



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΡΩΤΟΝ

### ΤΗΣ ΕΠΙΣΗΜΟΥ ΕΦΗΜΕΡΙΔΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ὕπ' Ἄρ. 116 τῆς 29ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1961

### ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

#### ΜΕΡΟΣ ΙΙ

#### ΚΟΙΝΟΤΙΚΟΙ ΝΟΜΟΙ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

Τοῦ Προέδρου τῆς Δημοκρατίας ὑπογράψαντος τὴν 28ην Δεκεμβρίου, 1961, τὸν παρόντα Νόμον τῆς Ἑλληνικῆς Κοινοτικῆς Συνελεύσεως δημοσιεύεται οὗτος συμφώνως τῷ Ἄρθρῳ 104 τοῦ Συντάγματος.

Ἀριθμὸς 16 τοῦ 1961

#### ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟΣ ΝΟΜΟΣ ΠΕΡΙ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΕΠΙ ΜΕΛΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΟΣ ΔΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 1961.

1. Ὁ παρὼν νόμος δύναται νὰ ἀναφέρηται ὡς ὁ περὶ Ἑπιβολῆς Προσωπικῶν Εἰσφορῶν ἐπὶ Μελῶν τῆς Ἑλληνικῆς Κοινότητος διὰ τὸ ἔτος 1961 Κοινοτικὸς Νόμος τοῦ 1961.

2. Ἐν τῷ παρόντι νόμῳ, ἐκτὸς ἐὰν ἄλλη προκύπη ἐκ τοῦ κειμένου ἔννοια— Ἑρμηνεία.

«μέλος τῆς Ἑλληνικῆς Κοινότητος» ἔχει τὴν εἰς τὸν ὄρον τοῦτον ἀποδιδομένην ἔννοιαν ὑπὸ τῆς παραγράφου 4 τοῦ ἀρθροῦ 88 τοῦ Συντάγματος·

«προσωπικὴ εἰσφορά» ἔχει τὴν εἰς τὸν ὄρον τοῦτον ἀποδιδομένην ἔννοιαν ὑπὸ τῆς παραγράφου 1 (στ) τοῦ ἀρθροῦ 87 τοῦ Συντάγματος·

«Σύνταγμα» σημαίνει τὸ Σύνταγμα τῆς Δημοκρατίας τῆς Κύπρου.

3.—(1) Ἡ ἐπὶ ἐκάστου μέλους τῆς Ἑλληνικῆς Κοινότητος ἐπιβαλλομένη προσωπικὴ εἰσφορά διὰ τὸ φορολογικὸν ἔτος 1961, πρὸς κάλυψιν τοῦ ἐν τῷ προϋπολογισμῷ τοῦ 1961 ἐλλείμματος, θὰ εἶναι ἴση πρὸς τὸ ποσὸν τοῦ φόρου μὲ τὸ ὅποιον τὸ πρόσωπον τοῦτο ἐπιβαρύνεται, ἐπὶ τῇ θάσει τῶν εἰς τὸ Παράρτημα τοῦ παρόντος νόμου περιλαμβανομένων διατάξεων.

(2) Οὐδεμία ἄλλη προσωπικὴ εἰσφορά θὰ ἐπιβληθῇ ἐπὶ μέλους τῆς Ἑλληνικῆς Κοινότητος διὰ τὸ φορολογικὸν ἔτος 1961.

4.—(1) Ὁ περὶ Κοινοτικῆς Φορολογίας Νόμος τοῦ 1961 καὶ ὁ περὶ Κοινοτικῆς Φορολογίας (Εἰδικὸς διὰ τὸ ἔτος 1961) Νόμος τοῦ 1961 καταργοῦνται.

(2) Ἡ ἐπὶ τῇ θάσει τῶν ἄνω νόμων ἐπιβληθεῖσα φορολογία ἀνακαλεῖται.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ  
("Άρθρον 3)  
Μέρος Πρώτον  
ΓΕΝΙΚΑΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Ἑρμηνεία.

1. Ἐν τῷ παρόντι Παραρτήματι, ἐκτὸς ἐὰν ἄλλως ἐμφαίνεται ἐκ τοῦ κειμένου—

«ἀνίκανου», διὰ τοὺς σκοποὺς τῶν παρουσῶν διατάξεων, λογίζονται οἱ ἀκόλουθοι : ἡ ὕπανδρος γυνή, οἱ ἀνήλικοι, οἱ παράφρονες, οἱ ὀλιγοφρενεῖς, ὡς καὶ πᾶν ἕτερον πρόσωπον, ὅπερ λόγῳ πνευματικῆς τινοῦ νόσου στερεῖται τῆς χρήσεως τοῦ λογικοῦ·

«Δημοκρατία» σημαίνει τὴν Κυπριακὴν Δημοκρατίαν·

«εἰσφορά» σημαίνει τὴν δυνάμει τοῦ παρόντος νόμου ἐπιβαλλομένην εἰσφοράν·

«ἐξηρητημένον πρόσωπον» σημαίνει τὴν σύζυγον προσώπου τινός ἢ πᾶν ἀγαπῶν τέκνον αὐτοῦ μὴ συμπληρώσαν τὸ δέκατον ὄγδοον ἔτος τῆς ἡλικίας του, περιλαμβάνει δὲ καὶ τὰ συμπληρώσαντα τὸ δέκατον ὄγδοον ἔτος τῆς ἡλικίας αὐτῶν ἀγαπῶν ἀγαπῶν τέκνα ὡς καὶ πᾶν ἄρρεν τέκνον, ὅπερ, ἂν καὶ συνεπλήρωσε τὸ δέκατον ὄγδοον ἔτος τῆς ἡλικίας αὐτοῦ, συντηρεῖται εἰσέτι ὑπὸ τῶν γονέων του ἢ τοῦ ἑτέρου τῶν γονέων του·

«ἔταιρεία» σημαίνει οἰανδήποτε ἔταιρειαν ἐγγεγραμμένην δυνάμει οἰουδήποτε νόμου ἰσχύοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ οἰανδήποτε ἔταιρειαν ἦτις, ἂν καὶ ἐνεγράφη ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας, ἀσκεῖ ἐργασίαν ἢ ἔχει γραφεῖον ἢ κέντρον ἐργασίας ἐν Κύπρῳ·

«Ἐφορος» σημαίνει τὸν Φοροθέτην τῆς Συνελεύσεως τὸν ἐπιφορτισμένον, κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ ἐδαφίου (1) τοῦ ἀρθρου 3, τὰ τῆς ἐφαρμογῆς τῶν παρουσῶν διατάξεων. Ὁ ὄρος περιλαμβάνει προσέτι πάντας τοὺς ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου δεόντως ἐπὶ τούτῳ ἐξουσιοδοτηθέντας κοινοτικούς ὑπαλλήλους·

«κερδαινόμενον εἰσόδημα» σημαίνει πᾶν εἰσόδημα κτώμενον ἐξ ἐμπορικῶν ἢ βιομηχανικῶν ἐν γένει ἐπιχειρήσεων, ἐκ τῆς ἀσκήσεως ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας τινός, ἐξ ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινός ἐπαγγέλματος, ἐκ μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν, συντάξεων ἢ ἄλλων ἐτησίων προσόδων καταβαλλομένων λόγῳ ἢ ἀναφορικῶς πρὸς παρωχημένους μισθωτὰς ὑπηρεσίας·

«ικηδεμών», ὡσάκις χρησιμοποιεῖται ἐν σχέσει πρὸς πρόσωπον ἀνήλικον, περιλαμβάνει καὶ τὸν γονέα τοῦ ἀνηλίκου·

«ὄργανισμός προσώπων» σημαίνει οἰονδήποτε ὄργανισμόν προσώπων—μετὰ ἢ ἀνευ νομικῆς προσωπικότητος—ὡς καὶ πᾶσαν ἔταιρειαν, ἀδελφότητα ἢ ἄλλην ἔνωσιν προσώπων, κεκτημένην νομικὴν προσωπικότητα ἢ μὴ·

«παρῶν νόμος» σημαίνει τὰς παρούσας διατάξεις τοῦ παρόντος Παραρτήματος·

«πρόσωπον» σημαίνει μέλος τῆς Ἑλληνικῆς Κοινότητος καὶ περιλαμβάνει καὶ «ὄργανισμόν προσώπων»·

«Συνέλευσις» σημαίνει τὴν Ἑλληνικὴν Κοινοτικὴν Συνέλευσιν·

«Σύνταγμα» σημαίνει τὸ Σύνταγμα τῆς Κυπριακῆς Δημοκρατίας·

«φορολογητέον εἰσόδημα» σημαίνει τὸ ὑπόλοιπον τοῦ ἀθροίσματος τῶν εἰσοδημάτων προσώπου τινός ἐκ τῶν ἐν τῷ ἀρθρῳ 4 εἰδικῶς καθοριζομένων πηγῶν, τὸ ἐναπομένον μετὰ τὴν ἀφαίρεσιν τοιούτων ποσῶν, ὅσα ὁ παρῶν νόμος ἐπιτρέπει·

«φορολογικὸν ἔτος» σημαίνει τὴν περιόδον τῶν δώδεκα μηνῶν τὴν ἀρχομένην τὴν πρώτην Ἰανουαρίου, 1961.

«φόρος» σημαίνει εἰσφοράν.

Μέρος Δεύτερον

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ

Ἐφορος.

2.—(1) Διὰ τὴν καλὴν καὶ πιστὴν ἐφαρμογὴν τοῦ παρόντος νόμου ὁ Ἐφορος θὰ προβαλεῖ εἰς πᾶσαν ἐνέργειαν, ἣν ἤθελε κρίνει ἀναγκαῖον ἢ σκόπιμον διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος νόμου.

(2) Ἡ ἀσκήσις ἐξουσιῶν καὶ ἀρμοδιοτήτων ἀναφερομένων εἰς τὴν ἐφαρμογὴν τοῦ παρόντος νόμου δύναται νὰ ἀνατλήθῃ ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου εἰς ἕτερον ἢ ἐτέρους Λειτουργοὺς τῆς Συνελεύσεως.

3.—(1) Πᾶν πρόσωπον ἀσκοῦν καθήκοντα ἢ τελοῦν ἐν τῇ ὑπηρεσίᾳ τῆς ἐφαρμογῆς τοῦ παρόντος νόμου ὑποχρεοῦται νὰ θεωρῆ καὶ τηρῆ ὡς ἀπόρρητον καὶ ἐμπιστευτικὸν πᾶν στοιχεῖον περιεχόμενον εἰς γνῶσιν αὐτοῦ, πᾶσαν φορολογικὴν δήλωσιν ὡς καὶ πᾶν ἔγγραφον ἢ φορολογικὸν κατάλογον ἀναφερόμενον εἰς τὸ εἰσόδημα οἰουδήποτε προσώπου, καὶ θὰ ὑπογράψῃ τὴν ἐπὶ τούτῳ νενομισμένην δήλωσιν ἐνώπιον Δικαστοῦ τοῦ Ἐπαρχιακοῦ Δικαστηρίου.

\*Υπηρεσιακὸν ἀπόρρητον.

(2) Πρόσωπον λαμβάνον γνῶσιν στοιχείου τινὸς ἢ ἔχον ὑπὸ τὸν ἐλεγχὸν τοῦ ἢ δυνάμενον νὰ πληροφορηθῆ τὸ περιεχόμενον ἔγγραφοῦ, φορολογικῆς δηλώσεως ἢ φορολογικοῦ καταλόγου ἀναφερομένου εἰς τὸ εἰσόδημα οἰουδήποτε ἄλλου προσώπου, ὑποχρεοῦται νὰ ἀπέχῃ ἀπὸ πάσης μεταδόσεως ἢ κοινοποιήσεως ἢ ἀποπέρας μεταδόσεως ἢ κοινοποιήσεως τοῦ περιεχομένου τούτων ἐκτὸς εἰς περιπτώσεις, καθ' ἃς ἢ μεταδόσις ἢ κοινοποίησις γίνεται διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος νόμου.

Μέρος Τρίτον

### ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ

1.—(1) Τηρουμένων τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος νόμου, διὰ τὸ φορολογικὸν ἔτος ἐπιβάλλεται, θάσει φορολογικῶν συντελεστῶν εἰδικώτερον ἐν τοῖς ἐφεξῆς καθοριζομένων, εἰσφορά ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος ἐκ τῶν κατωτέρω ἀναφερομένων πηγῶν παντὸς προσώπου, ἢτοι :—

\*Ληκτέμενον εἰσφοράς.

(α) κέρδη ἢ ἄλλα ὀφέλη ἐξ ἐμπορικῶν ἢ βιομηχανικῶν ἐν γένει ἐπιχειρήσεων, ἐκ τῆς ἀσκήσεως ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας τινός, ἐξ ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινός ἐπαγγέλματος, δι' οἷαν δῆποτε χρονικὴν περιόδον ἢ τοιαύτη ἐμπορικὴ ἢ βιομηχανικὴ ἐπιχίρησις, ἐπιτήδευμα, βιοτεχνία ἢ ἐπάγγελμα καὶ ἂν ἐνασκήται·

(β) κέρδη ἢ ἄλλα ὀφέλη ἐκ μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν, ἀνεξαρτήτως τοῦ ἂν τὸ ὑποκείμενον τῆς φορολογίας παρέχῃ τὰς ὑπηρεσίας αὐτῆς ἐν Κύπρῳ ἢ ἀλλοῦ, περιλαμβανομένης τῆς κατ' ἐκτίμησιν ἐτήσιας ἀξίας καταλύματος, στεγασμοῦ καὶ διατροφῆς ἢ οἰκίας, ὡς καὶ παντὸς ἑτέρου ἐπιδόματος, χρηματικῆς ἢ ἄλλης μορφῆς, χορηγουμένου ἀναφορικῶς πρὸς παρεχομένης μισθωτῆς ὑπηρεσίας·

(γ) ἡ ἐτήσια ἀξία ἀκινήτου περιουσίας καὶ τῶν ἐπ' αὐτῆς ἐπενεχθειῶν βελτιώσεων, τῆς χρησιμοποιουμένης ὑπὸ τοῦ ἰδιοκτῆτου αὐτῆς ἢ ἄλλου τινός προσώπου τῇ ἀδείᾳ τοῦ ἰδιοκτῆτου διὰ σκοποὺς ἰδιοκατοικίσεως ἢ ψυχαγωγίας οὐχὶ ὁμῶς διὰ τὸν σκοπὸν κτήσεως κέρδους ἢ ἄλλου τινός ὀφέλους. Ἡ τοιαύτη ἐτήσια ἀξία λογίζεται οὕσα 4% ἐπὶ τῆς ἀξίας τῆς τοιαύτης ἀκινήτου περιουσίας, ὡς αὕτη ἐξετιμῆθη διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ φόρου ἀκινήτου περιουσίας δυνάμει τοῦ περὶ Φορολογίας Ἀκινήτου Περιουσίας Νόμου. Πρόσωπον, ὅπερ, τῇ ἀδείᾳ τοῦ ἰδιοκτῆτου, κατέχει τοιαύτην ἀκίνητον περιουσίαν ἀνευ καταβολῆς μισθώματος θὰ λογίζηται κατέχον ταύτην διὰ λογαριασμὸν τοῦ ἰδιοκτῆτου·

Κεφ. 322.

