



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΡΩΤΟΝ
ΤΗΣ ΕΠΙΣΗΜΟΥ ΕΦΗΜΕΡΙΔΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
ὕπ' Ἀρ. 116 τῆς 29ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1961
ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

ΜΕΡΟΣ Ι

Συμφώνως τῷ Ἀρθρῷ 52 τοῦ Συντάγματος ὁ ὑπὸ τῆς Βουλῆς τῶν Ἀντιπροσώπων ψηφισθεὶς περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος (Ξένων Ἑταρειῶν) Νόμος τοῦ 1961, τὸ κείμενον τοῦ ὁποίου ἀκολουθεῖ, ἐκδίδεται ὑπὸ τοῦ Προέδρου καὶ τοῦ Ἀντιπροέδρου τῆς Δημοκρατίας διὰ δημοσιεύσεως εἰς τὴν Ἐφημερίδα τῆς Κυβερνήσεως.

Ἀριθμὸς 58 τοῦ 1961

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΞΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ) ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 1961

Ἡ Βουλὴ τῶν Ἀντιπροσώπων ψηφίζει ὡς ἀκολουθῶς :—

ΓΕΝΙΚΑΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

1. Ὁ παρῶν Νόμος δύναται νὰ ἀναφέρηται ὡς ὁ περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος (Ξένων Προσώπων) Νόμος τοῦ 1961. Συνοπτικὸς τίτλος.

2. Ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ, ἐκτὸς ἐὰν ἄλλως ἐμφαίνεται ἐκ τοῦ κειμένου— Ἑρμηνεία.

«ἀνίκαντοι», διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος νόμου, λογίζονται οἱ ἀκόλουθοι : οἱ ἀνήλικοι, οἱ παράφρονες, οἱ ὀλιγοφρενεῖς, ὡς καὶ πᾶν ἕτερον πρόσωπον ὅπερ, λόγω πνευματικῆς τινος νόσου, στερεῖται τῆς χρήσεως τοῦ λογικοῦ·

«Δημοκρατία» σημαίνει τὴν Κυπριακὴν Δημοκρατίαν·

«Δικαστήριον» σημαίνει τὸ Ἐπαρχιακὸν Δικαστήριον τῆς Ἐπαρχίας ἔνθα 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 λογίζεται κειμένη ἐντὸς τῶν ὁρίων τῆς Ἐπαρχίας Λεμεσοῦ, τὰ δὲ τμήματα τῆς ὑπὸ Βρετανικὴν Κυριαρχίαν Περιοχῆς τῆς Βάσεως Δεκελείας, ὅτινα ἀμέσως πρὸ τῆς 16ης Αὐγούστου, 1960, ἔκειντο ἐντὸς τῶν ὁρίων τῆς Ἐπαρχίας Ἀμμοχώστου καὶ Λάρνακος, θὰ λογίζωνται κείμενα ἐντὸς τῶν εἰρημένων Ἐπαρχιῶν ἀντιστοίχως·

«ἔξηρτημένον πρόσωπον» σημαίνει τὴν σύζυγον προσώπου τινὸς ἢ πᾶν ἄγαμον τέκνον αὐτοῦ μὴ συμπληρῶσαν 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 ἐτέρου τῶν γονέων του·

«έταιρεία» σημαίνει πᾶσαν ἑταιρείαν περιωρισμένης εὐθύνης συσταθείσαν ἢ ἐγγραφείσαν δυνάμει παντός ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἰσχύοντος νόμου, ὡς καὶ πᾶσαν ἑταιρείαν ἥτις, ἂν καὶ συνέστη ἢ ἐνεγράφη ἐκτός τῆς Δημοκρατίας, διεξάγει ἐπιχειρήσεις ἢ κέκτηται γραφεῖον ἢ ἔδραν ἐργασιῶν ἐν Κύπρῳ κατὰ τὸ μῆτρον τῆς συμμετοχῆς εἰς τὰς ἑταιρείας ταύτας προσώπων ἅτινα δὲν εἶναι μέλη εἴτε τῆς Ἑλληνικῆς εἴτε τῆς Τουρκικῆς Κοινότητος.

Ὁ ὅρος «μέλος» ἐν τῇ παραγράφῳ ταύτῃ ἔχει τὴν ἔννοιαν τὴν ἀποδομένην αὐτῷ ὑπὸ τοῦ ἄρθρου 2 τοῦ Συντάγματος τῆς Δημοκρατίας.

«Ἐφορος» σημαίνει τὸν Ἐφορον ἐπὶ τοῦ Φόρου Εἰσοδήματος τὸν ἐπιφορισμένον, κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ ἐδαφίου (1) τοῦ ἄρθρου 3, τὰ τῆς ἐφαρμογῆς τοῦ παρόντος Νόμου. Ὁ ὅρος περιλαμβάνει προσέτι πάντα ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου δεόντως ἐπὶ τούτῳ ἐξουσιοδοτηθέντα λειτουργὸν τοῦ Τμήματος Προσόδων.

«Καθορισθὲν», μετὰ τῶν γραμματικῶν αὐτοῦ παραλλαγῶν, σημαίνει τι καθορισθὲν ἐν Κανονισμοῖς γενομένοις δυνάμει τοῦ ἐδαφίου (4) τοῦ Ἄρθρου 76.

«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.

«κηδεμῶν» ὁσάκις χρησιμοποιῆται ἐν σχέσει πρὸς πρόσωπον ἀνήλικον περιλαμβάνει καὶ τὸν γονέα τοῦ ἀνιλικίου.

«Κυρίαρχος Περιοχὴ τῶν Βάσεων» σημαίνει τὴν ὑπὸ Βρετανικὴν Κυριαρχίαν Περιοχὴν τῆς Βάσεως Ἀκρωτηρίου ὡς καὶ τὴν ὑπὸ Βρετανικὴν Κυριαρχίαν Περιοχὴν τῆς Βάσεως Δεκελείας, ὡς αὗται καθορίζονται ἐν τῷ ἄρθρῳ 1 τῆς Συνθήκης Ἐγκαθιδρύσεως τῆς Δημοκρατίας, ἥτις ὑπεγράφη ἐν Λευκωσίᾳ τὴν 16ην Αὐγούστου, 1960.

«ὄργανισμός προσώπων» σημαίνει οἰονδήποτε σῶμα—μετὰ ἢ ἄνευ νομικῆς προσωπικότητος—ὡς καὶ πᾶσαν ἑταιρείαν, ἀδελφότητα ἢ ἄλλην ἔνωσην προσώπων, κερτημένην νομικὴν προσωπικότητα ἢ μὴ.

«πρόσωπον» σημαίνει οἰονδήποτε φυσικὸν πρόσωπον ὅπερ δὲν εἶναι μέλος εἴτε τῆς Ἑλληνικῆς εἴτε τῆς Τουρκικῆς Κοινότητος καὶ περιλαμβάνει καὶ «ὄργανισμὸν προσώπων» κατὰ τὸ μῆτρον τῆς συμμετοχῆς εἰς αὐτὸν τῶν τοιούτων φυσικῶν προσώπων.

«πρόσωπον διαμένον ἐν τινι τόπῳ», ἀναφορικῶς πρὸς φυσικὰ πρόσωπα, σημαίνει πᾶν φυσικὸν πρόσωπον διαμένον ἐν τῷ τόπῳ ἐκείνῳ ἐξαιρέσει τοιαύτης φύσεως προσωρινῶν ἐκ τοῦ ἐν λόγῳ τόπου ἀπουσιῶν οἵα οὐδόλως δύνανται νὰ θεωρηθῶσιν ὡς ἀποστεροῦσαι τὸ πρόσωπον τοῦτο τοῦ δικαιώματος νὰ ἰσχυρισθῇ ὅτι ἔχει τὴν διαμονὴν του ἐν τῷ τόπῳ ἐκείνῳ. Αἱ ἑταιρεῖαι περιωρισμένης εὐθύνης ἢ ὄργανισμοὶ προσώπων θὰ θεωρῶνται ὡς πρόσωπα ἔχοντα τὴν διαμονὴν των ἐν τῷ τόπῳ ἔνθα ἀσκούνται ὁ ἔλεγχος καὶ διεύθυνσις τῶν ἐργασιῶν των.

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

«Σύνταγμα» σημαίνει τὸ Σύνταγμα τῆς Κυπριακῆς Δημοκρατίας.

«φορολογητέον εισόδημα» σημαίνει τὸ ὑπόλοιπον τοῦ ἀθροίσματος τῶν εισοδημάτων προσώπου τινὸς ἐκ τῶν ἐν τῷ ἀρθρῷ 5. εἰδικῶς καθοριζομένων πηγῶν, τὸ ἐναπομένον μετὰ τὴν ἀφείρεσιν τοιούτων ποσῶν ὅσα ὁ παρὼν 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 φόρον εισοδήματος.

Μέρος Πρῶτον

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ

3.—(1) Διὰ τὴν καλὴν καὶ πιστὴν ἐφαρμογὴν τοῦ παρόντος Νόμου ὁ Πρῶτος Λειτουργὸς Προσόδων θὰ εἶναι ὁ Ἐφορὸς ἐπὶ τοῦ Φόρου Εἰσοδήματος, ὡς τοιοῦτος δὲ θὰ προβαίνει εἰς πᾶσαν ἐνέργειαν ἣν ἤθελε κρίνει ἀναγκαίαν ἢ σκόπιμον διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου.

Ἐφορὸς ἐπὶ τοῦ Φόρου Εἰσοδήματος.

(2) Ἡ ἄσκησις ἐξουσιῶν καὶ ἀρμοδιοτήτων ἀναφερομένων εἰς τὴν ἐφαρμογὴν τοῦ παρόντος Νόμου δύναται νὰ ἀνατίθῃται ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου εἰς ἕτερον ἢ ἑτέρους Λειτουργοὺς τοῦ Τμήματος Προσόδων.

4.—(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 γινῶσιν αὐτοῦ, πᾶσαν φορολογικὴν δήλωσιν ὡς καὶ πᾶν ἔγγραφον ἢ φορολογικὸν κατάλογον ἀναφερόμενον εἰς τὸ εισόδημα οἰουδήποτε προσώπου, καὶ θὰ ὑπογράφη τὴν ἐπὶ τούτῳ καθορισθεῖσαν δήλωσιν ἐνώπιον Ἐπαρχιακοῦ Δικαστοῦ.

Ἐπηρεσιακὸν ἀπόρρητον.

(2) Πρόσωπον λαμβάνον γινῶσιν στοιχείου τινὸς ἢ ἔχον ὑπὸ τὸν ἔλεγχόν του ἢ δυνάμενον νὰ πληροφρηθῇ τὸ περιεχόμενον ἐγγράφου, φορολογικῆς δηλώσεως ἢ φορολογικοῦ καταλόγου ἀναφερομένου εἰς τὸ εισόδημα 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 κοινοποίησις γίνεται διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου :

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

(3) Ὁσάκις, δυνάμει συμβάσεως γενομένης μετὰ τῆς Κυβερνήσεως ἑτέρας χώρας, προβλέπεται παροχὴ ἐκπτώσεως ἐκ τοῦ φόρου εισοδήματος ἀναφορικῶς πρὸς καταβολὴν φόρου ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, ἢ ὑπὸ τοῦ παρόντος ἀρθροῦ ἐπιβαλλομένη ὑποχρέωσις πρὸς τήρησιν τοῦ ἀπορρήτου οὐδόπως παρακωλύει τὴν πρὸς τὰς ἀρμοδίας ἀρχὰς τῆς Κυβερνήσεως τῆς ἐν λόγῳ χώρας κοινοποίησιν στοιχείων ἅτινα κρίνονται ἀναγκαῖα διὰ τὸν καθορισμὸν τῆς ἐν ἐκάστη περιπτώσει παρασχετέας ἐκπτώσεως ὁσάκις τὸ ὑποκείμενον τοῦ φόρου αἰτῆται ἐκπτώσιν ἐκ τοῦ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἢ ἐν τῇ εἰρημένῃ χώρᾳ καταβλητέου φόρου εισοδήματος.

ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

*Αντικεί-
μενον
φόρου.

5.—(1) Τηρουμένων τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου, δι' ἑκα-
στον φορολογικὸν ἔτος ἐπιβάλλεται, θάσει φορολογικῶν συντελεστῶν
εἰδικώτερον ἐν τοῖς ἐφεξῆς καθοριζομένων, φόρος ἐπὶ τοῦ εισοδή-
ματος ἐκ τῶν κατωτέρω ἀναφερομένων πηγῶν παντὸς προσώπου,
τοῦ κτωμένου ἢ προκύπτοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἢ ἀποστελλομένου
καὶ λαμβανομένου εἰς τὴν Δημοκρατίαν ἐκ τῶν κατωτέρω ἀναφερο-
μένων πηγῶν, ἦτοι :—

- (α) κέρδη ἢ ἄλλα ὀφέλη ἐξ οἰασδῆποτε ἐμπορικῆς ἢ βιομηχα-
νικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐκ τῆς ἀσκήσεως ἐπιτηδεύματος ἢ βιο-
τεχνίας τινός, ἐξ ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινός ἐπαγγέλματος,
δι' οἰανδήποτε χρονικὴν περίοδον ἢ τοιαύτη ἐμπορικῆ ἢ βιο-
μηχανικῆ ἐπιχείρησις, ἐπιτήδευμα, βιοτεχνία ἢ ἐπάγγελμα
καὶ ἂν ἐνασκήται·
- (β) κέρδη ἢ ἄλλα ὀφέλη ἐξ οἰουδῆποτε ἀξιώματος ἢ μισθωτῶν
ὕπηρεσιῶν, ἀνεξαρτήτως τοῦ ἂν τὸ ὑποκείμενον τῆς φορολο-
γίας παρέχη τὰς ὑπηρεσίας αὐτοῦ ἐν Κύπρῳ ἢ ἀλλαχοῦ, περι-
λαμβανομένης τῆς κατ' ἐκτίμησιν ἐτησίᾳ ἀξίας καταλύμα-
τος, στέγης καὶ διατροφῆς ἢ οἰκίας, ὡς καὶ παντὸς ἐτέρου
ἐπιδόματος, χρηματικῆς ἢ ἄλλης μορφῆς, χορηγουμένου
ἀναφορικῶς πρὸς παρεχομένας μισθωτάς ὑπηρεσίας·
- (γ) ἡ ἐτησίᾳ ἀξία ἀκινήτου περιουσίας καὶ τῶν ἐπ' αὐτῆς ἐπε-
νεχθεισῶν θελιτώσεων, τῆς χρησιμοποιουμένης ὑπὸ τοῦ ἰδιο-
κτῆτου αὐτῆς ἢ ἐκ μέρους τούτου διὰ σκοποὺς ἰδιοκα-
τοικῆσεως ἢ ψυχαγωγίας οὐχὶ ὁμῶς διὰ τὸν σκοπὸν κτήσεως
κέρδους ἢ ἄλλου τινός ὀφέλους. Ἡ τοιαύτη ἐτησίᾳ ἀξία
λογίζεται οὕσα 4% ἐπὶ τῆς ἀξίας τῆς τοιαύτης ἀκινήτου περι-
ουσίας ὡς αὕτη ἐξετιμήθη διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ φόρου ἀκι-
νήτου περιουσίας δυνάμει τοῦ περὶ Φορολογίας Ἀκινήτου
Περιουσίας Νόμου. Πρόσωπον ὅπερ, τῇ ἀδείᾳ τοῦ ἰδιοκτῆ-
του, κατέχει τοιαύτην ἀκίνητον περιουσίαν ἀνευ καταβολῆς
μισθώματος θὰ λογίζεται κατέχον ταύτην διὰ ἢ ἐκ μέρους
τοῦ ἰδιοκτῆτου·
- (δ) οἰαδῆποτε μερίσματα, τόκοι ἢ προεξοφλήματα·
- (ε) οἰαδῆποτε συντάξεις, ποσὰ εισοδήματος πληρωτέα δυνάμει
ἀποφάσεως τοῦ δικαστηρίου ἢ ὄρου θεθέντος ἐν διαθήκῃ ἢ
συμβάσει, ὡς καὶ ἐτήσια ἰσόθιοι ἢ δι' ὠρισμένην περίοδον
καταβαλλόμεναί πρόσοδοι·
- (στ) οἰαδῆποτε μισθώματα, δικαιώματα, δικαιώματα πνευματι-
κῆς ἰδιοκτησίας ὡς καὶ ἐκμεταλλεύσεως διπλωμάτων εὐρεσι-
τεχνίας ἢ κέρδη προκύπτοντα ἐκ περιουσίας, περιλαμβανομέ-
νης 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 περι-
πτώσεις καθ' ἃς αἱ τοιαῦται προσθήκαι ἢ τροποποιήσεις,
ἢ ἀμφοτέραι, ἅμα τῇ λήξει τῆς μισθώσεως περιέρχονται
κατὰ κυριότητα εἰς τὸν ἰδιοκτῆτην :
- Νοεῖται ὅτι ἡ ἀξία τοῦ τοιούτου ὀφέλους δὲν θὰ λογίζεται
ὡς ὑπερβαίνουσα τὴν συνολικὴν δαπάνην ἣτις ἐγένετο διὰ
τὰς τοιαύτας προσθήκας ἢ τροποποιήσεις, ἢ ἀμφοτέρας :
- Νοεῖται, ἐπίσης, ὅτι διὰ τοὺς σκοποὺς τῆς παρούσης
παραγράφου, ἡ ἀξία τοῦ τοιούτου ὀφέλους θὰ κατανέμηται
ὁμοιομόρφως ἐπὶ τῆς βραχυτέρας τῶν δύο ἀκολουθῶν περιό-
δων, ἦτοι τῆς περιόδου τῆς μισθώσεως ἢ τῆς περιόδου τῶν
πέντε ἔτων·

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

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

(2) Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος ἄρθρου—

(α) τὸ ὄλον εἰσόδημα τὸ κτώμενον ὑπὸ προσώπου τινός ἐκ κερδῶν ἢ ἄλλων ὀφελῶν ἐξ οἰασδῆποτε ἐμπορικῆς, βιομηχανικῆς ἢ ἄλλης τινός ἐπιχειρήσεως θὰ λογίζεται ὡς κτηθὲν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἐὰν ὁ ἔλεγχος καὶ ἡ διεύθυνσις τῆς τοιαύτης ἐπιχειρήσεως ἀσκῶνται ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ·

(β) τὸ ὄλον εἰσόδημα τὸ κτώμενον ὑπὸ προσώπου ἀσκοῦντος ἐλευθέρου 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) ἐξόφλησιν χρέους συναφθέντος ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας καὶ οὐτίνος τὸ ποσὸν ἐλήφθη ἢ μετεφέρθη ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, ἢ

(iii) ἐξόφλησιν χρέους συναφθέντος ἐπὶ τῷ τέλει τῆς ὀλικῆς ἢ μερικῆς ἐξοφλήσεως χρέους τινός ἐκ τῶν ἐν ἐδαφίοις (i) ἢ (ii) εἰδικῶς καθοριζομένων, θὰ λογίζεται ὡς εἰσόδημα ἀποσταλὲν εἰς καὶ ληφθὲν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ·

(δ) ὁ ὅρος «ἐμπορικὴ ἐπιχείρησις» περιλαμβάνει καὶ πᾶσαν βιομηχανίαν ἢ οἰανδήποτε ἑτέραν ἐπιχείρησιν ἐνέχουσαν τὸν χαρακτῆρα ἐμπορίας.

(3) Ἀνεξαρτήτως παντός ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ ἐμπεριεχομένου, οἰοῦνδήποτε εἰσόδημα κτώμενον ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας ὑπὸ Κυπρίου ἐγκατεστημένου ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας ἐκ :

(i) τῆς διεξαγωγῆς ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐν γένει ἐπιχειρήσεως, ὃ ἔλεγχος καὶ ἡ διαχείρισις τῆς ὁποίας δὲν ἀσκοῦνται ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ· ἢ

(ii) τῆς ἀσκήσεως ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας ἐπιτηδεύματος, ἐλευθέρου ἢ ἄλλου τινός ἐπαγγέλματος ἢ ἐκ μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν· ἢ

(iii) συντάξεως, ἐτησίας ἰσοθίου ἢ δι' ὠρισμένην περίοδον καταβαλλομένης τινός προσόδου, μερισμάτων, τόκου, μισθώμα· ἢ ἄλλου παρομοίου εἰσοδήματος προκύπτοντος ἐξ οἰασδῆποτε πηγῆς ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας,

δὲν θὰ ὑπόκειται εἰς φορολογίαν ὅταν τὸ τοιοῦτο εἰσόδημα ἐμβάξῃται εἰς τὴν Δημοκρατίαν μέσῳ Τραπεζῆς λειτουργούσης ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, ἢ μεταφέρεται εἰς τὴν Δημοκρατίαν δι' ἄλλης τινός ὁδοῦ, περὶ ἧς τὸ ἐνδιαφερόμενον πρόσωπον ἤθελε παράσχει ἐξηγήσεις πρὸς πλήρη ἱκανοποίησιν τοῦ Ἐφόρου :

Νοεῖται ὅτι Κύπριος ἐγκατεστημένος εἰς τὰς Κυριάρχους Περιόχας τῶν Βάσεων δὲν θὰ θεωρῆται διὰ τοὺς σκοποὺς τῆς παρούσης παραγράφου ὅτι εἶναι ἐγκατεστημένος ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας.

Διὰ τούς σκοπούς τῆς παρούσης παραγράφου «Κύπριος» σημαίνει :—

- (α) πᾶν πρόσωπον τὸ ὁποῖον πρὸ τῆς 16ης Αὐγούστου, 1960, κατέστη Βρεττανὸς ὑπήκοος δυνάμει τῶν διατάξεων τῶν περὶ Προσαρτήσεως τῆς Κύπρου Διαταγμάτων ἐν Συμβουλίῳ τοῦ 1914 ἕως 1943, ἢ τὸ ὁποῖον μετὰ τὴν 16ην Αὐγούστου τοῦ 1960 κατέστη πολίτης τῆς Δημοκρατίας, ἢ
- (β) πρόσωπον τὸ ὁποῖον ἐγεννήθη ἐν τῇ Νήσῳ τῆς Κύπρου, ἢ
- (γ) πρόσωπον καταγόμενον ἐξ ἀρρενογονίας ἐκ τοιοῦτου προσώπου ὡς εἴρηται ἐν ὑποπαραγράφῳ (α) ἢ (β) τῆς παρούσης Παραγράφου.

Βάσει τῆς φορολογίας.

6. Δι' ἕκαστον φορολογικὸν ἔτος ἐπιβάλλεται καὶ εἰσπράττεται φόρος ἐπὶ τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος παντὸς προσώπου ὅπερ ἐκτίθη κατὰ τὸ ἔτος τὸ 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 63, καὶ διὰ τούς σκοπούς τοῦ Δεκάτου Τρίτου Μέρους καὶ τοῦ ἄρθρου 76, αἱ ἀποδοχαὶ τοῦ προηγούμενου τῆς φορολογίας οικονομικοῦ ἔτους θὰ ἀντικαθίστανται διὰ τῶν ἀποδοχῶν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους.

Εἰδικαὶ περίοδοι φορολογίας.

7. Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ὁ "Εφορος ἰκανοποιεῖται ὅτι πρόσωπόν τι κλείει κατὰ συνήθειαν τούς λογαριασμούς τῆς ἐμπορικῆς, βιομηχανικῆς ἢ ἄλλης ἐπιχειρήσεως αὐτοῦ καθ' ἡμέραν διάφορον τῆς ἡμέρας τῆς ἀμέσως προηγούμενης τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ὁ "Εφορος δύναται νὰ ἐπιτρέψῃ ὅπως τὰ κέρδη ἢ ὀφέλη τῆς ἐπιχειρήσεως τοῦ προσώπου τούτου λογίζονται, διὰ τούς σκοπούς τοῦ παρόντος Νόμου, ἐπὶ τῇ θάσει 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 ἄδεια ἐχορηγήθη ἀναφορικῶς πρὸς ὄρισμένον τι φορολογικὸν ἔτος, ἀνὰ πᾶν ἐπόμενον φορολογικὸν ἔτος θὰ ἐπιβάλληται καὶ εἰσπράττητα φόρος ἐπὶ τῶν κερδῶν ἢ ὀφελῶν τοῦ πλήρους ἔτους τοῦ λήγοντος κατὰ τὴν αὐτὴν ἡμερομηνίαν ἐν τῷ ἔτει τῷ ἀμέσως προηγούμενῳ τοῦ φορολογικοῦ, ὑπὸ τὴν ἐπιφύλαξιν ὅτι τὰ τοιαῦτα κέρδη θὰ δισκευάζονται ὑφ' οὓς ὄρους ὁ "Εφορος ἤθελε κρίνει δικαίους καὶ λογικούς.

Ἀπαλλαγὰὶ ἀπὸ τὸν φόρον.

8. Ἀπαλλάσσονται τοῦ φόρου—

- (α) τὸ εἰσόδημα παντὸς θρησκευτικοῦ, φιλανθρωπικοῦ ἢ ἐκπαιδευτικοῦ ἰδρύματος δημοσίου χαρακτῆρος·
- (β) αἱ ἀποδοχαὶ ξένων διπλωματικῶν καὶ προξενικῶν ἀντιπροσώπων ὡς τοιοῦτων, οἵτινες δὲν εἶναι πολῖται τῆς Δημοκρατίας καὶ οἵτινες ἀπολαμβάνουσι διπλωματικῆς ἀσουλίας συμφώνως πρὸς τούς κανόνας καὶ τὰς ἀρχὰς τοῦ Διεθνoῦς Δικαίου, ἐπὶ τῷ ὄρω τῆς ἀμοιβαιότητος·
- (γ) πᾶν κατ' ἀποκοπὴν καθοριζόμενον ποσὸν ὅπερ λαμβάνεται δίκην φιλοδωρήματος χορηγουμένου ἐπὶ τῇ ἀφυπηρητάσει, ἢ ὑπὸ μορφὴν μετατροπῆς συντάξεως, ἐπιδόματος θανάτου ἢ ὡς ἐφ' ἀπαξ ἀποζημίωσις λόγῳ θανάτου ἢ σωματικῆς θλάθης·
- (δ) τὸ εἰσόδημα τὸ πηγάζον ἐξ ὑποτροφίας ἢ ἐτέρας ἐκπαιδευτικῆς προικοδοτήσεως χορηγηθείσης εἰς πρόσωπον ὅπερ φοιτᾷ τακτικῶς εἰς πανεπιστήμιον, κολλέγιον, σχολεῖον ἢ ἕτερόν τι ἀνεγνωρισμένον ἐκπαιδευτικὸν ἴδρυμα·

- (ε) τὸ εἰσόδημα πάσης δι' ἐιδικοῦ νόμου συσταθείσης ἢ ἄλλης ἐγγεγραμμένης οἰκοδομικῆς, εὐαγοῦς ἢ συνεργατικῆς ἐταιρείας, ὡς καὶ τὸ εἰσόδημα παντὸς συνεργατικοῦ ταμειουτηρίου·
- (ζ) ποσὰ ἀντιπροσωπεύοντα κεφάλαιον, καταβαλλόμενα εἰς φυσικὰ πρόσωπα λόγῳ εἰσφορῶν αἰτινες δυνάμει τοῦ ἀρθροῦ 17 ἐκπίπτουνται ἐκ τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος·
- (η) ὕφ' οὗς ὄρους ἤθελε τὸ Ὑπουργικὸν Συμβούλιον ἐπιβάλλει, τὸ εἰσόδημα παντὸς ὀργανισμοῦ προσώπων οὐτινος ἀποκλειστικὸς σκοπὸς εἶναι ἢ προαγωγή τῆς τέχνης, τῆς ἐπιστήμης, ἢ τοῦ ἀθλητισμοῦ καὶ οὐχὶ ἢ ὑπὸ τοῦ τοιοῦτου ὀργανισμοῦ ἢ ὑπὸ τῶν καθ' ἕκαστον μελῶν αὐτοῦ κτήσις κέρδους, καὶ οὐτινος αἱ δραστηριότητες περιορίζονται ἀποκλειστικῶς εἰς τὴν ἐπίτευξιν τοῦ σκοποῦ τούτου·
- (θ) τὸ εἰσόδημα παντὸς Ταμείου ἐγκριθέντος ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου δυνάμει τῆς παραγράφου (δ) τοῦ ἐδαφίου (1) τοῦ ἀρθροῦ 17
- (ι) ὑπὸ τοιοῦτους ὁμοιομόρφους δι' ἐκάστην κατηγορίαν βιομηχανίας ἢ ἐπιχειρήσεως ὄρους οὗς ἤθελεν ἐπιβάλλει τὸ Ὑπουργικὸν Συμβούλιον διὰ κανονισμῶν γενομένων δυνάμει τοῦ ἀρθροῦ 76, τὰ κέρδη ἢ μέρος τούτων οἰσάδηποτε νέας βιομηχανίας ἢ νέας ἐπιχειρήσεως ἴτις εἶναι ζωτικῆς ἢ κεφαλαιώδους σημασίας διὰ τὴν οἰκονομικὴν, βιομηχανικὴν ἢ τουριστικὴν ἀνάπτυξιν τῆς Δημοκρατίας :

Νοεῖται ὅτι οὐδὲν τῶν ἐν τῷ παρόντι ἀρθρῷ διαλαμβανόμενων δύνανται νὰ ἐρμηνευθῆ ὡς ἀπαλλάσσον ἀπὸ τοῦ φόρου τὸν λαμβάνοντα οἰσνδήποτε μέρισμα, τόκον, φιλοδώρημα, μισθὸν ἢ ἡμερομίσθιον καταβληθὲν ἢ πιστωθὲν, ἐν ὅλῳ ἢ ἐν μέρει, ἐκ τοῦ ὡς ἐν τοῖς προηγούμενοις ἀπαλλασσομένου εἰσοδήματος :

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι ὁ τόκος ὁ περιλαμβανόμενος εἰς ποσὸν καταβαλλόμενον ἐκ τινος ἀσφαλιστικοῦ ταμείου ἐγκριθέντος ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου δυνάμει τῶν διατάξεων τῆς παραγράφου (δ) τοῦ ἐδαφίου (1), τοῦ ἀρθροῦ 17 τοῦ Νόμου εἰς συνδρομητὴν τινα ἐπὶ τῇ ἀφυπηρητίσει του, θὰ θεωρητῆ ὡς εἰσόδημα κτηθὲν ὑπ' αὐτοῦ κατὰ τὴν διάρκειαν τῶν ἐτῶν ὑπηρεσίας καθ' ἃς κατέβαλε συνδρομὰς εἰς τὸ ταμεῖον ἐξ οὗ ἐγένετο ἡ πληρωμὴ, πᾶς δὲ τοιοῦτος συνδρομητῆς θὰ ὑπόκειται εἰς φορολογίαν μόνον ἐπὶ τοῦ ποσοῦ τοῦ τόκου δι' οὗ ἐπιστῶθῃ ὁ λογαριασμός του καθ' ἕκαστον τῶν ἐξ τελευταίων ἐτῶν τῆς ὑπηρεσίας του, αἱ δὲ γενόμεναι φορολογίαι ἀναφορικῶς πρὸς τὸ εἰσόδημά του δι' ὅλα ἢ τινὰ τῶν εἰρημένων ἐξ ἐτῶν, θὰ ἀναθεωρῶνται διὰ νὰ καταστῆ δυνατὴ ἡ ὑπαγωγή αὐτοῦ εἰς φορολογίαν ἀναφορικῶς πρὸς τὸν ἐν λόγῳ τόκον.

