



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΡΩΤΟΝ

ΤΗΣ ΕΠΙΣΗΜΟΥ ΕΦΗΜΕΡΙΔΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ὕπ' Ἄρ. 116 τῆς 29ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1961

ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ

ΚΟΙΝΟΤΙΚΟΙ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥΡΚΙΚΗΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

Ὁ ὑπὸ τοῦ Ἀντιπροέδρου τῆς Δημοκρατίας ὑπογραφείς τὴν 28ην Δεκεμβρίου, 1961, Νόμος περὶ Προσωπικῆς Φορολογίας (Φόρος Εἰσοδήματος) τῆς Τουρκικῆς Κοινοτικῆς Συνελεύσεως, δημοσιεύεται συμφώνως πρὸς τὸ ἄρθρον 49, παράγραφος (ι) τοῦ Συντάγματος, κάτωθι :

Ἄριθμός 13 τοῦ 1961

Ο ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ (ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ) ΝΟΜΟΣ ΤΗΣ ΤΟΥΡΚΙΚΗΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ.

- Ι. Ἐντῶ παρόντι Νόμῳ, ἐκτὸς ἐὰν ἄλλως ἐμφανηται ἐκ τοῦ κειμένου «ἀνίκανοι», διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου, λογίζονται οἱ ἀκόλουθοι : οἱ ἀνήλικοι, οἱ παράφρονες, οἱ ὀλιγοφρενεῖς, ὡς κα πᾶν ἕτερον πρόσωπον ὅπερ, λόγω πνευματικῆς τινος νόσου, στερεῖται τῆς χρήσεως τοῦ λογικοῦ·
- «Ἀρχαὶ τῆς Δημοκρατίας» σημαίνει τὰς ἀρμοδίους ἀρχὰς τῆς Δημοκρατίας αἰτινες συμφώνως τῆς παραγράφου 3 τοῦ Ἄρθρου 88 τοῦ Συντάγματος εἶναι ἐπιφορτισμένοι μετὰ τὴν εἰσπραξιν καὶ τὴν πληρωμὴν εἰς αὐτὴν τὴν Συνέλευσιν τῶν ὑπ' αὐτῆς ἐπιβαλλομένων φόρων.
- «Δημοκρατία» σημαίνει τὴν Κυπριακὴν Δημοκρατίαν·
- «Διευθυντῆς» σημαίνει τὸν Διευθυντὴν τοῦ Δημοσιονομικοῦ Τμήματος·
- «Δικαστήριον» σημαίνει τὸ Ἐπαρχιακὸν Δικαστήριον τῆς Ἐπαρχίας ἐνθα τὸ ὑποκείμενον τοῦ φόρου ἔχει τὴν συνήθη αὐτοῦ προσωπικὴν ἢ ἐπαγγελματικὴν διαμονήν :
- Νοεῖται ὅτι, διὰ τοὺς σκοποὺς τῆς παρούσης παραγράφου, ἡ ὑπὸ Βρετανικὴν Κυριαρχίαν Περιοχὴ τῆς Βάσεως Ἀκρωτηρίου θὰ λογίζηται κειμένη ἐντὸς τῶν ὁρίων τῆς Ἐπαρχίας Λεμεσοῦ, τὰ δὲ τμήματα τῆς ὑπὸ Βρετανικὴν Κυριαρχίαν Περιοχῆς τῆς Βάσεως Δεκελείας, ἅτινα ἀμέσως πρὸ τῆς 16ης Αὐγούστου, 1960, ἔκειντο ἐντὸς τῶν ὁρίων τῆς Ἐπαρχίας Ἀμμοχώστου καὶ Λάρνακος, θὰ λογίζωνται κείμενα ἐντὸς τῶν εἰρημένων Ἐπαρχίων ἀντιστοιχῶς·



«Εκτελεστικόν Συμβούλιον» σημαίνει τὸ Ἐκτελεστικόν Συμβούλιον τῆς Τουρκικῆς Κοινοτικῆς Συνελεύσεως·

☆ «ἐξαρτημένον πρόσωπον» σημαίνει τὴν σύζυγον προσώπου τινὸς ἢ πᾶν ἄγαμον τέκνον αὐτοῦ μὴ συμπληρώσαν τὸ δέκατον ὄγδοον ἔτος τῆς ἡλικίας του, περιλαμβάνει δὲ καὶ τὰ συμπληρώσαντα τὸ δέκατον ὄγδοον ἔτος τῆς ἡλικίας αὐτῶν ἄγαμα θήλεα 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·

«ἐταιρεία» σημαίνει πάντα ὄργανισμὸν μετὰ νομικῆς προσωπικότητος·

«Καθορισθὲν» σημαίνει τὸ καθορισθὲν ἐν Κανονισμοῖς γενομένοις δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου·

«κερδαινόμενον εἰσόδημα» σημαίνει πᾶν εἰσόδημα κτώμενον ἐξ οἰασδήποτε ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, 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 παρωχημένας μισθωτὰς ὑπηρεσίας·

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

«ὄργανισμὸς» σημαίνει οἰονδήποτε σῶμα—μετὰ ἢ ἄνευ νομικῆς προσωπικότητος—εἰς ἣν συμμετέχουν τὰ μέλη τῆς Τουρκικῆς Κοινοτικῆς Συνελεύσεως καὶ ἀναλόγως τῆς συμμετοχῆς αὐτῶν·

«πρόσωπον» σημαίνει οἰονδήποτε φυσικὸν πρόσωπον ὅπερ εἶναι μέλος τῆς Τουρκικῆς Κοινοτικῆς καὶ περιλαμβάνει καὶ «ὄργανισμὸν προσώπων»·

«πρόσωπον διαμένον ἐν τινὶ τόπῳ», ἀναφορικῶς πρὸς φυσικὰ πρόσωπα, σημαίνει πᾶν φυσικὸν πρόσωπον διαμένον ἐν τῷ τόπῳ ἐκείνῳ ἐξαιρέσει τοιαύτης φύσεως προσωρινῶν ἐκ τοῦ ἐν λόγῳ τόπου ἀπουσιῶν οἷα οὐδόλως δύνανται νὰ θεωρηθῶσιν ὡς ἀποστεροῦσαι τὸ πρόσωπον τοῦτο τοῦ δικαιώματος νὰ ἰσχυρισθῆ ὅτι ἔχει τὴν διαμονὴν του ἐν τῷ τόπῳ ἐκείνῳ· Αἱ ἐταιρεῖαι περιωρισμένης εὐθύνης ἢ ὄργανισμοὶ προσώπων θὰ θεωρῶνται ὡς πρόσωπα ἔχοντα τὴν διαμονὴν των ἐν τῷ τόπῳ ἐνθα ἀσκοῦνται ὁ ἔλεγχος καὶ διεύθυνσις τῶν ἐργασιῶν των·

«Πρῶτος Λειτουργὸς Προσόδων» σημαίνει τὸν Πρῶτον Λειτουργὸν Προσόδων τῆς Δημοκρατίας·

«Συνέλευσις» σημαίνει τὴν Τουρκικὴν Κοινοτικὴν Συνέλευσιν·

«Σύνταγμα» σημαίνει τὸ Σύνταγμα τῆς Κυπριακῆς Δημοκρατίας·

«Τουρκικὴ Κοινότης» ἔχει τὴν εἰς αὐτὴν συμφώνως τοῦ ἐδαφίου (2) τοῦ Ἄρθρου 2 τοῦ Συντάγματος ἀποδιδόμενην πρὸς αὐτὴν ἔννοιαν·

«Τμῆμα Δημοσιονομικῶν» σημαίνει τὸ Τμῆμα Δημοσιονομικῶν τῆς Τουρκικῆς Κοινοτικῆς Συνελεύσεως·

«φορολογητέον εἰσόδημα» σημαίνει τὸ ὑπόλοιπον τοῦ ἀθροίσματος τῶν εἰσοδημάτων προσώπου τινός ἐκ τῶν ἐν τῷ ἄρθρῳ 4 εἰδικῶς καθοριζομένων πηγῶν, τὸ ἐναπομένον μετὰ τὴν ἀφαίρεσιν τοιοῦτων ποσῶν οἷα ὁ παρῶν Νόμος ἐπιτρέπει·

«φορολογικὸν ἔτος» σημαίνει τὴν περίοδον τῶν δώδεκα μηνῶν τὴν ἀρχομένην τὴν πρώτην Ἰανουαρίου ἐκάστου ἔτους·

«φόρος» σημαίνει τὸν δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου ἐπιβαλλόμενον προσωπικὸν φόρον·

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ.

2.—(1) Ἡ διὰ τὴν καλὴν καὶ πιστὴν ἐφαρμογὴν τοῦ παρόντος Νόμου ἐξουσία ἀνήκει εἰς τὸν Διευθυντὴν, ὡς τοιοῦτος δὲ θὰ προβαίη εἰς πᾶσαν ἐνέργειαν ἣν ἤθελε κρίνει ἀναγκαίαν ἢ σκόπιμον διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου.

(2) Ἡ ἀσκῆσις ἐξουσιῶν καὶ ἀρμοδιοτήτων ἀναφερομένων εἰς τὴν ἐφαρμογὴν τοῦ παρόντος Νόμου δύναται νὰ ἀνατίθῃται ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ εἰς οἰονδήποτε Λειτουργὸν τοῦ Τμήματος αὐτοῦ.

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 δῆλωσιν ὡς καὶ πᾶν ἔγγραφον ἢ φορολογικὸν κατάλογον ἀναφερόμενον εἰς τὸ εἰσόδημα οἰουδήποτε προσώπου, καὶ θὰ ὑπογράφη τὴν ἐπὶ τούτῳ καθορισθεῖσαν δῆλωσιν ἐνώπιον Ἐπαρχιακοῦ Δικαστοῦ.

(2) Πρόσωπον λαμβάνον γνῶσιν στοιχείου τινός ἢ ἔχον ὑπὸ τὸν ἐλεγχὸν τοῦ ἢ δυνάμενον νὰ πληροφορηθῆ τὸ περιεχόμενον ἔγγραφου, φορολογικῆς δηλώσεως ἢ φορολογικοῦ καταλόγου ἀναφερομένου εἰς τὸ εἰσόδημα οἰουδήποτε ἄλλου προσώπου, ὑποχρεοῦται νὰ ἀπέχη κατὰ πάντα χρόνον ἀπὸ πάσης μεταδόσεως ἢ κοινοποιήσεως ἢ ἀποπείρας μεταδόσεως ἢ κοινοποιήσεως τοῦ περιεχομένου τούτων ἐκτὸς εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ἡ μετάδοσις ἢ κοινοποιήσις γίνεται διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου :

Νοεῖται ὅτι ὁ Διευθυντὴς δύναται νὰ ἐξουσιοδοτήσῃ τὴν μετάδοσιν ἢ κοινοποίησιν τῶν εἰρημένων στοιχείων, ἢ τοῦ περιεχομένου τοιούτων ἔγγραφων, φορολογικῶν δηλώσεων καὶ καταλόγων εἰς πρόσωπον ἢ πρόσωπα ἅτινα ἤθελεν οὕτως εἰδικῶς καθορίσει.

(3) Ὅσακις, δυνάμει συμβάσεως γενομένης μετὰ τῆς Κυβερνήσεως ἑτέρας χώρας, προβλέπεται παροχὴ ἐκπτώσεως ἐκ τοῦ φόρου εἰσοδήματος ἀναφορικῶς πρὸς καταβολὴν φόρου ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, ἢ ὑπὸ τοῦ παρόντος ἀρθροῦ ἐπιβαλλομένη ὑποχρέωσις πρὸς τήρησιν τοῦ ἀπορρήτου οὐδόλως παρακωλύει τὴν πρὸς τὰς ἀρμοδίους ἀρχὰς τῆς Κυβερνήσεως τῆς ἐν λόγω χώρας κοινοποίησιν στοιχείων ἅτινα κρίνονται ἀναγκαῖα διὰ τὸν καθορισμὸν τῆς ἐν ἑκάστη περιπτώσει παρασχετέας ἐκπτώσεως ὁσάκις τὸ ὑποκείμενον τοῦ φόρου αἰτῆται ἔκπτωσιν ἐκ τοῦ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἢ ἐν τῇ εἰρημένῃ χώρᾳ καταβλητέου φόρου εἰσοδήματος.

ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.

4.—(1) Τηρουμένων τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου, δι' ἕκαστον φορολογικὸν ἔτος ἐπιβάλλεται, βάσει φορολογικῶν συντελεστῶν εἰδικώτερον ἐν τοῖς ἐφεξῆς καθοριζομένων, φόρος ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος ἐκ τῶν κατωτέρω ἀναφερομένων πηγῶν παντός προσώπου, τοῦ κτωμένου ἢ προκύπτοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἢ ἀποστελλομένου καὶ λαμβανομένου εἰς τὴν Δημοκρατίαν ἐκ τῶν κατωτέρω ἀναφερομένων πηγῶν, ἧτοι:—

- (α) κέρδη ἢ ἄλλα ὀφέλη ἐξ οἰασδήποτε ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐκ τῆς ἀσκήσεως ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας τινός, ἐξ ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινός ἐπαγγέλματος, δι' οἰονδήποτε χρονικὴν περίοδον ἢ τοιαύτη ἐμπορικὴ ἢ βιομηχανικὴ ἐπιχείρησις, ἐπιτήδευμα, βιοτεχνία ἢ ἐπάγγελμα καὶ ἂν ἐνασκήται·
- (β) κέρδη ἢ ἄλλα ὀφέλη ἐξ οἰουδήποτε ἀξιώματος ἢ μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν, ἀνεξαρτήτως τοῦ ἂν τὸ ὑποκείμενον τῆς φορολογίας παρέχῃ τὰς ὑπηρεσίας αὐτοῦ ἐν Κύπρῳ ἢ ἀλλαχοῦ, περιλαμβανομένης τῆς κατ' ἐκτίμησιν ἐτησίᾳ ἀξίας καταλύματος, στέγης καὶ διατροφῆς ἢ οἰκίας, ὡς καὶ παντός ἑτέρου ἐπιδόματος, χρηματικῆς ἢ ἄλλης μορφῆς, χορηγομένου ἀναφορικῶς πρὸς παρεχομένας μισθωτὰς ὑπηρεσίας·

- (γ) ἡ ἐτήσια ἀξία ἀκινήτου περιουσίας καὶ τῶν ἐπ' αὐτῆς ἐπενεχθεισῶν βελτιώσεων, τῆς χρησιμοποιουμένης ὑπὸ τοῦ ἰδιοκτῆτου αὐτῆς ἢ ἐκ μέρους τούτου διὰ σκοποὺς ἰδιοκατοικήσεως ἢ ψυχαγωγίας οὐχὶ ὁμως διὰ τὸν σκοπὸν κτήσεως κέρδους ἢ ἄλλου τινὸς ὀφέλους. Ἡ τοιαύτη ἐτήσια ἀξία λογίζεται οὕσα 4% ἐπὶ τῆς ἀξίας τῆς τοιαύτης ἀκινήτου περιουσίας ὡς αὐτὴ ἐξετιμήθη διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ φόρου ἀκινήτου περιουσίας δυνάμει τοῦ περὶ Φορολογίας Ἀκινήτου Περιουσίας Νόμου. Πρόσωπον ὅπερ, τῇ ἀδείᾳ τοῦ ἰδιοκτῆτου, κατέχει τοιαύτην ἀκίνητον περιουσίαν ἄνευ καταβολῆς μισθώματος θὰ λογίζεται κατέχον ταύτην διὰ ἢ ἐκ μέρους τοῦ ἰδιοκτῆτου·
- (δ) οἰαδήποτε μερίσματα, τόκοι ἢ προεξοφλήματα·
- (ε) οἰαδήποτε συντάξεις, ποσὰ εἰσοδήματος πληρωτέα δυνάμει ἀποφάσεως τοῦ δικαστηρίου ἢ ὅρου τεθέντος ἐν διαθήκῃ ἢ συμβάσει ὡς καὶ ἐτήσια ἰσόβιοι ἢ δι' ὠρισμένην περίοδον καταβαλλόμεναί πρόσοδοι·
- (στ) οἰαδήποτε 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 μισθωτοῦ ἐπενεχθεισῶν ἐπὶ οἰκοδομῶν, κτιρίων, ἢ ἄλλων ἔργων προσθηκῶν ἢ τροποποιήσεων ἢ ἀμφοτέρων, εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς αἱ τοιαῦται προσθηκαὶ ἢ τροποποιήσεις ἢ ἀμφοτέρα, ἅμα τῇ λήξει τῆς μισθώσεως περιέρχονται κατὰ κυριότητα εἰς τὸν ἰδιοκτῆτην·
- Νοεῖται ὅτι ἡ ἀξία τοῦ τοιοῦτου ὀφέλους δὲν θὰ λογίζεται ὡς ὑπερβαίνουσα τὴν συνολικὴν δαπάνην ἣτις ἐγένετο διὰ τὰς τοιαύτας προσθηκὰς ἢ τροποποιήσεις ἢ ἀμφοτέρας·
- Νοεῖται ἐπίσης, ὅτι διὰ τοὺς σκοποὺς τῆς παρούσης παραγράφου, ἡ ἀξία τοῦ τοιοῦτου ὀφέλους θὰ κατανεμηθῆται ὁμοιόμορφως ἐπὶ τῆς βραχυτέρας τῶν δύο ἀκολουθῶν περιόδων, ἣτοι τῆς περιόδου τῆς μισθώσεως ἢ τῆς περιόδου τῶν πέντε ἐτῶν·
- (ζ) κέρδη προκύπτοντα ἐκ γεωργικῆς ἢ κτηνοτροφικῆς τινὸς ἐπιχειρήσεως, περιλαμβανομένου παντὸς μεριδίου κέρδους ἢ ἄλλης τινὸς ἀντίπαροχῆς 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 ἀρθροῦ—
- (α) τὸ ὅλον εἰσόδημα τὸ κτῶμενον ὑπὸ προσώπου τινὸς ἐκ κερδῶν ἢ ἄλλων ὀφελῶν ἐξ οἰασδήποτε ἐμπορικῆς, βιομηχανικῆς ἢ ἄλλης τινὸς ἐπιχειρήσεως θὰ λογίζεται ὡς κτηθὲν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἐὰν ὁ ἔλεγχος καὶ ἡ διεύθυνσις τῆς τοιαύτης ἐπιχειρήσεως ἀσκῶνται ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ·
- (β) τὸ ὅλον εἰσόδημα τὸ κτῶμενον ὑπὸ προσώπου ἀσκούντος ἐλευθέριον ἐπαγγέλματος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἐκ τῆς ἀσκήσεως τοῦ τοιοῦτου ἐπαγγέλματος ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας θὰ λογίζεται ὡς εἰσόδημα κτηθὲν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ·
- (γ) πᾶν εἰσόδημα ἐφ' οὗ δὲν ἐπεβλήθη φόρος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ ὅπερ διατίθεται ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας ὑπὸ προσώπου διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ πρὸς—
- (i) ἐξόφλησιν χρέους συναφθέντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἢ τὴν ἀποπληρωμὴν τῶν τόκων ἐπὶ τοῦ οὕτω συναφθέντος δανείου, ἢ

(ii) εξόφλησιν χρέους συναφθέντος εκτός τῆς Δημοκρατίας καὶ οὐτινος τὸ ποσὸν ἐλήφθη ἢ μετεφέρθη ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ. ἢ

(iii) εξόφλησιν χρέους συναφθέντος ἐπὶ τῷ τέλει τῆς ὀλικῆς ἢ μερικῆς ἐξοφλήσεως χρέους τινὸς ἐκ τῶν ἐν ἐδαφίοις (i) ἢ (ii) εἰδικῶς καθοριζομένων.

θὰ λογίζηται ὡς εἰσόδημα ἀποσταλὲν εἰς καὶ ληφθὲν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ.

(δ) ὁ ὅρος «ἐμπορικῆ ἐπιχειρήσεως» περιλαμβάνει καὶ πᾶσαν βιομηχανίαν ἢ οἰανδήποτε ἐτέραν ἐπιχειρήσιν ἐνέχουσιν τὸν χαρακτῆρα ἐμπορίας.

5. Δι' ἕκαστον φορολογικὸν ἔτος ἐπιβάλλεται καὶ εἰσπράττεται φόρος ἐπὶ τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος παντὸς προσώπου ὅπερ ἐκτίθηται κατὰ τὸ ἔτος δι' ἀμέσως προηγούμενον τοῦ φορολογικοῦ ἔτους :

Νοεῖται ὅτι διὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος προσώπου ὅπερ κτᾶται τὸ εἰσόδημα αὐτοῦ ἐξ ἀποδοχῶν, ὡς αὐταὶ καθορίζονται ἐν τῷ ἄρθρῳ 57, καὶ διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ ἄρθρου 69, αἱ ἀποδοχαὶ τοῦ προηγούμενου τῆς φορολογίας οἰκονομικοῦ ἔτους θὰ ἀντικαθίστανται διὰ τῶν ἀποδοχῶν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους.

6. Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ὁ Διευθυντῆς ἱκανοποιεῖται ὅτι πρόσωπόν τι κλείει κατὰ συνήθειαν τοὺς λογαριασμοὺς τῆς ἐμπορικῆς, βιομηχανικῆς ἢ ἄλλης ἐπιχειρήσεως αὐτοῦ καθ' ἡμέραν διάφορον τῆς ἡμέρας τῆς ἀμέσως προηγούμενης τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ὁ Διευθυντῆς δύναται νὰ ἐπιτρέψῃ ὅπως τὰ κέρδη ἢ ὀφέλη τῆς ἐπιχειρήσεως τοῦ προσώπου τούτου λογίζωνται, διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου, ἐπὶ τῇ βάσει τοῦ εἰσοδήματος τοῦ ἔτους τοῦ λήγοντος κατὰ τὴν ἰδίαν ἡμερομηνίαν ἐν τῷ ἔτει τῷ ἀμέσως προηγούμενῳ τοῦ φορολογικοῦ καθ' ἣν συνηθίζεται νὰ κλείωνται οἱ λογαριασμοὶ τῆς τοιαύτης ἐπιχειρήσεως :

Νοεῖται ὅτι, εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς τοιαύτη ἀδεια ἐχορηγήθη ἀναφορικῶς πρὸς ὠρισμένον τι φορολογικὸν ἔτος, ἀνὰ πᾶν ἐπόμενον φορολογικὸν ἔτος θὰ ἐπιβάλληται καὶ εἰσπράττηται φόρος ἐπὶ τῶν κερδῶν ἢ ὀφελῶν τοῦ πλήρους ἔτους τοῦ λήγοντος κατὰ τὴν αὐτὴν ἡμερομηνίαν ἐν τῷ ἔτει τὸ ἀμέσως προηγούμενῳ τοῦ φορολογικοῦ, ὑπὸ τὴν ἐπιφύλαξιν ὅτι τὰ τοιαῦτα κέρδη θὰ διασκευάζωνται ὑφ' οὗς ὅρους ὁ Διευθυντῆς ἤθελε κρίνει δικαίους καὶ λογικούς.

