι μη κάτοικοι εκεί δεν φορολογούνται ενώ τα ζευγάρια υπόκεινται σε ξεχωριστή φορολόγηση του παγκόσμιου εισοδήματος το οποίο προέρχεται από τις εξής κατηγορίες:

- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- Έσοδα από επιχειρήσεις ή μη μισθωτή δραστηριότητα
- Έσοδα από αθλητικές και ψυχαγωγικές δραστηριότητες
- Παροχές σε είδος

- Συντάξεις
- Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα
- Μερίσματα
- Έσοδα από εκμίσθωση κινητής και ακίνητης περιουσίας
- Κέρδη από κινητή περιουσία
- Βραβεία
- Υποτροφίες
- Έσοδα από περιστασιακές δραστηριότητες

Εκπτώσεις από το φορολογητέο εισόδημα πραγματοποιούνται για δαπάνες όπως εισφορές κοινωνικής ασφάλισης, δωρεές στην εκκλησία, έξοδα για ιατρική παρακολούθηση ατόμων με αναπηρία, κλπ. Έξοδα για τόκους, ιατρικά έξοδα, ασφάλειες ζωής κ.λπ. εκπίπτουν κατά 19% από το εισόδημα. Το αφορολόγητο για τους μισθωτούς είναι 8.000€ (για εισόδημα μέχρι 55.00€ η μείωση φόρου είναι 1.840€), για τους συνταξιούχους 7.500€ για τους αυτοαπασχολούμενους 4.800€. περεταιίρω ο φόρος μειώνεται 800€για τη σύζυγο, 1.220€για παιδιά κάτω τριών ετών και 950€ για παιδιά άνω των τριών. Επιπλέον τα παιδιά με ειδικές ανάγκες δικαιούνται έκπτωση στον φόρο ακόμα 400€. Η κλίμακα φορολογίας εισοδήματος χωρίς τις μειώσεις, κατά περίπτωση φόρου) είναι:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΗΝ ΙΤΑΛΙΑ				
			ΣΥΝΟΛΟ	
Κλιμάκιο εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Εισοδήματος	Φόρου
15.000,00	23,00%	3.450,00	15.000,00	3.450,00
13.000,00	27,00%	3.510,00	28.000,00	6.960,00
27.000,00	38,00%	10.260,00	55.000,00	17.220,00
20.000,00	41,00%	8.200,00	75.000,00	25.420,00
Υπερβάλλον	43,00%			

Επίσης η τοπική αυτοδιοίκηση μπορεί να επιβάλλει αναλογικό φόρο στα εισοδήματα, που όμως δεν μπορεί να ξεπερνά το 0,8% του εισοδήματος, αφαιρώντας το αφορολόγητο όριο. Το 2011 τα έσοδα από την φορολογία των φυσικών προσώπων στην Ιταλία έφθασε τα 172.823 εκ. €, ποσοστό 10,94% του ΑΕΠ.

3.12 ΚΑΤΩ ΧΩΡΕΣ

Οι κάτοικοι των Κάτω Χωρών φορολογούνται με βάση τις παρακάτω διατάξεις ανεξάρτητα από τον τόπο απόκτησης του εισοδήματος ενώ οι μη κάτοικοι μόνο για εισοδήματα που αποκτούν εκεί. Τα παντρεμένα ζευγάρια φορολογούνται ξεχωριστά όμως μπορούν να υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση. Πέρα από τα παντρεμένα ζευγάρια κοινή δήλωση μπορούν να υποβάλλουν¹⁷ και:

- Οι ανύπαντροι που έχουν υπογράψει συμβόλαιο κοινής διαβίωσης
- Οι ανύπαντροι που έχουν μαζί παιδί
- Όταν ο ένας έχει αναγνωρίσει το παιδί του άλλου
- Το ζευγάρι που μένει μαζί και έχει ειδικό κανονισμό που αφορά την σύνταξη
- Οι επίσημοι ιδιοκτήτες μιας κατοικίας η οποία είναι η κύρια

Τα εισοδήματα που υπόκεινται σε φόρο φυσικών προσώπων είναι:

- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- Έσοδα από επιχειρήσεις ή μη μισθωτή δραστηριότητα
- Έσοδα από αθλητικές και ψυχαγωγικές δραστηριότητες
- Παροχές σε είδος
- Συντάξεις
- Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα
- Μερίσματα
- Τόκους από κρατικά και εταιρικά ομόλογα
- Τόκους από καταθέσεις και ειδικούς λογαριασμούς αποταμίευσης
- Δικαιώματα
- Έσοδα από εκμίσθωση κινητής και ακίνητης περιουσίας
- Κέρδη από κινητή και ακίνητη περιουσία
- Ετήσια έσοδα από ασφάλειες ζωής
- Βραβεία
- Έσοδα από περιστασιακές δραστηριότητες

¹⁷ European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=446/1362063682&taxType=PIT

Από τα παραπάνω εισοδήματα για την εξεύρεση του φορολογητέου εισοδήματος αφαιρούνται δαπάνες, όπως εκπαιδευτικές, οι τόκοι στεγαστικών δανείων, επενδύσεις φιλικές προς το περιβάλλον, δωρεές. Η κλίμακα φορολογίας είναι:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΙΣ ΚΑΤΩ ΧΩΡΕΣ					
	ΑΤΟΜΑ ΚΑΤΩ ΤΩΝ 65	ΑΤΟΜΑ ΑΝΩ ΤΩΝ 65		ΣΥΝΟΛΟ	
Κλιμάκιο εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Εισοδήματος	Φόρου
19.645,00	37,00%	19,10%	7.268,65	19.645,00	7.268,65
13.718,00	42,00%	24,10%	5.761,56	33.363,00	13.030,21
22.628,00	42,00%	42,00%	9.503,76	55.991,00	22.533,97
Υπερβάλλον	52,00%	52%			

Τα άτομα άνω των 65 ετών φορολογούνται με διαφορετικούς συντελεστές, όπως φαίνεται από τον παραπάνω πίνακα. Τα μερίσματα φορολογούνται σε συντελεστή 15%. 46.693 εκ. € ήταν για το 2011 τα ετήσια φορολογικά έσοδα αυτής της κατηγορίας, ποσοστό 7,76% του ΑΕΠ.

3.13 ΚΥΠΡΟΣ

Στην Δημοκρατία της Κύπρου τα ακαθάριστα έσοδα προέρχονται από τις παρακάτω πηγές¹⁸:

- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- Έσοδα από επιχειρήσεις ή μη μισθωτή δραστηριότητα
- Έσοδα από αθλητικές και ψυχαγωγικές δραστηριότητες
- Παροχές σε είδος
- Συντάξεις

¹⁸ European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=77/1357119681&taxType=PIT

- Μερίσματα
- Τόκους από κρατικά και εταιρικά ομόλογα
- Τόκους από καταθέσεις και ειδικούς λογαριασμούς αποταμίευσης
- Δικαιώματα
- Έσοδα από εκμίσθωση κινητής και ακίνητης περιουσίας
- Κέρδη από κινητή περιουσία
- Ετήσια έσοδα από ασφάλειες ζωής

Στην Κύπρο φορολογούνται εισοδήματα που αποκτώνται στην χώρα από μη κατοίκους, ενώ οι κάτοικοι φορολογούνται για τα παγκοσμίως αποκτηθέντα εισοδήματά τους. Από τα παραπάνω έσοδα αφαιρούνται (μερικώς ή πλήρως) οι εισφορές σε ταμεία ασφάλισης ζωής, οι δωρεές και οι εθνικοί, περιφερειακοί και τοπικοί φόροι. Το φορολογητέο εισόδημα όπως προκύπτει υποβάλλεται σε φόρο με βάση την κλίμακα που ακολουθεί:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΗΝ ΚΥΠΡΟ				
			ΣΥΝΟΛΟ	
Κλιμάκιο εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Εισοδήματος	Φόρου
19.500,00	0,00%	0,00	19.500,00	0,00
8.500,00	20,00%	1.700,00	28.000,00	1.700,00
8.300,00	25,00%	2.075,00	36.300,00	3.775,00
23700	30,00%	7.110,00	60.000,00	10.885,00
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	35,00%			

Για το 2012 τα ετήσια έσοδα από την φορολογία των φυσικών προσώπων στην Κύπρο ήταν 643,50εκ. € ή 3,60% του ΑΕΠ.

3.14 ΛΕΤΤΟΝΙΑ

Στην Λεττονία τα έσοδα των φυσικών προσώπων που δεν φορολογούνται είναι¹⁹:

¹⁹ European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=413/1360935800&taxType=PIT

- Το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων
- Οι τόκοι από κρατικά ομόλογα
- Οι κληρονομίες
- Τα ετήσια έσοδα από ασφάλειες ζωής
- Τα βραβεία
- Οι υποτροφίες
- Τα έσοδα από περιστασιακές δραστηριότητες
- Τα έσοδα από δωρεές και δώρα (μέχρι 1.423€ ή απεριόριστα από στενό συγγενή)
- Τα έσοδα από τυχερά παιχνίδια

Για τα υπόλοιπα φορολογητέα έσοδα ισχύουν αναλογικοί συντελεστές για τις εξής κατηγορίες εισοδημάτων:

- 10% για εισοδήματα κεφαλαίου
 - Μερίσματα
 - Τόκοι από ομόλογα και καταθέσεις
 - Έσοδα από εκμίσθωση κινητής και ακίνητης περιουσίας
- 15% για κεφαλαιουχικά κέρδη
- 24% για μισθωτές υπηρεσίες, εισοδήματα επιχειρήσεων και αυτοαπασχολούμενων
- 10% για πωλήσεις απορριμμάτων

Τα φορολογικά έσοδα του 2011 της Λεττονίας ήταν 798,89 LVL, 5,60% του ΑΕΠ. Η ισχύουσα ισοτιμία του Λατς Λεττονίας προς το ευρώ είναι 1,43.

3.15 ΛΙΘΟΥΑΝΙΑ

Τα εισοδήματα που αποκτούν οι μη κάτοικοι στην Λιθουανία φορολογούνται μόνο όταν αποκτώνται σε μόνιμη βάση²⁰. Ενώ οι κάτοικοι φορολογούνται για τα παγκόσμια αποκτηθέντα εισοδήματά τους. Το αφορολόγητο όριο στην Λιθουανία

²⁰ European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=380/1357119849&taxType=PIT

είναι 9.600€, ενώ τα εισοδήματα που το ξεπερνούν φορολογούνται σμε συντελεστή 15%. Τα μερίσματα φορολογούνται με συντελεστή 20%, ενώ τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων με 5% και από ελευθέρια επαγγέλματα με 15%. Επίσης τα έσοδα από τον αθλητισμό και τις ψυχαγωγικές δραστηριότητες φορολογούνται με 5% ή 15%.

Τα ποσά του ετήσιου φόρου εισοδήματος που εισπράττονται κατανέμονται κατά 27,71% στην κεντρική διοίκηση ενώ τα υπόλοιπα (72,29%) στην τοπική αυτοδιοίκηση. Συγκεκριμένα για το 2012 τα έσοδα ανήλθαν σε 4.004,45 LTL ποσοστό 3,57 του ΑΕΠ. Η ισοτιμία μεταξύ Λίτας Λιθουανίας και ευρώ είναι 0,29.

