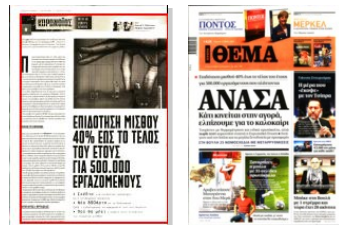


1. ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΜΙΣΘΟΥ 40% ΕΩΣ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ ΓΙΑ 500.00000...

Μέσο: ΠΡΩΤΟ ΘΕΜΑ

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 8



Σχέδιο για επιδότηση πρόσληψης αντί επιδόματα ανεργίας - Και νέα 800άρια με το Πρόγραμμα SURE - Ανοικτό το ενδεχόμενο να εφαρμοστεί και στο Δημόσιο - Πού θα μπει ο κόφτης στην κρατική επιδότηση των κομμένων μισθών.

Πολλά περισσότερα από το 1,4 δισ. ευρώ που κανονικά της αναλογεί επιζητά η Ελλάδα από το νέο πρόγραμμα χρηματοδότησης SURE της Κομισιόν για την απασχόληση. Το παζάρι στο Ευρογκρουπ ξεκίνησε μόλις προχθές και στο οικονομικό επιτελείο υπολογίζουν ότι το τελικό ποσό θα ξεπεράσει τελικά όχι μόνο το 1,5 δισ., αλλά ενδεχομένως και τα 2,5 δισ. ευρώ. Δηλαδή μπορεί η χώρα να αντλήσει και διπλάσια κονδύλια από όσα δικαιούται. Για όσους θα κάνουν εισοδήματα και δουλειές, θα προβλέπεται ένα ατομικό «πορτοφόλι» έως περίπου 600 ευρώ τον μήνα (ίσως λιγότερα ή και παραπάνω όμως), με τα οποία το κράτος θα συμπληρώνει τον μισθό που του δίνει η επιχείρηση, ή θα βοηθά να τον προλάβει ένας νέος εργοδότης.

Το σχέδιο μορφοποιείται αυτές τις ώρες και οι οριστικές αποφάσεις αναμένονται την επόμενη εβδομάδα. Από τα κονδύλια αυτά, η κυβέρνηση θέλει να ρίξει χρήμα για να βρουν δουλειές ή να καλύψουν μέρος του μισθού που θα χάσουν τουλάχιστον μισό εκατομμύριο εργαζόμενοι που θα εργάζονται εκ περιτροπής ή θα μπεινοβγαίνουν σε αναστολές, ακόμα όμως και για νέα 800άρια ως ειδική αποζημίωση σε εργαζόμενους επιχειρήσεων που δεν θα επαναιετουρηγούν (π.χ. ξενοδοχεία που δεν θα ξεκινήσουν από 1ης Ιουνίου).

Θα καλύψει έτσι περίπου 300.000 εποχικά εργαζόμενους που δεν θα βρσκουν δουλειά σε τουρισμό και εστίαση, καθώς και τουλάχιστον άλλους 200.000 των οποίων εργοδότες και επιχειρήσεις θα υπολείπονται.

ΠΟΙΟΣ ΠΛΗΡΩΝΕΙ

Σύμφωνα με πληροφορίες του «ΘΕΜΑτος», τα νέα προγράμματα επιδότησης με τα δάνεια SURE θα καλύπτουν όλες τις μορφές απασχόλησης, χωρίς να αποκλείεται ούτε και ο δημόσιος τομέας. Θα νομοθετηθούν τις επόμενες ημέρες για να αρχίσουν να τρέχουν από την 1η Ιουνίου που θα τελειώσει η περίοδος των αναστολών βάσει ΚΑΔ, αφού τα παζάρια στην Ευρώπη για τα ευρωπαϊκά κονδύλια θα συνεχίζονται και δεν προβλέπεται να φτάσει χρήμα στη χώρα πριν από τις 15 Ιουλίου.

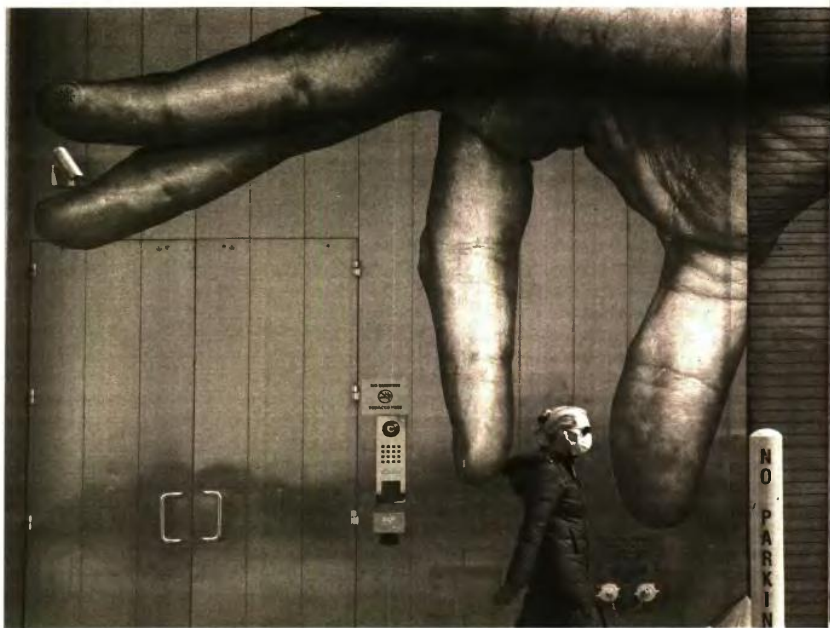
Αν και πρόκειται για σχεδόν άτοκα δάνεια, από το πρόγραμμα SURE των 100 δισ. από την Κομισιόν πιθανώς να μη ζητήσουν να πάρουν τελικός μερίδιο ορισμένες χώρες: Γερμανία, Ολλανδία, Αυστρία και άλλα κράτη ίσως επιλέξουν να δανειστούν απευθείας από τις αγορές, απ' όπου μπορούν να αντλήσουν χρήμα με επιτόκιο «υπό το μηδέν». Έτσι, από τα 100 δισ. ευρώ θα διεκδικήσουν μεγαλύτερο ποσοστό χώρες με υψηλή ανεργία όπως η Ελλάδα (της τάξεως του 20% για φέτος).

Πώς θα χρησιμοποιηθούν τα κονδύλια αυτά για τους μισθούς; Οι ευρωπαϊκοί θεσμοί προσφέρουν τη μέγιστη ελαστικότητα και συζητούν κάθε δυνατότητα, ακόμα και να εφαρμοστούν και στο Δημόσιο! «Οχι για να κοπούν μισθοί όπως κάποιοι φοβούνται, αλλά κυρίως στο ενρύτερο Δημόσιο, π.χ. για συμβάσεις που λήγουν ή αναστέλλονται και δεν παρατείνονται λόγω εκτάκτων συνθηκών», λένε αρμόδιες πηγές.