(δ) μερίσματα, τόκοι, προεξοφλήματα·

(ε) συντάξεις, ποσὰ εἰσοδήματος πληρωτέα δυνάμει ἀποφάσεως τοῦ δικαστηρίου ἢ ὕρου τεθέντος ἐν διαθήκῃ ἢ συμβάσει, ὡς καὶ ἐτήσια ἰσόθιοι ἢ δι' ὠρισμένην περίοδον καταβαλλόμενα πρόσοδοι·

(στ) μισθώματα, δικαιώματα, δικαιώματα πνευματικῆς ἰδιοκτησίας ὡς καὶ ἐκμεταλλεύσεως διπλωμάτων εὐρεσιτεχνίας ἢ κέρδη προκύπτοντα ἐκ περιουσίας περιλαμβανομένης καὶ τῆς ἀξίας τοῦ ὀφέλους τοῦ κτωμένου διὰ τῶν ὑπὸ τοῦ



πρωτοῦ ἐπενεχθεισῶν ἐπὶ οἰκοδομῶν, κτιρίων ἢ ἄλλων ἔργων, προσθηκῶν ἢ τροποποιήσεων ἢ ἀμφοτέρων, εἰς περιπτώσεις, καθ' ἃς αἱ τοιαῦται προσθήκαι ἢ τροποποιήσεις, ἀμφοτέρας ἅμα τῇ λήξει τῆς μισθώσεως περιέρχονται κατὰ κυριότητα εἰς τὸν ἰδιοκτήτην :

Νοεῖται ὅτι ἡ ἀξία τοῦ τοιοῦτου ὀφέλους δὲν θὰ λογίζηται ὡς ὑπερβαίνουσα τὴν συνολικὴν δαπάνην, ἣτις ἐγένετο διὰ τὰς τοιαύτας προσθήκας ἢ τροποποιήσεις, ἢ ἀμφοτέρας :

Νοεῖται, ἐπίσης, ὅτι διὰ τοὺς σκοποὺς τῆς παρουσίας παραγράφου, ἡ ἀξία τοῦ τοιοῦτου ὀφέλους θὰ κατανέμηται ὁμοιομόρφως ἐπὶ τῆς θραχυτέρας τῶν δύο ἀκολουθῶν περιόδων, ἥτοι τῆς περιόδου τῆς μισθώσεως ἢ τῆς περιόδου τῶν πέντε ἐτῶν :

(ζ) κέρδη προκύπτοντα ἐκ γεωργικῆς ἢ κτηνοτροφικῆς τινος ἐπιχειρήσεως, περιλαμβανομένου παντός μεριδίου κέρδους ἢ ἄλλης τινὸς ἀντιπαροχῆς λαμβανομένης ἢ πληρωτέας διὰ τὴν ἐν τῇ τοιαύτῃ ἐπιχειρήσει χρῆσιν κεφαλαίου, περιουσίας, σπόρων ἢ ζώων :

(η) πᾶν ἄλλο ἐτήσιον κέρδος ἢ ὄφελος μὴ περιλαμβανόμενον ἐν τινὶ τῶν ἀνωτέρω παραγράφων.

(2) Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος ἄρθρου—

(α) τὸ ὅλον εἰσόδημα τὸ κτώμενον ὑπὸ μέλους τινὸς ἐκ κερδῶν ἢ ἄλλων ὀφελῶν ἐξ οἰασδήποτε ἐμπορικῆς, βιομηχανικῆς ἢ ἄλλης τινὸς ἐπιχειρήσεως θὰ λογίζηται ὡς κτηθὲν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, ἐὰν ὁ ἔλεγχος καὶ ἡ διεύθυνσις τῆς τοιαύτης ἐπιχειρήσεως ἀσκῶνται ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ :

(β) τὸ ὅλον εἰσόδημα τὸ κτώμενον ὑπὸ μέλους ἀσκοῦντος ἐλευθέριον ἐπάγγελμα ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἐκ τῆς ἀσκήσεως τοῦ τοιοῦτου ἐπαγγέλματος ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας θὰ λογίζηται ὡς εἰσόδημα κτηθὲν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ :

(γ) ὁ ὄρος «ἐμπορικῆ ἐπιχείρησις» περιλαμβάνει καὶ πᾶσαν βιομηχανίαν ἢ οἰανδήποτε ἑτέραν ἐπιχείρησιν ἐνέχουσαν τὸν χαρακτήρα ἐμπορίας :

Βάσις τῆς  
φορολογίας.

5. Διὰ τὸ φορολογικὸν ἔτος ἐπιβάλλεται καὶ εἰσπράττεται φόρος ἐπὶ τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος παντὸς μέλους τοῦ κτηθέντος κατὰ τὸ ἔτος τὸ ἀμέσως προηγούμενον τοῦ φορολογικοῦ ἔτους :

Νοεῖται ὅτι διὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος μέλους, ὅπερ κτᾶται τὸ εἰσόδημα αὐτοῦ ἐξ ἀποδοχῶν, αἱ ἀποδοχαὶ τοῦ προηγούμενου τῆς φορολογίας οἰκονομικοῦ ἔτους θὰ ὑποκαθίστανται ὑπὸ τῶν ἀποδοχῶν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους.

Εἰδικαὶ  
περίοδοι  
φορολογίας.

6. Εἰς περιπτώσεις, καθ' ἃς ὁ Ἔφορος ἱκανοποιεῖται ὅτι μέλος τι κλείει κατὰ συνήθειαν τοὺς λογαριασμοὺς τῆς ἐμπορικῆς, βιομηχανικῆς ἢ ἄλλης του ἐπιχειρήσεως καθ' ἡμέραν διάφορον τῆς ἡμέρας τῆς ἀμέσως προηγούμενης τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ὁ Ἔφορος δύναται νὰ ἐπιτρέψῃ ὅπως τὰ κέρδη τῆς ἐπιχειρήσεως τοῦ μέλους τούτου λογίζονται, διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος νόμου, βάσει τοῦ εἰσοδήματος τοῦ ἔτους τοῦ λήγοντος κατὰ τὴν ἰδίαν ἡμερομηνίαν ἐν τῷ ἔτει τῷ ἀμέσως προηγούμενῳ τοῦ φορολογικοῦ, καθ' ἣν συνθίζεται νὰ κλείωνται οἱ λογαριασμοὶ τῆς ἐπιχειρήσεως.

Ἀπαλλαγὰὶ  
ἀπὸ τῆς  
εἰσφορᾶς.

7. Ἀπαλλάσσονται τῆς εἰσφορᾶς—

(α) τὰ ἔξοδα παραστάσεως τὰ καταβαλλόμενα εἰς τοὺς Ἑλληνας Ὑπουργοὺς, τὸν Πρόεδρον τῆς Βουλῆς τῶν Ἀντιπροσώπων καὶ τὰ Ἑλληνικά μέλη τῆς Βουλῆς τῶν Ἀντιπροσώπων :

(β) τὸ εἰσόδημα πάσης τοπικῆς ἀρχῆς, ἐφ' ὅσον τὸ τοιοῦτον εἰσόδημα δὲν προκύπτει ἐξ ἐμπορικῆς, βιομηχανικῆς ἢ ἄλλης τινὸς ἐπιχειρήσεως ἀσκοῦμένης ὑπὸ τῆς τοπικῆς ἀρχῆς :

(γ) τὸ εἰσόδημα παντὸς θρησκευτικοῦ, φιλανθρωπικοῦ ἢ ἐκπαιδευτικοῦ ἰδρύματος δημοσίου χαρακτήρος :

(δ) πᾶν κατ' ἀποκοπὴν καθοριζόμενον ποσόν, ὅπερ λαμβάνεται δίκην φιλοδωρήματος χορηγούμενου ἐπὶ τῇ ἀφυπηρηθείσει,

- ἢ ὑπὸ μορφὴν μετατροπῆς συντάξεως, ἐπιδόματος θανάτου ἢ ὡς ἐφ' ἅπαξ ἀποζημίωσις λόγῳ θανάτου ἢ σωματικῆς βλάβης·
- (ε) τὸ εἰσόδημα τὸ πηγάζον ἐξ ὑποτροφίας ἢ ἐτέρας ἐκπαιδευτικῆς προικοδοτήσεως χορηγηθείσης εἰς πρόσωπον, ὄπερ φοιτᾷ τακτικῶς εἰς πανεπιστήμιον, κολλέγιον, σχολεῖον ἢ ἕτερόν τι ἀνεγνωρισμένον ἐκπαιδευτικὸν ἴδρυμα·
- (ζ) τὸ εἰσόδημα πάσης δι' εἰδικοῦ νόμου συσταθείσης ἢ ἄλλης ἐγγεγραμμένης οἰκοδομικῆς, εὐαγοῦς ἢ συνεργατικῆς ἐταιρείας, ὡς καὶ τὸ εἰσόδημα παντός συνεργατικοῦ ταμιευτηρίου·
- (η) ποσὰ ἀντιπροσωπεύοντα κεφάλαιον, καταβαλλόμενα εἰς φυσικὰ πρόσωπα λόγῳ εἰσφορῶν, αἵτινες δυνάμει τοῦ ἀρθροῦ 14 ἐκπίπτουνται ἐκ τοῦ φορολογικοῦ εἰσοδήματος :
- Νοεῖται ὅτι οὐδὲν τῶν ἐν τῷ παρόντι ἀρθρῷ διαλαμβανόμενων δύναται ἐρμηνευθῆ ὡς ἀπαλλάσσον ἀπὸ τοῦ φόρου τῶν λαμβάνοντα οἰονδήποτε μέρισμα, τόκον, φιλοδώρημα, μισθὸν ἢ ἡμερομίσθιον καταβληθὲν ἢ πιστωθὲν, ἐν ὄλῳ ἢ ἐν μέρει, ἐκ τοῦ ὡς ἐν τοῖς προηγούμενοις ἀπαλλασσομένου εἰσοδήματος.

**Β.**—(1) Πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος παντός μέλους θὰ ἐκπίπτωνται ἅπασαι αἱ δαπάναι, ἃς τὸ τοιοῦτο μέλος ὑπέστη ἐξ ὀλοκλήρου καὶ ἀποκλειστικῶς πρὸς κτήσιν τοῦ εἰσοδήματος. Ἐν αὐταῖς περιλαμβάνονται—

Χορηγούμενοι  
ἐκπτώσεις.

- (α) πᾶν ποσὸν δαπανηθὲν εἴτε διὰ τὴν ἐπισκευὴν οἰκημάτων, μηχανημάτων, ἐγκαταστάσεων καὶ μεταφορικῶν μέσων χρησιμοποιουμένων διὰ τὴν κτήσιν τοῦ εἰσοδήματος, εἴτε διὰ τὴν ἀνανέωσιν, ἐπισκευὴν ἢ μετατροπὴν οἰονδήποτε ἐργαλείου, σκεύους ἢ ἐτέρου ἀντικειμένου πρὸς τοῦτο χρησιμοποιουμένου·
- (β) αἱ τακτικαὶ συνεισφοραὶ αἱ καταβαλλόμεναι ὑπὸ τοῦ ἐργοδότη εἰς Ταμεῖον ἐγκεκριμένον ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου συμφώνως τῇ παραγράφῳ (γ) τοῦ ἐδαφίου (1) τοῦ ἀρθροῦ 14·
- (γ) αἱ ἀνεπίδεκτοι εἰσπράξεως ἀπαιτήσεις οἰονδήποτε ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐν γένει ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας τινός, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινός ἐπαγγέλματος, ἐὰν ὁ Ἐφορὸς ἰκανοποιηθῆ ὅτι αἱ τοιαῦται ἀπαιτήσεις κατέστησαν ἀνεπίδεκτοι εἰσπράξεως κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγούμενου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους καὶ ὅτι τῷ ὄντι ἀπεσβέσθησαν δι' ὀριστικῆς ἐγγραφῆς κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ αὐτοῦ ἔτους, ἀνεξαρτήτως τοῦ γεγονότος ὅτι αἱ τοιαῦται ἀπαιτήσεις κατέστησαν πληρωτέαι πρὸ τῆς ἐνάρξεως τοῦ εἰρημένου ἔτους :
- Νοεῖται ὅτι οἰονδήποτε ποσὸν εἰσπραχθὲν κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ εἰρημένου ἔτους ἀναφορικῶς πρὸς ποσὰ προηγούμενως διαγραφέντα ἢ ἐκπτωθέντα ὡς παριστῶντα ἀπαιτήσεις ἀνεπίδεκτους εἰσπράξεως, θὰ λογίζηται, διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος νόμου, ὡς εἰσπραξίς τῆς ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐν γένει ἐπιχειρήσεως, τοῦ ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, τοῦ ἐλευθερίου ἢ ἄλλου ἐπαγγέλματος, διὰ τὸ ἔτος τοῦτο·
- (δ) δωρεαὶ καὶ συνεισφοραὶ δι' ἐκπαιδευτικούς, μορφωτικούς ἢ ἄλλους φιλανθρωπικούς σκοποὺς γενόμεναι εἰς τὴν Ἑλληνικὴν Κοινότητα·
- (ε) πᾶσα ἑτέρα ἐκπτώσις οἷα ἤθελε καθορισθῆ.

(2) Ἡ μέθοδος ὑπολογισμοῦ τῶν κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος ἀρθροῦ ἐκπιπτόμενων ποσῶν θὰ εἶναι ὡς ἡ καθορισθεῖσα ἐν ταύτῃ.

\*Αφαιρέσεις και προσθέσεις αναφορικώς προς στοιχεία παγίου ενεργητικού χρησιμοποιούμενα εν εμπορικῇ ἢ βιομηχανικῇ ἐπιχειρήσει, κ.τ.λ.

9.—(1) Ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ «στοιχεῖα παγίου ενεργητικοῦ» σημαίνει ἐγκαταστάσεις, μηχανήματα ἢ κτίρια, περιλαμβανομένων καὶ καταλυμάτων τῶν ὑπαλλήλων, ἅτινα ἀνήκουσιν εἰς πρόσωπον ἀσκούν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐν γένει ἐπιχειρήσιν, ἐπιτηδεύμα ἢ βιοτεχνίαν τινά, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα ἢ παρέχον μισθωτὰς ὑπηρεσίας καὶ ἅτινα χρησιμοποιοῦνται ὑπὸ τοῦ προσώπου τούτου ἐν τῇ τοιαύτῃ ἐμπορικῇ ἢ βιομηχανικῇ ἐπιχειρήσει, ἐπιτηδεύματι ἢ βιοτεχνίᾳ, ἐλευθερίῳ ἢ ἄλλῳ ἐπαγγέλματι, ἢ ὑπηρεσίᾳ, ἢ δι' ἐπιστημονικὰς ἐρεῦνας, ἀναφορικῶς πρὸς τὰς ὁποίας ὁ Ἐφορος ἰκανοποιεῖται ὅτι διεξάγονται πρὸς ὄφελος τῆς τοιαύτης ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου ἐπαγγέλματος, ἢ ὑπηρεσίας.

(2) Κατὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος προσώπου ἀσκούτος ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐν γένει ἐπιχειρήσιν, ἐπιτηδεύμα ἢ βιοτεχνίαν τινά, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, ἢ παρέχοντος μισθωτὰς ὑπηρεσίας, θὰ χορηγητῆι—

(α) τήρουμένων τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου, ἐκπτώσεις εὐλόγου τινὸς ποσοῦ διὰ τὴν μείωσιν ἀξίας καὶ φθοράν, ἣν ὑφίστανται τὰ τοιαῦτα στοιχεῖα ὡς ἐκ τῆς χρήσεως αὐτῶν ἐν τῇ ἐμπορικῇ ἢ βιομηχανικῇ ἐπιχειρήσει, ἐπιτηδεύματι ἢ βιοτεχνίᾳ, ἐλευθερίῳ ἢ ἄλλῳ ἐπαγγέλματι, ἢ ἐν τῇ παροχῇ μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν, κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἢ, προκειμένου περὶ προσώπων παρεχόντων μισθωτὰς ὑπηρεσίας, κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους :

Νοεῖται ὅτι :

- (i) τὸ σύνολον τῶν τοιούτων ἐκπτώσεων δὲν θὰ δύναται νὰ ὑπερβῇ τὸ ποσὸν τῆς κεφαλαιουχικῆς δαπάνης, ἣν ὑπέστη τὸ πρόσωπον τοῦτο διὰ τὴν κτήσιν τοῦ στοιχείου τούτου·
  - (ii) ἂν στοιχεῖον τι παγίου ενεργητικοῦ σημαντικῆς ἀξίας ἐχρησιμοποιήθη τὸ πρῶτον ἐν τῇ ἐμπορικῇ ἢ βιομηχανικῇ ἐπιχειρήσει, ἐπιτηδεύματι ἢ βιοτεχνίᾳ, ἐλευθερίῳ ἢ ἄλλῳ ἐπαγγέλματι ἢ ὑπηρεσίᾳ, ἢ δι' ἐπιστημονικὰς ἐρεῦνας διὰ μέρος μόνον τοῦ ἔτους, ἢ χορηγητέα ἐκπτώσεις ἐπιμερίζεται χρονικῶς·
- (β) εἰς περιπτώσεις, καθ' ἃς στοιχεῖα παγίου ενεργητικοῦ, συγκείμενα ἐξ ἐγκαταστάσεων καὶ μηχανημάτων, ἀναφορικῶς πρὸς τὰ ὁποῖα δὲν ἔχει ἤδη χορηγηθῆ ἀρχικὴ ἐκπτώσις δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος νόμου, κτῶνται καὶ χρησιμοποιοῦνται τὸ πρῶτον ἐν τῷ ἔτει τῷ ἀμέσως προηγουμένῳ τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, προκειμένου περὶ προσώπων παρεχόντων μισθωτὰς ὑπηρεσίας, κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἀρχικὴ ἐκπτώσις ἴση πρὸς τὸ ἐν πέμπτῳ τῆς ἐπ' αὐτῶν γενομένης κεφαλαιουχικῆς δαπάνης·
- (γ) εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς γίνονται κεφαλαιουχικαὶ δαπάναι διὰ τὴν κατασκευὴν, ἀνοικοδόμησιν, ἐπέκτασιν καὶ μετατροπὴν στοιχείων παγίου ενεργητικοῦ συγκειμένων ἐκ κτιρίων καὶ τὰ τοιαῦτα κτίρια χρησιμοποιοῦνται τὸ πρῶτον ἐν τῷ ἔτει ἀμέσως προηγουμένῳ τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἀρχικὴ ἐκπτώσις ἴση πρὸς τὸ ἐν δέκατον τῆς οὕτω γενομένης κεφαλαιουχικῆς δαπάνης :