3.16 ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ

Το Μεγάλο Δουκάτο του Λουξεμβούργου δεν φορολογεί εισοδήματα αποκτηθέντα στην επικράτειά του από μη κατοίκους της χώρας. Από την φορολόγηση των εισοδημάτων εξαιρούνται τα χρηματικά βραβεία, οι δωρεές, τα δώρα και τα έσοδα από τυχερά παιχνίδια²¹. Τα υπόλοιπα εισοδήματα φορολογούνται προοδευτικά, ενώ παρακρατείται ο φόρος από μερίσματα 15% και από τις καταθέσεις 10%. Από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτουν ενδεικτικά τα έξοδα φροντίδας παιδιών, οι στεγαστικοί τόκοι, οι εισφορές σε ταμεία ασφάλισης ζωής. Εκπτώσεις φόρου ισχύουν για τα ακόλουθα:

- Πρόσληψη ανέργων
- Νέες επενδύσεις
- Δια βίου επαγγελματική κατάρτιση
- Τις μονογονεϊκές οικογένειες (750€)
- Για μισθωτές υπηρεσίες (300€)
- Για συνταξιούχους (300€)

Για το 2013 τα καθαρά εισοδήματα στο Λουξεμβούργο φορολογούνται προοδευτικά σύμφωνα με την παρακάτω κλίμακα:

²¹ European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=402/1360675755&taxType=PIT

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΟ ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ				
			ΣΥΝΟΛΟ	
Κλιμάκιο εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Εισοδήματος	Φόρου
11.264,00	0,00%	0,00	11.264,00	0,00
1.908,00	8,00%	152,64	13.172,00	152,64
1.908,00	10,00%	190,80	15.080,00	343,44
1.908,00	12,00%	228,96	16.988,00	572,40
1.908,00	14,00%	267,12	18.896,00	839,52
1.908,00	16,00%	305,28	20.804,00	1.144,80
1.908,00	18,00%	343,44	22.712,00	1.488,24
1.908,00	20,00%	381,60	24.620,00	1.869,84
1.908,00	22,00%	419,76	26.528,00	2.289,60
1.908,00	24,00%	457,92	28.436,00	2.747,52
1.908,00	26,00%	496,08	30.344,00	3.243,60
1.908,00	28,00%	534,24	32.252,00	3.777,84
1.908,00	30,00%	572,40	34.160,00	4.350,24
1.908,00	32,00%	610,56	36.068,00	4.960,80
1.908,00	34,00%	648,72	37.976,00	5.609,52
1.878,00	36,00%	676,08	39.854,00	6.285,60
1.938,00	38,00%	736,44	41.792,00	7.022,04
58.207,00	39,00%	22.700,73	99.999,00	29.722,77
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	40,00%			

Επίσης επιβάλλεται επιπλέον φόρος 7% για εισοδήματα μέχρι 150.000€ και 9% για αυτά που τις ξεπερνούν για εισφορά αλληλεγγύης. Το 2011 τα έσοδα από τον φόρο εισοδήματος ήταν 3.517 εκ. € και αντιστοιχούσαν στο 8,25% του ΑΕΠ της χώρας.

3.17 ΜΑΛΤΑ

Στην Μάλτα φορολογούνται όλα τα εισοδήματα εκτός του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων, οι κληρονομίες, τα βραβεία, οι

υποτροφίες, οι δωρεές και τα έσοδα από τυχερά παιχνίδια. Από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρούνται οι εκπαιδευτικές δαπάνες, ενώ από τον φόρο αφαιρούνται ποσά για τα έξοδα φροντίδας παιδιών (1.300€), τα έξοδα από αθλητικές δραστηριότητες (100€ ανά δραστηριότητα) και οι εκδικασμένες διατροφές²². Η φορολογική κλίμακα είναι:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΗ ΜΑΛΤΑ				
			ΣΥΝΟΛΟ	
Κλιμάκιο εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Εισοδήματος	Φόρου
8.500,00	0,00%	0,00	8.500,00	0,00
6.000,00	15,00%	900,00	14.500,00	900,00
5.000,00	25,00%	1.250,00	19.500,00	2.150,00
40.500,00	32,00%	12.960,00	60.000,00	15.110,00
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	35,00%			
11.900,00	0,00%	0,00	11.900,00	0,00
9.300,00	15,00%	1.395,00	21.200,00	1.395,00
7.500,00	25,00%	1.875,00	28.700,00	3.270,00
31.300,00	32,00%	10.016,00	60.000,00	13.286,00
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	35,00%			
9.300,00	0,00%	0,00	9.300,00	0,00
6.500,00	15,00%	975,00	15.800,00	975,00
5.400,00	25,00%	1.350,00	21.200,00	2.325,00
38.800,00	32,00%	12.416,00	60.000,00	14.741,00
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	35,00%			

Η πρώτη κλίμακα εφαρμόζεται στον υπολογισμό του φόρου σε ένα άτομα, η δεύτερη με κοινό υπολογισμό στο ζευγάρι και η τρίτη για ένα γονέα με παιδί.

Τα εισοδήματα που φορολογούνται αυτοτελώς και ο φόρος τους παρακρατείται είναι:

- Μερίσματα με 35%
- Τόκοι ομολόγων 15%

²² European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=427/1365674957&taxType=PIT

- Τόκοι καταθέσεων 15%

Τα ετήσια φορολογικά έσοδα του 2011 για την Μάλτα ήταν 419,44 εκ. € ή 6,41% του ΑΕΠ.

3.18 ΟΥΓΓΑΡΙΑ

Οι κάτοικοι της χώρας φορολογούνται για τα εισοδήματα που αποκτούν από όλες τις πηγές εκτός από τις συντάξεις, τους τόκους σε ειδικούς λογαριασμούς αποταμίευσης, τις κληρονομίες και τις υποτροφίες²³. Η φορολόγηση είναι αναλογική και ο συντελεστής φόρου είναι 16%. Μειώσεις από τον φόρο δικαιούνται άτομα με ειδικές ανάγκες και άτομα από έξοδα για προαιρετική ασφάλεια υγείας και συντάξεως.

Οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται από 15 Φεβρουαρίου έως 20 Μαΐου, του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος. Τα έσοδα από φόρους εισοδήματος φυσικών προσώπων το 2011 ήταν 1.367.832 εκ. HUF, ή 4,90% του ΑΕΠ. Ένα ευρώ αντιστοιχεί σε 298,80 φιορίνια Ουγγαρίας.

3.19 ΠΟΛΩΝΙΑ

Το ακαθάριστο εισόδημα των φυσικών προσώπων μειώνεται από δαπάνες:

- Εισφορές κοινωνικής ασφάλισης
- Δαπάνες που αφορούν άτομα με αναπηρίες είτε πρόκειται για τον φορολογούμενο είτε για άτομα που το στηρίζουν
- Δωρεές που δεν ξεπερνούν το 6% του εισοδήματος
- Δαπάνες για την απόκτηση νέας τεχνολογίας

Η φορολογία των εισοδημάτων στηρίζεται σε δυο φορολογικούς συντελεστές ως εξής:

²³ European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=309/1363596336&taxType=PIT

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΗ ΠΟΛΩΝΙΑ				
			ΣΥΝΟΛΟ	
Κλιμάκιο εισοδήματος PLN	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου PLN	Εισοδήματος	Φόρου
3.091,00	0,00%	0,00	3.091,00	0,00
82.437,00	18,00%	14.838,66	85.528,00	14.838,66
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	32,00%			

Τα μερίσματα φορολογούνται με συντελεστή 19% όπως επίσης και οι τόκοι ομολόγων και καταθέσεων. Τα έσοδα από τυχερά παιχνίδια και τα χρηματικά βραβεία φορολογούνται με 10%. Εισοδήματα που ο φορολογούμενος απέκρυψε ή δεν δικαιολογούνται φορολογούνται με συντελεστή 75%.

Έσοδα που δεν ξεπερνούν τα 150.000 € και προέρχονται από επιχειρηματική δραστηριότητα μπορούν να φορολογηθούν είτε με την παραπάνω κλίμακα είτε ενιαία με συντελεστή 19%. Ανάλογα μπορούν να φορολογηθούν:

- Έσοδα από ελευθέρια επαγγέλματα (20%)
- Έσοδα από χονδρικό εμπόριο, ενοικιάσεις αυτοκινήτων και ξενοδοχειακές υπηρεσίες (17%)
- Από παροχή υπηρεσιών, όπως μισθώσεις (8,5%)
- Από παραγωγικές και κατασκευαστικές δραστηριότητες (5,5%)
- Έσοδα από εμπόριο και εστίαση (3%)

Οι μη κάτοικοι φορολογούνται για τα εισοδήματα που αποκτούν στην Πολωνία με συντελεστή 20% ή 10% ανάλογα την δραστηριότητα.

68.160 εκ. PLN ήταν τα έσοδα από την φορολογία το 2011 (4,48% του ΑΕΠ). Η ισοτιμία μεταξύ Ζλότυ Πολωνίας και ευρώ είναι 0,23.

3.20 ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ

Τα εισοδήματα στην Πορτογαλία διαχωρίζονται στις ακόλουθες πηγές:

- Α: εισόδημα από εξαρτημένη απασχόληση
- Β: έσοδα από αυτοαπασχόληση (επιχειρηματικές και επαγγελματικές δραστηριότητες)
- Ε: έσοδα από επενδύσεις
- F: έσοδα από ακίνητη περιουσία
- G: κεφαλαιακά κέρδη και άλλες πηγές (πχ λαχεία)
- Η: συντάξεις

Ανάλογα με την πηγή εισοδήματος ισχύουν διαφορετικές φοροαπαλλαγές και η κλίμακα φορολογίας είναι:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΗΝ ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ				
			ΣΥΝΟΛΟ	
Κλιμάκιο εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Εισοδήματος	Φόρου
7.000,00	14,00%	980,00	7.000,00	980,00
13.000,00	28,50%	3.705,00	20.000,00	4.685,00
20.000,00	37,00%	7.400,00	40.000,00	12.085,00
40000	45,00%	18.000,00	80.000,00	30.085,00
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	48,00%			

Στα εισοδήματα από 80.000€ έως 250.000€ επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος 2,5%, ενώ για 250.000€ και πάνω η προσαύξηση είναι 5%. Τα μερίσματα φορολογούνται με συντελεστή 28%, όπως και οι τόκοι από ομόλογα και οι καταθέσεις. Οι μη κάτοικοι της Πορτογαλίας φορολογούνται με συντελεστή 28% για εισόδημα από ακίνητη περιουσία στην χώρα, μερίσματα, τόκους, υπεραξία μετοχών ή άλλων τίτλων. Τα ετήσια φορολογικά έσοδα της Πορτογαλίας το 2011 ανήλθαν σε 10.516,38€ το 6,15% του ΑΕΠ.

3.21 ΡΟΥΜΑΝΙΑ

Στην Ρουμανία φορολογούνται τα εισοδήματα που προκύπτουν στην χώρα από άλλες τις πηγές. Ο συντελεστής φορολόγησης είναι ενιαίος στα φορολογητέα

εισοδήματα, ύψους 16%. Οι συντάξεις κάθε μήνα έχουν αφορολόγητο ποσό 1.000RON. Οι κληρονομίες, οι υποτροφίες, οι δωρεές δεν φορολογούνται μόνο τα έσοδα από τυχερά παιχνίδια με συντελεστή 25%.

Τα έσοδα του κράτους για το 2011 ήταν 4.420,04 € ή 3,37% του ΑΕΠ. Η ισοτιμία του RON προς το ευρώ είναι 0,22.

