

Συμπλήρωση Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος

Φυσικών Προσώπων



ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ
ΑΘΗΝΩΝ

Εισηγητής: Ιωάννης Τριανταφύλλου



Φορολογικές Δηλώσεις Εισοδήματος

Φυσικών Προσώπων 2022

Φορ. Έτος 2021



Φυσικά πρόσωπα προθεσμία υποβολής 30/06/22 (δηλαδή τουλάχιστον μέχρι 31/7/22)

Ειδικές Περιπτώσεις φυσικών προσώπων

- Εταίροι σε νομικά πρόσωπα με απλογραφικά βιβλία μέχρι 15/7/2022 (15 ημέρες μετά την υποβολή των φορ.δηλώσεων ΝΠ)
- Δηλώσεις αποβιωσάντων μέχρι 30/12/2022
- Δηλώσεις κατοίκων εξωτερικού που μετέφεραν την κατοικία τους στο εξωτερικό την προηγούμενη χρονιά (δηλαδή που μετανάστευσαν σε άλλη χώρα το φορολογικό έτος 2021), μέχρι 30/12/2022
- Τροποποιητικές Δηλώσεις προηγούμενων χρήσεων για αναδρομικά εισοδήματα που καταβλήθηκαν το φορολογικό έτος 2021 και φορολογούνται ως έσοδο σε προηγούμενες χρήσεις (π.χ. μισθοί, συντάξεις) μέχρι 30/12/2022



Τροποποιητικές Δηλώσεις

- Τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, εξαιτίας εκπρόθεσμης αποστολής ηλεκτρονικού αρχείου στην Α.Α.Δ.Ε ή εκπρόθεσμης χορήγησης/ έκδοσης βεβαίωσης υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ, χωρίς πρόστιμο μέχρι το τέλος του έτους λήψης της βεβαίωσης.
- Δηλώσεις με ανείσπρακτες αποδοχές, αναδρομικών επιδομάτων ανεργίας, κ.λ.π. υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. (με έντυπη βεβαίωση).

Προθεσμίες Φορ. Δηλώσεων Νομικών Προσώπων (Φορ. Έτος 2020)

Νομικά πρόσωπα **30/06/2022** (ουσιαστικά παράταση έως 31/7/22)

(όλα τα απλογραφικά, μη υπόχρεοι τήρησης βιβλίων και τα διπλογραφικά με λήξη χρήσης 31/12/21)

Ειδικές περιπτώσεις Νομικών Προσώπων

- Νομικά πρόσωπα με διπλογραφικά με χρήση που λήγει 30/6/22, προθεσμία **30/12/2022**
- Νομικά πρόσωπα που κάνουν διακοπή εργασιών, **μέσα σε 30 ημερολογιακές ημέρες** από την διακοπή εργασιών.
- Νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση, **μέσα σε 30 ημερολογιακές ημέρες** από τη λήξη της ετήσιας χρήσης εκκαθάρισης ή την οριστική λήξη εκκαθάρισης-διακοπή εργασιών.
- Νομικά πρόσωπα με διπλογραφικά και χρήση που λήγει σε άλλη ημερομηνία πλην 31/12 ή **30/6**. Την **τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα** από την λήξη της χρήσης, π.χ. για χρήση που λήγει **31/10/2022** η προθεσμία υποβολής δήλωσης είναι **28/4/2023** (τελευταία εργάσιμη του Απριλίου 2023).

Πρόστιμα για μη Υποβολή ή Εκπρόθεσμη δήλωση

- Για κάθε παράβαση **μη υποβολής ή εκπρόθεσμης** υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (δηλαδή **πιστωτικές και μηδενικές** δηλώσεις) επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (**100**) ευρώ
- Για κάθε παράβαση **μη υποβολής ή εκπρόθεσμης** υποβολής δηλώσεων από τις οποίες **προκύπτει φόρος για καταβολή** επιβάλλεται:
 - πρόστιμο εκατό (**100**) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος **δεν είναι υπόχρεος** τήρησης λογιστικών βιβλίων,
 - Διακοσίων πενήντα (**250**) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι **υπόχρεος τήρησης απλογραφικών βιβλίων**
 - Πεντακοσίων (**500**) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι **υπόχρεος τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.**



Πρόστιμα για Τροποποιητικές Δηλώσεις

ΚΦΔ Αρ.54 παρ.2

Πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής **δεν επιβάλλονται** σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ



Πρόστιμα για Τροποποιητικές Δηλώσεις

Πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, από τις οποίες το επιπλέον ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ, για τις οποίες δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ή εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης δικαστικής προσφυγής, ακυρώνονται ή, εφόσον έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται με οφειλές και, στην περίπτωση που δεν υπάρχει οφειλή, επιστρέφονται.

Πληρωμή του Φόρου Φυσικά Πρόσωπα

Η καταβολή του φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων του φορολογικού έτους 2021 πραγματοποιείται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου 2022 και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών.


Η καταβολή του φόρου που προσδιορίζεται από δηλώσεις φορολογούμενων που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία γίνεται σε έξι (6) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Σεπτεμβρίου 2022 και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των πέντε (5) επόμενων μηνών.

Έκπτωση 3% Εφάπαξ Πληρωμή του Φόρου Φυσικά Πρόσωπα



Όταν ο φόρος που οφείλεται, με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021, για τον οποίο παρέχεται η δυνατότητα εξόφλησης σε δόσεις, καταβληθεί εφάπαξ εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας για την καταβολή της πρώτης δόσης, δηλαδή, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός, την 29η Ιουλίου 2022, παρέχεται, στο συνολικό ποσό του φόρου και των λοιπών συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών, έκπτωση τρία τοις εκατό (3%)

Πληρωμή του Φόρου Νομικά Πρόσωπα



Η καταβολή του φόρου εισοδήματος των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021, με εξαίρεση τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν λυθεί ή έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, πραγματοποιείται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης, και οι υπόλοιπες επτά (7) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών.



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ
άρθρου 45 ν.4172/2013

Τα καθαρά εισοδήματα των κερδοσκοπικών και μη κερδοσκοπικών
οντοτήτων αλλά και όλων των νομικών προσώπων
φορολογούνται με 22%

Πιστωτικά Ιδρύματα φορολογούνται με συντελεστή 29%

Οι Αγροτικοί Συνεταιρισμοί και οι Ομάδες και Οργανώσεις
Παραγωγών φορολογούνται με 10%

Προκαταβολή Φόρου



Προκαταβολή Φόρου Νομικών Προσώπων **80%**

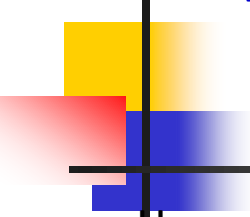
Προκ/λή Φόρου για τραπεζικές ημεδαπές ΑΕ **100%**

Προκαταβολή Φόρου Φυσικών Προσώπων **55%**

Δεν υπολογίζεται Προκαταβολή φόρου

- Προκαταβολή φόρου **μέχρι 30 ευρώ** δεν βεβαιώνεται
- Δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου **αν έχει γίνει διακοπή εργασιών** για την επιχειρηματική δραστηριότητα και μέχρι την υποβολή της δήλωσης δεν έχει γίνει επανέναρξη εργασιών
- Δεν βεβαιώνεται προκαταβολή **όταν η δήλωση υποβάλλεται από τους κληρονόμους** του θανόντος φορολογούμενου.
- Δεν υπολογίζεται προκαταβολή στην περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου **μετά την παρέλευση του φορολογικού έτους** για το οποίο αυτή βεβαιώνεται.

Αν για παράδειγμα υποβληθεί εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση για το φορολογικό έτος 2021 μετά τις 31/12/2022 π.χ. τον **Φεβρουάριο του 2023** δηλαδή σε άλλο έτος δεν θα βεβαιωθεί προκαταβολή φόρου.



Προκαταβολή φόρου όταν υπάρχει ταυτόχρονα επιχειρηματική δραστηριότητα και εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

Η προκαταβολή φόρου φυσικών προσώπων για έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας όταν υπάρχει ταυτόχρονα και εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες υπολογίζεται ξεχωριστά με βάση την κλίμακα του φόρου.

Ο υπολογισμός της προκαταβολής όταν υπάρχουν και μισθωτές υπηρεσίες ξεκινά δηλαδή από το μηδέν, από το πρώτο κλιμάκιο της κλίμακας φόρου (9%).

Άρα η προκαταβολή φόρου δεν ισούται πάντα με τον φόρο εισοδήματος που επιβάλλεται στα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα όταν υπάρχουν ταυτόχρονα και μισθωτές υπηρεσίες. Το ποσό της προκαταβολής είναι μικρότερο από τον φόρο επιχειρηματικής δραστηριότητας σε αυτή την περίπτωση.

Αίτηση (αρ.70 και 71 παρ.7 ΚΦΕ) Μείωσης της Προκαταβολής Φόρου

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1. Ποσό μείωσης προκαταβλητέου φόρου (παρ. 1 άρθρ. 70 Κ.Φ.Ε.)	_____	655	_____	,
---	-------	-----	-------	---

Πτώση Πωλήσεων

Αίτηση (αρ.70 και 71 ΚΦΕ παρ.7)

Μείωσης της Προκαταβολής Φόρου

- Σε περίπτωση που προκύψει μείωση του εισοδήματος άνω του **25%** μπορεί να υποβληθεί αίτησή για μείωση του προκαταβλητέου φόρου μέχρι το τέλος Σεπτεμβρίου του φορ. έτους στο οποίο έγινε η βεβαίωση και αφορά μόνο τα ποσά του φόρου που αντιστοιχούν σε μη ληξιπρόθεσμες δόσεις.
- Η Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να απαντήσει εντός 3 μηνών στην αίτηση μείωσης προκαταβολής
- Αν περάσει άπρακτη η προθεσμία των 3 μηνών, ο φορολογούμενος μπορεί να καταβάλλει τις, από τη λήξη της προθεσμίας και μετά, απαιτητές δόσεις του φόρου μειωμένες κατά το ποσοστό της μείωσης των εισοδημάτων του, όπως αυτόν αναφέρεται στην αίτησή του που υπέβαλε για το σκοπό αυτόν, με επιφύλαξη να καταβάλει τον τυχόν επιπλέον οφειλόμενο φόρο κατά τον έλεγχο της δήλωσης και την οριστική εκκαθάρισή του.

Αίτηση (αρ.70 και 71 παρ.7 ΚΦΕ) Μείωσης της Προκαταβολής Φόρου

Κατά την εκτίμηση της μείωσης του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα λαμβάνονται ενδεικτικά υπόψη:

- α) Το ποσό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης στο τρέχον φορολογικό έτος, συγκρινόμενο με τα ακαθάριστα έσοδα της αντίστοιχης περιόδου του προηγούμενου φορολογικού έτους.
- β) Το ποσοστό των δαπανών και εξόδων διαχείρισης επί των ακαθάριστων εσόδων του τρέχοντος φορολογικού έτους σε σύγκριση με το αντίστοιχο ποσοστό του προηγούμενου φορολογικού έτους.
- γ) Οι ουσιώδεις μεταβολές που τυχόν επήλθαν στους παράγοντες διαμόρφωσης του μικτού κέρδους της επιχείρησης κατά το τρέχον φορολογικό έτος σε σχέση με το προηγούμενο.
- δ) Κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο πιθανολογείται μείωση του κέρδους του τρέχοντος φορολογικού έτους.



Ελάχιστο Ποσό Πληρωμής ή Επιστροφής Φόρου

Δεν βεβαιώνεται το ποσό που οφείλεται με βάση την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (εκκαθαριστικό), εφόσον δεν υπερβαίνει τα **τριάντα (30) ευρώ** αθροιστικά λαμβανόμενο για τον φορολογούμενο και τη σύζυγό του.

Δεν επιστρέφεται ποσό φόρου με βάση την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου μικρότερο των **πέντε (5) ευρώ** αθροιστικά λαμβανόμενο για τον φορολογούμενο και τη σύζυγό του.

Επιβεβαίωση Στοιχείων Επικοινωνίας πριν την υποβολή της δήλωσης



Για να προχωρήσετε στην υποβολή της δήλωσης, πρέπει να ενημερώσετε τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) και τα τηλέφωνά σας (κινητό και σταθερό), επιλέγοντας **Μητρώο & Επικοινωνία** και την ενότητα **Στοιχεία Επικοινωνίας**.

Υποβολή Δήλωσης σε περίπτωση πτώχευσης Υποβολή δήλωσης από εκπροσώπους

- Ο σύνδικος πτώχευσης υποβάλλει χειρόγραφο δήλωση για την πτωχευτική περιουσία.
- Ο πτωχός για την τυχόν μη πτωχευτική περιουσία υποβάλλει ξεχωριστή δήλωση στο TAXIS.

5. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμ. σχολάζ. κληρ/μιάς, μεσεγγυούχο, προσωρ. διαχειρ. ή σύνδικο πτώχευσης ή δικ. εκκαθαριστή; 329
6. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη; 330
7. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε; 331



Εισοδήματα Ανήλικων Τέκνων

Για τα εισοδήματα των ανήλικων τέκνων, υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης είναι ο γονέας που ασκεί τη γονική μέριμνα.

- ✓ Αν ο ανήλικος έχει έσοδα από επιχειρηματική ή αγροτική δραστηριότητα που φορολογούνται στο όνομα του γονέα απαιτείται **υποβολή εντύπου Ε3 για ανήλικο**.

Η δήλωση του γονέα με το Ε3 του ανήλικου τέκνου υποβάλλεται σε χειρόγραφη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ

Το ανήλικο τέκνο **υποβάλλει δική του φορολογική δήλωση** αν

- Αποκτά εισόδημα από **εργασιακή σχέση**,
- Λαμβάνει σύνταξη λόγω θανάτου κάποιου γονέα

Εξαρτώμενα μέλη που βαρύνουν τον φορολογούμενο

- Σύζυγος ή ΜΣΣ, εφόσον δεν έχει ίδια φορολογητέα εισοδήματα οποιασδήποτε πηγής,
- Άγαμα τέκνα, εφόσον:
 - είναι ανήλικα έως 18 ετών ή
 - είναι ενήλικα έως 25 ετών και φοιτούν σε σχολές ή σχολεία ή ινστιτούτα επαγγελματικής εκπαίδευσης ή κατάρτισης της ημεδαπής ή αλλοδαπής ή
 - είναι ενήλικα έως 25 ετών και είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) ή υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους,
- Τα παρακάτω φυσικά πρόσωπα με ποσοστό νοητικής ή σωματικής αναπηρίας τουλάχιστον 67%, εφόσον είναι άγαμα, διαζευγμένα ή σε χηρεία:
 - τέκνα του φορολογούμενου,
 - αδελφοί και αδελφές των δύο συζύγων.
- δ) ανιόντες (γονείς),
- ε) ανήλικα ορφανά από πατέρα και μητέρα που έχουν έως τρίτου βαθμού συγγένεια με το φορολογούμενο ή τον/τη σύζυγο ή ΜΣΣ



Εξαρτώμενα μέλη που βαρύνουν τον φορολογούμενο

▶ Πρέπει να συνοικούν με τον φορολογούμενο και να έχουν συνολικό ετήσιο εισόδημα **κάτω από 3.000 ευρώ** ή αν πρόκειται για άτομα με αναπηρία 67% και άνω να έχουν εισόδημα **μέχρι 6.000 ευρώ**.