Νοεῖται ὅτι :

- (i) οὐδὲν πρόσωπον παρέχον μισθωτὰς ὑπηρεσίας δικαιούται, ὅπως ἀπαιτήσῃ νὰ τῷ παρασχεθῇ ἢ θὰ παρέχῃται αὐτῷ οἰαδήποτε τῶν ἐν ἑδαφίοις (α) καὶ

(β) τῆς παρούσης παραγράφου προβλεπομένων ἐκπτώσεων δι' αὐτοκίνητον ἢ ἕτερον ὄχημα ἀνήκον κατὰ κυριότητα εἰς αὐτό, ἐφ' ὅσον τὸ πρόσωπον τοῦτο δὲν εἶναι ὑπόχρεων, δυνάμει ρητοῦ ὄρου ἐν τῇ συμβάσει προσλήψεως τοῦ εἰς ἐργασίαν ἢ ὑπηρεσίαν τινά, ὅπως χρησιμοποιῆ τὸ εἰς αὐτό ἀνήκον ἰδιωτικὸν αὐτοκίνητον διὰ τὴν ἐκτέλεσιν τῶν καθηκόντων τοῦ ἢ ἐφ' ὅσον καταβάλλεται εἰς τὸ πρόσωπον τοῦτο ἀποζημίωσις ὑπὸ μορφήν ἐξόδων κινήσεως ἢ ἕτερον τι ἐπίδομα διὰ τὴν τοιαύτην χρῆσιν·

(ii) ἐὰν στοιχεῖον τι παγίου ἐνεργητικοῦ χρησιμοποιῆται μερικῶς δι' ἐπαγγελματικούς καὶ μερικῶς δι' ἰδιωτικούς σκοπούς, ὁ Ἐφόρος θὰ δύναται νὰ καθορίσῃ, διὰ τελεσιδικίου ἀποφάσεως αὐτοῦ, τὸ ἀναλογοῦν εἰς τὴν ἰδιωτικὴν χρῆσιν μέρος τῆς κεφαλαιουχικῆς δαπάνης τῆς γενομένης διὰ τὴν κτήσιν τοῦ στοιχείου τούτου, ἐν τοιαύτῃ δὲ περιπτώσει αἱ προμηθεύσασαι ἐκπτώσεις θὰ παρέχωνται μόνον ἀναφορικῶς πρὸς τὸ ἀναλογοῦν εἰς τὴν χρῆσιν τοῦ τοιοῦτου στοιχείου ἐν τῇ ἐμπορικῇ ἢ βιομηχανικῇ ἐπιχειρήσει, ἐπιτηδεύματι ἢ βιοτεχνίᾳ, ἐλευθερίῳ ἢ ἄλλῳ ἐπαγγέλματι, ἢ μισθωτῇ ὑπηρεσίᾳ μέρος τῆς κεφαλαιουχικῆς δαπάνης. Ἡ τοιαύτη ἀπόφασις τοῦ Ἐφόρου δὲν θὰ συνιστᾷ λόγον ἐνστάσεως δυνάμει τῆς παραγράφου 2 τοῦ ἀρθροῦ 31·

(iii) διὰ τοὺς σκοπούς τοῦ ἔδαφλου (α) τῆς παρούσης παραγράφου, ἡ διάρκεια χρήσεως οἰωνδῆποτε κτιρίων πλὴν τῶν βιομηχανικῶν τοιούτων καθορίζεται εἰς τριάκοντα τρία ἔτη καὶ ἡ τῶν βιομηχανικῶν κτιρίων εἰς εἴκοσι πέντε ἔτη, ἐν ἣ περιπτώσει δὲ τὸ κτίριον ἤθελε μεταβιβασθῆ διὰ πώλησεως ἢ ἄλλως πως, ὁ νέος κύριος τοῦ κτιρίου τούτου θὰ δικαιούται νὰ ἀπαίτησῃ μόνον τὸ κατὰ τὴν ἡμερομηνίαν τῆς μεταβιβάσεως παραμένον ἀπαράγραφον ὑπόλοιπον τῆς ἀρχικῆς τιμῆς κτήσεως τοῦ τοιοῦτου κτιρίου, τῆς θάσεως ὑπολογισμοῦ τῆς ἀποσβέσεως οὐσης τῆς αὐτῆς μετὰ τῆς ἀρχικῶς υἱοθετηθείσης τοιαύτης·

(iv) αἱ δυνάμει τῶν ἔδαφλων (β) καὶ (γ) χορηγούμεναι ἐκπτώσεις θὰ εἶναι ἐπιπρόσθετοι καὶ δὲν θὰ συνιστῶσι μέρος τῆς δυνάμει τοῦ ἔδαφλου (α) τῆς παρούσης παραγράφου χορηγουμένης ἐκπτώσεως.

(3) Εἰς περιπτώσεις, καθ' ἃς, κατὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος προσώπου ἀσκοῦντος ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτηδεύμα ἢ βιοτεχνίαν τινά, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, ἢ παρέχοντος μισθωτὰς ὑπηρεσίας, ἔχει χορηγηθῆ ἐκπτώσις τις ἐν τινι φορολογικῷ ἔτει δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἀρθροῦ τούτου ἀναφορικῶς πρὸς στοιχεῖον τι παγίου ἐνεργητικοῦ καὶ ἐν τῷ ἔτει τῷ ἀμέσως προηγουμένῳ τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, εἰς τὴν περίπτωσιν μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν, διαρκούντος τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἤθελεν ἐπισυμβῆ ἐν τῶν ἀκολουθῶν γεγονότων, ἦτοι—

(α) τὸ τοιοῦτον στοιχεῖον ἢ μέρος τούτου ἔπαυσεν ἀνήκον εἰς τὸ πρόσωπον τὸ ἀσκοῦν τὴν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτηδεύμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, ἢ τὸ παρέχον μισθωτὰς ὑπηρεσίας, εἴτε λόγῳ πώλησεως τοῦ ἐν λόγῳ στοιχείου ἢ μέρους αὐτοῦ εἴτε ὄφ' ἁισαδῆποτε ἄλλας συνθήκας·

(β) τὸ τοιοῦτον στοιχεῖον ἢ μέρος τούτου ἤθελε παύσει ὀριστικῶς νὰ χρησιμοποιηθῆται διὰ τοὺς σκοποὺς τῆς ὑπὸ τοῦ προσώπου τούτου ἀσκουμένης ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου ἐπαγγέλματος ἢ μισθωτῆς ὑπηρεσίας, ἐνῶ ἐξακολουθεῖ νὰ ἀνήκῃ εἰσέτι εἰς τὸ πρόσωπον τὸ ἀσκοῦν τὴν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, τὸ ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα ἢ τὴν μισθωτὴν ὑπηρεσίαν·

(γ) ἡ ἀσκουμένη ἐμπορικὴ ἢ βιομηχανικὴ ἐπιχείρησις, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνία, τὸ ἐλευθέριον ἢ ἄλλο ἐπάγγελμα ἢ ἡ μισθωτὴ ὑπηρεσία ἐτερματίσθη ὀριστικῶς καὶ μονίμως, τοῦ τοιοῦτου στοιχείου μὴ παύσαντος προηγουμένως νὰ ἀνήκῃ εἰς τὸ πρόσωπον τὸ ἀσκοῦν τὴν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα ἢ μισθωτὴν ὑπηρεσίαν,

τὸ ὑπόχρεων εἰς φορολογίαν πρόσωπον θὰ ὑποβάλλῃ εἰς τὸν Ἔφορον, κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ὁμοῦ μετὰ τῆς φορολογικῆς αὐτοῦ δηλώσεως τῆς προνοουμένης ἐν τῷ ἄρθρῳ 25 (κατάστασιν κατωτέρω ἀναφερομένην ὡς «ἐξισωτικὴ κατάσταση») ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τοιοῦτον στοιχεῖον παγίου ἐνεργητικοῦ, περιέχουσαν τὰ κατωτέρω στοιχεῖα :—

(i) τὸ ποσὸν τῆς διὰ τὴν κτῆσιν τούτου γενομένης κεφαλαιουχικῆς δαπάνης·

(ii) τὸ σύνολον τοῦ ποσοῦ τῆς ὑποτιμῆσεως, ἢν τὸ τοιοῦτο στοιχεῖον ὑπέστη, ἀφ' ἧς τοῦτο ἠγοράσθη ὑπὸ μορφήν φθορᾶς λόγῳ χρήσεως καὶ χρόνου, περιλαμβανομένου καὶ τοῦ συνολικοῦ ποσοῦ τῶν ἐκπτώσεων αἰτινες ἐχορηγήθησαν ἤδη δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου :

Νοεῖται ὅτι, ἐν ἡ περιπτώσει τὸ τοιοῦτον στοιχεῖον παγίου ἐνεργητικοῦ ἐκτήθη κατὰ ἢ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου, 1954, διὰ νὰ ἐξευρεθῇ τὸ συνολικὸν ποσὸν τῶν ἤδη χορηγηθεισῶν ἐκπτώσεων, αἱ τυχόν χορηγηθεῖσαι ἐκπτώσεις δυνάμει τῶν ἐδαφίων (β) καὶ (γ) τῆς παραγράφου (2), δὲν θὰ λαμβάνωνται ὑπ' ὄψιν· καὶ

(iii) τὸ ποσὸν τὸ ἀντιπροσωπεῦον τὸ τίμημα πωλήσεως ἢ καταβολῆν ἀσφαλισθέντος ποσοῦ ἢ ἄλλης τινὸς ἀποζημιώσεως ἢ τὸ κατάλοιπον τῆς ἀξίας τοῦ τοιοῦτου κεφαλαιουχικοῦ στοιχείου :

Νοεῖται ὅτι ἡ τῆ πρωτοβουλία ἢ ὁδηγία τοῦ κυρίου κατεδάφισις κτιρίου τινὸς δὲν θὰ συνιστᾷ λόγον ὑποβολῆς ἐξισωτικῆς καταστάσεως ἐὰν αὕτη ἐγένετο πρὸ τῆς παρόδου ἐπτά ἐτῶν, ἀφ' ἧς τὸ τοιοῦτον στοιχεῖον ἐκτήθη.

(4) Πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος προσώπου ὑποχρέου δυνάμει τῆς παραγράφου (3) ὅπως ὑποβάλλῃ εἰς τὸν Ἔφορον ἐξισωτικὴν κατάστασιν, ἀφαιρέσεις (ἐν τοῖς κατωτέρω ἀναφερομένη ὡς «ἐξισωτικὴ ἀφαιρέσεις») θὰ ἐπιτρέπηται ἢ, ἀναλόγως τῆς περιπτώσεως, πρόσθεσις (ἐν τοῖς κατωτέρω ἀναφερομένη ὡς «ἐξισωτικὴ πρόσθεσις») θὰ γίνηται τῆς τοιαύτης ἐξισωτικῆς ἀφαιρέσεως ἢ προσθέσεως ὑπολογιζομένης ὡς ἀκολουθῶς θάσει τῶν στοιχείων τῶν ἐμπεριεχομένων ἐν τῇ ἐξισωτικῇ καταστάσει ἢ καταστάσει ταῖς ὑποβαλλομέναις ὑπὸ τοῦ ὑποχρέου εἰς φόρον προσώπου ἀναφορικῶς πρὸς τὸ ἔτος τὸ ἀμέσως προηγούμενον τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, εἰς τὴν περίπτωσιν μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν, ἀναφορικῶς πρὸς τὸ φορολογικὸν ἔτος—



- (α) τὸ ποσὸν τῆς ἐξισωτικῆς ἀφαιρέσεως θὰ εἶναι τὸ ποσὸν δι' οὗ τὸ ἐν τῇ ἐξισωτικῇ καταστάσει στοιχείον (i) ὑπερβαίνει τὸ ἄθροισμα τῶν στοιχείων (ii) καὶ (iii) τῆς εἰρημένης καταστάσεως·
- (β) τὸ ποσὸν τῆς ἐξισωτικῆς προσθέσεως θὰ εἶναι τὸ ποσὸν δι' οὗ τὸ ἄθροισμα τῶν ἐν τῇ ἐξισωτικῇ καταστάσει στοιχείων (ii) καὶ (iii) ὑπερβαίνει τὸ στοιχείον (i) τῆς εἰρημένης καταστάσεως·

Νοεῖται ὅτι ἐν οὐδεμιᾷ περιπτώσει τὸ ποσὸν τῆς ἐξισωτικῆς προσθέσεως θὰ ὑπερβαίνει τὸ σύνολον τῶν ἐκπτώσεων τῶν ἤδη χορηγηθεισῶν δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου καὶ περιλαμβανομένων ἐν τῷ ποσῷ τοῦ στοιχείου (ii) τῆς ἐξισωτικῆς καταστάσεως.

(5) Ὅσακις στοιχεῖόν τι παγίου ἐνεργητικοῦ, ἀναφορικῶς πρὸς τὸ ὁποῖον ἔχει ἐπισυμβῆ οἰονδήποτε τῶν ἐν παραγράφοις (α) καὶ (β) τοῦ ἐδαφίου (3) γεγονότων, ἀντικατασταθῆ ὑπὸ τοῦ ἰδιοκτῆτου αὐτοῦ καὶ ὡς ἐκ τούτου παρίσταται ἀνάγκη, ὅπως γίνῃ ἐξισωτικὴ πρόσθεσις, τότε, ἐάν ὁ ἰδιοκτῆτης δι' ἐγγράφου εἰδοποιήσεως αὐτοῦ πρὸς τὸν Ἐφορον οὕτω ἐπιλέξῃ, θὰ ἐφαρμόζωνται αἱ ἀκόλουθοι διατάξεις, ἥτοι—

(α) ἐάν τὸ ποσὸν τῆς ἐξισωτικῆς προσθέσεως, ἥτις θὰ ἐγένετο εἶναι μείζον τῆς διὰ τὴν προμήθειαν τοῦ νέου στοιχείου παγίου ἐνεργητικοῦ γενομένης κεφαλαιουχικῆς δαπάνης—

(i) ἡ ἐξισωτικὴ πρόσθεσις θὰ περιορίζηται εἰς ποσὸν ἴσον πρὸς τὴν διαφορὰν καὶ

(ii) ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τοιοῦτον νέον στοιχείον οὐδεμία ἐξισωτικὴ ἀφαίρεσις δυνάμει τῶν προνοιῶν τοῦ ἐδαφίου (4) καὶ οὐδεμία ἐκπτώσις δυνάμει τῶν προνοιῶν τῆς παραγράφου (α) τοῦ ἐδαφίου (2) θὰ χορηγῆται· καὶ

(iii) ἐν τῇ ἐξετάσει τοῦ κατὰ πόσον δέον νὰ γίνῃ ἐξισωτικὴ τις πρόσθεσις ἀναφορικῶς πρὸς τὴν κεφαλαιουχικὴν δαπάνην τὴν γενομένην διὰ τὴν κτήσιν τοῦ τοιοῦτου νέου στοιχείου, ὡς ὀλικὸν τῶν ἐκπτώσεων τῶν δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου ἤδη χορηγηθεισῶν ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τοιοῦτον νέον στοιχείον, ἐξαιρέσει, εἰς τὴν περίπτωσιν στοιχείου κτηθέντος κατὰ ἢ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου, 1954, τῶν ἐκπτώσεων τῶν δυνάμει τῶν ἐν παραγράφοις (β) καὶ (γ) τοῦ ἐδαφίου (2) διατάξεων χορηγουμένων, θὰ λογίζηται ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ ποσὸν τῆς κεφαλαιουχικῆς δαπάνης, ἥτις ἐγένετο διὰ τὴν κτήσιν τοῦ τοιοῦτου νέου στοιχείου·

(β) ἐάν ἡ διὰ τὴν προμήθειαν τοῦ νέου στοιχείου γενομένη κεφαλαιουχικὴ δαπάνη εἶναι ἴση ἢ μείζων τοῦ ποσοῦ τῆς ἐξισωτικῆς προσθέσεως, ἥτις θὰ ἐγένετο—

(i) ἡ ἐξισωτικὴ πρόσθεσις δὲν θὰ γίνῃ· καὶ

(ii) τὸ ποσὸν οἰωνδήποτε ἐκπτώσεων χορηγουμένων δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου ἄλλων ἢ τῶν ἐκπτώσεων τῶν χορηγουμένων δυνάμει τῶν ἐν παραγράφοις (β) καὶ (γ) τοῦ ἐδαφίου (2) διατάξεων θὰ ὑπολογίζηται ἐπὶ τοῦ ποσοῦ τῆς κεφαλαιουχικῆς δαπάνης τῆς γενομένης διὰ τὴν προμήθειαν τοῦ τοιοῦτου νέου στοιχείου μειουμένου κατὰ τὸ ποσὸν τῆς ἐξισωτικῆς προσθέσεως· καὶ

(iii) ἐν τῇ ἐξετάσει τοῦ κατὰ πόσον δέον νὰ γίνῃ ἐξισωτικὴ ἀφαίρεσις ἢ ἐξισωτικὴ πρόσθεσις ἀναφορικῶς πρὸς τοιοῦτον νέον στοιχείον, ὡς ὀλικὸν τῶν δυνάμει

τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου ἤδη χορηγηθεισῶν ἐκπτώσεων ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τοιοῦτον νέον στοιχεῖον, ἐξαιρέσει, εἰς τὴν περίπτωσιν νέου στοιχείου κτηθέντος κατὰ ἢ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου, 1954, ἐκπτώσεων γενομένων δυνάμει τῶν ἐν παραγράφοις (β) καὶ (γ) τοῦ ἐδαφίου (2) διατάξεων, θὰ λογίζεται τὸ σύνολον τῶν ἤδη χορηγηθεισῶν ἐκπτώσεων ἐπιζητημένον διὰ ποσοῦ ἴσου πρὸς τὸ ποσὸν τῆς ἐξισωτικῆς προσθέσεως, ἥτις ἄλλως θὰ ἐγένετο.