3.22 ΣΛΟΒΑΚΙΑ

Στην Σλοβακία το 12,7% των εσόδων από φόρους φυσικών προσώπων πηγαίνουν στην Κεντρική Κυβέρνηση, το 21,9% στην περιφερειακή κυβέρνηση και το 65,4% στην τοπική αυτοδιοίκηση²⁴. Η φορολόγηση περιλαμβάνει τα εισοδήματα των κατοίκων από όλο τον κόσμο και αυτών που αποκτώνται στο Σλοβακικό έδαφος από μη κατοίκους. Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από τον συγκεκριμένο φόρο είναι:

- Οι συντάξεις
- Οι υποτροφίες
- Οι δωρεές και τα δώρα

Από το φορολογητέο εισόδημα εκπίπτουν οι εισφορές για κοινωνική ασφάλιση και οι παροχές που λαμβάνουν κοινωνικής βοήθειας. Το αφορολόγητο όριο βρίσκεται από τον τύπο: $19,2 * \text{ελάχιστο επίπεδο διαβίωσης} - (\text{φορολογική βάση} - 100 * \text{ελάχιστο επίπεδο διαβίωσης}) * 0,25$. Η φορολογική κλίμακα είναι:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΗΝ ΣΛΟΒΑΚΙΑ				
			ΣΥΝΟΛΟ	
Κλιμάκιο εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Εισοδήματος	Φόρου
34.401,74	19,00%	6.536,33	34.401,74	6.536,33
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	25,00%			

²⁴ European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=554/1369041692&taxType=PIT

Ο ανώτατος συντελεστής καθιερώθηκε από 1^η Ιανουαρίου του 2013. Οι φόροι από τους τόκους ομολόγων, αποταμίευσης και καταθέσεων παρακρατούνται με ποσοστό 19%. Τα έσοδα από την φορολογία φυσικών προσώπων το 2011 ήταν 1.884,58€ που αντιστοιχεί στο 2,73% του ΑΕΠ.

3.23 ΣΛΟΒΕΝΙΑ

Στο φορολογητέο εισόδημα των φυσικών προσώπων δεν συμπεριλαμβάνονται τα τεκμαρτά έσοδα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων, οι κληρονομίες, οι δωρεές και τα έσοδα από τυχερά παιχνίδια²⁵. Από το φορολογητέο εισόδημα εκπίπτουν οι εισφορές για επικουρική ασφάλιση και οι επενδύσεις οι οποίες είναι φιλικές προς το περιβάλλον. Η κλίμακα φορολόγησης φυσικών προσώπων στην Σλοβενία είναι:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΗ ΣΛΟΒΕΝΙΑ				
			ΣΥΝΟΛΟ	
Κλιμάκιο εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Εισοδήματος	Φόρου
3.302,70	0,00%	0	3.302,70	0
8.021,34	16,00%	1.283,41	8.021,34	1.283,41
10.938,94	27,00%	2.953,51	18.960,28	4.236,93
51.946,92	41,00%	21.298,24	70.907,20	25.535,17
Υπερβάλλον	50,00%			

Ο μέγιστος συντελεστής φορολόγησης (50%), έχει οριστεί μόνο για τις χρήσεις 2013 και 2014. Οι τόκοι, τα μερίσματα και τα κέρδη κεφαλαίου φορολογούνται κατ' αποκοπή με συντελεστή 25%. Συγκεκριμένα για τα κέρδη κεφαλαίου ο συντελεστής μειώνεται ανάλογα με τα έτη διακράτησης, έτσι για 5 έως 10 έτη διακράτησης ο συντελεστής γίνεται 15%, για 10 έως 15 έτη 10%, για 15 έως 20 έτη 5%, ενώ από 20 έτη και πάνω δεν υπάρχει φορολόγηση. Τα ετήσια έσοδα της Σλοβενίας το 2011 από τον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων ήταν 1.829,5 εκ. € ή 5,06% του ΑΕΠ.

²⁵ European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=715/1362475659&taxType=PIT

3.24 ΣΟΥΗΔΙΑ

Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων στην Σουηδία επιβάλλεται από την Κεντρική Κυβέρνηση αλλά και την τοπική αυτοδιοίκηση. Το αντικείμενο του συγκεκριμένου φόρου είναι τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, από επιχειρήσεις και μη μισθωτή εργασία, από αθλητικές και ψυχαγωγικές δραστηριότητες, οι παροχές εργαζομένων σε είδος και οι συντάξεις. Από το εισόδημα εκπίπτουν οι δαπάνες για την πραγματοποίησή του, ενώ αφαιρούνται τα επιδόματα. Στη Σουηδία υπάρχουν δύο συντελεστές φορολόγησης 20% και 25%, ενώ ο μέσος φορολογικός συντελεστής για την επιβολή του τοπικού φόρου εισοδήματος είναι 31,60% για το 2013. Τα φορολογικά έσοδα το 2011 στην Σουηδία ήταν 393.756,35 SEK που αντιστοιχούσε στο 11,25% του ΑΕΠ. Η ισοτιμία SEK (κορώνα Σουηδίας) και ευρώ είναι 0,12.

3.25 ΤΣΕΧΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Στην φορολογία φυσικών προσώπων εμπίπτουν τα εισοδήματα από:

- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- Έσοδα από επιχειρήσεις ή μη μισθωτή δραστηριότητα
- Έσοδα από αθλητικές και ψυχαγωγικές δραστηριότητες
- Παροχές σε είδος
- Συντάξεις
- Μέρισματα
- Τόκους από κρατικά και εταιρικά ομόλογα
- Τόκους από καταθέσεις και ειδικούς λογαριασμούς αποταμίευσης
- Δικαιώματα
- Έσοδα από εκμίσθωση κινητής και ακίνητης περιουσίας
- Ετήσια έσοδα από ασφάλειες ζωής
- Βραβεία
- Υποτροφίες
- Έσοδα από περιστασιακές δραστηριότητες

- Έσοδα από τυχερά παιχνίδια
- Κέρδη από κινητή και ακίνητη περιουσία

Από το φορολογητέο εισόδημα εκπίπτουν:

- Οι εκπαιδευτικές δαπάνες
- Οι τόκοι στεγαστικών δανείων (μέχρι του ποσού των 300.000 CZK)
- Οι δωρεές (ποσά μέχρι 2% του φορολογητέου εισοδήματος και πάνω από 1.000 CZK, εκπίπτουν 10% από το εισόδημα)
- Οι εισφορές σε ταμεία ασφάλισης ζωής
- Οι εισφορές για επικουρική ασφάλιση (μέχρι 12.000 CZK ανά έτος)
- Οι συνδρομές μελών σε Ενώσεις

Το αφορολόγητο όριο στην Τσεχία είναι 24.840 CZK και προσαυξάνεται για έγγαμο ζευγάρι, κάθε παιδί καθώς και ηλικιωμένα εξαρτώμενα μέλη. Επίσης τα όρια αυξάνουν για τους δικαιούχους αναπηρικής σύνταξης και παιδιά που σπουδάζουν. Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από τον φόρο είναι οι συντάξεις, τα έσοδα από εκμίσθωση κινητής περιουσίας, τα κεφαλαιακά κέρδη, οι υποτροφίες, τα βραβεία, οι δωρεές, τα έσοδα από τυχερά παιχνίδια και τα έσοδα από περιστασιακές δραστηριότητες (μέχρι 20.000 CZK, κατά έτος).

Ο φόρος εισοδήματος στην Τσεχία είναι αναλογικός με συντελεστή 15%. Ο φόρος των μερισμάτων, τόκων και καταθέσεων υπολογίζεται με συντελεστή 15% και παρακρατείται κατά την απόκτηση του εισοδήματος. Τα ετήσια φορολογικά έσοδα του 2011 ήταν 142.752 CZK ή 3,72% του ΑΕΠ. Μία κορώνα Τσεχίας αντιστοιχεί σε 4 λεπτά του ευρώ, ενώ ένα ευρώ σε 25,80 κορώνες.

3.26 ΦΙΛΑΝΔΙΑ

Οι δικαιούχοι στον συγκεκριμένο φόρο στην Φιλανδία είναι η Κεντρική Κυβέρνηση, η τοπική αυτοδιοίκηση και η εκκλησία (ορθόδοξη και Ευαγγελική)²⁶. Το φορολογητέο εισόδημα διαχωρίζεται σε εισοδήματα κεφαλαίου (που φορολογούνται

²⁶ European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=257/1363597555&taxType=PIT

ξεχωριστά) και τα λοιπά εισοδήματα φυσικών προσώπων. Από το φορολογητέο εισόδημα εκπίπτουν οι δωρεές, οι εκδικασμένες διατροφές, οι συνδρομές μελών σε Ενώσεις και τα έξοδα ταξιδιού – μετακίνησης (αν υπερβαίνουν τα 600€ και όχι πάνω από 7.000€, με την προϋπόθεση να επιλέγεται το φθηνότερο μέσο μετακίνησης).

Επιδόματα χορηγούνται σε:

- Ναυτικούς και δασικούς εργάτες
- Συνταξιούχους
- Ανάπηρους
- Φοιτητές
- Άτομα που περιστασιακά αδυνατούν να πληρώσουν τους φόρους

Η φορολόγηση είναι προοδευτική με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΗΝ ΦΙΛΑΝΔΙΑ				
			ΣΥΝΟΛΟ	
Κλιμάκιο εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Εισοδήματος	Φόρου
16.100,00	0,00%	0,00	16.100,00	0,00
7.800,00	6,50%	507,00	23.900,00	507,00
15.200,00	17,50%	2.660,00	39.100,00	3.167,00
31.200,00	21,50%	6.708,00	70.300,00	9.875,00
29.700,00	29,75%	8.835,75	100.000,00	18.710,75
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	31,75%			

Για το 2013 ο σταθμισμένος συντελεστής φόρου εισοδήματος των δήμων είναι 19,38% (με ελάχιστο το 16,25% και μέγιστο το 22%), ενώ των εκκλησιών είναι 1,40% (με μέγιστο το 2% και ελάχιστο το 1%). Από το 2013 επιβάλλεται στα εισοδήματα από συντάξεις που ξεπερνούν τις 45.000€, πρόσθετος φόρος 6%. Επίσης γίνεται παρακράτηση φόρου στα έσοδα από μερίσματα με φορολογικό συντελεστή 21%. Τα έσοδα από την φορολόγηση των φυσικών προσώπων στην Φιλανδία το 2011 ήταν 22.583 εκ. €, ποσοστό 11,92% του ΑΕΠ.

4^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΑ ΚΡΑΤΗ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΈΝΩΣΗΣ

4.1 ΑΥΣΤΡΙΑ

Από τα ακαθάριστα έσοδα των εταιριών αφαιρούνται οι μισθοί των εργαζομένων, οι αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων, οι τόκοι δανείων και τα δικαιώματα. Η αποτίμηση των αποθεμάτων γίνεται με την μέθοδο αποτίμησης ανά μονάδα, ενώ οι αποσβέσεις διενεργούνται με την μέθοδο straight – line, με μέση περίοδο απόσβεσης τα 33 έτη. Ο συντελεστής που ισχύει για την φορολόγηση του εισοδήματος όλων των νομικών προσώπων είναι 25%. Εταιρίες που δεν είναι κάτοικοι της Αυστρίας για τα εισοδήματα που αποκτούν εκεί φορολογούνται με τον ίδιο τρόπο όπως οι κάτοικοι. Οι επιχειρήσεις που έχουν απεριόριστη φορολογική υποχρέωση, ανεξάρτητα αν αποκτούν κέρδη, πληρώνουν κατ' ελάχιστο φόρο εισοδήματος, ο οποίος είναι 3.500€ για τις ΑΕ, 1.750 για τις ΕΠΕ και 5.452€ οι ασφαλιστικές και οι τράπεζες.

