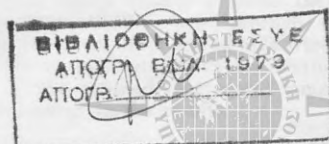




ΒΑΣΙΛΕΙΟΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
KINGDOM OF GREECE
NATIONAL STATISTICAL SERVICE OF GREECE

ΕΚΘΕΣΙΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ
ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΘΗΜΑΤΟΣ
ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΔΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 1957

REPORT ON THE ELABORATION
OF THE INCOME TAX RETURNS
OF PHYSICAL PERSONS FOR THE YEAR 1957



ΑΘΗΝΑΙ — ATHENS

ΕΘΝΙΚΟΝ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟΝ — NATIONAL PRINTING OFFICE

1959

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ



ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΤΩΝ ΑΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΕΙΣ ΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗΝ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑΝ
ΕΙΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑΝ ΕΚΔΟΣΗΝ ΤΗΣ ΕΠΕΞΕΡΧΑΣΗΣ ΤΩΝ ΔΕΛΤΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΩΝ

ΕΚΘΕΣΙΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΠΕΞΕΡΧΑΣΙΑΣ
ΤΩΝ ΔΕΛΤΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΩΝ
ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΔΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 1957

REPORT ON THE ELABORATION
OF THE INCOME TAX RETURNS
OF PHYSICAL PERSONS FOR THE YEAR 1957

ΑΝΤΙΚΑΤΑΧΗ

ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ ΕΣΥΕ
ΑΠΟΤΥΠΩΣΗ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Υ
π
δ
β
π
Σ
π
0
ε
δ
τ
κ
κ
λ
ε
μ
σ
Υ
τ
ρ
τ
ε
σ
ρ
κ
Υ
Κ
ε
ε
α
σ
π
κ
1
ε
Υ
0
φ
σ
δ
τ
τ
λ
λ
σ

1. Η Εθνική Στατιστική Υπηρεσία, εν συνεργασία μετά της Γενικής Δίωσεως Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών, ανέλαβε κατά Μάϊον 1958 την δειγματοληπτικήν έπεξεργασίαν των έμπροθέσμως υποβληθεισών δηλώσεων φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων διά τὸ κτηθὲν εισόδημα κατά τὸ έτος 1957. Σκοπὸς τῆς έπεξεργασίας ταύτης ἦτο ειδικώτερον νὰ παράσχη ἐντὸς τῆς συντομωτέρας κατὰ τὸ δυνατὸν προθεσμίας εἰς τὴν Δημοσιονομικὴν Διοικήσιν ἀξιόπιστους ἐκτμήσεις καὶ πληροφορίας ἐν σχέσει πρὸς τὸ συνολικῶς δηλωθὲν εισόδημα καὶ βεβαιωθέντα φόρον τὴν σύνθεσιν τοῦ φόρου κατὰ πηγὰς, τὴν κατανομήν του εἰσοδήματος κατ' ἐπίπεδα, τὰς προσωπικὰς ἐκπτώσεις, τὴν κατ' ἐπίπεδον εἰσοδήματος φορολογικὴν ἐπιβάρυνσιν καὶ ἄλλα χρήσιμα στατιστικὰ στοιχεία.

2. Ἡ έρευνα αὕτη ἐγένετο ἐπὶ τῇ βάσει ειδικῶν ἐντύπων, εἰς τὸ ὅποιον μεταφέρονται ὑπὸ τῶν Οικονομικῶν Ἐφορῶν τὰ δεδομένα τοῦ εἰσοδήματος, ἐκπτώσεων κλπ., τὰ ἀναγραφόμενα εἰς τὰς ὑπὸ τῶν φορολογουμένων υποβαλλόμενας δηλώσεις. Ἐπὶ τοῦ αὐτοῦ ἐντύπου σημειοῦνται ὡσαύτως ὑπὸ τοῦ Οικονομικοῦ Ἐφοροῦ τὰ στοιχεία τὰ ἀναφερόμενα εἰς τὸν ὑπολογισμὸν καὶ τὴν ἐκκαθάρσιν τοῦ ὀφειλομένου φόρου, κοινοποιουμένου ἐν ἀντιγράφῳ εἰς τὸν φορολογούμενον, ἵνα λάβῃ γνώσιν τῶν ὀφισσασμένων του. Ἀντίγραφον ἐπίσης τοῦτου ἀποστέλλεται καὶ εἰς τὴν Μηχανογραφικὴν Υπηρεσίαν Φορολογίας, ἣ ὅποια ἔχει τὴν εὐθύνην τῆς συγκεντρώσεως καὶ περαιτέρω έπεξεργασίας τῶν ἐν λόγω ἐντύπων.

3. Διὰ τὴν ἐν προκειμένῳ στατιστικὴν έρευναν διεξήχθη δειγματοληψία τῶν ὡς ἄνω ἐντύπων εἰς δύο φάσεις. Κατὰ τὴν πρώτην φάσιν ἐπελέγη τὸ ἐν πέμπτῳ τῶν ἐντύπων διὰ συστηματικῆς δειγματοληψίας. Κατόπιν, ἐταξινομήθησαν τὰ ἐπιλεγέντα ἐντυπα κατὰ στρώματα, ἀναλόγως τοῦ ὕψους τοῦ δηλωθέντος οικογενειακοῦ εἰσοδήματος, καὶ ἐπελέγη τὸ δείγμα βάσει ἀναλογικῶν ποικιλλουσῶν ἀπὸ 1/20 (διὰ τὰς δηλώσεις οικογενειακοῦ εἰσοδήματος κάτω τῶν 20.000 δραχμῶν) μέχρι 1/1 (διὰ τὰς δηλώσεις οικογενειακοῦ εἰσοδήματος ἄνω τῶν 100.000 δραχμῶν). Ἐκτιμήσεις ἐκ τοῦ δείγματος ἐπετεύχθησαν διὰ πολλαπλασιασμοῦ τῶν ἀριθμῶν καὶ ἀξιών εἰς ἕκαστον στῶμα ἐπὶ τὴν ἀντιστροφὸν (συνολικῶς) ἀναλογίαν τοῦ δείγματος, καὶ δι' ἀφροίσεως τῶν γινομένων.

4. Ἡ ἀκρίβεια τῶν ἀποτελεσμάτων καθορίσθη διὰ τοῦ ὑπολογισμοῦ τοῦ συντελεστοῦ μεταβλητικότητος ὡς πρὸς ὠρισμένα μεγέθη. Ὁς τῶ, ὑπελογίσθη συντελεστὴς μεταβλητικότητος 0.77% ὡς πρὸς τὸ συνολικὸν ποσὸν τοῦ εἰσοδήματος τοῦ συζύγου (ἦτοι συνολικὸν οικογενειακὸν εἰσόδημα μείον εἰσόδημα τῆς συζύγου, εἰς ἄς περιπτώσεις ὁ φόρος ὑπολογίζεται

1. The National Statistical Service undertook in May 1958, in cooperation with the Ministry of Finance, a sample elaboration of the income tax returns for the year 1957. The aim of this elaboration was to provide the Ministry as soon as possible with reliable estimates of total declared income, and the total amount of income tax expected to be derived therefrom, its composition by sources of income, its distribution by strata and personal deductions. The aim was also to obtain information regarding the degree to which the income tax burdens families at different income levels, and other useful statistical information.

2. The survey was based on the forms which are filled in by the regional taxation offices upon receipt of the individual income tax returns. Relevant data are recorded on these forms as they appear in the returns, together with a preliminary computation of legally admitted deductions, taxable income and the amount of income tax. The forms are used to notify immediately the tax payer about their dues, but copies are also sent to the Income Taxation Directorate of the Ministry of Finance.

3. For the purposes of statistical elaboration, a two-phase sampling of the returns was organized. First one fifth of the returns was selected through systematic sampling. Then the selected returns were ordered by strata, according to the size of the declared family income, and a portion varying from 1/20 (among the returns carrying a family income less than 20,000 drachmae) to 1/1 (among the returns with a family income of more than 100,000 drachmae) was selected, again through systematic sampling. Estimates from the sample were obtained by multiplying numbers and values relating to each stratum by the inverted (aggregate) sampling fraction, and adding up the results.

