

# 2013

## ΝΕΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΝΟΜΟΣ



Εμμανουήλ Πετράκης  
Senior Partner – Head of Tax

TMS AUDITORS SA  
Λουκιανού 6  
106 75 Αθήνα

Τηλ.: 210 7253580-1  
Fax: 210 7253582

## ***Εισαγωγή***

Σκοπός της παρουσίασης αυτής είναι η ανάλυση των σημαντικότερων αλλαγών που επέρχονται στη φορολογία εισοδήματος (ΚΦΕ) μετά από την ψήφιση στις 11.01.2013 του νέου φορολογικού νόμου Ν.4110/2013.

Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην TMS Λουκιανού 6, 106 75 Αθήνα  
τηλ.: + 210 7253580 ή [tax@tms-auditors.gr](mailto:tax@tms-auditors.gr)

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (άρθρο 9 ν.2238/1994) .....	1
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ – ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ (άρθρο 9 ν.2238/1994).....	6
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (άρθρο 9 Ν.2238/1994) .....	6
ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (άρθρο 33 ν.2238/1994) .....	8
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ – ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΩΝ – ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΟΜΑΔΙΚΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ.....	9
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (άρθρο 10 ν.2238/1994) .....	12
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ .....	13
ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΤΙΜΩΝ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ .....	19
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ .....	24
ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ Φ.Π.Α - ΚΦΑΣ - ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ.....	26
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΛΟΙΩΝ ΥΠΟ ΞΕΝΗ ΣΗΜΑΙΑ (τροποποίηση διατάξεων ν.27/1975).....	28
ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ ΕΠΙΚΑΙΡΟΤΗΤΑΣ.....	29

## **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (άρθρο 9 ν.2238/1994)**

Οι νέες φορολογικές κλίμακες ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από 01/01/2013 (οικονομικό έτος 2014).

Το εισόδημα από μισθούς, συντάξεις καθώς και για μισθούς με έκδοση τιμολογίου ή απόδειξης για παροχή υπηρεσιών υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

<b>ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ</b>				
			<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	
<b>ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ευρώ)</b>	<b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %</b>	<b>ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ (ευρώ)</b>	<b>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ευρώ)</b>	<b>ΦΟΡΟΥ (ευρώ)</b>
25.000	22%	5.500	25.000	5.500
17.000	32%	5.440	42.000	10.940
Υπερβάλλον	42%			

**Το εισόδημα από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελεύθερο επάγγελμα αφαιρουμένων των ασφαλιστικών εισφορών, θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:**

- Έγγραφη σύμβαση με τα φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα τα οποία λαμβάνουν τις υπηρεσίες τους, και
- Τα φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα τα οποία λαμβάνουν τις υπηρεσίες δεν υπερβαίνουν τα τρία (3), ή εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό 75% των ακαθαρίστων εσόδων του εισοδήματος από ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που λαμβάνουν τις υπηρεσίες αυτές.

**Τα πρόσωπα αυτά (ελεύθεροι επαγγελματίες) που λογίζονται ως μισθωτοί δεν δικαιούνται την έκπτωση των δαπανών του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. (ν.2238/1994)**

Ο φόρος στις αμοιβές που αποκτούν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα του εμπορικού ναυτικού από την παροχή υπηρεσιών σε εμπορικά πλοία, υπολογίζεται με αναλογικό συντελεστή 15% για τους αξιωματικούς και 10% για το κατώτερο πλήρωμα στις αμοιβές που αποκτώνται από το ημερολογιακό έτος 2013 και επόμενα.

Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα ορίζεται σε € 3.000 για τον άγαμο και € 5.000 για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση (άρθρο 16 ν.2238/1994).

### **Μειώσεις φόρου κλίμακας των μισθωτών και συνταξιούχων**

Από 01/01/2013 καταργείται το αφορολόγητο ποσό και θεσπίζεται σταθερή μείωση / έκπτωση φόρου ποσού € 2.100 για εισοδήματα μέχρι € 21.000. Εφόσον ο φόρος που προκύπτει είναι μικρότερος των € 2.100 το ποσό μείωσης περιορίζεται στο ποσό του φόρου.

Για εισόδημα πάνω από € 21.000 η έκπτωση των € 2.100 μειώνεται κατά € 100 ανά € 1.000 εισοδήματος και μέχρι εξαντλήσεως του ποσού των € 2.100.

### **Συλλογή και προσκόμιση αποδείξεων**

Προκειμένου να διατηρηθεί ακέραιο το ποσό της μείωσης του φόρου, ο φορολογούμενος απαιτείται να προσκομίσει αποδείξεις δαπανών, ποσοστού 25% του φορολογούμενου εισοδήματος χωρίς όμως να απαιτείται αυτές να υπερβαίνουν το ποσό των € 10.500. Οι αποδείξεις δαπανών πρέπει να έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΑΣ ή σε χώρες της Ε.Ε. και να αφορούν δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποιεί ο ίδιος, η σύζυγός του ή τα τέκνα που τους βαρύνουν.

Στην περίπτωση που δεν προσκομίζεται το απαιτούμενο ποσό αποδείξεων, τότε ο φόρος προσαυξάνεται κατά τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου ποσού αποδείξεων, με ανώτατο όριο € 10.500 και του προσκομισθέντος ποσού αποδείξεων, με συντελεστή 22%.

Εξαιρούνται της υποχρέωσης προσκόμισης αποδείξεων οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή σε χώρες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, όσοι διαμένουν σε οικοευγηρίας, σε ψυχιατρικά καταστήματα και οι φυλακισμένοι.

Οι αποδείξεις δαπανών ενδεικτικά αναφέρονται σε:

- ✓ υπηρεσίες και είδη επισκευής και συντήρησης κατοικίας,
- ✓ μεταφορές πραγμάτων,
- ✓ συντήρηση και επισκευή αυτοκινήτου-μοτοσυκλέτας,
- ✓ ανταλλακτικά αυτοκινήτου, λιπαντικά-αντιψυκτικό,
- ✓ μίσθωση ταξί, καύσιμα οχήματος,
- ✓ δίδακτρα φροντιστηρίων και ξένων γλωσσών κλπ.

**Δεν περιλαμβάνονται στις αποδείξεις δαπανών οι δαπάνες ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης, η καταβαλλόμενη διατροφή, οι δωρεές και οι δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων.**

## **Άλλες μειώσεις φόρου**

Ο φόρος εισοδήματος που προκύπτει με βάση την νέα κλίμακα μισθωτών – συνταξιούχων μειώνεται κατά ποσοστό 10% για:

- ✓ έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης μέχρι το ποσό των €3.000, κατά το μέρος που δεν καλύπτονται από ασφαλιστικά ταμεία και εφ' όσον υπερβαίνουν το 5 % του φορολογητέου εισοδήματος. Ως έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται:
  - οι αμοιβές που καταβάλλονται σε ιατρούς και ιατρικά κέντρα όλων των ειδικοτήτων για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις, καθώς και οι αμοιβές που καταβάλλονται σε οδοντιάτρους, ορθοδοντικούς, γναθοχειρουργούς για οδοντοθεραπεία, οδοντοπροσθετική και γναθοχειρουργική,
  - τα έξοδα νοσηλείας που καταβάλλονται σε νοσηλευτικά ιδρύματα ή ιδιωτικές κλινικές, καθώς και οι δαπάνες που καταβάλλονται για διαρκή κάλυψη ιατρικών αναγκών,
  - τα έξοδα για φαρμακευτική περίθαλψη γενικά,
  - οι αμοιβές που καταβάλλονται σε νοσοκόμο για την παροχή υπηρεσιών σε ασθενή κατά τη νοσηλεία του σε νοσοκομείο ή κλινική ή στο σπίτι,
  - η δαπάνη για την αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά μέλη.
  - τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης των τέκνων με ειδικές ανάγκες που παρουσιάζουν αναπηρία σε ποσοστό 40% εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των € 6.000, καθώς και η δαπάνη τους για δίδακτρα ή τροφεία που καταβάλλονται γι' αυτά τα τέκνα σε ειδικές για την πάθησή τους σχολές ή θεραπευτήρια,
  - ποσό ίσο με το 50% της δαπάνης που καταβάλλεται σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων, οι οποίες λειτουργούν νόμιμα.
- ✓ διατροφή που επιδικάστηκε και καταβάλλεται από τον έναν σύζυγο στον άλλο, του οποίου αποτελεί φορολογητέο εισόδημα. Το ποσό της μείωσης του φόρου δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των € 1.500
- ✓ χορηγίες / δωρεές χρηματικών ποσών (συγκεκριμένων περιπτώσεων και προς περιοριστικά αναφερόμενους φορείς και οργανισμούς π.χ προς μονές Αγ. Όρους, Νοσοκομεία, Κοινοφελή Ιδρύματα κλπ) μέχρι 5% του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος. Η μείωση διενεργείται εφόσον τα ποσά των δωρεών και χορηγιών υπερβαίνουν συνολικά τα € 100.
- ✓ δωρεές ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων σε κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία μέχρι 5% του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος

Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται και για δωρεές υπέρ αντίστοιχων κρατικών φορέων και νομικών προσώπων, εγκατεστημένων σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και σε χώρες ΕΟΧ.

