

23. Τα άνωτέρω αναφερθέντα ποσά αποτελούν τον μέσον όρον του οικογενειακού εισοδήματος, του περιλαμβανόντος τό εισόδημα του συζύγου, της συζύγου και των τέκνων. Ταύτα αντίστοιχούν εις τό έκ πάσης πηγής συνολικόν καθαρόν εισόδημα, μετά την έκπτωσην εις έκάστην περίπτωσην των δαπανών αΐτινες απητήθησαν διά την απόκτησιν του εισοδήματος (άλλά πρό της άφαιρέσεως των έκπτώσεων διά μέλη της οικογενείας κλπ., επί σκοπού βεβαίωσεως του φορολογητέου εισοδήματος). Άρισμένοι βασικοί τρόποι οΐτινες εφαρμόζονται κατά τον ύπολογισμόν του καθαρού εισοδήματος έκ διαφόρων πηγών θά αναφερθούν κατωτέρω, εις τά σχόλια επί του πίνακος 2.

24. Άν και τό μέσον δηλωθέν οικογενειακόν εισόδημα ανήρχετο εις 50.742 δρχ., είναι προφανές ότι ή πλειοψηφία των δηλωσάντων είχαν ούσιασμός μικρότερον εισόδημα. Ο ύψηλός μέσος όρος όφειλεται εις μικρόν σχετικώς αριθμόν δηλώσεων, έμφορτζουσών πολύ ύψηλότερον εισόδημα έκείνου τό όποιον άναγκάζεται εις τός περισσότερας δηλώσεις.

25. Πράγματι τό έν τέταρτον των δηλώσεων αναφέρεται εις εισόδημα κάτω των 25.400 δρχ. και τό ήμισυ αυτών εις εισόδημα κάτω των 36.400 δρχ. Έξ άλλου, τό έν τέταρτον των δηλώσεων εμφάνιζεν εισόδημα άνω των 58.840 δρχ. και τό έν δέκατον άνω των 91.360 δρχ. Κατά τι πλέον των 2.000 (περίπου 1% του συνόλου) είχαν ύπερβληθ ή υπό προσώπων δηλωσάντων εισόδημα άνω των 300.000 δρχ.

23. The above mentioned amounts represent the average family income, including consequently income of the husband, the wife, and the children. They correspond to total net income from all sources, after deduction, in each case, of the expenditure relating to the earning of the income (but before undertaking any deduction for family allowances, etc., with 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.

24. Although the average family income declared was as high as 50,742 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 which is far in excess of the one found in most returns.

25. In fact, one fourth of the returns reported an income less than 25,400 drachmae, and one half of the returns an income less than 36,400 drachmae. On the other hand, one fourth of the returns showed an income exceeding 58,840 drachmae, and one tenth showed an income exceeding 91,360 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 300,000 drachmae.

Πίναξ 2. Δηλωθέν συνολικόν εισόδημα, κατά πηγήν προελεύσεως.

Σύνολον Έλλάδος, Περιφέρεια Πρωτευούσης και Έπαρχιαί

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

Πηγαι προελεύσεως	Σύνολον Έλλάδος Greece: total	Περιφέρεια Πρωτευούσης Greater Athens	Έπαρχιαί Provinces	Sources
Έκατομύρια δραχμών — Million drachmae				
Σύνολον πηγών	12.566,3	8.068,4	4.487,9	All sources
Όικοδομική	2.050,0	1.459,8	610,2	Built property
Έκμισθώσεις γαιών	22,3	12,8	10,0	Letting of land
Κινητά αξία	310,5	268,4	47,1	Securities
Έμπορικαί και βιομηχανικαί επιχειρήσεις (1)	4.950,3	2.653,2	2.297,1	Commercial and industrial enterprise (1)
Γεωργικαί επιχειρήσεις (2)	18,0	7,9	10,1	Agricultural enterprise (2)
Μισθωτά ύπηρεσία (3)	4.514,3	3.215,0	1.298,3	Salaries and wages (3)
Έλευθέρια επαγγέλματα	680,8	455,8	225,0	Liberal professions
Έπί τοις εκατόν — Percentages				
Σύνολον πηγών	100,0	100,0	100,0	All sources
Όικοδομική	16,5	18,1	13,6	Built property
Έκμισθώσεις γαιών	0,2	0,2	0,2	Letting of land
Κινητά αξία	2,5	3,3	1,0	Securities
Έμπορικαί και βιομηχανικαί επιχειρήσεις (1)	39,4	32,9	51,1	Commercial and industrial enterprise (1)
Γεωργικαί επιχειρήσεις (2)	0,1	0,1	0,2	Agricultural enterprise (2)
Μισθωτά ύπηρεσία (3)	35,9	39,8	28,9	Salaries and wages (3)
Έλευθέρια επαγγέλματα	5,4	5,6	5,0	Liberal professions

(1) Περιλαμβάνονται και αλ ύποχειραί επιχειρήσεις.