4. The precision of the results was determined through computation of the coefficient of variation in regard to certain items. Thus, a coefficient of variation of 0.77% was found to apply to the total amount of husband's income (i.e. total family income minus income of the wife, when assessed separately), which amount as estimated from the sample was

μεχωρισμένως). Το ποσόν τούτο, βάσει τῆς ἐκ τοῦ δείγματος ἐκτιμήσεως, ἀνῆρχετο εἰς 9.846,2 ἑκατομ. δραχμῶν. Ἐὰν εἶχον περιληφθῆ εἰς τὸ δείγμα ἄσφασι αἱ δηλώσεις, εἶναι πιθανόν, ὅτι τὸ ποσόν τούτο θὰ εὑρίσκετο μεταξύ 9.770 καὶ 9.922 ἑκατομμυρίων δραχμῶν (9.846,2 ἑκατ. σὺν ἢ πλὴν τὸν συντελεστὴν μεταβλητικότητος). Εἶναι δὲ λίαν πιθανόν, ὅτι τὸ συνολικὸν εἰσόδημα θὰ εὑρίσκετο μεταξύ 9.695 καὶ 9.998 ἑκατομ. δραχμῶν (9.846,2 ἑκατομ. σὺν ἢ πλὴν τὸ διπλάσιον τοῦ συντελεστοῦ μεταβλητικότητος), καὶ σχεδὸν βέβαιον, ὅτι θὰ εὑρίσκετο μεταξύ 9.619 καὶ 10.070 ἑκατομ. δραχμῶν (9.846,2 ἑκατομ. σὺν ἢ πλὴν τὸ τριπλάσιον τοῦ συντελεστοῦ μεταβλητικότητος). Ἀκριβεία εἰς τοιοῦτον βαθμὸν ἐθεωρήθη ὡς ἀπολύτως ἐπαρκὴς δι' ὅλους τοὺς πρακτικὰ σκοποὺς τοὺς οὐσίως ἐπρόκειτο νὰ ἐξυπηρετήσῃ ἡ δειγματοληπτικὴ ἔρευνα.

5. Τὰ ἀποτελέσματα τῆς ἐρένης ἐτέθησαν ὑπ' ὄψιν τοῦ Ἰπουργείου Οἰκονομικῶν κατὰ τὸν Ἰούλιον 1958. Περιληφίς τούτων δημοσιεύεται εἰς τὴν παρούσαν ἔκθεσιν, παρατιθεμένων βασικῶν τινῶν πινάκων.

9,846 2 million drachmae. If all returns had been included in the sample, it is likely that this amount would have reached something between 9,770 and 9,922 million drachmae (9,846 2 million plus or minus the coefficient of variation). It is highly probable that it would have fallen between 9,695 and 9,998 million drachmae (9,846 2 million, plus or minus twice the coefficient of variation), and it can be taken for practically certain that it would have fallen between 9,619 and 10,070 million drachmae (9,846 2 million, plus or minus three times the coefficient of variation). A precision of this order was considered to be quite sufficient for all practical purposes that the sample survey was intended to serve.

5. The results of the survey were communicated to the Ministry of Finance in July 1958. A summary is made available to the public in the present report including certain basic tables.

Πινῆξ 1. Ἀριθμὸς δηλωσάντων καὶ συνολικὸν δηλωθὲν εἰσόδημα, κατὰ κλιμάκια οἰκογενειακοῦ εἰσοδήματος. Σύνολον Ἑλλάδος, Περιφέρεια Πρωτευούσης καὶ Ἐπαρχία
Table 1. Number of income tax returns and total declared income, by size of family income. Greece: total, Greater Athens and the Provinces

Οἰκογενειακὸν εἰσόδημα (1.000 δραχ.) Family income (1.000 drachmae)	Σύνολον Ἑλλάδος Greece: total	Περιφέρεια Πρωτευούσης Greater Athens	Ἐπαρχίαί Provinces	Σύνολον Ἑλλάδος Greece: total	Περιφέρεια Πρωτευούσης Greater Athens	Ἐπαρχίαί Provinces
	Ἀριθμὸς δηλωσάντων—Number of returns			Δηλωθὲν εἰσόδημα (ἑκατομ. δραχ.) Declared income (million drach.)		
Σύνολον—Total	208.290	130.280	78.010	10.470,6	7.273,3	3.197,3
12—20	32.200	17.550	14.750	556,8	298,5	258,6
20—40	93.450	55.000	38.450	2.735,3	1.617,3	1.118,0
40—60	39.175	25.500	13.675	1.901,3	1.238,3	660,9
60—80	17.875	12.225	5.550	1.290,0	848,2	382,1
80—100	9.195	6.820	2.375	817,4	607,3	211,3
100—200	12.330	9.735	2.595	1.633,7	1.299,1	337,6
200—400	2.875	2.405	470	771,8	647,3	121,5
400—600	655	580	75	316,3	280,5	35,7
600—1000	260	210	50	196,0	158,1	38,1
1000—2000	120	110	10	151,6	139,5	12,3
2000 καὶ ἄνω— and over	55	45	10	160,4	139,2	21,2
	Ποσοστὸν δηλωσάντων (%) Percentage of returns (%)			Ποσοστὸν εἰσοδήματος (%) Percentage of income (%)		
Σύνολον—Total	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
12—20	15,5	13,4	19,0	5,3	4,2	8,1
20—40	44,9	42,5	49,1	26,1	22,2	34,9
40—60	18,8	19,5	17,6	18,1	17,0	20,7
60—80	8,6	9,4	7,1	11,8	11,5	11,9
80—100	4,4	5,2	3,1	7,8	8,3	6,6
100—200	5,9	7,4	3,3	15,6	17,9	10,5
200—400	1,4	1,8	0,6	7,4	8,9	3,8
400—600	0,3	0,4	0,1	3,0	3,8	1,1
600—1000	0,1	0,2	0,1	1,9	2,2	1,2
1000—2000	0,1	0,1	0,0	1,4	1,9	0,4
2000 καὶ ἄνω— and over	0,0	0,0	0,0	1,5	1,9	0,7

Γενικὴ παρατήρηση:

Λόγω τῆς στρογγυλοποιήσεως, τὰ σύνολα δὲν ἀναπαράσσονται πάντοτε ἀπολύτως εἰς τὸ ἀθροισμα τῶν στοιχείων.

General remark:

Because of rounding, the figures do not always add up exactly to the totals.

6. Έκ του πίνακος 1 εμφανίζεται ότι ο συνολικός αριθμός των φυσικών προσώπων τα όποια υπέβαλον εμπροθέσμως δήλωσιν φόρου εισοδήματος διά τὸ ἔτος 1957 ἀνήγγετο εἰς 208.200. Ο τελικὸς ἔμωσ ἀριθμὸς, συμπεριλαμβανομένων καὶ τῶν ἐμπροθέσμων δηλώσεων, ἀνῆλθεν εἰς τὰς 230.000 περίπου. Ο ἀριθμὸς οὗτος ἀποτελεῖ τὸ 8^ο/₁₀₀ μόνον, τοῦ οικονομικῆς ἐνεργεῖα πληθυσμοῦ τῆς Ἑλλάδος, ὑπολογιζομένου εἰς 3 ἑκατομ. κατὰ τὸ 1957. Δέον ἔμωσ νὰ ληθῆ ὅτι αἱ ἀκόλουθοι κατηγορίαι προσώπων ἀπῆλλαξαν τῆς υποχρέωσης ὑποβολῆς δηλώσεως φόρου εισοδήματος:

α) Πρόσωπα ὧν ὁ φόρος εισοδήματος τοῦ οικονομικοῦ ἔτους 1957 εἶχε καταβληθῆ ἔξ ὀλοκλήρου διὰ παρακρατήσεως εἰς τὴν πηγὴν (κυρίως μισθοῖσι ἐν γένει καὶ συντάξεσιν) μὴ ἔχοντες ἕτερον εἰσόδημα πλὴν τοῦ μισθοῦ ἢ τῆς συντάξεως).

β) Πρόσωπα ὧν τὸ εἰσόδημα μετὰ τὴν ἀφαίρεσιν τῶν νομίμων ἐκπτώσεων (ἐλάττωσιν ἕνεκεν συντηρήσεως, οἰκογενειακὰ βόηθ, νοσήλια κλπ.) ἦτο ἴσον ἢ κατώτερον τοῦ ὀλοκοῦ ποσοῦ τῶν νομίμων ἐκπτώσεων.

γ) Πρόσωπα κατοικοῦντα εἰς τὰς σεισμοπλήκτους περιοχὰς Μαγνησίας, Θεσσαλίας καὶ γῆσου Θήρας, ὡς καὶ πρόσωπα κτῶντες εἰσόδηματα ἐκ πηγῶν κειμένων εἰς τὰς περιοχὰς ταύτας, ὧν ἡ ὑποχρέωσις πρὸς ὑποβολὴν δηλώσεως κατὰ τὸ οικονομικὸν ἔτος 1958 ἀνεστάλη, ἐν ὄψει νομοθετικῆς ρυθμίσεως τοῦ ὅλου ζήτηματος τῶν φορολογικῶν ἀπαλλαγῶν αἰτίνας εἶχον παρασχεθῆ δὲ τὰ προγενέστερα οικονομικὰ ἔτη.