Δεν αθροίζονται στα ανωτέρω όρια εισοδήματος

- ▶ Η διατροφή που καταβάλλεται με δικαστική απόφαση ή με συμβολαιογραφική πράξη ή με ιδιωτικό έγγραφο
- ▶ Το εξωδρυματικό επίδομα ή προνοιακά επιδόματα αναπηρίας που χορηγούνται από το κράτος

Μη κοινό Τέκνο Υπόχρεου (Κωδ 033)

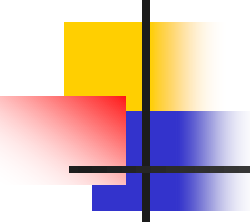
	Έτος Γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Α.Φ.Μ.	Α.Μ.Κ.Α.	Ανήλικα τέκνα υπόχρεα σε υποβολή δήλωσης	Λόγος για τον οποίο είναι εξαρτώμενο μέλος	Κάτοικος Εξωτερικού	Μη κοινό τέκνο	Α.Φ.Μ. έτερου γονέα
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="v"/>	<input type="text" value="v"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>

Μη κοινό Τέκνο Υπόχρεου (Κωδ 033)

Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Κ.Α.	Α.Μ.Κ.Α.	τέκνα υπόχρεα σε υποβολή δήλωσης Ναι/Όχι
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	831	<input type="text"/>	846	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	832	<input type="text"/>	847	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	833	<input type="text"/>	848	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Αριθμός τέκνων του Πίνακα 8 περίπτ. 1 (αριθμητικά) [003](#) [004](#)

[033](#)



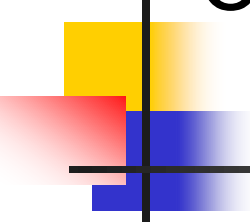
Όρια Υπογραφής δηλώσεων από λογιστή (Πολ.1008/2011)

Οι επιτηδευματίες, καθώς και οι κοινοπραξίες ή κοινωνίες επιτηδευματιών, οι οποίοι:

α) τηρούν βιβλία διπλογραφικά βιβλία ή

β) τηρούν βιβλία απλογραφικά βιβλία και κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο έχουν πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα:

- πάνω από πενήντα χιλιάδες (50.000,00) ευρώ, αν πρόκειται για εμπορική ή μικτή επιχείρηση,
- πάνω από πενήντα χιλιάδες (50.000,00) ευρώ, αν πρόκειται για επιτηδευματία που ασκεί εμπορική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελευθέριο επάγγελμα, υποβάλλουν τις κάθε είδους δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), **αφού προηγουμένως έχουν υπογραφεί και από λογιστή φοροτεχνικό, κάτοχο της σχετικής άδειας ασκήσεως επαγγέλματος.**



Όρια Υπογραφής για Νομικά Πρόσωπα από λογιστή

- Σε όλα τα νομικά πρόσωπα και νομικές υφίσταται υποχρέωση υπογραφής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος τους από λογιστή φοροτεχνικό, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων.
- Κατ' εξαίρεση, για τα **μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου** που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα η παραπάνω υποχρέωση υφίσταται, όταν έχουν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα πάνω από πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ και τηρούν απλογραφικά λογιστικά αρχεία. (Πολ 1139/2018)

Υποβολή Δήλωσης με Επιφύλαξη

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο φορολογικό έτος

Δήλωση με επιφύλαξη

Οι δηλώσεις με επιφύλαξη υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου και εντός χρονικού διαστήματος 30 ημερών από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης οφείλουν οι φορολογούμενοι να προσκομίσουν στη Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα δικαιολογητικά που αφορούν την επιφύλαξη.

Σε περίπτωση που τα απαιτούμενα δικαιολογητικά δεν προσκομιστούν της προθεσμίας των 30 ημερών, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται, χωρίς να ληφθεί υπόψη η επιφύλαξη

Δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης

- Οι φορολογούμενοι που έχουν συμπληρώσει το **18^ο έτος** της ηλικίας τους και δεν αποκτούν πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.
- Οι **Κεκαρμένοι μοναχοί**, δηλαδή οι εκτός μονών-ασκητές για το καθαρό ποσό της σύνταξης που καταβάλλεται σε αυτούς εφόσον αυτό **δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500 ευρώ**
- Ο **κάτοικος εξωτερικού** δεν υποβάλλει δήλωση εφόσον δεν αποκτά πραγματικό εισόδημα στη χώρα μας. Τεκμαρτό εισόδημα (ακίνητα, αυτοκίνητα, σκάφη κ.λ.π.) δεν δημιουργεί υποχρέωση υποβολής δήλωσης

Εξαιρέση από την Υποχρέωση Υποβολής Δήλωσης Εισοδήματος

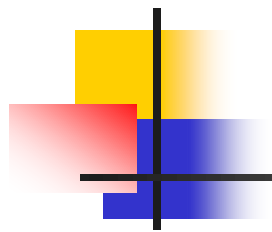
N.4172/2013 Άρθρο 68 Παρ.5

Οι Σύλλογοι Γονέων και Κηδεμόνων που δεν αποκτούν έσοδα υποκείμενα σε φόρο εισοδήματος, αλλά αποκλειστικά και μόνο έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, **δεν** υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Άρα δεν πρέπει να έχουν άλλα έσοδα π.χ. από τόκους καταθέσεων

Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και για τις άτυπες ενώσεις ιδιοκτητών και ενοίκων πολυκατοικίας, όταν δεν αποκτούν φορολογητέο εισόδημα.

Επίσης **δεν** υποβάλλει δήλωση εισοδήματος η Κεντρική Διοίκηση (καθολική απαλλαγή από την φορολογία εισοδήματος)



Κλίμακες Φορολογίας

Κλίμακα φόρου εισοδήματος Φ.Ε. 2021

Μισθωτοί – Αγρότες - Επιχειρηματική δραστηριότητα

Εισόδημα	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
(ευρώ)	%	(ευρώ)		
10.000	9%	900	10.000	900
10.000	22%	2.200	20.000	3.100
10.000	28%	2.800	30.000	5.900
10.000	36%	3.600	40.000	9.500
Υπερβάλλον	44%			

Πως υπολογίζεται ο φόρος εισοδήματος

- ▼ Το Εισόδημα από **μισθούς & συντάξεις** προστίθεται στα Κέρδη από **επιχειρηματική δραστηριότητα** και υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί. Πρώτο στην κλίμακα φόρου φορολογείται το εισόδημα **από μισθούς και συντάξεις** και στην συνέχεια φορολογείται το εισόδημα **από επιχειρηματική δραστηριότητα**.
- ▼ Τα κέρδη από **αγροτική** επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται αυτοτελώς με την κλίμακα εισοδήματος.
- ▼ Το **εισόδημα** από **προσαύξηση** περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 Ν.4172 φορολογείται με **συντελεστή** τριάντα τρία τοις εκατό (**33%**).

B. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΞ/ΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤ. ΠΛΗΡΩΜΑΤΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΝΑΥΤΙΚΟΥ(Ε.Ν.) & ΚΥΒΕΡΝΗΤΩΝ/ΜΗΧ/ΚΩΝ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ

- | | |
|---|---------------------|
| 1. Αθροισμα καθαρών αποδοχών που καταβλήθηκαν σε ευρώ καθώς και σε ξένο νόμισμα, μετά τη μετατροπή σε ευρώ | 255 |
| 2. Αθροισμα καθαρών αποδοχών που καταβλήθηκαν σε ευρώ, καθώς και σε ξένο νόμισμα, μετά τη μετατροπή σε ευρώ, χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση | 251 |
| 3. Φόρος που παρακρατήθηκε με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών | 257 |
| 4. Φόρος που παρακρατήθηκε με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών, χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση | 259 |
| 5. Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρ. 43Α Κ.Φ.Ε. που παρακρατήθηκε χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση | 261 |
| 6. Καθαρό ποσό αποδοχών αλλοδαπής προέλευσης (σε ευρώ) | 263 |
| 7. Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (σε ευρώ) | 265 |
| 8. Καθαρές αποδοχές κατώτ. πληρώματος που την ίδια χρήση έχει και την ιδιότητα του αξιωματικού εμπορ. ναυτικού | 253 |
| 9. Καθαρό ποσό αποδοχών αλλοδαπής προέλευσης κατώτ. πληρώματος που την ίδια χρήση έχει και την ιδιότητα αξιωματικού εμπορ. ναυτικού (σε ευρώ) | 267 |
| 10. Κατηγορία επαγγέλματος (συμπληρώστε τον ανάλογο κωδικό):1: Αξιωματικός εμπορικού ναυτικού 2: Κατώτερο πλήρωμα εμπορικού ναυτικού 3: Κατώτ. πλήρωμα και αξιωματικός Ε.Ν. εντός του ιδίου έτους 4: Κυβερνήτης, συγκυβερνήτης, μηχανικός αεροσκαφών. | 201 |

Πίνακας Β

Εισοδήματα Μισθωτών με αυτοτελή Φορολογία

- Αξιωματικοί που υπηρετούν σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού φορολογούνται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%),
- Το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).
- Οι κυβερνήτες, οι συγκυβερνήτες και οι μηχανικοί αεροσκαφών αεροπορικών εταιρειών με φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν φορολογούνται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), και
- Τα μέλη των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5 του ν. 4375/2016 για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν φορολογούνται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

Εισόδημα Αθλητών και Προπονητών (Κωδ.359-397)

19. Αμοιβές της παρ. 2α του άρθρου 15 του ΚΦΕ, ημεδαπής προέλευσης (αθλητές, προπονητές κλπ) 359

20. Αμοιβές της παρ. 2α του άρθρου 15 του ΚΦΕ, αλλοδαπής προέλευσης (αθλητές, προπονητές κλπ) 397

Το εισόδημα που αποκτούν οι αμειβόμενοι αθλητές και οι προπονητές από τις αθλητικές ανώνυμες εταιρείες, τα τμήματα αμειβόμενων αθλητών ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, και οι εκπαιδευτές των Διαιτητών Ομαδικών Αθλημάτων από τις Ομοσπονδίες, εφόσον τα ποσά τα οποία λαμβάνουν εφάπαξ ή τμηματικά για την υπογραφή του συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση ή τη λύση του συμβολαίου συνεργασίας τους δεν υπερβαίνουν τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ φορολογείται ως μισθωτές υπηρεσίες. Αν το εισόδημα αυτό υπερβαίνει τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ, φορολογείται με φορολογικό συντελεστή (22%) και με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Μείωση φόρου φυσικών προσώπων που αναλογεί σε μισθούς – συντάξεις και αγροτικό εισόδημα 2021

Οικογενειακή Κατάσταση	Ποσό Μείωσης Φόρου
Χωρίς προστατευόμενα τέκνα	777
1 τέκνο	810
2 τέκνα	900
3 τέκνα	1.120
4 τέκνα	1.340
Για κάθε επιπλέον τέκνο πέρα από τα τέσσερα	+220

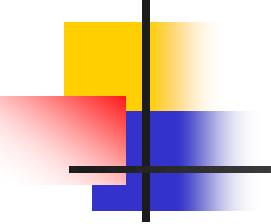


Μείωση φόρου Φυσικών Προσώπων που αναλογεί σε μισθούς – συντάξεις και αγροτικό εισόδημα 2021

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.

Η μείωση δεν εφαρμόζεται για φορολογούμενους με πέντε (5) εξαρτώμενα τέκνα και άνω.

Προϋποθέσεις για έκπτωση φόρου στους αγρότες

- 
- ▼ Η μείωση του φόρου για τους ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα εφαρμόζεται μόνο για τους **κατ' επάγγελμα αγρότες**, όπως αυτοί ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εφόσον τουλάχιστον το 50% του εισοδήματός τους προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα.

Στο εισόδημα για υπολογισμό του 50% δεν περιλαμβάνονται

- Η κύρια σύνταξη από ΟΓΑ,
- Οι αμοιβές από παροχή εργασίας με εργόσημο,
- Οι αμοιβές εργαζομένων υπαγομένων στην ασφάλιση ΟΓΑ σε τυποποιητήρια, συσκευαστήρια και σε συναφείς χώρους για έως 150 ημερομίσθια ανά έτος,
- Οι αμοιβές μελών αγροτικών ή/και γυναικείων συνεταιρισμών, που απασχολούνται περιστασιακά και υπάγονται στην ασφάλιση ΟΓΑ.

Κλίμακα Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης

Κλίμακα Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης		
Εισόδημα για Ειδική Εισφορά		Ποσοστό
Από	Έως	
0,00	12.000,00	0,00%
12.000,01	20.000,00	2,20%
20.000,01	30.000,00	5,00%
30.000,01	40.000,00	6,50%
40.000,01	65.000,00	7,50%
65.000,01	220.000,00	9,00%
>220.000,00		10,00%



Απαλλαγή Από Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 2021

*Για το φορολογικό έτος 2021 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α τα εισοδήματα που αποκτώνται από **μισθωτή εργασία στον ιδιωτικό τομέα.***

Απαλλαγή Από Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 2021

Γ1. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Ε.

Συζύγου/Μ.Σ.Σ.

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΣΤ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΤΙΚ. ΔΑΠΑΝΩΝ

6.809,39

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔ.-ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

6.809,39

Αν το εισόδημα 2021 προσδιορίζεται με βάση τεκμήρια (υπάρχει προστιθέμενο ποσό τεκμηρίων στο εκκαθαριστικό) η απαλλαγή από ειδική εισφορά αλληλεγγύης παρέχεται εφόσον **για κανένα τα δύο προηγούμενα φορολογικά έτη 2020 και 2019** δεν υπήρχε φορολόγηση με προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων στο εκκαθαριστικό



Φορολογία

Μερίσματα Τόκοι Δικαιώματα

Συντελεστές φόρου για εισοδήματα κεφαλαίου φυσικών προσώπων	
Μερίσματα	5%
Τόκοι	15%
Δικαιώματα	20%
Υπεραξία	15%

Κλίμακα φορολογίας εισοδήματος ακινήτων

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Από Εισόδημα	Έως Εισόδημα	Συντελεστής Φόρου
0,00	12.000,00	15 %
12.000,01	35.000,00	35 %
Υπερβάλλον εισόδημα		45 %

Τι ισχύει για το τέλος επιτηδεύματος

Ως υποκατάστημα νοείται κάθε επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία στην ημεδαπή, εκτός της έδρας της επιχείρησης, στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα.

