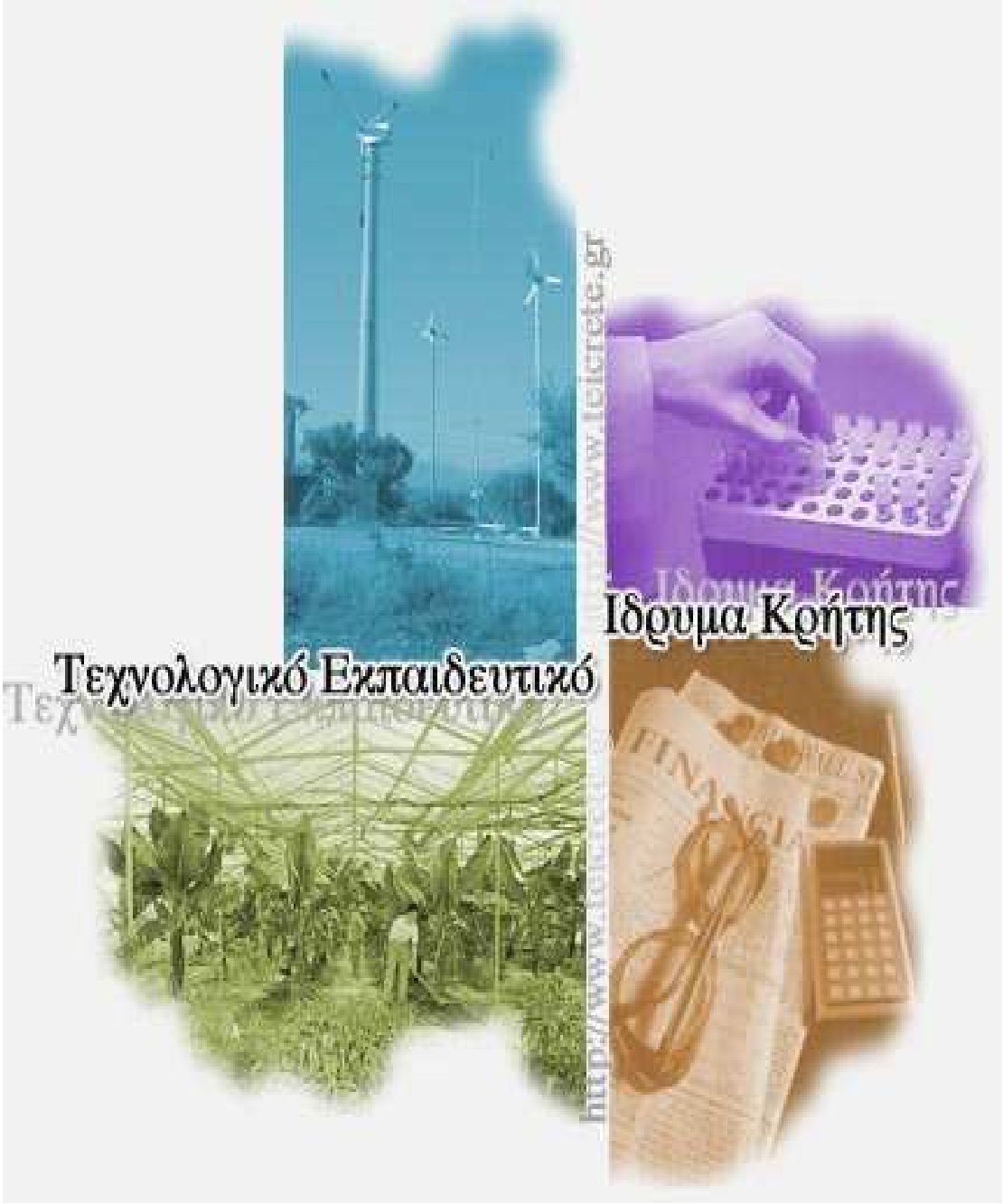
ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΚΑΤΕΧΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Α.Μ. 7960

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και η φορολογία του



Εισηγητής: Καστρινός Στρατής

Περιεχόμενα

Εισαγωγή
Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων 5

Αντικείμενου του φόρου (κατηγορίες εισοδήματος) 6

Κεφάλαιο 1
1.1 Έννοια του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.....8

1.2 Τι θεωρείται εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών 13

1.2.1 Αντιμισθία δικηγόρων είναι εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....14

1.2.2. Υπάρχει εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών που καταβάλλεται ελεύθερο φόρου.....14

1.2.3.Τι ισχύει για τα επιδόματα των πολυτέκνων.....14

1.3. Τι ΔΕΝ θεωρείται εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών.....14

1.4Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών.....16

1.5 Απαλλαγές 13

Κεφάλαιο 2

2.1 Προσδιορισμός του εισοδήματος 18

2.2 Καθαρό και ακαθάριστο εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών.....19

2.3 Πως προκύπτει το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....20
2.4 Ποια εισοδήματα θεωρούνται εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες.....21

Κεφάλαιο 3
3.1 Εισόδημα και η απόκτηση του..... 33

3.1.1 Αποζημιώσεις για δαπάνες υπηρεσίας που έχει ανατεθεί.....33

3.1.2 Εφάπαξ ταμείων πρόνοιας και άλλων ασφαλιστικών οργανισμών.....35

3.1.3 Αναδρομικά βάσει το νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση κ.λ.π ...36

3.1.4 Οδοιπορικά και λοιπά έξοδα ερασιτεχνών αθλητών.....36

3.2 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος (άρθρο 46) 36

Κεφάλαιο 4

4.1 Εκπτώσεις από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....39
4.2 Αποδοχές υπαλλήλων του Υπ. Εξωτερικών, των λοιπών δημοσίων υπηρεσιών κ.λ.π. που υπηρετούν στη αλλοδαπή 41

4.3 Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.....41

4.4 Τακτικές και πρόσθετες αποδοχές.....42

4.5 Αυτοτελή φορολόγηση.....42

4.5.1 Τι ισχύει για την αυτοτελή φορολογία επιδομάτων επικίνδυνης εργασίας.....42

4.5.2 Τι ισχύει για την αυτοτελή φορολογία μισθών δημοσίων υπαλλήλων υπηρετούντων στο εξωτερικό.....43
4.5.3 Τι ισχύει για την αυτοτελή φορολογία προσώπων που παρέχουν υπηρεσία σε σχολεία της Γερμανίας.....43
4.5.4 Τι ισχύει για την αυτοτελή φορολογία εκτός έδρας αποζημιώσεων σε δημάρχους κλπ.....44
4.5.5 Τι ισχύει για την αυτοτελή φορολογία ΔΕΤΕ, ΔΕΧΕ, ΔΙΒΕΕΤ.....44
4.5.6 Τι ισχύει για την αυτοτελή φορολογία αμειβομένων ποδοσφαιριστών,καλαθοσφαιριστών προπονητών κ.λπ.....44
4.6 Ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο.....45
4.6.1. Δαπάνες που αφαιρούνται από το εισόδημα.....45
4.6.2Δαπάνες που αφαιρούνται από το φόρο 45
4.7 Επιδόματα μισθωτών.....45
4.8 Αποζημίωση απολυόμενου μισθωτού ο οποίος δεν έλαβε την άδεια του.....48
4.9 Υπολογισμός αποζημίωσης απόλυσης.....49
4.9.1 Δυνατότητα καταγγελίας της σύμβασης εργασίας χωρίς την καταβολή αποζημίωσης ή μειωμένη αποζημίωση.....50

Κεφάλαιο 5
5.1 Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών- τρόπος υπολογισμού.....51
5.1.1.. Προσδιορίζεται το μηνιαίο καθαρό εισόδημα 51
5.1.2. Η αναγωγή του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος σε ετήσιο.....52
5.1.3. ο υπολογισμός του παρακρατούμενου φόρου 52
5.2Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών στους αμειβόμενους με ημερομίσθιο και με σχέση εργασίας ορισμένου χρόνου.....53
5.3 Δήλωση οικογενειακών Βαρών 53
5.4 Παρακράτηση φόρου από αμοιβές για υπερωρίες, επίδομα και πρόσθετες αμοιβές.....53
5.5 Ετήσια εκκαθαριστική δήλωση ΦΜΥ 54
5.6 Φορολογικές κλίμακες 55
5.6.1. Φορολογικές κλίμακες για εισοδήματα που αποκτήθηκαν το έτος 2007,

2008 και 2009.……..55.
5.6.2. Φορολογικές κλίμακες για εισοδήματα που αποκτήθηκαν τα έτη 2007, 2008 και 2009.……..55
5.6.3. Αύξηση για παιδιά του αφορολόγητου ποσού της κλίμακας α' (μισθωτών - συνταξιούχων) και της κλίμακας β' (μη μισθωτών - επαγγελματιών). ……57
5.7. Πως παρακρατείται ο φόρος σε μισθωτούς.……..57
5.7.1Πως γίνεται η παρακράτηση φόρου σε μισθούς ……...58
5.7.2 Πότε υποβάλλονται οι προσωρινές δηλώσεις και η οριστική δήλωση απόδοσης π.φ. μισθωτών υπηρεσιών.……..59
5.7.3 Πως γίνεται ο υπολογισμός παρακρατουμένου φόρου ιπταμένων πολιτικής αεροπορίας και πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού ……...60
Παράρτημα- Παραδείγματα-Έντυπα
Παράδειγμα 1.……..61
Παράδειγμα 2.……..62
Παράδειγμα 3.……..64
Παράδειγμα 4 ……...65
Παράδειγμα 5 ……66
Παράδειγμα 6.……...67
Παράδειγμα 7 ……68
Έντυπα.……..71
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.……75

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και η φορολογία του

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Το ισχύον νομικό καθεστώς της φορολογίας του εισοδήματος φυσικών προσώπων της χώρας, για τον καθορισμό του αντικειμένου της φορολογίας υιοθέτησε το σύστημα του ενιαίου φόρου. Δηλαδή, το σύστημα εκείνο σύμφωνα με το οποίο το εισόδημα των φυσικών προσώπων διακρίνεται στις επιμέρους 7 κατηγορίες ή πηγές του. Αρχικά εξευρίσκεται το καθαρό εισόδημα κάθε κατηγορίας χωριστά και στην συνέχεια εξευρίσκεται το αλγεβρικό άθροισμα του καθαρού κέρδους ή ζημιάς των επιμέρους κατηγοριών. Για να υπολογισθεί ο φόρος, στο αλγεβρικό άθροισμα των επιμέρους κατηγοριών εισοδήματος των φυσικών προσώπων εφαρμόζεται μια προοδευτική κλίμακα φόρου εισοδήματος, που διαμορφώνεται σύμφωνα με το σύστημα της κλιμακωτής προοδευτικότητας.

Εξάλλου, το ισχύον νομικό καθεστώς προκειμένου να καθορίσει τον κύκλο των υποκείμενων στη φορολογία του εισοδήματος φυσικών προσώπων έλαβε υπόψη δύο κριτήρια: Κατ' εξαίρεση όμως, για λόγους νομοτεχνικούς, οι διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων διέπουν και τη φορολογία του εισοδήματος ορισμένων νομικών προσώπων, όπως των Ο.Ε. και Ε.Ε., καθώς και ορισμένων ενώσεων επιτηδευματιών (κοινωνικές, κοινωνικές, αφανείς εταιρίες) που δεν έχουν νομική προσωπικότητα.

Το ισχύον νομικό καθεστώς της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων έχει υιοθετήσει κατ' αρχήν τη μέθοδο του πραγματικού προσδιορισμού του εισοδήματος, δηλαδή του υπολογισμού του με βάση τα στοιχεία εκείνα που εκδηλώνουν κατά τρόπο πραγματικό και άμεσο τη φοροδοτική ικανότητα του φορολογουμένου. Κατ' εξαίρεση όμως για λόγους περιορισμού της φοροδιαφυγής, κυρίως των φυσικών προσώπων που αυτοαπασχολούνται, δηλαδή των εμπόρων και ελεύθερων επαγγελματιών, σε συνδυασμό με την ανάγκη ικανοποίησης των αρχών της οικονομικότητας του φόρου και της αποφυγής του ετεροχρονισμού μεταξύ της είσπραξης των εσόδων και της καταβολής των δαπανών του κρατικού προϋπολογισμού, η φορολογική νομοθεσία της χώρας μας προέβλεψε και τη μέθοδο του τεκμαρτού προσδιορισμού του εισοδήματος.

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων γίνεται με διαφορετικό τρόπο σε σχέση με τον υπολογισμό του αντίστοιχου φόρου των προσωπικών εταιριών και των άλλων ενώσεων επιτηδευματιών. Ειδικότερα, για τον υπολογισμό του φόρου των φυσικών προσώπων εφαρμόζεται στο καθαρό συνολικό εισόδημα αυτών μια προοδευτική κλίμακα και λαμβάνονται υπόψη ορισμένα ποσά δαπανών που εκπίπτουν είτε από το εισόδημα είτε από τον αναλογούντα φόρο. Για τον υπολογισμό του φόρου των ενώσεων επιτηδευματιών, από το οικονομικό έτος 1993 και εφεξής εφαρμόζεται στο συνολικό εισόδημα αυτών ένας αναλογικός συντελεστής φόρου, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι τυχόν δαπάνες των φυσικών προσώπων των εταίρων, με εξαίρεση την επιχειρηματική αμοιβή των τριών ομόρρυθμων εταίρων και των τριών κοινωνών με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην Ο.Ε. και κοινωνία. Πρέπει να σημειωθεί ότι το ισχύον νομικό καθεστώς της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, όπως διαμορφώθηκε με το νόμο 3091/2002 και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1/1/2003 και εφεξής, ανταποκρίνεται περισσότερο στις αρχές της φορολογικής ισότητας και φορολογικής δικαιοσύνης σε σχέση με το προηγούμενο, γιατί συντελεί στην πληρέστερη σύλληψης της φορολογητέας ύλης και στην προσωποποίηση του φόρου εισοδήματος, ο οποίος αποτελεί, σύμφωνα με τις θέσεις της δημοσιονομικής επιστήμης, την πλέον χαρακτηριστική μορφή προσωπικού φόρου.

Ειδικότερα, για την ικανοποίηση των παραπάνω στόχων, η εφαρμογή του συστήματος αυτού στη χώρας μας συνδέεται με την πρόβλεψη απαλλαγών και ελαφρύνσεων είτε με τη μορφή της αφαίρεσης ενός μέρους από το φορολογητέο εισόδημα, είτε κυρίως με τη μορφή της έκπτωσης ενός μέρους του αναλογούντος φόρου στο εισόδημα του φορολογούμενου φυσικού προσώπου, με κριτήριο την προσωπική και οικογενειακή κατάσταση αυτού.

Αντικείμενου του φόρου (κατηγορίες εισοδήματος)

Όπως ελέχθη παραπάνω, η ισχύουσα από το 1955 νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων της χώρας μας έχει υιοθετήσει το συνθετικό σύστημα ή σύστημα του ενιαίου φόρου. Σύμφωνα με το σύστημα αυτό, το αντικείμενο της φορολογίας, δηλαδή το φορολογητέο εισόδημα, αρχικά προσδιορίζεται κατά κατηγορία και στη συνέχεια στο αλγεβρικό άθροισμα των επιμέρους κατηγοριών εφαρμόζεται μια προοδευτική κλίμακα φόρου. Η προηγούμενη

διάκριση του εισοδήματος στις επιμέρους κατηγορίες του δικαιολογείται από το γεγονός ότι η φορολογική νομοθεσία δεν προβλέπει τον ίδιο τρόπο προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος και για τις επτά κατηγορίες.

Ειδικότερα, όπως θα εξεταστεί παρακάτω, η φορολογική νομοθεσία, προκειμένου να διευκολυνθεί ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος των επιτηδευματιών, εμπόρων, εταιρικών γεωργικών επιχειρήσεων και ελευθέρων επιχειρηματιών, επιβάλλει σε αυτούς την υποχρέωση να τηρούν βιβλία και να εκδίδουν στοιχεία με κριτήρια το αντικείμενο δραστηριότητας τους και το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους. Αντίθετα, οι μισθωτοί αλλά και οι εισοδηματίες άλλων κατηγοριών, όπως π.χ. οι ιδιώτες που αποκτούν εισοδήματα από την εκμίσθωση ακινήτων, όπως καθώς και οι εκμεταλλευτές μικρών γεωργικών επιχειρήσεων, δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία και στοιχεία προκειμένου να προσδιοριστεί το καθαρό φορολογητέο εισόδημα τους, δεδομένου ότι ο οφειλόμενος από αυτούς φόρος είτε παρακρατείται στην πηγή είτε υπολογίζεται με βάση το τεκμαρτό εισόδημα. Εξάλλου, ορισμένες από τις κατηγορίες εισοδημάτων όπως π.χ. τα εισόδημα από κινητές αξίες (από μετοχές ΑΕ, από τίτλους δημοσίων δανείων κτλ) φορολούνται αυτοτελώς στην πηγή τους και με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης του φορολογούμενου, δηλαδή φορολογούνται όχι με βάση τη γενική προοδευτική κλίμακα που ισχύει για τις υπόλοιπες κατηγορίες εισοδήματος αλλά με ένα αναλογικό φορολογικό συντελεστή.

Βέβαια έχει υποστηριχθεί ότι οι κατηγορίες των εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις (Δ' πηγή), από γεωργικές επιχειρήσεις (Ε' πηγή), από ελεύθερα επαγγέλματα (Ζ' πηγή),για λόγους απλοποίησης της νομοθεσίας, θα μπορούσαν να συνενωθούν σε μια κατηγορία ως «εισόδημα από επιχείρηση ή επάγγελμα» με το αιτιολογικό ότι για όλες τις κατηγορίες εισοδήματος ισχύουν ουσιαστικά οι ίδιοι κανόνες προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος, δηλαδή από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι δαπάνες κτήσης, όπως αυτές καθορίζεται στο άρθρο 31 ΚΦΕ.

Είμαστε της άποψης ότι ή ενσωμάτωση όλων των παραπάνω κατηγοριών αυτοαπασχολούμενων επιτηδευματιών σε μια ενιαία κατηγορία εισοδήματος δεν ανταποκρίνεται στις διαφορές που υπάρχουν όσον αφορά τη διάρθρωση και το μέγεθος τω επιχειρήσεων από τις οποίες αποτελείται ένα μεγάλο μέρος του επιχειρηματικού δυναμικού της χώρας μας. Πράγματι, ως γνωστόν στην Ελλάδα ένα μεγάλο μέρος των εμπορικών επιχειρήσεων καθώς και το μεγαλύτερο μέρος των εμπορικών επιχειρήσεων καθώς και το μεγαλύτερο μέρος των γεωργικών επιχειρήσεων χαρακτηρίζονται ως μικρού ή μεσαίου μεγέθους που είτε τηρούν βιβλία

και στοιχεία πρώτης κατηγορίας είτε δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ, όπως είναι π.χ. οι ατομικές γεωργικές επιχειρήσεις. Για το λόγο αυτό το καθαρό εισόδημα τους προσδιορίζεται λογιστικώς, με την αφαίρεση από τα ακαθάριστα κέρδη των παραγωγικών δαπανών, δεν θα ήταν επί του παρόντος μια λύση ενδεδειγμένη για την ελληνική πραγματικότητα κυρίως λόγω του κόστους και των δυσκολιών που θα συνεπαγόταν μια τέτοια ρύθμιση τόσο για τις επιχειρήσεις αυτές όσο κα για τις ελεγκτικές υπηρεσίες αυτές όσο και για τις ελεγκτικές υπηρεσίες της δημοσιονομικής διοίκησης.

Η ανάγκη όμως του χωριστού, κατά κατηγορία, προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών προσώπων συνάγεται και από τη διάταξη του άρθρου 4 παρ 1 του ΚΦΕ. Σύμφωνα με την διάταξη αυτή, εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το από κάθε πηγή προερχόμενο εισόδημα, ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών απόκτησης του, όπως το εισόδημα αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51, όσο και από τις ειδικές των άρθρων αυτών διατάξεις, όπου καθορίζονται λεπτομερώς το περιεχόμενο κάθε κατηγορίας εισοδήματος καθώς και ο τρόπος υπολογισμού του ακαθάριστου και καθαρού κατά περίπτωση κέρδους.
Σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου παρ. 2 του ΚΦΕ, το εισόδημα με κριτήριο την πηγή του διακρίνεται στις εξής 7 κατηγορίες:

- α΄- β΄ κατηγορία, εισόδημα από ακίνητα
- γ΄ κατηγορία, εισόδημα από κινητές αξίες
- δ΄ κατηγορία, εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
- ε΄ κατηγορία, εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- στ΄ κατηγορία, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- ζ΄ κατηγορία, εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελμάτων και από κάθε άλλη πηγή.
- Οι διάφορες αυτές κατηγορίες εισοδήματος είναι δυνατόν να ταξινομηθούν με βάση το κριτήριο της πηγής τους στις εξής γενικότερες κατηγορίες: σε εισοδήματα από κεφάλαιο, σε εισοδήματα από επιχειρήσεις και σε εισοδήματα από εργασία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^{Ο}

1.1 Έννοια του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες

Σύμφωνα με την γενική θεώρηση, από φορολογική άποψη, το κύριο χαρακτηριστικό

γνώριμα του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίας (ΣΤ' κατηγορίας) είναι ότι το εισόδημα αποκτάται από τη μίσθωση εξαρτημένης εργασίας ενός φυσικού προσώπου προς άλλο πρόσωπο. Δηλαδή, ο μισθωτός ή ο εργάτης παρέχει τις υπηρεσίες του στον εργοδότη, προς τον οποίο τελεί σε υπαλληλική σχέση και εξάρτηση και λαμβάνει ως αντάλλαγμα αμοιβή με την μορφή μισθού ή ημερομισθίου. Όταν ένα φυσικό πρόσωπο αποκτά εισόδημα όχι από την παροχή εξαρτημένης εργασίας, αλλά ως αυτοαπασχολούμενος, το εισόδημα που αποκτά θα υπαχθεί, ανάλογα με την περίπτωση, στην κατηγορία από εμπορικές επιχειρήσεις (Δ΄ πηγή) ή στην κατηγορία από γεωργικές επιχ/σεις (Ε' πηγή) ή τέλος στην κατηγορία του εισοδήματος από ελεύθερα επαγ/τα (Ζ' πηγή).