7. Ἐν καὶ πιστεύεται ὅτι ὁ πληθυσμὸς τῆς περιόχης Ἀθηνῶν-Πειραιῶς ἀποτελεῖ εἰσέτι ὀλιγότερον τοῦ ἑνὸς τετάρτου ὀλοκλήρου τοῦ πληθυσμοῦ τῆς Χώρας, ὁ ἀριθμὸς τῶν προσώπων τα όποια υπέβαλον δήλωσιν φόρου εισοδήματος εἰς τὴν περιόχην ταύτην εἶναι σχεδὸν 8 πλάσιος ἐκείνου τῶν προσώπων τα όποια υπέβαλον δηλώσεις εἰς τὰς ἐπαρχίας (βλ. πίνακα 1). Αἰτία τοῦτου εἶναι ἡ συγκέντρωσις τῆς βιομηχανίας, τοῦ ἐμπορίου καὶ τῶν προσιποικῶν ὑπηρεσιῶν εἰς τὴν περιόχην Ἀθηνῶν-Πειραιῶς. Ἐτερος λόγος εἶναι, ὅτι συνετελεῖ τῆς ὑφισταμένης νομοθεσίας καὶ ἀκολουθουμένης πολιτικῆς, ὁ ἀγροτικὸς πληθυσμὸς εἶναι σχεδὸν ἀπῆλλαγμένος τῆς φορολογίας εισοδήματος.

8. Ἐκ τοῦ πίνακος 1 ἐξάγεται ἐπίσης, ὅτι τὸ συνολικὸς δηλωθὲν εἰσόδημα ἀνῆλθεν εἰς 10.470,6 ἑκατομ. δραχμῶν, ἔξ ὧν 7.273,3 ἑκατομ. εἰς τὴν περιόχην Ἀθηνῶν-Πειραιῶς καὶ 3.197,3 ἑκατομ. εἰς τὴν ὑπόλοιπον Χώραν.

9. Βάσει τῶν ἀνωτέρω στοιχείων, τὸ μέσον οἰκογενειακὸν εἰσόδημα ἀνέρχεται εἰς 50.200 δραχμὰς εἰς ὀλοκλήρου τὴν Χώραν (55.800 δραχ. εἰς τὴν περιόχην Ἀθηνῶν-Πειραιῶς καὶ 41.000 δραχ. εἰς τὰς ἐπαρχίας). Βεβαίως, οἱ μέσοι οὔτοι ὄροι δὲν εἶναι ἀντιπροσωπευτικοὶ τοῦ γενικοῦ ἐπιπέδου εἰσοδήματος, δεδομένου ὅτι ἀναφέρονται μόνον εἰς πρόσωπα με εἰσόδημα τοιοῦτον, ὅστε νὰ εἶναι ὑποχρεωμένα νὰ ὑποβάλλουν δήλωσιν φόρου εισοδήματος.

10. Τὰ ἀνωτέρω ἀναφερθέντα ποσὰ ἀποτελοῦν τὸν μέσον ὄρον τοῦ οἰκογενειακοῦ εἰσοδήματος, τοῦ περιλαμβανόντος τὸ εἰσόδημα τοῦ συζύγου τῆς συζύγου καὶ τῶν τέκνων. Ταῦτα ἀντιστοιχοῦν εἰς τὸ ἐκ πᾶσης πηγῆς συνολικὸν καθαρὸν εἰσόδημα, μετὰ τῶν ἐκπτώσεων, ἐν ἑκάστη περιπτώσει, τῶν δαπανῶν αἰτίας ἀπητήθησαν διὰ τὴν ἀπόκτησιν τοῦ εἰσοδήματος (ἀλλὰ πρὸ

6. From table 1 it is found that the total number of physical persons who filed an income tax return for the year 1957, was 208,200. The final number of returns, including those sent in later and thus not considered in this survey, was about 230,000. This is only about 8%, of the total economically active population of Greece, estimated at 3 million in 1957. However, the following categories of persons were exempted from filing an income tax return:

a) Persons whose income tax for the year 1957 had been entirely paid through deduction at the source (mainly salary and wage earners and pensioners with no other income).

b) Persons whose income during 1957, after deduction of certain standard allowances for dependent family members, etc., was equal to, or fall short of, the tax-free minimum.

c) The population of Magnisia, Thessaly and Thira, by virtue of special legislation intended to help these provinces to recover after the earthquakes.

7. Although the population of Greater Athens is thought to be still at present less than one fourth of the total population of the whole country, the number of persons filing an income tax return there, is found to be nearly twice as large as the number of persons who filed a return in the provinces (see table 1). One reason for this is the concentration of industry, commerce and services in the Athens-Piraeus area. Another reason is the fact that, as a consequence of present legislation and practices, the agricultural population is practically exempted from income taxation.

8. From table 1 it can also be seen that the total declared income amounted to 10,470.6 million drachmae, thereof 7,273.0 million in Greater Athens, and 3,197.2 million in the rest of the country.

9. This makes for an average family income of 50,200 drachmae in the country as a whole (55,800 drachmae in Greater Athens, and 41,000 drachmae in the provinces). Naturally, these averages are not representative of the general income level, because they relate only to people earning an income large enough to find themselves under the obligation to file an income tax return.

10. The amounts just quoted represent the average family income, including consequently income of the wife, and children's income. They correspond to the total net income from all sources, after deduction, in each case, of the expenditures relating to the acquisition of the income (but before undertaking any deduction for family allowances etc., with

της ἀπομόσεως τῶν ἐκπτώσεων διὰ μέλη τῆς οἰκογενείας κλπ. ἐπὶ σκοπῷ β-βαθώσεως τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος). Ὅσοι σήμερι βασικαὶ τόποι, ὅτινες ἐπικουρίζονται κατὰ τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ καθαρῶν εἰσοδήματος ἐκ διαφόρων πηγῶν. Ὁ ἀναφεροῦν κατωτέρω εἰς τὰ σχῆμα ἐπὶ τοῦ πίνακος 2.

11. Ἄν καὶ τὴ μέσον δηλωθὲν οἰκονομικῶν εἰσόδων ἀνήγοιτο εἰς 50 200 δρα., εἶναι προφανὲς ὅτι ἡ πλεονεχία τῶν δηλωσάντων εἶχεν οὐσιωδῶς μικρότερον εἰσόδημα. Ὁ ὑψηλὸς μέσος ὅρος ὁφείλεται εἰς γενικῶς μικρὸν ἀριθμὸν δηλώσεων ἐπιφανῶν πολὺ ὑψηλότερα εἰσόδημα ἐκείνου, τὸ ὁποῖον εὑρίσκεται εἰς τὰς περισσότερας δηλώσεις.

12. Πράγματι, τὸ ἐν τέτατον τῶν δηλώσεων ἀνεξέστω εἰς εἰσόδημα κάτω τῶν 23.800 δραχμῶν, καὶ τὸ ἕμισυ αὐτῶν εἰς εἰσόδημα κάτω τῶν 34.300 δραχμῶν. Ἐξ ἄλλου, τὸ ἐν πέμπτον τῶν δηλώσεων ἐνεσχύνειεν εἰσόδημα ἕνω τῶν 53.500 δραχμῶν καὶ τὸ ἐν ὄκτατον ἕνω τῶν 89 000 δραχμῶν. Κατὰ τι πλεόν τῶν 2.000 δηλώσεων (περίπου τὸ 1% τοῦ συνόλου) εἶχεν ὑπερῶθεν ὑπὸ προσάπτων δηλωσάντων εἰσόδημα ἕνω τῶν 280.000 δραχμῶν.

a view to assessing the taxable income). Certain important rules applying to the computation of net income from different sources will be mentioned below, in the comments on table 2.

11. Although the average family income declared was as high as 50,200 drachmae, it is obvious that the majority of the declarants had a considerably smaller income. The high average is due to a relatively small number of returns showing an income very much higher than the one found in the majority of returns.

12. In fact, one fourth of the returns related to an income less than 23,800 drachmae, and one half of the returns to an income less than 34,300 drachmae. On the other hand, one fourth of the returns showed an income exceeding 53,500 drachmae, and one tenth showed an income exceeding 89 000 drachmae. A little more than 2,000 returns (about one per cent of all returns) had been filed by persons declaring an income of more than 280,000 drachmae.