9. Ὁ Ὑπουργὸς τῶν Οἰκονομικῶν δύνανται, τῇ ἐγκρίσει τοῦ Κυβερνητικὰ
Δάνεια. Ὑπουργικοῦ Συμβουλίου, διὰ γνωστοποιήσεως δημοσιευμένης ἐν τῇ Ἐπισήμῳ Ἐφημερίδι τῆς Δημοκρατίας, νὰ δηλώσῃ, ὅτι ὁ τόκος ὁ πληρωτέος ἐπὶ παντὸς δανείου βαρύνοντος τὰς δημοσίας προσόδους τῆς Δημοκρατίας θὰ ἀπαλλάττῃται ἀπὸ τοῦ φόρου, εἴτε γενικῶς εἴτε ἀναφορικῶς μόνον πρὸς τόκον πληρωτέον εἰς πρόσωπα μὴ διαμένοντα ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἀπὸ τῆς ἡμερομηνίας δὲ καὶ κατὰ τὴν ἑκτασίῃ τὴν εἰδικῶς καθοριζομένην ἐν τῇ γνωστοποιήσει, ὁ τοιοῦτος τόκος θὰ ὑπόκειται εἰς ἀπαλλάγην ἀπὸ τοῦ φόρου κατὰ τὰ ἀνωτέρω.

Ἐκπτώσις
διὰ τὴν
ἐνθάρρυνσιν
εἰσαγωγῆς
ξένου κεφα-
λαίου ἐν τῇ
Δημοκρατίᾳ.

10. Εἰσοδήμα δι' ὃ ὁ Ἔφορος ἱκανοποιεῖται ὅτι ἐκτήθη ὑπὸ μορφήν τόκων ἐκ ξένου κεφαλαίου εἰσαχθέντος καὶ ἐπενδυθέντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, θὰ ὑπόκειται εἰς ἀπαλλαγὴν ἀπὸ τοῦ φόρου εἰσοδήματος ἀναφορικῶς πρὸς τὸ ποσὸν τῶν τόκων οὓς τὸ τοιοῦτον κεφάλαιον ἀπέφερε κατὰ τὴν περίοδον τῶν τριῶν πρώτων ἐτῶν τῆς ἐπενδύσεως.

Χορηγού-
μεναι
ἐκπτώσεις.

11.—(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 χρησιμοποιοῦμένων διὰ τὴν κτήσιν τοῦ εἰσοδήματος, εἴτε διὰ τὴν ἀνανέωσιν, ἐπισκευὴν ἢ μετατροπὴν οἰουδήποτε ἐργαλείου, σκεύους ἢ ἑτέρου ἀντικειμένου πρὸς τοῦτο χρησιμοποιοῦμένου·
- (β) αἱ τακτικαὶ συνεισφοραὶ αἱ καταβαλλόμεναι ὑπὸ τοῦ ἐργοδότη εἰς Ταμείον ἐγκεκριμένον ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου συμφώνως τῆς παραγράφου (δ) τοῦ ἐδαφίου (1) τοῦ ἄρθρου 17·
- (γ) αἱ ἀνεπίδεκτοι εἰσπράξεως ἀπαιτήσεις οἰασδήποτε ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐν γένει ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας τινός, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινός ἐπαγγέλματος, ἐὰν ὁ Ἔφορος ἱκανοποιηθῇ ὅτι αἱ τοιαῦται ἀπαιτήσεις κατέστησαν ἀνεπίδεκτοι εἰσπράξεως κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους καὶ ὅτι τῷ ὄντι ἀπεσβέσθησαν δι' ὀριστικῆς ἐγγραφῆς κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ αὐτοῦ ἔτους, ἀνεξαρτήτως τοῦ γεγονότος ὅτι αἱ τοιαῦται ἀπαιτήσεις κατέστησαν πληρωταὶ πρὸ τῆς ἐνάρξεως τοῦ εἰρημένου ἔτους, ὡς ἐπίσης καὶ τὸ ποσὸν πᾶσης ἐδικῆς προβλέψεως ἀναφορικῶς πρὸς ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις ἐν σχέσει πρὸς τὰς ὁποίας ὁ Ἔφορος ἱκανοποιεῖται ὅτι κατέστησαν ἢ θὰ καταστῶσι τελικῶς ἀνεπίσπρακτοι :

Νοεῖται ὅτι οἰονδήποτε ποσὸν εἰσπραχθὲν κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ εἰρημένου ἔτους ἀναφορικῶς πρὸς ποσὰ προηγουμένως διαγραφέντα ἢ ἐκπτώθεντα ὡς παριστῶντα 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 ἄσκοῦν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐν γένει ἐπιχείρησιν, ἐπιτηδεύμα ἢ βιοτεχνίαν τινά, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, ἐφ' ὅσον ὁ Ἔφορος ἱκανοποιεῖται ὅτι αἱ δαπάναι αὗται ἐγένοντο πρὸς χρῆσιν καὶ ὄφελος τῆς ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ταύτης ἐπιχειρήσεως, τοῦ ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας ἢ τοῦ ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τούτου ἐπαγγέλματος :

Νοεῖται ὅτι οὐδεμίαν ἐκπτώσιν θὰ χορηγηθῆται 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 δύναται νὰ χορηγηθῇ ἐκπτώσις δυνάμει τοῦ ἄρθρου 12 τοῦ παρόντος Νόμου :

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι πᾶσα τοιαύτη δαπάνη κεφαλαιουχικῆς φύσεως, ἀναφορικῶς πρὸς τὴν ὁποίαν δὲν δύναται νὰ χορηγηθῶσιν ἐκπτώσεις δυνάμει τοῦ ἄρθρου 12, θὰ κατανέ-

μηται ἐξ ἴσου μεταξύ τοῦ φορολογικοῦ ἔτους καθ' ὃ αὐτὴ 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 ἐπιχειρήσιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν τινά, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, ἀναφορικῶς πρὸς τὴν ὁποίαν ὁ Ἐφορος ἠθέληεν ἱκανοποιηθῆ 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 κατανέμηται, κατ' εὐλογόν τινα κατὰ τὴν κρίσιν τοῦ Ἐφόρου τρόπον, ἐφ' ὅλης τῆς χρονικῆς διαρκείας τοῦ τοιοῦτου προνομίου ἢ δικαιώματος ἐν αὐτῷ :

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι πᾶν ποσὸν εἰσπραχθὲν ἢ ὀφειλόμενον ἐκ τῆς πωλήσεως τοιούτων προνομίων εὐρεσιτεχνίας ἢ δικαιωμάτων ἐν αὐτοῖς, ἢ μέρους αὐτῶν, ὡς καὶ ἅπαντα τὰ δικαιώματα ἐκμεταλλεύσεως ἢ ἕτερον εἰσόδημα εἰσπραχθὲν ἢ ὀφειλόμενον ἐκ τούτων θὰ περιλαμβάνηται εἰς τὸ φορολογητέον εἰσόδημα

- (ζ) δωρεαὶ καὶ συνεισφοραὶ δι' ἐκπαιδευτικούς, μορφωτικούς ἢ ἄλλους φιλανθρωπικούς σκοποὺς γενόμεναι εἰς ἑκατέραν τῶν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ δύο Κοινοτήτων ἢ ἀμφοτέρας τὰς Κοινοτήτας ταύτας

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

12.—(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, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν τινά, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα ἢ παρέχον μισθωτὰς ὑπηρεσίας καὶ ἅτινα χρησιμοποιοῦνται ὑπὸ τοῦ προσώπου τούτου ἐν τῇ τοιαύτῃ ἐμπορικῇ ἢ βιομηχανικῇ ἐπιχειρήσει, ἐπιτηδεύματι ἢ βιοτεχνίᾳ, ἐλευθερίῳ ἢ ἄλλῳ ἐπαγγέλματι, ἢ ὑπηρεσίᾳ, ἢ δι' ἐπιστημονικὰς ἐρεῦνας ἀναφορικῶς πρὸς τὰς ὁποίας ὁ Ἐφορος ἱκανοποιεῖται ὅτι διεξάγονται πρὸς ὄφελος τῆς τοιαύτης ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου ἐπαγγέλματος, ἢ ὑπηρεσίας.

Ἐφαίρεσις καὶ προσθέσεις ἀναφορικῶς πρὸς στοιχεῖα παγίου ἐνεργητικοῦ χρησιμοποιούμενα ἐν ἐμπορικῇ ἢ βιομηχανικῇ ἐπιχειρήσει. κ.τ.λ.

(2) Κατὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος προσώπου ἀσκοῦντος ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν τινὰ ἐπιχειρήσιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν τινά, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, ἢ παρέχοντος μισθωτὰς ὑπηρεσίας, θὰ χορηγῆται—

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

Νοεῖται ὅτι :

- (i) τὸ σύνολον τῶν τοιούτων ἐκπτώσεων δὲν θὰ δύναται νὰ ὑπερβῆ τὸ ποσὸν τῆς κεφαλαιουχικῆς δαπάνης ἣν ὑπέστη τὸ πρόσωπον τοῦτο διὰ τὴν κτήσιν τοῦ στοιχείου τούτου

- (ii) ἐὰν στοιχείον τι παγίου ἐνεργητικοῦ σημαντικῆς ὀξίας ἐχρησιμοποίηθῃ 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 ἔκπτωσης ἐπιμερίζεται χρονικῶς·
- (β) εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς στοιχεῖα παγίου ἐνεργητικοῦ, συγκείμενα ἐξ ἐγκαταστάσεων καὶ μηχανημάτων ἀναφορικῶς πρὸς τὰ ὁποῖα δὲν ἔχει ἤδη χορηγηθῆ ἀρχικὴ ἔκπτωσης δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου, κτῶνται καὶ χρησιμοποιοῦνται τὸ πρῶτον ἐν τῷ ἔτει τῷ ἀμέσως προηγουμένῳ τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, προκειμένου περὶ προσώπων παρεχόντων μισθωτὰς ὑπηρεσίας, κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἀρχικὴ ἔκπτωσης 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 συγκείμενων ἐκ κτιρίων καὶ τὰ τοιαῦτα κτίρια χρησιμοποιοῦνται τὸ πρῶτον ἐν τῷ ἔτει τῷ ἀμέσως προηγουμένῳ τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἀρχικὴ ἔκπτωσης 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 παρέχεται αὐτῷ οἰαδήποτε τῶν ἐν παραγράφῳ (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 ὑπόχρεων, δυνάμει ρητοῦ ὄρου ἐν τῇ συμβάσει προσλήψεως τοῦ εἰς ἐργασίαν ἢ ὑπηρεσίαν τινά, ὅπως χρησιμοποιῆ τὸ εἰς αὐτὸ ἀνήκον αὐτοκίνητον ἢ ὄχημα διὰ τὴν ἐκτέλεσιν τῶν καθηκόντων τοῦ ἢ ἐφ' ὅσον καταβάλλεται εἰς τὸ πρόσωπον τοῦτο ἀποζημίωσις ὑπὸ μορφήν ἐξόδων κινήσεως ἢ ἕτερόν τι ἐπίδομα διὰ τὴν τοιαύτην χρῆσιν·
- (ii) ἐὰν στοιχείον τι παγίου ἐνεργητικοῦ χρησιμοποιηθῇ μερικῶς δι' ἐπαγγελματικούς καὶ μερικῶς δι' ἰδιωτικούς σκοπούς, ὁ Ἐφορος θὰ δύναται νὰ καθορίζῃ τὸ ἀναλογεῖν 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 ἀναλογεῖν εἰς τὴν χρῆσιν τοῦ τοιούτου 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 διάρκεια χρήσεως οἰωνδήποτε κτιρίων πλην τῶν βιομηχανικῶν τοιούτων καθορίζεται εἰς τριάκοντα τρία ἔτη καὶ ἡ τῶν βιομηχανικῶν κτιρίων εἰς εἴκοσι πέντε ἔτη, ἐν ἣ περιπτώσει δὲ τὸ κτίριον ἤθελε μεταβιβασθῆ διὰ πωλήσεως ἢ ἄλλως πως, ὁ νέος κύριος τοῦ κτιρίου τούτου θὰ δικαιούται νὰ ἀπαιτήσῃ μόνον τὸ κατὰ τὴν ἡμερομηνίαν τῆς μεταβίβασεως παραμένον ἀπαράγραφον ὑπόλοιπον τῆς

ἀρχικῆς τιμῆς κτήσεως τοῦ τοιοῦτου κτιρίου, τῆς βάσεως ὑπολογισμοῦ τῆς ἀποσβέσεως οὐσης τῆς αὐτῆς μετὰ τῆς ἀρχικῶς υἰοθετηθείσης 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 ἀσκοῦντος ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν τινά, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, ἢ παρέχοντος μισθωτὰς ὑπηρεσίας, ἔχει χορηγηθῆ ἔκπτωσις τις ἐν τινι φορολογικῷ ἔτει δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου τούτου ἀναφορικῶς πρὸς στοιχεῖόν τι παγίου ἐνεργητικοῦ καὶ ἐν τῷ ἔτει τῷ ἀμέσως προηγουμένῳ τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, εἰς τὴν περίπτωσιν μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν, διαρκοῦντος 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 ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα ἢ τὸ παρέχον μισθωτὰς ὑπηρεσίας, εἴτε λόγῳ πωλήσεως τοῦ ἐν λόγῳ στοιχείου ἢ μέρους αὐτοῦ εἴτε ὑφ' οἴασδήποτε ἄλλας συνθήκας·
- (β) τὸ τοιοῦτο στοιχεῖον ἢ μέρος τούτου ἤθελε παύσει ὀριστικῶς νὰ χρησιμοποιηθῆ διὰ τοὺς σκοποὺς τῆς ὑπὸ τοῦ προσώπου τούτου ἀσκουμένης ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου ἐπαγγέλματος ἢ μισθωτῆς ὑπηρεσίας, ἐνῶ ἐξακολουθεῖ νὰ ἀνήκη εἰσέτι εἰς τὸ πρόσωπον τὸ ἀσκοῦν τὴν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, τὸ ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα ἢ τὴν μισθωτὴν ὑπηρεσίαν·
- (γ) ἢ ἀσκουμένη ἐμπορικὴ ἢ βιομηχανικὴ ἐπιχείρησις, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνία, τὸ ἐλευθέριον ἢ ἄλλο ἐπάγγελμα ἢ ἡ μισθωτὴ ὑπηρεσία ἑτεροματίσθη ὀριστικῶς καὶ μονίμως, τοῦ τοιοῦτου στοιχείου μὴ παύσαντος προηγουμένως νὰ ἀνήκη εἰς τὸ πρόσωπον τὸ ἀσκοῦν τὴν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα ἢ μισθωτὴν ὑπηρεσίαν.

τὸ ὑπόχρεων εἰς φορολογίαν πρόσωπον θὰ ὑποβάλλῃ εἰς τὸν Ἐφορον, κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ὁμοῦ μετὰ τῆς φορολογικῆς αὐτοῦ δηλώσεως τῆς προνοουμένης ἐν τῷ ἄρθρῳ 36, κατάστασιν (κατωτέρω ἀναφερομένην ὡς «ἐξισωτικὴ κατάστασις») ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τοιοῦτο στοιχεῖον παγίου ἐνεργητικοῦ, περιέχουσαν τὰ κατωτέρω στοιχεῖα—

- (i) τὸ ποσὸν τῆς διὰ τὴν κτῆσιν τούτου γενομένης κεφαλαιουχικῆς δαπάνης·
- (ii) τὸ σύνολον τοῦ ποσοῦ τῆς ὑποτιμῆσεως ἦν τὸ τοιοῦτο στοιχεῖον ὑπέστη ἀφ' ἧς τοῦτο ἠγοράσθη ὑπὸ μορφὴν φθορᾶς λόγῳ χρήσεως καὶ χρόνου, περιλαμβανομένου καὶ τοῦ συνολικοῦ ποσοῦ τῶν ἐκπτώσεων αἵτινες ἐχορηγήθησαν ἢ δὲν δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- (ii) ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τοιοῦτο νέον στοιχεῖον οὐδεμία ἐξισωτικὴ ἀφαιρέσις δυνάμει τῶν προνοιῶν τοῦ ἐδαφίου (4) καὶ οὐδεμία ἐκπτώσις δυνάμει τῶν προνοιῶν τῆς παραγράφου (α) τοῦ ἐδαφίου (2) θὰ χορηγηθῆ καὶ

- (iii) ἐν τῇ ἐξετάσει τοῦ κατὰ πόσον δέον νὰ γίνῃ ἐξισωτικὴ τις πρόσθεσις ἀναφορικῶς πρὸς τὴν κεφαλαιουχικὴν δαπάνην τὴν γενομένην διὰ τὴν κτῆσιν τοῦ τοιοῦτου νέου στοιχείου, ὡς ὀλικὸν τῶν ἐκπτώσεων τούτου δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου ἤδη χορηγηθεισῶν ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τοιοῦτο νέον στοιχεῖον, ἐξαιρέσει, εἰς τὴν περίπτωσιν στοιχείου κτηθέντος κατὰ ἡ μετὰ τὴν 1ῃν Ἰανουαρίου, 1954, τῶν ἐκπτώσεων τῶν δυνάμει τῶν ἐν παραγράφοις (β) καὶ (γ) τοῦ ἐδαφίου (2)

διατάξεων χορηγουμένων, θα λογίζεται ποσόν ἴσον πρὸς τὸ ποσὸν τῆς κεφαλαιουχικῆς δαπάνης ἥτις ἐγένετο διὰ τὴν κτήσιν τοῦ τοιούτου νέου στοιχείου·

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

(i) ἡ ἐξισωτικὴ πρόσθεσις δὲν θα γίνη· καὶ

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

(iii) ἐν τῇ ἐξετάσει τοῦ κατὰ πόσον δέον νὰ γίνη ἐξισωτικὴ ἀφαίρεσις ἢ ἐξισωτικὴ πρόσθεσις ἢ ἀναφορικῶς πρὸς τοιοῦτο νέον στοιχεῖον, ὡς ὄλικόν τῶν δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου ἤδη χορηγηθεισῶν ἐκπτώσεων ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τοιοῦτο νέον στοιχεῖον, ἐξαιρέσει, εἰς τὴν περίπτωσιν νέου στοιχείου κτηθέντος κατὰ ἢ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου, 1954, ἐκπτώσεων γενομένων δυνάμει τῶν ἐν παραγράφοις (β) καὶ (γ) τοῦ ἔδαφίου (2) διατάξεων, θα λογίζεται τὸ σύνολον τῶν ἤδη χορηγηθεισῶν ἐκπτώσεων ἐπιμνησθέντων διὰ ποσοῦ ἴσου πρὸς τὸ ποσὸν τῆς ἐξισωτικῆς προσθέσεως ἥτις ἄλλως θα ἐγένετο.

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

(α) νὰ ἀποδεχθῇ τὴν κατάστασιν καὶ νὰ προβῇ εἰς ἐξισωτικὴν ἀφαίρεσιν ἢ πρόσθεσιν βάσει ταύτης· ἢ

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

(7) Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος ἄρθρου—

(α) ἡ διὰ τὴν προμήθειαν οἰωνδήποτε στοιχείου παγίου ἐνεργητικοῦ γενομένη κεφαλαιουχικὴ δαπάνη θα εἶναι τὸ ποσὸν ὅπερ τὸ τοιοῦτο στοιχεῖον κατὰ τὴν γνώμην τοῦ Ἐφόρου θα ἐστοίχιζεν ἂν ἠγοράζετο ἐν τῇ ἐλευθέρᾳ ἀγορᾷ κατὰ τὸν χρόνον καθ' ὃν ἐγένετο ἡ κτήσις του.

(β) τὸ προϊόν τῆς πωλήσεως ἀναφορικῶς πρὸς οἰωνδήποτε πωληθέν στοιχεῖον παγίου ἐνεργητικοῦ θα εἶναι ποσὸν ὅπερ τὸ τοιοῦτο στοιχεῖον, κατὰ τὴν γνώμην τοῦ Ἐφόρου, θα ἀπέφευρεν ἂν ἐπωλεῖτο ἐν τῇ ἐλευθέρᾳ ἀγορᾷ κατὰ τὸν χρόνον καθ' ὃν τὸ στοιχεῖον τοῦτο ἐπωλήθη·

(γ) ἂν δὲν ἔχη λάβει χώραν πώλησις, καταβολὴ ἀσφαλισθέντος ποσοῦ ἢ ἀποζημιώσεως ἢ ἂν δὲν ὑφίσταται κατάλοιπον ἀξίας στοιχείου τινὸς παγίου ἐνεργητικοῦ, θα λογίζεται ὡς ληφθέν ὑπὸ τινος τῶν ἀναφερθεισῶν μορφῶν ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ ποσὸν ὅπερ τὸ τοιοῦτο στοιχεῖον, κατὰ τὴν γνώμην τοῦ Ἐφόρου, θα ἀπέφευρεν ἂν ἐπωλεῖτο ἐν τῇ ἐλευθέρᾳ ἀγορᾷ καθ' ὃν χρόνον ἐπεσυνέβη τὸ γεγονός·

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

(8) Είς περιπτώσεις καθ' ἄς στοιχεῖόν τι παγίου ἐνεργητικοῦ ἐπωλήθη καί—

- (α) ὁ ἀγοραστὴς εἶναι πρόσωπον τελοῦν ὑπὸ τὸν ἔλεγχον τοῦ πωλητοῦ, ἢ ὁ πωλητὴς εἶναι πρόσωπον τελοῦν ὑπὸ τὸν ἔλεγχον τοῦ ἀγοραστοῦ, ἢ ἀμφότεροι τελοῦν ὑπὸ τὸν ἔλεγχον τρίτου τινὸς προσώπου· καί—
- (β) κατὰ τὴν γνώμην τοῦ Ἐφόρου τὸ ἀποκλειστικὸν ὄφελος ὅπερ ἀναμένεται νὰ προκύψῃ ἐκ τῆς πωλήσεως ἢ ἐκ δοσοληψιῶν ὧν ἡ πώλησις συνιστᾷ μέρος διὰ τὸ ἕτερον ἢ ἀμφοτέρω τῶν συμβαλλομένων μερῶν εἶναι ἡ βάσει τοῦ παρόντος ἄρθρου ἐξασφάλισις ἐκπτώσεων.

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

Παράρτημα
Πρώτον.

(9) Πᾶν πρόσωπον ἀσκοῦν μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν δύναται νὰ ἐπιλέξῃ ὅπως ζητήσῃ νὰ τῷ χορηγηθῶσιν ἀντὶ τῶν ἀποσβέσεων ἢ ἐκπτώσεων τῶν διαλαμβανομένων ἐν τοῖς προηγουμένοις ἐδαφίοις, ἐκπτώσεις ἢ ἀποσβέσεις ὡς εἰδικώτερον καθορίζονται ἐν τῷ Πρώτῳ Παραρτήματι τοῦ Νόμου τούτου.

Ἡ τοιαύτη ἐπιλογή θὰ γίνηται δι' ἐγγράφου εἰδοποιήσεως πρὸς τὸν Ἐφορον διδομένης ἐντὸς τῆς μακροτέρας τῶν ἀκολουθῶν δύο προθεσμιῶν, ἢτοι πρὸ τῆς 30ῆς Ἰουνίου τοῦ 1962 ἢ τῆς περιόδου τῶν δώδεκα μηνῶν ἀπὸ τῆς παροχῆς αὐτῷ ἀδείας χορηγούσης τὸ δικαίωμα ἐξαγωγῆς μεταλλευμάτων, δοθείσης δὲ πρὸς τὸν Ἐφορον τοιαύτης εἰδοποιήσεως, αὕτη θὰ ἰσχύῃ διὰ τὸ φορολογικὸν ἔτος κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ ὁποίου ἐδόθη ὡς καὶ διὰ πᾶν μεταγενέστερον φορολογικὸν ἔτος.

Δαπάναι
μὴ ἐκπι-
πτώμεναι.

13. Πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος προσώπου τινὸς δὲν θὰ ἐκπίπτωνται τὰ ἀκόλουθα—

- (α) αἱ οἰκιακαὶ ἢ ἀτομικαὶ δαπάναι, περιλαμβανομένων τῶν ἐξόδων μεταβάσεως ἀπὸ τοῦ τόπου διαμονῆς εἰς τὸν τόπον τοῦ ἐπαγγέλματος·
- (β) τὸ μίσθωμα οἰασδήποτε 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) οἰασδήποτε 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 ἔξοδον ὅπερ δὲν ἀντιπροσωπεύει ποσὸν ἐξ ὀλοκλήρου καὶ ἀποκλειστικῶς διατεθὲν ἢ δαπανηθὲν πρὸς τὸν σκοπὸν κτήσεως τοῦ εἰσοδήματος·
- (ζ) πᾶν κεφάλαιον ἀποσυρθὲν ἢ πᾶν ποσὸν χρησιμοποιηθὲν ὡς κεφάλαιον ἢ ὅπερ προορίζεται νὰ χρησιμοποιηθῇ ὡς κεφάλαιον·
- (η) αἱ δαπάναι οἰωνδήποτε βελτιώσεων, μετατροπῶν ἢ προσθηκῶν·
- (θ) πᾶν ποσὸν ὅπερ δύναται νὰ ἀνακτηθῇ δυνάμει ἀσφαλίσεως ἢ συμβάσεως ἀποζημιώσεως·
- (ι) τὸ μίσθωμα ἢ ἔξοδα ἐπισκευῶν οἰκοδομῆς ἢ μέρους οἰκοδομῆς μὴ καταβληθέντα ἢ γενόμενα πρὸς τὸν σκοπὸν παραγωγῆς τοῦ εἰσοδήματος·

- (κ) πᾶν ποσὸν καταβληθὲν ἢ καταβλητέον ὑπὸ μορφὴν φόρου δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου·
- (λ) δαπάναι ἐλευθεριότητος πλὴν τῶν ὑπὸ τοῦ ἄρθρου 17 ἐπιτρεπομένων τοιούτων·
- (μ) πᾶσα δαπάνη ἀναφερομένη εἰς τὸ ἐξ ἀκινήτου περιουσίας εἰσόδημα τὸ φορολογούμενον δυνάμει τῆς παραγράφου (γ) τοῦ ἑδαφίου (1) τοῦ ἄρθρου 5.

14.—(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 ὁποίου ἢ ἄσκησις διεκόπη ἐντὸς τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγούμενου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἅπαντα τὰ εἰς τὴν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα ἀνήκοντα ἐμπορεύματα κατὰ τὸν χρόνον καθ' ὃν ἡ ἄσκησις διεκόπη, θὰ ἀποτιμῶνται ὡς ἀκολούθως—

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

(α) εἰς τὴν περίπτωσιν τοιούτων ἐμπορευμάτων—

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

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

(β) εἰς πᾶσαν ἄλλην περίπτωσιν τοιούτων ἐμπορευμάτων, ἢ ἀξία αὐτῶν θὰ λογίζηται οὕσα ἴση πρὸς τὴν τιμὴν ἣν θὰ ἀπέφερον ἐὰν ἐπωλοῦντο ἐν τῇ ἐλευθέρᾳ ἀγορᾷ κατὰ τὸν χρόνον καθ' ὃν διεκόπη ἢ ἄσκησις 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 ἢ ὑφ' ἐνὸς φυσικοῦ προσώπου ἀσκουμένη ἐμπορικὴ ἢ βιομηχανικὴ ἐπιχείρησις, ἐπιτήδευμα 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, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, σημαίνει πάσης φύσεως περιουσίαν, κινήτην ἢ ἀκίνητον, ἥτις ἀντιπροσωπεύει εἴτε—

- (α) εἶδη πωλούμενα κατὰ τὴν συνήθη διεξαγωγὴν τῆς ἐμπορίας ἢ ἄτινα οὕτω θὰ ἐπωλοῦντο ἐὰν ἦσαν ἔτοιμα ἢ ἢ βιομηχανοποιήσις ἢ κατασκευὴ αὐτῶν συμπεπληρωμένη, εἴτε
- (β) ὕλικὰ χρησιμοποιοούμενα εἰς τὴν βιομηχανοποίησιν, ἐτοιμασίαν ἢ κατασκευὴν τοιούτων εἰδῶν ὡς τὰ ἐν τῇ προηγούμενῃ παραγράφῳ ἀναγραφόμενα.

*Εκπτώσεις
δι' ἐμπορικὰς
ζημίας.

15.—(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 εἴτε ἀτομικῶς εἴτε ἐταιρικῶς, εἶναι τοσοῦτον ὥστε νὰ μὴ δύναται νὰ συμψηφισθῇ καθ' ὄλοκληρίαν 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 μεταφέρηται καί, τηρουμένων τῶν κατωτέρω διατάξεων, θὰ συμψηφίζεται μετὰ τοῦ εἰσοδήματος τῶν ἐπομένων ἐτῶν μέχρις οὗ ἢ 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.

*Εκπτώσεις
λόγῳ
τέκνων.

