

Άρθρο 60

Φορολογικός συντελεστής

1. Το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, συμπεριλαμβανομένων των παροχών σε είδος, των ημερομισθίων⁽¹⁾ και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ετήσιο.

Παρακράτηση φόρου σε μισθωτούς, συνταξιούχους

2. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 1, το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του εμπορικού ναυτικού, οι κυβερνήτες, οι συγκυβερνήτες και οι μηχανικοί αεροσκαφών αεροπορικών εταιρειών με φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, καθώς και τα μέλη των Ανεξάρτητων Επιτροπών προσφύγων του άρθρου 5 του ν. 4375/2016 υπόκειται σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τους συντελεστές της παραγράφου 2 του άρθρου 15.⁽²⁾

Παρακράτηση φόρου σε αξιωματικούς και κατώτερο πλήρωμα του ΕΝ, κυβερνήτες, συγκυβερνήτες, μηχανικούς αεροσκαφών και μέλη Ανεξάρτητων Επιτροπών προσφύγων

⁽³⁾3. (καταργήθηκε από 1.1.2018)

⁽⁴⁾3. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τρόπος αναγωγής του μηνιαίου εισοδήματος της παραγράφου 1 σε ετήσιο, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

Εξουσιοδοτική διάταξη

(1) Στην παραγρ. 1 του άρθρου 60 οι λέξεις « των ημερομισθίων » προστέθηκαν με την υποπερίπτ. α΄ της περίπτ. 13, της υποπαραγράφου Δ.1., της παραγράφου Δ, του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α΄ 85) και ισχύει από 1.1.2014.

Η παρ. 2 του άρθρου 60 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 16 του ν. 4690/2020 (ΦΕΚ Α΄ 104) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 84 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 30.5.2020.

Η παράγραφος που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«2. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 1, το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του εμπορικού ναυτικού υπόκειται σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τους συντελεστές της παραγράφου 2 του άρθρου 15.»

(3) Η παράγρ. 3 του άρθρου 60 καταργήθηκε με την παράγρ. 2 του άρθρου 69 του ν. 4472/2017 (ΦΕΚ Α΄ 74) και ισχύει σύμφωνα με την παράγρ. 4 του ίδιου άρθρου και νόμου για παρακρατήσεις σε εισοδήματα που αποκτώνται κατά τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2018 και εφεξής.

Η παράγραφος που καταργήθηκε είχε ως εξής:

«3. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου μειώνεται κατά ποσοστό ενάμισυ τοις εκατό (1,5%) κατά την παρακράτησή του.»

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην παραγρ. 3 του άρθρου 60 οι λέξεις « του παρόντος άρθρου » αντικατέστησαν τις λέξεις « των προηγούμενων παραγράφων » με την υποπερίπτ. β΄ της περίπτ. 13, της υποπαραγράφου Δ.1., της παραγράφου Δ, του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α΄ 85) και ισχύει από 1.1.2014.»

(4) Η παρ. 3 του άρθρου 60 αναριθμήθηκε σε 3 από 4 με την παρ. 3 του άρθρου 69 του ν. 4472/2017 (ΦΕΚ Α΄ 74).

Παρακράτηση 20% στους μισθούς & συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά

(1)4. Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12,⁽²⁾ καθώς και στις πρόσθετες αμοιβές που δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές⁽³⁾ διενεργείται παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά.

Παρακράτηση 5% σε αμειβόμενους με ημερομίσθιο και σε ξεναγούς

Ειδικά, στις καθαρές αμοιβές που καταβάλλονται σε αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, καθώς και σε ξεναγούς που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 1545/1985, διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%).⁽⁴⁾

Παρακράτηση 20% στα εφάπαξ ποσά και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης σε δικαστικούς, στρατιωτικούς, γιατρούς, εκπαιδευτικούς

Εξαιρετικά, στα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους δικαιούχους του εφάπαξ χρηματικού ποσού των άρθρων 10 έως και 15 του ν. 4575/2018 (Α' 192), μετά την παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά,⁽²⁾ συμπεριλαμβανομένης και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α.⁽⁶⁾

Συντελεστής φόρου 22% για ποσά μεγαλύτερα των 40.000€ που εισπράττουν αμειβόμενοι αθλητές

4.α. Για τα ποσά τα οποία εισπράττουν οι αμειβόμενοι αθλητές και οι προπονητές⁽⁷⁾ εφάπαξ ή τμηματικά για την υπογραφή του συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση ή

(1) Η παρ. 4 του άρθρου 60 αναριθμήθηκε σε 4 από 5 με την παρ. 3 του άρθρου 69 του ν. 4472/2017 (ΦΕΚ Α' 74).