Επίσης ο φόρος εισοδήματος μειώνεται κατά € 200 για τον ίδιο τον φορολογούμενο και για κάθε ένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν ή τον βαρύνουν εφόσον:

- παρουσιάζουν αναπηρία 67% και άνω (δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία),
- είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή σπλίτες, οι οποίοι με την ιδιότητα του αναπήρου παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ή αξιωματικοί οι οποίοι έχουν τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας ή αξιωματικοί που εξαιτίας πολεμικού τραύματος ή νοσήματος που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, βρίσκονται σε κατάσταση υπηρεσίας γραφείου)
- είναι θύματα πολέμου,
- παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου.

Όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα δεν δικαιούνται τις μειώσεις φόρου εκτός των κατοίκων της Ε.Ε που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του 90% του συνολικού εισοδήματός τους.

**Καταργούνται** τα πρόσθετα αφορολόγητα ποσά για τα προστατευόμενα παιδιά, ενώ δεν εκπίπτουν πλέον από τον φόρο:

- οι τόκοι στεγαστικών δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας,
- οι τόκοι δανείων χορηγηθέντων για αναστήλωση και συντήρηση διατηρητέων κτισμάτων,
- το ενοίκιο κύριας κατοικίας,
- τα ενοίκια παιδιών που σπουδάζουν,
- τα δίδακτρα φροντιστηρίων,
- τα ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής.

### **Υποχρεώσεις φορολογουμένων**

Κάθε φυσικό πρόσωπο που έχει συμπληρώσει το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας του υποχρεούται να υποβάλει φορολογική δήλωση.

Υπόχρεοι για υποβολή δήλωσης είναι και όσοι δηλώνουν κάτοικοι εξωτερικού για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ή που υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 16 και 17 του ν.2238/1994 (τεκμήρια διαβίωσης).

Σε κάθε περίπτωση στη **δήλωση αναγράφονται όλα τα εισοδήματα του υπόχρεου ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους**, καθώς και τα απαλλασσόμενα από το φόρο εισοδήματα. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος.

Αν ο φορολογούμενος κατοικεί στην αλλοδαπή, υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι αλληλεγγύως με αυτόν, οι αντιπρόσωποι ή οι πράκτορες του στην Ελλάδα.

### **Εκπτώσεις από τον φόρο – καταβολή του φόρου - λοιπά θέματα**

Από το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις κλίμακες εκπίπτει ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος. Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.

Επίσης εκπίπτει ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε σε κράτος με το οποίο η Ελλάδα έχει θέσει σε ισχύ Σ.Α.Δ.Φ. για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτό και μέχρι του ποσού του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα

Ο φόρος, που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη από τη βεβαίωση του φόρου και η καθεμία από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη, ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα, αντιστοίχως, από τη βεβαίωση του φόρου.

Αν ο φόρος βεβαιώνεται τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο του οικείου οικονομικού έτους, καταβάλλεται σε δύο (2) ίσες δόσεις. Αν ο φόρος βεβαιώνεται το μήνα Οκτώβριο του οικείου οικονομικού έτους και μετά, καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου.

Αν το συνολικό ποσό της οφειλής, η οποία προκύπτει με βάση την αρχική δήλωση του υπόχρεου, είναι μέχρι το ποσό των € 300 για τον ίδιο και για τη σύζυγό του αθροιστικά λαμβανόμενο, η καταβολή πραγματοποιείται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου.

Όταν ο φόρος που οφείλεται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση καταβάλλεται εφάπαξ μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης, ανεξάρτητα αν βεβαιώθηκε σε μία ή περισσότερες δόσεις, παρέχεται στο συνολικό ποσό του φόρου έκπτωση 1,5%.



## **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ – ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ (άρθρο 9 ν.2238/1994)**

<b>ΚΛΙΜΑΚΑ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ - ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>				
			<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	
<b>ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ευρώ)</b>	<b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %</b>	<b>ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ (ευρώ)</b>	<b>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ευρώ)</b>	<b>ΦΟΡΟΥ (ευρώ)</b>
25.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

Για νέες ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις ή νέους ελεύθερους επαγγελματίες με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 2013 και για τα τρία (3) πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητάς τους ο φορολογικός συντελεστής του 26% μειώνεται σε 13% και μέχρι το εισόδημα των € 10.000.

Το εισόδημα από ατομική γεωργική επιχείρηση υποβάλλεται σε φόρο με συντελεστή 13%. **Ειδικά για την χρήση 2013 το δηλωθέν εισόδημα από ατομική γεωργική επιχείρηση εφαρμόζεται αυτοτελώς η κλίμακα μισθωτών - συνταξιούχων.**

## **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (άρθρο 9 ν.2238/1994)**

<b>ΚΛΙΜΑΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ</b>				
			<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	
<b>ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ευρώ)</b>	<b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %</b>	<b>ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ (ευρώ)</b>	<b>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ευρώ)</b>	<b>ΦΟΡΟΥ (ευρώ)</b>
12.000	10%	1.200	12.000	1.200
Υπερβάλλον	33%			

Το ακαθάριστο ποσό από ακίνητα υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 1,5%. Ο συντελεστής αυξάνεται σε 3%, εφόσον η επιφάνεια κατοικίας υπερβαίνει τα τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα ή πρόκειται για επαγγελματική μίσθωση.

## **Μειώσεις φόρου**

Ο φόρος των ως άνω περιπτώσεων μειώνεται κατά € 200 για τον ίδιο τον φορολογούμενο και για κάθε ένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν ή τον βαρύνουν εφόσον όπως και στην περίπτωση του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις:

- Παρουσιάζουν αναπηρία 67% και άνω.
- Είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες
- Είναι θύματα πολέμου
- Παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου.

## **ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**

### **(άρθρο 33 ν.2238/1994)**

Επί ακινήτου ή εμπράγματος δικαιώματος επί ακινήτου **που αποκτάται με οποιαδήποτε αιτία μετά την 1.1.2013** και μετά την κτήση του μεταβιβάζεται με επαχθή αιτία, ο μεταβιβάζων υπόκειται **σε αυτοτελή φόρο 20%** που υπολογίζεται στη διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης αυτού και της τιμής πώλησής του.

Στην έννοια του όρου μεταβίβαση κατά κύριο λόγο περιλαμβάνονται:

- α) η μεταβίβαση της πλήρους ή ψιλής κυριότητας, καθώς και η μεταβίβαση υπό αναβλητική ή διαλυτική αίρεση.
- β) η σύσταση επικαρπίας.
- γ) η παραίτηση από την κυριότητα ακινήτου ή από εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου,
- δ) η μεταβίβαση του τίτλου μεταφοράς συντελεστή δόμησης,
- στ) η εκποίηση ακινήτου συνεπεία εκούσιου ή δικαστικού πλειστηριασμού.

**Ως τιμή κτήσης και πώλησης του ακινήτου ή του εμπράγματος δικαιώματος λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται και στις διατάξεις του φόρου μεταβίβασης ακινήτων.**

Η διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης και της τιμής πώλησης του ακινήτου, η οποία υποβάλλεται σε φόρο, λαμβάνεται αποπληθωρισμένη με την εφαρμογή των ακόλουθων συντελεστών παλαιότητας:

<b>Έτη διακράτησης</b>	<b>Συντελεστής παλαιότητας</b>
Από 1 έως 5	0,90
Πάνω από 5 έως 10	0,80
Πάνω από 10 έως 15	0,75
Πάνω από 15 έως 20	0,70
Πάνω από 20 έως 25	0,65
Πάνω από 25	0,60

**Εξαιρείται από την καταβολή του φόρου:**

- α) Το κέρδος που πραγματοποιείται από εμπορική δραστηριότητα αγοροπωλησίας ακινήτων.
- β) Το κέρδος που πραγματοποιείται από την πώληση ακινήτου, παγίου περιουσιακού στοιχείου, νομικού προσώπου.
- γ) Το κέρδος μέχρι € 25.000 που πραγματοποιείται από μεταβίβαση ακινήτου και εφόσον το ακίνητο αυτό έχει διακρατηθεί, για διάστημα τουλάχιστον πέντε (5) ετών. Η εξαίρεση δεν ισχύει για φυσικά πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν πέραν της μίας (1) μεταβίβασης εντός της πενταετίας.

## **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ – ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΩΝ – ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΟΜΑΔΙΚΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ**

### **Τόκοι (άρθρο 12 ν.2238/1994)**

- Στους τόκους καταθέσεων, ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου και εντόκων γραμματίων που καταβάλλονται από 1/1/2013 **παρακρατείται φόρος με συντελεστή 15% αντί 10%**.

Με την παρακράτηση του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των φυσικών προσώπων, ΟΕ, ΕΕ, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικών προσώπων κλ.π. Δηλαδή δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.