16.—(1) Τηρουμένων τῶν διατάξεων τῶν ἐδαφίων (2) καὶ (3) καὶ τοῦ ἄρθρου 18—

(α) πᾶν φυσικὸν πρόσωπον, οὔτινος τὸ εἰσόδημα, κατὰ τὸ μείζον αὐτοῦ μέρος, προκύπτει ἐξ ἀποδοχῶν ὡς αὐταὶ καθορίζονται ἐν τῷ ἄρθρῳ 63, ὅπερ ἀποδεικνύει κατὰ τρόπον ἱκανοποιούντα τὸν Ἐφορον ὅτι ἔχει ἢ εἶχε τέκνον ἢ τέκνα ζῶντα καθ' οἰονδήποτε χρόνον διαρκοῦντος τοῦ φορολογικοῦ ἔτους· καὶ

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

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

(i) ἐκ πενήκοντα ἑπτῶν ἀναφορικῶς πρὸς ἕκαστον τέκνον μὴ συμπληρώσαν τὸ δέκατον ἕκτον ἔτος τῆς ἡλικίας αὐτοῦ κατὰ τὴν ἑναρξιν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, ἀναλόγως τῆς περιπτώσεως, κατὰ τὴν ἑναρξιν τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἐὰν τὸ τέκνον τοῦτο δὲν φοιτᾷ τακτικῶς ἐν οἰωδήποτε σχολείῳ ἢ φοιτᾷ τακτικῶς ἐν σχολείῳ στοιχειώδους ἐκπαιδύσεως·

(ii) ἐξ ἑβδομήκοντα πέντε λιρῶν ἀναφορικῶς πρὸς ἕκαστον τέκνον ὅπερ φοιτᾷ τακτικῶς ἐν σχολείῳ μέσης ἐκπαιδύσεως, ἐν κολλεγίῳ, πανεπιστημίῳ ἢ ἐτέρῳ ἐκπαιδευτικῷ ἰδρύματι ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ· καὶ

(iii) ἀναφορικῶς πρὸς ἕκαστον τέκνον ὅπερ συνεπλήρωσε κατὰ τὴν ἑναρξιν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, ἀναλόγως τῆς περιπτώσεως, κατὰ τὴν ἑναρξιν τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, τὸ δέκατον ἕκτον οὐχὶ ὅμως τὸ εἰκοστὸν ἑβδομον ἔτος τῆς ἡλικίας αὐτοῦ καὶ ὅπερ φοιτᾷ τακτικῶς ἐν σχολείῳ, κολλεγίῳ, πανεπιστημίῳ ἢ ἐτέρῳ ἀνεγνωρισμένῳ ἐκπαιδευτικῷ ἰδρύματι ἐκτὸς τῆς Κύπρου, εἰς ἑκπτώσιν ἴσην πρὸς τὸ ποσὸν τὸ δαπανηθὲν ὑπὸ τοῦ φυσικοῦ τούτου προσώπου διὰ τὴν συντήρησιν καὶ ἐκπαίδευσιν τοῦ τοιοῦτου τέκνου ἀλλ' ἐν οὐδεμίᾳ περιπτώσει ὑπερβαίνουσαν τὰς τριακοσίας λίρας.

(2) Ουδενία έκπτώσις θά χορηγῆται ἀναφορικῶς πρὸς τέκνον οὔτινος τὸ φορολογητέον εἰσόδημα τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, ἀναλόγως τῆς περιπτώσεως, τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ὑπερβαίνει τὸ ποσὸν τῆς ἐκπτώσεως ἧτις ἄλλως θά ἐχορηγεῖτο.

(3) Ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ ὁ ὅρος «τέκνον» σημαίνει τὸ νόμιμον ἄγαμον τέκνον τοῦ φυσικοῦ προσώπου τοῦ ὑποκειμένου εἰς τὴν φορολογίαν καὶ περιλαμβάνει τοὺς προγόνους ἢ τέκνα υἱοθετηθέντα δυνάμει τοῦ ἐκάστοτε ἐν ἰσχύϊ νόμου ὑπὸ τοῦ φυσικοῦ προσώπου τοῦ ὑποκειμένου εἰς τὴν φορολογίαν, ὡς καὶ τὸ νόθον ἄγαμον τέκνον γυναικὸς ὑποκειμένης εἰς φορολογίαν μὴ οὔσης γυναικὸς τῆς ὁποίας τὸ εἰσόδημα φορολογεῖται ἐν ὀνόματι τοῦ συζύγου αὐτῆς ὡς προβλέπεται ἐν τῷ ἄρθρῳ 21.

(4) Ὅσακις δύο ἢ πλεονα φυσικὰ πρόσωπα δικαιοῦνται ἐκπτώσεως ἀναφορικῶς πρὸς τὸ αὐτὸ τέκνον δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου, τὸ ποσὸν τῆς ἐκπτώσεως τῆς χορηγουμένης ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τέκνον θά ἐπιμερίζεται καθ' ὃν λόγον ἤθελεν ὁ Ἐφόρος ἀποφασίσῃ μεταξύ τῶν φυσικῶν τούτων προσώπων.

17.—(1) Τηρουμένων τῶν διατάξεων τοῦ ἑδαφίου (2) καὶ τοῦ ἄρθρου 18, πρὸς ἐξέυρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος οἰουδήποτε φυσικοῦ προσώπου ὅπερ—

- (α) θά ἔχη ἀσφαλίσῃ τὴν ζωὴν αὐτοῦ ἢ τῆς συζύγου του πρὸ τῆς ἐνάρξεως τῆς ἰσχύος τοῦ παρόντος Νόμου εἰς οἰανδήποτε ἀσφαλιστικὴν ἔταιρειαν ἀντὶ καθωρισμένου ἢ δυναμένου νὰ προσδιορισθῇ ποσοῦ πληρωτέου ἐπὶ τῷ θανάτῳ ἢ
- (β) θά ἔχη ἀσφαλίσῃ τὴν ζωὴν αὐτοῦ ἢ τῆς συζύγου του εἰς ἀσφαλιστικὴν ἔταιρειαν 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
- (γ) θά ἔχη καταβάλῃ συνεισφοράς εἰς Ταμεῖον Συντάξεων Χηρῶν καὶ Ὀρφανῶν καθιδρυθὲν δυνάμει οἰουδήποτε ἐν ἰσχύϊ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ νόμου ἢ
- (δ) θά ἔχη καταβάλῃ συνεισφοράς εἰς Ταμεῖον Συντάξεων ἢ Προνοίας ἢ εἰς οἰονδήποτε ἕτερον Ἀσφαλιστικὸν Ταμεῖον ἐγκριθὲν ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ὑπὸ τοιούτους ὅρους οἷους ὁ Ἐφόρος ἤθελεν ἐπιβάλλῃ ἢ
- (ε) θά ἔχη καταβάλῃ ἀσφάλιστρα ἢ ἄλλην τινὰ συνεισφορὰν εἰς ἀσφαλιστικὴν ἔταιρειαν διεξάγουσαν ἐργασίας ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἢ ἔχουσαν γραφεῖον ἢ κέντρον ἐργασιῶν ἐν αὐτῇ διὰ τὴν ἔκδοσιν ἀσφαλιστικοῦ συμβολαίου προνοοῦντος διὰ τὴν παροχὴν ἐτησίας ἰσοβίου τινὸς προσόδου, τοῦ ὁποίου συμβολαίου ὁ τύπος ἔτυχε τῆς ἐγκρίσεως τοῦ Ἐφόρου ὑφ' οὗς ὅρους οὗτος ἤθελεν ἐπιβάλλῃ 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.

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

Νοεῖται—

- (i) ὅτι, εἰς τὴν περίπτωσιν ἀσφαλιστικοῦ συμβολαίου ζωῆς ἐξασφαλίζοντος ἐπὶ τῷ θανάτῳ τὴν πληρωμὴν καθωρισμένου ἢ δυναμένου νὰ προσδιορισθῇ ποσοῦ, τὸ ποσὸν τῆς ἐκπτώσεως δὲν θά ὑπερβαίῃ τὰ ἑπτὰ τοῖς ἑκατὸν (7%) ἐπὶ τοῦ

Ἐκπτώσις ἀναφορικῶς πρὸς ἀσφαλιστικὴν ζωῆς ἢ συνεισφορὰς εἰς Ταμεῖον Συντάξεων ἢ ἄλλα Ταμεῖα.

τοιούτου καθωρισμένου ή δυναμένου να προσδιορισθῆ ποσοῦ ἔξαιρουμένου οἰουδήποτε προσθέτου εὐεργετήματος ὑπὸ μορφήν φιλοδωρήματος ή ἄλλως· και

- (ii) ὅτι ἡ τοιαύτη, ἀναφορικῶς πρὸς ἀσφάλιστρα και συνεισφοράς, ἔκπτωσης δὲν θὰ δύναται νὰ ὑπερβῆ ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ ἔν ἕκτον τοῦ φορολογητέου εισοδήματος τοῦ τοιούτου προσώπου ὡς τοῦτο ἔχει προσδιορισθῆ συμφώνως πρὸς τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος Νόμου προτοῦ ἀφαιρεθῶσιν ἐξ αὐτοῦ αἱ ἐν τῷ παρόντι ἀρθρῷ και αἱ ἐν τοῖς ἀρθροῖς 16, 19 και 20 εἰδικῶς καθοριζόμεναι ἔκπτώσεις.

(2) Ὅσακις χορηγῆται ἔκπτωσις τις δυνάμει τοῦ ἑδαφίου (1) ἀναφορικῶς πρὸς ἀσφάλιστρα ή συνεισφοράς ἐπὶ ἀσφαλιστικοῦ συμβολαίου ζωῆς ἐκδοθέντος μετὰ τὴν 2αν Δεκεμβρίου, 1954, ή ἐπὶ ἀσφαλιστικῷ συμβολαίῳ προνοουθέντος διὰ τὴν παροχὴν ἐτησίας ἰσοθίου προσόδου ἐκδοθέντος μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου, 1958, ὁ Ἔφορος θὰ ἐτοιμάζῃ κατάστασιν δεικνύουσαν τὰ ἀκόλουθα στοιχεία :—

- (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 ἔκπτώσεις δὲν ἐγένοντο· και
 (iii) τὸ ποσὸν τὸ ἴσον πρὸς τετρακόσια μίλις ἐφ' ἑκάστης λίρας τῶν εἰρημένων ἀσφαλιστρῶν ή συνεισφορῶν, και θὰ προστίθεται εἰς τὸν δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου πληρωτέον ὀλικὸν φόρον τὸ ποσὸν καθ' ὃ ἡ διαφορὰ μετὰξὺ τῶν ποσῶν τῶν στοιχείων (i) και (ii) τῆς καταστάσεως ὑπερβαίνει τὸ ποσὸν τοῦ στοιχείου (iii) τῆς καταστάσεως.

* Ἐκπτώσεις διὰ προσώπα μὴ διαμένοντα ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ.

18. Οὐδεμία ἔκπτωσης θὰ χορηγῆται δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἀρθροῦ 16 ή 17 ή 20 εἰς φυσικὸν πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ.

* Ἐκπτώσις ἀναφορικῶς πρὸς τὸ κερδαινόμενον εισόδημα.

19. Πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εισοδήματος οἰουδήποτε φυσικοῦ προσώπου θὰ ἐκπίπτῃται ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ ἔν δέκατον τοῦ κερδαινόμενου εισοδήματος τοῦ τοιούτου φυσικοῦ προσώπου.

* Ἐκπτώσις ἀναφορικῶς πρὸς τὴν σύζυγον ή τὸ εισόδημα τῆς συζύγου.

20. Πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εισοδήματος οἰουδήποτε φυσικοῦ προσώπου ὅπερ εἶναι ἔγγαμος και οὐτινὸς ή σύζυγος συμβιοῖ μετ' αὐτοῦ, θὰ ἐκπίπτῃται ποσὸν πενήτηκοντα λιρῶν ἀναφορικῶς πρὸς τὴν σύζυγον : Νοεῖται ὅτι ἐὰν ἡ σύζυγος κέκτηται εισόδημα ἐξ ἐτήσιας ἰσοθίου ή δι' ὠρισμένην περίοδον κατάβαλλόμενης προσόδου μὴ προερχομένης ἐκ παρῶχημένων ὑπηρεσιῶν ή προερχόμενον ἐκ τῆς ἐκμίσθώσεως οἰκοδομῶν, τὸ ὅποιον εισόδημα περιελήφθη εἰς τὸ εισόδημα τοῦ συζύγου, θὰ ἐκπίπτῃται περαιτέρω ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ τοιοῦτον εισόδημα ἄλλ' ἐν οὐδεμίᾳ περιπτώσει ὑπερβαῖνον τὰς ἑκατὸν λίρας.

Εἰσόδημα τῆς συζύγου.

21.—(1) Τὸ εισόδημα ἔγγαμου γυναικὸς συμβιοῦσῆς μετὰ τοῦ συζύγου αὐτῆς θὰ λογίζεται, διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου, ὡς εισόδημα τοῦ συζύγου και θὰ φορολογῆται ἐπ' δυνάμει τοῦ συζύγου :

Νοεῖται ὅτι τοιαύτη ἔγγαμος γυνή, παρὰ τὸ γεγονὸς ὅτι δὲν ἐπεβλήθη φορολογία ἐπ' αὐτῆς, δυνατόν νὰ κληθῆ ὅπως καταθάλη μέρος τοῦ ἐπὶ τοῦ συζύγου ἐπιβληθέντος ὀλικοῦ φόρου, τὸ ὅποιον μέρος θὰ ἔχη τὸν αὐτὸν λόγον ἐναντι τοῦ ὀλικοῦ φόρου ὡς και τὸ εισόδημα αὐτῆς ἐναντι τοῦ ἀθροίσματος τῶν εισοδημάτων τῶν δύο συζύγων.

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

(3) Οὐδὲν τῶν ἐν τῷ παρόντι ἀρθρῷ διαλαμβανομένων θὰ παρακωλύῃ τὴν ἰδίῳ ὀνόματι ἐπιβολὴν φορολογίας ἐπὶ γυναικὸς συμζιούσης μετὰ τοῦ συζύγου τῆς, ἀναφορικῶς πρὸς εἰσόδημα ληφθὲν ἰδίῳ δικαίῳ ἀλλὰ φορολογητέου ἐπ' ὀνόματι τοῦ συζύγου αὐτῆς, ὡς ἂν ὁ σύζυγος αὐτῆς ἀπουσιάζῃ ἐκ τῆς Δημοκρατίας.

22.—(1) Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς τὰ κέρδη ἢ ὀφελῆ ἀσφαλιστικῆς ἑταιρείας (ἄλλης ἢ ἑταιρείας διεξαγωγῆς ἀσφαλείας ζωῆς) πηγάζουσι μερικῶς ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας, τὰ κέρδη ἢ ὀφελῆ τὰ ὑποκείμενα εἰς φόρον θὰ ἐξευρισκῶνται διὰ τῆς προσθέσεως τῶν ἀκαθαρίστων ἀσφαλιστρῶν καὶ τῶν τόκων ὡς καὶ οἰουδήποτε ἑτέρου εἰσοδήματος κτηθέντος ἢ εἰσπρακτέου ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, ἐκ τοῦ ἀθροίσματος δὲ ἀφαιροῦνται τὰ εἰς τοὺς ἀσφαλισθέντας ἐπιστραφέντα ἀσφάλιστρα ὡς καὶ τὰ ἀσφάλιστρα τὰ καταβληθέντα δι' ἀντασφαλίσεις καὶ ἐκ τοῦ οὕτω ἐξευρισκομένου ὑπολοίπου ἀφαιρεῖται ἀποθεματικὸν τι διὰ μὴ ἐκπνεύσαντας κινδύνους ὑπολογιζόμενον θάψει τοῦ ποσοστοῦ τοῦ υἱοθετηθέντος ὑπὸ τῆς ἑταιρείας ἐν σχέσει μὲ τοιοῦτους κινδύνους ὑφισταμένους κατὰ τὸ τέλος τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἀναφορικῶς πρὸς τὰς ἐπιχειρήσεις αὐτῆς ἐν τῷ συνόλῳ τῶν καὶ θὰ προστίθῃται ἀποθεματικὸν ὁμοίως ὑπολογισθὲν διὰ μὴ ἐκπνεύσαντας κινδύνους ὑφισταμένους κατὰ τὴν ἑναρξιν τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους καὶ ἐκ τοῦ οὕτω ἐξευρισκομένου καθαροῦ ποσοῦ θὰ ἀφαιρῶνται αἱ πραγματικαὶ ζημίαι ἔλαττούμεναι κατὰ τὸ ποσὸν τὸ εἰσπραχθὲν ἀναφορικῶς πρὸς ταῦτα δυνάμει ἀντασφαλίσεως, τὰ ἔξοδα τῆς ἀντιπροσωπείας τῆς ἑταιρείας ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, καὶ ἐν εὐλογον ποσοστὸν τῶν ἐξόδων τοῦ κεντρικοῦ γραφείου τῆς ἑταιρείας.

Εἰδικαὶ διατάξεις ἀναφορικῶς πρὸς ἀσφαλιστικὰς καὶ ναυτιλιακὰς ἑταιρείας.

(2) Εἰς τὴν περίπτωσιν ἑταιρείας διεξαγωγῆς ἀσφαλείας ζωῆς, εἴτε αὕτη εἶναι ἑταιρεία ἀλληλασφαλίσεως (mutual) εἴτε συνήθης μετοχικὴ ἑταιρεία (proprietary), τὰ κέρδη τὰ ὑποκείμενα εἰς φορολογίαν θὰ εἶναι τὸ εἰσόδημα ἐξ ἐπενδύσεων μείον τὰ ἔξοδα διαχειρίσεως περιλαμβανομένων καὶ τῶν προμηθειῶν :

Νοεῖται ὅτι, εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς τοιαύτη τις ἑταιρεία εἰσέπραξεν ἀσφάλιστρα ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας, τὸ ποσὸν τῶν φορολογητέων κερδῶν θὰ ἔχη τὸν αὐτὸν λόγον ἑναντι τοῦ ὅλου ἐξ ἐπενδύσεων εἰσοδήματος τῆς ἑταιρείας ὡς τὰ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ εἰσπραχθέντα ἀσφάλιστρα ἔχουσιν ἑναντι τοῦ συνόλου τῶν εἰσπραχθέντων ἀσφαλιστρῶν, ἀφαιρουμένων ἐκ τοῦ οὕτω ἐξευρισκομένου ποσοῦ τῶν ἐξόδων τῆς ἀντιπροσωπείας τῆς ἑταιρείας ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ εὐλόγου τινὸς ποσοστοῦ τῶν ἐξόδων τοῦ κεντρικοῦ γραφείου τῆς ἑταιρείας.

(3)—(α) Εἰς τὴν περίπτωσιν πλοιοκτῆτου, ἐὰν οὗτος προσαγάγῃ ἢ φροντίσῃ ὅπως προσαχθῇ εἰς τὸν Ἔφορον τὸ ἐν τῇ παραγράφῳ (β) τοῦ παρόντος ἔδαφίου μνημονευόμενον πιστοποιητικόν, τὰ ἐκ τῆς ἐργασίας του φορολογητέα ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ κέρδη θὰ ἐξευρισκῶνται διὰ τοῦ πολλαπλασιασμοῦ τοῦ ὀλικοῦ τῶν κερδῶν του διὰ τὴν ἀντίστοιχον διαχειριστικὴν περίοδον, ὡς ταῦτα ἐμφαίνονται ἐν τῷ προαναφερθέντι πιστοποιητικῷ, ἐπὶ κλάσμα οὔτινος ὁ μὲν ἀριθμητὴς παριστᾷ τὸ ποσὸν τῶν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ πληρωτέων ναύλων διὰ τὴν μεταφορὰν ἐπιβατῶν, ἐμπορευμάτων ἢ ταχυδρομείου, ἐπιβιβασθέντων ἢ φορτωθέντων ἐν τῇ περιοχῇ τῆς Δημοκρατίας, ὁ δὲ παρονομαστὴς τὸ σύνολον τῶν ἀκαθαρίστων του εἰσοδημάτων διὰ τὴν ἰδίαν περίοδον.

(β) Τό ἐν παραγράφῳ (α) τοῦ παρόντος ἔδαφίου μνημονευόμενον πιστοποιητικὸν θὰ εἶναι πιστοποιητικὸν ἐκδιδόμενον ὑπὸ τῆς φορολογικῆς ἀρχῆς τῆς χώρας ἐνθα κεῖται ἢ ἔδρα τῶν ἐργασιῶν τοῦ πλοιοκτῆτου καὶ θὰ δηλοῖ—

(i) ὅτι ὁ πλοιοκτῆτης ἔχει ὑποβάλει ἱκανοποιητικούς, κατὰ τὴν κρίσιν τῆς ἐν λόγῳ ἀρχῆς, λογαριασμούς τῆς ὅλης τοῦ ἐπιχειρήσεως· καὶ

(ii) τὸν λόγον ὃν ἔχουσι τὰ κέρδη διὰ τὴν σχετικὴν διαχειριστικὴν περίοδον, ὡς ταῦτα ὑπελογίσθησαν συμφώνως τῷ περὶ φόρου εἰσοδήματος νόμῳ τῆς ἐν λόγῳ χώρας κατόπιν ἐκπτώσεως τοῦ τόκου ἐπὶ χρημάτων δανεισθέντων καὶ χρησιμοποιηθέντων διὰ τὴν κτήσιν τῶν κερδῶν τούτων, πρὸς τὰς ἀκαθαρίστους προσόδους τοῦ στόλου τοῦ πλοιοκτῆτου διὰ τὴν ὑπὸ ἐξέτασιν περίοδον·

(γ) Ἐὰν τὰ κέρδη πλοιοκτῆτου τινὸς ὑπελογίσθησαν ἐπὶ θάσεως ἄλλης ἢ τοῦ λόγου τῶν κερδῶν ὡς ἐμφαίνεται ἐν τῷ προμνημονευθέντι πιστοποιητικῷ καὶ ἐγένετο φορολογία ἐπὶ τῆς τοιαύτης ἄλλης θάσεως, ὁ πλοιοκτῆτης θὰ δικαιούται, ἅμα τῇ προσαγωγῇ πιστοποιητικοῦ ὡς προβλέπεται ἐν παραγράφῳ (β) τοῦ παρόντος ἔδαφίου ἐντὸς δύο ἐτῶν ἀπὸ τῆς λήξεως τοῦ σχετικοῦ φορολογικοῦ ἔτους, εἰς τοιαύτην ἀναθεώρησιν τῆς φορολογίας οἷα ἤθελε κριθῆ ἀναγκαῖα διὰ φορολογίαν θάσει τοῦ περιεχομένου τοῦ εἰρημένου πιστοποιητικοῦ, καὶ εἰς ἐπιστροφήν παντὸς πέραν τοῦ δέοντος πληρωθέντος φόρου·

(δ) Ἐν τῷ παρόντι ἔδαφίῳ ὁ ὅρος «πλοιοκτῆτης» σημαίνει τὸν ἰδιοκτήτην ἢ ναυλωτὴν πλοίων, οὔτινος τὸ κέντρον ἐργασιῶν κεῖται ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας.

(4) Αἱ διατάξεις τοῦ παρόντος ἀρθρου θὰ ἐφαρμόζωνται ἀνεξαρτήτως τῶν διατάξεων οἰουδήποτε ἑτέρου ἀρθρου τοῦ παρόντος Νόμου.

Εἰδικαὶ ἀπαλλαγαὶ διὰ ναυτιλιακὰς ἢ ἀεροπορικὰς ἐταιρείας ὁσάκις ἀμοιβαῖαι παραχωρήσεις ἰσχύουσιν.

23.—(1) Κέρδη προκύπτοντα ἐκ τῆς ἐκμεταλλεύσεως πλοίων ἢ ἀεροσκαφῶν ὑπὸ προσώπου μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ θὰ ἀπαλλάσσωνται ἀπὸ τοῦ φόρου εἰσοδήματος νοουμένου ὅτι ὁ Ὑπουργὸς τῶν Οἰκονομικῶν ἱκανοποιεῖται ἔτι παρέχεται ὑπὸ τῆς χώρας ἐν ἣ τὸ τοιοῦτον πρόσωπον διαμένει ἀνάλογος ἀπαλλαγὴ ἀπὸ τοῦ φόρου εἰσοδήματος εἰς πρόσωπα διαμένοντα ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ.

(2) Ἐν τῷ παρόντι ἀρθρῳ ὁ ὅρος «ναυτιλιακαὶ ἢ ἀεροπορικαὶ ἐπιχειρήσεις» σημαίνει τὴν ἐπιχειρήσιν τὴν ἀσκουμένην ὑπὸ ἰδιοκτήτου ἢ ναυλωτοῦ πλοίων ἢ ἀεροσκαφῶν καὶ ἐταιρεία τις θὰ λογίζεται ἔχουσα τὴν διαμονὴν τῆς μόνον ἐν τῇ χώρᾳ ἐν ἣ ἡ κεντρικὴ διεύθυνσις καὶ ὁ ἔλεγχος τῶν ἐπιχειρήσεών τῆς ἀσκοῦνται.

24. Δὲν θὰ καταβάλληται φόρος ἀναφορικῶς πρὸς εἰσόδημα προκύψαν ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας καὶ ληφθὲν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ὕφ' οἰουδήποτε προσώπου εὑρισκομένου 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 ἑξάμηνον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἐντὸς τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους.

Μέρος Τρίτον

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ

25. Θὰ ἐπιβάλληται ἐπὶ τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος καὶ θὰ εἰσπράττηται· φόρος κατὰ τοὺς συντελεστὰς καὶ συμφώνως πρὸς τὰς διατάξεις τὰς ἐν τῷ Δευτέρῳ Πάραρτήματι ἀναγραφόμενας.

Πρόσωπα διαμένοντα προσωρινῶς ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ.

Συντελεστὴς κατὰ τὸ Δεύτερον Πάραρτήμα. Δεύτερον Πάραρτήμα.

Μέρος Τέταρτον

ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

26.—(1) Πάσα εταιρεία έγγεγραμμένη εν τῇ Δημοκρατία θά παρακρατῆ ἐκ τοῦ ποσοῦ τῶν εἰς τοὺς μετόχους πληρωτέων μερισμάτων φόρον κατὰ τὸν συντελεστὴν καθ' ὃν κατεβλήθη ἢ εἶναι καταβλητέος φόρος ὑπὸ τῆς εταιρείας ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος ἐξ οὗ πληρώνονται τὰ ἐν λόγῳ μερίσματα, μὴ λαμβανομένης ὑπ' ὄψιν τῆς λόγῳ διπλῆς φορολογίας ἐκπτώσεως :

Παρακράτησις φόρου ἐκ τῶν μερισμάτων εταιρειῶν.

Νοεῖται ὅτι ὁσάκις ἡ εταιρεία δὲν καταβάλλει ἢ δὲν εἶναι ὑπόχρεως νὰ καταβάλῃ φόρον ἐφ' ὀλοκλήρου τοῦ εἰσοδήματος ἐξ οὗ πληρώνονται τὰ μερίσματα, ἢ παρακράτησις θά περιορίζεται εἰς τὸ μέρος τῶν μερισμάτων ὅπερ πληρώνεται ἐξ εἰσοδήματος ἐφ' οὗ ἡ Ἐταιρεία καταβάλλει ἢ εἶναι ὑπόχρεως νὰ καταβάλῃ φόρον.

(2) Πάσα τοιαύτη εταιρεία, ἅμα τῇ πληρωμῇ μερίσματος, θά ἐφοδιάζῃ ἕκαστον μέτοχον διὰ πιστοποιητικοῦ, ἐν τῷ ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ἐγκεκριμένῳ ἐντύπῳ, δηλοῦντος τὸ ποσὸν τοῦ εἰς τὸν μέτοχον καταβληθέντος μερίσματος καὶ τὸ ποσὸν τοῦ ὑπὸ τῆς εταιρείας παρακρατηθέντος φόρου ἀναφορικῶς πρὸς τὸ πληρωθὲν μερίσμα καὶ ὁσάκις ὁ ὑπὸ τῆς εταιρείας καταβληθεὶς ἢ πληρωτέος φόρος ἐπιηράζεται ὡς ἐκ τῆς χορηγήσεως ἐκπτώσεως λόγῳ διπλῆς φορολογίας, τὸν συντελεστὴν (κατωτέρω, ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ, ἀναφερόμενον ὡς ὁ καθαρὸς Κυπριακὸς συντελεστής) καθ' ὃν, ληφθείσης ὑπ' ὄψιν τῆς λόγῳ διπλῆς φορολογίας χορηγηθείσης ἐκπτώσεως, ἡ εταιρεία κατέβαλε ἢ θά καταβάλῃ φόρον.

(3) Ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ ὁ ὅρος «ἐκπτώσις λόγῳ διπλῆς φορολογίας» σημαίνει πᾶσαν πίστωσιν διὰ τὸν ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ καταβαλλόμενον φόρον εἰσοδήματος, ἥτις, θάσει συμβάσεων γενομένων δυνάμει τοῦ ἄρθρου 48, χορηγεῖται ὡς ἐκπτώσις ἐκ τοῦ φόρου εἰσοδήματος τοῦ ἐπιβαλλομένου δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου, περιλαμβανομένης καὶ πάσης πιστώσεως ἢ ἐκπτώσεως ληφθείσης ὑπ' ὄψιν διὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ καθαρῷ Κυπριακοῦ συντελεστοῦ, χορηγηθείσης ἐπὶ μερισμάτων εἰσπραχθέντων ὑπὸ τῆς εταιρείας.

27. Πᾶν ποσὸν φόρου παρακρατηθέν, δυνάμει τοῦ ἀμέσως προηγουμένου ἄρθρου, ὑπὸ εταιρείας ἐκ τοῦ εἰς τοὺς μετόχους καταβληθέντος μερίσματος καὶ πᾶν ποσὸν φόρου ἀναλογοῦν πρὸς τὸ μερίδιον εἰς ὃ πρόσωπόν τι δικαιούται ἐκ τοῦ εἰσοδήματος ὀργανισμοῦ προσώπων φορολογηθέντος δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου, δέον, εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς τὸ τοιοῦτον μερίσμα ἢ μερίδιον ἐκ τῶν κερδῶν περιλαμβάνεται εἰς τὸ φορολογητέον εἰσόδημα τοῦ μετόχου ἢ προσώπου τούτου, ὅπως συμψηφίζεται διὰ σκοποῦς εἰσπράξεως μετὰ τοῦ φόρου τοῦ ἐπιβληθέντος ἐπὶ τοῦ τοιοῦτου φορολογητέου εἰσοδήματος.

Συμψηφισμὸς τοῦ οὗτω παρακρατουμένου φόρου.

Μέρος Πέμπτον

ΕΠΙΤΡΟΠΟΙ, ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ, Κ.Α.Π.

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

Φορολογικὴ ὑποχρέωσις ἐπιτρόπων.

Νοεΐται ὅτι οὐδὲν τῶν ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ διαλαμβανόμενων θὰ ἀποκλείη τὴν ἰδίῳ ὀνόματι ἐπιβολὴν φορολογίας ἐπὶ προσώπου ἐκ-προσωπομένου ὑπὸ τοιοῦτου συνδίκου, παραλήπτου, ἐπιτρόπου, ἐκτελεστοῦ διαθήκης ἢ διαχειριστοῦ περιουσίας ἢ κηδεμόνος.

Φορολογικὴ
ὕποχρέωσις
ἀντιπροσώ-
που προσώπου
διαμένοντος
ἐκτός τῆς
Δημοκρατίας.