(2) Περιλαμβάνονται επίσης επιχειρήσεις κτηνοτροφίας, άλιεας και άρποισεας.

(3) Περιλαμβάνονται και αλ συντάξεις.

(1) Including handicrafts.

(2) Including livestock-breeding, fishing and forestry.

(3) Including pensions.

του 5%, το δε εκ κινητών αξιών εισόδημα αποτελεί το 2,5%. Το εισόδημα εκ γεωργικών επιχειρήσεων και εμπορεύσεως γαιών ητο εντελώς άπαικτον.

28. Ένδιαφέρουσα διαφορά μεταξύ της περιοχής 'Αθηνών-Πειραιώς και των επαρχιών εμφανίζεται εις τον πίνακα 2. Κατά τα στοιχεία του πίνακος τούτου, εις τας επαρχίας οι έμπορικαι και βιομηχανικαί επιχειρήσεις αποτελούν την σπουδαιότεραν πηγήν εισοδήματος, αντιπροσωπεύουσιν πλέον του ήμισους του συνολικού δηλωθέντος εισοδήματος. Τούτο οφείλεται εις το γεγονός, ότι εις τας επαρχίας το εκ μισθωτών υπηρεσιών, οικοδομικών και κινητών αξιών δηλωθέν εισόδημα ητο αντίστοιχως ελιγώτερον σημαντικόν. Εις την περιφέρειαν της Πρωτευούσης, εξ άλλου, τα δηλωθέντα εισοδήματα εκ μισθωτών υπηρεσιών είναι παγκυλότερα και των εξ εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων εισοδημάτων.

29. Εις τον πίνακα 3 εγένετο κατάταξις των δηλώσεων καθ' ομάδας επαγγελματιών των φορολογουμένων, αναλόγως της κυρίας πηγής του εισοδήματός των. 'Η ομάδα κατοικοδομημάτων περιλαμβάνει όσους άντελουν το κύριον εισόδημά των εξ οικοδομικών, εκμισθώσεως γαιών, ή κινητών αξιών. 'Η ομάδα των συνταξιούχων περιλαμβάνει πρόσωπα διατελούντα ως κυρίαν πηγήν εισοδήματός την σύνταξιν των, και ένδεχομένως κατοικοίνοντα εις ιδιούκτητον οικίαν, όποτε το τεμαχίον ένόμιμον ύπολογίζεται ως πρόσθετον εισόδημα.

Πίναξ 3. 'Αριθμός δηλωσάντων, συνολικόν δηλωθέν εισόδημα, μέσον οικογενειακόν εισόδημα και ποσοστά εισοδήματος προερχόμενα εκ διαφόρων πηγών, κατ' επαγγελματικάς ομάδας. Σύνολον 'Ελλάδος

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	Όλα τα επαγγέλματα All groups	Εισοδήματα Rentiers	Εμπόρους, βιομήχανους, (1) Merchants, industrialists (1)	Γεωργοί (2) Agriculturals (2)	Μισθωτών Salary and wage earners	Ελεύθεροι επαγγελματίες Liberal professions	Συνταξιούχοι Pensioners	Items
'Αριθμός δηλωσάντων	247,646	22,471	127,074	238	62,035	15,177	20,651	Number of returns
Συνολικόν δηλωθέν εισόδημα (εκατομμύρια δραχμών)	12,566	1,125	5,943	11	3,540	1,029	915	Total declared income (million drachmae)
Μέσον οικογενειακόν εισόδημα (δραχμαί)	50,742	50,053	46,771	19,046	57,069	67,813	44,315	Average family income (drachmae)
Ποσοστά (%) εκ διαφόρων πηγών								Percentage of income from different sources
Όλων των πηγών	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	All sources
Οικοδομικών	16,5	60,6	12,2	31,9	10,2	16,9	33,0	Built property
Κινητών αξιών	2,5	9,0	1,5	0,1	2,9	1,2	0,6	Securities
Εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων (3)	39,4	2,6	80,3	16,4	2,5	3,4	2,5	Commerce and industry (3)
Μισθωτών υπηρεσιών (4)	35,9	26,4	5,1	3,6	82,7	21,6	83,1	Salaries and wages (4)
Ελεύθερων επαγγελματιών	5,4	0,2	0,7	6,3	1,4	56,9	0,2	Liberal professions
'Άλλων πηγών (5)	0,3	1,2	0,3	48,7	0,3	0,0	0,6	Other sources (5)

(1) Περιλαμβάνονται έμποροι βιομήχανοι και επαγγελματίες.

