

- **Τρόπος Φορολογίας των Εισοδημάτων**
- Ανάλογα με την πηγή προέλευσης
- Από 1/1/2014 ισχύει ο νέος ΚΦΕ (Ν. 4172/2013 – ΦΕΚ 167Α)
- **Πηγές Προέλευσης**
- Εισόδημα από μισθούς, συντάξεις & συμβάσεις (άρθρα 15 – 20)
- Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρα 21 - 29)
- Εισόδημα από κεφάλαιο (μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα & από ακίνητη περιουσία – άρθρα 35 – 40).
- Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου (άρθρα 41 – 43)
- Το εισόδημα των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογείται σαν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρα 44 – 47)

15/1/2023

1

1

- **Παρακράτηση Φόρου**
- Φορολόγηση στην πηγή με εξάντληση φορολογικής υποχρέωσης
- Παρακράτησης φόρου με δικαίωμα συμψηφισμού
- **Ερμηνεία Φορολογικής Νομοθεσίας**
- Αυθεντική ερμηνεία δίνουν μόνο τα δικαστήρια
- Ο φορολογικός νόμος ερμηνεύεται στενά γραμματικά και όχι διασταλτικά
- Αναδρομικότητα φόρου

15/1/2023

2

2

- **Βασικοί Ορισμοί (άρθρο 2)**
- **Φορολογούμενος**
- **Πρόσωπο**
- **Νομικό πρόσωπο** (φυσικό, νομικό ή οντότητα)
- **Νομική οντότητα** (π.χ. συνεταιρισμός, ίδρυμα, καταπίστευμα)
- **Υπόχρεος σε παρακράτηση**
- **Συγγενικό πρόσωπο** (σύζυγος και ανιόντες/κατιόντες σε ευθεία γραμμή)
- **Συνδεδεμένο πρόσωπο:** κάθε πρόσωπο, το οποίο συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα στη διοίκηση, τον έλεγχο ή το κεφάλαιο άλλου προσώπου, το οποίο είναι συγγενικό πρόσωπο ή με το οποίο συνδέεται.

15/1/2023

3

3

- **Συνδεδεμένο πρόσωπο:**
- (α) ικανοποιείται το κριτήριο του 33%
- **Σχόλια:**
- 1. Οι έμμεσες συμμετοχές προκύπτουν με πολλαπλασιασμό των κατεχόμενων ποσοστών μέσω των διαδοχικών βαθμίδων.
- 2. Η εγγύκλιος δεν αναφέρεται καθόλου στις δυνητικές μετοχές
- (β) είτε υπάρχει ουσιώδης διοικητική εξάρτηση
- (γ) είτε υπάρχει άμεσος ή έμμεσος έλεγχος ή καθοριστική επιρροή

15/1/2023

4

4

- ουσιώδης διοικητική εξάρτηση (Πολ. 1142/2-7-2015)
 - Διορίζει > 50% των μελών ΔΣ
 - Διορίζει τουλάχιστον έναν διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο
 - Συμμετέχει σε δύο εταιρείες σαν διευθύνων σύμβουλος ή διαχειριστής
 - Τρίτο πρόσωπο διορίζει σε δύο διαφορετικές εταιρείες > 50% των μελών ΔΣ ή τουλάχιστον έναν από τους διευθύνοντες ή εντεταλμένους συμβούλους
- Ενδεικτική αναφορά*

15/1/2023

5

5

- άμεσος ή έμμεσος έλεγχος ή καθοριστική επιρροή (Πολ. 1142/2-7-2015)
 - Αθροιστικά, έχει δανείσει ή δώσει εγγυήσεις για δάνεια > 50% του συνόλου του ενεργητικού του δανειολήπτη
 - Τρίτο πρόσωπο, αθροιστικά, έχει δανείσει ή δώσει εγγυήσεις για δάνεια > 50% του συνόλου του ενεργητικού του δανειολήπτη σε δύο διαφορετικές εταιρείες
 - Προμηθεύει ή ορίζει τους προμηθευτές σε % $\geq 90\%$ των α' & β' υλών που απαιτούνται για την παραγωγή και συγχρόνως, μέσω σύμβασης (έγγραφής ή προφορικής) καθορίζει τις τελικές τιμές πώλησης
 - Τρίτο πρόσωπο διορίζει σε δύο διαφορετικές εταιρείες > 50% των μελών ΔΣ ή τουλάχιστον έναν από τους διευθύνοντες ή εντεταλμένους συμβούλους
- Ενδεικτική αναφορά*