7. Ἀπαλλάσσονται τοῦ φόρου—

(α) τὰ ἐξοδα παραστάσεως τὰ καταβαλλόμενα εἰς τὸν Ἀντιπρόεδρον τῆς Δημοκρατίας, τοὺς Τούρκους Ὑπουργούς, τὸν Ἀντιπρόεδρον καὶ τὰ μέλη τῆς Βουλῆς τῶν Ἀντιπροσώπων ὡς καὶ αἱ ἰσορροπίαι αἰτινὲς καταβάλλονται συμφῶνως τοῦ ἄρθρου 9 ὡς ἀποζημιώσεις δυνάμει τοῦ περὶ Ἀποζημιώσεως (Ἄρ. 9 τοῦ 1960) Νόμου τῆς Τουρκικῆς Κοινοτικῆς Συνελεύσεως :

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

Νοεῖται ὅτι τὸ Ἐκτελεστικὸν Συμβούλιον δύναται, διὰ Διατάγματος, ὑπὸ τοιοῦτους ὅρους οὗς ἤθελεν ἐπιβάλλει καὶ διὰ τοιαύτην περίοδον ἢν ἤθελεν ὀρίσει ἐν τῷ Διατάγματι, νὰ ἀπαλλάξῃ τοῦ φόρου τὸ εἰσόδημα τοπικῆς τινος ἀρχῆς τὸ προκύπτον ἐκ τῆς ἀσκήσεως ἐμπορικῆς, βιομηχανικῆς ἢ ἄλλης τινὸς ἐπιχειρήσεως ἐὰν τὸ Συμβούλιον πεισθῇ ὀριστικῶς ὅτι τὸ δημόσιον συμφέρον ἐξυπηρετεῖται καλλίτερον διὰ τῆς τοιαύτης ἀπαλλαγῆς :

- (γ) τὸ εἰσόδημα παντός Μωαμεθανικοῦ, φιλανθρωπικοῦ ἢ ἔκπαι-
 δευτικοῦ Ἰδρύματος δημοσίου χαρακτήρος·
- (δ) αἱ λόγω τραυμάτων ἢ ἀναπηρίας παρεχόμεναι συντάξεις εἰς
 μέλη τῶν στρατιωτικῶν δυνάμεων τῆς Δημοκρατίας·
- (ε) φιλοδωρήματα παρεχόμενα εἰς μέλη τῶν στρατιωτικῶν δυνάμεων
 τῆς Δημοκρατίας δι' ὑπηρεσίας παρασχεθείσας ἐν ὧσιν τὰ μέλη
 ταῦτα ἦσαν ἐν ἐνεργῶ ὑπηρεσίᾳ·
- (στ) πᾶν κατ' ἀποκοιτῆν καθοριζόμενον ποσὸν ὅπερ λαμβάνεται
 δίκην φιλοδωρήματος χορηγούμενου ἐπὶ τῇ ἀφυπηρητήσει,
 ἢ ὑπὸ μορφὴν μετατροπῆς συντάξεως, ἐπιδόματος θανάτου ἢ
 ὡς ἐφ' ἑπάξ ἀποζημίωσις λόγω θανάτου ἢ σωματικῆς βλάβης·
- (ζ) τὸ εἰσόδημα τὸ πιγάζον ἐξ ὑποτροφίας ἢ ἐτέρας ἐκπαιδευτικῆς
 προικοδοτήσεως χορηγηθείσης εἰς πρόσωπον ὅπερ φοιτᾷ
 τακτικῶς εἰς πανεπιστήμιον, κολλέγιον, σχολεῖον ἢ ἕτερον τι
 ἀνεγνωρισμένον ἐκπαιδευτικὸν ἴδρυμα·
- (η) τὸ εἰσόδημα πάσης δι' εἰδικῆς νόμου συσταθείσης ἢ ἄλλης
 ἐγγεγραμμένης οἰκοδομικῆς, εὐαγοῦς ἢ συνεργατικῆς ἐταιρείας
 ὡς καὶ τὸ εἰσόδημα παντός συνεργατικοῦ ταμειυτηρίου·
- (θ) ποσὰ ἀντιπροσωπεύοντα κεφάλαιον, καταβαλλόμενα εἰς φυσικὰ
 πρόσωπα λόγω εἰσφορῶν αἰτινες δυνάμει τοῦ ἄρθρου 16
 ἐκπίπτουνται ἐκ τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος·
- (ι) ὑφ' οὗς ἀναγκαίους ὄρους ἤθελε τὸ Ἐκτελεστικὸν Συμβούλιον
 ἐπιβάλλει, τὸ εἰσόδημα παντός ὀργανισμοῦ προσώπων οὕτινος
 ἀποκλειστικὸς σκοπὸς εἶναι ἢ προαγωγή τῆς τέχνης, τῆς ἐπι-
 στήμης ἢ τοῦ ἀθλητισμοῦ καὶ οὐχὶ ἢ ὑπὸ τοῦ τοιοῦτου ὀργα-
 νισμοῦ ἢ ὑπὸ τῶν καθ' ἕκαστον μελῶν αὐτοῦ κτήσις κέρδους,
 καὶ οὕτινος αἱ δραστηριότητες περιορίζονται ἀποκλειστικῶς
 εἰς τὴν ἐπίτευξιν τοῦ σκοποῦ τούτου·
- (ια) τὸ εἰσόδημα παντός Ταμείου ἐγκριθέντος ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ
 δυνάμει τοῦ ἐδαφίου (γ) τῆς παραγράφου (1) τοῦ ἄρθρου 16·
- (ιβ) ὑφ' οὗς ὄρους ἤθελεν ἐπιβάλλει τὸ Ἐκτελεστικὸν Συμβούλιον διὰ
 κανονισμῶν γενομένων δυνάμει τοῦ ἄρθρου 69, τὰ κέρδη οἰασδή-
 ποτε νέας βιομηχανίας ἢ νέας ἐπιχειρήσεως ἡτίς, κατὰ τὴν
 κρίσιν τοῦ Ἐκτελεστικοῦ Συμβουλίου, εἶναι ζωτικῆς ἢ κεφα-
 λαιώδους σημασίας διὰ τὴν οἰκονομικὴν, βιομηχανικὴν ἢ
 τουριστικὴν ἀνάπτυξιν τῆς Τουρκικῆς Κοινότητος·

Νοεῖται ὅτι οὐδὲν τῶν ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ διαλαμβανόμενων δύναται
 νὰ ἐρμηνευθῇ ὡς ἀπαλλάσσον ἀπὸ τοῦ φόρου τὸν λαμβάνοντα οἰονδήποτε
 μέρος, τόκον, φιλοδωρήμα, μισθὸν ἢ ἡμερομίσθιον καταβληθὲν ἢ
 πιστωθὲν, ἐν ὧσιν ἢ ἐν μέρει, ἐκ τοῦ ὡς ἐν τοῖς προηγουμένοις ἀπαλλασ-
 σομένου εἰσοδήματος.

8. Τὸ Ἐκτελεστικὸν Συμβούλιον δύναται, διὰ γνωστοποιήσεως δημο-
 σιευομένης ἐν τῇ Ἐπισημῇ Ἐφημερίδι τῆς Δημοκρατίας, νὰ δηλώσῃ, ὅτι
 ὁ τόκος ὁ πληρωτέος ἐπὶ παντός δανείου βαρύνοντος τὰς δημοσίας
 προσόδους θὰ ἀπαλλάτῃται ἀπὸ τοῦ φόρου, εἴτε γενικῶς εἴτε ἀναφο-
 ρικῶς μόνον πρὸς τόκον πληρωτέον εἰς πρόσωπα μὴ διαμένοντα ἐν τῇ
 Δημοκρατίᾳ ἀπὸ τῆς ἡμερομηνίας δὲ καὶ κατὰ τὴν ἕκτασιν τὴν εἰδικῶς
 καθοριζομένην ἐν τῇ γνωστοποιήσει, ὁ τοιοῦτος τόκος θὰ ὑπόκειται εἰς
 ἀπαλλαγὴν ἀπὸ τοῦ φόρου κατὰ τὰ ἀνωτέρω.

9. Εἰσόδημα δι' ὃ ὁ Διευθυντῆς ἰκανοποιεῖται ὅτι ἐκτήθη ὑπὸ μορ-
 φὴν τόκων ἐκ ξένου κεφαλαίου εἰσαχθέντος καὶ ἐπενδυσθέντος ἐν
 τῇ Δημοκρατίᾳ, θὰ ὑπόκειται εἰς ἀπαλλαγὴν ἀπὸ τοῦ φόρου εἰσοδήματος
 ἀναφορικῶς πρὸς τὸ ποσὸν τῶν τόκων οὗς τὸ τοιοῦτον κεφάλαιον
 ἀπέφερε κατὰ τὴν περίοδον τῶν τριῶν πρώτων ἐτῶν τῆς ἐπενδύσεως.

10.—(1) Πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος παντὸς προσώπου θὰ ἐκπίπτωνται ἅπασαι αἱ δαπάναι ἄς τὸ τοιοῦτο πρόσωπον ὑπέστη ἐξ ὀλοκλήρου καὶ ἀποκλειστικῶς πρὸς κτήσιν τοῦ εἰσοδήματος. Ἐν αὐταῖς περιλαμβάνονται

(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 οἰουδήποτε ἐργαλείου, σκεύους ἢ ἐτέρου ἀντικειμένου πρὸς τοῦτο χρησιμοποιουμένου·

(β) αἱ τακτικαὶ συνεισφοραὶ αἱ καταβαλλόμεναι ὑπὸ τοῦ ἐργοδότη εἰς Ταμεῖον ἐγκεκριμένον ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ συμφώνως τῆς παραγράφου (γ) τοῦ ἔδαφίου (1) τοῦ ἄρθρου 16.

(γ) αἱ ἀνεπίδεκτοι εἰσπράξεις ἀπαιτήσεις οἰαοδήποτε ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐν γένει ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας τινός, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινός ἐπαγγέλματος, ἐὰν ὁ Διευθυντὴς ἰκανοποιηθῇ ὅτι αἱ τοιαῦται ἀπαιτήσεις κατέστησαν ἀνεπίδεκτοι εἰσπράξεως κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγούμενου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους·

Νοεῖται ὅτι οἰονδήποτε ποσὸν εἰσπραχθὲν κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ εἰρημένου ἔτους ἀναφορικῶς πρὸς ποσὰ προηγούμενως διαγραφέντα ἢ ἐκπτώθεντα ὡς παριστώμενα ἀπαιτήσεις ἀνεπίδεκτους εἰσπράξεως, θὰ λογίζηται, διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου, ὡς εἰσπραξις τῆς ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐν γένει ἐπιχειρήσεως, τοῦ ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, τοῦ ἐλευθερίου ἢ ἄλλου ἐπαγγέλματος, διὰ τὸ ἔτος τοῦτο·

(δ) αἱ δαπάναι δι' ἐπιστημονικὰς ἐρεῦνας ἄς ὑπέστη πρόσωπον ἀσκοῦν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐν γένει ἐπιχείρησιν, ἐπιτηδεῦμα ἢ βιοτεχνίαν τινά, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, ἐφ' ὅσον ὁ Διευθυντὴς ἰκανοποιεῖται ὅτι αἱ δαπάναι αὐταὶ ἐγένοντο πρὸς χρῆσιν καὶ ὄφελος τῆς ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ταύτης ἐπιχειρήσεως, τοῦ ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας ἢ τοῦ ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τούτου ἐπαγγέλματος·

Νοεῖται ὅτι οὐδεμία ἐκπτώσις θὰ χορηγῆται δυνάμει τῶν διατάξεων τῆς παρούσης παραγράφου διὰ τοιαύτας δαπάνας γενομένας διὰ τὴν ἀπόκτησιν μηχανημάτων καὶ ἐγκαταστάσεων ἢ κτιρίων, περιλαμβανομένων καὶ καταλυμάτων ὑπαλλήλων, ἀναφορικῶς πρὸς τὰς ὁποίας δύνανται νὰ χορηγηθῇ ἐκπτώσις δυνάμει τοῦ ἄρθρου 11 τοῦ παρόντος Νόμου·

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι πᾶσα τοιαύτη δαπάνη κεφαλαιουχικῆς φύσεως, ἀναφορικῶς πρὸς τὴν ὁποίαν δὲν ῥύνονται νὰ χορηγηθῶσιν ἐκπτώσεις δυνάμει τοῦ ἄρθρου 11, θὰ κατανέμῃται ἐξ ἴσου μεταξὺ τοῦ φορολογικοῦ ἔτους καθ' ὃ αὕτη ἐγένετο καὶ τῶν πέντε ἀμέσως ἐπομένων αὐτοῦ ἐτῶν·

(ε) πᾶσα δαπάνη δι' ἀπόκτησιν προνομίων εὐρεσιτεχνίας ἢ δικαιωμάτων ἐν αὐτοῖς, γενομένη ὑπὸ προσώπου ἀσκοῦντος ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐν γένει ἐπιχείρησιν, ἐπιτηδεῦμα ἢ βιοτεχνίαν τινά, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, ἀναφορικῶς πρὸς τὴν ὁποίαν ὁ Διευθυντὴς ἤθελεν ἰκανοποιηθῇ ὅτι ἐγένετο πρὸς ὄφελος τῆς ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ταύτης ἐπιχειρήσεως, τοῦ ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας ἢ τοῦ ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τούτου ἐπαγγέλματος·

Νοεῖται ὅτι πᾶσα τοιαύτη δαπάνη κεφαλαιουχικῆς φύσεως θὰ κατανέμῃται, κατ' εὐλογόν τινα κατὰ τὴν κρίσιν τοῦ Διευθυντοῦ τρόπον, ἐφ' ὅλης τῆς χρονικῆς διαρκείας τοῦ τοιούτου προνομίου ἢ δικαιώματος ἐν αὐτῷ·

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι πᾶν ποσὸν εἰσπραχθὲν ἢ ὀφειλόμενον ἐκ τῆς πωλήσεως τοιούτων προνομίων εὐρεσιτεχνίας ἢ

δικαιωμάτων εν αυτοίς, η μέρους αυτών, ως και ἅπαντα τὰ δικαιώματα ἐκμεταλλεύσεως ἢ ἕτερον εισόδημα εισπραχθὲν ἢ ὀφειλόμενον ἐκ τούτων θὰ περιλαμβάνηται εἰς τὸ φορολογητέον εισόδημα·

(στ) δωρεαὶ καὶ συνεισφοραὶ δι' ἐκπαιδευτικούς, μορφωτικούς ἢ ἄλλους φιλανθρωπικούς σκοποὺς γενόμεναι εἰς τὴν Τουρκικὴν Κοινότητα·

(ζ) οἰαδήποτε ἑτέρα καθορισθεῖσα ἐκπτώσις.

(2) Ἡ μέθοδος ὑπολογισμοῦ τῶν κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος ἄρθρου ἐκπιπτωμένων ποσῶν θὰ εἶναι ὡς ἡ καθορισθησομένη τοιαύτη.

11.—(1) Ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ «στοιχεῖα παγίου ἐνεργητικοῦ» σημαίνει ἐγκαταστάσεις, μηχανήματα ἢ κτίρια περιλαμβανομένων καὶ καταλυμάτων τῶν ὑπαλλήλων, ἅτινα ἀνήκουσιν εἰς πρόσωπον ἀσκοῦν 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 Διευθυντὴς ἱκανοποιεῖται 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 εισοδήματος προσώπου ἀσκοῦντος ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν τινά ἐπιχείρησιν, ἐπιτηδεύμα ἢ βιοτεχνίαν τινά, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, ἢ παρέχοντος μισθωτὰς ὑπηρεσίας, θὰ χορηγῆται—

(α) τηρουμένων τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου, ἐκπτώσις εὐλόγου τινὸς ποσοῦ διὰ τὴν μείωσιν ἀξίας καὶ φθορὰν τῆν 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 διὰ τὴν κτῆσιν τοῦ στοιχείου τούτου·

(ii) ἐὰν στοιχεῖόν τι παγίου ἐνεργητικοῦ σημαντικῆς ἀξίας ἐχρησιμοποιήθῃ 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 ἐκπτώσις ἐπιμερίζεται χρονικῶς·

(β) εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς στοιχεῖα παγίου ἐνεργητικοῦ, συγκείμενα ἐξ ἐγκαταστάσεων καὶ μηχανημάτων ἀναφορικῶς πρὸς τὰ ὁποῖα δὲν ἔχει ἤδη χορηγηθῆ ἀρχικὴ ἐκπτώσις δύναται τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου, κτῶνται καὶ χρησιμοποιοῦνται τὸ πρῶτον ἐν τῷ ἔτει τῷ ἀμέσως προηγουμένῳ 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 ἐνεργητικοῦ συγκειμένων ἐκ κτιρίων καὶ

τὰ τοιαῦτα κτίρια χρησιμοποιοῦνται τὸ πρῶτον ἐν τῷ ἔτει τῷ ἀμέσῳ προηγουμένῳ τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἀρχικῆ ἐκπτώσεως 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 παραγράφῳις (α) καὶ (β) τοῦ παρόντος ἔδαφίου προβλεπομένων ἐκπτώσεων δι' αὐτοκίνητον ἢ ἕτερον ὄχημα ἀνήκον κατὰ κυριότητα εἰς αὐτὸ ἐφ' ὅσον τὸ πρόσωπον τοῦτο δὲν εἶναι ὑπόχρεον, δυνάμει ρητοῦ ὅρου ἐν τῇ συμβάσει προσλήψεως του εἰς ἐργασίαν ἢ ὑπηρεσίαν τινά, ὅπως χρησιμοποιοῖ τὸ εἰς αὐτὸ ἀνήκον αὐτοκίνητον ἢ ὄχημα διὰ τὴν ἐκτέλεσιν τῶν καθηκόντων του ἢ ἐφ' ὅσον καταβάλλεται εἰς τὸ πρόσωπον τοῦτο ἀποζημίωσις ὑπὸ μορφὴν ἐξόδων κινήσεως ἢ ἕτερόν τι ἐπίδομα διὰ τὴν τοιαύτην χρῆσιν·
- (ii) ἐὰν στοιχεῖόν τι παγίου ἐνεργητικοῦ χρησιμοποιῆται μερικῶς δι' ἐπαγγελματικούς καὶ μερικῶς δι' ἰδιωτικούς σκοπούς, ὁ Διευθυντὴς θὰ δύναται νὰ καθορίσῃ τὸ ἀναλογοῦν εἰς τὴν ἰδιωτικὴν χρῆσιν μέρος τῆς κεφαλαιουχικῆς δαπάνης τῆς γενομένης διὰ τὴν κτῆσιν τοῦ στοιχείου τούτου, ἐν τοιαύτῃ δὲ περιπτώσει αἱ προμνησθεῖσαι 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·
- (iii) διὰ τοὺς σκοπούς τῆς παραγράφου (α) τοῦ παρόντος ἔδαφίου, ἡ διάρκειά χρήσεως οἰωνοῦντος κτιρίου πλὴν τῶν βιομηχανικῶν τοιούτων καθορίζεται εἰς τριάκοντα τρία ἔτη καὶ ἡ τῶν βιομηχανικῶν κτιρίων εἰς εἴκοσι πέντε ἔτη, ἐν ἡ περιπτώσει δὲ τὸ κτίριον ἤθελε μεταβιβασθῆ διὰ πωλήσεως ἢ ἄλλως πῶς ὁ νέος κύριος τοῦ κτιρίου τούτου θὰ δικαιούται νὰ ἀπαιτήσῃ μόνον τὸ κατὰ τὴν ἡμερομηνίαν τῆς μεταβιβάσεως παραμένον ἀπαράγραφον ὑπόλοιπον τῆς ἀρχικῆς τιμῆς κτήσεως τοῦ τοιοῦτου κτιρίου, τῆς βάσεως ὑπολογισμοῦ τῆς ἀποσβέσεως οὐσίας τῆς αὐτῆς μετὰ τῆς ἀρχικῶς υἱοθετηθείσης τοιαύτης·
- (iv) αἱ δυνάμει τῶν παραγράφων (β) καὶ (γ) χορηγούμεναι ἐκπτώσεις θὰ εἶναι ἐπιπρόσθετοι καὶ δὲν θὰ συνιστῶσι μέρος τῆς δυνάμει τῆς παραγράφου (α) τοῦ παρόντος ἔδαφίου χορηγούμενης ἐκπτώσεως.

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

(α) τὸ τοιοῦτο στοιχεῖον ἢ μέρος τούτου ἔπαυσεν ἀνήκον εἰς τὸ πρόσωπον τὸ ἀσκοῦν τὴν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχειρήσιν,

επιτήδευμα ή βιοτεχνίαν, ελευθέριον ή άλλο τι επάγγελμα ή τό παρέχον μισθώτας υπηρεσίας, είτε λόγω πωλήσεως του έν λόγω στοιχείου ή μέρους αυτού είτε ύφ' οιασδήποτε άλλας συνθήκας·

(β) τό τοιοῦτο στοιχείον ή μέρος τούτου ήθελε παύσει οριστικώς νά χρησιμοποιήται διά τούς σκοπούς τής υπό του προσώπου τούτου ασκουμένης έμπορικής ή βιομηχανικής επιχείρησης, επιτηδεύματος ή βιοτεχνίας, ελευθερίου ή άλλου επαγγέλματος ή μισθωτής υπηρεσίας, ένω εξακολουθεί νά ανήκη εισέτι εις τό πρόσωπον τό ασκοῦν τήν έμπορικήν ή βιομηχανικήν επιχείρησιν, επιτήδευμα ή βιοτεχνίαν, τό ελευθέριον ή άλλο τι επάγγελμα ή τήν μισθωτήν υπηρεσίαν·

(γ) ή ασκουμένη έμπορική ή βιομηχανική επιχείρησις, επιτήδευμα ή βιοτεχνία, τό ελευθέριον ή άλλο επάγγελμα ή ή μισθωτή υπηρεσία ετερματίσθη οριστικώς και μονίμως, του τοιούτου στοιχείου μή παύσαντος προηγουμένως νά ανήκη εις τό πρόσωπον τό ασκοῦν τήν έμπορικήν ή βιομηχανικήν επιχείρησιν, επιτήδευμα ή βιοτεχνίαν, ελευθέριον ή άλλο τι επάγγελμα ή μισθωτήν υπηρεσίαν.