Περαιτέρω, ορίζονται ρητά οι περιπτώσεις επαγγελματικών εγκαταστάσεων που δεν λογίζονται ως υποκαταστήματα, και συγκεκριμένα οι: προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι και οι πρόσκαιρες επαγγελματικές εγκαταστάσεις που λειτουργούν μέχρι 30 ημέρες. Το χρονικό διάστημα των 30 ημερών κρίνεται αυτοτελώς για έκαστη συμμετοχή σε προσωρινούς εκθεσιακούς χώρους.

Επίσης, δεν λογίζονται ως υποκατάστημα επαγγελματικές εγκαταστάσεις που στεγάζονται σε διαφορετικούς ορόφους, συνεχόμενους ή μη, του ίδιου κτιριακού συγκροτήματος.

Επισημαίνεται ότι αν στον ίδιο κτιριακό χώρο αλλά σε διαφορετικούς ορόφους αυτού λειτουργεί τόσο η έδρα της επιχείρησης όσο και τα τυχόν υποκαταστήματά της, επιβάλλεται μία φορά το τέλος επιτηδεύματος.

Τι ισχύει για το τέλος επιτηδεύματος

- Περαιτέρω, δεν νοούνται ως υποκατάστημα οι εγκαταστάσεις τουριστικών καταλυμάτων εντός παραδοσιακών κτισμάτων, σύμφωνα με το π.δ. 33/1979, που λειτουργούν σε ξεχωριστά κτίρια, αλλά με ενιαία άδεια λειτουργίας, η οποία εντάσσεται ως ενιαία εγκατάσταση στην ίδια τουριστική μονάδα.
- Επίσης δεν νοούνται ως υποκατάστημα οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις ήτοι η παραγωγή, αποθήκευση, τυποποίηση, συσκευασία και η εν γένει τοποθέτηση μέχρι και του σταδίου της χονδρικής και λιανικής πώλησης προϊόντων, καθώς και η πρώτη χωρική ή οικοτεχνική μεταποίησή τους, η θαλάσσια αλιεία, η αλιεία εσωτερικών υδάτων, η σπογγαλιεία, η οστρακαλιεία, η υδατοκαλλιέργεια, ως και η διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας έως 100 KW και η λειτουργία αγροτουριστικών μονάδων.

Εξαιρέσεις από το Τέλος Επιτηδεύματος

Εξαιρούνται από το τέλος επιτηδεύματος:

- 1) οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους εκτός αν πρόκειται για τουριστικούς τόπους.
- 2) Ατομικές επιχειρήσεις, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών,
- 3) Ατομικές επιχειρήσεις εφόσον για τον επιτηδευματία υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησής του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.
- 4) Οι αγρότες - μέλη αγροτικών συνεταιρισμών
- 5) οι αγροτικοί συνεταιρισμοί,
- 6) οι σχολικοί συνεταιρισμοί

Εξαιρέσεις από το Τέλος Επιτηδεύματος

7) οι Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας με τη μορφή Κοινωνικής Συνεταιριστικής Επιχείρησης ή Συνεταιρισμού Εργαζομένων,

8) Οι επιχειρήσεις που βρίσκονται σε εκκαθάριση, πτώχευση ή αδράνεια.

9) Τα πρόσωπα που ασκούν ατομική εμπορική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα και παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του ογδόντα τοις εκατό (80%).

10) Οι αγρότες κανονικού καθεστώτος για τους οποίους έχουν παρέλθει τα πρώτα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία τήρησης βιβλίων και ένταξής τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ

11) Οι αγρότες κανονικού καθεστώτος - παραγωγοί, οι οποίοι διαθέτουν τα προϊόντα τους σε λαϊκές αγορές

12) Οι αλιείς της παράκτιας αλιείας, που εκμεταλλεύονται, είτε ατομικά είτε με τη μορφή συμπλοιοκτησίας ή κοινωνίας αστικού δικαίου αλιευτικά σκάφη μέχρι δώδεκα (12) μέτρα, μεταξύ καθέτων.



Φορολογικές Δηλώσεις Φυσικών Προσώπων



Πως φορολογείται το επιπλέον τεκμαρτό εισόδημα

Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού
και του συνολικού εισοδήματος φορολογείται:

Με την φορ.κλίμακα των μισθωτών

- ▼ Εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις
- ▼ Ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ
- ▼ Εφόσον ο φορολογούμενος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ανέργων (κάρτα ανεργίας Ο. Α.Ε.Δ. κ.λ.π.)

Πως φορολογείται το επιπλέον τεκμαρτό εισόδημα

- ▶ Με την φορ. κλίμακα επιχειρηματικής δραστηριότητας εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.
- ▶ Με την φορ. κλίμακα αγροτικών εισοδημάτων, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από ατομική αγροτική επιχείρηση ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από ατομική αγροτική επιχείρηση.
- ▶ **Κριτήριο είναι πάντα το συνολικό εισόδημα** δηλαδή τόσο τα φορολογούμενα όσο και τα απαλλασσόμενα εισοδήματα πίνακα 6



Ηλεκτρονικές Αποδείξεις

Το απαιτούμενο ποσό δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής για το 2021 ορίζεται σε ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) του πραγματικού εισοδήματος που προέρχεται από **μισθωτή εργασία - συντάξεις και επιχειρηματική δραστηριότητα**. Το ανώτατο ποσό αποδείξεων ανά φορολογούμενο ανέρχεται σε είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ δαπανών.

Προσοχή το 30% επιβάλλεται μόνο στα **δηλωθέντα εισοδήματα** και όχι στο **τεκμαρτό εισόδημα!**

Στο φορολογούμενο του οποίου είναι κατασχεμένοι ένας ή περισσότεροι λογαριασμοί, πλην του ακατάσχετου λογαριασμού του Ν.4254/2014, μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του οικείου φορολογικού έτους, το όριο ποσού αποδείξεων περιορίζεται στις πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ

Μείωση Ποσού Αποδείξεων

Σε περίπτωση που οι δαπάνες, που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους 2021 και αφορούν σε

- καταβολές φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων και ΕΝΦΙΑ (ανεξαρτήτως του χρόνου βεβαίωσης αυτών),
- δανειακές υποχρεώσεις προσωπικές ή επαγγελματικές προς χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό) και για
- ενοίκια, υπερβαίνουν το εξήντα τοις εκατό (60%) του πραγματικού εισοδήματος, τότε το απαιτούμενο ποσοστό δαπανών περιορίζεται στο είκοσι τοις εκατό (20%), υπό την προϋπόθεση ότι οι ανωτέρω δαπάνες έχουν καταβληθεί με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής.

Στα ενοίκια περιλαμβάνεται το ποσό που καταβάλλεται για ενοίκιο κύριας ή/και δευτερεύουσας κατοικίας του φορολογούμενου, επαγγελματικής στέγης, καθώς και το ποσό που καταβάλλεται για ενοίκιο κατοικίας των εξαρτώμενων τέκνων του που φοιτούν σε άλλη πόλη. Από το εισόδημα για τον υπολογισμό αφαιρείται και το ποσό διατροφής σε πρώην σύζυγο ή τέκνο που καταβάλλεται με ηλεκτρονικά μέσα.

Πεδία Κωδικού 049

Δαπάνες της περ. στ. παρ. 6 αρθρ. 15 ν. 4172/2013.

Οι δαπάνες εμφανίζονται με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στην υπηρεσία μας.

	Στοιχεία της υπηρεσίας μας		Συμπλήρωση από φορολογούμενο	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ/ ΜΣΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ/ΜΣΣ
Καταβολές φόρου εισοδήματος & ΕΝΦΙΑ	639,29	1.056,67		
Καταβολές δανειακών υποχρεώσεων προς χρηματοπιστωτικά ιδρύματα	2.829,78	3.529,86	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Καταβολές ενοικίων			<input type="text"/>	<input type="text"/>
Καταβολή διατροφής			<input type="text"/>	<input type="text"/>

Εξαιρούνται και δεν συλλέγουν αποδείξεις (Κωδικοί 023-24 Πίνακα 2)

- Οι υπάλληλοι του Υπουργείου Εξωτερικών και οι στρατιωτικοί, εφόσον υπηρετούν στην αλλοδαπή,
- Οι υπηρετούντες στη Μόνιμη Ελληνική Αντιπροσωπεία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,
- Όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας και σε ψυχιατρικό κατάστημα
- Οι φυλακισμένοι.

Από την υποχρέωση συλλογής ηλεκτρονικών αποδείξεων εξαιρούνται

Φορολογούμενοι εβδομήντα (70) ετών και άνω

Άτομα με ποσοστό αναπηρίας ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω

Όσοι βρίσκονται σε δικαστική συμπαράσταση

Οι φορολογικοί κάτοικοι της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ.,

Δημόσιοι λειτουργοί και δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή,

φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας που διαβιούν ή εργάζονται στην αλλοδαπή

Ανήλικοι που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Φορολογούμενοι που κατοικούν μόνιμα σε χωριά με πληθυσμό έως 500 κατοίκους και σε νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, εκτός αν πρόκειται για τουριστικούς τόπους.

Οι φορολογούμενοι που δεν έχουν εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχουν εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500 ευρώ, Οι φορολογούμενοι που είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο ανέργων του ΟΑΕΔ, για τη διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος τους

Οι φορολογούμενοι που είναι δικαιούχοι Κοινωνικού Εισοδήματος Αλληλεγγύης (ΚΕΑ).

Οι υπηρετούντες την υποχρεωτική στρατιωτική τους θητεία.

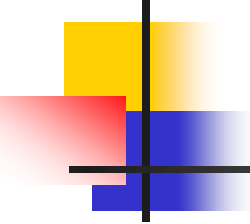
Οι φορολογούμενοι που βρίσκονται σε κατάσταση μακροχρόνιας νοσηλείας (πέραν των 6 μηνών).

Προσαύξηση Φόρου Αποδείξεων



Ο φόρος που προκύπτει προσαυξάνεται κατά το ποσό που προκύπτει από τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, πολλαπλασιαζόμενης με συντελεστή **είκοσι δύο τοις εκατό (22%)**

Μειώσεις Ενοικίων Covid



Στο εισόδημα από ακίνητη περιουσία δεν περιλαμβάνεται το ποσό του μισθώματος που δεν εισπράχθηκε για όλους τους μήνες που ίσχυσε εντός του 2021 το μέτρο μειωμένης καταβολής επί του μηνιαίου μισθώματος σε ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) ή κατόπιν συμφωνίας μεταξύ εκμισθωτή και μισθωτή για την απαλλαγή από την καταβολή μέρους του συνολικού μισθώματος, κατά τουλάχιστον τριάντα τοις εκατό (30%) σύμφωνα με τις διατάξεις στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19.

Ανείσπρακτα Ενοίκια 2021

Ειδικά για το φορολογικό έτος 2021 τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας που δεν έχουν εισπραχθεί, δεν συνυπολογίζονται στο συνολικό εισόδημα του δικαιούχου και στην περίπτωση που έχει κοινοποιηθεί στο μισθωτή μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, εξώδικη καταγγελία της μίσθωσης, λόγω μη καταβολής των μισθωμάτων ή εξώδικη όχληση για την καταβολή των οφειλόμενων μισθωμάτων. Δεν απαιτείται δηλαδή υποχρεωτικά να έχει εκδοθεί εις βάρος του μισθωτή διαταγή πληρωμής ή διαταγή απόδοσης χρήσης μίσθιου ή δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων ή έχει ασκηθεί εναντίον του μισθωτή αγωγή αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων.



Εισόδημα ακινήτων αρ. 39^α Ν.4172 Airbnb

Το εισόδημα που αποκτάται, από φυσικά πρόσωπα, από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου οικονομίας διαμοιρασμού, (Ν. 4446/2016), θεωρείται εισόδημα από ακίνητη περιουσία εφόσον τα ακίνητα εκμισθώνονται επιπλωμένα χωρίς την παροχή οποιασδήποτε υπηρεσίας πλην της παροχής κλινοσκεπασμάτων.

Σε περίπτωση που παρέχονται οποιοσδήποτε άλλες υπηρεσίες, **το εισόδημα αυτό αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.**

Κωδικοί στο Ε2 στην **στήλη 17 Είδος Μίσθωσης – Χρήση Ακινήτου**

60 για μίσθωση ακινήτου Airbnb

61 για υπεκμίσθωση ακινήτου Airbnb

Τα ποσά στους κωδικούς αυτούς καταχωρούνται συγκεντρωτικά για όλο το έτος στην στήλη 13. Οι στήλες 6,7,19,10 και 11 του Ε2 δεν συμπληρώνονται σε αυτή την περίπτωση



Καταχώρηση Μισθώματος Ακινήτου στο οποίο ο μισθωτής κάνει εκμετάλλευση AirBNB

Κωδικός 63: «Εκμίσθωση κατοικίας που υπεκμισθώνεται για βραχυχρόνια μίσθωση μέσω ψηφιακής πλατφόρμας» δηλώνεται το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτά ο εκμισθωτής από την εκμίσθωση κατοικίας η οποία υπεκμισθώνεται βραχυχρόνια στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού μέσω ψηφιακής πλατφόρμας από τον μισθωτή.

Το μίσθωμα αυτό υπάγεται σε χαρτόσημο 3,6% και αντιμετωπίζεται ως επαγγελματική μίσθωση και όχι ως μίσθωση κατοικίας



Εισόδημα ακινήτων αρ. 39^α Ν.4172 Airbnb

Από το εισόδημα που αποκτάται, από φυσικά πρόσωπα, από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου οικονομίας διαμοιρασμού, (Ν. 4446/2016), σε περίπτωση υπεκμίσθωσης αφαιρείται το καταβληθέν μίσθωμα στον ιδιοκτήτη του ακινήτου.

Σε καμία περίπτωση δεν μπορεί μετά την αφαίρεση του καταβληθέντος μισθώματος να αναγνωρισθούν φορολογικά ζημιές στην φορολογική δήλωση (Ε1)

Ειδικό Καθεστώς αρ.5 Α. (039-040)

Εναλλακτική Φορολόγηση Εισοδήματος Αλλοδαπής Φυσικών Προσώπων που μεταφέρουν την φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα

Φυσικό πρόσωπο, που μεταφέρει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα δύναται να υπαχθεί σε εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης, εφόσον σωρευτικά:

α) δεν ήταν φορολογικός κάτοικος της Ελλάδος τα προηγούμενα επτά (7) από τα οκτώ (8) έτη πριν τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα,

β) αποδεικνύει ότι επενδύει ο ίδιος ή συγγενικό του πρόσωπο, ή μέσω νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας στην οποία κατέχει την πλειοψηφία, ποσό που δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 500.000 ευρώ.

Η επένδυση πρέπει να έχει ολοκληρωθεί εντός τριών (3) ετών από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης μεταφοράς φορολογικής κατοικίας.

Ειδικό Καθεστώς αρ.5 Α.

Εναλλακτική Φορολόγηση Εισοδήματος Αλλοδαπής Φυσικών Προσώπων που μεταφέρουν την φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα

Ο φορολογούμενος καταβάλλει κάθε φορολογικό έτος φόρο κατ' αποκοπή, ανεξαρτήτως του ύψους εισοδήματος που αποκτήθηκε στην αλλοδαπή, ποσού εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ.