- Στους τόκους που αποκτά φυσικό πρόσωπο κάτοικος Ελλάδας από καταθέσεις στην αλλοδαπή ή από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται σε αυτή και παραμένουν στην αλλοδαπή, ο δικαιούχος υποχρεούται να αποδίδει φόρο 15% με την υποβολή δήλωσης στην αρμόδια ΔΟΥ μέχρι και την 31<sup>η</sup> Ιανουαρίου του επόμενου από την καταβολή ή πίστωση έτους, προσκομίζοντας και το πρωτότυπο αποδεικτικό της αλλοδαπής τράπεζας από το οποίο προκύπτει το ποσό των τόκων που καταβλήθηκε ή με το οποίο πιστώθηκε ο λογαριασμός του, ο φόρος που έχει παρακρατηθεί και ο χρόνος καταβολής ή πίστωσης. Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί και πρέπει να αποδοθεί, εκπίπτει ο φόρος που αποδεδειγμένα έχει παρακρατηθεί σε κράτος με το οποίο η Ελλάδα έχει συνάψει Σ.Α.Δ.Φ.
- Με την επιφύλαξη των διατάξεων των Σ.Α.Δ.Φ στους τόκους που καταβάλλονται από φυσικά πρόσωπα στην αλλοδαπή, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% όταν δικαιούχος είναι φυσικό και με συντελεστή 33% όταν δικαιούχος είναι νομικό πρόσωπο.

### **Υπεραξία από πώληση μη εισηγμένων μετοχών (άρθρο 13 ν.2238/1994)**

**Από τις 1/7/2013** φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 20% η υπεραξία που προκύπτει από τη μεταβίβαση μετοχών ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο Χ.Α., που αποκτούν φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά. **Για τον υπολογισμό της υπεραξίας αφαιρείται το κόστος απόκτησης των μεταβιβαζόμενων μετοχών από την κατώτατη πραγματική αξία που έχουν αυτές κατά το χρόνο της μεταβίβασης.**

Η κατώτατη πραγματική αξία των μετοχών που μεταβιβάζονται εξευρίσκεται με τον υπολογισμό του άρθρου 13 ν.2238/1994 το οποίο λαμβάνει υπόψη:

- α) τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας, που εμφανίζονται στον τελευταίο πριν από τη μεταβίβαση επίσημο ισολογισμό
- β) την διαφορά μεταξύ της αξίας των ακινήτων της εταιρείας, όπως αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο της μεταβίβασης, στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και της εμφανιζόμενης στα βιβλία αξίας κτήσης αυτών, αν η δεύτερη είναι μικρότερη της πρώτης
- γ) την απόδοση ιδίων κεφαλαίων.

Η αξία που προκύπτει από τον υπολογισμό συγκρίνεται με αυτή του συμφωνητικού μεταβίβασης και από την **μεγαλύτερη** θα αφαιρεθεί το κόστος απόκτησης ώστε να υπολογισθεί η υπεραξία επί της οποίας επιβάλλεται ο φόρος 20%.

Ο φόρος υπεραξίας επιβάλλεται και για την εισφορά μετοχών για την κάλυψη του κεφαλαίου νεοϊδρυόμενης, ημεδαπής ή αλλοδαπής εταιρείας ή για την αύξηση του κεφαλαίου υφιστάμενης με την διαφορά ότι ως κατώτατη πραγματική αξία των μετοχών που εισφέρονται λαμβάνεται η αξία η οποία προσδιορίζεται από την Εκτιμητική Επιτροπή του άρθρου 9 του κ.ν.2190/1920.

Με την καταβολή του πιο πάνω φόρου δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των Α.Ε, Ε.Π.Ε αλλά το εισόδημα τους φορολογείται με τις γενικές διατάξεις αφού αφαιρεθεί ο παρακρηθείς φόρος 20%. Τυχόν διαφορά επιστρέφεται.

### **Υπεραξία από πώληση εισηγμένων μετοχών (άρθρο 38 ν.2238/1994)**

**Από την 1η Ιουλίου 2013 και μετά** τα κέρδη τα οποία αποκτούν φυσικά πρόσωπα ή επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. σε τιμή ανώτερη της τιμής απόκτησής τους, **φορολογούνται με συντελεστή 20%, όταν οι μετοχές αυτές αποκτώνται με οποιονδήποτε τρόπο.**

Εάν ο δικαιούχος του κέρδους είναι νομικό πρόσωπο (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε κλπ) δεν επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης αλλά το εισόδημα φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

Για τον υπολογισμό του κέρδους που υπόκειται σε φορολογία λαμβάνεται η πραγματική τιμή πώλησης των μετοχών στο Χ.Α. αφαιρουμένου του κόστους απόκτησης.

Για τον υπολογισμό του κόστους απόκτησης των μετοχών ισχύουν τα ακόλουθα:

- α) Όταν η απόκτηση των μετοχών έχει γίνει σταδιακά, για τον υπολογισμό του κόστους κτήσης λαμβάνεται η μέση τιμή απόκτησης αυτών.
- β) Όταν οι μετοχές έχουν αποκτηθεί λόγω κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής, για τον υπολογισμό του κόστους κτήσης λαμβάνεται η αξία τους κατά την εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας κεφαλαίου .
- γ) Όταν οι μετοχές έχουν αποκτηθεί δωρεάν μετά από κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, δεν επηρεάζεται το κόστος κτήσης του συνόλου των μετοχών. Τα ίδια ισχύουν κατά τη μεταβολή του αριθμού των μετοχών με αύξηση ή μείωση της ονομαστικής τους αξίας (split – reverse split).
- δ) Όταν οι μετοχές έχουν αποκτηθεί πριν από την έγκριση εισαγωγής τους στο Χ.Α., για τον υπολογισμό του κόστους κτήσης λαμβάνεται υπόψη η τιμή εισαγωγής τους σε αυτό.
- ε) Όταν οι μετοχές έχουν αποκτηθεί στο πλαίσιο προγράμματος χορήγησης μετοχών (stock option plan), ως τιμή κτήσης λαμβάνεται η χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών κατά το χρόνο άσκησης του δικαιώματος.

- στ) Όταν οι μετοχές έχουν αποκτηθεί ως μέρισμα (αντί μετρητών), ως κόστος κτήσης αυτών λαμβάνεται το ποσό του μερίσματος που θα λάμβανε ο κάθε μέτοχος αν η διανομή γινόταν σε χρήμα.
- ζ) Όταν οι μετοχές έχουν αποκτηθεί στο πλαίσιο επίτευξης της αναγκαίας διασποράς εν όψει της εισαγωγή τους στο Χ.Α., για τον υπολογισμό του κόστους απόκτησης λαμβάνεται υπόψη η τιμή με την οποία αποκτήθηκαν.

Για τον προσδιορισμό του κέρδους που υπόκειται σε φορολογία, λαμβάνεται υπόψη η ζημία που προκύπτει μέσα στο ίδιο έτος από την ίδια αιτία.

### **Συμβάσεις παραγώγων - SWAP επί συναλλάγματος (άρθρα 24-54 ν.2238/1994)**

Το κέρδος από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων (νοούνται και τα χρηματοοικονομικά μέσα που εκδίδει το Ελληνικό Δημόσιο, κατ' εφαρμογή προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους με απόδοση η οποία συνδέεται με ρήτρες Α.Ε.Π), SWAP επί συναλλάγματος και εφόσον ο δικαιούχος του εισοδήματος δεν είναι εταιρεία επενδύσεων χαρτοφυλακίου φορολογείται με συντελεστή 20%.

Για τα νομικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101 (Α.Ε., Ε.Π.Ε, κλπ) δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση αλλά φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις.

### **Παρακράτηση φόρου εισοδήματος από ομαδικά ασφάλιστρα (άρθρο 60 ν.2238/1994)**

Στα ποσά που καταβάλλονται στο προσωπικό **κατά το μέρος που αντιστοιχεί στα ασφάλιστρα που έχει καταβάλλει η επιχείρηση** στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συμβολαίων ζωής του προσωπικού της, διενεργείται παρακράτηση φόρου ως εξής:

- με συντελεστή 10% για εφάπαξ καταβαλλόμενα ποσά μέχρι € 40.000,
- με συντελεστή 20% για εφάπαξ καταβαλλόμενα ποσά κατά το μέρος που υπερβαίνουν το ποσό των € 40.000,
- με συντελεστή 15% για κάθε περιοδικά καταβαλλόμενη παροχή.

Οι ως άνω συντελεστές αυξάνονται κατά 50% σε περίπτωση είσπραξης από το δικαιούχο ποσού πρόωρης εξαγοράς. Δεν θεωρείται πρόωρη εξαγορά κάθε καταβολή που πραγματοποιείται σε εργαζόμενο ο οποίος έχει θεμελιώσει συνταξιοδοτικό δικαίωμα ή έχει υπερβεί το 60<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας του.

Ο φόρος που προκύπτει από τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων παρακρατείται κατά την πληρωμή από τις ασφαλιστικές εταιρίες και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των δικαιούχων για τα ποσά αυτά.

## **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (άρθρο 10 ν.2238/1994)**

Το συνολικό καθαρό εισόδημα των Ο.Ε., Ε.Ε., Κοινοπραξίες, Κοινωνίες, μη κερδοσκοπικές εταιρείες κλπ, μετά από την αφαίρεση των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, καθώς και των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα Α.Ε ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια Ε.Π.Ε ή από τη συμμετοχή τους σε άλλες Ο.Ε ή Ε,Ε φορολογείται ως εξής:

			ΣΥΝΟΛΟ	
ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ευρώ)	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ (ευρώ)	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ευρώ)	ΦΟΡΟΥ (ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

- Καταργείται η επιχειρηματική αμοιβή στις Ο.Ε

Όταν οι παραπάνω υπόχρεοι τηρούν διπλογραφικά βιβλία το συνολικό καθαρό εισόδημά τους υποβάλλεται σε φόρο με συντελεστή 26%.