29.—(1) Πᾶν πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ (κατωτέρω ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ καλούμενον «πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ») θὰ φορολογηται 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, συνδικος, παραλήπτης, διαχειριστὴς ἢ θεματοφύλαξ εἰσπράττει τὸ εἰσόδημα εἴτε ὄχι, κατὰ τὸν αὐτὸν τρόπον καὶ διὰ τὸ αὐτὸ ποσὸν ὡς τὸ τοιοῦτο μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ πρόσωπον θὰ ἐφορολογεῖτο ἐὰν διέμενεν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ εἰσέπραττε πραγματικῶς τὸ τοιοῦτο 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 Ἔφορος 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 τοιούτων συναλλαγῶν, τὸ μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ πρόσωπον θὰ ὑπόκειται εἰς φορολογίαν καὶ θὰ φορολογηται ἐν ὀνόματι τοῦ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου ὡς ἐὰν τὸ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ διαμένον πρόσωπον ἦτο ἀντιπρόσωπος τοῦ μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου.

(4) Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ὁ Ἔφορος κρίνει ὅτι τὸ ἀληθὲς 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 Ἔφορος 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 ὁποῦ 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 ἑτέρων θὰ ἐπεκτείνωνται ὥστε νὰ δύναται νὰ ἀπαιτηθῇ παρὰ τοῦ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ διαμένοντος προσώπου ὅπως ὑποβάλλῃ καταστάσεις καὶ στοι-

χεία τῆς οὕτω ὑπὸ τοῦ μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου γενομένης ἐργασίας καθ' ὃν τρόπον δηλώσεις ἢ στοιχεία περὶ τοῦ εισοδήματος ἀνικάνων ἢ μὴ διαμενόντων ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπων ὑποβάλλονται ὑπὸ τῶν ἐκπροσωποῦντων ταῦτα 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 διαλαμβανομένων 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 μέσω τοῦ τοιοῦτου μεσίτου ἢ παραγγελιοδόχου ἢ ἐτέρου ἀντιπροσώπου, ὡσάκεις ὁ τοιοῦτος μεσίτης, παραγγελιοδόχος ἢ ἕτερος ἀντιπρόσωπος δὲν εἶναι τὸ ἐξουσιοδοτημένον πρόσωπον διὰ τὴν ἀσκήσιν τῆς τακτικῆς ἀντιπροσωπείας τοῦ μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου ἢ δὲν εἶναι πρόσωπον φορολογητέον ὡς ἐάν ἦτο ἀντιπρόσωπος θάσει 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 θάσει τῶν διατάξεων τῶν ἐδαφίων (3) καὶ (4) ἐν ὀνόματι προσώπου διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, δὲν θὰ εἶναι ἀφ' ἑαυτοῦ ἀρκετὸν διὰ τὴν δημιουργίην φορολογικῆν ὑποχρέωσιν ἀναφορικῶς πρὸς κέρδη ἢ ἄλλα ὀφέλη προκύπτοντα ἐκ τῶν τοιούτων πωλήσεων ἢ συναλλαγῶν.

(7) Ὅσακεις πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ φορολογητὰ 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 ὁποῦ τοῦ μὴ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ πρόσωπον οὕτω φορολογεῖται, δύναται, ἐάν θεωρήσῃ τοῦτο εὐλογον, νὰ ζητήσῃ παρὰ τοῦ Ἐφόρου ὅπως ἡ φορολογία γίνῃ ἢ τροποποιηθῇ ἀναφορικῶς πρὸς τὰ τοιαῦτα κέρδη ἢ ὀφέλη θάσει τῶν κερδῶν ἅτινα εὐλόγως δύναται τις νὰ ἀναμείνῃ ὅτι πορίζεται ἔμπορος τις, ἢ, εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς τὰ ἐμπορεύματα μεταπωλοῦνται ὑπὸ ἢ ἐκ μέρους τοῦ βιομηχάνου ἢ παραγωγοῦ, μεταπωλητῆς τις ὅστις ἠγόρασε ταῦτα ἀπ' εὐθείας παρὰ τοῦ βιομηχάνου ἢ παραγωγοῦ, καὶ ἐπὶ τῇ προσαγωγῇ ἀποδείξῃς ἰκανοποιούσης τὸν Ἐφορον περὶ τοῦ ποσοῦ τῶν κερδῶν ἐπὶ τῇ ἀνωτέρῳ θάσει, ἡ φορολογία θὰ γίνηται ἢ τροποποιήται ἀναλόγως.

30. Πᾶν πρόσωπον ὑποκείμενον εἰς φορολογίαν ἀναφορικῶς πρὸς ἀνίκανον πρόσωπον, ἢ πᾶν πρόσωπον ἐν ὀνόματι τοῦ ὁποῦ 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 εισοδήματος παντὸς προσώπου ἐκπροσωπούμενου ὑπ' αὐτοῦ καὶ διὰ τὴν καταβολὴν τοῦ ἐπὶ τοῦ εισοδήματος ἐπιβληθέντος φόρου.

*Ἐπίτροποι
ὁποῦθουνοι
διὰ τὴν
φορολογίαν
προσώπων
ἅτινα οὕτω
ἐκπροσω-
ποῦσιν.

Δελτία
ότινα δέον
νά ετοιμά-
ζονται υπό
άντιπροσώ-
πων.

31. Πάν πρόσωπον ὕπερ λαμβάνει, ὕφ' οἰανδήποτε ἰδιότητα, εἰσόδημα πηγάζον ἔκ τινος τῶν ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ ἀναγεγραφομένων πηγῶν καὶ ἀνήκον εἰς οἰονδήποτε ἕτερον πρόσωπον ὑποκειμένον εἰς φορολογίαν ἀναφορικῶς πρὸς τοῦτο ἢ ὕπερ θά ὑπέκειτο εἰς φορολογίαν ἐάν διέμενεν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ δέν ἦτο πρόσωπον ἀνίκανον, θά εἰτοιμάζῃ, ὡσάκις ἐντέλλεται πρὸς τοῦτο δι' εἰδοποιήσεως τοῦ Ἐφόρου, καὶ παραδίδη ἐντὸς τῆς ἐν τῇ τοιαύτῃ εἰδοποιήσει ἀναγεγραφομένης προθεσμίας, δελτίον, ἐν τῷ τύπῳ τῷ ἐγκεκριμένῳ ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου, ὑπογεγραμμένον ὑπ' αὐτοῦ καὶ περιέχον—

(α) ἀληθῆ καὶ ἀκριβῆ δήλωσιν παντὸς τοιοῦτου εἰσοδήματος καὶ

(β) τὸ ὄνομα καὶ διεύθυνσιν ἐκάστου προσώπου εἰς ὃ τὸ ὡς ἄνω εἰσόδημα θά ἀνήκη.

Διευθύνται
νομικῶν
προσώπων

32. Ὁ Διευθυντής ἢ ἄλλος ὑπεύθυνος ἀνώτερος ὑπάλληλος ἐκάστου νομικοῦ προσώπου θά εἶναι ὑπεύθυνος διὰ τὴν διενέργειαν πασῶν τῶν ἀναγκαίων, δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου, πράξεων ἢ βιασθημάτων διὰ τὴν ἐπιβολὴν φόρου ἐπὶ τοῦ τοιοῦτου νομικοῦ προσώπου καὶ τὴν καταβολὴν αὐτοῦ.

Ἄντιπρόσω-
ποι προσώπων
μὴ διαμενό-
των ἐν τῇ
Δημοκρατίᾳ
θά φορολο-
γῶνται.

33. 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 ἔκ τινος ἐτέρας πηγῆς ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ θά λογίζηται ἀντιπρόσωπος τοῦ τοιοῦτου μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου καὶ θά φορολογῆται καὶ θά καταβάλλῃ φόρον κατὰ τὸν καθορισθέντα δι' ἔταιρείας ἢ ἄλλους ὀργανισμοὺς κεκτημένους νομικὴν προσωπικότητα ἢ μὴ φορολογικὸν συντελεστήν, ὡς προβλέπεται ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ ἐκτὸς ἐάν τὸ μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ πρόσωπον, διὰ τῆς ὑποβολῆς δηλώσεως τοῦ ὀλικοῦ εἰσοδήματός του τοῦ κτηθέντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἀποκτήσῃ δικαίωμα νά φορολογηθῇ κατὰ τοὺς φορολογικοὺς συντελεστάς τοὺς προβλεπομένους διὰ φυσικὰ πρόσωπα ἐν τῷ Δευτέρῳ Παραρτήματι.

Δεύτερον
Παράρτημα.

Ἄντιπρόσω-
πος ἄστικῶς
ἀνεύθυνος.

34. Πάν πρόσωπον ὑπόχρεων δυνάμει τοῦ παρόντος νόμου εἰς τὴν ἔκ μέρους ἐτέρου προσώπου καταβολὴν φόρου δύναται νά παρακρατήσῃ ἔκ τῶν χρημάτων τῶν περιερχομένων εἰς χεῖρας αὐτοῦ ἐν τῇ ἰδιότητί του ὡς ἀντιπροσώπου τοῦ τοιοῦτου ἐτέρου προσώπου, ποσὸν ἐπαρκές διὰ τὴν πληρωμὴν τοῦ τοιοῦτου φόρου καὶ δέν θά ὑπέχη οἰανδήποτε ἄστικὴν εὐθύνην ἔναντι οἰουδήποτε προσώπου διὰ πᾶσαν πληρωμὴν γενομένην ὑπ' αὐτοῦ δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου.

Πρόσωπα
ἀποβιώσαντα.

35. Ὅσάκις πρόσωπόν τι ἀποβιώσῃ, οἱ νόμιμοι αὐτοῦ ἀντιπρόσωποι θά ὑπέχωσι τὴν αὐτὴν φορολογικὴν ὑποχρέωσιν οἷαν θά ὑπέιχε τὸ τοιοῦτον πρόσωπόν καὶ θά εἶναι ὑπεύθυνοι διὰ τὴν διενέργειαν πασῶν τῶν ἀναγκαίων πράξεων καὶ διασθημάτων ὡς τὸ τοιοῦτον πρόσωπον, ἐάν ἔζη, θά ἦτο ὑπόχρεων νά διενεργήσῃ θάσει τοῦ παρόντος Νόμου :

Νοεῖται ὅτι εἰς τὴν περίπτωσιν προσώπου ἀποβιώσαντος ἐντὸς τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἐάν ὁ νόμιμος ἀντιπρόσωπος αὐτοῦ διανέμῃ τὴν περιουσίαν τοῦ ἀποβιώσαντος πρὸ τῆς ἐνάρξεως τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ὁ τοιοῦτος νόμιμος ἀντιπρόσωπος θά ὑποχρεοῦται εἰς τὴν πληρωμὴν φόρου κατὰ τὸν κατὰ τὴν ἡμερομηνίαν τῆς διανομῆς τῆς περιουσίας ἰσχύοντα συντελεστήν ἢ συντελεστάς.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

36.—(1) Πάν πρόσωπον υπόχρεων εις φορολογίαν ὀφείλει, ἐν ἐκάστῳ φορολογικῷ ἔτει, νά διδῆ εἰς τόν Ἐφορον, πρὸ τῆς καθωρισμένης ἡμερομηνίας, εἰδοποιήσιν περὶ τῆς τοιαύτης του υποχρεώσεως :

Εἰδοποιήσεις περὶ υποχρεώσεως εἰς φορολογίαν καὶ δηλώσεις.

Νοεῖται ὅτι δὲν θά εἶναι ἀναγκαῖα ἢ ὑπὸ προσώπου τινὸς ἐπίδοσις τοιαύτης εἰδοποιήσεως, ἐάν κατὰ τὸ ἔτος τὸ ἀμέσως προηγούμενον τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ὑπέβαλε δήλωσιν εἰσοδήματος θάσει τοῦ ἑδαφίου (2).

(2) Ὁ Ἐφορος δύναται, δι' ἐγγράφου εἰδοποιήσεως, νά ἀπαιτήσῃ παρὰ παντὸς προσώπου ὅπως, ἐντὸς τῆς προθεσμίας τῆς καθοριζομένης ἐν τῇ εἰδοποιήσει, ὑποβάλλῃ δήλωσιν εἰσοδήματος καὶ τοιαῦτα στοιχεῖα οἷα δύναται νά 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 ἀρθρου ἀπαιτούμεναι δηλώσεις θά ὑποβάλλωνται ἐπὶ ἐντύπων τῆς ἐγκρίσεως τοῦ Ἐφόρου.

37.—(1) Πάν πρόσωπον υπόχρεων, κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ ἑδαφίου (2), εἰς ὑποβολὴν δηλώσεως περὶ τῶν ἐν τῇ ὑπηρεσίᾳ αὐτοῦ προσώπων, ὀφείλει ὅπως δώσῃ, πρὸ τῆς καθωρισμένης ἡμερομηνίας, εἰδοποιήσιν περὶ τῆς τοιαύτης του υποχρεώσεως :

Φορολογικαὶ δηλώσεις ἐργοδοτῶν.

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

(2) Ἐκαστος ἐργοδότης ὀφείλει ὅπως, ἐντὸς τῆς προθεσμίας τῆς εἰδικῶς καθοριζομένης ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ἐν τῇ πρὸς τὸν ἐργοδότην ἐπιδιδομένη εἰδοποιήσει, ἐτοιμάζει καὶ διδῆ πρὸς τὸν Ἐφορον δήλωσιν περιέχουσαν—

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

(β) τὴν ἀμοιβὴν τὴν καταβαλλομένην εἰς τὰ τοιαῦτα πρόσωπα ἀναφορικῶς πρὸς τὴν ὑπηρεσίαν ταύτην, ἐξαιρέσει προσώπων ἅτινα δὲν ἐργάζονται ἀλλαχοῦ καὶ τῶν ὁποίων ἢ ἀμοιβὴ διὰ τὸ ὑπὸ ἐξέτασιν ἔτος δὲν ὑπερβαίνει τὰς τετρακοσίας λίρας :

Νοεῖται ὅτι ὁ ἐργοδότης δὲν θά ὑπόκειται εἰς οἰανδήποτε κύρωσιν διὰ τὴν ἐκ τῆς τοιαύτης δηλώσεως παράλειψιν τοῦ ὀνόματος ἢ τοῦ τόπου διαμονῆς προσώπου τελούντος ἐν τῇ ὑπηρεσίᾳ αὐτοῦ καὶ μὴ ἐργαζομένου ἀλλαχοῦ ἐάν ὁ Ἐφορος, κατόπιν ἐρεύνης, πεισθῇ ὅτι τὸ τοιοῦτον πρόσωπον δὲν ἔχει φορολογητέον εἰσόδημα.

(3) Ὁ ἐν ἑδαφίῳ (2) ὅρος «ἀμοιβὴ» περιλαμβάνει πληρωμὰς ὑπὸ μορφήν μισθοῦ, ἡμερομισθίων, ἀμοιβῆς δι' ὑπερωριακὴν ἐργασίαν, φιλοδωρημάτων, ἐπιδομάτων, μεριδίων ἐπὶ τῶν κερδῶν, τυχηρῶν δικαιωμάτων, προμηθειῶν ἢ συντάξεων, ὡς καὶ τὴν ἐτησίαν ἀξίαν (καθοριζομένην θάσει τῆς τρεχοῦσης ἀγοραίας τιμῆς) διαμονῆς, καταλύματος, στέγης, διατροφῆς, ἢ ἐτέρου τυχηροῦ ἢ ἐπιδόματος, χρηματικοῦ ἢ μὴ, χορηγουμένων ἀναφορικῶς πρὸς μισθωτὰς ὑπηρεσίας.

(4) Ὅσακις ὁ ἐργοδότης εἶναι ὀργανισμὸς προσώπων, ὁ διευθυντὴς ἢ ἕτερος ἀνώτερος ἀξιώματοῦχος θά θεωρηθῆται ὅτι εἶναι ὁ ἐργοδότης διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος ἀρθρου καὶ πᾶς διευθυντὴς ἐταιρείας ἢ πρόσωπον ἀσχολούμενον μὲ τὴν διεύθυνσιν ἐταιρείας θά θεωρηθῆται ὅτι εἶναι μισθωτὸς.

(5) Πάν πρόσωπον άσκοϋν έμπορικήν ή βιομηχανικήν έπιχείρησιν, έπιτήδευμα ή βιοτεχνία, έλευθέριον ή άλλο τι έπάγγελμα, όπερ έν τή διεξαγωγή τούτου εισπράττει ή κατακρατεί χρήματα υπό συνθήκας συνεπαγομένης τήν καταβολήν τόκου επί τών χρημάτων τούτων και, ειδικώτερον, πάν πρόσωπον άσκοϋν τραπεζιτικήν έπιχείρησιν τή αίτήσει του Έφόρου, θά έτοιμάζη και δίδη αύτῶ κατάστασιν δεικνύουσαν τούς τόκους τούς καταβληθέντας ή πιστωθέντας ός έν τοίς προηγουμένοις κατά τήν διάρκειαν του έτους του προηγουμένου του φορολογικού έτους ός και τό όνομα και τήν διεύθυνσιν τών προσώπων εις τά όποία ό τόκος κατεβλήθη ή έπιστώθη και τό έν έκάστη περιπτώσει πιστωθέν ή πληρωθέν ποσόν τόκου :

Νοείται ότι δέν θά είναι ανάγκη όπως ή τοιαύτη δήλωσις περιλαμβάνη τόκον καταβληθέντα ή πιστωθέντα εις οίονδήποτε πρόσωπον, εάν τό συνολικόν ποσόν του εις τό πρόσωπον τούτο καταβληθέντος ή πιστωθέντος τόκου όστις άλλως θά περιελαμβάνετο έν τή καταστάσει δέν ύπερβαίη τας είκοσιπέντε λίρας.

(6) Αί και τάς διατάξεις του παρόντος άρθρου άπαιτούμεναι δηλώσεις και καταστάσεις θά ύποβάλλωνται επί έντύπου έγκριθέντος υπό του Έφόρου.

Μέρος "Εβδομον

ΠΡΟΣΩΠΙΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΑΙ

(Partnerships)

Προσωπικαί
εταιρείαι

38.—(1) Όσάκις έμπορική ή βιομηχανική τις έπιχείρησις, έπιτήδευμα ή βιοτεχνία, έλευθέριον ή άλλο τι έπάγγελμα άσκήται από κοινοϋ υπό δύο ή πλειόνων προσώπων—

(α) εισόδημα παντός έταίρου εκ τής εταιρείας θά θεωρηται τό μερίδιον εις ό ουτος έδικαιοϋτο κατά τό έτος τό προηγουμένον του φορολογικού έτους επί του εισοδήματος τής εταιρείας, του τοιούτου εισοδήματος ύπολογιζομένου συμφώνως ταίς διατάξεσι του παρόντος Νόμου, και θά περιλαμβάνηται έν τή δηλώσει εισοδήματος τή γενομένη υπό τοιούτου έταίρου δυνάμει τών διατάξεων του παρόντος Νόμου· και

(β) ό πρώτος τή τάξει έταίρος, ήτοι ό εκ τών έταίρων τών διαμενόντων έν τή Δημοκρατία—

(i) είναι ό αναφερόμενος πρώτος έν τή εταιρική συμβάσει· ή

(ii) εάν δέν ύπάρχη τοιαύτη σύμβασις, τό όνομα του όποιου είναι τό μόνον τό όποιον αναφέρεται έν τή συνήθει έπωνυμία τής εταιρείας ή αναφέρεται κατά προτεραιότητα του όνόματος τών λοιπών έταίρων· ή

(iii) είναι ό κύριος όμόρρυθμος έταίρος, εάν ό αναφερόμενος ός πρώτος τή τάξει έταίρος δέν είναι όμόρρυθμος έταίρος,

θά παραδίδη, όσάκις τούτο άπαιτήται υπό του Έφόρου, δήλωσιν περι του εισοδήματος τής εταιρείας δι' οίονδήποτε έτος, του τοιούτου εισοδήματος ύπολογιζομένου συμφώνως ταίς διατάξεσι του παρόντος Νόμου, και θά δηλοί έν αύτῇ τά όνόματα και τάς διευθύνσεις τών λοιπών έταίρων όμου μετά του ποσού του μεριδίου επί του εισοδήματος τής εταιρείας εις ό έδικαιοϋτο έκαστος έταίρος διά τό έν λόγω έτος.

(2) Όσάκις οϋδεις έταίρος διαμένη έν τή Δημοκρατία, οιαδήποτε δήλωσις, αναγκαία κατά τάς διατάξεις του παρόντος άρθρου, θά έτοιμάζηται και επιδίδηται υπό του έν τή Δημοκρατία διαμενόντος πληρεξουσίου, αντιπροσώπου, διευθυντου ή εκπροσώπου τής εταιρείας.

Μέρος "Ογδοον

ΒΕΒΑΙΩΣΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

39.—(1) Ὁ Ἔφορος θὰ προβαίνει 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.

Ὁ Ἔφορος
θὰ φορολογῆ.

(2) Ὅσακις πρόσωπόν τι ἐπέδωκε δήλωσιν, ὁ Ἔφορος 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 τούτο ἀναλόγως.

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

Νοεῖται ὅτι ἡ τοιαύτη φορολογία οὐδὲν ἔπηρεάζει οἰανδήποτε ἑτέραν εὐθύνην ἣν δύναται νὰ ὑπέχῃ τὸ τοιοῦτον πρόσωπον ὡς ἐκ τῆς ἀρνήσεως, παραλείψεως ἢ ἀμελείας παραδόσεως δηλώσεως.

40.—(1) Πρὸς τὸν σκοπὸν ὅπως διευκολυνθῆ ἡ θεβαίωσις τοῦ φόρου ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος προσώπων διαμενόντων ἐν τῇ ἄλλοδαπῇ, ὁ Ὑπουργὸς τῶν Οἰκονομικῶν δύναται νὰ διορίσῃ ἀντιπρόσωπον εἰς χώραν εἰς ἣν ἤθελε κρίνει τούτο ἐπ' ἀναγκῆς ἢ σκόπιμον, ὅστις θὰ διενεργῆ ἐρεῦνας ἐκ μέρους τοῦ Ἐφόρου, ἀναφορικῶς πρὸς πρόσωπα ἅτινα ἤθελον ἀποταθῆ εἰς τοὺς τοιοῦτους ἀντιπροσώπους πρὸς διευθέτησιν τῆς φορολογικῆς των ὑποχρεώσεως.

Διορισμὸς
ἀντιπροσώ-
πων ἐν τῇ
ἄλλοδαπῇ.

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

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

41.—(1) Ἀφοῦ συμπληρωθῆ ἡ θεβαίωσις τοῦ φόρου, ὁ Ἔφορος θὰ ἐτοιμάζῃ καταλόγους (ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ ἀναφερομένους ὡς «Φορολογικοὶ Κατάλογοι») τῶν ὑποκειμένων εἰς φόρον προσώπων.

Κατάλογοι
φορολογου-
μένων.

(2) Οἱ φορολογικοὶ κατάλογοι θὰ περιέχωσι τὰ δνόματα 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 Ἔφορος ἤθελε κρίνει ἀναγκαῖα.

42. Εἰς ἕκαστον πρόσωπον, ὅστινος τὸ δνομα ἐμφαίνεται ἐν τοῖς φορολογικοῖς καταλόγοις, θὰ ἐπιδίδηται, ἐντολῇ τοῦ Ἐφόρου, εἴτε διὰ προσωπικῆς ἐπιδόσεως εἴτε διὰ συστημένης ἐπιστολῆς, εἰδοποιήσεις ἀπευθυνόμεναι εἰς τὴν συνήθη προσωπικὴν ἢ ἐπαγγελματικὴν αὐτοῦ διαμονήν, δηλοῦσα τὸ ποσὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος αὐτοῦ ὡς καὶ τὸ ποσὸν τοῦ ὑπ' αὐτοῦ πληρωτέου φόρου καὶ ἐπιστῶσα τὴν προσοχὴν αὐτοῦ ἐπὶ τῶν δυνάμει τοῦ ἀρθροῦ 43 δικαιωμάτων αὐτοῦ.

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

Ένοτάσεις
κατά της
φορολογίας.

43.—(1) Εάν πρόσωπόν τι άμφισθητή την γενομένην φορολογίαν, δύναται νά υποβάλλη εις τόν Έφορον έγγραφον ένστασιν και νά ζητήση την επανεξέτασιν και αναθεώρησιν της έπιβληθείσης εις αυτόν φορολογίας. Η τοιαύτη αίτησις δέον νά καθορίζη έπακριθώς τούς λόγους της ένστάσεως έναντίον της φορολογίας και θά υποβάλληται έντός δέκα πέντε ήμερών από της ήμερομηνίας της έπιδόσεως της είδοποιήσεως περί της έπιβληθείσης φορολογίας :

Νοείται ότι ο Έφορος, ίκανοποιούμενος ότι, λόγω άπουσίας έκ της Δημοκρατίας, άσθενείας ή άλλης εύλόγου τινός αίτίας, τό άμφισθητούν την φορολογίαν πρόσωπον δέν ήδυνήθη νά υποβάλλη την ένστασιν έμπροθέσμως, θά χορηγή εύλογον κατά τās περιστάσεις παράτασιν της προθεσμίας ταύτης.

(2) Οί δυνάμει τών διατάξεων του έδαφίου (1) λόγοι ένστάσεως κατά της έπιβληθείσης φορολογίας δύναται, έκτός εάν ή αντίθετος πρόθεσις ρητώς έκτίθεται έν τώ παρόντι Νόμω, νά περιλαμβάνωσι και οίονδήποτε ίσχυρισμόν περί έσφαλμένης άσκήσεως κατά την έπιβολήν της φορολογίας οίασδήποτε διακριτικής έξουσίας χορηγηθείσης τώ Έφόρω.

(3) Άμα τή λήψει της έν έδαφίω (1) άναφερομένης ένστάσεως, ο Έφορος δύναται—

(α) νά ζητήση παρά του προσώπου του υποβαλόντος την ένστασιν νά προσάγῃ έντός της ειδικώς καθοριζόμενης προθεσμίας τοιαύτα στοιχεία άναφορικώς πρὸς τό εισόδημα του φορολογηθέντος προσώπου οία ο Έφορος ήθελε κρίνει άναγκαία, ήτοι—

(i) λογαριασμούς ίκανοποιούντας τόν Έφορον, οίτινες έξηλέγχθησαν υπό ανεξαρτήτου επαγγελματίου λογιστοῦ, έγκεκριμένου πρὸς τοῦτο υπό του Υπουργοῦ τών Οικονομικῶν δυνάμει τών διατάξεων του άρθρου 53.

(ii) λογιστικά βιβλία, έγγραφα και λοιπά άποδεικτικά στοιχεία και άλληλογραφίαν, αντίγραφα τραπεζικῶν και άλλων λογαριασμῶν άφορῶντων εις τό εισόδημα αὐτοῦ ή τό εισόδημα οίουδήποτε έξ αὐτοῦ έξηρημένου προσώπου, έξ ὧν οί υποβληθέντες λογαριασμοί ήτοιμάσθησαν.

(iii) καταστάσεις δεικνυούσας, καθ' ὠρισμένην τινά ήμερομηνίαν, πλήρεις λεπτομερείας του ενεργητικοῦ και παθητικοῦ της προσωπικῆς ή επαγγελματικῆς περιουσίας, ή άμφοτέρων, του ένισταμένου προσώπου ή οίουδήποτε έξ αὐτοῦ έξηρημένου προσώπου ὡς και τοιαύτας έτέρας συμπληρωματικές άποδείξεις ή άλλας λεπτομερείας οίας ο Έφορος ήθελε κρίνει άναγκαίας.

(β) νά καλέση τό ένιστάμενον πρόσωπον ή οίονδήποτε έτερον πρόσωπον, τό ὁποῖον οὔτος νομίζει ότι είναι ίκανόν νά δώση μαρτυρίαν άναφορικώς πρὸς την γενομένην φορολογίαν, πλην του γραμματέως, υπηρέτου ή έτέρου προσώπου έχοντος έμπιστευτικὴν τινά θέσιν έν τῇ υπηρεσίᾳ του ένισταμένου προσώπου, ὅπως έμφανισθῇ ένώπιόν του και δύναται νά έξετάσῃ τό τοιοῦτον πρόσωπον ένόρκως ή άλλως.

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

44.—(1) Πᾶν πρόσωπον ὅπερ, θεωροῦν ἑαυτὸ ἡδίκημένον διὰ τῆς ἐπ' αὐτοῦ ἐπιβληθείσης φορολογίας, ἀπέτυχε νὰ ἔλθῃ εἰς συμφωνίαν μετὰ τοῦ Ἐφόρου ὡς προβλέπεται ἐν ἑδαφίῳ (4) τοῦ ἄρθρου 43, δύναται νὰ ἀσκήσῃ προσφυγὴν εἰς τὸ Ἀνώτατον Συνταγματικὸν Δικαστήριον τῆς Δημοκρατίας.

Προσφυγὴ
κατὰ τῆς
φορολογίας.

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

45.—(1) Φορολογία, ἐντάλματα ἢ ἕτερα διαθήματα φερόμενά ὡς γενόμενα συμφώνως ταῖς διατάξεσι τοῦ παρόντος Νόμου δὲν ἀκυροῦνται οὐδὲ λογίζονται ἀκυρὰ ἢ ἀκυρώσιμα δι' ἑλλειψιν τύπου, οὔτε τὸ κῦρὸς των θὰ ἐπηρεάζεται 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 πρόετιθετο νὰ ἐπιβληθῇ φορολογία ἢ τὸ καθ' οἰονδήποτε τρόπον ἐπιρραζόμενον πρόσωπον προσδιορίζεται ἐν αὐτοῖς συμφώνως τῷ κοινῷ σκοπῷ καὶ ἀντιλήψῃ.

Ἡ φορολογία, κ.λ.π. δὲν θὰ εἶναι ἀκυρὸς λόγῳ τῆς ἐν αὐτῇ πλάνης περὶ τὰ δυνάματα ἢ περιγραφάς.

(2) Τὸ κῦρος γενομένης φορολογίας δὲν θὰ ἀμφισβητηθῆται ἢ ἐπηρεάζεται—

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

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

Ἡ Νοεῖται ὅτι ἡ περὶ αὐτῆς σταλείσα εἰδοποιήσας θὰ ἐπιδίδηται δεόντως εἰς τὸ πρόσωπον τὸ ὁποῖον ὁ Ἐφορὸς εἶχε κατὰ νοῦν ὅπως φορολογήσῃ καὶ ἡ τοιαύτη εἰδοποιήσας θὰ περιέχῃ οὐσιαστικῶς καὶ πραγματικῶς τὰ στοιχεῖα ἐπὶ τῶν ὁποίων βασίζεται ἡ φορολογία.