4.2 ΒΕΛΓΙΟ

Η αποτίμηση των αποθεμάτων στις επιχειρήσεις του Βελγίου γίνεται με την μέθοδο FIFO (First in – First out), ενώ οι αποσβέσεις με την μέθοδο straight – line. Για τα κτίρια ο μέσος συντελεστής απόσβεσης είναι 3% και για τα άυλα περιουσιακά στοιχεία 20%. Από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτουν και δαπάνες, όπως:

- Διπλώματα ευρεσιτεχνίας (15,5%)
- Πράσινες επενδύσεις (15,5)
- Επενδύσεις εξοικονόμησης ενέργειας (15,5%)

Τα νομικά πρόσωπα φορολογούνται με συντελεστή 33% ενώ με όλες τις επιβαρύνσεις η φορολόγηση φθάνει στο 33,99%, για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις ο συντελεστής είναι 24,25%, ενώ εταιρίες που τα κέρδη τους δεν ξεπερνούν τις

332.500€ και πληρούν κάποιες προϋποθέσεις, μπορούν να φορολογηθούν με τον μειωμένο συντελεστή.

4.3 ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ

Για την αποτίμηση αποθεμάτων χρησιμοποιείται η μέθοδος FIFO, ενώ οι αποσβέσεις για τα κτίρια διενεργούνται σε 25 έτη, για κινητά ενσώματα περιουσιακά στοιχεία σε 10 έτη, για τα κινητά πάγια περιουσιακά στοιχεία σε 30 έτη και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία σε 7 έτη. Ο ενιαίος φορολογικός συντελεστής που ισχύει για τα καθαρά κέρδη των εταιριών στη Βουλγαρία είναι 10%.

4.4 ΓΑΛΛΙΑ

Οι εταιρίες στην Γαλλία φορολογούνται με ποσοστό 33,33%, ενώ για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις (των οποίων ο κύκλος εργασιών δεν ξεπερνά τα 7.630.000€ και το καθαρό κέρδος τις 38.120€) ισχύει μειωμένος φορολογικός συντελεστής ίσος με 15%. Επίσης οι επιχειρήσεις των οποίων ο τζίρος ξεπερνά το παραπάνω όριο πληρώνουν φόρο κοινωνικής εισφοράς 3,30%. Τέλος οι εταιρίες ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδά τους καταβάλλουν σταθερή εισφορά με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΦΟΡΟΣ
15.000.000	0
15.000.000-75.000.000	20.500
75.000.000-500.000.000	32.750
500.000.000 και άνω	110.000

4.5 ΓΕΡΜΑΝΙΑ

Η παρακράτηση του φόρου για τα μερίσματα ανέρχεται σε 25%, ενώ ο

φορολογικός συντελεστής για τους τόκους σε 15%. Για την αποτίμηση των αποθεμάτων χρησιμοποιούνται τρεις μέθοδοι, του μέσου κόστους, της LIFO και αποτίμησης ανά μονάδα. Τα κτίρια αποσβένονται με συντελεστή 2% (σε 50 χρόνια) με την μέθοδο απόσβεσης straight – line. Ο ονομαστικός φόρος των νομικών προσώπων στην Γερμανία είναι 15% αλλά προσαυξάνεται με 0,82% (εισφορά αλληλεγγύης) και διαμορφώνεται στο 15,82%.

4.6 ΔΑΝΙΑ

Ο φορολογικός συντελεστής για τους τόκους είναι 25% ενώ τα μερίσματα φορολογούνται με 27% (ο φόρος παρακρατείται). Τα αποθέματα αποτιμώνται με την μέθοδο του μέσου κόστους και οι αποσβέσεις πραγματοποιούνται με την μέθοδο straight – line. Ο φορολογικός συντελεστής των καθαρών κερδών των εταιριών στην Δανία είναι 25%.

4.7 ΕΣΘΟΝΙΑ

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος των νομικών προσώπων στην Εσθονία είναι 21%, όμως τα καθαρά φορολογητέα κέρδη διαιρούνται με 0,79 πριν εφαρμοστεί ο φορολογικός συντελεστής για τον υπολογισμό του φόρου. Συγκεκριμένα ο φόρος εισοδήματος επιβάλλεται στα διανεμόμενα κέρδη που χορηγούνται σε φυσικά πρόσωπα.

4.8 ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ

Όλα τα έσοδα υπόκεινται στον εταιρικό φόρο στο Ηνωμένο Βασίλειο συμπεριλαμβανομένων και των κεφαλαιουχικών κερδών, ενώ από τον φόρο εξαιρούνται τα μερίσματα. Η μέθοδος FIFO εφαρμόζεται για την αποτίμηση των αποθεμάτων, ενώ εφαρμόζεται η φθίνουσα μέθοδος για τις αποσβέσεις. Οι φιλανθρωπικές οργανώσεις εξαιρούνται από την φορολόγηση, η οποία υπολογίζεται

στα καθαρά κέρδη των λοιπών εταιριών με συντελεστή 23% (ο συγκεκριμένος συντελεστής ισχύει από 1^η Απριλίου του 2013, ενώ πριν ήταν 24%). Μειωμένος συντελεστής 20% εφαρμόζεται στα φορολογητέα εισοδήματα των εταιριών με χαμηλά κέρδη.

4.9 ΙΡΛΑΝΔΙΑ

Στο φορολογητέο εισόδημα των εταιριών στην Ιρλανδία συμπεριλαμβάνονται τα έσοδα από τόκους, τα δικαιώματα, τα μερίσματα, τα κεφαλαιακά κέρδη και τα εισοδήματα από εκμίσθωση κινητής και ακίνητης περιουσίας. Ο φορολογικός συντελεστής είναι 12,50%, ενώ ο προκύπτων φόρος πρέπει να καταβάλλεται κατά 90% ένα μήνα πριν τη λήξη του λογιστικού έτους. Συμπληρωματικός φόρος 20% στα αδιανέμητα κέρδη και στα εισοδήματα που προκύπτουν από ενοίκια στην ομόρρυθμες εταιρίες.

4.10 ΙΣΠΑΝΙΑ

Τα έσοδα από τόκους των νομικών προσώπων στην Ισπανία φορολογούνται με συντελεστή 30% κι από τα μερίσματα παρακρατείται φόρος με συντελεστή 21%. Τα καθαρά κέρδη των εταιριών φορολογούνται με 30% αλλά για τις μικρομεσαίες εταιρίες ισχύει διαφορετικό φορολογικό καθεστώς και ο συντελεστής είναι μειωμένος στο 25%. Ως μικρομεσαίες θεωρούνται οι επιχειρήσεις με ετήσιο κύκλο εργασιών μέχρι 10.000.000€, ενώ για τα έτη 2009-2013 το φορολογητέο εισόδημα μέχρι 300.000€ φορολογείται με συντελεστή 20% και το υπερβάλλον με 25%, με προϋπόθεση τα συνολικά καθαρά κέρδη να μην ξεπερνούν τα 5 εκ. €, ο μέσος όρος ηλικίας του προσωπικού να είναι κάτω των 25 ετών και ο αριθμός του προσωπικού να μην μειωθεί.

4.11 ΙΤΑΛΙΑ

Ο φορολογικός συντελεστής των εισοδημάτων που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα στην Ιταλία είναι 27,5%. Το 5% των μερισμάτων φορολογείται με τον παραπάνω συντελεστή ενώ το υπόλοιπο 95% απαλλάσσεται από την φορολογία. Όμως μερίσματα που καταβάλλονται σε φυσικά πρόσωπα φορολογούνται στο 49,72% του συνόλου τους. Οι ζημιές μπορούν να μεταφέρονται στις επόμενες χρήσεις χωρίς χρονικό περιορισμό, αλλά μόνο το 80% αυτών.

4.12 ΚΑΤΩ ΧΩΡΕΣ

Τα εισοδήματα από τόκους φορολογούνται με συντελεστή 25% και τα μερίσματα με 15%. Ο ισχύον φορολογικός συντελεστής είναι 25% και ισχύει κλιμακωτά για καθαρά κέρδη μέχρι 200.000 τα κέρδη φορολογούνται με 20%, ενώ ο κανονικός συντελεστής εφαρμόζεται για υπερβάλλοντα κέρδη. Ο μειωμένος συντελεστής 20% εφαρμόζεται και στις μικρομεσαίες επιχειρήσεις των οποίων τα κέρδη δεν υπερβαίνουν τις 200.000€. οι ζημιές μπορούν να μεταφέρονται για συμψηφισμό για τα επόμενα εννέα έτη.

4.13 ΚΥΠΡΟΣ

Έξοδα που εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα ενδεικτικά είναι:

- Έξοδα επισκευής εγκαταστάσεων και μηχανημάτων
- Επισφαλείς απαιτήσεις
- Εργοδοτικές εισφορές
- Δωρεές για εκπαιδευτικούς, πολιτιστικού ή φιλανθρωπικούς σκοπούς

Η φορολογία των καθαρών κερδών των νομικών προσώπων στην Κύπρο γίνεται με συντελεστή 10%.

4.14 ΛΕΤΤΟΝΙΑ

Τα εισοδήματα από τόκους φορολογούνται με συντελεστή 15%, ποσοστό ίδιο με τον φορολογικό συντελεστή που εφαρμόζεται στα φορολογητέα κέρδη των νομικών προσώπων. Οι μικρές επιχειρήσεις που το μηνιαίο εισόδημα των εργαζομένων δεν ξεπερνά τα 500 λατ ανά μήνα, ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει τα 70.000 λατ και ο αριθμός των εργαζομένων στην εταιρία δεν είναι παραπάνω από πέντε, φορολογούνται με 9%.

4.15 ΛΙΘΟΥΑΝΙΑ

Το ποσοστό με το οποίο φορολογούνται τα εισοδήματα από τόκους και τα διανεμηθέντα μερίσματα στην Λιθουανία είναι 15%. Το ίδιο ποσοστό εφαρμόζεται και στα καθαρά φορολογητέα κέρδη των νομικών προσώπων που δραστηριοποιούνται στην χώρα, με εξαίρεση τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις που φορολογούνται με 5%. Οι μη κερδοσκοπικές εταιρίες απαλλάσσονται από τον εταιρικό φόρο, ενώ και οι επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στον γεωργικό τομέα φορολογούνται με 5%.

4.16 ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ

Ο φορολογικός συντελεστής στο Λουξεμβούργο, για τα έσοδα από τόκους είναι 29,22%, για τα μερίσματα είναι 15%, ενώ οι ζημιές δεν επιτρέπεται να μεταφέρονται στα επόμενα έτη για συμψηφισμό. Ο ονομαστικός φορολογικός συντελεστής για τα καθαρά κέρδη είναι 21%, που όμως προσαυξάνεται κατά 7% (δηλαδή $21\% * 7\% = 1,47\%$) για εισφορά αλληλεγγύης και κατά 6,75% από την τοπική διοίκηση. Έτσι ο φορολογικός συντελεστής διαμορφώνεται σε 29,22% για τα νομικά πρόσωπα.

