

βούλιον τῆς Ἐπικρατείας διὰ τῆς ὑπ' ἀριθ. 1469)1965 ἀποφάσεώς του, δεχθέν, κατὰ γραμματικὴν ἑρμηνεῖαν, ὅτι διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῆς διατάξεως καὶ τὴν μὴ ὑπαγωγὴν τοῦ εἰσοδήματος καὶ τὸν ἄνω τόκων εἰς τὴν Γ. πηγὴν δὲν προσ απαιτεῖται ὅπως ὁ κτώμενος τοῦτο ὑπόκειται εἰς τὴν φορολογίαν εἰσοδήματος Δ. πηγῆς ἐν Ἑλλάδι.

Ἡδὲ, διὰ τῆς διατάξεως τοῦ ἄρθρου 1 τοῦ νῦν διατάγματος ὀρίζεται σαφῶς, ὅτι διὰ τὴν μὴ ὑπαγωγὴν τῶν ἄνω τόκων εἰς τὸν φόρον εἰσοδήματος Γ. πηγῆς ἀπαιτεῖται ἡ ἐνάσκησις ἐμπορικῆς ἐπιχειρήσεως ἐν Ἑλλάδι ὑπὸ τῶν κτωμένων τούτους, ἢ, προκειμένου περὶ ἀλλοδαποῦ, ἡ διατήρησις μονίμου ἐν Ἑλλάδι ἐγκαταστάσεως, οἱ δὲ τόκοι νὰ προέρχωνται ἐξ ἐργασιῶν τῆς μονίμου αὐτῆς ἐγκαταστάσεως.

Διὰ τῆς διατάξεως αὐτῆς ἐπανερχόμεθα ἐφ' ἐξῆς εἰς τὴν πρώτην ἀποψιν τοῦ Δευτεροβαθμίου Φορολ. Δικαστηρίου Ἀθηνῶν, ἐνῶ ταυτοχρόνως γίνεται ἀποδεκτὴ ἡ ἐπὶ τοῦ θέματος ἀποψις τοῦ Συμβουλίου τῆς Ἐπικρατείας, δεδομένου ὅτι εἰς τὴν παράγραφον 2 τοῦ ἄρθρου 1 ὀρίζεται ὅτι «φόρος εἰσοδήματος ἐπὶ τόκων τῆς παραγράφου 1, καταβληθεὶς ὑπὸ ἀλλοδαπῶν μὴ ἐχόντων μόνιμον ἐγκατάστασιν ἐν Ἑλλάδι, μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1966, ἐπιστρέφεται εἰς τὸν καταβαλόντα».

Ἡ ἀνωτέρω διάταξις ἀποτελεῖ τὴν σπουδαιότεραν τροποποίησιν εἰς τὴν φορολογίαν εἰσοδήματος.

II. Τέλη χαρτοσήμου

Α' Ἐπὶ τιμολογίων, φορτωτικῶν κλπ.

Διὰ τῆς παραγράφου 1 τοῦ ἄρθρου 3 τοῦ ὡς ἄνω Διατάγματος, τὰ τέλη χαρτοσήμου ἐπὶ τῶν τιμολογίων ἀγορᾶς ἀγαθῶν ἐκ τῆς ἀλλοδαπῆς (ἄρθ. 15 Β Κ.Τ.Χ.), ἀγορᾶς ἐγχωρίων κλπ. γεωργικῶν προϊόντων (ἄρθ. 15 Γ Κ.Τ.Χ.), ἐπὶ πωλήσεως κινητῶν ἀγαθῶν ἐν τῇ ἡμεδαπῇ (ἄρθ. 15 Δ Κ. Τ. Χ.), βιομηχανοποιήσεως πρώτων ὑλῶν διὰ λογαριασμῶν τρίτου (ἄρθ. 15 Ε Κ. Τ. Χ.), μισθώσεως ἐργασίας ἢ ἔργου (ἄρθ. 15 Ε Κ.Τ.Χ.), τῶν εἰσιτηρίων μεταφοράς προσώπων κλπ. καὶ τῶν φορτωτικῶν μεταφοράς ἀγαθῶν (ἄρθ. 16 Κ.Τ.Χ.), αὐξάνονται ἀπὸ 0,50% εἰς 1%.

Ἡ αὔξησις αὐτῆ εἶναι κατ' οὐσίαν μικροτέρα τῆς ἐμφανιζομένης, ἤτοι 0,4%, καθ' ὅσον τὸ ὑπὲρ Ο.Γ.Α., Τ.Ε.Β.Ε. καὶ Τ.Α.Ε. πρόσθετον ποσοστὸν 20%, ἐπιβλήθη ἐν διὰ τὸν νόμον 4169)1961 καὶ 4435) 1964, θὰ ἐξακολουθήσῃ εἰς τὰς περιπτώσεις ταύτας ὑπολογιζόμενον ἐπὶ τοῦ μέχρι τοῦδε ἰσχύοντος συντελεστοῦ (χαρ)μου

0,5%, ὡς ρητῶς ὀρίζεται εἰς τὴν παράγραφον 3 τοῦ αὐτοῦ ἄρθρου, καὶ θὰ συμπεριλαμβάνηται ἐφεξῆς εἰς τὸ ἄνω ὀριζόμενον τέλος 1%, ἐξ οὗ καὶ θ' ἀποδίδεται εἰς τοὺς οἰκίους ἀσφαλιστικούς ὀργανισμούς.