Αποκαλύπτουν δε ότι έχουν γίνει συζητήσεις με τους θεσμούς για να μπορούν να καλύψουν όχι μόνο τον επιπλέον μισθό που θα πάρει ο εργαζόμενος πέραν του μειωμένου που θα δίνει ο εργοδότης, αλλά και πώς θα καλύψει και όλες τις άλλες μορφές απασχόλησης, ή ακόμα και νέα 800ευρα (ειδική αποζημίωση) και άλλες ανάγκες ή δυνατότητες που θα προκύψουν.

«ΕΠΙΤΑΓΕΣ» ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Αν η Ελλάδα αντλήσει διπλάσια κονδύλια από το 1,4 δισ. που της αναλογεί, μαζεύεται ένα ικανό ποσό για να στρίψει τον κόσμο της εργασίας. «Και μόνο το 1,4 δισ. ευρώ αρκεί σαν ποσό για να κάνουμε πολλά», υποστηρίζουν στο οικονομικό επιτελείο. Και εξηγούν: «Υπολογίζαμε σε 1,5 δισ. το κόστος για τα 800άρια



ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΜΙΣΘΟΥ 40% ΕΩΣ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ ΓΙΑ 500.000 ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

- Σχέδιο για επιδότηση πρόσληψης αντί επιδομάτων ανεργίας
- Νέα 800άρια με το Πρόγραμμα SURE - Ενδεχομένως να εφαρμοστεί και στο Δημόσιο
- Πού θα μπει ο κόφτης στην επιδότηση των κομμένων μισθών

1. ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΜΙΣΘΟΥ 40% ΕΩΣ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ ΓΙΑ 5000.0000...

Μέσο: ΠΡΩΤΟ ΘΕΜΑ

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 9



Το καλοκαίρι οι αποφάσεις για πληρωμές σε δόσεις

Σε τουλάχιστον 48 μηνιαίες δόσεις, και όχι σε μόλις 4 που προβλέπεται ή έως 24 που παγίως ισχύει, θα πληρώσουν από το φθινόπωρο οι φορολογούμενοι και οι επιχειρήσεις τις συσσωρευμένες λόγω παρατάσεων υποχρεώσεις πληρωμών προς το Δημόσιο. Δεν αποκλείεται όμως και ακόμα μεγαλύτερος αριθμός δόσεων, αναλόγως των συνθηκών.

Οι αποφάσεις θα ληφθούν πιθανότατα τον Αύγουστο, αφού πρώτα σταματήσουν οι συνεχείς αναβολές πληρωμών (ήδη

του Μαΐου μετατέθηκαν τον Σεπτέμβριο και έπεται συνέχεια). Στο... ζύγι μπαίνουν και οι πληρωμές τρεχουσών οφειλών από τα εκκαθαριστικά φόρου εισοδήματος και ΕΝΦΙΑ στο β' εξάμηνο της χρονιάς. Ήδη σχεδιάζεται να απλωθούν έως τον Φεβρουάριο, σε έως 6 ή και 8 μηνιαίες δόσεις, αναλόγως αν ξεκινήσουν οι πληρωμές από Ιούλιο - και εφόσον δεν αναβληθούν και αυτές για Σεπτέμβριο.

Στο οικονομικό επιτελείο αναγνωρίζουν ότι είναι αδύνατον να πληρωθούν οι εξ' αναβολής υποχρεώσεις φόρων και

εισφορών σε 4 δόσεις. Οι 24 δόσεις είναι μεν διαθέσιμες για όποιον τις ζητήσει, αλλά με διάταξη εξετάζεται οι οφειλές της καραντίνας να αναχθούν σε οφειλές «από έκτακτη αιτία» (κορωνοϊός) και να πληρωθούν σε 48. Η άσκηση όμως γίνεται δυσκολότερη αν, π.χ., διαφανεί ότι το 2021 η οικονομία θα παραμείνει σε ύφεση και δεν θα γυρίσει σε ανάπτυξη. Χάρην της ανάκαμψης, δεν αποκλείεται νέα έκτακτη ρύθμιση με πάνω από 48 δόσεις για τα χρέη της πανδημίας.

ΓΙΑ ΟΣΟΥΣ ΘΑ ΧΑΝΟΥΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΔΟΥΛΕΙΕΣ, ΠΡΟΒΛΕΠΕΤΑΙ ΕΝΑ ΑΤΟΜΙΚΟ «ΠΟΡΤΟΦΟΛΙ» ΕΩΣ ΠΕΡΙΠΟΥ 600 ΕΥΡΩ ΤΟΝ ΜΗΝΑ, ΜΕ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΤΟ ΚΡΑΤΟΣ ΘΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΙ ΤΟΝ ΜΙΣΘΟ ΠΟΥ ΤΟΥΣ ΔΙΝΕΙ Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ, Ή ΘΑ ΒΟΗΘΑ ΝΑ ΤΟΥΣ ΠΡΟΣΛΑΒΕΙ ΝΕΟΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ

της Ειδικής Αποζημίωσης που θα δινόταν σε 1,7 εκατομμύρια εργαζόμενους, όμως τελικώς δεν τα χρειάστηκαν 1,7 εκατομμύρια, αλλά μόλις 1 εκατομμύριο εργαζόμενους».

Με 1,5-2,5 δισ. ευρώ όμως από το πρόγραμμα SURE, το κράτος μπορεί να χρηματοδοτήσει μέχρι και τα τέλη του έτους αποζημιώσεις για εποχικούς εργαζόμενους που δεν έπιασαν δουλειά στον Τουρισμό ή επιχειρήσεις και υπαλλήλους που θα μπεινοβγαίνουν σε αναστολή κλπ.

Και αυτό γιατί, εκτός από τα 500 εκατ. ευρώ που περίσσειαν, οι μισοί εξ' όσων έλαβαν το βοήθημα μέχρι σήμερα έχουν ήδη επιστρέψει στη δουλειά τους και ο εργοδότης πληρώνει τον μισθό τους. Συνεπώς, περιορίζεται πολύ ο αριθμός των δικαιούχων και το κράτος θα καλύπτει μέρος μόνο από τη διαφορά του μισθού και όχι όλο τον μισθό για τους περίπου 500.000-600.000 εργαζόμενους - αντί 1-1,7 εκατομμύρια της α' φάσης.

ΠΟΙΟΙ ΚΑΙ ΠΟΣΑ ΘΑ ΠΑΡΟΥΝ

Το ύψος του κονδυλίου που θα διατεθεί στη χώρα από το ευρωπαϊκό πρόγραμμα SURE θα γίνει γνωστό στα μέσα ή τα τέλη Ιουνίου και θα καθορίσει ποια θα είναι τελικά η επιδότηση για τους «κοιμμένους» μισθούς.

Το βασικό σενάριο προβλέπει ένα ατομικό «πορτοφόλι» έως 600 ευρώ (αναλόγως και των κονδυλίων που θα εξασφαλιστούν), μέσω του οποίου το κράτος θα καλύπτει ένα ποσοστό του μισθού που θα χάνει κάθε εργαζόμενος λόγω της μείωσης των ωρών εργασίας του. Αφορά εργαζόμενους που επιστρέφουν από την αναστολή και μπαίνουν αναγκαστικά από τους εργοδότες τους σε σχήματα μειωμένου ωραρίου με τη μοιά αμοιβή. Τα 600 ευρώ όμως μπορεί να χρησιμοποιηθούν και ως επιδότηση προώθησης από νέο εργοδότη αντί για επίδομα ανεργίας.

