



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Φορολογία Εισοδήματος από Μισθωτές Υπηρεσίες

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΣΑΡΡΗ ΜΑΡΙΑ

Επιβλέπων : Ευστράτιος Καστρινός

Ηράκλειο, Σεπτέμβριος 2008

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

❖ Κεφάλαιο 1

- ❖ Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων.....9
 - Αντικείμενο Φόρου.....9
 - Υποκείμενο Φόρου.....10
 - Χρόνος Επιβολής Φόρου.....10

❖ Κεφάλαιο 2

- Έννοια Εισοδήματος.....11
- Εισόδημα και εξερεύνηση του.....11
- Απαλλαγές στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....13
- 2.3.1 Απαλλαγές στους μισθούς13
- 2.3.2. Απαλλαγές στα επιδόματα – αποζημιώσεις..... 13
- 2.3.3 Απαλλαγές στις συντάξεις..... 14
- 2.3.4 Απαλλαγές στο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα..... 16
- 2.3.5 Υπογραφή βεβαιώσεων αποδοχών.....17
- 2.3.6 Βεβαιώσεις για εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (ΣΤ' πηγή).....17

❖ Κεφάλαιο 3

- Εισόδημα απόκτηση του.....19
- Που Προκύπτει το εισόδημα από Μισθ. Υπηρεσίες.....21
- Χρόνος Απόκτησης του Εισοδήματος22
- Έννοια εισοδήματος. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα22
- Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.....23
- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....23
 - 3.6.1 Εισόδημα και απόκτηση του.....23
 - 3.6.2 Εισόδημα οδηγών ΤΑΞΙ – Λεωφορείων.....25
 - 3.6.3 Επιδόματα μισθωτών.....25
 - 3.6.4 Εισοδήματα δικαστικών λειτουργιών.....28
- Παροχές στο προσωπικό.....28

| | |
|--|----|
| ❖ 3.7.1 Διάθεση μετοχών στο προσωπικό..... | 28 |
| ❖ 3.7.2 Διατακτικές – Δωροεπιταγές – Μάρκες..... | 28 |
| ❖ 3.7.3 Ενοίκιο – παροχή κατοικία..... | 29 |
| ❖ 3.7.4 Οικιακό προσωπικό..... | 29 |
| ❖ 3.7.5 Κάλυψη των δαπανών μετάβασης στην επιχείρηση..... | 30 |
| ❖ 3.7.6 Διάφορες άλλες παροχές..... | 30 |
| ❖ 3.7.7 Εισόδημα προσώπων Ο.Τ.Α. και Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης..... | 31 |
| ❖ 3.7.8 Ασφαλιστικές εισφορές που επιστρέφονται..... | 31 |
| ○ Αποζημιώσεις λόγω διακοπής της σχέσης εργασίας – Για μη λήψη κανονικής | |
| ○ άδειας – Διάφορες άλλες εισοδηματικές ενισχύσεις..... | 32 |
| ❖ 3.8.1 Αποζημιώσεις λόγω διακοπής της σχέσης εργασίας..... | 32 |
| ❖ 3.8.2 Αποζημιώσεις για μη λήψη κανονικής άδειας..... | 32 |
| ❖ 3.8.3 Διάφορες Αποζημιώσεις μισθωτών..... | 32 |
| ❖ 3.8.4 Εισοδηματικές ενισχύσεις..... | 33 |
| ❖ 3.8.5 Εισοδήματα Ιατρών Γενικά..... | 33 |
| ❖ 3.8.6 Εισοδήματα Καθηγητών γενικά- Αμοιβές από | |
| ○ διδασκαλία σε σεμινάρια..... | 35 |
| ❖ 3.8.7 Εισοδήματα Δικηγόρων – Συνταξιούχων Συμβολαιογράφων..... | 36 |
| ❖ 3.8.8 Χρηματικά βραβεία – Έπαινοι..... | 36 |
| ❖ 3.8.9 Εισοδήματα στρατιωτικών..... | 36 |
| ❖ 3.8.10 Εισοδήματα από συμμετοχή σε επιτροπές – | |
| ○ Ομάδες εργασίας – Συμβούλια..... | 37 |
| ❖ 3.8.11 Ειδική εκλογική αποζημίωση..... | 37 |
| ❖ 3.8.12 Αποζημιώσεις για εκπαιδευτική άδεια..... | 37 |
| ❖ 3.8.13 Αποζημιώσεις για δαπάνες υπηρεσίας που έχει ανατεθεί..... | 38 |
| ❖ 3.8.14 Εφάπαξ ταμείων πρόνοιας και άλλων ασφαλιστικών οργανισμών..... | 40 |
| ❖ 3.8.15 Αναδρομικά με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή | |
| ○ συλλογική σύμβαση κ.λπ..... | 41 |
| ❖ 3.8.16 Οδοιπορικά και λοιπά έξοδα ερασιτεχνών αθλητών..... | 41 |
| ○ Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος..... | 41 |
| ❖ 3.9.1 Χρόνος απόκτησης γενικά..... | 41 |
| ❖ 3.9.2 Αποδοχές που καταβάλλονται αναδρομικά..... | 42 |
| ❖ 3.9.3 Συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά..... | 43 |
| ○ Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα..... | 43 |
| ❖ 3.10.1 Έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα | |
| ○ από μισθωτές υπηρεσίες των εισφορών ή κρατήσεων..... | 44 |
| ❖ 3.10.2 Έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα | |

| | |
|---|----|
| ○ από μισθωτές υπηρεσίες λοιπών δαπανών..... | 44 |
| ❖ 3.10.3 Αποδοχές υπαλλήλων του Υπ. Εξωτερικών, | |
| ○ των λοιπών δημοσίων υπηρεσιών κ.λπ. που | |
| ○ υπηρετούν στη αλλοδαπή..... | 44 |
| ❖ 3.10.4 Που προκύπτει το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες..... | 45 |
| | |
| ❖ Κεφάλαιο 4 | |
| ○ Υπολογισμός και καταβολή του Φόρου..... | 46 |
| ○ Αυτοτελής Φορολόγηση Εισοδήματος από Μισθωτές Υπηρεσίες..... | 49 |
| ○ Φορολογία Αποζημιώσεων..... | 53 |
| ○ αποζημίωση υπαλλήλων λόγο καταγγελίας | |
| ❖ της σύμβασης εργασίας..... | 54 |
| ○ αποζημίωση εργατοτεχνιτών – υπηρετών οικιακών μισθωτων..... | 55 |
| ○ με βάση τις νέες κλίμακες για μισθωτούς & συνταξιούχους..... | 56 |
| ○ αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες..... | 56 |
| ○ 4.7.1 αυτοτελής φορολογία αποζημίωσης απόλυσης κ.λπ..... | 56 |
| ○ παρακράτηση φόρου εισοδήματος από μισθούς, | |
| ○ ημερομίσθια, συντάξεις και λοιπές παροχές που θα | |
| ○ καταβληθούν στους δικαιούχους κατά | |
| ○ το ημερολογιακό έτος 2008..... | 59 |
| ○ παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών (φμυ) | |
| ○ στους αμειβόμενους με μηνιαίο μισθό, τους | |
| ○ συνταξιούχους (από φορείς κύριας ασφάλισης) | |
| ❖ και τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι | |
| ❖ παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας | |
| ○ πάνω από ένα (1) έτος στον ίδιο εργοδότη η με | |
| ○ σχέση μίσθωσης εργασίας αόριστου χρόνου..... | 59 |
| ○ παρακράτηση φμυ στους αμειβόμενους | |
| ○ με ημερομίσθιο, εφόσον η σχέση εργασίας | |
| ○ είναι ορισμένου χρόνου..... | 63 |
| ○ παρακράτηση φμυ κατά την καταβολή αμοιβών | |
| ○ για υπερωριακή εργασία, επιδόματα, | |
| ○ πρόσθετες αμοιβές κτλ..... | 63 |
| ○ παρακράτηση φμυ σε αναδρομικά εισοδήματα..... | 63 |
| ○ παρακράτηση φμυ σε επικουρικές συντάξεις, | |
| ○ βοηθήματα κτλ..... | 64 |

| | | |
|---|---|----|
| ○ | λοιπές οδηγίες..... | 64 |
| ○ | Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες..... | 68 |
| ○ | Παρακράτηση φόρου στους αμειβόμενους με μηνιαίο | |
| ○ | μισθό, με ημερομίσθιο και με σχέση εργασίας αόριστου | |
| ○ | χρόνου ή πάνω από 1 έτος και στους συνταξιούχους..... | 70 |
| ❖ | 4.16.1 Παρακράτηση φόρου γενικά..... | 70 |
| ❖ | 4.16.2 Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. όταν υπάρχουν πάνω από | |
| ○ | έναν εργοδότες ή δεν εργάσθηκαν στον ίδιο εργοδότη | |
| ○ | όλη την περίοδο..... | 72 |
| ❖ | 4.16.3 Μη διενέργεια παρακράτησης Φ.Μ.Υ. | 72 |
| ❖ | 4.16.4 Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. στις συντάξεις..... | 72 |
| ❖ | 4.16.5 Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. όταν μέσα στο έτος οι | |
| ○ | αποδοχές αυξάνονται ή καταβάλλεται εφάπαξ..... | 72 |
| ❖ | 4.16.6 Κρατήσεις – Δαπάνη κ.λπ. που λαμβάνονται | |
| ○ | ή μη υπόψη κατά την παρακράτηση..... | 73 |
| ❖ | 4.16.7 Αμοιβές που καταβάλλονται από αλλοδαπούς | |
| ○ | σε προσωπικό τους στην Ελλάδα..... | 73 |
| ❖ | 4.16.8 Αμοιβές που καταβάλλονται από ημεδαπούς | |
| ▪ | σε προσωπικό τους στην αλλοδαπή..... | 73 |
| ❖ | 4.16.9 Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. σε δανεισμό ή | |
| ○ | <<μίσθωση>> υπαλλήλων..... | 74 |
| ❖ | 4.16.10 Παρακράτηση φόρου στους αμειβόμενους | |
| ▪ | με ημερομίσθιο και με σχέση εργασίας κάτω από 1 έτος. | 74 |
| ❖ | 4.16.11 Παρακράτηση φόρου στις υπερωρίες, | |
| ▪ | επιχορηγήσεις, επιδόματα κ.λπ..... | 74 |
| ❖ | 4.16.12 Παρακράτηση φόρου στα εισοδήματα που | |
| ▪ | καταβάλλονται αναδρομικά..... | 75 |
| ❖ | 4.16.13 Παρακράτηση φόρου στις συντάξεις και παροχές | |
| ▪ | από ταμεία και επικουρικά, μετοχικά, | |
| ▪ | αρωγής ή αλληλοβοήθειας..... | 75 |
| ❖ | 4.16.14 Παρακράτηση φόρου στις αμοιβές γιατρών | |
| ▪ | για υπηρεσία ενεργού εφημερίας, μικτής | |
| ▪ | εφημερίας και εφημερίας ετοιμότητας..... | 76 |
| ○ | Απόδοση του φόρου με μηνιαίες δηλώσεις..... | 78 |
| ○ | Απόδοση του φόρου με διμηνιαίες δηλώσεις..... | 78 |
| ○ | Απόδοση φόρου..... | 80 |
| ○ | 4.19.1 Απόδοση του φόρου με διμηνιαίες δηλώσεις..... | 80 |

| | |
|---|----|
| ○ 4.19.1.1 Προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ..... | 80 |
| ▪ 4.19.1.2 Οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ..... | 80 |
| ○ 4.19.1.3 Επιστροφή φόρων που έχουν παρακρατηθεί αχρεώστητα..... | 81 |
| ▪ 4.19.1.4 Απόδοση φόρου με μηνιαίες δηλώσεις..... | 81 |
| | |
| ❖ Κεφάλαιο 5 | |
| ○ Υπόχρεοι σε Υποβολή Δήλωσης..... | 83 |
| ○ Προθεσμία υποβολής και Περιεχόμενο Δήλωσης..... | 87 |
| ○ Εισόδημα από Μισθωτές υπηρεσίες – Αλλοδαπής – Κατοίκων..... | 90 |
| ○ Κοινή δήλωση των συζύγων – Αργία ημερομηνία προθεσμίας..... | 91 |
| ○ Συμπληρωματικές δηλώσεις..... | 91 |
| ○ Ηλεκτρονική υποβολή δηλώσεων..... | 92 |
| | |
| ❖ Κεφαλαιο 6 | 94 |
| | |
| ❖ Βιβλιογραφία | 93 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΜΗΜΑ ΠΡΩΤΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

1.1 Αντικείμενο του Φόρου

Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο.

Αντικείμενο του Φόρου Εισοδήματος φυσικών Προσώπων.

Ο φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων επιβάλλεται πάνω στο συνολικό καθαρό εισόδημα που αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για εργασία του στην Ελλάδα η στο εξωτερικό μέσα σε μια ορισμένη χρονική περίοδο. Η χρονική περίοδος αυτή κατά κανόνα αναφέρεται, στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος.

Υποκείμενα στο Φόρο Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

Υποκείμενα Φόρου είναι τα φυσικά πρόσωπα, ανεξαρτήτως φύλλου η ηλικίας για τα εισοδήματα που αποκτούνται :

1. Στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας η διαμονής του φυσικού προσώπου που τα αποκτά.
2. Στο εξωτερικό, αν αποκτώνται από φυσικό πρόσωπο, που κατοικεί στην Ελλάδα.
3. Από Έλληνες δημόσιους Υπάλληλους που υπηρετούν στο εξωτερικό για το σύνολο των εισοδημάτων τους, ανεξάρτητα αν αυτά προέκυψαν στο εσωτερικό η στο εξωτερικό.
4. Από σχολάζουσα κληρονομιά, δηλαδή τα εισοδήματα που προέρχονται από κληρονομική περιουσία, της οποίας οι δικαιούχοι είναι άγνωστοι η δεν είναι βέβαιοι ότι έχουν αποδεχθεί την κληρονομιά.
5. Υποκείμενα του φόρου είναι επίσης και τα νομικά πρόσωπα των Ομόρρυθμων, Ετερόρρυθμων εταιρειών, οι ενώσεις τν προσώπων και η κοινωνία, που ασκεί επιχείρηση η επάγγελμα, η κοινοπραξία και η αφανής εταιρεία.

1.2 Υποκείμενο του Φόρου

1. Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματα του που προκύπτουν στη αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.
2. Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.
3. Σε φόρο υπόκειται και σχολάζουσα κληρονομιά.
4. Σε φόρο υπόκειται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστρικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς καθώς και οι κοινοπραξίες της παρ.2 του άρθρου 2 του κώδικα βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α).

1.3 Χρόνος Επιβολής του Φόρου

1. Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος.
2. Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

Εισόδημα και εξεύρεση του

2.1 Έννοια εισοδήματος

Έννοια εισοδήματος γενικά – Από την όλη οικονομία του νόμου συνάγεται ότι για να χαρακτηριστεί κάποιο έσοδο ως εισόδημα και να υπαχθεί σε φορολογία, απαιτείται: α) να έχει περιοδικό χαρακτήρα, δηλαδή να επαναλαμβάνεται κατά τακτικά χρονικά διαστήματα, β) να έχει μόνιμη πηγή προέλευσης η οποία μπορεί να συνίσταται είτε σε κεφάλαιο (ακίνητα, τίτλοι κ.λ.π) είτε σε εργασία είτε και στα δύο και γ) να γίνεται τακτική εκμετάλλευση της πηγής αυτής. Ωστόσο σε ορισμένες περιπτώσεις ο νόμος επιβάλλει φορολογία και σε έσοδα τα οποία δεν συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος όπως π.χ. είναι τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται σε αθλητές εθνικών ομάδων ως επιβράβευση αυτών από το Δημόσιο λόγω επίτευξης διεθνών στόχων ατομικώς ή ομαδικώς (§ 12 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε.).

2.2 Εισόδημα και εξερεύνηση του

1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για απόκτηση του. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.

2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσης του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής:

- A – Β. Εισόδημα από ακίνητα.
- Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες.
- Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.
- Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.
- ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

3. Για να βρεθεί συνολικό εισόδημα αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και τα αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων. Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ) που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο

εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί απόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικός στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που προκύπτει από επαρκεί και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το οποίο μεταφέρεται για να συμψηφισθεί στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη.

4. Αρνητικό στοιχείο εισοδήματος από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή συμψηφίζεται μόνο με θετικά εισοδήματα του φορολογουμένου που προκύπτουν στην αλλοδαπή.

5. Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται

α) Οι συντάξεις και κάθε είδους περιθάλψεις, οι οποίες παρέχονται σε ανάπηρους πολέμου και θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου ως και σε ανάπηρους και θύματα ειρηνικής περιόδου στρατιωτικούς γενικά που έπαθαν κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους προδήλως, αναμφισβήτητα και εξαιτίας αυτής.

β) Η σύνταξη που καταβάλλεται σε αναπήρους πολέμου με βάση τα έτη υπηρεσίας τους στο Δημόσιο, κατά το ποσό της αναπηρικής σύνταξης την οποία θα ελάμβανε ο δικαιούχος αν δεν είχε παραιτηθεί από το δικαίωμα λήψης της. Η διάταξη αυτής της περίπτωσης εφαρμόζεται ανάλογα και στις συντάξεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου.

γ) Το εξωιδρυματικό επίδομα, καθώς και το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται η σύνταξη, που καταβάλλεται σε τυφλούς και γενικά σε πρόσωπα, που ευρίσκονται διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπαράσταση άλλων προσώπων (απόλυτος αναπηρία), τα οποία καταβάλλονται στους δικαιούχους από το Δημόσιο ή άλλους ασφαλιστικούς φορείς.

δ) Η σύνταξη, που καταβάλλεται σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α').

ε) Οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνει σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό (80%).

στ) Οι αποδοχές των αλλοδαπών κατώτερων πληρωμάτων των εμπορικών πλοίων.

2.3 Απαλλαγές στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

2.3.1 Απαλλαγές στους μισθούς

1. Οι μισθοί και η πάγια αντιμισθία που καταβάλλονται σε δικαιούχους με βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό πάνω από 80% απαλλάσσονται από το φόρο.
2. Η αποζημίωση που λαμβάνουν οι ολικώς τυφλοί λόγω λύσης της σχέσης εργασίας απαλλάσσεται και της αυτοτελούς φορολογίας.
3. Οι μισθοί και οι αποδοχές των Διευθυντών, αναπληρωτών Διευθυντών, αξιωματούχων ή υπαλλήλων της Τράπεζας Εμπορίου και Ανάπτυξης του Ευξείνου Πόντου, συμπεριλαμβανομένων των εμπειρογνομόνων που ενεργούν κατ' εντολή της, απαλλάσσονται από το φόρο.
4. Το 50% των αμοιβών των βοηθών Ευρωβουλευτών απαλλάσσεται από το φόρο και το υπόλοιπο φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 15%.
5. Το απαλλασσόμενο από το φόρο εισόδημα φορολογικού κάτοικου (resident) Ελλάδας από το Ευρωπαϊκό Γραφείο Διπλωμάτων Ευρεσιτεχνίας λαμβάνεται υπόψη για να υπολογισθεί ο φόρος επί του εισοδήματος που προέρχεται από άλλες πηγές.

2.3.2. Απαλλαγές στα επιδόματα – αποζημιώσεις

1. Η αποζημίωση των υπαλλήλων δικαστηριακής απασχόλησης του άρθρου 10 του ν. 2470/1997 που καταβλήθηκε αναδρομικά μετά την κατάργηση της φορολογικής απαλλαγής με το ν. 2459/1997 εξακολουθεί να είναι αφορολόγητη.
2. Η επιδότηση που λαμβάνουν από τον Ο.Α.Ε.Δ. οι μισθωτοί της << Ελληνικά Ναυπηγεία>> Α.Ε. απαλλάσσεται του φόρου.
3. Το επίδομα που καταβάλλεται από τον Ο.Α.Ε.Δ. με το ν. 1545/85 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, απαλλασσόμενο του φόρου .
4. Το επίδομα ανεργίας από τον Ο.Α.Ε.Δ. απαλλάσσεται από το φόρο.
5. Το επίδομα τετραπληγίας ή παραπληγίας της § 1 του άρθρου 42 του ν. 1140/1981 απαλλάσσεται από το φόρο.
6. Το επίδομα των ατόμων που πάσχουν από δρεπανοκυτταρική αναιμία από τις Υπηρεσίες Κοινωνικής Πρόνοιας των Νομαρχιών απαλλάσσεται από το φόρο.
7. Το προνομιακό επίδομα τέκνου που πάσχει εκ γενετής από νοητική υστέρηση (σύνδρομο Down) απαλλάσσονται του φόρου.
8. Τα επιδόματα πολύτεκνης μητέρας, που καταβάλλονται με το άρθρο 63 του ν. 1892/90, απαλλάσσονται του φόρου.
9. Το επιμίσθιο εκπαιδευτικού ολικώς τυφλής αποσπασμένης στο εξωτερικό απαλλάσσεται από το φόρο.
10. Οι αμοιβές ΔΙΒΕΕΤ, ΔΕΧΕ, ΔΕΤΕ που καταβάλλονται σε πρόσωπα με αναπηρία πάνω από 80%, απαλλάσσονται και της αυτοτελούς φορολογίας.

11. Οι πέραν των 2 εφημερίες που χορηγούνται σε ανάπηρο γιατρό του Ε.Σ.Υ. απαλλάσσονται του φόρου.
12. Η επιδότηση που καταβάλλεται σε εκπαιδευτικούς για αγορά Η.Υ. για το έργο <<Επιμόρφωση των εκπαιδευτικών στην αξιοποίηση των Τεχνολογιών Πληροφορίας και Επικοινωνιών στην εκπαίδευση>> απαλλάσσεται του φόρου.

2.3.3 Απαλλαγές στις συντάξεις

1. Οι συντάξεις και κάθε είδους περιθάλψεις που παρέχονται σε ανάπηρους πολέμου και θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου απαλλάσσονται από το φόρο.
2. Ποιοι θεωρούνται ανάπηροι και θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου για την απαλλαγή από τον φόρο των συντάξεων και κάθε είδους περιθάλψεων.
3. Οι συντάξεις και κάθε είδους περιθάλψεις που παρέχονται σε ανάπηρους και θύματα ειρηνικής περιόδου στρατιωτικούς γενικά που έπαθαν κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους προδήλως, αναμφισβήτητα και εξαιτίας αυτής απαλλάσσονται από τον φόρο.
4. Ποιοι θεωρούνται ανάπηροι και θύματα ειρηνικής περιόδου στρατιωτικοί για την απαλλαγή από τον φόρο των συντάξεων και κάθε είδους περιθάλψεων.
5. Οι συνταξιούχοι που δεν παίρνουν την πολεμική σύνταξη λόγω υπέρβασης του ορίου που ορίζει το άρθρο 16 του ν. 1902/1990 την απαλλαγή του φόρου από τις άλλες συντάξεις.
6. Οι συνταξιούχοι που δεν παίρνουν την πολεμική σύνταξη, επειδή επέλεξαν την πολιτική σύνταξη, δεν δικαιούνται την απαλλαγή του φόρου της αναπηρικής σύνταξης.
7. Η σύνταξη των αναπήρων πολέμου από το Ταμείο Συντάξεων Εφημεριδοπωλών και Υπαλλήλων Πρακτορείων απαλλάσσεται από τον φόρο, ανεξάρτητα αν αυτοί λαμβάνουν πολεμική σύνταξη απαλλασσόμενη από το φόρο και από το Δημόσιο.
8. Η τιμητική σύνταξη υπαλλήλων της Α.Τ.Ε. λόγω αναπηρίας από πολεμική αιτία απαλλάσσεται από το φόρο.
9. Η σύνταξη συνταξιούχου συμβολαιογράφου, ανάπηρου από το Ταμείο Νομικών λόγω συμπλήρωσης ορισμένου χρόνου υπηρεσίας για συνταξιοδότηση δεν απαλλάσσεται από τον φόρο.
10. Η στρατιωτική σύνταξη των σμηνιτών που εξήλθαν από την υπηρεσία τους για ανικανότητα που προήλθε πρόδηλα και αναμφισβήτητα εξαιτίας της στρατιωτικής θητείας τους απαλλάσσεται από το φόρο.
11. Οι συντάξεις των αναπήρων πολέμου, των θυμάτων ή οικογενειών θυμάτων πολέμου με βάση τα έτη υπηρεσίας των αναπήρων πολέμου στο Δημόσιο απαλλάσσονται από το φόρο κατά το ποσό της

αναπηρικής σύνταξης που θα λάμβαναν οι ανάπηροι πολέμου, αν δεν είχαν παραιτηθεί από το δικαίωμα λήψης της.

12. Οι συντάξεις που καταβάλλονται σε δικαιούχους με βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό πάνω από 80% απαλλάσσονται από το φόρο.
13. Η βεβαίωση του ασφαλιστικού φορέα που αναφέρει <<ποσοστό αναπηρίας 80% - ανατομοφυσιολογική βλάβη>> και δεν αναφέρει το χρονικό διάστημα διάρκειας της αναπηρίας δεν επαρκεί για την απαλλαγή από το φόρο.
14. Η γνωμάτευση του Ι.Κ.Α. που αναφέρει ποσοστό αναπηρίας 90%, χωρία να βεβαιώνει αν πρόκειται για βαριές κινητικές αναπηρίες, ισχύει, εφόσον συμπληρωθεί ανάλογα.
15. Έκθεση πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής του Ι.Κ.Α. ότι φορολογούμενος φέρει ΠΑ=>80% (άνω ογδόντα) δεν χρήζει βοήθειας όμως ετέρου προσώπου, δεν μπορεί να γίνει δεκτή.
16. Αν η νόσο του Hodgkin επιφέρει <<βαριές κινητικές αναπηρίες>> σε ποσοστό άνω του 80% πρέπει να προκύπτει από γνωμάτευση.
17. Η πλήρης παράλυση των κάτω άκρων αποτελεί βαριά κινητική αναπηρία ποσοστό άνω του 80%.
18. Η σύνταξη από αλλοδαπό ασφαλιστικό φορέα η οποία προσαυξάνει τη σύνταξη που καταβάλλεται σε πρόσωπα που βρίσκονται σε κατάσταση απόλυτης αναπηρίας απαλλάσσεται από τον φόρο.
19. Η προσαύξηση της σύνταξης χήρας, λόγω απόλυτου αναπηρίας της, απαλλάσσεται του φόρου.
20. Η κατά 50% προσαύξηση της σύνταξης λόγω απόλυτης αναπηρίας απαλλάσσεται του φόρου.
21. Τα μερίσματα των στρατιωτικών πολεμικής διαθεσιμότητας από το Μ.Τ.Σ., Μ.Τ.Ν. και Μ.Τ.Α. απαλλάσσονται από το φόρο.
22. Τα μερίσματα των αναπήρων ειρηνικής περιόδου στρατιωτικών και συνταξιοδιωτούμενων οικογενειών των στρατιωτικών από το Μ.Τ.Σ. απαλλάσσονται από το φόρο.
23. Το μερίσμα και τα βοηθήματα των δικαιούχων από το Μ.Τ.Π.Υ. και το Ταμείο Αρωγής απαλλάσσονται από το φόρο, εφόσον καταβάλλονται με ειδικές προϋποθέσεις λόγω της ιδιότητας τους ως μελών οικογενειών θυμάτων πολέμου.
24. Τα μερίσματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλά και προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό πάνω από 80% από το Μ.Τ.Σ. απαλλάσσονται από το φόρο.
25. Η σύνταξη από τον Κρατικό Βέλγικο Οργανισμό OSSOM που καταβάλλεται σε πρώην υπάλληλο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής κάτοικο Ελλάδας απαλλάσσεται του φόρου.
26. Η ειδική μηνιαία εισφορά υπέρ του Δημοσίου (ΛΑΦΚΑ) που επιστρέφεται στους συνταξιούχους απαλλάσσεται του φόρου.