4.17 ΜΑΛΤΑ

Με 35% φορολογούνται τόσο τα διανεμόμενα μερίσματα όσο και τα έσοδα από τόκους στην Μάλτα. Το ίδιο ποσοστό ισχύει και για τα φορολογητέα κέρδη των νομικών προσώπων ενώ οι τυχόν πραγματοποιηθείσες ζημιές μπορούν να συμψηφίζονται απεριόριστα στις επόμενες διαχειριστικές χρήσεις.

4.18 ΟΥΓΓΑΡΙΑ

Στη Ουγγαρία τα μερίσματα απαλλάσσονται από τον φόρο ενώ τα έσοδα από τόκους φορολογούνται με 19%. Το 50% των πιθανών ζημιών μπορούν να μεταφέρονται στις επόμενες χρήσεις απεριόριστα. Στα φορολογητέα εισοδήματα των εταιριών που δραστηριοποιούνται στην χώρα εφαρμόζεται συντελεστής φόρου ίσος με 19% και συγκεκριμένα για εισοδήματα που ξεπερνούν τα 500 εκ. HUF, ενώ η φορολόγηση εισοδημάτων μέχρι αυτού του ποσού γίνεται με συντελεστή 10%.

4.19 ΠΟΛΩΝΙΑ

Το 22,86% των εσόδων από τους φόρους αποδίδεται στην τοπική αυτοδιοίκηση. Φόρος υπολογίζεται στα μερίσματα με ποσοστό 15% αλλά και τα εισοδήματα από τόκους με ποσοστό 19%. Η φορολόγηση των καθαρών κερδών είναι κοινή για όλες τις εταιρίες που δραστηριοποιούνται στην Πολωνία (ανεξαρτήτου μεγέθους και νομικής μορφής) και πραγματοποιείται με φορολογικό συντελεστή 19%.

4.20 ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ

Σε περιπτώσεις ύπαρξης ζημιών, αυτές μπορούν να μεταφέρονται κατά 75% στις επόμενες πέντε χρήσεις. Οι φορολογικοί συντελεστές που εφαρμόζονται σε μερίσματα και έσοδα από τόκους κυμαίνονται από 5% έως 15%. Ο ονομαστικός

εταιρικός φόρος εισοδήματος είναι 25%, όμως προσαυξάνεται από την κεντρική κυβέρνηση με πέντε ποσοστιαίες μονάδες και από την τοπική αυτοδιοίκηση κατά μιάμιση ποσοστιαία μονάδα και διαμορφώνεται σε 31,50%.

4.21 ΡΟΥΜΑΝΙΑ

Τα μερίσματα και τα εισοδήματα από τόκους φορολογούνται αυτοτελώς στην Ρουμανία με ποσοστό 16%. Με το ίδιο ποσοστό φορολογούνται τα καθαρά κέρδη που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα που δραστηριοποιούνται στην Ρουμανία. Οι πολύ μικρές επιχειρήσεις φορολογούνται με ποσοστό μόνο 3% και οφείλουν να υποβάλλουν την δήλωση εισοδήματος και να καταβάλλουν τον αναλογούντα φόρο εμπρόθεσμα για να δικαιούνται την μειωμένη φορολόγηση.

4.22 ΣΛΟΒΑΚΙΑ

Από 1η Ιανουαρίου του 2013 ο εταιρικός φόρος αυξήθηκε σε 23% για τις εταιρίες στην Σλοβακία. Οι ζημιές μπορούν να μεταφέρονται στο ακέραιο και απεριόριστα στις επόμενες διαχειριστικές χρήσεις. Τα μερίσματα που διανέμονται απαλλάσσονται από την φορολογία, ενώ φορολογούνται τα λοιπά εγχώρια εισοδήματα (όπως κεφαλαιουχικά έσοδα, οι τόκοι, τα ενοίκια, κλπ).

4.23 ΣΛΟΒΕΝΙΑ

Όλα τα εισοδήματα που αποκτούν οι εταιρίες στην Σλοβενία φορολογούνται, με τα έσοδα από τόκους να φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 20%. Ενδεικτικά το ποσοστά που εφαρμόζονται για τις αποσβέσεις είναι 20% για μηχανήματα, 3% για κτίρια, 50% για ηλεκτρονικούς υπολογιστές, κλπ. Από τον φόρο απαλλάσσονται νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, θρησκευτικές κοινότητες, πολιτικά κόμματα, επιμελητήρια και συνδικαλιστικές οργανώσεις. Τα λοιπά νομικά πρόσωπα φορολογούνται για το 2013 με συντελεστή 17%, μειωμένος

από την προηγούμενη χρήση κατά μια ποσοστιαία μονάδα, ενώ περαιτέρω μειώσεις προβλέπονται για τα επόμενα έτη (16% το 2014 και 15% το 2015).

4.24 ΣΟΥΗΔΙΑ

Ο εταιρικός φόρος της Σουηδίας αφορά όλα τα εισοδήματα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα παγκοσμίως. Από 1^η Ιανουαρίου του 2013 μειώθηκε σε 22% και εφαρμόζεται στο σύνολο των εταιριών. Με το ίδιο ποσοστό φορολογούνται τα έσοδα από τόκους ενώ με 30% φορολογούνται τα μερίσματα. Τυχόν ζημιές μπορούν να συμψηφίζονται στο ακέραιο τα επόμενα έτη χωρίς περιορισμό.

4.25 ΤΣΕΧΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Τα έσοδα από τον εταιρικό φόρο αποδίδονται άμεσα κατά 70% στην κεντρική κυβέρνηση της Τσέχικης Δημοκρατίας και 30% στους δήμους. Τα έσοδα από τόκους φορολογούνται με 19% ενώ τα μερίσματα απαλλάσσονται από τον φόρο. Τα φορολογητέα εισοδήματα των νομικών προσώπων όπως διαμορφώνονται από τις εκπτώσεις από τα ακαθάριστα έσοδα των δαπανών, φορολογούνται με συντελεστή 19%.

4.26 ΦΙΛΑΝΔΙΑ

Ο φορολογικός συντελεστής των εισοδημάτων των νομικών προσώπων στην Φιλανδία μειώθηκε από την 1^η Ιανουαρίου του 2012 σε 24,50%. Τα φορολογητέα εισοδήματα προκύπτουν μετά την αφαίρεση διάφορων εκπτώσεων από τον κύκλο εργασιών των εταιριών, εκπτώσεις από δαπάνες όπως τόκους δανείων, 50% των εξόδων ψυχαγωγίας, κλπ. Τα έσοδα τόκων φορολογούνται με τον ίδιο συντελεστή ενώ τα μερίσματα απαλλάσσονται από τον φόρο, όπως και τα γεωργικά έσοδα.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ξεκινώντας από την φορολόγηση των εισοδημάτων στην Ελλάδα, παρατηρείται πως τα τελευταία έτη συντελούνται συνεχώς φορολογικές μεταρρυθμίσεις και η φορολογία των εισοδημάτων και των φυσικών και των νομικών προσώπων διαρκώς μεταβάλλεται. Το φορολογητέο εισόδημα των φυσικών προσώπων προσδιορίζεται από την συνάθροιση των εισοδημάτων από ακίνητα, κινητές αξίες, εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις και ελευθέρια επαγγέλματα. Στα εισοδήματα από επιχειρήσεις καταργείται το αφορολόγητο όριο ενώ για τους μισθωτούς ισχύει υπό προϋποθέσεις. Ανάλογα με την κατηγορία στην οποία εμπίπτουν οι φορολογούμενοι για το 2013 φορολογούνται με διαφορετικές κλίμακες, όπως όσων ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα που για καθαρά εισοδήματα μέχρι 50.000 φορολογούνται με συντελεστή 26% και με 33% για καθαρά κέρδη που ξεπερνούν το συγκεκριμένο όριο. Εισοδήματα μέχρι 12.000 που προκύπτουν από ακίνητα και κινητές αξίες φορολογούνται με φορολογικό συντελεστή 10% και το υπερβάλλον εισόδημα με 33%.

Κάποια εισοδήματα στην Ελλάδα φορολογούνται αυτοτελώς όπως οι τόκοι και τα ομολογιακά δάνεια επιχειρήσεων με συντελεστή 15%, το κέρδος από την μεταβίβαση επιχειρήσεων με συντελεστή 20%, οι αποζημιώσεις μισθωτών που απολύονται με κλίμακα φορολόγησης (με αφορολόγητο όριο τις 60.000). Τα καθαρά κέρδη των εταιριών στην Ελλάδα για το 2013 θα φορολογηθούν με συντελεστή 26% ενώ τα προηγούμενα δύο έτη ήταν 20%. Ενώ ο συντελεστής φορολόγησης των μερισμάτων θα γίνει με συντελεστή 10% έναντι του 25% που ίσχυε το 2012 και 2011. Από το 2010 στα φορολογητέα εισοδήματα επιβάλλεται επιπλέον φόρος για εισοδήματα που ξεπερνούν τις 12.000 με προοδευτική φορολογία με συντελεστή που ξεκινά από 1% του φορολογητέου εισοδήματος.

Από την ανάλυση της φορολογίας τόσο των φυσικών όσο και των νομικών προσώπων στα κράτη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, παρατηρείται πως υπάρχουν σημαντικές διαφοροποιήσεις στον τρόπο φορολόγησης των εισοδημάτων. Ξεκινώντας από τον φόρο εισοδήματος των φυσικών προσώπων (άμεσος φόρος) είναι φανερό πως τα κράτη επιλέγουν διαφορετικά φορολογικά συστήματα για την εξυπηρέτηση αυτού του σκοπού. Κάποια κράτη εφαρμόζουν αναλογικό φόρο η

Εσθονία και η Λεττονία διαχωρίζοντας το ποσοστό φορολόγησης ανάλογα την πηγή εισοδήματος. Επίσης στην Βουλγαρία τα εισοδήματα των φυσικών προσώπων φορολογούνται με ενιαίο φορολογικό συντελεστή 10% για εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και 15% για τα εισοδήματα των ατομικών επιχειρήσεων. Κατά κύριο λόγο, όμως, τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες φορολογούνται προοδευτικά με τις περισσότερες χώρες να διατηρούν ένα ποσό αφορολόγητο ως ελάχιστο ποσό διαβίωσης. Ο μεγαλύτερος φορολογικός συντελεστής στην προοδευτική κλίμακα φορολόγησης επιβάλλεται στην Ισπανία 52% για εισοδήματα που ξεπερνούν τις 300.000, στις Κάτω Χώρες ο ίδιος φορολογικός συντελεστής για εισοδήματα ανώτερα των 55.991.