Σύμφωνα με την πρόσφατη ΚΥΑ, οι εργαζόμενοι που επιστρέφουν πίσω στο πόστο τους εφόσον η επιχείρηση επαναλειτούργει ή πλύνεται ομαδικά, μπορούν να μπαίνουν σε εκ περιτροπής εργασία ώστε να εργάζονται κατ' ελάχιστον 2 εβδομάδες τον μήνα, διακεκομμένα ή συνεχόμενα, με μισθό μισθό. Το μέτρο μπορεί να εφαρμοστεί μέχρι και τον Σεπτέμβριο προκειμένου να αποτραπεί το κύμα των απολύσεων.

Το πρόγραμμα αναπλήρωσης θα καλύπτει σε ένα ποσοστό 40%-60% και έως ένα ποσό (300-600 ευρώ) τις μισθολο-

γικές απώλειες των εργαζομένων. Τα μεγέθη θα προσδιοριστούν όταν «κλειδωθεί» το ύψος των ευρωπαϊκών κονδυλίων που θα εκταμιευτούν.

Πρώτιστος στόχος είναι να μη φτωχοποιηθούν εργαζόμενοι που αμείβονται με τον κατώτατο μισθό των 650 ευρώ. Γι' αυτό θα μπει κόφτης στην επιδότηση για υψηλότερους μισθούς. Έτσι, η προσαύξηση του κομμένου μισθού θα είναι επαρκής για τους πλέον χαμηλόμισθους ή εργαζόμενους με μεσαία εισοδήματα που δεν θα εργάζονται επί μισό μήνα, αλλά ελάχιστα για τους υψηλόμισθους. Για παράδειγμα:

■ Μισθοπότης με 1.000 ευρώ μηνιαίως, λόγω μείωσης ωραρίου θα υποστεί μείωση στον μισθό του 500 ευρώ. Αν το κράτος συμπληρώσει τα 500 ευρώ (50% της απώλειας), δεν θα έχει δυσμενείς οικονομικές επιπτώσεις.

■ Αντίθετα, αν κάποιος παίρνει μισθό 5.000 ευρώ ο οποίος μειώνεται στα 2.500 ευρώ και πάρει από το κράτος 500 ευρώ, θα έχει απώλεια 2.000 ευρώ μηνιαίως.

Σύμφωνα με πληροφορίες, θα ληφθεί υπόψη το μοντέλο της Ιταλίας, η οποία όμως θέτει ψηλά τον πήχη της επιδότησης. Εκεί επιδοτείται έως 80% της απώλειας του μισθού ως εξής:

■ Όσοι παίρνουν μισθό έως 2.159 ευρώ, ο οποίος μειώνεται κατά 50%, λαμβάνουν συμπλήρωμα από το κράτος έως 998 ευρώ.

■ Όσοι παίρνουν μισθό πάνω από 2.159 ευρώ, λαμβάνουν συμπλήρωμα από το κράτος έως 1.199 ευρώ, που είναι και ο κόφτης. Δηλαδή ακόμα και για μισθό π.χ. 5.000 ευρώ, η συνεισφορά του κράτους παραμένει 1.199 ευρώ.

Στη Γαλλία η κρατική επιδότηση ανέρχεται στο 70% του κομμένου μισθού (ή 84% του καθαρού), ενώ στη Γερμανία το μοντέλο Kurzarbeit (μερική απασχόληση ή βραχεία εργασία) προβλέπει την επιδότηση έως 60% του απολεσθέντος καθαρού μισθού του μερικώς απασχολούμενου και αυξάνεται αν ο εργαζόμενος έχει παιδιά.

ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΩΡΑΡΙΟ

Το εργαλείο του νέου τρόπου οργάνωσης της εργασίας (μειωμένο ωράριο) θα λειτουργήσει συνδυαστικά με την παράταση των αναστολών προκειμένου να διατηρηθούν σε αυτή τη δύσκολη συγκυρία στο ακέραιο οι θέσεις εργασίας.

Μέσα σ' αυτό το πλαίσιο, ο εργοδότης της κλειστής επιχείρησης με κρατική εντολή που επαναλειτούργει διατηρεί το δικαίωμα να ανακαλέσει οριστικά τουλάχιστον το 40% των αναστολών των συμβάσεων εργασίας του προσωπικού του

και να το βάλει στο νέο σχήμα προσωπικού ασφαλούς λειτουργίας (μειωμένο ωράριο). Υποχρεούται να διατηρήσει όμως για χρονικό διάστημα ίσο με εκείνο της αναστολής (δηλαδή για 45 ημέρες μετά τη λήξη του χρόνου της αναστολής) τον ίδιο αριθμό θέσεων εργασίας, που σημαίνει τους ίδιους εργαζόμενους και με τους ίδιους όρους εργασίας κατά την 21/3/2020.

Σύμφωνα με τον εργατολόγο **Γιάννη Καρούζο**, «η πρόσφατη ΚΥΑ επισφραγίζει ότι στο νέο σχήμα προσωπικού ασφαλούς λειτουργίας εντάσσεται τουλάχιστον το 50% του προσωπικού της επιχείρησης. Αυτό σημαίνει πως δεν επιτρέπεται να ενταχθεί μικρότερο ποσοστό, αλλά επιτρέπεται να ενταχθεί υψηλότερο, δηλαδή το 60%, το 70% ή και το 100% του προσωπικού της επιχείρησης. Δηλαδή ο εργοδότης έχει το δικαίωμα να ανακαλέσει λίγες ημέρες πριν από τη λήξη της αναστολής ή της παράταξης της οριστικά τον εργαζόμενο και να έχει έτσι το δικαίωμα να τον θέσει σε προσωπικό ασφαλούς λειτουργίας (μειωμένο ωράριο), μειώνοντας τις αποδοχές του».

ΑΝΑΓΚΕΣ ΣΤΗΡΙΞΗΣ

Αν και προς το παρόν δεν έχουν εικόνα κατάρρευσης, στην κυβέρνηση επικρατεί πολύ μεγάλος προβληματισμός για τις ανάγκες στήριξης που θα προκύψουν στο επόμενο δίμηνο.

Και συγκεκριμένα:

■ Πόσες και ποιες επιχειρήσεις θα ανοίξουν ή θα παραμείνουν κλειστές (π.χ. εστιατόρια ή τουριστικά καταλύματα) πέραν όσων δεν αντέξουν και μπειν ξανά σε αναστολή ή κλείσουν;

■ Για τον Τουρισμό, την Εστίαση και τους εποχικά εργαζόμενους. Στο νέο πακέτο θα μπειν και αυτοί που θα είχαν προληφθεί από τον Μάιο αν οι επιχειρήσεις λειτουργούσαν. Καθώς τώρα κόβονται τα εποχικά επιδόματα τα οποία ζούσαν από πέρυσι, η κυβέρνηση κρατούσε «καύσιμα» από τον Μάρτιο για να ενισχύσει αυτό τον κόσμο.