2.3.4 Απαλλαγές στο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

A) Απαλλαγές βοηθών Ευρωβουλευτών

1. Το 50% των αμοιβών των βοηθών Ευρωβουλευτών απαλλάσσεται από το φόρο και το υπόλοιπο φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 15%.

Β) Απαλλαγές πολιτικών προσφύγων

2. Οι οικονομικές ενισχύσεις ορισμένων προσφύγων από το Ε.Σ.Π. απαλλάσσονται από το φόρο.

Γ) Απαλλαγές στα χρηματικά βραβεία

3. Προϋποθέσεις απαλλαγής από το φόρο των χρηματικών βραβείων που καταβάλλονται από το Δημόσιο, την Ακαδημία Αθηνών κ.τ.λ.
4. Στην έννοια των χρηματικών βραβείων που απαλλάσσονται από το φόρο περιλαμβάνονται και οι χρηματικοί έπαινοι.
5. Τα χρηματικά βραβεία των δημιουργών των μεγαλύτερων δημοσιογραφικών επιτυχιών από το Ίδρυμα Προαγωγής Δημοσιογραφίας Αθανάσιου Βασιλείου Μπότση δεν αποτελούν εισόδημα.
6. Τα χρηματικά βραβεία υπαλλήλων ν.π.ι.δ. για τις καλλιτεχνικές επιδόσεις τους και των τέκνων τους για τις επιδόσεις στις γυμναστικές ή ακαδημαϊκές σπουδές δεν απαλλάσσονται από το φόρο.
7. Οι αποζημιώσεις των δικαιούχων από την Κ.Ε.Δ. μετά την προκήρυξη Πανελληνίου Αρχιτεκτονικού Διαγωνισμού Ιδεών για τα κτίρια που θα στεγαστούν Κ.Υ. Υπουργείων δεν απαλλάσσονται από τον φόρο.
8. Η φορολογία βραβείου αρχιτεκτονικού διαγωνισμού αξιοποίησης μητροπολιτικού πάρκου που έλαβε Γάλλος υπήκοος εξαρτάται από τη Σ.Α.Δ.Φ. Ελλάδας-Γαλλίας.
9. Τα έπαθλα δικαιούχων από το Κέντρο Ελληνικού Ντοκιμαντέρ δεν απαλλάσσονται από το φόρο.

Δ) Απαλλαγές στις υποτροφίες

10. Οι υποτροφίες υπηκόων άλλων κρατών από το Ελλ. Δημόσιο ή ν.π.δ.δ. δεν απαλλάσσονται από το φόρο.
11. Οι υποτροφία των δικαιούχων από το Ινστιτούτο Βιομηχανικών Συστημάτων δεν απαλλάσσονται από το φόρο.

2.3.5 Υπογραφή βεβαιώσεων αποδοχών

1. Οι βεβαιώσεις αποδοχών υπό προϋποθέσεις μπορούν να υπογράφονται με μηχανικό μέσο.
2. Η αποτύπωση της υπογραφής των υποχρεών στις βεβαιώσεις αποδοχών και αμοιβών τρίτων μπορεί να γίνει με μηχανικό μέσο.

3. Επιτρέπεται υπό προϋποθέσεις η έκδοση βεβαιώσεων από δημόσια υπηρεσία με <<σκαναρισμένη>> την υπογραφή του εκκαθαριστικού και την σφραγίδα της υπηρεσίας.

4. Οι βεβαιώσεις αποδοχών δεν υπογράφονται υποχρεωτικά από λογιστή.

2.3.6 Βεβαιώσεις για εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (ΣΤ' πηγή)

1. Βεβαίωση για αποζημίωση που καταβάλλεται λόγω συνταξιοδότησης. - Για την αποζημίωση που καταβάλλεται στους υπαλλήλους Υπουργείου με σχέση εργασίας ιδιωτικού αορίστου χρόνου που αποχωρούν από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης, η οποία φορολογείται αυτοτελώς με βάση το άρθρο 14 του Κ.Φ.Ε., η υπηρεσία που τη χορηγεί πρέπει να δίνει ξεχωριστή βεβαίωση γι' αυτή, προκειμένου ο δικαιούχος της αποζημίωσης να δηλώνει το ποσό αυτής στον οικείο πίνακα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, αν βέβαια το επιθυμεί, αφού το εισόδημα αυτό έχει ήδη φορολογηθεί με ειδικό τρόπο (σχετ. 1034988/799/Α0012/14.4.2000 έγγραφο).

2. Βεβαίωση για το επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ. - Οι υπηρεσίες του Ο.Α.Ε.Δ. έχουν υποχρέωση να χορηγούν στους δικαιούχους βεβαίωση για το επίδομα ανεργίας, ανεξάρτητα να το επίδομα αυτό απαλλάσσεται ή όχι από το φόρο εισοδήματος (σχετ. 1059613/626/Α0012/13.11.1989 έγγραφο).

3. Βεβαίωση για συντάξεις από αλλοδαπούς ασφαλιστικούς φορείς. - Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των συνταξιούχων αλλοδαπών ασφαλιστικών φορέων πρέπει να συνοδεύεται από σχετικές βεβαιώσεις συντάξεων των αλλοδαπών ασφαλιστικών φορέων. Σε περίπτωση που αλλοδαποί ασφαλιστικοί φορείς δεν υποχρεούνται από την εσωτερική νομοθεσία της χώρας τους να χορηγούν στους συνταξιούχους βεβαιώσεις από τις οποίες να προκύπτει το ποσό της σύνταξης που χορηγήθηκε σ' αυτούς, η Δ.Ο.Υ. μπορεί να ζητά από τους φορολογούμενους να συνυποβάλλουν με τη δήλωσή τους υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 αντί την προβλεπόμενη βεβαίωση, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που κατά περίπτωση κρίνεται απαραίτητο για την διαπίστωση του ύψους της χορηγηθείσας σύνταξης αλλοδαπής προέλευσης κατά το υπό κρίση έτος (π.χ. αποκόμματα επιταγών των ΕΛ.ΤΑ. με αποστολέα τον αλλοδαπό φορέα κ.λπ.). Είναι αυτονόητο ότι ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλεστεί με την πιο πάνω υπεύθυνη δήλωση φόρο που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή. Σε περιπτώσεις κατοίκων Ελλάδας οι οποίοι λαμβάνουν σύνταξη από αλλοδαπό κράτος θα πρέπει να ερευνάται εάν υπάρχει σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολογίας εισοδήματος μεταξύ Ελλάδας και του εν λόγω κράτους. Σε καταφατική περίπτωση θα έχει εφαρμογή η σύμβαση αυτή, όσον αφορά τη φορολογία των συντάξεων στην Ελλάδα, καθώς και την πίστωση του φόρου που έχει καταβληθεί στην αλλοδαπή (σχετ. 1040833/763/Α0012/ΠΟΛ 1179/22.6.1995 διαταγή).

4. Στα τεχνικά έργα η παρακράτηση και απόδοση του Φ.Μ.Υ. και η χορήγηση των βεβαιώσεων αποδοχών γίνεται από αυτόν που καταβάλλει το μισθό ή το ημερομίσθιο, ανεξάρτητα από ποιόν καταβάλλονται οι ασφαλιστικές εισφορές.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

3.1 Εισόδημα και απόκτηση του

1. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, τα οποία αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους.

Ειδικότερα στα εισοδήματα αυτά περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες παροχές:

A) Η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες <<δωροεπιταγές>>.

B) Η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα με την εξαίρεση των διατακτικών τροφής για εργαζόμενους μέχρι ποσού έξι (6) ευρώ ανά διατακτική.

Γ) Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου, καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση το άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε., για παροχή κατοικίας.

Δ) Το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό.

E) Τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης.

Ομοίως, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 1545/1985 (ΦΕΚ 91^Α).

2. Στην περίπτωση που το εισόδημα καταβάλλεται ελεύθερο φόρου, εισόδημα που υπόκειται σε φόρο είναι εκείνο από το οποίο, αν αφαιρεθεί ο φόρος που του αναλογεί, προκύπτει το χωρίς φόρο ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο.

3. Τα επιδόματα. Που καταβάλλονται στις δικαιούχους, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1,2,3 και 6 του άρθρου 63 του ν. 1982/1990, λογίζονται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο αποκτάται κατά την καταβολή του.

4. Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο.

A) Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

B) Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) και Α' και Β' βαθμού και των λοιπών νομικών προσώπων δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) όπως ορίζονται με τις διατάξεις του ν. 2685/1999 (ΦΕΚ 35 Α') και του π.δ. 200/1993 (ΦΕΚ 75 Α'), καθώς και τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται στους οικονομικούς επιθεωρητές του άρθρου 2 του ν. 2343/1995 (ΦΕΚ 211 Α'), όπως ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 2470/1997 (ΦΕΚ 40 Α').

Γ) Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία πρόνοιας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειες τους, το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημοσίους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελουσίας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση, καθώς και τα εφάπαξ βοηθήματα, που χορηγούνται σύμφωνα με τους ν. 4153/1961 (ΦΕΚ 45 Α'), α.ν. 513/1968 (ΦΕΚ 186 Α'), ν.103/1975 (ΦΕΚ 167 Α') και ν. 303/1976 (ΦΕΚ 94 Α').

Δ) Ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) από κάθε είδος καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχτηκε σε κατάσταση πτώχευσης.

Ε) Οι παρεχόμενες από αθλητικά σωματεία ή ενώσεις αυτών αποζημιώσεις οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδιών, καθώς και παροχές διατροφής σε ερασιτέχνες αθλητές, μέσα στα πλαίσια των περιφιλάθλου, μέχρι ποσού τριών χιλιάδων πεντακοσίων είκοσι (3.520) ευρώ ετησίως.

ΣΤ) Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται στους υπαλλήλους που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 58 του ν. 1943/1991.

Ζ) Το ποσό του ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου που χορηγείται στους μουσικούς της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, Θεσσαλονίκης και της Ορχήστρας Λυρικής Σκηνής για την κάλυψη της δαπάνης αγοράς, συντήρησης και επισκευής του μουσικού οργάνου ιδιοκτησίας τους για την εκτέλεση μουσικών έργων.

3.2 Που προκύπτει το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

1. Το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες προκύπτει στην αλλοδαπή, όταν οι υπηρεσίες παρέχονται στην αλλοδαπή.- Βλέπε το επόμενο θέμα.

2. Το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες προκύπτει στην Ελλάδα, όταν οι υπηρεσίες παρέχονται στην Ελλάδα. - Το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ανεξάρτητα αν καταβάλλεται στην Ελλάδα ή στην

αλλοδαπή, προκύπτει στην Ελλάδα, όταν οι εργασίες προσφέρονται ή παρέχονται στην Ελλάδα, προκύπτει δε στην αλλοδαπή, όταν οι εργασίες προσφέρονται ή παρέχονται στην αλλοδαπή. Τούτο ενδιαφέρει, γιατί αν το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες προκύπτει στην Ελλάδα, φορολογείτε σε κάθε περίπτωση, ενώ αν προκύπτει στην αλλοδαπή, φορολογείται, εφόσον αυτός που το αποκτά κατοικεί στην Ελλάδα. Αυτό βέβαια με την επιφύλαξη όσων από τις συμβάσεις περί αποφυγής της διπλής φορολογίας που έχει συνάψει η Ελλάδα με άλλα κράτη.

3. Οι μισθοί αλλοδαπών υπαλλήλων που απασχολούνται σε υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων στην Ελλάδα προκύπτουν στην Ελλάδα. - Οι μισθοί των παραπάνω μισθωτών, ανεξάρτητα από τον τόπο στον οποίο καταβάλλονται και τον τόπο στον οποίο βρίσκεται η έδρα του εργοδότη ή η κατοικία των υπαλλήλων, προκύπτουν στην Ελλάδα, γιατί οι υπηρεσίες παρέχονται στην Ελλάδα (σχετ. Ν. 1072πε/17.11.1978 και 1010637/143/A0012/29.1.1999 έγγραφο).

4. Οι μισθοί ημεδαπών υπαλλήλων που απασχολούνται σε υποκαταστήματα ημεδαπών επιχειρήσεων στην αλλοδαπή προκύπτουν στην αλλοδαπή. – Οι μισθοί των παραπάνω μισθωτών προκύπτουν στην αλλοδαπή, γιατί οι υπηρεσίες παρέχονται στην αλλοδαπή, χωρίς να ενδιαφέρεται ο τόπος στον οποίο καταβάλλονται οι μισθοί, καθώς και ο τόπος στον οποίο βρίσκεται η έδρα του εργοδότη ή η κατοικία των υπαλλήλων (σχετ. Ε. 8763/ΠΟΛ 113/18.6.1984 διαταγή).

5. Οι συντάξεις από σύμβαση που συνάφθηκε με ασφαλιστικό φορέα που εδρεύει στην αλλοδαπή ή με το νόμιμο εκπρόσωπο ημεδαπού ασφαλιστικού φορέα που έχει μόνιμη εγκατάσταση στην αλλοδαπή προκύπτουν στην αλλοδαπή. – Εξ' αντιδιαστολής με το επόμενο θέμα προκύπτει ότι οι συντάξεις αυτές προκύπτουν στην αλλοδαπή, ανεξάρτητα από τόπο καταβολής των συντάξεων και τον τόπο κατοικίας των δικαιούχων.

6. Οι συντάξεις από ασφαλιστικό φορέα που εδρεύει στην Ελλάδα ή με το νόμιμο εκπρόσωπο αλλοδαπού ασφαλιστικού φορέα με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα φορολογούνται στην Ελλάδα. – Όπως έχει γίνει δεκτό με την Ε.8763/ΠΟΛ 113/18.6.84 διαταγή οι συντάξεις από σύμβαση που συνάφθηκε με ασφαλιστικό φορέα που εδρεύει στην Ελλάδα ή με το νόμιμο εκπρόσωπο αλλοδαπού ασφαλιστικού φορέα που έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα προκύπτουν και φορολογούνται στην Ελλάδα ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας των δικαιούχων και τον τόπο καταβολής των συντάξεων (σχετ. 1055683/1317/A0012/25.7.2006 έγγραφο).

3.3 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος

1. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης του.

Ειδικά, προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησης τους θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

2. Ειδικά, για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χρόνος απόκτησης τους είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Κατ' εξαίρεση στην περίπτωση αυτήν, αν οι πρόσθετες αμοιβές ή οι αποζημιώσεις καταβάλλονται στους δικαιούχους σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησης τους είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

3. Αν ο δικαιούχος εισπράττει καθυστερημένα δεδουλευμένα αποδοχές, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης χρόνος απόκτησης αυτών των αποδοχών είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

3.4 Έννοια εισοδήματος. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

Με τον όρο εισόδημα, από φορολογικής πλευράς, εννοούμε κάθε έσοδο που προέρχεται περιοδικά στο φορολογούμενο από μια σταθερή πηγή, που ο φορολογούμενος εκμεταλλεύεται για την απόκτηση αυτού του εσόδου. Με διατάξεις που περιέχονται στο Ν.Δ. 3323/1955 'περί Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων' όπως διαμορφώθηκε με το Ν. 1828/1989 και 2238/94 και άλλες σχετικές διατάξεις καθορίζονται ποια έσοδα υποβάλλονται σε φορολογία και ποια όχι.

Το παραπάνω εισόδημα ονομάζεται ακαθάριστο. Αν από το εισόδημα αυτό αφαιρεθούν οι δαπάνες απόκτησης του, προκύπτει το καθαρό εισόδημα. Ως δαπάνες απόκτησης, μπορούν να θεωρηθούν όλες αυτές που συνέβαλαν στη δημιουργία του εισοδήματος, όπως οι αποσβέσεις, οι τόκο, τα έξοδα διαχείρισης κ.τ.λ. Ο φόρος εισοδήματος, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αποτελούν δαπάνες απόκτησης επομένως δεν εκπίπτουν από το εισόδημα.

3.5 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

1. Το εισόδημα που καθορίζεται στο άρθρο 45 αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Από αυτό το εισόδημα εκπίπτουν:

A) Κάθε ποσό για φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημόσιου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει αυτό το εισόδημα.

B) Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο.

2. Το ποσό που απομένει, μετά τη διενέργεια των εκπτώσεων που ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3. Ειδικά, για υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημοσίων πολιτικών υπηρεσιών, του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού, της Μόνιμης Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες και των στρατιωτικών, που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και των υπαλλήλων του Εμπορίου και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, των υπαλλήλων του Εθνικού Οργανισμού Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων και των υπαλλήλων της Πανελλήνιας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών, που υπηρετούν στα οικεία αντιπροσωπευτικά γραφεία τους στις Βρυξέλες, ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αυτού του άρθρου λαμβάνεται ποσό ίσο με το καθαρό ποσό αποδοχών, τις οποίες αυτοί θα έπαιρναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό.

4. Οι διατάξεις των παρ. 7,8,9,10 και 11 του άρθρου 50 εφαρμόζεται αναλόγως για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος από την παροχή υπηρεσιών, με σχέση εξαρτημένης εργασίας, επαγγέλματος που κατονομάζεται στην παρ. 1 του άρθρου 48.

3.6 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

3.6.1 Εισόδημα και απόκτηση του

1. Οι αμοιβές για εξαρτημένη εργασία αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ανεξάρτητα αν ο δικαιούχος ασκεί και ελεύθερο επάγγελμα.
2. Εισόδημα ελεύθερου φόρου.
3. Οι αμοιβές των ταξιθετών που εργάζονται στο θέατρο ή τον κινηματογράφο αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
4. Το εισόδημα που αποκτούν αλιείς με άδεια επαγγελματικής αλιείας χωρίς αλιευτικό σκάφος που εργάζονται κατά διαστήματα με άλλους αλιείς που έχουν σκάφος με επαγγελματική άδεια, εφόσον συνδέονται με το εργοδότη τους με σχέση εξαρτημένης εργασίας, θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
5. Οι αμοιβές των ξεναγών αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
6. Οι αμοιβές του χρηματιστηριακού εκπροσώπου χρηματιστηριακής Α.Ε. υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

7. Οι προμήθειες και ο μισθός του αντικριστή χρηματιστηριακής Α.Ε. αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
8. Η προμήθεια επί των πωλήσεων που καταβάλει Ε.Π.Ε. σε πρώην διαχειριστή-μη εταίρο με εξαρτημένη εργασία, μετά τη συνταξιοδότηση του, αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
9. Οι αμοιβές των συνεργατών του Ο.Γ.Α. αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
10. Η σύνταξη από τον Ο.Γ.Α. αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
11. Το εισόδημα των παιδοβρεφοκόμων από τη φύλαξη παιδιών αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες .
12. Το εισόδημα των αποκλειστικών νοσοκόμων αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες .
13. Η σύνταξη από αλλοδαπή ασφαλιστική εταιρεία αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
14. Η αποζημίωση των αγροτών για την πρόωρη παύση της γεωργικής τους δραστηριότητας αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
15. Η σύνταξη που καταβάλλεται από το Ταμείο Σύνταξης του Προσωπικού του Ο.Η.Ε. σε φορολογικό κάτοικο Ελλάδος φορολογείται.
16. Τα ποσά που καταθέτει τράπεζα σε λογαριασμούς ταμειευτηρίου του προσωπικού της αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
17. Τα ποσοστά των σερβιτόρων επί των πωλήσεων αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
18. Οι αμοιβές των εισπρακτόρων συνδρόμων περιοδικών οι οποίες υπολογίζονται επί των εισπράξεων που πραγματοποιούν υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
19. Οι αμοιβές των αναβατών δρομώνων ίππων αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
20. Το δικαίωμα που διανέμουν τα σωματεία φορτοεκφορτώσεων στους φορτοεκφορτωτές υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
21. Οι προκαταβολές ετήσιων τόκων δεσμευμένων καταθέσεων που χορηγούνται ως οικονομική ενίσχυση σε στελέχη τράπεζας αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
22. Οι πρόσθετες αμοιβές των ιερέων για την τελετή μυστηρίων αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
23. Από την παροχή εργασίας δωρεάν δεν προκύπτει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
24. Οι αποδοχές που παρακρατούνται από τους υπαλλήλους που έχουν τεθεί σε αργία λόγω πειθαρχικών ποινών αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
25. Οι μισθοί μελών Δ.Σ. Α.Ε. υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
26. Το εισόδημα των οικοδόμων αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
27. Οι αποδοχές των περιφερειακών Διευθυντών την §5 του άρθρου 4 του ν. 2240/1994 αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες..
28. Τα έξοδα κίνησης και η ημερήσια αποζημίωση των περιφερειακών Διευθυντών της §5 του άρθρου 4 του ν. 2240/1994 υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
29. Τα έξοδα κίνησης των μηχανικών του Δημοσίου, των Ο.Τ.Α. και των λοιπών ν.π.δ.δ. του ν. 1190/1981 υπό προϋποθέσεις δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

30. Ο μισθός διευθυντή ημεδαπής επιχείρησης που καταβάλλεται από αλλοδαπή επιχείρηση και τα έξοδα παράστασης κ.λπ. που του καταβάλλονται από την ημεδαπή επιχείρηση αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
31. Το εισόδημα των προπονητών αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
32. Οι εφάπαξ αμοιβές που καταβάλλονται με την υπογραφή του συμφωνητικού μίσθωσης από σωματείο σε προπονητή αμειβομένων καλαθοσφαιριστών, που συνδέεται με εξαρτημένη σχέση εργασίας, περιοδικώς με δόσεις, καθώς και οι έκτατες παροχές (πριμ στόχων), είναι εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα.
33. Τα ποσά των αποδοχών που επιστρέφονται ως αχρεωστήτως καταβληθέντα δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
34. Οι αμοιβές από τη Ρωσία καλαθοσφαιριστή, φορολογικού κάτοικου Ελλάδας, αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και φορολογούνται, με την επιφύλαξη της Σ.Α.Δ.Φ., με τις γενικές διατάξεις.
35. Η ανείσπρακτη, ενόσω ζούσε, σύνταξη και τα βοηθήματα του θανόντα, που εισπράττονται από κληρονόμο του, αποτελούν εισόδημα του θανόντος.

3.6.2 Εισόδημα οδηγών ΤΑΞΙ – Λεωφορείων

1. Το εισόδημα των οδηγών ΤΑΞΙ μη ιδιοκτητών υπό προϋποθέσεις αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Οι αποδοχές των οδηγών – λεωφορειούχων από τα Κ.Τ.Ε.Λ. υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Οι τακτικές αποδοχές της β' βάρδιας και οι προϋποθέσεις αμοιβές που καταβάλλονται στον οδηγό λεωφορειούχο αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.6.3 Επιδόματα μισθωτών

1. Τα επιδόματα των μισθωτών που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του δώρου Χριστουγέννων – Πάσχα αι του επιδόματος άδειας αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Τα επιδόματα θέσης, ευθύνης και προσέλκυσης πελατείας των μισθωτών αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Το ειδικό επίδομα μουσικού οργάνου των μουσικών της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, Θεσσαλονίκης και της Ορχήστρας Λυρικής Σκηνής δεν θεωρείται εισόδημα.
4. Το επίδομα του προσωπικού της Ελλ. Αστυνομίας του άρθρου 12 του π.δ. 351/1991 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
5. Τα επιδόματα λουτροθεραπείας και αερίου των εργαζομένων και των συνταξιούχων της Δ.Ε.Φ.Α. αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

6. Το επίδομα ειδικών συνθηκών των ερευνητών του Εθνικού Κέντρου Θαλάσσιων Ερευνών της §3 του άρθρου 24του ν. 1848/1989 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
7. Το στεγαστικό επίδομα των υπαλλήλων αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
8. Το επίδομα στολής του προσωπικού ασφαλείας αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
9. Το επίδομα γάμου των φορτοεκφορτωτών, κομίστρων και σημειωτών αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
10. Η ερευνητική χορηγία των ερευνητών του Εθνικού Κέντρου Θαλάσσιων Ερευνών αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
11. Το επίδομα ενδυμασίας των υπαλλήλων αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
12. Το προσωρινό επίδομα των ν. 754/1978 και 1505/1984 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
13. Το επίδομα του εκπαιδευτικού προσωπικού και των συνοδών σχολικών οχημάτων για αγορά βιβλίων αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
14. Τα επιδόματα διδακτική προετοιμασίας, βιβλιοθήκης και το ειδικό ερευνητικό των καθηγητών, επιμελητών και επιστημονικών συνεργατών της Εθνικής Σχολής Δημόσιας Υγείας αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
15. Το εκπαιδευτικό επίδομα των σπουδαστών των Α.Σ.Δ.Ε.Ν. του ν. 2575/1998 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
16. Το επίδομα διαχειριστικών λαθών ή του ταμείου των υπαλλήλων τραπεζών και επιχειρήσεων γενικά αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
17. Το επίδομα διαχειριστικών λαθών και αντισταθμίσεως διαχειριστικών λαθών των υπαλλήλων του ελεγκτικού κλάδου του Γ.Λ.Κ. της 74454/III-Ι/1.6.1981 Α.Υ.Ο αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
18. Κάθε παροχή στους μισθωτούς ως αντιπαροχή της εργασίας τους, εφόσον δεν αποβλέπει σε κάλυψη δαπανών ή ζημίας τους, αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
19. Το ποσό που καταβάλλει η Ε.ΥΔ.ΑΠ. σε παιδικούς ή βρεφονηπιακούς σταθμούς για λογαριασμό των υπαλλήλων της αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
20. Το επίδομα των υπαλλήλων για την κάλυψη εξόδων τους για βρεφονηπιακούς σταθμούς αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
21. Η επιδότηση ενοικίου των στρατιωτικών των Ε.Δ. που υπηρετούν στο Π.Β.Κ. αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
22. Το ενοίκιο που καταβάλλεται από την επιχείρηση για λογαριασμό του διευθυντή και των υπαλλήλων αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
23. Τα επιδόματα κύησης, λοχείας και τοκετού υπό προϋποθέσεις δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
24. Τα επιδόματα μητρότητας (κύησης και λοχείας) και τοκετού από ασφαλιστικό ταμείο δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

25. Τα επιδόματα ασθένειας από εργοδότες και ασφαλιστικούς φορείς σε δικαιούχους που βρίσκονται σε αναρρωτική άδεια αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες – Εξαιρέσεις.
26. Τα χρηματικά βοηθήματα του προσωπικού της Δ.Ε.Η. για την αντιμετώπιση δαπανών νοσηλείας αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
27. Το βοήθημα δυσχέρειας του μισθωτού αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
28. Το επίδομα τροφής αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
29. Το αντίτιμο τροφής του προσωπικού των πλοηγικών σταθμών αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
30. Το αντίτιμο τροφής όσων απασχολούνται στα αεροδρόμια αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
31. Το επίδομα τροφής του προσωπικού των νοσοκομείων του Ι.Κ.Α. αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
32. Το επίδομα τροφής του προσωπικού των νοσοκομείων, των Κέντρων Υγείας και του Ε.Κ.Α.Β. αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
33. Το επίδομα τροφής του πολιτικού προσωπικού των στρατιωτικών νοσοκομείων του Ν.Ι.Μ.Ι.Τ.Σ. αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
34. Η αποζημίωση των υπαλλήλων της Ε.ΥΔ.ΑΠ. που εργάζονται εκτός έδρας για βελτίωση γεύματος αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
35. Τα επιδόματα θέσης και ευθύνης αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
36. Τα έκτακτα βοηθήματα που χορηγούνται στα μέλη του Ταμείου Αλληλοβοήθειας του Υπ. Εσωτερικών-Δημ. Διοίκησης και Αποκέντρωσης, αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
37. Η ειδική πρόσθετη μηνιαία αμοιβή που χορηγείται στο διοικητικό και επιστημονικό προσωπικό του Εθνικού Συμβουλίου Ραδιοτηλεόρασης αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
38. Το ειδικό επίδομα που χορηγείται με το άρθρο 7 του ν. 2860/00 στο προσωπικό της Ειδικής Υπηρεσίας Διαχείρισης Επιχειρησιακού Προγράμματος αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
39. Τα επιδόματα βιβλιοθήκης, μεταδιδακτορικής έρευνας και συμμετοχής σε συνέδρια αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.6.4 Εισοδήματα δικαστικών λειτουργιών

1. Το επίδομα ταχύτερης διεκπεραίωσης των υποθέσεων και δημιουργίας και ενημέρωσης βιβλιοθήκης και οργάνωσης γραφείου των δικαστικών δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

2. Η αποζημίωση των δικαστικών λειτουργιών, του κύριου προσωπικού του Ν.Σ.Κ. κ.λπ. της §1 του άρθρου 4 του ν. 1153/1981 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Η πάγια αποζημίωση των δικαστικών λειτουργιών της §6 του άρθρου 2 του ν. 2521/1997 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.7 Παροχές στο προσωπικό

3.7.1 Διάθεση μετοχών στο προσωπικό

1. Το ποσό που καταβάλει στους εργαζόμενους υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας στην Ελλάδα για την συμμετοχή τους σε πρόγραμμα διάθεσης μετοχών αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Η χορήγηση δικαιωμάτων αγοράς μετοχών (stock options) από αλλοδαπή επιχείρηση στο προσωπικό ημεδαπής θυγατρικής εταιρείας αποτελεί για τους εργαζόμενους εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Η χορήγηση δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών από αλλοδαπή επιχείρηση στο προσωπικό ημεδαπής θυγατρικής της εταιρείας αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
4. Η ωφέλεια των υπαλλήλων από τη χορήγηση προς αυτούς δικαιωμάτων αγοράς μετοχών (stock options) αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
5. Χορήγηση δικαιωμάτων αγοράς μετοχών (stock options) από αλλοδαπή επιχείρηση σε επιλέξιμους υπαλλήλους ημεδαπής θυγατρικής της εταιρείας.

