

## **Ισχύον ελληνικό φορολογικό σύστημα**

**= Διεθνή πρακτική φορολογιών**

**1.**

**Φορολογία στο εισόδημα**

**2.**

**Φορολογία στην περιουσία**

**3.**

**Φορολογία στη δαπάνη**

## **Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

**Φόροι εισοδήματος:**

**Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων**

**Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων**

**Ειδική εισφορά αλληλεγγύης**

**Ειδική φορολογία από την εκμετάλλευση  
πλοίων**

**N. 4172/2013 = ΚΦΕ**

**Τα κύρια χαρακτηριστικά του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων**

1. **Προσωπικός και προοδευτικός φόρος**

**Φορολογία κάθε  
προσώπου  
ανάλογα με το  
εισόδημά του**

**Ωστόσο, πρόβλεψη είτε  
περιπτώσεων εφαρμογής  
αναλογικού συντελεστή (π.χ. για  
το εισόδημα από κεφάλαιο, το  
εισόδημα από υπεραξία  
μεταβίβασης κεφαλαίου) είτε  
περιπτώσεων αυτοτελούς  
φορολογίας**

Τα κύρια χαρακτηριστικά του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων

2.

**Υιοθέτηση του φορολογικού διαφορισμού**

**Ο φόρος δεν επιβάλλεται στο συνολικό εισόδημα, αλλά σε κάθε κατηγορία εισοδήματος χωριστά, με διαφορετικούς συντελεστές**

**4 κατηγορίες εισοδήματος**

- i) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,**
- ii) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,**
- iii) εισόδημα από κεφάλαιο και**
- iv) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.**

**Τα κύρια χαρακτηριστικά του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων**

**3.**

**Σύστημα παρακράτησης στην πηγή + σύστημα προκαταβολής φόρου**

**Πλεονέκτημα ταχείας και ανέξοδης είσπραξης του φόρου**

**Μορφή άτοκου δανεισμού του Κράτους από τον φορολογούμενο**

**Τα κύρια χαρακτηριστικά του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων**

**4.**

**Χωριστός προσδιορισμός του φόρου για τα εισοδήματα των συζύγων**

**Υποβολή κατ' αρχήν  
κοινής φορολογικής  
δήλωσης ή  
προαιρετικά  
ξεχωριστής για κάθε  
σύζυγο**

**Τα κύρια χαρακτηριστικά του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων**

**5.**

**Υιοθέτηση εκτεταμένης εφαρμογής τεκμηρίων**

**Με σκοπό την  
περιστολή της  
φοροδιαφυγής**

## Τα φυσικά πρόσωπα, υποκείμενα του φόρου εισοδήματος

Σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υπόκειται ο φορολογούμενος φυσικό πρόσωπο που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή (άρθρο 3 § 1 ΚΦΕ)

1.

**Φορολογική  
κατοικία  
(άρθρο 4§1  
ΚΦΕ)**

**Μόνιμη ή κύρια κατοικία, ή συνήθη  
διαμονή ή το κέντρο των ζωτικών του  
συμφερόντων (183 ημέρες)**

2.

**Εισόδημα  
στην ημεδαπή  
(άρθρο 5§1  
ΚΦΕ)**

**A. Εισόδημα από μισθωτή εργασία  
B. Εισόδημα από συντάξεις**

**Φορολογικά κίνητρα για τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας  
στην Ελλάδα (άρθρο 5<sup>A</sup> ΚΦΕ)**



## **Το φορολογητέο εισόδημα, αντικείμενο του φόρου**

**Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΕ από το ακαθάριστο εισόδημα (άρθρο 7 § 1 ΚΦΕ)**

- i) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,**
- ii) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,**
- iii) εισόδημα από κεφάλαιο και**
- iv) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου (άρθρο 7 § 2 ΚΦΕ)**

**Προσαύξηση της περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι αυτή έχει φορολογηθεί ή απαλλάσσεται από τον φόρο (άρθρο 21§4 ΚΦΕ)**

## **i) Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις**



**Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσης εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης (άρθρο 12 § 1 ΚΦΕ)**

**Εργασιακή σχέση  
σύμφωνα με το άρθρο  
12 § 2 ΚΦΕ**

- σύμβαση εργασίας
- κάθε σύμβαση με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο
- διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρίας
- δικηγόρος με πάγια αντιμισθία
- έγγραφη σύμβαση παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία

**Παροχές σε είδος (>300€) σε εργαζόμενους, συγγενείς – εταίροι-μέτοχοι: συνυπολογισμός στο φορολογητέο εισόδημα στην αγοραία αξία (άρθρο 13 § 1 ΚΦΕ)**

### **Εταιρικό αυτοκίνητο**

**Η αγοραία αξία της παραχώρησης ενός οχήματος για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα που περιλαμβάνεται στη διάρκεια ενός φορολογικού έτους, υπολογίζεται ως ποσοστό της Λιανικής Τιμής Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) του οχήματος, το οποίο κυμαίνεται από 4% ως 37% ανάλογα με το ύψος της ΛΤΠΦ**