15/1/2023

6

6

- **Υποκείμενα του Φόρου (άρθρο 3)**
- Φορολογική κατοικία στην Ελλάδα → φορολογείται το παγκόσμιο εισόδημα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος (εξαιρέσεις)
- Φορολογική κατοικία στην αλλοδαπή → φορολογείται το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.

15/1/2023

7

7

- **Φορολογική Κατοικία (άρθρο 4)**
- Φυσικό Πρόσωπο:
 - α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων ήτοι τους προσωπικούς ή οικονομικούς ή κοινωνικούς δεσμούς του ή
 - β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.
- *Εφαρμόζεται το κριτήριο των 183 ημερών*

15/1/2023

8

8

- Νομικό Πρόσωπο:
- α) συστάθηκε ή ιδρύθηκε, σύμφωνα με το ελληνικό δίκαιο, ή
- β) έχει την καταστατική έδρα του στην Ελλάδα ή
- γ) ο τόπος άσκησης πραγματικής διοίκησης είναι στην Ελλάδα οποιαδήποτε περίοδο στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

15/1/2023

9

9

- Τόπος άσκησης πραγματικής διοίκησης:
- α) τον τόπο άσκησης καθημερινής διοίκησης,
- β) τον τόπο λήψης στρατηγικών αποφάσεων,
- γ) τον τόπο ετήσιας γενικής συνέλευσης των μετόχων ή εταίρων,
- δ) τον τόπο τήρησης βιβλίων και στοιχείων,
- ε) τον τόπο συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου ή όποιου άλλου εκτελεστικού οργάνου διοίκησης,
- στ) την κατοικία των μελών του διοικητικού συμβουλίου ή όποιου άλλου εκτελεστικού οργάνου διοίκησης.
- *Μπορεί να συνεκτιμάται και η κατοικία της πλειοψηφίας των μετόχων ή εταίρων.*

15/1/2023

10

10

- **ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**
- Αντικείμενο (άρθρο 10)
- **Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων** είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα.

15/1/2023

11

11

- **Φορολογικός συντελεστής (άρθρο 15)**
- 1. Μισθοί και Συντάξεις

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις Επιχειρηματική Δραστηριότητα) σε Ευρώ	Φορολογικός Συντελεστής (%)
0 – 10.000	9%
10.001 έως και 20.000	22%
20.001 έως και 30.000	28%
30.001 έως και 40.000	36%
≥40.000	44%

15/1/2023

12

12

- Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των επτακοσίων εβδομήντα επτά (777) ευρώ για τον φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα. Η μείωση του φόρου ανέρχεται σε οκτακόσια δέκα (810) ευρώ για τον φορολογούμενο με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο, σε εννιακόσια (900) ευρώ για δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα, σε χίλια εκατόν είκοσι (1.120) ευρώ για τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα και σε χίλια τριακόσια σαράντα (1.340) ευρώ για τέσσερα (4) εξαρτώμενα τέκνα. Για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο μετά το τέταρτο, η μείωση του φόρου αυξάνεται κατά διακόσια είκοσι (220) ευρώ για κάθε επόμενο τέκνο.
- Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των ποσών αυτών, η μείωση του φόρου περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου.

15/1/2023

13

13

- Για φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις, το οποίο υπερβαίνει το ποσό των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά είκοσι (20) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ του φορολογητέου εισοδήματος από μισθούς και συντάξεις μέχρι του ποσού της μείωσης του φόρου της προηγούμενης παραγράφου.
- Οι προβλέψεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για φορολογούμενους με πέντε (5) εξαρτώμενα τέκνα και άνω.