(2) Περιλαμβάνονται και πρόσωπα αποκλειστικώς εισοδήματός κυρίως εκ γεωργίας, άλιευς και άποσκευαί.

(3) Περιλαμβάνονται και οι συνταξιοδοτούμενοι έμποροι.

(4) Περιλαμβάνονται και οι σύνταξες.

(5) Εισοδήματα εκ γεωργίας, κλπ., και εξ εκμισθώσεως γαιών.

(1) Including handicraftsmen.

(2) Including persons deriving their income mainly from livestock-breeding, fishing or forestry.

(3) Including handicrafts.

(4) Including pensions.

(5) Income from agriculture, etc., and the letting of land.

30. 'Η σημαντικώς μεγαλύτερη ομάδα ητο ή των εμπόρων, βιομηχάνων και βιοτεχνών. 'Απαντες οι επιχειρηματίες ούτοι αποτελούν το ήμισυ των δηλωσάντων. Οι μισθωτοί αποτελούν το έν τέταρτον και οι εισοδηματίες κατά τι περισσότερον του ενός δεκάτου του συνό-

tural activities (as well as the letting of land) was on the whole quite insignificant.

28. An interesting difference between Greater Athens-Piraeus and the provinces appears in table 2. The data seem to show that commerce and industry hold the place as the most important source of income in the provinces, accounting for more than half of total declared income. The reason for this is that the income from salaries and wages, built property, and securities, was just as much less important in the provinces. In the Capital, on the other hand, income from salaries and wages seems to be more important than income from business.

29. 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 represents an additional income.)

30. By far the largest group was the one of merchants, manufacturers, and craftsmen working on their own account. Taken together they made up one half of all declarants. Wage earners and salaried employees were one fourth, and rentiers a little

λου. Ὁ ἀριθμὸς τῶν προσώπων τὰ ὅποια ἀνέλθον τὸ κῶδων εἰσόδου τῶν ἐξ ἐλευθερίων ἐπαγγελματιῶν ἦτο περίπου τὸ 6% τοῦ συνόλου τῶν δηλωσάντων καὶ τῶν συνταξιολογῶν τὸ 8%. Αἱ δὲλαί ἐκατοντάδες γεωργῶν ἀποτελοῦν ἐντελὲς ἀσήμενον ποσοστὸν τοῦ συνόλου.

31. Τὸ ὑψηλότερον μέσον εἰσόδημα, ἦτοι 67.813 δραχ., ἐδηλώθη ὑπὸ προσώπων τὰ ὅποια ἀσχοῦν ἐλευθερία ἐπαγγέλματα. Ποσοστὸν 17% περίπου τοῦ εἰσοδήματος τοῦτο ἐκτίθη ἐξ οικοδομῶν καὶ ἀντιπροσωπεύει πιθανῶς κατὰ μέγα μέρος τεκμαρτὸν μίσθωμα ἰδιοκατοικουμένων οἰκοδομῶν, 21% δὲ ἐδηλώθη ὡς εἰσόδημα ἐκ μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν.

32. Τὸ μέσον εἰσόδημα τῶν μισθωτῶν, τῶν ὑπαχθόντων δὲλασιν φόρου εἰσοδήματος, ἀνῆλθεν εἰς 57.059 δραχ. καὶ προήχεται πρωτίστως ἐκ τῆς κυρίας ἀπασχολήσεώς των. Ἀπὸ τοὺς συνταξιολογῶν δὲ μέσος ὅρος εἰσοδήματος ἦτο πολὺ μικρότερος (44.315 δραχ.), ὅλῃ ἢ συνθέσει τοῦ εἰσοδήματος ἦτο ὁμοίᾳ πρὸς τὴν τῶν μισθωτῶν. Οἱ εἰσοδηματῆται εἶχον μέσον εἰσόδημα 50.053 δραχ., ἐκ τοῦ ὁποίου τὸ 60% περίπου ἐκτίθη ἐξ οικοδομῶν καὶ τὸ 26% ἐκ μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν (πιθανῶς κατὰ μέγα μέρος αὐτὰ ἐκ συντάξεων). Τὸ μέσον εἰσόδημα τῶν ἐμπόρων καὶ βιομηχανῶν ἦτο περίπου 46.777 δραχ. περιεχόμενον κατὰ τὸ μέγιστον μέρος ἐκ τῶν ἐπιχειρηματιῶν των.