### **Δάνειο**

**Η αγοραία αξία αποτιμάται με βάση το ποσό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλλε ο εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος στη διάρκεια του ημερολογιακού μήνα κατά τον οποίο έλαβε την παροχή, και των τόκων που τυχόν πράγματι κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια αυτού του ημερολογιακού μήνα (άρθρο 13 § 3 ΚΦΕ)**

### **Stock options – δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών**

Η αγοραία αξία αποτιμάται στην τιμή κλεισίματος της μετοχής στο χρηματιστήριο μειωμένη κατά την τιμή διάθεσης του δικαιώματος

Η αγοραία αξία αποτιμάται στην τιμή πώλησης της μετοχής μη εισηγμένης εταιρίας μειωμένη κατά την τιμή κτήσης (άρθρο 13 § 4 ΚΦΕ)

### **Παραχώρηση κατοικίας**

Ποσό μισθώματος που καταβάλλει η επιχείρηση - 3% αντικειμενικής αξίας (άρθρο 13 § 5 ΚΦΕ)

**Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις  
(άρθρο 14 ΚΦΕ)**

- αποζημίωση εξόδων διαμονής και σίτισης
- αποζημίωση εξόδων κίνησης
- επίδομα αλλοδαπής
- κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων
- διατακτικές σίτισης αξίας έως 6 € / εργάσιμη ημέρα
- παροχές ασήμαντης αξίας μέχρι 27 € ετησίως
- ασφάλιστρα ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων

## **Φορολογικός συντελεστής (άρθρο 15 ΚΦΕ)**

<b>Εισόδημα</b>	<b>Συντελεστής</b>
• 0-10.000€	9%
• 10.000,01€-20.000€	22%
• 20.000,01€-30.000€	28%
• 30.000,01€-40.000€	36%
• 40.000,01€-	44%

**Όμοια κλίμακα για εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις  
+ επιχειρηματική δραστηριότητα**

## **Μειώσεις φόρου εισοδήματος (άρθρο 16 ΚΦΕ)**

**χορήγηση φορολογικού  
πλεονεκτήματος σε εισόδημα που  
προκύπτει από μισθωτή εργασία ή  
συντάξεις, με την πρόβλεψη  
φορολογικής μείωσης με βάση τον  
αριθμό των εξαρτώμενων μελών**

- + πρόσθετες μειώσεις για αναπηρία (άρθρο 17 ΚΦΕ)**
- + πρόσθετες μειώσεις για δωρεές (άρθρο 19 ΚΦΕ)**
- + πίστωση φόρου για φορολογική κατοικία εκτός Ελλάδος (άρθρο 20 ΚΦΕ)**

**ii. Κέρδη (εισόδημα) από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρα 21 επ. ΚΦΕ)**

**Τρεις πηγές εισοδήματος**

**εμπορικές επιχειρήσεις**

**αγροτικές επιχειρήσεις**

**ελευθέρια επαγγέλματα**



## Τι θεωρείται επιχειρηματική δραστηριότητα (συναλλαγή); Άρθρο 21

### § 3 ΚΦΕ

Κάθε μεμονωμένη πράξη που πραγματοποιείται για να επιτευχθεί συναλλαγή

Ή / και

Η τακτική διεξαγωγή συναλλαγών στην οικονομική αγορά με στόχο την κερδοφορία



Τρεις παρόμοιες συναλλαγές που πραγματοποιούνται εντός ενός διαστήματος έξι μηνών ή εντός δύο ετών αν αφορούν ακίνητα θεωρούνται τακτική διεξαγωγή συναλλαγών

#### **Προσοχή:**

Δεν λαμβάνεται υπόψη:

- πώληση περιουσιακών στοιχείων από φυσικά πρόσωπα που αποκτήθηκαν μέσω κληρονομιάς ή χαριστικής πράξης από συγγενείς έως δεύτερου βαθμού, ή κρατήθηκαν για περισσότερα από πέντε (5) χρόνια
- εισφορά τίτλων όταν το φυσικό πρόσωπο που εισφέρει είναι ο μοναδικός μέτοχος ή εταίρος της εταιρίας που τους λαμβάνει

**Τι θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα; Άρθρο 21 § 1 ΚΦΕ**

το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση:

- α) των επιχειρηματικών δαπανών,
- β) των αποσβέσεων και
- γ) των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις

**Έσοδα από πώληση στοιχείων  
ενεργητικού επιχείρησης + προϊόν  
εκκαθάρισης = έσοδα επιχειρηματικής  
συναλλαγής**

**Προσδιορισμός κάθε  
φορολογικό έτος**

**Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες (άρθρο 22 ΚΦΕ)**



**1**

**Να πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης**



**2**

**Να αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας**



**3**

**Να εγγράφοντα στα λογιστικά αρχεία της επιχείρησης**

Εταιρική  
κοινωνική  
ευθύνη – αρκεί  
λογιστικά κέρδη  
χρήσης

**πχ. εκπαιπτόμενων δαπανών**

Έξοδα  
διαφήμισης  
(άρθρο 22Γ  
ΚΦΕ)