46. Ὅσακις ὁ Ἐφορὸς κρίνῃ ὅτι πρόσωπον ὑποκείμενον εἰς φορολογίαν δὲν ἐφορολογήθη ἢ ὅτι τῷ ἐπιβλήθη φόρος ἐλάσσων τοῦ δέοντος, δύναται ἐντὸς τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ ἐντὸς ἑξ ἑτῶν ἀπὸ τῆς λήξεως τούτου, νὰ ἐπιβάλῃ εἰς τὸ τοιοῦτο πρόσωπον τοσοῦτον φόρον ἢ τοσοῦτον συμπληρωματικὸν φόρον ὡς κατὰ τὴν κρίσιν αὐτοῦ ἔδει νὰ ἐπιβληθῇ ἐπὶ τοῦ προσώπου τούτου, καὶ αἱ διατάξεις τοῦ παρόντος Νόμου θὰ ἐφαρμόζονται ἐπὶ τοιαύτης φορολογίας καὶ ἐπὶ τοῦ βῆσει ταύτης ἐπιβληθέντος φόρου :

Ἡ παράλειψις ἐπιβολῆς φόρου ἢ ἡ ἐπιβολὴ φόρου ἐλάσσωνος τοῦ κανονικοῦ δύναται νὰ διευθετηθῇ ἐντὸς ἑξ ἑτῶν.

Νοεῖται ὅτι, ἐὰν συνεπιεία ἀποφάσεως ἐν τινὶ προσφυγῇ δυνάμει τοῦ ἄρθρου 44 τοῦ παρόντος Νόμου παραστῆ ἀνάγκη νὰ γίνῃ νέα φορολογία, τοιαύτη νέα φορολογία δύναται νὰ γίνηται ἐντὸς τριῶν μηνῶν ἀπὸ τῆς ἡμερομηνίας τῆς τοιαύτης ἀποφάσεως.

Μέρος Ἐννατον

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ

47.—(1) Ἐὰν ἀποδειχθῇ, κατὰ τρόπον ἱκανοποιούντα τὸν Ἐφορον, 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 δικαιολογεῖται ὅπως τῷ ἀποδοθῆ τὸ οὕτω καθ' ὑπερβολὴν καταβληθὲν ποσόν.

Περιστάσεις ὑφ' ἃς ἐπιστρέφεται φόρος.



(2) Πάσα δυνάμει του παρόντος άρθρου απαίτησις δι' επιστροφήν φόρου δέν ὅπως ὑποβάλληται ἐντός ἑξ ἐτῶν ἀπὸ τῆς λήξεως τοῦ φορολογικοῦ ἔτους εἰς ὃ ἡ απαίτησις ἀναφέρεται καί, ἐν αὐτῇ γενῇ ἀποδεκτῇ, ὁ Ἐφορος θά ἐκδώσῃ πιστοποιητικόν περὶ τοῦ ἐπιστρεπτέου ποσοῦ, ἀμα δὲ τῇ λήψει τοῦ πιστοποιητικοῦ ὁ Γενικός Λογιστὴς θά διενεργήσῃ ἐπιστροφήν τοῦ φόρου συμφώνως τῶν ἐν τῷ πιστοποιητικῷ διαλαμβανομένων.

(3) Ἀνεξαρτήτως τῶν διατάξεων τοῦ ἐδαφίου (1), ὁ Ἐφορος δύναται νά ἀρνηθῇ τὴν εἰς τινὰ πρόσωπον ἐπιστροφήν 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 συνεθιάσθη δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ άρθρου 72.

(4) Ὅσακις πρόσωπόν τι δικαιούται δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος άρθρου ὅπως τῷ ἐπιστραφῆ φόρος καὶ ἐξουσιοδοτήσῃ, διὰ δεόντως κεκυρωμένης ἐγγράφου εἰδοποιήσεως πρὸς τὸν Ἐφορον, ἔτερον πρόσωπον διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ὅπως εἰσπράξῃ ἐκ μέρους του τὸ πρὸς ἐπιστροφήν ποσόν, ἢ τοιαύτη εἰδοποίησις θά ὑπόκειται εἰς ἀτέλειαν ἀναφορικῶς πρὸς οἰονδήποτε τέλος χαρτοσήμου πληρωτέον δυνάμει τοῦ ἐκάστοτε ἐν ἰσχύϊ νόμου τοῦ ἀφορῶντος εἰς τὴν ἀρτίω χαρτοσήμου.

Μέρος Δέκατον

ΕΚΠΤΩΣΙΣ ΕΙΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΙΝ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Συμβάσεις
περὶ ἀπο-
φυγῆς
διπλῆς
φορολογίας.

48.—(1) Ἐάν τὸ Ὑπουργικόν Συμβούλιον διὰ διατάγματος διακηρύξῃ ὅτι ἐγένετο ἢ ἐν τῷ Διατάγματι εἰδικῶς καθοριζομένη σύμβασις μετὰ τῆς Κυβερνήσεως οἰασδήποτε χώρας ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας πρὸς τὸν σκοπὸν ὅπως παρασχεθῇ ἐκπτώσις λόγῳ διπλῆς φορολογίας ἀναφορικῶς πρὸς τὸν φόρον εἰσοδήματος καὶ οἰονδήποτε ἕτερον παρομοίας φύσεως φόρον ἐπιβαλλόμενον ὑπὸ τῶν νόμων τῆς εἰρημένης χώρας, καὶ ὅτι εἶναι σκόπιμον ὅπως ἡ σύμβασις αὕτη τεθῇ ἐν ἰσχύϊ, ἢ τοιαύτη σύμβασις θά ἰσχύῃ ἐν σχέσει πρὸς φόρον εἰσοδήματος ἀνεξαρτήτως παντὸς ἐν οἰασδήποτε νόμῳ περιλαμβανομένου.

(2) Διάταγμα γενόμενον δυνάμει τοῦ παρόντος άρθρου δύναται νά ἀνακληθῇ διὰ μεταγενεστέρου διατάγματος.

(3) Ὅσακις σύμβασις τις τίθεται ἐν ἰσχύϊ δυνάμει τοῦ παρόντος άρθρου, ἢ ὑπὸ τοῦ άρθρου 4 ἐπιβαλλομένη ὑποχρέωσις πρὸς τήρησιν τοῦ ἀπορρήτου δέν θά παρακωλύῃ τὴν εἰς τὸν δεόντως ἐξουσιοδοτημένον ὑπάλληλον τῆς Κυβερνήσεως μεθ' ἧς ἐγένετο ἢ σύμβασις κοινοποιήσιν πληροφοριῶν ὧν ἡ κοινοποίησις εἶναι ἀναγκαία δυνάμει τῆς συμβάσεως.

Ἐκπτώσις
ὅπο μορφήν
πιστώσεως.

49.—(1) Αἱ διατάξεις τοῦ παρόντος άρθρου θά ἐφαρμόζονται ὁσακις, θάσει συμβάσεως γενομένης δυνάμει τοῦ άρθρου 48, φόρος πληρωτέος ἐπὶ εἰσοδήματος ἐν τῇ χώρᾳ μετὰ τῆς Κυβερνήσεως τῆς ὁποίας ἐγένετο ἢ σύμβασις θά ἐκπίπτῃται ὑπὸ μορφήν πιστώσεως ἐναντι τοῦ φόρου τοῦ πληρωτέου ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἀναφορικῶς πρὸς τὸ εἰσόδημα τοῦτο, ἐν τῷ παρόντι δὲ ἄρθρῳ ὁ ὅρος «ἀλλοδαπὸς φόρος» σημαίνει πάντα ἐν τῇ μεθ' ἧς ἢ σύμβασις χώρα πληρωτέον φόρον ὅστις δυνάμει τῆς συμβάσεως θά ἐκπίπτῃται ὑπὸ μορφήν πιστώσεως.

(2) Τὸ ποσὸν τοῦ ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος ἐπιβλητέου φόρου θὰ μειοῦται κατὰ τὸ ποσὸν τῆς πιστώσεως :

Νοεῖται ὅτι τοιαύτη πίστωση δὲν θὰ παρέχεται δι' οἰονδήποτε φορολογικὸν ἔτος ἂν τὸ εἰς τὸ εἰσόδημα δικαιούμενον πρόσωπον δὲν διέμενεν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ κατὰ τὸ ἀντίστοιχον ἔτος.

(3) Τὸ ποσὸν τῆς πιστώσεως δὲν θὰ ὑπερβαίνει τὸ ποσὸν ὅπερ θὰ ἐξευρίσκετο ἂν τὸ εἰσόδημα ὑπελογίζετο συμφώνως ταῖς διατάξεις τοῦ παρόντος Νόμου καὶ ἐφορολογεῖτο διὰ φορολογικοῦ συντελεστοῦ ὅστις ἐξευρίσκειται ἂν διαιρεθῇ ὁ ἐπιβλητέος φόρος (πρὶν ἢ χορηγηθῶσιν ἐκπτώσεις διὰ πιστώσεις θάσει τῆς συμβάσεως τῆς γενομένης δυνάμει τοῦ ἀρθροῦ 48 τοῦ παρόντος Νόμου) ἐπὶ τοῦ συνολικοῦ εἰσοδήματος τοῦ δικαιουμένου εἰς τὸ εἰσόδημα προσώπου διὰ τοῦ ποσοῦ τοῦ συνολικοῦ εἰσοδήματος τοῦ προσώπου τούτου.

(4) Ἄνευ ἐπηρεασμοῦ τῶν διατάξεων τοῦ ἔδαφίου (3), τὸ συνολικὸν ποσὸν πιστώσεως τὸ ὁποῖον θὰ δύναται νὰ ἐπιτραπῇ ὡς ἔκπτωσης καθ' οἰονδήποτε φορολογικὸν ἔτος ἀναφορικῶς πρὸς ἀλλοδαπὸν φόρον θάσει συμβάσεως γενομένης δυνάμει τοῦ ἀρθροῦ 48, δὲν θὰ ὑπερβαίνει τὸν συνολικὸν φόρον τὸν ὑπ' αὐτοῦ καταβλητέον διὰ τὸ ὑπὸ ἐξέτασιν φορολογικὸν ἔτος.

(5) Κατὰ τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ ποσοῦ τοῦ εἰσοδήματος—

(α) δὲν θὰ ἐπιτρέπηται ἔκπτωσης ἀναφορικῶς πρὸς ἀλλοδαπὸν φόρον εἴτε ὁ τοιοῦτος φόρος ἀναφέρεται εἰς τὸ αὐτὸ εἴτε εἰς οἰονδήποτε ἕτερον εἰσόδημα·

(β) εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ὁ ἐπιβλητέος φόρος ἐξαρτᾶται ἐκ τοῦ ποσοῦ τοῦ ληφθέντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, τὸ τοιοῦτον ποσὸν θὰ ἐπαυξάνηται διὰ τοῦ ἀναλόγου ποσοῦ τοῦ ἀλλοδαποῦ φόρου ἀναφορικῶς πρὸς τὸ εἰσόδημα τούτο·

(γ) εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς τὸ εἰσόδημα περιλαμβάνει μερίσματα ἑταιρειῶν καὶ δυνάμει τῆς συμβάσεως ἀλλοδαπὸς φόρος μὴ ἐπιβλητέος ἀμέσως ἢ διὰ παρακρατήσεως ἐπὶ τῶν μερισμάτων δέον νὰ ληφθῇ ὑπ' ὄψιν διὰ νὰ ἀποφασισθῇ κατὰ πόσον θὰ χορηγηθῇ οἰαδήποτε πίστωση ἔναντι τοῦ φόρου ἀναφορικῶς πρὸς τὰ μερίσματα ταῦτα, τὸ ποσὸν τοῦ εἰσοδήματος θὰ ἐπαυξάνηται διὰ τοῦ ποσοῦ τοῦ ἀλλοδαποῦ φόρου τοῦ μὴ οὕτως ἐπιβλητέου ὅστις δέον νὰ ληφθῇ ὑπ' ὄψιν διὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ ποσοῦ τῆς πιστώσεως :

Νοεῖται ὅτι ἀνεξαρτήτως παντὸς ἐν ταῖς προηγουμέναις διατάξεσι τοῦ παρόντος ἔδαφίου διαλαμβανομένου, θὰ ἀφαιρῆται ἐκ τοῦ θεωρητικοῦ ποσοῦ τοῦ ἀλλοδαποῦ εἰσοδήματος πᾶν ποσὸν καθ' ὃ ὁ ἀλλοδαπὸς φόρος ὑπερβαίνει τὴν ἀντίστοιχον πίστωση.

(6) Αἱ ἐν ταῖς παραγράφαις (α) καὶ (β) τοῦ ἔδαφίου (5) διατάξεις θὰ ἐφαρμόζονται διὰ τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ θεωρητικοῦ συνολικοῦ εἰσοδήματος ἐπὶ τῷ σκοπῷ ὅπως καθορισθῇ ὁ ἐν τῷ ἔδαφίῳ (3) ἀναφερόμενος συντελεστής· θὰ ἐφαρμόζονται δὲ ὡσαύτως εἰς τοιοῦτους ὑπολογισμοὺς ἀναφορικῶς πρὸς πᾶν εἰσόδημα εἰς τὴν περίπτωσιν τοῦ ὁποίου δέον νὰ χορηγηθῇ πίστωση δι' ἀλλοδαπὸν φόρον δυνάμει τῆς ἐκάστοτε ἐν ἰσχύϊ συμβάσεως τῆς γενομένης δυνάμει τοῦ ἀρθροῦ 48.

(7) Ὅσακις—

(α) ἡ σύμβασις προβλέπη, ἀναφορικῶς πρὸς μερίσματα ὠρισμένων τάξεων οὐχὶ ὅμως πρὸς μερίσματα ἐτέρων τάξεων, ὅτι ἀλλοδαπὸς φόρος, μὴ ἐπιβλητέος ἀμέσως ἢ διὰ παρακρατήσεως ἐπὶ μερισμάτων, θὰ λαμβάνηται ὑπ' ὄψιν διὰ νὰ ἀποφασισθῇ κατὰ πόσον θὰ χορηγηθῇ πίστωση ἔναντι τοῦ φόρου ἀναφορικῶς πρὸς τὰ τοιαῦτα μερίσματα· καὶ

(6) πληρώνονται μερίσματα μη έμπύπτοντα έν τινι τάξει περι ής έγένητο τοιαύτη πρόβλεψις έν τή συμβάσει,

τότε, εάν τά μερίσματα πληρώνονται εις εταιρείαν έλέγχουσαν, άμέσως ή έμμέσως, ουχι όλιγώτερον του ήμίσεος τών παρεχόντων δικαίωμα ψήφου μετοχών τής καταβαλλούσης τά μερίσματα έταιρείας, θά χορηγηται πίστωσης ώς εάν τά μερίσματα ένέπιπτον έν τινι τάξει περι ής έγένητο τοιαύτη πρόβλεψις έν τή συμβάσει.

(8) 'Η δύναμει τοιαύτης συμβάσεως χορηγουμένη πίστωσης έναντι του φόρου του έπιβαλλομένου επί του εισοδήματος οίουδήποτε προσώπου δι' οίονδήποτε φορολογικόν έτος δέν θά παρέχεται εάν τό πρόσωπον τούτο ήθελεν ούτω επιλέξει διά τό υπό εξέταση έτος.

(9) 'Απαιτήσεις δι' έκπτώσιν υπό μορφήν πιστώσεως θά υποβάλλωνται τό θραδύτερον έντός έξ έτών από του τέλους του οικείου φορολογικου έτους, έν περιπτώσει δε διαφοράς ώς πρós τό έκπεστέον ποσόν, ή απαιτησις θά υπόκειται εις ένστασιν και προσφυγήν έν ώ τρόπω και ή φορολογία.

(10) 'Οσάκις τό ποσόν οίασδήποτε πιστώσεως χορηγουμένης δύναμει συμβάσεως καθίσταται υπέρμετρον ή ανεπαρκές ώς έκ τής τροποποιήσεως του ποσού του φόρου του πληρωτέου έν τή Δημοκρατία ή άλλαχου, αι διατάξεις του παρόντος Νόμου αι περιορίζουσαι τόν χρόνον έντός του όπολου δύναται νά έπιβληθή φορολογία ή νά υποβληθώσιν αιτήσεις δι' έκπτώσιν, δέν θά εφαρμόζονται επί φορολογικών ή απαιτήσεων αιτινες αποτελούν αναγκαίον έπακόλουθον τής γενομένης τροποποιήσεως, έφ' όσον αι τοιαύται φορολογίαι και απαιτήσεις γίνονται πρδ τής παρελεύσεως έξ έτών από του χρόνου καθ' έν έγέγοντο, έν τή Δημοκρατία ή άλλαχου, άπασαι αι φορολογίαι, τροποποιήσεις ή άλλαι έπιλύσεις αιτινες ήσαν ουσιώδεις διά νά αποφασισθή κατά πόσον πρέπει νά χορηγηθή πίστωσης τις.

Συμφησιμός
φόρου παρα-
κρατηθέντος
έκ μερισμά-
των υπό
εταιρειών
έπηρεαζο-
μένων υπό
έκπτώσεων
χορηγου-
μένων λόγω
διπλής
φορολογίας

50.—(1) 'Οσάκις ό καταβληθείς ή πληρωτέος υπό τινος εταιρείας φόρος έπηρεάζεται έκ τής χορηγήσεως έκπτώσεως λόγω διπλής φορολογίας, τό δύναμει του άρθρου 27 συμφησιτέον ποσόν ή τό δύναμει του έδαφίου (1) του άρθρου 47 έπιστρεπτέον τοιούτο, άναφορικά πρós τόν φόρον τόν παρακρατητέον έκ παντός μερίσματος καταβαλλομένου υπό τής εταιρείας, θά μειούται ώς ακόλουθως :—

(α) εάν φόρος δέν είναι έπιβλητέος επί του μερισματοδόχου άναφορικώς πρós τό μερίσμα, ή μείωσις θά είναι ποσόν ίσον πρós τόν φόρον επί του άκαθαρίστου μερίσματος, ύπολογιζόμενον θάσει του έν έκάστη περιπτώσει συντελεστού έκπτώσεως λόγω διπλής φορολογίας'

(β) εάν ό φορολογικός συντελεστής ό έπιβλητέος επί του μερισματοδόχου άναφορικώς πρós τό μερίσμα είναι μικρότερος του συντελεστού έκπτώσεως λόγω διπλής φορολογίας του εφαρμόζομένου έν έκάστη περιπτώσει επί του μερίσματος, ή μείωσις θά είναι ποσόν ίσον πρós τόν φόρον, κατά την διαφοράν μεταξύ τών δύο τούτων συντελεστών, επί του άκαθαρίστου μερίσματος.

(2) Διά τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ό όρος «έκπτώσιν λόγω διπλής φορολογίας» έχει την αυτήν έννοιαν ώς έν τώ άρθρω 26 και ό όρος «ό συντελεστής έκπτώσεως λόγω διπλής φορολογίας» σημαίνει τόν συντελεστήν όστις άντιπροσωπέυει τό ποσόν καθ' ό διά την έξεύρεσιν του έκ του μερίσματος αφαιρετέου φόρου συντελεστής υπερβαίνει τόν αντίστοιχον καθαρόν Κυπριακόν συντελεστήν.

Μέρος Ένδέκατον

ΓΕΝΙΚΑΙ ΕΞΟΥΣΙΑΙ ΤΟΥ ΕΦΟΡΟΥ

51. Ο Έφορος δύναται, δι' έγγραφου αυτού ειδοποιήσεως, να απαιτήσει παρά παντός προσώπου όπως τῷ παράσχη τοιαῦτα στοιχεία αναφορικῶς πρὸς τὸ εισόδημα τοῦ προσώπου τούτου οἷα οὗτος ἤθελε κρίνει ἀναγκαῖα διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου, ἢ όπως ἐμφανισθῇ ἐνώπιον αὐτοῦ καὶ δώσῃ μαρτυρίαν, ἐνὸρκως ἢ ἄλλως, ἀναφορικῶς πρὸς τὸ εισόδημά του καὶ προσαγάγῃ λογαριασμούς, βιβλία, ἢ ἄλλα ἔγγραφα εὐρισκόμενα ὑπὸ τὴν φύλαξιν ἢ τὸν ἐλεγχόν του καὶ σχετιζόμενα μὲ τὸ εισόδημά του.

Ἐξουσία τοῦ Ἐφόρου όπως απαιτήσῃ τὴν παροχὴν στοιχείων.

52.—(1) Ο Έφορος δύναται νὰ ἀπαιτήσῃ παρά παντός δημοσίου ὑπαλλήλου όπως τῷ παράσχη τοιαῦτα στοιχεία οἷα δυνατόν νὰ χρειασθῶσι διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου καὶ τὰ ὁποῖα δυνατόν νὰ εὐρίσκωνται ἐν τῇ κατοχῇ τοῦ τοιούτου ὑπαλλήλου.

Οἱ δημόσιοι ὑπάλληλοι θὰ βοηθῶσι τὸν Ἐφορον.

(2) Πᾶς δημόσιος ὑπάλληλος ἔχων ὑπὸ τὴν φύλαξιν αὐτοῦ μητρῶα, βιβλία, ἀρχεῖα ἢ ἄλλα ἔγγραφα ὧν ἡ ἐξέτασις δυνατόν νὰ βοηθήσῃ εἰς τὴν ἐξασφάλισιν φόρου ἢ νὰ ἀποδείξῃ ἢ δηγήσῃ εἰς τὴν ἀνακάλυψιν οἰουδήποτε δόλου ἢ παραλείψεως ἀναφορικῶς πρὸς φόρον, ὀφείλει νὰ ἐπιτρέπῃ εἰς οἰονδήποτε δεόντως δι' ἔγγραφου τοῦ Ἐφόρου ἐξουσιοδοτημένον πρόσωπον όπως ἐν καταλλήλῳ χρόνῳ ἐξετάσῃ πρὸς τοῦτο τὰ τοιαῦτα μητρῶα, βιβλία, ἀρχεῖα ἢ ἄλλα ἔγγραφα καὶ λάβῃ τὰς ἀναγκαῖας σημειώσεις καὶ ἀντίγραφα ἀνευ καταβολῆς τέλους ἢ ἄλλου τινὸς δικαιώματος.

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

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

53. Λογαριασμοὶ καὶ προσδιορισμοὶ τοῦ φορολογητέου εισοδήματος προσαγόμενοι τῷ Ἐφόρῳ ἢ συνοδεύοντες φορολογικὰς δηλώσεις ὑποβαλλόμενες τῷ Ἐφόρῳ δυνατόν, ἐν τῇ ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ἐνασκήσει τῆς διακριτικῆς του ἐξουσίας, νὰ μὴ ληφθῶσιν ὑπ' ὄψιν ἐὰν δὲν ἠτοιμάσθησαν καὶ ἐπιστοποιήθησαν ὑπὸ τινος ἀνεξαρτήτου λογιστοῦ ἀσκούντος ἐπάγγελμα ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ δεόντως ἐξουσιοδοτημένον ὑπὸ τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν όπως ἐτοιμάζῃ λογαριασμούς καὶ προσδιορισμούς φορολογητέου εισοδήματος διὰ σκοποὺς ἐπιβολῆς φόρου εισοδήματος. Ὁ Ὑπουργὸς τῶν Οἰκονομικῶν δύναται, κατὰ τὴν ἔκδοσιν τοιαύτης ἀδείας νὰ ἐπιβάλλῃ τοιούτους ὄρους οἷους ἤθελε κρίνει ἀναγκαῖους ἢ σκοπίμους διὰ τὴν ἐξασφάλισιν τῆς ἐτοιμασίας καὶ ὑποβολῆς λογαριασμῶν δεικνύοντων τὴν ἀληθῆ καὶ ἀκριβῆ δήλωσιν τῶν κερδῶν ἢ ζημιῶν ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινὸς ἐπαγγέλματος :

Λογαριασμοὶ ἐτοιμασθέντες καὶ πιστοποιηθέντες ὑπὸ ἐπαγγελματιῶν λογιστῶν.

Νοεῖται ὅτι ὁ Ὑπουργὸς τῶν Οἰκονομικῶν δύναται ὁποτεδήποτε νὰ ἀφαιρέσῃ τὴν τοιαύτην ἀδειαν ἐκ προσώπου ἐπαγγελλομένου τὸν λογιστὴν ἢ ἐκ τινος μέλους ἀνήκοντος εἰς οἶκον τοιούτων λογιστῶν, ἐὰν ἡ ἱκανότης ἢ συμπεριφορὰ τοῦ λογιστοῦ ἐν τῇ ἐτοιμασίᾳ λογαρισμῶν ἢ προσδιορισμῶν τοῦ φορολογητέου εισοδήματος δικαιολογεῖ τοιαύτην ἐνέργειαν ἐκ μέρους τοῦ Ὑπουργοῦ Οἰκονομικῶν :

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι οἰαδήποτε ἀπόφασις τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν θάσῃ τοῦ παρόντος ἄρθρου θὰ δύναται νὰ ἀναθεωρηθῇ ὑπὸ τοῦ Ὑπουργικοῦ Συμβουλίου συμφώνως τοῖς Κανονισμοῖς τοῖς γενομένοις δυνάμει τοῦ ἄρθρου 76.

Λογιστικά
βιβλία
δέον να
σφραγι-
ζονται και
υπογρά-
φονται
υπό του
Έφθρου.

54.—(1) Διά τούς σκοπούς του παρόντος Νόμου, λογιστικά βιβλία δέν θά γίνονται δεκτά ως μαρτυρία υπέρ του φορολογουμένου προσώπου ένώπιον δικαστηρίου ούτε θά δύνανται να χρησιμοποιηθώσιν υπό λογιστού ως θάσις διά τήν έτοιμασίαν λογαριασμών και προσδιορισμών του φορολογητέου εισοδήματος εάν δέν φέρωσι τήν σφραγίδα και υπογραφήν του Έφθρου.

(2) Διά τούς σκοπούς του παρόντος άρθρου—

«δικαστήριο» σημαίνει οιονδήποτε δικαστήριο εν τήν Δημοκρατίαν·

«λογιστικά βιβλία» σημαίνει ταμείον, γενικόν ήμερολόγιον, βιβλίον άγορών και πωλήσεων, βιβλίον άποθήκης και τά καθολικά, έξαιρουμένων τών καθολικών εν τά όποία χρησιμοποιούνται κινητά φύλλα.

(3) Η Ισχύς του παρόντος άρθρου άρχεται τήν 1ην Ιανουαρίου, 1963.

Άδιανεμη-
τα κέρδη
έταιρειών
θεωρούμενα
ως διανεμη-
μένα υπό
μορφήν με-
ρισματος.

55.—(1) Όσάκις ό Έφορος κρίνη ότι έταιρεία τις περιωρισμένης ευθύνης, έλεγχομένη υπό προσώπων ουχι πλειόνων τών πέντε, πρός τόν σκοπόν όπως άποφευχθή ή πληρωμή φόρου ή έπιτευχθή μείωσις αυτού, δέν διένειμεν εν τούς μετόχους ως μερίσμα κέρδη έτους τινός ή έτέρας τινός διαχειριστικής περιόδου άναφορικώς πρός τήν όποιαν έχουν έτοιμασθή λογαριασμοί, άτινα ήδύναντο να διανεμηθώσι χωρίς να προξηνηθή θλάβη εν τήν έπιχείρησιν τής έταιρείας ή εν τήν διατήρησιν, επέκτασιν ή ανάπτυξιν τής τοιαύτης έπιχειρήσεως, θά δύνανται να θεωρήση μέρος μέχρις 75% τών τοιούτων άδιανεμητών κερδών ως διανεμηθέν υπό μορφήν μερίσματος εν τούς μετόχους τούς κατέχοντας κατά κυριότητα μετοχάς κατά τήν ήμερομηνία συγκλήσεως τής έτησίας γενικής συνελεύσεως καθ' ήν οι σχετικοί λογαριασμοί ένεκρίθησαν ή κατά τήν λήξιν τής έτέρας διαχειριστικής περιόδου άναφορικώς πρός τήν όποιαν έχουν έτοιμασθή λογαριασμοί και τά έπιπρεαζόμενα πρόσωπα θά φορολογώνται άναλόγως :

Νοείται ότι—

(α) ποσά εκ του έτησίου εισοδήματος τής έταιρείας δαπανηθέντα ή χρησιμοποιηθέντα ή άτινα προορίζονται όπως δαπανηθώσιν ή χρησιμοποιηθώσι :—

(i) διά τήν πληρωμήν τής αξίας τής έργασίας, έπιχειρήσεως ή περιουσίας πρός κτήσιν τής όποιας συνέστη ή έταιρεία, ή ή όποία ήτο ή πρώτη υπό τής έταιρείας κτηθείσα σημαντικής αξίας έργασία, έπιχειρήσις ή περιουσία· ή

(ii) διά τήν έξαγοράν ή άποπληρωμήν παντός μετοχικού ή όμολογιακού δανείου ή χρέους (περιλαμβανομένου και του ποσού πάσης υπέρ τδ όνομαστικόν ποσόν του τοιούτου μετοχικού ή όμολογιακού δανείου ή χρέους καταβολής (premium)) εκδοθέντος ή συνομολογηθέντος διά τήν πληρωμήν τής αξίας τής τοιαύτης έργασίας, έπιχειρήσεως ή περιουσίας, ή εκδοθέντος ή συνομολογηθέντος πρός έξεύρεσιν χρημάτων χρησιμοποιηθέντων ή προοριζομένων όπως χρησιμοποιηθώσι διά τιαούτην πληρωμήν· ή

(iii) διά τήν κάλυψιν πάσης ύποχρεώσεως τής έταιρείας άναφορικώς πρός τήν κτήσιν τοιαύτης έργασίας, έπιχειρήσεως ή περιουσίας· ή

(iv) διά τήν έξαγοράν ή άποπληρωμήν παντός μετοχικού ή όμολογιακού δανείου ή χρέους (περιλαμβανομένου και του ποσού πάσης υπέρ τδ όνομαστικόν ποσόν του τοιούτου μετοχικού ή όμολογιακού δανείου ή χρέους καταβολής (premium)) εκδοθέντος ή συνομολογηθέντος άλλως ή αντί έπαρκούς άντιπαροχής· και

(β) ποσά δαπανηθέντα ή χρησιμοποιηθέντα ή άτινα προορίζονται όπως δαπανηθώσιν ή χρησιμοποιηθώσι κατ' άκολου-

θίαν ή συνειρεία οίασδήποτε μη γνησίας ή εικονικής πράξεως.

θά λογίζωνται ως ποσά άτινα ήδύναντο νά διανεμηθώσι χωρίς νά έπενεχθή θλάβη επί τής ύφισταμένης επιχειρήσεως τής έταιρείας ή επί τής διατηρήσεως, έπεκτάσεως ή αναπτύξεως τής τοιαύτης επιχειρήσεως :

Νοείται περαιτέρω ότι εις περίπτωσην διαλύσεως τής έταιρείας τό σύνολον τών άδιανεμήτων αύτης κερδών τής τελευταίας διαχειριστικής περιόδου θά λογίζεται ως διαθέσιμον διά διανομήν υπό μορφήν μερίσματος.