Βέβαια, ο φορολογικός νομοθέτης για λόγους νομοτεχνικούς έχει υπαγάγει στην κατηγορία του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες και ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων, των οποίων οι αποκτώντες δεν τελούν απόλυτα σε σχέση υπαλληλικής εξάρτησης σε σχέση με τον εργοδότη. Πρόκειται για τα εισοδήματα των συνταξιούχων κλπ.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 45 παρ 1 ΚΦΕ, στην κατηγορία του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες υπάγονται τα εισοδήματα που προκύπτουν κάθε οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικώς από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικώς με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, που αποκτάται από μισθωτούς γενικώς ή συνταξιούχους. Όπως προκύπτει από την διάταξη αυτή, στη φορολογία εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες δεν υπόκεινται μόνο οι τακτικές αποδοχές των μισθωτών και συνταξιούχων (μισθοί, συντάξεις, ημερομίσθια) αλλά και κάθε άλλη παροχή που καταβάλλεται με τη μορφή επιδομάτων, επιχορηγήσεων, εξόδων παράστασης κτλ, καθώς και κάθε άλλη πρόσθετη αμοιβή ή αποζημίωση που καταβάλλεται ως αντάλλαγμα της παρεχόμενης από αυτούς υπηρεσίας.

Έτσι το συμβούλιο της Επικρατείας έκρινε ότι τα αναδρομικά που καταβάλλονται στους δικαιούχους, μισθωτούς ή συνταξιούχους, δυνάμει δικαστικών αποφάσεων έχουν χαρακτήρα εισοδήματος. Η αποζημίωση όμως που καταβάλει το Δημόσιο βάσει του άρθρου 105 Εισαγ. Ν.Α.Κ. εξαιτίας παράνομης συμπεριφοράς των οργάνων του, δεν έχει χαρακτήρα εισοδήματος και δεν υπόκειται σε φόρο.

Επίσης, το ίδιο ανώτατο ακυρωτικό δικαστήριο διοικητικής δικαιοσύνης έκανε δεκτό ότι κατά την έννοια του άρθρου 40 παρ 1 προϊσχύσαντος Ν.Δ.3323/1925, το

χρηματικό ποσό που καταβάλλεται ως αποζημίωση βάσει δικαστικής απόφασης σε μισθωτό ή συνταξιούχο λόγω παράνομης παράλειψης της προαγωγής του, κατά το μέρος που αντιστοιχεί στις αποδοχές του τις οποίες θα δικαιούτο και εισέπραττε αν θα είχε προαχθεί ,πλέον των όσων εισέπραξε, αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες το φόρο εισοδήματος .Τη θέση αυτή επικύρωσε και το Ανώτατο Ειδικό Δικαστήριο ,το οποίο ερμηνεύοντας την αντίστοιχη διάταξη του άρθρου 40 παρ.1Ν.Δ.3323/1955,έκανε δεκτό ότι το δικαστικό ποσό που καταβάλλεται αποζημίωση με βάση δικαστική αποφάσισε μισθωτό ή συνταξιούχο,λόγω παράνομης παράληψης της προαγωγής του ,κατά το μέρος που αντιστοιχεί στις αποδοχές που θα εδικαιούτο και θα εισέπραττε ,πλέον των όσων εισέπραξε, αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ,υποκείμενο σε φόρο εισοδήματος της κατηγορίας από μισθωτές υπηρεσίες .

Επίσης το Συμβούλιο Επικρατείας έκανε δεκτό ότι τα χρηματικά ποσά που λαμβάνουν οι ιερείς από τις διανεμόμενες προαιρετικές εισφορές των πιστών στο εκκλησιαστικό ίδρυμα (τυχερά) αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες .Και αυτό γιατί καταβάλλονται παγίως και περιοδικώς σε πρόσωπα που έχουν την ιδιότητα του μισθωτού από τον εργοδότη.

Με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 45 έχει διευρυνθεί η έννοια του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, γιατί εντάχθηκαν στην κατηγορία αυτή και δυο ακόμη εισοδήματα που δεν αποτελούν εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες με την στενή έννοια του όρου. Πρόκειται για αμοιβές που αποκτούν οι δικηγόροι με την τη μορφή της πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37του Ν. 1545/1985.

Εξάλλου, στην έννοια του φορολογητέου εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες περιλαμβάνονται, σύμφωνα με την ρητή διάταξη του άρθρου 45 παρ. 3 ΚΦΕ, τα επιδόματα που καταβάλλονται στις μητέρες που αποκτούν τρίτο παιδί καθώς και στις πολύτεκνες μητέρες, ως κίνητρο για την αντιμετώπιση του δημογραφικού προβλήματος της χώρας (παρ 1, 2, 3 και 6 άρθρου 63 Ν. 1982/1990).

Όπως ρητά προκύπτει από τις παραπάνω ρυθμίσεις του φορολογικού νόμου, το εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες αποτελεί κάθε αμοιβή που καταβάλλεται στο μισθωτό είτε σε χρήμα είτε σε είδος είτε σε άλλες αξίες. Όπως όμως προέκυψε από την ακολουθούμενη μέχρι την 1.1.2005 δημοσιονομική πρακτική της χώρας μας, δεν φαινόταν να εφαρμόζεται η φορολόγηση των εισοδημάτων σε είδος, επειδή δεν

υπήρχε το κατάλληλο θεσμικό πλαίσιο που να εξασφαλίζει τη φορολόγηση των εισοδημάτων αυτών. Η κατάσταση αυτή όμως δεν συνέβαλε στην ίση κατανομή των φορολογικών βαρών και στην εξασφάλιση ίσων όρων ανταγωνισμού μεταξύ των επιχειρήσεων. Π.χ. η παραχώρηση της χρήσης των ΙΧ επιβατικών αυτοκινήτων που ανήκουν σε επιχειρήσεις στα στελέχη αυτών, χωρίς να εξετάζεται αν η πραγματική τους χρήση γίνεται για τις ανάγκες της επιχείρησης, σε βάρος των δαπανών αυτής και άρα του κόστους παραγωγής των ελληνικών προϊόντων. Με την πρακτική αυτή όμως αφενός αποκτώνται εισοδήματα σε είδος που δεν φορολογούνται από τα στελέχη που χρησιμοποιούν τα αυτοκίνητα της επιχείρησης για προσωπική τους χρήση, αφετέρου μειώνεται η ανταγωνιστικότητα των προϊόντων των ελληνικών επιχειρήσεων.

Ήδη όμως με το άρθρο 5 παρ 3του Ν. 3296/2004 προστέθηκαν στο 2^{ο} εδάφιο της παρ 1 του άρθρο 45 ΚΦΕ νέες διατάξεις, με τις οποίες αντιμετωπίσθηκε εν μέρει η εν λόγω κατάσταση. Σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτές που ισχύουν από την 1.1.2005, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρούνται και ορισμένες παροχές σε είδος που παρέχουν οι εργοδότες προς τους εργαζομένους σ' αυτούς. Τέτοιες παροχές είναι π.χ.
η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες δωροεπιταγές
η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα, με εξαίρεση των διατακτικών τροφής μέχρι ποσού 6 ευρώ για κάθε εργαζόμενο.

Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου, καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου για παροχή κατοικίας (άρθρο 23 ΚΦΕ)

Το ποσό το καταβαλλόμενο για την χρησιμοποίηση οικιακού προσωπικού.

Παρατηρείται ότι οι περιπτώσεις αυτές αποτελούν έμμεσο τρόπο παροχής οικονομικών ωφελημάτων στο προσωπικό του εργοδότη. Δηλαδή υιοθετούνται οι αρχές της θεωρίας της οικονομικής επαύξησης με την οποία διευρύνθηκε, η οικονομική έννοια του φορολογικού εισοδήματος με άλλα λόγια, αντί να παρέχεται το εισόδημα σε χρήμα, παρέχεται σε είδος που αντιστοιχεί στην αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών που θα αποκτήσει ο εργαζόμενος με τις δωροεπιταγές ή διατακτικές, καθώς και στην αξία του ενοικίου ή της αμοιβής του οικιακού προσωπικού, στην δαπάνη των οποίων θα υποβάλλονταν ο εργαζόμενος χωρίς τις εν λόγω παροχές.

Έχουμε δε την άποψη ότι η ρύθμιση αυτή οδηγεί προς την ορθή κατεύθυνση, δεδομένου ότι με αυτήν ικανοποιούνται οι αρχές της φορολογικής δικαιοσύνης και ισότητας και αποφεύγεται το φαινόμενο της καταστρατήγησης των διατάξεων της νομοθεσίας περί φορολογίας εισοδήματος, καθώς και των διατάξεων του άρθρου 4

παρ 5 του Συντάγματος, που καθιερώνουν την ίση συμμετοχή των πολιτών στα δημόσια βάρη.

Θα πρέπει να σημειωθεί επίσης ότι ένα χαρακτηριστικό γνώρισμα του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες είναι ότι ο φόρος που αναλογεί στο ετήσιο εισόδημα καταβάλλεται τμηματικά κατά την καταβολή των μισθών, των ημερομισθίων ή των συντάξεων, παρακρατούμενος στην πηγή από τον εργοδότη ή τον ασφαλιστικό φορέα, οι οποίοι και υποχρεούνται να τον αποδώσουν στο δημόσιο ταμείο. Ο τρόπος δε αυτός είσπραξης του φόρου στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (retenue a la source) συντελεί στην μη δυνατότητα διάπραξης του αδικήματος της φοροδιαφυγής από τους μισθωτούς και τους συνταξιούχους, στην απλοποίηση της διαδικασίας βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου και στην ταχύτερη είσπραξη των εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού. Πράγματι, ο φόρος εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες έχει ήδη καταβληθεί σταδιακά στο Δημόσιο μετά την λήξη της οικονομικής χρήσης στην οποία ανήκει και μόνο αν προκύψει χρεωστική διαφορά φόρου από την ύπαρξη και άλλων εισοδημάτων, αυτή θα καταβληθεί από τον υπόχρεο μετά την υποβολή της ετήσιας φορολογικής δήλωσης του φορολογίας εισοδήματος. Βέβαια στις περιπτώσεις που οι εργοδότες απασχολούν εργατικό δυναμικό από το χώρο της μαύρης αγοράς εργασίας, που σήμερα αποτελείται κυρίως από αλλοδαπούς οικονομικούς μετανάστες, δεν καταβάλλεται φόρος εισοδήματος. Στις περιπτώσεις όμως αυτές οι επιχειρηματίες εργοδότες, που δεν παρακρατούν τον οφειλόμενο φόρο στην πηγή ούτε τις οφειλόμενες ασφαλιστικές εισφορές που αναλογούν στις αμοιβές των λαθραίως απασχολούμενων, δεν έχουν τη δυνατότητα να εκπέσουν τις αποδοχές που καταβάλλουν σ’ αυτούς από τα ακαθάριστα έσοδα τους. Το φαινόμενο αυτό ωστόσο τείνει να εξαλειφθεί μετά την προοδευτική νομιμοποίηση της παραμονής στην Ελλάδα των αλλοδαπών οικονομικών μεταναστών.

Όπως ειδικότερα ορίζεται από τη διάταξη του άρθρου 45 παρ 2 ΚΦΕ, στην περίπτωση που ο εργοδότης καταβάλλει στο μισθωτό το εισόδημα ελεύθερο φόρου, γιατί τον έχει ήδη παρακρατήσει στην πηγή, ως καθαρό φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το ποσό που πράγματι εισπράττει ο μισθωτός μετά την αφαίρεση φόρου.

Διευκρινίζεται ότι η διάταξη αυτή αφορά τις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες ο εργοδότης αναλαμβάνει την υποχρέωση να καταβάλλει το φόρο που βαρύνει το εισόδημα του δικαιούχου εργαζομένου και όχι τις περιπτώσεις που ο εργοδότης παρακρατεί το φόρο στην πηγή για λογαριασμό του δικαιούχου του εισοδήματος.

Σκοπός της ρύθμισης αυτής ήταν να αντιμετωπισθεί το άτοπο της προηγούμενης ρύθμισης που προέβλεπε η φορολογία καθαρών προσόδων. Πράγματι, σύμφωνα με το προηγούμενο νομικό καθεστώς σε περίπτωση που καταβαλλόταν το εισόδημα του μισθωτή ελεύθερο φόρου, το φορολογητέο εισόδημα εξευρίσκονταν με την άθροιση του ποσού που καταβαλλόταν στο μισθωτό ελεύθερο φόρου και του φόρου που αναλογούσε σ' αυτόν και καταβάλλονταν από τον εργοδότη. Με τον τρόπο αυτό όμως δεν υποβαλλόταν σε φόρο το πραγματικό εισόδημα, με αποτέλεσμα την αδικαιολόγητη απώλεια εσόδων από το Δημόσιο.

Με τη νέα ρύθμιση, στο πραγματικό φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες του δικαιούχου συνυπολογίζεται και το ποσό του φόρου που έχει καταβληθεί εξ ιδίων από τον εργοδότη, γιατί το ποσό αυτό αποτελεί προς αύξηση των αποδοχών του εργαζόμενου (Υπ. Οικ. Τ. 7266/1949, Εγκ. 16/1950). Βέβαια, από το φόρο που θα προκύψει επί των παραπάνω φορολογητέων ποσών εκπίπτεται ο φόρος που έχει ήδη καταβληθεί από τον εργοδότη για λογαριασμό του δικαιούχου, γιατί διαφορετικά θα εκδηλωνόταν το φαινόμενο της διπλής φορολογίας του ιδίου εισοδήματος (Έγγραφο Υπ. Οικ Ν. 10739/1955)

1.2 Τι θεωρείται εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικ. 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, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους.

Ειδικότερα, στα εισοδήματα αυτά περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες παροχές:

α) Η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες «δωροεπιταγές».

β) 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 ΚΦΕ, για παροχή κατοικίας.

δ) Το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό.

ε) Τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης.

1.2.1 Αντιμισθία δικηγόρων είναι εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

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 91Α).

1.2.2. Υπάρχει εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών που καταβάλλεται ελεύθερο φόρου

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.

1.2.3.Τι ισχύει για τα επιδόματα των πολυτέκνων:

Τα επιδόματα, που καταβάλλονται στους δικαιούχους, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 63 του ν.1892/1990, λογίζονται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο αποκτάται κατά την καταβολή του (και είναι αφορολόγητο)

1.3. Τι ΔΕΝ θεωρείται εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών

Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο:

α) Αποζημίωση για δαπάνες υπηρεσίας

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.

β) Έξοδα κινήσεως δημοσίων υπαλλήλων

Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ) Α΄ και Β΄ βαθμού και των λοιπών Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ), καθώς και τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται στους οικονομικούς επιθεωρητές του άρθρου 2 του ν.2343/1995 (ΦΕΚ 211Α).

γ) Εφάπαξ ασφαλιστικών οργανισμών

Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία προνοίας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειές τους, το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημόσιους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελουσίας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση, καθώς και τα εφάπαξ βοηθήματα, που χορηγούνται με άλλους νόμους.

δ) Έκπτωση σε αναδρομικά

Ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, u963 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) Οδοιπορικά ερασιτεχνών αθλητών

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 διατάξεων περί φιλάθλου ιδιότητος, μέχρι ποσού τριών χιλιάδων πεντακοσίων είκοσι (3.520) ευρώ ετησίως.

στ) Αποζημιώσεις υπαλλήλων

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

ζ) Το ποσόν ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου που χορηγείται στους μουσικούς της Κ.Ο.Α., Θεσσαλονίκης και Λυρικής Σκηνής για τη δαπάνη αγοράς, συντήρησης και επισκευής του μουσικού οργάνου.

η)Παροχές σε είδος προς εργαζόμενους για παραγωγικούς και λειτουργικούς

σκοπούς των επιχειρήσεων (άρθρο 9 ν. 2336/1995)

1. Παροχές σε είδος προς εργαζόμενους οι οποίες χορηγούνται αυτούσιες εξ ελευθεριότητας του εργοδότη, δεν περιλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές των εργαζομένων, δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ούτε υπόκεινται σε κοινωνικοασφαλιστικές ή άλλες κρατήσεις και αποτελούν παραγωγικές και λειτουργικές δαπάνες των επιχειρήσεων εφόσον εξυπηρετούν λειτουργικές δαπάνες της επιχείρησης, συμβάλλουν στην αύξηση της παραγωγικότητάς της και στην ποιότητα των συνθηκών εργασίας ή αποτελούν μέτρα για την υγιεινή και ασφάλεια

των εργαζομένων και χορηγούνται προσωπικά προς τους δικαιούχους μόνο αυτούσια και όχι σε χρήμα.

Στην έννοια των παροχών αυτών περιλαμβάνεται η χορήγηση τροφής (ελαφρό γεύμα, δείπνο) κατά τη διάρκεια του ημερήσιου εργάσιμου χρόνου και κατά την ώρα του διαλείμματος, ανεξάρτητα εάν ο χρόνος του διαλείμματος είναι αμειβόμενος.

2. Το περιεχόμενο, το είδος και η αξία των ανωτέρω παροχών καθορίζονται από τον ίδιο τον εργοδότη.

3. Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών, Εργασίας και Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, καθορίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρ. 1 και με σύμφωνη γνώμη της οικείας αντιπροσωπευτικότερης συνδικαλιστικής οργάνωσης που καλύπτει την επιχείρηση ή εν ελλείψει της κλαδικής συνδικαλιστικής οργάνωσης, όπου υφίσταται η έννοια των παροχών σε είδος που υπάγονται στην ρύθμιση αυτή.

4. Με τις διατάξεις των προηγουμένων παραγράφων δεν θίγεται ούτε καθ' οποιονδήποτε τρόπο αλλάζει το καθεστώς και ο χαρακτήρας των παροχών σε είδος οι οποίες χορηγούνται με συλλογικές συμβάσεις εργασίας.

5. Αμοιβές που καταβάλλονται ως ποσοστά θεωρούνται μισθοί

Ε.13290/ΠΟΛ.310/14.10.1986 (Αποφ. 2167/1983 Στ.Ε)

Με την παραπάνω απόφαση κρίθηκε ότι, οι αμοιβές που καταβάλλονται με τη μορφή ποσοστών επί των πωλήσεων σε μισθωτό (διευθυντή υποκαταστήματος εταιρίας) πλέον του παγίου μισθού του, αποτελούν πρόσθετες παροχές του, για τις υπηρεσίες που προσέφερε σε εκτέλεση της σύμβασης εξαρτημένης εργασίας με την οποία συνδέεται με τον εργοδότη του, και κατά συνέπεια φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Σχετικά:

1. Άρθρο 4 Ν.1880/90 ΦΕΚ Α΄/39 Υπ. Εργασίας ΑΠ 41/7890/7.8.90 "Οι αμοιβές μισθωτών ως πλασιέ σε μία επιχείρηση ασφαλίζονται στο ΙΚΑ".

2. 1108319/ΠΟΛ.1228/17.6.93 Υπ. Οικονομικών "Κάθε παροχή που δίδεται από τους εργοδότες στους μισθωτούς θεωρείται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ανεξάρτητα αν αποτελεί ή όχι οργανικό μισθό".

1.4 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών

Άρθρο 46 ΚΦΕ

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος θεωρείται εκείνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του.

Αν το εισόδημα καταβάλλεται σε μεταγενέστερο έτος από εκείνο στο οποίο ανάγεται, χρόνος απόκτησης θεωρείται εκείνος κατά τον οποίο εισπράχθηκε από τον δικαιούχο.

Οι πρόσθετες αμοιβές που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα, θεωρείται ότι αποκτώνται από τους δικαιούχους κατά το χρόνο που εισπράττονται. Επίσης, στην περίπτωση είσπραξης δεδουλευμένων αποδοχών καθυστερημένα, σε μεταγενέστερο έτος από εκείνο στο οποίο ανάγονται λόγω οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη και εφόσον έγινε επίσχεση εργασίας από τους μισθωτούς , χρόνος απόκτησης των αποδοχών είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται και επομένως οι αποδοχές αυτές φορολογούνται το επόμενο οικονομικό έτος.

1. Ποιο το έτος φορολογίας αναδρομικών μισθών και συντάξεων

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 απόκτησής τους θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

2. Φορολογίας αναδρομικών, πρόσθετων αμοιβών & αποζημιώσεων:

Ειδικά, για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χρόνος απόκτησής 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 απόκτησής τους είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

3. Καταβάλλονται αναδρομικά σε επίσχεση εργασίας από μισθωτούς:

Αν ο δικαιούχος εισπράττει καθυστερημένα δεδουλευμένες 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.

1.5 Απαλλαγές

Κατά το παρελθόν, με βάση την ισχύουσα τότε νομοθεσία, για λόγους κοινωνικούς προβλέπονταν σημαντικές απαλλαγές του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες. Οι απαλλαγές όμως αυτές άρχισαν από τις αρχές της δεκαετίας του 1990 να καταργούνται σταδιακά με την αναμόρφωση του φορολογικού συστήματος και σήμερα έχουν παραμείνει ελάχιστες, τα δε αντίστοιχα ποσά φορολογούνται είτε σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις προστιθέμενα στις άλλες κατηγορίες εισοδήματος, είτε αυτοτελώς και με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης του φορολογουμένου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^{Ο}

2.1 Προσδιορισμός του εισοδήματος

Προκειμένου να προσδιορισθεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, πρέπει προηγουμένως να εξευρεθεί το ακαθάριστο εισόδημα από το οποίο στην συνέχεια θα αφαιρεθούν οι παραγωγικές δαπάνες.

Ως ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το σύνολο των αποδοχών που αποκτά ο δικαιούχος αυτών κατά το χρόνο αυτό που εισπράττονται, με εξαίρεση τα ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 45 και 46 ΚΦΕ.