Αγορά  
προϊόντων  
και  
εξοπλισμού

Μισθοδοσία

Ενοίκιο

Λογαριασμοί  
ΔΕΚΟ

## **Κίνητρα (άρθρο 22Α – 22Ε ΚΦΕ)**

Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας

Δαπάνες για τους εργαζόμενους και την προστασία του περιβάλλοντος

Δαπάνες για πράσινη οικονομία, ενέργεια και ψηφιοποίηση

## Μη Εκπιπτόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες (άρθρο 23 ΚΦΕ)

- Οι τόκοι δανείων από τρίτους
- Οι δαπάνες αξίας άνω των 500 ευρώ (προ ΦΠΑ) αν η εξόφληση τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (με εξαίρεση τους μισθούς, τα μισθώματα και τους τόκους)
- Οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές
- Οι προβλέψεις
- Τα φορολογικά πρόστιμα και οι ποινές
- Η παροχή αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα
- Οι φόροι και τα τέλη
- Το τεκμαρτό εισόδημα όταν υπερβαίνει το 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου
- Τα έξοδα διεξαγωγής ημερίδων και συναντήσεων για την ενημέρωση για εταιρικά θέματα, εφόσον υπερβαίνουν τα 300 ευρώ ανά άτομο (σίτιση, διαμονή κτλ) και η συνολική ετήσια ετήσια σχετική δαπάνη υπερβαίνει το 0,5% των ακαθάριστων εσόδων
- Οι δαπάνες ψυχαγωγίας (εκτός αν η επιχειρηματική δραστηριότητα του έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και γίνονται στα πλαίσια αυτής)
- Οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες

## **Φορολογικές αποσβέσεις (άρθρο 24 ΚΦΕ)**

**Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού από:**

**α. τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης**

**β. τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοδοτικής μίσθωσης**

## **Επισφαλείς απαιτήσεις (άρθρο 26)**

**Διαφοροποίηση ανάλογα με το ποσό των ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων και το χρονικό διάστημα για το οποίο δεν έχουν εισπραχθεί**



**iii. Εισόδημα από κεφάλαιο (άρθρα 35 επ. ΚΦΕ)**



**εισόδημα που αποκτά ένα φυσικό πρόσωπο από:**

**Μερίσματα**

**Τόκους**

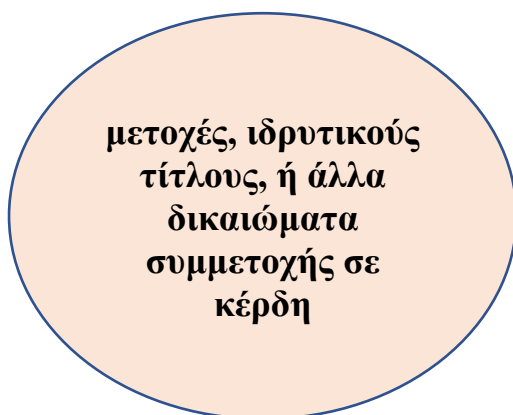
**Δικαιώματα**

**Ακίνητη  
περιουσία**

## Μερίσματα (άρθρο 36 § 1 ΚΦΕ)



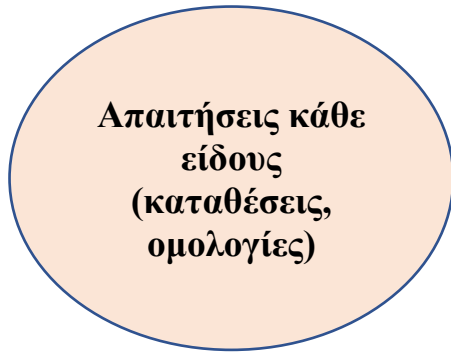
εισόδημα από:



## Τόκοι (άρθρα 37 § 1 ΚΦΕ)



εισόδημα από:



## Δικαιώματα -royalties (άρθρο 38 § 1 ΚΦΕ)



Εισόδημα από:

Δικαιώματα  
πνευματικής  
ιδιοκτησίας



- Λογοτεχνικό, καλλιτεχνικό ή επιστημονικό έργο
- Κινηματογραφικές και τηλεοπτικές ταινίες
- Μαγνητοταινίες για ραδιοφωνικές εκπομπές και αναπαραγωγής βιντεοκασετών
- Λογισμικό για εμπορική εκμετάλλευση ή προσωπική χρήση  
Διπλώματα ευρεσιτεχνίας, εμπορικά σήματα κλπ

## Ακίνητη περιουσία (άρθρα 39 § 1 ΚΦΕ)



**Εισόδημα από:**

**Εκμίσθωση, ιδιοχρησιμοποίηση  
ή δωρεάν παραχώρηση χρήσης  
γης και ακινήτων**



**Εκμίσθωση, υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης:**

- Γης ή ακινήτων + κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, εξοπλισμός
- Μεταλλείων, λατομείων, δασικών και αγροτικών εκτάσεων
- Τοποθέτηση κάθε είδους διαφημιστικών επιγραφών
- Κοινόχρηστοι χώροι σε ακίνητα