15/1/2023

14

14

• ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

- Επιβάλλεται ετησίως στα κέρδη που πραγματοποιούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες.
- Φορολογητέο Εισόδημα
- Όλα τα έσοδα ... θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.
- **Φορολογικός Συντελεστής**

Πιστωτικά Ιδρύματα	Αγροτικοί Συνεταιρισμοί & Ομάδες Παραγωγών	Λοιπά Νομικά Πρόσωπα και οντότητες με διπλογραφικά βιβλία
29%	10%	22%

15/1/2023

15

15

- Έννοια Κέρδους από Επιχειρηματική Δραστηριότητα
- Το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών
- Έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές
- Δεν περιλαμβάνονται τα έσοδα από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία

15/1/2023

16

16

- **Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες (άρθρο 22)**
- Προϋποθέσεις:
- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.
 - Κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία
 - Δεν προϋποθέτει νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση
 - ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της
 - μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της, ή
 - υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

15/1/2023

17

17

- Δεν επιτρέπεται στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).
- Άσκηση αξιολογικής κρίσης με τα διδάγματα της κοινής πείρας

15/1/2023

18

18

- **Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες (άρθρο 22)**
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση έμμεσων μεθόδων ελέγχου,
 - Εικονικές δαπάνες ως προς το πρόσωπο (καλόπιστος λήπτης – ΝΣΚ 170/2014)
 - Εικονικές δαπάνες ως προς τον χαρακτηρισμό της συναλλαγής πρόσωπο (ΝΣΚ 28/2015)
 - Πραγματική συναλλαγή (όχι ζημίες αποτίμησης)
 - Αρχή των ίσων αποστάσεων (ενδοομιλικές συναλλαγές)

15/1/2023

19

19

- γ) λογιστικές εγγραφές – δικαιολογητικά
 - εγγραφή στην χρήση που αφορά η δαπάνη (εξαιρέσεις)
 - δικαιολογητικό: κάθε πρόσφορο μέσο
Η έννοια το δικαιολογητικού είναι ευρύτερη της έννοιας του φορολογικού στοιχείου
 Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

15/1/2023

20

20

- γ) λογιστικές εγγραφές – δικαιολογητικά
 - εγγραφή στην χρήση που αφορά η δαπάνη (εξαιρέσεις)
 - δικαιολογητικό: κάθε πρόσφορο μέσο

Η έννοια το δικαιολογητικού είναι ευρύτερη της έννοιας του φορολογικού στοιχείου

Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

15/1/2023

21

21

- Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.
- *Βλ. και άρθρο 23 για εξαιρέσεις*

15/1/2023

22

22

- **Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρο 22Α)**
- Προσαύξηση 100%
- περιλαμβάνονται και οι αποσβέσεις
- Δικαίωμα φορολογικού συμψηφισμού ζημιών

15/1/2023

23

23

- **Δαπάνες που αφορούν τους εργαζομένους (άρθρο 22Β)**
- Κάρτες απεριορίστων διαδρομών ΜΜΜ,
- Προσαύξηση 30%
- Δικαίωμα φορολογικού συμψηφισμού ζημιών (Ε 2031/2021)
- **Δαπάνες που αφορούν το περιβάλλον (άρθρο 22Β)**
- (α) Η δαπάνη μίσθωσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών ή χαμηλών ρύπων
- Κλιμακωτή Προσαύξηση
- (β) Η δαπάνη αγοράς, εγκατάστασης και λειτουργίας δημόσια προσβάσιμων σημείων φόρτισης οχημάτων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων
- Κλιμακωτή Προσαύξηση
- Δικαίωμα φορολογικού συμψηφισμού ζημιών (Ε 2031/2021)

15/1/2023

24

24

- **Διαφημιστική δαπάνη φορολογικού έτους 2023 (άρθρο 22Γ)**
- Κλιμακωτή προσαύξηση ανάλογα (κυρίως) με το είδος της διαφήμισης, το διαφημιστικό μέσο και τη διαφημιστική εταιρεία
- Δικαίωμα φορολογικού συμψηφισμού ζημιών