Το φυσικό πρόσωπο έχει τη δυνατότητα να ζητήσει την επέκταση της εφαρμογής του άρθρου αυτού σε συγγενικό του πρόσωπο, και στην περίπτωση αυτή καταβάλλεται ποσό φόρου ίσο με είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ για αυτό, και δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας δωρεών, κληρονομιών και γονικών παροχών.

Η ένταξη στο Ειδικό καθεστώς αρ.5 Α ισχύει για 15 χρόνια.

Ειδικό Καθεστώς αρ.5 Β (041-042)

Εναλλακτική Φορολόγηση Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων που λαμβάνουν σύνταξη και μεταφέρουν την φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα

Φυσικό πρόσωπο, δικαιούχος εισοδήματος από σύνταξη, που προκύπτει στην αλλοδαπή, το οποίο μεταφέρει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, υπάγεται σε εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης, για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5, εφόσον σωρευτικά:

- α) δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας τα προηγούμενα πέντε (5) από τα έξι (6) έτη πριν από τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα, και
- β) μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία από κράτος με το οποίο είναι σε ισχύ συμφωνία διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας με την Ελλάδα.

Ειδικό Καθεστώς αρ.5 Β (041-042)

Εναλλακτική Φορολόγηση Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων που λαμβάνουν σύνταξη και μεταφέρουν την φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα

Το φυσικό πρόσωπο καταβάλλει κάθε φορολογικό έτος αυτοτελώς φόρο με συντελεστή επτά τοις εκατό (7%) για το σύνολο του εισοδήματός του που αποκτήθηκε στην αλλοδαπή.

Ο φόρος καταβάλλεται για κάθε φορολογικό έτος σε μία (1) δόση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου και δεν συμψηφίζεται με άλλες φορολογικές υποχρεώσεις ή τυχόν πιστωτικά υπόλοιπα του προσώπου που έχει υπαχθεί στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης.

Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του φυσικού προσώπου για το εισόδημα αυτό.

Ειδικό Καθεστώς αρ.5Γ (043-044)

Ειδικός τρόπος φορολόγησης εισοδήματος από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει στην ημεδαπή, φυσικών προσώπων που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα

Φυσικό πρόσωπο, που μεταφέρει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπάγεται σε ειδική φορολόγηση, για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτά στην Ελλάδα εφόσον σωρευτικά:

- α) δεν ήταν φορολογικός κάτοικος της Ελλάδος τα προηγούμενα πέντε (5) από τα έξι (6) έτη πριν από τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα,
- β) μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία από κράτος μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. ή από κράτος με το οποίο είναι σε ισχύ συμφωνία διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας με την Ελλάδα,
- γ) παρέχει υπηρεσίες στην Ελλάδα στο πλαίσιο μισθωτής εργασιακής σχέσης, που ασκείται είτε σε ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα είτε σε μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα και
- δ) δηλώνει ότι θα παραμείνει στην Ελλάδα τουλάχιστον για μία διετία.

Ειδικό Καθεστώς Αρ.5Γ

Ειδικός τρόπος φορολόγησης εισοδήματος από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει στην ημεδαπή, φυσικών προσώπων που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα

Το φυσικό πρόσωπο απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α για το πενήντα τοις εκατό (50%) του εισοδήματός του από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτά στην Ελλάδα μέσα στο φορολογικό έτος

Η υπαγωγή στις διατάξεις του παρόντος δεν δύναται να παραταθεί πέραν των επτά (7) φορολογικών ετών.

Ειδικό Καθεστώς Αρ.5Γ

Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ-ιγ-ιδ-ιε)	152	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα της παρ.1 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013 (παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα).		
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα		
Καθαρό εισόδημα περ.στ' παραγρ.2 άρθρου 12 ν.4172/2013 ⁽¹⁴⁾		
Καθαρό εισόδημα άρθρου 5Γ του ν.4172/2013	901	
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα		

Ειδικό Καθεστώς Αρ.5Γ

Στους νέους κωδικούς 901, 921, 941, 961 «Καθαρό εισόδημα άρθρου 5Γ του ν.4172/2013» εμφανίζεται το πενήντα τοις εκατό (50%) των ποσών από επιχειρηματική δραστηριότητα ή και από αγροτική – βιολογική δραστηριότητα όπως αυτό προκύπτει από τους κωδ. 152, 252, 352 και 452. Επίσης, θα εμφανίζεται στον κωδ. 961 το πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού του κωδ.453 στην περ. στ' παρ. 2 άρθρου 12 ΚΦΕ. Εν συνέχεια, τα ποσά που θα προκύπτουν από τους νέους κωδικούς της γραμμής αυτής θα μεταφέρονται ως εξής: στους κωδ. 401-402 του Εντύπου Ε1 στην περίπτωση εισοδήματος επιχειρηματικής δραστηριότητας, στους κωδ. 461-462 του Εντύπου Ε1 στην περίπτωση εισοδήματος αγροτικής – βιολογικής δραστηριότητας και στους κωδ. 307-308 στην περίπτωση καθαρού εισοδήματος περ. στ' παρ. 2 άρθρου 12 ΚΦΕ. Το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%) του ως άνω καθαρού εισοδήματος απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α και συμπληρώνεται από το φορολογούμενο στους κωδ. 657-658 του Εντύπου Ε1 σε όλες τις ως άνω περιπτώσεις.

Επιδοτήσεις Covid και αναγραφή τους στο Ε1

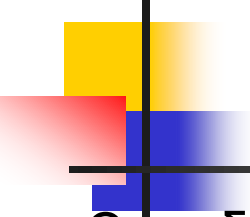
Οι επιδοτήσεις Covid είναι αφορολόγητες και δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης. Δηλώνονται στους κωδικούς **781-782**

σε υποκωδικούς

Αποζημιώσεις, λοιπές παροχές ειδικού σκοπού που χορηγήθηκαν σε εργαζόμενους ή σε μη έχοντες εξαρτημένη εργασία στο πλαίσιο αντιμετώπισης των συνεπειών του κινδύνου διασποράς του COVID-19 και επιδόματα (περιλαμβάνεται και το επίδομα κατάρτισης που καταβάλλεται σε επιστήμονες πληττόμενους από τον COVID-19)

Ποσά που εισπράχθηκαν εντός του έτους 2021 ως προσωρινό μέτρο ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής σε επιχειρήσεις που επλήγησαν οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού.

Επιδοτήσεις Covid και αναγραφή τους στο Ε1



Οι επιδοτήσεις Covid είναι αφορολόγητες και δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης. Δηλώνονται στους κωδικούς **781-782**

σε υποκωδικούς

Αποζημιώσεις και λοιπές παροχές ειδικού σκοπού που χορηγήθηκαν εξαιτίας των συνεπειών φυσικών καταστροφών, όπως πλημμύρες, σεισμοί και λοιπές θεομηνίες [πλήν πρώτης αρωγής για στεγαστική συνδρομή (επισκευή και ανακατασκευή κατοικίας) και για οικοσκευή λόγω φυσικών καταστροφών]

Ποσά που καταβλήθηκαν εντός του φορολογικού έτους 2021, σε εκμισθωτές ακινήτων λόγω μερικής ή μη καταβολής μισθωμάτων κατ' εφαρμογή των μέτρων για την αντιμετώπιση των συνεπειών του COVID-19

Πληροφοριακός Κωδικός Ε3 για την Επιστρεπτέα Προκαταβολή

Στον πίνακα Ζ3 του Ε3 υπάρχει κωδικός για την επιστρεπτέα προκαταβολή που είναι προσυμπληρωμένος

Σύνολο εισπραχθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής	999
--	-----



Πληροφοριακός Κωδικός Ε3 για την Επιστρεπτέα Προκαταβολή

Στον κωδικό 999 του υποπίνακα Ζ3, προσυμπληρώνεται για πληροφοριακούς σκοπούς το συνολικό ποσό της εισπραχθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής που σύμφωνα με τα οριζόμενα στο εκάστοτε ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο. Το ποσό αυτό που εισπράχθηκε εντός του έτους 2021 από φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα καταχωρείται στην αντίστοιχη περίπτωση του κωδικού 781-782 του εντύπου Ε1

Επιδοτήσεις Covid και αναγραφή τους στο Ε3

Οι επιδοτήσεις Covid δηλώνονται ως ασυνήθη έσοδα και κέρδη στον πίνακα Z1 του Ε3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά -Διπλογραφικά Βιβλία)											
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική-Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
Z1	Σύνολο Εσόδων	160	1.000,00	260		360		460		560	1.000,00
✓	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161		261		361		461		561	
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162		262		362		462		562	
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163		263		363		463		563	
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164		264		364		464		564	
	Έσοδα συμμετοχών	165		265		365		465		565	
	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166		266		366		466		566	
	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167		267		367		467		567	
	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168		268		368		468		568	
	Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169		269		369		469		569	
	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170	1.000,00	270		370		470		570	1.000,00

Επιδότησεις Covid και αναγραφή τους στο Ε3

Για τις ατομικές επιχειρήσεις καταχωρούνται ως αφορολόγητα έσοδα στον κωδικό 144 του Πίνακα ΣΤ. Στο έντυπο Ν καταχωρούνται στην δεύτερη σελίδα (φορολογική αναμόρφωση κερδών). Οι αγροτικές επιδοτήσεις Covid καταχωρούνται και στον κωδικό 081 του Ε3

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ

➤ **ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ**

Π Υ Λ Ω Ν Α Σ 1	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	071		Π Υ Λ Ω Ν Α Σ 2	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	076	
	ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	072			ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	077	
	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	073			ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	078	
	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	074					
	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	075					
ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΤΟΥ COVID 19						081	500,00

Αφορολόγητα έσοδα

ΣΤ	Σύνολο Αφορολόγητων Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα	
	Αφορολόγητη αποζημίωση ειδικού σκοπού	1	
	Αφορολόγητο ποσό επιχορηγήσεων σε επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες/φυσικές καταστροφές (ν.4728/2020, ν.4722/2020, ν.4797/2021, ν.4824/2021, ν.4839/2021, ν.4859/2021 κλπ)	2	
	Αφορολόγητη αποζημίωση για μισθώσεις τουριστικών καταλυμάτων (άρθρ. 121 ν. 4790/2021, άρθρ. 36 ν.4753/2020)	4	
	Αφορολόγητη επιχορήγηση για την προμήθεια θερμαντικών σωμάτων (άρθρ. 55 ν.4758/2020)	5	
	Ωφέλεια επιχειρήσεων από τη διαγραφή ή τη ρύθμιση μέρους ή συνόλου των χρεών (άρθρ.99 επ. πτωχευτικού κώδικα, αρθρ. 170 ν.4738/2020)	7	

Αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID 19 στον πρωτογενή τομέα (άρθρ.146 ν.4764/2020)	8	
Αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID 19 σε τουριστικά γραφεία-επιχειρήσεις που διαθέτουν τουρ. λεωφορεία Δ.Χ. (άρθρ. 139 ν.4764/2020 και άρθρ. 36 ν.4753/2020)	9	
Αυξημένη αποζημίωση ειδικού σκοπού (αρθρ.28 ν.4797/2021)	12	
Αφορολόγητη ενίσχυση επιχειρήσεων με τη μορφή επιδότησης παγίων δαπανών (αρθρ. 29 ν.4772/2021)	13	
Μη επιστρεπτέο ποσό κρατικής ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής (αρθρ. τρίτο ν.4684/2020)	14	1.000,00
Αφορολόγητο ποσό της ζημιάς που καλύπτεται από το ασφαλιστήριο συμβόλαιο και καταβάλλεται από ασφαλιστική εταιρεία σε ασφαλισμένες επιχειρήσεις (άρθρ.5 ν.4797/2021)	15	
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «e-λιανικό - επιχορήγηση υφιστάμενων ΜμΕ επιχειρήσεων» (αρθρ. 222 ν.4782/2021)	16	

	<p>Αφορολόγητη αποζημίωση ιδιωτικών κλινικών και θεραπευτηρίων που δεσμεύτηκαν αναγκαστικά λόγω κορωνοϊού COVID 19 (άρθρ. 1 ν.4682/2020, αρθρ.42 ν.4790/2021 και άρθρ. 53 ν.4812/2021)</p>	17	
	<p>Αφορολόγητη ενίσχυση ειδικών κατηγοριών δραστηριοτήτων πληττόμενων από την πανδημία του κορωνοϊού COVID 19 (Αυτοαπασχολούμενοι δικηγόροι, τουριστικές επιχειρήσεις φιλοξενίας, γυμναστήρια, παιδότοποι (άρθρ. 32 ν.4801/2021)</p>	18	
	<p>Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης "Επιδότηση κεφαλαίου κίνησης σε επιχειρήσεις εστίασης για προμήθεια πρώτων υλών" (άρθρ. 76 ν.4796/2021)</p>	19	
	<p>Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης "Ενίσχυση επιχειρήσεων που παρέμειναν κατ' εξαίρεση σε αναστολή λειτουργίας κατά την περίοδο των Χριστουγέννων 2020 λόγω τοπικής ισχύος μέτρων για τον περιορισμό της διασποράς του κορωνοϊού COVID 19" (άρθρ. όγδοο του ν. 4787/2021)</p>	20	
	<p>Αφορολόγητη ενίσχυση επιχειρήσεων πολιτισμού με κάλυψη θέσεων θεατή/εισιτηρίου (άρθρ. 70 ν.4745/2020)</p>	21	

	Αφορολόγητη κατ' αποκοπήν αποζημίωση που καταβάλλει ο e-ΕΦΚΑ στους πιστοποιημένους επαγγελματίες (άρθρ. 255 ν. 4798/2021)	22	
	Αφορολόγητη εφάπαξ οικονομική ενίσχυση στους ιδιοκτήτες ίππων, τους προπονητές και τους αναβάτες δρόμων ίππων (άρθρ. 23 ν. 4859/2021)	23	
	Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης "Επιχορήγηση επιχειρήσεων παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών" (άρθρ. 73 ν.4864/2021)	24	
	Λοιπές περιπτώσεις Αφορολόγητων Εσόδων	11	
Σύνολο			1.000,00

Αφορολόγητες Επιδοτήσεις ΕΣΠΑ (Ε2120/2021)

Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις προβλέπεται, ότι οι ενισχύσεις που καταβάλλονται στο πλαίσιο των συγχρηματοδοτούμενων από το ΕΣΠΑ δράσεων «Επιχορήγηση αυτοαπασχολούμενων δικηγόρων», «Επιδότηση κεφαλαίου κίνησης πληττόμενων από την πανδημία τουριστικών επιχειρήσεων φιλοξενίας» και «Επιχορήγηση υφιστάμενων επιχειρήσεων γυμναστηρίων, παιδότοπων» δεν υπόκεινται σε οποιονδήποτε φόρο, τέλος, εισφορά ή άλλη κράτηση υπέρ του Δημοσίου, συμπεριλαμβανομένης της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 (Α' 167), μη εφαρμοζομένης της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013 σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής της, είναι ανεκχώρητες και ακατάσχετες στα χέρια του Δημοσίου ή τρίτων κατά παρέκκλιση κάθε άλλης αντίθετης γενικής ή ειδικής διάταξης.