Πίναξ 2. Δηλωθὲν συνολικὸν εἰσόδημα, κατὰ πηγὴν προελεύσεως. Σύνολον Ἑλλάδος, Περιφέρεια Πρωτευούσης καὶ Ἐπαρχίαι

Table 2. Total declared income by source, Greece: total, Greater Athens and the Provinces

Πηγαὶ προελεύσεως	Σύνολον Ἑλλάδος: total	Περιφέρεια Πρωτευούσης: Greater Athens	Ἐπαρχίαι: Provinces	Sources
<i>Ἐκατομύρια δραχμῶν — Million drachmae</i>				
Σύνολον πηγῶν	10,470,6	7,273,3	3,197,3	All sources
Ὀικοδομαὶ	1,649,1	1,266,2	382,9	Built property
Ἐκμισθώσεις γαιῶν	18,3	9,1	9,2	Letting of land
Κινητὰ ἀξίαι	352,9	322,5	30,4	Securities
Ἐμπορικὰ καὶ βιομηχανικὰ ἐπιχειρήσεις (1)	4,221,6	2,511,3	1,710,3	Enterprises: a) Commerce and industry (1)
Γεωργικὰ ἐπιχειρήσεις (2)	37,8	17,6	20,2	b) Agriculture (2)
Μισθωτὰ ὑπηρεσίαι (3)	3,625,5	2,744,1	881,4	Salaries and wages (3)
Ἐλευθέρια ἐπαγγέλματα	565,4	402,5	162,9	Liberal professions
<i>Ἐπὶ τοῖς ἑκατὸν — Percent</i>				
Σύνολον πηγῶν	100,0	100,0	100,0	All sources
Ὀικοδομαὶ	15,7	17,4	12,0	Built property
Ἐκμισθώσεις γαιῶν	0,2	0,1	0,3	Letting of land
Κινητὰ ἀξίαι	3,4	4,4	0,9	Securities
Ἐμπορικὰ καὶ βιομηχανικὰ ἐπιχειρήσεις (1)	40,3	34,6	53,5	Enterprises: a) Commerce and industry (1)
Γεωργικὰ ἐπιχειρήσεις (2)	0,4	0,2	0,6	b) Agriculture (2)
Μισθωτὰ ὑπηρεσίαι (3)	34,6	37,8	27,6	Salaries and wages (3)
Ἐλευθέρια ἐπαγγέλματα	5,4	5,5	5,1	Liberal professions

(1) Περιλαμβάνονται καὶ αἱ βιοτεχνικαὶ ἐπιχειρήσεις.
 (2) Περιλαμβάνονται ἐπίσης κτηνοτροφία, αἰετία καὶ δασοκομία.
 (3) Περιλαμβάνονται καὶ αἱ συντάξεις.

(1) Including handicrafts.
 (2) Including animal husbandry, fishing and forestry.
 (3) Including pensions.

13. Εἰς τὸν πίνακα 2 ἐμφανίζεται τὸ ποσὸν τοῦ καθαρῶν εἰσοδήματος ἐκ διαφόρων πηγῶν. Διὰ τὴν ὀρθὴν ἐρμηνείαν τῶν ἐν λόγω στοιχείων, ὁ ἀξίζει νὰ ληφθοῦν ὑπὸ ὄψιν τὰ ἐπόμενα:

13. In table 2, the amount of net income from different sources is given. For a correct interpretation of these data, the following regulation should be kept in mind:

α) Το εισόδημα ἐξ οικοδομῶν περιλαμβάνει τὴν καθ' ὑπερῶν προσοδὸν ἐκ μισθωμάτων (εἴτε ἐξ ἐλευθερῶν ἐκμισθώσεων, εἴτε βάσει ἐνοικιοστασίου), ὡς καὶ τὰ ἀναστοιχῶν τεκμηρίων μισθώμα ἐπ. ιδιοκατοικίας. Βάσει εἰδικῆς νομοθεσίας, τὸ ἐξ ὠρισμένων νεοκτιστῶν οικοδομῶν εισόδημα, ἐφ' ὅσον δὲν ὑπερβαίνει τὰς 70.000 δραχμ. ετήσιως, απαλλάσσεται ἐν μέρει τοῦ φοροῦ εισοδήματος (Κλιτ' Υἱήρ. 1934). Ἐὰν ἀπαλλάσσονται, ἀν καὶ ἀναφέρονται εἰς τὴν ὁλοκλήρως, δὲν συμπεριλαμβάνονται εἰς τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ καθαροῦ φορολογητέου οικογενειακοῦ εισοδήματος.

β) Το εισόδημα ἐκ κινητῶν ἀξιών περιλαμβάνει, ὅχι μόνον τοκοὺς καὶ μερισμὰτα εἰσπρόχλητα ἐκ δανείων, ὁμολογιῶν ἢ μετοχῶν, ἀλλὰ καὶ ἀπεφθιμισθεὶς παρεχόμενος εἰς μετὰ οἰκονομικῶν συμφέρουσιν ἀνοικητικῶν ἐπιχειρήσεων. Ἀφ' ἑτέρου ὁμοῦ δὲν συμπεριλαμβάνονται οἱ τοκοὶ ὠρισμένων οὐκ ἐπιτόκων καὶ τραπεζικῶν καταθέσεων, ὡς ἀπαλλάσσονται τῆς φορολογίας εισοδήματος.

γ) Ζημιαὶ ἐξ ἐπιχειρήσεων (ἐμπορικῶν, βιομηχανικῶν κλπ.) ὀφθαλμῶν ἐκ συμψηφισμοῦ οἱ ἐκπτώσεις ἐξ ἄλλου εισοδήματος, καὶ ὁ μὲν ὁ σὺν ὁλοκλήρως ἐπιπραγματοποιήσῃ τοῦτον εισόδημα. Το συνολικὸν οικογενειακὸν εἰσοδήμα μετῶν οὗτω ἀντιστοιχίας. (Ὁ ὅταν συνάται ἐπισημῶς ἐκ τῆς ἐπισημῶς, ὡς αἱ ζημιαὶ τοῦ μεταφερομένου ἀπὸ τοῦ ἐνὸς ἐτους εἰς τὸ ἕτερον. Βλέπε περαιτέρω παραγράφου 24.)

δ) Κατὰ τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ ἐκ γεωργικῶν ἐπιχειρήσεων καθαροῦ εισοδήματος, τὸσον τὸ πρῶτον τῶν πωλήσεων ὅσον καὶ τῆς ἀξίας τῶν προϊόντων τὰ οποία κατεβλήθησαν ὑπὸ τοῦ ἀγροῦ καὶ τῆς ἀποκαταστάσεως τοῦ ἐοικέναι περιληφθῶν εἰς ταῦτα. Κατὰ κανὸν, τὸ καθαρὸν εἰσόδημα ἐκ τῆς γεωργικῆς ἐκμεταλλεύσεως, ἐφ' ὅσον δὲν τήρουται λογιστικὰ βιβλία, μαστὸν ὅταν νῶν ἐξευρίσκειται τὸ καθαρὸν κέρδος, καθορίζεται δι' ἐφαρμογῆς συν.ελεστού 10-20% ἐπὶ τῆς ἀξίας τῆς παραγωγῆς. Ὁ συντελεστὴς οὗτος συνάται, νῶν φρασθῆ τὸ 20%, ὅταν ὁ κτώμενος τὸ γεωργικὸν εἰσόδημα δὲν ἀσχολητὰ, προσωπικῶς εἰς τὴν γεωργίαν.

ε) Εἰς τὸ εἰσόδημα ἐκ μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν περιλαμβάνονται οἱ μισθοὶ καὶ τὰ ἡμερομίσθια ὡς καὶ οἱ ἀσθενεῖς φύσεως ἀμοιβὰι παρεχόμεναι εἰς τοὺς μισθωτοὺς ἐν γενεῖ.

στ) Εἰς τὴν κατηγορίαν τοῦ εἰσοδήματος ἐξ ὑπηρεσιῶν ἐλευθερίων ἐπαγγελματικῶν περιλαμβάνονται τὰ εἰσοδήματα τῶν ὁδοκωμῶν, ἰατρῶν, μηχανικῶν, ἀρχιτεκτόνων, πολιτικῶν μηχανικῶν, καλλιτεχνῶν, συγγραφεῶν κ.τ.λ.

14. Ἡ κατὰ τὰς δηλώσεις σπουδαιότερα πηγὴ εἰσοδήματος ἦτο ἡ τῶν ἐμπορικῶν καὶ βιομηχανικῶν ἐπιχειρήσεων (συμπεριλαμβανομένων καὶ τῶν βιοτεχνικῶν). Πλεον τῶν 40% τοῦ συνολικῶς ὁλοκλήρως εἰσοδήματος προήλθεν ἐξ αὐτῶν. Ἡ ἀμεσῶς σημαντικότερα πηγὴ εἰσοδήματος, μετὰ τῆν ἀνωτέρω, ἦτο ἡ τῶν μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν (35%). Το ἐξ οἰκογενειῶν εἰσόδημα ἀπέτελε τὸ 16% τοῦ συνολικοῦ καὶ τὸ ἐξ ἐλευθερίων ἐπαγγελματικῶν ἦτο κατὰ τὴν ἀνωτέρω τοῦ 5%. Το ἐκ κινητῶν ἀξιών εἰσόδημα ἀπέτελε ὀλιγώτερον τοῦ 3,5%, καὶ τὸ εἰσόδημα ἐκ γεωργικῶν ἐπιχειρήσεων καὶ ἐκμισθώσεων γὰρ ὅν ἦτο ἐντελῶς ἀσημαντόν.