■ Μεμονωμένες επιχειρήσεις, κυρίως από τον κλάδο των αερομεταφορών, όπως ενδεχομένως το αεροδρόμιο «Ελευθέριος Βενιζέλος», τα περιφερειακά αεροδρόμια, αυτά της Fgair, η Aegean, η Goldair Handling και αρκετές άλλες από την αλυσίδα.

Απέναντι σε όλα αυτά, όπως λένε στο υπουργείο Οικονομικών, «ασθενήσαμε ταμειακά καλύτερα, αντέξαμε. Δεν είχαμε εκπλήξεις, π.χ., να χρειαζοτόμε να δώσουμε 500 εκατ. ευρώ για τη διάσωση κάποιων μεγάλων επιχειρήσεων. Προχωράμε».

2. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 9



ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ 2020

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ 2020

www.elfthorotypos.gr **ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ** της Κυριακής

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

1. Γενικά

Τι είναι φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων; Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι ο φόρος που επιβάλλεται σε ετήσια βάση στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα.

Σε ποιο εισόδημα επιβάλλεται ο φόρος;

Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι:

- α) Το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις.
- β) Το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.
- γ) Το εισόδημα από κεφάλαιο.
- δ) Το εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Πότε ένα φυσικό πρόσωπο θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας;

Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:

- α) Έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων, ήτοι τους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς του, ή
- β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις 183 ημέρες, αθροιστικά, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα. Με την τροποποίηση αυτή η οποία έγινε με

το φορολογικό νόμο του Δεκεμβρίου του 2019 (Ν. 4646/2019) δεν υπάρχει αναφορά πλέον σε διαστήματα παραμονής στο εξωτερικό, προκειμένου να μην υφίστανται αμφισβητήσιμες αναφορικά με το πότε λογίζεται κάποιος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας. Η ανωτέρω πρόβλεψη δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση φυσικών προσώπων που βρίσκονται στην Ελλάδα αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή παρόμοιους ιδιωτικούς σκοπούς και η παραμονή τους δεν υπερβαίνει τις 365 ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό.

Ποια θεωρούνται εξαρτώμενα μέλη του φορολογουμένου; Εξαρτώμενα μέλη του φορολογουμένου θεωρούνται:

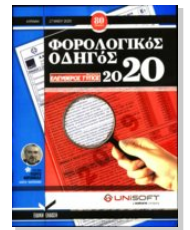
- α) Ο/η σύζυγος, εφόσον δεν έχει ίδια φορολογητέα εισοδήματα οποιασδήποτε κατηγορίας (πηγής).
- β) Τα άγαμα τέκνα, εφόσον είναι ανήλικα έως 18 ετών ή είναι ενήλικα έως 25 ετών και φοιτούν σε σχολές ή ινστιτούτα επαγγελματικής εκπαίδευσης ή κατάρτισης της ημεδαπής ή αλλοδαπής ή είναι ενήλικα έως 25 ετών και είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του Οργανισμού Απασχολήσεως Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) ή υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους, εφόσον το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 3.000,00 ευρώ.
- γ) Τα τέκνα του φορολογουμένου και οι αδελφοί και αδελφές των δύο συζύγων με ποσοστό νοητικής ή σωματικής αναπηρίας τουλάχιστον 67%, εφόσον είναι άγαμα, διαζευγμένα ή σε κητεία, εφόσον το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000,00 ευρώ.
- δ) Οι ανιόντες, εφόσον το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά τους δεν

2. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 10



υπερβαίνει το ποσό των 3.000,00 ευρώ.

ε) Ανήλικα ορφανά από πατέρα και μητέρα που έχουν έως τρίτου βαθμού συγγένεια με το φορολογούμενο ή τον/τη σύζυγο, εφόσον το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 3.000,00 ευρώ.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στα ανωτέρω ποσά εισοδήματος (3.000,00 και 6.000,00 ευρώ κατά περίπτωση) δεν λαμβάνονται υπόψη η διατροφή που καταβάλλεται στο ανήλικο τέκνο με δικαστική απόφαση ή με συμβολαιογραφική πράξη ή με ιδιωτικό έγγραφο και το εξωιδρυματικό επίδομα ή προνοιακά επιδόματα αναπηρίας που χορηγούνται από το κράτος.

Πώς φορολογείται το εισόδημα των ανήλικων τέκνων;

Το εισόδημα των ανήλικων τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα και φορολογείται στο όνομα του γονέα που ασκεί τη γονική μέριμνα.

Ποιες κατηγορίες εισοδημάτων φορολογούνται στο όνομα του ανήλικου;

Για τις ακόλουθες κατηγορίες εισοδημάτων το ανήλικο τέκνο έχει δική του φορολογική υποχρέωση, δηλαδή φορολογούνται στο όνομά του:

α) Το εισόδημα που αποκτά το ανήλικο από εργασιακή σχέση (μισθωτή εργασία κ.λπ.).

β) Οι συντάξεις που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του.

Πώς φορολογείται το εισόδημα των ανήλικων τέκνων κατά το έτος υποβολής χωριστής δήλωσης των συζύγων;

Κατά το έτος υποβολής χωριστής δήλωσης των συζύγων ή των μερών συμφώνου συμβίωσης, το εισόδημα των ανήλικων τέκνων, με εξαίρεση το εισόδημα από εργασιακή σχέση και το εισόδημα από συντάξεις λόγω θανάτου πατέρα ή μητέρας, προστίθεται στα εισοδήματα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα και φορολογείται στο όνομά του. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανήλικου τέκνου προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα και φορολογείται στο όνομά του. Σε περίπτωση που ένας εκ των γονέων έχει τη γονική μέριμνα, το εισόδημα του ανήλικου τέκνου προστίθεται στα εισοδήματα του γονέα αυτού.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Τα ανωτέρω ισχύουν για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και επομένων.

2. Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

Τι σημαίνει εργασιακή σχέση για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε.;

Εργασιακή σχέση, η οποία οριοθετεί την κατηγορία του εισοδήματος από μισθωτή εργασία – συντάξεις, υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α) Στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο.

β) Βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών. Μεταξύ των περιπτώσεων των δικαιούχων απόκτησης εισοδημάτων για τους οποίους θεωρείται ότι συντρέχει η εργασιακή σχέση είναι και οι πιο κάτω:

αα) Τα εισοδήματα των ασκούμενων δικηγόρων και σπουδαστών που πραγματοποιούν πρακτική εξάσκηση.

ββ) Τα εισοδήματα φυσικών προσώπων που απασχολούνται σε

προγράμματα απόκτησης επαγγελματικής εμπειρίας.

γγ) Οι αποζημιώσεις ανέργων ή εργαζομένων από το κοινωνικό ή εθνικό ταμείο για την παρακολούθηση επιδοτούμενων σεμιναρίων επαγγελματικής κατάρτισης και επιμόρφωσης.