3.7.2 Διατακτικές – Δωροεπιταγές - Μάρκες

1. Η αξία δωροεπιταγών προς τους εργαζόμενους αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Η αξία των διατακτικών που χορηγούνται στους ελεύθερους εργαζόμενους για αγορά γευμάτων εκτός εργάσιμου χρόνου αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Η αξία των διατακτικών προς τους εργαζόμενους αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες-Εξαιρέσεις.
4. Για την απαλλαγή από το φόρο των διατακτικών ο χρόνος έκδοσης τους είναι από φορολογικής απόψεως αδιάφορος.
5. Η αποζημίωση που παρέχει η εταιρεία στους υπαλλήλους της μέσω διατακτικών <<τροφής>>, ως έξοδα κίνησης υπηρεσίας που τους έχει ανατεθεί, εφόσον καλύπτονται από παραστατικά στοιχεία του Κ.Β.Σ. δεν φορολογούνται.
6. Η συνολική αξία των διατακτικών που δεν θεωρείται εισόδημα για κάθε δικαιούχο είναι μέχρι 132€ ανά μήνα.

7. Φορολογική μεταχείριση των διατακτικών τροφής που χορηγούνται σε εργαζόμενους Α.Ε.
8. Η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν δωροεπιταγές τις οποίες επιχείρηση χορηγεί δωρεάν στο προσωπικό της αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
9. Τα ποσά των διατακτικών που χορηγούνται δωρεάν σε εργαζόμενους για αγορά τροφίμων κάθε Χριστούγεννα και Πάσχα αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
10. Η αξία των διατακτικών <<γευμάτων>> που χορηγούνται δωρεάν σε εργαζόμενους υπό προϋποθέσεις αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
11. Το δικαίωμα για την αγορά αγαθών με βάση διατακτικές από συμβεβλημένα καταστήματα που παρέχεται δωρεάν σε υπαλλήλους αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
12. Η αξία των μαρκών για την αγορά αγαθών από αυτόματους πωλητές που χορηγούνται δωρεάν σε υπαλλήλους αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.7.3 Ενοίκιο – παροχή κατοικία

1. Το ενοίκιο, τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο που καλύπτουν οι επιχειρήσεις για τους εργαζόμενους αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Η παροχή κατοικίας σε Διευθυντές υποκαταστημάτων τραπεζών υπό προϋποθέσεις δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Το ενοίκιο της κατοικίας του μισθωτού που καταβάλλεται από την επιχείρηση αποτελεί προσαύξηση μισθού.
4. Η δωρεάν παραχωρούμενη από επιχείρηση ιδιόκτητη κατοικία της σε υπαλλήλους της αποτελεί πρόσθετη αμοιβή.

3.7.4 Οικιακό προσωπικό

1. Η δαπάνη για οικιακό προσωπικό που καλύπτουν οι επιχειρήσεις για τους εργαζόμενους αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.7.5 Κάλυψη των δαπανών μετάβασης στην επιχείρηση

1. Τα ποσά που καταβάλλονται σε υπαλλήλους για την κάλυψη των δαπανών μετάβασης τους από τις οικίες τους στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης, αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και για

την έκπτωση των από τα ακαθάριστα έσοδα θα πρέπει να έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές, εκτός αν προβλέπεται απαλλαγή από την υποχρέωση αυτή.

2. Το επίδομα των εργαζομένων για τη μετακίνηση τους από το σπίτι προς τον τόπο εργασίας και το αντίστροφο αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.7.6 Διάφορες άλλες παροχές

1. Οι παροχές σε είδος που χορηγούνται στους εργαζόμενους με βάση την §1 του άρθρου 9 του ν. 2336/1995 υπό προϋποθέσεις δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και αποτελούν παραγωγικές και λειτουργικές δαπάνες των επιχειρήσεων.
2. Η αποζημίωση των υπαλλήλων για φθορές και για απόσβεση της αξίας των Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων τους με τα οποία μετακινήθηκαν για εκτέλεση ανατεθείσας υπηρεσίας αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Από την παραχώρηση αυτοκινήτου εταιρείας σε υπαλλήλους εταιρείας σε υπάλληλο της μπορεί να θεωρηθεί ότι προκύπτει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
4. Τα ποσά που καταβάλλονται στους υπαλλήλους για την αντιμετώπιση διδάκτρων ξένων γλωσσών αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
5. Τα ασφάλιστρα ζωής που καταβάλλονται από αλλοδαπή Α.Ε. σε αλλοδαπή ασφαλιστική εταιρεία για την ασφάλιση υπαλλήλων ημεδαπής θυγατρικής Α.Ε. υπό προϋποθέσεις δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
6. Η αξία δελτίου ελεύθερης κυκλοφορίας και της φιάλης γάλακτος που χορηγούνται δωρεάν σε εργαζόμενους του Ο.Α.Σ.Θ. αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
7. Η αξία της φιάλης γάλακτος που χορηγείται δωρεάν σε μυλεργάτες με βάση συλλογική σύμβαση εργασίας αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
8. Το ποσό κατά το οποίο οι επιχειρήσεις συμμετέχουν στη σίτιση του προσωπικού τους αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
9. Η αξία της ηλεκτρικής ενέργειας και των τηλεφωνικών συνδιαλέξεων που παρέχουν δωρεάν η Δ.Ε.Η. και ο Ο.Τ.Ε. στο προσωπικό τους δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.7.7 Εισόδημα προσώπων Ο.Τ.Α. και Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης

1. Η αποζημίωση μελών και γραμματέων Νομαρχιακών Συμβουλίων και Επιτροπών που συμμετέχουν σε αυτές κατ' εντολή και για λογαριασμό της υπηρεσίας τους ως δημόσιοι υπάλληλοι, αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Το εισόδημα των υπαλλήλων των νομαρχιακών αυτοδιοικήσεων της §5 του άρθρου 30 του ν. 2768/1999 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Τα έξοδα παράστασης του Γεν. Γραμματέα της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
4. Η χορηγία που καταβάλλεται σε πρώην δημάρχους αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
5. Η μηνιαία χορηγία τέως κοινοτάρχη αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.7.8 Ασφαλιστικές εισφορές που επιστρέφονται

1. Οι ασφαλιστικές εισφορές που επιστρέφονται στους εργαζόμενους με βάση το άρθρο 11 του ν. 2335/1995 αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Οι ασφαλιστικές εισφορές που επιστρέφονται στους εργαζόμενους αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Οι ασφαλιστικές εισφορές που επιστρέφονται από φορείς ασφάλισης πρόνοιας με βάση την §2 του άρθρου 56 του ν. 2084/1992 σε μη δικαιούχους εφάπαξ βοηθήματος δεν αποτελούν εισόδημα.
4. Οι ασφαλιστικές εισφορές που επιστρέφονται σε ασφαλισμένους οι οποίοι διέκοψαν την ασφάλιση τους δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
5. Οι ασφαλιστικές εισφορές που βαρύνουν τους μισθωτούς και καταβάλλονται από τον εργοδότη αποτελούν προσαύξηση μισθού.
6. Οι επιστρεφόμενες με δικαστική απόφαση εργοδοτικές εισφορές προσομοιάζουν με την καταβολή αναδρομικών αποδοχών.

3.8 Αποζημιώσεις λόγω διακοπής της σχέσης εργασίας – Για μη λήψη κανονικής άδειας – Διάφορες άλλες εισοδηματικές ενισχύσεις.

3.8.1 Αποζημιώσεις λόγω διακοπής της σχέσης εργασίας

1. Η αποζημίωση λόγω απόλαυσης σε εργαζόμενο που απασχολείται στην αλλοδαπή αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Η προκαταβαλλόμενη πέραν της νόμιμης αποζημίωσης λόγω διακοπής της σχέσης εργασίας αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Η αποζημίωση μισθωτού λόγω πρόωρης λύσης της σύμβασης εργασίας ορισμένου χρόνου και έναντι των μισθών που θα λάμβανε αν δεν λυνόταν η σύμβαση αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
4. Η αποζημίωση που καταβάλλεται σε μισθωτό λόγω διακοπής της σχέσης εργασίας (εκτός αυτής του ν. 2112/20) για τους εναπομείναντες μήνες μέχρι τη λήξη της σύμβασης αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.8.2 Αποζημιώσεις για μη λήψη κανονικής άδειας

1. Η αποζημίωση για τη μη λήψη κανονικής άδειας και το επίδομα άδειας αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Η προσαύξηση της αποζημίωσης που έλαβε μισθωτός για μη ληφθείσα άδεια αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Η αποζημίωση για τη μη λήψη της κανονικής άδειας όταν δεν συνεντέλλεται με τις τακτικές αποδοχές, μπορεί να αναγραφεί είτε στην ίδια είτε σε ξεχωριστή σειρά του πίνακα II της βεβαίωσης αποδοχών.

3.8.3 Διάφορες Αποζημιώσεις μισθωτών

1. Η ειδική κατ' αποκοπή αποζημίωση του άρθρου 13 του ν. 2470/1997 των υπαλλήλων του Υπ. Δικαιοσύνης αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Η αποζημίωση των άρθρων 105 και 106 του Εισ. Ν. του Α.Κ. που καταβάλλεται με βάση δικαστική απόφαση αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Οι μηνιαίες αποζημιώσεις πλέον το δώρο Χριστουγέννων κα Πάσχα και το επίδομα αδειάς που επιδικάζονται λόγω εργατικού ατυχήματος αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
4. Οι διαφορές αποδοχών που επιδικάζονται σε πρώην υπάλληλο αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
5. Η αποζημίωση δημόσιου υπαλλήλου λόγω παράνομης παράλειψης προαγωγής του αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
6. Η αποζημίωση μισθωτού που επιδικάζεται για παράλειψη προαγωγής του αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

7. Η αποζημίωση των αρμοδίων οργάνων για την επίδοση καταλογιστικών πράξεων αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
8. Η αποζημίωση που καταβάλλεται σε υπάλληλο του ΝΑΤΟ λόγω αναπηρίας από ασφαλιστική εταιρεία αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
9. Η αποζημίωση σε μισθωτό που επέζησε σε ναυτικό ατύχημα λόγω μόνιμης ολικής ανικανότητας για την άσκηση του επαγγέλματος του αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.8.4 Εισοδηματικές ενισχύσεις

1. Η εισοδηματική ενίσχυση της §1 του άρθρου 14 του ν. 2873/2000 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Οι οικονομικές ενισχύσεις των προπτυχιακών και μεταπτυχιακών φοιτητών συμμετέχουν στα ερευνητικά προγράμματα του οικείου Α.Ε.Ι. αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.8.5 Εισοδήματα Ιατρών Γενικά

1. Η αποζημίωση των γιατρών του Ε.Σ.Υ. και άλλων γιατρών ανά ώρα πραγματικής πτήσης αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Το επιμίσθιο που καταβάλλεται σε ιατρό Δ/ ντή του Ε.Σ.Υ. για τον έλεγχο παράλληλα με τα κύρια καθήκοντα του, των κατ' οίκον ασθενούντων υπαλλήλων Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Η προσαύξηση του βασικού μισθού των αναισθησιολόγων γιατρών του Ε.Σ.Υ. στις προβληματικές περιοχές αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
4. Το επίδομα των γιατρών του Ε.Σ.Υ. με άγονη ειδικότητα αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
5. Τα έξοδα κίνησης των γιατρών του Ε.Σ.Υ. της §2 του άρθρου 30 του ν. 1397/1983 και των αγροτικών ιατρών του προσωπικού αγροτικών ιατρείων και αγροτικών σταθμών του ν. 828/1978 αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
6. Οι αμοιβές των γιατρών του Ε.Σ.Υ. από την παράλληλη άσκηση κατά καιρούς και καθηκόντων σχολιάτρου υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
7. Οι αμοιβές των γιατρών του Ε.Σ.Υ. από την εκτέλεση ιατροδικαστών εξετάσεων με εντολή εισαγγελέα αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
8. Τα ποσοστά αμοιβών των γιατρών πέρα από το μισθό τους με βάση την Α3/Οικ. 6488/6.5.1980 απόφαση Υπουργού Κοινωνικών Υπηρεσιών λόγω νοσηλείας ασθενούς σε θέση Ββ και πάνω ή λόγω καταβολής ιδιαίτερης αμοιβής από ασφαλιστικό φορέα αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

9. Το επίδομα βιβλιοθήκης των γιατρών του Ε.Σ.Υ. αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
10. Η πάγια μηνιαία αποζημίωση εφημεριών των διευθυντών ιατρών του Ε.Σ.Υ. αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
11. Το μηνιαίο ποσό που καταβάλλει στους Διευθυντές σε νοσοκομεία της Α' ζώνης και στους Διευθυντές των πανεπιστημιακών κλινικών εργαστηρίων και μονάδων ως αποζημίωση εφημεριών φορολογείται.
12. Το εισόδημα των γιατρών, πανεπιστημιακών και μη, που εργάζονται στο Ε.Σ.Υ. και αμείβονται από τον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας και Ανάπτυξης για τη εκτέλεση συγκεκριμένου έργου αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
13. Η αποζημίωση βιβλιοθήκης των ιατρών του Ε.Σ.Υ. αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
14. Φορολογική μεταχείριση των αμοιβών που καταβάλλονται σε γιατρούς του Ε.Σ.Υ. από τους Ειδικούς Λογαριασμούς Κονδυλίων Έρευνας και Ανάπτυξης των ΠΕ.Σ.Υ.
15. Οι αμοιβές που καταβάλλονται σε γιατρούς από τους Ειδικούς Λογαριασμούς Κονδυλίων Έρευνας και Ανάπτυξης αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
16. Η αποζημίωση βιβλιοθήκης που χορηγείται στους νοσοκομειακούς γιατρούς φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
17. Σχέδιο έφεσης για την φορολογική μεταχείριση του επιδόματος βιβλιοθήκης και συμμετοχής σε σεμινάρια των ιατρών Ε.Σ.Υ.
18. Τα έξοδα κίνησης και παράστασης της §10 του άρθρου 5 του ν. 2889/2001 που καταβάλλονται στους διοικητές των νοσοκομείων Ε.Σ.Υ. αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
19. Η σύμβαση που συνάπτουν οι ειδικευόμενοι γιατροί με τα Νοσοκομεία είναι ιδιωτικού δικαίου και ορισμένου χρόνου.
20. Το επίδομα ιατρείου των γιατρών του Ι.Κ.Α. αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
21. Το επίδομα βιβλιοθήκης των γιατρών του Ι.Κ.Α. του 7ν. 1666/1986 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
22. Το επίδομα βιβλιοθήκης των γιατρών του Ι.Κ.Α. του άρθρου 61 του ν. 1914/1990 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
23. Τα έξοδα κίνησης και παράστασης των διοικητικών των νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.8.6 Εισοδήματα Καθηγητών γενικά- Αμοιβές από διδασκαλία σε σεμινάρια

1. Οι αμοιβές των μελών Δ.Ε.Π. που καταβάλλονται μέσω Ειδικών Λογαριασμών υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

2. Οι αμοιβές των μελών Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι. ή ΥΠ. των Τ.Ε.Ι. πλήρους απασχόλησης από χρηματοδοτούμενα ερευνητικά προγράμματα κ.λπ. αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Φορολογική μεταχείριση των αμοιβών που καταβάλλονται σε καθηγητές των Α.Ε.Ι. και Τ.Ε.Ι. από Ειδικούς Λογαριασμούς Επιστημονικής Έρευνας.
4. Οι αμοιβές των καθηγητών των Α.Ε.Ι. και Τ.Ε.Ι. από ειδικούς λογαριασμούς επιστημονικής έρευνας με βάση ιδιωτικά συμφωνητικά παροχής υπηρεσιών με Επιτροπές Ερευνών αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
5. Για τις αμοιβές που καταβλήθηκαν μέχρι 31.12.2002 σε καθηγητές των Α.Ε.Ι. και Τ.Ε.Ι. από ειδικούς λογαριασμούς επιστημονικής έρευνας των Α.Ε.Ι. και Τ.Ε.Ι. η εκκαθάριση των δηλώσεων θα γίνει με βάση τις εκδοθείσες βεβαιώσεις.
6. Οι αμοιβές των καθηγητών Τ.Ε.Ι. που καταβάλλονται μέσω των ειδικών Λογαριασμών για την αξιοποίηση κονδυλίων του Ιδρύματος (ν. 2530/1997) αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
7. Οι αμοιβές καθηγητών Α.Ε.Ι. και Τ.Ε.Ι. από Ειδικούς Λογαριασμούς Επιστημονικής Έρευνας αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ακόμα κι αν έχουν κάνει έναρξη εργασιών ως ερευνητές.
8. Η αμοιβή λόγω διδασκαλίας σε δημόσιο Ι.Ε.Κ. αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
9. Η αμοιβή λόγω πρόσθετης Διδακτικής Στήριξης αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
10. Οι αποδοχές καθηγητή από συμμετοχή του σε πανελλαδικές εξετάσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
11. Η αποζημίωση των προσωρινών αναπληρωτών καθηγητών, δασκάλων και νηπιαγωγών της §3 του άρθρου 2 του ν. 1288/1982 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
12. Οι αποζημιώσεις των προέδρων, των μελών, των γραμματέων και του κάθε είδους προσωπικού του άρθρου 5 του ν. 1351/1983 αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
13. Οι αποζημιώσεις των ιδιωτικών εκπαιδευτικών για την συμμετοχή τους σε επιτροπές συγκέντρωσης και ελέγχου δικαιολογητικών σπουδαστών τριτοβάθμιας εκπαίδευσης αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
14. Η αποζημίωση των πρυτάνεων, αντιπρυτάνεων, καθηγητών κ.λπ. των Α.Ε.Ι. και Τ.Ε.Ι. του ν. 1517/1985 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
15. Οι αμοιβές των μελών Δ.Ε.Π. από διδασκαλία σε σεμινάρια ή σε μεταπτυχιακά προγράμματα αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ή από ελεύθερα επαγγέλματα.
16. Οι αμοιβές δημόσιου υπαλλήλου για διδασκαλία σε σεμινάρια η οποία του ανατίθεται από την υπηρεσία του αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
17. Τα έξοδα παράστασης των Προέδρων, Αντιπροέδρων, Διευθυντών Σχολείων και Προϊσταμένων Τμήματος Τ.Ε.Ι. αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

18. Οι αμοιβές ερευνητών στα πλαίσια των Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων <<MARIE CURIE ACTIONS>> αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.8.7 Εισοδήματα Δικηγόρων – Συνταξιούχων Συμβολαιογράφων

1. Η πάγια αντιμισθία – μέλους Δ.Σ. Α.Ε. για την παροχή νομικών συμβούλων στην εταιρεία αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Η πάγια αντιμισθία των δικηγόρων αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Τα μερίσματα των συνταξιούχων συμβολαιογράφων ή των οικογενειών αποθανόντων συμβολαιογράφων των άρθρων 101 και 102 του ν. 670/1977 αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
4. Από τις τακτικές αποδοχές που επιδικάζονται αναδρομικά σε δικηγόρο με πάγια αντιμισθία ποσοστό 20% δεν υπόκειται σε φόρο.

3.8.8 Χρηματικά βραβεία – Έπαινοι

1. Τα χρηματικά βραβεία υπαλλήλων για υποδείξεις μελέτες εφευρέσεις κ.λπ. αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Τα χρηματικά βραβεία των μισθωτών γιατρών και των αδελφών νοσοκομείων αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Η αμοιβή υπαλλήλου του Ε.Ο.ΜΜ.Ε.Χ. που του χορηγείται ως έπαινος αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.8.9 Εισοδήματα στρατιωτικών

1. Σχέδιο έφεσης για τη φορολογική μεταχείριση επιμίσθιου στρατιωτικών υπηρετούντων στην ΕΛ.ΔΥ.Κ.
2. Οι αμοιβές φορολογούμενου από τον Ο.Η.Ε. λόγω συμμετοχής του στην ελληνική ειρηνευτική δύναμη στις κουρδικές περιοχές του Ιράκ αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Τα έξοδα παράστασης των στρατιωτικών κ.λπ. της §6 του άρθρου 2 του ν. 2448/1996 αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.8.10 Εισοδήματα από συμμετοχή σε επιτροπές – Ομάδες εργασίας – Συμβούλια

1. Οι αποζημιώσεις υπαλλήλων για την συμμετοχή τους σε ομάδα εργασίας για το κλείσιμο ισολογισμών – απολογισμών αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Οι αμοιβές Δημόσιου Υπάλληλου από επιτροπές του Ι.Κ.Α., στις οποίες διορίστηκε με απόφαση του Υπ. Απασχόλησης και Κοιν. Προστασίας και του Γεν. Γραμματέα της Περιφέρειας Αττικής και συνεπώς κατ' εντολή και για λογαριασμό της υπηρεσίας του, αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Οι αμοιβές δικαστικού από επιτροπή εξέταση ενστάσεως της Κτηματολόγιο Α.Ε., αν κατ' εντολή και για λογαριασμό της υπηρεσίας του, συμμετέχει σε αυτή, αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Οι αμοιβές δημόσιου υπαλλήλου από τη συμμετοχή του σε Επιτροπές αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
4. Οι αμοιβές δημοσίων υπαλλήλων από τη συμμετοχή τους, κατ' εντολή της Υπηρεσίας τους, στα υπηρεσιακά συμβούλια της Περιφ. Δ/σης Α/θμιας και Β/θμιας Εκπ/σης, αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.8.11 Ειδική εκλογική αποζημίωση

1. Η ειδική αποζημίωση των υπαλλήλων που συγκροτούν τα ειδικά συνεργεία §1 του άρθρου 123 του π.δ. 55/1999 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Το εκλογικό επίδομα της §9 του άρθρου 20 του ν. 2386/1996 που χορηγείται στο προσωπικό του Λιμενικού Σώματος αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Η εκλογική αποζημίωση των δικαστών φορολογείται με τα λοιπά εισοδήματά τους.

3.8.12 Αποζημιώσεις για εκπαιδευτική άδεια

1. Η εκτός έδρας αποζημίωση των υπαλλήλων που έχουν λάβει εκπαιδευτική άδεια για μετεκπαίδευση αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Τα χρηματικά ποσά πέραν των αποδοχών των δημοσίων ή ιδιωτικών υπαλλήλων ν.π.δ.δ. που βρίσκονται με εκπαιδευτική άδεια στην αλλοδαπή αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Οι διπλές αποδοχές δικαστικού λειτουργού των ενόπλων δυνάμεων, λόγω εκπαιδευτικής άδειας στο εξωτερικό, φορολογούνται.

3.8.13 Αποζημιώσεις για δαπάνες υπηρεσίας που έχει ανατεθεί

1. Η αποζημίωση των υπαλλήλων επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για την κάλυψη δαπανών ανατεθείσας υπηρεσίας εφόσον αυτές καλύπτονται από στοιχεία Κ.Β.Σ., δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Στοιχεία Κ.Β.Σ. για την κάλυψη δαπανών υπηρεσίας που έχει ανατεθεί σε υπαλλήλους.
3. Η αποζημίωση για τα έξοδα κίνησης των εργατών και των πωλητών της Δ.Ε.Φ.Α. τα οποία αποδεικνύονται από στοιχεία του Κ.Β.Σ. δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
4. Οι αποζημιώσεις για έξοδα διανυκτέρευσης των οδηγών – εισπρακτόρων Κ.Τ.Ε.Λ., εφόσον αυτά καλύπτονται από στοιχεία του Κ.Β.Σ., δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
5. Η αποζημίωση των υπαλλήλων των ΕΛ.ΤΑ. για την κάλυψη δαπανών ανατεθείσας υπηρεσίας, εφόσον αυτές καλύπτονται από στοιχεία του Κ.Β.Σ. αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
6. Η αποζημίωση των υπαλλήλων για αγορά βενζίνης για τα δικά τους Ε.Ι.Χ. με τα οποία μετακινήθηκαν για εκτέλεση ανατεθείσας υπηρεσίας, εφόσον η δαπάνη καλύπτεται με στοιχεία του Κ.Β.Σ., δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
7. Η αποζημίωση του προσωπικού της Ε.Θ.Ε.Λ. για την κάλυψη δαπανών ανατεθείσας υπηρεσίας εφόσον αυτές καλύπτονται από στοιχεία του Κ.Β.Σ., δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
8. Η αποζημίωση που καταβάλλεται σε υπάλληλο που έχει μεταταχθεί στον ΕΦΕΤ για τις εκτός έδρας μετακινήσεις του, υπό προϋποθέσεις δεν φορολογείται.
9. Η αποζημίωση του προσωπικού των ν.π.ι.δ για την κάλυψη δαπανών ανατεθείσας υπηρεσίας εφόσον αυτές καλύπτονται από στοιχεία του Κ.Β.Σ., δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
10. Η αποζημίωση του προσωπικού των Μακεδονικών Αερογραμμών για την κάλυψη δαπανών ανατεθείσας υπηρεσίας, εφόσον αυτές καλύπτονται από στοιχεία Κ.Β.Σ., δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
11. Η αποζημίωση των προπονητών για την κάλυψη δαπανών ανατεθείσας υπηρεσίας, εφόσον αυτές καλύπτονται από στοιχεία Κ.Β.Σ., δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
12. Φορολογία εξόδων παράστασης και πάγιας αποζημίωσης που καταβάλλονται σε Υπουργό.
13. Οι δαπάνες για εκτέλεση υπηρεσίας με εντολή του Δημοσίου, των Ο.Τ.Α. και των ν.π.δ.δ. του ν. 2685/1999 και του π.δ. 200/1993 δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
14. Το κατ' αποκοπή έξοδα κίνησης των υπαλλήλων Δ.Ε.Υ.Α θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
15. Αν η εκτός έδρας ημερήσια αποζημίωση προς κάλυψη των δαπανών εργαζομένων του Εθνικού Θεάτρου δεν καλύπτεται από παράσταση, φορολογείται.
16. Η αποζημίωση που καταβάλλεται με το άρθρο 14 του ν. 3460/06 σε γεωπόνους του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης που διενεργούν φυτοϋγειονομικούς ελέγχους απαλλάσσεται του φόρου μόνο για το ποσό της ημερήσιας αποζημίωσης της υποπερίπτ. γ' της περίπτ. Γ' της §2 του άρθρου 9 του ν. 2685/99.