τό υπόχρεων εις φορολογίαν πρόσωπον θα υποβάλη εις τόν Διευθυντήν, κατά τήν διάρκειαν του φορολογικού έτους, ομοῦ μετά τής φορολογικής αυτού δηλώσεως τής προνοουμένης έν τῷ άρθρω 33, κατάστασιν (κατωτέρω αναφερομένην ως «έξισωτική κατάστασις») αναφορικώς πρός τό τοιοῦτο στοιχείον παγίου ενεργητικού, περιέχουσαν τά κατωτέρω στοιχεία—

(i) τό ποσόν διά τήν κτήσιν τούτου γενομένης κεφαλαιουχικής δαπάνης·

(ii) τό σύνολον του ποσού τής υποτιμήσεως ήν τό τοιοῦτο στοιχείον υπέστη άφ' ής τούτο ήγοράσθη υπό μορφήν φθοράς λόγω χρήσεως και χρόνου, περιλαμβανομένου και του συνολικού ποσού των εκπτώσεων αιτινες έχορηγήθησαν ήδη δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου :

Νοείται ότι, έν ή περιπτώσει τό τοιοῦτο στοιχείον παγίου ενεργητικού εκτήθη κατά ή μετά τήν 1ην Ιανουαρίου, 1954, διά νά εξευρεθῆ τό συνολικόν ποσόν των ήδη χορηγηθεισών εκπτώσεων, αι τυχόν χορηγηθείσαι εκπτώσεις δυνάμει των παραγράφων (β) και (γ) του εδαφίου (2), δέν θα λαμβάνωνται υπ' όψιν· και

(iii) τό ποσόν τό αντιπροσωπεῖον τό τίμημα πωλήσεως ή καταβολήν ασφαλισθέντος ποσού ή άλλης τινός αποζημιώσεως ή τό κατάλοιπον τής άξιας του τοιούτου κεφαλαιουχικού στοιχείου :

Νοείται ότι ή τῆ πρωτοβουλία ή οδηγία του κυρίου κατεδάφιας κτιρίου τινός δέν θα συνιστά λόγον υποβολής έξισωτικής καταστάσεως άν αυτη έγένητο πρό τής παρόδου πέντε έτων άφ' ής τό τοιοῦτο στοιχείον εκτήθη.

(4) Πρός έξεύρεσιν του φορολογητέου εισοδήματος προσώπου υποχρέου δυνάμει του εδαφίου (3) όπως υποβάλη εις τόν Διευθυντήν έξισωτικήν κατάστασιν, αφαιρέσεις (έν τοις κατωτέρω αναφερομένην ως «έξισωτική αφαιρέσεις») θα επιτρέπεται ή, αναλόγως τής περιπτώσεως, πρόσθεσεις (έν τοις κατωτέρω αναφερομένην ως «έξισωτική πρόσθεσεις») θα γίνηται, τής τιοιούτης έξισωτικής αφαιρέσεως ή προσθέσεως υπολογιζομένης ως ακολούθως βάσει των στοιχείων των εμπεριχομένων έν τῆ έξισωτική καταστάσει ή καταστάσει ταίς υποβαλλομέναις υπό του υποχρέου εις φόρον προσώπου αναφορικώς πρός τό έτος τό άμέσως

προηγούμενον του φορολογικού έτους η, εις την περίπτωσιν μισθωτών υπηρεσιών, αναφορικώς προς το φορολογικόν έτος—

(α) το ποσόν της έξισωτικής άφαιρέσεως θα είναι το ποσόν δι' ου το έν τη έξισωτική καταστάσει στοιχείον (i) υπερβαίνει το άθροισμα των στοιχείων (ii) και (iii) της ειρημένης καταστάσεως·

(β) το ποσόν της έξισωτικής προσθέσεως θα είναι το ποσόν δι' ου το άθροισμα των έν τη έξισωτική καταστάσει στοιχείων (ii) και (iii) υπερβαίνει το στοιχείον (i) της ειρημένης καταστάσεως :

Νοεΐται ότι έν ούδεμιά περιπτώσει το ποσόν της έξισωτικής προσθέσεως θα υπερβαίη το σύνολον των έκπτώσεων των ήδη χορηγηθεισών δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου και περιλαμβανομένων έν τώ ποσώ του στοιχείου (ii) της έξισωτικής καταστάσεως.

(5) Όσάκις στοιχείον τι παγίου ένεργητικού, αναφορικώς προς το όποιον έχει έπισυμβή οίονδήποτε των έν παραγράφους (α) και (β) του έδαφίου (3) γεγονότων, αντικατασταθή υπό του ιδιοκτήτου αυτού και ως έκ τούτου παρίσταται ανάγκη όπως γενή έξισωτική πρόσθεσις, τότε, εάν ό ιδιοκτήτης δι' έγγραφου είδοποίησεως αυτού προς τόν Διευθυντήν ούτω επίλεξη, θα εφαρμόζωνται αι ακόλουθοι διατάξεις, ήτοι—

(α) εάν το ποσόν της έξισωτικής προσθέσεως ήτις θα έγένητο είναι μείζον της διά την προμήθειαν του νέου στοιχείου παγίου ένεργητικού γενομένης κεφαλαιουχικής δαπάνης

(i) ή έξισωτική πρόσθεσις θα περιορίζηται εις ποσόν ίσον προς την διαφοράν· και

(ii) αναφορικώς προς το τοιούτο νέον στοιχείον ούδεμία έξισωτική άφαιρέσις δυνάμει των προνοιών του έδαφίου (4) και ούδεμία έκπτωσις δυνάμει των προνοιών της παραγράφου (α) του έδαφίου (2) θα χορηγηται· και

(iii) έν τη εξέτάσει του κατά πόσον δέον να γίνη έξισωτική τις πρόσθεσις αναφορικώς προς την κεφαλαιουχικήν δαπάνην την γενομένην διά την κτήσιν του τοιούτου νέου στοιχείου, ως όλικόν των έκπτώσεων των δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου ήδη χορηγηθεισών αναφορικώς προς το τοιούτο νέον στοιχείον, εξαίρεσει, εις την περίπτωσιν στοιχείου κτηθέντος κατά η μετά την 1ην Ιανουαρίου, 1954, των έκπτώσεων των δυνάμει των έν παραγράφους (β) και (γ) του έδαφίου (2) διατάξεων χορηγουμένων, θα λογίζηται ποσόν ίσον προς το ποσόν της κεφαλαιουχικής δαπάνης ήτις έγένητο διά την κτήσιν του τοιούτου νέου στοιχείου· και

(β) εάν ή διά την προμήθειαν του νέου στοιχείου γενομένη κεφαλαιουχική δαπάνη είναι ίση ή μείζων του ποσού της έξισωτικής προσθέσεως ήτις θα έγένητο—

(i) ή έξισωτική πρόσθεσις δέν θα γίνη· και

(ii) το ποσόν οίωνδήποτε έκπτώσεων χορηγουμένων δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου άλλων ή των έκπτώσεων των χορηγουμένων δυνάμει των έν παραγράφους (β) και (γ) του έδαφίου (2) διατάξεων θα υπολογίζηται επί του ποσού της κεφαλαιουχικής δαπάνης της γενομένης διά την προμήθειαν του τοιούτου νέου στοιχείου μειουμένου κατά το ποσόν της έξισωτικής προσθέσεως· και

(iii) έν τη εξέτάσει του κατά πόσον δέον να γίνη έξισωτική άφαιρέσις ή έξισωτική πρόσθεσις ή αναφορικώς προς τοιούτο νέον στοιχείον, ως όλικόν των δυνάμει των

διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου ἤδη χορηγηθεισῶν ἐκπτώσεων ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τοιοῦτο νέον στοιχείον, ἐξαιρέσει, εἰς τὴν περίπτωσιν νέου στοιχείου κτηθέντος κατὰ ἢ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου, 1954, ἐκπτώσεων αἱ ὁποῖαι θὰ ἔπρεπε δυνάμει τῶν ἐν παραγράφοις (β) καὶ (γ) τοῦ ἑδαφίου (2) διατάξεων, θὰ λογίζηται τὸ σύνολον τῶν ἤδη χορηγηθεισῶν ἐκπτώσεων ἐπιυζημένον 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 Διευθυντὴς δύναται—

- (α) νὰ ἀποδεχθῆ τὴν κατάστασιν καὶ νὰ προβῆ εἰς ἐξισωτικὴν ἀφαίρεσιν ἢ πρόσθεσιν βάσει ταύτης· ἢ
- (β) νὰ ἀπορρίψῃ τὴν κατάστασιν καὶ νὰ προσδιορίσῃ, κατὰ τὴν κρίσιν τοῦ τὸ ποσὸν τῆς ἐξισωτικῆς ἀφαιρέσεως ἢ προσθέσεως καὶ νὰ προβῆ βάσει 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 τοιοῦτο στοιχείον κατὰ τὴν γνώμην τοῦ Διευθυντοῦ θὰ ἐστοιχίζεν ἐὰν ἠγοράζετο ἐν τῇ ἐλευθέρᾳ ἀγορᾷ κατὰ τὸν χρόνον καθ' ὃν ἐγένετο ἢ κτήσις του·
- (β) τὸ προϊόν τῆς πωλήσεως ἀναφορικῶς πρὸς οἰονδήποτε πωληθέν στοιχείον παγίου ἐνεργητικοῦ θὰ εἶναι ποσὸν ὅπερ τὸ τοιοῦτο στοιχείον, κατὰ τὴν γνώμην τοῦ Διευθυντοῦ, θὰ ἀπέφερον ἐὰν ἐπωλεῖτο ἐν τῇ ἐλευθέρᾳ ἀγορᾷ κατὰ τὸν χρόνον καθ' ὃν τὸ στοιχείον τοῦτο ἐπωλήθη·
- (γ) ἐὰν δὲν ἔχη λάβει χώραν πώλησις, καταβολὴ ἀσφαλισθέντος ποσοῦ ἢ ἀποζημιώσεως ἢ ἐὰν δὲν ὑφίσταται κατάλοιπον ἀξίας στοιχείου τινὸς παγίου ἐνεργητικοῦ, θὰ λογίζηται ὡς ληφθὲν ὑπὸ τινος τῶν ἀναφερθεισῶν μορφῶν ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ ποσὸν ὅπερ τὸ τοιοῦτο στοιχείον, κατὰ τὴν γνώμην τοῦ Διευθυντοῦ, θὰ ἀπέφερον ἐὰν ἐπωλεῖτο ἐν τῇ ἐλευθέρᾳ ἀγορᾷ καθ' ὃν χρόνον ἐπεσυνέβη τὸ γεγονός·
- (δ) ὁ ὄρος «ἐπιχειρήσεις» θὰ περιλαμβάνῃ καὶ τὴν ἐκμίσθωσιν κτιρίων.

(8) Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς στοιχείον τι παγίου ἐνεργητικοῦ ἐπωλήθη καὶ—

- (α) ὁ ἀγοραστὴς εἶναι πρόσωπον τελοῦν ὑπὸ τὸν ἑλεγχον τοῦ πωλητοῦ, ἢ ὁ πωλητὴς εἶναι πρόσωπον τελοῦν ὑπὸ τὸν ἑλεγχον τοῦ ἀγοραστοῦ, ἢ ἀμφότεροι τελοῦν ὑπὸ τὸν ἑλεγχον τρίτου τινὸς προσώπου· καὶ
- (β) κατὰ τὴν γνώμην τοῦ Διευθυντοῦ τὸ ἀποκλειστικὸν ὄφελος ὅπερ ἀναμένεται νὰ προκύψῃ ἐκ τῆς πωλήσεως ἢ ἐκ δοσοληψιών ἢ πωλήσεως συνιστᾷ μέρος διὰ τὸ ἕτερον ἢ ἀμφότερα τῶν συμβαλλομένων μερῶν εἶναι ἢ βάσει τοῦ παρόντος ἄρθρου ἐξασφάλισις ἐκπτώσεων.

τότε παρὰ τὰς ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ προηγουμένας διατάξεις, ὁ Διευθυντὴς δύναται νὰ ἀρνηθῆ νὰ χορηγήσῃ οἰασδήποτε ἐκπτώσεις προνοουμένας διὰ τοῦ παρόντος ἄρθρου ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τοιοῦτο στοιχείον.

(9) Πᾶν πρόσωπον ἀσκούν μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν δύναται νὰ ἐπιλέξῃ ὅπως ζητήσῃ νὰ τῷ χορηγηθῶσιν ἀντὶ τῶν ἀποσβέσεων ἢ ἐκπτώσεων τῶν διαλαμβανομένων ἐν τῆς προηγουμένοις ἑδαφίοις, ἐκπτώσεις ἢ ἀποσβέσεις.

12. Πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος προσώπου τινὸς δὲν θὰ ἐκπίπτωσι τὰ ἀκόλουθα :—

- (α) αἱ οἰκιακαὶ ἢ ἀτομικαὶ δαπάναι, περιλαμβανομένων τῶν ἐξόδων μεταβάσεως ἀπὸ τοῦ τόπου διαμονῆς εἰς τὸν τόπον τοῦ ἐπαγγέλματος·
- (β) τὸ μίσθωμα οἰασθήποτε 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) οἰαδήποτε ἀμοιβὴ 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 συνεταιροῦ ἢ τῆς οἰκογενείας τοῦ ἰδιοκτῆτου ἢ τοῦ συνεταιροῦ τούτου·
- (ε) πᾶσα δαπάνη ἢ ἐξοδὸν ὅπερ δὲν ἀντιπροσωπεύει ποσὸν ἐξ ὀλοκλήρου καὶ ἀποκλειστικῶς διατεθὲν ἢ δαπανηθὲν πρὸς τὸν σκοπὸν κτήσεως τοῦ εἰσοδήματος·
- (στ) πᾶν κεφάλαιον ἀποσυρθὲν ἢ πᾶν ποσὸν χρησιμοποιηθὲν ὡς κεφάλαιον ἢ ὅπερ προορίζεται νὰ χρησιμοποιηθῆ ὡς κεφάλαιον·
- (ζ) αἱ δαπάναι οἰωνδήποτε βελτιώσεων, μετατροπῶν ἢ προσθηκῶν·
- (η) πᾶν ποσὸν ὅπερ δύναται νὰ ἀνακτηθῆ δυνάμει ἀσφαλείσεως ἢ συμβάσεως ἀποζημιώσεως·
- (θ) τὸ μίσθωμα ἢ ἐξοδα ἐπισκευῶν οἰκοδομῆς ἢ μέρους οἰκοδομῆς μὴ καταβληθέντα ἢ γενόμενα πρὸς τὸν σκοπὸν παραγωγῆς τοῦ εἰσοδήματος·
- (ι) πᾶν ποσὸν καταβληθὲν ἢ καταβλητέον ὑπὸ μορφήν φόρου δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου·
- (ια) δαπάναι ἐλευθεριότητος πλὴν τῶν ὑπὸ τοῦ ἀρθροῦ 16 ἐπιτρεπομένων τοιούτων·
- (ιβ) πᾶσα δαπάνη ἀναφερομένη εἰς τὸ ἐξ ἀκινήτου περιουσίας εἰσόδημα τὸ φορολογούμενον δυνάμει τῆς περαγράφου (γ) τοῦ ἔδαφίου (1) τοῦ ἀρθροῦ 14.

13.--(1) Πρὸς προσδιορισμὸν διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος προσώπου ἀσκούντος ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα τοῦ ὁποῦο ἢ ἀσκήσιν διεκόπη ἐντὸς τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἅπαντα τὰ εἰς τὴν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα ἀνήκογτα ἐμπορεύματα κατὰ τὸν χρόνον καθ' ὃν ἡ ἀσκήσιν διεκόπη, θὰ ἀποτιμῶνται ὡς ἀκολουθῶς :—

(α) εἰς τὴν περίπτωσιν τοιούτων ἐμπορευμάτων—

- (i) ἅτινα ἐπωλήθησαν ἢ μετεβιβάσθησαν διὰ τινὰ ἔχουσαν ἀξίαν ἀντιπαροχῆν 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 ἐκπίπτωσι κατὰ τὸν προσδιορισμὸν, διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου, τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος τῆς ὑπὸ τοῦ ἀγοραστοῦ ἀσκουμένης ἢ ἀσκηθησομένης ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινὸς ἐπαγγέλματος.

ἡ ἀξία αὐτῶν θὰ λογίζηται οὕσα ἴση πρὸς τὸ προϊόν τῆς πωλήσεως ἢ ἴση πρὸς τὴν ἀξίαν τῆς διὰ τὴν πώλησιν δοθείσης ἀντιπαροχῆς· καὶ

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

(2) Αἱ διατάξεις τοῦ παρόντος ἄρθρου δὲν θὰ ἐφαρμόζωνται 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 ἄρθρου, ὁ ὅρος «ἐμπορεύματα» ἀναφορικῶς πρὸς ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτηδεύμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, σημαίνει πάσης φύσεως περιουσίαν, κινητὴν ἢ ἀκίνητον, ἣτις ἀντιπροσωπεύει εἶτε—

(α) εἶδη πωλούμενα κατὰ τὴν συνήθη διεξαγωγὴν τῆς ἐμπορίας ἢ ἅτινα οὕτω θὰ ἐπωλοῦντο ἐὰν ἦσαν ἔτοιμα ἢ ἡ βιομηχανοποιήσις ἢ κατασκευὴ αὐτῶν συμπεπληρωμένη, εἶτε

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

14. (1) Ὅσακις τὸ ποσὸν ζημίας ἐπισυμβάσης ἐντὸς τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἐν ἐμπορικῇ ἢ βιομηχανικῇ ἐπιχειρήσει, ἐπιτηδεύματι ἢ βιοτεχνίᾳ, ἐλευθερίῳ ἢ ἄλλῳ τινὶ ἐπαγγέλματι ἀσκουμένῳ ὑφ' οἰουδήποτε προσώπου εἶτε ἀτομικῶς εἶτε ἐταιρικῶς, εἶναι τοσοῦτον ὥστε νὰ μὴ δύναται νὰ συμψηφισθῇ καθ' ὅλοκληρίαν μετὰ τοῦ ἐξ ἐτέρων πηγῶν εἰσοδήματος αὐτοῦ διὰ τὸ ἴδιον φορολογικὸν ἔτος, τὸ ποσὸν τῆς τοιαύτης ζημίας, κατὰ τὴν ἑκτασιν καθ' ἣν αὕτη δὲν συμψηφίζεται, θὰ μεταφέρεται 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 ἄρθρῳ διαλαμβανομένων θὰ ἐρμηνεύηται ὡς ἐπιτρέπον τὸν συμψηφισμόν ζημίας ἐπισυμβάσης ἐν ἐμπορικῇ ἢ βιομηχανικῇ ἐπιχειρήσει, ἐπιτηδεύματι ἢ βιοτεχνίᾳ, ἐλευθερίῳ ἢ ἄλλῳ τινὶ ἐπαγγέλματι ἀσκουμένῳ ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας, ἐκτὸς ἐὰν ὁ ἔλεγχος τῆς τοιαύτης ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινὸς ἐπαγγέλματος ἀσκῆται ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ.

15. (1) Τηρουμένων τῶν διατάξεων τῶν ἐδαφίων (2) καὶ (3) καὶ τοῦ ἄρθρου 17—

(α) πᾶν φυσικὸν πρόσωπον, οὗτινος τὸ εἰσόδημα, κατὰ τὸ μείζον αὐτοῦ μέρος, προκύπτει ἐξ ἀποδοχῶν ὡς αὐταὶ καθορίζονται ἐν τῷ ἄρθρῳ 57, ὅπερ ἀποδεικνύει κατὰ τρόπον ἱκανοποιούντα τὸν Διευθυντὴν ὅτι ἔχει ἢ εἶχε τέκνον ἢ τέκνα ζῶντα καθ' οἰονδήποτε χρόνον διαρκούντος τοῦ φορολογικοῦ ἔτους· καὶ

(β) πᾶν φυσικὸν πρόσωπον, πλὴν τῶν ἐν παραγράφῳ (α) εἰδικῶς καθοριζομένων φυσικῶν προσώπων, ὅπερ ἀποδεικνύει κατὰ τρόπον ἱκανοποιούντα τὸν Διευθυντὴν ὅτι εἶχε τέκνον ζῶν ἢ τέκνα ζῶντα καθ' οἰονδήποτε χρόνον διαρκούντος τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους,

θὰ δικαιούται κατὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ φορολογητέου αὐτοῦ εἰσοδήματος εἰς ἑκπτώσιν—

(i) ἐκ πενήκοντα λιρῶν ἀναφορικῶς πρὸς ἕκαστον τέκνον μὴ συμπληρῶσαν τὸ δέκατον ἕκτον ἔτος τῆς ἡλικίας αὐτοῦ κατὰ τὴν ἑναρξιν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ,

αναλόγως τῆς περιπτώσεως, κατὰ τὴν ἑναρξιν τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγούμενου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἐὰν τὸ τέκνον τοῦτο δὲν φοιτᾷ τακτικῶς ἐν οἰωδῆποτε σχολεῖω ἢ φοιτᾷ τακτικῶς ἐν σχολεῖω στοιχειώδους ἐκπαιδεύσεως·

- (ii) ἐξ ἑβδομήκοντα πέντε λιρῶν ἀναφορικῶς πρὸς ἕκαστον τέκνον ὅπερ φοιτᾷ τακτικῶς ἐν σχολεῖω μέσης ἐκπαιδεύσεως, ἐν κολλεγίῳ, πανεπιστημίῳ ἢ ἐτέρῳ ἐκπαιδευτικῷ ἰδρύματι ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ·
- (iii) ἀναφορικῶς πρὸς ἕκαστον τέκνον ὅπερ συνεπλήρωσε κατὰ τὴν ἑναρξιν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, ἀναλόγως τῆς περιπτώσεως, κατὰ τὴν ἑναρξιν τοῦ ἔτους τοῦ προηγούμενου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, τὸ δέκατον ἕκτον οὐχὶ ὁμῶς τὸ εἰκοστόν ἑβδομον ἔτος τῆς ἡλικίας αὐτοῦ καὶ ὅπερ φοιτᾷ τακτικῶς ἐν σχολεῖῳ, κολλεγίῳ, πανεπιστημίῳ ἢ ἐτέρῳ ἀνεγνωρισμένῳ ἐκπαιδευτικῷ ἰδρύματι ἐκτὸς τῆς Κύπρου, εἰς ἐκπτώσιν ἴσην πρὸς τὸ ποσὸν τὸ δαπανηθὲν ὑπὸ τοῦ φυσικοῦ τούτου προσώπου διὰ τὴν συντήρησιν καὶ ἐκπαιδευσιν τοῦ τοιοῦτου τέκνου ἀλλ' ἐν οὐδεμίᾳ περιπτώσει ὑπερβαίνουσαν τὰς τριακοσίας λίρας.