15. Ἐνδιαφέρουσα διαφορά μετὰ τῆς περιοχῆς Ἀθηνῶν-Πειραιῶς καὶ τῶν ἐπαρχικῶν ἐμφανίζεται εἰς τὸν πίνακα 2. Κατὰ τὸν πίνακα τοῦτον, εἰς τὰς ἐπαρχίας αἱ

a) Income from built property includes net income or rents (whether free or under rent control) as well as the corresponding estimated rental of owner-occupied property. In virtue of special legislation income from certain new-built property not exceeding 70,000 drachmae annually, is in part exempted from income taxation (so called κλιτ' compensation). The exempted amounts, although indicated in the returns, are not included in the computed net family income.

b) Income from securities includes not only interest and dividends derived from bonds and shares, but also gratuities enjoyed by directors of business enterprises. On the other hand, interest on certain government loans, and on bank deposits, is not included, because exempted from income taxation.

c) Losses resulting from business enterprise (commerce, industry, etc.) can be compensated through deduction from other income, insofar as the declarant had enjoyed such income. The total net family income is thus diminished accordingly. (The declarant can also claim that his losses be carried over from one year to the other. See further paragraph 24.)

d) When computing net income from farming, both proceeds from sales and the value of products consumed by the farmer and his family should be included. In regard to the many farms which do not keep regular books, expenditures shall be evaluated on the basis of standard rules which foresee a deduction of 10%-20% of gross income, or even 20% if the owner does not work himself in agriculture. As to losses, the same rules apply as under (c) above.

e) Salaries and wages should include also remuneration of any other kind to workers and salaried employees. Pensions are also included under this heading. Social insurance contributions are deducted in order to compute net income.

f) The income of doctors, lawyers, architects, civil engineers, artists, authors, teachers, etc., is included under this heading, whether such income is received in the form of a regular salary, honorariums, royalties or (net) profit from own business.

14. The most important source of the income declared in the returns was commerce and industry (including handicrafts). Not less than 40% of total declared income derived therefrom. Next in importance was income from salaries and wages (35%). Income from built property accounted for nearly 16%, and income from the exercise of liberal professions for a little more than 3%. Income from securities was less than three and a half percent, and the income from agricultural activities (as well as the letting of land) was on the whole quite insignificant.

15. An interesting difference between Greater Athens and the provinces appears in table 2. It might seem surprising that in the provinces com-

ἐμπορικά και βιομηχανικά επιχειρήσεις αποτελούν την σπουδαιότεραν πηγήν εισοδήματος, αντιπροσωπεύουσαι πλέον του ήμισους του συνολικῆς δηλωθέντος τοιαύτου. Τοῦτο ὀφείλεται εἰς τὸ γεγονός ὅτι εἰς τὰς ἐπαρχίας τὸ ἐκ μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν, οἰκοδομῶν καὶ κινητῶν ἀξιών δηλωθέν εισόδημα ἦτο ἀντιστοίχως ἐλιγώτερον σημαντικόν. Εἰς τὴν περιφέρειαν τῆς πρωτευούσης, ἐξ ἄλλου, τὰ δηλωθέντα εισόδημα ἐκ μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν εἶναι ἐπιμεγαλύτερα καὶ τῶν ἐξ ἐμπορικῶν καὶ βιομηχανικῶν επιχειρήσεων εισοδημάτων.

16. Εἰς τὸν πίνακα 3 ἐγένετο κατάταξις τῶν δηλωσάντων κατ' ὁμάδας ἐπαγγελματιῶν, ἀναλόγως τῆς κυρίας πηγῆς τοῦ εἰσοδήματός των. (Ἡ ὁμάς κεισοδηματικῶν περιλαμβάνει ὅσους ἀντλοῦν τὸ κύριον εἰσόδημα των ἐξ οἰκοδομῶν, ἐκμισθώσεως γαιῶν, ἢ κινητῶν ἀξιών. Ἡ ὁμάς τῶν «συνταξιούχων» περιλαμβάνει πρόσωπα διαθετότα ὡς κυρίαν πηγήν εισοδήματος τὴν συντάξιν των καὶ ἐνδεχομένως κατοικοῦντα εἰς ἰδιόκτητον οἶκον, ὅποτε τὸ τεκμαρτὸν ἐνοίκιον ὑπολογίζεται ὡς πρόσθετον εἰσόδημα.)

17. Ἡ σημαντικῶς μεγαλυτέρα ὁμάς ἦτο ἡ τῶν ἐμπόρων, βιομηχάνων καὶ βιοτεχνῶν. Ἀπαντες οἱ ἐπιχειρηματῆες οὗτοι ἀπέτελουν σχεδὸν τὸ ἕμισυ ἅλων τῶν δηλωσάντων. Οἱ μισθοῖτι ἐν γένει ἀπέτελουν ὀλίγον πλέον τοῦ ἐνὸς τετάρτου, καὶ οἱ εισοδηματῆες κατὰ τι περισσότερον τοῦ ἐνὸς δεκάτου τοῦ συνόλου. Ὁ ἀριθμὸς τῶν προσώπων τὰ ὅποια ἀντλοῦν τὸ κύριον εἰσόδημα των ἐξ ἐλευθερίων ἐπαγγελματιῶν καὶ τῶν συνταξιούχων ἦτο περίπου ὡς αὐτὸς, ἐκίστην τῶν δύο τούτων ὁμάδων ἀντιπροσωπεύουσης ἀνὰ 6% περ. τοῦ συνόλου τῶν δηλωσάντων. Αἱ ὀλίγαι ἑκατοντάδες γεωργῶν ἀπέτελουν ἐντελῶς ἀσημαντον ποσοστὸν τοῦ συνόλου.

merce and industry holds the place as the most important source of income, accounting for more than half of total declared income. The reason is that in the provinces, the income from salaries and wages, built property, and securities, was just as much less important. In the Capital, on the other hand, income from salaries and wages seems to be even more important, than income from business.

16. In table 3, the declarants have been classified into occupational groups, according to the main source of their income. (The group «rentiers» includes those deriving their main income from built property, the letting of land, or securities. The group «pensioners» includes persons with a pension as their only income, possibly occupying a dwelling of their own, in which case the estimated rental of the dwelling represented an additional income.)

17. By far the largest group was the one of merchants, industrialists, and handicraftsmen working on their own account. Altogether these formed nearly exactly one half of all declarants. Wage earners and rentiers a little more than one tenth. Persons deriving their main income from liberal professions, and pensioners, were about equal in numbers, each one of these groups representing about 6% of all declarants. Of agriculturists there were only a couple of hundred, an entirely insignificant portion of all declarants.

Πίναξ 3. Ἀριθμὸς δηλωσάντων, συνολικὸν δηλωθέν εἰσόδημα, μέσον οικογενειακῶν εἰσοδήμων καὶ ποσοστὰ εἰσοδήματος προερχόμενα ἐκ διαφόρων πηγῶν, κατὰ ἐπαγγελματικὰς ὁμάδας. Σύνολον Ἑλλάδος

Table 3. Number of income tax returns, total declared income, average family income, and percentage of income derived from different sources, by occupational groups. Greece: total

Κατηγορία	*Ὅλα τὰ ἐπιτηδέματτα All groups	Εἰσοδηματῆες Rentiers	*Ἐμπόροι, βιομηχάνοι (1) Merchants, industrialists (1)	Γεωργοὶ (2) Agriculturists (2)	Μισθοῖτι Salary and wage earners	*Ἐλεθ. ἐπαγγελματῆες Liberal profess.	Συνταξιούχοι Pensioners	Items
Ἀριθμὸς δηλωσάντων	206.290	22.575	104.025	290	54.250	13.190	13.360	Number of returns
Συνολικὸν δηλωθέν εἰσόδημα (ἐκατομμύρια δραχμῶν)	10.470,6	1.129,8	5.002,2	12,0	2.963,1	826,4	537,1	Total declared income (million drachmae)
Μέσον οικογενειακῶν εἰσοδήμων (δραχμαὶ)	50.200	50.000	47.811	41.359	51.619	62.654	40.202	Average family income (drachmae)
Ποσοστὰ (%) ἐκ διαφόρων πηγῶν								Percentage of income from different sources
*Ὅλων τῶν πηγῶν	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	All sources
Οἰκοδομῶν	15,7	55,4	10,6	40,9	9,8	15,9	12,3	Built property
Κινητῶν ἀξιών	3,4	12,5	2,1	—	3,2	1,7	0,9	Securities
*Ἐμπορικῶν καὶ βιομηχανικῶν ἐπιχειρήσεων (3)	40,3	2,5	81,4	5,8	2,6	3,9	1,8	Commerce and industry (3)
Μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν (4)	34,6	28,3	4,8	4,9	82,4	20,4	83,8	Salaries and wages (4)
*Ἐλευθερίων ἐπαγγελματιῶν	5,4	0,4	0,5	—	1,8	57,6	0,7	Liberal professions (4)
*Ἄλλων πηγῶν (5)	0,6	0,9	0,6	48,4	0,2	0,5	0,5	Other sources (5)

(1) Περιλαμβάνονται ἐπίσης βότάναι καὶ ἐπαγγελματῆες. (2) Περιλαμβάνονται καὶ προσόδα ἀπὸ κτηνιατρικῆς ἐκτροφῆς καὶ ἀποτροφῆς. (3) Περιλαμβάνονται καὶ αἱ βιοτεχνικαὶ ἐπιχειρήσεις. (4) Περιλαμβάνονται καὶ οἱ σύνταξιες. (5) Εἰσόδημα ἐκ γεωργίας κλπ. καὶ ἐξ ἐκμισθώσεως γαιῶν.