δδ) Τα εισοδήματα που αποκτούν δικαιούχοι προγράμματος «επανεπιδίκευσης, κατάρτισης και απόκτησης επαγγελματικής εμπειρίας» και αφορά πρώην εργαζομένους εταιρειών που έκλεισαν και οι οποίοι υπήχθησαν στα προγράμματα αυτά.

εε) Τα εισοδήματα που αποκτούν συμβασιούχοι έργου στα Κ.Ε.Π., Δημόσιο και λοιπά Ν.Π.Δ.Δ.

στστ) Τα εισοδήματα που αποκτούν φοιτητές, μεταπτυχιακοί φοιτητές, υποψήφιοι διδάκτορες κ.λπ. εξαιτίας της συμμετοχής τους σε ερευνητικά προγράμματα, καθώς επίσης και οι περιπτώσεις απόκτησης εισοδημάτων από περιστασιακά απασχολούμενους, όπως φοιτητές, νοικοκυρές, άνεργοι κ.λπ. που συμμετέχουν σε εργασίες, όπως έρευνες αγοράς, συγκέντρωση ερωτηματολογίων, συλλογή παλιών αντικειμένων ή σιδήρων και οι οποίοι αποκτούν ευκαιριακά εισόδημα και οι αμοιβές που καταβάλλονται από τους γυναικείους συνεταιρισμούς σε γυναίκες αγρότισσες που συμμετέχουν σε αυτούς, εξαιτίας της περιστασιακής τους απασχόλησης.

Κατά συνέπεια, τα ανωτέρω πρόσωπα θα φορολογηθούν για τα ανωτέρω εισοδήματα με την κλίμακα φορολογίας από μισθωτή εργασία - συντάξεις έχοντας παράλληλα και την προβλεπόμενη, βάσει αριθμού εξαρτώμενων τέκνων μείωση φόρου (αφορολόγητο).

γ) Οι όποιες ρυθμίσεις από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου.

δ) Ως διευθυντής ή μέλος του Δ.Σ. εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

ε) Ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών.

στ) Βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3), ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό 75% του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα και δεν διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία του και δεν έχει άλλα εισοδήματα των ανωτέρω περιπτώσεων α' έως και ε', (μπλοκάκια). Κατά συνέπεια και εφόσον πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις, το εισόδημα που αποκτάται χαρακτηρίζεται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Διευκρινίσεις για τα μπλοκάκια

ι) Μεταξύ των προϋποθέσεων που πρέπει να συντρέχουν έτσι ώστε φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και υποχρεούνται σε τήρηση λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), για να φορολογηθούν με την κλίμακα του εισοδήματος από μισθωτή εργασία έχοντας παράλληλα και τη μείωση φόρου, πρέπει η επαγγελματική τους εγκατάσταση να είναι ίδια με την κατοικία τους. Η φορολογική διοίκηση έχει διευκρινίσει ότι εντάσσονται και οι περιπτώσεις φιλοξενούμενων στους οποίους έχει παραχωρηθεί μέρος του ακινήτου για την άσκηση της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας, για την οποία προκύπτει τεκμαρτό μίσθωμα για τον παραχωρητή.

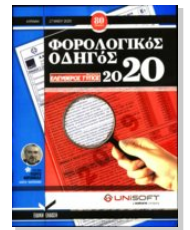
ii) Στην περίπτωση αυτή υπάγονται, διότι θεωρείται ότι δεν έχουν την εμπορική ιδιότητα, εφόσον βέβαια συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις (έδρα – εργοδότες), οι αμοιβές που καταβάλλονται εξαιτίας

2. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 11



παροχής υπηρεσιών στις οποίες πρόκειται το στοιχείο της συμβουλής ή της επιστημονικής, καλλιτεχνικής και πνευματικής δημιουργίας, δηλαδή επαγγέλματα που με τον παλιό Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, χαρακτηρίζονταν ως ελευθέρια επαγγέλματα.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Περιπτώσεις τέτοιων αμοιβών που δεν έχουν την έννοια της εμπορικής ιδιότητας είναι οι αμοιβές του ιατρού, οδοντίατρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, περιβαλλοντολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτεχνική γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού, εμπειρογνώμονα, ομοιοπαθητικού, εναλλακτικής θεραπείας, ψυχοθεραπευτή, λογοθεραπευτή, λογοπαθολόγου και λογοπεδικού, καθώς και αμοιβές που καταβάλλονται σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές Α.Ε., εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομίας.

iii) Δεν υπάγονται στην περίπτωση αυτή οι αμοιβές αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κ.λπ. από αμοιβές ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, μεταφορέων, μεσιτών, πρακτόρων, διαμεσολαβητών, εκτελωνιστών, φωτορεπόρτερ, δημοσιογράφων, επιχειρήσεων που έχουν σαν αντικείμενο ασφαλιστικές δραστηριότητες (ασφαλιστικοί πράκτορες, μεσίτες ασφαλίσεων, ασφαλιστικοί σύμβουλοι κ.λπ.), αμοιβές για υπηρεσίες φασόν, προώθησης προϊόντων και γενικά οι αμοιβές που με τον παλιό Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος χαρακτηρίζονταν ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ποιο είναι το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις;

Ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις είναι:

α) Το ημερομίσθιο, ο μισθός, το επίδομα αδείας, το επίδομα άσθενείας, το επίδομα εορτών, η αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, οι αμοιβές, οι προμήθειες, τα επιμίσθια και τα φιλοδωρήματα.

β) Τα επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, της ημερήσιας αποζημίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού.

γ) Η αποζημίωση στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζόμενου.

δ) Η παροχή οποιασδήποτε μορφής που λαμβάνει ο εργαζόμενος πριν από την έναρξη της εργασιακής σχέσης.

ε) Οι αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης.

στ) Οι συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο.

ζ) Το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικής παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων.

η) Κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, πα-

ρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

θ) Ποσοστό έως 35% των κερδών προ φόρων, το οποίο καταβάλλεται από τους Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας στους εργαζόμενους τους.

Ποια εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται; Εξαιρούμενα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις είναι:

α) Η αποζημίωση εξόδων διαμονής και σίτισης που έχουν καταβληθεί από τον εργαζόμενο αποκλειστικά για σκοπούς της επιχειρηματικής δραστηριότητας του εργοδότη.

β) Η αποζημίωση για έξοδα κίνησης που καταβάλλονται από τον εργοδότη για υπηρεσιακούς λόγους, εφόσον αφορούν έξοδα κίνησης που πραγματοποιήθηκαν από τον εργαζόμενο κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας του και αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά.

γ) Το επίδομα αλλοδαπής που χορηγείται σε υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημόσιων πολιτικών υπηρεσιών.

δ) Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο.

ε) Οι ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλει ο εργαζόμενος περιλαμβανομένων των εισφορών εργοδότη και εργαζόμενου υπέρ των επαγγελματικών ταμείων που έχουν συσταθεί με νόμο.