## **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

### **Συντελεστές φόρου νομικών προσώπων (άρθρο 109 ν.2238/1994)**

Για τα εισοδήματα που αποκτούν την χρήση 2013 τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του ν.2238/1994 (Α.Ε, Ε.Π.Ε, Συνεταιρισμοί, αλλοδαπές επιχειρήσεις, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα κλ.π) **ο συντελεστής φόρου αυξάνεται από 20% σε 26%.**

### **Αντικείμενο φόρου – Τράπεζες - Ασφαλιστικές - Χρεωστική διαφορά ανταλλαγής ομολόγων (άρθρα 99, 105 ν.2238/1994)**

Αντικείμενο του φόρου είναι σε ημεδαπές Α.Ε, Ε.Π.Ε, Ι.Κ.Ε το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή.

Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Επίσης, επί ημεδαπών Α.Ε, Ε.Π.Ε Ι.Κ.Ε, **οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων**, αντικείμενο φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος.

Ανάλογη εφαρμογή έχουν αυτές οι διατάξεις και σε οποιαδήποτε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί ο αναλογούν φόρος εισοδήματος.

**Καταργείται ο ειδικός τρόπος φορολόγησης Τραπεζών και Ασφαλιστικών εταιρειών** που προέβλεπε τον επιμερισμό των κερδών στα φορολογούμενα και στα αφορολόγητα ή κατ' ειδικό τρόπο εισοδήματα.

Ειδικότερα δε για τις Τράπεζες αναγνωρίζεται προς έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα τους ποσοστό 1% στο ποσό του ετήσιου μέσου όρου των πραγματικών χορηγήσεων (άρθρο 105 ν.2238/1994).

Επίσης η χρεωστική διαφορά που προκύπτει σε βάρος των νομικών προσώπων από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ή ομολόγων με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, κατ' εφαρμογή προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα σε (30) ισόποσες ετήσιες δόσεις, αρχής γενόμενης από τη χρήση μέσα στην οποία πραγματοποιείται η ανταλλαγή των τίτλων και ανεξάρτητα από το χρόνο διακράτησης των ομολόγων.

Ως χρεωστική διαφορά λαμβάνεται η διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας των τίτλων που εκδόθηκαν σε ανταλλαγή και του κόστους απόκτησης των αρχικών τίτλων.

Ειδικά, σε περίπτωση που μετά την απόκτηση των αρχικών τίτλων προέκυψε ζημία από την αποτίμησή τους η οποία δεν έχει συμψηφιστεί με αποθεματικό κατά τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν.2238/1994, λαμβάνεται το αρχικό κόστος απόκτησης.



### **Απαλλαγή από τον φόρο κερδών από θυγατρικές εντός της Ε.Ε. (άρθρο 103 ν.2238/1994)**

Τα κέρδη που εισπράττουν ημεδαπές Α.Ε και Ε.Π.Ε από εταιρείες που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος – μέλος της Ε.Ε, στις οποίες συμμετέχουν κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 11 του ν.2578/1998 απαλλάσσονται της φορολογίας.

Το απαλλασσόμενο ποσό εμφανίζεται σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού, **ανεξάρτητα από την επάρκεια κερδών ή όχι.**

Στην περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης του αποθεματικού ή μέρος αυτού επιβάλλεται φόρος 10% και αφαιρείται το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή ως φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου ή παρακρατήθηκε ως φόρος επί των διανεμηθέντων κερδών. Τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο δεν επιστρέφεται.

### **Δαπάνες επιχειρήσεων (άρθρο 31 ν.2238/1994)**

Φόροι, έκτακτες εισφορές κλπ που επαναχρεώνονται στην αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση, εκπίπτουν ως δαπάνη της επιχείρησης που τους επαναχρεώνει εφόσον έχουν αποτελέσει έσοδο φορολογητέο για αυτήν. Ειδικά η έκτακτη ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν.4093/2012 (παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας) εκπίπτει ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

Οι αποσβέσεις διενεργούνται **υποχρεωτικά με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης.**

Οι συντελεστές έχουν ως εξής:

	<b>Κατηγορία</b>	<b>Συντελεστής απόσβεσης</b>
Για όλους τους κλάδους:	Εδαφικές εκτάσεις	0%
	Κτιριακές εγκαταστάσεις, γραφεία, οικίες	4%
	Βιομηχανοστάσια, αποθήκες σταθμοί, μη κτιριακές εγκαταστάσεις	4%
	Μηχανήματα	10%
	Εξοπλισμός (εκτός Η/Υ και λογισμικού)	10%
	Εξοπλισμός Η/Υ και λογισμικό	20%
	Μέσα μεταφοράς ατόμων	10%
	Μέσα μεταφοράς φορτίων	12%
	Άυλα στοιχεία και δικαιώματα	10%
	Λοιπά πάγια στοιχεία	10%

Κατά παρέκκλιση των ανωτέρω ισχύουν τα εξής:		
Εδαφικές εκτάσεις (Ορυχεία-Λατομεία) εκτός υποστηρικτικών δραστηριοτήτων εξόρυξης		5%
Μέσα μεταφοράς ατόμων (ενοικίαση και εκμίσθωση αυτοκινήτων και ελαφρών μηχανοκίνητων οχημάτων / εκπαίδευση)		12%
Μέσα μεταφοράς φορτίων (ενοικίαση και εκμίσθωση φορτηγών)		16%
Λοιπά μέσα μεταφοράς (υπεραστικές σιδηροδρομικές μεταφορές επιβατών, σιδηροδρομικές μεταφορές εμπορευμάτων, πλωτές μεταφορές, αεροπορικές μεταφορές)		5%
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα		100%
Δημιουργικές δραστηριότητες, τέχνες και διασκέδαση		50%
Παραγωγή κινηματογραφικών ταινιών, βίντεο και τηλεοπτικών προγραμμάτων		50%
Λοιπά πάγια στοιχεία		50%
Ενοικίαση και εκμίσθωση ειδών προσωπικής ή οικιακής χρήσης (μόνο για τα εκμισθούμενα είδη)		30%
Ενοικίαση και εκμίσθωση άλλων μηχανημάτων, ειδών εξοπλισμού και β υλικών αγαθών (μόνο για τα εκμισθούμενα είδη)		30%

- Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται σε ετήσια βάση. Για τα νέα πάγια περιουσιακά στοιχεία η απόσβεση αρχίζει από το μήνα κατά τον οποίο αυτά άρχισαν να χρησιμοποιούνται ή τέθηκαν σε λειτουργία και υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα, όσοι και οι μήνες μέχρι το τέλος της διαχειριστικής χρήσης.
- Πάγια στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης του καθενός είναι μέχρι € 1.500 μπορούν να αποσβεσθούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία.
- Οι νέες επιχειρήσεις, δύνανται για τις (3) πρώτες διαχειριστικές περιόδους να διενεργούν αποσβέσεις με μηδενικό συντελεστή για όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία.
- Οι επιχειρήσεις που εκμισθώνουν κτίριο που έχει ανεγερθεί σε έδαφός τους αποκλειστικά με δαπάνες του μισθωτή εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους τις αποσβέσεις που προβλέπονται στην περίπτωση αυτή.
- Αναγνωρίζονται προς έκπτωση οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους, προσαυξημένες κατά ποσοστό 30%. Ειδικά οι δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό, προκειμένου να προσαυξηθούν κατανέμονται ισόποσα στα επόμενα τρία (3) έτη.

Συγχρόνως με την υποβολή της φορολογικής της δήλωσης, η επιχείρηση υποβάλλει στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τις δαπάνες έρευνας και τεχνολογίας που πραγματοποίησε. Ο έλεγχος και η πιστοποίηση των δαπανών αυτών διενεργούνται εντός χρονικού διαστήματος έξι (6) μηνών. Μετά την άπρακτη παρέλευση της εν λόγω προθεσμίας θεωρείται ότι οι σχετικές δαπάνες έχουν εγκριθεί.

- Η έκπτωση των ποσών που καταβάλλονται από την επιχείρηση για παιδικούς και βρεφονηπιακούς σταθμούς διενεργείται εφόσον τα παραστατικά εκδίδονται στο όνομα της επιχείρησης και στην αιτιολογία αναγράφονται τα στοιχεία του τέκνου.
- Οι παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς τους εργαζομένους για επιβράβευση της απόδοσής τους αναγνωρίζονται φορολογικά εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης και **εφόσον φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες**.(πρόσθετη υποχρέωση)
- Εξομοιώνονται στην έκπτωση ποσοστού 50% των δαπανών κινητής τηλεφωνίας και οι **δαπάνες πρόσβασης στο διαδίκτυο**.
- Αναγνωρίζονται οι δαπάνες οργάνωσης ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων για τους εργαζομένους ή πελάτες της που πραγματοποιούνται **και εκτός** του νομού που εδρεύει η επιχείρηση ή λειτουργεί υποκατάστημά της μέχρι του ποσού των € 300 ανά συμμετέχοντα στην εκδήλωση.
- Καταργείται η αναγνώριση προς έκπτωση των ποσών των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.
- Αναγνωρίζεται η δαπάνη των εισφορών που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο, καθώς και το ποσό των καταβαλλόμενων εισφορών στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισης σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο και αφορούν εταίρους ή /και διοικούντες νομικά πρόσωπα.