Ποιες Επιδοτήσεις Φορολογούνται και ποιες όχι

- Η μη επιστρεπτέα προκαταβολή και η τυχόν έκπτωση 15% λόγω εφάπαξ πληρωμής της επιστρεπτέας πρέπει να εγγραφούν ως αφορολόγητα έσοδα στα βιβλία στις 31/12/21 (Λογιστική Οδηγία ΕΛΤΕ).
- Γενικά οι επιδοτήσεις Covid δεν φορολογούνται. Αναλυτική εμφάνιση των επιδοτήσεων αυτών υπάρχει στον πίνακα ΣΤ του Ε3
- Φορολογούνται όμως κανονικά λόγω μη ύπαρξης σχετικής διάταξης οι λοιπές επιδοτήσεις που δόθηκαν από Περιφέρειες από το πρόγραμμα ΕΣΠΑ 2014-2020 «Ανταγωνιστικότητα, Επιχειρηματικότητα, Καινοτομία»

Ε1 Πίνακας 7

Ποσά Δαπανών που αφαιρούνται από το εισόδημα ή από τον φόρο

- Κωδ. **061-062**, Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007. Αφαιρείται όλο το ποσό των χορηγιών από το εισόδημα με ανώτατο όριο το 10% του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος.
- Κωδ. **059-060** Απαιτείται αναλυτική καταχώρηση των δωρεών (συμπλήρωση πίνακα) Πρέπει κάθε δωρεά να υπερβαίνει τα 100€. Το 10% του κωδικού μειώνει τον φόρο με όριο μείωσης ίσο με το 5% του εισοδήματος του δωρητή.

Δωρεές Τροφίμων

Το ποσό του φόρου μειώνεται κατά είκοσι τοις εκατό (20%) επί των δωρεών τροφίμων προς ορισμένους δωρεοδόχους που περιγράφονται στις επόμενες διαφάνειες, προκειμένου να διανεμηθούν αποκλειστικά για την εξυπηρέτηση ή την ανακούφιση ευπαθών κοινωνικών ομάδων χωρίς αντάλλαγμα, εφόσον τα αγαθά αυτά δεν θέτουν σε κίνδυνο τη δημόσια υγεία. Το συνολικό ποσό της μείωσης του φόρου εισοδήματος δεν μπορεί να υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) του φορολογητέου εισοδήματος

Απαλλαγές Δωρεών για την Ανθρωπιστική Κρίση

Στο πλαίσιο αντιμετώπισης της ανθρωπιστικής κρίσης, ως δώρα, που εξαιρούνται,

θεωρούνται:

Τα τρόφιμα, φάρμακα, ρούχα ή άλλα αγαθά, πλην εκείνων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης που διατίθενται δωρεάν σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που έχουν συσταθεί νόμιμα στην Ελλάδα και έχουν αποδεδειγμένα φιλανθρωπικό ή κοινωφελή σκοπό, προκειμένου να διανεμηθούν αποκλειστικά για την εξυπηρέτηση ή την ανακούφιση ευπαθών κοινωνικών ομάδων χωρίς αντάλλαγμα, εφόσον τα αγαθά αυτά δεν θέτουν σε κίνδυνο τη δημόσια υγεία. Ως τέτοια αγαθά θεωρούνται αυτά τα οποία δεν είναι κατάλληλα προς πώληση ή αξιοποίηση, ιδίως λόγω λαθών ή ελαττωμάτων ή ελλείψεων στη συσκευασία, την επισήμανση ή το ζύγισμα, ή λόγω απόσυρσης από την αγορά ή λόγω εγγύτητας προς την ημερομηνία λήξης. Για την αντιμετώπιση καταστάσεων που κηρύσσονται ως έκτακτης ανάγκης Πολιτικής Προστασίας λόγω φυσικών καταστροφών μπορεί τα αγαθά που δωρίζονται να μην είναι ελαττωματικά

Απαλλαγές Δωρεών για την Ανθρωπιστική Κρίση

Στο πλαίσιο αντιμετώπισης της ανθρωπιστικής κρίσης, ως δώρα, που εξαιρούνται, θεωρούνται:

Τα αγαθά που παραδίδονται στις Υπηρεσίες του Δημόσιου Τομέα, στους ΟΤΑ, στα ΝΠΔΔ, στα εκκλησιαστικά ΝΠ, καθώς και στα ΝΠΙΔ ή στις οντότητες που εποπτεύονται από τους παραπάνω φορείς προκειμένου να διατεθούν για την κάλυψη των αναγκών των προσφύγων, ανεξαρτήτως της αξίας και των προδιαγραφών κατασκευής αυτών,

Τα είδη σίτισης που παραδίδονται στο Υπουργείο Παιδείας Έρευνας και Θρησκευμάτων και το Υπουργείο Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης προκειμένου να διανεμηθούν περαιτέρω άνευ ανταλλάγματος για την κάλυψη των αναγκών σίτισης των μαθητών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας δημόσιας εκπαίδευσης.

Τα αγαθά που παραδίδονται στις Υπηρεσίες του δημόσιου τομέα, στους Ο.Τ.Α. και στα Ν.Π.Δ.Δ προκειμένου να διατεθούν για την κάλυψη των αναγκών των πληγέντων από ακραία φυσικά φαινόμενα, ανεξαρτήτως της αξίας και των προδιαγραφών κατασκευής αυτών.

Πίνακας 7

Ποσά Δαπανών που αφαιρούνται από το εισόδημα ή από τον φόρο

- Κωδ. 077-078, Μισθώματα Επιχειρήσεων Τριτογενούς τομέα στο Γεράνι ή το Μεταξουργείο. Γράφουμε το διπλάσιο των μισθωμάτων και εκπίπτει από τον φόρο την πρώτη πενταετία από την πρώτη εγκατάσταση.
- Κωδ. 055-056, Ιδιωτική Χρηματοδότηση πολιτικού κόμματος. Ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των ανωτέρω ποσών, εκπίπτει από το φόρο, με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτά υπερβαίνουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους τα εκατό (100) ευρώ. Επιπλέον, το συνολικό ποσό των εν λόγω δαπανών δεν μπορεί να υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) του φορολογητέου εισοδήματος του χρηματοδότη. Ανώτατο όριο δαπάνης 20.000 ευρώ
- Κωδ.057-058, Χρηματοδότηση Υποψ.Βουλευτών και Ευρωβουλευτών. Ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των ανωτέρω ποσών, εκπίπτει από το φόρο, με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτά υπερβαίνουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους τα εκατό (100) ευρώ. Επιπλέον, το συνολικό ποσό των εν λόγω δαπανών δεν μπορεί να υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) του φορολογητέου εισοδήματος του χρηματοδότη. Ανώτατο όριο δαπάνης 5.000 ευρώ

Κωδικοί για

Ποσά Δαπανών που αφαιρούνται από το εισόδημα ή από τον φόρο

- Κωδικοί **625-626** συμπληρώνονται οι εισφορές κεφαλαίου των επενδυτών («επενδυτικοί άγγελοι/angel investors») άρθρου 70Α του ν.4172/2013,
- Εκπίπτει ποσό ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της εισφοράς κεφαλαίου σε επιχειρήσεις που είναι εγγεγραμμένες στο Εθνικό Μητρώο Νεοφυών Επιχειρήσεων της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων, αναλογικά ανά κατηγορία δηλωθέντος εισοδήματος του φορολογικού έτους εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η εισφορά κεφαλαίου
- Η έκπτωση δύναται να εφαρμόζεται για εισφορά κεφαλαίου μέχρι του συνολικού ποσού των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ ανά φορολογικό έτος, οι δε εισφορές αυτές διενεργούνται σε έως τρεις (3), κατά τον μέγιστο αριθμό, διαφορετικές νεοφυείς επιχειρήσεις και μέχρι του ποσού των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ ανά επιχείρηση.

Κωδικοί Πίνακα 7

Ποσά Δαπανών που αφαιρούνται από το εισόδημα ή από τον φόρο

- Κωδικοί **627-628** όπου συμπληρώνεται το συνολικό ποσό των δαπανών που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους 2021 και αφορούν στη λήψη υπηρεσιών για ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση κτιρίων (αρ.39B ΚΦΕ)
- Οι δαπάνες που θα πραγματοποιηθούν για τη λήψη υπηρεσιών που σχετίζονται με την ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση κτιρίων, τα οποία δεν έχουν ήδη ενταχθεί ή δεν θα ενταχθούν σε πρόγραμμα αναβάθμισης κτιρίων, μειώνουν ισόποσα κατανεμημένες σε περίοδο τεσσάρων (4) ετών, σε ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) του ύψους τους, τον φόρο εισοδήματος των φυσικών προσώπων, μέχρι του αναλογούντος για κάθε φορολογικό έτος φόρου, με ανώτατο συνολικά όριο δαπάνης τις δεκαέξι χιλιάδες (16.000) ευρώ

Κωδικοί πίνακα 7

Ποσά Δαπανών που αφαιρούνται από το εισόδημα ή από τον φόρο

Το ανώτατο ποσό μείωσης που δικαιούται ο φορολογούμενος ανέρχεται συνολικά στο ποσό των έξι χιλιάδων τετρακοσίων (6.400) ευρώ, κατανεμημένο στο έτος που πραγματοποιείται η δαπάνη ή μέρος αυτής και στα τρία επόμενα έτη

Απαραίτητη προϋπόθεση για τη μείωση του φόρου από το ποσό των δαπανών, αποτελεί η απόδειξή τους με νόμιμα παραστατικά και η εξόφλησή τους με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών

Κωδικοί πίνακα 7

Ποσά Δαπανών που αφαιρούνται από το εισόδημα ή από τον φόρο

11. Δωρεές προς το ΚΠΙΣΝ, ΕΒΕ και ΕΛΣ του ν. 3785/2009	629
12. Δωρεές, επιχορηγήσεις, επιδοτήσεις κλπ παρ.8 άρθρ.34 ν.4647/2019	631
13. Ποσό που καταβλήθηκε στους ΕΛΚΕ από μη ασκούντες ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα	633

Στους κωδικούς **629-630** συμπληρώνονται οι δωρεές προς το Κέντρο Πολιτισμού Ίδρυμα Σταύρος Νιάρχος, την ΕΒΕ και την ΕΛΣ

Στους κωδικούς **631-632** συμπληρώνονται οι δωρεές προς την Επιτροπή Ελλάδα 2021 Ν.4647/2019

Νέοι Κωδικοί 633 -634

Ποσό που καταβλήθηκε στους ΕΛΚΕ

από μη ασκούντες ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα

Στους κωδικούς 633-634 συμπληρώνεται το ποσό που καταβλήθηκε εντός του φορολογικού έτους 2021 από φορολογούμενους καθηγητές και λέκτορες πλήρους απασχόλησης σε Α.Ε.Ι. που δεν ασκούν ατομικά επιχειρηματική δραστηριότητα, στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Α.Ε.Ι., (άρ.23 του ν. 4009/2011)195) και αφορά στα έτη 2018 και επόμενα.

Το ποσό που καταβάλλεται από κάθε υπόχρεο καθηγητή ή υπηρετούντα λέκτορα για οφειλές του έτους 2018 και εξής εκπίπτει από τη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται κατά το επόμενο φορολογικό έτος, επομένως τα ποσά που καταβλήθηκαν το έτος 2021 και αφορούν σε οφειλές των ετών 2018 έως και 2021 αφαιρούνται από τα εισοδήματα όλων των κατηγοριών που θα περιληφθούν στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021.

Νέοι Κωδικοί Ε3

*Ποσό που καταβλήθηκε στους ΕΛΚΕ
από ασκούντες ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα*

Στους **κωδικούς 185, 285, 385, 485 και 585** «Διάφορα λειτουργικά έξοδα» του Πίνακα Ζ2, στην ανάπτυξη του σχετικού Υποπίνακα (Ζ2), στον νέο **κωδικό 017**, «Ποσό 7% υπέρ ΕΛΚΕ» καταχωρείται το ποσό που καταβλήθηκε εντός του φορολογικού έτους 2021 από φορολογούμενους καθηγητές και λέκτορες πλήρους απασχόλησης σε Α.Ε.Ι. που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Α.Ε.Ι.,

Αναδρομικές Επιδοτήσεις Αγροτών Νέος Κωδικός Ε3 082

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΤΡΕΧΟΝ ΕΤΟΣ (2021) ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΝΣΤΑΣΗΣ Ή ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΛΕΓΕΤΕ ΝΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΟΥΝ ΤΟ ΕΤΟΣ ΑΥΤΟ

082

Δεν υποβάλλονται πλέον από το ΦΕ 2021 τροποποιητικές δηλώσεις για εισοδήματα αγροτών από επιδοτήσεις που αφορούσαν προηγούμενες χρήσεις.

Επιδοτήσεις προηγούμενων χρήσεων αποτελούν πλέον έσοδο της χρήσης που εισπράχθηκαν

Αναδρομικές Επιδοτήσεις Αγροτών Νέος Κωδικός Ε3 082

Για τις αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις που εισπράττονται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 01/01/2021 και μετά (άρθρο 49 ν.4772/2021), χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος της εισπραξής τους, εκτός από την περίπτωση που εισπράττονται αναδρομικά κατόπιν ένστασης ή δικαστικής απόφασης, όπου χρόνος κτήσης τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο ανάγονται. Για την ειδική περίπτωση όπου βάσει της ανωτέρω διάταξης, ο φορολογούμενος επιθυμεί να φορολογηθούν στο τρέχον έτος οι αναδρομικές αγροτικές επιδοτήσεις που έχουν εισπραχθεί κατόπιν δικαστικής απόφασης ή ένστασης, έχει εισαχθεί νέος **κωδικός 082**. Ο κωδικός αυτός προσυμπληρώνεται με βάση την επιλογή του φορολογούμενου στον εσωτερικό υποπίνακα των αγροτικών επιδοτήσεων σχετικά με το χρόνο φορολόγησης των αναδρομικών που έχουν εισπραχθεί κατόπιν δικαστικής απόφασης ή ένστασης. Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι η παραπάνω επιλογή θα αφορά τις επιδοτήσεις ανά είδος. Είναι σαφές ότι με την ως άνω εγγραφή στον **082**, τα ποσά αυτά λαμβάνονται υπόψη στις φορολογικές υποχρεώσεις του τρέχοντος έτους. Σημειώνεται, ότι η ως άνω επιλογή είναι οριστική και δεν δύναται να ανακληθεί.

Πίνακας Γ1 Εισόδημα από Αγροτική Δραστηριότητα

Ποιες Επιδοτήσεις Αγροτών Φορολογούνται

Ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα περιλαμβάνονται εκ των άμεσων ενισχύσεων του Πυλώνα Ι της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, όπως αυτές ορίζονται, **μόνο η βασική ενίσχυση** καθώς και, κατά το ποσό που υπερβαίνουν τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, **οι πράσινες και συνδεδεμένες ενισχύσεις**.