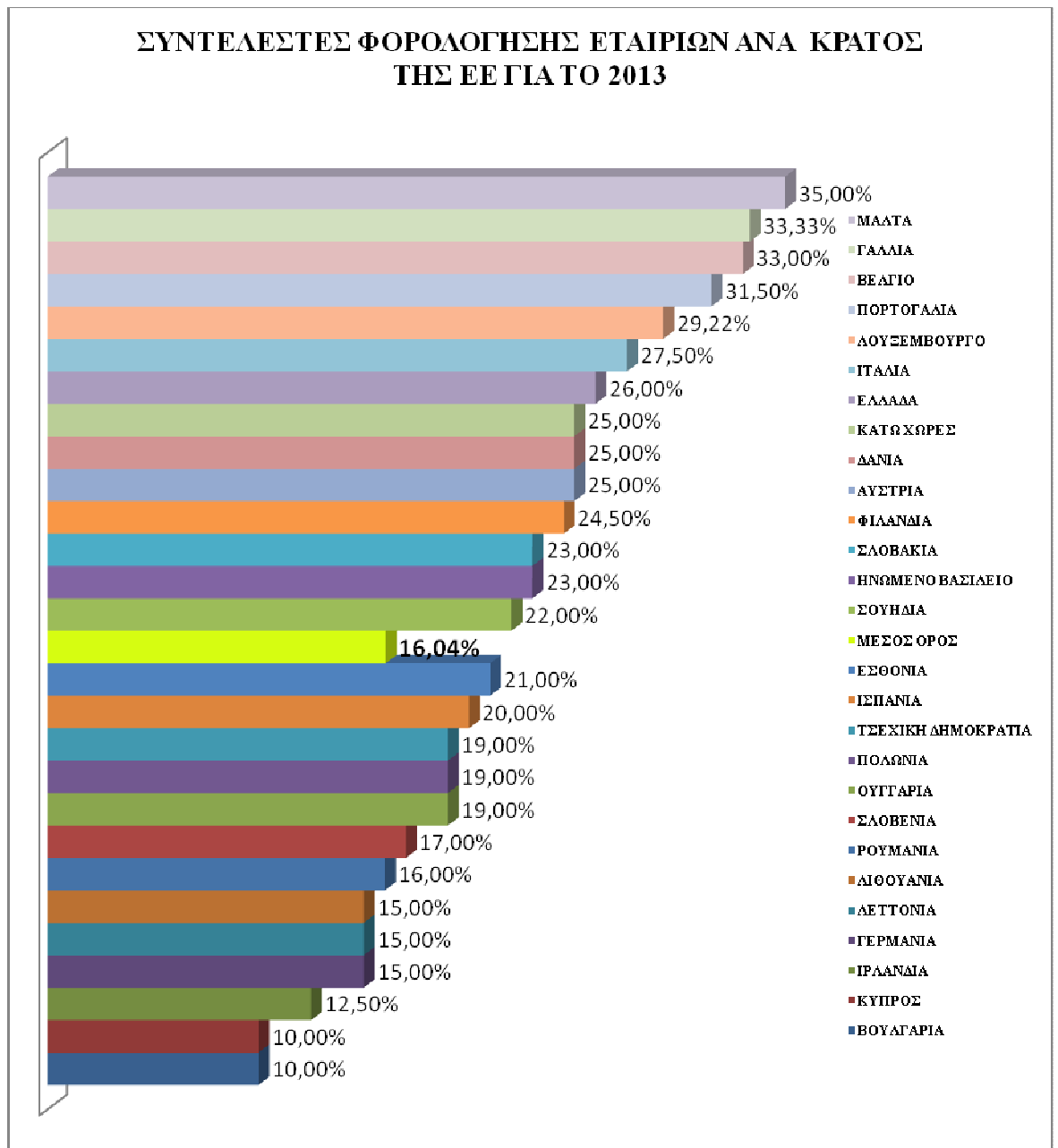
Από στοιχεία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για την φορολόγηση παρατηρείται πως από την άμεση φορολόγηση των εισοδημάτων των φυσικών προσώπων το 12,9% του ΑΕΠ των είκοσι επτά κρατών, καλύπτεται από τους φόρους εισοδήματος με την Λεττονία να είναι στην χαμηλότερη θέση. Ενώ η συνεισφορά του φόρου εισοδήματος στους συνολικά εισπραχθέντες φόρους ανά κράτος είναι πολύ μεγάλη στην Δανία (62,8%), ενώ στην Λεττονία είναι η χαμηλότερη.

Τα εισοδήματα των νομικών προσώπων φορολογούνται με αναλογικό τρόπο, με εξαίρεση κάποιες χώρες που για χαμηλά εισοδήματα εφαρμόζουν μειωμένους συντελεστές φόρου. Πέρα από τις διαφοροποιήσεις στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος, διαφοροποιήσεις υπάρχουν στην φορολόγηση των μερισμάτων, όπου σε κάποια κράτη απαλλάσσονται από την φορολογία, όπως στην Τσεχία, την Σλοβακία, την Ουγγαρία, κα.

Παρατηρώντας το παρακάτω γράφημα, στο οποίο παρουσιάζονται οι φορολογικοί συντελεστές για τα καθαρά εισοδήματα των νομικών προσώπων, παρατηρείται πως υψηλότερο φορολογικό συντελεστή έχει η Μάλτα (35%) ενώ τον μικρότερο η Βουλγαρία και η Κύπρος (10%). Ο μέσος όρος όλων των κρατών είναι 16,04%, σχεδόν δέκα ποσοστιαίες μονάδες χαμηλότερος από τον συντελεστή που εφαρμόζεται στην Ελλάδα, ο οποίος είναι ο έβδομος υψηλότερος στην Ευρώπη.

Επίσης εκ των υψηλότερων φορολογικών συντελεστών των εισοδημάτων των νομικών προσώπων στην Ευρώπη είναι αυτή της Γαλλίας 33,33% και του Βελγίου 33%. Ενώ χαμηλούς φορολογικούς συντελεστές έχουν στα κράτη, πέρα της

Βουλγαρίας και της Κύπρου, η Ιρλανδία 12,5% και η Γερμανία, Λιθουανία και Λεττονία με συντελεστή 15%.



ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

European Commission, Taxation and Customs Union, ανακτήθηκε από http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxDetail.html?id=17/1357119635&taxType=PIT

Άρθρο 4 «Ισότητα των Ελλήνων», Σύνταγμα, Βουλή των Ελλήνων, ανακτήθηκε από <http://www.hellenicparliament.gr/Vouli-ton-Ellinon/To-Politevma/Syntagma/article-4/>

Ν. 3986/2011 «Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2012–2015», άρθρο 29 «Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα», ανακτήθηκε από <http://www.minfin.gr/content-api/f/binaryChannel/minfin/datastore/1b/c6/58/1bc6588fea6749f058285e14d58c916569b92ec8/application/pdf/N.+3986.pdf>

Νόμος 2238/1994 «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7>

Ρεκλείτης Π. – Φίλης Α. (1999), Φορολογική Λογιστική, Οργανισμός Εκδόσεων Διδακτικών Βιβλίων, σελ. 19-23

Φλώρος Α. (2004), Φορολογική Λογιστική, Σύγχρονη Εκδοτική, σελ. 21

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ, ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ, ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΦΑΝΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΟΥ 2000 ΕΩΣ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΟΥ 2013

Χρήση	Συντελεστής			
	Ομόρρυθμες - Ετερόρρυθμες εταιρίες	Κοινωνίες αστικού δικαίου	- Κοινοπραξίες άρθ. 2§2 ΚΒΣ - Αστικές εταιρίες - Συμμετοχικές εταιρίες - Αφανείς εταιρίες	Εταιρίες των προεδρικών διαταγμάτων 518/1989 (ΦΕΚ220Α') και 284/1993 (ΦΕΚ123 Α')
2013	Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ) Φόρου (ευρώ)
	50.000	26%	13.000	50.000 13.000
	Υπερβάλλον	33%		
2012	20%	20%	25%	20%
2011	20%	20%	25%	20%
2010	20%	20%	25%	25%
2009	20%	20%	25%	25%
2008	20%	20%	25%	25%
2007	20%	20%	25%	25%
2006	22%*	22%*	29%*	25%*
2005	24%*	24%*	32%*	25%*
2004	25%	25%	35%	25%
2003	25%	25%	35%	25%
2002	25%	25%	35%	25%
2001	25%	25%	35%	25%
2000	25%	25%	35%	25%

ΠΗΓΗ: <http://www.taxheaven.gr/pages/klimakes>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2: ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ ΣΤΟ ΑΕΠ

Table A.2_G: Direct Taxes as % of GDP - Total

														Difference ¹⁾		Ranking	Revenue ²⁾
	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	1995 to 2011	2000 to 2011	2011	2011
BE	16,7	17,5	17,8	17,6	17,2	17,5	17,6	17,3	17,0	17,2	15,9	16,3	16,8	0,1	-0,8	3	61.991
BG	9,0	6,9	7,5	6,4	6,2	6,0	4,9	5,2	8,2	6,7	5,9	5,4	5,2	-3,9	-1,7	26	1.985
CZ	9,2	7,9	8,3	8,8	9,2	9,2	8,9	8,9	9,0	8,0	7,2	6,9	7,3	-1,9	-0,7	20	11.356
DK	31,0	30,5	29,5	29,3	29,6	30,4	31,9	30,7	30,1	29,7	30,0	29,8	29,9	-1,1	-0,6	1	71.940
DE	12,1	13,0	11,4	11,0	11,0	10,8	11,1	11,9	12,2	12,4	11,7	11,1	11,6	-0,5	-1,4	14	300.840
EE	10,9	7,7	7,2	7,5	8,0	7,9	7,0	7,1	7,4	7,9	7,6	6,8	6,6	-4,3	-1,2	23	1.047
IE	13,5	13,4	12,7	11,6	11,8	12,3	12,3	13,2	12,9	11,7	10,9	10,8	12,5	-0,9	-0,8	10	19.945
EL	6,9	10,0	8,8	8,8	8,0	8,2	8,8	8,3	8,3	8,3	8,5	8,0	8,8	1,8	-1,2	17	18.281
ES	10,3	10,6	10,5	11,1	10,4	10,8	11,5	12,3	13,5	11,2	10,1	9,9	9,9	-0,4	-0,7	15	105.498
FR	8,4	12,5	12,6	11,8	11,4	11,7	11,9	12,2	12,0	12,0	10,3	11,0	11,8	3,4	-0,7	11	235.518
IT	14,9	14,4	14,7	14,0	14,7	13,9	13,3	14,3	15,0	15,2	15,5	14,8	14,8	-0,2	0,3	6	233.151
CY	8,9	11,2	11,3	11,3	9,7	8,8	10,2	10,8	13,8	12,9	11,2	11,1	11,7	2,8	0,6	12	2.108
LV	7,1	7,3	7,6	7,9	7,6	7,9	7,9	8,5	9,2	9,8	7,2	7,4	7,4	0,3	0,1	19	1.494
LT	8,4	8,4	7,8	7,4	7,9	8,7	9,0	9,5	9,2	9,3	6,0	4,7	4,4	-4,0	-4,0	27	1.360
LU	15,4	15,0	15,3	15,4	14,8	13,1	13,7	13,2	13,2	14,2	14,8	14,5	14,1	-1,3	-0,9	7	6.026
HU	8,7	9,9	10,2	10,2	9,6	9,1	9,1	9,5	10,4	10,6	10,0	8,6	6,9	-1,7	-3,0	22	6.902
MT	8,2	9,0	9,7	11,0	11,5	11,0	11,7	12,0	13,3	12,7	13,6	13,0	13,2	5,0	4,2	8	864
NL	12,5	12,0	11,7	11,8	11,0	10,7	11,7	11,9	12,2	12,0	12,1	12,2	11,7	-0,9	-0,3	13	70.168
AT	11,7	13,2	15,0	13,8	13,7	13,5	12,8	12,9	13,4	14,0	12,8	12,7	13,0	1,3	-0,2	9	39.046
PL	11,7	7,2	6,7	6,9	6,6	6,4	7,0	7,5	8,6	8,6	7,5	7,0	7,1	-4,7	-0,1	21	26.082