15/1/2023

25

25

- **Τόκοι δανείων**
- α) τόκοι τραπεζικών ή διατραπεζικών ή ομολογιακών δανείων Α.Ε.
 - Εκπίπτουν στο σύνολο τους σε μία ή περισσότερες χρήσεις
 - Έλεγχος για υποκεφαλαιοδότηση
- (β) τόκοι δανείων από μη συνεδεδεμένες επιχειρήσεις
 - Σύγκριση με επιτόκιο δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις (βλ. Τράπεζα Ελλάδος)
 - Έλεγχος για υποκεφαλαιοδότηση
- (γ) τόκοι δανείων από συνεδεδεμένες επιχειρήσεις
 - εφαρμόζεται η αρχή των ίσων αποστάσεων
 - φάκελος τεκμηρίωσης συναλλαγών
 - έλεγχος για υποκεφαλαιοδότηση
- (δ) Υπάρχουν εξαιρέσεις

15/1/2023

26

26

- Δεν εμπίπτει η ζημία από την εκχώρηση απαιτήσεών της σε εταιρεία factoring.
- (Αντιμετωπίζεται σαν ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα)
- Ο όρος «κόστος δανεισμού» περιλαμβάνει δαπάνες για τόκους κάθε μορφής χρέους, άλλες δαπάνες οικονομικά ισοδύναμες με τόκους και έξοδα που προκύπτουν από την άντληση χρηματοδότησης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ελληνικό δίκαιο όπως (ενδεικτική αναφορά):
- (α) Πληρωμές στο πλαίσιο δανείων με συμμετοχή στο κέρδος,
- (β) οι τεκμαρτοί τόκοι στα μετατρέψιμα ομόλογα και τα ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου,
- (γ) οι χορηγήσεις στο πλαίσιο Ισλαμικής χρηματοδότησης κλπ

15/1/2023

27

27

- Δεν εμπίπτει η ζημία από την εκχώρηση απαιτήσεών της σε εταιρεία factoring.
- (Αντιμετωπίζεται σαν ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα)

15/1/2023

28

28

- **Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες (άρθρο 23)**
- α) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,
 - Δεν αφορά μισθούς, μισθώματα και τόκους
 - Αξία συναλλαγής = καθαρό ποσό χωρίς ΦΠΑ
 - Υπάγονται τμηματικές προκαταβολές εφόσον συνολική αξία > € 500
 - Υπάγονται συμψηφιστικές συναλλαγές εφόσον υπόλοιπο > € 500
 - Πώληση για λογαριασμό τρίτου
 - Αδυναμία χρήσης τραπεζικού μέσου
 - Λαμβάνεται υπόψη η ημερομηνία πληρωμής (τροποιητική δήλωση)
 - Η μη πληρωμή με τραπεζικό μέσο δεν συνιστά από μόνη της εικονονικότητα

15/1/2023

29

29

- β) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές (και εργοδοτικές) εισφορές,
- γ) προβλέψεις εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26,
- δ) πρόστιμα και χρηματικές ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,
 - παραβάσεις της φορολογικής ή ασφαλιστικής νομοθεσίας,
 - αθέτηση συμβατικών υποχρεώσεων της επιχείρησης,
 - το ποσό της εξαγοράς ποινών που επιβάλλονται από δικαστήρια,
 - οι τόκοι υπερημερίας λόγω σφειλής φόρων, τελών, δασμών, εισφορών, αμοιβών, κ.λπ.
 - οι τόκοι που καταλογίζονται κατά την ανάκτηση κρατικών ενισχύσεων λόγω του σχηματισμού ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού με βάση τα άρθρα 2 και 3 του ν. 3220/2004,
 - Οι τόκοι που επιβάλλονται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, επί επιβληθέντων προστίμων σε επιχείρηση.