(6) Εἰς περιπτώσεις, καθ' ἃς τὸ εἰς φορολογίαν ὑπόχρεων πρόσωπον ἔχει ὑποβάλει ἐξισωτικὴν κατάστασιν, ὁ Ἔφορος δύναται—

(α) νὰ ἀποδεχθῆ τὴν κατάστασιν καὶ νὰ προβῆ εἰς ἐξισωτικὴν ἀφαίρεσιν ἢ πρόσθεσιν θάσει ταύτης· ἢ

(β) νὰ ἀπορρίψῃ τὴν κατάστασιν καὶ νὰ προσδιορίσῃ, κατὰ τὴν κρίσιν του, τὸ ποσὸν τῆς ἐξισωτικῆς ἀφαιρέσεως ἢ προσθέσεως καὶ νὰ προβῆ θάσει τοῦ τοιοῦτου προσδιορισμοῦ εἰς ἐξισωτικὴν ἀφαίρεσιν ἢ ἐξισωτικὴν πρόσθεσιν.

(7) Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος ἄρθρου —

(α) ἢ διὰ τὴν προμήθειαν οἰουδήποτε στοιχείου παγίου ἐνεργητικοῦ γενομένη κεφαλαιουχικὴ δαπάνη θὰ εἶναι τὸ ποσὸν ὅπερ τὸ τοιοῦτον στοιχεῖον κατὰ τὴν γνώμην τοῦ Ἐφόρου θὰ ἐστοίχιζεν, ἐὰν ἠγοράζετο ἐν τῇ ἐλευθέρᾳ ἀγορᾷ κατὰ τὸν χρόνον, καθ' ὃν ἐγένετο ἢ κτήσῃς του·

(β) τὸ προϊόν τῆς πωλήσεως ἀναφορικῶς πρὸς οἰουδήποτε πωληθέν στοιχεῖον παγίου ἐνεργητικοῦ θὰ εἶναι ποσὸν, ὅπερ τὸ τοιοῦτον στοιχεῖον, κατὰ τὴν γνώμην τοῦ Ἐφόρου, θὰ ἀπέφευγεν, ἐὰν ἐπωλεῖτο ἐν τῇ ἐλευθέρᾳ ἀγορᾷ κατὰ τὸν χρόνον καθ' ὃν τὸ στοιχεῖον τοῦτο ἐπωλήθη·

(γ) ἐὰν δὲν ἔχη λάθῃ χώραν πώλησις, καταβολὴ ἀσφαλισθέντος ποσοῦ ἢ ἀποζημιώσεως ἢ καταλοίπου ἀξίας κεφαλαιουχικοῦ τινος στοιχείου, θὰ λογίζεται ὡς ληφθέν ὑπὸ τινος τῶν ἀναφερθεισῶν μορφῶν ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ ποσὸν ὅπερ τὸ τοιοῦτον στοιχεῖον κατὰ τὴν γνώμην τοῦ Ἐφόρου, θὰ ἀπέφευγεν, ἐὰν ἐπωλεῖτο ἐν τῇ ἐλευθέρᾳ ἀγορᾷ, καθ' ὃν χρόνον ἐπισυνέβη τὸ γεγονός·

(δ) ὁ ὅρος «ἐπιχείρησις» θὰ περιλαμβάνῃ καὶ τὴν ἐκμίσθωσιν κτιρίων.

(8) Εἰς περιπτώσεις, καθ' ἃς στοιχεῖόν τι παγίου ἐνεργητικοῦ ἐπωλήθη καί—

(α) ὁ ἀγοραστὴς εἶναι πρόσωπον τελοῦν ὑπὸ τὸν ἔλεγχον τοῦ πωλητοῦ, ἢ ὁ πωλητὴς εἶναι πρόσωπον τελοῦν ὑπὸ τὸν ἔλεγχον τοῦ ἀγοραστοῦ, ἢ ἀμφότεροι τελοῦν ὑπὸ τὸν ἔλεγχον τρίτου τινὸς προσώπου· καὶ

(β) κατὰ τὴν γνώμην τοῦ Ἐφόρου τὸ ἀποκλειστικὸν ὄφελος, ὅπερ ἀναμένεται νὰ προκύψῃ ἐκ τῆς πωλήσεως ἐκ δοσοληψιῶν, ὧν ἡ πώλησις συνιστᾷ μέρος διὰ τὸ ἕτερον ἢ ἀμφοτέρω τῶν συμβαλλομένων μερῶν εἶναι ἢ θάσει τοῦ παρόντος ἄρθρου ἐξασφάλισις ἐκπτώσεων,

τότε, παρὰ τὰς ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ προηγουμένης διατάξεως, ὁ Ἔφορος δύναται νὰ ἀρνηθῆ νὰ χορηγήσῃ οἰασδήποτε ἐκπτώσεις προνοουμένης διὰ τοῦ παρόντος ἄρθρου ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τοιοῦτον στοιχεῖον.

10. Πρὸς ἐξέυρεσιν τοῦ φορολογητέου εισοδήματος προσώπου τινὸς δὲν θὰ ἐκπίπτωνται τὰ ἀκόλουθα—

Δαπάναι  
μὴ ἐκπι-  
πτόμεναι.

- (α) αἱ οἰκιακαὶ ἢ ἀτομικαὶ δαπάναι, περιλαμβανομένων τῶν ἐξόδων μεταβάσεως ἀπὸ τοῦ τόπου διαμονῆς εἰς τὸν τόπον τοῦ ἐπαγγέλματος·
- (β) τὸ μίσθωμα (ἐνοίκιον) οἰαοδήποτε οἰκοδομῆς ἀνηκούσης κατὰ κυριότητα εἰς τὸ πρόσωπον τοῦτο καὶ χρησιμοποιουμένης διὰ τὴν ὑπ' αὐτοῦ ἀσκήσιν ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινὸς ἐπαγγέλματος·
- (γ) μισθοὶ ἢ τόκοι ἐπὶ κεφαλαίου καταβληθέντες ἢ πιστωθέντες εἰς τὸ πρόσωπον τοῦτο·
- (δ) τὸ κόστος ἐμπορευμάτων ληφθέντων ἐκ τῆς ἐπιχειρήσεως διὰ τὴν χρῆσιν τοῦ ἰδιοκτῆτου ἢ οἰουδήποτε συνταίρου ἢ τῆς οἰκογενείας τοῦ ἰδιοκτῆτου ἢ συνταίρου τούτου·
- (ε) πᾶσα δαπάνη ἢ ἐξοδόν, ὑπερ δὲν ἀντιπροσωπεύει ποσὸν ἐξ ὀλοκλήρου καὶ ἀποκλειστικῶς διατεθὲν ἢ δαπανηθὲν πρὸς τὸν σκοπὸν κτήσεως τοῦ εισοδήματος·
- (στ) πᾶν κεφάλαιον ἀποσυρθὲν ἢ πᾶν ποσὸν χρησιμοποιηθὲν ὡς κεφάλαιον ἢ ὑπερ προορίζεται νὰ χρησιμοποιηθῆ ὡς κεφάλαιον·
- (ζ) αἱ δαπάναι βελτιώσεων, μετατροπῶν ἢ προσθηκῶν·
- (η) πᾶν ποσόν, ὃ δύναιται νὰ ἀνακτηθῆ δυνάμει ἀσφαλίσεως ἢ συμβάσεως ἀποζημιώσεως·
- (θ) τὸ μίσθωμα ἢ ἐξοδα ἐπισκευῶν οἰκοδομῆς ἢ μέρους οἰκοδομῆς μὴ καταβληθέντα ἢ γενόμενα πρὸς τὸν σκοπὸν παραγωγῆς τοῦ εισοδήματος·
- (ι) πᾶν ποσὸν καταβληθὲν ἢ καταβλητέον ὑπὸ μορφήν φόρου δυνάμει τοῦ παρόντος νόμου·
- (κ) δαπάναι ἐλευθεριότητος πλὴν τῶν ὑπὸ τοῦ ἀρθροῦ 14 ἐπιτρεπομένων τοιούτων·
- (λ) πᾶσα δαπάνη ἀναφερομένη εἰς τὸ ἐξ ἀκινήτου περιουσίας εισόδημα τὸ φορολογούμενον δυνάμει τῆς παραγράφου (γ) τοῦ ἐδαφίου (1) τοῦ ἀρθροῦ 4.

11.—(1) Πρὸς προσδιορισμὸν διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος νόμου τοῦ φορολογητέου εισοδήματος προσώπου ἀσκούντος ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, τοῦ ὁποῦ ἢ ἀσκήσιν διεκόπη ἐντὸς τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγούμενου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἅπαντα τὰ εἰς τὴν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα ἀνήκοντα ἐμπορεύματα κατὰ τὸν χρόνον, καθ' ὃν ἢ ἀσκήσιν διεκόπη, θὰ ἀποτιμῶνται ὡς ἀκολούθως—

\*Αποτίμησις  
ἐμπορευμάτων  
ἐπὶ τῇ  
διακοπῇ  
ἐμπορίας,  
κ.τ.λ.

(α) εἰς τὴν περίπτωσιν τοιούτων ἐμπορευμάτων—

- (i) ἅτινα ἐπωλήθησαν ἢ μετεβιβάσθησαν διὰ τινὰ ἀντιπαροχὴν εἰς πρόσωπον, ὅπερ ἀσκεῖ ἢ σκοπεύει νὰ ἀσκήσῃ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα· καὶ
- (ii) τὸ τίμημα κτήσεως τῶν ὁποίων ὁ ἀγοραστὴς δικαιούται νὰ ζητήσῃ ὡς ἔκπτωσιν κατὰ τὸν προσδιορισμὸν, διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος νόμου, τοῦ φορολογητέου εισοδήματος τῆς ὑπὸ τοῦ ἀγοραστοῦ ἀσκουμένης ἢ ἀσκηθησομένης ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινὸς ἐπαγγέλματος,

ἢ ἀξία αὐτῶν θὰ λογίζεται οὔσα ἴση πρὸς τὸ προϊόν τῆς πωλήσεως ἢ ἴση πρὸς τὴν ἀξίαν τῆς διὰ τὴν πώλησιν δοθείσης ἀντιπαροχῆς· καὶ

(β) εἰς πᾶσαν ἄλλην περίπτωσιν τοιούτων ἐμπορευμάτων, ἢ ἀξία αὐτῶν θὰ λογίζηται οὔσα ἴση πρὸς τὴν τιμὴν, ἣν θὰ ἀπέφερον, ἐάν ἐπωλοῦντο ἐν τῇ ἐλευθέρᾳ ἀγορᾷ κατὰ τὸν χρόνον, καθ' ὃν διεκόπη ἡ ἀσκήσις τῆς ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινὸς ἐπαγγέλματος.

(2) Αἱ διατάξεις τοῦ παρόντος ἀρθροῦ δὲν θὰ ἐφαρμολζώνται εἰς περιπτώσεις, καθ' ἃς ἡ ὑφ' ἑνὸς φυσικοῦ προσώπου ἀσκουμένη ἐμπορικὴ ἢ βιομηχανικὴ ἐπιχείρησις, ἐπιτηδεύμα ἢ βιοτεχνία, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα διεκόπη ὡς ἐκ τοῦ θανάτου τοῦ προσώπου τούτου.

(3) Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος ἀρθροῦ, ὁ ὄρος «ἐμπορεύματα» ἀναφορικῶς πρὸς ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτηδεύμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, σημαίνει πάσης φύσεως περιουσίαν, κινητὴν ἢ ἀκίνητον, ἥτις ἀντιπροσωπεύει εἴτε—

(α) εἶδη πωλούμενα κατὰ τὴν συνήθη διεξαγωγὴν τῆς ἐμπορίας ἢ ἄτινα οὕτω θὰ ἐπωλοῦντο, ἐάν ἦσαν ἔτοιμα ἢ ἡ βιομηχανοποιήσις ἢ κατασκευὴ αὐτῶν συμπληρωμένη· εἴτε

(β) ὕλικά χρησιμοποιούμενα εἰς τὴν βιομηχανοποίησιν, ἔτοιμασίαν ἢ κατασκευὴν τοιούτων εἰδῶν ὡς τὰ ἐν τῇ προηγουμένῃ παραγράφῳ ἀναγραφόμενα.

Ἐκπτώσεις δι' ἐμπορικὸς ζημίας.

12.—(1) Ὅσακις τὸ ποσὸν ζημίας ἐπισυμβάσης ἐντὸς τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἐν ἐμπορικῇ ἢ βιομηχανικῇ ἐπιχειρήσει, ἐπιτηδεύματι ἢ βιοτεχνίᾳ, ἐλευθέρῳ ἢ ἄλλῳ τινὶ ἐπαγγέλματι ἀσκουμένῳ ὑφ' οἰουδήποτε προσώπου εἴτε ἀτομικῶς εἴτε ἐταιρικῶς, εἶναι τοσοῦτον, ὥστε νὰ μὴ δύναται νὰ συμψηφισθῇ καθ' ὁλοκληρίαν μετὰ τοῦ ἐξ ἐτέρων πηγῶν εἰσοδήματος αὐτοῦ διὰ τὸ ἴδιον φορολογικὸν ἔτος, τὸ ποσὸν τῆς τοιαύτης ζημίας, κατὰ τὴν ἕκτασιν, καθ' ἣν αὕτη δὲν συμψηφίζεται, θὰ μεταφέρηται καί, τηρουμένων τῶν κατωτέρω διατάξεων, θὰ συμψηφίζεται μετὰ τοῦ εἰσοδήματος τῶν ἐπομένων ἐτῶν, μέχρις οὗ ἡ τοιαύτη ζημία ἀποσβεσθῇ.

(2) Οὐδὲν τῶν ἐν τῷ παρόντι ἀρθρῷ διαλαμβάνομένων θὰ ἐρμηνεύηται ὡς ἐπιτρέπον τὸν συμψηφισμόν ζημίας ἐπισυμβάσης ἐν ἐμπορικῇ ἢ βιομηχανικῇ ἐπιχειρήσει, ἐπιτηδεύματι ἢ βιοτεχνίᾳ, ἐλευθέρῳ ἢ ἄλλῳ τινὶ ἐπαγγέλματι ἀσκουμένῳ ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας, ἐκτὸς ἐάν ὁ ἔλεγχος τῆς τοιαύτης ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινὸς ἐπαγγέλματος ἀσκήται ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ.