17. Τα έξοδα κίνησης των Οικονομικών Επιθεωρητών απαλλάσσονται από το φόρο.
18. Τα έξοδα κίνησης των υπαλλήλων του Ι.Κ.Α. των §3 και 7 του άρθρου 38 του ν. 2008/1992 δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
19. Τα δικαιώματα διοικητικής εκτέλεσης των δημόσιων υπαλλήλων δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
20. Τα έξοδα κίνησης των τεχνικών και υγειονομικών επιθεωρητών του Υπ. Εργασίας κ.λπ. του άρθρου 15 του ν. 2336/1995 δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
21. Τα ποσά που καταβάλλονται στους εκπαιδευτικούς και διοικητικούς υπαλλήλους του Υπ. Εθν. Παιδείας και Θρησκευμάτων που αποσπώνται στο εξωτερικό για τη μεταφορά της οικοσκευής τους δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
22. Η αποζημίωση των στρατιωτικών της ελληνικής δύναμης της Βοσνίας – Ερζεγοβίνης και της Αλβανίας του άρθρου 10 του ν. 2346/1995 δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
23. Η αποζημίωση των άρθρων 19 και 20 του ν. 2685/1999 σε στρατιωτικό που υπηρέτη στο Κόσσοβο δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
24. Το ποσό των κρατήσεων υπέρ Μετοχικού Ταμείου και Ταμείου Αλληλοβοήθειας, που επιδικάζεται αναδρομικά, επειδή κρατήθηκαν λανθασμένα σε έξοδα κίνησης, που απαλλάσσονται του φόρου , απαλλάσσεται και αυτό.
25. Η αποζημίωση για οδοιπορικά των υπαλλήλων και αστυνομικών που διατίθενται για τη γραμματειακή εξυπηρέτηση των βουλευτών κ.λπ. δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
26. Η μηνιαία αποζημίωση για οδοιπορικά έξοδα αστυνομικών που διατίθενται στα γραφεία των κομμάτων που εκπροσωπούνται στην Βουλή δεν φορολογούνται.
27. Η ειδική κατ' αποκοπήν αποζημίωση του άρθρου 13 του ν. 2470/97 αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
28. Τα έξοδα κίνησης των υπαλλήλων του Δημοσίου ή ν.π.δ.δ. – μελών της Επιτροπής του άρθρου 18 του ν. 2218/1994 δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
29. Οι δαπάνες που καταβάλλονται από τους Ειδικούς Λογαριασμούς που συνιστούν όργανα των Α.Ε.Ι. στα πρόσωπα που μετακινούνται σε εντολή τους υπό προϋποθέσεις δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
30. Τα έξοδα κίνησης των υπαλλήλων Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης που δεν καταβάλλονται με βάση το ν. 2685/1999 αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
31. Τα έξοδα και η πάγια αποζημίωση που χορηγούνται στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
32. Τα έξοδα παράστασης κίνησης και πάγιας αποζημίωσης των Γεν. Γραμματέων των Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

33. Τα έξοδα κίνησης που δεν καταβάλλονται με το ν. 2685/99, τα έξοδα παράστασης και η πάγια αποζημίωση για εργασία χωρίς ωράριο των Γενικών Διευθυντών ν.π.δ.δ. και Ο.Τ.Α. αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
34. Από 1.1.2004 μέχρι την έκδοση σχετικής γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. τα κατ' αποκοπή έξοδα μετακίνησης των εργαζομένων στους Ο.Τ.Α. δεν υπόκεινται σε φορολογία.
35. Η αποζημίωση που επιδικάστηκε σε αδελφές νοσοκόμες για δαπάνη που κατέβαλαν για αγορά ειδών απαραίτητων για την εκτέλεση της εργασίας τους και την οποία έπρεπε να καταβάλει ο εργοδότης, δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
36. Η αποζημίωση που επιδικάστηκε στους νοσηλευτές του Ι.Κ.Α. για δαπάνη που κατέβαλαν για αγορά ειδών απαραίτητων για την εκτέλεση της εργασίας τους δεν αποτελεί εισόδημα.
37. Η αποζημίωση των εξεταστών των υποψηφίων οδηγίων, στους υπαλλήλους που συμμετέχουν στο βοηθητικό έργο και στους γιατρούς του Ε.Σ.Υ. που συμμετέχουν σε Δευτεροβάθμια Ιατρική Επιτροπή, αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
38. Η αποζημίωση του αστυνομικού προσωπικού, των συνοριακών φυλακών και των ειδικών φρουρών που εργάζονται πέραν του πενθημέρου φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.
39. Η ειδική αποζημίωση των πυροτεχνουργών υπαλλήλων του ΥΠ.ΕΘ.Α. φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

3.8.14 Εφάπαξ ταμείων πρόνοιας και άλλων ασφαλιστικών οργανισμών

1. Το εφάπαξ ποσό από το ταμείο Αλληλοβοήθειας των Η.Σ. Α.Π. όσων αποχωρούν λόγω ασθένειας και δεν δικαιούνται σύνταξης και όσων και όσων είναι ανίκανοι και δικαιούνται σύνταξης δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Το εφάπαξ ποσό σε υπαλλήλους των Η.Σ.Α.Π. που αποχωρούν από την υπηρεσία λόγω ασθένειας ή ανικανότητας και δεν δικαιούνται σύνταξη, δεν αποτελεί εισόδημα.
3. Το εφάπαξ των μελών του Ταμείου Αλληλοβοήθειας Προσωπικού Εργατικής Εστίας δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
4. Το εφάπαξ βοήθημα των παιδιών των ενεργών μετόχων ή μερισματούχων του Μ.Τ.Ν. και του Μ.Τ.Α. για τη δημιουργία ή την ενίσχυση της οικογενειακής ή της επαγγελματικής αυτοτέλειάς τους δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
5. Το εφάπαξ των λιμενεργατών από το Κεφάλαιο Αποζημίωση Φορτοεκφορτωτών λόγω εξόδου από το επάγγελμα υπό προϋποθέσεις δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
6. Τα βοηθήματα περίθαλψης και το εφάπαξ ποσά βοηθημάτων του προσωπικού του Χ.Α.Α. από το Ταμείο Αλληλοβοήθειας τους δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

7. Το εφάπαξ των υπαλλήλων της Τράπεζας της Ελλάδος από το Μετοχικό Ταμείο τους υπό προϋποθέσεις δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
8. Το εφάπαξ βοήθημα των ασφαλισμένων του ταμείου Επικουρικής Ασφάλισης Προσωπικού Εταιριών Λιπασμάτων δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.8.15 Αναδρομικά με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση κ.λπ.

1. Οι κρατήσεις υπέρ του ΛΑΦΚΑ που πρόκειται να επιστραφούν σε συνταξιούχους δεν φορολογείται.
2. Ποσοστό 20% των συντάξεων που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου δεν θεωρείται εισόδημα.
3. Από τα αναδρομικά που καταβάλλονται με βάση απόφαση του Δ.Σ. του Τ.Α.Δ.Κ.Υ. η οποία εγκρίνεται από τον Υπουργό Εσωτερικών δεν αφαιρείται ποσοστό 20%.

3.8.16 Οδοιπορικά και λοιπά έξοδα ερασιτεχνών αθλητών

1. Η αποζημίωση των ερασιτεχνών αθλητών για οδοιπορικά, λοιπά έξοδα ταξιδιών κ.λπ. μέχρι 3.520€ δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Η αποζημίωση για οδοιπορικά μέχρι 3.520€ των αθλητών με ειδικές ανάγκες που κατέκτησαν κάποια διάκριση σε Παραολυμπιακούς Αγώνες δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.9 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος

3.9.1 Χρόνος απόκτησης γενικά

1. Το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αποκτάται κατά το χρόνο που αποκτάται δικαίωμα είσπραξης.
2. Οι πρόσθετες αμοιβές και αποζημίωση που καταβάλλονται αναδρομικά από το Δημόσιο και τα ν.π.δ.δ. με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση αποκτούνται κατά την είσπραξη.
3. Χρόνος κτήσης των αποδοχών εκπαιδευτικής άδειας στην αλλοδαπή που πιστώθηκαν μέσα στο έτος αλλά δεν εισπράχθηκαν, λόγω με έκδοσης του εντάλματος, είναι ο χρόνος πίστωσης αυτών.

3.9.2 Αποδοχές που καταβάλλονται αναδρομικά

- 1.** Οι αποδοχές που καταβάλλονται αναδρομικά από Επιμελητήριο αποκτούνται κατά το χρόνο που αποκτήθηκε δικαίωμα είσπραξης.
- 2.** Τα αναδρομικά που καταβάλλονται με απόφαση του Δ.Σ. του Τ.Α.Δ.Κ.Υ. η οποία εγκρίνεται από τον Υπουργό Εσωτερικών αποκτούνται κατά το χρόνο είσπραξης.
- 3.** Οι αναδρομικές αποδοχές λόγω αναδρομικού διορισμού αποκτούνται κατά την είσπραξη.
- 4.** Τα καταβαλλόμενα αναδρομικά στους εν ενεργεία δημόσιους κ.λπ. υπαλλήλους που απορρέουν από τη μη σύγχρονη καταβολή και στους 2 συζύγους της οικογενειακής παροχής λόγω γάμου και τέκνων του άρθρου 12 του ν. 2470/1997, κατά το χρονικό διάστημα από 1.3.2001 μέχρι 30.6.2002 φορολογούνται κατά ποσοστό 80%.
- 5.** Τα αναδρομικά που καταβάλλονται με βάση την §2 του άρθρου 13 του ν. 3232/04 λόγω καθυστέρησης ενσωμάτωσης της Α.Τ.Α. στο βασικό μισθό φορολογούνται στο χρόνο είσπραξης .
- 6.** Το 50% των αναδρομικών της <<ειδικής πρόσθετης αμοιβής>> υπαλλήλων του Υπουργείου Εσωτερικών φορολογείται αναδρομικά με τις γενικές διατάξεις.
- 7.** Οι αποδοχές που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση υπουργική απόφαση αποκτούνται κατά το χρόνο που αποκτήθηκε δικαίωμα είσπραξης.
- 8.** Χρόνος απόκτησης αμοιβών μισθωτών επιχειρήσεων που έχουν υπαχθεί στην ειδική εκκαθάριση του ν. 1892/1990.
- 9.** Φορολογική μεταχείριση αναδρομικών που καταβάλλονται σε υποκατασταθέντα αξιωματικό.
- 10.** Τα αναδρομικά που καταβάλλονται με δικαστική απόφαση που αποκαθιστά διοικητικά αξιωματικούς, ακυρώνοντας μόνο απόφαση του Ανώτατου Ναυτικού Συμβουλίου κρίσεων, φορολογούνται στα έτη που ανάγονται.
- 11.** Τα αναδρομικά που καταβάλλονται σε δικαστική απόφαση που δικαιώνει μισθωτούς, ακυρώνοντας μόνο Απόφαση Υπουργού, χωρίς να επιδικάζει ποσά για καταβολή φορολογούνται στο έτος που ανάγονται.
- 12.** Τα αναδρομικά που καταβάλλονται λόγω σφάλματος στη φόρμουλα υπολογισμού των ποσοστών προμήθειας και του πριμ παραγωγικότητας φορολογούνται στα έτη που ανάγονται.
- 13.** Χρόνος απόκτησης πρόσθετων αμοιβών που καταβάλλονται από τον ειδικό λογαριασμό του ΥΠ.Ε.Π.Θ. λόγω πρόσθετης διδακτικής στήριξης καθώς και έκδοσης των αντίστοιχων βεβαιώσεων αποδοχών.

3.9.3 Συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά

- 1.Οι συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά όχι όμως με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση αποκτούνται κατά το χρόνο που αποκτήθηκε δικαίωμα είσπραξης.
- 2.Οι συντάξεις αποκτούνται κατά το χρόνο που αποκτάται δικαίωμα είσπραξης ανεξάρτητα αν η βεβαίωση χορηγείται καθυστερημένα.
- 3.Οι μη εισπραχθείσες συντάξεις, λόγω εσφαλμένης διεκδότησης της συνταξιοδότησης που επιδικάζονται, φορολογούνται στο χρόνο που ανάγονται .
- 4.Οι βεβαιώσεις αποδοχών που υποβάλλονται με συμπληρωματικές δηλώσεις, για συντάξεις που καταβάλλονται καθυστερημένα, μπορεί να είναι επικυρωμένες φωτοτυπίες, καθόσον η πρωτότυπη βεβαίωση θα υποβληθεί σε μια από τις συμπληρωματικές δηλώσεις των ετών που αφορούν οι καταβαλλόμενες συντάξεις.
- 5.Το χορήγημα των μερισματούχων του Μ.Τ.Π.Υ. για τις γιορτές Χριστουγέννων αποκτάται κατά το χρόνο που αποκτήθηκε δικαίωμα είσπραξης.
- 6.Οι συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου αποκτούνται κατά το χρόνο είσπραξης.

3.10 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

3.10.1 Έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες των εισφορών ή κρατήσεων.

- 1.Οι υποχρεωτικές κρατήσεις ή εισφορές για αναγνώριση χρόνου ασφάλισης ή εξαγορά προϋπηρεσίας υπό προϋποθέσεις εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- 2.Οι εισφορές μισθωτών – μηχανικών στο Τ.Ε.Ε. δεν εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- 3.Από τις ακαθάριστες αποδοχές των Ελλήνων που υπηρετούν στην Αμερικάνικη Πρεσβεία και την Αμερικανική Αποστολή δεν εκπίπτει ποσοστό 12%.
- 4.Η κράτηση 10% υπέρ του Ταμείου Αρωγής Λιμενικού Σώματος του π.δ. 125/1979 εκπίπτει από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- 5.Η κράτηση υπέρ της Ε.ΥΔ.ΑΠ. με βάση την από 2.7.191 Εδική Συλλογική Σύμβαση Εργασίας δεν εκπίπτει από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.10.2 Έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες λοιπών δαπανών

1. Τα ποσά που παρακρατούνται για την εξόφληση σύνταξης που καταλογίσθηκε από το Γ.Λ.Κ. δεν εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
2. Οι αποδοχές που παρακρατούνται από τους υπαλλήλους που έχουν τεθεί σε αργία λόγω πειθαρχικών ποινών και τα πρόστιμα δεν εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Οι δαπάνες των μισθωτών για την δικαστική επιδίωξη είσπραξης των αποδοχών τους δεν εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
4. Η δαπάνη για παροχή υπηρεσιών δικηγόρου δεν εκπίπτει από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
5. Δαπάνες που εκπίπτουν από την πάγια αντιμισθία των δικηγόρων.
6. Οι δαπάνες του γραφείου και οι αμοιβές της ασκούμενης δικηγόρου δεν εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
7. Τα ασφάλιστρα προαιρετικής ιατροφαρμακευτικής ασφάλισης μισθωτού, που καταβάλλεται κατόπιν εντολής του από τον εργοδότη του για λογαριασμό του, αφαιρούνται από το πληρωτέο ποσό μεταξύ της διαφοράς καθαρού ποσού αποδοχών και παρακρατηθέντος Φ.Μ.Υ.
8. Οι κρατήσεις ασφάλισης του Ι.Κ.Α. που βαρύνουν τους ασφαλισμένους οικοδόμους αφαιρούνται για το προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος.

3.10.3 Αποδοχές υπαλλήλων του Υπ. Εξωτερικών, των λοιπών δημοσίων υπηρεσιών κ.λπ. που υπηρετούν στη αλλοδαπή.

1. Το επίδομα αλλοδαπής που χορηγείται αναδρομικά σε εθνικούς εμπειρογνώμονες κ.λπ. δεν φορολογούνται.
2. Το επίδομα αλλοδαπής που επιδικάστηκε σε αστυνομικούς υπαλλήλους αναδρομικά και μεταγενέστερα του χρόνου κατάργησης της απαλλαγής του δεν φορολογείται.

3.10.4 Που προκύπτει το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

1. Το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες προκύπτει στην αλλοδαπή, όταν οι υπηρεσίες παρέχονται στην αλλοδαπή.
2. Το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες προκύπτει στην Ελλάδα, όταν οι υπηρεσίες παρέχονται στην Ελλάδα.
3. Οι μισθοί αλλοδαπών υπαλλήλων που απασχολούνται σε υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων στην Ελλάδα προκύπτουν στην Ελλάδα.
4. Οι μισθοί ημεδαπών υπαλλήλων που απασχολούνται σε υποκατάστημα ημεδαπών επιχειρήσεων στην αλλοδαπή προκύπτουν στην αλλοδαπή.
5. Οι συντάξεις από σύμβαση που συνάφθηκε με ασφαλιστικό φορέα που εδρεύει στην αλλοδαπή ή με το νόμιμο εκπρόσωπο ημεδαπού ασφαλιστικού φορέα που έχει μόνιμη εγκατάσταση στην αλλοδαπή προκύπτουν στην αλλοδαπή.
6. Οι συντάξεις από σύμβαση που συνάφθηκε με ασφαλιστικό φορέα που εδρεύει στην Ελλάδα ή με το νόμιμο εκπρόσωπο αλλοδαπού ασφαλιστικού φορέα που έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα προκύπτουν στην Ελλάδα.

4.1 Υπολογισμός και καταβολή του φόρου

1. Το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κατά περίπτωση κλίμακα:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

| Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ) | Φορολ . Συντελεστής % | Φόρος κλιμακίου (ευρώ) | Σύνολο | |
|-----------------------------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------|
| | | | Εισοδήματος (ευρώ) | Φόρου (ευρώ) |
| 12.000 | 0 | 0 | 12.000 | 0 |
| 18.000 | 25 | 4.500 | 30.000 | 4.500 |
| 45.000 | 35 | 15.750 | 75.000 | 20.250 |
| άνω 75.000 | 40 | | | |

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

| Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ) | Φορολ. Συντελεστής % | Φόρος κλιμακίου (ευρώ) | Σύνολο | |
|-----------------------------------|-------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------|
| | | | Εισοδήματος (ευρώ) | Φόρου (ευρώ) |
| 10.500 | 0 | 0 | 10.500 | 0 |
| 1.500 | 15 | 225 | 12.000 | 225 |
| 18.000 | 25 | 4.500 | 30.000 | 4.725 |
| 45.000 | 35 | 15.750 | 75.000 | 20.475 |
| άνω 75.000 | 40 | | | |

Ειδικά, για τα εισοδήματα που αποκτώνται τα έτη 2007 και 2008 ισχύουν οι ακόλουθες κλίμακες:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2007

| Κλιμάκιο | Φορολ. | Φόρος | Σύνολο |
|----------|--------|-------|--------|
|----------|--------|-------|--------|

| Εισοδήματος (ευρώ) | Συντελεστής % | κλιμακίου (ευρώ) | Εισοδήματος (ευρώ) | Φόρου (ευρώ) |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| 12.000 | 0 | 0 | 12.000 | 0 |
| 18.000 | 29 | 5.220 | 30.000 | 5.220 |
| 45.000 | 39 | 17.550 | 75.000 | 22.770 |
| άνω 75.000 | 40 | | | |

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2007

| Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ) | Φορολ. Συντελεστής % | Φόρος κλιμακίου (ευρώ) | Σύνολο | |
|--|---------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| | | | Εισοδήματος (ευρώ) | Φόρου (ευρώ) |
| 10.500 | 0 | 0 | 10.500 | 0 |
| 1.500 | 15 | 225 | 12.000 | 225 |
| 18.000 | 29 | 5.220 | 30.000 | 5.445 |
| 45.000 | 39 | 17.550 | 75.000 | 22.995 |
| Άνω 75.000 | 40 | | | |

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2008

| Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ) | Φορολ. Συντελεστής % | Φόρος κλιμακίου (ευρώ) | Σύνολο | |
|--|---------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| | | | Εισοδήματος (ευρώ) | Φόρου (ευρώ) |
| 12.000 | 0 | 0 | 12.000 | 0 |
| 18.000 | 27 | 4.860 | 30.000 | 4.860 |
| 45.000 | 37 | 16.650 | 75.000 | 21.510 |
| άνω 75.000 | 40 | | | |

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2008

| Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ) | Φορολ. Συντελεστής % | Φόρος κλιμακίου (ευρώ) | Σύνολο | |
|-----------------------------------|-------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------|
| | | | Εισοδήματος (ευρώ) | Φόρου (ευρώ) |
| 10.500 | 0 | 0 | 10.500 | 0 |
| 1.500 | 15 | 225 | 12.000 | 225 |
| 18.000 | 29 | 4.860 | 30.000 | 5.0855 |
| 45.000 | 39 | 16.650 | 75.000 | 21.735 |
| άνω 75.000 | 40 | | | |

Η κλίμακα (α) εφαρμόζεται με την προϋπόθεση ότι το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες υπερβαίνει το ποσοστό του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού δηλούμενου εισοδήματος που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις. Κατ' εξαίρεση για τους συνταξιούχους που, εκτός από τη σύνταξή τους, δηλώνουν εισόδημα και από ακίνητα και από γεωργικές επιχειρήσεις, δεν έχει εφαρμογή η προϋπόθεση του προηγούμενου εδαφίου. Όταν ο συνταξιούχος δηλώνει εισόδημα και από άλλες πηγές, έχει εφαρμογή η προϋπόθεση του δευτέρου εδαφίου.

Η κλίμακα (α) εφαρμόζεται και στις ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε οικισμούς με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από χίλιους (1.000) κατοίκους, εκτός αν οι οικισμοί αυτοί έχουν χαρακτηριστεί τουριστικοί τόποι.

2. Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου των κλιμάκων (α) και (β) της παραγράφου 1 αυξάνεται κατά χίλια (1.000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν και κατά χίλια (1.000) ευρώ για καθένα τέκνο πάνω από τα τρία.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί, το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

Εάν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα ή αυτό που έχει είναι μικρότερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα ή η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα προστίθεται στο αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου.

3. Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την κλίμακα της προηγούμενης παραγράφου μειώνεται ως εξής:

α) Κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) του συνολικού ετήσιου ποσού των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογούμενου και των λοιπών προσώπων που τον βαρύνουν. Το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τα έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.

Ως έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται μόνο:

- αα) Οι αμοιβές που καταβάλλονται για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις γενικά, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι ακτινολογικές και μικροβιολογικές εξετάσεις, οι δαπάνες που καταβάλλονται για διαρκή κάλυψη τέτοιων αναγκών, καθώς και η δαπάνη για οδοντοθεραπεία και οδοντοπροσθετική.
- ββ) τα έξοδα νοσηλείας που καταβάλλονται σε νοσηλευτικά ιδρύματα ή ιδιωτικές κλινικές, στα οποία περιλαμβάνονται και τα έξοδα για φαρμακευτική περίθαλψη στο νοσοκομείο ή στην κλινική,
- γγ) οι αμοιβές που καταβάλλονται σε νοσοκόμο για την παροχή υπηρεσιών σε ασθενή κατά τη νοσηλεία του σε νοσοκομείο ή κλινική ή στο σπίτι,
- δδ) η δαπάνη για την αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά μέλη, καθώς και η δαπάνη για την αγορά ή τοποθέτηση στο σώμα του ασθενούς οργάνων, τα οποία είναι αναγκαία για τη φυσιολογική λειτουργία του ανθρώπινου οργανισμού,
- εε) τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης των τέκνων που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ και πάσχουν από ανίατο νόσημα, καθώς επίσης και με τις ίδιες προϋποθέσεις η δαπάνη για την περίθαλψη με οποιονδήποτε τρόπο των τυφλών, κωφάλαλων.

4.2 Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παρ. 4 του άρθρου 45, φορολογούνται αυτοτελώς, εξαντλουμένης της φορολογικής υποχρεώσεως, τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται στους δικαιούχους με βάση:

α) το άρθρο 1 του β.δ.16/18 Ιουλίου 1920 (ΦΕΚ 158 Α'),

β) το ν.2112/1920 (ΦΕΚ 67 Α'),

γ) το άρθρο 94 του ν.δ.3026/1954 (ΦΕΚ 235 Α').

Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καθαρό ποσό της αποζημίωσης μετά την αφαίρεση ποσού είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ και παρακρατείται κατά την πληρωμή της στο δικαιούχο.

Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παρ. 4 του άρθρου 45, οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται αναλόγως και για κάθε εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσης η οποία συνδέει το φορέα με το δικαιούχο της αποζημίωσης. Αν το ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο της αποζημίωσης υπερβαίνει εκείνο που θα έπρεπε να του καταβληθεί, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, το συνολικό ποσό της

αποζημίωσης που του καταβάλλεται φορολογείται με τον πιο πάνω συντελεστή.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται η φορολογική αρχή που είναι αρμόδια για την επιστροφή του φόρου στο δικαιούχο, σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε υπερβαίνει αυτό που οφείλεται.

2. Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές, καθώς και τους άλλους αμειβόμενους αθλητές, κατά περίπτωση, από τις ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, κατά την υπογραφή του συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου συνεργασίας, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου είκοσι τοις εκατό (20%). Ο φόρος που προκύπτει παρακρατείται κατά την πληρωμή. Για την απόδοση του φόρου αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 60. Με την παρακράτηση του φόρου που ενεργείται σύμφωνα με τα πιο πάνω εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος για τα ποσά αυτά. Οι δικαιούχοι μπορούν να περιλάβουν το σύνολο αυτών των ποσών στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, για να φορολογηθούν με βάση την κλίμακα του άρθρου 9. Στην περίπτωση αυτή, για το συμψηφισμό του φόρου που παρακρατήθηκε εφαρμόζονται οι διατάξεις του ίδιου άρθρου 9.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους ανωτέρω δικαιούχους από τις ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία για τη συμμετοχή τους σε ευρωπαϊκές ή διεθνείς διοργανώσεις και αποτελούν μέρος των όσων εισπράττουν σε συνάλλαγμα οι Π.Α.Ε. ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία από ευρωπαϊκούς ή διεθνείς οργανισμούς για τις διοργανώσεις αυτές.