15/1/2023

30

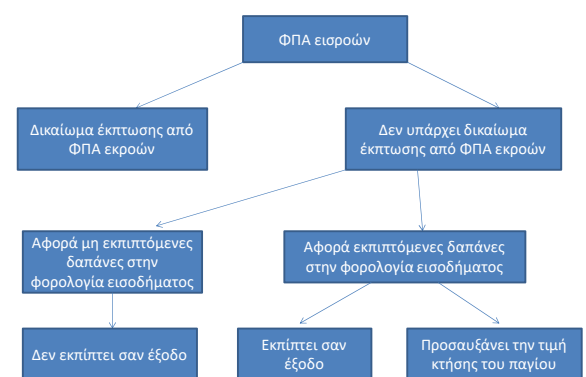
30

- ε) η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,
- στ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισορών,
 - Περιοριστική αρίθμηση (εκτός αν άλλη διάταξη προβλέπει κάτι άλλο)

15/1/2023

31

31



15/1/2023

32

32

- ζ) το τεκμαρτό μίσθωμα σε περίπτωση ιδιόχρησης ακινήτου κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,
- η) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων(300) ευρώ ανά συμμετέχοντα ανά ημερίδα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό(0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,
 - Δεν περιλαμβάνεται ο ΦΠΑ
 - δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες που γίνονται για την αίθουσα των εκδηλώσεων, τη μεταφορά των επισκεπτών, τυχόν αμοιβές ομιλητών,
 - περιλαμβάνονται τα τέλη που σχετίζονται με τη διαμονή (π.χ. δημοτικοί φόροι ημεδαπής ή αλλοδαπής - «city tax»).

15/1/2023

33

33

- θ) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,
- ι) οι δαπάνες ψυχαγωγίας.
- *Δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,*

15/1/2023

34

34

- ια) *προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (εκτός αν αποτελούν εισόδημα σε είδος για τον λαμβάνοντα)*
 - Εκπίπτουν παροχές σε είδος (π.χ. διατακτικές μέχρι 6 ευρώ, παροχές μέχρι 300 ευρώ κλπ) , που δεν αποτελούν εισόδημα (υπό το πρίσμα των διατάξεων του άρθρου 22)
 - Εκπίπτουν δαπάνες διαμονής, σίτισης και κίνησης που καταβάλλουν οι εργαζόμενοι κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους (υπό το πρίσμα των διατάξεων του άρθρου 22)
- ιβ) Οι δαπάνες διαφήμισης στην περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλομένων τελών διαφήμισης
 - Προβολή σε stands
 - Ενοίκιαση χώρων σε ειδικά ράφια
 - εκδηλώσεις happenings

15/1/2023

35

35

- ιγ) Το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που
 - α) είναι φορολογικός κάτοικος κράτος σε μη συνεργασίμο ή σε κράτος που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Ε.
 - β) Είναι συνδεδεμένη εν τοις πράγμασι εταιρεία, χωρίς να έχει συμμορφωθεί πριν τη διενέργεια της συναλλαγής ή την έκδοση του παραστατικού με τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται από τον Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών (άρθρο 21 του ν. 4174/2013).
 - γ) Δεν διαθέτει στην έδρα της ή σε συνδεδεμένη επιχείρηση την απαιτούμενη οργάνωση και υποδομή για τη διενέργεια - κατ'επάγγελμα - ομοειδών συναλλαγών, κατά συνήθεια και επάγγελμα με τη συναλλαγή για την οποία εκδόθηκε το παραστατικό.
- εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή, και επιπλέον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις των άρθρων 22 & 23.

15/1/2023

36

36

- ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.
- ιε) Οι δαπάνες ενοικίων, εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.
- **Κοινές Δαπάνες**
- Επιμερίζονται σύμφωνα με τα ακαθάριστα έσοδα

15/1/2023

37

37

- **Φορολογικές Αποσβέσεις (άρθρο 24)**
- Εκπίπτουν από:
 - α) τον ιδιοκτήτη ή
 - β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης.
- Δεν αποσβένονται εδαφικές εκτάσεις, έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα κλπ
- Προσδιορισμός τιμής κτήσεως: Σύμφωνα με τα ΕΛΠ