Προκειμένου να εξευρεθεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν τα ακόλουθα ποσά:

Κάθε ποσό φόρου, εκτός του φόρου εισοδήματος, τέλους ή δικαιώματος ή τρίτων που βαρύνει το εν λόγω εισόδημα.

Οι κρατήσεις των ασφαλιστικών ταμείων που επιβάλλονται από το νόμο και παρακρατούνται από τον εργοδότη. Επομένως, δεν αφαιρούνται οι τυχόν ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλει ο μισθωτός και δεν είναι υποχρεωτικές από το νόμο.

Κατ’ εξαίρεση, ειδικά για τους υπαλλήλους που υπηρετούν λόγω της θέσης τους στην αλλοδαπή, του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημοσίων πολιτικών υπηρεσιών, του ΕΟΤ, της Μόνιμης Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες και των στρατιωτικών, που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και των υπαλλήλων του

Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, των υπαλλήλων του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, των υπαλλήλων του Εθνικού Οργανισμού Μικρομεσαίων Μεταποιητικών 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 θεωρείται το καθαρό ποσό αποδοχών που θα ελάμβαναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό.

Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε αναγκαία, γιατί οι παραπάνω υπάλληλοι για τις αποδοχές που λαμβάνουν λόγω της ιδιότητας τους φορολογούνται στην Ελλάδα. Επειδή όμως κατοικούν εκτός Ελλάδας όπου προφανώς υπάρχει διαφορετικό κόστος διαβίωσης και επιπλέον έχουν αυξημένα έξοδα διαβίωσης λόγω συχνών μετακινήσεων κτλ., προκειμένου να αντιμετωπίσουν τα έξοδα αυτά λαμβάνουν προφανώς αποδοχές μεγαλύτερες από εκείνες που θα ελάμβαναν αν υπηρετούσαν στην Ελλάδα. Έτσι, για λόγους ίσης φορολογικής μεταχείρισης τους σε σχέση με τους υπολοίπους κατοίκους της Ελλάδας, φορολογούνται μόνοι ως προς το ποσό που θα ελάμβαναν αν κατοικούσαν στην Ελλάδα.

2.2 Καθαρό και ακαθάριστο εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών

Άρθρο 47

1. Το εισόδημα που καθορίζεται στο άρθρο 45 αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Από αυτό το εισόδημα εκπίπτουν:

-Κάθε ποσό για φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει αυτό το εισόδημα.

-Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο και βαρύνουν το μισθωτό.

2.Το ποσό που απομένει, μετά τη διενέργεια των εκπτώσεων αυτών αποτελεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και πάνω σε αυτό γίνεται παρακράτηση του φόρου.

3.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.

4. Ειδικά, για τους υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών

δημοσίων πολιτικών υπηρεσιών, του Ελληνικού οργανισμού τουρισμού, της Μόνιμης Αντιπροσωπίας στις Ευρωπαϊκές κοινότητες και των στρατιωτικών, που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και των υπάλληλων του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, των υπαλλήλων του Εθνικού Οργανισμού Μικρομεσαίων μεταποιητικών επιχειρήσεων και των υπαλλήλων της Πανελλήνιας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών, που υπηρετούν στα οικεία αντιπροσωπευτικά γραφεία τους στις Βρυξέλλες, 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 εσωτερικού.

5. Οι διατάξεις των παρ.7,8,9,10, και 11 του άρθρου 50 εφαρμόζονται 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.

2.3 Πως 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.

- 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/Α0012/29.1.1999 έγγραφα).

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/Α0012/25.7.2006 έγγραφο).

2.4 Ποια εισοδήματα θεωρούνται εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες

1) οι αμοιβές για εξαρτημένη εργασία αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ανεξάρτητα αν ο δικαιούχος ασκεί και ελεύθερο επάγγελμα. Εφόσον υπάρχει υπαλληλική σχέση εξαρτημένης εργασίας, κάθε αμοιβή που καταβάλλεται στον εργαζόμενο για υπηρεσία που προσφέρει αυτός στον ίδιο εργοδότη ανεξάρτητα εάν έχει την ιδιότητα του ελευθέρου επαγγελματία, θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σύμφωνα με την §1 του άρθρου 45 του ΚΦΕ.

2) Η πάγια αντιμισθία των δικηγόρων αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών σε τράπεζες, επιχειρήσεις κτλ. Στις αμοιβές που καταβάλλονται στους δικαιούχους δικηγόρους από 11/6/1994 και μετά πρέπει να διενεργείται παρακράτηση φόρου σύμφωνα με το άρθρο 57 του

ΚΦΕ.

3) οι αμοιβές των ξεναγών αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι σύμφωνα με το άρθρο 37 του ν. 1545/1985 έχουν την προβλεπόμενη άδεια εξασκήσεως του επαγγέλματος του ξεναγού και συμβάλλονται με τουριστικά ταξιδιωτικά γραφεία.

4)εισόδημα ελεύθερο φόρου . όταν το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες καταβάλλεται ελεύθερο φόρου, εισόδημα που υπόκειται σε φόρο είναι το ποσό από το οποίο μετά την έκπτωση του φόρου που πρέπει να παρακρατηθεί σ' αυτό προκύπτει το εισόδημα που καταβάλλεται στο δικαιούχο.

5)Το εισόδημα των αποκλειστικών νοσοκόμων αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ή από ελεύθερα επαγγέλματα . Με την Ε 8136/ ΠΟΛ201 /18.6.1986 διαταγή έχει διευκρινιστεί ότι επειδή οι όροι αμοιβής και εργασίας των προσώπων που προσφέρουν υπηρεσίες ως αποκλειστικοί νοσοκόμοι σε ασθενή κατά την νοσηλεία του σε νοσηλευτικά ιδρύματα ή σε κλινική ή στο σπίτι καθορίζεται από κοινές υπουργικές αποφάσεις ή από την Εθνική Γενική Συλλογική Σύμβαση Εργασίας, η μεταξύ των προσώπων αυτών (αποκλειστικών νοσοκόμων) και του εργοδότη τους (ασθενή) σχέση εργασίας χαρακτηρίζεται ως μίσθωση εργασίας.

6) Οι αμοιβές του χρηματιστηριακού εκπροσώπου χρηματιστηριακής Α.Ε. υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Εφόσον ο χρηματιστηριακός εκπρόσωπος έχει προσληφθεί με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας αορίστου χρόνου και δεν είναι μέλος του Δ.Σ. της Α.Ε., οι αμοιβές που λαμβάνει είτε με την μορφή του πάγιου αντιμισθίου είτε με την μορφή ποσοστών αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σύμφωνα με το άρθρο 45 του ΚΦΕ.

7) οι προμήθειες και ο μισθός του αντικριστή χρηματιστηριακής Α.Ε. αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες . Σύμφωνα με την §1 του άρθρου 45 του ΚΦΕ εφόσον ο απασχολούμενος με τη χρηματιστηριακή εταιρία συνδέεται με εξαρτημένη σχέση εργασίας και αμείβεται αφενός με μηνιαίο μισθό και αφετέρου με προμήθειες, οι προμήθειες αποτελούν πρόσθετες αμοιβές και το εισόδημα που αποκτάται από το μισθό και από τις προμήθειες αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

8) Οι αμοιβές των συνεργατών του Ο.Γ.Α. αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ή από ελεύθερα επαγγέλματα .

9)Το εισόδημα των παιδοβρεφοκόμων από φύλαξη παιδιών αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ή από ελεύθερα επαγγέλματα. Αν τα παραπάνω πρόσωπα

απασχολούνται στο σπίτι τους ή στο σπίτι του εργοδότη τους, υποχρεούμενα να συμμορφώνονται προς τις εντολές και οδηγίες του εργοδότη τους, αποκτούν σύμφωνα με την §1 του άρθρου 45 του ΚΦΕ εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
10)Η σύνταξη από αλλοδαπή ασφαλιστική εταιρία αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Με την αυτοτελή φορολόγηση με 15%της υπεραπόδοσης των επενδύσεων μαθηματικών αποθεμάτων του ν.δ 400/1970 για ασφαλίσεις ζωής εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων και δεν υπάρχει άλλη φορολογική επιβάρυνση του ποσού που θα λάβουν, είτε αυτό θα καταβληθεί εφάπαξ είτε με την μορφή περιοδικών παροχών (συντάξεων).
11)Η σύνταξη του Ο.Γ.Α. αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Το καταβεβλημένο ποσό της σύνταξης του Ο.Γ.Α. φορολογείται στο σύνολο του ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες με βάση τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος μετά την κατάργηση με την §1 του άρθρου 15 του ν.δ. 1077/1971 από 1/1/1972 της §1 του άρθρου 20 του ν4169/1961
12)Η αμοιβή του τελωνιακού υπαλλήλου λόγω συμμετοχής του σε αποστολή τελωνειακής υποστήριξης στην Αλβανία αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Η αμοιβή εισπράττεται από τελωνειακό λόγω συμμετοχής του ως ειδικού τελωνιακού συμβούλου στην αποστολή τελωνειακής υποστήριξης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής στην Αλβανία αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αφού ο συγκεκριμένος τελωνειακός εργάζεται ως μέλος της ομάδας στην οποία έχει ανατεθεί το πρόγραμμα CAM/A και αμείβεται περιοδικά ανάλογα με το χρόνο της παρεχόμενης εργασίας.
13) Η αποζημίωση των αγροτών για την πρόωρη παύση της γεωργικής τους δραστηριότητας αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Η αποζημίωση αυτή που καταβάλλεται σύμφωνα με τον Κανονισμό (Ε.Ο.Κ.) 1096/1988 του Συμβουλίου της 25/4/1988 και την εκτέλεση αυτού 292323/5973/3/4/1989 Κ.Α. των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας , Οικονομικών, Γεωργίας, Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, υπάγεται σύμφωνα με την πλειοψηφία της 491/1996 γνωμοδότησης της Ολομέλειας Διακοπών του Ν.Σ.Κ. στην κατηγορία του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.
14) Η αποζημίωση σε μισθωτό που επέζησε σε ναυτικό ατύχημα λόγω μόνιμης ολικής ανικανότητας για την άσκηση του επαγγέλματος του αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
15) Οι οικονομικές ενισχύσεις των προπτυχιακών φοιτητών που συμμετέχουν στα ερευνητικά προγράμματα του οικείου Α.Ε.Ι. αποτελούν εισόδημα από μισθωτές

υπηρεσίες ή από ελεύθερα επαγγέλματα.
16) τα μερίσματα των συνταξιούχων συμβολαιογράφων ή των οικογενειών αποθανόντων συμβολαιογράφων των άρθρων 101 και 102 του ν. 670/1977 αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
17) Τα ποσά που καταθέτει τράπεζα σε λογαριασμούς ταμιευτηρίου του προσωπικού της αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
18) Τα ασφάλιστρα ζωής που καταβάλλονται από αλλοδαπή Α.Ε. σε αλλοδαπή ασφαλιστική εταιρία για την ασφάλιση υπαλλήλων ημεδαπής θυγατρικής Α.Ε. υπό προϋποθέσεις δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
19) Τα ποσοστά των σερβιτόρων επί των πωλήσεων αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
20) Οι αμοιβές των εισπρακτόρων συνδρομών περιοδικών οι οποίες υπολογίζονται επί των εισπράξεων που πραγματοποιούν υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
21) Το εισόδημα των οδηγών ταξί μη ιδιοκτητών υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές.
22) Οι αποδοχές των οδηγών- λεωφορειούχων από τα Κ.Τ.Ε.Λ. υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
23) Οι αμοιβές των αναβατών δρομώνων ίππων αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
24) Τα δικαιώματα που διανέμουν τα σωματεία φορτοεκφορτωτών στους εκφορτωτές υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
25) Οι προκαταβολές ετήσιων τόκων δεσμευμένων καταθέσεων που χορηγούνται ως οικονομική ενίσχυση σε στελέχη της τράπεζας αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
26)Οι πρόσθετες αμοιβές των ιερέων για την τέλεση μυστηρίων αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
27)Οι πρόσθετες αμοιβές υπαλλήλων που είναι αποσπασμένοι στη Σ.Ε.Υ.Υ.Ο. αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
28)Οι αμοιβές δημοσίου υπαλλήλου για διδασκαλία σε σεμινάρια η οποία του ανατίθεται από την υπηρεσία του αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
29)Από την παροχή εργασίας δωρεάν δεν προκύπτει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
30) Η εισοδηματική ενίσχυση της § 1 του άρθρου 14 του ν. 2873/2000 αποτελεί

εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

31) Οι αποδοχές που παρακρατούνται από τους υπαλλήλους που έχουν τεθεί σε αργία λόγω πειθαρχικών ποινών αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

32) Οι αμοιβές φορολογουμένου από τον Ο.Η.Ε. λόγω συμμετοχής του στην ελληνική ειρηνευτική δύναμη στις κουρδικές περιοχές του Ιράκ αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

33)Τα χρηματικά ποσά πέραν των αποδοχών των δημοσίων ή ιδιωτικών υπαλλήλων ή υπαλλήλων ν.π.δ.δ. που βρίσκονται με εκπαιδευτική άδεια στην αλλοδαπή αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

34) Η προκαταβαλόμενη πέραν της νόμιμης αποζημίωσης λόγω διακοπής της σχέσης εργασίας αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

35) Η αποζημίωση για τη μη λήψη κανονικής άδειας και το επίδομα αδείας αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

36) Η αποζημίωση των προσωρινών αναπληρωτών καθηγητών, δασκάλων και νηπιαγωγών της § 3 του άρθρου 2 του ν. 1288/1982 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

37) 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.

38) οι ασφαλιστικές εισφορές που επιστρέφονται στους εργαζομένους με βάση το άρθρο 11 του ν. 1335/1995 αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

39)Οι ασφαλιστικές εισφορές που επιστέφονται στους εργαζομένους αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

40)Οι ασφαλιστικές εισφορές που επιστρέφονται από φορείς ασφάλισης πρόνοιας με βάση την § 2 του άρθρου 56 του ν. 2084/192 σε μη δικαιούχους εφάπαξ βοηθήματος δεν αποτελούν εισόδημα.

41)Οι ασφαλιστικές εισφορές που επιστέφονται σε ασφαλισμένους οι οποίοι διέκοψαν την ασφάλιση τους δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

42)Οι ασφαλιστικές εισφορές που βαρύνουν τους μισθωτούς και καταβάλλονται από τον εργοδότη αποτελούν προσαύξηση μισθού

43)Οι μισθοί μελών Δ.Σ. Α.Ε. υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

44)Η πάγια αντιμισθία δικηγόρου – μέλους Δ.Σ. Α.Ε. για την παροχή νομικών συμβούλων στην εταιρία αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

45)Το εισόδημα των οικοδομών αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ή από μισθωτές υπηρεσίες. Το εισόδημα που αποκτούν οι οικοδόμοι(κτίστες, μπετατζήδες, σοβατζήδες κλπ) από την δραστηριότητα τους αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ή εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ανάλογα εάν η σχέση που συνδέει αυτούς με τα πρόσωπα στα οποία παρέχουν τις υπηρεσίες τους είναι μίσθωση έργου ή εργασίας. Το θέμα αυτό, δηλαδή εάν η συνδέουσα τα συμβαλλόμενα πρόσωπα σχέση είναι μίσθωση έργου ή εργασίας, από το οποίο εξαρτάται η ένταξη του εισοδήματος των οικοδόμων στη Δ΄ ή ΣΤ΄ κατηγορία, είναι πραγματικό και σαν τέτοιο θα πρέπει να εξετάζεται σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

46) Οι αποδοχές των περιφερειακών Διευθυντών της § 5 του άρθρου 4 του ν. 2240/1994 αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

47)Τα έξοδα κίνησης και η ημερήσια αποζημίωση των περιφερειακών Διευθυντών της § 5του άρθρου 4 του ν. 2240/1994 υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

48) Η μηνιαία χορηγία όσων διατέλεσαν δήμαρχοι της § 1 του άρθρου 1του ν. 91/1994 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

49)Η μηνιαία χορηγία τέως κοινοτάρχη αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

50) Οι μηνιαίες αποζημιώσεις πλέον το δώρο των Χριστουγέννων και Πάσχα και το επίδομα αδείας που επιδικάζονται λόγω εργατικού ατυχήματος αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

51) Οι διαφορές αποδοχών που επιδικάζονται σε πρώην υπάλληλο αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

52)Η αποζημίωση δημοσίου υπαλλήλου λόγω παράνομης παράλειψης προαγωγής του αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

53)Η αποζημίωση μισθωτού επιδικάζεται για παράλειψη προαγωγής του αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

54)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.

55) Οι αποζημιώσεις των ιδιωτικών εκπαιδευτικών για τη συμμετοχή τους σε επιτροπές συγκέντρωσης και ελέγχου δικαιολογητικών σπουδαστών τριτοβάθμιας εκπαίδευσης αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

56) Οι αποζημιώσεις υπαλλήλων για τη συμμετοχή τους σε ομάδα εργασίας για το

κλείσιμο ισολογισμών- απολογισμών αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
57) Τα χρηματικά βραβεία υπάλληλων για υποδείξεις, μελέτες, εφευρέσεις, κ.λ.π. αποτελούν από μισθωτές υπηρεσίες ή από ελεύθερα επαγγέλματα. Το βραβείο αποτελεί πρόσθετη αμοιβή, την οποία ο εργοδότης παρέχει στον εργαζόμενο για την ιδιαίτερα καλή ποσοτικά εργασία που προσφέρει (πολύ μεγάλη ή ανώτερη απόδοση, καθώς και για μελέτες, προτάσεις, υποδείξεις κ.λ.π.), που έχει σαν αποτέλεσμα τη μείωση του κόστους παραγωγής.
58)Τα χρηματικά βραβεία των μισθωτών γιατρών και των αδελφών νοσοκομείου αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
59) Η αμοιβή υπαλλήλου του Ε.Ο.ΜΜ.Ε.Χ. που του χορηγείται ως έπαινος αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Με βάση τον κανονισμό Υπηρεσιακής Κατάστασης Προσωπικού του ΕΟΜΜΕΧ προβλέπεται ότι στο προσωπικό στο οποίο πρόκειται να αποχωρήσει λόγω συνταξιοδότησης δύναται να απονεμηθεί με απόφαση του Δ.Σ μετά από εισήγηση του προέδρου ή του Διευθύνοντος Συμβούλου κατά περίπτωση έπαινος με χρηματική αμοιβή αποδοχών 7 μηνών.
60)Τα ποσά που καταβάλλονται στους υπαλλήλους για την αντιμετώπιση διδάκτρων ξένων γλωσσών αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
61) Από την παραχώρηση αυτοκινήτου εταιρίας σε υπάλληλο της μπορεί να θεωρηθεί ότι προκύπτει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Όσον αφορά την περίπτωση της παραχώρησης αυτοκινήτου της εταιρίας σε υπάλληλο της για προσωπική του χρήση, καθώς και την περίπτωση χρησιμοποίησης αυτοκινήτου που ανήκει σε υπάλληλο της εταιρίας από την ίδια εταιρία, το θέμα είναι πραγματικό και ανάγεται σε κάθε περίπτωση στην εξελεγκτική εξουσία του αρμόδιου προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
Κατά περίπτωση μπορεί να θεωρηθεί ως πρόσθετη παροχή υπέρ του εργαζομένου, η οποία σύμφωνα με την §1 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. προσαυξάνει το εισόδημα του από μισθούς ή ως έσοδο του (στη δεύτερη περίπτωση) που δεν μπορεί να καταταχθεί σε καμία κατηγορία εισοδήματος (άρθρο 48 §3), χωρίς να αποκλείεται με βάση τα πραγματικά περιστατικά και τη νομική σχέση των μερών να μην παρουσιάσει ενδιαφέρον από φορολογική άποψη.
62)Η αξία του δελτίου ελεύθερης κυκλοφορίας και της φιάλης γάλακτος που χορηγούνται δωρεάν σε εργαζομένους του Ο.Α.Σ.Θ. αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
63) Η αξία της φιάλης γάλακτος που χορηγείται δωρεάν σε μυλεργάτες με βάση συλλογική σύμβαση εργασίας αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

64)Η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν δωροεπιταγές τις οποίες επιχείρηση χορηγεί δωρεάν στο προσωπικό της αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
65)Τα ποσά των διατακτικών που χορηγούνται δωρεάν σε εργαζομένους για αγορά τροφίμων κάθε Χριστούγεννα και Πάσχα αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
66)Η αξία των διατακτικών «γευμάτων» που χορηγούνται δωρεάν σε εργαζομένους υπό προϋποθέσεις αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
67)Το ποσό κατά το οποίο οι επιχειρήσεις συμμετέχουν στη σίτιση του προσωπικού της αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
68)Η παροχή κατοικίας σε Διευθυντές υποκαταστημάτων τραπεζών υπό προϋποθέσεις δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Σύμφωνα με το σκεπτικό των 760/1965 και 2590/1965 αποφάσεων του Σ.Τ.Ε. η παροχή από τράπεζα κατοικίας σε Διευθυντές υποκαταστημάτων της σε διαμερίσματα όπου είναι και τα γραφεία αυτών, εφόσον είναι υποχρεωτική και συνιστά μέσο για την εκτέλεση της σύμβασης εργασίας αποβλέπουσα στην καλή διεξαγωγή των εργασιών των υποκαταστημάτων, δεν αποτελεί μισθό.
69)Το ενοίκιο της κατοικίας του μισθωτού που καταβάλλεται από την επιχείρηση αποτελεί προσαύξηση μισθού.
70)Η αξία των μαρκών για την αγορά αγαθών από αυτόματους πωλητές που χορηγούνται δωρεάν σε υπαλλήλους αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
71)Το δικαίωμα για την αγορά αγαθών με βάση διστακτικές από συμβεβλημένα καταστήματα που παρέχεται δωρεάν σε υπαλλήλους αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
72)Η αξία της ηλεκτρικής ενέργειας και των τηλεφωνικών συνδιαλέξεων που παρέχουν δωρεάν η Δ.Ε.Η. και ο Ο.Τ.Ε. στο προσωπικό τους αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
73) Η ωφέλεια των υπαλλήλων από τη χορήγηση προς αυτούς δικαιωμάτων αγοράς μετοχών (stock options) αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
74)Τα εισοδήματα των μισθωτών που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του δώρου Χριστουγέννων- Πάσχα και του επιδόματος αδείας αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
75)Τα επιδόματα θέσης, ευθύνης και προσέλκυσης πελατείας μισθωτών αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
76) Το επίδομα του προσωπικού της Ελλ. Αστυνομίας του άρθρου 12 του π.δ.