### **Υπεραξία από πώληση ακινήτου σε εταιρεία *leasing* (άρθρο 28 ν.2238/1994)**

Η υπεραξία που προκύπτει από την πώληση ακινήτου επιχείρησης σε εταιρία χρηματοδοτικής μίσθωσης, για το οποίο στη συνέχεια θα συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος, με την προϋπόθεση ότι αυτό θα εμφανισθεί σε ιδιαίτερο λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού, το οποίο φορολογείται, σε περίπτωση διανομής ή διάλυσης της επιχείρησης, **καθώς και λόγω λύσης της σύμβασης ή υποκατάστασης του μισθωτή από νέο πρόσωπο**.

Η διάταξη δεν εφαρμόζεται για συμβάσεις αγοράς ακινήτων στις οποίες αντισυμβαλλόμενος είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς (άρθρο 51<sup>α</sup> ν.2238/1994). Στην τελευταία περίπτωση εάν ο ενδιαφερόμενος αποδείξει ότι πρόκειται για συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων με σκοπό τη φοροδιαφυγή οι ως άνω διατάξεις εφαρμόζονται κανονικά.

## **Φορολόγηση μερισμάτων και διανεμόμενων κερδών – Αμοιβές Δ.Σ.**

### **Μερίσματα**

**Από 1/1/2014** στα μερίσματα, προμερίσματα ή κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή **10% αντί 25%**. Η μειωμένη παρακράτηση διενεργείται και σε κέρδη που πιστώνονται από υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων.

Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα.

Όταν ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία προβαίνει σε διανομή κερδών και στα έσοδά της περιλαμβάνονται έσοδα από τη συμμετοχή της σε άλλο νομικό πρόσωπο της παρ.1 του άρθρου 101 (Α.Ε, Ε.Π.Ε, Συνεταιρισμοί) και της παρ.4 του άρθρου 2 (Ο.Ε, Ε.Ε) που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, για τα οποία έχει παρακρατηθεί φόρος, από το φόρο που υποχρεούται να αποδώσει αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί και αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη τα οποία προέρχονται από τις πιο πάνω συμμετοχές.

Οι διατάξεις δεν εφαρμόζονται όταν τα κέρδη καταβάλλονται σε εταιρεία άλλου κράτους - μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της οποίας η καταβάλλουσα τα κέρδη ημεδαπή ανώνυμη εταιρία είναι θυγατρική, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 11 του ν.2578/1998.

Ο φόρος που έχει παρακρατηθεί σε βάρος του νομικού προσώπου επιστρέφεται σε αυτό κατά το μέρος που αναλογεί στα κέρδη που διανέμει σε εταιρεία άλλου κράτους – μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εφόσον τηρούνται οι προϋποθέσεις της προηγούμενης παραγράφου.

Επίσης, επιστρέφεται ο φόρος που έχει παρακρατηθεί σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας κατά το μέρος που αναλογεί στα μερίσματα που διανέμει προς το Δημόσιο. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται ανάλογα και για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη προηγούμενων χρήσεων.

### **Φορολογία διανεμόμενων κερδών Ε.Π.Ε, Ι.Κ.Ε, Συνεταιρισμών (άρθρο 55 ν.2238/1994)**

Στα κέρδη αυτά ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10%. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα και για την διανομή τους εφαρμόζονται οι ίδιες διατάξεις που ισχύουν για την διανομή κερδών Α.Ε.

Στα μερίσματα που εισπράττει φυσικό πρόσωπο, κάτοικος Ελλάδας, από αλλοδαπή Α.Ε ή Ε.Π.Ε ενεργείται παρακράτηση φόρου 10% με εξάντληση της φορολογικής του υποχρέωσης.

### **Αμοιβές Μελών Δ.Σ (άρθρα 54-55 ν.2238/1994)**

Για τις αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, που καταβάλλονται από 1.1.2009 και μετά και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς και για τα ποσά που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων κατά την εξαγορά τους από Α.Ε και για τις παροχές σε χρήμα ή σε είδος που γίνονται από Α.Ε σε μέλη του Δ.Σ, προέδρους, διευθυντές ή εντεταλμένους συμβούλους διενεργείται παρακράτηση φόρου **με συντελεστή 40% αντί για 35%**.

Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται και για τις αμοιβές ή τα ποσοστά κερδών που διανέμονται από τα κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι Α.Ε. σε μέλη Διοικητικού Συμβουλίου ή στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό υπό οποιαδήποτε μορφή (bonus).

### **Φορολογία αφορολόγητων αποθεματικών (άρθρο 14 ν.3943/2011)**

Αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί ή σχηματίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3299/2004, του ν.2601/1998, του ν.1262/1982 καθώς και με οποιονδήποτε άλλο αναπτυξιακό νόμο, **πλην του ν.3908/2011**, όταν διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται, προστίθενται στα κέρδη της επιχείρησης και φορολογούνται στη διαχειριστική περίοδο μέσα στην οποία έγινε η διανομή ή ανάληψη του αντίστοιχου ποσού του αφορολόγητου αποθεματικού. Για τα κέρδη αυτά παρακρατείται κατά περίπτωση φόρος 10% (μερίσματα άρθρο 54 ν.2238/1994) ή 40% (Αμοιβές Δ.Σ κλ.π άρθρο 55 ν.2238/1994).

Οι ως άνω διατάξεις δεν έχουν εφαρμογή για τα αποθεματικά που κεφαλαιοποιούνται κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 13 του ν.1473/1984 ή του άρθρου 101 του ν.1892/1990.

## **ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΤΙΜΩΝ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ**

### **Διόρθωση κερδών τιμολογήσεων μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων (άρθρο 39 ν.2238/1994)**

Όταν μεταξύ **συνδεδεμένων**, επιχειρήσεων πραγματοποιούνται συναλλαγές με όρους διαφορετικούς από εκείνους που θα είχαν συμφωνηθεί μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων τα κέρδη τα οποία, τελικά δεν πραγματοποιήθηκαν λόγω των διαφορετικών όρων, προσαυξάνουν τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης (**προκειμένου να υπολογισθούν οι φόροι-τέλη-εισφορές και στις λοιπές φορολογίες**) ή μειώνουν τη ζημία που προκύπτει από τα βιβλία της, χωρίς να θίγεται το κύρος αυτών.

Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται ανάλογα και για συναλλαγές μεταξύ μόνιμης εγκατάστασης αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα με το κεντρικό ή με τις συνδεδεμένες εταιρείες του κεντρικού της στην αλλοδαπή, καθώς και για συναλλαγές μεταξύ ημεδαπής επιχείρησης και μόνιμης εγκατάστασής της στην αλλοδαπή.

**Ως συνδεδεμένες νοούνται :** οι επιχειρήσεις μεταξύ των οποίων υπάρχει σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου, ιδίως λόγω συμμετοχής της μίας στο κεφάλαιο ή τη διοίκηση της άλλης ή λόγω συμμετοχής των ιδίων προσώπων στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση και των δύο επιχειρήσεων, καθώς και οι επιχειρήσεις οι οποίες διαθέτουν σε μία από τις συνδεδεμένες τα ανωτέρω δικαιώματα ή δυνατότητες επιρροής.

Ειδικά για τις συμβάσεις δανείων (συμπεριλαμβανομένων των ομολογιακών) που συνάπτονται μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων δεν εκπίπτουν οι τόκοι κατά το μέρος που το συνολικό ύψος δανείων της δανειοδοτούμενης από τις δανειοδότες υπερβαίνει κατά μέσο όρο και κατά διαχειριστική περίοδο το τριπλάσιο των ιδίων κεφαλαίων της δανειοδοτούμενης. Στα ως άνω δάνεια συμπεριλαμβάνονται και τα δάνεια που έχουν ληφθεί από τρίτες επιχειρήσεις για τα οποία έχει χορηγηθεί οποιασδήποτε μορφής εγγύηση από τις πιο πάνω συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου δεν εφαρμόζονται για τις ανώνυμες εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης, τις εταιρίες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων, εταιρίες παροχής πιστώσεων, τις Α.Ε.Π.Ε.Υ. καθώς και για τα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν στην Ελλάδα.

Ο έλεγχος διενεργείται από τη Δ.Ο.Υ. Μεγάλων Επιχειρήσεων.

### **Τεκμηρίωση τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών (άρθρο 39<sup>α</sup> ν.2238/1994)**

Ημεδαπές επιχειρήσεις συνδεδεμένες με άλλη επιχείρηση υποχρεούνται να τηρούν **Φάκελο Τεκμηρίωσης τιμών** των ενδοομιλικών συναλλαγών τους.

Απαλλάσσονται οι εμποροβιομηχανικές εταιρίες που έχουν εγκατασταθεί στην Ελλάδα με τις διατάξεις του α.ν.89/1967.