(2) Πās συμπληρωματικός φόρος πληρωτέος υπό μετόχου έταιρείας έλεγχομένης υπό προσώπων ούχι πλειόνων τών πέντε συνειρεία ύποθετικής διανομής μερίσματος ως προβλέπεται έν έδαφίω (1) του παρόντος άρθρου θά είναι άπαιτητός κατά πρώτον λόγον παρά του ένδιαφερομένου μετόχου και εάν ούτος άρνηθή ή δέν δύναται νά καταβάλη τόν τοιοϋτον φόρον όταν ούτος καταστή νομικώς άπαιτητός, θά ανακτάται έκ τής ένδιαφερομένης έταιρείας κατά τινά τών έν τῷ παρόντι νόμω ειδικώς καθοριζομένων τρόπων.

(3) Έν τῷ παρόντι άρθρω ό όρος «έταιρεία έλεγχομένη υπό προσώπων ούχι πλειόνων τών πέντε» σημαίνει έταιρείαν έν ή ό άριθμός τών μετόχων δέν ύπερβαίνει τούς πενήκοντα και έν ή πλέον του ήμίσεος τών έκδοθεισών μετοχών κατέχεται υπό προσώπων ών ό άριθμός δέν ύπερβαίνει τό πέντε, τών συζύγων αύτῶν ή τών άνηλικων τέκνων των, είτε προσωπικώς είτε δι' άντιπροσώπων.

56.—(1) Όσάκις ό Έφορος κρίνη ότι πράξις τις ήτις έλαττώνει ή θά ήλάττωνε τό ποσόν του υπό τινος προσώπου καταβλητέου φόρου δέν είναι γνησία ή είναι εικονική, θά δύναται νά άγνοήση οίασδήποτε τοιαύτην πράξιν και τά ένδιαφερόμενα πρόσωπα θά φορολογώνται αναλόγως.

Όρισμένοι πράξεις θά άγνοώνται.

(2) Όσάκις δύναμει ή συνειρεία διαθέσεως γενομένης έν ζωή του διαθέτου, έξαιρέσει διαθέσεως γενομένης άντι αξίαν έχούσης και έπαρκούς άντιπαροχής, καταβάλλεται εισόδημα εις πρόσωπόν τι ή πρός όφελος προσώπου τινός έντός του έτους του άμέσως προηγούμενου του φορολογικού τοιοϋτου, τό τοιοϋτον εισόδημα θά λογίζεται, διά τούς σκοπούς του παρόντος Νόμου, ως εισόδημα του διαθέτου εάν κατά την έναρξιν του έτους του προηγούμενου του φορολογικού τό πρόσωπον πρός όφελος του όποίου έγένετο ή διάθεσις δέν είχε συμπληρωμένον τό 18ον έτος τής ηλικίας του και ήτο άγαμον.

(3) Έν τῷ παρόντι άρθρω ό όρος «διάθεσις» περιλαμβάνει πάν καταπίστευμα ως και πάσαν δωρεάν, ή συμφωνίαν ή διευθέτησιν διά μεταβίβασιν εισοδήματος υπό του δικαιοϋχου εις άλλο πρόσωπον, και πάσαν μεταβίβασιν περιουσιακῶν στοιχείων υπό του ιδιοκτήτου εις άλλο πρόσωπον.

Μέρος Δωδέκατον

ΕΙΣΠΡΑΞΙΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΤΗΣΙΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

57.—(1) Ό Έφορος θά άποστέλλη από καιρού εις καιρόν εις τόν Πρώτον Λειτουργόν Προσόδων κεκυρωμένα άποσπάσματα έκ τών φορολογικῶν καταλόγων περιέχοντα τά δνόματα και τάς διευθύνσεις φορολογηθέντων προσώπων όμου μετά του ποσού του ύφ' έκάστου τοιοϋτου προσώπου πληρωτέου φόρου.

Όσάσπασματα φορολογικῶν καταλόγων θά άποστέλλονται εις τόν Πρώτον Λειτουργόν Προσόδων άκολουθητέα διαδικασία όσάκις έκκρεμή ένστασις ή προσφυγή.

(2) Εις περιπτώσεις καθ' ός έπεδόθη ένστασις ή ήσκήθη προσφυγή έν τῷ Άνωτάτῳ Συνταγματικῷ Δικαστηρίῳ τής Δημοκρατίας, ή είσπραξις του φόρου θά άναστέλληται μέχρις οϋ ή τοιαύτη ένστασις ή προσφυγή άποφασισθή :

Νοείται ότι ό Πρώτος Λειτουργός Προσόδων θά δύναται έν οί τήσποτε τοιαύτη περιπτώσει νά ύποχρεώση τό φορολογηθέν πρόσωπον όπως καταβάλη τό μη άμφισθητούμενον μέρος του φόρου.

Προθεσμία
καταβολής
του φόρου.

58. Ο φόρος θα καταβάλληται πρό ή κατά την καθορισθείσαν ήμερομηνίαν ή ήμερομηνίας :

Νοείται ότι εις περιπτώσεις καθ' ός ο "Εφορος Ικανοποιείται ότι θα προκληθῆ ὑπέρμετρος δυσχέρεια εάν ἐπιμένη ὅπως τὸ ὄλον ποσὸν τοῦ ἐπιβληθέντος φόρου καταβληθῆ πρό ή κατά την καθορισθείσαν ήμερομηνίαν, οὗτος δύναται νά προβῆ εις δικαίας κατά την 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 θά ἐγκαταλείπηται :

Νοείται περαιτέρω ότι εάν πρόσωπόν τι, παρ' οὗ ὁ "Εφορος συνειφώνησεν ὅπως ἀποδεχθῆ καταβολὴν τοῦ φόρου διὰ δόσεων, παραλείψῃ νά καταβάλλῃ τὸν φόρον κατά τὰς γενομένας διευθετήσεις, ὁ "Εφορος θά δύναται, δι' ἐγγράφου αὐτοῦ εἰδοποιήσεως πρὸς τὸ ἐνδίαφερόμενον πρόσωπον νά ἀκυρώσῃ τὰς γενομένας διευθετήσεις καὶ νά ἀπαιτήσῃ ὅπως καταβληθῆ τὸ ὑπόλοιπον τοῦ φόρου ἐντὸς εἴκοσι δύο ἡμερῶν ἀπὸ τῆς ήμερομηνίας τῆς ἐπιδόσεως τῆς εἰδοποιήσεως καὶ ἅμα τῇ παρόδῳ τῆς προθεσμίας ταύτης, τὸ ἐν τῷ ἄρθρῳ 59 ἀναφερόμενον πρόστιμον θά ἐπιβάλληται ἐπὶ παντός ὀφειλομένου ὑπολοίπου.

Πρόστιμον
ἐν περι-
πτώσει μὴ
καταβολῆς
τοῦ φόρου
καὶ καταναγ-
καστικὴ
εἰσπραξίς.

59. Εάν ὁ φόρος δὲν καταβληθῆ πρό ή κατά την καθορισθείσαν ήμερομηνίαν--

(α) ποσὸν ἴσον πρὸς πέντε τοῖς ἑκατὸν ἐπὶ τοῦ ποσοῦ τοῦ πληρωτέου φόρου θά προστιθῆται εἰς αὐτὸ καὶ αἱ διατάξεις τοῦ παρόντος νόμου αἱ ἀναφερόμεναι εἰς τὴν εἰσπραξίν καὶ ἀνάκτησιν τοῦ φόρου θά ἐφαρμόζονται διὰ τὴν εἰσπραξίν καὶ ἀνάκτησιν τοῦ τοιοῦτου ποσοῦ· καὶ

(β) ὁ Πρώτος Λειτουργὸς Προσόδων δύναται νά προβῆ εἰς καταναγκαστικὴν εἰσπραξίν τοῦ φόρου εἴτε θάσει τοῦ ἑκάστοτε ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἐν ἰσχύϊ νόμου τοῦ προνοοῦντος διὰ τὴν εἰσπραξίν φόρων εἴτε ὡς προβλέπεται ἐν ἄρθρῳ 61 :

Νοείται ότι ὁ "Εφορος δύναται, εἰς πλήρως δικαιολογημένας περιπτώσεις, νά παραιτηθῆ τῆς ἀξιώσεώς του ἐπὶ τοῦ ὄλου ἢ μέρους τοῦ δυνάμει τοῦ ἐδαφίου (α) τοῦ παρόντος ἄρθρου πληρωτέου προστίμου.

Εἰσπραξίς
τοῦ φόρου
μετὰ τὴν
ἐκδίκασιν
τῆς ἐνστά-
σεως ἢ
προσφυγῆς.

60. Εἰς περιπτώσεις καθ' ός ἡ πληρωμὴ τοῦ φόρου ἀνεστάλη· ἐν ὄλῳ ἢ ἐν μέρει μέχρι τῆς ἐκδικάσεως τῆς ἐνστάσεως, ἐν ἡ περιπτώσει ἠθελεν ἐπέλθει συμφωνία μεταξύ τοῦ ἐνισταμένου προσώπου καὶ τοῦ "Εφόρου ἀναφορικῶς πρὸς τὸ ποσὸν τοῦ πληρωτέου φόρου, ὁ τοιοῦτος φόρος θά καταβάλληται ἐντὸς 15 ἡμερῶν ἀπὸ τῆς ήμερομηνίας τῆς ἐπιδόσεως τῆς εἰδοποιήσεως περὶ τοῦ πληρωτέου φόρου ἢ ἐντὸς τοιαύτης μακροτέρας προθεσμίας οἷαν ὁ "Εφορος ἠθελεν ὀρίσει, εάν δὲ ὁ τοιοῦτος φόρος δὲν καταβληθῆ ἐντὸς τῆς εἰρημένης προθεσμίας θά ἐφαρμόζονται αἱ διατάξεις τοῦ ἄρθρου 59 ὡς εάν ἡ ήμερομηνία καθ' ἣν ἐξέπνευσεν ἡ τοιαύτη προθεσμία ἦτο ἡ καθορισθείσα διὰ πληρωμὴν ήμερομηνία.

Λήψις
δικαστικῶν
μέτρων ὑπὸ
τοῦ "Εφόρου
διὰ τὴν ἀνά-
κτησιν φόρου.
"Ανάκτησις
τοῦ φόρου.

61. Ο "Εφορος δύναται νά λάβῃ δικαστικὰ μέτρα διὰ τὴν πληρωμὴν τοῦ φόρου ἐναντίον παντός προσώπου ἐφ' οὗ ἐπεβλήθη φόρος καὶ δύναται νά ἀνακτήσῃ τοῦτον μεθ' ὄλων τῶν δικαστικῶν ἐξόδων ὡς χρέος ὀφειλόμενον πρὸς τὴν Δημοκρατίαν.

62.—(1) Ἀνεξαρτήτως παντός διαλαμβανομένου ἐν τῷ παρόντι ἢ οἰωδῆποτε ἐτέρῳ νόμῳ ἀφορῶντι εἰς τὴν εἰσπραξίν φόρων, εάν, ἐν εἰδικῇ τινι περιπτώσει, ὁ "Εφορος ἔχη λόγους νά πιστεῦῃ ότι φόρος ἐπιβληθείς ἐπὶ προσώπου τινός δυνατὸν νά μὴ ἀνακτηθῆ, δύναται δι' ἐγγράφου αὐτοῦ εἰδοποιήσεως πρὸς τὸ ἐνδιαφερόμενον πρόσωπον νά ἀπαιτήσῃ ὅπως ὁ φόρος καταβληθῆ ἐντὸς τῆς ἐν τῇ τοιαύτῃ εἰδοποιήσει καθοριζομένης προθεσμίας. Ο τοιοῦτος φόρος

θά καθίσταται άπαιτητός άμα τή παρόδω τής ούτω καθορισθείσης προθεσμίας και έν περιπτώσει μη καταβολής αυτού, εάν δέν εοθῆ ίκανοποιητική διά τόν "Εφορον άσφάλεια διά τήν πληρωμήν αυτού, θά καθίσταται πάραυτα άνακτητός καθ' οιονδήποτε τών έν τῷ παρόντι νόμῳ καθοριζομένων τρόπων.

(2) Έάν, έν ειδικῆ τινι περιπτώσει, ὁ "Εφορος ἔχει λόγους νά πιστεύη ὅτι φόρος ἐπί εισοδήματος ὑποκειμένου εἰς φορολογίαν δυνατόν νά μὴ εἰσπραχθῆ, δύναται ὁποτεδήποτε—

(α) δι' ἔγγράφου εἰδοποιήσεως νά ἀπαιτήσῃ παρ' οἰουδήποτε προσώπου ὅπως ὑποβάλῃ παραχρῆμα ἢ ἐντός τῆς έν τῇ τοιαύτῃ εἰδοποιήσει καθοριζομένης προθεσμίας δήλωσιν εἰσοδήματος καὶ παράσχη στοιχεῖα περὶ τοῦ τοιούτου εἰσοδήματος·

(β) νά φορολογήσῃ τὸ τοιοῦτον πρόσωπον ἐπὶ τοῦ ποσοῦ τοῦ δηλωθέντος εἰσοδήματος, ἢ, εάν δέν ὑπεβλήθῃ τοιαύτη δήλωσις ἢ ὁ "Εφορος δέν ἰκανοποιῆται ἐκ τῆς τοιαύτης δηλώσεως, ἐπὶ τοιούτου ποσοῦ ὅσον ὁ "Εφορος ἤθελε κρίνει εὔλογον· καὶ

(γ) δι' ἔγγράφου εἰδοποιήσεως πρὸς τὸ φορολογηθέν πρόσωπον νά ἀπαιτήσῃ τὴν άμεσον παροχὴν ἰκανοποιητικῆς ἀσφαλείας διά τήν πληρωμὴν τοῦ ἐπιβληθέντος φόρου.

(3) Έάν, έν ειδικῆ τινι περιπτώσει, ὁ "Εφορος ἔχη λόγους νά πιστεύη ὅτι φόρος ἐφ' οἰουδήποτε εἰσοδήματος ὅπερ δύναμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος νόμου θά ὑπαχθῆ εἰς τοιοῦτον φόρον ἐντός μελλοντικοῦ φορολογικοῦ ἔτους, δυνατόν νά μὴ εἰσπραχθῆ, δύναται ὁποτεδήποτε—

(α) δι' ἔγγράφου εἰδοποιήσεως πρὸς τὸ πρόσωπον ὕφ' οὔ ὁ φόρος θά κατεβάλλετο, νά καθορίσῃ τὴν περίοδον τὸ εἰσόδημα τῆς ὁποίας δέον νά φορολογηθῆ καὶ νά ἀπαιτήσῃ παρὰ τοῦ τοιούτου προσώπου ὅπως ὑποβάλῃ, ἐντός τῆς έν τῇ εἰδοποιήσει καθοριζομένης προθεσμίας, δηλώσεις καὶ στοιχεῖα περὶ τοῦ τοιούτου εἰσοδήματος διά τήν τοιαύτην περίοδον· καὶ

(β) νά φορολογήσῃ τὸ τοιοῦτον πρόσωπον ἐπὶ τοῦ ποσοῦ τοῦ δηλωθέντος εἰσοδήματος, ἢ, εάν δέν ὑποβληθῆ δήλωσις εἰσοδήματος ἢ ὁ "Εφορος δέν ἰκανοποιηθῆ ἐκ τῆς τοιαύτης δηλώσεως, ἐπὶ ποσοῦ τὸ ὅποιον ὁ "Εφορος ἤθελε κρίνει εὔλογον. Ἡ τοιαύτη φορολογία θά γίνηται κατὰ τὸς φορολογικοὺς συντελεστὰς καὶ συμφώνως ταῖς διατάξεσι ταῖς ἀναγραφομέναις έν τῷ Δευτέρῳ Παραρτήματι τοῦ παρόντος Νόμου.

(4) Εἰδοποιήσεις περὶ ἐπιβολῆς φορολογίας κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ ἑδαφίου (2) ἢ (3) θά ἐπιδίδηται τῷ φορολογουμένῳ καὶ πᾶς φόρος οὔτω ἐπιβληθείς θά εἶναι πληρωτέος εἰς πρώτην ζήτησιν κατόπιν ἔγγράφου εἰδοποιήσεως ὑπογραφείσης ἰδιοχείρως ὑπὸ τοῦ ἑφόρου, καὶ, έν παραλήψει πληρωμῆς, εάν δέν δοθῆ ἰκανοποιητικὴ κατὰ τόν "Εφορον άσφάλεια διά τήν πληρωμὴν αυτού, θά καθίσταται πάραυτα εἰσπράξιμος κατὰ τινὰ τῶν έν τῷ παρόντι Νόμῳ καθοριζομένων τρόπων.

Μέρος Δέκατον Τρίτον

ΒΕΒΑΙΩΣΙΣ, ΕΠΙΒΟΛΗ, ΕΙΣΠΡΑΞΙΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΤΗΣΙΣ
ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΠΟΔΟΧΩΝ

63. Διά τὸς σκοποὺς τῶν ἀρθρῶν 64, 65, 66 καὶ 76, ὁ ὅρος «ἀποδοχαί» σημαίνει πᾶν εἰσόδημα κτώμενον ὑπὸ φυσικοῦ τινος προσώπου ἐκ κερδῶν ἢ ἄλλων ὀφελῶν ὡς ταῦτα εἰδικώτερον καθορίζονται έν παραγράφῳ (β) τοῦ ἑδαφίου (1) τοῦ ἀρθρου 5, περιλαμβανομένων καὶ συντάξεων.

Ἑρμηνεία.

Βεβαίως,
έπιβολή,
κ.λ.π. του
φόρου επί
άποδοχών.

64. Άνεξαρτήτως παντός έν τῷ παρόντι νόμῳ έμπεριεχομένου, διά τό έτος 1953 ή πᾶν μεταγενέστερον φορολογικόν έτος, θά έπιβάλ- ληται φόρος έφ' ὄλων τῶν άποδοχῶν έκάστου τοιούτου έτους καί επί τῇ καταβολῇ άποδοχῶν ή ποσού τινος έναντι άποδοχῶν κατά τό έτος 1953 ή κατά πᾶν μεταγενέστερον φορολογικόν έτος, θά παρακρα- τῆται υπό του καταβάλλοντος τās άποδοχάς προσώπου φόρος θάσει Κανονισμῶν γενομένων υπό του 'Υπουργικου Συμβουλίου δυνάμει του άρθρου 76 καί συμφώνως αὐτοῖς, άνεξαρτήτως του γεγονότος ότι κατά τόν χρόνον καθ' ὃν γίνεται ή καταβολή οὐδεμία φορολογία έχει έπιβληθῆ επί τῶν άποδοχῶν, καί άνεξαρτήτως του γεγονότος ότι αἱ άποδοχαί άποτελοῦν έν ὄλῳ ή έν μέρει άποδοχάς φορολογικου έτους άλλου ή του έτους καθ' ὃ γίνεται ή πληρωμή.

Φόρος εισο-
δήματος
παρακρα-
τηθείς έξ
άποδοχῶν
θά άποτελή
εις ὄρισμένας
περιπτώσεις
προνομιακήν
πληρωμήν.
Κεφ. 5.

65.—(1) Εἰς τās άπαιτήσεις αίτινες δυνάμει του άρθρου 38 του περί Πτωχεύσεων Νόμου ίκανοποιούνται κατά προτεραιότητα έναντι του ὄρθρου 76 καί συμφώνως αὐτοῖς, άνεξαρτήτως του γεγονότος ότι κατά τόν χρόνον καθ' ὃν γίνεται ή καταβολή οὐδεμία φορολογία έχει έπιβληθῆ επί τῶν άποδοχῶν, καί άνεξαρτήτως του γεγονότος ότι αἱ άποδοχαί άποτελοῦν έν ὄλῳ ή έν μέρει άποδοχάς φορολογικου έτους άλλου ή του έτους καθ' ὃ γίνεται ή πληρωμή.

Κεφ. 113.

(2) Εἰς τās άπαιτήσεις αίτινες δυνάμει του άρθρου 300 του περί 'Εταιρειῶν Νόμου ίκανοποιούνται κατά προτεραιότητα έναντι τῶν λοιπῶν άπαιτήσεων, κατά τήν διάλυσιν έταιρείας τινός, θά περιλαμ- βάνονται πάντα τὰ ποσὰ τὰ παρακρατηθέντα υπό του έργοδότη ὡς φόρος έκ τῶν άποδοχῶν ὑπαλλήλου τινός καί μή καταβληθέντα εἰς τόν Πρῶτον Λειτουργόν Προσόδων κατά τήν διάρκειαν τῆς περιόδου τῶν δώδεκα μηνῶν τῶν προηγουμένων τῆς «σχετικής ήμερομηνίας» (relevant date) ὡς αὕτη καθορίζεται έν τῷ εἰρημένῳ άρθρῳ.

Κεφ. 113.

(3) Εἰς περιπτώσεις καθ' ὅς οἱ κάτοχοι ὁμολογιῶν έταιρείας τινός, ή έκδοσις τῶν ὁποῖων έγένετο κατόπιν παροχῆς υπό τῆς έται- ρείας έγγυήσεως υπό μορφήν γενικῆς έπιβαρύνσεως τῆς περιουσίας τῆς έταιρείας (floating charge) διορίζουσι παραλήπτην ή διενεργεῖται παραλαβή, υπό ή έκ μέρους τῶν ὁμολογιούχων, στοιχείων ένεργη- τικου τῆς έταιρείας περιλαμβανομένων εἰς τήν τοιαύτην γενικὴν έπι- βαρύνσιν, εἰς τās άπαιτήσεις, αίτινες δυνάμει του άρθρου 89 του περί 'Εταιρειῶν Νόμου ίκανοποιούνται κατά προτεραιότητα έναντι οἰας- δήποτε άπαιτήσεως διά κεφάλαιον ή τόκους αναφορικῶς πρὸς τās ὁμολογίας, θά περιλαμβάνονται καί οἱ έκ τῶν άποδοχῶν ὑπαλλήλου τινός υπό του έργοδότη παρακρατηθέντες φόροι οἱτινες δέν κατε- βλήθησαν εἰς τόν Πρῶτον Λειτουργόν Προσόδων κατά τήν διάρκειαν τῆς περιόδου τῶν δώδεκα μηνῶν τῶν προηγουμένων τῆς ήμερομηνίας καθ' ἣν διωρίσθη ὁ παραλήπτης ή, αναλόγως τῆς περιπτώσεως, τῆς ήμερομηνίας καθ' ἣν διενεργήθη παραλαβή ὡς προηγουμένως έκτίθεται.

'Εφαρμογή
τῶν λοιπῶν
διατάξεων
του νόμου.

66. "Άπασαι αἱ λοιπαὶ διατάξεις του παρόντος Νόμου, αἱ άφορῶ- σαι εἰς τό εισόδημα, θά εφαρμόζονται επί εισοδήματος έξ άποδοχῶν έφ' ὅσον συνάδουσι τοῖς άρθροις 64 καί 65.

Μέρος Δέκατον Τέταρτον

ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

'Εγκυρότης
Εἰδοποιήσεων.

67. Πᾶσα εἰδοποίησις διδομένη υπό του 'Εφόρου δυνάμει του πα- ρόντος νόμου θά εἶναι έγκυρος εάν φέρηται ὡς δοθεῖσα υπό του 'Εφό- ρου ή έτέρου άξιωματούχου διορισθέντος δυνάμει τῶν διατάξεων του άρθρου 3 καί τελούσας υπό τās διαταγάς του 'Εφόρου εάν αὕτη φέρη τήν ὑπογραφήν, έντυπον ή διά χειρός, του 'Εφόρου ή του τοιού-

του αξιωματούχου, εκτός εάν αποδειχθῆ ὅτι ἡ εἰδοποίησις δὲν ἐδόθη ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ἢ τοῦ τοιοῦτου αξιωματούχου :

Νοεῖται ὅτι πᾶσα εἰδοποίησις ἐκδιδομένη ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου καὶ ἀξιούσα παρὰ τινος προσώπου ὅπως παράσχη στοιχεῖα ἢ παρουσιασθῆ ἑνώπιον αὐτοῦ ὡς προβλέπεται ἐν ἀρθροῖς 43, 51, ἢ 52 θὰ ὑπογράφηται προσωπικῶς ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ἢ ἑτέρου αξιωματούχου ὃν ἤθελεν ὀρίσει ὁ Ἐφορος καὶ τελούντος ὑπὸ τὰς διαταγὰς τοῦ Ἐφόρου ὡς προαναφέρεται.

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

69. Αἱ ἐν ἀρθρῷ 11 προβλεπόμεναι ἐκπτώσεις καὶ αἱ ἐν ἀρθροῖς 12 καὶ 15 προβλεπόμεναι ἀποσβέσεις καὶ ἐκπτώσεις δὲν θὰ χωρηγῶνται ἐκτὸς ἐάν ἀληθεῖς λογαριασμοὶ ἰκανοποιούντες τὸν Ἐφορον καὶ προσδιορισμὸς δεικνύων τὰ φορολογητέα κέρδη ἢ τὰς ζημίας τῆς ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἑλευθερίου ἢ ἄλλου τινὸς ἐπαγγέλματος, ἐτοιμασθέντες ὑπὸ τινος ἀνεξαρτήτου ἐπαγγελματίου λογιστοῦ ἐγκεκριμένου ὑπὸ τοῦ Ἐπιτρόπου τῶν Οἰκονομικῶν ὡς ἐν ἀρθρῷ 53, προσάγονται τῷ Ἐφόρῳ, καὶ ἀπόφασις τοῦ Ἐφόρου ὅτι οἱ τοιοῦτοι λογαριασμοὶ ἢ προσδιορισμοὶ δὲν εἶναι ἰκανοποιητικοὶ δὲν θὰ συνιστᾷ λόγον ἐνστάσεως δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἐδαφίου (2) τοῦ ἀρθροῦ 43.

70.—(1) Πᾶν πρόσωπον ὅπερ, πρὸς τὸν σκοπὸν ὅπως ἐπιτύχη ἐκπτώσιν, μείωσιν ἢ ἐπιστροφὴν φόρου, ἐσκεμμένως ἐτοιμάζει, ὑποβάλλει ἢ προσάγει, ἢ φροντίζει διὰ τὴν ἐτοιμασίαν ἢ ὑποβολὴν ἢ παραγωγήν, θάσει τοῦ παρόντος Νόμου, οἰασδήποτε καταστάσεως, δηλώσεως, ἀπαιτήσεως, καταλόγου, λογαριασμῶν ἢ στοιχείων ἅτινα εἶναι ψευδῆ ἐν τινὶ οὐσιώδει λεπτομερείᾳ αὐτῶν, θὰ εἶναι ἔνοχον ἀδικήματος κατὰ τοῦ παρόντος Νόμου.

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

(α) ὅπως ἐτοιμάσῃ, ὑποβάλλῃ ἢ παράσῃ, δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου, οἰανδήποτε κατάστασιν, δηλώσιν, ἀπαιτήσιν, κατάλογον, λογαριασμοὺς ἢ στοιχεῖα ἅτινα εἶναι ψευδῆ ἐν τινὶ οὐσιώδει λεπτομερείᾳ ἢ

(β) ὅπως τηρήσῃ ἢ ἐτοιμάσῃ λογαριασμοὺς ἢ ἔγγραφα ἅτινα εἶναι ψευδῆ ἐν τινὶ οὐσιώδει λεπτομερείᾳ ἀναφορικῶς πρὸς εἰσόδημα ἐφ' οὗ δέον νὰ ἐπιβληθῆ φόρος δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου,

θὰ εἶναι ἔνοχον ἀδικήματος κατὰ τοῦ παρόντος Νόμου.

(3) Πᾶν πρόσωπον διαπράττον οἰονδήποτε τῶν ἐν ἐδαφίοις (1) ἢ (2) εἰδικῶς καθοριζόμενων ἀδικημάτων, θὰ ὑπέκειται, ἐν περιπτώσει καταδίκης, εἰς πρόστιμον μὴ ὑπερβαῖνον τὰς χιλιάς λίρας ἢ εἰς φυλάκισιν διὰ χρονικὸν διάστημα μὴ ὑπερβαῖνον τὰ τρία ἔτη ἢ εἰς ἀφοτέρας τὰς ποινὰς τοῦ προστίμου καὶ φυλακίσεως· προσέτι, ἐάν τὸ τοιοῦτον πρόσωπον εἶναι πρόσωπον ὅπερ κατεδικάσθη δι' ἀδικημα ὡς ἐν τῷ ἐδαφίῳ (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 λόγῳ ἔτος, ἐπιπροσθέτως τοῦ κανονικῶς ἐπιβλητέου φόρου. Ὁ

Ἐπίδοσις
Εἰδοποιήσεων.

Δὲν θὰ
γίνονται
ἐκπτώσεις
ἐκτὸς ἐάν
τηρῶνται
εἰδικρινεῖς
λογαριασμοί.

Ψευδεῖς
δηλώσεις.
κ.λ.π.

τοιούτος 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, δῆλωσις, ἀπαίτησις, κατάλογος, λογαριασμοί, ἔγγραφα ἢ στοιχεῖα θὰ λογίζονται ψευδῆ ἐν τινι οὐσιώδει λεπτομερείᾳ, ἐὰν οἰαδήποτε πληροφορία ἢ ποσὸν ὅπερ κανονικῶς ὄφειλε νὰ περιληφθῆ ἐν αὐτοῖς παραλείπεται ἐκ τούτων.

Ἔτερα
ἀδικήματα.

71. Πᾶν πρόσωπον ὅπερ ἀρνεῖται, παράλειπει ἢ ἀμελεῖ νὰ εἰσῆσει εἰδοποιήσιν ἢ νὰ ὑποβάλλῃ δηλώσεις ἢ καταλόγους ἢ νὰ παρήσῃ 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 ἔξ μῆνας, ἢ εἰς ἀμφοτέρας τὰς ποινὰς ταύτας, ἐκτὸς ἐὰν ἕτερα τὶς κύρωσις προβλέπεται ἐιδικῶς διὰ τὸ τοιοῦτον ἀδικήμα.

Συμβιβασμὸς
ἀδικημάτων.

72. Ὁ ἔφορος δύνата νὰ συμβιβάσῃ οἰονδήποτε ἀδικήμα κατὰ τοῦ παρόντος Νόμου ὡς καὶ, πρὸ τῆς ἐκδόσεως τῆς ἀποφάσεως τοῦ δικαστηρίου, δικαστικὰ διαθήματα ληφθέντα δυνάμει τούτου.

Ἐπιφύλαξις
διὰ ποινικῆν
δίωξιν.

73. Τὰ δικαστικὰ μέτρα τὰ λαμβανόμενα δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου ἐναντίον προσώπου τινὸς δι' ἀδικήμα κατὰ τοῦ παρόντος Νόμου δὲν θὰ ἐπιρεάζωσι ποινικὰς διώξεις αἰτινες δυνιστὸν νὰ γίνωσι θάσει οἰουδήποτε ἑτέρου νόμου.

Τὸ Ὑπουργικὸν
Συμβούλιον
δύνата
νὰ χαρίσῃ
τὸν φόρον
λόγῳ πενίας
τοῦ φορο-
λογουμένου.