15/1/2023

38

38

Κατηγορία ενεργητικού στοιχείου	Τονιαζόμενη φορολογική απόσβεση (% από φορολογικό έτος)
Πόδια, κατασκευές εγκαταστάσεων, θωρακιστές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη παρατεταγμένες, αποθήκες και αποθήκες, κατασκευασμένες των παραρτημάτων τους (και ειδικών ηχημάτων φορτωσέων)	4%
Κατασκευές και εγκαταστάσεις για τη φέρυση εργαζόμενων μετεωρίων ή χαμηλών ρίσεων έως 50 γρ. CO ₂ /ώρα.	100%
Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται ως εδάφη και καταστάσεις, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης	5%
Αεροσκάφη, αεροπλανοφόρα, σκάφη, πλοία και σκάφη εκτός από μέτα ραβδής μεταφορές επί των μετεωρίων ή χαμηλών ρίσεων έως 50 γρ. CO ₂ /ώρα.	5%
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Ν/Υ και λοιπά	10%
Μέτα μεταφορές επί των μετεωρίων μετεωρίων ή χαμηλών ρίσεων έως 50 γρ. CO ₂ /ώρα.	16%
Μέτα μεταφορές επί των μετεωρίων μετεωρίων	50%
Μέτα μεταφορές επί των μετεωρίων ρίσεων έως 50 γρ. CO ₂ /ώρα.	25%
Μέτα μεταφορές εμπορευμάτων εκτός από μέτα μεταφορές εμπορευμάτων μετεωρίων ή χαμηλών ρίσεων έως 50 γρ. CO ₂ /ώρα.	12%
Μέτα μεταφορές εμπορευμάτων μετεωρίων ρίσεων	50%
Μέτα μεταφορές εμπορευμάτων χαμηλών ρίσεων έως 50 γρ. CO ₂ /ώρα.	25%
Μέτα μεταφορές επί των μετεωρίων ρίσεων	50%
Μέτα μεταφορές επί των μετεωρίων ρίσεων έως 50 γρ. CO ₂ /ώρα.	25%
Πολλά στοιχεία και θεμελιώματα, (όλα τα υπόλοιπα στοιχεία)	10%
Επιπλέον Ν/Υ ή άλλα και παρόμοια, και λοιπά	20%
Κοινά πόδια στοιχεία στοιχεία	10%
Εξοπλισμός και όργανα, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης επιχειρηματικής δραστηριότητας, εκτός από τα στοιχεία που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, θεωρείται αυτοκίνητο που ταμειοφύεται στο σχετικό άρθρο της κοινής υπουργικής απόφασης του άρθρου 22Α.	40%

15/1/2023

39

39

- Όπου ο συντελεστής του προηγούμενου πίνακα είναι πενήντα τοις εκατό (50%) ή εκατό τοις εκατό (100%), η επιχείρηση δικαιούται να χρησιμοποιήσει χαμηλότερο σταθερό συντελεστή για όλα τα έτη απόσβεσης.
- Ο συντελεστής φορολογικής απόσβεσης του ανωτέρω πίνακα για τα άλλα στοιχεία και δικαιώματα, καθώς και για τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης ισχύει, εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά από την αρχική συμφωνία διαφορετική των δέκα (10) ετών οικονομική διάρκεια ζωής, οπότε και ο συντελεστής διαμορφώνεται ως το ημίτιο «1 διά έτη διάρκειας ζωής δικαιώματος». Σε περίπτωση δικαιωμάτων που θεμελιώθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος του παρόντος, για την αναπόσβεστη αξία (εναπομείνουσα αξία) ως διάρκεια δικαιώματος λαμβάνεται η υπολειπόμενη διάρκεια του δικαιώματος.
- Για τη δαπάνη απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών ρύπων, με μέγιστη Λ.Τ.Π.Φ. έως τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ, χορηγείται στην επιχείρηση δυνατότητα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα της, προσαυξημένη κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) και για το υπερβάλλον ποσό, ποσοστό εικοσιπέντε τοις εκατό (25%). Τα αντίστοιχα ποσοστά για αυτοκίνητα χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ. είναι τριάντα (30%) και δεκαπέντε (15%) τοις εκατό.

15/1/2023

40

40

- Για επιχειρήσεις που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα σε νησιωτικούς δήμους της ελληνικής επικράτειας, για τη δαπάνη απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών ρύπων, με μέγιστη Λ.Τ.Π.Φ. έως τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ, χορηγείται στην επιχείρηση δυνατότητα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά της, προσαυξημένη κατά ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) και για το υπερβάλλον ποσό ποσοστό τριανταπέντε τοις εκατό (35%). Τα αντίστοιχα ποσοστά για αυτοκίνητα χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ. είναι τριανταπέντε (35%) και είκοσι τοις εκατό (20%).