33. Συμφώνως πρὸς τὴν ἐν ἰσχύι νομοθεσίαν, ἐκ τοῦ εἰσοδήματος τῆς συζύγου τὸ πέραν τοῦ ποσοῦ τῶν

over one tenth. Persons deriving their main income from liberal professions represented about 6% of all declarants and pensioners about 8%. Agriculturists were only a couple of hundreds—an entirely insignificant portion of all declarants.

31. The highest average income, nearly 67,813 drachmae, was declared by persons exercising liberal professions. A large portion thereof (17%) was derived from built property, probably representing, to a considerable extent, the estimated rental of owner-occupied dwellings. Another 21% was reported as income from salaried employment.

32. Salary and wage earners, who had filed an income tax return, declared an average income of 57,059 drachmae, predominantly derived from their employment. For pensioners, the average was much lower (44,315 drachmae) but the composition of income was similar, pensions taking the place of salaries or wages. Rentiers had an average income of 50,053 drachmae. About 60% thereof was derived from built property, and 26% from employment (probably, in most cases from pensions). The average income declared by merchants and manufacturers was about 46,777 drachmae, predominantly derived from their trade.

33. According to the legislation in force, that part of the wife's income which exceeds 25,000

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

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

Πηγὴ εἰσοδήματος	Οἰκογενειακὸν εἰσόδημα Family income	Εἰσόδημα τοῦ συζύγου Husband's income	Εἰσόδημα τῆς συζύγου Wife's income	Sources of income
Ἑκατομμύρια δραχμῶν — Million drachmae				
Συνολικὸν εἰσόδημα	12,566.3	11,324.1	742.2	Total income
Εἰσόδημα ἐξ:				Income from:
Οικοδομῶν	2,070.0	1,760.3	309.8	Built property
Ἐκμισθώσεις γαιῶν	22.8	20.2	2.1	Letting of land
Κινητῶν ἀξιών	310.5	310.5	—	Securities
Ἐμπορευμῶν καὶ βιομηχανικῶν ἐπιχειρήσεων (1)	4,350.3	4,806.8	143.5	Commercial and industrial enterprise (1)
Γεωργικῶν ἐπιχειρήσεων (2)	18.0	15.7	2.3	Agricultural enterprise (2)
Μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν	4,514.3	4,245.8	268.5	Salaries and wages
Ἐλευθερίων ἐπαγγελμάτων	680.8	684.8	16.0	Liberal professions
Ποσοστὸν (%) — Percent				
Συνολικὸν εἰσόδημα	100.0	100.0	100.0	Total income
Εἰσόδημα ἐξ:				Income from:
Οικοδομῶν	16.4	14.8	41.7	Built property
Ἐκμισθώσεις γαιῶν	0.1	0.1	0.2	Letting of land
Κινητῶν ἀξιών	2.4	2.6	—	Securities
Ἐμπορευμῶν καὶ βιομηχανικῶν ἐπιχειρήσεων (1)	39.3	40.6	19.4	Commercial and industrial enterprise (1)
Γεωργικῶν ἐπιχειρήσεων (2)	0.1	0.1	0.2	Agricultural enterprise (2)
Μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν	35.9	35.9	36.1	Salaries and wages
Ἐλευθερίων ἐπαγγελμάτων	5.4	5.6	2.1	Liberal professions

(1) Περιλαμβάνονται καὶ αἱ θορυνηματικὲς ἐπιχειρήσεις.

(2) Περιλαμβάνονται ἐπίσης ἡ κτηνοτροφία, ἡ ἔλασι καὶ ἡ ἀποκομιδή.

(1) Including handicrafts.

(2) Including livestock-breeding, fishing and forestry.