351/1991 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
77)Τα επιδόματα λουτροθεραπείας και αερίου των εργαζομένων και των συνταξιούχων της Δ.Ε.Φ.Α αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
78) Το επίδομα ειδικών συνθηκών των ερευνητών του εθνικού κέντρου θαλάσσιων Ερευνών της § 3 του άρθρου 24 του ν.1848/1989 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
79)Το στεγαστικό επίδομα των υπαλλήλων αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
80)Το επίδομα στολής του προσωπικού ασφαλείας αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
81)Το επίδομα των εργαζομένων για την μετακίνηση τους από το σπίτι προς τον τόπο εργασίας και το αντίστροφο αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
82)Το επίδομα των εργαζομένων για την αποκατάσταση ζημιών των κατοικιών τους από το σεισμό της 7/9/1999 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
83)Το επίδομα γάμου των φορτοεκφορτωτών, κομιστών και σημειωτών αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
84)Η ερευνητική χορηγία των ερευνητών του Εθνικού Κέντρου θαλάσσιων Ερευνών αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
85)Το επίδομα ενδυμασίας των υπαλλήλων αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
86)Το προσωρινό επίδομα των ν 754/1978 και 1505/1984 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
87)Το επίδομα ιατρείου των γιατρών του Ι.Κ.Α αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ή από ελεύθερα επαγγέλματα.
88)Η αποζημίωση των γιατρών του Ε.Σ.Υ. και άλλων γιατρών ανά ώρα πραγματικής πτήσης αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
89)Η προσαύξηση του βασικού μισθού των αναισθησιολόγων γιατρών του Ε.Σ.Υ. και άλλων γιατρών ανά ώρα πραγματικής πτήσης αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
90)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.
91)Οι αμοιβές των ιατρών του ΕΣΥ από την παράλληλη άσκηση κατά καιρούς και καθηκόντων σχολιάτρου υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές

υπηρεσίες.

92)Τα ποσοστά αμοιβών ιατρών 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 λόγω καταβολής ιδιαίτερης αμοιβής από ασφαλιστικό φορέα αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

93)Οι αμοιβές των γιατρών του ΕΣΥ από την εκτέλεση ιατροδικαστικών εξετάσεων με εντολή εισαγγελέα αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

94) το επίδομα βιβλιοθήκης των γιατρών του ΕΣΥ αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

95)Το επίδομα βιβλιοθήκης των γιατρών του ΙΚΑ του ν 1666/1984 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

96)Το επίδομα βιβλιοθήκης των γιατρών του ΙΚΑ του άρθρου 61 του ν. 1914/1990 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

97)το επίδομα των γιατρών του ΕΣΥ με άγονη ειδικότητα αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

98)Το επίδομα του εκπαιδευτικού προσωπικού και των συνοδών σχολικών οχημάτων για αγορά βιβλίων αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

99)Το εκπαιδευτικό επίδομα των σπουδαστών των Α.Σ.Δ.Ε.Ν του ν. 2575/1998 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

100)Το επίδομα διαχειριστικών λαθών ή ταμείου των υπαλλήλων τραπεζών και επιχειρήσεων γενικά αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

101)Το επίδομα διαχειριστικών λαθών και αντισταθμίσματος διαχειριστικών λαθών των υπαλλήλων του ελεγκτικού κλάδου του Γ.Λ.Κ. της 74454/ΙΙΙ-Ι/1.6.1981 Α.Υ.Ο αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

102)Κάθε παροχή στους μισθωτούς ως αντιπαροχή της εργασίας τους εφόσον δεν αποβλέπει σε κάλυψη δαπανών ή ζημιάς τους, αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

103)Το ποσό που καταβάλλει η ΕΥΔΑΠ σε παιδικούς ή βρεφονηπιακούς σταθμούς για λογαριασμό των υπαλλήλων της αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

104)Το επίδομα των υπάλληλων για την κάλυψη εξόδων τους για βρεφονηπιακούς σταθμούς αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

105) Η επιδότηση ενοικίου των στρατιωτικών των Ε.Δ. υπηρετούν στο Π.Β.Κ. αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

106)Το ενοίκιο που καταβάλλεται από την επιχείρηση για λογαριασμό του διευθυντή

και των υπαλλήλων αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
107)Τα επιδόματα κύησης , λοχείας του τοκετού υπό προϋποθέσεις δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
108)Τα επιδόματα μητρότητας (κύησης και λοχείας) και τοκετού από ασφαλιστικό ταμείο δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
109)Τα επιδόματα ασθενείας από εργοδότες και ασφαλιστικούς φορείς σε δικαιούχους που βρίσκονται σε αναρρωτική άδεια αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες – Εξαιρέσεις: Σύμφωνα με την §1 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. τα επιδόματα αυτά αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και φορολογούνται, εκτός από τα ειδικά, κοινωνικά επιδόματα φυματίωσης, λουτροθεραπείας και χρησιμοποίησης τρίτου προσώπου που καταβάλλονται σε δικαιούχους για την αντιμετώπιση των ειδικών δαπανών της ασθενείας τους.
110)Τα χρηματικά βοηθήματα του προσωπικού της ΔΕΗ για την αντιμετώπιση δαπανών νοσηλείας αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
111)Το βοήθημα δυσχέρειας του μισθωτού αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
112)Το επίδομα τροφής αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
113)Το αντίτιμο τροφής του προσωπικού των πλοηγικών σταθμών αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
114)Το αντίτιμο τροφής όσων απασχολούνται στα αεροδρόμια αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
115)Το εισόδημα τροφής του προσωπικού των νοσοκομείων του ΙΚΑ αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
116)Το επίδομα τροφής του προσωπικού των νοσοκομείων, των κέντρων υγείας και του ΕΚΑΒ αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
117)Το επίδομα τροφής του πολιτικού προσωπικού των στρατιωτικών νοσοκομείων του ΝΙΜΤΣ αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
118)Η αποζημίωση των υπαλλήλων της ΕΥΔΑΠ που εργάζονται εκτός έδρας για βελτίωση γεύματος αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
119)Το επίδομα ταχύτερης διεκπεραίωσης των υποθέσεων και δημιουργίας και ενημέρωσης βιβλιοθήκης και οργάνωσης γραφείου των δικαστικών δεν αποτελεί επίδομα μισθωτών υπηρεσιών.
120)Η αποζημίωση των δικαστικών λειτουργών του κύριου προσωπικού του ΝΣΚ κλπ της §1 του άρθρου 4 του ν.1153/1981 αποτελεί εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών.

121)Η πάγια αποζημίωση των δικαστικών λειτουργών της § 6 του άρθρου 2 του ν. 2521/1997 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

122)Οι αμοιβές των μελών Δ.Ε.Π που καταβάλλονται μέσω Ειδικών λογαριασμών υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

123)Οι αμοιβές των μελών Δ.Ε.Π των ΑΕΙ ή ΕΠ των ΤΕΙ πλήρους απασχόλησης από χρηματοδοτούμενα ερευνητικά προγράμματα κλπ αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

124)Οι αμοιβές των καθηγητών των ΑΕΙ και ΤΕΙ από λογαριασμούς επιστημονικής έρευνας με βάσει ιδιωτικά συμφωνητικά παροχής υπηρεσιών με επιτροπές Ερευνών αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

125)Η αποζημίωση των πρυτάνεων, αντιπρυτάνεων καθηγητών κλπ των ΑΕΙ και ΤΕΙ του ν. 1517/1985αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

126)Οι αμοιβές των μελών ΔΕΠ από διδασκαλία σε σεμινάρια ή σε μεταπτυχιακά προγράμματα αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ή από ελεύθερα επαγγέλματα.

127)Οι αμοιβές των καθηγητών των ΤΕΙ που καταβάλλονται μέσω των Ειδικών λογαριασμών για την αξιοποίηση κονδυλίων του ιδρύματος αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

128)Τα έξοδα παράστασης των Προέδρων, Αντιπροέδρων, Διευθυντών Σχολών και προϊσταμένων Τμήματος ΤΕΙ αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

129)Το επίδομα των υπαλλήλων των νομαρχιακών αυτοδιοικήσεων της § 5 του άρθρου 30 του ν. 2768/1999 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές από μισθωτές υπηρεσίες.

130) Η αποζημίωση των αρμόδιων οργάνων για την επίδοση καταλογιστικών πράξεων αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

131)Τα έξοδα κίνησης των μηχανικών του Δημοσίου, των ΟΤΑ και των λοιπών ν.π.δ.δ. του ν. 1190/1981 υπό προϋποθέσεις δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

132)Τα έξοδα παράστασης των στρατιωτικών κ.λπ. της § 6 του άρθρου 2 του ν.2448/1996 αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

133) Η ειδική αποζημίωση των υπαλλήλων που συγκροτούν τα ειδικά συνεργεία της § 1 του άρθρου 123 του π.δ. 55/1999 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

134)Η αποζημίωση και τα έξοδα κίνησης των καθηγητών του ΕΜΠ και των τεχνικών υπαλλήλων του Υπ. Βιομηχανίας για τη συμμετοχή τους στο συμβούλιο

Εκμεταλλεύσεως της ΔΕΦΑ υπό προϋποθέσεις αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

135)Η εκτός έδρας αποζημίωση των υπαλλήλων που έχουν λάβει εκπαιδευτική άδεια για μετεκπαίδευση αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

136)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.

137)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.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^{Ο}

3.1Εισόδημα και η απόκτηση του

3.1.1 Αποζημιώσεις για δαπάνες υπηρεσίας που έχει ανατεθεί

- Η αποζημίωση των υπαλλήλων επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών για την κάλυψη δαπανών ανατεθείσας υπηρεσίας, εφόσον αυτές καλύπτονται από στοιχεία Κ.Β.Σ., δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν φορολογείται η αποζημίωση που καταβάλλεται από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες σε υπαλλήλους τους για την κάλυψη δαπανών υπηρεσίας που τους έχει ανατεθεί, εφόσον όμως αποδεικνύεται η καταβολή των δαπανών αυτών από σχετικά παραστατικά στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. Έτσι σύμφωνα με την ρύθμιση αυτή δεν θα φορολογούνται τα καταβαλλόμενα ποσά αποζημιώσεων μόνο κατά το πραγματικό τους μέρος και όχι για το κατ’ αποκοπή ποσό, όπως ισχύει μέχρι την 31/12/1991.

- Στοιχεία Κ.Β.Σ. για την κάλυψη δαπανών υπηρεσίας που έχει ανατεθεί σε υπαλλήλους.
- Η αποζημίωση για τα έξοδα κίνησης των εργαζομένων και των πωλητών της Δ.Ε.Φ.Α. τα οποία αποδεικνύονται από στοιχεία του Κ.Β.Σ. δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

- Οι αποζημιώσεις για έξοδα διανυκτερεύσεων των οδηγών- εισπρακτόρων Κ.Τ.Ε.Λ., εφόσον αυτά καλύπτονται από στοιχεία του Κ.Β.Σ., δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Η αποζημίωση των υπαλλήλων των ΕΛ.ΤΑ. για την κάλυψη δαπανών ανατεθείσας υπηρεσίας, εφόσον αυτές καλύπτονται από στοιχεία του Κ.Β.Σ., δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Η αποζημίωση των υπαλλήλων για την 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 αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Η αποζημίωση του προσωπικού της Ε.Θ.Ε.Λ. Α.Ε. για την κάλυψη δαπανών ανατεθείσας υπηρεσίας, εφόσον αυτές καλύπτονται από στοιχεία του Κ.Β.Σ., δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές.
- 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.
- Η αποζημίωση του προσωπικού των Μακεδονικών Αερογραμμών για την κάλυψη δαπανών ανατεθείσας υπηρεσίας, εφόσον αυτές καλύπτονται από στοιχεία του Κ.Β.Σ., δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Η αποζημίωση των προπονητών για την κάλυψη δαπανών ανατεθείσας υπηρεσίας, εφόσον αυτές δεν καλύπτονται από στοιχεία του Κ.Β.Σ. δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- 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.
- Τα έξοδα κίνησης των οικονομικών επιθεωρητών απαλλάσσονται από φόρο.
- 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.
- Τα δικαιώματα διοικητικής εκτέλεσης των δημοσίων υπαλλήλων δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Τα έξοδα κίνησης των τεχνικών και υγειονομικών επιθεωρητών του Υπ. Εργασίας κ.λ.π. του άρθρου 15 του ν. 2336/1995 δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

- Τα ποσά που καταβάλλονται στους εκπαιδευτικούς και διοικητικούς υπαλλήλους του Υπ. Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων που αποσπώνται στο εξωτερικό για την μεταφορά της οικοσκευής τους δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Η αποζημίωση των στρατιωτικών της Ελληνικής Δύναμης της Βοσνίας-Ερζεγοβίνης και της Αλβανίας του άρθρου 10 του ν 2346/1995 δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Η αποζημίωση για οδοιπορικά των υπαλλήλων και αστυνομικών που διατίθενται για γραμματειακή εξυπηρέτηση των βουλευτών κ.λπ. δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- 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.

3.1.2 Εφάπαξ ταμείων πρόνοιας και άλλων ασφαλιστικών οργανισμών

- Το εφάπαξ ποσό από το ταμείο Αλληλοβοηθείας των Η.Σ. Α.Π. όσων αποχωρούν λόγω ασθενείας και δεν δικαιούνται σύνταξη και όσων είναι ανίκανοι και δικαιούνται σύνταξη δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Το εφάπαξ των μελών του Ταμείου αλληλοβοήθειας Προσωπικού Εργατικής Εστίας δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Το εφάπαξ βοήθημα των ασφαλισμένων στο ταμείο Αλληλοβοήθειας Στρατιωτικών αεροπορίας λόγω αποστρατείας δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Το εφάπαξ βοήθημα των ενεργών μετοχών ή μερισματούχων του Μ.Τ.Ν. και του Μ.Τ.Α. για τη δημιουργία ή την ενίσχυση της οικογενειακής ή της επαγγελματικής αυτοτέλειας τους δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Το εφάπαξ των λιμενεργατών από το κεφάλαιο Αποζημίωσης φορτοεκφορτωτών λόγω εξόδου από το επάγγελμα υπό προϋποθέσεις δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Τα βοηθήματα περίθαλψης και τα εφάπαξ ποσά βοηθημάτων του προσωπικού του Χ.Α.Α. από το ταμείο Αλληλοβοήθειας τους δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Τα εφάπαξ των υπαλλήλων της τράπεζας της Ελλάδος από το Μετοχικό Ταμείο τους υπό προϋποθέσεις δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

- Το εφάπαξ βοήθημα των ασφαλισμένων του ταμείου Επικουρικής ασφάλισης προσωπικού εταιριών Λιπασμάτων δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Το εφάπαξ ποσό σε υπαλλήλους των Η.Σ.Α.Π. που αποχωρούν από την υπηρεσία λόγω ασθενείας ή ανικανότητας και δεν δικαιούνται σύνταξη, δεν αποτελεί εισόδημα.

3.1.3 Αναδρομικά βάσει το νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση κ.λ.π.

- Ποσοστό 20% των συντάξεων που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση απόφαση του Ελεγκτικού συνεδρίου δεν θεωρείται εισόδημα
- 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%.
- Από τα αναδρομικά αξιωματικών που αποκαταστάθηκαν δικαστικά ή διοικητικά δεν αφαιρείται ποσοστό 20%.

3.1.4 Οδοιπορικά και λοιπά έξοδα ερασιτεχνών αθλητών

- Η αποζημίωση των ερασιτεχνών αθλητών για οδοιπορικά, λοιπά έξοδα ταξιδίων κ.λ.π. μέχρι 3520€ δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Η αποζημίωση για οδοιπορικά μέχρι 3520€ των αθλητών με ειδικές ανάγκες που κατέκτησαν κάποια διάκριση σε Παραολυμπιακούς Αγώνες δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.2 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος (άρθρο 46)

- ***Το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αποκτάται κατά το χρόνο που αποκτάται το δικαίωμα είσπραξης.*** Σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της § 1 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Ε. χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, από τον οποίο προσδιορίζεται και το έτος της φορολογίας, θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος του εισοδήματος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης του. Το εισόδημα της πηγής αυτής θα φορολογείται κατά το έτος μέσα στο οποίο ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα για να το εισπράξει, ανεξάρτητα εάν το εισέπραξε ή όχι. Αυτό ισχύει γενικά για κάθε παροχή που εμπίπτει στην έννοια του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες,

εκτός από τις πρόσθετες αμοιβές και αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα ν.π.δ.δ. και τα αναδρομικά που καταβάλλονται με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση.

- ***Οι πρόσθετες αμοιβές και αποζημιώσεις που καταβάλλονται αναδρομικά από το Δημόσιο και τα ν.π.δ.δ. με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση αποκτούνται κατά την είσπραξη***. Σύμφωνα με την § 2 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Ε. οι πρόσθετες αμοιβές θεωρείται ότι αποκτώνται κατά το χρόνο είσπραξης τους από τους δικαιούχους. Κατ' εξαίρεση αν οι πρόσθετες αμοιβές και αποζημιώσεις καταβάλλονται αναδρομικά στους Δικαιούχους από το Δημόσιο και τα ν.π.δ.δ. με βάση νόμο δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, ως χρόνος απόκτησης τους είναι ο χρόνος στον οποίο ανάγονται οι αμοιβές αυτές.
- ***Οι συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά όχι όμως με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση αποκτούνται κατά το χρόνο που αποκτήθηκε δικαίωμα είσπραξης.*** Εφόσον οι συντάξεις καταβάλλονται στους συνταξιούχους σε μεταγενέστερο χρόνο από το έτος στο οποίο ανάγονται όχι όμως με δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση τότε θα δηλωθούν το έτος που εισπράκτηκαν από τον συνταξιούχο.
- ***Οι συντάξεις αποκτούνται κατά το χρόνο που αποκτάται δικαίωμα είσπραξης, ανεξάρτητα εάν η βεβαίωση χορηγείται καθυστερημένα.*** Όπως έχει γίνει δεκτό από την διοίκηση , στην περίπτωση που χορηγείται καθυστερημένα η βεβαίωση συντάξεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, χρόνος απόκτησης αυτών των συντάξεων θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απόκτησε το δικαίωμα είσπραξής
- ***Οι αναδρομικές αποδοχές λόγω αναδρομικού διορισμού αποκτούνται κατά την είσπραξη***. Φορολογούμενος επειδή διορίστηκε αναδρομικά από 18/4/1995, ημέρα αποφοίτησης του από την Εθνική Σχολή Δημοσίας Διοίκησης, εισέπραξε αναδρομικά ποσά τον Ιούνιο του 1996 με την λήψη αναδρομικών αποδοχών από 18/5/1995. Τα ποσά αυτά αποτελούν σύμφωνα με την§ 1 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Ε. εισόδημα έτους 1995, έτος κατά το οποίο απόκτησε δικαίωμα είσπραξης, καθόσον δεν έχουν καταβληθεί με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση.
- ***Το χορήγημα των μερισματούχων του Μ.Τ.Π.Υ. για τις γιορτές Χριστουγέννων αποκτάται κατά το χρόνο που αποκτήθηκε δικαίωμα***

είσπραξης. Εφόσον με βάση όσα ορίζονται στο καταστατικό του Μ.Τ.Π.Υ το δικαίωμα είσπραξης του χορηγήματος για τις γιορτές των Χριστουγέννων αποκτούν οι μερισματούχοι πριν από την λήξη του οικείου ημερολογιακού έτους.

- ***Οι αποδοχές που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση υπουργική απόφαση αποκτούνται κατά το χρόνο που αποκτήθηκε το δικαίωμα είσπραξης***. Το υπουργείο πολιτισμού κατέβαλε αναδρομικά το έτος 1998 αποδοχές του έτους 1997 με βάση την από 28/1/1998υπουργική απόφαση πρόσληψης προσωπικού για τα έργα του Κ.Π.Σ. που εκτελούνται με ανάθεση σε τρίτους, θεωρώντας την απόφαση αυτή ως συλλογική σύμβαση εργασίας και επομένως ως χρόνο κτήσης το χρόνο είσπραξης. Η απόφαση αυτή δεν μπορεί να θεωρηθεί συλλογική σύμβαση εργασίας όπως αυτή αναφέρεται στην §1 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Ε., και συνεπώς ως χρόνος απόκτησης των αποδοχών του φορολογουμένου θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο απόκτησε δικαίωμα είσπραξης τους, δηλαδή το 1997.
- ***Οι συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση απόφαση του Ελεγκτικού συνεδρίου αποκτούνται κατά το χρόνο είσπραξης.***
- ***Οι αποδοχές που καταβάλλονται αναδρομικά από Επιμελητήριο αποκτούνται κατά το χρόνο που αποκτήθηκε δικαίωμα είσπραξης.*** Με αποφάσεις του Δ.Σ. και της Διοικητικής επιτροπής Επιμελητηρίου αποφασίστηκε η καταβολή αναδρομικών αποδοχών από 1/1/1989 λόγω αναγνώρισης πρόσθετης προϋπηρεσίας κατόπιν αποδοχής από τους δικαιούχους συμβατικής πρότασης επίλυσης της διαφοράς. Συνεπώς και εφόσον για όλη την περίοδο την οποία ανάγονται τα αναδρομικά των εργαζομένων αυτοί συνδέονταν με το Επιμελητήριο με εξαρτημένη σχέση εργασίας, για τη φορολόγηση του εισοδήματος τους από μισθωτές υπηρεσίες που εργαζόμενοι απέκτησαν το δικαίωμα είσπραξης. Τα εισοδήματα που καταβλήθηκαν το 1993 αναδρομικά πρέπει να συμπεριληφθούν στις βεβαιώσεις αποδοχών εισοδημάτων 1993 σε διακεκριμένες σειρές για κάθε έτος που αφορούν, για την στη συνέχεια αποβολή σχετικών δηλώσεων από τους που αφορούν, για την συνέχιση υποβολή σχετικών δηλώσεων από τους εργαζομένους στα έτη που αυτά ανάγονται.
- ***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***

χρόνια είσπραξης. Με την §4 του άρθρου 14 του ν. δ. 3894/1958, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με το άρθρο 31 του ν. δ. 4541/1966, ορίζεται ότι τα μηνιαία βοηθήματα δύναται να αυξάνονται με απόφαση του Δ.Σ. του Τ.Α.Δ.Κ.Υ. , η οποία εγκρίνεται από τον υπουργό Εσωτερικών. Η απόφαση αυτή εκδιδόμενη κατ' εξουσιοδότηση του νόμου εξομοιώνει τα αναδρομικώς παρεχόμενα στους δικαιούχους, ποσά βοηθημάτων με παροχές που καταβάλλονται σε αυτούς αναδρομικώς με βάση διάταξη νόμου.