Οι αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολό τους δεν περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επιδοτήσεις Αγροτών και κάλυψη Τεκμηρίων

Στον κωδικό 659-660 του πίνακα 6 δηλώνονται οι αφορολόγητες αγροτικές επιδοτήσεις για κάλυψη τεκμηρίων:

- Πράσινες και συνδεδεμένες επιδοτήσεις αθροιζόμενες μέχρι ποσού 12.000 ευρώ (από κωδ. 072 + κωδ. 073 E3)
- Λοιπές Εισοδηματικές Αγροτικές Ενισχύσεις (Κωδικοί 075-077-080 E3)
- Αγροτική Επιδότηση Πρόωρης Συνταξιοδότησης (Κωδικός 078 E3)
- Δεν δηλώνονται για κάλυψη τεκμηρίων Επενδυτικές Αγροτικές Επιδοτήσεις (Κωδικοί 074-076-079 E3). Οι επενδυτικές επιδοτήσεις μειώνουν την αξία των παγίων – άρα και των αποσβέσεων – και δεν θεωρούνται εισόδημα.
- Δεν μπορούν να δηλωθούν αγροτικές αποζημιώσεις (ΕΛΓΑ) για κάλυψη τεκμηρίων (Κωδ. 070 E3)

Δαπάνες Αρ. 22Α 22Β & 22Γ (Πίνακας ΣΤ Ε3)

(ια) Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ
του ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)



150

Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (Αρ. 22^Α)

Οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι αποσβέσεις του εξοπλισμού και των οργάνων, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης της επιστημονικής και της τεχνολογικής έρευνας, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων κατά τον χρόνο της πραγματοποίησής τους προσαυξημένες κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%)

Συγχρόνως με την υποβολή της φορολογικής της δήλωσης η επιχείρηση υποβάλλει στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τις δαπάνες έρευνας και τεχνολογίας που πραγματοποίησε. Ο έλεγχος και η πιστοποίηση των δαπανών αυτών διενεργούνται μέσα σε χρονικό διάστημα δέκα (10) μηνών.

Δαπάνες Προστασίας Περιβάλλοντος (Αρ. 22B)

Για τη δαπάνη αγοράς μηνιαίων ή ετήσιων καρτών απεριόριστων διαδρομών μέσω μαζικής μεταφοράς, χορηγείται στην επιχείρηση δυνατότητα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά της, κατά τον χρόνο πραγματοποίησής της, προσαυξημένης κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%).

Για τη δαπάνη μίσθωσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών ρύπων, με μέγιστη Λ.Τ.Π.Φ. έως τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ, χορηγείται στην επιχείρηση δυνατότητα έκπτωσης του μισθώματος από τα ακαθάριστα έσοδά της, κατά τον χρόνο πραγματοποίησής της, προσαυξημένης κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) και για το υπερβάλλον ποσό κατά ποσοστό εικοσιπέντε τοις εκατό (25%). Τα αντίστοιχα ποσοστά για αυτοκίνητα χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ. είναι τριάντα τοις εκατό (30%) και για το υπερβάλλον ποσό δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

Για τη δαπάνη αγοράς, εγκατάστασης και λειτουργίας δημόσια προσβάσιμων σημείων φόρτισης οχημάτων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ., χορηγείται στην επιχείρηση δυνατότητα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά της, όπως ορίζονται κατά την κείμενη νομοθεσία, κατά τον χρόνο πραγματοποίησής της, προσαυξημένης κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%)

Δαπάνες Προστασίας Περιβάλλοντος (Αρ. 22B)

Για επιχειρήσεις που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα σε νησιωτικούς δήμους της Ελλάδας, το ποσοστό του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εβδομήντα τοις εκατό (70%) κατά το ποσό των δαπανών που αφορούν τη δραστηριότητα στους δήμους αυτούς.

Εάν το σύνολο της ηλεκτρικής ενέργειας που απορροφάται για την ηλεκτροδότηση των δημόσια προσβάσιμων σημείων φόρτισης προέρχεται από ΑΠΕ, τότε τα ποσοστά έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που περιγράφονται στα ανωτέρω εδάφια διαμορφώνονται σε 70% και 90% αντίστοιχα.

Εφόσον οι παραπάνω δαπάνες γίνονται αποκλειστικά και μόνον για τη χρήση των σημείων φόρτισης από τους εργαζόμενους της επιχείρησης (μη δημόσια προσβάσιμα σημεία φόρτισης), το ποσοστό προσαύξησης είναι τριάντα τοις εκατό (30%).

Δαπάνες Προστασίας Περιβάλλοντος (Αρ. 22B)

Για τη δαπάνη αγοράς ελαφρού επαγγελματικού ηλεκτρικού οχήματος (κατηγορία N1 μέχρι 3,5 τόνοι μικτό βάρος) μηδενικών ρύπων χορηγείται στην επιχείρηση δυνατότητα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά της, κατά το χρόνο πραγματοποίησής της, προσαυξημένης κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%). Το ποσοστό προσαύξησης της έκπτωσης για τη δαπάνη αγοράς αντίστοιχων οχημάτων χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ. ορίζεται σε τριάντα τοις εκατό (30%).

ε) Για τη δαπάνη αγοράς οχημάτων τύπου L, μοτοποδηλάτων και μοτοσυκλετών, καθώς και οχημάτων παντός εδάφους και άλλων μικρών οχημάτων με τρεις ή τέσσερις τροχούς, μηδενικών ρύπων ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ. χορηγείται στην επιχείρηση δυνατότητα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά της, κατά τον χρόνο πραγματοποίησής της, προσαυξημένης κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%).

Άρθρο 22Γ. Προσαυξημένη έκπτωση διαφημιστικής δαπάνης

Η διαφημιστική δαπάνη που πραγματοποιεί επιχείρηση κατά τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022, κατά το μέρος που η εν λόγω δαπάνη αφορά:

α) στην ανάρτηση σε χώρους που νόμιμα προορίζονται για υπαίθρια διαφήμιση, διαφημιστικών και χορηγικών μηνυμάτων ή επί πληρωμή δημοσιεύσεων ή

β) στην αγορά χρόνου ή χώρου, με σκοπό τη μετάδοση ή καταχώρηση δια των ακόλουθων Μέσων Ψυχαγωγίας:

βα) της τηλεόρασης,

ββ) του ραδιοφώνου,

βγ) του κινηματογράφου,

βδ) του διαδικτύου,

βε) των υπηρεσιών κοινωνικής δικτύωσης και των λοιπών ψηφιακών μέσων και εργαλείων,

εφόσον η μετάδοση ή η καταχώριση στις υποπερ. βδ) και βε) πραγματοποιήθηκε από

επιχείρηση που έχει καταχωρισθεί στο Μητρώο Επιχειρήσεων Ηλεκτρονικών Μέσων

Ενημέρωσης του άρθρου 52 του Ν. 4339/2015 (Α' 133) και

βστ) των εφημερίδων και περιοδικών, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων

κατά τον χρόνο της πραγματοποίησής της, προσαυξημένη κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό

(100%) για το φορολογικό έτος 2020, κατά εξήντα τοις εκατό (60%) για το φορολογικό έτος

2021 και κατά τριάντα τοις εκατό (30%) για το φορολογικό έτος 2022

Άρθρο 22Γ. Προσαυξημένη έκπτωση διαφημιστικής δαπάνης



Προϋποθέσεις

1) Η διαφημιστική δαπάνη της επιχείρησης για το φορολογικό έτος 2020 ανέρχεται τουλάχιστον στο ισόποσο της προ εκδόσεως πιστωτικών τιμολογίων κύκλου εργασιών (τζίρου) διαφημιστικής δαπάνης στα οριζόμενα στις περ. α) και β) για το έτος 2019 και

2) Η διαφημιστική δαπάνη της επιχείρησης για το φορολογικό έτος 2021 και το φορολογικό έτος 2022 ανέρχεται τουλάχιστον στο εκατόν πέντε τοις εκατό (105%) του ποσού της προ εκδόσεως πιστωτικών τιμολογίων κύκλου εργασιών (τζίρου) διαφημιστικής δαπάνης στα οριζόμενα στις περ. α) και β) για το έτος 2019.

Χρόνος έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα του τέλους καλλυντικών (Ε2037/2021)

N.4600/2018 Αρ.88

Από την 1.1.2019 για τα καλλυντικά και τα είδη που εξομοιώνονται με αυτά, ως προς τους πόρους του Ε.Ο.Φ., και μόνο εφόσον αυτά κυκλοφορούν και διατίθενται στην Ελλάδα επιβάλλεται τέλος ετοιμότητας των υπηρεσιών του Ε.Ο.Φ. για την εποπτεία της αγοράς και την κάλυψη των εξόδων εργαστηριακών εξετάσεων που συνίσταται σε ποσοστό επί της καθοριζόμενης ως χονδρικής τιμής τους ως εξής:

Για ετήσιες πωλήσεις

- α) έως 100.000 ευρώ, συντελεστής 0,75%,
- β) από 100.001 ευρώ έως και 5.000.000 ευρώ, συντελεστής 1%,
- γ) κάθε ποσό άνω των 5.000.000 ευρώ, συντελεστής 1,25 %.

Χρόνος έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα του τέλους καλλυντικών (Ε2037/2021)

Το τέλος καλλυντικών επιβάλλεται στις ετήσιες καθαρές χονδρικές πωλήσεις και αν υπάρχουν και λιανικές με αναγωγή αυτών σε χονδρικές και καταβάλλεται από τους υπόχρεους παραγωγούς, αντιπροσώπους ή εισαγωγείς των προϊόντων αυτών για τις πωλήσεις τους εντός της χώρας. Η πληρωμή του τέλους γίνεται ηλεκτρονικά με ηλεκτρονικό παράβολο μέχρι την 31η Ιανουαρίου του επόμενου έτους για τις πωλήσεις του προηγούμενου έτους. Για παράδειγμα για τις πωλήσεις του 2021 το τέλος καταβάλλεται μέχρι την 31η Ιανουαρίου του 2022.

Το τέλος καλλυντικών του Ν.4600/2019 **εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων στο φορολογικό έτος που αφορούν τα έσοδα** επί των οποίων υπολογίζεται, και δεν εκπίπτει κατά τον χρόνο πληρωμής του που γίνεται πάντα στην επόμενη χρήση.

Προβλέψεις για Επισφάλειες (Αρ.26)

Τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων και οι διαγραφές αυτών, εκπύπτον για φορολογικούς σκοπούς, ως εξής:

- α) για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις μέχρι το ποσό των χιλίων (1.000) ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των δώδεκα (12) μηνών, ο φορολογούμενος δύναται να σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) της εν λόγω απαίτησης, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης,
- β) για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις άνω του ποσού των χιλίων (1.000) ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των δώδεκα (12) μηνών, ο φορολογούμενος δύναται να σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης, σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα

Προβλέψεις για Επισφάλειες (Αρ.26)

Χρόνος υπερημερίας (σε μήνες)	Προβλέψεις (σε ποσοστό %)
> 12	50
> 18	75
> 24	100

Προβλέψεις για Επισφάλειες (Αρ.26)

Ο σχηματισμός προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων δεν επιτρέπεται στις περιπτώσεις επισφαλών απαιτήσεων κατά των μετόχων ή εταίρων της επιχείρησης με ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής δέκα τοις εκατό (10%) και των θυγατρικών εταιρειών της επιχείρησης με ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής δέκα τοις εκατό (10%), εκτός αν για την αξίωση που αφορά αυτές τις οφειλές υπάρχει εκκρεμοδικία ενώπιον δικαστηρίου ή διαιτητικού δικαστηρίου, ή εάν ο οφειλέτης έχει υποβάλει αίτημα κήρυξης σε πτώχευση ή υπαγωγής σε διαδικασία εξυγίανσης ή σε βάρος του έχει εκκινήσει η διαδικασία αναγκαστικής εκτέλεσης.

Επίσης, δεν επιτρέπεται ο σχηματισμός προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις που καλύπτονται από ασφάλιση ή οποιαδήποτε εγγυοδοσία ή άλλη ενοχική ή εμπράγματη ασφάλεια ή για οφειλές του Δημοσίου ή των Ο.Τ.Α. ή για εκείνες που έχουν δοθεί με την εγγύηση αυτών των φορέων

Επισφαλείς Απαιτήσεις

Απαιτήσεις, το συνολικό ύψος των οποίων, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, δεν υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά αντισυμβαλλόμενο, δύνανται να διαγραφούν στο φορολογικό έτος εντός του οποίου συμπληρώνονται δώδεκα (12) μήνες από τον χρόνο κατά τον οποίο κατέστησαν ληξιπρόθεσμες, χωρίς να έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης, αν οι οφειλέτες έχουν λάβει αποδεδειγμένα γνώση της διαγραφής της οφειλής τους, όπου αυτό είναι δυνατόν. Το συνολικό ύψος των απαιτήσεων που διαγράφονται σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο δεν δύναται να υπερβαίνει, ανά φορολογικό έτος, ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί του συνόλου των απαιτήσεων στο τέλος της χρήσης.

Απαιτήσεις που διαγράφονται στο πλαίσιο αμοιβαίας συμφωνίας ή δικαστικού συμβιβασμού, ανεξαρτήτως του αν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη, δύνανται να διαγραφούν για φορολογικούς σκοπούς χωρίς να έχει σχηματισθεί πρόβλεψη. Στην περίπτωση και κατά το μέρος που δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη, το σχετικό ποσό της διαγραφής της απαίτησης εκπίπτει με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22.

Άφεση Χρέους

Επιχειρηματικών Απαιτήσεων

Η σύμβαση άφεσης χρέους αν γίνει γραπτώς υπόκειται σε χαρτόσημο 2,4% αν το χρέος αφορά εμπορική σχέση. Η υποχρέωση για την καταβολή του τέλους χαρτοσήμου, βαρύνει τον οφειλέτη εκτός αν στην σύμβαση προβλέπεται το χαρτόσημο να αποδοθεί από τον πιστωτή.