PT	8,3	9,6	9,1	9,1	8,5	8,3	8,3	8,6	9,5	9,7	9,0	8,8	9,9	1,6	0,3	16	16.968
RO	10,6	7,0	6,4	5,8	6,0	6,4	5,3	6,0	6,7	6,7	6,5	6,0	6,0	-4,6	-1,0	24	7.855
SI	6,9	7,4	7,6	7,8	8,0	8,2	8,7	9,1	9,2	8,9	8,3	8,2	7,9	1,0	0,5	18	2.860
SK	10,8	7,4	7,5	7,1	7,1	6,1	6,0	6,1	6,2	6,5	5,5	5,4	5,4	-5,4	-2,0	25	3.762
FI	17,4	21,4	19,3	19,1	18,1	17,8	17,8	17,6	17,8	17,8	16,4	16,2	16,5	-0,9	-4,8	4	31.314
SE	19,8	22,6	20,8	19,6	20,2	20,9	22,0	22,2	21,2	19,8	19,6	19,2	18,7	-1,1	-3,9	2	72.431
UK	15,0	16,7	16,9	15,8	15,2	15,4	16,2	17,0	16,7	18,5	16,0	15,7	15,9	0,9	-0,8	5	277.159
NO	16,2	20,1	20,2	19,8	19,5	21,0	22,2	22,7	21,5	22,1	20,2	21,0	21,5	5,3	1,4		75.702
IS	12,9	16,1	16,5	16,5	16,8	16,9	18,3	18,8	18,9	18,2	16,7	16,6	17,5	4,6	1,4		1.761
EU-27																Total:	1.627.951
weighted	12,7	14,1	13,6	13,1	12,9	12,8	13,1	13,7	13,8	13,8	12,8	12,6	12,9	0,2	-1,2		
arithmetic	12,0	12,2	12,0	11,8	11,6	11,5	11,7	12,0	12,5	12,3	11,5	11,2	11,3	-0,7	-0,9		
EA-17																Total:	1.149.387
weighted	11,7	13,0	12,6	12,2	12,0	11,9	12,0	12,6	12,9	12,7	12,0	11,8	12,2	0,5	-0,8		
arithmetic	11,4	12,1	11,9	11,8	11,5	11,2	11,4	11,7	12,2	12,0	11,4	11,2	11,5	0,1	-0,5		
EU-25																	
weighted	12,7	14,1	13,7	13,1	12,9	12,9	13,2	13,8	13,9	13,9	12,8	12,7	13,0	0,3	-1,1		
arithmetic	12,2	12,6	12,4	12,2	12,0	11,9	12,3	12,5	12,9	12,8	11,9	11,6	11,7	-0,4	-0,9		
Convergence																	
St.dev/mean	42,5	46,1	44,6	44,2	45,0	46,6	48,7	45,6	40,8	41,2	46,0	48,2	48,1	5,6	2,0		
Max-min	24,1	23,6	23,1	23,5	23,6	24,4	27,0	25,5	24,0	23,2	24,4	25,1	25,5	1,4	1,9		

1) In percentage points 2) In millions of euro

See explanatory notes in Annex B

Source: Commission services

ΠΗΓΗ: http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_structures/index_en.htm

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3: ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Table A.2_T: Direct Taxes as % of Total Taxation - Total

														Difference ¹⁾		Ranking 2011	Revenue ²⁾ 2011
	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	1995 to 2011	2000 to 2011		
BE	38,0	38,9	39,4	39,0	38,4	39,0	39,3	38,9	38,7	38,9	36,7	37,3	38,0	0,0	-0,9	7	61.991
BG	29,1	21,9	24,5	22,3	19,9	18,3	15,7	16,9	24,5	20,6	20,3	19,5	18,9	-10,2	-3,0	25	1.985
CZ	25,8	23,5	24,7	25,3	26,0	25,5	24,9	25,1	25,2	23,2	21,7	20,6	21,1	-4,7	-2,4	22	11.356
DK	63,5	61,8	60,9	61,2	61,6	62,0	62,8	61,8	61,6	62,2	62,7	62,9	62,8	-0,7	1,0	1	71.940
DE	30,4	31,4	29,0	28,3	28,0	28,2	28,9	30,7	31,6	32,0	29,8	29,3	30,0	-0,4	-1,4	14	300.840
EE	30,0	25,0	23,9	24,3	26,2	26,0	22,8	23,0	23,7	24,7	21,2	19,8	20,0	-10,0	-5,0	23	1.047
IE	41,2	42,8	42,9	40,8	41,1	41,1	40,1	41,0	41,0	39,3	38,7	38,2	43,4	2,2	0,6	3	19.945
EL	23,8	28,8	26,6	26,2	24,9	26,1	27,3	26,1	25,6	25,8	27,9	25,2	27,1	3,3	-1,8	16	18.281
ES	32,1	31,2	31,1	32,3	30,6	31,0	32,0	33,4	36,4	33,8	32,8	30,8	31,6	-0,5	0,4	11	105.498
FR	19,7	28,3	28,9	27,3	26,5	26,9	27,1	27,7	27,6	27,7	24,5	25,8	26,9	7,2	-1,4	17	235.518
IT	37,6	34,8	35,8	34,6	35,8	34,3	33,3	34,4	35,2	35,7	36,0	34,8	34,7	-2,8	-0,1	9	233.151
CY	33,1	37,2	36,7	36,4	30,2	26,7	29,2	30,2	34,4	33,5	31,8	31,1	33,3	0,2	-3,9	10	2.108
LV	21,5	24,7	26,5	27,5	26,5	27,7	27,2	27,9	30,2	33,5	27,0	27,1	26,8	5,4	2,2	18	1.494
LT	30,4	28,0	27,2	26,3	28,3	30,8	31,6	32,6	31,0	31,0	20,6	17,4	17,0	-13,5	-11,1	27	1.360
LU	41,6	38,4	38,4	39,2	38,8	35,2	36,6	36,7	36,9	38,0	37,7	38,7	38,0	-3,6	-0,4	8	6.026
HU	21,1	24,9	26,4	26,7	25,3	24,1	24,3	25,3	25,7	26,3	24,9	22,6	18,7	-2,4	-6,2	26	6.902
MT	31,3	32,9	33,7	36,7	37,8	35,1	35,5	36,3	39,2	38,5	40,6	40,0	39,4	8,1	6,5	5	864
NL	31,2	30,0	30,6	31,3	29,3	28,6	31,2	30,5	31,6	30,5	31,8	31,4	30,4	-0,8	0,4	13	70.168

AT	28,3	30,6	33,4	31,7	31,5	31,3	30,5	31,0	32,1	32,9	30,1	30,3	30,9	2,6	0,3	12	39.046
PL	31,6	22,1	20,7	21,2	20,5	20,3	21,3	22,2	24,6	25,2	23,5	21,9	21,7	-9,9	-0,3	19	26.082
PT	28,1	30,8	29,7	28,9	26,8	27,3	26,3	26,8	29,0	29,5	29,0	28,1	29,9	1,8	-0,9	15	16.968
RO	38,5	23,1	22,2	20,5	21,6	23,3	19,2	21,1	23,1	24,0	24,4	22,6	21,2	-17,3	-1,9	21	7.855
SI	17,7	19,8	20,2	20,7	20,9	21,6	22,6	23,8	24,4	24,0	22,2	21,7	21,2	3,5	1,4	20	2.860
SK	26,8	21,9	22,6	21,3	21,7	19,4	19,2	20,7	21,0	22,2	19,1	19,1	19,1	-7,8	-2,8	24	3.762
FI	38,2	45,3	43,0	42,9	41,0	41,0	40,6	40,3	41,4	41,4	38,3	38,2	38,1	-0,1	-7,2	6	31.314
SE	41,2	43,9	42,1	41,2	42,2	43,5	45,0	46,0	44,9	42,7	42,1	42,2	42,2	0,9	-1,7	4	72.431
UK	43,7	45,4	46,1	44,9	43,7	43,7	45,4	46,5	46,3	49,0	46,1	44,4	43,9	0,2	-1,5	2	277.159
NO	38,5	47,1	47,2	46,0	46,1	48,8	51,3	52,1	50,1	52,6	48,1	49,3	50,5	12,0	3,3		75.702
IS	38,7	43,3	46,8	46,8	45,9	44,8	45,1	45,3	46,7	49,8	49,6	47,4	48,6	9,9	5,3		1.761
EU-27																Total:	1.627.951
weighted	32,4	34,8	34,5	33,7	33,1	33,2	33,7	34,6	35,1	35,1	33,2	32,8	33,2	0,8	-1,7		
arithmetic	32,4	32,1	32,1	31,8	31,3	31,0	31,1	31,7	32,8	32,8	31,2	30,4	30,6	-1,8	-1,5		
EA-17																Total:	1.149.387
weighted	29,6	31,9	31,5	30,8	30,3	30,2	30,5	31,5	32,3	32,2	30,6	30,3	30,9	1,3	-1,0		
arithmetic	31,1	32,2	32,1	31,9	31,1	30,5	30,7	31,3	32,3	32,3	31,1	30,6	31,3	0,2	-1,0		
EU-25																	
weighted	32,3	34,9	34,6	33,8	33,2	33,3	33,8	34,7	35,3	35,2	33,3	32,9	33,3	0,9	-1,6		
arithmetic	32,3	32,9	32,8	32,7	32,1	31,9	32,2	32,8	33,6	33,7	31,9	31,2	31,4	-0,9	-1,5		
Convergence																	
St.dev/mean	29,0	30,1	29,2	29,5	30,1	30,6	32,3	30,6	27,7	28,1	31,5	33,5	34,3	5,4	4,2		
Max-min	45,7	42,0	40,6	40,7	41,7	43,7	47,1	44,9	40,5	41,5	43,6	45,5	45,8	0,1	3,8		

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4: ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Table A.2.1_T: Direct Taxes as % of Total Taxation - Personal income taxes

														Difference ¹⁾		Ranking 2011	Revenue ²⁾ 2011
	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	1995 to 2011	2000 to 2011		
BE	30,8	29,4	30,1	29,6	29,2	28,9	28,8	27,9	27,8	28,4	28,0	28,1	28,2	-2,6	-1,2	5	45.974
BG	13,5	12,7	11,4	11,2	10,2	9,5	8,7	8,4	9,5	9,0	10,2	10,9	10,5	-2,9	-2,2	26	1.104
CZ	12,9	13,0	12,8	13,0	13,2	13,0	12,4	11,8	11,9	10,7	10,8	10,3	10,8	-2,1	-2,2	25	5.807
DK	53,9	51,9	53,6	53,6	53,2	50,9	49,0	50,1	51,8	52,6	55,2	51,2	50,9	-3,0	-0,9	1	58.395
DE	23,5	22,9	23,2	22,7	22,0	20,9	20,8	21,3	22,2	23,2	23,1	21,9	21,8	-1,8	-1,1	11	218.150
EE	23,3	22,1	21,5	20,7	21,0	20,5	18,2	18,2	18,5	19,5	16,0	15,9	16,1	-7,1	-5,9	17	846
IE	31,3	29,3	29,3	26,4	26,6	27,6	27,2	27,3	28,1	27,8	27,8	26,9	32,0	0,7	2,7	3	14.701
EL	12,5	14,4	13,6	13,5	13,6	14,2	14,5	14,6	14,8	15,0	16,3	14,0	14,6	2,1	0,2	19	9.891
ES	24,1	19,6	20,2	20,5	19,0	18,7	18,6	19,5	21,1	22,3	23,0	22,9	23,7	-0,4	4,1	8	79.076
FR	12,3	19,0	18,8	18,3	18,5	18,2	18,4	17,9	17,5	18,1	18,0	17,8	17,9	5,6	-1,0	16	156.871
IT	26,2	27,5	26,7	26,3	25,6	25,8	26,1	26,2	26,4	27,4	27,2	27,5	27,1	0,9	-0,5	7	181.781
CY	14,8	12,2	12,7	13,9	14,0	10,7	11,1	12,8	15,5	13,0	11,2	11,6	11,9	-2,9	-0,3	23	752
LV	16,0	18,8	19,3	19,7	20,4	20,8	19,6	19,8	20,1	21,8	20,4	22,5	20,3	4,3	1,5	13	1.131
LT	22,7	25,5	25,2	24,1	23,3	24,0	24,1	23,1	22,3	21,7	14,1	13,5	13,6	-9,1	-11,9	21	1.093
LU	21,7	18,3	17,7	16,2	17,2	17,8	19,0	20,9	20,0	21,7	20,6	21,1	22,2	0,5	3,9	10	3.517
HU	16,0	18,5	19,6	19,9	18,6	17,5	17,6	18,1	18,0	19,0	18,5	17,2	13,3	-2,8	-5,2	22	4.896
MT	18,9	17,5	19,7	20,7	20,3	20,9	20,2	20,9	18,3	17,9	19,7	19,0	19,1	0,2	1,6	14	419
NL	19,2	15,0	16,1	18,1	17,5	16,0	17,5	17,8	19,1	18,4	22,4	21,8	20,9	1,8	5,9	12	48.370