- ***Χρόνος απόκτησης αμοιβών μισθωτών επιχειρήσεων που έχουν υπαχθεί στην ειδική εκκαθάριση του ν. 1892/1990.*** Όταν δεν υπάρχει κήρυξη σε πτώχευση του εργοδότη ή επίσχεση εργασίας από τους μισθωτούς ή ανώτερη βία (π.χ. κατάθλιψη), αλλά απλά η εταιρία έχει τεθεί υπό ειδική εκκαθάριση, οι μισθωτοί της επιχείρησης αυτής πρέπει να συμπεριλαμβάνουν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος τους του οικείου οικον. Έτους τις αποδοχές που εισέπραξαν, εντός της χρήσης 1996, συνυποβάλλοντας με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος και υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, στην οποία δηλώνεται ο λόγος για τον οποίο δεν χορηγήθηκες από τον εργοδότη η σχετική βεβαίωση αποδοχών.
- ***Τα αναδρομικά αξιωματικών που αποκαταστάθηκαν δικαστικά ή διοικητικά αποκτούνται κατά το χρόνο που αποκτήθηκε δικαίωμα είσπραξης***. Κάποιοι αξιωματικοί που θέτονται σε αυτεπάγγελτη αποστρατεία μετά από προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια και στην έκδοση των σχετικών ακυρωτικών αποφάσεων δικαιούνται και επανακτούν το βαθμό και τις αποδοχές που έπαιρναν πριν από την απόλυση τους, αφού θεωρείται ότι δεν απέβαλαν ποτέ την υπαλληλική- στρατιωτικής τους ιδιότητας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^{Ο}

<u>Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα (άρθρο 47)</u>

4.1 Εκπτώσεις από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

- ***Οι υποχρεωτικές κρατήσεις ή εισφορές για αναγνώριση χρόνου ασφάλισης ή εξαγορά προϋπηρεσίας υπό προϋποθέσεις εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.***
- ***Η κράτηση υπέρ της Ε.Υ.Δ.Α.Π. με βάση την από 2/7/1991 Ειδική Συλλογική Σύμβαση Εργασίας δεν εκπίπτει από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.***
- ***Οι εισφορές μισθωτών – μηχανικών στο Τ.Ε.Ε. δεν εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.***
- ***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.*** Τα ποσά των αποδοχών τα οποία παρακρατούνται από τις αποδοχές των υπαλλήλων που έχουν τεθεί σε αργία για πειθαρχικές ποινές που επιβάλλονται τόσο από την διοίκηση όσο και από τα δικαστήρια, καθώς επίσης και τα πρόστιμα δεν εκπίπτουν σύμφωνα με το άρθρο 47 του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες των υπαλλήλων αυτών.
- ***Η κράτηση υπέρ του ταμείου Αρωγής Λιμενικού σώματος του π.δ. 125/1979 εκπίπτει από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.***
- ***Οι εισφορές που καταβάλλονται σε αλλοδαπούς ασφαλιστικούς φορείς από αλλοδαπούς δεν εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.***
- ***Τα ποσά που παρακρατούνται για την εξόφληση σύνταξης που καταλογίστηκε από το Γ.Λ.Κ. δεν εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.***
- ***Από τις ακαθάριστες αποδοχές των Ελλήνων που υπηρετούν στην Αμερικάνικη Πρεσβεία και την Αμερικάνικη αποστολή δεν εκπίπτει ποσοστό 12%.***
- ***Οι δαπάνες του γραφείου και οι αμοιβές της ασκούμενης δικηγόρου δεν εκπίπτουν από την πάγια αντιμισθία του δικηγόρου που την απασχολεί.*** Δικηγόρος με πάγια αντιμισθία απασχολεί ασκούμενη δικηγόρο, για την οποία και υποβάλλεται σε διάφορα έξοδα γραφείου και οι αμοιβές της. Επειδή στις περιοριστικά κατονομαζόμενες εκπτώσεις τις παραγράφου 1 του άρθρου 47 του Κ.Φ.Ε. δεν συμπεριλαμβάνονται τα έξοδα γραφείου και οι αμοιβές που καταβάλλονται στην ασκούμενη δικηγόρο, οι πιο πάνω δαπάνες που

πραγματοποιεί ο δικηγόρος με πάγια αντιμισθία δεν μπορούν να εκπέσουν από το εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών που αποκτά.

- ***Δαπάνες που εκπίπτουν από την παγία αντιμισθία των δικηγόρων.*** Σύμφωνα με την § 1 του άρθρου 47 του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο από μισθωτές υπηρεσίες εκπίπτουν: α) κάθε ποσό για φόρο , τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει αυτό το εισόδημα και β)οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων οι οποίες επιβάλλονται με νόμο.
- ***Οι δαπάνες των μισθωτών για την δικαστική επιδίωξη είσπραξης των αποδοχών τους δεν εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.***

4.2 Αποδοχές υπαλλήλων του Υπ. Εξωτερικών, των λοιπών δημοσίων υπηρεσιών κ.λ.π. που υπηρετούν στη αλλοδαπή.

- ***Το επίδομα αλλοδαπής που χορηγείται αναδρομικά σε εθνικούς εμπειρογνώμονες κ.λ.π. δεν φορολογείται. Αν το επίδομα που χορηγείται αναδρομικά σε εθνικούς εμπειρογνώμονες κ.λπ. δεν φορολογείται.*** Αν το επίδομα που χορηγείται αναδρομικά στους εθνικούς εμπειρογνώμονες αποτελεί παροχή λόγω υπηρεσίας τους στην αλλοδαπή πέραν των εις το εσωτερικό λαμβανόμενων αποδοχών, σύμφωνα με την § 3 του άρθρου 47 του Κ.Φ.Ε. δεν υπολογίζεται στο φορολογούμενο καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Επίσης, εφόσον σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις το επίδομα αλλοδαπής δεν υπόκειται σε φόρο και τα καταβαλλόμενα αναδρομικά ποσά του επιδόματος αυτού δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου.

4.3 Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες

- ***Το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που αποκτάται από την παροχή υπηρεσιών ελευθέριου επαγγέλματος μπορεί να προσδιορίζεται τεκμαρτά. (Σ.Σ: δεν ισχύει από 1/1/2003 και μετά)***- Σύμφωνα με την § 4 του άρθρου 47 του Κ.Φ.Ε. οι § 7,8,9,10, και του 11του άρθρου 50 αυτού του Κώδικα εφαρμόζονται αναλόγως για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος που προέρχεται από παροχή υπηρεσιών με σχέση μίσθωσης εργασίας, εφόσον οι

παρεχόμενες υπηρεσίες αποτελούν το αντικείμενο εργασιών του επαγγέλματος που κατονομάζεται ως ελεύθερο στην §1 του άρθρου 48 του ιδίου κώδικα. Κατ' εφαρμογή των διατάξεων αυτών, οι οποίες ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτούνται από την 1/1/1992 και μετά, ο τεκμαρτός τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέριων επαγγελμάτων, όπως αυτός ορίζεται από τις παραπάνω παραγράφους του άρθρου 50 του Κ.Φ.Ε. εφαρμόζεται και για το υπόψη ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

4.4 Τακτικές και πρόσθετες αποδοχές

Ως τακτικές υποκείμενες στη φορολογία αμοιβές θεωρούνται οι περιοδικά καταβαλλόμενες στους εργαζομένους, είτε σε χρήμα, είτε σε είδος ή σε άλλες αξίες εφόσον αμοιβές αυτές καταβάλλονται ως αντάλλαγμα της μίσθωσης της προσωπικής εργασίας του δικαιούχου. Δεν περιλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές των εργαζομένων και δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ούτε υπόκεινται σε ασφαλιστικές εισφορές, οι παροχές σε είδος προς εργαζομένους, οι οποίες χορηγούνται εξ ελευθεριότητας του εργοδότη, εφόσον αυτές αποτελούν παραγωγικές δαπάνες της επιχείρησης. Στην έννοια των παροχών αυτών περιλαμβάνεται η χορήγηση τροφής κατά την διάρκεια του ημερησίου εργάσιμου χρόνου.

Ως πρόσθετες αποδοχές, υποκείμενες στη φορολογία θεωρούνται οι προσαυξήσεις των κύριων αποδοχών των δικαιούχων (μισθών, ημερομισθίων ή συντάξεων) οι οποίες καταβάλλονται για ιδιόρρυθμη και κανονική υπερωριακή αμοιβή, για προσαύξηση λόγω νυχτερινής εργασίας ή εργασίας Κυριακών – εορτών. Επίσης, θεωρούνται πρόσθετες αμοιβές, το επίδομα γάμου, το επίδομα ασθενείας που καταβάλλεται στο μισθωτό από τον αρμόδιο ασφαλιστικό φορέα, το επίδομα ανθυγιεινής εργασίας, τα οικογενειακά επιδόματα, επιδόματα ήθους ή απόδοσης εργασίας, τα οδοιπορικά έξοδα υπαλλήλων, η πρόσθετη αμοιβή για έξοδα κίνησης του προσωπικού των επιχειρήσεων κ.λ.π.

4.5 Αυτοτελή φορολόγηση

4.5.1Τι ισχύει για την αυτοτελή φορολογία επιδομάτων επικίνδυνης εργασίας (άρθρο 14§7 ΚΦΕ)

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 φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 15% από 1.1.2007 5% . Το ποσό του φόρου που προκύπτει παρακρατείται κατά την καταβολή των αποζημιώσεων αυτών από τον υπόχρεο για την καταβολή τους. Η απόδοση του φόρου γίνεται ανά δίμηνο και μέχρι 20/3, 20/5, 20/7, 20/9, 20/11, 20/1).
Από 1.1.2007 αυτοτελής φορολόγηση ειδικής αποζημίωσης πληρωμάτων ασθενοφόρων ΕΚΑΒ με συντελεστή 15%.

4.5.2 Τι ισχύει για την αυτοτελή φορολογία μισθών δημοσίων υπαλλήλων υπηρετούντων στο εξωτερικό (άρθρο 14§4 ΚΦΕ);

Το καθαρό ποσό των αποδοχών που παίρνουν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 47 δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στο εξωτερικό 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. Η απόδοση του φόρου γίνεται εφάπαξ μέχρι τις 20 του επόμενου του διμήνου μήνα, ήτοι 20/3, 20/5, 20/7, 20/9, 20/11, 20/1.

4.5.3 Τι ισχύει για την αυτοτελή φορολογία προσώπων που παρέχουν υπηρεσία σε σχολεία της Γερμανίας (άρθρο 14§3,8 ΚΦΕ);

Εφόσον πληρώνονται από το Ελληνικό Δημόσιο η υπηρεσία αυτού υπόκεινται σε φόρο 5% επί των αποδοχών τους και εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση. Ο φόρος παρακρατείται από τους διαχειριστές και αποδίδεται ανά εξάμηνο.
Η ειδική αποζημίωση που παίρνουν εκτός τις αποδοχές από την οργανική θέση σε αποσπασμένο στη Γερμανία εκπαιδευτικοί φορολογείται με συντελεστή 15% και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για το ποσό αυτό.

4.5.4. Τι ισχύει για την αυτοτελή φορολογία εκτός έδρας αποζημιώσεων σε δημάρχους κλπ. (άρθρο 14§5 ΚΦΕ);

Τα ποσά αυτά φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 15%. Το ποσό του φόρου που προκύπτει παρακρατείται κατά την καταβολή των αποζημιώσεων αυτών από τον υπόχρεο για την καταβολή τους. Η απόδοση του φόρου γίνεται ανά δίμηνο και μέχρι 20/3, 20/5, 20/7, 20/9, 20/11, 20/1).

4.5.5Τι ισχύει για την αυτοτελή φορολογία ΔΕΤΕ, ΔΕΧΕ, ΔΙΒΕΕΤ (άρθρο 14§6 ΚΦΕ);

Από την αποζημίωση που καταβάλλεται στους δικαιούχους από τους λογαριασμούς των Δικαιώματα Εκτελέσεως Τελωνειακών Εργασιών (ΔΕΤΕ), Δικαιώματα Εκτελέσεως Χημικών Εργασιών (ΔΕΧΕ) και Δικαιώματα Βεβαίωσης και Είσπραξης Εσόδων υπέρ Τρίτων (ΔΙΒΕΕΤ), ποσοστό 50% φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 15%. Το ποσό που προκύπτει παρακρατείται κατά την καταβολή των αποζημιώσεων από τον υπόχρεο για την καταβολή τους. Η απόδοση γίνεται ανά δίμηνο και μέχρι 20/3, 20/5, 20/7, 20/9, 20/11, 20/1).

4.5.6 Τι ισχύει για την αυτοτελή φορολογία αμειβομένων ποδοσφαιριστών, καλαθοσφαιριστών προπονητών κ.λπ. (άρθρο 14§2 ΚΦΕ);

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές, καθώς και τους άλλους αμειβόμενους αθλητές, κατά περίπτωση, από τις ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρείες 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. Η απόδοση του φόρου γίνεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επομένου από την παρακράτηση μήνα. Αμοιβές ποδοσφαιριστών κ.λπ. για συμμετοχή σε διεθνείς διοργανώσεις

Οι πιο πάνω διατάξεις εφαρμόζονται ανάλογα και για τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους ανωτέρω δικαιούχους από τις ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρείες ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία για τη συμμετοχή τους σε ευρωπαϊκές ή διεθνείς διοργανώσεις και αποτελούν μέρος των όσων εισπράττουν σε συνάλλαγμα οι ΠΑΕ ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία από ευρωπαϊκούς ή διεθνείς οργανισμούς για τις διοργανώσεις αυτές.

4.6 Ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο

4.6.1. Δαπάνες που αφαιρούνται από το εισόδημα

- Δαπάνες παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών ηλεκτρολόγων, κλπ) από 1/8 έως 31/12/07
- υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (ΤΕΒΕ, ΤΣΑ, ΤΑΕ κλπ)
- Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κλπ σε νοσοκομεία κλπ.
- Δωρεές χρηματικών ποσών στο δημόσιο κλπ
- Χορηγίες Χρηματικών ποσών σε πολιτιστικά ΝΠΙΔ
- τόκοι δανείων πρώτης κατοικίας που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999
- Τόκοι δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 μεχρι 31/12/2002
- Μετακίνηση φορολογούμενου μέχρι 40 ετών στην περιφέρεια
- μετάθεση υπαλλήλων που έχουν ιδιόκτητη κατοικία και την νοικιάζουν
- Ασφάλιστρα για ασφάλιση ζωής κλπ
- Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για φυσικό αέριο κλπ.

4.6.2Δαπάνες που αφαιρούνται από το φόρο

- έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης
- τόκοι δανείων πρώτης κατοικίας που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά
- το ενοίκιο για κύρια κατοικία της οικογένειας
- το ενοίκιο για παιδιά που σπουδάζουν
- ποσό διατροφή που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον.
- Τα δίδακτρα για φροντιστήρια κλπ

4.7 Επιδόματα μισθωτών

1. Τα επιδόματα των μισθωτών που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του δώρου Χριστουγέννων – Πάσχα και 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 αντισταθμίσματος διαχειριστικών λαθών των υπαλλήλων του ελεγκτικού κλάδου του Γ.Λ.Κ. της 74454/ΙΙΙ-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 ου 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 Ειδική Υπηρεσίας Διαχείρισης Επιχειρησιακού Προγράμματος αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
39. Τα επιδόματα βιβλιοθήκης, μεταδιδακτορικής έρευνας και συμμετοχής σε συνέδρια αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

4.8.Αποζημίωση απολυόμενου μισθωτού ο οποίος δεν έλαβε την άδεια του

Κάθε μισθωτός μετά από συνεχή απασχόληση τουλάχιστον δέκα μηνών σε υπόχρεη επιχείρηση δικαιούται κάθε ημερολογιακό έτος άδεια με αποδοχές 24 εργάσιμες μέρες ή 20 ημέρες αν στην επιχείρηση εφαρμόζεται σύστημα πενθήμερης εβδομαδιαίας εργασίας. Η άδεια αυτή επαυξάνεται κατά μία εργάσιμη ημέρα για κάθε έτος ε απασχόλησης επιπλέον του βασικού χρόνου μέχρι 26 ημέρες ή μέχρι τις 22 για τις επιχειρήσεις με πενθήμερο σύστημα.

Η αποζημίωση που καταβάλλεται στο μισθωτό λόγω μη λήψης της άδειας του δεν υπόκειται σε ασφαλιστικές εισφορές αποτελεί όμως εισόδημα φορολογητέο στις μισθωτές υπηρεσίες και ο εργοδότης υποχρεούται να παρακρατήσει τον αναλογούντα στο ποσό της αδείας φόρο μισθωτών υπηρεσιών σύμφωνα με τα πιο κάτω εκτιθέμενα. Ο ίδιος φορολογικός ισχύει και στην περίπτωση αποζημίωσης των μισθωτών οι οποίοι δεν κάνουν χρήση της κατά νόμο δικαιούμενης άδειας.!

4.9. Υπολογισμός αποζημίωσης απόλυσης

Υποχρέωση καταβολής αποζημίωσης του απολυόμενου μισθωτού γεννάται εφόσον αυτός έχει συμπληρώσει περισσότερους από δύο μήνες εργασίας στον εργοδότη από τον οποίο απολύεται. Το ποσό της αποζημίωσης που οφείλεται στους απολυόμενους

μισθωτούς είναι συνάρτηση της προϋπηρεσίας που είχε ο εργαζόμενος στον συγκεκριμένο εργοδότη. Συγκεκριμένα, όταν η προϋπηρεσία υπαλλήλου βρίσκεται μεταξύ ενός (συμπληρωμένου) έτους και τεσσάρων ετών, η αποζημίωση ισούται με τις τακτικές αποδοχές δύο μηνών και το 1/6 αυτών. Στο σημείο αυτό πρέπει να γίνουν οι εξής επισημάνσεις:

• Το ποσό της αποζημίωσης δεν υπόκειται σε ασφαλιστικές εισφορές.

• Για να υπολογισθούν οι αποδοχές ενός μήνα (που θα δοθούν σαν αποζημίωση), πολλαπλασιάζονται οι μηνιαίες αποδοχές επί δεκατέσσερα (14) και το γινόμενο που προκύπτει διαιρείται με το δώδεκα (12). Ή εναλλακτικά: Ποσό αποζημίωσης = [Μηνιαίος μισθός + (1/6 Χ Μηνιαίος μισθός)] Χ τον αριθμό των μισθών που δικαιούται ο εργαζόμενος.

• Ως βάση υπολογισμού των αποδοχών θα ληφθούν υπόψη οι αποδοχές του τελευταίου πριν από την απόλυση εργασιακού μηνός.

Σε ότι αφορά το φόρο της αποζημίωσης καταγγελίας σύμβασης εργασίας, από 1/1/2003 καθιερώθηκε νέος τρόπος υπολογισμού του φόρου των αποζημιώσεων απολύσεων (παρ. 8, άρθρο 3, Ν.3091/2003) σύμφωνα με τον οποίο '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'. Η αποζημίωση των μισθωτών που αμείβονται με ποσοστά, κατ' αποκοπή ή κατά μονάδα παραγόμενης εργασίας (σερβιτόροι, κουρείς, οδηγοί ταξί, κ.λπ.), υπολογίζεται βάσει του μέσου όρου των αποδοχών που έλαβαν στους δύο τελευταίους μήνες, πριν από την καταγγελία της σύμβασης εργασίας τους, με καθεστώς πλήρους απασχόλησης. Για τους μισθωτούς που αμείβονται με τακτικές μηνιαίες αποδοχές, η αποζημίωση υπολογίζεται με βάση τον τελευταίο μήνα. Ως τελευταίος μήνας, σύμφωνα με το με αριθμό 112/10-2-87 έγγραφο Υπ. Εργασίας, νοείται το χρονικό διάστημα που έχει σαν τέλος την ημερομηνία καταγγελίας σύμβασης του εργαζόμενου και αρχή την αντίστοιχη ημερομηνία του προηγούμενου μήνα. Δηλαδή για τον υπολογισμό της αποζημίωσης αν τελευταίος μήνας για την καταγγελία σύμβασης θεωρείται ο εργασιακός και όχι ο ημερολογιακός. Με την ίδια λογική υπολογίζεται το χρονικό διάστημα και στο δίμηνο. Προκειμένου για μισθωτούς, οι οποίοι απασχολούνται συνεχώς με σύμβαση μερικής απασχόλησης, π.χ. επί δύο, τρεις, κ.λπ. ώρες την ημέρα ή περιοδικώς και μήνα ή την εβδομάδα (εκ περιτροπής απασχόληση), η αποζημίωση υπολογίζεται βάσει των μειωμένων αποδοχών, η οποία αποτελεί και την τακτική απασχόληση τους ή βάσει

των αποδοχών που αντιστοιχούν στις ημέρες που εργάστηκαν κατά τον τελευταίο μήνα.