στ) Η εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή από ταμεία πρόνοιας και ασφαλιστικούς οργανισμούς του Δημοσίου, καθώς και επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο στους ασφαλισμένους και τα εξαρτώμενα μέλη του ασφαλισμένου.

ζ) Η αξία των διατακτικών σίτισης αξίας έως 6,00 ευρώ ανά εργάσιμη ημέρα.

η) Οι παροχές ασήμαντης αξίας μέχρι του ποσού των 27,00 ευρώ ετησίως.

θ) Τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται από τον εργαζόμενο ή τον εργοδότη για λογαριασμό του εργαζόμενου στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων.

ι) Τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται από τον εργοδότη για την ιατροφαρμακευτική και νοσοκομειακή κάλυψη του υπαλληλικού του προσωπικού ή για την κάλυψη του κινδύνου ζωής ή ανικανότητάς του στο πλαίσιο ασφαλιστηρίου συμβολαίου, μέχρι του ποσού των 1.500,00 ευρώ ετησίως ανά εργαζόμενο.

Ποιες κατηγορίες εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο;

Οι κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος είναι:

α) Το εισόδημα που αποκτάται κατά την άσκηση των καθηκόντων τους από αλλοδαπό διπλωματικό ή προξενικό εκπρόσωπο, κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε πρεσβεία, διπλωματική αποστολή, προξενείο ή αποστολή αλλοδαπού κράτους για τη διεκπεραίωση κρατικών υποθέσεων που είναι πολίτης του εν λόγω κράτους και κάτοχος διπλωματικού διαβατηρίου, καθώς και από κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε θεσμικό όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνούς Οργανισμού που έχει εγκατασταθεί βάσει διεθνούς συνθήκης την οποία εφαρμόζει η Ελλάδα.

β) Η διατροφή που λαμβάνει ο/η δικαιούχος, σύμφωνα με δικαστική απόφαση ή συμβολαιογραφική πράξη.

γ) Η σύνταξη που καταβάλλεται σε αναπήρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε αναπήρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειές τους.

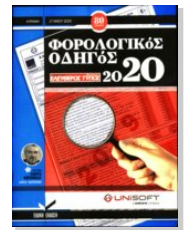
δ) Το εξωδιδρυματικό επίδομα και κάθε συναφές ποσό που κατα-

2. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 12



βάλλεται σε ειδικές κατηγορίες ατόμων με αναπηρίες.

ε) Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που κορηνούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80%.

στ) Το επίδομα ανεργίας που καταβάλλει ο Ο.Α.Ε.Δ. στους δικαιούχους ανέργους, εφόσον το άθροισμα των λοιπών εισοδημάτων του φορολογουμένου δεν υπερβαίνει ετησίως τις 10.000,00 ευρώ.

ζ) Το Επίδομα Κοινωνικής Αλληλεγγύης Συνταξιούχων (Ε.Κ.Α.Σ.) που καταβάλλεται στους δικαιούχους.

η) Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους αναγνωρισμένους πολιτικούς πρόσφυγες, σε αυτούς που διαμένουν προσωρινά στην Ελλάδα για ανθρωπιστικούς λόγους και σε όσους έχουν υποβάλει αίτηση για αναγνώριση προσφυγικής ιδιότητας, η οποία βρίσκεται στο στάδιο εξέτασης από το Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη, από φορείς που υλοποιούν προγράμματα παροχής οικονομικής ενίσχυσης των προσφύγων, τα οποία χρηματοδοτούνται από την Ύπατη Αρμοστεία του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.) και την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

θ) Το επίδομα επικίνδυνης εργασίας που καταβάλλεται με τη μορφή πτητικού, καταδυτικού, ναρκαλιείας, αλεξιπτωτιστών, δυτών και υποβρυχίων καταστροφών σε αξιωματικούς, υπαξιωματικούς και οπλίτες των Ενόπλων Δυνάμεων, της Ελληνικής Αστυνομίας, της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας και του Λιμενικού Σώματος, η πτητική αποζημίωση που καταβάλλεται στους πιλότους της Πολιτικής Αεροπορίας και της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας, καθώς και η ειδική αποζημίωση που καταβάλλεται στο ιατρικό και νοσηλευτικό προσωπικό και τα πληρώματα ασθενοφόρων του Ε.Κ.Α.Β. που εκτελούν διατεταγμένη υπηρεσία με αεροπορικά μέσα για παροχή Α' Βοηθείων, κατά ποσοστό 65%.

ι) Οι αμοιβές που καταβάλλει η Παγκόσμια Ένωση Αναπήρων Καλλιτεχνών (V.D.M.F.K.) στα μέλη της ζωγράφους με το πόδι και το στόμα, οι οποίοι είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, αποκλειστικά για την εργασία της ζωγραφικής που αμειβεται από την ως άνω Ένωση με συνάλλαγμα.

Τι σημαίνει παροχή σε είδος;

Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος θεωρεί δεδομένο ότι οι παροχές σε είδος που λαμβάνουν εργαζόμενοι ή συγγενικά τους πρόσωπα (σύζυγος και οι ανιόντες ή κατιόντες σε ευθεία γραμμή), εταίροι – μέτοχοι επιχειρήσεων αποτελούν μισθό σε είδος άρα συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημά τους.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Παροχές σε είδος που κορηνούνται προς τρίτα πρόσωπα, που δεν συνδέονται με κανενός είδους εργασιακή σχέση με την επιχείρηση που κορηνεί τις παροχές αυτές, δεν θεωρούνται μισθός σε είδος.

Βάσει ποιου γενικού κανόνα συνυπολογίζονται οι παροχές σε είδος στο φορολογητέο εισόδημα;

Οι παροχές σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού, με εξαίρεση την παραχώρηση οχημάτων, τη χορήγηση δανείων, τα δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών και την παραχώρηση κατοικίας που έχουν ειδικό τρόπο προσδιορισμού, συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημά του στην αγοραία αξία τους, εφόσον η συνολική αξία των παροχών σε είδος υπερβαίνει το ποσό των 300,00 ευρώ ανά φορολογικό έτος.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην έννοια των παροχών σε είδος που φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία εντάσσεται κάθε παροχή σε είδος που κορηνείται στο δικαιούχο, εκτός αν μία παροχή απο-

βλέπει αποκλειστικά στην κάλυψη δαπανών ή αποκατάσταση ζημιών αυτού κατά την εκτέλεση της εργασίας του, η οποία ως εκ του είδους της βαρύνει τον εργοδότη, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η παροχή αυτή δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος.

Ποιες παροχές σε είδος συμπεριλαμβάνονται στο φορολογητέο εισόδημα;

Στις παροχές σε είδος στους εργαζομένους και στα συγγενικά τους πρόσωπα που υπερβαίνουν τα 300,00 ευρώ και προσαυξάνουν το φορολογητέο εισόδημα των εργαζομένων ενδεικτικά περιλαμβάνονται:

α) Η αξία των αγαθών, που αντιπροσωπεύουν οι κορηνούμενες δωροεπιταγές, καθώς και η αξία της αγοράς αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, που αντιπροσωπεύουν τα κορηνούμενα κουπόνια.