3. Οι αποδοχές των προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου στα ελληνικά σχολεία που λειτουργούν στην Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας και έχουν την ελληνική υπηκοότητα ή την ελληνική και τη γερμανική υπηκοότητα ή μόνο τη γερμανική ή είναι υπήκοοι τρίτης χώρας και πληρώνονται από το Ελληνικό Δημόσιο ή φορέα που βρίσκεται στην αλλοδαπή και αποτελεί υποδιαίρεση του Ελληνικού Δημοσίου ή υπηρεσία αυτού, υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) στο ποσό των αποδοχών πριν από κάθε κράτηση που τις βαρύνει, και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τις αποδοχές αυτές. Ο φόρος που αναλογεί με βάση το συντελεστή αυτόν παρακρατείται από τον εκκαθαριστή των αποδοχών κατά την εκκαθάριση αυτών και αποδίδεται με εξαμηνιαίες δηλώσεις στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία. Οι δηλώσεις αυτές, οι οποίες περιλαμβάνουν το ονοματεπώνυμο, πατρώνυμο, διεύθυνση κατοικίας ή διαμονής του δικαιούχου, το ποσό αποδοχών, το φόρο που αναλογεί σε αυτές, καθώς και τον αριθμό και την ημερομηνία του τίτλου εξόφλησης του εμβάσματος ή της επιταγής, υποβάλλονται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του Σεπτεμβρίου για τα ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια του πρώτου 0ημερολογιακού εξαμήνου κάθε έτους και μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του Μαρτίου για τα ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια του δεύτερου ημερολογιακού εξαμήνου κάθε έτους. Τα ποσά που παρακρατήθηκαν στέλνονται με επιταγή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία κατοίκων εξωτερικού. Οι εκκαθαριστές υποβάλλουν τις δηλώσεις αυτές, μέσω της προξενικής αρχής, στον

προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατοίκων εξωτερικού, ο οποίος συντάσσει τους οικείους χρηματικούς καταλόγους.(3) Στους δικαιούχους χορηγούνται βεβαιώσεις αποδοχών στις οποίες, εκτός από τα στοιχεία του δικαιούχου, αναγράφεται το σύνολο των ακαθάριστων και καθαρών αποδοχών, οι κρατήσεις που βάρυναν αυτές, ο φόρος που αναλογεί, καθώς και ο φόρος που παρακρατήθηκε. Οι δικαιούχοι των αποδοχών αυτών υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος, η οποία συνοδεύεται από την οικεία βεβαίωση αποδοχών, μέχρι τη 10η Απριλίου κάθε οικονομικού έτους. Για τις περιπτώσεις αυτές αρμόδιος ορίζεται ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας Γενικών Εσόδων Αθηνών.

Εξαιρούνται της παρούσας οι αμοιβές των προσώπων που υπάγονται στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 41, καθώς και του άρθρου 22 του ν.817/1978 (ΦΕΚ 170 Α'

4. Το καθαρό ποσό των αποδοχών που παίρνουν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 47 ως μισθωτοί από τους εργοδότες που αναφέρονται στην ίδια παράγραφο, κατά το τμήμα που απομένει μετά την αφαίρεση από αυτό του καθαρού ποσού των αποδοχών τις οποίες αυτοί θα έπαιρναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό, φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου δεκαπέντε τοις εκατό (15%). Ο φόρος που προκύπτει παρακρατείται κατά την πληρωμή. Για την απόδοση του φόρου αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59. Με την παρακράτηση του φόρου που ενεργείται σύμφωνα με τα πιο πάνω εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος για το ποσό αυτό των αποδοχών.

5. Οι διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 δεν εφαρμόζονται για τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται σύμφωνα με τις οικείες συλλογικές συμβάσεις εργασίας στους υπαλλήλους των Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών, καθώς και στα πρόσωπα που εκλέγονται για τον πρώτο και δεύτερο βαθμό της τοπικής αυτοδιοίκησης, για τις εκτός έδρας δαπάνες υπηρεσίας που τους έχουν ανατεθεί. Τα ποσά αυτά φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου δεκαπέντε τοις εκατό (15%). Το ποσό του φόρου που προκύπτει παρακρατείται κατά την καταβολή των αποζημιώσεων αυτών από τον υπόχρεο για την καταβολή τους. Για την απόδοση του φόρου αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για το ποσό αυτό των αμοιβών.

6. Από την αποζημίωση που καταβάλλεται στους δικαιούχους από τους λογαριασμούς των ΔΕΤΕ, ΔΕΧΕ και ΔΙΒΕΕΤ, από τα ποσοστά που προβλέπονται από τις παραγράφους 7 και 38 του άρθρου 27 του Ν.2166/1993 (ΦΕΚ 137 Α') καθώς και του άρθρου 44 του Ν. 2873/2000 (ΦΕΚ 285 Α'),(5) ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου δεκαπέντε τοις εκατό (15%). Το ποσό του φόρου που προκύπτει παρακρατείται κατά την καταβολή των αποζημιώσεων αυτών από τον υπόχρεο για την καταβολή τους. Για την απόδοση του φόρου αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για το ποσό αυτό των αμοιβών.

7. Τα ειδικά επιδόματα επικίνδυνης εργασίας: πτητικό, καταδυτικό, ναρκαλιείας, αλεξιπτωτιστών, δυτών και υποβρύχιων καταστροφών, που καταβάλλονται σε αξιωματικούς, υπαξιωματικούς και οπλίτες των

ενόπλων δυνάμεων, των σωμάτων ασφαλείας, της πυροσβεστικής υπηρεσίας και του λιμενικού σώματος, το επίδομα ναρκαλιείας που καταβάλλεται σε ιδιώτες οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ναρκαλιείας με οποιαδήποτε σχέση στα Υπουργεία Εθνικής Άμυνας, Δημόσιας Τάξης και Εμπορικής Ναυτιλίας, καθώς και τα επιδόματα επικίνδυνης εργασίας που καταβάλλονται στους δικαιούχους με βάση την παράγραφο 5 του άρθρου 14 του Ν.1505/1984 (ΦΕΚ 194 Α') και την περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 7 του Ν.1711/1987 (ΦΕΚ 109 Α'), φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου πέντε τοις εκατό (5%).(6) Το ποσό του φόρου που προκύπτει παρακρατείται κατά την καταβολή των αποζημιώσεων αυτών από τον υπόχρεο για την καταβολή τους. Για την απόδοση του φόρου αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για το ποσό αυτό των αμοιβών. Σε αυτοτελή φορολόγηση, με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%)(7) σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο αυτή, υπόκειται και η ειδική αποζημίωση που καταβάλλεται, κατά τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 19 του Ν.1193/1981, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 3 του Ν.2256/1994 (ΦΕΚ 196 Α'), στους ιατρούς, τα πληρώματα ασθενοφόρων και το νοσηλευτικό προσωπικό του Ε.Κ.Α.Β., καθώς και κάθε άλλο ιατρό που εντέλλεται από το Ε.Κ.Α.Β., που εκτελούν διατεταγμένη υπηρεσία με αεροπορικά μέσα για παροχή Α' Βοηθειών σε άτομα που ασθενούν.

8. Το καθαρό ποσό της ειδικής αποζημίωσης που παίρνουν εκτός από τις αποδοχές της οργανικής τους θέσης οι αποσπασμένοι εκπαιδευτικοί πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης σχολικών μονάδων της Βαυαρίας της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας (Ο.Δ.Γ.), με φορέα το Προξενείο της Ελλάδας, φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου δεκαπέντε τοις εκατό (15%). Ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημα αυτό υπολογίζεται κατά την εκκαθάριση της οικείας ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Με την καταβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για το ποσό αυτό των αμοιβών.

4.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ

Η φορολογία που καταβάλλεται στους δικαιούχους με βάση:

α) Το άρθρο 1 του β.δ. 16/18 Ιουλίου 1920 (ΦΕΚ 158 Α')

β) Το ν. 2112/1920 (ΦΕΚ 67 Α').

γ) Το άρθρο 94 του ν.δ. 3026/1954 (ΦΕΚ 235 Α').

διέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 14 <<περί αυτοτελούς φορολόγησης εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες>> του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α').

Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παρ. 4 του άρθρου 45 του ν. 2238/1994 τα ποσά των εν λόγω αποζημιώσεων φορολογούνται αυτοτελώς και επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Με την παραγρ. 8 του άρθρου 3 του (Ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α/330/24-12-02) <<Απλουστεύσεις και βελτιώσεις στη φορολογία εισοδήματος και κεφαλαίου και άλλες διατάξεις>>, το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994) αντικαθίσταται ως εξής:

<<Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καθαρό ποσό της αποζημίωσης μετά την αφαίρεση ποσού είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ και παρακρατείται κατά την πληρωμή της στο δικαιούχο>>.

Επιπλέον, εάν το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται στο δικαιούχο υπερβαίνει εκείνο που ορίζουν οι διατάξεις, τότε το συνολικό ποσό της αποζημίωσης (καταβαλλόμενο) φορολογείται με βάση τον ανωτέρω τρόπο (δηλ. μετά την αφαίρεση 20.000) ευρώ, στο υπόλοιπο ποσό εφαρμόζεται ο συντελεστής του 20%).

Για την απόδοση του ανωτέρου φόρου, υποβάλλεται δήλωση απόδοσης φόρου αποζημίωσης, εις τριπλούν η οποία θα πρέπει να κατατεθεί στην αρμόδια ΔΟΥ, μαζί με αντίγραφο της καταγγελίας σύμβασης του απολυθέντος μισθωτού μέχρι το τέλος του επόμενου μηνός, εκείνου μέσα στον οποίο παρακρατήθηκε ο φόρος αποζημίωσης.

Σε περίπτωση που το ποσό της αποζημίωσης καταβάλλεται στο δικαιούχο, τότε ο φόρος αποζημίωσης καταβάλλεται στην αρμόδια ΔΟΥ στο τέλος του επόμενου μήνα από την καταβολή της κάθε δόσης στο δικαιούχο.

4.4 ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΛΟΓΩ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑΣ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

(Ν. 2112/20 και 3198/55)

| ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ | | ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑ ΜΕΤΑ | |
|--|------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| Χρόνος υπηρεσίας στην ίδια επιχείρηση | Οφειλόμενη Αποζημίωση | ΑΠΟ ΠΡΟΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ | |
| | | Χρόνος προειδοποίησης | Ποσόν αποζημίωσης |
| Μέχρι 2 μηνών | Δεν καταβάλλεται Αποζημίωση | | |
| Από 2 μήνες μέχρι 1 έτος | 1 μηνός | 1 μήνας | 1/2 μηνός |
| Από 1 έτος μέχρι 1 έτη | 2 μήνες | 2 μήνες | 1 μηνός |
| Από 4 έτος μέχρι 6 έτη | 3 μήνες | 3 μήνες | 1 1/2 μηνών |
| Από 6 έτος μέχρι 8 έτη | 4 μήνες | 4 μήνες | 2 μηνών |
| Από 8 έτος μέχρι 10 έτη | 5 μήνες | 5 μήνες | 2 1/2 μηνών |
| Από 10 έτος μέχρι 11 έτη | 6 μήνες | 6 μήνες | 3 μηνών |
| Από 11 έτος μέχρι 12 έτη | 7 μήνες | 7 μήνες | 3 1/2 μηνών |
| Από 12 έτος μέχρι 13 έτη | 8 μήνες | 8 μήνες | 4 μηνών |
| Από 13 έτος μέχρι 14 έτη | 9 μήνες | 9 μήνες | 4 1/2 μηνών |
| Από 14 έτος μέχρι 15 έτη | 10 μήνες | 10 μήνες | 5 μηνών |
| Από 15 έτος μέχρι 16 έτη | 11 μήνες | 11 μήνες | 5 1/2 μηνών |
| Από 16 έτος μέχρι 17 έτη | 12 μήνες | 12 μήνες | 6 μηνών |
| Από 17 έτος μέχρι 18 έτη | 13 μήνες | 13 μήνες | 6 1/2 μηνών |
| Από 18 έτος μέχρι 19 έτη | 14 μήνες | 14 μήνες | 7 μηνών |
| Από 19 έτος μέχρι 20 έτη | 15 μήνες | 15 μήνες | 7 1/2 μηνών |
| Από 20 έτος μέχρι 21 έτη | 16 μήνες | 16 μήνες | 8 μηνών |
| Από 21 έτος μέχρι 22 έτη | 17 μήνες | 17 μήνες | 8 1/2 μηνών |
| Από 22 έτος μέχρι 23 έτη | 18 μήνες | 18 μήνες | 9 μηνών |
| Από 23 έτος μέχρι 24 έτη | 19 μήνες | 19 μήνες | 9 1/2 μηνών |
| Από 24 έτος μέχρι 25 έτη | 20 μήνες | 20 μήνες | 10 μηνών |
| Από 25 έτος μέχρι 26 έτη | 21 μήνες | 21 μήνες | 10 1/2 μηνών |
| Από 26 έτος μέχρι 27 έτη | 22 μήνες | 22 μήνες | 11 μηνών |
| Από 27 έτος μέχρι 28 έτη | 23 μήνες | 23 μήνες | 11 1/2 μηνών |
| Από 28 έτη και άνω | 24 μήνες | 24 μήνες | 12 μηνών |

4.5 ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΤΩΝ – ΥΠΗΡΕΤΩΝ ΟΙΚΙΑΚΩΝ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

Με την νέα Ε.Γ.Σ.Σ.Ε. ετών 2006-2007 άρθρο 3 αυτής, οι αποζημιώσεις των εργατοτεχνιτών – τριών, βελτιώνονται και αυξάνονται κατά 5 ημερομίσθια, όταν οι εργατ/χνίτες έχουν συμπληρωμένα 25 έως 30 χρόνια υπηρεσίας και κατά 5 ημερομίσθια όταν έχουν συμπληρωμένα 30 έτη και άνω. Καθορίζονται δε ως εξής:

| Χρόνος υπηρεσίας στην ίδια επιχείρηση | Οφειλόμενη Αποζημίωση |
|--|------------------------------|
| Μέχρι 2 μηνών | Δεν καταβάλλεται Αποζημίωση |
| 2 μήνες έως 1 έτος | 5 ημερομίσθια |
| 1 έτος έως 2 έτη | 7 ημερομίσθια |
| 2 έτη έως 5 έτη | 15 ημερομίσθια |
| 5 έτη έως 10 έτη | 30 ημερομίσθια |
| 10 έτη έως 15 έτη | 60 ημερομίσθια |
| 15 έτη έως 20 έτη | 100 ημερομίσθια |
| 20 έτη έως 25 έτη | 120 ημερομίσθια |
| 25 έτη έως 30 έτη | 145 ημερομίσθια |
| 30 έτη και άνω | 165 ημερομίσθια |

Η αποζημίωση που καθορίζεται στον ανωτέρω πίνακα ισχύει για συμπληρωμένα έτη υπηρεσίας.

Επί του συνόλου των αποδοχών της αποζημίωσης τόσο των εργατοτεχνιτών όσο και των Υπαλλήλων, που ανωτέρω παραθέτουμε, χορηγείται προσαύξηση 1/6.

4.6 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΝΕΕΣ ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ & ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥΣ

ΙΣΧΥΟΥΝ ΑΠΟ 1/1/2008

| | ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ | ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ | ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ | ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ |
|---------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|
| 0 ΠΑΙΔΙΑ | 12.000 | 0% | 0 | 12.000 | 0 |
| | 18.000 | 27% | 4.860 | 30.000 | 4.860 |
| | 45.000 | 37% | 16,650 | 75.000 | 21.510 |
| | Υπερβάλλον | 40% | | | |
| 1 ΠΑΙΔΙΑ | 13.000 | 0% | 0 | 13.000 | 0 |
| | 17.000 | 27% | 4.590 | 30.000 | 4.590 |
| | 45.000 | 37% | 16.650 | 75.000 | 21.240 |
| | Υπερβάλλον | 40% | | | |
| 2 ΠΑΙΔΙΑ | 14.000 | 0% | 0 | 14.000 | 0 |
| | 16.000 | 27% | 4.320 | 30.000 | 4.320 |
| | 45.000 | 37% | 16.650 | 75.000 | 20.970 |
| | Υπερβάλλον | 40% | | | |
| 3 ΠΑΙΔΙΑ | 22.000 | 0% | 0 | 22.000 | 0 |
| | 8.000 | 27% | 2.160 | 30.000 | 2.160 |
| | 45.000 | 37% | 16.650 | 75.000 | 18.810 |
| | Υπερβάλλον | 40% | | | |
| 4 ΠΑΙΔΙΑ | 23.000 | 0% | 0 | 23.000 | 0 |
| | 7.000 | 27% | 1.890 | 30.000 | 1.890 |
| | 45.000 | 37% | 16.650 | 75.000 | 18.540 |
| | Υπερβάλλον | 40% | | | |

4.7 Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.

4.7.1 Αυτοτελής φορολογία αποζημίωσης απόλυσης κ.λπ.

Οι αποζημιώσεις λόγω λύσης της σχέσης εργασίας φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή **20% μετά της αφαίρεση ποσού 20.000€**. - Σύμφωνα με την §1 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Ε. ο φόρος για τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται από 1.1.2003 και μετά με βάση τα νομοθετήματα που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή (άρθρο 1 β.δ. 3026/1954, ν. 2112/1920 και άρθρο 94 ν.δ. 3026/1954) , καθώς και σε περίπτωση λύσης της εργασιακής σχέσης ή της σχέσης εντολής που συνδέει τον εργοδότη / εντολοδόχο με το δικαιούχο της αποζημίωσης υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο καθαρό ποσό της αποζημίωσης (Σ.Σ.: μέχρι 31.12.2002 υπολογιζόταν με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε.) μετά την αφαίρεση ποσού 20.000€ (Σ.Σ. μέχρι 32.12.2002 αφαιρούνται 1.000.000 δρχ., οι οποίες δεν θεωρούνται εισόδημα) και παρακρατείται κατά την πληρωμή της στο δικαιούχο,

εξαντλουμένης με αυτό τον τρόπο της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων της αποζημίωσης. Αν με βάση τις ισχύουσες διατάξεις το οφειλόμενο ποσό των αποζημιώσεων που προβλέπονται από το ν. 2112/1920 κ.λπ. καταβάλλεται σε δόσεις, ο υπολογισμός του φόρου θα γίνεται στο σύνολο της αποζημίωσης που δικαιούται ο απολυόμενος κατά την ημέρα της σχέσης εργασίας, το δε ποσό του φόρου που θα παρακρατείται θα είναι ανάλογο του ύψους του ποσού της αποζημίωσης που θα καταβάλλεται σε κάθε δόση. Δηλαδή ο φόρος που αναλογεί στο σύνολο της αποζημίωσης επηρεάζεται στο ύψος της αποζημίωσης που καταβάλλεται τμηματικά.

Παράδειγμα 1°

Η σχέση εργασίας υπαλλήλου με τον εργοδότη του διακόπτεται στις 30.1.2003 χωρίς προειδοποίηση. Ο υπάλληλος δικαιώθηκε αποζημίωσης 20 μηνών με μηνιαίες αποδοχές 1.350€ σύμφωνα με το ν. 2112/1920. Το ποσό της αποζημίωσης καταβλήθηκε εξ ολοκλήρου κατά την ημέρα λύσης της σχέσης εργασίας.

Αποζημίωση που δικαιούται κατά την 30.1.2003 ημέρα λύσης της σχέσης εργασίας.:

| | |
|--|----------------|
| 20 μήνες χ 1.350€ | 27.000€ |
| Μείον ποσό που δεν θεωρείται εισόδημα | <u>20.000€</u> |
| Υπόλοιπο ποσό αποζημίωσης που φορολογείται | 7.000€ |
| Φόρος που αναλογεί 7.000€ χ 20% | 1.400€ |

Παράδειγμα 2°

Η σχέση εργασίας υπαλλήλου με τον εργοδότη του διακόπτεται στις 30.1.2003 χωρίς προειδοποίηση. Ο υπάλληλος δικαιούται αποζημίωσης 20 μηνών με μηνιαίες αποδοχές 1.350€ σύμφωνα με το ν. 2112/1920. Από το ποσό της αποζημίωσης αυτής τμήμα της που αντιστοιχεί στις αποδοχές 6 μηνών

καταβάλλεται στο δικαιούχο κατά την απόλυτη του και το υπόλοιπο ποσό σε 3μηνιαίες δόσεις μέχρι 30.3.2004.

I. Αποζημίωση που δικαιούται στις 30.1.2003 ημέρα λύσης της σχέσης εργασίας:

| | |
|--|----------------|
| 20 μήνες χ 1.350€ | 27.000€ |
| Μείον ποσό που δεν θεωρείται εισόδημα | <u>20.000€</u> |
| Υπόλοιπο ποσό αποζημίωσης που φορολογείται | 7.000€ |
| Φόρος που αναλογεί 7.000€ χ 20% | 1.400€ |

II. Αποζημίωση που θα καταβληθεί στ δικαιούχο στις 30.1.2003 και τα ποσά φόρου που θα παρακρατηθούν από αυτήν:

| | |
|--|--------|
| Αποζημίωση 6 μηνών χ 1.350€ | 8.100€ |
| Φόρος που αναλογεί επιμεριστικά 1.400 χ $\frac{8.100}{27.000}$ | 420€ |
| Ποσό αποζημίωσης που θα καταβληθεί | 7.680€ |

III. Αποζημίωση που θα καταβληθεί στ δικαιούχο στις 30.4.2003 και τα ποσά φόρου που θα παρακρατηθούν από αυτήν:

| | |
|--|--------|
| Αποζημίωση 3 μηνών χ 1.350€ | 4.050€ |
| Φόρος που αναλογεί επιμεριστικά 1.400 χ $\frac{4.050}{27.000}$ | 210€ |
| Ποσό αποζημίωσης που θα καταβληθεί | 3.840€ |

2^η δόση, 3^η δόση, 4^η δόση όμοια όπως και στην πρώτη δόση

5^η δόση: Αποζημίωση 2 μηνών χ 1.350€

Φόρος που αναλογεί επιμεριστικά 1.400 χ $\frac{2.700}{27.000}$

Ποσό αποζημίωσης που θα καταβληθεί

(σχετ. 1021577/10206/Β0012/ΠΟΛ 1038/5.3,2003 διαταγή)

4.8 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΥΣ, ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ, ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΠΟΥ ΘΑ ΚΑΤΑΒΛΗΘΟΥΝ ΣΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΟ ΕΤΟΣ 2008.

1. Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας γνωρίζουμε ότι ο υπολογισμός του φόρου που πρέπει να παρακρατείται **από 1ης Ιανουαρίου 2008**, κατά την καταβολή μισθών, ημερομισθίων, συντάξεων και λοιπών παροχών θα γίνεται σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 57 και τη φορολογική κλίμακα του άρθρου 9 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος όπως η τελευταία θεσπίστηκε με την παρ. 3 του άρθρου 1 του ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276).
2. Για την ομοιόμορφη εφαρμογή αυτών των διατάξεων, σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες:

4.9 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΦΜΥ) ΣΤΟΥΣ ΑΜΕΙΒΟΜΕΝΟΥΣ ΜΕ ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΟ, ΤΟΥΣ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥΣ (ΑΠΟ ΦΟΡΕΙΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ) ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΑΜΕΙΒΟΜΕΝΟΥΣ ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ, ΟΙ ΟΠΟΙΟΙ ΠΑΡΕΧΟΥΝ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΕ ΣΧΕΣΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΑΝΩ ΑΠΟ ΕΝΑ (1) ΕΤΟΣ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΕΡΓΟΔΟΤΗ Η ΜΕ ΣΧΕΣΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΑΟΡΙΣΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ.

1. Οι εκκαθαριστές μισθοδοσίας θα προσδιορίσουν, το μηνιαίο καθαρό εισόδημα κάθε δικαιούχου αφαιρώντας από το ακαθάριστο ποσό του μισθού ή της σύνταξης ή της οποιασδήποτε καταβαλλόμενης παροχής μόνο τα ποσά των νόμιμων κρατήσεων για υποχρεωτικές ασφαλιστικές εισφορές, που για την καταβολή τους βαρύνεται ο μισθωτός ή ο συνταξιούχος.

Διευκρινίζεται ότι ο φόρος εισοδήματος δεν εμπίπτει στην έννοια των κρατήσεων που βαρύνουν το δικαιούχο και συνεπώς δεν εκπίπτει από το ακαθάριστο ποσό του μηνιαίου ή του ετήσιου εισοδήματος του μισθωτού ή του συνταξιούχου.

Στην έννοια του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος περιλαμβάνεται η σύνταξη, ο μισθός και οποιεσδήποτε άλλες αμοιβές της ίδιας περιόδου (υπερωρίες, επίδομα παραγωγής, πριμ παρουσίας, προσαύξηση για απασχόληση νυκτερινή – Κυριακών – αργιών κτλ.), που συνεντέλλονται (δηλαδή συνεκκαθαρίζονται) μαζί, σε μία μισθοδοτική κατάσταση με το μισθό.

Στη συνέχεια οι εκκαθαριστές μισθοδοσίας κάθε μήνα θα διενεργούν αναγωγή του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος με βάση τις πραγματικές καταβαλλόμενες αποδοχές προκειμένου να προσδιορισθεί το συνολικό ετήσιο καθαρό εισόδημα κάθε δικαιούχου.

Ο υπολογισμός του συνολικού ετήσιου καθαρού εισοδήματος θα γίνεται με πολλαπλασιασμό του καθαρού μηνιαίου ποσού του μισθού ή της σύνταξης ή της οποιασδήποτε άλλης παροχής που εμπίπτει στην έννοια του μισθού, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω, επί 12 μηνιαίους μισθούς, συν δώρο Χριστουγέννων, δώρο Πάσχα και επίδομα αδείας.

Με τον ίδιο τρόπο θα προσδιορισθεί το συνολικό ετήσιο καθαρό εισόδημα του οικείου έτους κατά το μήνα Φεβρουάριο, Μάρτιο, Απρίλιο κτλ.³

Σημειώνεται ότι, αν στο μισθωτό καταβάλλεται και κάποια άλλη πρόσθετη παροχή (π.χ. ένας μηνιαίος μισθός ως επίδομα ισολογισμού κτλ.) για τον υπολογισμό του ετήσιου συνολικού εισοδήματος θα προστίθεται και η παροχή αυτή.

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

Περαιτέρω, όταν **το μηνιαίο καταβαλλόμενο ποσό του μισθού ή της σύνταξης μεταβάλλεται** λόγω αύξησης των αποδοχών, υπερωριών κτλ. που συνεντέλλονται (συνεκκαθαρίζονται) βέβαια με τις μηνιαίες αποδοχές, παρέχεται η ευχέρεια ο προσδιορισμός του συνολικού ετήσιου καθαρού εισοδήματος κατά τον υπόψη μήνα να γίνεται με πολλαπλασιασμό του καθαρού μηνιαίου καταβαλλόμενου ποσού του μισθού ή της σύνταξης του μήνα αυτού επί τον αριθμό των υπόλοιπων μηνών συν τυχόν δώρο κτλ. μέχρι τη λήξη του οικείου έτους, συναθροίζοντας στο ποσό αυτό και το ποσό των αποδοχών που έχουν ήδη καταβληθεί. Με βάση το νέο ετήσιο καθαρό εισόδημα, όπως αυτό διαμορφώθηκε μετά τη μεταβολή, θα υπολογισθεί ο ετήσιος παρακρατούμενος φόρος από τον οποίο θα αφαιρεθεί ο φόρος που ήδη παρακρατήθηκε τους προηγούμενους μήνες και το υπόλοιπο ποσό του φόρου θα διαιρεθεί με τον αριθμό των υπόλοιπων μηνών, προκειμένου να βρεθεί ο φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί το συγκεκριμένο μήνα.

Προκειμένου για νέο διορισθέντες υπαλλήλους ή νέους συνταξιούχους, ο προσδιορισμός του ετήσιου καθαρού εισοδήματος έτους 2008 θα γίνεται με βάση τα δεδομένα του μήνα έναρξης της εργασίας ή καταβολής της σύνταξης, όπως αναλύθηκε πιο πάνω, επί 12 μηνιαίους μισθούς, συν δώρο Χριστουγέννων, δώρο Πάσχα και επίδομα αδείας.