Ἐκπτώσεις λόγῳ τέκνων.

13.—(1) Τηρουμένων τῶν διατάξεων τῶν ἐδαφίων (2) καὶ (3) καὶ τοῦ ἀρθροῦ 15—

(α) πᾶν φυσικὸν πρόσωπον, οὔτινος τὸ εἰσόδημα, κατὰ τὸ μείζον αὐτοῦ μέρος, προκύπτει ἐξ ἀποδοχῶν ὡς αὐταὶ καθορίζονται ἐν τῷ ἀρθρῷ 43, ὅπερ ἀποδεικνύει κατὰ τρόπον ἰκανοποιούντα τὸν Ἐφορον ὅτι ἔχει ἢ εἶχε τέκνον ζῶν ἢ τέκνα ζῶντα καθ' οἰουδήποτε χρόνον διαρκούντος τοῦ φορολογικοῦ ἔτους· καὶ

(β) πᾶν φυσικὸν πρόσωπον, πλὴν τῶν ἐν παραγράφῳ (α) εἰδικῶς καθοριζομένων φυσικῶν προσώπων, ὅπερ ἀποδεικνύει κατὰ τρόπον ἰκανοποιούντα τὸν Ἐφορον ὅτι εἶχε τέκνον ζῶν ἢ τέκνα ζῶντα καθ' οἰουδήποτε χρόνον διαρκούντος τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, θὰ δικαιούται κατὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ φορολογητέου αὐτοῦ εἰσοδήματος εἰς ἐκπτώσιν—

(i) ἐκ πενήκοντα λιρῶν ἀναφορικῶς πρὸς ἕκαστον τέκνον μὴ συμπληρώσαν τὸ δέκατον ἕκτον ἔτος τῆς ἡλικίας αὐτοῦ κατὰ τὴν ἑναρξίαν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, ἀναλόγως τῆς περιπτώσεως, κατὰ τὴν ἑναρξίαν τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγου-

μένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἐάν τὸ τέκνον τοῦτο δὲν φοιτᾷ τακτικῶς εἰς οἰονδήποτε σχολεῖον ἢ φοιτᾷ τακτικῶς εἰς σχολεῖον στοιχειώδους ἐκπαιδεύσεως·

- (ii) ἔξ ἑβδομήκοντα πέντε λιρῶν, ἀναφορικῶς πρὸς ἕκαστον τέκνον, ὅπερ φοιτᾷ τακτικῶς εἰς σχολεῖον μέσης ἐκπαιδεύσεως, εἰς κολλέγιον, πανεπιστήμιον ἢ ἕτερον ἐκπαιδευτικὸν ἴδρυμα ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ· καὶ
- (iii) ἀναφορικῶς πρὸς ἕκαστον τέκνον ὅπερ συνεπλήρωσε κατὰ τὴν ἑναρξιν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, ἀναλόγως τῆς περιπτώσεως, κατὰ τὴν ἑναρξιν τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, τὸ δέκατον ἕκτον οὐχὶ ὅμως τὸ εἰκοστὸν ἑβδομον ἔτος τῆς ἡλικίας αὐτοῦ καὶ ὅπερ φοιτᾷ τακτικῶς εἰς σχολεῖον, κολλέγιον, πανεπιστήμιον ἢ ἕτερον ἀνεγνωρισμένον ἐκπαιδευτικὸν ἴδρυμα ἐκτὸς τῆς Κύπρου, εἰς ἔκπτωσιν ἴσην πρὸς τὸ ποσὸν τὸ δαπανηθὲν ὑπὸ τοῦ φυσικοῦ τούτου προσώπου διὰ τὴν συντήρησιν καὶ ἐκπαίδευσιν τοῦ τοιοῦτου τέκνου ἀλλ' ἐν οὐδεμίᾳ περιπτώσει ὑπερβαίνουσιν τὰς τριακοσίας λίρας.

(2) Οὐδεμία ἔκπτωσις θὰ χορηγηθῆται ἀναφορικῶς πρὸς τέκνον, οὗτινος τὸ φορολογητέον εἰσόδημα τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, ἀναλόγως τῆς περιπτώσεως, τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ὑπερβαίνει τὸ ποσὸν τῆς ἐκπτώσεως, ἥτις ἄλλως θὰ ἐχορηγεῖτο.

(3) Ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ ὁ ὅρος «τέκνον» σημαίνει τὸ νόμιμον ἄγαμον τέκνον τοῦ φυσικοῦ προσώπου τοῦ ὑποκειμένου εἰς τὴν φορολογίαν καὶ περιλαμβάνει τοὺς προγόνους ἢ τέκνα υἱοθετηθέντα δυνάμει τοῦ ἐκάστοτε ἐν ἰσχύϊ νόμου ὑπὸ τοῦ φυσικοῦ προσώπου τοῦ ὑποκειμένου εἰς τὴν φορολογίαν, ὡς καὶ τὸ νόθον ἄγαμον τέκνον γυναικὸς ὑποκειμένης εἰς φορολογίαν μὴ οὔσης γυναικὸς τῆς ὁποίας τὸ εἰσόδημα φορολογεῖται ἐν ὄνοματι τοῦ συζύγου αὐτῆς ὡς προβλέπεται ἐν τῷ ἄρθρῳ 18.

(4) Ὅσακις δύο ἢ πλεόνα φυσικὰ πρόσωπα δικαιούνται ἐκπτώσεως ἀναφορικῶς πρὸς τὸ αὐτὸ τέκνον δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου, τὸ ποσὸν τῆς ἐκπτώσεως τῆς χορηγουμένης ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τέκνον θὰ ἐπιμερίζηται καθ' ὃν λόγον ἠθελεν ὁ Ἐφορος ἀποφασίσαι μεταξύ τῶν φυσικῶν τούτων προσώπων.

14.—(1) Τηρουμένων τῶν διατάξεων τοῦ ἑδαφίου (2) καὶ τοῦ ἄρθρου 15 πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος οἰουδήποτε φυσικοῦ προσώπου ὅπερ—

- (α) θὰ ἔχη ἀσφαλίσαι τὴν ζωὴν αὐτοῦ ἢ τῆς συζύγου του εἰς ἀσφαλιστικὴν ἑταιρείαν διεξάγουσαν ἐργασίας ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἢ ἔχουσαν γραφεῖον ἢ κέντρον ἐργασιῶν ἐν αὐτῇ, ἀντὶ καθωρισμένου ἢ δυναμένου νὰ προσδιορισθῆ ποσοῦ πληρωτέου ἐπὶ τῷ θανάτῳ ἢ
- (β) θὰ ἔχη καταβάλει συνεισφοράς εἰς Ταμεῖον Συντάξεων Χηρῶν καὶ Ὀρφανῶν καθιδρυθὲν δυνάμει οἰουδήποτε ἐν ἰσχύϊ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ νόμου ἢ
- (γ) θὰ ἔχη καταβάλει συνεισφοράς εἰς Ταμεῖον Συντάξεων ἢ Προνοίας ἢ εἰς οἰονδήποτε ἕτερον Ἀσφαλιστικὸν Ταμεῖον ἐγκριθὲν ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ὑπὸ τοιοῦτους ὄρους, οἷους ὁ Ἐφορος ἠθελεν ἐπιβάλλει ἢ
- (δ) θὰ ἔχη καταβάλει ἀσφάλιστρα ἢ ἄλλην τινὰ συνεισφορὰν εἰς ἀσφαλιστικὴν ἑταιρείαν διεξάγουσαν ἐργασίας ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἢ ἔχουσαν γραφεῖον ἢ κέντρον ἐργασιῶν ἐν αὐτῇ διὰ τὴν ἐκδοσιν ἀσφαλιστικοῦ συμβολαίου προνοούντος διὰ τὴν παροχὴν ἐτήσιας ἰσοβίου τινὸς προσόδου, τοῦ ὁποίου συμβολαίου ὁ τύπος ἔτυχε τῆς ἐγκρίσεως τοῦ Ἐφόρου ὑφ' οὗς ὄρους οὗτος ἠθελεν ἐπιβάλλει καὶ τὸ ὁποῖον ἔχει ὡς

Ἐκπτώσεις ἀναφορικῶς πρὸς ἀσφάλειαν ζωῆς ἢ συνεισφοράς εἰς Ταμεῖον Συντάξεων ἢ ἄλλα Ταμεῖα.

κύριον αντικειμενικόν σκοπόν τὴν πρόνοιαν περὶ παροχῆς ἐτήσιας ἰσοθίου τινός προσόδου εἰς τὸ φυσικόν τοῦτο πρόσωπον κατὰ τὸ γῆρας αὐτοῦ.

θὰ χορηγῆται ἔκπτωσης ἴση πρὸς τὸ ἐτήσιον ποσὸν τῶν ὑπὸ τοῦ φυσικοῦ προσώπου καταβληθέντων ἀσφαλιστρῶν διὰ τὴν τοιαύτην ἀσφάλειαν ζωῆς, ἢ ἄλλη ἔκπτωσης ἴση πρὸς τὸ ποσὸν τῶν τοιούτων ἀσφαλιστρῶν ἢ συνεισφορᾶς, ἀναλόγως τῆς περιπτώσεως.

Νοεῖται—

- (i) ὅτι, εἰς τὴν περίπτωσιν ἀσφαλιστικοῦ συμβολαίου ζωῆς ἐξασφαλίζοντος ἐπὶ τῷ θανάτῳ τὴν πληρωμὴν καθωρισμένου ἢ δυναμένου νὰ προσδιορισθῆ ποσοῦ, τὸ ποσὸν τῆς ἐκπτώσεως δὲν θὰ ὑπερβαίῃ τὰ ἑπτὰ τοῖς ἑκατὸν (7%) ἐπὶ τοῦ τοιούτου καθωρισμένου ἢ δυναμένου νὰ προσδιορισθῆ ποσοῦ ἐξαιρουμένου οἰουδήποτε προσθέτου εὐεργετήματος ὑπὸ μορφῆν φιλοδωρήματος ἢ ἄλλως· καὶ
  - (ii) ὅτι ἡ τοιαύτη, ἀναφορικῶς πρὸς ἀσφάλιστρα καὶ συνεισφορᾶς, ἔκπτωσης δὲν θὰ δύναται νὰ ὑπερβῆ ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ ἐν ἔκτον τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος τοῦ τοιούτου προσώπου, ὡς τοῦτο ἔχει προσδιορισθῆ συμφώνως πρὸς τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος νόμου, προτοῦ ἀφαιρεθῶσιν ἐξ αὐτοῦ αἱ ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ καὶ ἐν τοῖς ἄρθροισι 13, 16 καὶ 17 εἰδικῶς καθοριζόμεναι ἐκπτώσεις.
- (2) Ὅσακις χορηγεῖται ἔκπτωσις τις δυνάμει τῆς παραγράφου (1) ἀναφορικῶς πρὸς ἀσφάλιστρα ἢ συνεισφορᾶς ἐπὶ ἀσφαλιστικοῦ συμβολαίου ζωῆς ἐκδοθέντος μετὰ τὴν 2αν Δεκεμβρίου, 1954, ἢ ἐπὶ ἀσφαλιστικοῦ συμβολαίου προνοοῦντος διὰ τὴν παροχὴν ἐτήσιας ἰσοθίου προσόδου ἐκδοθέντος μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου, 1958, ὁ Ἔφορος θὰ ἐτοιμάζῃ κατάστασιν δεικνύουσαν τὰ ἀκόλουθα στοιχεῖα:—
- (i) τὸν ὄλικόν φόρον ὑπὸ τοῦ φυσικοῦ προσώπου πληρωτέον δυνάμει τοῦ παρόντος νόμου·
  - (ii) τὸν ὄλικόν φόρον, ὅστις θὰ κατεβάλλετο ὑπὸ τοῦ φυσικοῦ τοῦτου προσώπου δυνάμει τοῦ παρόντος νόμου, ἐάν αἱ μνησθεῖσαι ἐκπτώσεις δὲν ἐγένοντο· καὶ
  - (iii) τὸ ποσὸν τὸ ἴσον πρὸς τετρακόσια μίλις ἐφ' ἐκάστης λίρας τῶν εἰρημένων ἀσφαλιστρῶν ἢ συνεισφορῶν, καὶ θὰ πρυστίθεται εἰς τὸν δυνάμει τοῦ παρόντος νόμου πληρωτέον ὄλικόν φόρον τὸ ποσόν, καθ' ὃ ἡ διαφορά μεταξὺ τῶν ποσῶν τῶν στοιχείων (i) καὶ (ii) τῆς καταστάσεως ὑπερβαίνει τὸ ποσὸν τοῦ στοιχείου (iii) τῆς καταστάσεως.

Ἐκπτώσεις διὰ πρόσωπα μὴ διαμένοντα ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ.

15. Οὐδεμίαν ἔκπτωσης θὰ χορηγῆται δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου 13, ἢ 16 ἢ 17 εἰς φυσικόν πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ.

Ἐκπτώσεις ἀναφορικῶς πρὸς τὸ κερδαινόμενον εἰσόδημα.

16. Πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος οἰουδήποτε φυσικοῦ προσώπου θὰ ἐκπίπεται ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ ἐν δέκατον τοῦ κερδαινόμενου εἰσοδήματος τοῦ τοιούτου φυσικοῦ προσώπου.

Ἐκπτώσεις ἀναφορικῶς πρὸς τὴν σύζυγον ἢ τὸ εἰσόδημα τῆς σύζυγου.

17. Πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος οἰουδήποτε φυσικοῦ προσώπου ὅπερ εἶναι ἔγγαμον καὶ οὐτινος ἢ σύζυγος συμβιοῖ μετ' αὐτοῦ, θὰ ἐκπίπεται ποσὸν πενήκοντα λιρῶν ἀναφορικῶς πρὸς τὴν σύζυγον. Νοεῖται ὅτι ἐάν ἡ σύζυγος κέκτηται εἰσόδημα ἐξ ἐτήσιας ἰσοθίου ἢ δι' ὠρισμένην περίοδον καταβαλλομένης προσόδου μὴ προερχομένης ἐκ παρεχομένων ὑπηρεσιῶν ἢ ἐκ τῆς ἐκμισθώσεως οἰκοδομῶν, τὸ ὁποῖον εἰσόδημα περιελήφθη εἰς τὸ εἰσόδημα τοῦ συζύγου, θὰ ἐκπίπεται περαιτέρω ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ τοιοῦτον εἰσόδημα ἀλλ' ἐν οὐδεμίᾳ περιπτώσει ὑπερβαίῃ τὰς ἑκατὸν λίρας.

18.—(1) Τὸ εἰσόδημα ἐγγάμου γυναικὸς συμβιούσης μετὰ τοῦ συζύγου αὐτῆς θὰ λογίζεται, διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος νόμου, ὡς εἰσόδημα τοῦ συζύγου καὶ θὰ φορολογηθῆται ἐπ' ὄνοματι τοῦ συζύγου :

Εἰσόδημα  
τῆς συζύγου.

Νοεῖται ὅτι ἡ τοιαύτη ἔγγαμος γυνή, παρὰ τὸ γεγονός ὅτι δὲν ἐπεβλήθη φορολογία ἐπ' αὐτῆς, δυνατόν νὰ κληθῆ, ὅπως καταβάλλῃ μέρος τοῦ ἐπὶ τοῦ συζύγου ἐπιβληθέντος ὀλικοῦ φόρου, τὸ ὁποῖον μέρος θὰ ἔχη τὸν αὐτὸν λόγον ἔναντι τοῦ ὀλικοῦ φόρου ὡς καὶ τὸ εἰσόδημα αὐτῆς ἔναντι τοῦ ἀθροίσματος τῶν εἰσοδημάτων τῶν δύο συζύγων.

(2) Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ ἐδαφίου (1) ἡ ἔκφρασις «εἰσόδημα ἐγγάμου γυναικὸς» σημαίνει εἰσόδημα προερχόμενον ἄλλως ἢ ἐκ τῆς ἐνασχίσεως τοῦ δικαιώματος τοῦ κατοχυρουμένου ὑπὸ τοῦ ἀρθρου 25 τοῦ Συντάγματος.