4.9.1. Δυνατότητα καταγγελίας της σύμβασης εργασίας χωρίς την καταβολή αποζημίωσης ή μειωμένη αποζημίωση

Κατ' εξαίρεση της γενικής αρχής, υπάρχουν περιπτώσει και τις οποίες είναι δυνατή η καταγγελία της σύμβασης εργασίας (απόλυση) των μισθωτών και χωρίς να καταβληθεί αποζημίωση.

Μεταξύ αυτών των περιπτώσεων διακρίνονται και οι εξής :

Α) Όταν η καταγγελία της σύμβασης εργασίας γίνεται συνεπεία δόλιας (αντισυμβατικής) συμπεριφοράς του μισθωτού. Δηλαδή όταν ο μισθωτός με σκοπό να εξαναγκάσει τον εργοδότη του να τον απολύσει και να του καταβάλει αποζημίωση, την οποία δεν θα εδικαιούτο εάν αποχωρούσε οικειοθελώς, ενδεχομένως δε και για να λάβει επίδομα ανεργίας, προβαίνει σε παράνομες ενέργειες και παραλείψεις, δημιουργεί επεισόδια, απουσιάζει συχνά, δεν υπακούει στις εντολές του εργοδότη ή του εκπροσώπου του, κ.λπ.

Στην περίπτωση αυτή κρίνεται σκόπιμο, προτού ο εργοδότης να θεωρήσει ότι λύθηκε η σύμβαση εργασίας συνέπεια της στάσης του μισθωτού που παραβαίνει από σκοπιμότητα και υπαιτιότητα τις υποχρεώσεις του, να κοινοποιήσει σ αυτόν εξώδικη δήλωση διαμαρτυρίας, με την οποία να του συνιστά την ακριβή εκπλήρωση των συμβατικών του υποχρεώσεων. Επιπλέον, πρέπει σ' αυτή να αναφέρεται ότι, εάν εξακολουθήσει να παραβαίνει τις υποχρεώσεις του, θα θεωρηθεί το γεγονός αυτό σαν λύση της σύμβασης εργασίας εκ μέρους του. Νοείται, βέβαια, ότι για να προβεί ο εργοδότης στην ανωτέρω ενέργεια, πρέπει να κατέχει αποδείξεις για την αντισυμβατική συμπεριφορά του μισθωτού, γιατί πρόκειται για θέμα που δύσκολα αποδεικνύεται. Διαφορετικά αντιμετωπίζει τον κίνδυνο να κριθεί από τα δικαστήρια άκυρη η γενόμενη καταγγελία σύμβασης και να υποχρεωθεί ακολούθως να καταβάλει αποδοχές υπερημερίας.

Β). Σε περίπτωση καταγγελίας της σύμβασης εργασίας μετά την υποβολή μήνυσης. Δικαιούται, λοιπόν, να υποβάλει μήνυση εναντίον του μισθωτού και ταυτόχρονα να καταγγείλει την σύμβαση εργασίας στον Ο.Α.Ε.Δ., από τον οποίο, συνήθως ζητείται και αντίγραφο της μήνυσης, ώστε να αιτιολογηθεί η μη καταβολή της αποζημίωσης.

Βέβαια, σε κάθε περίπτωση αρμόδια να κρίνει το ζήτημα και συνεπώς και τη νομιμότητα της καταγγελίας σύμβασης, χωρίς αποζημίωση είναι τα αρμόδια Πολιτικά Δικαστήρια. Σε περίπτωση αθώωσης του εργαζόμενου από το δικαστήριο ο εργοδότης υποχρεούται στην καταβολή της νόμιμης αποζημίωσης σε εύλογο χρονικό διάστημα.

Γ) Στην περίπτωση καταγγελίας της σύμβασης εργασίας με προειδοποίηση του εργαζόμενου, δηλαδή με την πάροδο ορισμένου χρόνου ο οποίος είναι ανάλογος με τα έτη υπηρεσίας του απολυόμενου υπαλλήλου, ο εργοδότης οφείλει να γνωστοποιήσει εγγράφως τον μισθωτό ότι η υπάρχουσα σύμβαση εργασίας θα λυθεί μετά την πάροδο του χρόνου της προειδοποίησης.
Στην περίπτωση αυτή ο εργοδότης έχει υποχρέωση κατά την ημέρα που ορίστηκε ως ημέρα απόλυσης να καταβάλει το μισό μόνο της αποζημίωσης που προβλέπει ο νόμος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^{ο}

5.1 Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών- τρόπος υπολογισμού

Μισθωτών αμειβόμενων με μηνιαίο μισθό και αμειβόμενων με ημερομίσθιο οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή εργάζονται με σύμβαση αορίστου χρόνου.

Οι εργοδότες οι οποίοι απασχολούν κατά έμμισθο προσωπικό υποχρεούνται να τους παρακρατούν και να αποδίδουν στο Δημόσιο φόρο μισθωτών υπηρεσιών (ΦΜΥ), ο οποίος υπολογίζεται με την παρακάτω διαδικασία.

5.1.1.. Προσδιορίζεται το μηνιαίο καθαρό εισόδημα

Το μηνιαίο καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται αν από το ακαθάριστο ποσό, αφαιρεθούν οι νόμιμες κρατήσεις που βαρύνουν το δικαιούχο για ασφαλιστικές εισφορές. Στην έννοια του μηνιαίου ακαθάριστου ποσού εμπεριέχονται ο μηνιαίος ή τα ημερομίσθια και οποιεσδήποτε άλλες αμοιβές της ίδιας μισθοδοτικής περιόδου (όπως οι ιδιόρρυθμες και κανονικές υπερωρίες, το επίδομα παραγωγής, οι προσαυξήσεις λόγω νυκτερινής εργασίας ή εργασίας των Κυριακών – εορτών κ.λ.π.) εφόσον συνεκκαθαρίζονται στην ίδια μισθοδοτική κατάσταση με το μισθό ή τα ημερομίσθια

5.1.2. Η αναγωγή του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος σε ετήσιο

Η αναγωγή του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος σε ετήσιο, γίνεται για κάθε μήνα με πολλαπλασιασμό του καθαρού μηνιαίου ποσού του μισθού ή των ημερομισθίων και κάθε άλλης παροχής που εμπίπτει στην έννοια του μισθού, επί 12 μηνιαίους μισθούς, συν Δώρο Χριστουγέννων, Δώρο Πάσχα και επίδομα αδείας, εφόσον πρόκειται για μισθωτούς οι οποίοι έχουν αποκτήσει το δικαίωμα λήψης αδείας μέσα στο έτος.

Επισημαίνεται ότι, αν στο μισθωτό καταβάλλεται και κάποια άλλη πρόσθετη παροχή (όπως π.χ. στους λογιστές και βοηθούς λογιστές που απασχολούνται άμεσα με την σύνταξη του ισολογισμού, καταβάλλεται και φορά το χρόνο το επίδομα ισολογισμού, ίσο με 70% του βασικού μηνιαίου μισθού προσαυξημένο με τα τυχόν επιδόματα γάμου, τέκνων και σπουδών), για τον υπολογισμό του συνολικού ετήσιου φορολογητέου εισοδήματος προστίθεται και η παροχή αυτή.

Στην περίπτωση κατά την οποία το μηνιαίο καταβαλλόμενο στους επόμενους μήνες ποσό, μεταβάλλεται λόγω αύξησης των αποδοχών ή λόγω υπερωριών, νυκτερινής εργασίας κ.λπ., παρέχεται η ευχέρεια να προσδιοριστεί εκ νέου το ετήσιο εισόδημα και ο αναλογών σε αυτό φόρος με βάση τα νέα αριθμητικά μεγέθη. Το ετήσιο προς παρακράτηση ποσό φόρου που προκύπτει στην περίπτωση αυτή μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που ήδη έχει παρακρατηθεί κατά τους προηγούμενους μήνες και το υπόλοιπο διαιρείται με τον αριθμό των υπολοίπων μηνών, προκειμένου να βρεθεί ο φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί για το συγκεκριμένο μήνα.

Προκειμένου για νεοπροσληφθέντες μισθωτούς, ο προσδιορισμός του ετήσιου καθαρού εισοδήματος γίνεται με βάση τις αποδοχές του μήνα έναρξης εργασίας επί 12 μηνιαίους μισθούς πλέον των Δώρων Χριστουγέννων και Πάσχα.

5.1.3. ο υπολογισμός του παρακρατούμενου φόρου

Ο ετήσιος προς παρακράτηση φόρος που αναλογεί στο εισόδημα των μισθωτών που αναφέρονται πιο πάνω υπολογίζεται με βάση την εκάστοτε ισχύουσα κλίμακα φορολογίας των μισθωτών και συνταξιούχων. Για το οικονομικό έτος 2004 ισχύει η κλίμακα (α) που αναφέρεται στην παράγραφο .

Αυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου με αντιστοιχεί μείωση των επόμενων κλιμακίων ανάλογα με τον αριθμό των παιδιών που βαρύνουν το μισθωτό ως εξής:

- κατά 1000 € αν ο μισθωτός βαρύνεται με ένα παιδί
- κατά 2000€ αν ο μισθωτός βαρύνεται με δύο παιδιά

- κατά 10000€ αν ο μισθωτός βαρύνεται με τρία παιδιά
- κατά 11000€ αν ο μισθωτός βαρύνεται με τέσσερα παιδιά

και κατά 1000€ για κάθε παιδί πέραν από τα τέσσερα. Τα κλιμάκια εισοδήματος και ο συντελεστής φόρου διαμορφώνονται, όπως πιο κάτω για εισοδήματα που αποκτώνται μετά την 1/1/2005.

Με ένα παιδί		Με δύο παιδιά		Με τρία παιδιά	
12000€	0%	13000€	0%	21000€	0%
1000€	15%				
10000€	30%	10000€	30%	2000€	30%
υπερβάλλον	40%	υπερβάλλον	40%	Υπερβάλλον	40%

«Σε μετέπειτα παραγράφους θα προσκομίσουμε τις νέες φορολογικές κλίμακες»

Θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο:
α) τα ανήλικα άγαμα παιδιά,
β) τα ενήλικα άγαμα παιδιά μέχρι 25 ετών που σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές του εσωτερικού ή εξωτερικού ή παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά Ινστιτούτα Επαγγελματικής Κατάρτισης (Ι.Ε.Κ.)
γ) τα άγαμα παιδιά που δεν υπάγονται στην προηγούμενη περίπτωση, εφόσον υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία,
δ)τα άγαμα παιδιά που παρουσιάζουν που παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.
Το ποσό του φόρου που προκύπτει από την πιο πάνω κλίμακα αποτελεί τον αναλογούντα φόρο στο ετήσιο εισόδημα του μισθωτού. Το ποσό αυτό του φόρου μειώνεται 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 εργοδότη, κατά την καταβολή των αποδοχών.

5.2Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών στους αμειβόμενους με ημερομίσθιο και με σχέση εργασίας ορισμένου χρόνου

Στους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι εργάζονται με σύμβαση ορισμένου

χρόνου, αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος το ποσό της παρακράτησης υπολογίζεται με την εφαρμογή συντελεστή 3% στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου για ημερομίσθιο πάνω από 24€. Αν το ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου είναι μικρότερο από 24€ δε γίνεται παρακράτηση φόρου.

Στην περίπτωση κατά την οποία στον ημερομίσθιο εργάτη καταβάλλονται και πρόσθετες αμοιβές (π.χ. για ιδιόρρυθμες ή κανονικές υπερωρίες, επίδομα παραγωγής κ,λπ.) ο συντελεστής παρακράτησης θα υπολογίζεται με βάση το ποσό του μέσου ημερομισθίου της περιόδου που καταβάλλονται οι πρόσθετες αμοιβές.

5.3 Δήλωση οικογενειακών Βαρών

Για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Υ, που πρέπει να παρακρατηθεί από τον εργοδότη με βάση την κλίμακα φορολογίας των μισθωτών, υποβάλλεται από τους μισθωτούς στην επιχείρηση υπεύθυνη δήλωση στην οποία δηλώνονται τα πρόσωπα που συνοικούν και τους βαρύνουν.

Η δήλωση υποβάλλεται εντός του μηνός Δεκεμβρίου και σε κάθε περίπτωση μεταβολής της οικογενειακής κατάστασης του μισθωτού.

5.4 Παρακράτηση φόρου από αμοιβές για υπερωρίες, επίδομα και πρόσθετες αμοιβές

Στις καθαρές αμοιβές για υπερωρίες, επιδόματα, αποζημιώσεις κ.λπ., οι οποίες δε συνεκκαθαρίζονται με τις τακτικές αποδοχές παρακρατείται φόρος με συντελεστή 20% στο συνολικό καθαρό εισόδημα.

Για τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες που καταβάλλονται αναδρομικά παρακρατείται φόρος με συντελεστή 20% στο καταβαλλόμενο ποσό. Ο φόρος που παρακρατείται μειώνεται κατά ποσοστό 1,5% κατά την παρακράτηση του.

5.5 Ετήσια εκκαθαριστική δήλωση ΦΜΥ

Εντός του μηνός Μαρτίου (μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα) επιδίδεται, από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο προσωπικό , στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους

εκκαθαριστική δήλωση , Έντυπο Ε7, ανεξάρτητα αν παρακρατήθηκε ή όχι φόρος. Η δήλωση περιλαμβάνει τα ατομικά στοιχεία των μισθωτών, το ποσό των αμοιβών καθώς και το φόρο που παρακρατήθηκε και αποδόθηκε στο Δημόσιο για όλους τους μισθωτούς.

5.6 Φορολογικές κλίμακες

5.6.1. Φορολογικές κλίμακες για εισοδήματα που αποκτήθηκαν το έτος 2007, 2008 και 2009. Επισημάνσεις.

Με τις διατάξεις του άρθρου 9§1 του ΚΦΕ όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 1§2 του ν. 3522/2006 και ισχύουν από 1.1.2007 επήλθαν οι εξής μεταβολές.

α. Αύξηθηκε το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας από 1.1.2007 για τους μισθωτούς και συνταξιούχους από 11.000 ευρώ σε 12.000 ευρώ.

β. Αύξηθηκε το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας από 1.1.2007 για τους μη μισθωτούς (ελεύθερους επαγγελματίες, εμπόρους, αγρότες, εισοδηματίες κλπ) από 9.500 ευρώ σε 10.500 ευρώ.

γ. Διεύρυνθηκε το κλιμάκιο εφαρμογής του κεντρικού φορολογικού συντελεστή 30% μέχρι ποσού εισοδήματος 30.000 ευρώ (έναντι 23.000 ευρώ που ίσχυε) και περαιτέρω σταδιακή μείωση αυτού σε ποσοστό 29% για το έτος 2007, σε 27% για το έτος 2008 και σε 25% για το έτος 2009.

δ. Μειώθηκε ο συντελεστής 40%, για το τμήμα του εισοδήματος από 30.000 μέχρι 75.000 ευρώ, σε 39%, 37% και 35% για τα έτη 2007, 2008 και 2009 αντίστοιχα.

ε. Διατηρήθηκε ο συντελεστής 40% για τα εισοδήματα άνω των 75.000 ευρώ.

Οι φορολογικές κλίμακες για εισοδήματα που αποκτήθηκαν τα έτη 2007, 2008 και 2009 παρουσιάζονται στο επόμενο θέμα.

5.6.2. Φορολογικές κλίμακες για εισοδήματα που αποκτήθηκαν τα έτη 2007, 2008 και 2009

Με τις διατάξεις του άρθρου 9§1 του ΚΦΕ όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 1§3 του ν. 3522/2006 οι φορολογικές κλίμακες **(α)** ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ-ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ και **(β)** ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ-ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ που ίσχυουν για εισοδήματα που θα αποκτηθούν τα έτη 2007, 2008 και 2009 έχουν ως εξής:

(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ για το 2007				
Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
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			
(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ για το 2007				
Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
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			
(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ για το 2008				
Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
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			
(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ για το 2008				
Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	27	4.860	30.000	5.085

45.000	37	16.650	75.000	21.735
Άνω 75.000	40			
(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ για το 2009				
Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
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			
(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ για το 2009				
Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
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			

5.6.3. Αύξηση για παιδιά του αφορολόγητου ποσού της κλίμακας α' (μισθωτών - συνταξιούχων) και της κλίμακας β' (μη μισθωτών - επαγγελματιών).

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§2 του ΚΦΕ από 1.1.2003 για το φορολογούμενο που φορολογείται με την κλίμακα (α), το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας αυτής αυξάνεται κατά χίλια (1.000) ευρώ εάν έχει ένα (1) τέκνο που τον βαρύνει, κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ αν 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 κάθε τέκνο πάνω από τρία που τον βαρύνουν.

Τα παραπάνω αφορολόγητα ποσά για τα παιδιά προσαυξάνουν και την φορολογική κλίμακα (β) (μη μισθωτών - επαγγελματιών).

5.7. Πως παρακρατείται ο φόρος σε μισθωτούς

σχετική ΠΟΛ.1142/18.12.2006 Αποφ. Υπ. Οικ.

Ο παρακρατούμενος φόρος μισθωτών υπηρεσιών για τη χρήση 2007 θα γίνει με τη νέα κλίμακα. Επίσης με τη νέα κλίμακα θα υπολογιστούν οι εκπτώσεις για παιδιά. Κατά τ΄ άλλα δεν υπάρχει καμιά διαφοροποίηση από την παρακράτηση φόρου συγκριτικά με τη χρήση 2006.

5.7.1Πως γίνεται η παρακράτηση φόρου σε μισθούς

Από το μηνιαίο μισθό, αφαιρούμε τις ασφαλιστικές εισφορές του μισθωτού και το υπόλοιπο το πολλαπλασιάζουμε επί 14 (12 μισθοί +1 μισθός δώρο Χριστουγέννων +1/2 μισθού δώρο Πάσχα +1/2 μισθού επίδομα άδειας). Το άθροισμα είναι οι ετήσιες αποδοχές. Το ποσό των ετήσιων αποδοχών το πάμε στην κλίμακα υπολογισμού φόρου για μισθωτούς και συνταξιούχους, για τη χρήση 2007. Από το φόρο που προκύπτει αφαιρούμε το 1,5%, που είναι η έκπτωση για εφάπαξ καταβολή και το υπόλοιπο είναι ο φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί από μισθωτό ή συνταξιούχο χωρίς παιδιά, ετησίως. Για να βρούμε τον παρακρατούμενο φόρο μηνιαίως διαιρούμε το ποσό δια 14. Αν ο μισθωτός έχει παιδιά που τον βαρύνουν αφαιρούμε από τον ετήσιο φόρο:

Σε ένα παιδί το αφορολόγητο πρώτου κλιμακίου αυξάνεται κατά 1.000 ευρώ.

Σε δύο παιδιά αυξάνεται κατά 2.000 ευρώ.

Σε τρία παιδιά αυξάνεται κατά 10.000 ευρώ.

Σε τέσσερα παιδιά αυξάνεται κατά 11.000 ευρώ.

Για κάθε επιπλέον παιδί το αφορολόγητο πρώτου κλιμακίου αυξάνεται κατά 1.000 επιπλέον ευρώ.

Ήτοι: Για την παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών χρήσεως 2007 από το φόρο που προκύπτει στον ετήσιο μισθό αφαιρούμε:

Για κάθε παιδί μέχρι δύο 290 ευρώ

Για το τρίτο παιδί 2.900 ευρώ

Για το τέταρτο παιδί 3.190 ευρώ

Για το πέμπτο παιδί 3.480 ευρώ

Μετά την έκπτωση του φόρου τέκνων, από το υπόλοιπο ποσό αφαιρείται το 1,5% (η έκπτωση της εφάπαξ καταβολής) και το υπόλοιπο είναι ο φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί ετησίως. Αν θέλουμε το μηνιαίο, διαιρούμε δια 14.

Για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο

Για ημερομίσθιο πάνω από 24 ευρώ υπολογίζεται παρακρατούμενος φόρος 3% πάνω στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου. Μέχρι 24 ευρώ το ημερομίσθιο είναι

αφορολόγητο.
Σε υπερωρίες, επιδόματα, πρόσθετες αμοιβές, παρακρατείται φόρος 20%.
Σε ωρομίσθιους καθηγητές φροντιστηρίων κ.λπ. που ασχολούνται σε πολλούς εργοδότες ταυτόχρονα με σχέση εξαρτημένης εργασίας, οι εργοδότες, εκτός από εκείνον που καταβάλλει τις μεγαλύτερες αποδοχές, παρακρατούν φόρο 10%.
Σε αναδρομικά παρακρατείται φόρος 20%.
Σε συντάξεις κ.λπ από επικουρικά ταμεία
Σε καθαρό ποσό ετήσιας παροχής μέχρι 2.500 ευρώ, Π.Φ. 5%.
Σε καθαρό ποσό ετήσιας παροχής από 2.500 – 4.500 ευρώ, Π.Φ. 10%.
Σε καθαρό ποσό ετήσιας παροχής από 4.500 ευρώ και άνω, Π.Φ. 15%.
Προσοχή!
1. Στον υπολογισμό του παρακρατούμενου φόρου δεν λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά 2.400 ευρώ του αναπήρου, ούτε η μείωση του φόρου για μισθωτούς παραμεθόριων περιοχών.
2. Αν ο μισθωτός έχει πολλαπλή απασχόληση σε διάφορους εργοδότες, πρέπει να επιλέγει και να δηλώνει τον κύριο εργοδότη του, ο οποίος θα παρακρατεί τον φόρο όπως πιο πάνω.
3. Στους αναπήρους πάνω από 80% που απαλλάσσονται της φορολογίας, δεν παρακρατείται φόρος.
4. Η αντιμισθία δικηγόρων και οι αμοιβές ξεναγών θεωρούνται εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών και παρακρατείται κανονικά ο φόρος.
5. Σε περίπτωση που ο μισθός καταβάλλεται ελεύθερος φόρου, εισόδημα υποκείμενο στην φορολογία είναι το ποσό από το οποίο μετά την έκπτωση του φόρου που πρέπει να παρακρατηθεί σε αυτό προκύπτει το εισόδημα που καταβάλλεται στο δικαιούχο.
Για ευκολότερο υπολογισμό του ετήσιου φόρου μισθωτών παραθέτουμε αναλυτικό πίνακα.