(2) Οὐδεμία ἐκπτώσις θὰ χορηγηθῆται ἀναφορικῶς πρὸς τέκνον οὕτινος τὸ φορολογητέον εἰσοδήμα τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, ἀναλόγως τῆς περιπτώσεως, τοῦ ἔτους τοῦ προηγούμενου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ὑπερβαίνει τὸ ποσὸν τῆς ἐκπτώσεως ἧτις 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 οὐσίας γυναικὸς τῆς ὁποίας τὸ εἰσόδημα φορολογεῖται ἐν ὀνόματι τοῦ συζύγου αὐτῆς ὡς προβλέπεται ἐν τῷ ἄρθρῳ 20.

(4) Ὅσακις δύο ἢ πλείονα 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 ἤθελεν ὁ Διευθυντὴς ἀποφασίσῃ μεταξύ τῶν φυσικῶν τούτων προσώπων.

16.—(1) Τηρουμένων τῶν διατάξεων τοῦ ἑδαφίου (2) καὶ τοῦ ἄρθρου 17, πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος οἰουδῆποτε φυσικοῦ προσώπου ὅπερ—

- (α) θὰ ἔχη ἀσφαλίσῃ πρὸ ἢ μετὰ τῆς ἐνάρξεως τῆς ἰσχύος τοῦ παρόντος Νόμου, 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 προσδιορισθῇ ποσοῦ πληρωτέου ἐπὶ τῷ θανάτῳ ἢ
- (β) θὰ ἔχη καταβάλῃ συνεισφοράς εἰς Ταμεῖον Συντάξεων Χηρῶν καὶ Ὀρφανῶν καθιδρυθὲν δυνάμει οἰουδῆποτε ἐν ἰσχύϊ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ νόμου ἢ
- (γ) θὰ ἔχη καταβάλῃ συνεισφοράς εἰς Ταμεῖον Συντάξεων ἢ Προνοίας ἢ εἰς οἰουδῆποτε ἕτερον Ἀσφαλιστικὸν Ταμεῖον ἐγκριθὲν ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ ὑπὸ τοιοῦτους ὄρους οἷους ὁ Διευθυντὴς ἤθελεν ἐπιβάλλῃ ἢ
- (δ) θὰ ἔχη καταβάλῃ ἀσφάλιστρα ἢ ἄλλην τινὰ συνεισφοράν εἰς ἀσφαλιστικὴν ἑταιρείαν διεξάγουσαν ἐργασίας ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἢ ἔχουσαν γραφεῖον ἢ κέντρον ἐργασιῶν ἐν αὐτῇ διὰ

τὴν ἐκδοσὶν ἀσφαλιστικοῦ συμβολαίου προνοοῦντος διὰ τὴν παροχὴν ἐτησίας ἰσοβίου τινὸς προσόδου, τοῦ ὁποίου συμβολαίου ὁ τύπος ἔτυχε τῆς ἐγκρίσεως τοῦ Διευθυντοῦ ὑφ' οὗς ὄρους οὗτος ἠθέλην ἐπιβάλλει καὶ τὸ ὁποῖον ἔχει ὡς κύριον ἀντικειμενικὸν σκοπὸν τὴν πρόνοιαν περὶ παροχῆς ἐτησίας ἰσοβίου τινὸς προσόδου εἰς τὸ φυσικὸν τοῦτο πρόσωπον κατὰ τὸ γῆρας αὐτοῦ.

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

Νοεῖται—

- (i) ὅτι, εἰς τὴν περίπτωσιν ἀσφαλιστικοῦ συμβολαίου ζωῆς ἐξασφαλιζόντος ἐπὶ τῷ θανάτῳ τὴν πληρωμὴν καθωρισμένου ἢ δυναμένου νὰ προσδιορισθῆ ποσοῦ, τὸ ποσὸν τῆς ἐκπτώσεως δὲν θὰ ὑπερβαίη τὰ ἑπτὰ τοῖς ἑκατὸν (7%) ἐπὶ τοῦ τοιούτου καθωρισμένου ἢ δυναμένου νὰ προσδιορισθῆ ποσοῦ ἐξαιρουμένου οἰουδήποτε προσθέτου εὐεργετήματος ὑπὸ μορφήν φιλοδωρήματος ἢ ἄλλως· καὶ
- (ii) ὅτι ἡ τοιαύτη, ἀναφορικῶς πρὸς ἀσφάλιστρα καὶ συνεισφορᾶς, ἔκπτωσις δὲν θὰ δύναται νὰ ὑπερβῆ ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ ἐν ἕκτον τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος τοῦ τοιούτου προσώπου ὡς τοῦτο ἔχει προσδιορισθῆ συμφῶνως πρὸς τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος Νόμου προτοῦ ἀφαιρεθῶσιν ἐξ αὐτοῦ αἱ ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ καὶ αἱ ἐν τοῖς ἄρθροις 15, 18 καὶ 19 εἰδικῶς καθοριζόμεναι ἐκπτώσεις.

(2) Ὅσακις χορηγῆται ἔκπτωσις τις δυνάμει τοῦ ἑδαφίου (1) ἀναφορικῶς πρὸς ἀσφάλιστρα ἢ συνεισφορᾶς ἐπὶ ἀσφαλιστικοῦ συμβολαίου ζωῆς ἐκδοθέντος μετὰ τὴν 2αν Δεκεμβρίου, 1954, ἢ ἐπὶ ἀσφαλιστικοῦ συμβολαίου προνοοῦντος διὰ τὴν παροχὴν ἐτησίας ἰσοβίου προσόδου ἐκδοθέντος μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου, 1958, ὁ Διευθυντῆς θὰ ἐτοιμάζη κατάστασιν δεικνύουσαν τὰ ἀκόλουθα στοιχεῖα :—

- (i) τὸν ὀλικὸν φόρον τὸν ὑπὸ τοῦ φυσικοῦ προσώπου πληρωτέον δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου·
- (ii) τὸν ὀλικὸν φόρον ὅστις θὰ κατεβάλλετο ὑπὸ τοῦ φυσικοῦ τούτου προσώπου δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου ἐὰν αἱ μνησθεῖσαι ἐκπτώσεις δὲν ἐγένοντο· καὶ
- (iii) τὸ ποσὸν τὸ ἴσον πρὸς τετρακόσια μίλις ἑφ' ἐκάστης λίρας τῶν εἰρημένων ἀσφαλιστρῶν ἢ συνεισφορῶν,

καὶ θὰ προστίθεται εἰς τὸν δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου πληρωτέον ὀλικὸν φόρον τὸ ποσὸν καθ' ὃ ἡ διαφορά μεταξὺ τῶν ποσῶν τῶν στοιχείων (i) καὶ (ii) τῆς καταστάσεως ὑπερβαίνει τὸ ποσὸν τοῦ στοιχείου (iii) τῆς καταστάσεως.

17. Οὐδεμία ἔκπτωσις θὰ χορηγῆται δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου 15 ἢ 16 ἢ 19 εἰς φυσικὸν πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ.

18. Πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος οἰουδήποτε φυσικοῦ προσώπου θὰ ἐκπίπτηται ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ ἐν δέκατον τοῦ κερδαινομένου εἰσοδήματος τοῦ τοιούτου φυσικοῦ προσώπου.

19.—(1) Πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος οἰουδήποτε φυσικοῦ προσώπου ὅπερ εἶναι ἐγγαμὸν καὶ οὐτινος ἢ σύζυγος συμβιοῖ μετ' αὐτοῦ, θὰ ἐκπίπτηται ποσὸν πενήκοντα λιρῶν ἀναφορικῶς πρὸς τὴν σύζυγον : Νοεῖται ὅτι ἐὰν ἡ σύζυγος κέκτηται εἰσόδημα ἐξ ἐτησίας

ισοβίου ή δι' ώρισμένην περίοδον καταβαλλομένης προσόδου μη προερχομένης εκ παρωχημένων υπηρεσιών ή προερχόμενον εκ τής εκμισθώσεως οικόδομῶν, τὸ ὁποῖον εισόδημα περιελήφθη εἰς τὸ εισόδημα τοῦ συζύγου, θὰ ἐκπίπτῃται περαιτέρω ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ τοιοῦτον εισόδημα ἄλλ' ἐν οὐδεμιᾷ περιπτώσει ὑπερβαῖνον τὰς ἑκατὸν λίρας.

20. --(1) Τὸ εισόδημα ἐγγάμου γυναικὸς συμβιούσης μετὰ τοῦ συζύγου αὐτῆς θὰ λογίζεται διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου, ὡς εισόδημα τοῦ συζύγου καὶ θὰ φορολογηται ἐπ' ὀνόματι τοῦ συζύγου.

Νοεῖται ὅτι 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 εισόδημα αὐτῆς ἔναντι τοῦ ἀθροίσματος τῶν εισοδημάτων τῶν δύο συζύγων.

(2) Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ ἔδαφιου (1) τοῦ παρόντος ἄρθρου ἡ ἔκφρασις «εἰσόδημα ἐγγάμου γυναικὸς» σημαίνει εισόδημα προερχόμενον ἄλλως ἢ ἐκ τῆς ἐνασκήσεως τοῦ δικαιώματος τοῦ κατοχυρωμένου ὑπὸ τοῦ ἄρθρου 25 τοῦ Συντάγματος.

(3) Οὐδὲν τῶν ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ διαλαμβανόμενων εἰς παρακωλύῃ τὴν ἰδίῳ ὀνόματι ἐπιβολὴν φορολογίας ἐπὶ γυναικὸς συμβιούσης μετὰ τοῦ συζύγου τῆς, ἀναφορικῶς πρὸς εισόδημα ληφθὲν ἰδίῳ δικαίῳ ἄλλὰ φορολογητέου ἐπ' ὀνόματι τοῦ συζύγου αὐτῆς, ὡς ἂν οὗτος συζυγὸς αὐτῆς ἀπουσιάσῃ ἐκ τῆς Δημοκρατίας.

21. Δὲν θὰ καταβάλληται φόρος ἀναφορικῶς πρὸς εἰσόδημα προκύψαν ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας καὶ ληφθὲν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ὑφ' οἰουδήποτε προσώπου εὐρισκομένου ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ μόνον διὰ προσωρινὸν τινα σκοπὸν καὶ μὴ σκοπεύοντος νὰ ἀποκτήσῃ διαμονὴν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ ὅπερ δὲν ἔχει ἐν τῇ πραγματικότητι διαμείνει κατὰ συναπτὰ ἢ διακεκομμένα χρονικὰ διαστήματα, ἐπὶ ἐξάμηνον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἐντὸς τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ.

22. Θὰ ἐπιβάλληται ἐπὶ τοῦ φορολογητέου εισοδήματος καὶ θὰ εἰσπράττῃται φόρος κατὰ τοὺς συντελεστὰς καὶ συμφώνως πρὸς τὰς διατάξεις τὰς ἐν τῷ Δευτέρῳ Παραρτήματι ἀναγραφόμενας.

ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.

23. --(1) Πᾶσα ἔταιρεία ἐγγεγραμμένη ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ θὰ παρακρατῆ ἐκ τοῦ ποσοῦ τῶν εἰς τοὺς μετόχους πληρωτέων μερισμάτων φόρον κατὰ τὸν συντελεστὴν καθ' ὃν κατεβλήθη ἢ εἶναι καταβλητέος φόρος ὑπὸ τῆς ἔταιρείας ἐπὶ τοῦ εισοδήματος ἐξ οὗ πληρώνονται τὰ ἐν λόγῳ μερίσματα :

Νοεῖται ὅτι ὡς ἂν ἡ ἔταιρεία δὲν καταβάλλῃ ἢ δὲν εἶναι ὑπόχρεως νὰ καταβάλλῃ φόρον ἐφ' ὀλοκλήρου τοῦ εἰσοδήματος ἐξ οὗ πληρώνονται τὰ μερίσματα, ἡ παρακράτησις θὰ περιορίζῃται εἰς τὸ μέρος τῶν μερισμάτων, ὅπερ πληρώνεται ἐξ εἰσοδήματος ἐφ' οὗ ἡ ἔταιρεία καταβάλλῃ ἢ εἶναι ὑπόχρεως νὰ καταβάλλῃ φόρον.

(2) Πᾶσα τοιαύτη ἔταιρεία, ἅμα τῇ πληρωμῇ μερισματος, θὰ ἐφοδιαζῆ ἕκαστον μετόχον διὰ πιστοποιητικοῦ, ἐν τῷ ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ ἐγκεκριμένῳ ἐντύπῳ, δηλοῦντος τὸ ποσὸν τοῦ εἰς τὸν μετόχον καταβληθέντος μερισματος καὶ τὸ ποσὸν τοῦ ὑπὸ τῆς ἔταιρείας παρακρατηθέντος φόρου ἀναφορικῶς πρὸς τὸ πληρωθὲν μερίσμα.

24. Πᾶν ποσὸν φόρου παρακρατηθέν, δυνάμει τοῦ ἁμέσως προηγουμένου ἄρθρου, ὑπὸ ἔταιρείας ἐκ τοῦ εἰς τοὺς μετόχους καταβληθέντος μερισματος καὶ πᾶν ποσὸν φόρου ἀναλογοῦν πρὸς τὸ μερίδιον

εις ὃ πρόσωπόν τι δικαιούται ἐκ τοῦ εισοδήματος ὄργανισμοῦ προσώπων φορολογηθέντος δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου, δέον, εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς τὸ τοιοῦτον μέρος ἢ μερίδιον ἐκ τῶν κερδῶν περιλαμβάνεται εἰς τὸ φορολογητέον εἰσόδημα τοῦ μετόχου ἢ προσώπου τούτου, ὅπως συμψηφίζεται διὰ σκοποῦς εἰσπράξεως μετὰ τοῦ φόρου τοῦ ἐπιβληθέντος ἐπὶ τοῦ τοιοῦτου φορολογητέου εισοδήματος.

ΕΠΙΤΡΟΠΟΙ, ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ, Κ.Λ.Π.

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

Νοεῖται ὅτι οὐδὲν τῶν ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ διαλαμβανομένων θὰ ἀποκλείῃ τὴν ἰδίῳ ὀνόματι ἐπιβολὴν φορολογίας ἐπὶ προσώπου ἐκπροσωπούμενου ὑπὸ τοιοῦτου συνδίκου, παραλήπτου, ἐπιτρόπου, ἐκτελεστοῦ διαθήκης ἢ διαχειριστοῦ περιουσίας ἢ κηδεμόνος.

26.---(1) Πᾶν πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ (κατωτέρω ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ καλούμενον «πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ») θὰ φορολογηθῆται ἐν ὀνόματι τοῦ ἐπιτρόπου ἢ κηδεμόνος του, ἢ ἐν ὀνόματι οἰουδήποτε πληρεξουσίου, πράκτορος ἢ ἀντιπροσώπου, συνδίκου, παραλήπτου, διαχειριστοῦ ἢ θεματοφύλακος αὐτοῦ, εἴτε ὁ τοιοῦτος πληρεξούσιος, ἀντιπρόσωπος, πράκτωρ, σύνδικος, παραλήπτης, διαχειριστὴς ἢ θεματοφύλαξ εἰσπράττει τὸ εἰσόδημα εἴτε ὄχι, κατὰ τὸν αὐτὸν τρόπον καὶ διὰ τὸ αὐτὸ ποσὸν ὡς τὸ τοιοῦτον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ πρόσωπον θὰ ἐφορολογεῖτο ἐὰν διέμενεν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ εἰσέπραττε πραγματικῶς τὸ τοιοῦτον εἰσόδημα.

(2) Πᾶν πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ θὰ ὑπόκειται εἰς φορολογίαν ἀναφορικῶς πρὸς εἰσόδημα προκύπτον, ἀμέσως ἢ ἑμμέσως, ἐξ οἰασδήποτε πληρεξουσιότητος, πρακτορίας, ἀντιπροσωπείας, ἢ ἐκ πράξεων τοῦ συνδίκου ἢ παραλήπτου, διαχειριστοῦ ἢ θεματοφύλακος αὐτοῦ καὶ ἢ τοιαύτη φορολογία θὰ γίνηται ἐν ὀνόματι τοῦ πληρεξουσίου, πράκτορος, ἀντιπροσώπου, συνδίκου ἢ παραλήπτου, διαχειριστοῦ ἢ θεματοφύλακος αὐτοῦ.

(3) Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς πρόσωπόν τι μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ συναλλάττεται ἐμπορικῶς μετὰ προσώπου διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ ὁ Διευθυντὴς κρίνει ὅτι, λόγῳ τοῦ στενοῦ συνδέσμου μεταξὺ τοῦ προσώπου τοῦ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ τοῦ προσώπου τοῦ μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ τοῦ οὐσιώδους ἐλέγχου τοῦ ἀσκουμένου ὑπὸ τοῦ μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου ἐπὶ τοῦ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ τοιοῦτου, ἢ πορεία τῶν ἐργασιῶν μεταξὺ τῶν προσώπων τούτων δύναται νὰ διευθετηθῇ καὶ διευθετεῖται κατὰ τρόπον ὥστε αἱ ἐργασίαι αἱ γινόμεναι ὑπὸ τοῦ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ διαμένοντος προσώπου ὡς ἐκ τοῦ συνδέσμου του μετὰ τοῦ μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου οὐδὲν κέρδος ἀποφέρουν εἰς τὸ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ διαμένον πρόσωπον ἢ ἀποφέρουν κέρδη κατώτερα τῶν συνήθων κερδῶν ἅτινα δύναται τις νὰ ἀναμένῃ ὅτι θὰ προκύψωσιν ἐκ τῶν τοιοῦτων συναλλαγῶν, τὸ μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ πρόσωπον.

θα υπόκειται εις φορολογίαν και θα φορολογηται εν ονόματι του διαμένοντος εν τη Δημοκρατία προσώπου ως εάν τό εν τη Δημοκρατία διαμένον πρόσωπον ήτο αντιπρόσωπος του μη διαμένοντος εν τη Δημοκρατία προσώπου.

(4) Εις περιπτώσεις καθ' ἃς ὁ Διευθυντής κρίνει ὅτι τὸ ἀληθές ποσὸν τῶν κερδῶν ἢ ἄλλων ὀφελῶν μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου φορολογουμένου ἐν ὀνόματι προσώπου διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ δὲν δύναται ἐν πάσῃ περιπτώσει νὰ ὑπολογισθῇ εὐκόλως, ὁ Διευθυντής θὰ δύναται νὰ φορολογήσῃ τὸ μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ πρόσωπον ἐπὶ εὐλόγου καὶ δικαίας ἀναλογίας τοῦ ὀλικῆς τῶν πωλήσεων τῆς ἐργασίας τῆς γενομένης ὑπὸ τοῦ μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου μέσῳ ἢ μετὰ τοῦ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου ἐν ὀνόματι τοῦ ὁποίου φορολογεῖται ὡς ἐξετέθη ἀνωτέρω. Εἰς τοιαύτας περιπτώσεις αἱ διατάξεις τοῦ παρόντος Νόμου αἱ ἀφορῶσαι εἰς τὴν ὑποβολὴν φορολογικῶν δηλώσεων ἢ στοιχείων ὑπὸ προσώπων ἐνεργούντων ἐκ μέρους ἐτέρων θὰ ἐπεκτείνωνται ὥστε νὰ δύναται νὰ ἀπαιτηθῇ παρὰ τοῦ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ διαμένοντος προσώπου ὅπως ὑποβάλλῃ καταστάσεις καὶ στοιχεῖα τῆς οὕτω ὑπὸ τοῦ μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου γενομένης ἐργασίας καθ' ὅν τρόπον δηλώσεις ἢ στοιχεῖα περὶ τοῦ εἰσοδήματος ἀνικάνων ἢ μὴ διαμενόντων ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπων ὑποβάλλονται ὑπὸ τῶν ἐκπρὸς ὡς ὑπὸ τῶν αὐτῶν προσώπων :

Νοεῖται ὅτι τὸ ποσὸν τῆς κατὰ τὸ παρὸν ἄρθρον φορολογητέας ποσοστιαίας ἀναλογίας θὰ καθορίζηται ἐν ἐκάστη περιπτώσει ἀναλόγως τῆς φύσεως τῶν συναλλαγῶν.

(5) Οὐδὲν τῶν ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ διαλαμβάνομένων καθιστᾷ πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ φορολογητέον ἐν ὀνόματι μεσίτου ἢ παραγγελιοδόχου ἢ ἐτέρου ἀντιπροσώπου ἀναφορικῶς πρὸς κέρδη ἢ ἄλλα ὀφέλη προκύπτοντα ἐκ πωλήσεων ἢ ἄλλων συναλλαγῶν γενομένων μέσῳ τοῦ τοιοῦτου μεσίτου ἢ παραγγελιοδόχου ἢ ἐτέρου ἀντιπροσώπου, ὡσάκις ὁ τοιοῦτος μεσίτης, παραγγελιοδόχος ἢ ἕτερος ἀντιπρόσωπος δὲν εἶναι τὸ ἐξουσιοδοτημένον πρόσωπον διὰ τὴν ἄσκησιν τῆς τακτικῆς ἀντιπροσωπείας τοῦ μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου ἢ δὲν εἶναι πρόσωπον φορολογητέον ὡς εάν ήτο ἀντιπρόσωπος βάσει τῶν διατάξεων τῶν ἐδαφίων (3) καὶ (4) τοῦ παρόντος ἄρθρου.

(6) Τὸ γεγονός ὅτι πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ διενεργεῖ πωλήσεις ἢ ἄλλας συναλλαγὰς μετ' ἄλλων προσώπων μὴ διαμενόντων ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ ὑπὸ συνθήκας καθιστώσας τοῦτο ὑπόχρεων εἰς φορολογίαν βάσει τῶν διατάξεων τῶν ἐδαφίων (3) καὶ (4) ἐν ὀνόματι προσώπου διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, δὲν θὰ εἶναι ἀφ' ἑαυτοῦ ἀρκετὸν διὰ νὰ δημιουργήσῃ φορολογικὴν ὑποχρέωσιν ἀναφορικῶς πρὸς κέρδη ἢ ἄλλα ὀφέλη προκύπτοντα ἐκ τῶν τοιούτων πωλήσεων ἢ συναλλαγῶν.