2. Ο υπολογισμός του παρακρατούμενου φόρου για εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και κάθε είδους συντάξεις θα γίνει σε κάθε περίπτωση με βάση την παρακάτω φορολογική κλίμακα (α) των μισθωτών – συνταξιούχων για την οποία, με βάση τις διατάξεις του προαναφερόμενου φορολογικού νόμου, προβλέπονται για τα εισοδήματα που θα αποκτηθούν το έτος 2008 τα εξής:

- i) Διατήρηση του αφορολόγητου ποσού της κλίμακας στα 12.000 ευρώ.
- ii) Μείωση του συντελεστή, για το τμήμα του εισοδήματος από 12.000 μέχρι 30.000 ευρώ, από 29% (που ίσχυε για το έτος 2007) σε 27% για το έτος 2008.
- iii) Μείωση του συντελεστή, για το τμήμα του εισοδήματος από 30.000 μέχρι 75.000 ευρώ, από 39% (που ίσχυε για το έτος 2007) σε 37% για το έτος 2008.
- iv) Διατήρηση του συντελεστή 40% για τα εισοδήματα άνω των 75.000 ευρώ.

(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2008

| Μ, Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ) | Φορολογικός συντελεστής % | Φόρος κλιμακίου (ευρώ) | Σύνολο | |
|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------------|-----------------------|--------------|
| | | | Εισοδήματος (ευρώ) | Φόρου (ευρώ) |
| 12.000 | 0 | 0 | 12.000 | 0 |
| 18.000 | 27 | 4.860 | 30.000 | 4.860 |
| 45.000 | 37 | 16.650 | 75.000 | 21.510 |
| Άνω 75.000 | 40 | | | |

3. Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας υπολογισμού του φόρου αυξάνεται ως εξής:

Κατά 1.000 ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει **ένα τέκνο** που τον βαρύνει.

Κατά 2.000 ευρώ εάν έχει **δύο τέκνα** που τον βαρύνουν.

Κατά 10.000 ευρώ εάν έχει **τρία τέκνα** που τον βαρύνουν.

Το ποσό των 10.000 ευρώ, προσαυξάνεται κατά 1.000 ευρώ, για κάθε τέκνο πέραν του τρίτου που τον βαρύνουν.

Συνεπώς, το αφορολόγητο όριο του πρώτου κλιμακίου της ανωτέρω (α) κλίμακας μισθωτών – συνταξιούχων διαμορφώνεται ως εξής:

Σε 13.000 ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει **ένα τέκνο** που τον βαρύνει.

Σε 14.000 ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει **δύο τέκνα** που τον βαρύνουν.

Σε 22.000 ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει **τρία τέκνα** που τον βαρύνουν.

Σε 23.000 ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει **τέσσερα τέκνα** που τον βαρύνουν.

Σε 24.000 ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει **πέντε τέκνα** που τον βαρύνουν κτλ.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του **πρώτου** κλιμακίου, **μειώνει** το ποσό του **δεύτερου** κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

4. Τονίζεται ότι, για την ορθή εφαρμογή όσων ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο, **ως τέκνα που βαρύνουν το φορολογούμενο**, σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν. 2238/1994, θεωρούνται:

α) Τα ανήλικα άγαμα τέκνα.

β) Τα ενήλικα άγαμα τέκνα τα οποία δεν έχουν υπερβεί το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή του εξωτερικού ή παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό. Ειδικά, για τα τέκνα αυτά καθώς και για τα τέκνα που δεν σπουδάζουν, το χρονικό διάστημα κατά το οποίο θεωρούνται προστατευόμενα μέλη παρατείνεται μέχρι και δύο έτη, εφόσον κατά τα έτη αυτά είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ.

γ) Τα άγαμα τέκνα τα οποία δεν υπάγονται στην προηγούμενη περίπτωση, εφόσον υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία.

δ) Τα τέκνα που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

Τα πιο πάνω τέκνα θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο εφόσον συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 2.900 ευρώ ή το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση.

Για την εξεύρεση του εισοδήματος των 6.000 ευρώ δεν λαμβάνονται υπόψη τα εισοδήματα των περιπτώσεων α, β, γ και δ της παρ. 2 του άρθρου 7 του ν. 2238/1994 (εξωϊδρυματικό επίδομα, προνιακά επιδόματα κλπ.).⁶

5. Το ποσό του φόρου που αναλογεί βάσει της φορολογικής κλίμακας κατά περίπτωση, ανάλογα με την οικογενειακή κατάσταση του δικαιούχου **θα μειωθεί κατά ποσοστό 1,5%** και το υπόλοιπο αποτελεί το φόρο που πρέπει να παρακρατηθεί σε ετήσια βάση. Το 1/14 του ποσού αυτού, αποτελεί το φόρο **που παρακρατείται κάθε μήνα** από τον υπόχρεο εργοδότη, κατά την καταβολή των μισθών ή των συντάξεων.

Το ίδιο ποσό φόρου πρέπει να παρακρατείται και από το ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο, ως δώρο Χριστουγέννων. Το μισό του φόρου που αναλογεί στο μηνιαίο καθαρό εισόδημα, δηλαδή το **1/28** του ετήσιου φόρου, **αποτελεί το φόρο που αναλογεί στο ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο ως δώρο Πάσχα ή ως επίδομα αδείας.**

6. Σημειώνεται ότι κατά τον υπολογισμό του παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, τα ποσά που προκύπτουν θα στρογγυλοποιούνται στο δεύτερο δεκαδικό ψηφίο π.χ. αν προκύψει ποσό 14,3876 ευρώ θα παρακρατείται ποσό 14,39 ευρώ ή αν προκύψει ποσό 14,2237 θα παρακρατείται ποσό 14,22 ευρώ. Δηλαδή, ισχύει ο κανόνας στρογγυλοποίησης του κανονισμού 1103/97 της Ε.Ε.

Για να τύχουν οι μισθωτοί και συνταξιούχοι των παραπάνω ελαφρύνσεων πρέπει να υποβάλλουν στους εργοδότες τους, το μήνα Ιανουάριο κάθε έτους και σε μεταγενέστερη μεταβολή, δήλωση οικογενειακής κατάστασης των παιδιών τους που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν.

4.10 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΜΥ ΣΤΟΥΣ ΑΜΕΙΒΟΜΕΝΟΥΣ ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ, ΕΦΟΣΟΝ Η ΣΧΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΕΙΝΑΙ ΟΡΙΣΜΕΝΟΥ ΧΡΟΝΟΥ

Στους αμειβόμενους με **ημερομίσθιο**, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες **ορισμένου χρόνου**, αλλά διάρκειας **μικρότερης από (1) ένα έτος**, το ποσό της παρακράτησης υπολογίζεται με την εφαρμογή συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου, ο οποίος ορίζεται σε 3% στο σύνολο του ημερομισθίου πάνω από 24 ευρώ. Συνεπώς, αν το ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου είναι μικρότερο από είκοσι τέσσερα (24) ευρώ δεν θα γίνεται παρακράτηση του φόρου. 7

Τονίζεται ότι, αν στον ημερομίσθιο εργάτη καταβάλλονται και πρόσθετες αμοιβές (π.χ. υπερωρίες, επίδομα παραγωγής κτλ.), ο ανωτέρω συντελεστής παρακράτησης θα υπολογίζεται με βάση το ποσό του μέσου ημερομισθίου της περιόδου που καταβάλλονται οι πρόσθετες αμοιβές.

4.11 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΜΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΓΙΑ ΥΠΕΡΩΡΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ, ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ, ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΤΛ.

Στις καθарές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα, καθώς και στις κάθε άλλου είδους, πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές, εφόσον αυτές θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ο παρακρατούμενος φόρος υπολογίζεται με **συντελεστή 20% στο συνολικό καθαρό ποσό**, όσο και αν είναι αυτό. Ειδικά, σε περίπτωση που **ωρομίσθιοι καθηγητές** απασχολούνται ταυτόχρονα **σε πολλούς εργοδότες**, με σχέση **εξαρτημένης** εργασίας, όπως συμβαίνει σε καθηγητές που απασχολούνται ταυτόχρονα σε διάφορα φροντιστήρια, οι εργοδότες **εκτός** από εκείνον που καταβάλλει τις μεγαλύτερες αποδοχές, θα παρακρατούν φόρο με συντελεστή **10%**.

4.12 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΜΥ ΣΕ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ.

Στα εισοδήματα που καταβάλλονται **αναδρομικά**, όπως αυτά αναφέρονται στο άρθρο 46 του ν. 2238/1994, ο φόρος που παρακρατείται υπολογίζεται με συντελεστή **20%** στο καταβαλλόμενο ποσό.

4.13 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΜΥ ΣΕ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΕΣ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, ΒΟΗΘΗΜΑΤΑ ΚΤΛ.

Ο υπολογισμός του παρακρατούμενου φόρου, στο καθαρό ποσό των συντάξεων ή άλλων παροχών που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή αλληλοβοηθείας, διενεργείται ως ακολούθως:

- α) Με συντελεστή **5%** αν το καθαρό ποσό της παροχής δεν υπερβαίνει τα 2.500 ευρώ ετησίως.
- β) Με συντελεστή **10%** αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τα 2.500 ευρώ και μέχρι 4.500 ευρώ ετησίως.
- γ) Με συντελεστή **15%** αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τα 4.500 ευρώ ετησίως.

4.14 ΛΟΙΠΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ.

1. Ο φόρος που παρακρατείται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν. 2238/1994 (Κεφάλαια Α' – Ε'), **μειώνεται κατά ποσοστό 1,5% κατά την παρακράτησή του.** Σημειώνεται ότι, κατά την παρακράτηση ΦΜΥ δεν λαμβάνεται υπόψη η εκπιπτόμενη δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά των 2.400 ευρώ, όπως το ποσό αυτό αναπροσαρμόσθηκε επίσης με τον φορολογικό νόμο που προαναφέρθηκε για τον ίδιο το φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση, είναι νεφροπαθείς κτλ. Η έκπτωση αυτής της δαπάνης υπολογίζεται με την εκκαθάριση του φόρου από τις αρμόδιες ΔΟΥ με την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων των δικαιούχων. Επίσης, διευκρινίζεται ότι, κατά την παρακράτηση ΦΜΥ **δεν λαμβάνεται υπόψη** η μείωση φόρου για μισθωτούς που προσφέρουν υπηρεσίες ή κατοικούν για εννέα (9) τουλάχιστον μήνες μέσα στο έτος στους νομούς που περιγράφονται στην περίπτωση ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994. Η μείωση αυτή του φόρου υπολογίζεται με την εκκαθάριση του φόρου από τις αρμόδιες ΔΟΥ με την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων.

2. Σε περίπτωση **πολλαπλής** απασχόλησης ο εργαζόμενος **με δήλωσή του** στους εργοδότες στους οποίους απασχολείται πρέπει να **επιλέγει την κύρια απασχόλησή του** με κριτήριο το **μεγαλύτερο** ποσό αποδοχών που του καταβάλλεται και η παρακράτηση φόρου που θα διενεργεί ο εργοδότης θα γίνεται με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν. 2238/1994. 9

Οι εργοδότες που καταβάλλουν τις μικρότερες αποδοχές, θα πρέπει να διενεργούν παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν. 2238/1994, θεωρουμένων των αποδοχών αυτών ως πρόσθετων αμοιβών, δηλαδή με συντελεστή φόρου 20%.

3. Ακόμα, με τις διατάξεις της περίπτωσης θ' της παραγράφου 5 του άρθρου 6 του ν. 2238/1994 **απαλλάσσονται από τη φορολογία** οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε

πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, σε ποσοστό που υπερβαίνει το 80%.

Συνεπώς, κατά την καταβολή μισθών, συντάξεων και πάγιας αντιμισθίας στους πιο πάνω δικαιούχους, δεν θα παρακρατείται φόρος εισοδήματος.

4. Περαιτέρω, σημειώνεται ότι, με την παράγραφο 1 του άρθρου 45 του ν. 2238/1994, μεταξύ άλλων ορίζεται ότι, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι **δικηγόροι** ως πάγια αντιμισθία για παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 1545/1985.

Συνεπώς, κατά την καταβολή στους δικαιούχους των εισοδημάτων αυτής της κατηγορίας έχουν εφαρμογή όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω για την παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

5. Ακόμα, διευκρινίζεται ότι όταν το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες καταβάλλεται ελεύθερο φόρου, εισόδημα που υπόκειται σε φόρο είναι εκείνο από το οποίο, αν αφαιρεθεί ο φόρος που του αναλογεί, προκύπτει το χωρίς φόρο ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο.

6. Τέλος, για καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω παραθέτουμε τα ακόλουθα παραδείγματα:

α) Έστω ότι ο Α' μισθωτός είναι έγγαμος με ένα ανήλικο παιδί και λαμβάνει τον Ιανουάριο του 2008 ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.250,00 ευρώ και ότι οι κρατήσεις του υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων κτλ. ανέρχονται σε 200,00 ευρώ το μήνα. Ο φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί το μήνα Ιανουάριο από τις μηνιαίες καθαρές αποδοχές του μισθωτού από την επιχείρηση θα υπολογισθεί ως κατωτέρω: 10

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα

| | |
|---|--------------------|
| Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές | 1.250,00 ευρώ |
| ΜΕΙΟΝ κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων κτλ. | <u>200,00</u> ευρώ |
| Καθαρές μηνιαίες αποδοχές | 1.050, 00 ευρώ |

Ετήσιο καθαρό εισόδημα:

| | |
|--|----------------|
| 1.050,00X12 + δώρο Χριστουγέννων-Πάσχα, επίδομα αδείας | 14.700,00 ευρώ |
| Ετήσιος φόρος κλίμακας | 459,00 ευρώ |
| Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης 459,00X1,5%= | 6,89 ευρώ |
| Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα | |
| 459,00 – 6,89 = 452,11 : 14= | 32,29 ευρώ |

β) Έστω ότι ο ανωτέρω μισθωτός είναι έγγαμος με δύο ανήλικα παιδιά:

| | |
|--|----------------|
| Ετήσιο καθαρό εισόδημα: | |
| 1.050,00 X 12 + δώρο Χριστουγέννων – Πάσχα, επίδομα αδείας | 14.700,00 ευρώ |

| | |
|--|-------------|
| Ετήσιος φόρος κλίμακας | 189,00 ευρώ |
| Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης $189,00 \times 1,5\% =$ | 2,84 ευρώ |
| Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα | |
| $189,00 - 2,84 = 186,16 : 14 =$ | 13,30 ευρώ |

Με τον ίδιο τρόπο θα υπολογισθεί ο φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί κατά τους επόμενους μήνες.

γ) Έστω ότι και η σύζυγος του ανωτέρω φορολογουμένου είναι μισθωτός με μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές 1.100,00 ευρώ και ότι οι κρατήσεις της υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων ανέρχονται σε 200,00 ευρώ το μήνα. Ο φόρος που πρέπει να παρακρατείται κάθε μήνα θα υπολογισθεί ως κατωτέρω:

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα

| | |
|---|--------------------|
| Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές | 1.100,00 ευρώ |
| ΜΕΙΟΝ κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων κτλ. | <u>200,00</u> ευρώ |
| Καθαρές μηνιαίες αποδοχές | 900,00 ευρώ |
| Ετήσιο καθαρό εισόδημα: | |
| $900,00 \times 12 +$ δώρο Χριστουγέννων – Πάσχα, επίδομα αδείας | 12.600,00 ευρώ |
| Ετήσιος φόρος κλίμακας | 162,00 ευρώ |
| Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης $162,00 \times 1,5\% =$ | 2,43 ευρώ |
| Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα | |
| $162,00 - 2,43 = 159,57 : 14 =$ | 11,40 ευρώ |

Σημειώνεται ότι, για την εργαζόμενη σύζυγο δεν αναγνωρίζεται αύξηση του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας (α) λόγω οικογενειακής κατάστασης, καθόσον η αύξηση γίνεται προκειμένου να υπολογιστεί ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημα του συζύγου. Αντίθετα, αν η σύζυγος βαρύνεται με παιδιά από προηγούμενο γάμο, τα αυξημένα αφορολόγητα ποσά του πρώτου κλιμακίου, της κλίμακας (α) που αναφέρονται στο πρώτο και δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του ν.2238/1994, λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες της συζύγου.

δ) Έστω ότι ο Β' μισθωτός είναι άγαμος και λαμβάνει τον Ιανουάριο του 2008 ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.350,00 ευρώ και ότι οι κρατήσεις του υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων κτλ. ανέρχονται σε 200,00 ευρώ το μήνα. Ο φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα από τις μηνιαίες καθαρές αποδοχές του μισθωτού από την επιχείρηση θα υπολογισθεί ως κατωτέρω:

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα

| | |
|--|--------------------|
| Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές | 1.350,00 ευρώ |
| ΜΕΙΟΝ κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων κτλ. | <u>200,00</u> ευρώ |
| Καθαρές μηνιαίες αποδοχές | 1.150,00 ευρώ |
| Ετήσιο καθαρό εισόδημα: | |
| 1.150,00 X 12 + δώρο Χριστουγέννων – Πάσχα, επίδομα αδειάς | 16.100,00 ευρώ |
| Ετήσιος φόρος κλίμακας | 1.107,00 ευρώ |
| Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης 1.107,00 X 1,5% = | 16,61 ευρώ |
| Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα | |
| 1.107,00 – 16,61 = 1.090,39 : 14 = | 77,89 ευρώ |

ε) Έστω, ότι οι μηνιαίες **καθαρές** αποδοχές του ανωτέρω μισθωτού αυξήθηκαν κατά το μήνα Αύγουστο του οικείου έτους και ανήλθαν σε 1.250,00 ευρώ.

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα

| | |
|---|----------------|
| Ετήσιο καθαρό εισόδημα | |
| 1.150,00 X 8 = | 9.200,00 ευρώ |
| (Ιανουάριος έως και Ιούλιος συν δώρο Πάσχα +επίδομα αδειάς) | |
| + 1.250,00 X 6 = 7.500, 00 (Αύγουστος έως και Δεκέμβριος | |
| + δώρο Χριστουγέννων) | 16.700,00 ευρώ |
| Ετήσιος φόρος κλίμακας | 1.269,00 ευρώ |
| Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης 1.269,00 X 1,5% = | 19,04 ευρώ |
| Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα | |
| 1.269,00 – 19,04 = 1.249,96 – (77,89 X 8) (φόρος που ήδη παρακρατήθηκε για τους μήνες Ιανουάριο | |
| έως και Ιούλιο + δώρο Πάσχα + επίδομα αδειάς) = 626,84 : 6 | |
| (υπόλοιποι μήνες + δώρο Χριστουγέννων) = | 104,47 ευρώ |

στ) Έστω ότι στον ανωτέρω μισθωτό καταβλήθηκε κατά το μήνα Σεπτέμβριο του οικείου έτους έκτακτο εφάπαξ ποσό 3.000,00 ευρώ.

| | |
|--|----------------|
| Νέο ετήσιο καθαρό εισόδημα: | 16.700,00 ευρώ |
| (με βάση τις μηνιαίες τακτικές αποδοχές) | |
| + 3.000,00 ευρώ (εφάπαξ ποσό) = | 19.700,00 ευρώ |
| Ετήσιος φόρος κλίμακας | 2.079,00 ευρώ |
| Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης $2.079,00 \times 1,5\% =$ | 31,19 ευρώ |
| Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα | |
| $2.079,00 - 31,19 = 2.047,81 - 1.249,96$ (ετήσιος φόρος με βάση τις τακτικές αποδοχές) = | 797,85 |
| (φόρος που αντιστοιχεί στο έκτακτο εφάπαξ) + 104,47 (μηνιαίος φόρος τακτικών αποδοχών) = | |
| 902,32 ευρώ | |

4.15 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

1. Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον, που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

α) Με βάση την κλίμακα (α) της παραγράφου 1, καθώς και το πρώτο και τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 9, στους αμειβόμενους με μηνιαίο μισθό, τους συνταξιούχους και τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου, μετά από προηγούμενη αναγωγή του μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής που ορίζεται με άλλη βάση, σε ετήσιο καθαρό εισόδημα.

β) Στους αμειβομένους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, με συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου, ο οποίος ορίζεται σε τρία τοις εκατό (3%) για ημερομίσθιο πάνω από είκοσι τέσσερα (24) ευρώ.

γ) Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές, με συντελεστή, ο οποίος ορίζεται σε είκοσι τοις εκατό (20%). Ειδικά σε περίπτωση πολλαπλής απασχόλησης των ωρομισθίων καθηγητών κάθε ειδικότητας, από τους εργοδότες εκτός από εκείνον που καταβάλλει τις μεγαλύτερες αποδοχές, μηνιαίως, με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).

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

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

αα) Με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%), αν το καθαρό ποσό της παροχής δεν υπερβαίνει τα δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ ετησίως.

ββ) Με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει ετησίως τα δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ και μέχρι τέσσερις χιλιάδες πεντακόσια (4.500) ευρώ.

γγ) Με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τα τέσσερις χιλιάδες πεντακόσια (4.500) ευρώ ετησίως.

στ) Στις αμοιβές των αξιωματικών και του κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού για τις υπηρεσίες που παρέχουν σε εμπορικά πλοία, καθώς και για τις αμοιβές του ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 9.

Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις διατάξεις αυτής της παραγράφου μειώνεται κατά ποσοστό ενάμισι τοις εκατό (1,5 %) κατά την παρακράτησή του.

2. Για την εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων ισχύουν, κατά περίπτωση και οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 7, καθώς και του άρθρου 59.

3. Στο μηνιαίο εισόδημα από αμοιβές για υπηρεσία ενεργού εφημερίας, μεικτής εφημερίας και εφημερίας ετοιμότητας, που αποκτούν οι ιατροί που είναι ενταγμένοι στο Εθνικό Σύστημα Υγείας (Ε.Σ.Υ.), οι πανεπιστημιακοί ιατροί που δεν ασκούν ελευθέριο επάγγελμα, οι ειδικευόμενοι ιατροί που διέπονται από τις διατάξεις του Ν.1397/1983 (ΦΕΚ 143 Α') και οι ιατροί πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης, του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.), που διέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν.1666/1986 (ΦΕΚ 200 Α'), για ποσό που αντιστοιχεί αθροιστικά σε δύο (2) ημέρες ενεργού εφημερίας, δύο (2) ημέρες μεικτής εφημερίας και δύο (2) ημέρες εφημερίας ετοιμότητας κατά μήνα, ο φόρος υπολογίζεται και παρακρατείται με βάση την κλίμακα του άρθρου 9, όταν οι αμοιβές αυτές συνεντέλλονται σε μισθοδοτική κατάσταση μαζί με τις άλλες αποδοχές του δικαιούχου ή με βάση το συντελεστή της περίπτωσης γ' όταν αυτές εντέλλονται με χωριστή κατάσταση. Για το ποσό που αντιστοιχεί στις υπόλοιπες ημέρες ενεργού, μεικτής και ετοιμότητας εφημεριών, παρακρατείται φόρος με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) και με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για το ποσό των αμοιβών αυτών. Ο φορολογούμενος όμως μπορεί το ποσό των ετήσιων αμοιβών του προηγούμενου εδαφίου, για τις οποίες παρακρατήθηκε φόρος με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), να το περιλάβει στη δήλωσή του του οικείου οικονομικού έτους και να υπαχθεί σε φόρο με βάση την κλίμακα.

4. Από το καθαρό ποσό του ειδικού επιδόματος των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 33 του ν.1892/1990 παρακρατείται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) κατά την καταβολή του στους δικαιούχους. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για το ποσό αυτών των αμοιβών. Ο δικαιούχος μπορεί να περιλάβει το ποσό αυτών των αμοιβών στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, για να φορολογηθεί, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, με την κλίμακα του άρθρου 9 αυτού του νόμου. Στην περίπτωση αυτή, από το φόρο που προκύπτει στο συνολικό του εισόδημα εκπίπτει ο φόρος που παρακρατήθηκε από το ποσό αυτών των αμοιβών.

5. Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί για τους αμειβομένους με ημερομίσθιο, να μεταβάλλονται ο συντελεστής του παρακρατούμενου φόρου και το ποσό του ημερομισθίου.

6. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται λεπτομερέστερα ο τρόπος παρακράτησης και ιδιαίτερα ο τρόπος αναγωγής των αμοιβών σε ετήσιο εισόδημα, ο υπολογισμός του φόρου σε περίπτωση που ο μισθωτός ή ο συνταξιούχος εισπράττει μισθούς, ημερομίσθια, πρόσθετες αμοιβές ή αποζημιώσεις ή συντάξεις ή μερίσματα και λοιπά βοηθήματα ή οποιαδήποτε παροχή από περισσότερους από έναν εργοδότες ή φορείς και γενικά ρυθμίζεται κάθε άλλο σχετικό θέμα που αφορά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

4.16 Παρακράτηση φόρου στους αμειβόμενους με μηνιαίο μισθό, με ημερομίσθιο και με σχέση εργασίας αόριστου χρόνου ή πάνω από 1 έτος και στους συνταξιούχους.

4.16.1 Παρακράτηση φόρου γενικά

1. Παρακράτηση φόρου εισοδήματος από μισθωτούς, ημερομίσθια, συντάξεις και λοιπές παροχές που καταβλήθηκαν στους δικαιούχους κατά τα ημερολογιακά έτη 2005, 2006 και 2007.
2. Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. κατά το ημερολογιακό έτος 2008 στους αμειβόμενους με μηνιαίο μισθό, στους συνταξιούχους από φορείς κύριας και ασφάλισης και στους ημερομίσθιους με σχέση εργασίας πάνω από 1 έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση αόριστου χρόνου.
3. Από 1.1.2005 ο Φ.Μ.Υ. που πρέπει να παρακρατηθεί μειώνεται κατά 1.5% (αντί 2.5%).

4. Τα άνεργα τέκνα που ολοκλήρωσαν τις σπουδές, άνω των 25 και μέχρι 27 έτη που είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του Ο.Α.Ε.Δ., λαμβάνονται υπόψη για την παρακράτηση του Φ.Μ.Υ.
5. Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. στις αμοιβές εργαζομένων σε οικοδομική διενεργεί αυτός που τους έχει προσλάβει, τους απασχολεί αι τους καταβάλλει τις αμοιβές.
6. Στο εισόδημα των εφέδρων (ΕΦ.Υ.ΕΣ) Παρακρατείται Φ.Μ.Υ.
7. Στις αποδοχές προσωπικού εταιρείας που έχει πτωχεύσει ο Φ.Μ.Υ. παρακρατείται από το σύνδικο πτώχευσης.
8. Στις αποδοχές προσωπικού εταιρείας που έχει πτωχεύσει οι οποίες καταβάλλονται τμηματικά ο Φ.Μ.Υ. δεν μπορεί να παρακρατείται κατά την τελευταία καταβολή.
9. Στις αποδοχές μοναχών του Αγίου Όρους Παρακρατείται Φ.Μ.Υ.
10. Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. σε αποζημιώσεις μισθωτού που επιδικάζεται ποσοστό της οποίας έχει εκχωρηθεί προκαταβολικά ως αμοιβή σε δικηγόρο.
11. Το εισόδημα των δικηγόρων από πάγια αντιμισθία και των ξεναγών του άρθρου 37 του ν. 1545/1985 ο Φ.Μ.Υ. παρακρατείται με βάση την κλίμακα.
12. Στις αποζημιώσεις οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδιών και στις παροχές διατροφής ερασιτεχνών αθλητών ο Φ.Μ.Υ. παρακρατείται με βάση την κλίμακα.
13. Στους μισθούς μελών Δ.Σ.Α.Ε. που αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο Φ.Μ.Υ. παρακρατείται με βάση την κλίμακα
14. Για την Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. στις αποδοχές των σερβιτόρων λαμβάνονται υπόψη οι πραγματικές αποδοχές και όχι οι τεκμαρτές.
15. Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. στις αποδοχές οδηγών των Κ.Τ.Ε.Λ. μετά τη μετατροπή τους σε Α.Ε.
16. Φ.Μ.Υ. στους έκτακτους που απασχολούνται μέχρι 10 μήνες κατ' έτος σε Τ.Ε.Ι. με μηνιαίο μισθό και με σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου.
17. Η παρακράτηση Φ.Μ.Υ. στις αμοιβές ωρομισθίων εκπαιδευτικών ενεργείται με την κλίμακα.
18. Στις δαπάνες που καταβάλουν οι Ειδικοί Λογαριασμοί που συνιστούν όργανα των Α.Ε.Ι. στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή τους υπό προϋποθέσεις δεν Παρακρατείται Φ.Μ.Υ.
19. Στις αμοιβές μελών Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι. ή Ε.Π. των Τ.Ε.Ι. πλήρους απασχόλησης από χρηματοδοτούμενο ερευνητικό πρόγραμμα κ.λπ. Παρακρατείται Φ.Μ.Υ.
20. Όταν από τον εκκαθαριστή μισθοδοσίας του Δημοσίου Παρακρατηθεί φόρος μεγαλύτερος ή μικρότερος από τον προσήκοντα, αυτός τακτοποιείται με την εκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος.