74. Τὸ Ὑπουργικὸν Συμβούλιον δύνата νὰ χαρίσῃ, ἐν ὄλῳ ἢ ἐν μέρει, τὸν ὑπὸ τινος προσώπου ὀφειλόμενον φόρον ἐὰν πεισθῆ ὅτι ἡ τοιαύτη ἀπόφασις δικαιολογεῖται ὡς ἐκ τῆς πενίας τοῦ τοιοῦτου προσώπου.

Φορολογικῆ
ὑποχρέωσις
τῶν μελῶν
τῶν
Ἐνόπλων
Δυνάμεων
τοῦ
Ἡνωμένου
Βασιλείου,
τῶν ἐν τῇ
Δημοκρατίᾳ
Ἑλληνικῶν
καὶ Τουρκικῶν
Ἐνόπλων
Δυνάμεων
καὶ ἑτέρων
προσώπων.

75.—(1) Ἀνεξαρτήτως παντὸς ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ διαλαμβανόμενου, ἡ ὑπαγωγή εἰς φορολογίαν κερδῶν ἢ εἰσοδημάτων κτωμένων ὑφ' οἰουδήποτε προσώπου διαμένοντος ἢ ἐργαζομένου ἐν ταῖς ὑπὸ Βρεττανικὴν Κυριαρχίαν Περιοχαῖς τῶν Βάσεων καὶ ἡ ὑπαγωγή εἰς φορολογίαν κερδῶν ἢ εἰσοδημάτων κτωμένων ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ὑφ' οἰουδήποτε μέλους τῶν Ἐνόπλων Δυνάμεων τοῦ Ἡνωμένου Βασιλείου ἢ τοῦ πολιτικοῦ προσωπικοῦ τῶν Δυνάμεων τούτων ἢ Ἀνεγνωρισμένης τινὸς Στρατιωτικῆς Ὀργανώσεως, ἢ τῶν Ἐνόπλων Δυνάμεων τοῦ Βασιλείου τῆς Ἑλλάδος καὶ τῆς Τουρκικῆς Δημοκρατίας ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, θὰ διέπῃται ὑπὸ τῶν σχετικῶν διατάξεων ἐν τῇ Συνθήκῃ Ἐγκαθιδρύσεως ἢ, κατὰ περίπτωσιν, ἐν τῇ συμφωνίᾳ περὶ τῆς ἐφαρμογῆς τῆς Συνθήκης Συμμαχίας τῆς ὑπογραφείσης ἐν Λευκωσίᾳ τὴν 16ην Αὐγούστου, 1960. Εἰς τὰς προαναφερθεῖσας περιπτώσεις θὰ ἐπιβάλλῃται καὶ εἰσπράττεται φόρος θάσει τῶν προαναφερθεισῶν διατάξεων.

(2) Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος ἄρθρου—

(α) ὁ ὅρος «Συνθήκη Ἐγκαθιδρύσεως» σημαίνει τὴν ἀφορῶσαν εἰς τὴν Ἐγκαθιδρύσιν τῆς Δημοκρατίας τῆς Κύπρου Συνθήκην τὴν ὑπογραφείσαν ἐν Λευκωσίᾳ τὴν 16ην Αὐγούστου, 1960, περιλαμβᾶναι δὲ καὶ τὴν Ἀνταλλαγὴν Διακοινωνήσεων τὴν ὑπογραφείσαν ἐν Λευκωσίᾳ κατὰ τὴν αὐτὴν ἡμερομηνίαν·

(β) οἱ ἐν ἑδαφίῳ (1) τοῦ παρόντος ἄρθρου χρησιμοποιούμενοι ὅροι ἢ λέξεις θὰ ἔχωσι τὴν ἔννοιαν τὴν ἀποδιδομένην εἰς αὐτὰς ἐν τῇ Συνθήκῃ Ἐγκαθιδρύσεως ἢ, κατὰ περίπτωσιν, ἐν τῇ Συμφωνίᾳ περὶ Ἐφαρμογῆς τῆς Συνθήκης Συμμαχίας τῆς ὑπογραφείσης ἐν Λευκωσίᾳ τὴν 16ην Αὐγούστου, 1960.

76.—(1) Τὸ Ὑπουργικὸν Συμβούλιον δύναται νὰ θεσπίζη Κανονισμοὺς ἀναφερομένους εἰς τὴν θεβαίωσιν, ἐπιβολὴν, εἰσπραξίν καὶ ἀνάκτησιν τοῦ φόρου ἐπὶ ἀποδοχῶν ὡς αὐταὶ καθορίζονται ἐν τῷ ἄρθρῳ 63. Οἱ τοιοῦτοι Κανονισμοὶ δύνανται νὰ περιλαμβάνωσι διατάξεις—

(α) ἀπαιτούσας παρὰ παντὸς προσώπου καταβάλλοντος ἀποδοχὰς ἢ ποσὸν τι ἔναντι ἀποδοχῶν ὅπως παρακρατήσῃ, κατὰ τὸν χρόνον τῆς πληρωμῆς τῶν ἀποδοχῶν, φόρον ὑπολογιζόμενον θάσει πινάκων ἐτοιμαζομένων ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου καὶ καθιστώσας τὰ ὑπόχρεα εἰς παρακράτησιν πρόσωπα ὑπόλογα ἔναντι τοῦ Ἐφόρου·

(β) περὶ τῆς προσαγωγῆς καὶ ἐπιθεωρήσεως ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ἢ ἐτέρου δεόντως ἐξουσιοδοτημένου ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου προσώπου, μισθολογιῶν καὶ λοιπῶν ἐγγράφων ἢ καταστάσεων πρὸς τὸν σκοπὸν ὅπως ἱκανοποιηθῇ ὁ Ἐφορος ὅτι φόρος ἔχει παρακρατηθῆ καὶ παρακρατεῖται συμφώνως τοῖς Κανονισμοῖς καὶ ὅτι ἔκκαθαρίσεις τοῦ παρακρατουμένου φόρου κατὰ τοὺς Κανονισμοὺς ὑποβάλλονται κανονικῶς·

(γ) περὶ τῆς εἰσπράξεως καὶ ἀνακτήσεως, εἴτε διὰ παρακρατήσεως ἔξ ἐισοδήματος καταβαλλομένου ἐν οἰωδῆποτε τῶν ἐπομένων ἐτῶν εἴτε κατ' ἄλλον τινὰ τρόπον, φόρου ἀναφορικῶς πρὸς ἀποδοχὰς ἐφ' ὧν ὁ παρῶν Νόμος ἐφαρμόζεται, ὅστις φόρος δὲν παρεκρατήθη ἢ ἄλλως ἀνεκτῆθη κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ ἔτους, 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' οἰοδῆποτε φορολογικὸν ἔτος ἐκ τῶν ἀποδοχῶν αἵτινες κατεβλήθησαν αὐτῷ κατὰ τὸ ἐν λόγῳ ἔτος.

(2) Τὸ Ὑπουργικὸν Συμβούλιον δύναται νὰ θεσπίζη Κανονισμοὺς διὰ τὴν ἐφαρμογὴν συμβάσεων γενομένων δυνάμει τοῦ ἄρθρου 48.

(3) Τὸ Ὑπουργικὸν Συμβούλιον δύναται νὰ θεσπίζη Κανονισμοὺς διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν διατάξεων αἵτινες διέπουσι τὴν παροχὴν ἀδείας ἢ τὴν ἀφαίρεσιν ἀδείας ἀπὸ τοὺς ἀνεξαρτήτους ἐπαγγελματίας λογιστὰς δυνάμει τοῦ ἄρθρου 53.

(4) Τὸ Ὑπουργικὸν Συμβούλιον θὰ θεσπίζη Κανονισμοὺς διὰ τὴν ἐν γένει ἐφαρμογὴν τῶν διατάξεων τοῦ 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 τοιούτων Κανονισμῶν κρίνεται σκόπιμος διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τοῦ παρόντος Νόμου.

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

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

77. Τηρουμένων τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου καὶ συνῶδὰ αὐταῖς, τὸ εἰσόδημα τοῦ ἔτους 1960 ἔξ ὅλων τῶν πηγῶν, ἐξαιρέσει εἰσοδήματος κτηθέντος ἔξ ἀξιώματος ἢ μισθωτῆς τινος ὑπηρεσίας, θὰ φορολογηθῇ κατὰ τὸ φορολογικὸν ἔτος 1961.

Φορολογία
τοῦ εἰσοδήμα-
τος τοῦ ἔτους
1960 κατὰ τὸ
φορολογικὸν
ἔτος 1961.

Ἐπιφύλαξις.

78. Πάντες οἱ κανονισμοί, πάντα τὰ διατάγματα καὶ πάντες οἱ διορισμοὶ ὡς καὶ πάσαι αἱ εἰδοποιήσεις αἱ ἐκδοθεῖσαι δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος Νόμου, Κεφ. 323, θὰ θεωρῶνται ὡς ἐκδοθεῖσαι δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου καὶ θὰ ἐξακολουθῶσιν ἰσχύουσαι μέχρις ὅτου ἀνακληθῶσιν, ἀκυρωθῶσιν ἢ ἀντικατασταθῶσιν δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου :

Νοείται ὅτι, φορολογίαι αἰτίνες δὲν ἔχουσι γίνεαι καὶ φόροι οἵτινες δὲν ἔχουσιν ἐπιβληθῆ ἢ εἰσπραχθῆ ἀναφορικῶς πρὸς τὸ φορολογικὸν ἔτος 1960 καὶ πᾶν προηγούμενον φορολογικὸν ἔτος, θὰ γίνωνται, ἐπιβάλλωνται καὶ εἰσπράττωνται συμφώνως τῶν διατάξεων τοῦ Περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος Νόμου, Κεφ. 323.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΡΩΤΟΝ

(Ἄρθρον 12 (9))

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΝΑΦΟΡΙΚΩΣ ΠΡΟΣ ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Ἑρμηνεία.

1.—(1) Ἐν τῷ παρόντι Παραρτήματι, ἐκτὸς ἐὰν ἄλλως προκύπτῃ ἐκ τοῦ κειμένου—

«δαπάναι» σημαίνει κεφαλαιουχικὰς δαπάνας γενομένας ἀναφορικῶς πρὸς πηγὴν μεταλλευτικῶν κοιτασμάτων ὑπὸ προσώπου ἀσκοῦντος μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν—

- (α) διὰ τὴν διενέργειαν ἐρευνῶν, τὴν ἀνακάλυψιν καὶ ἐξακρίβωσιν τῆς ποιότητος τῶν μεταλλευτικῶν κοιτασμάτων, τὴν προσπέλασιν πρὸς τὸ κοίτασμα, τὴν ἀνάπτυξιν τῆς πηγῆς, ὡς καὶ τὴν πρὸ τῆς ἐνάρξεως τῆς παραγωγῆς γενικὴν διαχείρησιν καὶ διεύθυνσιν τῶν ἐργασιῶν·
- (β) διὰ τὴν προμήθειαν μηχανημάτων καὶ ἐγκαταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων τῶν δικαιωμάτων ἢ ἄλλης τινὸς ἀντιπαροχῆς καταβαλλομένης δίκην δικαιωμάτων διὰ τὴν χρῆσιν τοιούτων μηχανημάτων καὶ ἐγκαταστάσεων·
- (γ) διὰ τὴν κατασκευὴν κτιρίων, οἰκοδομῶν ἢ ἔργων, ἐξ ὧν δαπανῶν ἔχουν ἀφαιρεθῆ αἱ καθαρὰί πρόσοδοι πωλήσεως μεταλλεύματος ἐξαχθέντος πρὸ τῆς ἐνάρξεως παραγωγῆς :

Νοείται ὅτι ὁ εἰρημένος ὅρος περιλαμβάνει—

- (i) πᾶσαν δαπάνην γενομένην διὰ τὴν κατὰ κυριότητα κτῆσιν τῶν γαιῶν ἐν αἷς κείται ἡ πηγὴ ἢ τῶν γαιῶν ἐφ' ὧν κείται ἔργα ὡς τὰ προμνημονευθέντα, ὡς καὶ πᾶσαν δαπάνην γενομένην διὰ τὴν κτῆσιν δικαιωμάτων ἐπὶ τοιούτων γαιῶν·
- (ii) πᾶσαν δαπάνην γενομένην διὰ τὴν κατὰ κυριότητα κτῆσιν τῶν κοιτασμάτων ἢ διὰ τὴν κτῆσιν δικαιωμάτων ἐπὶ κοιτασμάτων :

Νοείται ἐπίσης ὅτι ὁ εἰρημένος ὅρος δὲν περιλαμβάνει—

- (i) δαπάνας γενομένας ἐπὶ ἔργων κατασκευασθέντων ἀποκλειστικῶς ἢ κυρίως ἐπὶ τῷ σκοπῷ ὑπαγωγῆς τοῦ ἐκ τῆς πηγῆς ἀκατεργάστου μεταλλεύματος εἰς οἰανδήποτε ἑτέραν ἐπεξεργασίαν πλὴν τῆς εἰς τὴν παρασκευὴν τῆς πρώτης ὕλης ὡς τοιαύτης σκοπούσης·
- (ii) δαπάνας διὰ τὴν διενέργειαν ἐρευνῶν ἢ τὴν ἀνακάλυψιν ἢ ἐξακρίβωσιν τῆς ποιότητος τῶν μεταλλευτικῶν κοιτασμάτων οἰανδήποτε πηγῆς ἢ τὴν προσπέλασιν πρὸς τὸ κοίτασμα εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ἡ ἔρευνα ἢ ἐξέτασις ἐγκατελείφθη ἀνευ ἀσκήσεως οἰανδήποτε ἐπιχειρήσεως συνισταμένης ἢ περιλαμβανοῦσης τὴν ἐκμετάλλευσιν τῆς εἰρημένης πηγῆς· αἱ τοιαῦται δαπάναι ἐκπίπτουνται ἐκ τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος διὰ τὸ φορολογικὸν ἔτος τὸ ἀμέσως ἐπόμενον τοῦ ἔτους ἐν ᾧ ἡ ἔρευνα ἢ ἐξέτασις ἐγκατελείφθη·

(iii) πᾶσαν δαπάνην διὰ τὴν ἀνάπτυξιν τῆς πηγῆς, ἐξαιρέσει δαπάνης ὡς ἐν ταῖς προηγουμέναις παραγράφαις (β) καὶ (γ) ἀναφέρεται, γενομένην κατὰ ἢ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου τοῦ 1960, ὑπὸ τῆς Κυπριακῆς Μεταλλευτικῆς Ἑταιρείας Σκουριωτίσης διὰ τὴν ἀφαίρεσιν τῶν στρωμάτων τοῦ ἐδάφους ἅτινα καλύπτουσι τὰ κοιτάσματα τῶν μεταλλείων Σκουριωτίσης καὶ Ἀπλικίου πρὸς ἀνάπτυξιν, ἐπιφανειακῶς, τῶν εἰρημένων μεταλλείων, ὡς καὶ πᾶσαν παρομοίαν δαπάνην γενομένην κατὰ ἢ μετὰ τὴν εἰρημένην ἡμερομηνίαν ὑπὸ παντὸς προσώπου ἀσκοῦντος μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν ἐν Κύπρῳ ἀναφορικῶς πρὸς πηγὴν ἐκ τῆς ὁποίας ἤρξατο ἐξαγωγή μεταλλεύματος διὰ λογαριασμόν τοῦ τοιούτου προσώπου πρὸ τῆς 1ης Ἰανουαρίου, 1960, τῆς τοιαύτης δαπάνης θεωρουμένης ὡς δαπάνης ἀφαιρέσιμου ἐκ τῶν κερδῶν καὶ ἐπιτρεπομένης ὡς ἔκπτωσης ἐκ τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος ἐν τῷ φορολογικῷ ἔτει τῷ ἀμέσῳ ἐπομένῳ τοῦ ἔτους καθ' ὃ ἐγένετο·

(iv) πᾶσαν δαπάνην γενομένην κατὰ ἢ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου τοῦ 1960, ὑπὸ παντὸς προσώπου ἀσκοῦντος μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν ἐντὸς πηγῆς ἐξ ἧς ἤρξατο ἐξαγωγή μεταλλεύματος πρὸ τῆς εἰρημένης ἡμερομηνίας, διὰ τὴν διενέργειαν ἐρευνῶν ἢ τὴν ἀνακάλυψιν ἢ ἐξακρίθωσιν τῆς ποιότητος τῶν μεταλλευτικῶν κοιτασμάτων τῆς πηγῆς ταύτης, ἢ τὴν προσέλασιν πρὸς τὸ κοιτάσμα ταύτης, εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ἡ ἔρευνα ἢ ἐξέτασις ἐγκατελείφθη, τῆς τοιαύτης δαπάνης ἐπιτρεπομένης ὡς ἔκπτωσης ἐκ τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος τοῦ φορολογικοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσῳ ἐπομένου τοῦ ἔτους καθ' ὃ ἡ ἔρευνα ἢ ἀνακάλυψις ἐγκατελείφθη·

«καθαρὸν προϊόν πωλήσεως» σημαίνει τὸ ποσὸν τὸ ληφθὲν ὑπὸ προσώπου ἀσκοῦντος μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν ἢ τὸ ὀφειλόμενον αὐτῷ ἐκ πωλήσεως ἢ ἄλλης διαθέσεως, κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσῳ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, μεταλλευμάτων ἐξαχθέντων ἐκ νέου τινὸς μεταλλείου, καὶ τὸ ὁποῖον ποσὸν συμπεριελήφθη εἰς τὸ φορολογητέον εἰσόδημα τοῦ εἰρημένου προσώπου διὰ τὸ ἐν λόγῳ ἔτος, ἀφοῦ ἀφαιρεθῆ ἔξ αὐτοῦ πᾶσα δαπάνη γενομένη διὰ καταβολὴν δικαιωμάτων ἐξαγωγῆς μεταλλευμάτων (royalties), ναύλων πρὸς ἀποστολὴν τοῦ μεταλλεύματος εἰς τὸν ἀγοραστήν, ἀσφαλείας τοῦ μεταλλεύματος ἐπὶ τῇ φορτώσει του πρὸς τὸν ἀγοραστήν, τήξεως τοῦ μεταλλεύματος ἐν ὕψικαμίνῳ διὰ τὴν ἐξαγωγήν μετάλλων καὶ ἐξευγενισμοῦ αὐτοῦ·

«κέρδη» σημαίνει κέρδη ἢ ὀφέλη κτώμενα κατὰ τὸ ἔτος τὸ ἀμέσῳ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ὑπὸ προσώπου ἀσκοῦντος μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν ἀναφορικῶς πρὸς νέον τι μεταλλεῖον καὶ περιλαμβανόμενα εἰς τὸ φορολογητέον αὐτοῦ εἰσόδημα διὰ τὸ ἐν λόγῳ ἔτος, προτοῦ ἀφαιρεθῆ ἔξ αὐτῶν ἔκπτωσης λόγῳ ἐξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου·

«λόγος ἀποδοτικότητος κέρδους» ἀναφορικῶς πρὸς νέον τι μεταλλεῖον σημαίνει τὴν ἐκατοστιαίαν ἀναλογίαν τὴν ὁποίαν τὰ κέρδη ἔχουν ἐν σχέσει πρὸς τὸ καθαρὸν προϊόν πωλήσεως·

«μεταλλεύματα» σημαίνει πᾶσαν οὐσίαν ἢ ὕλην οικονομικῆς ἀξίας καὶ ἀναλωσίμου φύσεως, συνιστῶσαν μέρος ἢ πηγάζουσαν φύσει ἐκ τοῦ φλοιοῦ τῆς γῆς, ὃ δὲ ὄρος «μεταλλευτικὴ ἐπιχείρησις» θὰ ἐρμηνεύηται ἀντιστοίχως·

«νέον μεταλλείον» σημαίνει μεταλλείον άνακαλυφθέν και έκμεταλλεόμενον κατά η μετά την 1ην Ιανουαρίου, 1961, έντός πηγής τινος, η δέ έκφρασις αύτη θά περιλαμβάνη και τά σήμερα έν άπραξία διατελουντα μεταλλεία τής Σκουριωτίσης και Άπλικιού, τά όποία η Κυπριακή Μεταλλευτική Έταιρεία προτίθεται να έκμεταλλευθῆ δι' έπιφανειακής άποκαλύψεως τών κοιτασμάτων

«Νόμος» σημαίνει τόν περι Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμον του 1961, ώς και πάντα νόμον τροποποιούντα η άντικαθιστώντα τόν ειρημένον νόμον

«πηγή» η «πηγή μεταλλευτικών κοιτασμάτων» καθ' ώρισμένην τινά ημερομηνίαν σημαίνει, τηρουμένων τών έν παραγράφους (2) και (3) διατάξεων, τό σύνολον τών μεταλλευτικών κοιτασμάτων τών εύρισκομένων έντός η έφ' οίωνδήποτε γαιών άναφορικώς προς τάς όποίας τό άσκούν την έπιχείρησιν πρόσωπον είχε, κατά την ημερομηνίαν ταύτην, δικαίωμα να έξαγάγη τοιαύτα μεταλλεύματα η είχαν οιονδήποτε τίτλον κτήσεως τοιούτων δικαιωμάτων, τών γαιών τούτων κειμένων έν τῷ ιδίῳ μεταλλευτικῷ χώρῳ και ό θρος «πηγή» δύναται να περιλαμβάνη έν η περισσότερα μεταλλεία έν τῷ ιδίῳ μεταλλευτικῷ χώρῳ :

Νοείται ότι τά άποθέματα μεταλλεύματος τά περιεχόμενα έν τινι νέῳ μεταλλείῳ άνακαλυφθέντι έν ύφισταμένη πηγῇ δέν θά θεωρῶνται διά τούς σκοπούς του Παραρτήματος τούτου ότι άποτελούν νέον μεταλλείον, εάν ταύτα άποτελούν γεωλογικώς έπέκτασιν η συνέχειαν τών άποθεμάτων μεταλλεύματος τών περιεχομένων έν έτέρῳ μεταλλείῳ έν τῷ ιδίῳ μεταλλευτικῷ χώρῳ όπερ έτέλει ύπό έκμετάλλευσιν κατά την 1ην Ιανουαρίου του 1961

«ύπόλοιπον κεφαλαιουχικής δαπάνης» καθ' ώρισμένην τινά ημερομηνίαν άναφορικώς προς στοιχεία παγίου ένεργητικού, σημαίνει τό σύνολον τών δαπανών τών γενομένων κατά η μετά την 1ην Ιανουαρίου, 1946, ύπό προσώπου άσκούντος μεταλλευτικήν έπιχείρησιν προς άπόκτησιν τών τοιούτων στοιχείων, εις ό δέον να προστεθῆ πᾶσα προηγουμένη δαπάνη γενομένη άναφορικώς προς τοιαύτα στοιχεία έξευρισκομένη συμφώνως ταίς διατάξεσι του παρόντος Παραρτήματος, έξ ου συνόλου έχουν άφαιρεθῆ τά ακόλουθα—

- (α) πᾶσα άρχική έκπτώσις χορηγηθείσα άναφορικώς προς τοιαύτην δαπάνην δυνάμει τών διατάξεων του παρόντος Παραρτήματος
- (β) πᾶσα έτησία άπόσθεσις χορηγηθείσα άναφορικώς προς τοιαύτην δαπάνην η προηγουμένη δαπάνην δυνάμει τών διατάξεων του παρόντος Παραρτήματος
- (γ) τοσοῦτον μέρος τής έκπτώσεως λόγω έξαντλήσεως του μεταλλείου τής χορηγουμένης δυνάμει τών διατάξεων του παρόντος Παραρτήματος όσον δέν ύπερβαίνει ποσόν ίσον προς τό άθροισμα δαπάνης η προηγουμένης δαπάνης έμπιπτούσης έντός τών κατηγοριών τών διαλαμβανομένων έν τῇ ύποπαραγράφῳ (1) τής παραγράφου 5 του παρόντος Παραρτήματος, έξ ου έχει άφαιρεθῆ πᾶσα άρχική έκπτώσις η έτησία άπόσθεσις χορηγηθείσα άναφορικώς προς τοιαύτην δαπάνην η προηγουμένη δαπάνην
- (δ) πᾶν ποσόν άντιπροσωπεῦον τό τίμημα πωλήσεως η καταβολήν ασφαλισθέντος ποσοῦ η άλλης τινός άποζημιώσεως, η τό κατάλοιπον τής αξίας, εισπραχθέν η όφειλόμενον ώς έκ τής πωλήσεως, κατεδαφίσεως η καταστροφής, πρό τής ώρισμένης ταύτης ημερομηνίας και μετά την 1ην Ιανουαρίου, 1946, στοιχείων παγίου ένεργητικού η μέρους τούτων.

(2) Όπου κχωρισμένοι και αὐτοτελείς μεταλλευτικά ἐπιχειρήσεις ἀσκοῦνται ἐν μεταλλείois ἄτινα δὲν εἶναι ὁμορα καὶ τὸ ἀσκοῦν τὴν ἐπιχείρησιν πρόσωπον δῶση εἰς τὸν Ἔφορον, ἐντὸς 12 μηνῶν ἀπὸ τῆς παροχῆς ἀδείας χορηγούσης αὐτῶ τὸ δικαίωμα ἐξαγωγῆς μεταλλευμάτων ἐκ τῆς περιοχῆς τῶν τοιούτων μεταλλείων, ἔγγραφον εἰδοποιήσιν ὅτι ἐπιθυμεί ὅπως τὰ φυσικῶς ἀνήκοντα εἰς ἕκαστον τῶν τοιούτων κχωρισμένων μεταλλείων μεταλλευτικά κοιτάσματα θεωρηθῶσιν ὡς συνιστῶντα κχωρισμένας πηγὰς, τότε τὰ μεταλλεία ταῦτα θὰ θεωρῶνται ὡς κχωρισμένοι πηγαὶ ἀνά πᾶν φορολογικὸν ἔτος δι' ἅπαντας τοὺς σκοποὺς τοῦ νόμου.

(3) Πᾶσα ἐν τῷ παρόντι Παραρτήματι γενομένη ἀναφορὰ εἰς στοιχεῖον παγίου ἐνεργητικοῦ ἀντιπροσωπεύου, δαπάνας περιλαμβάνει, ἐν ἀναφορᾷ πρὸς δαπάνας γενομένας διὰ τὴν διενέργειαν ἐρευνῶν, ἀνακάλυψιν καὶ ἐξακρίβωσιν τῆς ποιότητος τῶν κοιτασμάτων, ἅπαντα τὰ ἀποτελέσματα εἰς ἃ κατέληξεν οἰαδήποτε ἔρευνα ἢ ἐξέτασις δι' ἣν ἢ τοιαύτη δαπάνη ἐγένετο.

2. Πᾶν πρόσωπον ἀσκοῦν μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν ὅπερ αἰτεῖται ἔκπτωσιν δυνάμει τοῦ παρόντος Παραρτήματος, ὑποχρεοῦται ὡπως ἐντὸς τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ὑποβάλλῃ εἰς τὸν Ἔφορον, ὁμοῦ μετὰ τῆς δυνάμει τοῦ ἀρθροῦ 36 τοῦ Νόμου φορολογικῆς αὐτοῦ δηλώσεως, ἐκτίμησιν τῶν ἐμπορευσίμων ἀποθεμάτων μεταλλεύματος τῆς πηγῆς ὡς κατὰ τὴν 31ην Δεκεμβρίου τὴν ἀμέσως προηγουμένην τοῦ τοιούτου φορολογικοῦ ἔτους, συνοδευομένην ὑπὸ τῶν ἀναγκαίων ὑπολογισμῶν τῶν δεικνούντων τὸν τρόπον καθ' ὃν ἐγένετο ἡ ἐκτίμησις καί, ἐὰν ὁ Ἔφορος ἀπαιτήσῃ τοῦτο, ὑπὸ πρωτοτύπων ἀντιγράφων σχεδίων δεικνούντων τὰ τοιαῦτα ἀποθέματα. Ὁ Ἔφορος ἀποφασίζει περὶ τῆς τοιαύτης ἐκτιμήσεως καὶ ἡ οὕτω καθορισθεῖσα ὑπ' αὐτοῦ ἐκτίμησις θὰ παριστᾷ διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Παραρτήματος τὸ σύνολον τῆς πιθανῆς μελλοντικῆς ἀποδόσεως τῆς πηγῆς κατὰ τὴν ἡμερομηνίαν ταύτην. Τηρουμένων τῶν διατάξεων τῆς παραγράφου 6 τοῦ παρόντος Παραρτήματος, ἡ τοιαύτη ἐτησίᾳ ἀναθεώρησις τῆς πιθανῆς μελλοντικῆς ἀποδόσεως τῆς πηγῆς οὐδόλως ἐπηρεάζει οἰανδήποτε φορολογίαν γενομένην ἢ ἐκπτωσιν, πραγματικὴν ἢ ὑποθετικὴν, χορηγηθεῖσαν δυνάμει τοῦ παρόντος Παραρτήματος.

Ἐκτίμησις
τῶν ἀποθε-
μάτων μεταλ-
λεύματος

3.—(1) Πρόσωπα ἀσκοῦντα μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν τὴν 1ην Ἰανουαρίου, 1946, θὰ θεωρῶνται ὅτι τὴν 1ην Ἰανουαρίου, 1946, προέβησαν εἰς δαπάνας (ἐν τῷ παρόντι Παραρτήματι ἀναφερομένας ὡς «προηγούμεναι δαπάναι») ὧν τὸ ποσὸν ἤθελε καθορίσει ὁ Ἔφορος θάσει τοῦ συνόλου τῶν ἀναφορικῶς πρὸς τὴν πηγὴν γενομένων πρὸ τῆς 1ης Ἰανουαρίου, 1946, ὑπὸ τῶν τοιούτων προσώπων δαπανῶν, τοῦ κατὰ τὴν αὐτὴν ἡμερομηνίαν συνόλου τῆς πιθανῆς μελλοντικῆς ἀποδόσεως τῆς πηγῆς, τοῦ ὀλικοῦ τῆς παραγωγῆς τῆς πηγῆς πρὸ τῆς ἡμερομηνίας ταύτης, τῶν προγενεστέρων ἐκπτώσεων τῶν χορηγηθεισῶν δυνάμει τοῦ ἀρθροῦ 12 τοῦ Νόμου ὡς καὶ οἰωνδήποτε ἐτέρων σχετικῶν παραγόντων :

Προηγούμε-
ναι δαπάναι.