- ✓ Η δαπάνη η οποία προκύπτει για τον πιστωτή από την άφεση χρέους, με την παραίτησή του από την αξίωση για το τίμημα που του οφείλεται, μπορεί να εκπέσει με βάση το άρθρο 22 αν τηρούνται οι σχετικές προϋποθέσεις :
- ✓ Πρόκειται για συνήθη εμπορική συναλλαγή
- ✓ Για την συναλλαγή εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία ίσης αξίας με το ποσό της συναλλαγής
- ✓ Η συναλλαγή εγγράφηκε στα λογιστικά βιβλία του πιστωτή

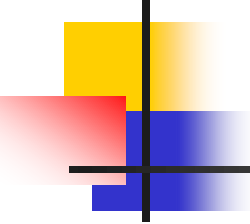
Η ωφέλεια του οφειλέτη από την άφεση χρέους προσαυξάνει τα έσοδα του από επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογείται κανονικά

Ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού

Η ωφέλεια νομικού πρόσωπου, νομικής οντότητας, καθώς και φυσικού προσώπου που αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, η οποία προκύπτει από τη διαγραφή μέρους ή του συνόλου του χρέους προς πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα, προς υπό ειδική εκκαθάριση πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης, δεν θεωρείται δωρεά και απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος. Η διάταξη του αρ.62 Ν.4369/2016 εφαρμόζεται αποκλειστικά για οφειλές, που την 31η Δεκεμβρίου 2018 βρίσκονταν σε καθυστέρηση ή ήταν επίδικες ή ρυθμισμένες ή που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Ν. 4469/2017 (Α' 62), και για συμφωνίες εξωδικαστικού συμβιβασμού που συνάπτονται από την 1η Ιανουαρίου 2016 μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2020 ή συνάπτονται βάσει του Ν. 4469/2017.

Επίσης το ποσό το οποίο ωφελείται επιχείρηση από τη διαγραφή υποχρεώσεων της κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 99 του Πτωχευτικού Κώδικα, δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα του εισοδήματος το οποίο προκύπτει από άσκηση εμπορικής δραστηριότητας και, συνεπώς, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα. (Πολ. 1150/2013)

Έκπτωση Διαφημιστικών Δαπανών (Ε2033/2021)



- Οι δαπάνες των διαφημιζομένων που αφορούν σε πράξεις του άρθρου 12 του ν. 2328/1995 (Α' 159) εκπίπτουν μόνο εφόσον οι σχετικές πράξεις διενεργούνται κατά τις προβλέψεις του άρθρου 12 του νόμου αυτού.
- Ειδικότερα θέματα που ρυθμίζονται αφορούν στην εγκυρότητα της έγγραφης εντολής και της συνοδευόμενης κατά περίπτωση εξουσιοδότησης, στον τρόπο έκδοσης των σχετικών τιμολογίων (συμπεριλαμβανομένων και των πιστωτικών τιμολογίων), στην παροχή επιβράβευσης, στον καθορισμό περιπτώσεων μη εξουσιοδοτημένων πωλήσεων διαφημιστικού χρόνου, κλπ..

Έκπτωση Διαφημιστικών Δαπανών (Ε2033/2021)

Μη εξουσιοδοτημένες πωλήσεις διαφημιστικού χρόνου:

- α. Μη εξουσιοδοτημένη πώληση διαφημιστικού χώρου ή χρόνου συνιστά: (αα) κάθε πώληση διαφημιστικού χώρου ή χρόνου από διαφημιστή σε διαφημιζόμενη επιχείρηση, όταν ο διαφημιστής, κατά τον χρόνο σύναψης της συμφωνίας πώλησης, δεν έχει προαγοράσει τον πωλούμενο διαφημιστικό χώρο ή χρόνο,
- (αβ) κάθε σύμβαση με την οποία διαφημιστής δεσμεύεται έναντι διαφημιζόμενης επιχείρησης σχετικά με την τιμή ή το κόστος ανά μονάδα διαφημιστικής φόρτισης (CPR) στην οποία θα της διαθέσει διαφημιστικό χώρο ή χρόνο, ή εγγυάται την τιμή ή το κόστος ανά μονάδα διαφημιστικής φόρτισης (CPR) στην οποία θα της διαθέσει διαφημιστικό χώρο ή χρόνο, όταν ο διαφημιστής κατά τον χρόνο σύναψης της συμφωνίας αυτής δεν έχει ήδη συμφωνήσει τις αντίστοιχες τιμές ή κόστος ανά μονάδα διαφημιστικής φόρτισης (CPR) με μέσα της παρ. 1,
- (αγ) οποιαδήποτε σύμβαση, συναλλαγή ή αλληλουχία συναλλαγών, μεταξύ δύο ή περισσότερων συμβαλλόμενων, με ισοδύναμο οικονομικό αποτέλεσμα και (αδ) οποιαδήποτε σύμβαση μεταξύ διαφημιστή και διαφημιζόμενης επιχείρησης, που παραπέμπει άμεσα ή έμμεσα στους εκάστοτε τιμοκαταλόγους μέσων της παρ. 1, χωρίς συγκεκριμένη προηγούμενη δέσμευση των μέσων ως προς την τιμή ή το κόστος ανά μονάδα διαφημιστικής φόρτισης για συγκεκριμένο όγκο και για συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

Έκπτωση Διαφημιστικών Δαπανών (Ε2033/2021)

- β. Μια συμφωνία που πληροί τα κριτήρια της περ. α συνιστά μη εξουσιοδοτημένη πώληση ακόμα και αν: (βα') το σχετικό τιμολόγιο του διαφημιστή για την καταβολή της αμοιβής του εκδίδεται σε χρόνο μεταγενέστερο της σύναψης της συμφωνίας, (ββ) αναφέρεται σε τιμή πώλησης που είναι σταθερή ή κυμαινόμενη, ή μέση τιμή, ή προσδιορίζεται από πριν με βάση κάποιο συντελεστή, όπως συντελεστή αύξησης ή μείωσης του κύκλου εργασιών της διαφημιστικής αγοράς.
- γ. Απαγορεύεται και είναι απολύτως άκυρη κάθε μη εξουσιοδοτημένη πώληση διαφημιστικού τηλεοπτικού χρόνου και κάθε σύμβαση που περιλαμβάνει μη εξουσιοδοτημένη πώληση διαφημιστικού χρόνου.
- δ. Συμφωνίες των περ. α' και β' είναι έγκυρες μόνο εάν προϋπάρχουν συγκεκριμένες δεσμευτικές συμφωνίες με τα μέσα της παρ. 1 για καθέναν διαφημιζόμενο ξεχωριστά. Οι συμφωνίες των περ. α' και β' επισυνάπτονται ως παράρτημα της συμφωνίας διαφημιστή και διαφημιζόμενου και περιλαμβάνουν συγκεκριμένες τιμές ή κόστος ανά μονάδα διαφημιστικής φόρτισης, συγκεκριμένους όγκους και συγκεκριμένες περιόδους προβολής. Ο όγκος και οι περίοδοι προβολής πρέπει να είναι αντίστοιχες με τις δεσμεύσεις του διαφημιστή προς τον διαφημιζόμενο.

Ε3 Κωδικός 558 (Άρθρο 71ΣΤ)

Κίνητρα για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης

Τα κίνητρα που παρέχονται είναι :

- 1) Η προθεσμία φορολογικής παραγραφής της χρήσης, περιορίζεται κατά δύο (2) έτη, δηλαδή από 5 έτη γίνεται 3 έτη.
- 2) Η δαπάνη για την αρχική προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού που απαιτείται για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης, αποσβένεται πλήρως στο έτος πραγματοποίησής της, προσαυξημένη κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%).
- 3) Η δαπάνη για την παραγωγή, διαβίβαση και ηλεκτρονική αρχειοθέτηση ηλεκτρονικών τιμολογίων για το πρώτο έτος έκδοσης των παραστατικών πώλησης μέσω ηλεκτρονικής τιμολόγησης προσαυξάνεται κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%).
- δ) Η προθεσμία για τα αιτήματα επιστροφής φόρου, τα οποία αφορούν το φορολογικό έτος ή τα φορολογικά έτη, για τα οποία οι εκδότες επιλέγουν και εφαρμόζουν αποκλειστικά την ηλεκτρονική τιμολόγηση, ορίζεται σε σαράντα πέντε (45) ημέρες.

Άρθρο 71ΣΤ

Κίνητρα για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης

Τα κίνητρα των παρέχονται στις οντότητες που θα επιλέξουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2020 και μετά και χορηγούνται από το πρώτο έτος, στο οποίο εφαρμόζεται η ηλεκτρονική τιμολόγηση, μέχρι και το φορολογικό έτος 2022

Τα κίνητρα παρέχονται για κάθε φορολογικό έτος, καθώς και, εξαιρουμένων των δαπανών και αποσβέσεων πρώτου έτους, για τα επόμενα φορολογικά έτη, εφόσον οι σχετικές επιλογές δηλωθούν μέχρι το τέλος του προηγούμενου φορολογικού έτους από αυτό ή αυτά τα φορολογικά έτη που περιλαμβάνονται στη δήλωση. Ειδικά για τις οντότητες που δηλώνουν για πρώτη φορά έναρξη εργασιών, εφόσον η δήλωση υποβληθεί κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης έναρξης εργασιών, τα κίνητρα των παρ. 2 και 3 του παρόντος παρέχονται από το πρώτο φορολογικό έτος λειτουργίας τους, υπό την προϋπόθεση ότι η οντότητα δεν ανακαλεί τη δήλωση επιλογής τιμολόγησης εντός του επομένου φορολογικού έτους.

Αποσβέσεις

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	Συντελεστής φορολογικής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)
Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	4%
Κατασκευές και εγκαταστάσεις για τη φόρτιση οχημάτων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	100%
Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται σε εξόρυξη και λατομεία, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης	5%
Αεροσκάφη, σιδηροδρομικοί συρμοί, πλοία και σκάφη εκτός από μέσα μαζικής μεταφοράς ατόμων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	5%
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10%
Μέσα μεταφοράς ατόμων εκτός από τα μέσα μεταφοράς μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	16%
Μέσα μεταφοράς ατόμων μηδενικών ρύπων	50%
Μέσα μεταφοράς ατόμων χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	25%
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων εκτός από μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	12%
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων μηδενικών ρύπων	50%

Αποσβέσεις

Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO2/χλμ.	25%
Μέσα μαζικής μεταφοράς ατόμων μηδενικών ρύπων	50%
Μέσα μαζικής μεταφοράς ατόμων χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO2/χλμ.	25%
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα, έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10%
Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός, και λογισμικό	20%
Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης	10%
Εξοπλισμός και όργανα, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας. Ως εξοπλισμός και όργανα που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης της επιστημονικής και της τεχνολογικής έρευνας, θεωρείται αυτός, που περιγράφεται στο σχετικό άρθρο της κοινής υπουργικής απόφασης του άρθρου 22Α.	40%

Αποσβέσεις

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 άυλα 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 πηλίκο «1 διά έτη διάρκειας ζωής δικαιώματος».

Διατάξεις για τις Αποσβέσεις (Αρ.24)

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

α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β' ,

β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοδοτικής μίσθωσης κατά την έννοια του ν. 4308/2014, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν.

▪ Το ποσό της φορολογικής απόσβεσης δεν δύναται να υπερβεί το κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής, καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος.

▪ Εάν η αποσβέσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, το εν λόγω στοιχείο μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος που αποκτήθηκε το περιουσιακό στοιχείο.

▪ Οι νέες επιχειρήσεις δύνανται να αναβάλουν την φορολογική απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης κατά τα πρώτα τρία (3) φορολογικά έτη.



Διατάξεις για τις Αποσβέσεις (Αρ.24)

Η φορολογική απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο

Ο υπολογισμός των φορολογικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων

Αποσβέσεις

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 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.

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%).

Αποσβέσεις

Τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες των οποίων η λειτουργία έχει ανασταλεί ή απαγορευθεί με κανονιστικές πράξεις της διοίκησης στο πλαίσιο των μέτρων αντιμετώπισης της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19, διενεργούν φορολογικές αποσβέσεις και για τους μήνες του φορολογικού έτους για τους οποίους δεν λειτούργησαν (κατά το διάστημα αναστολής των εργασιών τους με κρατική εντολή) λόγω της πανδημίας, δεδομένου ότι η μη χρησιμοποίηση των παγίων για όλους τους μήνες του φορολογικού έτους οφείλεται στις έκτακτες συνθήκες που δημιουργήθηκαν λόγω της πανδημίας COVID-19, ενώ τα πάγια περιουσιακά στοιχεία κατά το χρόνο αναστολής της λειτουργίας των επιχειρήσεων, ήταν σε ετοιμότητα να επαναλειτουργήσουν.

Τα ίδια ισχύουν και για τις επιχειρήσεις οι οποίες μετά το διάστημα της αναστολής της λειτουργίας τους δεν επαναλειτουργήσαν εκτιμώντας τις δυσμενείς συνθήκες που διαμορφώθηκαν εξαιτίας της πανδημίας COVID-19 (περιορισμένη οικονομική δραστηριότητα, χαμηλά προσδοκώμενα έσοδα, υψηλές λειτουργικές δαπάνες).

Προσαυξημένες Αποσβέσεις Ν.4172/2013 αρ.24 παρ.10

Το συναφές με την αναβάθμιση των Κέντρων Διαλογής Ανακυκλώσιμων Υλικών (ΚΔΑΥ) την ενεργειακή απόδοση ή εξοικονόμηση νερού κόστος, αποσβένεται με τους προβλεπόμενους συντελεστές αποσβέσεων προσαυξημένους κατά ποσοστό **εκατό τοις εκατό (100%)**.

Σε περίπτωση που ο αρχικός συντελεστής απόσβεσης είναι ανώτερος του 10%, ο προσαυξημένος συντελεστής δεν δύναται να υπερβαίνει τις 10 ποσοστιαίες μονάδες.

Η προσαύξηση συντελεστή αποσβέσεων **δεν ισχύει** για τις κατηγορίες ενεργητικού επιχείρησης τις σχετικές με:

"Αεροσκάφη, σιδηροδρομικούς συρμούς, πλοία και σκάφη",

"Μέσα μεταφοράς ατόμων" και

"Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων".

Άρθρο 71Η.
Εταιρείες ειδικού σκοπού διαχείρισης
οικογενειακής περιουσίας

052	Μέλη-Μέτοχοι εταιρείας ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας (ΕΕΣΔΟΠ) του άρθρου 71Η του ν.4172/2013	
Α.Φ.Μ.	Επωνυμία Ονοματεπώνυμο	Σχέση με την ΕΕΣΔΟΠ (Μέλος/ Μέτοχος ή Εταίρος)

Άρθρο 71Η.

Κίνητρα για εταιρείες ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας

Η διαχείριση των χρηματικών ροών και της οικογενειακής περιουσίας φυσικών προσώπων με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, σύμφωνα με τον παρόντα, δύναται να πραγματοποιείται από εταιρείες ειδικού σκοπού οι οποίες λειτουργούν με οποιαδήποτε από τις νομικές μορφές, πλην αυτής των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Για την εφαρμογή του παρόντος, η εταιρεία ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας πληροί σωρευτικά τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) απασχολεί στην Ελλάδα προσωπικό τουλάχιστον πέντε (5) ατόμων εντός δώδεκα (12) μηνών από την ίδρυσή της και εφεξής και
- β) πραγματοποιεί στην Ελλάδα δαπάνες λειτουργίας τουλάχιστον ενός εκατομμυρίου (1.000.000) ευρώ ετησίως.

Άρθρο 71Η.