**Εισόδημα που αποκτάται από φυσικά πρόσωπα από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου της οικονομίας διαμοιρασμού (39Α ΚΦΕ)**

**Εφόσον τα ακίνητα εκμισθώνονται επιπλωμένα χωρίς την παροχή οιασδήποτε υπηρεσίας πλην της παροχής κλινοσκεπασμάτων**

Σε περίπτωση που παρέχονται οποιεσδήποτε άλλες υπηρεσίες, το εισόδημα αυτό αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα

Σε περίπτωση που παρέχονται οποιεσδήποτε άλλες υπηρεσίες, το εισόδημα αυτό αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα

Το εισόδημα που αποκτάται από νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου της οικονομίας διαμοιρασμού θεωρείται εισόδημα από ακίνητη περιουσία

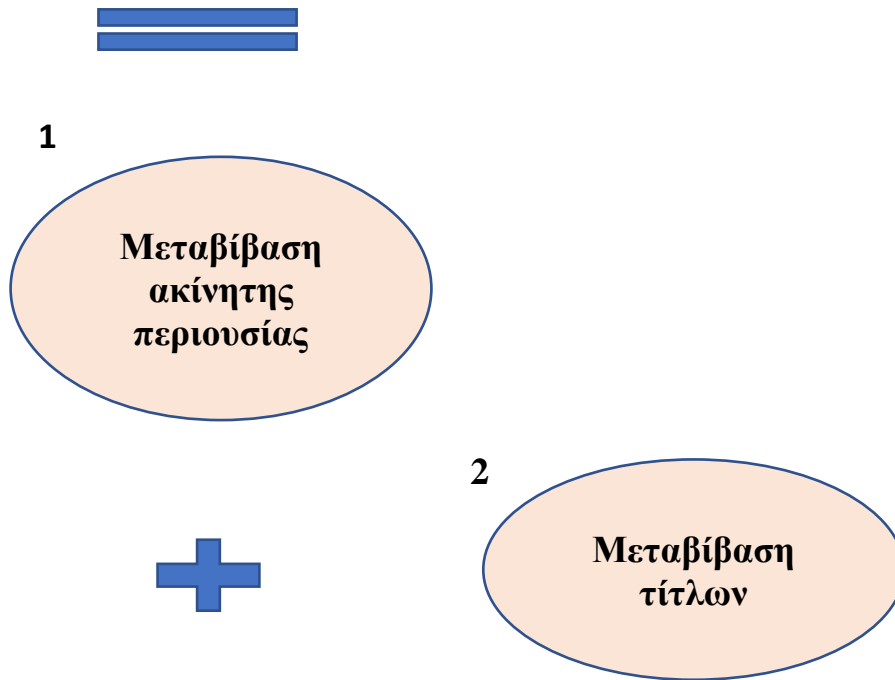
**Έκπτωση φόρου για δαπάνες που αφορούν λήψη υπηρεσιών για λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση κτιρίων (άρθρο 39B ΚΦΕ)**

**Φορολογικοί Συντελεστές Εισοδήματος Από Κεφάλαιο (άρθρο 40 ΚΦΕ)**

<b>Κατηγορία</b>	<b>Συν/στής</b>
<b>1. Μερίσματα</b>	<b>5%</b>
<b>2. Τόκοι</b>	<b>15%</b>
<b>3. Δικαιώματα</b>	<b>20%</b>
<b>4. Εκμετάλλευση ακίνητης περιουσίας</b>	
<b>1. 0 - 12.000</b>	<b>15%</b>
<b>2. 12.000,01-35.000</b>	<b>35%</b>
<b>3. 35.000,01-πάνω</b>	<b>45%</b>



**iv. Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου (άρθρα 41 επ. ΚΦΕ)**



**Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας (άρθρο 41 ΚΦΕ)**

**Επιβάλλεται φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων στο εισόδημα που προκύπτει από υπεραξία μεταβίβασης με επαχθή αιτία ακίνητης περιουσίας ή ιδανικών μεριδίων της ή εμπραγμάτου δικαιώματος σε ακίνητη περιουσία ή ιδανικού μεριδίου του ή συμμετοχών που έλκουν άνω του 50% της αξίας τους.**

**Ως υπεραξία νοείται η διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης που κατέβαλε ο φορολογούμενος και της τιμής πώλησης**

**Προβλέπονται συντελεστές απομείωσης της υπεραξίας ανάλογα με τα χρόνια διακράτησης**

**Ο φόρος υπεραξίας αφορά μόνο φυσικά πρόσωπα και επιβάλλεται με συντελεστή 15% στην υπεραξία που προκύπτει ανάμεσα στην τιμή κτήσης και την τιμή πώλησης του ακινήτου**

**Υπεραξία μέχρι 25.000 Ευρώ δεν φορολογείται εφόσον το ακίνητο έχει διακρατηθεί τουλάχιστον 5 έτη**

## **Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων (άρθρο 42 ΚΦΕ)**

**Τίτλοι: μετοχές, εταιρικά μερίδια, κρατικά ομόλογα, παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα**

**Ως υπεραξία νοείται η διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης που κατέβαλε ο φορολογούμενος και της τιμής πώλησης που εισέπραξε.**