15/1/2023

41

41

- Το κόστος που είναι συναφές με την αναβάθμιση των Κέντρων Διαλογής Ανακυκλώσιμων Υλικών (ΚΔΑΥ), με την ενεργειακή απόδοση ή με την εξοικονόμηση νερού, αποσβέννεται με τους συντελεστές του πίνακα της παρ. 4, προσαυξημένους κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%). Σε περίπτωση που ο αρχικός συντελεστής απόσβεσης είναι ανώτερος του δέκα τοις εκατό (10%), ο προσαυξημένος συντελεστής δεν δύναται να υπερβαίνει τις δέκα (10) ποσοστιαίες μονάδες.
- Υποχρεωτική η διενέργεια αποσβέσεων
- Απαγορεύεται η μεταφορά αποσβέσεων μεταξύ χρήσεων.
- Η απόσβεση αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο.

15/1/2023

42

42

- Συνολική απόσβεση $\leq \{TK + \text{Προσθήκες \& Βελτιώσεις} + \text{Κόστη αποκατάσταση περιβάλλοντος}\}$
- Αποσβέσιμη αξία $< \text{€ } 1.500 \rightarrow$ επιτρέπεται εφάπαξ απόσβεση
- Εφαρμογή σταθεράς μεθόδου
- Νέες επιχειρήσεις: επιτρέπεται 3 αναβολή αποσβέσεων (αφορά το σύνολο των παγίων και της ζετίας)
- Αναστολή αποσβέσεων για πάγια εκτός εκμεταλλεύσεως ή σε αδράνεια
- Εποχιακές επιχειρήσεις υπολογίζουν αποσβέσεις για όλο το έτος
- Ανέγερση ακινήτου σε οικόπεδο ιδιοκτησίας τρίτου
 - Αποσβέσεις διενεργεί ο εκμισθωτής
 - Ο μισθωτής εκπίπτει τις δαπάνες

15/1/2023

43

43

- Βελτιώσεις προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα
 - Αποσβέσεις διενεργεί ο εκμισθωτής
 - Ο μισθωτής εκπίπτει τις δαπάνες
- Έξοδα επισκευής & συντήρησης: εκπίπτουν
- Η υπεραξία από πώληση παγίων υπολογίζεται σύμφωνα με τις φορολογικές αποσβέσεις

15/1/2023

44

44

- **Αποτίμηση αποθεμάτων και ημικατεργασμένων προϊόντων (άρθρο 25)**
- Τα αποθέματα και τα ημικατεργασμένα προϊόντα αποτιμώνται σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες λογιστικής.
- Δεν επιτρέπεται αλλαγή μεθόδου πριν περάσουν (4) έτη μετά το φορολογικό έτος κατά το οποίο χρησιμοποιήθηκε για πρώτη φορά η μέθοδος αποτίμησης που εφάρμοσε η επιχείρηση.
- Η διαφορά αποτίμησης εκπίπτει φορολογικά επηρεάζοντας το κόστος πωληθέντων (Πολ. 1075/2016).

15/1/2023

45

45

- **Επισφαλείς απαιτήσεις (άρθρο 26)**
- Πωλήσεις λιανικής και χονδρικής
- Ληξιπρόθεσμη Απαιτήτηση (ημεδαπής και αλλοδαπής)
 - Πάροδος συμφωνημένου χρόνου πίστωσης ή
 - Ημερομηνία Τιμολογίου ή
 - Ημερομηνία λήξης γραμματίου ή
 - Ημερομηνία επιταγής
- Προκαταβολές σε προμηθευτές που κήρυξαν στάση πληρωμών
- Δεν περιλαμβάνεται ο ΦΠΑ
- Συνυπολογίζονται εκπτώσεις και επιστροφές πωλήσεων
- Υπολογίζονται ανά συναλλαγή