5.7.2 Πότε υποβάλλονται οι προσωρινές δηλώσεις και η οριστική δήλωση απόδοσης π.φ. μισθωτών υπηρεσιών

α) Οι προσωρινές δηλώσεις
Οι προσωρινές δηλώσεις απόδοσης Π.Φ. μισθωτών υπηρεσιών υποβάλλονται ανά δίμηνο και μέχρι την 20η του επόμενου του διμήνου μήνα. Παρατείνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο ΑΦΜ.

ΔΙΜΗΝΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2007 ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ

ΦΜΥ ΜΕ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

α΄/07 β΄/07 γ΄/07 δ΄/07 ε΄/07 στ΄/07

Τ.Ψ. ΑΦΜ μέχρι μέχρι μέχρι μέχρι μέχρι μέχρι

1 20/3 21/5 20/7 20/9 20/11 21/1/2008

2 21/3 22/5 23/7 21/9 21/11 22/1/2008

3 22/3 23/5 24/7 22/9 22/11 23/1/2008

4 23/3 24/5 25/7 25/9 23/11 24/1/2008

5 26/3 25/5 26/7 26/9 26/11 25/1/2008

6 27/3 29/5 27/7 27/9 27/11 28/1/2008

7 28/3 30/5 30/7 28/9 28/11 29/1/2008

8 29/3 31/5 31/7 29/9 29/11 30/1/2008

9 30/3 1/6 1/8 2/10 30/11 31/1/2008

20,30,40,50 2/4 4/6 2/8 3/10 3/12 1/2/2008

60,70,80,90 3/4 5/6 3/8 4/10 4/12 2/2/2008

β)Οριστική δήλωση απόδοσης Φ.Μ.Υ. (άρθρο 1 παρ. 18, 19 ν.2954/01)

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.

5.7.3 Πως γίνεται ο υπολογισμός παρακρατουμένου φόρου ιπταμένων πολιτικής αεροπορίας και πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού

α) Ιπτάμενων Πολιτικής Αεροπορίας

Υπολογίζεται πάνω στις αμοιβές τους με συντελεστή 15% πλέον 10% ΟΓΑ επί φόρου έως 176 ευρώ και 15% από 176 ευρώ και πάνω και έτσι εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση.

β) Οι Αξιωματικοί Εμπορικού Ναυτικού φορολογούνται με συντελεστή 3% πάνω στις ακαθάριστες αμοιβές

γ) Το κατώτερο ημεδαπό πλήρωμα (πλοίων) φορολογείται με συντελεστή 1%.

δ) Το κατώτερο αλλοδαπό πλήρωμα (πλοίων) είναι αφορολόγητο.

Σημειώνουμε ότι:

1. Αν υπάρχουν και άλλα εισοδήματα, ο φόρος για τα άλλα αυτά εισοδήματα υπολογίζεται επιμεριστικά.
2. Αν ο φόρος που προκύπτει με το γενικό τρόπο είναι μικρότερος, φορολογούνται με το μικρότερο αυτό φόρο.
3. Ο φόρος των αξιωματικών εμπορικού ναυτικού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 59§4 παρακρατείται και αποδίδεται ανά εξάμηνο με υποβολή δήλωσης μέχρι 15/9 για το πρώτο εξάμηνο και μέχρι 15/3 του επόμενου έτους για το δεύτερο εξάμηνο.

Παράρτημα- Παραδείγματα-Εντυπα

Παράδειγμα 1:

Έστω η ομόρρυθμη εταιρία (χ) το έτος 2004 απασχόλησε ένα μόνο υπάλληλο με μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές 1200€. Είναι άγαμος και οι κρατήσεις του υπέρ ασφαλιστικών οργανισμών ΙΚΑ- ΕΤΑΜ ανέρχονται σε 16%.

Ο ετήσιος ΦΜΥ και ο μηνιαίος προς παρακράτηση φόρος θα είναι:
Ετήσιες ακαθάριστες αμοιβές 1200* 14=16800 +προσαύξηση δώρων λόγω της συμμετοχής του επιδόματος άδειας σε αυτά 1800*0,041666=75,00€ +16800= 16875 ετήσιες ακαθάριστες αμοιβές.

Καθαρό ετήσιο φορολογητέο εισόδημα 16875- (16%*16875) = 14175€. Αναλογεί φόρος με βάση την κλίμακα των μισθωτών 742,50 μείον έκπτωση (2,5%*742,50)= ετήσιος προς παρακράτηση φόρος 723,94 και μηνιαίος 723,94 ÷14 =51,71€.

Η ομόρρυθμη εταιρία με τις διμηνιαίες προσωρινές δηλώσεις δήλωσε τις πιο κάτω ακαθάριστες αποδοχές και κατέβαλε τον παρακρατηθέντα φόρο που αναλογεί σε αυτές αντίστοιχα κατά δίμηνο.

Δίμηνα	Ακαθάριστες Αποδοχές	Ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν
Α	2400,00	103,42
Β	3025,00	129,27
Γ	2400,00	103,42

Δ	3000,00	129,27
Ε	2400,00	103,42
ΣΤ	3650,00	155,14
	16875,00€	723,94€

Με βάση τα πιο πάνω στοιχεία η οριστική δήλωση εκκαθάρισης των ποσών των φόρων συντάσσεται, όπως παρακάτω για την διαχειριστική χρήση 2004. Στη δήλωση αυτή επισυνάπτεται και αντίγραφο της βεβαίωσης αποδοχών που χορηγείται στο μισθωτό.

Στο πιο πάνω παράδειγμα χρησιμοποιήθηκε η κλίμακα φορολογίας των μισθωτών οικονομικού έτους 2005 με μείωση του φόρου κατά 2,5%. Για το οικονομικό έτος 2006 ισχύει νέα κλίμακα (παρ. 2.8 και η μείωση του φόρου ανέρχεται σε 1,5%.

***Παράδειγμα** 2*

Ο ακαθάριστος μηνιαίος μισθός ενός εμποροϋπαλλήλου τον Ιανουάριο του 2005 ήταν 1200€. Είναι έγγαμος και συντηρεί 2 ανήλικα παιδιά. Οι μηνιαίες κρτήσεις για ασφαλιστικούς οργανισμούς είναι:

Υπέρ ΙΚΑ	12,90%
Υπέρ Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ.	4,00%
Συνολικό ποσό κρατήσεων	16,90%

Ο υπολογισμός του μηνιαίου προς παρακράτηση φόρου γίνεται ως εξής:

α) **Υπολογισμός μηνιαίου καθαρού εισοδήματος:**

1200€ - (16,90% * 1200€)= 997,20€

β) **Αναγωγή μηνιαίου εισοδήματος σε ετήσιο:** 14 μήνες*997,20= 13960,80€ μερικό σύνολο

Στο ποσό αυτό προστίθεται η προσαύξηση των δώρων Χριστουγέννων και Πάσχα λόγω της συμμετοχής σε αυτά του επιδόματος της άδειας. Ο συντελεστής προσαύξησης προκύπτει από την διαίρεση 0,5 μήνες επίδομα αδείας ÷ 12 μήνες= 0.041666. Επομένως 0,5 μήνας δώρο Πάσχα+1 μήνας Δώρο Χριστουγέννων=1,5 μήνες * 997,20= 1495,80 *0,041666=62,32 + 13960.80= 14023,12€ ετήσιο φορολογητέο εισόδημα του μισθωτού.

γ) **υπολογισμός φόρου:**

Φόρος με βάση την κλίμακα των μισθωτών οικονομικού έτους 2006:

Ποσό 13000€ είναι αφορολόγητο (λόγω των δύο παιδιών)

14023,12-13000=1023,12€

Ποσό 1023,12 φορολογείται με 30% και αναλογεί φόρος 306,94€

Άρα συνολικός ετήσιος φόρος 306,94€

Μείον το 1,5% -4,60€ (1,5%*306,94€= 4,60€)

Ετήσιος φόρος προς παρακράτηση φόρος 302,34 ÷14μήνες=21,60€/ μήνα

Καθαρό πληρωτέο ποσό μισθού στον δικαιούχο 997,20- 21,60=975,60€

Το ετήσιο φορολογητέο ποσό θα μπορούσε να προκύψει αν η αναγωγή του εισοδήματος σε ετήσιο, γινόταν με βάση το ακαθάριστο ποσό των αμοιβών και στην συνέχεια από το ποσό αυτό γινόταν ο υπολογισμός των ετήσιων κρατήσεων ως εξής:

Ακαθάριστο μηνιαίο ποσό 12000* 14 μήνες = 16800€

Δώρο Χριστουγέννων και Πάσχα 1,5 μήνες * 1200€=

1800€*0,041666= 74,99€

Ετήσιες ακαθάριστες αμοιβές = 16874,99€

Μείον κρατήσεις 16874,99*16,90% = - 2581,87€

Ετήσιο φορολογητέο εισόδημα = 14023,12€

Στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου ο εργοδότης υποχρεούται να χορηγήσει βεβαίωση στο μισθωτό στην οποία αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του μισθωτού και τα αριθμητικά μεγέθη συγκεντρωτικά ως εξής:

Ακαθάριστες αμοιβές	Κρατήσεις		Σύνολο κρατήσεων	Καθαρό ποσό	Φόρος που	
	ΙΚΑ	ΤΕΑΥΕΚ			αναλογεί	παρακρατήθηκε
16874,99	2176,87	675,00	2851,87	14023,12	306,94	302,34

Κατά την εκκαθάριση που θα διενεργήσει το μηχανογραφικό κέντρο του Υπουργείου οικονομικών και δεδομένου ότι ο μισθωτός, δεν έχει άλλα εισοδήματα, αλλά ούτε και δαπάνες που μειώνουν το εισόδημα (ενοίκια, δίδακτρα κλπ) θα προκύψει ως αναλογών φόρος το ίδιο ποσό, επειδή εφαρμόζεται η ίδια κλίμακα φορολογίας των μισθωτών. Επομένως ο μισθωτός δεν οφείλει ούτε και δικαιούται επιστροφής φόρου

για το οικονομικό έτος 2005.

Παράδειγμα 3

Υπεργολάβος οικοδομών το Α δίμηνο του 2005 απασχόλησε εκ περιτροπής 20 εργάτες οικοδομικών εργασιών.

Οι εργάτες πραγματοποίησαν 500 ημερομίσθια προς 30€= 15000€

Και 100 ημερομίσθια προς 23€= 2300€

Σύνολο 17300€

Ζητείται ο υπολογισμός του Φ.Μ.Υ που πρέπει ο εργολάβος να καταβάλλει στο Δημόσιο για το Α δίμηνο του 2005.

Υπολογισμός Φ.Μ.Υ (για ημερομίσθια πάνω από 24€ στο ακαθάριστο ποσό: 15000€*3%= 450€- (1,5%*450€)= 443,25

Το τελευταίο δεκαήμερο του μήνα που ακολουθεί το δίμηνο ο υπεργολάβος υποχρεούται να συντάξει την πιο κάτω προσωρινή δήλωση απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών και να καταβάλλει τον αναλογούντα φόρο στο Δημόσιο:

2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57,59 &60) ν2238/1994 Μήνας 200…. Α΄ Δίμηνο 2005 Εξάμηνο 200…	ΕΥΡΩ 17300	Φόρος		443,25				443,25
		ΟΓΑ φόρου		-				-
		χαρτόσημο						
		ΟΓΑ χαρτ/μου						
		Σύνολο		443,25				443,25

Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση κατά την οποία, επιχειρήσεις απασχολούν περισσότερα από 500 πρόσωπα, η απόδοση του φόρου και των τελών γίνεται κατά

μήνα και εντός του τελευταίου δεκαήμερου του επόμενου από την παρακράτηση μήνα ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ της επιχείρησης.

Παράδειγμα 4:

Έστω η ΕΠΕ (ψ) στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης 2005 θα καταβάλλει στον υπάλληλο της Δ ως επίδομα καλής απόδοσης το καθαρό ποσό των 1200€. Ζητούνται οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης των σχετικών λογαριασμών στα βιβλία της ΕΠΕ, λαμβανομένων υπόψη και των πιο κάτω:

- Τα πριν καλής απόδοσης υπόκειται σε ασφαλιστικές εισφορές.
- Ο μισθωτός είναι ασφαλισμένος στο ΙΚΑ, ΤΕΑΜ και οι εισφορές ανέρχονται σε 16% για τον ίδιο και 27,96% για τον εργοδότη.
- Η παρακράτηση του φόρου γίνεται με συντελεστή 20% μειωμένος κατά 1,5%.

Λύση

Υπολογίζεται τα ακαθάριστο ποσό από το οποίο αφαιρούνται οι κρατήσεις για ΙΚΑ-ΤΕΑΜ 16% και ο φόρος εισοδήματος 20% μειωμένος κατά 1,5% και έτσι προκύπτει το καθαρό ποσό των 1200€.

Για τον υπολογισμό του ακαθάριστου ποσού ακολουθείται η αντίστροφη διαδικασία εκείνης που ακολουθείται η αντίστροφη διαδικασία εκείνης που ακολουθείται για τον υπολογισμό του φόρου μισθωτών υπηρεσιών, δηλαδή ακαθάριστες αμοιβές μείον ασφαλιστικές εισφορές= καθαρό εισόδημα πριν από το φόρο.

Για εισόδημα 100€παρακρατείται φόρος 20€ - (15%*20) καθαρό 80,30€

X; 1200€

X= 1200*100=1494,40÷,84= ακαθάριστο ποσό 1779,05€

80,30

Παρακρατείται :

Για ΙΚΑ- ΤΕΑΜ 1779,05 *16% =284,65

ΦΜΥ: 1779,05 -284,65= 1494,40 *20%

298,88-(1,5%*298,88) =294,40

καθαρό πληρωτέο στο δικαιούχο 1200€

1779,05

Η λογιστική τακτοποίηση θα γίνει ως εξής:

60.00.10	Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα)	1779,05	
	55.00.00 ΙΚΑ- ΤΕΑΜ		284,65
	54.03.00 Φόρος μισθωτών υπηρεσιών		294,40
	53.03.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1200,00

Για τις υπέρ ΙΚΑ- ΤΕΑΜ εισφορές του εργοδότη θα γίνει η εγγραφή:

60.03.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ-ΤΕΑΜ	449,20	
	55.00.00 ΙΚΑ-ΤΕΑΜ		449,20
	εισφορά εργοδότη 1779,05*28,06%		

Η ΕΠΕ στην βεβαίωση αποδοχών που θα χορηγήσει στο μισθωτό για τις τακτικές ετήσιες αποδοχές θα αναγράψει το ποσό των πρόσθετων ακαθάριστων και καθαρών αποδοχών, καθώς και καθαρών αποδοχών, καθώς αναλογούντα και παρακρατηθέντα φόρο.

Παράδειγμα 5:

α) Έστω ότι ο Α είναι μισθωτός άγαμος και λαμβάνει τον Ιανουάριο του 2007 ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.400 ευρώ ενώ οι κρατήσεις του υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων κτλ. ανέρχονται σε 250 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:

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.400

ΜΕΙΟΝ κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων κτλ. 250

Καθαρές μηνιαίες αποδοχές 1.150

Ετήσιο καθαρό εισόδημα: 1.150 Χ 14

(12 μισθοί, 1 δώρο Χριστουγέννων 1/2 Πάσχα, 1/2 επίδομα αδείας) 16.100

Ετήσιος φόρος κλίμακας 1.189

Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης 1.189,00 Χ 1,5% = 17,83

Φόρος ετήσιος που πρέπει να παρακρατηθεί 1,171,17

Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί κατά μήνα = 1.171,17:14 = 83,65

β) Έστω ότι ο ως άνω μισθωτός είναι έγγαμος και έχει δύο ανήλικα παιδιά ως οικογενειακά βάρη:

Ετήσιος φόρος: 1.189

Έκπτωση φόρου για δύο παιδιά: 580 609

Μείον έκπτωση 1,5%: 9

Παρακρατούμενος φόρος ετησίως: 600

και μηνιαίως 600:14=42,85

Παράδειγμα.6:

α) Εάν ο φορολογούμενος έχει δύο τέκνα, το αφορολόγητο ποσό για εισοδήματα που αποκτήθηκαν το 2008 γίνεται 14.000 ευρώ εάν είναι μισθωτός και 12.500 ευρώ εάν είναι μη μισθωτός - επαγγελματίας που φορολογείται χωρίς την εφαρμογή του φορολογικού συντελεστή 10% στο πρώτο κλιμάκιο εισοδήματος της κλίμακας (β). Οι φορολογικές κλίμακες διαμορφώνονται ως εξής:

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΩΝΤΑΙ ΤΟ 2008

(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ (με δύο τέκνα)				
Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
(ευρώ)		(ευρώ)	(ευρώ)	(ευρώ)
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
άνω 75.000	40			

(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (με δύο τέκνα)				
Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
(ευρώ)		(ευρώ)	(ευρώ)	(ευρώ)
12.500	0	0	12.500	0
17.500	27	4.725	30.000	4.725
45.000	37	16.650	75.000	21.375
άνω 75.000	40			

β)Εάν ο φορολογούμενος έχει τρία τέκνα, το αφορολόγητο ποσό γίνεται 22.000 ευρώ εάν είναι μισθωτός και 20.500 ευρώ εάν είναι επαγγελματίας.

γ) Εάν ο φορολογούμενος έχει πέντε τέκνα, το αφορολόγητο ποσό γίνεται 24.000 ευρώ εάν είναι μισθωτός και 22.500 ευρώ εάν είναι επαγγελματίας

Παράδειγμα 7:

Έστω ότι ο Κωνσταντόπουλος Βασίλης εργάζεται ως μισθωτός και έχει ακαθάριστες αποδοχές 1500€ μηνιαίος, και η σύζυγος του Ιωάννα εργάζεται επίσης ως μισθωτή με μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές 750€. Έχουν 2 παιδιά.

Οι συνολικές κρατήσεις του Ι.Κ.Α. είναι το 38,5% και του επικουρικού ταμείου 10% ενώ το 12,5% και το 5% αντίστοιχα βαρύνει τον εργαζόμενο.

Να υπολογιστεί το ετήσιο τους εισόδημα και ο φόρος που παρακρατείται για τον κάθε ένα εάν χρειάζεται βάσει την κλίμακα 2008.

Ονομ/μο	Ημ	Ακ. Αποδοχ	Κρατήσεις Εργαζομένων			Σύνολο κρατ	Υπόλ. Πληρ	Εργοδ Εισφ.		σύνολο	σύνολο	
			ΙΚΑ	ΕΠΙΚ	ΦΜΥ			ικα	επικ		ικα	επικ
Ιωάννα	25	750	93,75	37,5		131,25	618,75	195	37,5	288,75	288,75	75,0
Βασίλης	25	1500	187,50	75,0	64,125	326,63	1173,37	390	75	577,50	577,50	150

Βασίλης:

1500*12,5%=187,50 κρατήσεις ΙΚΑ εργαζομένου

1500*5%=75 Κρατήσεις ΕΠΙΚ Εργαζομένου

187,5€+ 75€=262,50€

1500-262,50=1237,5

1237,5*14=17325 Συνολικό Εισόδημα

17325-14000=3325 (14000= 12000 αφορολόγητο +1000 για κάθε παιδί)

3325*27%=897,75 ΦΜΥ 14 μηνών

897,75/ 14=64,125 κάθε μήνα

1500*38,5%=577,5 Συνολικές κρατήσεις ΙΚΑ

1500*10%= 150 Συνολικές κρατήσεις επικουρικού

577,50-187,50=390 Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ

150-75=75 Εργοδοτικές Εισφορές επικουρικού

Ιωάννα:

750*12,5%=93,75

750*5%=37,50

750-131,25=618,75

618,75*14=8662,5

Δεν έχει παρακράτηση φόρου γιατί το εισόδημα της είναι κάτω του ορίου του αφορολόγητου.

750*38,5%=288,75

288,75-93,75=195 Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ

750*10%=75-37,50= 37,50 Εργοδοτικές Εισφορές Επικουρικού

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ:

60.00.00.00 Ακαθ Αποδ Ιωάννας	750,00	
60.00.00.01 Ακαθ. Αποδ. Βασίλης	1500,00	
60.03.00.00 Εισφ ΙΚΑ Ιωάννας	195,00	
60.03.00.01 Εισφ ΙΚΑ Βασίλη	390,00	
60.03.02.00 Εισφ Επικ Ιωάννα	37,50	
60.03.02.01 Εισφ Επικ Βασίλη	75,00	
54.03.00.01 ΦΜΥ		64,125
53.03.00.00 Καθ Αποδ Ιωάννας		618,75
53.03.00.01 Καθ Αποδ Βασίλη		1173,37

55.00.00.00 ΙΚΑ Ιωάννας	288,75
55.00.00.01 ΙΚΑ Βασίλη	577,50
55.02.00.00 Επικ Ιωάννας	75,00
55.02.00.01 Επικ Βασίλη	150,00

Άρα συνολικό φορολογητέο εισόδημα των 2 συζύγων 17325+8662,5=25987,5

Αν υποθέσουμε ότι είχαν έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης 9000€, ενοίκιο κύριας κατοικίας 2000€, ενοίκιο του παιδιού που σπουδάζει 1200€ και για τα φροντιστήρια του άλλου 800€. Επίσης για ασφάλιστρα ζωής 1500€.