(1) Including handicraftsmen. (2) Including persons deriving their income mainly from animal husbandry, fishing or forestry. (3) Including handicrafts. (4) Including pensions. (5) Income from agriculture etc. and the letting of land.

18. Το υψηλότερον μέσον εισόδημα, ήτοι σχεδόν 63.000 δραχμα, εδηλώθη υπό προσώπων τῶ ὅποια ἀσκούν ἐλευθέρια ἐπαγγέλματα. Ποσοστὸν 16% τούτου ἐκτήθη ἐξ οἰκοδομῶν καὶ ἀντιπροσωπεύει πιθανῶς κατὰ μέγα μέρος τεκμαρτὸν μισθώμα ἰδιοκατοικοιμένων οἰκοδομῶν, 20% δὲ εδηλώθη ὡς εισόδημα ἐκ μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν.

19. Τὸ μέσον εισόδημα τῶν μισθωτῶν τῶν ὑποβαλόντων δήλωσιν φόρου εισοδήματος ἀνῆλθεν εἰς 55.000 δραχ. περίπου καὶ προήρχετο πρωτὸς εἰς τῆς κυρίας ἀπασχολήσεως τῶν. Διὰ τοὺς συντάξιόγους ὁ μέσος ὅρος ἦτο, ὡς φυσικόν, πολὺ μικρότερος (40.000 δραχ.), ἀλλ' ἡ σύνθεσις τοῦ εισοδήματος ἦτο ὅμοια, δεδομένου ὅτι αἱ συντάξεις ἀν ἐκατέστησαν τὰ ἡμερομίσθια καὶ τοὺς μισθούς. Οἱ εισοδηματικὴ εἶχον μέσον εισόδημα 50.000 δραχμῶν, ἐκ τοῦ ὅπου πλεον τοῦ ἡμίσεος ἐκτήθη ἐξ οἰκοδομῶν καὶ πλεον τοῦ ἑνὸς τετάρτου ἐξ ἀπασχολήσεως καὶ πιθανῶς κατὰ μέγα μέρος ἐκ συντάξεων. Τὸ μέσον εισόδημα τῶν ἐμπόρων καὶ βιομηχανῶν ἦτο περίπου 48.000 δραχμῶν, προεργόμενον κατὰ τὸ μέγιστον μέρος ἐκ τῶν ἐπιχειρήσεών τῶν.

20. Συμφώνως πρὸς τὴν ἐν ἰσχύι νομοθεσίαν, τὸ τμήμα τοῦ εισοδήματος τῆς συζύγου τὸ ὅποιον δὲν ὑπερ-

18. The highest average income, nearly 63,000 drachmae, was declared by persons exercising liberal profession. A large portion thereof (16%) was derived from built property, probably representing, to a considerable extent, the estimated rental of owner-occupied dwellings. Another 20% were reported as income from salaried employment. (It is not quite clear, whether such employment always implied the exercise of a profession, or not, because in the former case, the salary should have been counted, according to taxation regulation, not as income from employment, but as income from the profession.)

19. Salary and wage earners, i.e. those who had filed an income tax return, had declared an average income of nearly 55,000 drachmae, predominantly derived from their employment. For pensioners, the average was naturally much lower (40,000 drachmae) but the composition of income was similar, pensions taking the place of salaries or wages. Rentiers had an average income of 50,000 drachmae. More than half thereof was derived from built property, and more than one fourth from employment (probably, in this case, mostly pensions). The average income declared by business men, about 48,000 drachmae, derived predominantly from their trade.

20. According to the legislation in force, that part of wife's income which does not exceed 40,000

Πίναξ 4. Εἰσόδημα τοῦ συζύγου καὶ εἰσόδημα τῆς συζύγου, λαμβανόμενον κεχωρισμένως, κατὰ πηγήν προελεύσεως. Σύνολον Ἑλλάδος

Table 4. Husband's income and wife's income when counted separately, by source of income. Greece: total

Πηγὰὶ εἰσοδήματος	Οἰκογενειακὸν εἰσόδημα Family income	Εἰσόδημα τοῦ συζύγου Husband's income	Εἰσόδημα τῆς συζύγου Wife's income	Sources of income
*Ἐκατομύρια δραχμῶν — Million drachmae				
Συνολικὸν εἰσόδημα	10.470,5	9.846,2	624,4	Total income
Εἰσόδημα ἐξ:				Income from:
Οἰκοδομῶν	1.649,1	1.387,4	261,7	Built property
Ἐκμισθώσεως γαιῶν	18,3	16,0	2,3	Letting of land
Κινητῶν ἀξιών	352,9	348,3	4,5	Securities
Ἐμπορικῶν καὶ βιομηχανικῶν ἐπιχειρήσεων (1)	4.221,6	4.082,1	139,5	Enterprises: a) Commerce and industry (1)
Γεωργικῶν ἐπιχειρήσεων (2)	37,8	35,4	2,4	b) Agriculture (2)
Μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν	3.625,5	3.429,7	195,9	Salaries and wages
Ἐλευθερίων ἐπαγγελμάτων	655,4	547,3	18,1	Liberal professions
Ποσοστὸν (%) — Percent				
Συνολικὸν εἰσόδημα	100,0	100,0	100,0	Total income
Εἰσόδημα ἐξ:				Income from:
Οἰκοδομῶν	15,7	14,1	41,9	Built property
Ἐκμισθώσεως γαιῶν	0,2	0,2	0,4	Letting of land
Κινητῶν ἀξιών	3,4	3,5	0,7	Securities
Ἐμπορικῶν καὶ βιομηχανικῶν ἐπιχειρήσεων (1)	40,3	41,5	22,3	Enterprises: a) Commerce and industry (1)
Γεωργικῶν ἐπιχειρήσεων (2)	0,4	0,4	0,4	b) Agriculture (2)
Μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν	34,6	34,7	31,4	Salaries and wages
Ἐλευθερίων ἐπαγγελμάτων	5,4	5,6	2,9	Liberal professions

(1) Περιλαμβάνονται καὶ αἱ βιοτεχνικαὶ ἐπιχειρήσεις.

(2) Περιλαμβάνονται ἐπίσης ἡ κτηνοτροφία, ἡ αἰκία καὶ ἡ δασοκομία.

(1) Including handicrafts.

(2) Including animal husbandry, fishing and forestry.

βαίνει τὰς 40.000 δραχμὰς (7, εἰς τὴν περίπτωσιν εἰσοδήματος ἐξ οικοδομῶν ἢ ἐκμισθώσεως γαιῶν, δὲν ὑπερβαίνει τὰς 25.000 δραχμὰς) ἀναγράφεται ἰδιαίτερος εἰς τὴν δήλωσιν τοῦ συζύγου, ὁ δὲ ἀναλογῶν ἐπ' αὐτοῦ φόρος ὑπολογίζεται κεχωρισμένως, προστιθέμενος εἰς τὸν φόρον τοῦ συζύγου. Ὁ πῖναξ 4 δεικνύει ὅτι τοῦτο ἀφορᾷ ποσὸν 624,4 ἑκατομμυρίων δραχμῶν ἐπὶ συνόλου 10.470,6 ἑκατομμυρίων, τὰ ὅποια ἐδήλωθησαν, ἤτοι τὸ 6^ο/₁₀ περίπου. (Δὲν εἶναι ἐπακριβὴς γνωστὸν τὸ συνολικὸν εἰσόδημα ὑπερ ἐδήλωθη ἐπ' ὄνοματι τῆς συζύγου ὡς καὶ τὸ ὑπερβαῖνον τὰς 40.000 ἢ 25.000 δραχμὰς ἀνάλογως ποσῶν, τὸ ὅποιον προστέθη εἰς τὸ εἰσόδημα τοῦ συζύγου.)