4.16.2 Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. όταν υπάρχουν πάνω από ένας εργοδότες ή δεν εργάστηκαν στον ίδιο εργοδότη όλη την περίοδο.

1. Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. όταν ο εργοδότης απασχολείται σε περισσότερους από 1 εργοδότες.
2. Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. στις αμοιβές των μισθωτών ωρομισθίων καθηγητών που απασχολούνται σε πολλούς εργοδότες.
3. Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. με μισθωτούς οι οποίοι δε εργάστηκαν στον ίδιο εργοδότη όλη την μισθολογική περίοδο.

4.16.3 Μη διενέργεια παρακράτησης Φ.Μ.Υ.

1. Στις αποδοχές που επιστρέφονται σε υπαλλήλους που είχαν τεθεί σε αυτοδίκαιη αργία υπό προϋποθέσεις δεν Παρακρατείται Φ.Μ.Υ.
2. Στους μισθούς, συντάξεις κ.λπ. των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί κ.λπ. δεν παρακρατείται Φ.Μ.Υ.
3. Στα δικαιώματα αγοράς μετόχων (stock options) που χορηγούνται από αλλοδαπή επιχείρηση στο προσωπικό ημεδαπής θυγατρικής της εταιρείας και αποτελούν για τους εργαζόμενους εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες η θυγατρική δεν διενεργεί Παρακράτηση Φ.Μ.Υ.

4.16.4 Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. στις συντάξεις.

1. Στις κύριες και επικουρικές συντάξεις του Ι.Κ.Α. – Τ.Ε.Α.Μ. ο Φ.Μ.Υ. παρακρατείται με βάση την κλίμακα.
2. Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. στις συντάξεις συνταξιούχων του Δημοσίου και στις αποδοχές του από έμμισθη θέση.
3. Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. στις κύριες συντάξεις που καταβάλλονται από περισσότερες φορείς.

4.16.5 Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. όταν μέσα στο έτος οι αποδοχές αυξάνονται ή καταβάλλεται εφάπαξ.

1. Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. όταν οι αποδοχές αυξάνονται κατά τη διάρκεια του έτους,
2. Υπολογισμός του Φ.Μ.Υ. όταν καταβάλλεται κάποιο έκτακτο εφάπαξ ποσό που συνεντέλλεται με τις μηνιαίες αποδοχές.

4.16.6 Κρατήσεις – Δαπάνη κ.λπ. που λαμβάνονται ή μη υπόψη κατά την παρακράτηση

1. Όταν οι κρατήσεις για εξαγορά προϋπηρεσίας γίνονται από την υπηρεσία που καταβάλλει τις συντάξεις, κατά την παρακράτηση στις τελευταίες Φ.Μ.Υ. οι κρατήσεις εκπίπτουν.
2. Κατά την παρακράτηση Φ.Μ.Υ. η κράτηση 10% υπέρ του Ταμείου Αρωγής Λιμενικού Σώματος του π.δ 125/1979 εκπίπτει από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
3. Κατά την παρακράτηση του Φ.Μ.Υ. η δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά της §2 του άρθρου 8 του Κ.Φ.Ε. κατά το ημερολογιακό έτος 2008 δεν λαμβάνεται υπόψη.
4. Κατά την παρακράτηση του Φ.Μ.Υ. η μείωση του φόρου λόγω προσφοράς υπηρεσιών ή κατοίκησης των μισθωτών σε παραμεθόριες περιοχές κατά το ημερολογιακό έτος 2008 δεν λαμβάνεται υπόψη.

4.16.7 Αμοιβές που καταβάλλονται από αλλοδαπούς σε προσωπικό τους στην Ελλάδα.

1. Στις αμοιβές που καταβάλλει η Αυστριακή Πρεσβεία στο επιτόπιο προσωπικό της παρακρατείται Φ.Μ.Υ.
2. Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. στις αποδοχές ημεδαπού τον οποίο απασχολεί αλλοδαπή εταιρεία.
3. Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. στις αποδοχές αλλοδαπού προσωπικού αλλοδαπής εταιρείας με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.
4. Στους μισθούς που καταβάλλει γαλλική εταιρεία σε υπάλληλο της στην Ελλάδα παρακρατείται Φ.Μ.Υ.

4.16.8 Αμοιβές που καταβάλλονται από ημεδαπούς σε προσωπικό τους στην αλλοδαπή.

1. Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. στις αποδοχές υπαλλήλων τραπεζών που απασχολούνται σε υποκαταστήματα αυτών στη Γερμανία αι Αγγλία.
2. Στις αμοιβές του προσωπικού που αποσπάται στην αλλοδαπή δεν παρακρατείται Φ.Μ.Υ.
3. Στις αμοιβές ημεδαπού προσωπικού τράπεζας που απασχολείται σε υποκατάστημα της στην αλλοδαπή δεν παρακρατείται Φ.Μ.Υ.
4. Στις αποδοχές μόνιμων κατοίκων εξωτερικού για εργασία εκτός Ελλάδας δεν παρακρατείται Φ.Μ.Υ.
5. Στις αμοιβές που καταβάλλονται εκτός Ελλάδος σε κάτοικο Ρουμανίας για τις υπηρεσίες που προσφέρει εκεί σε γραφείο αντιπροσωπείας ελληνικής επιχείρησης δεν παρακρατείται Φ.Μ.Υ.
6. Στην πάγια αντιμισθία και στην κατ' αποκοπή αποζημίωση για δαπάνες δικηγόρου που απασχολεί εταιρεία στην αλλοδαπή δεν παρακρατείται Φ.Μ.Υ.

4.16.9 Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. σε δανεισμό ή <<μίσθωση>> υπαλλήλων.

1. Στους μισθούς που καταβάλλει ημεδαπή εταιρεία (δευτερογενής εργοδότης) στο προσωπικό που <<μισθώνει>> από σλοβάκικη εταιρεία παρακρατείται Φ.Μ.Υ.
2. Στις αμοιβές προσωπικού που ημεδαπή εταιρεία διαθέτει με σύμβαση δανεισμού σε αλλοδαπή εταιρεία δεν παρακρατείται Φ.Μ.Υ.
3. Στις αμοιβές αλλοδαπού προσωπικού που αλλοδαπή εταιρεία διαθέτει με σύμβαση δανεισμού σε ημεδαπή εταιρεία παρακρατείται Φ.Μ.Υ.

4.16.10 Παρακράτηση φόρου στους αμειβόμενους με ημερομίσθιο και με σχέση εργασίας κάτω από 1 έτος.

1. Στους ημερομίσθιους με σχέση εργασίας ορισμένου χρόνου κατά το ημερολογιακό έτος 2008 ο Φ.Μ.Υ. παρακρατείται με βάση συντελεστή.
2. Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. κατά το ημερολογιακό έτος 2008 στους αμειβόμενους με ημερομίσθιο και με σχέση εργασίας ορισμένου χρόνου.
3. Από 1.1.2005 ο Φ.Μ.Υ. που πρέπει να παρακρατηθεί μειώνεται κατά 1.5%.
4. Όταν ανεγείρεται οικοδομή με τη μέθοδο της αυτεπιστασίας, εφόσον απασχολήθηκε κατά σύστημα ημερομίσθιο προσωπικό και για μεγάλο χρονικό διάστημα, παρακρατείται Φ.Μ.Υ. και υποβάλλεται οριστική δήλωση.
5. Όταν το ημερομίσθιο προσωπικό απασχολείται ε σύμβαση αορίστου χρόνου, ο φόρος παρακρατείται με την κλίμακα, ανεξάρτητα από την αποχώρηση εργαζόμενου πριν τη συμπλήρωση ενός έτους εργασίας.

4.16.11 Παρακράτηση φόρου στις υπερωρίες, επιχορηγήσεις, επιδόματα κ.λπ.

1. Στις υπερωρίες, επιδόματα κ.λπ. που καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συντελούνται με τις τακτικές αποδοχές κατά το ημερολογιακό έτος 2008 ο Φ.Μ.Υ. παρακρατείται με συντελεστή 20%.
2. Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. κατά το ημερολογιακό έτος 2008 κατά την καταβολή αμοιβών για υπερωριακή εργασία, επιδόματα, πρόσθετες αμοιβές κ.λπ.
3. Στις έκτακτες παροχές πριμ. κ.λπ. που συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές ο Φ.Μ.Υ. κατά το ημερολογιακό έτος 2008 παρακρατείται με βάση την κλίμακα.
4. Από 1.1.2005 ο Φ.Μ.Υ. που πρέπει να παρακρατηθεί μειώνεται κατά 1.5% (αντί 2.5%).
5. Στην αμοιβή υπαλλήλου του Ε.Ο.Μ.Ε.Χ. Α.Ε. που χορηγείται ως έπαινος ο Φ.Μ.Υ. παρακρατείται με συντελεστή 20%.

6. Στις αμοιβές συνταξιούχου από τον Ο.Π.Α.Π. για την καταμέτρηση και διαλογή δελτίων ο Φ.Μ.Υ. παρακρατείται με συντελεστή 20%.
7. Στις αμοιβές Ληξιαρχείου και Πρακτικογράφου από κοινότητα για υπερωριακή εργασία ο Φ.Μ.Υ. παρακρατείται με συντελεστή 20%.
8. Στο επίδομα των εκτελεστών μουσικών έργων των Κρατικών Ορχηστρών για αγορά, συντήρηση κ.λπ. των οργάνων τους παρακρατείται Φ.Μ.Υ.

4.16.12 Παρακράτηση φόρου στα εισοδήματα που καταβάλλονται αναδρομικά

1. Στα εισοδήματα που καταβάλλονται κατά το ημερολογιακό έτος 2008 αναδρομικά με βάση νόμο, δικαστική, απόφαση κ.λπ. ο Φ.Μ.Υ. παρακρατείται με συντελεστή 20%.
2. Στους μισθούς θυρωρείου πολυκατοικίας που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση δικαστική απόφαση ο Φ.Μ.Υ. παρακρατείται με συντελεστή 20%.
3. Στο επίδομα άγονης ειδικότητας που καταβάλλεται αναδρομικά στους δικαιούχους γιατρούς ο Φ.Μ.Υ. παρακρατείται με συντελεστή 20%.
4. Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. στα αναδρομικά που καταβάλλονται σε διοικητικά αποκατασταθέντα αξιωματικό.
5. Από 1.1.2005 ο Φ.Μ.Υ. που πρέπει να παρακρατηθεί μειώνεται κατά 1.5% (αντί 2.5%).
6. Στα ποσά που καταβάλλονται με κατασχετήριο έγγραφο, που εξέδωσαν υπάλληλοι μετά τη δικαστική δικάωση τους κατά του εργοδότη για αναδρομικά ποσά οικογενειακού επιδόματος διενεργείται παρακράτηση Φ.Μ.Υ.

4.16.13 Παρακράτηση φόρου στις συντάξεις και παροχές από ταμεία και επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή αλληλοβοήθειας.

1. Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. από 1.1.2005 και μετά σε επικουρικές συντάξεις βοηθήματα κ.λπ.
2. Το ποσό της επικουρικής σύνταξης που επιστρέφεται στο ασφαλιστικό λόγω αχρεώστητης καταβολής δεν λαμβάνεται υπόψη για την παρακράτηση του Φ.Μ.Υ.
3. Από 1.1.2005 ο Φ.Μ.Υ. που πρέπει να παρακρατηθεί μειώνεται κατά 1.5% (αντί 2.5%).

4.16.14 Παρακράτηση φόρου στις αμοιβές γιατρών για υπηρεσία ενεργού εφημερίας, μικτής εφημερίας και εφημερίας ετοιμότητας.

1. Παρακράτηση φόρου στις αμοιβές για υπηρεσία ενεργού εφημερίας μικτής εφημερίας και εφημερίας ετοιμότητας των γιατρών του Ε.Σ.Υ. των πανεπιστημιακών γιατρών που δεν ασκούν ελεύθερο επάγγελμα κ.λπ.
2. Στις αποζημιώσεις εφημεριών των γιατρών του άρθρου 7 του ν. 2606/1998 ο Φ.Μ.Υ. παρακρατείται με βάση την κλίμακα
3. Στις αμοιβές για ενέργειες εφημερίες μη γιατρών του Ε.Σ.Υ. του άρθρου 88 του ν. 2071/1992 ο Φ.Μ.Υ. παρακρατείται με βάση την κλίμακα.
4. Οι εφημερίες των νοσοκομείων φαρμακοποιών με τις γενικές διατάξεις.
5. Οι εφημερίες των κλινικών χημικών, χημικών βιομηχανικών και βιολόγων Ε.Σ.Υ. φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις.
6. Οι ενεργείς εφημερίες των ειδικευομένων στρατιωτικών γιατρών που τοποθετούνται σε νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ. φορολογούνται με το ειδικό τρόπο.
7. Οι εφημερίες ενεργείς, ετοιμότητας και μεικτές των αγροτικών ιατρών που υπηρετούν σε νοσοκομεία ή κέντρα υγείας αγροτικού και αστικού τύπου φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις.
8. Ποσά από διαφορές αποδοχών από εφημερίες που επιδικάζονται αναδρομικά σε γιατρούς του Ε.Σ.Υ. που αντιστοιχούν στις μέχρι 2 εφημερίες κατά μήνα, φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις (το 20% αφορολόγητο) και το ποσά που αντιστοιχούν στις πέραν των 2 εφημερίες κατά μήνα κατ' επιλογή.
9. Φορολογική μεταχείριση 12 εφημεριών (ενεργού, μεικτής και ετοιμότητας) σε ένα μήνα.

4.17 Απόδοση του φόρου με μηνιαίες δηλώσεις

1. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 14, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας τους, υποβάλλοντας δήλωση μέσα στον επόμενο από την παρακράτηση μήνα, η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο, όνομα πατέρα ή συζύγου, τη διεύθυνση των δικαιούχων, τα καταβληθέντα ποσά και το φόρο που αναλογεί σε αυτά.
2. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν εφάπαξ, με την υποβολή δήλωσης στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο

του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα, με εξαίρεση τον φόρο που παρακρατήθηκε από τα εισοδήματα της περίπτωσης στ' της παρ. 1 του άρθρου 24, ο οποίος αποδίδεται εφάπαξ μέσα σε δέκα (10) ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας που ορίζεται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για το κλείσιμο του ισολογισμού.

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

4. Οι διαχειριστές πάγιας προκαταβολής και οι υπόλογοι χρηματικών ενταλμάτων, γενικά, αποδίδουν το φόρο με μηνιαίες δηλώσεις που υποβάλλονται στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της περιφέρειάς τους μέχρι και το πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα της παρακράτησης.

5. Σε περίπτωση θανάτου του προσώπου που ενήργησε την παρακράτηση του φόρου, υπόχρεοι σε απόδοσή του, κατά τα οριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους, και σε επίδοση της οριστικής δήλωσης στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας είναι οι κληρονόμοι αυτού και ο καθένας ανάλογα με την κληρονομική μερίδα που περιήλθε σε αυτόν.

6. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης ή υποβολής εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δήλωσης του άρθρου αυτού επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και πρόστιμο, κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις των άρθρων 86 και 87.

Επίσης, όταν συντρέχει περίπτωση, επιβάλλονται και οι λοιπές κυρώσεις του παρόντος.

7. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων αυτού του άρθρου, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του.

4.18 Απόδοση του φόρου με διμηνιαίες δηλώσεις.

1. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων α, ε και η της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και των άρθρων 56, 57 και 58, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας τους, μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογουμένου, με αρχή για το ψηφίο 1 την εικοστή (20ή) ημέρα των μηνών αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες.

2. Ειδικώς, εάν ο υπόχρεος παρακράτησης φόρου απασχολεί ή καταβάλλει συντάξεις σε περισσότερα από πεντακόσια (500) πρόσωπα, ανεξάρτητα από το διάστημα που διαρκεί μέσα στο έτος η απασχόληση ή η συνταξιοδότησή τους, υποχρεούται να αποδίδει τα ποσά που παρακράτησε, κατά τη διάρκεια κάθε μήνα, μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Για την υποβολή της δήλωσης έχουν εφαρμογή τα αναφερόμενα στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου.

3. Εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις εκείνοι που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 οφείλουν να επιδίδουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους, οριστική δήλωση η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το ποσό του φόρου που αναλογεί επ' αυτών με βάση την κλίμακα του άρθρου 9, το ποσό του φόρου που οφείλεται μετά την έκπτωση από το φόρο που αναλογεί του ποσοστού που ορίζεται με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 57, το φόρο που παρακρατήθηκε για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο κατά περίπτωση, καθώς και το υπόλοιπο για καταβολή ποσό φόρου, το οποίο θα καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης.

4. Κατ' εξαίρεση, οι υπόχρεοι που παρακρατούν φόρο κατά την καταβολή αμοιβών σε αξιωματικούς του εμπορικού ναυτικού, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες σε πλοία, αποδίδουν με εφάπαξ καταβολή τα ποσά που παρακράτησαν, με εξαμηνιαίες δηλώσεις, τις οποίες θα υποβάλλουν στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του Σεπτεμβρίου, για τα ποσά φόρου που παρακράτησαν κατά τη διάρκεια του πρώτου ημερολογιακού εξαμήνου κάθε έτους και μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του Μαρτίου, για τα ποσά φόρου που παρακράτησαν κατά τη διάρκεια του δεύτερου ημερολογιακού εξαμήνου κάθε έτους.

Για την καταβολή του φόρου που πρέπει να παρακρατείται από τις κάθε είδους αμοιβές των αξιωματικών των εμπορικών πλοίων ευθύνονται αλληλέγγυα και αδιαίρετα, βάσει του τίτλου που έχει αποκτηθεί έστω για έναν από τους υπόχρεους, ο οποίος ισχύει και ως προς τους άλλους υπόχρεους για τη λήψη των αναγκαίων, μέτρων για την είσπραξη του φόρου:

α) Όλοι οι κατά καιρούς πλοιοκτήτες, για το φόρο που οφείλεται πριν από τη χρονολογία μεταβίβασης από αυτούς της κυριότητας του πλοίου, ως και διάδοχοι τους.

β) Οι εφοπλιστές, για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο είχαν την εκμετάλλευση πλοίου.

γ) Σε περίπτωση συμπλοιοκτησίας, κάθε συμπλοιοκτήτης ανάλογα με το ποσοστό της εξ αδιαίρετου συγκυριότητάς του επί του πλοίου και οι διαχειριστές, για το χρονικό διάστημα που είχαν τη διαχείριση του πλοίου, για ολόκληρο το ποσό του φόρου.

δ) Οι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά οι εκπρόσωποι των κάθε είδους εταιριών ή επιχειρήσεων, οι οποίες εκμεταλλεύονται πλοία, ο καθένας χωριστά για ολόκληρο το ποσό του φόρου.

Για τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ως εκπρόσωποι των πλοιοκτητών θεωρούνται και οι πράκτορες ή πληρεξούσιοι τους στην Ελλάδα, οι οποίοι έχουν ευθύνη για τις υποχρεώσεις που αφορούν το φόρο μισθωτών υπηρεσιών, τις οποίες έχουν τα πρόσωπα τα οποία εκπροσωπούν, μόνον εφόσον έχουν αναλάβει την προσωπική ευθύνη για τις υποχρεώσεις αυτές και τούτο αποδεικνύεται από σχετικό έγγραφο.

Οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 19 του ν. 27/1975 εφαρμόζονται αναλόγως και για την καταβολή του φόρου αυτής της παραγράφου

5. Σε περίπτωση θανάτου του προσώπου που ενήργησε την παρακράτηση του φόρου, υπόχρεοι σε απόδοσή του κατά τα οριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους και σε επίδοση της οριστικής δήλωσης στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, είναι οι κληρονόμοι αυτού και ο καθένας ανάλογα με την κληρονομική μερίδα που περιήλθε σε αυτόν.

6. Σε περίπτωση μη υποβολής προσωρινής δήλωσης ή εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς προσωρινής δήλωσης, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και πρόστιμο, κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις των άρθρων 86 και 87, με ενιαίο φύλλο ελέγχου που εκδίδεται μετά τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της οριστικής δήλωσης, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 67 για τον προσωρινό έλεγχο.

Επίσης, όταν συντρέχει περίπτωση, επιβάλλονται και οι λοιπές κυρώσεις του παρόντος.

7. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

4.19 ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ

4.19.1 Απόδοση του φόρου με διμηνιαίες δηλώσεις

4.19.1.1 Προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ.

1. Όσοι απασχολούν ή καταβάλουν συντάξεις σε περισσότερα από 500 άτομα, αποδίδουν το Φ.Μ.Υ. μέχρι τις 20 του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.
2. Οι πρακτικά εκπαιδευόμενοι μαθητές λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του αριθμού των προσώπων που απασχολεί ο εργοδότης.
3. Υποβολή προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. από Α.Ε. που απορροφάται από άλλη Α.Ε. με το ν. 2190/1920.
4. Όταν ο Φ.Μ.Υ. αποδίδεται συμψηφιστικά, δεν υποβάλλονται προσωρινές δηλώσεις.
5. Όταν δεν προκύπτει Φ.Μ.Υ. για απόδοση, δεν υποβάλλεται προσωρινή δήλωση.
6. Υποβολή προσωρινών δηλώσεων Φ.Μ.Υ. από εργολάβο οικοδομών.
7. Απόδοση Φ.Μ.Υ. που παρακρατείται στις αποδοχές των αξιωματικών και του κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού.

4.19.1.2 Οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ.

1. Υποβολή μέσω διαδικτύου των οριστικών δηλώσεων από το οικον. έτος 2006 και μετά.
2. Υποβολή οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. και του β' αντιτύπου της βεβαίωσης από Δήμο καθώς και τα ν.π.δ.δ. που εποπτεύει.
3. Υποβολή οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. και του β' αντιτύπου της βεβαίωσης αποδοχών από το Τ.Ε.Ι. και το Ειδικό Λογαριασμό του Τ.Ε.Ι.
4. Όσοι παρακρατούν Φ.Μ.Υ., υποβάλουν και οριστική δήλωση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους.
5. Όσοι απασχολούν ή καταβάλουν συντάξεις σε μέχρι 20 πρόσωπα και χρησιμοποιούν μηχανογραφικά μέσα για τη μισθοδοσία ή τη χορήγηση των συντάξεων κ.λπ., μπορούν να υποβάλουν τα αναγκαία στοιχεία σε μαγνητικά μέσα.
6. Οι εργαζόμενοι που απασχολήθηκαν έστω και για 1 ημέρα λαμβάνονται υπόψη για την εξερεύνηση του ορίου απασχόλησης πάνω από 20 άτομα.
7. Όταν ανεγείρεται οικοδομή με τη μέθοδο της αυτοτελούς αυτεπιστασίας, εφόσον απασχολήθηκε κατά σύστημα ημερομίσθιο προσωπικό και για μεγάλο διάστημα χορηγείται βεβαίωση.

8. Οι μετασχηματιζόμενες με το ν. 2166/1993 επιχειρήσεις είναι υπόχρεες για την υποβολή δηλώσεων Φ.Μ.Υ. για τις αποδοχές που καταβάλλονται στο προσωπικό τους μέχρι τον χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού.
9. Υποβολή οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. από Α.Ε. που απορροφάται από άλλη Α.Ε. με το ν. 2190/1920.
10. Υποβολή οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. κατά τη μετατροπή Ο.Ε. σε Ε.Ε. και αντίστροφα.
11. Υποβολή οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. κατά την μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. και αντίστροφα με το ν. 3190/1995 και ν. 2190/1920.
12. Όταν ο Φ.Μ.Υ. αποδίδεται συμψηφιστικά, δεν υποβάλλεται οριστική δήλωση.
13. Υποβολή οριστικής δήλωσης όταν ο Φ.Μ.Υ. έχει αποδίδει και με προσωρινές δηλώσεις και συμψηφιστικά.
14. Δεν υποβάλλεται οριστική δήλωση όταν ο Φ.Μ.Υ. έχει αποδοθεί συμψηφιστικά.
15. Το δικαίωμα αγοράς μετοχών (stock options) που χορηγούνται από αλλοδαπή επιχείρηση στο προσωπικό ημεδαπής θυγατρικής της εταιρείας και αποτελούν για τους εργαζόμενους εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες η θυγατρική τα αναγράφει διακεκριμένα και στη δεύτερη σελίδα της οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. χωρίς να λαμβάνονται υπόψη για τη συμπλήρωση της πρώτης σελίδας της δήλωσης αυτής.
16. Οι εφάπαξ αποζημιώσεις που καταβάλλονται στους κληρονόμους αποβιώσαντος δικαιούχου δεν περιλαμβάνονται στις προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ.
17. Τα ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα δεν περιλαμβάνονται στις προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ.
18. Τα κατ' αποκοπή έξοδα κίνησης των υπαλλήλων των Ο.Τ.Α. Α' βαθμού που απαλλάσσονται του φόρου περιλαμβάνονται στις οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ.
19. Οι αμοιβές που απαλλάσσονται από το φόρο δεν συναθροίζονται με τα λοιπά ποσά της οριστικής δήλωσης.
20. Οι αμοιβές που φορολογούνται αυτοτελώς δεν συναθροίζονται με τα λοιπά της οριστικής δήλωσης.
21. Ο Α.Φ.Μ. των φορολογουμένων αναγράφεται υποχρεωτικά στην οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ.
22. Όταν η μη χορήγηση Α.Φ.Μ. οφείλεται σε καθυστέρηση ή σε υπαιτιότητα της υπηρεσίας οι οριστικές δηλώσεις απόδοσης Φ.Μ.Υ. παραμένουν σε εκκρεμότητα μέχρι να διατεθεί από την Γ.Γ.Π.Π. ειδικό λογισμικό καταχώρησης τους.
23. Ο Ο.Γ.Α. φόρου στις αμοιβές του ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας δεν εμφανίζεται στην οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ.

4.19.1.3 Επιστροφή φόρων που έχουν παρακρατηθεί αχρεώστητα

1. Φόρος που παρακρατήθηκε και αποδόθηκε αχρεώστητα από αλλοδαπή εταιρεία επιστρέφεται στην ημεδαπή εταιρεία που τον παρακράτησε και τον επέδωσε.
2. Επιστροφή Φ.Μ.Υ. που παρακρατήθηκε αχρεώστητα για υπηρεσίες ενεργού εφημερίας.