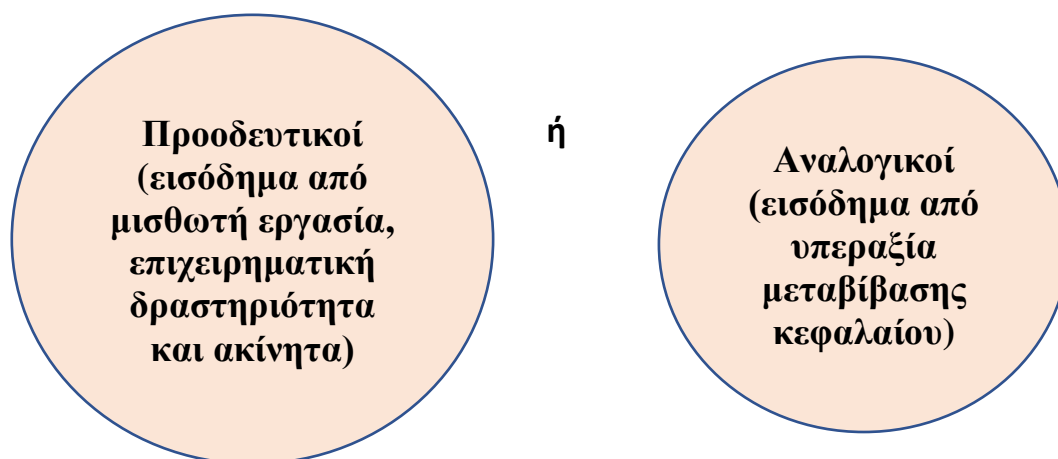
**Ο φόρος υπεραξίας αφορά επιβάλλεται με συντελεστή 15% και με συντελεστή 5% σε περίπτωση δικαιωμάτων προαίρεσης απόκτησης μετοχών**

## Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος



Μοναδική εξαίρεση: εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, τα οποία αθροίζονται και φορολογούνται με κοινή κλίμακα (άρθρο 29§1 σε συνδυασμό με άρθρο 15§1 ΚΦΕ)

**Συντελεστές για το εισόδημα από κάθε πηγή είναι:**



## **Παρακράτηση φόρου (άρθρο 59 ΚΦΕ)**

**Ορισμένα πρόσωπα υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο στην πηγή**

**α) κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ή νομικό πρόσωπο που διενεργεί πληρωμές ή δίνει παροχές σε είδος στους εργαζομένους τους ή υπαλλήλους τους,**

**β) κάθε νομικό πρόσωπο που καταβάλλει συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα, γ) ταμεία κοινωνικής ασφάλισης ή παρόμοιες οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους ασφαλισμένους τους**

## **Ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων (άρθρα 44 επ. ΚΦΕ)**



**Ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στα κέρδη που πραγματοποιούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες**

**Το υποκείμενο του φόρου νομικών προσώπων (άρθρο 45 ΚΦΕ)**

**α) κεφαλαιουχικές εταιρίες**

**β) προσωπικές εταιρείες**

**γ) μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ΝΠΔΔ ή ΝΠΙΔ + σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου**

**δ) συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών**

**ε) κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα**

**στ) κοινοπραξίες**

**ζ) νομικές οντότητες (κάθε μάρφωμα εταιρικής ή μη οργάνωσης και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο)**

## **Απαλλαγή από φόρο νομικών προσώπων (άρθρο 46 ΚΦΕ)**

- α) οι φορείς Γενικής Κυβέρνησης, με εξαίρεση το εισόδημα που αποκτούν από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου**
- β) η Τράπεζα της Ελλάδος**
- γ) οι εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και οι οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ)**
- δ) οι διεθνείς οργανισμοί**
- ε) το Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου ΑΕ**
- στ) οι σχολικές επιτροπές και οι σχολικές εφορείες μειονοτικών σχολείων πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης**

**Περιοριστική  
απαρίθμηση**



## Η φορολογική κατοικία των νομικών προσώπων

**συστάθηκε ή ιδρύθηκε σύμφωνα με το  
ελληνικό δίκαιο**

**έχει την καταστατική έδρα του στην  
Ελλάδα**

**ο τόπος άσκησης πραγματικής διοίκησης είναι  
στην Ελλάδα οποιαδήποτε περίοδο στη  
διάρκεια του φορολογικού έτους.**



υπόκεινται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα που προκύπτει στην  
ημεδαπή και την αλλοδαπή