(7) Ὅσακις πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ φορολογηται ἐν ὀνόματι οἰουδήποτε πληρεξουσίου, πράκτορος, ἀντιπροσώπου, συνδίκου ἢ παραλήπτου, διαχειριστοῦ ἢ θεματοφύλακος ἀναφορικῶς πρὸς κέρδη ἢ ἄλλα ὀφέλη προκύπτοντα ἐκ τῆς πωλήσεως ἐμπορευμάτων ἢ προϊόντων βιομηχανοποιηθέντων ἢ παραχθέντων ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας ὑπὸ τοῦ μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου, τὸ πρόσωπον ἐν ὀνόματι τοῦ ὁποίου τὸ μὴ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ πρόσωπον οὕτω φορολογεῖται δύναται, εἰς θεωρήσει τοῦτο εὐλογον, νὰ ζητήσῃ παρὰ τοῦ Διευθυντοῦ ὅπως ἡ φορολογία γίνῃ ἢ τροποποιηθῇ ἀναφορικῶς πρὸς τὰ τοιαῦτα κέρδη ἢ ὀφέλη βάσει τῶν κερδῶν ἅτινα εὐλόγως δύναται τις νὰ ἀναμείνῃ ὅτι πορίζεται ἐμπορὸς τις, ἢ, εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς τὰ ἐμπορεύματα μεταπωλοῦνται ὑπὸ ἢ ἐκ μέρους τοῦ βιομηχάνου

ἢ παραγωγῶν, μεταπωλητῆς τις ὅστις ἠγόρασε ταῦτα ἀπ' εὐθείας παρὰ τοῦ βιομηχάνου ἢ παραγωγῶν καὶ ἐπὶ τῇ προσαγωγῇ ἀποδείξως ἱκανοποιούσης τὸν Διευθυντὴν περὶ τοῦ ποσοῦ τῶν κερδῶν ἐπὶ τῇ ἀνωτέρω βάσει, ἢ φορολογία θὰ γίνηται ἢ τροποποιήται ἀναλόγως.

27. Πᾶν πρόσωπον ὑποκείμενον εἰς φορολογίαν ἀναφορικῶς πρὸς ἀνίκανον πρόσωπον, ἢ πᾶν πρόσωπον ἐν ὄνοματι τοῦ ὁποῖου πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ φορολογεῖται θὰ εἶναι ὑπεύθυνον διὰ τὴν διενέργειαν πασῶν τῶν ἀναγκαίων, δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου, πράξεων διὰ τὴν φορολογίαν τοῦ εἰσοδήματος παντὸς προσώπου ἐκπροσωπούμενου ὑπ' αὐτοῦ καὶ διὰ τὴν καταβολὴν τοῦ ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος ἐπιβληθέντος φόρου.

28. Πᾶν πρόσωπον ὅπερ λαμβάνει, ὑφ' οἰανδήποτε ἰδιότητα, εἰσόδημα πηγάζον ἐκ τινος τῶν ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ ἀναγεγραμμένων πηγῶν καὶ ἀνήκον εἰς οἰονδήποτε ἕτερον πρόσωπον ὑποκείμενον εἰς φορολογίαν ἀναφορικῶς πρὸς τοῦτο ἢ ὅπερ θὰ ὑπέκειτο εἰς φορολογίαν ἐὰν διέμενεν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ δὲν ἦτο πρόσωπον ἀνίκανον, θὰ ἐτοιμάζη, ὁσάκις ἐντέλλεται πρὸς τοῦτο δι' εἰδοποιήσεως τοῦ Διευθυντοῦ, καὶ παραδίδῃ ἐντὸς τῆς ἐν τῇ τοιαύτῃ εἰδοποιήσει ἀναγεγραμμένης προθεσμίας, δελτίον, ἐν τῷ τύπῳ τῷ ἐγκεκριμένῳ ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ, ὑπογεγραμμένον ὑπ' αὐτοῦ καὶ περιέχον—

- (α) ἀληθῆ καὶ ἀκριβῆ δῆλωσιν παντὸς τοιοῦτου εἰσοδήματος, καὶ
- (β) τὸ ὄνομα καὶ διεύθυνσιν ἐκάστου προσώπου εἰς ὃ τὸ ὡς ἄνω εἰσόδημα θὰ ἀνήκη.

29. Ὁ Διευθυντῆς ἢ ἄλλος ὑπεύθυνος ἀνώτερος ὑπάλληλος ἐκάστου νομικοῦ προσώπου θὰ εἶναι ὑπεύθυνος διὰ τὴν διενέργειαν πασῶν τῶν ἀναγκαίων, δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου, πράξεων ἢ διαβημάτων διὰ τὴν ἐπιβολὴν φόρου ἐπὶ τοῦ τοιοῦτου νομικοῦ προσώπου καὶ τὴν καταβολὴν αὐτοῦ.

30. Πᾶς διαμένων ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, πᾶς ἀντιπρόσωπος, ἐπίτροπος, ἐνυπόθηκος ὀφειλέτης ἢ ἕτερον πρόσωπον ἐμβάζον εἰς πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ μίσθωμα, τόκους ἢ εἰσόδημα πηγάζον ἐκ τινος ἑτέρας πηγῆς ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ θὰ λογίζεται ἀντιπρόσωπος τοῦ τοιοῦτου μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου καὶ θὰ φορολογηται καὶ θὰ καταβάλλῃ φόρον κατὰ τὸν καθορισθέντα δι' ἐταιρείας ἢ ἄλλους ὀργανισμοὺς κεκτημένους νομικὴν προσωπικότητα ἢ μὴ φορολογικὸν συντελεστήν, ὡς προβλέπεται ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ :

Νοεῖται ὅτι ἐὰν τὸ μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ πρόσωπον, διὰ τῆς ὑποβολῆς δηλώσεως τοῦ ὀλικοῦ εἰσοδήματός του τοῦ κτηθέντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἀποκτήσῃ δικαίωμα νὰ φορολογηθῇ κατὰ τοὺς φορολογικοὺς συντελεστὰς τοὺς προβλεπομένους διὰ φυσικὰ πρόσωπα ἐν τῷ ἐν λόγῳ Παραρτήματι.

31. Πᾶν πρόσωπον ὑπόχρεων δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου εἰς τὴν ἐκ μέρους ἑτέρου προσώπου καταβολὴν φόρου δύναται νὰ παρακρατήσῃ ἐκ τῶν χρημάτων τῶν περιερχομένων εἰς χεῖρας αὐτοῦ ἐν τῇ ἰδιότητί του ὡς ἀντιπροσώπου τοῦ τοιοῦτου ἑτέρου προσώπου, ποσὸν ἑπαρκές διὰ τὴν πληρωμὴν τοῦ τοιοῦτου φόρου καὶ δὲν θὰ ὑπέχη οἰανδήποτε ἀστικὴν εὐθύνην ἔναντι οἰουδήποτε προσώπου διὰ πᾶσαν πληρωμὴν γενομένην ὑπ' αὐτοῦ δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου.

32. Ὅσάκις πρόσωπόν τι ἀποβιώσῃ, οἱ νόμιμοι αὐτοῦ ἀντιπρόσωποι θὰ ὑπέχωσι τὴν αὐτὴν φορολογικὴν ὑποχρέωσιν οἷαν θὰ ὑπέιχε τὸ τοιοῦτον πρόσωπον καὶ θὰ εἶναι ὑπεύθυνοι διὰ τὴν διενέργειαν πασῶν

τῶν ἀναγκαίων πράξεων καὶ διαβημάτων ὡς τὸ τοιοῦτο πρόσωπον, ἐὰν ἐξῆ, θὰ ἦτο ὑπόχρεων νὰ διενεργήσῃ βάσει τοῦ παρόντος Νόμου :

Νοεῖται ὅτι εἰς τὴν περίπτωσιν προσώπου ἀποβιώσαντος ἐντὸς τοῦ ἔτους τοῦ προηγούμενου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἐὰν ὁ νόμιμος ἀντιπρόσωπος αὐτοῦ διανείμῃ τὴν περιουσίαν τοῦ ἀποβιώσαντος πρὸ τῆς ἐνάρξεως τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ὁ τοιοῦτος νόμιμος ἀντιπρόσωπος θὰ ὑποχρεοῦται εἰς τὴν πληρωμὴν φόρου κατὰ τὸν κατὰ τὴν ἡμερομηνίαν τῆς διανομῆς τῆς περιουσίας ἰσχύοντα συντελεστὴν ἢ συντελεστάς.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ.

33. (1) Πᾶν πρόσωπον ὑπόχρεων εἰς φορολογίαν ὀφείλει, ἐν ἐκάστῳ φορολογικῷ ἔτει, νὰ διδῆ εἰς τὸν Διευθυντὴν, πρὸ τῆς καθωρισμένης ἡμερομηνίας, εἰδοποιήσιν περὶ τῆς τοιαύτης τοῦ ὑποχρεώσεως :

Νοεῖται ὅτι δὲν θὰ εἶναι ἀναγκαία ἢ ὑπὸ προσώπου τινὸς ἐπίδοσις τοιαύτης εἰδοποιήσεως, ἐὰν κατὰ τὸ ἔτος τὸ ἀμέσως προηγούμενον τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ὑπέβαλε δήλωσιν εἰσοδήματος βάσει τοῦ ἔδαφιου (2).

(2) Ὁ Διευθυντὴς δύναται, δι' ἐγγράφου εἰδοποιήσεως, νὰ ἀπαιτήσῃ παρὰ παντὸς προσώπου ὅπως, ἐντὸς τῆς προθεσμίας τῆς καθοριζομένης ἐν τῇ εἰδοποιήσει, ὑποβάλλῃ δήλωσιν εἰσοδήματος καὶ τοιαῦτα στοιχεῖα οἷα δύνανται νὰ ἀπαιτηθῶσι διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου ἀναφορικῶς πρὸς τὸ εἰσόδημα δι' ὃ τὸ τοιοῦτο πρόσωπον ὑπέχει φορολογικὴν εὐθύνην.

(3) Αἱ ὑπὸ τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου ἀπαιτούμεναι δηλώσεις θὰ ὑποβάλλωνται ἐπὶ ἐντύπων τῆς ἐγκρίσεως τοῦ Διευθυντοῦ.

34. (1) Πᾶν πρόσωπον ὑπόχρεων, κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ ἔδαφιου (2), εἰς ὑποβολὴν δηλώσεως περὶ τῶν ἐν τῇ ὑπηρεσίᾳ αὐτοῦ προσώπων, ὀφείλει ὅπως δώσῃ, πρὸ τῆς καθωρισμένης ἡμερομηνίας εἰδοποιήσιν περὶ τῆς τοιαύτης τοῦ ὑποχρεώσεως :

Νοεῖται ὅτι πρόσωπον, ὅπερ ὑπέβαλε τοιαύτην δήλωσιν ἐντὸς τοῦ ἀμέσως προηγούμενου φορολογικοῦ ἔτους, δὲν θὰ εἶναι ὑπόχρεων ὅπως συμμορφωθῇ πρὸς τὰς διατάξεις τῆς παρούσης παραγράφου.

(2) Ἐκαστος ἐργοδότης ὀφείλει ὅπως, ἐντὸς τῆς προθεσμίας τῆς εἰδικῶς καθοριζομένης ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ ἐν τῇ πρὸς τὸν ἐργοδότην ἐπιδιδομένη εἰδοποιήσει, ἐτοιμασθῆναι διδῆ δήλωσιν περιέχουσαν :

(α) τὰ ὀνόματα καὶ τὸν τόπον διαμονῆς τῶν ἐν τῇ ὑπηρεσίᾳ αὐτοῦ προσώπων :

(β) τὴν ἀμοιβὴν τὴν καταβαλλομένην εἰς τὰ τσιαῦτα πρόσωπα ἀναφορικῶς πρὸς τὴν ὑπηρεσίαν ταύτην.

(3) Ὁ ἐν ἔδαφιῳ (2) ὅρος «ἀμοιβὴ» περιλαμβάνει πληρωμὰς ὑπὸ μορφήν μισθοῦ, ἡμερομισθίων, ἀμοιβῆς δι' ὑπερωριακὴν ἐργασίαν, φιλοδωρημάτων, ἐπιδόματων, μεριδίων ἐπὶ τῶν κερδῶν, τυχρῶν δικαιωμάτων, προμηθειῶν ἢ συντάξεων, ὡς καὶ τὴν ἐτησίαν ἀξίαν (καθοριζομένην βάσει τῆς τρεχοῦσης ἀγοραίας τιμῆς) διαμονῆς, καταλύματος, στέγης, διατροφῆς, ἢ ἑτέρου τυχροῦ ἢ ἐπιδόματος, χρηματικοῦ ἢ μὴ, χορηγούμενων ἀναφορικῶς πρὸς μισθωτὰς ὑπηρεσίας.

(4) Ὅσακις ὁ ἐργοδότης εἶναι ὄργανισμὸς προσώπων, ὁ διευθυντὴς ἢ ἕτερος ἀνώτερος ἀξιωματοῦχος θὰ θεωρῆται ὅτι εἶναι ὁ ἐργοδότης διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος ἄρθρου καὶ πᾶς διευθυντὴς ἐταιρείας ἢ πρόσωπον ἀσχολούμενον μὲ τὴν διεύθυνσιν ἐταιρείας θὰ θεωρῆται ὅτι εἶναι μισθωτὸς.

(5) Πᾶν πρόσωπον ἀσκοῦν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, ὅπερ ἐν τῇ διεξαγωγῇ τούτου εἰσπράττει ἢ κατακρατεῖ χρήματα ὑπὸ συνθήκας

συνεπαγόμενας τὴν καταβολὴν τόκου ἐπὶ τῶν χρημάτων τούτων καὶ εἰδικώτερον, πᾶν πρόσωπον ἀσκοῦν τραπεζικὴν ἐπιχείρησιν τῇ ἀπαιτήσει τοῦ Διευθυντοῦ, θὰ ἐτοιμάζη καὶ δίδῃ αὐτῷ κατάστασιν δεικνύουσαν τοὺς τόκους τοὺς καταβληθέντας ἢ πιστωθέντας ὡς ἐν τοῖς προηγουμένοις κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ὡς καὶ τὸ ὄνομα καὶ τὴν διεύθυνσιν τῶν προσώπων εἰς τὰ ὁποῖα ὁ τόκος κατεβλήθη ἢ ἐπιστώθη καὶ τὸ ἐν ἑκάστη περιπτώσει πιστωθὲν ἢ πληρωθὲν ποσὸν τόκου.

(6) Αἱ κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος ἄρθρου ἀπαιτούμεναι δηλώσεις καὶ καταστάσεις θὰ ὑποβάλλωνται ἐπὶ ἐντύπου ἐγκριθέντος ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ.

ΠΡΟΣΩΠΙΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΑΙ.

(Partnerships).

35.—(1) Ὅσακις ἐμπορικὴ ἢ βιομηχανικὴ τις ἐπιχείρησις, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνία, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα ἀσκήται ἀπὸ κοινοῦ ὑπὸ δύο ἢ πλείονων προσώπων—

(α) εἰσόδημα παντὸς ἑταίρου ἐκ τῆς ἑταιρείας θὰ θεωρηθῆται τὸ μερίδιον εἰς ὃ οὗτος ἐδικαιοῦτο κατὰ τὸ ἔτος τὸ προηγούμενον τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος τῆς ἑταιρείας, τοῦ τοιοῦτου εἰσοδήματος ὑπολογιζομένου συμφώνως ταῖς διατάξεσι τοῦ παρόντος Νόμου, καὶ θὰ περιλαμβάνηται ἐν τῇ δηλώσει εἰσοδήματος τῇ γενομένη ὑπὸ τοιοῦτου ἑταίρου δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου· καὶ

(β) ὁ πρῶτος τῇ τάξει ἑταῖρος, ἤτοι ὁ ἐκ τῶν ἑταίρων τῶν διαμερόντων ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ—

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

(ii) ἐὰν δὲν ὑπάρχει τοιαύτη σύμβασις, τὸ ὄνομα τοῦ ὁποῖου εἶναι τὸ μόνον τὸ ὁποῖον ἀναφέρεται ἐν τῇ συνήθει ἐπωνυμίᾳ τῆς ἑταιρείας ἢ ἀναφέρεται κατὰ προτεραιότητα τοῦ ὀνόματος τῶν λοιπῶν ἑταίρων ἢ

(iii) εἶναι ὁ κύριος ὁμόρρυθμος ἑταῖρος, ἐὰν ὁ ἀναφερόμενος ὡς πρῶτος τῇ τάξει ἑταῖρος δὲν εἶναι ὁμόρρυθμος ἑταῖρος.

θὰ παραδίδῃ, ὡσακὶς τοῦτο ἀπαιτῆται ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ, δήλωσιν περὶ τοῦ εἰσοδήματος τῆς ἑταιρείας δι' οἰοδήποτε ἔτος, τοῦ τοιοῦτου εἰσοδήματος ὑπολογιζομένου συμφώνως ταῖς διατάξεσι τοῦ παρόντος Νόμου, καὶ θὰ δηλοῖ ἐν αὐτῇ τὰ ὀνόματα καὶ τὰς διευθύνσεις τῶν λοιπῶν ἑταίρων ὁμοῦ μετὰ τοῦ ποσοῦ τοῦ μεριδίου ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος τῆς ἑταιρείας εἰς ὃ ἐδικαιοῦτο ἕκαστος ἑταῖρος διὰ τὸ ἐν λόγῳ ἔτος.

(2) Ὅσακις οὐδεὶς ἑταῖρος διαμένη ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, οἰαδήποτε δήλωσις, ἀναγκαῖα κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος ἄρθρου, θὰ ἐτοιμάζηται καὶ ἐπιδίδηται ὑπὸ τοῦ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ διαμένουτος πληρεξουσίου, ἀντιπροσώπου, διευθυντοῦ ἢ εκπροσώπου τῆς ἑταιρείας.

ΒΕΒΑΙΩΣΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ.

36.—(1) Ὁ Διευθυντὴς θὰ προβαίη εἰς τὴν φορολογίαν παντὸς προσώπου ὑποκειμένου εἰς τὸν φόρον τὸ ταχύτερον ἀπὸ τῆς ἐκπνεύσεως τῆς προθεσμίας τῆς ὀρισθείσης διὰ τὴν ὑπὸ τοῦ τοιοῦτου προσώπου παράδοσιν τῆς δηλώσεώς του.

(2) Ὅσακις πρόσωπὸν τι ἐπέδωκε δήλωσιν, ὁ Διευθυντὴς δύναται—

(α) νὰ ἀποδεχθῆ τὴν δήλωσιν καὶ νὰ φορολογήσῃ βάσει ταύτης ἢ

(β) νὰ ἀρνηθῆ νὰ ἀποδεχθῆ τὴν δήλωσιν καὶ νὰ ὀρίσῃ, κατὰ τὴν κρίσιν αὐτοῦ, τὸ ποσὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος τοῦ προσώπου καὶ νὰ φορολογήσῃ τοῦτο ἀναλόγως.

(3) Ὅσακις πρόσωπόν τι δὲν ἐπέδωκε δηλώσιν καὶ ὁ Διευθυντῆς κρίνη ὅτι τὸ τοιοῦτον πρόσωπον ὑπέχει φορολογικὴν ὑποχρέωσιν, ὁ Διευθυντῆς δύναται νὰ ὀρίσῃ, κατὰ τὴν κρίσιν αὐτοῦ, τὸ ποσὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος τοῦ τοιοῦτου προσώπου καὶ νὰ φορολογήσῃ τοῦτο ἀναλόγως :

Νοεῖται ὅτι ἡ τοιαύτη φορολογία οὐδόλως ἐπηρεάζει οἰονδήποτε ἑτέραν εὐθύνην ἣν δύναται νὰ ὑπέχη τὸ τοιοῦτον πρόσωπον ὡς ἐκ τῆς ἀρνήσεως, παραλείψεως ἢ ἀμελείας παραδόσεως δηλώσεως.

37.—(1) Πρὸς τὸν σκοπὸν ὅπως διευκολυνθῆ ἡ βεβαίωσις τοῦ φόρου ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος προσώπων διαμενοντῶν ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ, τὸ Ἐκτελεστικὸν Συμβούλιον δύναται νὰ διορίσῃ ἀντιπρόσωπον εἰς χώραν εἰς ἣν ἤθελε κρίνει τοῦτο ἐπάναγκες ἢ σκόπιμον, ὅστις θὰ διενεργῇ ἐρέυνας ἐκ μέρους τοῦ Διευθυντοῦ, ἀναφορικῶς πρὸς πρόσωπα ἅτινα ἤθελον ἀποταθῆ εἰς τοὺς τοιοῦτους ἀντιπροσώπους πρὸς διευθέτησιν τῆς φορολογικῆς τῶν ὑποχρεώσεως.

(2) Ὁ ἀντιπρόσωπος θὰ ἐξευρίσκη τὸ ποσὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος τοιοῦτου προσώπου συμφώνως τῷ παρόντι Νόμῳ καὶ θὰ ἀποστέλλῃ πρὸς τὸν Διευθυντὴν ἔκθεσιν ἀναφορικῶς πρὸς τοῦτο ὁμοῦ μετὰ τῶν λογαριασμῶν καὶ ὑπολογισμῶν ἐφ' ὧν βασίζεται ἡ ἔκθεσις καὶ ὁ Διευθυντῆς θὰ χωρῆ εἰς τὴν βεβαίωσιν τοῦ φόρου ἐπὶ τοῦ τοιοῦτου προσώπου :

Νοεῖται ὅτι, ἐὰν ὁ Διευθυντῆς κρίνη ὅτι ἐγένετο οἰονδήποτε λάθος εἰς τοὺς λογαριασμοὺς ἢ ὑπολογισμοὺς, δύναται, πρὶν ἢ προβῆ εἰς τὴν ἐπιβολὴν φορολογίας, νὰ ἀναπέμψῃ τὴν ἔκθεσιν διὰ περαιτέρω ἐξέτασιν.

38.—(1) Ἀφοῦ συμπληρωθῆ ἡ βεβαίωσις τοῦ φόρου, ὁ Διευθυντῆς θὰ ἐτοιμάσῃ καταλόγους (ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ ἀναφερομένους ὡς «Φορολογικοὶ Κατάλογοι») τῶν ὑποκειμένων εἰς φόρον προσώπων.