3. Φόρος αυτοτελούς φορολογίας, που παρακρατήθηκε αχρεώστητα από το Δημόσιο επιστρέφεται από τη Δ.Ο.Υ. με την υποβολή σχετικών δικαιολογητικών.
4. Για την επιστροφή με δικαστική απόφαση από τη Δ.Ο.Υ. του φόρου αυτοτελούς φορολόγησης (15%) που παρακρατήθηκε στο 50% των Δ.Ε.Τ.Ε. υποβάλλεται αίτηση με τη δικαστική απόφαση και βεβαίωση αποδοχών από τη οποία προκύπτει η διαφορά.
5. Φόρος που παρακρατήθηκε αχρεώστητα κατά την καταβολή αποζημίωσης λόγω ηθικής βλάβης μπορεί να επιστραφεί μέσω της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.
6. Επιστροφή φόρου μετά από καταλογισμό επιστροφής αποδοχών στο Δημόσιο.

4.19.1.4 Απόδοση φόρου με μηνιαίες δηλώσεις.

1. Ο φόρος που παρακρατείται στα εισοδήματα εργοληπτών τεχνικών έργων αποδίδεται μέσα στο πρώτο 15νθήμερο του επόμενου μήνα από την παρακράτηση μήνα.
2. Η προθεσμία απόδοσης του φόρου που παρακρατήθηκε στις αμοιβές εργολάβων δεν μετατίθεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα, όταν κατά την τελευταία ημέρα της γίνεται στάση εργασίας για κάποιες ώρες.
3. Φόρος 1.5%, 4% και 8% που παρακρατείται από τις δημόσιες υπηρεσίες Ο.Τ.Α. κ.λπ. κατά την προμήθεια αγαθών ή υπηρεσιών αποδίδεται μέσα στο πρώτο 15ωθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.
4. Η υποχρέωση απόδοσης του φόρου που παρακρατήθηκε κατά την προμήθεια αγαθών και υπηρεσιών από το Δημόσιο κ.λπ. γεννιέται την ημέρα καταβολής της αξίας των αγαθών και υπηρεσιών.
5. Η απόδοση του παρακρατούμενου φόρου από Υπηρεσίες του Στρατού Ξηράς πρέπει να γίνεται και το πρώτο 10ήμερο του επόμενου μήνα από αυτόν της παρακράτησης ανεξάρτητα από την ημερομηνία που κλείνουν οι φάκελοι δαπανών τους που καθορίζεται από την δική τους οικονομική υπηρεσία.
6. Απόδοση φόρου που παρακρατήθηκε από υποκατάστημα τράπεζας προμήθειες αντιπροσώπων οίκων εξωτερικού.
7. Ο Φ.Μ.Υ. που παρακρατείται από διαχειριστές πάγιας προκαταβολής αποδίδεται μέσα στο πρώτο 10ήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.
8. Δεν υποβάλλεται μηδενική δήλωση όταν δεν προκύπτει φόρος κατά την καταβολή αποζημίωσης λόγω λύσης της σχέσης εργασίας
9. Η απόδοση του παρακρατούμενου φόρου ενός φορέα με πολλές εγκαταστάσεις γίνεται στη Δ.Ο.Υ. της επιμέρους εγκατάστασης .
10. Η υποχρέωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στις προμήθειες του Δημοσίου υπάρχει από την ημερομηνία της καταβολής ή της έκδοσης σχετικής εντολής πληρωμής.
11. Αν η τελευταία ημέρα του μήνα μέσα στον οποίο γίνεται η απόδοση του φόρου είναι αργία, η προθεσμία μεταφέρεται στην πρώτη εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα.

5.1 Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης

1. Κάθε φυσικό πρόσωπο, για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά του υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ.

Υποχρέωση για υποβολή δήλωσης υπάρχει επίσης και όταν το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου είναι μικρότερο από τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ, αλλά στο εισόδημα αυτό περιλαμβάνεται και ζημία από εμπορική επιχείρηση ή γεωργική εκμετάλλευση, την οποία δικαιούται κατά τις διατάξεις του άρθρου 4 να συμψηφίσει με εισοδήματα του ίδιου και των επόμενων ετών. Παράλειψη του υπόχρεου να επιδώσει μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους δήλωση, στην οποία αναγράφεται η ζημία που προέκυψε στο ίδιο οικονομικό έτος, του στερεί το δικαίωμα συμψηφισμού, που ορίζεται από την παράγραφο 3 του άρθρου 4.

Ειδικά προκειμένου για τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία αποκτούν αποκλειστικά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αυτά υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, αν το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά τους υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και δεν συντρέχει μια από τις περιπτώσεις α', ε', στ', η' ή ι' αυτής της παραγράφου.

Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, που έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, εφόσον το ετήσιο καθαρό γεωργικό τους εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και δεν συντρέχει για τα πρόσωπα αυτά μία από τις περιπτώσεις α' έως ια' αυτής της παραγράφου.

Φυσικά πρόσωπα, τα οποία αποκτούν και γεωργικό εισόδημα, χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, ανεξάρτητα από το ύψος του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που αποκτούν ή το ύψος των επιδοτήσεων που λαμβάνουν ή το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας που εισπράττουν.

Αν ο φορολογούμενος κατοικεί στην αλλοδαπή, υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι αλληλεγγύως με αυτόν, οι αντιπρόσωποι ή οι πράκτορες του στην Ελλάδα. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματά τους, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο κατά τις διατάξεις του παρόντος είναι και:

α) Οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή ημιφορτηγού, εκτός από αγροτικό

ημιφορτηγό, ή αυτοκινήτου μικτής χρήσης ή αυτοκινήτου τύπου jeep ή αεροσκάφους, κότερου ή θαλαμηγού ή ακάτου ή σκαφών αναψυχής, εκτός από αυτοκίνητα ή σκάφη αναψυχής που δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18, καθώς και όσοι έχουν στη διάθεσή τους για τις ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοιου είδους μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγό τους είτε στα μέλη που τους βαρύνουν είτε σε εταιρίες στις οποίες αυτοί μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι ή είναι πρόεδροι ή διοικητές.

β) Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.

γ) Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.

δ) Όσοι έχουν εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από εξακόσια (600) ευρώ το έτος.

ε) Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.

στ) Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικά μέτρα ή κατοικούν σε οικοδομή με επιφάνεια πάνω από διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα.

ζ) Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού άνω των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ, για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή δύο χιλιάδων διακοσίων πενήντα (2.250) ευρώ, για προϊόντα ζωικής παραγωγής. Επίσης, όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από πέντε χιλιάδες εννιακόσια (5.900) ευρώ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τις πέντε χιλιάδες εννιακόσια (5.900) ευρώ.

η) Όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν αγαθά πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές.

θ) Όσοι κατέχουν ή καλλιεργούν ορισμένη έκταση γεωργικής γης, καθώς και όσοι εισπράττουν επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται η ελάχιστη έκταση, σε σχέση με το είδος της καλλιέργειας, το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.

ι) Οποιοσδήποτε, εφόσον προσκληθεί γι' αυτό εγγράφως από τον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Στην περίπτωση αυτήν ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλει τις οικείες δηλώσεις μέσα στην προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία της επίδοσης σε αυτόν της οικείας πρόσκλησης.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορούν να αναπροσαρμόζονται τα ποσά που αναφέρονται στο πέμπτο εδάφιο και στο πρώτο εδάφιο της περίπτωσης η' αυτής της παραγράφου, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτών.

2. Για τους εγγάμους, για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 5, υπόχρεος σε επίδοση δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου του. Ειδικά, υποχρεούνται να επιδώσουν φορολογική δήλωση ο καθένας χωριστά για το συνολικό εισόδημά του οι σύζυγοι όταν:

α) Έχει διακοπεί η έγγαμη συμβίωση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης. Το βάρος της απόδειξης για τη διακοπή φέρει ο φορολογούμενος.

β) Ο ένας από τους δύο συζύγους είναι σε κατάσταση πτώχευσης.

γ) Ο ένας από τους δύο συζύγους έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.

Στην περίπτωση της παρ. 4 του άρθρου 5, για τα εισοδήματα των ανήλικων τέκνων, υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης είναι ο πατέρας ή, αν αυτός δεν υπάρχει ή δεν έχει τη γονική μέριμνα, η μητέρα.

3. Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης, στις πιο κάτω περιπτώσεις είναι:

α) Σε περιπτώσεις πτώχευσης ή σχολάζουσας κληρονομιάς ή επιδικίας ή μεσεγγύησης, κατά περίπτωση, ο σύνδικος πτώχευσης ή ο κηδεμόνας ή ο προσωρινός διαχειριστής ή ο μεσεγγυούχος.

β) Για τους ανήλικους ή αυτούς που έχουν υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση, κατά περίπτωση, ο επίτροπος ή ο κηδεμόνας ή ο δικαστικός συμπαραστάτης.

γ) Σε περίπτωση θανάτου του φορολογουμένου, οι κληρονόμοι του για το σύνολο του εισοδήματος που απέκτησε μέχρι τη χρονολογία του θανάτου του.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής των διατάξεων αυτής της παραγράφου.

4. Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί όμως, για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλο ή εν μέρει φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν. Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη ή τεκμαρτή και πραγματική δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα τεκμήρια.

Στην περίπτωση απόρριψης της ανάκλησης επιδίδεται, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με απόδειξη, γνωστοποίηση αυτής στο φορολογούμενο, ο οποίος μπορεί να την προσβάλει προσφεύγοντας, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν.2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'), ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου. Αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να γνωστοποιήσει στο φορολογούμενο, επί αποδείξει ότι η ανάκληση δεν γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους και ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν.2717/1999 κατά της γνωστοποίησης αυτής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, το οποίο αποφαινεται στην ουσία.(12) Η συζήτηση της προσφυγής προσδιορίζεται κατά προτίμηση μέσα σε τρεις (3) μήνες το αργότερο από την κατάθεση της προσφυγής. Ανάκληση δήλωσης

με σκοπό την ανατροπή οριστικής και αμετάκλητης φορολογικής εγγραφής είναι ανεπίτρεπτη. Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η ανάκληση γίνεται μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν.2717/1999.

5. Όταν ο φορολογούμενος έχει αμφιβολίες αναφορικά με την υποχρέωση επίδοσης δήλωσης για ορισμένα στοιχεία φορολογητέας ύλης, έχει το δικαίωμα να υποβάλει δήλωση στην οποία γίνεται ρητή γι' αυτό επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική και αόριστη επιφύλαξη θεωρείται ανύπαρκτη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να απαντήσει στην επιφύλαξη μέσα σε τρεις (3) μήνες από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ως εξής:

α) Είτε να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για το οποίο έγινε η επιφύλαξη.

β) Είτε να απορρίψει την επιφύλαξη και να γνωστοποιήσει αυτό στο φορολογούμενο με ιδιαίτερη ανακοίνωση, την οποία θα του επιδώσει με απόδειξη ή με το κοινοποιούμενο για άλλες ανακρίβειες της δήλωσης φύλλο ελέγχου ή με το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε μετά από τη διενέργεια ελέγχου. Στην περίπτωση αυτή, αν δεν επέλθει διοικητική επίλυση της διαφοράς, ο φορολογούμενος δικαιούται να ζητήσει από το διοικητικό πρωτοδικείο, είτε με την προσφυγή που ασκεί για τυχόν άλλες διαφορές που προέκυψαν από τον έλεγχο είτε με αυτοτελή αίτηση που υποβάλλεται μέσα στην προθεσμία για την υποβολή της προσφυγής, τη διαγραφή του ποσού της φορολογητέας ύλης για την οποία έγινε η επιφύλαξη. Η συζήτηση για την προσφυγή ή την αίτηση αυτή ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου προσδιορίζεται, κατά προτίμηση, μέσα σε τρεις (3) μήνες το αργότερο από την κατάθεση της προσφυγής ή της αίτησης.

Κατά τον ίδιο τρόπο μπορεί να γίνει επιφύλαξη αναφορικά με το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία ή σε άλλη κατηγορία ή σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή στις εκπτώσεις από το φορολογούμενο εισόδημα κ.λπ. Ειδικώς, όταν πρόκειται για υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία εισοδήματος και γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση λογίζεται ότι υποβλήθηκε για τη φορολογία ή την κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται αναστολή της βεβαίωσης και είσπραξης του αμφισβητούμενου φόρου. Όταν η επιφύλαξη γίνει δεκτή από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή το διοικητικό δικαστήριο, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου της δήλωσης και το επιπλέον ποσό αυτού που βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε εκπίπτει ή συμψηφίζεται με το φόρο που προκύπτει με βάση τα οριστικά στοιχεία, όταν αυτός είναι μεγαλύτερος από το φόρο που προέκυψε με βάση τα στοιχεία της δήλωσης. Σε κάθε άλλη περίπτωση ο επιπλέον φόρος επιστρέφεται.

6. Οι διατάξεις της παραγράφου 4 αυτού του άρθρου εφαρμόζονται ανάλογα και όταν η δήλωση του υπόχρεου έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτύου, η υποβολή όμως της δήλωσης με επιφύλαξη ή της όμοιας ανακλητικής γίνεται χειρόγραφα.

5.2 Προθεσμία υποβολής και περιεχόμενο της δήλωσης

1. Η δήλωση υποβάλλεται, είτε σε δύο (2) αντίτυπα, αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν ή ταχυδρομείται επί αποδείξει, είτε υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63, μέχρι την 1η Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους.

Κατ' εξαίρεση η δήλωση υποβάλλεται:

α) Μέχρι την 1η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνεται και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.

β) Μέχρι τις 16 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνονται και κέρδη από ατομικές εμπορικές γενικά επιχειρήσεις, ή από την ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, όταν τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και εφόσον η διαχειριστική τους περίοδος λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο.

γ) Μέχρι τις 2 Μαΐου του οικείου οικονομικού έτους όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνεται:

αα) Εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αν αυτές έχουν ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιριών ή τη μεσιτεία ασφαλειών, καθώς και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή αν αυτές συμμετέχουν σε εταιρία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και εφόσον η διαχειριστική περίοδος λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού έτους. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να επεκτείνεται η εφαρμογή της διάταξης της υποπερίπτωσης αυτής και σε ορισμένες κατηγορίες υπόχρεων, των οποίων ο προσδιορισμός του εισοδήματος εξαρτάται, κατά κύριο λόγο, από την εκκαθάριση δοσοληπτικών λογαριασμών μεταξύ αυτών και επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, στα οποία εμφανίζονται αυτοί οι λογαριασμοί.

ββ) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

γγ) Εισόδημα που προέκυψε στο εξωτερικό.

δδ) Εισόδημα από αμοιβές ως αξιωματικού ή κατώτερου πληρώματος εμπορικών πλοίων.

εε) Εισόδημα που προέκυψε στην ημεδαπή, εφόσον ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει σε αυτήν.

στοστ) Εισόδημα που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής.

ζζ) Η δήλωση υποβάλλεται σε εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 61, εφόσον ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει στην ημεδαπή.

δ) Μέχρι την ημερομηνία που ορίζεται από την παράγραφο αυτήν για τα από κάθε πηγή εισοδήματα του δικαιούχου, του έτους είσπραξης ή απόκτησης των εισοδημάτων:

αα) από μισθώματα ακινήτων γενικά που καταβάλλονται αναδρομικώς με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, ββ) από κάθε είδους αποδοχές και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικώς με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από πρόσθετες αμοιβές και αποζημιώσεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 46, γγ) από διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικώς με βάση δικαστική απόφαση και δδ) από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος που αντιπροσωπεύουν εργασίες δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλονται μεταγενέστερα.

ε) Όταν, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης β' της παραγράφου 5 του άρθρου 28 και του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 29, η διαχειριστική περίοδος είναι υπερδωδεκάμηνη, υποβάλλονται δύο δηλώσεις, μία για τη δωδεκάμηνη περίοδο και μία για τη μικρότερη περίοδο, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται για την υποβολή της δήλωσης της δωδεκάμηνης περιόδου.

Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογουμένου, με αρχή, για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες, εκτός των υποπεριπτώσεων ββ', γγ', δδ' και εε' της περίπτωσης γ' που ολοκληρώνεται σε είκοσι δύο (22) εργάσιμες ημέρες.

Ειδικά οι δηλώσεις που υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου μπορούν να υποβάλλονται μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημόσιων υπηρεσιών της επόμενης ημέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας τους.

στ) Στην περίπτωση γ' της παραγράφου 3 του προηγούμενου άρθρου, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρατείνεται για περίοδο δύο (2) μηνών μετά τη λήξη της προθεσμίας για την αποποίηση της κληρονομίας, εφόσον η λήξη αυτής της προθεσμίας συμπίπτει με ημερομηνία πριν από την παρέλευση έξι (6) μηνών από το θάνατο του υπόχρεου φορολογούμενου. Η προθεσμία αυτή υπολογίζεται ανάλογα και για τους εκ διαθήκης κληρονόμους του αποβιώσαντος, εφόσον αυτοί δεν καλούνται στην κληρονομία κατά την τάξη της εξ αδιαθέτου διαδοχής.

Αν δημοσιευθεί διαθήκη με την οποία ο αποβιώσας διαθέτει την περιουσία του διαφορετικά από ό,τι προβλέπεται κατά την τάξη της εξ αδιαθέτου διαδοχής, για τους μη τετιμημένους, οι οποίοι είχαν, κατ' αρχή, υποχρέωση υποβολής δήλωσης ως εξ αδιαθέτου κληρονόμοι του αποβιώσαντος, δεν επιβάλλονται κυρώσεις για τη μη υποβολή δήλωσης. Κατά την εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου,

τυχόν κυρώσεις που επιβλήθηκαν στους μη τετιμημένους, αλ' εξ αδιαθέτου κληρονόμους του αποβιώσαντος, αίρονται οίκοθεν από τη φορολογική αρχή, μετά τη δημοσίευση της διαθήκης αυτού, ανεξάρτητα από την υποβολή δήλωσης από τους κληρονόμους με βάση την οικεία διαθήκη.

Αν δημοσιευθεί διαθήκη με την οποία η κληρονομητέα περιουσία διατίθεται διαφορετικά από ότι προβλέπεται στην εξ αδιαθέτου διαδοχή, για τους τετιμημένους, οι οποίοι δεν καλούνται άμεσα κατά την τάξη αυτής της διαδοχής, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρατείνεται για περίοδο δύο (2) μηνών μετά την πάροδο της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς, εφόσον η λήξη της προθεσμίας αυτής συμπίπτει με ημερομηνία πριν από την παρέλευση έξι (6) μηνών από τη δημοσίευση της διαθήκης του υπόχρεου. Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως και σε περιπτώσεις διαδοχικών αποποιήσεων κληρονομιάς ή δημοσίευσης πλειόνων διαθηκών.

Μετά την παρέλευση της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο αυτήν και σε κάθε περίπτωση πριν από την καταχώριση στο οικείο βιβλίο του φύλλου ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68, επιτρέπεται η επίδοση αρχικής ή συμπληρωματικής δήλωσης, για την οποία επιβάλλεται και ο οριζόμενος από τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2523/1997 πρόσθετος φόρος. Αρχική ή συμπληρωματική δήλωση για τα εισοδήματα τα οποία έχουν περιληφθεί στο φύλλο ελέγχου, η οποία επιδίδεται μετά την καταχώρισή της στα τηρούμενα από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βιβλία, είναι απαράδεκτη και δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα.

2. Αν, πριν από την έναρξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης, ο φορολογούμενος πρόκειται να εγκατασταθεί οριστικά στο εξωτερικό ή να μεταναστεύσει στο εξωτερικό για χρονικό διάστημα πάνω από έτος ή να μεταφέρει στην αλλοδαπή την περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα, θεωρείται ότι λήγει η διαχειριστική περίοδος στην ημερομηνία αυτή και υποχρεούται να υποβάλει δήλωση και να καταβάλει το φόρο που αναλογεί στο συνολικό εισόδημά του, το οποίο απέκτησε μέχρι τη χρονολογία της αναχώρησής του ή της μεταφοράς της περιουσίας του στο εξωτερικό.

Σε αυτή την περίπτωση, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να ζητήσει κάθε αναγκαία εγγύηση, κατά την κρίση του, για να διασφαλίσει τα συμφέροντα του Δημοσίου και ο φορολογούμενος δικαιούται, εφόσον συναινεί και ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, να διορίσει πρόσωπο φερέγγυο ως αντιπρόσωπό του στην Ελλάδα, για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεών του.

3. Οι αλλοδαποί οι οποίοι απέκτησαν εισόδημα που φορολογείται στην Ελλάδα, έχουν υποχρέωση, προτού αναχωρήσουν στο εξωτερικό, να υποβάλουν δήλωση γι' αυτό το εισόδημά τους και να καταβάλουν το φόρο που αναλογεί σε αυτό. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζεται ανάλογα η διάταξη του τελευταίου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου.

4. Η δήλωση συντάσσεται σε δύο αντίτυπα σε έντυπα που παρέχονται δωρεάν από το Δημόσιο, υπογράφονται και τα δύο αντίτυπα από τον υπόχρεο και, εφόσον δηλώνονται και εισοδήματα της

συζύγου, υπογράφονται και από αυτή ή από τον πληρεξούσιό τους που έχει ειδικά εξουσιοδοτηθεί γι' αυτό.

Αν ο υπόχρεος για την υπογραφή της δήλωσης είναι αγράμματος, αυτή υπογράφεται από δύο μάρτυρες.

Μαζί με την ετήσια δήλωσή του ο υπόχρεος υποβάλλει δήλωση με τα στοιχεία των ακινήτων που του ανήκουν κατά πλήρες δικαίωμα ιδιοκτησίας ή κατ' επικαρπία ή ψιλή κυριότητα ή έχει δικαίωμα χρήσης ή οίκησης σε αυτά.

Δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτύου παράγει τα ίδια έννομα αποτελέσματα με τη δήλωση που υποβάλλεται αυτοπροσώπως ή ταχυδρομικά.

Ειδικά για τις δηλώσεις που υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου δεν υποβάλλονται τα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται η διαδικασία και ο τρόπος ελέγχου αυτών των δικαιολογητικών, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία.

5. Ο υπόχρεος για την επίδοση της δήλωσης βεβαιώνει υπεύθυνα, έχοντας γνώση των συνεπειών των άρθρων 86, 87, 88 και 90, την ειλικρίνεια και το περιεχόμενο της δήλωσης και των λοιπών συνυποβαλλόμενων με αυτήν εντύπων.

6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται κάθε φορά ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με τη δήλωση, καθώς και ο τύπος και το περιεχόμενο της απλουστευμένης δήλωσης εισοδηματικής κατάστασης, ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής της.

5.3 Εισόδημα από Μισθωτές υπηρεσίες – Αλλοδαπής – Κατοίκων

1. Όσο αποκτούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, υποβάλλουν δήλωση μέχρι τις 2 Μαΐου.
2. Όσοι είναι μέλη Δ.Σ. Α.Ε. και λαμβάνουν μισθό για υπηρεσίες που παρέχουν στην εταιρεία με βάση ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής, υποβάλλουν δήλωση μέχρι τις 2 Μαΐου.
3. Όσοι αποκτούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και από εμπορικές επιχειρήσεις υποβάλλουν δήλωση μέχρι τις 2 Μαΐου.
4. Όσοι αποκτούν εισόδημα στο εξωτερικό, υποβάλλουν δήλωση μέχρι τις 2 Μαΐου.
5. Οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα εμπορικών πλοίων υποβάλλουν δήλωση μέχρι τις 2 Μαΐου.
6. Όσοι κατοικούν ή διαμένουν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα στην ημεδαπή, υποβάλλουν δήλωση μέχρι τις 2 Μαΐου.

7. Όσοι κατοικούν ή διαμένουν στην αλλοδαπή και δεν αποκτούν εισόδημα, αλλά υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση, την υποβάλλουν μέχρι τις 2 Μαΐου.

5.4 Κοινή δήλωση των συζύγων – Αργία ημερομηνία προθεσμίας

1. Η κοινή δήλωση των συζύγων υποβάλλεται αναλόγως των εισοδημάτων που περιλαμβάνονται σε αυτή και του Α.Φ.Μ. του συζύγου.
2. Η προθεσμία υποβολής της δήλωσης μεταφέρεται, όταν η τελευταία ημέρα αυτής είναι αργία.

5.5 Συμπληρωματικές δηλώσεις

1. Οι συμπληρωματικές δηλώσεις που υποβάλλονται πριν από την παραγραφή του οικείου οικον. έτους γίνονται δεκτές.
2. Οι συμπληρωματικές δηλώσεις που υποβάλλονται πριν την καταχώρηση του φύλλου ελέγχου στο οικείο βιβλίο γίνονται δεκτές.
3. Οι συμπληρωματικές δηλώσεις που υποβάλλονται για οικον. έτη που έχουν παραγραφεί δεν γίνονται δεκτές.
4. Συμπληρωματικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την παραγραφή του οικείου οικον. έτους δεν γίνονται δεκτές.
5. Εκπρόθεσμες αρχικές και συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, γίνονται δεκτές, εφόσον αναφέρονται σε οικον. έτος το οποίο δεν έχει παραγραφεί.
6. Αρχικές εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος δεν γίνονται δεκτές για έτη που έχουν παραγραφεί.
7. Συμπληρωματικές δηλώσεις με τις οποίες δηλώνεται γεωργικό εισόδημα π.χ. για πρόωρη συνταξιοδότηση κ.λπ. δεν γίνονται δεκτές εφόσον έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων.
8. Η Δ.Ο.Υ. μπορεί να ζητήσει από αγρότες που υποβάλουν εκπρόθεσμες συμπληρωματικές δηλώσεις τα απαραίτητα στοιχεία για να διαπιστωθεί το αληθές των επιδομάτων δηλώσεων.
9. Τα με βάση δικαστική απόφαση αναδρομικά μισθώματα δηλώνονται στις προθεσμίες που δηλώνονται τα εισοδήματα του έτους δημοσίευσης της απόφασης.
10. Οι συμπληρωματικές δηλώσεις που υποβάλλονται από πληρεξούσιο με βάση ειδικό πληρεξούσιο εντολής να υπογραφεί δηλώσεις Φ.Μ.Α. και κάθε άλλη δήλωση δεν γίνονται δεκτές.

5.6 Ηλεκτρονική υποβολή δηλώσεων

1. Οι δηλώσεις που υποβάλλονται μέσω του διαδικτύου μπορούν να υποβάλλονται μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημόσιων υπηρεσιών της επόμενης από την λήξη της προθεσμίας ημέρας.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Φορολογικές Σημειώσεις Κώδικα Φορολογικής νομοθεσίας,
Γιώργος Α. Κορομηλάς. Ιανουάριος 2008, 8^η έκδοση.
2. Φορολογία εισοδήματος Φυσικών η νομικών προσώπων,
Δημήτρης Σταματόπουλος, Αντώνης Καραβοκύρης, 2007.
3. Φορολογία εισοδήματος Φυσικών η νομικών προσώπων,
Δημήτρης Αντωνόπουλος, Ηλ. Κατούδης, Αθήνα, Φεβρουάριος 2008, Δ' έκδοση.
4. Εργατικά Μισθοδοσίες Ασφαλιστικά, Παραδείγματα - Δηλώσεις
Δ. Καραγιάννης, Ι. Καραγιάννης, Αικ. Καραγιάννη, Γραφικές τέχνες ΑΡΙΩΝ, 13η Έκδοση