**Εξαιρούνται συναλλαγές** η αξία των οποίων δεν υπερβαίνει τις € 100.000 αθροιστικά, εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής χρήσης για το σύνολο των συνδεδεμένων δεν υπερβαίνει τα € 5.000.000 ή η αξία των οποίων δεν υπερβαίνει τις € 200.000 εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής χρήσης για το σύνολο των συνδεδεμένων υπερβαίνει τα € 5.000.000.

Στις συναλλαγές που υπάγονται στις διατάξεις των ενδοομιλικών συναλλαγών των άρθρων 39 και 39<sup>α</sup> του ν.2238/1994 συμπεριλαμβάνονται και:

- μεταβιβάσεις μετοχών που πραγματοποιούνται μεταξύ ημεδαπής επιχείρησης και επιχειρήσεων συνδεδεμένων με αυτή,
- συμβάσεις δανείου που συνάπτονται μεταξύ ημεδαπής επιχείρησης και επιχειρήσεων συνδεδεμένων με αυτή,
- μεταβιβάσεις ακινήτων που πραγματοποιούνται μεταξύ ημεδαπής επιχείρησης και επιχειρήσεων συνδεδεμένων με αυτή.

Δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 51<sup>α</sup> του ν.2238/1994 οι δαπάνες αγοράς αγαθών, λήψης υπηρεσιών, καθώς και κάθε άλλη κατηγορία δαπάνης από εταιρίες με έδρα σε μη συνεργάσιμα κράτη ή κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς όταν καταβάλλονται σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις τους στην αλλοδαπή, για τις οποίες προβλέπεται η τήρηση ειδικών φακέλων τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών.

**Ο «φάκελος τεκμηρίωσης» καταρτίζεται πριν την έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού και σε κάθε περίπτωση εντός πενήντα (50) ημερών από την ημερομηνία κλεισίματος της διαχειριστικής περιόδου και αποτελείται από:**

- α. Το **«βασικό φάκελο τεκμηρίωσης»**, ο οποίος είναι κοινός για όλες τις εταιρίες του ομίλου και περιέχει κοινές τυποποιημένες πληροφορίες για όλες τις συνδεδεμένες εταιρίες και τα υποκαταστήματα του ομίλου.
- β. Τον **«ελληνικό φάκελο τεκμηρίωσης»**, ο οποίος συμπληρώνει το «βασικό φάκελο» της προηγούμενης περίπτωσης και περιέχει πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με τις ελληνικές επιχειρήσεις του ομίλου.

Επίσης ο φάκελος τεκμηρίωσης συνοδεύεται από συνοπτικό πίνακα πληροφοριών, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά στη ΓΓΠΣ του Υπουργείου Οικονομικών μέσα στην ίδια προθεσμία, για ισολογισμούς που **κλείνουν μετά τις 30.12.2012**, και περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τη λειτουργική ταυτότητα της επιχείρησης, όπως τον όμιλο στον οποίο ανήκει, τις λειτουργίες που επιτελεί και τους κινδύνους που αναλαμβάνει, καθώς και κατάλογο με τις ενδοομιλικές συναλλαγές προς τεκμηρίωση, οι οποίες πραγματοποιούνται εντός της οικείας διαχειριστικής περιόδου και σύντομη περιγραφή της μεθόδου τεκμηρίωσης που εφαρμόζεται.

Ο φάκελος τεκμηρίωσης τηρείται στην επιχείρηση και τίθεται στη διάθεση της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής στα πλαίσια ελέγχου, εντός χρόνου ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει τις τριάντα (30) ημέρες.

Ο φάκελος τεκμηρίωσης, όπως ισχύει για κάθε διαχειριστική περίοδο, διατηρείται όσο διαρκεί ο εκάστοτε οριζόμενος από τις φορολογικές διατάξεις χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου για την επιβολή φόρου.

Σε περίπτωση μεταβολής των συνθηκών της αγοράς που επιφέρουν αλλαγές στα στοιχεία του φακέλου τεκμηρίωσης, η επιχείρηση υποχρεούται να προβαίνει σε επικαιροποίησή του, μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας μεταβάλλονται οι πιο πάνω συνθήκες και υποχρεούται να υποβάλει τον συνοπτικό πίνακα στη ΓΓΠΣ εντός (50) ημερών από την ημερομηνία κλεισίματος της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας πραγματοποιήθηκε η επικαιροποίηση.

### **Προσδιορισμός μη τεκμηριωμένων τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών (άρθρο 39<sup>β</sup> ν.2238/1994)**

Οι τιμές ενδοομιλικών συναλλαγών κρίνονται μη τεκμηριωμένες στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) μη τήρησης ή μη διάθεσης του φακέλου τεκμηρίωσης στην αρμόδια ελεγκτική αρχή,
- β) τήρησης ανεπαρκούς ή ανακριβούς φακέλου τεκμηρίωσης, εφόσον προκύπτει αδυναμία ελεγκτικής επαλήθευσης, η οποία δεν θεραπεύεται από τις πρόσθετες πληροφορίες που παρέχονται στον έλεγχο,
- γ) μη παροχής ή παροχής ανεπαρκών ή ανακριβών πρόσθετων πληροφοριών, εφόσον προκύπτει αδυναμία ελεγκτικής επαλήθευσης των τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών.

Οι τιμές ενδοομιλικών συναλλαγών που κρίνονται μη τεκμηριωμένες προσδιορίζονται από την αρμόδια ελεγκτική αρχή με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία από κάθε πηγή.

Στις περιπτώσεις που προκύπτει ένα εύρος τιμών ή κέρδους, το οποίο γίνεται δεκτό από τη φορολογική αρχή, οι τιμές ενδοομιλικών συναλλαγών προσδιορίζονται σε οποιαδήποτε τιμή ή ποσοστό κέρδους εντός του αποδεκτού εύρους. Αν το εύρος που προκύπτει δεν γίνεται αποδεκτό από τη φορολογική αρχή, αυτή προσδιορίζει τις τιμές ενδοομιλικών συναλλαγών στην τιμή της διαμέσου.

### **Προέγκριση Μεθοδολογίας Ενδοομιλικής Τιμολόγησης (άρθρο 39<sup>γ</sup> ν.2238/1994)**

Οι επιχειρήσεις δύνανται να υποβάλουν αίτηση προέγκρισης της μεθοδολογίας για την τιμολόγηση συγκεκριμένων μελλοντικών συναλλαγών τους με συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών συστήνεται Επιτροπή για τον επανέλεγχο ποσοστού 5% των υποθέσεων των οποίων η μεθοδολογία έχει τύχει προέγκρισης.

Αντικείμενο της προέγκρισης αποτελεί **το ενδεδειγμένο σύνολο κριτηρίων** που χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό των τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών κατά τη διάρκεια μιας συγκεκριμένης χρονικής περιόδου.



Τα κριτήρια αυτά περιλαμβάνουν κυρίως τη χρησιμοποιούμενη μέθοδο τεκμηρίωσης, τα στοιχεία σύγκρισης, καθώς και τις παραδοχές για τις μελλοντικές συνθήκες.

Αντικείμενο της προέγκρισης μπορεί επίσης να αποτελέσει και κάθε άλλο εξειδικευμένο ζήτημα που αφορά την τιμολόγηση των συναλλαγών με συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Δεν δύνανται να αποτελέσουν αντικείμενο της προέγκρισης:

- α) ορισμένη τιμή συναλλαγής μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων,
- β) ορισμένο ποσοστό του περιθωρίου μικτού ή καθαρού κέρδους από συναλλαγές με συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Η Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων εκδίδει σχετική απόφαση της οποίας η διάρκεια ισχύος δεν μπορεί να υπερβαίνει τα δύο (2) έτη.

Η απόφαση προέγκρισης αναθεωρείται οποτεδήποτε κατά τη διάρκεια ισχύος της, είτε κατόπιν αίτησης από την ενδιαφερόμενη επιχείρηση είτε αυτεπάγγελτα από την αρμόδια υπηρεσία, στις εξής περιπτώσεις:

- α) εάν οι παραδοχές στις οποίες βασίστηκε η απόφαση προέγκρισης αποδειχθούν εσφαλμένες χωρίς ευθύνη της αιτούσας,
- β) εάν επήλθε ουσιώδης μεταβολή των παραδοχών ή συνθηκών που καθιστά αδύνατη την τήρηση των οριζόμενων στην απόφαση προέγκρισης χωρίς ευθύνη της αιτούσας,

Η απόφαση προέγκρισης δύναται να ανακληθεί ή ακυρωθεί από την αρμόδια υπηρεσία οποτεδήποτε κατά τη διάρκεια ισχύος της, στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α. εφόσον διαπιστωθεί ότι τα στοιχεία ή παραδοχές στα οποία βασίστηκε η απόφαση προέγκρισης ήταν ανακριβή,
- β. εφόσον διαπιστωθεί ότι η επιχείρηση δεν τήρησε ουσιώδεις όρους ή υποχρεώσεις που ορίζονται από την απόφαση προέγκρισης.

Η απόφαση προέγκρισης δύναται να ακυρωθεί από την αρμόδια υπηρεσία οποτεδήποτε κατά τη διάρκεια ισχύος της στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α. εφόσον διαπιστωθεί ότι επήλθε ουσιώδης μεταβολή των παραδοχών ή συνθηκών στις οποίες βασίστηκε η απόφαση προέγκρισης,
- β. εφόσον διαπιστωθεί ότι η επιχείρηση δεν τήρησε ουσιώδεις όρους ή υποχρεώσεις που ορίζονται από την απόφαση προέγκρισης.