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

39. Εἰς ἕκαστον πρόσωπον, οὔτινος τὸ ὄνομα ἐμφαίνεται ἐν τοῖς φορολογικοῖς καταλόγοις, θὰ ἐπιδίδηται, ἐντολῇ τοῦ Διευθυντοῦ, εἴτε διὰ μετὰ τὴν ἐπίδοσιν εἴτε διὰ συστημένης ἐπιστολῆς, εἰδοποιήσεις ἀπευθυνόμεναι εἰς τὴν συνήθη προσωπικὴν ἢ ἐπαγγελματικὴν αὐτοῦ διαμονήν, ὅπως νὰ δηλώσῃ τὸ ποσὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος αὐτοῦ ὡς καὶ τὸ ποσὸν τοῦ ὑπ' αὐτοῦ πληρωτέου φόρου καὶ ἐφιστώσα τὴν προσοχὴν αὐτοῦ ἐπὶ τῶν δυνάμει τοῦ ἀρθροῦ 49 δικαιωμάτων αὐτοῦ.

40.—(1) Ἐὰν πρόσωπόν τι ἀμφισβητῆ τὴν γενομένην φορολογίαν, δύναται νὰ ὑποβάλῃ εἰς τὸν Διευθυντὴν ἔγγραφον ἔνστασιν καὶ νὰ ζητήσῃ τὴν ἐπανεξέτασιν καὶ ἀναθεώρησιν τῆς ἐπιβληθείσης εἰς αὐτὸν φορολογίας. Ἡ τοιαύτη αἴτησις δέον νὰ καθορίσῃ ἐπακριβῶς τοὺς λόγους τῆς ἐνστάσεως ἐναντίον τῆς φορολογίας καὶ θὰ ὑποβάλληται ἐντὸς δέκα πέντε ἡμερῶν ἀπὸ τῆς ἡμερομηνίας τῆς ἐπίδοσεως τῆς εἰδοποιήσεως περὶ τῆς ἐπιβληθείσης φορολογίας :

Νοεῖται ὅτι ὁ Διευθυντῆς, ἰκανοποιημένος ὅτι, λόγω ἀπουσίας ἐκ τῆς Δημοκρατίας, ἀσθενείας ἢ ἄλλης εὐλόγου τινὸς αἰτίας, τὸ ἀμφισβητοῦν τὴν φορολογίαν πρόσωπον δὲν ἠδυνήθη νὰ ὑποβάλῃ τὴν ἔνστασιν ἐμπροθέσμω, θὰ χορηγῆ εὐλογον κατὰ τὰς περιστάσεις παρατασιν τῆς προθεσμίας ταύτης.

(2) Οἱ δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἑδαφίου (1) λόγοι ἐνστάσεως κατὰ τῆς ἐπιβληθείσης φορολογίας δύνανται, ἐκτὸς ἐὰν ἡ ἀντίθετος πρόθεσις ρητῶς ἐκτίθεται ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ, νὰ περιλαμβάνωσι καὶ οἰονδήποτε ἰσχυρισμὸν περὶ ἐσφαλμένης ἀσκήσεως κατὰ τὴν ἐπιβολὴν τῆς φορολογίας οἰασδήποτε διακριτικῆς ἐξουσίας χορηγηθείσης τῷ Διευθυντῇ.

(3) Ἄμα τῇ λήψει τῆς ἐν ἐδαφίῳ (1) ἀναφερομένης ἐνστάσεως, ὁ Διευθυντῆς 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 Διευθυντῆς ἤθελε κρίνει ἀναγκαῖα, ἢτοι—

(i) λογαριασμούς ἱκανοποιούντας τὸν Διευθυντὴν, οἵτινες ἐξηλέγχθησαν ὑπὸ ἀνεξαρτήτου ἐπαγγελματίου λογιστοῦ, ἐγκεκριμένου πρὸς τοῦτο ὑπὸ τοῦ Ἐκτελεστικοῦ Συμβουλίου, δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου 47·

(ii) λογιστικὰ βιβλία, ἔγγραφα καὶ λοιπὰ ἀποδεικτικά στοιχεῖα καὶ ἀλληλογραφίαν, ἀντίγραφα τραπεζιτικῶν καὶ ἄλλων λογαριασμῶν ἀφορώντων εἰς τὸ εἰσόδημα αὐτοῦ ἢ τὸ εἰσόδημα οἰουδήποτε ἐξ αὐτοῦ ἐξηρημένου προσώπου, ἐξ ὧν οἱ ὑποβληθέντες λογαριασμοὶ ἠτοιμάσθησαν·

(iii) καταστάσεις δεικνυσούσας, καθ' ὅρισμένην τινὰ ἡμερομηνίαν, πλήρεις λεπτομερείας τοῦ ἐνεργητικοῦ καὶ παθητικοῦ τῆς προσωπικῆς ἢ ἐπαγγελματικῆς περιουσίας, ἢ ἀμφοτέρων, τοῦ ἐνισταμένου προσώπου ἢ οἰουδήποτε ἐξ αὐτοῦ ἐξηρημένου προσώπου ὡς καὶ τοιαύτας ἑτέρας συμπληρωματικὰς ἀποδείξεις ἢ ἄλλας λεπτομερείας οἷας ὁ Διευθυντῆς ἤθελε κρίνει ἀναγκαῖας·

(β) νὰ καλέσῃ τὸ ἐνιστάμενον πρόσωπον ἢ οἰουδήποτε ἕτερον πρόσωπον, τὸ ὁποῖον οὗτος νομίζει ὅτι εἶναι ἱκανὸν νὰ δώσῃ μαρτυρίαν ἀναφορικῶς πρὸς τὴν γενομένην φορολογίαν, πλὴν τοῦ γραμματέως, ὑπηρετοῦ ἢ ἑτέρου προσώπου ἔχοντος ἐμπιστευτικὴν τινὰ θέσιν ἐν τῇ ὑπηρεσίᾳ τοῦ ἐνισταμένου προσώπου, ὅπως ἐμφανίσθῃ ἐνώπιόν του καὶ δύναται νὰ ἐξετάσῃ τὸ τοιοῦτον πρόσωπον ἐνόρκως ἢ ἄλλω·

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

41.—(1) Πᾶν πρόσωπον ὅπερ, θεωροῦν ἑαυτὸ ἠδικημένον διὰ τῆς ἐπ' αὐτοῦ ἐπιβληθείσης φορολογίας, ἀπέτυχε νὰ ἔλθῃ εἰς συμφωνίαν μετὰ τοῦ Διευθυντοῦ ὡς προβλέπεται ἐν ἐδαφίῳ (4) τοῦ ἄρθρου 40, δύναται νὰ ἀσκήσῃ προσφυγὴν εἰς τὸ Ἀνώτατον Συνταγματικὸν Δικαστήριον τῆς Δημοκρατίας.

(2) Τὸ βάρος τῆς ἀποδείξεως ὅτι ἡ φορολογία εἶναι ὑπερβολικὴ ἐπιρρίπτεται ἐπὶ τοῦ αἰτητοῦ ἐν τῇ προσφυγῇ.

42.—(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 κῦρὸς των θὰ ἐπηρεάζηται 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' οἰουδήποτε τρόπον ἐπηρεαζόμενον πρόσωπον προσδιορίζεται ἐν αὐτοῖς συμφώνως τῷ κοινῷ σκοπῷ καὶ ἀντιλήψει.

(2) Τὸ κῦρος γενομένης φορολογίας δὲν θὰ ἀμφισβητῆται ἢ ἐπηρεάζηται—

(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) λόγω ασυμφωνίας μεταξύ της φορολογίας και της περι αυτής σταλείσης ειδοποιήσεως :

Νοείται ότι η περι αυτής σταλείσα ειδοποιήσις θα επιδίδηται δεάντως εις τὸ πρόσωπον τὸ ὁποῖον ὁ Διευθυντῆς εἶχε κατὰ νοῦν ὅπως φορολογῆση καὶ ἡ τοιαύτη ειδοποιήσις θα περιέχη οὐσιαστικῶς καὶ πραγματικῶς τὰ στοιχεῖα ἐπὶ τῶν ὁποίων βασίζεται ἡ φορολογία.

43. Ὅσακις ὁ Διευθυντῆς κρίνη ὅτι πρόσωπον ὑποκείμενον εἰς φορολογίαν δὲν ἐφορολογήθη ἢ ὅτι τῷ ἐπεβλήθη φόρος ἐλάσσων τοῦ δέοντος, δύναται ἐντὸς τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ ἐντὸς ἑξ ἑτῶν ἀπὸ τῆς λήξεως τούτου, νὰ ἐπιβάλη εἰς τὸ τοιοῦτο πρόσωπον τοσοῦτον φόρον ἢ τοσοῦτον συμπληρωματικὸν φόρον ὡς κατὰ τὴν κρίσιν αὐτοῦ ἔδει νὰ ἐπιβληθῆ ἐπὶ τοῦ προσώπου τούτου, καὶ αἱ διατάξεις τοῦ παρόντος Νόμου θὰ ἐφαρμόζωνται ἐπὶ τοιαύτης φορολογίας καὶ ἐπὶ τοῦ βάσει ταύτης ἐπιβληθέντος φόρου :

Νοείται ὅτι, ἐὰν συνεπεῖα ἀποφάσεως ἔν τινι προσφυγῇ δυνάμει τοῦ ἄρθρου 41 τοῦ παρόντος Νόμου παραστῆ ἀνάγκη νὰ γίνη νέα φορολογία, τοιαύτη νέα φορολογία δύναται νὰ γίνηται ἐντὸς τριῶν μηνῶν ἀπὸ τῆς ἡμερομηνίας τῆς τοιαύτης ἀποφάσεως.

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ.

44. (1) Ἐὰν ἀποδειχθῆ, κατὰ τρόπον ἱκανοποιούντα τὸν Διευθυντὴν ὅτι, ἀναφορικῶς πρὸς φορολογικὸν τι ἔτος, πρόσωπόν τι κατέβαλε φόρον, διὰ παρακρατήσεως ἢ ἄλλως, ὑπερβαίνοντα τὸ ποσὸν τοῦ φόρου τοῦ ὀρθῶς ἐπ' αὐτοῦ ἐπιβλητέου, τὸ τοιοῦτον πρόσωπον θὰ δικαιούται ὅπως τῷ ἀποδοθῆ τὸ οὕτω καθ' ὑπερβολὴν καταβληθὲν ποσόν.

(2) Πᾶσα δυνάμει τοῦ παρόντος ἄρθρου ἀπαιτήσις, δι' ἐπιστροφῆν φόρου δέον ὅπως ὑποβάλληται ἐντὸς ἑξ ἑτῶν ἀπὸ τῆς λήξεως τοῦ φορολογικοῦ ἔτους εἰς ὃ ἡ ἀπαιτήσις ἀναφέρεται καί, ἂν αὕτη γενῆ ἀποδεκτὴ, ὁ Διευθυντῆς θὰ ἐκδώσῃ πιστοποιητικὸν περὶ τοῦ ἐπιστρεπτέου ποσοῦ, ἅμα δὲ τῇ λήψει τοῦ πιστοποιητικοῦ τὸ Δημοσιονομικὸν Τμῆμα θὰ διενεργήσῃ ἐπιστροφὴν τοῦ φόρου.

(3) Ἄνεξαρτήτως τῶν διατάξεων τοῦ ἐδαφίου (1), ὁ Διευθυντῆς δύναται νὰ ἀρνηθῆ τὴν εἰς τι πρόσωπον ἐπιστροφὴν φόρου ἀναφορικῶς πρὸς οἰονδήποτε ἔτος κατὰ τὸ ὁποῖον τὸ πρόσωπον τοῦτο κατεδικάσθη διὰ ἀδίκημα κατὰ παράβασιν τοῦ παρόντος Νόμου ἢ κατὰ τὸ ὁποῖον τοιοῦτόν τι ἀδίκημα διαπραχθὲν ὑπὸ τοῦ προσώπου τούτου συνεβίβάσθη δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου 66.

ΓΕΝΙΚΑΙ ΕΞΟΥΣΙΑΙ ΤΟΥ ΕΦΟΡΟΥ.

45. Ὁ Διευθυντῆς δύναται, δι' ἐγγράφου αὐτοῦ ειδοποιήσεως, νὰ ἀπαιτήσῃ παρὰ παντὸς προσώπου ὅπως τῷ παράσχη τοιαῦτα στοιχεῖα ἀναφορικῶς πρὸς τὸ εἰσόδημα τοῦ προσώπου τούτου οἷα οὗτος ἤθελε κρίνει ἀναγκαῖα διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου, ἢ ὅπως ἐμφανισθῆ ἐνώπιον αὐτοῦ καὶ δώσῃ μαρτυρίαν, ἐνόρκως ἢ ἄλλως, ἀναφορικῶς πρὸς τὸ εἰσόδημά του καὶ προσαγάγῃ λογαριασμούς, βιβλία ἢ ἄλλα ἔγγραφα εὐρισκόμενα ὑπὸ τὴν φύλαξιν ἢ τὸν ἑλεγχόν του καὶ σχετιζόμενα μὲ τὸ εἰσόδημά του.

46.—(1) Ὁ Ἐφορος δύναται νὰ ἀπαιτήσῃ παρὰ παντὸς δημοσίου ὑπαλλήλου ὅπως τῷ παράσχη τοιαῦτα στοιχεῖα οἷα δυνατὸν νὰ χρειασθῶσι διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου καὶ τὰ ὁποῖα εὐρίσκωνται ἐν τῇ κατοχῇ τοῦ τοιοῦτου ὑπαλλήλου.

(2) Πᾶς δημόσιος ὑπάλληλος ἔχων ὑπὸ τὴν φύλαξιν αὐτοῦ μητρώα, βιβλία, ἀρχεῖα ἢ ἄλλα ἔγγραφα ὧν ἡ ἐξέτασις θὰ βοηθήσῃ εἰς τὴν ἐξασφάλισιν φόρου ἢ θὰ ἀποδείξῃ ἢ ὀδηγήσῃ εἰς τὴν ἀνακάλυψιν οἰουδήποτε δόλου ἢ παραλείψεως ἀναφορικῶς πρὸς φόρον ὀφείλει νὰ ἐπιτρέπῃ

εἰς οἰονδήποτε δεόντως δι' ἐγγράφου τοῦ Διευθυντοῦ ἐξουσιοδοτημένον πρόσωπον ὅπως ἐν καταλλήλῳ χρόνῳ ἐξετάσῃ πρὸς τοῦτο τὰ τοιαῦτα μητρώα, βιβλία, ἀρχεῖα ἢ ἄλλα ἐγγραφα καὶ λάβῃ τὰς ἀναγκαίας σημειώσεις καὶ ἀντίγραφα ἀνευ καταβολῆς τέλους ἢ ἄλλου τινὸς δικαιώματος.

(3) Οὐδείς δημόσιος ὑπάλληλος θὰ ὑποχρεοῦται δυνάμει τοῦ παρόντος ἄρθρου ὅπως ἀποκαλύψῃ πληροφορίας ἢ στοιχεῖα ἀναφορικῶς πρὸς τὰ ὁποῖα ὑπέχει νόμιμον ὑποχρέωσιν ὅπως τηρήσῃ ἀπόλυτον ἐχεμύθειαν.

(4) Ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ ὁ ὅρος «δημόσιος ὑπάλληλος» περιλαμβάνει καὶ πάντας τοὺς ἐν τῇ ὑπηρεσίᾳ ἐκάστης τῶν δύο Κοινοτικῶν Συνελεύσεων ἢ οἰουσδήποτε τῶν Δήμων ὑπαλλήλους.

47. Λογαριασμοὶ καὶ προσδιορισμοὶ τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος προσαγόμενοι τῷ Διευθυντῇ ἢ συνοδεύοντες φορολογικὰς δηλώσεις ὑποβαλλομένης τῷ Διευθυντῇ, δυνατὸν, ἐν τῇ ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ ἐνασκήσει τῆς διακριτικῆς του ἐξουσίας, νὰ μὴ ληφθῶσιν ὑπ' ὄψιν ἐὰν δὲν ἠτοιμάσθησαν καὶ ἐπιστοιπήθησαν ὑπὸ τινος ἀνεξαρτήτου λογιστοῦ ἀσκοῦντος ἐπάγγελμα ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ δεόντως ἐξουσιοδοτημένου ὑπὸ τοῦ Ἐκτελεστικοῦ Συμβουλίου ὅπως ἐτοιμάζῃ λογαριασμοὺς καὶ προσδιορισμοὺς φορολογητέου εἰσοδήματος διὰ σκοποῦς ἐπιβολῆς φόρου εἰσοδήματος. Τὸ Ἐκτελεστικὸν Συμβούλιον δύναται, κατὰ τὴν ἐκδοσὶν τοιαύτης ἀδείας νὰ ἐπιβάλῃ τοιοῦτους ὅρους οἷους ἤθελε κρίνει ἀναγκαίους ἢ σκοπίμους διὰ τὴν ἐξασφάλισιν τῆς ἐτοιμασίας καὶ ὑποβολῆς λογαριασμῶν δεικνυόντων τὴν ἀληθῆ καὶ ἀκριβῆ δῆλωσιν τῶν κερδῶν ἢ ζημιῶν ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινὸς ἐπαγγέλματος :

Νοεῖται ὅτι τὸ Ἐκτελεστικὸν Συμβούλιον δύναται ὁποτεδήποτε νὰ ἀφαιρέσῃ τὴν τοιαύτην ἀδειαν ἐκ προσώπου ἐπαγγελλομένου τὸν λογιστὴν ἢ ἐκ τινος μέλους ἀνήκοντος εἰς οἶκον τοιοῦτων λογιστῶν, ἐὰν ἢ ἰκανότης ἢ συμπεριφορὰ τοῦ λογιστοῦ ἐν τῇ ἐτοιμασίᾳ λογαριασμῶν ἢ προσδιορισμῶν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος δικαιολογῇ τοιαύτην ἐνέργειαν ἐκ μέρους τοῦ Ἐκτελεστικοῦ Συμβουλίου.

48. Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου, λογιστικὰ βιβλία δὲν θὰ γίνωνται δεκτὰ ὡς μαρτυρία ὑπὲρ τοῦ φορολογουμένου προσώπου ἐνώπιον οἰουδήποτε ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ δικαστηρίου οὔτε θὰ δύνανται νὰ χρησιμοποιηθῶσιν ὑπὸ λογιστοῦ ὡς βᾶσις διὰ τὴν ἐτοιμασίαν λογαριασμῶν καὶ προσδιορισμῶν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος ἐὰν δὲν φέρωσι τὴν σφραγίδα καὶ ὑπογραφήν τοῦ Διευθυντοῦ.

49.—(1) Ὅσακίς ὁ Διευθυντὴς κρίνῃ ὅτι ἔταιρεία τις περὶωρισμένης εὐθύνης, ἐλεγχόμενη ὑπὸ προσώπων οὐχὶ πλειόνων τῶν πέντε, πρὸς τὸν σκοπὸν ὅπως ἀποφευχθῆ ἢ πληρωμὴ φόρου ἢ ἐπιτευχθῆ μείωσις αὐτοῦ, δὲν διένειμεν εἰς τοὺς μετόχους ὡς μέρος κέρδη ἔτους τινὸς ἢ ἑτέρας τινὸς διαχειριστικῆς περιόδου ἀναφορικῶς πρὸς τὴν ὁποίαν ἔχουν ἐτοιμασθῆ λογαριασμοί, ἅτινα ἠδύναντο νὰ διανεμηθῶσι χωρὶς νὰ προξενηθῆ βλάβη εἰς τὴν ἐπιχείρησιν τῆς ἑταιρείας ἢ εἰς τὴν διατήρησιν καὶ ἀνάπτυξιν τῆς τοιαύτης ἐπιχειρήσεως, θὰ δύναται νὰ θεωρήσῃ μέρος μέχρις 75% τῶν τοιούτων ἀδιανεμητῶν κερδῶν ὡς διανεμηθῆν ὑπὸ μορφήν μερίσματος εἰς τοὺς μετόχους τοὺς κατέχοντας κατὰ κυριότητα μετοχὰς κατὰ τὴν ἡμερομηνίαν συγκλήσεως τῆς ἑτησίας γενικῆς συνελεύσεως καθ' ἣν οἱ σχετικοὶ λογαριασμοὶ ἐνεκρίθησαν ἢ κατὰ τὴν λήξιν τῆς ἑτέρας διαχειριστικῆς περιόδου ἀναφορικῶς πρὸς τὴν ὁποίαν ἔχουν ἐτοιμασθῆ λογαριασμοὶ καὶ τὰ ἐπηρεαζόμενα πρόσωπα θὰ φορολογῶνται ἀναλόγως :

Νοεῖται ὅτι—

- (α) ποσὰ ἐκ τοῦ ἐτησίου εἰσοδήματος τῆς ἐταιρείας δαπανηθέντα ἢ χρησιμοποιηθέντα ἢ ἄτινα προορίζονται ὅπως δαπανηθῶσιν ἢ χρησιμοποιηθῶσι:—
- (i) διὰ τὴν πληρωμὴν τῆς ἀξίας τῆς ἐργασίας, ἐπιχειρήσεως ἢ περιουσίας πρὸς κτήσιν τῆς ὁποίας συνέστη ἢ ἐταιρεία, ἢ ἡ ὁποία ἦτο ἡ πρώτη ὑπὸ τῆς ἐταιρείας κτηθεῖσα σημαντικῆς ἀξίας ἐργασία, ἐπιχειρήσεις ἢ περιουσία ἢ
 - (ii) διὰ τὴν ἐξαγορὰν ἢ ἀποπληρωμὴν παντὸς μετοχικοῦ ἢ ὁμολογιακοῦ δανείου ἢ χρέους (περιλαμβανομένου καὶ τοῦ ποσοῦ πάσης ὑπὲρ τὸ ὀνομαστικὸν ποσὸν τοῦ τοιοῦτου μετοχικοῦ ἢ ὁμολογιακοῦ δανείου ἢ χρέους καταβολῆς (premium) ἐκδοθέντος ἢ συνομολογηθέντος διὰ τὴν πληρωμὴν τῆς ἀξίας τῆς τοιαύτης ἐργασίας, ἐπιχειρήσεως ἢ περιουσίας, ἢ ἐκδοθέντος ἢ συνομολογηθέντος πρὸς ἐξεύρεσιν χρημάτων χρησιμοποιηθέντων ἢ προοριζομένων ὅπως χρησιμοποιηθῶσι διὰ τοιαύτην πληρωμὴν ἢ
 - (iii) διὰ τὴν κάλυψιν πάσης ὑποχρεώσεως τῆς ἐταιρείας ἀναφορικῶς πρὸς τὴν κτήσιν τοιαύτης ἐργασίας, ἐπιχειρήσεως ἢ περιουσίας ἢ
 - (iv) διὰ τὴν ἐξαγορὰν ἢ ἀποπληρωμὴν παντὸς μετοχικοῦ ἢ ὁμολογιακοῦ δανείου ἢ χρέους (περιλαμβανομένου καὶ τοῦ ποσοῦ πάσης ὑπὲρ τὸ ὀνομαστικὸν ποσὸν τοῦ τοιοῦτου μετοχικοῦ ἢ ὁμολογιακοῦ δανείου ἢ χρέους καταβολῆς (premium) ἐκδοθέντος ἢ συνομολογηθέντος ἄλλως ἢ ἀντὶ ἐπαρκοῦς ἀντιπαροχῆς καὶ

(β) ποσὰ δαπανηθέντα ἢ χρησιμοποιηθέντα ἢ ἄτινα προορίζονται ὅπως δαπανηθῶσιν ἢ χρησιμοποιηθῶσι κατ' ἀκολουθίαν ἢ συνεπεία οἰασθήποτε μὴ γνησίας ἢ εἰκονικῆς πράξεως,

θὰ λογίζονται ὡς ποσὰ ἄτινα ἠδύναντο νὰ διανεμηθῶσι χωρὶς νὰ ἐπενεχθῆ βλάβη ἐπὶ τῆς ὑφισταμένης ἐπιχειρήσεως τῆς ἐταιρείας ἢ ἐπὶ τῆς διατηρήσεως, ἐπεκτάσεως ἢ ἀναπτύξεως τῆς τοιαύτης ἐπιχειρήσεως:

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι εἰς περίπτωσιν διαλύσεως τῆς ἐταιρείας, τὸ σύνολον τῶν ἀδιανεμήτων αὐτῆς κερδῶν τῆς τελευταίας διαχειριστικῆς περιόδου θὰ λογίζηται ὡς διαθέσιμον διὰ διανομὴν ὑπὸ μορφῆν μερίσματος.