21. Ὁ πῖναξ 4 δεικνύει ἔτι, παρὰ τὸν περιορισμὸν, ὅτις ἀνερέθη ἀνωτέρω, ὡς πρὸς τὰ ἐξ οικοδομῶν εἰσόδημα, τὰυτὰ ἀποτελοῦν τὴν σπουδαιότεραν πηγὴν εἰσοδήματος τῶν γυναικῶν, ἀνερχόμενα εἰς 262 ἑκατομμύρια δραχμῶν, ἤτοι 42% τοῦ κεχωρισμένως δηλωθέντος εἰσοδήματος τῶν συζύγων.

22. Τέλος, ὁ μὲν πῖναξ 4 μφανίζει τὸ δηλωθέν εἰσόδημα τοῦ συζύγου καὶ τῆς συζύγου κεχωρισμένως, κατὰ πηγὴν προελεύσεως, ὁ δὲ πῖναξ 5 παρέχει συνοπτικὴν εἰκόνα τοῦ δηλωθέντος οἰκογενειακοῦ εἰσοδήματος, τῶν ἐκπτώσεως, τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος καὶ τοῦ ἀντιστοιχοῦντος φόρου κατὰ κλιμάκια οἰκογενειακοῦ εἰσοδήματος.

23. Ἡ σύνθεσις τῶν ἐκπτώσεων, αἰτίας ἀναφέρονται περιληπτικῶς εἰς τὴν δευτέραν στήλην τοῦ πίνακος 5, ἐμφαίνεται ἐκ τῶν κατωτέρω στοιχείων:

	Ἑκατομμύρια δραχμῶν
α) Συνολικὸν ποσὸν ἐκπτώσεως δι' ἐλάχιστον ὄριον συντηρήσεως (δραχμαὶ 12.000 κατὰ ὑπόχρεων καὶ δραχμαὶ 12.000 διὰ τὴν σύζυγον τὴν κτωμένην εἰσόδημα ἐκ μισθῶν ὑπηρεσιῶν ἢ ἐξ ὑπηρεσιῶν ἐλευθερίων ἐπαγγελμάτων, ὡς καὶ ἐξ ἐμπορικῶν ἐπιχειρήσεων ἢ γεωργικῶν ἐκμεταλλεύσεων ἀνεξαρτήτων τοῦ ἐπαγγέλματος τοῦ συζύγου). . .	2.641,6
β) Συνολικὸν ποσὸν ἐκπτώσεως διὰ τὴν σύζυγον (δρχ. 2.000 ἐφ' ὅσον αὐτὴ δὲν κτάται ἴδιον εἰσόδημα ἀνωτερον τοῦ ποσοῦ τούτου ἢ τὸ εἰσόδημα τῆς προέρχεται μόνον ἐξ οικοδομῶν ἐκμισθώσεως γαιῶν ἢ κληθέντων ἀξιών)	327,1
γ) Συνολικὸν ποσὸν ἐκπτώσεως διὰ τὰ λοιπὰ μέλη τῆς οἰκογενείας (δρχ. 2.000 δι' ἕκαστον τῶν δύο πρώτων τέκνων καὶ 4.000 δρχ. δι' ἕκαστον τῶν πέραν τῶν δύο τέκνων τῶν μὴ συμπληρωσάντων τὸ 18ον ἔτος τῆς ἡλικίας των καὶ προκειμένου περὶ τῶν σπουδάζοντων εἰς ἀνεγνωρισμένας σχολὰς τὸ 25ον ἔτος, ἐφ' ὅσον δὲν ἔχουν ἴδιον εἰσόδημα ἐξ ἐργασίας ἢ περιουσιακῶν στοιχείων περιελθόντων αὐτοῖς ἐκ κληρονομίας. Ἐλαύτως δραχμαὶ 2.000 δ' ἕκαστον τῶν λοιπῶν συνουκούντων καὶ βαρυνόντων αὐτὸν προσώπων). . .	413,9
δ) Συνολικὸν ποσὸν ἐκπτώσεων εἰδικῶν δαπανῶν (ἐξόδων ἱατρικῆς καὶ νοσοκομειακῆς περίθαλψως, ἀσφαλιστρῶν ζωῆς, ἐπιδικασθεῖσης καὶ καταβληθείσης διατροφῆς εἰς διεζευγμένην σύζυγον, δωρεῶν εἰς τὸ Δημόσιον, Δήμου ἢ Κοινότητος κλπ.).	145,8
Σύνολον	3.528,4

drachmae (or, in the case of income from built property or the letting of lands, does not exceed 25,000 drachmae) is declared separately and is, subsequently, assessed and taxed separately. Table 4 shows that this would apply to 624.4 million drachmae out of the total amount of 10,470.6 million drachmae which had been declared, i.e. about 6%. (Wife's total income, or how much thereof was added to the husband's income, i.e. the part exceeding 40,000 or 25,000 drachmae, respectively, is not known.)

21. Table 4 indicates that, in spite of the limitation just mentioned in regard to built property, this was the most important source of wife's income, accounting for 262 million drachmae or 42% of the separately declared income of wives.

22. Finally, table 4 gives the declared incomes of husbands and wives, separately by source of income, and table 5, gives a summary account of the (preliminary) assessment procedure, giving as a result the taxable income and the corresponding amount of income tax, by size of family income.

23. The composition of the different allowances as summarized in the second column of table 5, can be seen from the following:

	Million drachmae
a) Tax free income deducted at the base (12,000 drachmae, this allowance is also made for wives, when the wife's income is assessed separately and is not derived from built property or the letting of land)	2,641.6
b) Dependency allowance for wife (2,000 drachmae for a wife not earning taxable income of her own)	327.1
c) Dependency allowances for other dependent family members, principally children under the age of 18 (2,000 drachmae per family member, 4,000 drachmae for the third, fourth, etc. child; age limit extended to 25 years, when children attend schools of higher learning) . . .	413.9
d) Other deductions (medical expenditures, life insurance premiums, social insurance contributions not deducted at the source, donations for philanthropic purposes, taxes paid for the account of third persons, alimony to divorced wife, etc.).	145.8
Total	3,528.4

Πίναξ 5. Δηλωθέν οικογενειακόν εισόδημα, έκπτώσεις, φορολογητέον εισόδημα και ἀντιστοιχῶν φόρος, κατὰ κλιμάκια οικογενειακοῦ εισοδήματος. Σύνολον Ἑλλάδος

Table 5. Total declared family income, allowances and deductions, taxable income, corresponding tax account, by size of family income. Greece: total

Οικογενειακόν εισόδημα (1.000 δραχ.) Family income (1,000 drachmae)	Δηλωθέν εισόδημα Declared income	Ἀφορολόγητον ὄριον, οικογενειακὰ βόνη κλπ. (1) Tax-free allowances	Ἄλλα ἐκπτώσεις (2) Other deductions	Φορολογητέον εισόδημα Taxable income	Ἀντιστοιχῶν φόρος Corresponding tax account
<i>Ἑκατομμύρια δραχμῶν — Million drachmae</i>					
Σύνολον τῶν ὁμάδων — All income groups	10.470,6	3.528,4	1.089,7	5.852,5	1.010,0
12— 20	556,8	446,2	16,4	94,2	7,8
20— 40	2.745,3	1.528,4	323,3	883,6	67,5
40— 60	1.901,3	711,6	289,3	900,4	82,3
60— 80	1.210,0	395,3	184,8	709,9	76,6
80— 100	817,4	183,1	101,8	532,5	64,7
100— 200	1.633,7	239,1	126,6	1.268,0	201,0
200— 400	771,8	57,9	37,2	676,7	164,8
400— 600	316,3	14,5	7,9	293,9	100,5
600—1000	196,0	8,6	1,3	186,1	79,8
1000—2000	151,6	2,9	0,7	148,0	74,5
2000 και ἄνω— and over	160,4	0,8	0,4	159,2	90,4
<i>Ἐπὶ τοῖς ἑκατὸν τοῦ οικογενειακοῦ εισοδήματος — Percent of family income</i>					
Σύνολον τῶν ὁμάδων — All income groups	100,0	33,7	10,4	55,9	9,6
10— 20	100,0	80,1	3,0	16,9	1,4
20— 40	100,0	55,9	11,8	52,3	2,4
40— 60	100,0	37,5	15,2	47,3	4,3
60— 80	100,0	27,3	15,0	57,7	6,2
80— 100	100,0	22,4	12,4	65,2	7,9
100— 200	100,0	14,7	7,6	77,7	12,3
200— 400	100,0	7,5	4,8	87,7	21,3
400— 600	100,0	4,6	2,5	92,9	31,7
600—1000	100,0	4,4	0,7	94,9	40,7
1000—2000	100,0	1,9	0,5	97,6	49,1
2000 και ἄνω— and over	100,0	0,5	0,3	99,2	56,3

(1) Περιλαμβάνονται καὶ νοσήλια, ἀσφάλιστρα, εἰσφορὰ, δωρεὰ, φόροι ἄλλοι τρίτων καὶ διατροφή συζύγου.