AT	22,4	23,3	23,9	24,0	23,9	23,4	22,7	23,2	23,6	24,4	23,4	23,2	23,2	0,7	-0,2	9	29.299	
PL	22,6	13,5	13,9	13,1	13,1	11,6	12,0	13,6	15,0	15,6	14,6	14,0	13,8	-8,8	0,2	20	16.519	
PT	18,1	17,1	17,4	16,6	16,4	16,5	16,4	16,3	16,7	17,0	18,4	17,7	18,5	0,4	1,4	15	10.516	
RO	25,1	11,4	11,5	9,7	10,2	10,5	8,3	10,0	11,2	12,1	13,1	12,3	11,8	-13,4	0,3	24	4.368	
SI	15,0	15,0	15,2	15,0	15,0	15,0	14,3	15,0	14,7	15,7	15,5	15,0	15,0	0,0	0,0	18	2.017	
SK	8,9	9,9	10,6	9,9	9,8	8,5	8,4	8,6	8,7	9,4	8,4	8,2	8,8	-0,1	-1,1	27	1.741	
FI	31,1	30,6	31,5	31,3	31,0	30,5	30,7	30,3	30,3	30,9	31,2	29,7	29,4	-1,7	-1,2	4	24.181	
SE	34,8	35,2	35,6	35,9	36,5	36,4	36,7	37,5	36,3	35,8	35,1	34,2	33,8	-1,0	-1,4	2	58.135	
UK	29,5	29,4	30,0	29,8	28,6	28,3	28,8	28,6	29,7	28,5	30,0	28,3	27,9	-1,6	-1,5	6	176.129	
NO	25,5	24,1	24,3	24,8	24,9	23,7	22,2	20,7	22,2	21,5	24,1	23,6	23,2	-2,4	-0,9		34.746	
IS	31,5	35,3	39,0	39,4	38,8	37,9	36,1	35,4	35,9	39,4	38,9	37,6	38,3	6,7	3,0		1.385	
EU-27																	Total:	1.155.678
weighted	23,4	24,3	24,4	24,2	23,6	23,1	23,2	23,3	23,8	24,0	24,3	23,7	23,5	0,1	-0,8			
arithmetic	22,3	21,2	21,5	21,2	21,0	20,6	20,4	20,7	21,1	21,4	21,2	20,6	20,6	-1,6	-0,6			
EA-17																	Total:	828.102
weighted	21,3	22,3	22,4	22,1	21,6	21,1	21,2	21,3	21,8	22,5	22,7	22,3	22,3	0,9	-0,1			
arithmetic	20,8	20,2	20,5	20,2	20,0	19,7	19,6	19,9	20,2	20,6	20,6	20,1	20,6	-0,2	0,4			
EU-25																		
weighted	23,4	24,4	24,5	24,2	23,6	23,2	23,3	23,4	23,9	24,1	24,4	23,8	23,7	0,2	-0,7			
arithmetic	22,5	22,0	22,3	22,1	21,9	21,5	21,3	21,7	21,9	22,2	22,0	21,3	21,4	-1,1	-0,6			
Convergence																		
St.dev/mean	41,6	43,1	43,7	44,2	44,3	44,9	45,1	44,0	43,1	43,1	45,6	44,1	44,7	3,1	1,6			
Max-min	45,0	41,9	42,9	44,0	43,4	42,4	40,8	41,7	43,1	43,6	46,8	43,0	42,1	-2,9	0,2			

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5: ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Table A.2.2_T: Direct Taxes as % of Total Taxation - Corporate income tax

														Difference ¹⁾		Ranking 2011	Revenue ²⁾ 2011
	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	1995 to 2011	2000 to 2011		
BE	5,4	7,1	6,9	6,7	6,4	6,9	7,2	8,0	8,0	7,6	5,8	6,2	6,8	1,4	-0,3	12	11.037
BG	14,6	8,6	12,5	10,5	8,9	7,8	5,9	6,8	13,1	9,8	8,8	7,4	6,9	-7,6	-1,7	11	727
CZ	12,4	9,8	11,4	12,0	12,5	12,2	12,2	13,0	13,0	12,2	10,5	10,0	9,7	-2,6	-0,1	4	5.238
DK	4,8	6,6	5,8	6,0	6,1	6,5	7,7	8,8	7,8	6,9	4,9	5,9	5,8	1,0	-0,8	18	6.681
DE	5,0	7,1	4,3	4,2	4,6	5,7	6,5	7,6	7,6	6,9	5,1	5,8	6,6	1,6	-0,5	13	66.220
EE	6,7	2,9	2,3	3,6	5,1	5,4	4,7	4,9	5,2	5,1	5,2	4,0	3,8	-2,8	1,0	25	201
IE	8,3	12,0	12,1	13,1	13,1	12,2	11,4	12,3	11,3	9,8	8,6	9,0	8,3	-0,1	-3,7	8	3.793
EL	8,0	12,0	10,1	10,0	9,1	9,6	10,3	8,6	7,9	7,8	8,1	7,7	6,5	-1,5	-5,5	14	4.391
ES	5,9	9,2	8,5	9,5	9,2	10,0	10,9	11,5	12,8	8,8	7,6	5,8	5,9	0,1	-3,2	17	19.852
FR	4,2	6,3	7,0	5,9	5,0	5,4	5,3	6,6	6,7	6,3	3,0	4,5	5,2	1,0	-1,1	22	45.513
IT	8,4	5,9	7,8	6,6	5,7	5,9	5,8	7,1	7,6	7,2	5,7	5,6	5,3	-3,1	-0,5	21	35.789
CY	14,9	20,9	20,4	19,6	13,5	11,3	13,3	15,3	16,9	18,4	18,4	17,4	19,4	4,5	-1,4	1	1.228
LV	5,5	5,3	6,6	7,1	5,3	6,1	6,9	7,5	8,9	10,9	5,9	3,5	5,1	-0,4	-0,2	23	283
LT	7,4	2,3	1,9	2,1	4,9	6,6	7,3	9,4	8,7	9,1	6,3	3,7	3,2	-4,3	0,9	26	253
LU	17,7	17,8	18,4	20,4	19,2	15,3	15,4	13,8	14,8	14,3	14,7	15,4	13,5	-4,1	-4,3	3	2.148
HU	4,5	5,6	6,0	6,1	5,8	5,6	5,6	6,3	6,9	6,5	5,4	3,1	3,1	-1,4	-2,5	27	1.151
MT	10,1	12,9	11,5	11,8	13,8	11,5	11,6	12,9	18,2	18,5	18,3	18,4	17,8	7,7	4,9	2	389
NL	8,1	10,9	11,0	9,4	8,1	8,8	9,7	9,4	9,1	8,8	5,6	6,0	5,8	-2,4	-5,1	19	13.322
AT	3,8	5,0	7,2	5,5	5,3	5,6	5,5	5,6	6,2	6,2	4,4	4,8	5,5	1,7	0,5	20	6.971
PL	7,3	7,5	5,8	6,3	5,6	7,1	7,6	7,1	7,9	7,9	7,2	6,3	6,4	-0,9	-1,0	15	7.704

PT	7,8	12,0	10,6	10,5	8,8	9,4	8,5	9,1	10,9	11,1	9,2	9,0	9,7	1,9	-2,3	5	5.508
RO	13,4	9,8	8,8	9,3	10,1	11,6	9,8	10,0	10,5	10,7	9,9	8,5	7,7	-5,7	-2,1	10	2.852
SI	1,3	3,1	3,4	4,1	4,6	5,0	7,2	7,7	8,6	6,7	4,9	5,0	4,5	3,2	1,4	24	611
SK	15,0	7,7	7,8	7,6	8,4	8,2	8,7	9,9	10,2	10,7	8,7	9,0	8,4	-6,5	0,8	7	1.666
FI	5,0	12,5	9,4	9,3	7,7	8,1	7,6	7,7	9,0	8,1	4,7	6,0	6,3	1,2	-6,2	16	5.153
SE	5,4	7,3	5,3	4,3	4,6	6,0	7,3	7,5	8,1	6,3	6,4	7,4	7,8	2,4	0,5	9	13.365
UK	7,9	9,7	9,5	8,1	7,9	8,1	9,3	10,8	9,4	9,6	8,0	8,7	8,6	0,6	-1,1	6	54.196
NO	10,5	20,9	20,7	18,9	18,9	22,8	26,9	29,3	25,6	28,9	21,6	23,4	25,1	14,6	4,2		37.626
IS	3,4	3,1	2,6	2,2	3,4	3,1	5,0	5,9	6,3	5,6	5,3	3,0	5,3	1,9	2,2		192
EU-27																Total:	316.242
weighted	6,0	7,7	7,3	6,7	6,3	6,9	7,4	8,4	8,5	7,7	5,7	6,2	6,4	0,4	-1,3		
arithmetic	8,1	8,8	8,6	8,5	8,1	8,2	8,5	9,1	9,8	9,3	7,8	7,5	7,5	-0,6	-1,2		
EA-17																Total:	223.793
weighted	5,7	7,4	7,0	6,5	6,0	6,6	7,0	7,9	8,2	7,3	5,2	5,6	6,0	0,3	-1,4		
arithmetic	8,0	9,7	9,3	9,3	8,7	8,5	8,8	9,3	10,1	9,5	8,1	8,2	8,2	0,2	-1,5		
EU-25																	
weighted	6,0	7,7	7,3	6,7	6,3	6,9	7,4	8,4	8,4	7,7	5,7	6,1	6,4	0,4	-1,3		
arithmetic	7,6	8,8	8,4	8,4	8,0	8,1	8,5	9,1	9,7	9,3	7,7	7,5	7,6	-0,1	-1,2		
Convergence																	
St.dev/mean	50,1	48,5	49,4	50,9	44,7	32,9	31,5	29,0	32,5	36,0	49,5	51,9	51,3	1,2	2,9		
Max-min	16,3	18,6	18,5	18,4	14,7	10,3	10,8	10,5	13,0	13,3	15,4	15,3	16,3	0,0	-2,3		

1) In percentage points 2) In millions of euro

See explanatory notes in Annex B

Source: Commission services