β) Η αξία των διατακτικών που κορηνούνται δωρεάν για την αγορά αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών από συμβεβλημένα καταστήματα. Εξαιρετικά για τις διατακτικές οίσεις ως παροχή σε είδος λαμβάνεται το ποσό που υπερβαίνει τα 6,00 ευρώ ανά εργάσιμη ημέρα.

γ) Η παροχή της χρήσης εταιρικών πιστωτικών καρτών στα ανωτέρω πρόσωπα για δαπάνες που δεν πραγματοποιούνται για το συμφέρον της επιχείρησης αλλά για την κάλυψη προσωπικών, οικογενειακών ή άλλων δαπανών που δεν σχετίζονται με το συμφέρον της επιχείρησης του εργοδότη ή δεν χρησιμοποιούνται κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές αυτής και το σχετικό κόστος αναλαμβάνει ο εργοδότης.

δ) Το όφελος που προκύπτει για τους εργαζομένους, διευθυντές, διαχειριστές, μέλη διοίκησης και συνταξιούχους των εταιρειών παροχής ηλεκτρικής ενέργειας, τηλεφωνίας, ύδρευσης, παροχής αερίου, συνδρομητικών υπηρεσιών (π.χ. τηλεόραση) από την παροχή σε αυτούς ορισμένης ποσότητας ηλεκτρικής ενέργειας, τηλεφωνικών συνδιαλέξεων, νερού, φυσικού αερίου και συνδρομητικών καναλιών αντίστοιχα με μειωμένο τιμολόγιο ή άνευ ανταλλάγματος.

ε) Οι διάφορες πληρωμές που γίνονται απευθείας από τους εργοδότες, όπως αυτές που γίνονται προς φροντιστήρια, σχολεία, βρεφονηπιακούς σταθμούς, κατασκηνώσεις κ.λπ. και αφορούν την κάλυψη εξόδων διδάκτρων, βρεφονηπιακών σταθμών κ.λπ. των ανωτέρω προσώπων, οι απευθείας πληρωμές που αφορούν την κάλυψη εξόδων συμμετοχής των προσώπων αυτών σε ημερίδες, προγράμματα ή σεμινάρια εκπαίδευσης, επιμόρφωσης ή επαγγελματικής κατάρτισης ή την κάλυψη συνδρομών σε περιοδικά και επιμελητήρια, που δεν αφορούν το αντικείμενο της εργασίας τους ή το επίπεδο της θέσης που κατέχουν, οι απευθείας πληρωμές που αφορούν την κάλυψη συνδρομών των προσώπων αυτών (σε γυμναστήρια, λέσχες κ.λπ.), καθώς και αυτές που αφορούν την κάλυψη ιατρικών εξόδων τους (π.χ. check-up).

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην περίπτωση αυτή περιλαμβάνεται και το όφελος που προκύπτει για τους εργαζομένους, διευθυντές, διαχειριστές και μέλη διοίκησης ιδιωτικών εκπαιδευτηρίων εξαιτίας της δωρεάν φοίτησης ή της φοίτησης με μειωμένα διδάκτρα σε αυτά των τέκνων τους με εξαίρεση τις υποτροφίες που κορηνούνται από τα εν λόγω εκπαιδευτήρια.

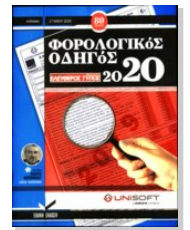
στ) Η παροχή της χρήσης εταιρικών συνδέσεων κινητής τηλεφωνίας που γίνεται στους εργαζομένους, διευθυντές, διαχειριστές και μέλη διοίκησης κατά το μέρος που υπερβαίνει το κόστος του προγράμματος χρήσης και υπό την προϋπόθεση ότι το υπερβάλλον ποσό του προγράμματος χρήσης χρησιμοποιείται για προσωπικούς τους

2. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 14



➤ Παράδειγμα (υπολογισμός παροχής σε είδος οχημάτων)

Λ.Τ.Π.Φ.	Παλαιότη.	Αρχικό ποσό παροχής	Μείωση λόγω παλαιότητας	Παροχή σε είδος
10.000,00	11 έτη	4%	400,00	200,00
15.000,00	2 έτη	7%	1.050,00	1.050,00
19.000,00	4 έτη	14%	2.660,00	2.394,00
23.000,00	7 έτη	18%	4.140,00	3.105,00
30.000,00	1 έτος	22%	6.600,00	6.600,00

Πώς υπολογίζεται η παροχή σε είδος δανείου που χορηγείται σε εργαζόμενο, εταίρο ή μέτοχο;

Οι παροχές σε είδος με τη μορφή δανείου προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα περιβάλλονται τη μορφή έγγραφης συμφωνίας και αποτιμώνται με βάση το ποσό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του ημερολογιακού μήνα κατά τον οποίο έλαβε την παροχή, εάν το επιτόκιο υπολογισμού των τόκων ήταν το μέσο επιτόκιο αγοράς όπως ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών κατά τον ίδιο μήνα και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού μήνα.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η περίπτωση αυτή καταλαμβάνει δάνεια που έχουν χορηγηθεί από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά. Δεν αποτελεί παροχή σε είδος η διαφορά επιτοκίου των δανείων παντός είδους (τραπεζικά που χορηγούν οι τράπεζες στο προσωπικό τους, δάνεια με έγγραφη ή μη συμφωνία που δίνουν οι εργοδότες στους υπαλλήλους τους, καθώς και προκαταβολές ανεξαρτήτως ποσού) που έχουν δοθεί μέχρι 31.12.2013 ανεξαρτήτως ποσού δανείου ή του χρόνου αποπληρωμής αυτού.

Στα δάνεια δεν ισχύει το αφορολόγητο όριο των 300,00 ευρώ. Συνεπώς, αν για παράδειγμα η διαφορά τόκων υπολογισθεί στο ποσό των 100,00 ευρώ, το ποσό αυτό θα προσυζητήσει το εισόδημα από μισθωτή εργασία του στελέχους που έχει λάβει το δάνειο.

➤ Παράδειγμα

	Τόκοι που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος βάσει του μέσου επιτοκίου αγοράς	350,00
Μείων	Τόκοι που κατέβαλε βάσει της σύμβασης 200,00	
	Διαφορά (Παροχή σε είδος)	150,00

Σε περίπτωση που δεν υφίσταται έγγραφη συμφωνία δανείου, το σύνολο του αρχικού κεφαλαίου λογίζεται ως παροχή σε είδος.

Η προκαταβολή μισθού άνω των 3 μηνών θεωρείται δάνειο. Στην περίπτωση αυτή ως παροχή σε είδος λογίζεται το ποσό της διαφοράς τόκων, η οποία διαφορά προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του ημερολογιακού μήνα κατά τον οποίο έλαβε την παροχή (προκαταβολή μισθού), κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση δανείου με έγγραφη συμφωνία.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην περίπτωση αυτή ως δάνειο θεωρείται το ποσό της προκαταβολής που υπερβαίνει τις καθαρές αποδοχές τριών μηνών.