## Το αντικείμενο του φόρου



**Όλα τα έσοδα θεωρούνται έσοδα από  
επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο  
47§2 ΚΦΕ)**

ετήσιο συνολικό καθαρό εισόδημα

**Σύστημα που ενιαίου φόρου εισοδήματος = δεν γίνεται διάκριση σε  
πηγές εισοδήματος**

## Χρόνος επιβολής του φόρου

**Ο φόρος επιβάλλεται στο εισόδημα που  
αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο  
φορολογικό έτος**

**+ προκαταβολή φόρου (80%)**

## **Ο προσδιορισμός του εισοδήματος**

**Ίδιοι κανόνες με κέρδος από  
επιχειρηματική δραστηριότητα των  
φυσικών προσώπων, εκτός  
ορισμένων περιπτώσεων**

## **Αρχή της φορολογικής ουδετερότητας**

**Ωστόσο, κέρδος = και η κεφαλαιοποίηση ή διανομή κερδών**

**ΔΛΠ: έσοδα και τα έξοδα κατανέμονται κατά τα οριζόμενα στα  
ΔΛΠ**

**Απλογραφικά βιβλία: εφαρμογή άρθρων 21 επ. ΚΦΕ για τα κέρδη  
από επιχειρηματική δραστηριότητα**

**Απαλλαγές από φόρο (άρθρο 47 §§ 6 και 7 ΚΦΕ)**

**Υπεραξία μεταβίβασης κρατικών ομολόγων  
και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού  
Δημοσίου – όταν δεν έχουν τη φορολογική  
κατοικία – μόνιμη εγκατάσταση σε Ελλάδα**

**Ακίνητα ΟΤΑ εφόσον ιδιοχρησιμοποιούνται  
ή διατίθενται για κοινωνικές σκοπούς  
χωρίς αντάλλαγμα σε Δημόσιο ή ΝΠΔΔ**

**Φορολογική αντιμετώπιση ενδοομιλικών μερισμάτων (Απαλλαγές – άρθρο 48 ΚΦΕ)**

**Η Ελληνική μητρική εταιρία**

**απαλλάσσεται του φόρου η απόκτηση μερισμάτων από την ελληνική μητρική επιχείρηση, υπό προϋποθέσεις**

**Η θυγατρική εταιρία**

**+ απαλλάσσεται της παρακράτησης φόρου διανεμόμενων από τη θυγατρική εταιρία μερισμάτων (άρθρο 63 ΚΦΕ)**

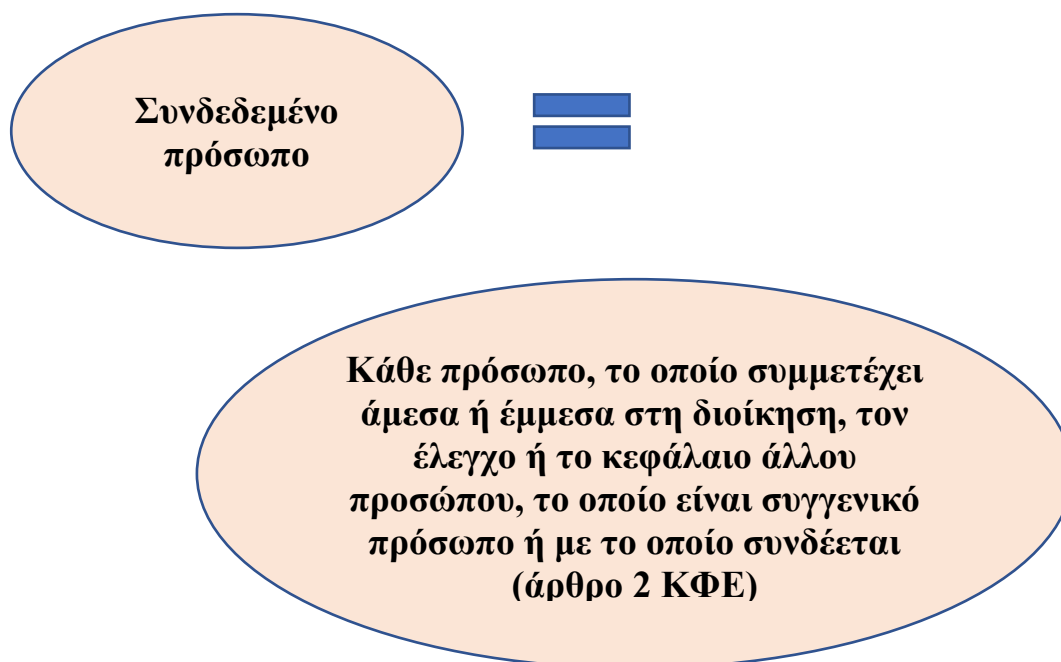
**Φορολογική μεταχείριση της μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής  
φορολογικών κατοίκων Ελλάδας (Απαλλαγή - άρθρο 48Α ΚΦΕ)**

**Απαλλαγή από το φόρο του εισοδήματος  
των κερδών που προκύπτουν από τη  
διάθεση συμμετοχών σε άλλες εταιρίες  
της ημεδαπής ή της αλλοδαπής υπό  
προϋποθέσεις**

**Υποκεφαλαιοδότηση – Κανόνας περιορισμού των τόκων (άρθρο 49 ΚΦΕ)**

**Οι δαπάνες τόκων δεν αναγνωρίζονται ως εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες, στο βαθμό που το υπερβαίνον κόστος δανεισμού υπερβαίνει το τριάντα τοις εκατό (30%) των φορολογητέων κερδών προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA)**