Μειώνουν τα φόρο:

Τα έξοδα ιατρ περίθαλψης 9000€(9000 * 20%=1800€)

Ενοίκιο κύριας κατοικίας 2000€ (2000* 20%=400, δεν μπορούν να ξεπερνούν το 20% του αφορολόγητου δηλαδή 1200*20%=240€

Ενοίκιο παιδιού 1200€ (1200 *20%=240€)

Φροντιστήρια 800€ (800* 20%=160€)

Άρα συνολική μείωση φόρου 1800+240+160=2200

Μείωση το εισόδημα

Ασφάλιστρα ζωής 1500€- Δεν μπορούν να ξεπερνούν το 10% του αφορολόγητου μισθωτού χωρίς παιδιά(12000*10%=1200€)

Άρα η μείωση από το εισόδημα είναι 1200€

Συνήθως βαρύνεται ο σύζυγος με τα τέκνα:

Άρα το αφορολόγητο από 12000 γίνεται 14000

17325-14000=3325

3325-1200 ασφ. Ζωής= 2125€

2125*27%=573,75€ φόρος

Έχει όμως δαπάνες που του μειώνουν το φόρο 2200€

573,75-2200=-1626,25.

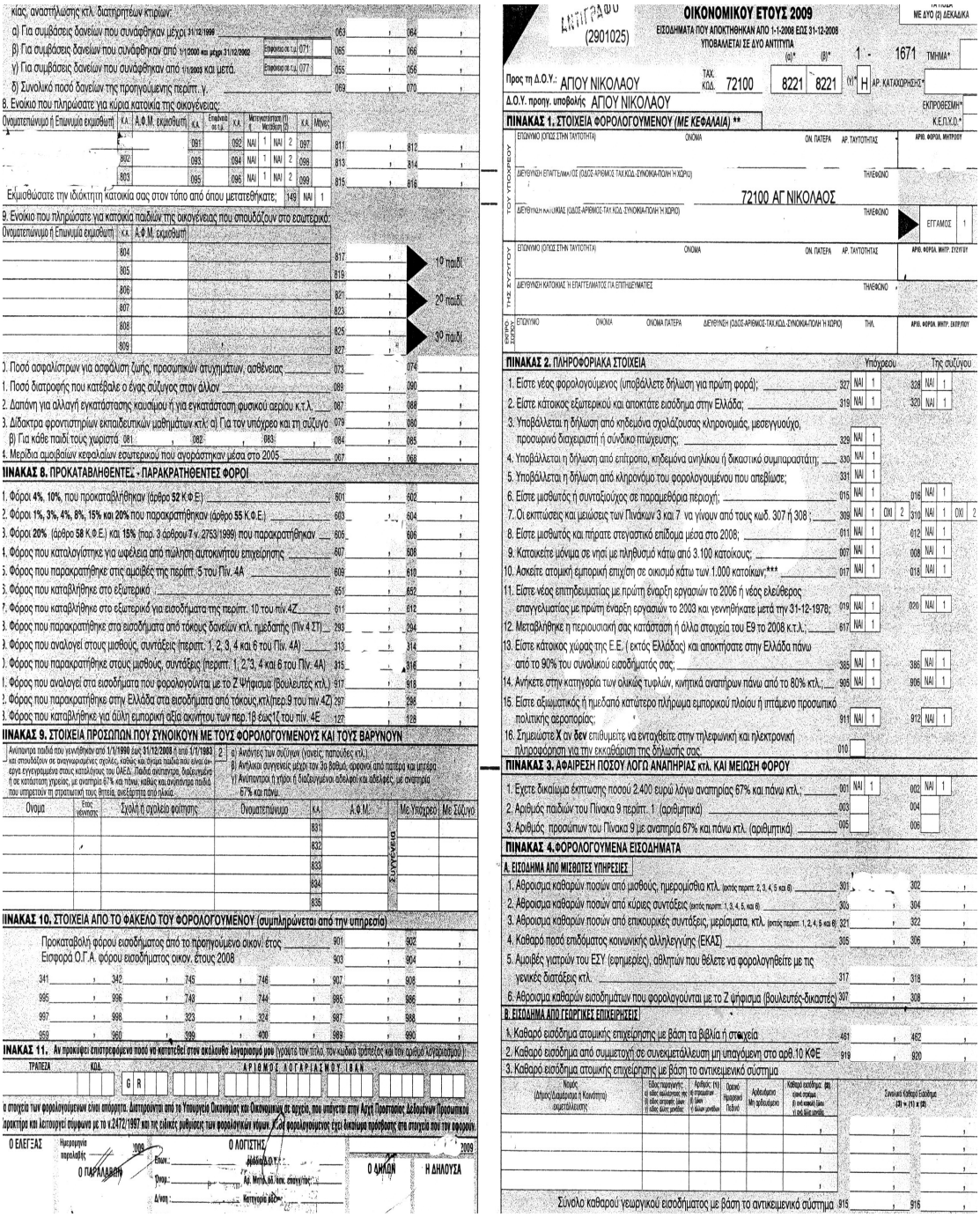
Άρα δεν πληρώνει φόρο και θα του επιστραφεί και η παρακράτηση που είχε από την εργασία του τα 897,75.

Ακόμα και αν υπολογίζαμε προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος 55% πάλι δεν θα

πληρώσει φόρο και θα λάβει σαν επιστροφή τον παρακρατηθέντα φόρο.

Η σύζυγος δεν φορολογείται γιατί το εισόδημα της είναι κάτω από το όριο του αφορολόγητου.

Έντυπα:



		Υπόχρεου		Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	335	,	336	,
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 , x 25% ή 50%	337	,	338	,
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξουσιτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	,	340	,
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	455	,	466	,
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	,	468	,
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	,	476	,
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ				
1. Καθαρό κέρδη από **ατομική επιχείρηση** (εκτός περίπτ. 4)	401	,	402	,
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	,	404	,
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	,	406	,
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	,	408	,
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	,	414	,
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	,	416	,
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	,	426	,
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ				
1. Καθαρό εισόδημα από **ατομικό επάγγελμα**	501	,	502	,
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	,	504	,
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	,	506	,
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4	507	,	508	,
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	,	512	,
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος	517	,	518	,
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ 1. Ακαθάριστο εισόδημα από **εκμίσθωση**:				
α) κατοικιών	103	,	104	,
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φαν ή θεάτρων κτλ.	121	,	122	,
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	,	106	,
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	,	108	,
ε) βιομηχανοστασίων,εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	,	110	,
στ) γαιών	101	,	102	,
Ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	,	910	,
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από **υπεκμίσθωση** ακινήτων	111	,	112	,
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει	113	,	114	,
3. Ακαθάριστο εισόδημα από **δωρεάν παροχώρηση - ιδιόχρηση**:				
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	,	130	,
β) ξενοδοχείων, κλινικών,σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	,	144	,
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	,	146	,
δ) γηπέδων,χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	,	148	,
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	,	142	,
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	,	702	,
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	,	124	,
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	,	126	,
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα,δικαστική δαπάνη,αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	151	,	152	,
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	157	,	158	,
γ) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	,	164	,
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ	165	,	166	,
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	,	160	,
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ.1α, 2α και 3α)	175	,	176	,
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, άλλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο,εκτός από την περίπτ.1ε	741	,	742	,
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ				
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	,	292	,
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ				
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	,	390	,
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	,	392	,
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	,	464	,
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	,	472	,
5. Καθαρά κέρδη εμπορικών επιχ/σεων, ατομικής 411 , 412 , & εταιρικών	429	,	430	,
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	,	422	,
7. Καθαρά κέρδη ελευθέριου επαγγ., ατομικά 509 , 510 , & εταιρικά	521	,	522	,
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	,	514	,
9. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	295	,	296	,
10. Τόκοι κτλ. αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του άρθ.10 του ν.3312/05	397	,	398	,
11. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	,	172	,
12. Καθαρό εισόδημα της περίπτ.11	173	,	174	,
13. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ.11 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	,	396	,

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

	Υπόχρεου	Της συζύγου

1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιο-κατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ***	ΜΑΚΡΟ-ΧΩΡΙΑ ΓΩΝ. ΠΕΡΙΟΧΗ	ΜΕΣΟΜΕΙΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΜΟΝΟΚΑ-ΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΣ	ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑ ΖΩΝΕΣ Κ.Π.	ΕΤΗΣΙΑΣΗ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΤΗΣΙΑΣΗ ΓΥΑΡΑΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑ-ΤΟΙΚΗΣΗΣ	*** ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ Η ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	*** ΕΤΟΣ ΑΞΙΑΣ
	206	203				211	212	213	214	215	216	217
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1									,	
	208	207			204	218	219	220	221	222	223	224
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΞΟΧΗ)	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1			ΝΑΙ 1						,	
	210	209			205	225	226	227	228	229	230	231
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΞΟΧΗ)	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1			ΝΑΙ 1						,	

** Κατά ζώνη κατοικίας

β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες 707 , 708 ,

γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών κλπ. κοινοπραξιών)

Α/Α	Ονοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Γράμματα	Αριθμός	Φορ. έτους	Μήνες κυρίας μέσα στο 2008	Ποσοστό συνιδιοκτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.		
1		750						851 ,	852 ,
2		751						853 ,	854 ,
3		752						855 ,	856 ,
4		753						857 ,	858 ,

δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)

Όνομα σκάφους	Αριθμός και έμπιπτ. νηολογίου	Χώρα	Μήνες σκ/που μέσα στο 2008	Μέτρα μήκους	Ποσοστό συνιδιοκτ. Υπόχρεου	Ποσοστό συνιδιοκτ. Σύζυγο	Πρώτη νηολόγ.		
								713 ,	714 ,

δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής 731 , 732 ,

ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.

Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Λειτουργίες συνήθους παραγωγής	Μήνες κυρίας μέσα στο 2008	Ιππική δύναμη	Πρώτη νηολόγ.		
							715 ,	716 ,

στ) τις δεξιμένες καλύμβησης (πισίνες)

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % υπόχρεου	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % της συζύγου	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % υπόχρεου	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % της συζύγου		
						765 ,	766 ,

Ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας των περίπτ. γ έως στ 767 ,

η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά) 795 796

2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:

α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κιλ.ογκωμάτων	719	,	720 ,
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών	721	,	722 ,
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ	723	,	724 ,
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών	735	,	736 ,
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών καλύμβησης	737	,	738 ,
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)	725	,	726 ,
Ζ) για την τοκογλυφική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών κτλ.	727	,	728 ,

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2009	655	,	656 ,
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2009	693	,	694 ,
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2008, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.	659	,	660 ,
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.	431	,	432 ,
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4	433	,	434 ,
6. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ.,αποζημ.,οικον.ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477	,	478 ,

7. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέριου επαγγέλματος

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.		
	790			793 ,	794 ,
	791			615 ,	616 ,
	810			829 ,	830 ,
	417			418 ,	420 ,

8. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 7

9. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	,	782 ,
10. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο	787	,	788 ,

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιόσεων, γυμναστηρίων, υδρομασικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)	049	,	
2. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	051	,	052 ,
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κτλ.)	053	,	054 ,
4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.	057	,	058 ,
5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε κοινωφελή Ν.Π.Δ. κτλ. (άνω των 100 ευρώ)	059	,	060 ,
6. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007	061	,	062 ,

* Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επιτυχή άπια από συντελούσα πριν από την συνταξιοδότηση. ** Συμπληρώνονται όταν οι δευτερεύουσες κατοικίες είναι κάτω από 150 τ.μ. και δε βρίσκονται σε τουριστική περιοχή. *** Συμπληρώνονται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι

Ε7
Φ-71.015

(ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ)

ΠΡΟΣΟΧΗ: Θα γίνει εκκαθάριση με βάση την κλωπάκα του άρθρου 9 του ν. 2238/1994

Σελίδα

Προς τον Προϊστάμενο ΔΟΥ ..ΧΧΧΧΧ

Αριθ. Δηλωτη

Οικονομικό έτος 2004

Αριθ. Φακέλου

Απόδοχές από 1/1/2003 έως 31/12/2003

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Εκκαθάρισης των ποσών φόρου, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ που οφείλονται σε εισοδήματα από μισθώτες υπηρεσίες

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Ονοματεπώνυμο (Επωνυμία): ΧΧΧΧΧΧ Όνομα του πατέρα ή συζύγου

Είδος επιχείρησης: ΧΧΧΧΧΧΧΧΧ Διεύθυνση: ΧΧΧΧΧΧ

Αριθμός ταυτότητας Διαβ. μη. Μητρ.: ΧΧΧΧΧΧ Αριθ. τηλεφ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΙΣΘΩΤΗ

Ονοματεπώνυμο (Επωνυμία): ΧΧΧΧΧΧΧΧΧ Όνομα του πατέρα ή συζύγου

Διεύθυνση: ΧΧΧΧΧΧΧ (Οδός-Αριθ.-Τ.Κ., Κωδ. Συνοικ.-Πόλη ή Κοιν.) Αριθ. τηλεφ. ΧΧΧΧ

Α.Φ.Μ. ΧΧΧΧ

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Δικαιούχοι των αποδοχών: Κατηγορία	Κωδικός	Αριθμός	Συνολικά ακαθάριστα αποδοχών 2	Συνολικά κρατήσεις 3	Καθαρές αποδοχές 4	Ποσά φόρου που αναλογούν στις καθαρές αποδοχές συμφώνως με το άρθρο 57 του ν. 2238/1994 5	Ποσά φόρου που αρκούνται και πρέπει να αποδοθούν στο δημόσιο μετά την έκπτωση 2,5% από το αναλογούν ποσό του σταλάγματος 6	Ποσά που αναλογούν και αφαιρούνται για: 1) τη χαρτοσήμου και ποσά ΟΓΑ από χαρτοσήμου: Χαρτοσήμου 7	ΟΓΑ χαρτοσήμου 8
Υπάλληλοι	1	1	16.875,00	2.700,00	14.175,00	742,50	723,94		
Εργάτες	2								
Συνταξιούχοι	3	1	16.875,00	2.700,00	14.175,00	742,50	723,94		
Αθροισμα	4						723,94		
Αφαιρούνται τα ποσά που απαλλάσσονται με προσωρινές δηλώσεις							5 000,00		
Υπόλοιπα: Χρεωστικό							6		
Υπόλοιπα: Πιστωτικό							7		
Προσθέτος φόρος ..% λόγω εκπρόθεσμου							8		
Προσθέτο τέλος χαρτοσήμου ..% λόγω εκπρόθεσμου							9		
Προσθέτη εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου ..% λόγω εκπρόθεσμου 14.175,00							10		
Συνολο							11		

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤ. ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟ Ή ΜΗΝΑ

Δίμηνα	Ακαθάριστες αποδοχές	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν: Φόρου	Χαρτοσήμου	ΟΓΑ Χαρτοσήμου	Αθροισμα	Στοιχεία δήλωσης: Αριθμός	Χρονολογία
Α	2.400	103,42			103,42		
Β	3.025	129,27			129,27		
Γ	2.400	103,42			103,42		
Δ	3.000	129,27			129,27		
Ε	2.400	103,42			103,42		
ΣΤ**	3.650,00	155,14			155,14		
Σύνολο	16.875,00	723,94			723,94		

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ
Εισπράξεως-Εκπροσώπου
200
Ο Παραλαβών

ΑΦΕΚ ..... τόπος ..... 200.
Ο Δηλ/ζων ..... υπεύθυνος

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
Ποσό .....
Αριθ. κατ/κού: .....
Κρατ. Βεβαιωτ.:
Ο Βεβαιωτής

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ
Ποσό .....
Δημόσιου (Αριθμός / Χρονολ.)
Ο Εισπράκτης Εισπράξεως

Εκδοση 2003

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΚΑΙ ΤΑ ΠΟΣΑ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΤΛ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2003, ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ

Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΟ	Όνομα	Όνομα πατρός ή συζύγου	Διεύθυνση κατοικίας	Αριθμός ταυτότητας	Ημερομηνία γέννησης	Παρά που τον γνωρίζω	Αριθμός μητρώου	Σύνολο ημερών	Ακαθάριστες αποδοχές	Χαρτόσημο	Κρατήσεις υπέρ τρίτων	Καθαρές αποδοχές	Φόρος	Τέλος χαρτοσήμου	Εισφορά ΟΓΑ	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρό ποσό πληρωμής	Υπογραφή
1																			
2	ΧΧΧΧΧΧ			ΧΧΧΧΧΧ															
3																			
4																			
5																			
6																			
7																			
8																			
9																			
10																			
11																			
12																			

7/4/08

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Ημερολογιακή περίοδος 01/01 - 29/2 / 2008

Αριθμός δήλωσης ΕΤΟΥΣΙΑ ΔΗΛΩΣΗ ΔΟΗ

Αριθμός { Φορολ. Μητρώου 503178192 / Φακέλου

8/4/08

*ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΥΠΟΧΡΕΟΥ: Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία: Δ. Παπουτσάκης ΙΚ ΣΙΑ ΟΕ. Όνομα πατέρα: ...
Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κτλ.): ΟΕ Αντικείμενο εργασιών: Εμπορία Η/Υ+Περιφερειακών
Δ/νση Επιχείρησης: Οδος Τζεφεράκη - Ηράκλειο Τηλ.: ...

ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ: Ονοματεπώνυμο: Παπουτσάκης Δ (αν είναι άγαμη δηλ βάζουμε 2ο ον.) Όνομα πατέρα: ...
Δ/νση κατοικίας ή επαγ/τος: Παπανδρέου Ηράκλειο Τηλ.: ...

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται		Πρόσθετοι φόροι εκπρόθεσμου		Σύνολο
		Συντ. %	Ποσό	Συντ. %	Ποσό	
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν.2238/1994)	Ακαθάριστες αμοιβές					
..... Μήνας 200...						
..... Δίμηνο 200...						
Φόρος						
Χαρτόσημο						
ΟΓΑ χαρτοσήμου						
Σύνολο						
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν.2238/1994)	Ακαθάριστες αμοιβές	ΔΕΝ				
..... Μήνας 200..		ΠΑΙΡΝΩ				
Α ..... Δίμηνο 2008	6500€	ΑΠΛΑ				
..... Εξάμηνο 200..		ΥΠΑΡ				
Φόρος		1100,00	1,5%	16,5	1116,5	
**ΟΓΑ Φόρου	⇒ σε 1060 πληρώνουν οι 5 υπαλλήλοι το Δεκέμβριο	ΥΠΟΛΑ				
[3] { Χαρτόσημο						
ΟΓΑ χαρτοσήμου						
Σύνολο	6500€	1100,00	1,5%	16,5	1116,5	
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν.2238/1994)	Ακαθάριστες αμοιβές					
Α ..... Δίμηνο 2008						
Φόρος	2000,00 €	20%	200,00	1,5%	3,00	203,00
Χαρτόσημο						
ΟΓΑ χαρτοσήμου	* Καθε λογιστης αποδιδει 1000€ για τα 1060 πληρωνεται αλλα οσοι ασκε					
Σύνολο		200,00	1,5%	3,00	203,00	
4.	Ακαθάριστες αμοιβές				Παιρνει τα 800 κ τα 200	
.....Μήνας - Δίμηνο 200.....					τα αποδιδουμε στην εφορια	
Φόρος				Κ' οι του επιχειρησεων	μεσα απο 1 χρονο	
Χαρτόσημο				εαν προκυψουν φορο	κ τα παιρνει εκεινος	
ΟΓΑ χαρτοσήμου				επι φορ	Διπλωση του	
Σύνολο						
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		1300,00		19,5	1319,5	

..... 200.....

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ονομ/νο .....
Δ/νση .....
ΑΦΜ .....
Δ.Ο.Υ. .....
Α.Μ. αδειας .....
Κατηγ. αδειας .....

ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ

Αν αρχισουμε να

Ποσό (ολογράφως) ..... 200..

Αριθμ. Διπλοτ. Την Τηρανουμε ειναι

Ο ΔΗΛΩΝ

ΑΧΚ ..... την κατοθεσουμε

..... 200 ... ειναι 1,5%

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.

Το ξινα

*Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης βλέπε στην πίσω σελίδα

ΕΚΔΟΣΗ 2002

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ:

- E:\φορολογια μισθωτών\ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ 2008-2009.htm
- E:\φορολογια μισθωτων\Ενεργοί Πολίτες ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ.htm
- E:\φορολογια μισθωτων\Κλίμακες Φορολογίας Εισοδήματος έτους 2009 , Υπολογισμός δόσεων δανείου.htm
- E:\φορολογια μισθωτων\Φορολογία Εισοδήματος_ Νόμος 3296-2004 Αφορά και τους μισθωτούς « Thakour's Blog.htm
- E:\φορολογια μισθωτων_ Supportonline φορολογικη κλιμακα 2009.htm
- E:\φορολογια μισθωτων\e-forologia_gr - Προβολή περιεχομένων.htm
- E:\φορολογια μισθωτων\elforin - Φορολογικό Ινστιτούτο Κλίμακες Φορολογίας Εισοδήματος - Μισθωτοί, Συνταξιούχοι, Μη μισθωτοί, Επαγγελματίες.htm
- EisodhmaMisth_F15401.Yphres.pdf
- Sse_pepteg_2008_2009
- t32_n3_480b513
- φορολογία εισοδήματος – φυσικών και Νομικών προσώπων- Γ΄ έκδοση – Νικόλαος Μπάρμπας- εκδόσεις Σακκουλά- Αθήνα Θεσσαλονίκη
- Φορολογική Λογιστική- Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων- Λογιστική και πρακτική Αντιμετώπιση- Αριστείδης Φλωρός- Αθήνα- Σεπτέμβριος 2005- Σύγχρονη Εκδοτική
- Ερμηνεία φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων-τόμος Γ΄(άρθρα 32-118)- Αθήνα –Μάιος 2004- Δημήτρης Αντωνόπουλος- Ηλίας Κατούδης
- Ερμηνεία φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων- τόμος Α΄- Μάρτιος 2005- Δημήτρης Αντωνόπουλος- Ηλίας Κατούδης
- Σημειώσεις Σεμιναρίου- Οι αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος με τον νόμο 3522/2006- Γιώργος Κορομηλάς- οικονομολόγος- φοροτεχνικός- TAX advisors
- Δηλώστε έξυπνα 2008- Ετήσια έκδοση, τεύχος 11- Χρήστος Δ. Μέλος, Γιώργος Αυτιάς- mel-on, χρηστικές εκδόσεις- εκδόσεις Αντ. Ν. Σακκουλά Αθήνα 2008