15/1/2023

46

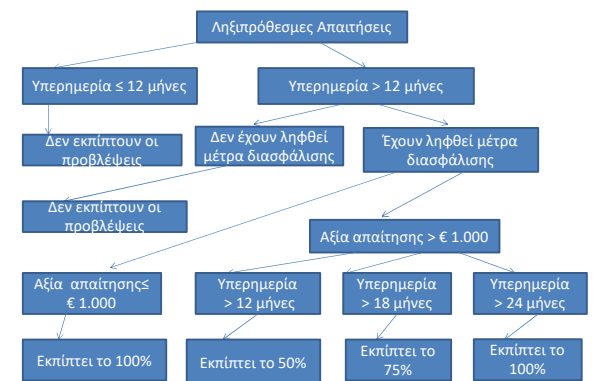
46

- Διασφάλιση απαίτησης:
- Ένδικα μέσα
- Σφράγιση επιταγής
- Κατάθεση όλων των απαραίτητων δικαιολογητικών για την έκδοση διαταγής πληρωμής,
- κ.λπ.

15/1/2023

47

47



15/1/2023

48

48

- **Εξαιρούνται απαιτήσεις**

- Κατά Δημοσίου ή ΟΤΑ
- Με εγγύηση Δημοσίου ή ΟΤΑ
- Που καλύπτονται από ασφάλιση ή οποιαδήποτε εγγυοδοσία ή άλλη ενοχική ή εμπράγματη ασφάλεια
- Κατά των μετόχων ή εταίρων της επιχείρησης ή θυγατρικών εταιρειών με % συμμετοχής $\geq 10\%$
 - Εκτός αν υπάρχει εκκρεμοδικία ή
 - ο οφειλέτης έχει υποβάλει αίτημα κήρυξης σε πτώχευση ή υπαγωγής σε διαδικασία εξυγίανσης ή
 - σε βάρος του οφειλέτη έχει εκκινήσει η διαδικασία αναγκαστικής εκτέλεσης.

15/1/2023

49

49

- **Η πρόβλεψη αναγνωρίζεται σαν έσοδο** εφόσον η απαίτηση:

- α) καταστεί εισπράξιμη ή
- β) διαγραφεί.
- **Διαγραφή απαίτησης:**
- α) έχει προηγουμένως εγγραφεί ποσό που αντιστοιχεί στην οφειλή ως έσοδο,
- β) έχει προηγουμένως διαγραφεί από τα βιβλία του φορολογούμενου και
- γ) έχουν αναληφθεί όλες οι κατά νόμο ενέργειες για την είσπραξη της απαίτησης.
- Ειδική ρύθμιση:
 1. Απαιτήσεις μέχρι € 300 (με τον ΦΠΑ) και μέχρι 5% του συνόλου των απαιτήσεων
 2. Απαιτήσεις που διαγράφονται στο πλαίσιο αμοιβαίας συμφωνίας ή δικαστικού συμβιβασμού.

15/1/2023

50

50

- **Μεταφορά ζημιών (άρθρο 27)**

- Ισχύει 5ετία
- Εξάλειψη ζημιών με μείωση ΜΚ
- Εξάλειψη ζημιών με Αποθεματικά
- Ζημίες στην αλλοδαπή
- Μεταβολή ιδιοκτησίας ΜΚ > 33% (μαχητό)

15/1/2023

51

51

- **Κεφαλαιοποίηση Αποθεματικών**

- Αντιμετωπίζονται σαν διανομή κερδών
- Παρακράτηση φόρου διανεμομένων κερδών (5%) εφόσον φορολογημένα.
- Καταβολή φόρου εισοδήματος (22%) και παρακράτηση φόρου διανεμομένων κερδών (5%) εφόσον αφορολόγητα.
- Ειδικός τρόπος υπολογισμού του φόρου εισοδήματος

15/1/2023

52

52

- **Αφορολόγητα Κέρδη**
- (π.χ. κέρδη από χρησιμοποίηση ευρεσιτεχνίας)
- Καταχωρούνται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού
- Φορολογούνται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση τους, μετά από αναγωγή σε φορολογητέο εισόδημα δια της προσθήκης του φόρου που αναλογεί (εξαίρεσεις).
- Η φορολόγηση του παραπάνω ποσού γίνεται ανεξάρτητα από την ύπαρξη φορολογικών ζημιών.

15/1/2023

53