## Ενδοομιλικές συναλλαγές (άρθρο 50 ΚΦΕ)



- Συναλλαγές με συνδεδεμένα πρόσωπα με οικονομικούς ή εμπορικούς όρους διαφορετικούς από εκείνους που θα ίσχυαν μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων
- οποιαδήποτε κέρδη τα οποία χωρίς τους όρους αυτούς θα είχαν πραγματοποιηθεί, αλλά τελικά δεν πραγματοποιήθηκαν λόγω των διαφορετικών όρων (αρχή των ίσων αποστάσεων) περιλαμβάνονται στα κέρδη του νομικού προσώπου μόνον στο βαθμό που δεν μειώνουν το ποσό του καταβλητέου φόρου



## Μεταφορά λειτουργιών (Business Restructuring) – άρθρο 51 ΚΦΕ



- Η μεταβίβαση πρέπει να γίνεται έναντι αντίτιμου (αρχή των ίσων αποστάσεων)
- Το αντίτιμο θα προσδιορίζεται με βάση την τιμή που θα καταβάλλονταν εάν η συνδεδεμένη επιχείρηση είχε διενεργήσει τη συναλλαγή αυτή με τρίτη, εκτός του ομίλου επιχείρηση

**Φορολογικό καθεστώς μετασχηματισμών επιχειρήσεων (άρθρο 52 επ. ΚΦΕ + ν. 4601/2019 για τους εταιρικούς μετασχηματισμούς)**

**i) Εισφορές ενεργητικού έναντι τίτλων**

**Μεταβίβασης κλάδου δραστηριότητας  
έναντι έκδοσης ή μεταβίβασης τίτλων**



**Η λήπτρια εταιρία:**

- Δεν επιτρέπεται να αποδώσει στα εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία αξία μεγαλύτερη από εκείνη που είχαν στην εισφέρουσα κατά το χρόνο της εισφοράς
- Πραγματοποιεί τις αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού σύμφωνα με τους κανόνες που θα ίσχυαν για την εισφέρουσα εταιρία, εάν δεν είχε γίνει η εισφορά ενεργητικού
- Αναλαμβάνει αποθεματικά και προβλέψεις που σχημάτισε η εισφέρουσα εταιρία και τα οποία απολάμβαναν φορολογικές απαλλαγές υπό τις προϋποθέσεις που θα ίσχυαν για την εισφέρουσα εταιρία
- Δικαιούται να μεταφέρει τις ζημίες της εισφέρουσας εταιρίας, υπό τις ίδιες προϋποθέσεις που θα ίσχυαν για την εισφέρουσα εταιρία
- Απαλλαγή από το φόρο για την προκύπτουσα από την εισφορά υπεραξία

## ii) Ανταλλαγή τίτλων

**Συμμετοχή στο κεφάλαιο εταιρίας έναντι έκδοσης τίτλων + ενδεχόμενα χρηματική καταβολή**



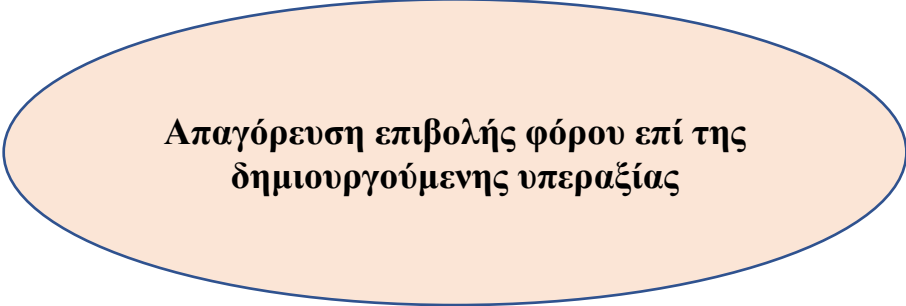
- **Απαλλαγή από το φόρο της υπεραξίας που προκύπτει λόγω της ανταλλαγής, με εξαίρεση το τμήμα που αντιστοιχεί σε τυχόν χρηματική καταβολή**
- **Ο μέτοχος ή εταίρος δεν επιτρέπεται να αποδίδει στους τίτλους που λαμβάνει ως αντάλλαγμα, μεγαλύτερη φορολογητέα αξία από την αξία που είχαν οι ανταλλασσόμενοι τίτλοι αμέσως πριν την ανταλλαγή των τίτλων**
- **Αποκτώσα εταιρία αποτιμά τους τίτλους που λαμβάνει από τον μέτοχο ή εταίρο στην αγοραία τους αξία κατά το χρόνο της ανταλλαγής**