(2) Πᾶς συμπληρωματικὸς φόρος πληρωτέος ὑπὸ μετόχου ἐταιρείας ἐλεγχομένης ὑπὸ προσώπων οὐχὶ πλειόνων τῶν πέντε συνεπεία ὑποθετικῆς διανομῆς μερίσματος ὡς προβλέπεται ἐν ἔδαφίῳ (1) τοῦ παρόντος ἄρθρου θὰ εἶναι ἀπαιτητὸς κατὰ πρῶτον λόγον παρὰ τοῦ ἐνδιαφερομένου μετόχου καὶ ἐὰν οὗτος ἀρνηθῆ ἢ δὲν δύναται νὰ καταβάλῃ τὸν τοιοῦτον φόρον ὅταν οὗτος καταστῆ νομικῶς ἀπαιτητὸς, θὰ ἀνακτᾶται ἐκ τῆς ἐνδιαφερομένης ἐταιρείας κατὰ τινὰ τῶν ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ εἰδικῶς καθοριζομένων τρόπων.

(3) Ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ ὁ ὅρος «ἐταιρεία ἐλεγχομένη ὑπὸ προσώπων οὐχὶ πλειόνων τῶν πέντε» σημαίνει ἐταιρείαν ἐν ἣ ὁ ἀριθμὸς τῶν μετόχων δὲν ὑπερβαίνει τοὺς πενήτηκοντα καὶ ἐν ἣ πλεόν τοῦ ἡμίσεος τῶν ἐκδοθειῶν μετόχων κατέχεται ὑπὸ προσώπων ὧν ὁ ἀριθμὸς δὲν ὑπερβαίνει τὸ πέντε, τῶν συζύγων αὐτῶν ἢ τῶν ἀνηλικίων τέκνων τῶν, εἴτε προσωπικῶς εἴτε δι' ἀντιπροσώπων.

50.—(1) Ὅσακίς ὁ Διευθυντῆς κρίνῃ ὅτι πρᾶξις τις ἦτις ἐλαττώνει ἢ θὰ ἠλάττωνε τὸ ποσὸν τοῦ ὑπὸ τινος προσώπου καταβλητέου φόρου δὲν εἶναι γνησία ἢ εἶναι εἰκονική, θὰ δύναται νὰ ἀγνοήσῃ οἰανδήποτε τοιαύτην πρᾶξιν καὶ τὰ ἐνδιαφερόμενα πρόσωπα θὰ φορολογῶνται ἀναλόγως.

(2) Ὅσακις δυνάμει ἢ συνεπείᾳ διαθέσεως γενομένης ἐν ζωῇ τοῦ διαθέτου, ἐξαιρέσει διαθέσεως γενομένης ἀντὶ ἀξίαν ἐχοῦσης καὶ ἐπαρκοῦς ἀντιπάροχῃς, καταβάλλεται εἰσόδημα εἰς πρόσωπόν τι ἢ πρὸς ὄφελος προσώπου τινὸς ἐντὸς τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγούμενου τοῦ φορολογικοῦ τοιοῦτου, τὸ τοιοῦτον εἰσόδημα θὰ λογίζεται, διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου, ὡς εἰσόδημα τοῦ διαθέτου ἐὰν κατὰ τὴν ἔναρξιν τοῦ ἔτους τοῦ προηγούμενου τοῦ φορολογικοῦ τὸ πρόσωπον πρὸς ὄφελος τοῦ ὁποίου ἐγένετο ἡ διάθεσις δὲν εἶχε συμπληρωμένον τὸ 18ον ἔτος τῆς ἡλικίας του καὶ ἦτο ἄγαμον.

(3) Ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ ὁ ὅρος «διάθεσις» περιλαμβάνει πᾶν καταπίστευμα ὡς καὶ πᾶσαν δωρεάν, ἢ συμφωνίαν ἢ διευθέτησιν διὰ μεταβίβασιν εἰσοδήματος ὑπὸ τοῦ δικαιοῦχου εἰς ἄλλο πρόσωπον, καὶ πᾶσαν μεταβίβασιν περιουσιακῶν στοιχείων ὑπὸ τοῦ ἰδιοκτῆτου εἰς ἄλλο πρόσωπον.

ΕΙΣΠΡΑΞΙΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΤΗΣΙΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.

51.—(1) Ὁ Διευθυντὴς θὰ ἀποστέλλῃ ἀπὸ καιροῦ εἰς καιρὸν εἰς τὴν Ἀρμοδίαν Ἀρχὴν κεκυρωμένα ἀποσπάσματα ἐκ τῶν φορολογικῶν καταλόγων περιέχοντα τὰ ὀνόματα καὶ τὰς διευθύνσεις φορολογηθέντων προσώπων ὁμοῦ μετὰ τοῦ ποσοῦ τοῦ ὑφ' ἐκάστου τοιοῦτου προσώπου πληρωτέου φόρου.

(2) Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ἐπεδόθη ἔνστασις ἢ ἡσκήθη προσφυγὴ ἐν τῷ Ἀνωτάτῳ Συνταγματικῷ Δικαστηρίῳ τῆς Δημοκρατίας, ἢ εἰσπραξίς τοῦ φόρου θὰ ἀναστέλληται μέχρις οὗ ἡ τοιαύτη ἔνστασις ἢ προσφυγὴ ἀποφασισθῇ.

52. Ὁ φόρος θὰ καταβάλληται πρὸ ἢ κατὰ τὴν καθορισθεῖσαν ἡμερομηνίαν ἢ ἡμερομηνίας :

Νοεῖται ὅτι εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ὁ Διευθυντὴς ἰκανοποιεῖται ὅτι θὰ προκληθῇ ὑπέρμετρος δυσχέρεια ἐὰν ἐπιμένῃ ὅπως τὸ ὅλον ποσὸν τοῦ ἐπιβληθέντος φόρου καταβληθῇ πρὸ ἢ κατὰ τὴν καθορισθεῖσαν ἡμερομηνίαν, οὗτος δύναται νὰ προβῇ εἰς δικαίας κατὰ τὴν κρίσιν του διευθετήσεις διὰ τὴν διὰ δόσεων καταβολὴν τοῦ φόρου, ὅταν δὲ γενῶσι τοιαῦται διευθετήσεις, πᾶσα ἀξίωσις περὶ πληρωμῆς τοῦ ἐν τῷ ἐπομένῳ ἄρθρῳ ἀναφερομένου προστίμου θὰ ἐγκαταλείπηται :

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι ἐὰν πρόσωπόν τι, παρ' οὗ ὁ Διευθυντὴς συνεισέφερε ὅπως ἀποδεχθῇ καταβολὴν τοῦ φόρου διὰ δόσεων, παραλείψῃ νὰ καταβάλῃ τὸν φόρον κατὰ τὰς γενομένας διευθετήσεις, ὁ Διευθυντὴς θὰ δύναται δι' ἐγγράφου αὐτοῦ εἰδοποιήσεως πρὸς τὸ ἐνδιαφερόμενον πρόσωπον νὰ ἀκυρώσῃ τὰς γενομένας διευθετήσεις καὶ νὰ ἀπαιτήσῃ ὅπως καταβληθῇ τὸ ὑπόλοιπον τοῦ φόρου ἐντὸς εἰκοσι δύο ἡμερῶν ἀπὸ τῆς ἡμερομηνίας τῆς ἐπιδόσεως τῆς εἰδοποιήσεως καὶ ἅμα τῇ παρόδῳ τῆς προθεσμίας ταύτης, τὸ ἐν τῷ ἄρθρῳ 53 ἀναφερόμενον προστίμον θὰ ἐπιβάλληται ἐπὶ παντὸς ὀφειλομένου ὑπολοίπου.

53. Ἐὰν ὁ φόρος δὲν καταβληθῇ μέχρι τῆς καθορισθείσης ἡμερομηνίας—

(α) ποσὸν ἴσον πρὸς πέντε τοῖς ἑκατὸν ἐπὶ τοῦ ποσοῦ τοῦ πληρωτέου φόρου θὰ προστίθῃται εἰς αὐτὸ καὶ αἱ διατάξεις τοῦ παρόντος Νόμου αἱ ἀναφερόμεναι εἰς τὴν εἰσπραξιν καὶ ἀνάκτησιν τοῦ φόρου θὰ ἐφαρμόζονται διὰ τὴν εἰσπραξιν καὶ ἀνάκτησιν τοῦ τοιοῦτου ποσοῦ, καὶ

(β) ὁ Διευθυντὴς δύναται νὰ προβῇ εἰς καταναγκαστικὴν εἰσπραξιν τοῦ φόρου εἴτε βάσει τοῦ ἐκάστοτε ἐν ἰσχύϊ νόμου εἴτε ὡς προβλέπεται ἐν ἄρθρῳ 53 :

Νοεῖται ὅτι ὁ Διευθυντὴς δύναται, εἰς πλήρως δικαιολογημένας περιπτώσεις, νὰ παραιτηθῇ τῆς ἀξιώσεως του ἐπὶ τοῦ ὅλου ἢ μέρους τοῦ δυνάμει τοῦ ἑδαφίου (α) τοῦ παρόντος ἄρθρου πληρωτέου προστίμου.

54. Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ἡ πληρωμὴ τοῦ φόρου ἀνεστάλη ἐν ὄλῳ ἢ ἐν μέρει μέχρι τῆς ἐκδικάσεως τῆς ἐνστάσεως, ἐν ἣ περιπτώσει ἤθελεν ἐπέλθει συμφωνία μεταξύ τοῦ ἐνισταμένου προσώπου καὶ τοῦ Διευθυντοῦ ἀναφορικῶς πρὸς τὸ ποσὸν τοῦ πληρωτέου φόρου, ὁ τοιοῦτος φόρος θὰ καταβάλληται ἐντὸς 15 ἡμερῶν ἀπὸ τῆς ἡμερομηνίας τῆς ἐπιδόσεως τῆς εἰδοποιήσεως περὶ τοῦ πληρωτέου φόρου ἢ ἐντὸς τοιαύτης μακροτέρας προθεσμίας οἷαν ὁ Διευθυντὴς ἤθελεν ὀρίσει, ἐὰν δὲ ὁ τοιοῦτος φόρος δὲν καταβληθῆ ἐντὸς τῆς εἰρημένης προθεσμίας θὰ ἐφαρμόζωνται αἱ διατάξεις τοῦ ἀρθροῦ 53 ὡς ἐὰν ἡ ἡμερομηνία καθ' ἣν ἐξέπνευσεν ἡ τοιαύτη προθεσμία ἦτο ἡ καθορισθεῖσα διὰ πληρωμὴν ἡμερομηνία.

55. Ὁ Διευθυντὴς δύναται νὰ λάβῃ δικαστικὰ μέτρα διὰ τὴν πληρωμὴν τοῦ φόρου ἐναντίον παντὸς προσώπου ἐφ' οὗ ἐπεβλήθη φόρος καὶ δύναται νὰ ἀνακτήσῃ τοῦτον μεθ' ὄλων τῶν δικαστικῶν ἐξόδων ὡς προβλέπεται ἐν τῷ ἀρθρῷ 90 τοῦ Συντάγματος.

56.— (1) Ἀνεξαρτήτως παντὸς διαλαμβανομένου ἐν τῷ παρόντι ἢ οἰωδήποτε ἐτέρῳ νόμῳ ἀφορῶντι εἰς τὴν εἰσπραξίν φόρων, ἐὰν, ἐν εἰδικῇ τινι περιπτώσει, ὁ Διευθυντὴς ἔχῃ λόγους νὰ πιστεύῃ ὅτι φόρος ἐπιβληθεὶς ἐπὶ προσώπου τινὸς δυνατὸν νὰ μὴ ἀνακτηθῆ, δύναται δι' ἐγγράφου αὐτοῦ εἰδοποιήσεως πρὸς τὸ ἐνδιαφερόμενον πρόσωπον νὰ ἀπαιτήσῃ ὅπως ὁ φόρος καταβληθῆ 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, ἐὰν δὲν δοθῇ ικανοποιητικὴ διὰ τὸν Διευθυντὴν ἀσφάλεια διὰ τὴν πληρωμὴν αὐτοῦ, θὰ καθίσταται πάραυτα ἀνακτητὸς καθ' οἰονδήποτε τῶν ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ καθοριζομένων τρόπων.

(2) Ἐάν, ἐν εἰδικῇ τινι περιπτώσει, ὁ Διευθυντὴς ἔχει λόγους νὰ πιστεύῃ ὅτι φόρος ἐπὶ εἰσοδήματος ὑποκειμένου εἰς φορολογίαν δυνατὸν νὰ μὴ εἰσπραχθῆ, δύναται ὁποτεδήποτε—

- (α) δι' ἐγγράφου εἰδοποιήσεως νὰ ἀπαιτήσῃ παρ' οἰουδήποτε προσώπου ὅπως ὑποβάλῃ παραχρῆμα ἢ ἐντὸς τῆς ἐν τῇ τοιαύτῃ εἰδοποιήσει καθοριζομένης προθεσμίας δῆλωσιν εἰσοδήματος καὶ παράσχη στοιχεῖα περὶ τοῦ τοιοῦτου εἰσοδήματος
- (β) νὰ φορολογήσῃ τὸ τοιοῦτον πρόσωπον ἐπὶ τοῦ ποσοῦ τοῦ δηλωθέντος εἰσοδήματος, ἢ ἐὰν δὲν ὑπεβλήθῃ τοιαύτη δῆλωσις ἢ ὁ Διευθυντὴς δὲν ἰκανοποιῆται ἐκ τῆς τοιαύτης δηλώσεως, ἐπὶ τοιοῦτου ποσοῦ οἷον ὁ Διευθυντὴς ἤθελε κρίνει εὐλογον· καὶ
- (γ) δι' ἐγγράφου εἰδοποιήσεως πρὸς τὸ φορολογηθέν πρόσωπον νὰ ἀπαιτήσῃ τὴν ἀμεσον παροχὴν ικανοποιητικῆς ἀσφαλείας διὰ τὴν πληρωμὴν τοῦ ἐπιβληθέντος φόρου.

(3) Ἐάν, ἐν εἰδικῇ τινι περιπτώσει, ὁ Διευθυντὴς ἔχῃ λόγους νὰ πιστεύῃ ὅτι φόρος ἐφ' οἰουδήποτε εἰσοδήματος ὅπερ δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου θὰ ὑπαχθῆ εἰς τοιοῦτον φόρον ἐντὸς μελλοντικοῦ φορολογικοῦ ἔτους, δυνατὸν νὰ μὴ εἰσπραχθῆ, δύναται ὁποτεδήποτε—

- (α) δι' ἐγγράφου εἰδοποιήσεως πρὸς τὸ πρόσωπον ὑφ' οὗ ὁ φόρος θὰ κατεβάλλετο, νὰ καθορίσῃ τὴν περίοδον τὸ εἰσόδημα τῆς ὁποίας δέον νὰ φορολογηθῆ καὶ νὰ ἀπαιτήσῃ παρὰ τοῦ τοιοῦτου προσώπου ὅπως ὑποβάλῃ, ἐντὸς τῆς ἐν τῇ εἰδοποιήσει καθοριζομένης προθεσμίας, δηλώσεις καὶ στοιχεῖα περὶ τοῦ τοιοῦτου εἰσοδήματος διὰ τὴν τοιαύτην περίοδον· καὶ
- (β) νὰ φορολογήσῃ τὸ τοιοῦτον πρόσωπον ἐπὶ τοῦ ποσοῦ τοῦ δηλωθέντος εἰσοδήματος, ἢ, ἐὰν δὲν ὑποβληθῆ δῆλωσις εἰσοδήματος ἢ ὁ Διευθυντὴς δὲν ἰκανοποιηθῆ ἐκ τῆς τοιαύτης δηλώσεως, ἐπὶ ποσοῦ τὸ ὅποιον ὁ Διευθυντὴς ἤθελε κρίνει εὐλογον.

Ἡ τοιαύτη φορολογία θὰ γίνηται κατὰ τοὺς φορολογικοὺς συντελεστὰς καὶ συμφώνως ταῖς διατάξεσι ταῖς ἀναγραφομένας ἐν τῷ Παραρτήματι τοῦ παρόντος Νόμου.

(4) Εἰδοποιήσεις περὶ ἐπιβολῆς φορολογίας κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ ἔδαφίου (2) ἢ (3) θὰ ἐπιδίδηται τῷ φορολογουμένῳ καὶ πᾶς φόρος οὕτω ἐπιβληθεὶς θὰ εἶναι πληρωτέος εἰς πρώτην ζήτησιν κατόπιν ἐγγράφου εἰδοποιήσεως ὑπογραφείσης ἰδιοχείρως ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ καὶ ἐν παραλήψει πληρωμῆς, ἐὰν δὲν δοθῇ ἱκανοποιητικὴ κατὰ τὸν Διευθυντὴν ἀσφάλεια διὰ τὴν πληρωμὴν αὐτοῦ, θὰ καθίσταται πάραυτα εἰσπράξιμος κατὰ τινὰ τῶν ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ καθοριζομένων τρόπων.

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

57. Διὰ τοὺς σκοποὺς τῶν ἄρθρων 58, 59, 66 καὶ 76, ὁ ὅρος «ἀποδοχαί» σημαίνει πᾶν εἰσόδημα κτώμενον ὑπὸ φυσικοῦ τινος προσώπου ἐκ κερδῶν ἢ ἄλλων ὀφελῶν ὡς ταῦτα εἰδικώτερον καθορίζονται ἐν παραγράφῳ (/β) τοῦ ἔδαφίου (1) τοῦ ἄρθρου 4, περιλαμβανομένων καὶ συντάξεων.

58. Ἀνεξαρτήτως παντὸς ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ ἐμπεριεχομένου, θὰ ἐπιβάλληται φόρος ἐφ' ὄλων τῶν ἀποδοχῶν ἐκάστου τοιούτου ἔτους καὶ ἐπὶ τῇ καταβολῇ ἀποδοχῶν ἢ ποσοῦ τινος ἔναντι ἀποδοχῶν κατὰ τὸ ἔτος 1961 ἢ κατὰ πᾶν μεταγενέστερον φορολογικὸν ἔτος, θὰ παρακρατῆται ὑπὸ τοῦ καταβάλλοντος τὰς ἀποδοχὰς προσώπου φόρος βάσει Κανονισμῶν γενομένων ὑπὸ τοῦ Ἐκτελεστικοῦ Συμβουλίου δυνάμει τοῦ ἄρθρου 69 καὶ συμφώνως αὐτοῖς, ἀνεξαρτήτως τοῦ γεγονότος ὅτι κατὰ τὸν χρόνον καθ' ὃν γίνεται ἡ καταβολὴ οὐδεμία φορολογία ἔχει ἐπιβληθῆ ἐπὶ τῶν ἀποδοχῶν, καὶ ἀνεξαρτήτως τοῦ γεγονότος ὅτι αἱ ἀποδοχαὶ ἀποτελοῦν ἐν ὅλῳ ἢ ἐν μέρει ἀποδοχὰς φορολογικοῦ ἔτους ἄλλου ἢ τοῦ ἔτους καθ' ὃ γίνεται ἡ πληρωμὴ.

59.--(1) Εἰς τὰς ἀπαιτήσεις αἰτινες δυνάμει τοῦ ἄρθρου 38 τοῦ περὶ Πτωχεύσεων Νόμου ἱκανοποιοῦνται κατὰ προτεραιότητα ἔναντι τῶν λοιπῶν ἀπαιτήσεων κατὰ τὴν διανομὴν τῆς περιουσίας πτωχεύσαντος ἢ προσώπου ἀποβιώσαντος ἐν χρεωκοπία θὰ περιλαμβάνωνται πάντα τὰ ποσὰ τὰ παρακρατηθέντα ὑπὸ τοῦ ἐργοδότη ὡς φόρος ἐκ τῶν ἀποδοχῶν ὑπαλλήλου τινός καὶ τὰ μὴ καταβληθέντα εἰς τὸν Διευθυντὴν κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς περιόδου τῶν δώδεκα μηνῶν τῶν προηγουμένων τῆς ἡμερομηνίας τοῦ διατάγματος παραλαβῆς.

(2) Εἰς τὰς ἀπαιτήσεις αἰτινες δυνάμει τοῦ ἄρθρου 300 τοῦ περὶ Ἑταιρειῶν Νόμου ἱκανοποιοῦνται κατὰ προτεραιότητα ἔναντι τῶν λοιπῶν ἀπαιτήσεων, κατὰ τὴν διάλυσιν ἐταιρείας τινός, θὰ περιλαμβάνωνται πάντα τὰ ποσὰ τὰ παρακρατηθέντα ὑπὸ τοῦ ἐργοδότη ὡς φόρος ἐκ τῶν ἀποδοχῶν ὑπαλλήλου τινός καὶ μὴ καταβληθέντα εἰς τὸν Διευθυντὴν κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς περιόδου τῶν δώδεκα μηνῶν τῶν προηγουμένων τῆς «σχετικῆς ἡμερομηνίας» (relevant date) ὡς αὕτη καθορίζεται ἐν τῷ εἰρημένῳ ἄρθρῳ.