### ***Πρόστιμα ενδοομιλικών συναλλαγών (άρθρο 4 ν.2523/1997)***

#### ***Εκπρόθεσμη υποβολή πίνακα πληροφοριών***

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών ή μη επίδειξης του φακέλου τεκμηρίωσης στην αρμόδια ελεγκτική αρχή **επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό 1/1000 των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων της υπόχρεης σε υποβολή επιχείρησης.**

Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των € 1.000 και μεγαλύτερο των € 10.000.

### ***Μη υποβολή πίνακα πληροφοριών***

Σε περίπτωση μη υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών ή μη διάθεσης του φακέλου τεκμηρίωσης στην αρμόδια ελεγκτική αρχή, επιβάλλεται **αυτοτελές πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό ένα εκατοστό (1/100)** των δηλουμένων ακαθάριστων εσόδων της υπόχρεης σε υποβολή επιχείρησης. Το πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των € 10.000 και μεγαλύτερο των € 100.000.

## **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ**

### **Προσδιορισμός εισοδημάτων από επιχειρήσεις – Φορολογικός έλεγχος (άρθρο 32 ν.2238/1994)**

Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί των διπλογραφικών, δεν τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.
- β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

#### **Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται:**

Με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

**Ειδικά για τους ελεύθερους επαγγελματίες για τον προσδιορισμό του ακαθαρίστου εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος κλπ.**

Η κρίση της ελεγκτικής αρχής για τον προσδιορισμό του ακαθαρίστου εισοδήματος πρέπει να βασίζεται στα δεδομένα της κοινής πείρας.

#### **Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται:**

Με πολλαπλασιασμό του ακαθαρίστου εισοδήματος με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους προσαυξημένο 50%.

## **Υποχρεώσεις και δικαιώματα φορολογουμένων – υπηρεσιών (άρθρο 66 ν.2238/1994)**

Στην ουσία στις διατάξεις αυτές ενσωματώνονται οι διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΒΣ οι οποίες δεν είχαν συμπεριληφθεί στον ΚΦΑΣ (ν.4093/2012).

### **Συγκεκριμένα:**

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κ.Φ.Α.Σ ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία. Ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στην έδρα της Δ.Ο.Υ. ή της ελεγκτικής υπηρεσίας μετά από έγγραφη πρόσκληση του προϊσταμένου αυτής.

Αν κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου διαπιστωθεί η ύπαρξη βιβλίων, στοιχείων ή εγγράφων, επίσημων ή ανεπίσημων, από τα οποία είναι ενδεχόμενο να προκύπτει απόκρυψη φορολογητέας ύλης, κατάσχονται από τον υπάλληλο που ενεργεί το φορολογικό έλεγχο και παραδίδονται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή ο αρμόδιος Επιθεωρητής, στις περιπτώσεις που υπάρχουν βάσιμες υπόνοιες ότι στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία αποκρύπτονται βιβλία, έγγραφα, εμπορεύματα ή άλλα στοιχεία, τα οποία ασκούν επιρροή στον ακριβή προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, μπορεί, με έγγραφό του να ζητήσει από τον Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών και, αν δεν υπάρχει αυτός, από τον Ειρηνοδίκη της περιφέρειας, όπου υπάγεται η επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ανακριτικού υπαλλήλου για την έρευνα προς ανεύρεση των βιβλίων ή εγγράφων ή εμπορευμάτων ή άλλων στοιχείων.

Η έρευνα ενεργείται σε οποιαδήποτε για τον υπόχρεο εργάσιμη ώρα. Τα βιβλία, έγγραφα και λοιπά στοιχεία που βρίσκονται, κατάσχονται και παραδίδονται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., ο οποίος, εφόσον με βάση αυτά ενεργεί φορολογική εγγραφή, τα φυλάσσει μέχρι την τελεσιδικία αυτής. Για την έρευνα και την κατάσχεση συντάσσεται έκθεση, η οποία υπογράφεται από αυτούς που ενεργούν την κατάσχεση και τον επιτηδευματία ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια του ελέγχου εταίρο ή μέλος ή συγγενικό προς τους ανωτέρω πρόσωπο ή πρόσωπο που μετέχει στη διοίκηση ή διαχείριση ή υπάλληλο ή λογιστή της επιχείρησης.

## **Φορολογικό πιστοποιητικό (άρθρο 82 ν.2238/1994)**

Επεκτείνεται η υποχρέωση έκδοσης του για ισολογισμούς που κλείνουν από την 30/12/2012 και μετά και στα Ελληνικά υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών που ελέγχονται υποχρεωτικά από Ελεγκτικά Γραφεία.

## **ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ Φ.Π.Α - ΚΦΑΣ - ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ**

### **ΦΠΑ - Επαγγελματικές μισθώσεις**

Επεκτείνεται η δυνατότητα επιλογής υπαγωγής σε Φ.Π.Α των μισθώσεων χώρων για την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας εφόσον ο εκμισθωτής το επιθυμεί και υποβάλλει για αυτό αίτηση επιλογής φορολόγησης.

Η επιλογή φορολόγησης πραγματοποιείται με υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., σχετικής αίτησης από τον εκμισθωτή.

Η αίτηση επιλογής φορολόγησης μπορεί να υποβληθεί είτε πριν την έναρξη χρησιμοποίησης του ακινήτου ή εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, σε περίπτωση που η επιλογή πραγματοποιείται σε χρόνο μεταγενέστερο, και ισχύει από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου.

Η επιλογή φορολόγησης μπορεί να αφορά το σύνολο ή μέρος του οικοδομικού συγκροτήματος. Με την αίτηση προσδιορίζονται οι χώροι για τους οποίους γίνεται επιλογή φορολόγησης. Η επιλογή φορολόγησης μπορεί να ανακληθεί με υποβολή σχετικής αίτησης που υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και ισχύει από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου.

### **ΚΦΑΣ - Απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων**

Αναδρομικά από 1/1/2013 το ποσό των € 10.000 (άρθρο 3 παρ.3 ΚΦΑΣ) για το οποίο απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων και έκδοση αποδείξεων ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών φυσικό πρόσωπο μειώνεται σε € 5.000.

### **Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)**

Αναπροσαρμόζεται ως εξής:

- α) Για 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, σε € 800 ετησίως.
- β) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από 200.000 κατοίκους, σε € 1.000 ετησίως.
- γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε € 650 ετησίως.
- δ) Για κάθε υποκατάστημα σε € 600 ετησίως.

Ειδικά για τις Αστικές μη Κερδοσκοπικές Εταιρίες καθώς και για τα φυσικά πρόσωπα που το εισόδημά τους προέρχεται από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελευθέριο επάγγελμα και έχουν έγγραφη σύμβαση με μέχρι τρία (3) φυσικά ή/ και νομικά πρόσωπα, ή το 75% των ακαθάριστων εσόδων τους προέρχεται από ένα (1) φυσικό ή/ και νομικό πρόσωπο, τα ποσά του τέλους επιτηδεύματος, εξακολουθούν να ισχύουν όπως επιβλήθηκαν κατά το οικονομικό έτος 2012.

## **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΛΟΙΩΝ ΥΠΟ ΞΕΝΗ ΣΗΜΑΙΑ (τροποποίηση διατάξεων ν.27/1975)**

Από 1/1/2013 επιβάλλεται φόρος στα πλοία υπό ξένη σημαία, των οποίων η διαχείριση γίνεται από ημεδαπές ή αλλοδαπές εταιρείες εγκατεστημένες στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις του ν.27/1975.

Ο φόρος βαρύνει τους αλλοδαπούς πλοιοκτήτες ή πλοιοκτήτριες εταιρείες για τα πλοία υπό ξένη σημαία, τα οποία έχουν τεθεί υπό τη διαχείριση ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών του ν.27/1975. Οι διαχειρίστριες εταιρείες είναι αλληλέγγυα υπόχρεες με τις πλοιοκτήτριες εταιρείες για την καταβολή του φόρου.

Ο φόρος υπολογίζεται με τα ίδια κριτήρια, συντελεστές και κλιμάκια που ισχύουν για τον φόρο που επιβάλλεται στα πλοία υπό Ελληνική σημαία.

Για σκοπούς υπολογισμού του φόρου, οι διαχειρίστριες εταιρείες έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν ετησίως, εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, συγκεντρωτική δήλωση στη Δ.Ο.Υ. Πλοίων, με κοινοποίηση στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Αιγαίου, στην οποία θα πρέπει να αναφέρεται το όνομα, η σημαία, το Διεθνές Διακριτικό Σήμα (Δ.Δ.Σ.), ο αριθμός IMO, η ολική χωρητικότητα και η ηλικία των πλοίων υπό ξένη σημαία που διαχειρίζονται κατά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου του ιδίου έτους, στην οποία θα επισυνάπτονται τα αντίστοιχα έγγραφα εθνικότητας των πλοίων.