(2) Συμψηφιστὰ ἤμια καὶ (κυρίως) ἐκπτώσεις 30% τοῦ εισοδήματος ἐκ μισθῶν ὑπηρεσιῶν, ὡς καὶ 25% τοῦ εισοδήματος ἐξ ἐλευθερίων ἐπαγγελμάτων.

(1) Including, dependency allowances, medical expenditures, insurance premiums, gifts, taxes paid for the account of third persons, and alimonies.

(2) Loss compensations and (mainly) 30% deduction from salaries and wages as well as 25% deduction from income earned through the exercise of free professions.

24. Αἱ περιληπτικῶς ἀναφερόμενα ἐκπτώσεις τῆς τρίτης στήλης τοῦ πίνακος 5 διακρίνονται εἰς δύο κατηγορίας:

Ἑκατομμύρια δραχμῶν

α) Ζημίαι ἐξ ἐπιχειρήσεων μεταφερθεῖσα εἰς νέαν χρῆσιν ἐκ (δύο) προηγουμένων ἐτῶν	26,8
β) Ἐκπτώσεις (1) 30% ἐπὶ τοῦ εισοδήματος ἐκ μισθῶν ὑπηρεσιῶν μὴ δυναμένη νὰ ὑπερβῇ τὰς δραχ. 18.000 καὶ (2) ἐκπτώσεις 25% ἐπὶ τοῦ εισοδήματος ἐξ ἐλευθερίου ἐπαγγέλματος μὴ δυναμένη νὰ ὑπερβῇ τὰς δραχ. 12.500	1.062,9
Σύνολον	1.089,7

25. Ἐκ τοῦ αὐτοῦ πίνακος 5 ἐξάγεται, ὅτι τὸ συνολικῶς ἀπομένον φορολογητέον εισόδημα, μετὰ τὴν ἀφαίρεσιν τῶν ἐκπτώσεων, αἰτίνας ἀνεφέρθησαν ἀνωτέρω εἰς τὰς παραγρ. 23 καὶ 24, ἀνῆλθεν εἰς 5.852,5 ἑκατομμύρια δραχμῶν, ἧτοι 56% περίπου τοῦ συνολικῶς δηλωθέντος εισοδή-

24. The deductions summarized in the third column of table 5 are of two different kinds:

Million drachmae

a) Losses on business enterprise carried over from (two) previous years. ...	26,8
b) A deduction of 30% from income received in the form of salaries and wages (this deduction may not exceed 18,000 drachmae), and of 25% from income derived from the exercise of liberal professions (this deduction is limited to 12,500 drachmae)	1,062,9
Total	1,089,7

25. From table 5 it can be seen that the total taxable income, after the deductions mentioned in paragraphs 23 and 24 above, had been made, amounted to 5,852.5 million drachmae or about 56% of total declared income. The total income tax comput-

ματος. Ὁ συνολικὸς φόρος εισοδήματος, ὑπολογιζόμενος βάσει τῶν δηλώσεων, ἀνῆλθεν εἰς 1.010,0 ἑκατομμύρια δραχμῶν, ἤτοι εἰς 17⁰/₁₀₀ τοῦ φορολογητέου καθαρῶν εισοδήματος καὶ κατὰ τι ὀλιγώτερον τοῦ 10⁰/₁₀₀ τοῦ δηλωθέντος τοιοῦτου πρὸ τῶν ἐκπτώσεων δι' ἐλάχιστον ὄριον συντηρήσεως, οἰκογενειακὰ βάρη κλπ. Ἡ σύνθεσις τοῦ συνολικοῦ ποσοῦ τοῦ φόρου εἰσοδήματος, τὸ ὅποιον παρέχεται εἰς τὸν πίνακα 5, ἐμφανίζεται ὡς κάτωθι:

	Ἑκατομμύρια δραχμῶν
Προοδευτικὸς φόρος εισοδήματος	949,6
Πρόσθετος φόρος εισοδήματος (3 ⁰ / ₁₀₀ ἐπὶ εἰσοδήματος ἐξ οἰκοδομῶν, ἐκμισθώσεων γαίων καὶ κινητῶν ἀξιών)	60,4
Σύνολον	1.010,0

ed on the basis of the returns amounted to 1,010 0 million drachmae (about) 17⁰/₁₀₀ of the taxable income and a little less than 10⁰/₁₀₀ of declared income). The total amount of income tax given in table 5 is composed as follows:

	Million drachmae
Progressive income tax	949.6
Additional income tax (a flat 3 ⁰ / ₁₀₀ on income from built property, the letting of land and securities)	60.4
Total	1,010.0

26. Εἰς τὴν κατωτέραν εισοδηματικὴν τάξιν (12.000-20.000 δρχ.) ὁ συνολικὸς φόρος εισοδήματος ἀντεπροσώπευε μάλιστα τὸ 1,4⁰/₁₀₀ τοῦ οἰκογενειακοῦ εισοδήματος. Εἰς τὴν ἀμέσως ἀνωτέραν τάξιν (20.000-40.000 δρχ.), ἥτις περιλαμβάνει τὸν μεγαλύτερον ἀριθμὸν φορολογουμένων (βλ. πίνακα 1), ὁ συνολικὸς φόρος εισοδήματος ἀντεπροσώπευε 2,4⁰/₁₀₀ τοῦ οἰκογενειακοῦ εισοδήματος. Διὰ τὰς οἰκογενεῖας αὐτίνες ἐδήλωσαν εἰσόδημα ἀντιστοιχοῦν περίπου εἰς τὸν γενικὸν μέσον ὄρον (περὶ τὰς 50.000 δρχ.) ὁ φόρος εισοδήματος ἀπετέλει προφανῶς τὸ 5⁰/₁₀₀ περίπου τοῦ δηλωθέντος εισοδήματός των. Εἰς τὰς ἀνωτέρας εισοδηματικὰς τάξεις, τὰ ἀντίστοιχα ποσοστὰ τοῦ φόρου βαίνουν βεβαίως ἀυξανόμενα, λόγω τοῦ προοδευτικοῦ χαρακτῆρος τῆς φορολογίας, καὶ φθάνουν 50⁰/₁₀₀ περίπου διὰ τοὺς ἔχοντας εἰσόδημα 1.000.000-2.000.000 δρχ. καὶ 56⁰/₁₀₀ κατὰ μέσον ὄρον δι' ἐκείνους οἵτινες ἔχουν ἔτι μεγαλύτερον εἰσόδημα.

26. In the lowest income groups (12,000-20,000 drachmae) total income tax represented only 1 4⁰/₁₀₀ of the family income. In the next group (20,000 - 40,000 drachmae), which includes the largest number of tax payers (see table 1), total income tax represented 2.4⁰/₁₀₀ of the family income. For families with an income corresponding approximately to the general average (around 50,000 drachmae), total income tax represented evidently about 5⁰/₁₀₀ of their declared income. At higher income levels, because of the progressive character of income taxation, the corresponding percentages increase naturally, reaching about 50⁰/₁₀₀ for those with an income of 1,000,000-2,000,000 drachmae, and 56⁰/₁₀₀ on an average for those with a still higher income.



Υπολογισμός Δείκτη	Στοιχεία - Περιγραφή
Κατάταξη	Κατηγορία
1. ΥΠΟΒΛΗΤΕΣ	Κατηγορία Αποστολής
ΒΙΒΛΙΟΦΙΛΙΑ	
Ημερομηνία έκδοσης	1991
Τίτλος τευχίου	ΕΠΙΣΤΑΣΗ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΠΙΣΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ ΑΝΩΤΕΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. ΦΥΣ. ΠΡΟΣΚΑΤΑΡ. 1991
Προβλεπή	
Αριθμός σελίδων	2
Κωδικός ψηφιακού φακέλου-τευχίου	GRCSYE_02_1405_0005
Παρατηρήσεις	
ΑΝΑΛΟΧΟΣ	
Ημερομηνία ψηφιοποίησης	
Υποκείμενο αρχείου	
Χαρακτήρας αρχείου	
Παρατηρήσεις	
2. ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ	
Ημερομηνία τεκμηρίωσης	
Τεκμηρίωσης	
Παρατηρήσεις	
3. ΠΑΡΑΚΑΤΑΧΡΑΣΗ	
Ημερομηνία παρακατάχρασης	
Χαρακτήρας	
Όνομα ψηφιακού αρχείου	
Μορφή ψηφιακού αρχείου	
Παρατηρήσεις	
4. ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΥ Β	
Παρατηρήσεις	