Κίνητρα για εταιρείες ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας

Τα ακαθάριστα έσοδα από τις παρεχόμενες υπηρεσίες των εταιρειών ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας, τα οποία εισπράττονται υποχρεωτικά μέσω τραπεζικών εμβασμάτων, προσδιορίζονται με την προσθήκη ποσοστού κέρδους στο σύνολο των πάσης φύσεως εξόδων και αποσβέσεών τους, πλην του φόρου εισοδήματος (μέθοδος κόστους πλέον περιθώριο κέρδους). Το ποσοστό κέρδους ορίζεται σε επτά τοις εκατό (7%).

Για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της εταιρείας, τα έξοδα επί των οποίων υπολογίζεται το ποσοστό κέρδους, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της,

Άρθρο 71Η.

Κίνητρα για εταιρείες ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας

Τα ακαθάριστα έσοδα από τις παρεχόμενες υπηρεσίες των εταιρειών ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας, τα οποία εισπράττονται υποχρεωτικά μέσω τραπεζικών εμβασμάτων, προσδιορίζονται με την προσθήκη ποσοστού κέρδους στο σύνολο των πάσης φύσεως εξόδων και αποσβέσεών τους, πλην του φόρου εισοδήματος (μέθοδος κόστους πλέον περιθώριο κέρδους). Το ποσοστό κέρδους ορίζεται σε επτά τοις εκατό (7%).

Για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της εταιρείας, τα έξοδα επί των οποίων υπολογίζεται το ποσοστό κέρδους, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της,

Άρθρο 71Η.

Κίνητρα για εταιρείες ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας

Αν για οποιονδήποτε λόγο τα έσοδα της εταιρείας, όπως προκύπτουν από τα βιβλία που τηρεί, είναι μεγαλύτερα από τα έσοδα, όπως προσδιορίζονται με τη μέθοδο της παρούσας, λαμβάνονται υπόψη τα έσοδα που προκύπτουν από τα βιβλία.

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ 31/12/2021

- Επιχειρήσεις με απλογραφικά βιβλία και κύκλο εργασιών από πωλήσεις αγαθών (εμπορευμάτων & προϊόντων) κάτω από 150.000 € απαλλάσσονται από την διενέργεια απογραφής αποθεμάτων λήξης χρήσης. Σε αυτή την περίπτωση το κόστος πωληθέντων ισούται με τις αγορές.
- Αν η επιχείρηση με απλογραφικά έχει κύκλο εργασιών 50% και άνω από δραστηριότητες που περιλαμβάνονται στην ΠΟΛ 1019/16-1-2015 απαλλάσσεται από την διενέργεια απογραφής αποθεμάτων λήξης χρήσης ανεξαρτήτως συνολικού ύψους κύκλου εργασιών.
- Αν συνταχθεί προαιρετικά απογραφή δημιουργείται υποχρέωση σύνταξης απογραφής και για τις επόμενες τρεις χρήσεις. Αν για παράδειγμα συνταχθεί προαιρετική απογραφή την 31/12/2021 θα πρέπει να συνταχθεί απογραφή και για τα έτη 2022, 2023 και 2024.

Ε1 Πίνακας 5.2

Δαπάνη Αγοράς Περιουσιακών Στοιχείων

Συμπληρώστε τα στοιχεία για τους κωδικούς 719 - 720 του υπόχρεου και συζύγου/Μ.Σ.Σ.

Προέλευση	Ποσό
<input type="text" value="▼"/> Ημεδαπή Ημεδαπή με καταβολή τιμήματος στην αλλοδαπή Αλλοδαπή	<input type="text"/>

Διαχωρισμός της δαπάνης απόκτησης περιουσιακών στοιχείων σε δαπάνη αλλοδαπής ή ημεδαπής ή ημεδαπής με καταβολή τιμήματος στην αλλοδαπή.

Ο διαχωρισμός αφορά την κάλυψη τεκμηρίων από χρηματικά ποσά αλλοδαπής κωδικών 781-782.

Πίνακας 6 Κωδ. 781 -782

Κάλυψη Τεκμηρίων με ποσά που αποκτήθηκαν στην Αλλοδαπή

19. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ. 781

Στον κωδικό 781-782 στις ακόλουθες πηγές εισοδήματος

- 1) Πώληση Ακινήτων
- 2) Διάθεση Λοιπών Περιουσιακών Στοιχείων
- 3) Δάνεια
- 4) Κληρονομίες
- 5) Δωρεές ή γονικές παροχές χρ.ποσών (δωρεοδόχος)
- 6) Λοιπές περιπτώσεις

Υπάρχει πεδίο ερώτησης προέλευσης εισοδήματος ημεδαπής ή αλλοδαπής. Σε περίπτωση εισοδήματος αλλοδαπής ερωτάται αν αυτό έχει εισαχθεί στην Ελλάδα.

Πίνακας 6 Κωδ. 781 -782

Κάλυψη Τεκμηρίων με ποσά που αποκτήθηκαν στην Αλλοδαπή

Επιλέξτε ΝΑΙ αν τα εισοδήματα εισήχθησαν στην Ελλάδα, αλλιώς Επιλέξτε ΟΧΙ.				
Πηγή Εισοδήματος	Προέλευση	Εισήχθησαν στην Ελλάδα	Ποσό	Καταχώρηση εγγραφής
Δάνεια	Αλλοδαπή	<input type="checkbox"/>		<input type="button" value="+"/>
		ΝΑΙ ΟΧΙ		

Άρα τα εισοδήματα κωδικού 781-782 χωρίζονται σε τρεις κατηγορίες:

- 1) Ημεδαπής
- 2) Αλλοδαπής που εισήχθησαν στην Ελλάδα
- 3) Αλλοδαπής που **δεν εισήχθησαν** στην Ελλάδα

Τα ποσά που εισπράχθηκαν στην αλλοδαπή αλλά δεν έχουν εισαχθεί στην Ελλάδα καλύπτουν μόνο

- δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην αλλοδαπή
- δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην ημεδαπή **στις περιπτώσεις που το τίμημα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή**

Εισοδήματα από μπλοκάκια

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

Υπόχρεου / Μ.Σ.Σ*

10. Ασκέετε επιχειρ. δραστηρ. και φορολογείστε με τις διατάξεις περ. στ' παρ. 2 άρθρ. 12 Κ.Φ.Ε.;

019 ΝΑΙ 1

- Όσοι παρέχουν υπηρεσίες με μπλοκάκι πρέπει να το δηλώσουν στον κωδικό **019-020** του πίνακα 2.
- Αντίστοιχα πρέπει να επιλέξουν τον **κωδικό 007** του Ε3
- Λόγω του ότι δεν έχουν την εμπορική ιδιότητα θα απαντήσουν **όχι** στον **κωδικό 006** του Ε3
- Στο Ε1 καταχωρούνται το ΑΦΜ και οι αμοιβές που έλαβαν από τους πελάτες τους. Τα μπλοκάκια μπορούν να έχουν **πελάτες αλλοδαπής** και **πελάτες που δεν είναι επιτηδευματίες** (ΑΦΜ από πελάτες λιανικής).

ΔΗΛΩΣΗ ΚΩΔΙΚΩΝ 019-020

Συμπληρώστε τα στοιχεία για τους κωδικούς 019 - 020 του υπόχρεου και συζύγου/Μ.Σ.Σ.

	Εργοδότης Αλλοδαπής	Α.Φ.Μ. Εργοδότη	Ακαθάριστα Έσοδα (75%)
	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>

Φορολογία Αυτοαπασχολούμενοι με σχέση εξαρτημένης εργασίας (Μπλοκάκια)

- ▼ Ο αυτοαπασχολούμενος με μπλοκάκι πρέπει να μην έχει επαγγελματική εγκατάσταση. Έδρα στην οικία του
- ▼ Πρέπει να υπάρχουν μέχρι 3 εργοδότες ή ένας εξ αυτών να τιμολογείται με το 75% του κύκλου εργασιών του.
- ▼ Παρέχει υπηρεσίες βάσει έγγραφων συμβάσεων
- ▼ Δεν έχει την ιδιότητα του **εμπόρου**, δεν μετέχει ως εταίρος σε **εταιρείες**, δεν ασκεί **αγροτική δραστηριότητα** και δεν έχει εισόδημα **από μισθωτές υπηρεσίες**. Αν δηλώνει εισοδήματα από τέτοιες πηγές η εκκαθάριση φόρου για ποσά στους κωδικούς **307-308** γίνεται με βάση την **φορολογική κλίμακα επιχειρηματικής δραστηριότητας**.
- ▼ Επιτρέπεται όμως να είναι **συνταξιούχος**.
- ▼ Πληρώνει μειωμένο τέλος επιτηδεύματος (**500** ευρώ στην Αθήνα, **400** ευρώ στις λοιπές περιοχές)

Εισοδήματα από μπλοκάκια

- Επιτρέπεται να φορολογηθεί ως μισθωτός με μπλοκάκι όποιος έχει λάβει **παροχές μόνο σε είδος** από τον εργοδότη του π.χ. του παρέχει εταιρικό αυτοκίνητο
- Επίσης **επιτρέπεται να συμπληρώσουν στο Ε3 τον πίνακα Ε** (προσωρινών διαφορών) αν δεν έχουν καταβάλλει τις ασφαλιστικές εισφορές τους

Συνδεδεμένες επιχειρήσεις αρ.2 Ν.4172/2013



037

Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής ▼

Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ποσοστό

Συνδεδεμένες επιχειρήσεις αρ.2 Ν.4172/2013

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.

Ειδικότερα, τα ακόλουθα πρόσωπα θεωρούνται συνδεδεμένα πρόσωπα:

- κάθε πρόσωπο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια ή συμμετοχή στο κεφάλαιο τουλάχιστον τριάντα τρία τοις εκατό (33%), βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου,
- δύο ή περισσότερα πρόσωπα, εάν κάποιο πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής στο κεφάλαιο τουλάχιστον τριάντα τρία τοις εκατό (33%), βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου,
- κάθε πρόσωπο με το οποίο υπάρχει σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης η ελέγχου η ασκεί καθοριστική επιρροή ή έχει τη δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής άλλου προσώπου ή σε περίπτωση που και τα δύο πρόσωπα έχουν σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου ή δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής από τρίτο πρόσωπο.

Φόρος που καταβλήθηκε στην Αλλοδαπή

- Σε όλα τα πεδία της δήλωσης που αφορούν φόρο που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή η καταχώρηση του ποσού γίνεται πλέον σε μία από δύο υποκατηγορίες προέλευσης φόρου.

Ανάλογα με την χώρα που καταβλήθηκε διακρίνουμε φόρο ανάλογα με την προέλευση του φόρου σε:

- Χώρα με ΣΑΔΦ που προβλέπεται μέθοδος πίστωσης
- Λοιπές Περιπτώσεις

στοιχεία για τους κωδικούς 175 - 176 του υπόχρεου και συζύγου/Μ.Σ.Σ.

Προέλευση	Ποσό	Καταχώρηση εγγραφής
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Χώρα με ΣΑΔΦ που προβλέπεται μέθοδος πίστωσης
Λοιπές περιπτώσεις

Μεταφορά στη Δήλωση



Εισοδήματα Αλλοδαπής

- Τα μερίσματα που αποτελούν εισόδημα από αλλοδαπή φορολογούνται με συμψηφισμό του φόρου που πληρώθηκε στην αλλοδαπή. Ο συμψηφισμός δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του Ελληνικού Φόρου
- Για ορισμένες χώρες **εκπίπτει και ο εταιρικός φόρος εισοδήματος** που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή. (Εγκύκλιος Ε.2018/2019). Σε αυτή την περίπτωση το μέρισμα αναγράφεται με αναγωγή σε μικτό μέρισμα προ εταιρικού φόρου

Φόρος που καταβλήθηκε στην Αλλοδαπή

Ανάλογα με την προέλευση του φόρου συμψηφίζονται τα εξής ποσά φόρου της δήλωσης

- Χώρα με ΣΑΔΦ που προβλέπεται μέθοδος πίστωσης

Αν υπάρχει **ΣΑΔΦ που προβλέπεται η μέθοδος πίστωσης** μεταξύ Ελλάδος και της χώρας όπου προβλέπεται η φορολόγηση, το εισόδημα από αλλοδαπή φορολογείται με συμψηφισμό του φόρου που πληρώθηκε στην αλλοδαπή με τον **Ελληνικό φόρο εισοδήματος και με την αναλογούσα Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης**.

Οι χώρες με τις οποίες ισχύει ΣΑΔΦ που προβλέπεται μέθοδος πίστωσης είναι 56 και περιγράφονται στο παράρτημα της εγκυκλίου [E2147/2019](#).

- Για ορισμένες χώρες **εκπίπτει και ο εταιρικός φόρος εισοδήματος** που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή. (Εγκύκλιος Ε.2018/2019)
- Στις **Λοιπές Περιπτώσεις** ο φόρος αλλοδαπής συμψηφίζεται μόνο με τον φόρο εισοδήματος (**όχι με την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης**)

Mydata & Λογιστικές Εγγραφές Οντότητας

Για όσους ενημερώνουν το Ε3 Εγγραφές Λογιστικής Βάσης

- **Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων Λογιστικής Βάσης**
- **Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων Λογιστικής Βάσης**

Για όσους ενημερώνουν το έντυπο Ν Εγγραφές Φορολογικής Βάσης

- **Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων Φορολογικής Βάσης**
- **Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων Φορολογικής Βάσης**

Διαθέσιμες για όλους λογιστικές εγγραφές εξόδων

- **Αποσβέσεις**
- **Μισθοδοσία**

Πεδία Συμφωνιών με το Ε3 με Κίτρινο Χρώμα

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Z1 Σύνολο Εσόδων	160	260	360	460	560
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161	261	361	461	561
Λοιπά συνήθη έσοδα	162	262	362	462	562
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	263	363	463	563
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164	264	364	464	564
Έσοδα συμμετοχών	165	265	365	465	565
Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166	266	366	466	566
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167	267	367	467	567
Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168	268	368	468	568
Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169	269	369	469	569
Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170	270	370	470	570

Συμφωνία με υποπίνακες Εσόδων Ε3 (ανάλυση κωδικού 561)

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ΄. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

Ζ1	Σύνολο Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161		261		361		461		561	
	Χονδρικές - Επιτηδευματιών	001		001		001		001		001	
	Χονδρικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)	002		002		002		002		002	
	Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία	003		003		003		003		003	
	Λιανικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)	004		004		004		004		004	
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	005		005		005		005		005	
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	006		006		006		006		006	
	Λοιπά	007		007		007		007		007	

Πεδία Συμφωνιών με το Ε3 με Κίτρινο Χρώμα

Z3 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία									
Εξοδα σε ιδιοπαραγωγή	195	295	395	495	595				
Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις	196	296		496	596				
Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197	297		497	597				
Πωλήσεις Παγίων	▼ 800	820	840	860	880				
Πωλήσεις για λογ/σμό Τρίτων	▼ 801	821	841	861	881				
Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	▼ 802	822	842	862	882				
Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	▼ 803	823	843	863	883				

Θα χαρώ να ακούω νέα σας



6973440989

jtriantafillou@hotmail.gr



Thank You