Διὰ τῆς παραγράφου 2 τοῦ αὐτοῦ ἄρθρου λαμβάνεται πρόνοια πρὸς ἀποφυγὴν καταστρατηγήσεως τῶν περὶ τελῶν χαρτοσήμου διατάξεων ἐκ τῆς μὴ ἐκδόσεως τιμολογίων καὶ λοιπῶν στοιχείων ὑπὸ τῶν ὑποχρῶν πρὸς τοῦτο. Οὕτω, εἰς τέλη χαρτοσήμου ὑπόκειται ἐφεξῆς καὶ οἱ μὴ ἐκδίδοντες τιμολόγια, ἀποδείξεις κλπ., κατὰ παράδειγμα τῶν σχετικῶν διατάξεων τοῦ Κ. Τ. Χ.

Ἡ διάταξις αὐτῆ τῆς παραγρ. 2 τοῦ ἄρθρου 3 εἶναι οὐσιώδης, θεσπισθεῖσα κατὰ παρέκκλισιν τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου 1 τοῦ Κ.Τ.Χ., καθ' ἃς ἐτὰ τέλη χαρτοσήμου ἀποτελεῖν φόρον ἐπιβαλλόμενον ἐπὶ τῶν ἐγγράφων».

Ἐκ τῶν ἀνωτέρω διατάξεων προκύπτει, ὅτι εἰς τέλος χαρτοσήμου 1% ὑπόκειται:

1) Τὸ τιμολόγιον ἢ οἰονδήποτε ἔγγραφο, ὑποκαθιστῶν τοῦτο ἐπὶ ἀγορᾶς ἀγαθῶν ἐκ τῆς ἀλλοδαπῆς ὑπὸ Φυσικῶν ἢ Νομικῶν Προσώπων, πρὸς ἀσκῆσιν τοῦ ἐπαγγέλματος αὐτῶν ἢ πρὸς ἐκπλήρωσιν τοῦ ὑπ' αὐτῶν ἐπιδιωκόμενου σκοποῦ (ἄρθ. 15 Β παρ. 1 Κ. Τ. Χ.).

2) Τὸ τιμολόγιον ἢ οἰοδήποτε ἔγγραφο ὑποκαθιστῶν τοῦτο ἐπὶ ἀγορᾶς ἐγχωρίων ἀγαθῶν ἐκ τῶν παραγόντων ταῦτα γεωργῶν, κτηνοτρόφων κλπ., μὴ ὑποκειμένων εἰς φόρον Δ. κατηγορίας (μὴ ἀσκούντων ἐπιχειρήσιν), ὡς καὶ ἐκ τῶν συνεταριστικῶν ὀργανώσεων αὐτῶν (ἄρθρ. 15 Γ παρ. 1 Κ. Τ. Χ.).

3) Τὸ τιμολόγιον πωλήσεως ἀγαθῶν ἢ δικαιώματος ἐισαγωγῆς ἢ οἰοδήποτε ἕτερον ἔγγραφο, ὑποκαθιστῶν τοῦτο ὑπὸ ἐπιτηδευματίου πρὸς ἕτερον, πρὸς γεωργούς, κτηνοτρόφους κλπ., πρὸς τὸ Δημόσιον ἢ Νομικὰ Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, Ἰδρύματα (ἄρθρ. 15 Δ, παρ. 1 Κ.Τ.Χ.).

4) Τὸ ποσὸν τῆς ἀμοιβῆς ἐκ τῆς βιομηχανοποιήσεως (τὸ περιλαμβανόμενον εἰς τὴν ἐκκαθάρισιν), ὡς καὶ τὸ τιμολόγιον ἢ οἰοδήποτε ἕτερον ἔγγραφο ἐξοφλητικῶν τῆς ἀμοιβῆς τῆς προερχομένης ἐκ παροχῆς ὑπηρεσιῶν (μισθώσεως ἐργασίας ἢ ἔργου) (ἄρθρ. 15 Ε, παρ. 1 καὶ 2 Κ.Τ.Χ.).

5) Αἱ φορτωτικαὶ καὶ αἱ συμβάσεις ἐξοφλήσεως ναύλου (ἄρθρ. 16 παρ. 2 Κ.Τ.Χ.).

6) Αἱ ἀποδείξεις εἰσπράξεως ἀμοιβῆς ἢ ἄλλου δικαιώματος φοροεφορτωτικῶν, διὰ φύλαξιν εἰδῶν εὐρισκομένων ἐν ὑπαίθρῳ ἢ ἐπὶ φορτηγίδων ἢ ἐπὶ μεταφορικῶν μέσων, διὰ στοιβασίαν ἢ ἀποστοιβασίαν,