(2) Στην παράγρ. 4 του άρθρου 60 οι λέξεις «το άρθρο 12» αντικατέστησαν τις λέξεις «την παράγραφο 4 του άρθρου 8» με την παραγρ. 2 του άρθρου 24 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287) και ισχύουν από 1.1.2014.

(3) Στην παραγρ. 4 του άρθρου 60 οι λέξεις «καθώς και στις πρόσθετες αμοιβές που δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές» προστέθηκαν με την υποπερίπτ. γ', της περίπτ. 13, της υποπαραγράφου Δ.1., της παραγράφου Δ, του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85) και ισχύει από 1.1.2014.

(4) Το προτελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 60 προστέθηκε με την παρ. 11 του άρθρου 115 του ν. 4549/2018 (ΦΕΚ Α' 105) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 131 του ίδιου νόμου από την δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως δηλ. από 14.6.2018.

(5) Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 60 προστέθηκε με το άρθρο 86 του ν. 4582/2018 (ΦΕΚ Α' 208) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 97 του ίδιου νόμου από την δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως δηλ. από 11.12.2018.

(6) **ΠΡΟΣΟΧΗ:** Στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 4 η φράση «συμπεριλαμβανομένης και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α» προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 52 του ν. 4607/2019 (ΦΕΚ Α' 65) και ισχύει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου και νόμου από την έναρξη ισχύος των άρθρων 10 έως και 15 του ν. 4575/2018, δηλ. 14.11.2018.

(7) Στην παράγραφο 4α του άρθρου 60 οι λέξεις «και οι προπονητές» προστέθηκαν με την παρ. 2 του άρθρου 4 του ν. 4714/2020 (ΦΕΚ Α' 148) και ισχύουν σύμφωνα με το άρθρο 144 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 31.7.2020.

λύση του συμβολαίου συνεργασίας τους, από τις αθλητικές ανώνυμες εταιρείες, τα τμήματα αμειβομένων αθλητών ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, καθώς και οι εκπαιδευτές των Διαιτητών Ομαδικών Αθλημάτων από τις Ομοσπονδίες,⁽¹⁾ ο συντελεστής παρακράτησης ορίζεται σε 22%, εφόσον τα ποσά που εισπράττονται υπερβαίνουν τις 40.000 ευρώ εντός του οικείου φορολογικού έτους. Στην περίπτωση που το εισόδημα καταβάλλεται ελεύθερο φόρου, ο φόρος υπολογίζεται μετά την αναγωγή του ποσού σε μικτό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.⁽²⁾

Απόδοση παρακρατηθέντος φόρου

⁽³⁾5. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος.⁽⁴⁾

Πρόσωπα που εξαιρούνται από την παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών

⁽⁵⁾6. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που καταβάλλουν η Ιερά Κοινότητα, οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους και τα εξαρτήματα αυτών.⁽⁶⁾

(1) Στην παράγραφο 4α του άρθρου 60 οι λέξεις «και οι εκπαιδευτές των Διαιτητών Ομαδικών Αθλημάτων από τις Ομοσπονδίες» προστέθηκαν με την παρ. 2 του άρθρου 4 του ν. 4714/2020 (ΦΕΚ Α'148) και ισχύουν σύμφωνα με το άρθρο 144 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 31.7.2020.

(2) Η παράγρ. 4α' του άρθρου 60 προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 76 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201) και ισχύει σύμφωνα με την παράγρ. 1 του άρθρου 84 του ίδιου νόμου για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2020 και μετά.

(3) Η παρ. 5 του άρθρου 60 αναριθμήθηκε από 6 με την παρ. 3 του άρθρου 69 του ν. 4472/2017 (Α' 74).

(4) Η παράγρ. 6 του άρθρου 60 προστέθηκε με την παραγρ. 3 του άρθρου 24 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287) και ισχύει από 1.1.2014.

(5) Η παρ. 6 του άρθρου 60 αναριθμήθηκε από 7 με την παρ. 3 του άρθρου 69 του ν. 4472/2017 (ΦΕΚ Α' 74).

(6) Η παράγρ. 6 (πρώην 7) του άρθρου 60 προστέθηκε με την περίπτ. β' της παρ. 4 του άρθρου 99 του ν. 4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240) και ισχύει σύμφωνα με την περίπτ. δ' της ίδιας παραγράφου, άρθρου και νόμου για εισοδήματα που αποκλήθηκαν στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.