(3) Οὐδὲν τῶν ἐν τῷ παρόντι ἀρθρῷ διαλαμβανόμενων θὰ παρακαλύῃ τὴν ἰδίῳ ὄνοματι ἐπιβολὴν φορολογίας ἐπὶ γυναικὸς συμβιούσης μετὰ τοῦ συζύγου τῆς, ἀναφορικῶς πρὸς εἰσόδημα ληφθέν ἰδίῳ δικαίῳ, ἀλλὰ φορολογητέον δυνάμει τοῦ Συντάγματος, ὡς ὁ σύζυγος αὐτῆς ἀπουσιάζει ἐκ τῆς Δημοκρατίας.

19.—(1) Εἰς περιπτώσεις, καθ' ἃς τὰ κέρδη ἀσφαλιστικῆς ἐταιρείας (ἄλλης ἢ ἐταιρείας διεξαγωγῆς ἀσφαλείας ζωῆς) πηγάσουσι μερικῶς ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας, τὰ κέρδη τὰ ὑποκείμενα εἰς φόρον θὰ ἐξευρισκῶνται διὰ τῆς προσθέσεως τῶν ἀκαθάριστων ἀσφαλιστρῶν καὶ τῶν τόκων ὡς καὶ οἰοῦντο ἐτέρου εἰσοδήματος κτηθέντος ἢ εἰσπρακτέου ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, ἐκ τοῦ ἀθροίσματος δὲ ἀφαιροῦνται τὰ εἰς τοὺς ἀσφαλισθέντας ἐπιστραφέντα ἀσφάλιστρα ὡς καὶ τὰ ἀσφάλιστρα τὰ καταβληθέντα δι' ἀντασφαλίσεις καὶ ἐκ τοῦ οὕτω ἐξευρισκόμενου ὑπολοίπου ἀφαιρεῖται ἀποθεματικὸν τι διὰ μὴ ἐκπνεύσαντας κινδύνους ὑπολογιζόμενον θάσει τοῦ ποσοστοῦ τοῦ υἱοθετηθέντος ὑπὸ τῆς ἐταιρείας ἐν σχέσει μετ' οἰοῦντο κινδύνους ὑφισταμένους κατὰ τὸ τέλος τοῦ ἔτους τοῦ προηγούμενου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἀναφορικῶς πρὸς τὰς ἐπιχειρήσεις αὐτῆς ἐν τῷ συνόλῳ τῶν καὶ θὰ προστίθεται ἀποθεματικὸν ὁμοίως ὑπολογισθέν διὰ μὴ ἐκπνεύσαντας κινδύνους ὑφισταμένους κατὰ τὴν ἑναρξιν τοῦ ἔτους τοῦ προηγούμενου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους καὶ ἐκ τοῦ οὕτω ἐξευρισκόμενου καθαροῦ ποσοῦ θὰ ἀφαιρῶνται αἱ πραγματικαὶ ζημίαι ἐλαττούμεναι κατὰ τὸ ποσὸν τὸ εἰσπραχθέν ἀναφορικῶς πρὸς ταύτας δυνάμει ἀντασφαλίσεως, τὰ ἔξοδα τῆς ἀντιπροσωπείας τῆς ἐταιρείας ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ ἐν εὐλόγον ποσοστὸν τῶν ἐξόδων τοῦ κεντρικοῦ γραφείου τῆς ἐταιρείας.

Εἰδικὴ  
διατάξις  
ἀναφορικῶς  
πρὸς ἀσφα-  
λιστικὰς  
ἐταιρείας.

(2) Εἰς τὴν περίπτωσιν ἐταιρείας διεξαγωγῆς ἀσφαλείας ζωῆς, εἴτε αὕτη εἶναι ἐταιρεία ἀλληλασφαλίσεως (mutual) εἴτε συνθήσις μετοχικῆ ἐταιρεία (proprietary), τὰ κέρδη τὰ ὑποκείμενα εἰς φορολογίαν θὰ εἶναι τὸ εἰσόδημα ἐξ ἐπενδύσεων μείον τὰ ἔξοδα διαχειρίσεως περιλαμβανομένων καὶ τῶν προμηθειῶν.

(3) Αἱ διατάξεις τοῦ παρόντος ἀρθρου θὰ ἐφαρμόζωνται ἀνεξαρτήτως τῶν διατάξεων οἰοῦντο ἐτέρου ἀρθρου τοῦ παρόντος νόμου.

### Μέρος Τέταρτον

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ

20. Θὰ ἐπιβάλληται ἐπὶ τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος καὶ θὰ εἰσπράττεται φόρος κατὰ τοὺς συντελεστὰς καὶ συμφώνως πρὸς τὰς διατάξεις τὰς ἐν τῷ Πίνακι ἀναγραφόμενας.

Συντελεστὴς  
κατὰ τὸν  
Πίνακα.

Μέρος Πέμπτον  
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Παρακρατήσις  
φόρου και  
συμφησιμός  
τούτου.

**21.**—(1) Ἐκάστη ἑταιρεία θά παρακρατῆ, ἐκ τοῦ ποσοῦ τῶν εἰς τοὺς μετόχους, οἵτινες εἶναι μέλη τῆς Ἑλληνικῆς Κοινότητος, πληρωτέων μερισμάτων, φόρον κατὰ τὸν συντελεστήν, καθ' ὃν κατεβλήθη ἢ εἶναι καταβλητέος φόρος ὑπὸ τῆς ἑταιρείας ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος, ἐξ οὗ πληρώνονται τὰ ἐν λόγῳ μερίσματα, ὅπερ ὑπόκειται εἰς φορολογίαν ἐπὶ τῇ θάσει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος νόμου.

(2) Πᾶσα ἑταιρεία, ἅμα τῇ πληρωμῇ τοῦ μερίσματος, θά ἐφοδιάζη ἕκαστον μέτοχον, διὰ πιστοποιητικῶν ἐν τῷ ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ἐγκριμένῳ ἐντύπῳ, δηλοῦντος τὸ ποσὸν τοῦ εἰς τὸν μέτοχον καταβληθέντος μερίσματος καὶ τὸ ποσὸν τοῦ ὑπὸ τῆς ἑταιρείας παρακρατηθέντος φόρου ἀναφορικῶς πρὸς τὸ πληρωθὲν μερίσμα.

(3) Πᾶν ποσὸν φόρου παρακρατηθὲν, ὡς φόρος ὑπὸ ἑταιρείας ἐπὶ τῇ θάσει τοῦ ἐδαφίου 1 ἐκ τοῦ εἰς τοὺς μετόχους καταβληθέντος μερίσματος καὶ πᾶν ποσὸν φόρου ἀναλογοῦν πρὸς τὸ μερίδιον, εἰς ὃ πρόσωπόν τι δικαιούται ἐκ τοῦ εἰσοδήματος ὄργανισμοῦ προσώπων φορολογηθέντος δυνάμει τοῦ παρόντος νόμου, δέον, εἰς περιπτώσεις, καθ' ἃς τὸ τοιοῦτον μερίσμα ἢ μερίδιον ἐκ τῶν κερδῶν περιλαμβάνεται εἰς τὸ φορολογητέον εἰσόδημα τοῦ μετόχου ἢ προσώπου τούτου, ὅπως συμφηφίζεται διὰ σκοποῦς εἰσπράξεως μετὰ τοῦ φόρου τοῦ ἐπιβληθέντος ἐπὶ τοῦ τοιούτου φορολογητέου εἰσοδήματος.

Μέρος Ἑκτον  
ΕΠΙΤΡΟΠΟΙ, ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ, Κ.Λ.Π.

Φορολογικὴ  
ὑποχρέωσις  
ἐπιτρόπων.

**22.** Σύνδικοι ἢ παραλήπται, ἐπίτροποι, ἐκτελεσταὶ διαθήκης ἢ διαχειρισταὶ περιουσίας ἢ κηδεμόνες ἐμπειστευμένοι τὴν διεύθυνσιν, ἔλεγχον ἢ διαχείρισιν περιουσίας ἢ ἄλλης τινὸς ἐπιχειρήσεως ἐκ μέρους προσώπου τινός, θά ὑπόκεινται εἰς φορολογίαν ἀναφορικῶς πρὸς τὸ ἐκ τῆς τοιαύτης περιουσίας ἢ ἐπιχειρήσεως προκύπτον εἰσόδημα κατὰ τὸν αὐτὸν τρόπον καὶ διὰ τὸ αὐτὸ ποσόν, ὡς τὸ τοιοῦτον πρόσωπον θά ἐφορολογεῖτο, ἐὰν ἐλάμβανε προσωπικῶς τὸ τοιοῦτον εἰσόδημα, ἕκαστος δὲ τοιοῦτος σύνδικος, παραλήπτης, ἐπίτροπος, ἐκτελεστῆς διαθήκης ἢ διαχειριστῆς περιουσίας, ἢ κηδεμὼν θά εἶναι ὑπεύθυνος διὰ τὴν διενέργειαν πάντων τῶν ἀναγκαίων δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου διὰ τὴν θεθαίωσιν καὶ καταβολὴν τοῦ φόρου :

Νοεῖται ὅτι οὐδὲν τῶν ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ διαλαμβανόμενων θά ἀποκλείη τὴν ἰδίῳ ὀνόματι ἐπιβολὴν φορολογίας ἐπὶ προσώπου ἐκπροσωπουμένου ὑπὸ τοιούτου συνδίκου, παραλήπτου, ἐπιτρόπου, ἐκτελεστοῦ διαθήκης ἢ διαχειριστοῦ περιουσίας ἢ κηδεμόνος.

Διευθνταὶ  
νομικῶν  
προσώπων.

**23.** Ὁ διευθυντῆς ἢ ἄλλος ὑπεύθυνος ἀνώτερος ὑπάλληλος ἐκάστου νομικοῦ προσώπου θά εἶναι ὑπεύθυνος διὰ τὴν διενέργειαν πασῶν τῶν ἀναγκαίων, δυνάμει τοῦ παρόντος νόμου, πράξεων ἢ διαβημάτων διὰ τὴν ἐπιβολὴν φόρου ἐπὶ τοῦ τοιούτου νομικοῦ προσώπου καὶ τὴν καταβολὴν αὐτοῦ.

Πρόσωπα  
ἀποβιώσαντα.

**24.** Ὅσακις πρόσωπόν τι ἀποβιώσῃ, οἱ νόμιμοι αὐτοῦ ἀντιπρόσωποι θά ὑπέχωνται τὴν αὐτὴν φορολογικὴν ὑποχρέωσιν, οἶαν θά ὑπέιχε τὸ τοιοῦτον πρόσωπον καὶ θά εἶναι ὑπεύθυνοι διὰ τὴν διενέργειαν πασῶν τῶν ἀναγκαίων πράξεων καὶ διαβημάτων ὡς τὸ τοιοῦτον πρόσωπον, ἐὰν ἔζη, θά ἦτο ὑπόχρεων νὰ διενεργήσῃ βάσει τοῦ παρόντος νόμου.

Μέρος Ἑβδομον.  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Φορολογικαὶ  
δηλώσεις.

**25.**—(1) Αἱ διὰ τὸ φορολογικὸν ἔτος ὑποβληθεῖσαι πρὸς τὸν Ἐφορον Φόρου Εἰσοδήματος φορολογικαὶ δηλώσεις θά θεωρῶνται ὡς δηλώσεις ὑποβληθεῖσαι πρὸς τὸν Ἐφορον δυνάμει τῶν προνοιῶν τοῦ παρόντος νόμου.

(2) Διὰ τοὺς μὴ ὑποβαλόντας τοιαύτας δηλώσεις θά σταλῆ, ἐὰν παραστῆ ἀνάγκη, εἰδικὸν ἔντυπον πρὸς συμπλήρωσιν.



## Μέρος "Ογδοον.

## ΠΡΟΣΩΠΙΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΑΙ

26.—(1) Ὅσακίς ἐμπορικὴ ἢ βιομηχανικὴ τις ἐπιχείρησις, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνία, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα ἀσκῆται ἀπὸ κοινοῦ ὑπὸ δύο ἢ πλείονων προσώπων—

Προσωπικαὶ  
ἐταιρεῖαι.

(α) εἰσοδήμα παντὸς ἐταίρου ἐκ τῆς ἐταιρείας θὰ θεωρῆται τὸ μερίδιον, εἰς ὃ οὗτος ἐδικαιοῦτο κατὰ τὸ ἔτος τὸ προηγούμενον τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος τῆς ἐταιρείας, τοῦ τοιοῦτου εἰσοδήματος ὑπολογιζομένου συμφώνως ταῖς διατάξεσι τοῦ παρόντος νόμου, καὶ θὰ περιλαμβάνηται ἐν τῇ δηλώσει εἰσοδήματος τῇ γενομένῃ ὑπὸ τοιοῦτου ἐταίρου δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος νόμου· καὶ

(β) ὁ πρῶτος κατὰ τάξιν ἐταῖρος, ἤτοι ὁ ἐκ τῶν ἐταίρων τῶν διαμενόντων ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ—

(i) εἶναι ὁ ἀναφερόμενος πρῶτος ἐν τῇ ἐταιρικῇ συμβάσει ἢ

(ii) ἐάν δὲν ὑπάρχη τοιαύτη σύμβασις, τὸ ὄνομα τοῦ ὁποίου εἶναι τὸ μόνον, τὸ ὁποῖον ἀναφέρεται ἐν τῇ συνήθει ἐπωνυμίᾳ τῆς ἐταιρείας ἢ ἀναφέρεται κατὰ προτεραιότητα τοῦ ὀνόματος τῶν λοιπῶν ἐταίρων ἢ

(iii) εἶναι ὁ κύριος ὁμόρρυθμος ἐταῖρος, ἐάν ὁ ἀναφερόμενος πρῶτος κατὰ τάξιν ἐταῖρος δὲν εἶναι ὁμόρρυθμος ἐταῖρος,

θὰ ἐπιδίδη, ὅσακίς τοῦτο ἀπαιτῆται ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου, δῆλωσιν περὶ τοῦ εἰσοδήματος τῆς ἐταιρείας δι' οἰουδήποτε ἔτος, τοῦ τοιοῦτου εἰσοδήματος ὑπολογιζομένου συμφώνως ταῖς διατάξεσι τοῦ παρόντος νόμου, καὶ θὰ δηλοῖ ἐν αὐτῇ τὰ ὀνόματα καὶ τὰς διευθύνσεις τῶν λοιπῶν ἐταίρων ὁμοῦ μετὰ τοῦ ποσοῦ τοῦ μεριδίου ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος τῆς ἐταιρείας, εἰς ὃ ἐδικαιοῦτο ἕκαστος ἐταῖρος διὰ τὸ ἐν λόγῳ ἔτος.

(2) Ὅσακίς οὐδεὶς ἐταῖρος διαμένῃ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, οἰαδήποτε δῆλωσις, ἀναγκαῖα κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος ἀρθρου, θὰ ἐτοιμάζηται καὶ ἐπιδίδηται ὑπὸ τοῦ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ διαμένοντος πληρεξουσίου, ἀντιπροσώπου, διευθυντοῦ ἢ ἐκπροσώπου τῆς ἐταιρείας.

## Μέρος "Εννατον.

## ΒΕΒΑΙΩΣΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ.

27.—(1) Ὁ Ἐφορος θὰ προβαίη εἰς τὴν φορολογίαν παντὸς προσώπου ὑποκειμένου εἰς τὸν φόρον τὸ ταχύτερον ἀπὸ τῆς ἐκπνεύσεως τῆς προθεσμίας τῆς ὀρισθεῖσης διὰ τὴν ὑπὸ τοῦ τοιοῦτου προσώπου ἐπίδοσιν τῆς δηλώσεώς του.

Ὁ Ἐφορος  
τῆς φορολογίᾳ.

(2) Ὅσακίς πρόσωπόν τι ἐπέδωκε δῆλωσιν, ὁ Ἐφορος δύναται—

(α) νὰ ἀποδεχθῆ τὴν δῆλωσιν καὶ νὰ φορολογῆσιν βάσει ταύτης·

(β) νὰ ἀρνηθῆ νὰ ἀποδεχθῆ τὴν δῆλωσιν καὶ νὰ ὄρισῃ, κατὰ τὴν κρίσιν αὐτοῦ, τὸ ποσὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος τοῦ προσώπου καὶ νὰ φορολογῆσιν τοῦτο ἀναλόγως.