Νοεῖται ὅτι θὰ ἐκπίπτῃται ἐκ τῶν οὕτω καθορισθεισῶν προηγούμενων δαπανῶν πᾶν ποσὸν ἀντιπροσωπεῖον τὸ τίμημα πωλήσεως ἢ καταβολὴν ἀσφαλισθέντος ποσοῦ ἢ ἄλλης τινὸς ἀποζημιώσεως, ἢ τὸ κατάλοιπον τῆς ἀξίας, τὸ εἰσπραχθὲν ἢ ὀφειλόμενον ὡς ἐκ τῆς πωλήσεως, κατεδαφίσεως ἢ καταστροφῆς, πρὸ τῆς 1ης Ἰανουαρίου, 1946, στοιχείων παγίου ἐνεργητικοῦ ἢ μέρους τούτων.

(2) Ἐν τῇ περιπτώσει προσώπου ἀσκοῦντος μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν, εἰς ὃ μέχρι τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους τοῦ ἀρχομένου τὴν 1ην Ἰανουαρίου, 1962, εἶχον χορηγηθῆ ἔκπτώσεις ἢ ἀποσβέσεις δυνάμει τοῦ ἀρθροῦ 12 τοῦ παρόντος Νόμου.

επιλέγοντος όπως τῷ χορηγηθῶσιν ἀντ' αὐτῶν ἐκπτώσεις ἢ ἀποσβέσεις συμφώνως τῷ πρώτῳ Παραρτήματι, τὸ τοιοῦτον πρόσωπον θὰ θεωρῆται ὅτι προέβη κατὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου τοῦ 1961, εἰς προηγουμένης δαπάνας ἀναφορικῶς πρὸς τὰς ὁποίας αἱ διατάξεις τοῦ παρόντος Παραρτήματος θὰ ἐφαρμόζονται ἴσας πρὸς τὸ πσοδὸν τὸ καθυριζόμενον ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου θάσει τῶν διατάξεων ἐν τῇ ὑποπαραγράφῳ (1) τῆς παραγράφου ταύτης, δεόντως τροποποιουμένων :

Νοεῖται ὅτι κατὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ ὑπολοίπου κεφαλαιουχικῆς δαπάνης ἀναφορικῶς πρὸς τὰ τοιαῦτα πρόσωπα θὰ ἐφαρμόζονται αἱ διατάξεις ἐν τῇ ἐρμηνείᾳ τοῦ ὅρου «ὑπόλοιπον κεφαλαιουχικῆς δαπάνης» ἐν τῇ παραγράφῳ 1 τοῦ Παραρτήματος τούτου δεόντως τροποποιούμεναι.

Ἄρχικὴ
ἐκπτώσις
καὶ
ἐτησίᾳ
ἀπόσβεις.

4.—(1) Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς πρόσωπον ἀσκοῦν μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν προβαίνει εἰς δαπάνας, κατὰ ἢ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου, 1946, ἐκπίπτει κατὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματός του—

(i) διὰ τὸ φορολογικὸν ἔτος τὸ ἀμέσως ἐπόμενον τοῦ ἔτους ἐν ᾧ ἐγένοντο αἱ τοιαῦται δαπάναι, πσοδὸν (ἐν τῷ παρόντι Παραρτήματι ἀναφερόμενον ὡς «ἀρχικὴ ἐκπτώσις») ἴσον πρὸς

(α) τὸ ἐν πέμπτῳ τῶν τοιούτων δαπανῶν τῶν γενομένων διὰ τὴν προμήθειαν μηχανημάτων καὶ ἐγκαταστάσεων καὶ

(β) τὸ ἐν δέκατον οἰωνδῆποτε ἐτέρων τοιούτων δαπανῶν

(ii) δι' ἕκαστον τῶν ἀκολουθῶν φορολογικῶν ἐτῶν, πσοδὸν (ἐν τῷ παρόντι Παραρτήματι ἀναφερόμενον ὡς «ἐτησίᾳ ἀπόσβεις») ἴσον πρὸς τὸ γινόμενον τὸ λαμβανόμενον διὰ τοῦ πολλαπλασιασμοῦ τοῦ ὑπολοίπου τῶν τοιούτων κεφαλαιουχικῶν δαπανῶν ἐπὶ τοῦ μεγαλύτερου τῶν δύο ἀκολουθῶν κλασμάτων :

(α) κλάσματος οὔτινος ὃ μὲν ἀριθμητικῆς παριστᾷ τὸ πσοδὸν τοῦ ἐξαχθέντος μεταλλεύματος ἐκ τῆς ἐν λόγῳ πηγῆς κατὰ τὸ ἔτος τὸ ἀμέσως προηγούμενον τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ὃ δὲ παρονομαστῆς παριστᾷ τὸ ἄθροισμα τοῦ ποσοῦ τοῦ κατὰ τὸ ἔτος τὸ ἀμέσως προηγούμενον τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἐξαχθέντος μεταλλεύματος καὶ τοῦ συνόλου τῆς πιθανῆς μελλοντικῆς ἀποδόσεως τῆς πηγῆς ὡς αὕτη ὑπελογίσθη κατὰ τὸ τέλος τῆς ὑπὸ ἐξέτασιν περιόδου, ἢ

(β) τοῦ κλάσματος ἐν εἰκοστόν.

(2) Κατὰ τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος πρὸς ὁποῦ ἀσκοῦντος μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν καὶ ὑποστάντος προηγουμένης δαπάνης, θὰ χορηγῆται διὰ τὸ φορολογικὸν ἔτος 1947 καὶ διὰ τὰ ἐπόμενα τοιαῦτα, ἐτησίᾳ ἀπόσβεις ἀναφορικῶς πρὸς τὰς τοιαύτας προηγουμένης δαπάνας προσδιοριζομένη ὡς ἐν τῇ ὑποπαραγράφῳ (1) τῆς παρούσης παραγράφου.

Ἐκπτώσις
λόγῳ
ἐξαντλήσεως
τοῦ
μεταλλείου.

5.—(1) Πᾶν πρόσωπον ἀσκοῦν μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν δύναται νὰ ἐπιλέξη, ἀναφορικῶς πρὸς νέον τι μεταλλεῖον, ὅπως, κατὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ φορολογητέου του εἰσοδήματος διὰ τὸ φορολογικὸν ἔτος 1962 καὶ διὰ πᾶν ἐπόμενον φορολογικὸν ἔτος, ἀφαιρῆται ἐκ τοῦ εἰσοδήματός του

ή εν τῇ ὑποπαραγράφῳ (3) τῆς παραγράφου ταύτης εἰδικῶς καθοριζομένη ἔκπτωσης (ἐν τοῖς ἐφεξῆς καλουμένη «ἔκπτωσης λόγῳ ἔξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου») :

Νοεῖται ὅτι ἡ τοιαύτη ἔκπτωσης λόγῳ ἔξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου θὰ δίδηται ἀντὶ τῆς ἀρχικῆς ἔκπτωσεως καὶ τῆς ἐτησίας ἀποσβέσεως αἰτινες ἄλλως θὰ ἔχορηγοῦντο δυνάμει τῆς παραγράφου 4 τοῦ παρόντος Παραρτήματος καθ' ἕκαστον τῶν εἰρημένων φορολογικῶν ἐτῶν διὰ τὸ ὅποιον ἡσκήθη ἐπιλογή ἀναφορικῶς πρὸς τὰς ἀκαλούθους κατηγορίας δαπάνης ἢ προηγουμένων δαπανῶν γενομένων διὰ τὸ ἐν λόγῳ νέον μεταλλεῖον, ἦτοι :—

- (α) πᾶσαν δαπάνην γενομένην διὰ τὴν διενέργειαν ἐρευνῶν, τὴν ἀνακάλυψιν καὶ ἐξακρίβωσιν τῆς ποιότητος τῶν μεταλλευτικῶν κοιτασμάτων ἢ τὴν προσπέλασιν πρὸς τὸ κοιτάσμα ἢ τὴν ἀνάπτυξιν τοῦ μεταλλείου, ὡς καὶ διὰ τὴν γενικὴν διαχείρισιν καὶ διεύθυνσιν ἀναφορικῶς πρὸς τὰς δαπάνας ταύτας :
- (β) πᾶσαν δαπάνην γενομένην διὰ τὴν κατὰ κυριότητα κτῆσιν τοῦ νέου μεταλλείου ἢ τῶν γαιῶν ἐφ' ὧν κείνται ἔργα σχετιζόμενα μὲ τοῦτο, ἢ διὰ τὴν κτῆσιν δικαιωμάτων ἐντὸς ἢ ἐπὶ τοιούτων γαιῶν, ὡς καὶ διὰ τὴν γενικὴν διαχείρισιν καὶ διεύθυνσιν ἀναφορικῶς πρὸς τὰς δαπάνας ταύτας :
- (γ) πᾶσαν δαπάνην γενομένην διὰ τὴν κατὰ κυριότητα κτῆσιν τῶν κοιτασμάτων ἢ διὰ τὴν κτῆσιν δικαιωμάτων ἐπὶ τῶν κοιτασμάτων, ὡς καὶ διὰ τὴν γενικὴν διαχείρισιν καὶ διεύθυνσιν ἀναφορικῶς πρὸς τὰς δαπάνας ταύτας :

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι τὸ ποσὸν πάσης τοιαύτης δαπάνης ἀναφερομένης εἰς νέον τι μεταλλεῖον θὰ προσδιορίζηται ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ἐπὶ τῇ βάσει τοιαύτης μαρτυρίας οἷα εἶναι διαθέσιμος ἢ ὡς οὗτος ἠθελε κρίνει εὐλογον καὶ δίκαιον.

(2) Πᾶν πρόσωπον ἀσκοῦν μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν δύναται νὰ ἀσκήσῃ τὴν ἐν τῇ ὑποπαραγράφῳ (1) τῆς παρούσης παραγράφου ἐπιλογὴν κεχωρισμένως δι' ἕκαστον νέον μεταλλεῖον καὶ δι' ἕκαστον φορολογικὸν ἔτος, ἀρχῆς γινομένης ἀπὸ τοῦ φορολογικοῦ ἔτους 1962.

(3) Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς, δυνάμει τῶν διατάξεων τῆς ὑποπαραγράφου (1) τῆς παρούσης παραγράφου, πρόσωπόν τι ἔχει ἐπιλέξει, ἀναφορικῶς πρὸς φορολογικὸν τι ἔτος, ὅπως ἐπιτραπῇ ἐκ τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματός του ἔκπτωσης λόγῳ ἔξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου ἀναφορικῶς πρὸς νέον τι μεταλλεῖον, θὰ ἐπιτρέπηται τοιαύτη ἔκπτωσης ὡς ἐν τοῖς κατωτέρω :

- (α) ὡσάκις ὁ λόγος ἀποδοτικότητος κέρδους δὲν ὑπερβαίνει τὸ πενήτηκοντα τοῖς ἑκατὸν, ἡ ἔκπτωσης λόγῳ ἔξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου θὰ λογίζηται ἐπὶ συντελεστοῦ δέκα τοῖς ἑκατὸν τοῦ καθαροῦ προϊόντος πωλήσεως :
- (β) ὡσάκις ὁ λόγος ἀποδοτικότητος κέρδους ὑπερβαίνει τὸ πενήτηκοντα τοῖς ἑκατὸν ἀλλὰ δὲν ὑπερβαίνει τὸ ἐξήκοντα τοῖς ἑκατὸν, ἡ ἔκπτωσης λόγῳ ἔξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου θὰ λογίζηται ἐπὶ συντελεστοῦ ἕξ τοῖς ἑκατὸν τοῦ καθαροῦ προϊόντος πωλήσεως :
- (γ) ὡσάκις ὁ λόγος ἀποδοτικότητος κέρδους ὑπερβαίνει τὸ ἐξήκοντα τοῖς ἑκατὸν ἀλλὰ δὲν ὑπερβαίνει τὸ ἑβδομήκοντα τοῖς ἑκατὸν, ἡ ἔκπτωσης λόγῳ ἔξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου θὰ λογίζηται ἐπὶ συντελεστοῦ πέντε τοῖς ἑκατὸν τοῦ καθαροῦ προϊόντος πωλήσεως :

- (δ) ὡς ὅτι ὁ λόγος ἀποδοτικότητος κέρδους ὑπερβαίνει τὸ ἑβδομήκοντα τοῖς ἑκατὸν ἀλλὰ δὲν ὑπερβαίνει τὸ ὀγδοήκοντα τοῖς ἑκατὸν, ἢ ἔκπτωσης λόγῳ ἔξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου θὰ λογιζέται ἐπὶ συντελεστοῦ τέσσαρα τοῖς ἑκατὸν τοῦ καθαροῦ προϊόντος πωλήσεως·
- (ε) ὡς ὅτι ὁ λόγος ἀποδοτικότητος κέρδους ὑπερβαίνει τὸ ὀγδοήκοντα τοῖς ἑκατὸν, δὲν θὰ χορηγηῆται ἔκπτωσης λόγῳ ἔξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου :

Νοεῖται ὅτι ἡ ἔκπτωσης λόγῳ ἔξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου ἐν οὐδεμιᾷ περιπτώσει θὰ ὑπερβαίνει τὸ εἴκοσι τοῖς ἑκατὸν τῶν κερδῶν.

(4) Ὅσακις πρόσωπόν τι ἀσκοῦν μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν ἔχη ἀσκήσει τὸ δυνάμει τῆς ὑποπαραγράφου (1) τῆς παραγράφου ταύτης δικαίωμα ἐπιλογῆς ἀναφορικῶς πρὸς φορολογικόν τι ἔτος, πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος τοιοῦτου προσώπου καὶ πρὸς προσδιορισμὸν τοῦ λόγου ἀποδοτικότητος κέρδους, τὸ τοιοῦτον πρόσωπον θὰ δικαιούται νὰ ἀφαιρῇ οἰονδήποτε ποσὸν ἐκ τῶν ἐκ τοῦ νέου μεταλλείου προσπορισθεῖσῶν κερδῶν, ἐν τῇ περιπτώσει δὲ ταύτῃ ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ οὕτως ἀφαιρηθὲν ποσὸν θὰ προστίθεται εἰς τὸν ὑπ' αὐτοῦ καταβλητέον φόρον ἀναφορικῶς πρὸς τὸ ἐν λόγῳ ἔτος.

(5) Νοεῖται ὅτι δὲν θὰ παραχωρῆται ἔκπτωσης λόγῳ ἔξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου ἀναφορικῶς πρὸς κέρδη ποριζόμενα ὑπὸ τῆς Κυπριακῆς Μεταλλευτικῆς Ἑταιρείας Σκουριωτίσεως ἐκ τῆς ἐκμεταλλεύσεως τοῦ Μεταλλείου Μαυροβουνίου, οὔτε ἀναφορικῶς πρὸς κέρδη ποριζόμενα ὑφ' οἰουδήποτε ἄλλου προσώπου ἀσκοῦντος μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν ἐκ μεταλλείου ἐκ τοῦ ὁποίου ἡ ἔξαγωγή μεταλλεύματος ἤρξατο πρὸ τῆς 1ης ἡμέρας τοῦ Ἰανουαρίου τοῦ 1961.

Ἐπισημάνσεις
φορολογίας
εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ἡ ἐκμετάλλευσις τῆς πηγῆς σταματᾷ.

6. Ὅσακις ἡ ἐκμετάλλευσις τῆς πηγῆς σταματῆται ἢ, εἰς τὴν περιπτώσει πηγῆς ἐκμεταλλευομένης δυνάμει παραχώρησεως προνομίου ἐκμεταλλεύσεως, ἡ παραχώρησις τερματισθῆ, τὸ ἀσκοῦν τὴν ἐπιχείρησιν πρόσωπον δύναται νὰ ἐπιλέξῃ ὅπως ἢ χορηγητέα ἔτησια ἀπόσβεσις διὰ τὸ ἔτος ἐν ᾧ ἐπεσυνέθη τὸ γεγονός καὶ δι' ἕκαστον τῶν ἐξ προηγουμένων ἐτῶν, ὑπολογίζηται ὡς ἐάν ἢ ἐν παραγράφῳ 2 τοῦ παρόντος Παραρτήματος ἀναφορὰ εἰς τὴν πιθανὴν μελλοντικὴν ἀπόδοσιν τῆς πηγῆς ἀφεώρα εἰς τὴν πραγματικὴν ἀπόδοσιν τῆς πηγῆς τὴν συντελεσθεῖσαν μεταξὺ τοῦ τέλους τοῦ ἔτους καὶ τοῦ χρόνου καθ' ὃν ἐπεσυνέθη τὸ εἰρημένον γεγονός, καὶ αἱ προμηθεῖσαι ἀποσβέσεις θὰ ὑπολογίζωνται ἀναλόγως· ἀνεξαρτήτως δὲ παντὸς ἐν τῷ Νόμῳ διαλαμβανόμενου περιορίζοντος τὸν χρόνον θεβαιώσεως τῆς φορολογίας ἢ τῆς ὑποβολῆς ἀπαιτήσεων δι' ἐπιστροφὴν φόρου, θὰ γίνωνται ἅπασαι αἱ ἀναγκαῖαι διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν προνοιῶν τῆς παρούσης παραγράφου τοῦ παρόντος Παραρτήματος ἐπιστροφῆς καὶ συμπληρωματικαὶ φορολογίαι :

Νοεῖται ὅτι ὡς ὅτι ἡ ἔτησια ἀπόσβεσις ὑπολογίζεται ἐκ νέου δυνάμει τῶν διατάξεων τῆς παραγράφου ταύτης καὶ ἡ ἐκ νέου ὑπολογισθεῖσα ἔτησια ἀπόσβεσις, προστιθεμένης αὐτῇ τῆς ἀρχικῆς ἔκπτώσεως δι' ὠρισμένον τι φορολογικὸν ἔτος, ὑπερβαίνει τὸ ποσὸν τῆς ἔκπτώσεως λόγῳ ἔξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου τῆς ἤδη χορηγηθείσης ἀναφορικῶς πρὸς τὸ αὐτὸ φορολογικὸν ἔτος δυνάμει τῶν διατάξεων τῆς παραγράφου 5 τοῦ παρόντος Παραρτήματος, τοιαύτη ἐκ νέου ὑπολογισθεῖσα ἔτησια ἀπόσβεσις, προστιθεμένης αὐτῇ τοῦ ποσοῦ τῆς ἀρχικῆς ἔκπτώσεως, θὰ ἐπιτρέπηται ὡς ἔκπτωσης ἀντὶ τῆς ἤδη χορηγηθείσης ἔκπτώσεως λόγῳ ἔξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου, παρὰ τὰς διατάξεις τῆς εἰρημένης παραγράφου 5 καὶ τὴν βᾶσει τούτων ἀσκηθεῖσαν ἐπιλογὴν :

Νοείται περαιτέρω ότι όσάκις πρόσωπόν τι έπιλέξη όπως ή έτησία απόσβεσις ύπολογισθή συμφώνως τή παρούση παραγράφω, αί διατάξεις τής παραγράφου 7 του παρόντος Παραρτήματος θά εφαρμόζονται διά στοιχείων ή στοιχεία παγίου ένεργητικού άντιπροσωπεύοντα δαπάνας άναφορικώς πρός τās όποιās αί τοιαύται απόσβέσεις ύπολογίζονται άνεξαρτήτως του χρόνου καθ' όν έπεσυνέβη τó γεγονός ή γεγονότα τά έν εκείνη τή παραγράφω άναγραφόμενα ή άνεξαρτήτως του γεγονότος ότι ή έπιχειρήσις έτεματίστη όριστικώς ή όχι.

7.—(1) Έάν, έν οίωδήποτε φορολογικῶ έτει, πρόσωπόν τι πωλήση στοιχεία παγίου ένεργητικού άντιπροσωπεύοντα δαπάνας άναφορικώς πρός τās όποιās έχορηγήθη οίαδήποτε έκπτώσις δυνάμει τών διατάξεων του παρόντος Παραρτήματος ή δυνάμει τών διατάξεων του άρθρου 12 του Νόμου και ό άγοραστής τών τοιούτων στοιχείων άγοράση ταύτα διά τούς σκοπούς έπιχειρήσεως άσκουμένης ή μελλούσης νά άσκηθῆ ύπ' αυτού, και ή τοιαύτη έπιχειρήσις συνίσταται ή περιλαμβάνει τήν έκμετάλλευσιν του όλου ή μέρους τής πηγής άναφορικώς πρός τήν όποιαν έγένετο ή προμήθεια τών τοιούτων στοιχείων, τό πρόσωπον τούτο (ό πωλητής) ύποχρεούται όπως ύποβάλλη είς τόν Έφορον, έντός του φορολογικού έτους, κατάστασιν (έν τῷ Παραρτήματι τούτῳ άναφερομένην ώς «έξισωτική κατάσταση») άναφορικώς πρός τά έν λόγω στοιχεία δεικνύουσας τά άκόλουθα, ήτοι :—

Πώλησις
τής πηγής ή
μέρους
αυτής ώς
τρεχούσης
έπιχειρή-
σεως.

- (i) τό ύπόλοιπον τών κεφαλαιουχικῶν δαπανῶν ώς ήτο άμέσως πρό τής ήμερομηνίας πωλήσεως· και
- (ii) τό ποσόν τών έκ τής πωλήσεως τούτων είσπραχθέντων ή όφειλομένων χρημάτων· και
- (iii) τό άθροισμα πασῶν τών έκπτώσεων έκ του φορολογητέου είσοδήματος αίτινες έχορηγήθησαν ήδη δυνάμει του παρόντος Παραρτήματος και άφηρέθησαν κατά τόν προσδιορισμόν του τοιούτου ύπολοίπου κεφαλαιουχικῶν δαπανῶν, ώς και πασῶν τών έκπτώσεων έκ του φορολογητέου είσοδήματος αίτινες έχορηγήθησαν ήδη δυνάμει τών διατάξεων του άρθρου 12 του Νόμου.

(2) Διά τόν προσδιορισμόν του φορολογητέου είσοδήματος προσώπου ύποχρέου δυνάμει τής ύποπαραγράφου (1) τής παρούσης παραγράφου όπως ύποβάλλη είς τόν Έφορον έξισωτικήν κατάστασην, άφαιρέσις (έν τῷ παρόντι Παραρτήματι άναφερομένη ώς «έξισωτική άφαιρέσις») θά έπιτρέπεται ή, κατά περίπτωσιν, πρόσθεσις (έν τῷ παρόντι Παραρτήματι άναφερομένη ώς «έξισωτική πρόσθεσις») θά γίνηται και ή τοιαύτη έξισωτική άφαιρέσις ή έξισωτική πρόσθεσις θά λογίζεται θάσει τών έν τή έξισωτική καταστάσει τή ύπό του προσώπου ύποβαλλομένη έμπεριεχομένων στοιχείων άναφορικώς πρός τό έτος τό άμέσως προηγούμενον του φορολογικού έτους, ώς άκολούθως :—

- (α) τό ποσόν τής έξισωτικής άφαιρέσεως θά είναι τό ποσόν δι' ου τό ποσόν του στοιχείου (i) τής έξισωτικής καταστάσεως ύπερβαίνει τό ποσόν του στοιχείου (ii) τής ίδίας καταστάσεως ή
- (β) τό ποσόν τής έξισωτικής προσθέσεως θά είναι τό ποσόν δι' ου τό ποσόν του στοιχείου (ii) τής έξισωτικής καταστάσεως ύπερβαίνει τό ποσόν του στοιχείου (i) τής ίδίας καταστάσεως, νοουμένου ότι έν ουδεμιᾷ περιπτώσει ή έξισωτική πρόσθεσις δύναται νά ύπερβῆ τό ποσόν του στοιχείου (iii) τής καταστάσεως.

(3) Αι διατάξεις του έδαφίου (6) του άρθρου 12 του Νόμου θά εφαρμοζονται αναφορικώς προς έξισωτικές καταστάσεις υποβαλλομένας δυνάμει του παρόντος Παραρτήματος.

(4) Διά τούς σκοπούς των διατάξεων του παρόντος Παραρτήματος αίτινες αφορῶσι εις έτησίας αποσβέσεις, έξισωτικές αφαιρέσεις και έξισωτικές προσθέσεις, ο αγοραστής τοιούτου ή τοιούτων στοιχείων παγίου ενεργητικού, θά θεωρηται ότι υπέστη αναφορικώς προς τά στοιχεία ταύτα, κατά τον χρόνον της αγοράς, δαπάνας αίτινες έμπιπτουσιν εις τάς διατάξεις του παρόντος Παραρτήματος, ίσας προς τό έλασσον των ακόλουθων δύο ποσών, ήτοι--

- (i) τό εις τά στοιχεία παγίου ενεργητικού αναλογούν μέρος του τιμήματος, και
- (ii) τό υπόλοιπον των κεφαλαιουχικών δαπανών των γενομένων υπό του πωλητού επί των τοιούτων στοιχείων παγίου ενεργητικού μέχρι της ήμέρας της πωλήσεως, ήλαττωμένον διά του ποσού οίασδήποτε έξισωτικής αφαιρέσεως ή επηυξημένου διά του ποσού οίασδήποτε έξισωτικής προσθέσεως γενομένης εις τον πωλητήν δυνάμει της παρούσης παραγράφου.

Έφαρμογή
επί δαπανών
γενομένων
υπό προσώ-
που μη ένα-
σχολουμένου
έν μεταλλευ-
τική έπι-
χειρήσει.

8.—(1) "Αποσαι αί δαπάναι αί γενόμεναι διά σκοπούς άσκήσεως μεταλλευτικής έπιχειρήσεως υπό προσώπου μέλλοντος να άσκήση ταύτην, θά λογίζονται διά τούς σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος ως δαπάναι γενόμεναι υπό του προσώπου τούτου κατά την πρώτην ήμέραν καθ' ήν έγένητο ή έναρξις των έργασιών της έπιχειρήσεως :

Νοείται ότι θά εκπίπτηται εκ των τοιούτων δαπανών τό ποσόν τό αντιπροσωπεύον τό τίμημα πωλήσεως ή καταβολήν ασφαισθέντος ποσού ή άλλης τινός αποζημιώσεως, ή τό κατάλοιπον τής αξίας, τό εισπραχθέν ή οφειλόμενον ως εκ τής πωλήσεως, κατεδαφίσεως ή καταστροφής στοιχείων παγίου ενεργητικού ή μέρους τούτων πρό τής ημερομηνίας καθ' ήν έγένητο ή έναρξις των έργασιών της μεταλλευτικής έπιχειρήσεως υπό του προσώπου τούτου.

(2) Εις περιπτώσεις καθ' ας πρόσωπόν τι υφίσταται δαπάνας διά την διενέργειαν έρευνών, την ανακάλυψιν και εξακρίβωσιν της ποιότητος των μεταλλευτικών κοιτασμάτων ή την προσπέλασιν προς τό κοιτάσμα ή την ανάπτυξιν της πηγής και την πρό τής έναρξεως της παραγωγής γενικήν διαχείρισιν και διεύθυνσιν των έργασιών και πρό τής έναρξεως των έργασιών πωλήση στοιχεία παγίου ενεργητικού αντιπροσωπεύοντα τοιαύτας δαπάνας, τότε, εάν τό κτώμενον τά στοιχεία ταύτα πρόσωπον άσκήση τοιαύτην έπιχειρησιν ως ανωτέρω έν αναφορᾷ προς την πηγήν, τό πρόσωπον τούτο, διά τούς σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος, θά θεωρηται ότι υπέστη, διά τούς σκοπούς της ειρημένης έπιχειρήσεως, δαπάνας έμπιπτούσας εις τάς διατάξεις του παρόντος Παραρτήματος ίσας προς τό έλασσον των ακόλουθων δύο ποσών, ήτοι του ποσού των δαπανών αίτινες έμπιπτουσιν εις τάς διατάξεις του παρόντος Παραρτήματος και αντιπροσωπεύουν την αξίαν των τοιούτων στοιχείων ή του ποσού του υπ' αυτού καταβληθέντος τιμήματος διά τά στοιχεία ταύτα :

Νοείται ότι ουδέν των έν τη παρούση παραγράφω διαλαμβανόμενων επιτρέπει την παροχήν άρχικής εκπτώσεως αναφορικώς προς δαπάνας γενομένας πρό τής 1ης Ιανουαρίου, 1946.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟΝ

("Άρθρον 25)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΑΙ

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

	Φορολογητέον Εἰσόδημα		Φορολογικὸς Συντελεστής
Ἐφ' ἑκάστης λίρας μέχρι ποσοῦ £300			Μηδὲν
Ἐφ' ἑκάστης λίρας ὑπὲρ τὰς £300	μέχρι	£350	50 μίλς
»	»	£500	75 »
»	»	£1,000	100 »
»	»	£1,500	150 »
»	»	£2,000	250 »
»	»	£2,500	400 »
»	»	£3,000	500 »
»	»	£3,500	600 »
»	»	£4,000	650 »
»	»	£5,000	700 »
»	»	£6,000	750 »
»	»	£10,000	800 »
»			850 »

2. Ἐν τῇ περιπτώσει φυσικοῦ τινος προσώπου, οὗτινος τὸ μεγαλύτερον μέρος τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματός του συνίσταται ἐξ ἀποδοχῶν ὡς καθορίζεται ἐν τῷ ἄρθρῳ 63 καὶ τὸ ὁποῖον ἦτο ἀγαμῶν κατὰ τὴν τελευταίαν ἡμέραν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, καὶ ἐν τῇ περιπτώσει οἰουδήποτε ἄλλου φυσικοῦ προσώπου, ὅπερ ἦτο ἀγαμῶν κατὰ τὴν τελευταίαν ἡμέραν τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ, ὁ πληρωτέος φόρος θάσει τῆς παραγράφου (1) τοῦ παρόντος Παραρτήματος θὰ αὐξάνηται κατὰ 20 τοῖς ἑκατόν :

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

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

3. Πᾶν φυσικὸν πρόσωπον οὗτινος τὸ φορολογητέον εἰσόδημα δὲν ὑπερβαίνει τὰς £400 θὰ ἀπαλλάττηται τοῦ φόρου. Εἰς περιπτώσει καθ' ἃς τὸ φορολογητέον εἰσόδημα φυσικοῦ τινος προσώπου ὑπερβαίνει τὰς £400 ἀλλὰ δὲν ὑπερβαίνει τὰς £425, ὁ πληρωτέος φόρος θὰ ἰσοῦται πρὸς τὰ τρία δέκατα τοῦ ποσοῦ καθ' ὃ τὸ τοιοῦτον εἰσόδημα ὑπερβαίνει τὰς £400.

4. Αἱ ἑταιρεῖαι περιορισμένης εὐθύνης καὶ ἄλλοι ὀργανισμοὶ προσώπων, μετὰ ἢ ἀνευ νομικῆς προσωπικότητος, θὰ φορολογῶνται διὰ τοῦ ποσοῦ τῶν τετρακοσίων εἴκοσι πέντε μίλς ἐφ' ἑκάστης λίρας τοῦ φορολογητέου τῶν εἰσοδήματος.