8) Συνολικὸν ποσὸν ἐκπτώσεων εἰδικῶν δαπανῶν (ἐξόδων ἰατρικῆς καὶ νοσοκομεια- κῆς περιθάλψεως, ἀσφαλιστρῶν ζωῆς, ἐπι- δικασθεῖσης καὶ καταβληθείσης διατροφῆς εἰς διεzeugμένην σύζυγον, δωρεῶν εἰς τὸ Δημόσιον, Δήμους ἢ Κοινότητα κλπ.) . . .	Ἐκατομ. δραχμῶν
172,3	
Σύνολον	4.165,6

d) Other deductions (medical expendi- tures; life insurance premiums; social in- surance contributions not deducted at the source; donations for charitable purposes to the State, municipalities, communities, etc.; alimony to divorced wife, etc.)	Million drachmae
172.3	
Total	4,165.6

37. Αἱ περιληπτικῶς ἀναφερόμεναι ἐκπτώσεις τῆς
τρίτης στήλης τοῦ πίνακος 5 διακρίνονται εἰς δύο κατη-
γορίας:

α) Ἐκπτώσις 30% ἐπὶ τοῦ εἰσοδήμα- τος ἐκ μισθῶν ὑπηρεσιῶν μὴ δυναμένη νὰ ὑπερβῇ τὰς δραχ. 18.000 καὶ ἐκπτώσις 25% ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος ἐξ ἐλευθερίων ἐπαγγελ- μάτων μὴ δυναμένη νὰ ὑπερβῇ τὰς δραχ. 125.000 ἐτησίως	1,318,2
β) Ζημίαι ἐξ ἐπιχειρήσεων, ἀπαλλασσό- μενον εἰσόδημα ΚΗ' Ψηφίσματος καὶ μερί- σματα συνεταιρισμῶν Ν. 606/1914	92,2
Σύνολον	1.410,4

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

a) A deduction of 30% from income received in the form of salaries and wages (this deduction must not exceed 18,000 drachmae) and 25% from income derived from liberal professions (this deduction is limited to 125,000 drachmae for the year)	1,318.2
b) Losses on business enterprise, income from built property exempted of taxation, and dividends from cooperative societies . .	92.2
Total	1,410.4

Πίναξ 5. Δηλωθέν οἰκογενειακὸν εἰσόδημα, ἐκπτώσεις, φορολογητέον εἰσόδημα καὶ ἀντιστοιχῶν φόρος,
κατὰ κλιμάκια οἰκογενειακοῦ εἰσοδήματος. Σύνολον Ἑλλάδος

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

Οἰκογενειακὸν εἰσόδημα (1.000 δραχ.) Family income (1,000 drachmae)	Δηλωθέν εἰσόδημα Declared income	Ἀφορολόγητον ἔδρον, οἰκογενειακά βάσει, κλπ. Tax-free, allowances, etc.	Ἄλλαι ἐκπτώσεις Other deductions	Φορολογητέον εἰσόδημα Taxable income	Ἀντιστοιχῶν φόρος Corresponding tax amount
--	-------------------------------------	---	---	--	---

Ἑκατομύρια δραχμῶν — Million drachmae

Σύνολον—Total	12.566,3	4.165,6	1.410,6	6.990,1	1.094,6
Ἔως 20	476,0	373,9	13,3	88,8	7,4
20—40	3.286,6	1.813,1	370,4	1.103,1	83,4
40—60	2.499,3	912,9	391,3	1.195,0	108,9
60—80	1.592,8	447,8	250,0	895,0	94,9
80—100	1.089,7	232,1	143,7	713,9	87,2
100—200	1.983,2	287,6	182,9	1.512,7	236,3
200—400	930,1	69,2	40,6	820,3	189,2
400—600	281,6	14,2	10,3	257,1	88,1
600—1000	228,5	9,9	5,6	213,0	91,0
1000—2000	140,5	4,4	1,7	134,4	67,6
2000 καὶ ἄνω—and over	58,0	0,5	0,8	56,8	30,6

Ἐπὶ τοῖς ἑκατὸν τοῦ οἰκογενειακοῦ εἰσοδήματος — Percent of family income

Σύνολον—Total	100,0	31,7	12,5	55,6	8,7
Ἔως 20	100,0	77,4	3,8	18,6	1,5
20—40	100,0	59,3	13,0	33,6	2,5
40—60	100,0	36,1	17,0	47,8	4,3
60—80	100,0	27,0	16,7	56,1	5,9
80—100	100,0	20,1	14,3	65,5	7,9
100—200	100,0	13,4	10,2	76,2	11,9
200—400	100,0	6,2	5,5	88,1	21,4
400—600	100,0	3,8	5,3	91,2	31,2
600—1000	100,0	2,1	4,5	93,2	39,8
1000—2000	100,0	1,2	3,0	95,6	48,1
2000 καὶ ἄνω—and over	100,0	0,6	1,3	97,9	52,7