(3) Ὅσακίς πρόσωπόν τι δὲν ἐπέδωκε δῆλωσιν καὶ ὁ Ἐφορος κρίνη ὅτι τὸ τοιοῦτον πρόσωπον ὑπέχει φορολογικὴν ὑποχρέωσιν, ὁ Ἐφορος δύναται νὰ ὄρισῃ, κατὰ τὴν κρίσιν αὐτοῦ, τὸ ποσὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος τοῦ τοιοῦτου προσώπου καὶ νὰ φορολογῆσιν τοῦτο ἀναλόγως :

Νοεῖται ὅτι ἡ τοιαύτη φορολογία οὐδόλως ἐπιηράζει οἰαδήποτε ἑτέραν εὐθύνην, ἢ δύναται νὰ ὑπέχη τὸ τοιοῦτον πρόσωπον ὡς ἐκ τῆς ἀρνήσεως, παραλείψεως ἢ ἀμελείας ἐπιδόσεως δηλώσεως.

28.—(1) Ἀφοῦ συμπληρωθῆ ἢ βεβαίωσις τοῦ φόρου, ὁ Ἐφορος θὰ ἐτοιμάζη κατάλογους (ἐν τῷ παρόντι νόμῳ ἀναφερομένους ὡς «Φορολογικοὶ Κατάλογοι») τῶν ὑποκειμένων εἰς φόρον προσώπων.

Κατάλογοι  
φορολογου-  
μένων.

(2) Οἱ φορολογικοὶ κατάλογοι θὰ περιέχωσι τὰ ὀνόματα καὶ τὰς διευθύνσεις τῶν ὑποκειμένων εἰς τὸν φόρον προσώπων, τὸ ποσὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος ἑκάστου προσώπου, τὸ ποσὸν τοῦ ὑφ' ἑκάστου προσώπου πληρωτέου φόρου καὶ τοιαῦτα ἕτερα στοιχεῖα ὡς ὁ Ἐφορος ἤθελε κρίνει ἀναγκαῖα.

Ἐπίδοσις  
εἰδοποιή-  
σεως περὶ  
ἐπιβολῆς  
φορολογίας  
πρὸς τοὺς  
φορολογοῦ  
μένους.

**29.** Εἰς ἕκαστον πρόσωπον οὕτινος τὸ ὄνομα ἐμφαίνεται ἐν τοῖς φορο-  
λογικοῖς καταλόγοις, θὰ ἐπιδιδηται, ἐντολῇ τοῦ Ἐφόρου, εἴτε διὰ προσω-  
πικῆς ἐπιδόσεως εἴτε διὰ συστημένης ἐπιστολῆς, εἰδοποιήσεις ἀπευθυνο-  
μένη εἰς τὴν συνήθη προσωπικὴν ἢ ἐπαγγελματικὴν αὐτοῦ διαμονήν,  
δηλοῦσα τὸ ποσὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος αὐτοῦ ὡς καὶ τὸ ποσὸν  
τοῦ ὑπ' αὐτοῦ πληρωτέου φόρου καὶ ἐφιστώσα τὴν προσοχὴν αὐτοῦ ἐπὶ  
τῶν δυνάμει τοῦ ἄρθρου 30 δικαιωμάτων αὐτοῦ.

Ἐνστάσεις  
κατὰ τῆς  
φορολογίας.

**30.**— (1) Ἐὰν πρόσωπόν τι ἀμφισβητῇ τὴν γενομένην φορολογίαν,  
δύναται νὰ ὑποβάλλῃ εἰς τὸν Ἐφορον ἔγγραφον ἐνστασιν καὶ νὰ ζητήσῃ  
τὴν ἐπανεξέτασιν καὶ ἀναθεώρησιν τῆς ἐπιβληθείσης εἰς αὐτὸν φορο-  
λογίας. Ἡ τοιαύτη αἴτησις δέον νὰ καθορίζη ἐπακριβῶς τοὺς λόγους  
τῆς ἐνστάσεως ἐναντίον τῆς φορολογίας καὶ θὰ ὑποβάλληται ἐντὸς δεκαπέντε  
ἡμερῶν ἀπὸ τῆς ἡμερομηνίας τῆς ἐπιδόσεως τῆς εἰδοποιήσεως περὶ τῆς  
ἐπιβληθείσης φορολογίας :

Νοεῖται ὅτι ὁ Ἐφορος, ἰκανοποιούμενος ὅτι, λόγῳ ἀπουσίας ἐκ τῆς  
Δημοκρατίας, ἀσθενείας ἢ ἄλλης εὐλόγου τινὸς αἰτίας, τὸ ἀμφισβητοῦν  
τὴν φορολογίαν πρόσωπον δὲν ἠδυνήθη νὰ ὑποβάλλῃ τὴν ἐνστασιν ἐμπρο-  
θέσμως, θὰ χορηγῇ εὐλογον κατὰ τὰς περιστάσεις παράτασιν τῆς προ-  
θεσμίας ταύτης.

(2) Οἱ δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἐδαφίου (1) λόγοι ἐνστάσεως κατὰ  
τῆς ἐπιβληθείσης φορολογίας δύναται, ἐκτὸς ἐὰν ἢ ἀντίθετος πρόθεσις  
ρητῶς ἐκτίθηται ἐν τῷ παρόντι νόμῳ, νὰ περιλαμβάνωσι καὶ οἰουδήποτε  
ἰσχυρισμὸν περὶ ἐσφαλμένης ἀσκήσεως κατὰ τὴν ἐπιβολὴν τῆς φορολογίας  
οἰασδήποτε διακριτικῆς ἐξουσίας χορηγηθείσης τῷ Ἐφόρῳ.

(3) Ἄμα τῇ λήψει τῆς ἐν τῷ ἐδαφίῳ (1) ἀναφερομένης ἐνστάσεως, ὁ  
Ἐφορος δύναται—

(α) νὰ ζητήσῃ παρὰ τοῦ προσώπου τοῦ ὑποβαλόντος τὴν ἐνστασιν  
νὰ προσαγάγῃ ἐντὸς τῆς εἰδικῶς καθοριζομένης προθεσμίας τοιαῦτα  
στοιχεῖα ἀναφορικῶς πρὸς τὸ εἰσόδημα τοῦ φορολογηθέντος  
προσώπου, οἷα ὁ Ἐφορος ἤθελε κρίνει ἀναγκαῖα, ἦτοι—

- (i) λογαριασμοὺς ἰκανοποιοῦντας τὸν Ἐφορον, οἵτινες ἐξη-  
λέγχθησαν ὑπὸ ἀνεξαρτήτου ἐπαγγελματικοῦ λογιστοῦ,  
ἐγκεκριμένοι πρὸς τοῦτο ὑπὸ τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονο-  
μικῶν δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου 36·
- (ii) λογιστικὰ βιβλία, ἔγγραφα καὶ λοιπὰ ἀποδεικτικὰ στοιχεῖα  
καὶ ἀλληλογραφίαν, ἀντίγραφα τραπεζιτικῶν καὶ ἄλλων  
λογαριασμῶν ἀφορώντων εἰς τὸ εἰσόδημα αὐτοῦ ἢ τὸ εἰσό-  
δημα οἰουδήποτε ἐξ αὐτοῦ ἐξηρητημένου προσώπου, ἐξ ὧν  
οἱ ὑποβληθέντες λογαριασμοὶ ἠτοιμάσθησαν·
- (iii) καταστάσεις δεικνύουσας, καθ' ὠρισμένην τινὰ ἡμερομη-  
νίαν, πλήρεις λεπτομερείας τοῦ ἐνεργητικοῦ καὶ παθητικοῦ  
τῆς προσωπικῆς ἢ ἐπαγγελματικῆς περιουσίας, ἢ ἀμφοτέρων,  
τοῦ ἐνισταμένου προσώπου ἢ οἰουδήποτε ἐξ αὐτοῦ ἐξηρητη-  
μένου προσώπου ὡς καὶ τοιαύτας ἑτέρας συμπληρωματικὰς  
ἀποδείξεις ἢ ἄλλας λεπτομερείας, οἷας ὁ Ἐφορος ἤθελε κρίνει  
ἀναγκαῖας.

(β) νὰ καλέσῃ τὸ ἐνιστάμενον πρόσωπον ἢ οἰουδήποτε ἕτερον πρό-  
σωπον, τὸ ὁποῖον οὗτος νομίζει ὅτι εἶναι ἱκανὸν νὰ δώσῃ μαρτυρίαν  
ἀναφορικῶς πρὸς τὴν γενομένην φορολογίαν, πλὴν τοῦ γραμμα-  
τέως, ὑπηρέτου ἢ ἑτέρου προσώπου ἔχοντος ἐμπιστευτικὴν τινὰ  
θέσιν ἐν τῇ ὑπηρεσίᾳ τοῦ ἐνισταμένου προσώπου, ὅπως ἐμφανισθῇ  
ἐνώπιόν του καὶ δύναται νὰ ἐξετάσῃ τὸ τοιοῦτον πρόσωπον  
ἐνόρκως ἢ ἄλλως.

(4) Εἰς περίπτωσιν καθ' ἣν ἐπέρχεται συμφωνία μεταξύ τοῦ Ἐφόρου καὶ τοῦ ὑποβαλόντος τὴν ἔνστασιν διὰ τὴν ἐπ' αὐτοῦ ἐπιβληθεῖσαν φορολογίαν προσώπου ἀναφορικῶς πρὸς τὸ ποσόν, δι' ὃ τὸ ἐνιστάμενον πρόσωπον ὑπέχει φορολογικὴν ὑποχρέωσιν, ἡ φορολογία θὰ τροποποιηθῆται ἀναλόγως καὶ θὰ ἐπιδίδηται εἰς τὸ τοιοῦτον πρόσωπον εἰδοποιήσις περὶ τοῦ ὑπ' αὐτοῦ πληρωτέου φόρου.

31.—(1) Πᾶν πρόσωπον θεωροῦν ἑαυτὸ ἡδικημένον διὰ τῆς ἐπ' αὐτοῦ ἐπιβληθείσης φορολογίας, ἀπέτυχε νὰ ἔλθῃ εἰς συμφωνίαν μετὰ τοῦ Ἐφόρου ὡς προβλέπεται ἐν ἐδαφίῳ (4) τοῦ ἄρθρου 30, δύναται νὰ ἀσκήσῃ προσφυγὴν ἐνώπιον τοῦ Ἀνωτάτου Συνταγματικοῦ Δικαστηρίου τῆς Δημοκρατίας.

Προσφυγὴ  
κατὰ τῆς  
φορολογίας.

(2) Τὸ βᾶρος τῆς ἀποδείξεως ὅτι ἡ φορολογία εἶναι ὑπερβολικὴ ἐπιρρίπτεται ἐπὶ τοῦ ἀσκούντος τὴν προσφυγὴν.

32.—(1) Φορολογίαι, ἐντάλματα ἢ ἕτερα διαβήματα φερόμενα ὡς γενόμενα συμφώνως ταῖς διατάξεσι τοῦ παρόντος νόμου δὲν ἀκυροῦνται οὐδὲ λογίζονται ἄκυρα ἢ ἀκυρώσιμα δι' ἔλλειψιν τύπου, οὔτε τὸ κύρος των θὰ ἐπιηρεάζηται ἐκ λαθῶν, ἀτελειῶν ἢ παραλείψεων, ἐὰν οὐσιαστικῶς συνάδωσι πρὸς τὸ πνεῦμα καὶ τὸν σκοπὸν τοῦ παρόντος νόμου καὶ ἐὰν τὸ φορολογηθὲν πρόσωπον ἢ τὸ πρόσωπον ἐφ' οὗ προετίθετο νὰ ἐπιβληθῇ φορολογία ἢ τὸ καθ' οἰονδήποτε τρόπον ἐπιηρεαζόμενον πρόσωπον προσδιορίζεται ἐν αὐτοῖς συμφώνως τῷ κοινῷ σκοπῷ καὶ ἀντιλήψῃ.

Ἡ φορολογία, κ.λ.π. δὲν θὰ πῆται ἄκυρος λόγῳ τῆς ἐν αὐτῇ πλάνης περὶ τοῦ νόμου ἢ περιγραφῆς.

(2) Τὸ κύρος γενομένης φορολογίας δὲν θὰ ἀμφισβητηθῆται ἢ ἐπιηρεάζηται—

(α) λόγῳ λάθους ἐν αὐτῇ ὡς πρὸς τὸ ὄνομα ἢ ἐπώνυμον τοῦ ὑποκειμένου τῆς φορολογίας, τὴν περιγραφὴν τοῦ εἰσοδήματος ἢ τοῦ ποσοῦ τοῦ ἐπιβληθέντος φόρου ἢ

(β) λόγῳ ἀσυμφωνίας μεταξύ τῆς φορολογίας καὶ τῆς περὶ αὐτῆς σταλείσης εἰδοποιήσεως :

Νοεῖται ὅτι ἡ περὶ αὐτῆς σταλείσα εἰδοποίησις θὰ ἐπιδίδηται δεόντως εἰς τὸ πρόσωπον, τὸ ὁποῖον ὁ Ἐφορος εἶχε κατὰ νοῦν, ὅπως φορολογηθῇ καὶ ἡ τοιαύτη εἰδοποίησις θὰ περιέχῃ οὐσιαστικῶς καὶ πραγματικῶς τὰ στοιχεῖα, ἐπὶ τῶν ὁποίων βασιζέται ἡ φορολογία.

#### Μέρος Δέκατον.

#### ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ.

33. Ἐὰν ἀποδειχθῇ, κατὰ τρόπον ἰκανοποιούντα τὸν Ἐφορον, ὅτι, ἀναφορικῶς πρὸς φορολογικὸν τι ἔτος, πρόσωπον τι κατέβαλε φόρον, διὰ παρακρατήσεως ἢ ἄλλως, ὑπερβαίνοντα τὸ ποσόν τοῦ φόρου τοῦ ὀρθῶς ἐπ' αὐτοῦ ἐπιβλητέου, τὸ τοιοῦτον πρόσωπον θὰ δικαιούται, ὅπως τῷ ἀποδοθῇ τὸ οὕτω καθ' ὑπερβολὴν καταβληθὲν ποσόν.

Περιστάσεις  
ὅφ' ὅς ἐπι-  
στρέφεται  
φόρος.

34.—(1) Ἐὰν συνετελεσθῇ ἀποφάσεως ἐν τινὶ προσφυγῇ δυνάμει τοῦ ἄρθρου 31 παραστῆ ἀνάγκη νὰ γίνῃ νέα φορολογία τοιαύτη φορολογία δύναται νὰ γίνῃ ἐντὸς τριῶν μηνῶν ἀπὸ τῆς ἡμερομηνίας τῆς ἀποφάσεως.

Νέα  
φορολογία.

(2) Πᾶσα δυνάμει τοῦ παρόντος ἄρθρου ἀπαίτησις δι' ἐπιστροφὴν φόρου δέον, ὅπως ὑποβάλληται ἐντὸς ἐνὸς ἔτους ἀπὸ τῆς λήξεως τοῦ φορολογικοῦ ἔτους καί, ἂν αὕτη γίνῃ ἀποδεκτή, ὁ Ἐφορος θὰ ἐκδώσῃ πιστοποιητικὸν περὶ τοῦ ἐπιστρεπτέου ποσοῦ, καὶ θὰ κανονισθοῦν τὰ τῆς ἐπιστροφῆς.

(3) Ὅσακις πρόσωπόν τι δικαιούται δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου, ὅπως τῷ ἐπιστραφῆί φόρος καὶ ἐξουσιοδοτήσῃ, διὰ δεόντως κεκρωμένης ἐγγράφου εἰδοποιήσεως πρὸς τὸν Ἐφορον, ἕτερον πρόσωπον διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, ὅπως εἰσπράξῃ ἐκ μέρους του τὸ πρὸς ἐπιστροφὴν ποσόν, ἢ τοιαύτη εἰδοποιήσις θὰ ὑπόκειται εἰς ἀτέλειαν ἀναφορικῶς πρὸς οἰονδήποτε τέλος χαρτοσήμου πληρωτέου δυνάμει τοῦ ἐκάστοτε ἐν ἰσχύϊ νόμου τοῦ ἀφορῶντος εἰς τέλη χαρτοσήμου.

## Μέρος Ένδέκατον.

## ΓΕΝΙΚΑΙ ΕΖΟΥΣΙΑΙ ΤΟΥ ΕΦΟΡΟΥ.

Έξουσία του Έφορου όπως άπαιτήση τήν παροχήν στοιχείων.