**Ο επιβαλλόμενος φόρος εξαντλεί κάθε υποχρέωση της αλλοδαπής εταιρείας πλοιοκτήτριας πλοίου υπό ξένη σημαία έναντι οποιουδήποτε φόρου, τέλους, εισφοράς ή κράτησης στο εισόδημα που αποκτάται στο εξωτερικό από την εκμετάλλευση του πλοίου, του οποίου είναι πλοιοκτήτρια.**

**Η ίδια απαλλαγή από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά ή κράτηση ισχύει και για τους μετόχους ή εταίρους των ως άνω εταιρειών, μέχρι φυσικού προσώπου, για το εισόδημα που αποκτούν με τη μορφή διανομής καθαρών κερδών ή μερισμάτων, είτε απευθείας είτε από εταιρείες χαρτοφυλακίου (holding companies), ανεξαρτήτως του αριθμού των εταιρειών χαρτοφυλακίου που παρεμβάλλονται μεταξύ της πλοιοκτήτριας εταιρείας και του τελικού μετόχου ή εταίρου.**

Περαιτέρω, απαλλάσσεται από κάθε φόρο ή μεταβίβαση από οποιαδήποτε αιτία μετοχών ή μεριδίων ημεδαπών ή αλλοδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία, καθώς και εταιρειών χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα, τις μετοχές ή τα μερίδια των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών.

Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο τα κέρδη ναυτικής εταιρείας του ν.959/1979 καθώς και τα διανεμόμενα μερίσματά της.

Απαλλάσσονται από το φόρο κληρονομιών οι μεταβιβάσεις πλοίων, μετοχών ή μεριδίων ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών που έχουν στην ιδιοκτησία τους πλοία υπό ελληνική ή ξένη σημαία άνω 1.500 κόρων ολικής χωρητικότητας καθώς και των μετοχών ή μεριδίων εταιρειών χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν άμεσα ή μέσω ενδιάμεσων εταιρειών χαρτοφυλακίου τις μετοχές ή τα μερίδια των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών.

## **ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ ΕΠΙΚΑΙΡΟΤΗΤΑΣ**

### **Πολυνομοσχέδιο**

Ψηφίστηκε στις 14.1.2013 από τη Βουλή το πολυνομοσχέδιο, το οποίο περιλαμβάνει μεταξύ άλλων φορολογικές ρυθμίσεις. Μεταξύ των ρυθμίσεων περιλαμβάνεται η επιβολή ετήσιας εισφοράς στα γραφεία αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων και η επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

### **Ετήσια εισφορά στα γραφεία αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων**

- Επιβάλλεται ετήσια εισφορά (για τα έτη 2012-2015) στα γραφεία ή υποκαταστήματα επιχειρήσεων που έχουν συσταθεί στην Ελλάδα με βάση το αρ. 25 του ν.27/1975 και ασχολούνται με την ναύλωση, ασφάλιση, μεσιτεία πλοίων με ελληνική σημαία από 500 κόρους ολικής χωρητικότητας, καθώς και με την αντιπροσώπευση πλοιοκτητριών εταιρειών.
- **Εξαιρούνται οι ημεδαπές και αλλοδαπές εταιρείες του ν.27/1975 που ασχολούνται με τη διαχείριση ή εκμετάλλευση πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία (τα οποία θα υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του tonnage tax).**
- Εξαιρούνται από την εισφορά τα επιβατηγά ακτοπλοϊκά πλοία και εμπορικά πλοία που εκτελούν εσωτερικούς πλόες.
- Η εισφορά αυτή επιβάλλεται επί του συνολικού ετήσιου ποσού εισαγόμενου συναλλάγματος, με κατώτατο όριο το ποσό των 50.000 δολαρίων ΗΠΑ, και η οποία υπολογίζεται με την παρακάτω κλίμακα:

<b>Κλίμακιο ετήσιου συνολικού εισαγόμενου συναλλάγματος (σε δολάρια)</b>	<b>Συντελεστής %</b>	<b>Φόρος κλιμακίου</b>	<b>Σύνολο εισαγόμενου συναλλάγματος (σε δολάρια ΗΠΑ)</b>	<b>Σύνολο φόρου (σε δολάρια ΗΠΑ)</b>
200.000	10	20.000	200.000	20.000
200.000	8	16.000	400.000	36.000
Υπερβάλλον	6			

- Ο φόρος υπολογίζεται σε δολάρια Η.Π.Α και καταβάλλεται σε 3 ισόποσες δόσεις.
- Για την καταβολή του φόρου ευθύνονται αλληλέγγυα και αδιαίρετα οι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά και οι εκπρόσωποι των εταιρειών.



### **Φόρος πολυτελούς διαβίωσης**

- Θεσπίζεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης, ο οποίος επιβάλλεται στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, η οποία προκύπτει από την κυριότητα, επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ. μεγάλου κυβισμού, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και δεξαμενών κολύμβησης.
- Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 5% ή 10% επί του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης για τα επιβατικά αυτοκίνητα από 1.929 έως 2.500 κυβικά εκατοστά και από 2.500 κυβικά εκατοστά και άνω αντίστοιχα. Ο συντελεστής για τα λοιπά αντικείμενα ορίζεται σε 10%.
- Εξαιρούνται τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. με παλαιότητα άνω των 10 ετών από το έτος της πρώτης κυκλοφορίας στην Ελλάδα, καθώς και τα επιβατικά αυτοκίνητα αναπήρων.
- Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης θα έχει εφαρμογή για τα εισοδήματα που δηλώνονται με τις φορολογικές δηλώσεις οικονομικού έτους 2014 και μετά.

### **Ανάκτηση παράνομων κρατικών ενισχύσεων που χορηγήθηκαν με τη μορφή ειδικών αφορολόγητων αποθεματικών ν.4009/2012**

- Με το νέο νόμο επαναλαμβάνεται ότι συνιστά παράνομη κρατική ενίσχυση το ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων που είχαν σχηματίσει οι επιχειρήσεις σύμφωνα με τα άρθρα 2 και 3 του ν.3220/2004 από τα αδιανέμητα κέρδη τους κατά τα οικονομικά έτη 2004 και 2005.
- Εξαιρούνται της ανάκτησης οι ενισχύσεις σε επιχειρήσεις κατά το μέρος που αντιστοιχεί σε δαπάνες για την κάλυψη του ειδικού αποθεματικού και εμπίπτουν σε ορισμένες κατηγορίες και συγκεκριμένα εφόσον πρόκειται για ενισχύσεις προς μικρές ή μεσαίες επιχειρήσεις, για ενισχύσεις για επαγγελματική εκπαίδευση, για ενισχύσεις στον τομέα της γεωργίας και ειδικότερα σε αυτές που αφορούν σε επενδύσεις συναφείς με την παραγωγή, τεκμηρίωση και εμπορία των κατονομαζόμενων στο περιορισμό της Συνθήκης Ε.Ε. γεωργικών προϊόντων καθώς και για ενισχύσεις που εμπίπτουν στις διατάξεις του ν.2601/1998 ή του ν.3299/2004.
- Ορίζεται το ύψος της παράνομης κρατικής ενίσχυσης, το οποίο ισούται με το πόσο του φόρου εισοδήματος, από το οποίο απαλλάχθηκε η επιχείρηση που προέβη στο σχηματισμό ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού.
- Το ποσό της ανάκτησης ισούται με την θετικά διαφορά που προκύπτει εάν από το ποσό της απαλλαγής από το φόρο εισοδήματος, από το οποίο απαλλάχθηκε η επιχείρηση που προέβη στο σχηματισμό του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού, αφαιρεθεί το ποσό που αναλογεί επί των δαπανών, τις οποίες πραγματοποίησαν οι επιχειρήσεις για κάλυψη του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού, με βάση την ένταξη της επιτρεπόμενης ενίσχυσης ανά κατηγορία δαπάνης, εφόσον αυτές εμπίπτουν σε ορισμένες ρητώς κατονομαζόμενες κατηγορίες.

- Στις περιπτώσεις επιχειρήσεων που είχαν προβεί σε απόκτηση, σύμφωνα με το άρθρο 47 του ν.3614/2007, το (τελικό) ποσό της ανάκτησης υπολογίζεται μετά την αφαίρεση των ήδη καταβληθέντων ή καταλογισθέντων ποσών λαμβανομένου υπόψη του χρόνου καταβολής τους. Το προς καταβολή ποσό βεβαιώνεται και πρέπει να καταβληθεί σε μια δόση, χωρίς πάντως την επιβολή των κυρώσεων του ν.2523/1997. Σε περίπτωση ύπαρξης πιστωτικού υπολοίπου, αυτό επιστρέφεται.
- Το ποσό των τόκων υπολογίζεται με τη μέθοδο του ανατοκισμού για το χρονικό διάστημα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους, από τα κέρδη του οποίου σχηματίστηκε το αποθεματικό (2004 και 2005) μέχρι το χρόνο πραγματικής ανάκτησης του συνολικού ποσού της παράνομης κρατικής ενίσχυσης. Το επιτόκιο είναι το επιτόκιο αναφοράς που ορίζεται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και δημοσιεύεται στην επίσημη εφημερίδα της Ε.Ε για κάθε ημερολογιακό έτος.
- Η ανάκτηση των παράνομων κρατικών ενισχύσεων θα πραγματοποιηθεί με την έκδοση από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. φύλλων ελέγχου, με τα οποία θα καταλογισθούν τα ποσά της ενίσχυσης, καθώς και ο αναλογούν τόκος.

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, TMS - AUDITORS, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it".