### iii) Συγχωνεύσεις και διασπάσεις επιχειρήσεων



- Απαλλαγή από το φόρο της υπεραξίας που προκύπτει βάσει της διαφοράς μεταξύ της αγοραίας αξίας των μεταβιβαζομένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και της λογιστικής αξίας τους
- Εάν η λήπτρια εταιρία συμμετέχει στο «κεφάλαιο» της εισφέρουσας εταιρίας απαλλάσσεται από το φόρο για κάθε υπεραξία που προκύπτει λόγω της ακύρωσης αυτής της συμμετοχής
- Η λήπτρια εταιρία πραγματοποιεί τις αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού σύμφωνα με τους κανόνες που θα ίσχυαν για την εισφέρουσα εταιρία, εάν δεν είχε γίνει η εισφορά ενεργητικού
- Δυνατότητα της λήπτριας εταιρίας να αναλάβει αποθεματικά και προβλέψεις που σχημάτισε η εισφέρουσα εταιρία και τα οποία απολάμβαναν φορολογικές απαλλαγές, υπό τις προϋποθέσεις που θα ίσχυαν για την εισφέρουσα εταιρία
- Δυνατότητα της λήπτριας εταιρίας να μεταφέρει τις ζημίες της εισφέρουσας εταιρίας, υπό τις ίδιες προϋποθέσεις που θα ίσχυαν για την εισφέρουσα εταιρία

**ν) Μεταφορά της καταστατικής έδρας μίας SE ή μίας SCE**



**Απαγόρευση επιβολής φόρου επί της  
δημιουργούμενης υπεραξίας**

**ν) Μη εφαρμογή του ευνοϊκού φορολογικού καθεστώτος σε περίπτωση «καταχρηστικής ενέργειας» του φορολογούμενου**

**Άρση του ευνοϊκού φορολογικού καθεστώτος όταν η πράξη έχει ως στόχο την φοροδιαφυγή ή φοροαποφυγή**

## Λύση και Εκκαθάριση του Νομικού Προσώπου

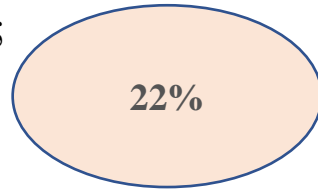
**Το προϊόν της εκκαθάρισης θεωρείται διανομή κέρδους κατά το φορολογικό έτος στο οποίο ολοκληρώθηκε η εκκαθάριση του νομικού προσώπου στο βαθμό που το εν λόγω προϊόν υπερβαίνει το καταβεβλημένο κεφάλαιο**



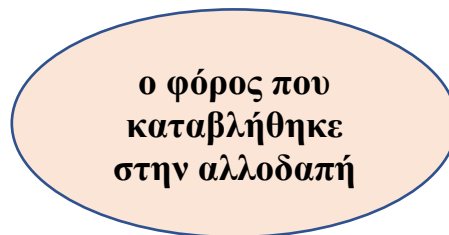
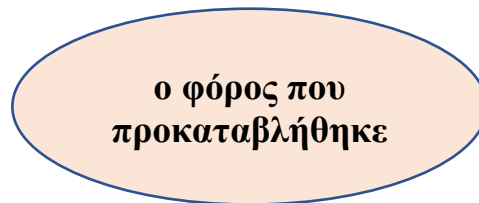
**Το προϊόν της εκκαθάρισης στο μέτρο που υπερβαίνει το καταβεβλημένο κεφάλαιο αντιμετωπίζεται ως μέρισμα**

## Ο υπολογισμός και η καταβολή του φόρου

Συντελεστής



Εκπίπτουν από το συνολικό ποσό του φόρου





## Το τέλος επιτηδεύματος

### Υπόχρεοι:

**Επιτηδευματίες και οι ασκούντες  
ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν  
απλογραφικά ή διπλογραφικά**

### Ορίζεται σε:

- 800 € ετησίως για τα νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως 200.000 κατοίκους
- 1.000 € ετησίως για τα νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από 200.000 κατοίκους
- 650 € ετησίως για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες

## Ειδική εισφορά αλληλεγγύης (άρθρο 43Α ΚΦΕ)

εισοδήματα φυσικών προσώπων άνω  
12.000 ευρώ

φόρος με βάση επιβολής  
το ετήσιο συνολικό  
καθαρό ατομικό  
εισόδημα (από κάθε  
πηγή)

<b>Εισόδημα</b>	<b>Εισφ. Αλληλεγγύης</b>
0 – 12.000	0%
12.001 - 20.000	2,20%
20.001 - 30.000	5,00%
30.001 - 40.000	6,50%
40.001 - 65.000	7,50%
65.001 - 220.000	9,00%
>220.000	10,00%

**Παρακράτηση από τον εργοδότη ή τον συνταξιοδοτικό φορέα**

## Η φορολογία εισοδήματος από εκμετάλλευση πλοίων - Ν 27/1975

### Μορφή

**Ειδικός φόρος + ειδική εισφορά**

### Αντικείμενο

**Κέρδη από την εκμετάλλευση των πλοίων**

### Υποκείμενο

**Ο πλοιοκτήτης, εγγεγραμμένος στο νηολόγιο κατά την πρώτη ημέρα κάθε ημερολογιακού + κάθε πρόσωπο που διαχειρίζεται το πλοίο κατ' εντολή του πλοιοκτήτη και εισπράττει τους ναύλους**