**35.** Ο Έφορος δύναται, δι' έγγράφου αυτού είδοποίησεως, να άπαιτήση παράπαντός προσώπου, όπως τώ παράσχη τοιαύτα στοιχεία αναφορικώς προς τὸ εισόδημα τοῦ προσώπου τούτου, οἷα οὗτος ήθελε κρίνει αναγκαία διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος νόμου, ή όπως έμφανισθῆ ένώπιον αὐτοῦ καί δώση μαρτυρίαν, ένόρκως ή άλλως, αναφορικώς προς τὸ εισόδημά του καί προσαγάγη λογαριασμούς, βιβλία, ή άλλα έγγραφα εύρισκόμενα υπό τήν φύλαξιν ή τὸν έλεγχόν του καί σχετιζόμενα με τὸ εισόδημά του.

Λογαριασμοί έτοιμασθέντες καί πιστοποιηθέντες υπό έπαγγελματιῶν λογιστῶν.

**36.** Λογαριασμοί καί προσδιορισμοί τοῦ φορολογητέου εισοδήματος προσαγόμενοι τώ Έφόρῳ ή συνοδεύοντες φορολογικὰ δηλώσεις υποβαλλόμενας τώ Έφόρῳ δυνατὸν, έν τῇ υπό τοῦ Έφορου ένασκήσει τῆς διακριτικῆς του έξουσίας, να μή ληφθῶσιν ύπ' ὄψιν, εάν δέν ήτοιμάσθησαν καί έπιστοποιήθησαν υπό τινος ανεξαρτήτου άσκούντος έπάγγελμα λογιστοῦ έν τῇ Δημοκρατίᾳ.

Όρισμένα πράξεις θα γνωστοῦνται.

**37.**— (1) Όσάκις ὁ Έφορος κρίνη ὅτι πράξις τις, ήτις έλαττώνει ή θα ήλάττωνε τὸ ποσὸν τοῦ υπό τινος προσώπου καταβλητέου φόρου δέν είναι γνησία ή είναι εικονική, δύναται να άγνοήση οἰανδήποτε τοιαύτην πράξιν καί τὰ ένδιαφερόμενα πρόσωπα θα φορολογῶνται αναλόγως.

(2) Όσάκις δύναμι ή συνεπεία διαθέσεως γενομένης έν ζωῇ τοῦ διαθέτου, έξαιρέσει διαθέσεως γενομένης αντί έπαρκούς αντιπαροχής, καταβάλλεται εισόδημα εις πρόσωπόν τι ή προς ὄφελος προσώπου τινος έντός τοῦ έτους τοῦ αμέσως προηγούμενου τοῦ φορολογικοῦ τοιούτου, τὸ τοιοῦτον εισόδημα θα λογίζεται, διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος νόμου, ως εισόδημα τοῦ διαθέτου, εάν κατά τήν έναρξιν τοῦ έτους τοῦ προηγούμενου τοῦ φορολογικοῦ τὸ πρόσωπον, προς ὄφελος τοῦ ὁποίου έγένητο ή διάθεσις δέν εἶχε συμπληρωμένον τὸ 18ον έτος τῆς ηλικίας του καί ήτο άγαμον.

(3) Έν τώ παρόντι άρθρῳ ὁ ὅρος «διάθεσις» περιλαμβάνει πᾶν καταπίστευμα ως καί πᾶσαν δωρεάν, ή συμφωνίαν ή διευθέτησιν διὰ μεταβίβασιν εισοδήματος υπό τοῦ δικαιούχου εις άλλο πρόσωπον, καί πᾶσαν μεταβίβασιν περιουσιακῶν στοιχείων υπό τοῦ ιδιοκτήτου εις άλλο πρόσωπον.

## Μέρος Δωδέκατον.

## ΕΙΣΠΡΑΞΙΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΤΗΣΙΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.

Άποσπάσματα φορολογικῶν καταλόγων θα άποστέλλωνται εις τὸν Πρῶτον Λειτουργὸν Προσόδων άκολουθητέα διαδικασία δασάκις έκκρεμή ένστασις ή έφεσις.

**38.**—(1) Ο Έφορος θα άποστέλλη από καιροῦ εις καιρὸν εις τὸν Πρῶτον Λειτουργὸν Προσόδων κεκυρωμένα άποσπάσματα έκ τῶν φορολογικῶν καταλόγων περιέχοντα τὰ ὀνόματα καί τὰς διευθύνσεις φορολογηθέντων προσώπων ὁμοῦ μετά τοῦ ποσοῦ τοῦ ύφ' εκάστου τοιούτου προσώπου πληρωτέου φόρου.

(2) Εἰς περιπτώσεις, καθ' ἃς έπεδόθη ένστασις, ή είδοποίησις περι διαθέσεως έφέσεως, ή είσπραξις τοῦ φόρου θα άναστέλληται, μέχρι οὔ ή τοιαύτη ένστασις ή προσφυγή άποφασισθῆ :

- Νοεῖται ὅτι ὁ Πρῶτος Λειτουργὸς Προσόδων θα δύναται να υποχρεώση τὸ φορολογηθέν πρόσωπον, όπως καταβάλῃ τὸ μή άμφισβητούμενον μέρος τοῦ φόρου.

Προθεσμία καταβολῆς τοῦ φόρου. Είσπραξις τοῦ φόρου μετά τήν έκδίκασιν τῆς ένστάσεως ή προσφυγῆς.

**39.** Ο φόρος θα καταβάλληται πρό ή κατά τήν έν τῇ σχετικῇ είδοποίησει καθορισθεῖσαν ήμερομηνίαν ή ήμερομηνίας.

**40.** Εἰς περιπτώσεις, καθ' ἃς ή πληρωμή τοῦ φόρου άνεστάλη, έν ὅλῳ ή έν μέρει, μέχρι τῆς εκδικάσεως τῆς ένστάσεως ή τῆς προσφυγῆς, ὁ άπλήρωτος φόρος, ως ώρίσθη κατά τήν κατά περίπτωση ένδίκασιν τῆς ένστάσεως ή προσφυγῆς, θα καταβάλληται έντός εἴκοσι δύο ήμερῶν από τῆς ήμερομηνίας τῆς εκδόσεως τῆς είδοποίησεως περι τοῦ πληρωτέου φόρου υπό τοῦ φορολογουμένου ή έντός τοιαύτης μακροτέρας περιόδου, οἷαν ὁ Έφορος ή τὸ Δικαστήριον άντιστοίχως, ήθελεν ὀρίσει.

41. Ὁ Ἐφορος δύναται νὰ λάβῃ δικαστικά μέτρα διὰ τὴν πληρωμὴν τοῦ φόρου ἐναντίον παντὸς προσώπου, ἐφ' οὗ ἐπεβλήθη φόρος καὶ δύναται νὰ ἀνακτήσῃ τοῦτον μεθ' ὄλων τῶν δικαστικῶν ἐξόδων ὡς χρέος ὀφειλόμενον πρὸς τὴν Συνέλευσιν.

Λήψις δικαστικῶν μέτρων ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου διὰ τὴν ἀνάκτησιν φόρου.

42. Ἀνεξαρτήτως παντὸς διαλαμβανομένου ἐν τῷ παρόντι ἢ οἰωδῆποτε ἐτέρῳ νόμῳ ἀφορῶντι εἰς τὴν εἰσπραξιν φόρων, ἐάν, ἐν εἰδικῇ τινι περιπτώσει, ὁ Ἐφορος ἔχῃ λόγους νὰ πιστεύῃ ὅτι φόρος ἐπιβληθεὶς ἐπὶ προσώπου τινὸς δυνατὸν νὰ μὴ ἀνακτηθῇ, δύναται δι' ἐγγράφου αὐτοῦ εἰδοποιήσεως πρὸς τὸ ἐνδιαφερόμενον πρόσωπον νὰ ἀπαιτήσῃ, ὅπως ὁ φόρος καταβληθῇ ἐντὸς τῆς ἐν τῇ τοιαύτῃ εἰδοποιήσει καθοριζομένης προθεσμίας. Ὁ τοιοῦτος φόρος θὰ καθίσταται ἀπαιτητὸς ἅμα τῇ παραδῶ τῆς οὕτω καθορισθείσης προθεσμίας καὶ ἐν περιπτώσει μὴ καταβολῆς αὐτοῦ, ἐάν δὲν δοθῇ ἱκανοποιητικὴ διὰ τὸν Ἐφορον ἀσφάλεια διὰ τὴν πληρωμὴν αὐτοῦ, θὰ καθίσταται πάραυτα ἀνακτητὸς καθ' οἰουδῆποτε τῶν ἐν τῷ παρόντι νόμῳ καθοριζομένων τρόπων.

Ἀνάκτησις τοῦ φόρου

#### Μέρος Δέκατον Τρίτον.

#### ΒΕΒΑΙΩΣΙΣ, ΕΠΙΒΟΛΗ, ΕΙΣΠΡΑΞΙΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΤΗΣΙΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΠΟΔΟΧΩΝ.

43. Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος νόμου, ὁ ὅρος «ἀποδοχαί» σημαίνει πᾶν εἰσόδημα κτώμενον ὑπὸ φυσικοῦ τινος προσώπου ἐκ κερδῶν ἢ ἄλλων ὀφελῶν ὡς ταῦτα εἰδικώτερον καθορίζονται ἐν παραγράφῳ (β) τοῦ ἐδαφίου (1) τοῦ ἄρθρου 4, περιλαμβανομένων καὶ συντάξεων.

Ἐρμηνεία.

#### Μέρος Δέκατον Τέταρτον.

#### ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.

44. Πᾶσα εἰδοποίησις διδομένη ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου δυνάμει τοῦ παρόντος νόμου θὰ εἶναι ἐγκυρὸς ἐάν φέριται ὡς δοθεῖσα ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ἢ ἐτέρου ἀξιωματοῦχου διορισθέντος δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου 2 καὶ τελούντος ὑπὸ τὰς διαταγὰς τοῦ Ἐφόρου ἐάν αὕτη φέρι τὴν ὑπογραφήν, ἐντυπον ἢ διὰ χειρός, τοῦ Ἐφόρου ἢ τοῦ τοιοῦτου ἀξιωματοῦχου, ἐκτὸς ἐάν ἀποδειχθῇ ὅτι ἡ εἰδοποίησις δὲν ἐδόθη ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ἢ τοῦ τοιοῦτου ἀξιωματοῦχου :

Ἐγκυρότης Εἰδοποιήσεων

Νοεῖται ὅτι πᾶσα εἰδοποίησις ἐκδιδόμενη ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου καὶ ἀξιόουσα παρά τινος προσώπου, ὅπως παράσχη στοιχεῖα ἢ παρουσιασθῇ ἐνώπιον αὐτοῦ, ὡς προβλέπεται ἐν ἄρθροισι 30 ἢ 35, θὰ ὑπογράφηται προσωπικῶς ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ἢ ἐτέρου ἀξιωματοῦχου, ὃν ἤθελεν ὀρίσει ὁ Ἐφορος καὶ τελούντος ὑπὸ τὰς διαταγὰς τοῦ Ἐφόρου ὡς προαναφέρεται.

45. Αἱ εἰδοποιήσεις ἐπιδίδονται προσώπῳ τινὶ εἴτε διὰ προσωπικῆς ἐπιδόσεως εἴτε διὰ συστημένης ἐπιστολῆς ἀποστελλομένης εἰς τὴν τελευταίαν αὐτοῦ γνωστὴν ἐπαγγελματικὴν ἢ ἰδιωτικὴν διεύθυνσιν, καί, εἰς τὴν τελευταίαν περίπτωσιν, αἱ εἰδοποιήσεις θὰ λογίζονται κοινοποιηθεῖσαι εἰς μὲν τὴν περίπτωσιν προσώπων διαμενόντων ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ οὐχὶ πέραν τῆς ἐβδόμης ἡμέρας, ἀφ' ἧς ἡ ἐπιστολὴ ἐταχυδρομήθη, εἰς δὲ τὴν περίπτωσιν προσώπων μὴ διαμενόντων ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ οὐχὶ ἀργότερον τῆς τριακοστῆς ἡμέρας, ἀφ' ἧς αὕτη ἐταχυδρομήθη. Τοιαύτη ἐπίδοσις ἀποδεικνύεται ἐπαρκῶς, ἐάν ἀποδειχθῇ ὅτι ἡ ἐμπεριέχουσα τὴν εἰδοποίησιν ἐπιστολὴ ἀπημύνηθη ὀρθῶς καὶ ἐταχυδρομήθη δεόντως.

Ἐπίδοσις Εἰδοποιήσεων

Εισπραχθείς,  
κ.τ.λ., φόρος  
εισοδήματος.

46. Πᾶς φόρος εισοδήματος εισπραχθείς ἢ εισπραχθησόμενος ἀναφορικῶς πρὸς τὸ φορολογικὸν ἔτος ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου Φόρου Εἰσοδήματος τῆς Δημοκρατίας θὰ λογισθῆ ὡς εισπραχθείς λόγω ἐπιβολῆς εἰσφορᾶς ἐπὶ τῆ βάσει τῶν διατάξεων διὰ λογαριασμὸν τῆς Συνελεύσεως.

## ΠΙΝΑΞ

(Ἄρθρον 20.)

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΑΙ

1. Τηρουμένων τῶν διατάξεων τῶν παραγράφων 2, 3 καὶ 4 τοῦ παρόντος Πίνακος, οἱ φορολογικοὶ συντελεσταὶ θὰ εἶναι ὡς ἐκτίθενται κατωτέρω.

	Φορολογητέον Εἰσόδημα	Φορολογικὸς Συντελεστής
Ἐφ' ἐκάστης λίρας μέχρι ποσοῦ	£350	Μηδὲν
Ἐφ' ἐκάστης λίρας ὑπὲρ τὰς	£350	50 μίλς
»	£500	75 »
»	£1,000	100 »
»	£1,500	225 »
»	£2,000	325 »
»	£2,500	425 »
»	£3,000	500 »
»	£3,500	600 »
»	£4,000	650 »
»	£5,000	700 »
»	£6,000	750 »
»	£10,000	800 »

2. Ἐν τῇ περιπτώσει φυσικοῦ τινος προσώπου, οὗτινος τὸ μεγαλύτερον μέρος τοῦ φορολογητέου εισοδήματος συνίσταται ἐξ ἀποδοχῶν, ὡς καθορίζεται ἐν τῷ ἄρθρῳ 43, καὶ τὸ ὁποῖον ἦτο ἀγαμὸν κατὰ τὴν τελευταίαν ἡμέραν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, καὶ ἐν τῇ περιπτώσει οἰουδήποτε ἄλλου φυσικοῦ προσώπου, ὅπερ ἦτο ἀγαμὸν κατὰ τὴν τελευταίαν ἡμέραν τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ, ὁ πληρωτέος φόρος βάσει τῆς παραγράφου (1) τοῦ παρόντος Πίνακος θὰ αὐξάνηται κατὰ 20 τοῖς ἑκατόν :

Νοεῖται ὅτι εἰς περιπτώσεις, καθ' ἃς ὁ πληρωτέος φόρος ὑπερβαίνει τὰς £120, ἡ τοιαύτη αὐξησης ἐπὶ παντός ὑπὲρ τὰς £120 ποσοῦ θὰ λογίζηται ἐπὶ συντελεστοῦ 50% :

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι ἡ ὀλικὴ τοιαύτη αὐξησης δὲν θὰ δύναται νὰ ὑπερβαίη τὰς £500 κατ' ἔτος.

3. Πᾶν φυσικὸν πρόσωπον, οὗτινος τὸ φορολογητέον εἰσόδημα δὲν ὑπερβαίνει τὰς £400 θὰ ἀπαλλάττηται τοῦ φόρου. Εἰς περιπτώσεις, καθ' ἃς τὸ φορολογητέον εἰσόδημα φυσικοῦ τινος προσώπου ὑπερβαίνει τὰς £400, ἀλλὰ δὲν ὑπερβαίνει τὰς £410, ὁ πληρωτέος φόρος θὰ ἰσοῦται πρὸς τὰ τρία δέκατα τοῦ ποσοῦ, καθ' ὃ τὸ τοιοῦτον εἰσόδημα ὑπερβαίνει τὰς £400.

4. Αἱ ἔταιρεῖαι περιορισμένης εὐθύνης καὶ ἄλλοι ὀργανισμοὶ προσώπων, μετὰ ἢ ἀνευ νομικῆς προσωπικότητος, θὰ φορολογῶνται διὰ τοῦ ποσοῦ τῶν τετρακοσίων εἴκοσι πέντε μίλς ἐφ' ἐκάστης λίρας τοῦ φορολογητέου τῶν εισοδήματος κατὰ τὸ μέτρον συμμετοχῆς εἰς τοιαύτας ἔταιρειας ἢ ὀργανισμοὺς τῶν μελῶν τῆς Ἑλληνικῆς Κοινότητος.