(3) Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς οἱ κάτοχοι ὁμολογιῶν ἐταιρείας τινός, ἢ ἔκδοσις τῶν ὁποίων ἐγένετο κατόπιν παροχῆς ὑπὸ τῆς ἐταιρείας ἐγγυήσεως ὑπὸ μορφὴν γενικῆς ἐπιβαρύνσεως τῆς περιουσίας τῆς ἐταιρείας (floating charge) διορίζουσι παραλήπτην ἢ διενεργεῖται παραλαβή, ὑπὸ ἢ ἐκ μέρους τῶν ὁμολογιούχων, στοιχείων ἐνεργητικοῦ τῆς ἐταιρείας περιλαμβανομένων εἰς τὴν τοιαύτην γενικὴν ἐπιβαρύνσιν, εἰς τὰς ἀπαιτήσεις, αἰτινες δυνάμει τοῦ ἄρθρου 89 τοῦ περὶ Ἑταιρειῶν Νόμου ἱκανοποιοῦνται κατὰ προτεραιότητα ἔναντι οἰασδήποτε ἀπαιτήσεως διὰ κεφάλαιον ἢ τόκους ἀναφορικῶς πρὸς τὰς ὁμολογίας, θὰ περιλαμβάνωνται καὶ οἱ ἐκ τῶν ἀποδοχῶν ὑπαλλήλου

τινός ὑπὸ τοῦ ἐργοδότη παρακρατηθέντες φόροι οἵτινες δὲν κατεβλήθησαν εἰς τὸν Διευθυντὴν κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς περιόδου τῶν δώδεκα μηνῶν τῶν προηγουμένων τῆς ἡμερομηνίας καθ' ἣν διωρίσθη ὁ παραλήπτης ἢ, ἀναλόγως τῆς περιπτώσεως, τῆς ἡμερομηνίας καθ' ἣν διενηργήθη παραλαβὴ ὡς προηγουμένως ἐκτίθεται.

60. Ἀπασαὶ αἱ λοιπαὶ διατάξεις τοῦ παρόντος Νόμου, αἱ ἀφορῶσαι εἰς τὸ εἰσόδημα, θὰ ἐφαρμόζωνται ἐπὶ εἰσοδήματος ἐξ ἀποδοχῶν ἐφ' ὅσον συνάδουσι τοῖς ἄρθροις 56 καὶ 59.

ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.

61. Πᾶσα εἰδοποίησις διδομένη ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου θὰ εἶναι ἔγκυρος ἐὰν φέρῃται ὡς δοθεῖσα ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ ἢ ἐτέρου ἀξιωματοῦχου διορισθέντος δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου 2 καὶ τελοῦντος ὑπὸ τὰς διαταγὰς τοῦ Διευθυντοῦ ἐὰν αὕτη φέρῃ τὴν ὑπογραφήν, ἔντυπον ἢ διὰ χειρός, τοῦ Διευθυντοῦ ἢ τοῦ τοιοῦτου ἀξιωματοῦχου, ἐκτός ἐὰν ἀποδειχθῇ ὅτι ἡ εἰδοποίησις δὲν ἐδόθη ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ ἢ τοῦ τοιοῦτου ἀξιωματοῦχου :

Νοεῖται ὅτι πᾶσα εἰδοποίησις ἐκδιδομένη ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ καὶ ἀξιούσα παρά τινος προσώπου ὅπως παράσχη στοιχεῖα ἢ παρουσιασθῇ ἐνώπιον αὐτοῦ ὡς προβλέπεται ἐν ἄρθροις 40, 45 ἢ 46 θὰ ὑπογράφηται προσωπικῶς ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ ἢ ἐτέρου ἀξιωματοῦχου ὃν ἤθελε ὀρίσει ὁ Διευθυντὴς καὶ τελοῦντος ὑπὸ τὰς διαταγὰς τοῦ Διευθυντοῦ ὡς προαναφέρεται.

62. Αἱ εἰδοποιήσεις ἐπιδίδονται προσώπῳ τινὶ εἴτε διὰ προσωπικῆς ἐπιδόσεως εἴτε διὰ συστημένης ἐπιστολῆς ἀποστελλομένης εἰς τὴν τελευταίαν αὐτοῦ γνωστὴν ἐπαγγελματικὴν ἢ ιδιωτικὴν διεύθυνσιν, καί, εἰς τὴν τελευταίαν περίπτωσιν, αἱ εἰδοποιήσεις θὰ λογίζωνται ἐπιδοθεῖσαι εἰς μὲν τὴν περίπτωσιν προσώπων διαμενόντων ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ οὐχὶ πέραν τῆς ἑβδόμης 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 ἐὰν ἀποδειχθῇ ὅτι ἡ ἐμπειρέουσα τὴν εἰδοποίησιν ἐπιστολὴ ἀπηυθύνθη ὀρθῶς καὶ ἐταχυδρομήθη δεόντως.

63. Αἱ ἐν ἄρθρῳ 10 προβλεπόμεναι ἐκπτώσεις καὶ αἱ ἐν ἄρθροις 11 καὶ 14 προβλεπόμεναι ἀποσβέσεις καὶ ἐκπτώσεις δὲν θὰ χορηγῶνται ἐκτός ἐὰν ἀληθεῖς λογαριασμοὶ ἱκανοποιῶντες τὸν Διευθυντὴν καὶ προσδιορισμὸς δεικνύων τὰ φορολογητέα κέρδη ἢ τὰς ζημίας τῆς ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινός ἐπαγγέλματος, ἐτοιμασθέντες ὑπὸ τινος ἀνεξαρτήτου ἐπαγγελματίου λογιστοῦ ἐγκεκριμένου ὑπὸ τοῦ Ἐκτελεστικοῦ Συμβουλίου ὡς ἐν ἄρθρῳ 47, προσάγωνται τῷ Διευθυντῇ, καὶ ἀπόφασις τοῦ Διευθυντοῦ ὅτι οἱ τοιοῦτοι λογαριασμοὶ ἢ προσδιορισμοὶ δὲν εἶναι ἱκανοποιητικοὶ δὲν θὰ συνιστᾷ λόγον ἐνστάσεως δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἑδαφίου (2) τοῦ ἄρθρου 40.

64.—(1) Πᾶν πρόσωπον ὄπερ, πρὸς τὸν σκοπὸν ὅπως ἐπιτύχῃ ἐκπτώσιν, μείωσιν ἢ ἐπιστροφὴν φόρου, ἐσκεμμένως ἐτοιμάζει, ὑποβάλλει ἢ προσάγει, ἢ φροντίζει διὰ τὴν ἐτοιμασίαν ἢ ὑποβολὴν ἢ προσαγωγὴν, βάσει τοῦ παρόντος Νόμου, οἰασθήποτε καταστάσεως, δηλώσεως, ἀπαιτήσεως, καταλόγου, λογαριασμῶν ἢ στοιχείων ἅτινα εἶναι ψευδῆ ἐν τινὶ οὐσιώδει λεπτομερείᾳ αὐτῶν, θὰ εἶναι ἔνοχον ἀδικήματος κατὰ τοῦ παρόντος Νόμου.

(2) Πάν φυσικόν πρόσωπον ὅπερ βοηθεῖ, ὑποκινεῖ, συνεργεῖ, συμβουλεύει, παροτρύνει ἢ πείθει πρόσωπόν τι—

(α) ὅπως ἐτοιμάση, ὑποβάλῃ ἢ παράσῃ δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου, οἰανδήποτε κατάστασιν, δήλωσιν, ἀπαίτησιν, κατάλογον, λογαριασμούς ἢ στοιχεῖα ἅτινα εἶναι ψευδῆ ἔν τινι οὐσιώδει λεπτομερεῖα· ἢ

(β) ὅπως τηρήσῃ ἢ ἐτοιμάσῃ λογαριασμούς ἢ ἔγγραφα ἅτινα εἶναι ψευδῆ ἔν τινι οὐσιώδει λεπτομερεῖα ἀναφορικῶς πρὸς εἰσόδημα ἐφ' οὗ δέον νὰ ἐπιβληθῇ φόρος δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου.

θὰ εἶναι ἔνοχον ἀδικήματος κατὰ τοῦ παρόντος Νόμου.

(3) Πάν πρόσωπον διαπράττον οἰονδήποτε τῶν ἐν ἔδαφιοις (1) ἢ (2) εἰδικῶς καθοριζομένων ἀδικημάτων, θὰ ὑπόκειται, ἐν περιπτώσει καταδίκης, εἰς πρόστιμον μὴ ὑπερβαῖνον τὰς χιλίας λίρας ἢ εἰς φυλάκισιν διὰ χρονικὸν διάστημα μὴ ὑπερβαῖνον τὰ τρία ἔτη ἢ εἰς ἀμφοτέρας τὰς ποινὰς τοῦ πρόστιμου καὶ φυλακίσεως· προσέτι, ἐὰν τὸ τοιοῦτον πρόσωπον εἶναι πρόσωπον ὅπερ κατεδικάσθη δι' ἀδίκημα ὡς ἐν τῷ ἔδαφίῳ (1) εἰδικῶς καθορίζεται, θὰ ἐπιβάλληται αὐτῷ διὰ τὸ φορολογικὸν ἔτος ἀναφορικῶς πρὸς τὸ ὁποῖον διαπράττεται τὸ ἀδίκημα, ποσὸν φόρου τριπλάσιον τοῦ κανονικῶς ἐπιβλητέου ἐπὶ τοῦ ἀληθοῦς συνολικοῦ εἰσοδήματος ἀναφορικῶς πρὸς τὸ ἐν λόγω ἔτος, ἐπιπροσθέτως τοῦ κανονικῶς ἐπιβλητέου φόρου. Ὁ τοιοῦτος πρόσθετος φόρος ὁ ἐπιβαλλόμενος δυνάμει τοῦ παρόντος ἄρθρου θὰ εἶναι ἀνακτητὸς κατὰ τοὺς ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ προβλεπομένους τρόπους.

(4) Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος ἄρθρου, κατάστασις, δήλωσις, ἀπαίτησις, κατάλογος, λογαριασμοί, ἔγγραφα ἢ στοιχεῖα θὰ λογίζονται ψευδῆ ἔν τινι οὐσιώδει λεπτομερεῖα, ἐὰν οἰαδήποτε πληροφορία ἢ ποσὸν ὅπερ κανονικῶς ὤφειλε νὰ περιληφθῇ ἐν αὐτοῖς παραλείπηται ἐκ τοιούτων.

65. Πάν πρόσωπον ὅπερ ἀρνεῖται, παραλείπει ἢ ἀμελεῖ νὰ δώσῃ εἰδοποίησιν ἢ νὰ ὑποβάλῃ δηλώσεις ἢ καταλόγους ἢ νὰ παράσῃ στοιχεῖα ἢ νὰ ἐκτελέσῃ οἰονδήποτε καθήκον ἐπιβαλλόμενον ὑπὸ τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου, ὡς καὶ πᾶν πρόσωπον ὅπερ παραβαίνει καθ' οἰονδήποτε ἕτερον τρόπον τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος Νόμου θὰ εἶναι ἔνοχον ἀδικήματος κατὰ τοῦ παρόντος Νόμου καὶ θὰ ὑπόκειται, ἐν περιπτώσει καταδίκης, εἰς πρόστιμον μὴ ὑπερβαῖνον τὰς ἑκατὸν λίρας ἢ εἰς φυλάκισιν διὰ χρονικὸν διάστημα μὴ ὑπερβαῖνον τοὺς ἑξ μῆνας, ἢ εἰς ἀμφοτέρας τὰς ποινὰς ταύτας, ἐκτὸς ἐὰν ἑτέρα τις κύριωσις, προβλέπεται εἰδικῶς διὰ τὸ τοιοῦτον ἀδίκημα.

66. Ὁ Διευθυντὴς δύναται νὰ συμβιβάσῃ οἰονδήποτε ἀδίκημα κατὰ τοῦ παρόντος Νόμου ὡς καί, πρὸ τῆς ἐκδόσεως τῆς ἀποφάσεως τοῦ Δικαστηρίου, δικαστικὰ διαβήματα ληφθέντα δυνάμει τούτου.

67. Τὰ δικαστικὰ μέτρα τὰ λαμβανόμενα δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου ἐναντίον προσώπου τινὸς δι' ἀδίκημα κατὰ τοῦ παρόντος Νόμου δὲν θὰ ἐπηρεάζωσι ποινικὰς διώξεις αἰτινες δυνατόν νὰ γίνωσι βάσει οἰουδήποτε ἑτέρου νόμου.

68.—(1) Παρὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος Νόμου ἢ ὑποχρέωσις περὶ φορολογίας οἰουδήποτε ἐν ταῖς Περιοχαῖς Κυριάρχων Βάσεων διαμένοντος ἢ ἐργοδοτουμένου προσώπου ἐπιβάλλεται, καθορίζεται εἰσπράττεται καὶ καταβάλλεται συμφώνως τῶν διατάξεων τῆς Συμφωνίας Ἐγκαθιδρύσεως.

(2) Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος ἄρθρου ὁ ὅρος «Συμφωνία Ἐγκαθιδρύσεως» σημαίνει τὴν Συμφωνίαν τὴν συναφθεῖσαν σχετικῶς μετὰ τὴν ἔγκαθίδρυσιν τῆς Κυπριακῆς Δημοκρατίας καὶ ὑπογραφεῖσαν ἐν Λευκωσίᾳ τὴν 16ην Αὐγούστου, 1960, περιλαμβάνει δὲ τὴν Ἀνταλλαγὴν Ἀποσπινώσεων.

69.—(1) Τὸ Ἐκτελεστικὸν Συμβούλιον δύναται νὰ θεσπίζη Κανονισμοὺς ἀναφερομένους εἰς τὴν βεβαίωσιν, ἐπιβολὴν, εἰσπραξίν καὶ ἀνάκτησιν τοῦ φόρου ἐπὶ ἀποδοχῶν ὡς αὐταὶ καθορίζονται ἐν τῷ ἄρθρῳ 57. Οἱ τοιοῦτοι Κανονισμοὶ δύναται νὰ περιλαμβάνωσι διατάξεις—

- (α) ἀπαιτούσας παρὰ παντὸς προσώπου καταβάλλοντος ἀποδοχὰς ἢ ποσὸν τι ἐναντι ἀποδοχῶν ὅπως παρακράτησι, κατὰ τὸν χρόνον τῆς πληρωμῆς τῶν ἀποδοχῶν, φόρον ὑπολογιζόμενον βάσει πινάκων ἐτοιμαζομένων ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ καὶ καθιστάσας τὰ ὑπόχρεα εἰς παρακράτησιν πρόσωπα ὑπόλογα ἐναντι τοῦ Διευθυντοῦ·
- (β) περὶ τῆς προσαγωγῆς καὶ ἐπιθεωρήσεως ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ ἢ ἐτέρου δεδόντως ἐξουσιοδοτημένου ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ προσώπου, μισθολογίων καὶ λοιπῶν ἐγγράφων ἢ καταστάσεων πρὸς τὸν σκοπὸν ὅπως ἰκανοποιηθῆ ὁ Διευθυντὴς ὅτι φόρος ἔχει παρακρατηθῆ καὶ παρακρατεῖται συμφώνως τοῖς Κανονισμοῖς καὶ ὅτι ἐκκαθαρίσεις τοῦ παρακρατουμένου φόρου κατὰ τοὺς Κανονισμοὺς ὑποβάλλονται κανονικῶς·
- (γ) περὶ τῆς εἰσπράξεως καὶ ἀνακτήσεως, εἴτε διὰ παρακρατήσεως ἐξ εἰσοδήματος καταβαλλομένου ἐν οἰωδήποτε τῶν ἐπομένων ἐτῶν εἴτε κατ' ἄλλον τινὰ τρόπον, φόρου ἀναφορικῶς πρὸς ἀποδοχὰς ἐφ' ὧν ὁ παρῶν Νόμος ἐφαρμόζεται, ὅστις φόρος δὲν παρεκρατήθη ἢ ἄλλως ἀνεκτήθη κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ ἔτους·
- (δ) κανονισμοὺς πλὴν τῶν αἰτίων ἀποτελούντων λόγον προσφυγῆς, καὶ

οἱ ἐν παραγράφῳ (α) ἀναφερόμενοι πίνακες θὰ συντάσσωνται κατὰ τοιοῦτον τρόπον ὥστε νὰ ἐξασφαλίζηται, ἐφ' ὅσον τοῦτο εἶναι δυνατόν, ἡ παρακράτησις τοῦ ὅλου φόρου τοῦ πληρωτέου ἐπὶ τῶν ἀποδοχῶν φυσικοῦ τινος προσώπου δι' οἰονδήποτε φορολογικὸν ἔτος ἐκ τῶν ἀποδοχῶν αἰτίων κατεβλήθησαν αὐτῷ κατὰ τὸ ἐν λόγω ἔτος.

(2) Τὸ Ἐκτελεστικὸν Συμβούλιον δύναται νὰ θεσπίζη Κανονισμοὺς διὰ τὴν ἐφαρμογὴν συμβάσεων γενομένων δυνάμει τοῦ ἄρθρου 47.

(3) Τὸ Ἐκτελεστικὸν Συμβούλιον θὰ θεσπίζη Κανονισμοὺς διὰ τὴν ἐν ἐφαρμογῇ τῶν διατάξεων τ. ἢ παρόντος Νόμου καὶ διὰ τοιαῦτα ἄλλα θέματα περὶ ὧν ὁ παρῶν Νόμος ἀπαιτεῖ ἢ προνοεῖ τὴν θέσπισιν κανονισμῶν καὶ δύναται ἐπίσης νὰ θεσπίζη Κανονισμοὺς περὶ παντὸς θέματος ἐφ' ὅσον ἡ θέσπισις τοιοῦτων Κανονισμῶν κρίνεται σκόπιμος διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τοῦ παρόντος Νόμου.

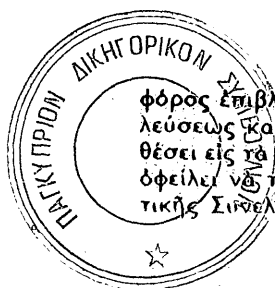
(4) Οἱ μὴ συμμορφούμενοι ἢ παραβαίνοντες τὰς διατάξεις οἰουδήποτε Κανονισμοῦ θεσπισθέντος δυνάμει τοῦ παρόντος ἄρθρου θὰ εἶναι ἔνοχοι ἀδικήματος κατὰ τοῦ παρόντος Νόμου.

(5) Οἱ συμφώνως τῷ παρόντι ἄρθρῳ θεσπιζόμενοι Κανονισμοὶ θὰ δημοσιεύωνται ἐν τῇ Ἐπισήμῳ Ἐφημερίδι τῆς Δημοκρατίας.

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΙΣ.

(1) Τὰ ἐντὸς τοῦ 1961 κατακρατηθέντα ποσὰ ἐκ τῶν μελῶν τῆς Δημοσίας Ὑπηρεσίας τῆς Συνελεύσεως θεωροῦνται ὡς ἐπιβληθεῖς εἰς αὐτοὺς φόρος καὶ καταγράφονται ὡς εἰσόδημα τοῦ Παγίου Ταμείου τῆς Συνελεύσεως.

(2) Τὰ ποσὰ ἅτινα πᾶς ἐργοδότης, συμπεριλαμβανομένων καὶ τῶν Κυβερνήσεων τῆς Δημοκρατίας καὶ τῶν Κυριάρχων Περιοχῶν τῶν Βάσεων, κατεκράτησεν ὡς φόρον εἰσοδήματος θεωρεῖται ὡς προσωπικὸς



φόρος επιβληθείς διά τὸ ἔτος 1961 ὑπὸ τῆς Τουρκικῆς Κοινοτικῆς Συνελεύσεως καὶ πᾶς τοιοῦτος ἐργοδότης, εἰς τὴν περίπτωσιν ἔχει καταθέσει εἰς τὰ Ταμεία τῆς Δημοκρατίας, ἢ Ἀρμοδία Ἀρχὴ τῆς Δημοκρατίας ὀφείλει νὰ τὰ καταβάλῃ εἰς τὸ Πάγιον Ταμεῖον τῆς Τουρκικῆς Κοινοτικῆς Συνελεύσεως.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.

(* Ἄρθρον 22.)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΑΙ.

1. Τηρουμένων τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου καὶ τῶν ἐπομένων ἐδαφίων οἱ ἐν ἄρθρῳ 27 προβλεπόμενοι συντελεσταὶ φορολογίας θὰ εἶναι ὡς ἐκτίθενται κατωτέρω—

	Φορολογητέον Εἰσόδημα		Φορολογικὸς Συντελεστὴς
Ἐφ' ἐκάστης λίρας μέχρι ποσοῦ £350			Μηδὲν
Ἐφ' ἐκάστης λίρας ὑπὲρ τὰς £350	μέχρι	£500	50 μιλς
»	»	£1,000	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. Πᾶς φορολογούμενος ὅστις εἶναι ἀνύπανδρος τὴν τελευταίαν ἡμέραν τοῦ ἔτους ἐκτιμήσεως καὶ τοῦ ὁποῦ τοῦ φορολογητέου βασικὸν εἰσόδημα ἀποτελεῖται ἐξ ἀπολαβῶν μισθῶν ὑπηρεσιῶν, καὶ πᾶς ὅστις ἦτο ἀνύπανδρος τὴν τελευταίαν ἡμέραν τοῦ ἔτους ἐκτιμήσεως θὰ καταβάλλει 20% ἐπιπρόσθετον τοῦ ἐν τῷ Παραρτήματι τοῦ ἐδαφίου (1) προβλεπομένου ποσοῦ.

Νοεῖται ὅτι εἰς περίπτωσιν καθ' ἣν τὸ ποσὸν τοῦ καταβαλλομένου φόρου ὑπερβαίῃ τὰς £40 τὸ ἐν λόγω ἐπιπρόσθετον ποσὸν αὐξάνεται εἰς 40% ἐπὶ τοῦ ποσοῦ τοῦ φόρου τοῦ ὑπερβαίνοντος τὰς £40 :

Νοεῖται ἐπίσης ὅτι τὸ τοιοῦτον ἐπιπρόσθετον ποσὸν εἰς οὐδὲν ἔτος θὰ ὑπερβαίῃ τὰς £80.

3. Αἱ ἑταιρεῖαι καὶ ὅλαι οἱ ὀργανώσεις μετὰ ἢ ἀνευ νομικῆς προσωπικότητος καταβάλλουν 425 μιλς ἐφ' ἐκάστης φορολογητέας λίρας τοῦ εἰσοδήματός των.