➤ Παράδειγμα 1ο

Σε εργαζόμενο με μηνιαίες καθαρές αποδοχές 1.000,00 ευρώ δίδεται ο μισθός του και επιπλέον 2.500,00 ευρώ. Το επιπλέον αυτό ποσό των 2.500,00 ευρώ δεν θεωρείται δάνειο [$2.500,00 < 3.000,00$ ($1.000,00 \times 3$)].

➤ Παράδειγμα 2ο

Σε στέλεχος με μηνιαίες καθαρές αποδοχές 2.500,00 ευρώ δίδεται ο μισθός του και επιπλέον 10.000,00 ευρώ. Το επιπλέον αυτό ποσό των 10.000,00 ευρώ θεωρείται δάνειο, διότι υπερβαίνει τις καθαρές αποδοχές τριών μηνών [$10.000,00 > 7.500,00$ ($2.500,00 \times 3$)].

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην περίπτωση αυτή ως παροχή θεωρείται το ποσό που υπολογίζεται με βάση το μέσο επιτόκιο αγοράς, κατά το μήνα που ελήφθη η προκαταβολή, θεωρούμενη δηλαδή ως δάνειο με έγγραφη συμφωνία.

Πώς υπολογίζεται η παροχή σε είδος δικαιωμάτων προαίρεσης απόκτησης μετοχών που λαμβάνουν εργαζόμενοι, εταίροι ή μέτοχοι;

Η αγοραία αξία των παροχών σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με τη μορφή δικαιωμάτων προαίρεσης απόκτησης μετοχών θεωρείται εισόδημα από μισθωτή εργασία. Ειδικότερα:

α) Η αξία της παροχής προσδιορίζεται κατά το χρόνο άσκησης του δικαιώματος προαίρεσης ή μεταβίβασής του και όχι κατά το χρόνο χορήγησης αυτών. Συνεπώς, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται η ωφέλεια που αποκτάται κατά το χρόνο άσκησης του δικαιώματος προαίρεσης ανεξάρτητα από το γεγονός του εάν υφίσταται ή όχι η εργασιακή σχέση του δικαιούκου της ωφέλειας κατά το χρόνο αυτό.

β) Η αγοραία αξία άσκησης δικαιώματος είναι η τιμή κλεισίματος της μετοχής στο χρηματιστήριο μειωμένη κατά την τιμή διάθεσης του δικαιώματος.

γ) Στα δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών δεν ισχύει το αφορολόγητο όριο των 300,00 ευρώ. Συνεπώς, αν για παράδειγμα η αγοραία αξία υπολογισθεί στο ποσό των 210,00 ευρώ, το ποσό αυτό θα προσυζητήσει το εισόδημα από μισθωτή εργασία του στελέχους που έχει ασκήσει το δικαίωμα.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η περίπτωση αυτή καταλαμβάνει τα δικαιώματα που ασκούνται από την έναρξη ισχύος της (δηλαδή από την 1^η Ιανουαρίου 2014) ανεξαρτήτως του πότε είχε χορηγηθεί το εν λόγω δικαίωμα και επίσης καταλαμβάνει και δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών που διαπραγματεύονται και σε αλλοδαπά χρηματιστήρια.

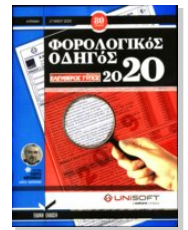
Πώς υπολογίζεται η παροχή σε είδος κατοικίας που παραχωρείται σε εργαζόμενο, εταίρο ή μέτοχο;

2. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 15



Η αγοραία αξία της παραχώρησης κατοικίας σε εργαζόμενο ή εται-ρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα ενός φορολογικού έτους, απο-τιμάται:

α) Σε περίπτωση μισθωμένης κατοικίας στο ποσό του μισθώματος που καταβάλλει η επιχείρηση.

β) Σε περίπτωση ιδιόκτητης κατοικίας σε ποσοστό 3% επί της αντι-κειμενικής αξίας του ακινήτου.

Επισημάνσεις

i) Δεν θεωρείται παροχή σε είδος η παροχή καταλύματος από το Δημόσιο και φορείς του Δημοσίου σε υπηρετούντες σε αυτό (π.χ. σε ένστολους), δεδομένου ότι η μετακίνησή τους αποτελεί εκ του νόμου υποχρέωση.

ii) Δεν θεωρείται παροχή σε είδος η παροχή καταλύματος (οικίας) σε εργαζομένους, εταίρους ή μετόχους από φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα λόγω πρόσκαιρης μετακίνησης αυτών σε υποκαταστήματα ή εργοστάσια ή λοιπές επαγγελματικές εγκαταστάσεις του εργοδότη στο πλαίσιο της εργασίας τους [σχετική η εγκύκλιος ΠΟΛ.1219/6.10.2014 στην οποία ενδεικτικά αναφέρεται η περίπτωση όπου ο εργοδότης διατηρεί οικία εκτός της έδρας της επιχείρησής του για τις ανάγκες προσωρινής διαμονής (π.χ. μία εβδομάδα, ένας μήνας), των εργαζομένων που χρειάζεται να μεταβούν προσωρινά εκτός έδρας για τις ανάγκες της επιχείρησής του εργοδότη].

iii) Στην παροχή κατοικίας δεν ισχύει το αφορολόγητο όριο των 300,00 ευρώ. Συνεπώς, αν για παράδειγμα η αγοραία αξία υπολο-γισθεί στο ποσό των 280,00 ευρώ, το ποσό αυτό θα προσαυξήσει το εισόδημα από μισθωτή εργασία του στελέχους στο οποίο έχει παραχωρηθεί κατοικία.

> Παράδειγμα 1ο

Επιχείρηση παραχωρεί μισθωμένη κατοικία σε στέλεχος, για όλο το έτος, για την οποία καταβάλλει μηνιαίο μίσθωμα ύψους 320,00 ευρώ.

	Μηνιαίο μίσθωμα	320,00
Επί	Μήνες παραχώρησης 12	
	Παροχή σε είδος	3.840,00

> Παράδειγμα 2ο

Επιχείρηση παραχωρεί μισθωμένη κατοικία σε στέλεχος, για 5 μήνες, για την οποία καταβάλλει μηνιαίο μίσθωμα ύψους 450,00 ευρώ.

	Μηνιαίο μίσθωμα	450,00
Επί	Μήνες παραχώρησης 5	
	Παροχή σε είδος	2.250,00

> Παράδειγμα 3ο

Επιχείρηση παραχωρεί ιδιόκτητη κατοικία σε στέλεχος, για όλο το έτος, αντικειμενικής αξίας 97.000,00 ευρώ.

	Αντικειμενική αξία κατοικίας	97.000,00
Επί	Συντελεστή	3%
	Παροχή σε είδος	2.910,00

> Παράδειγμα 4ο

Επιχείρηση παραχωρεί ιδιόκτητη κατοικία σε στέλεχος, για 7 μήνες, αντικειμενικής αξίας 120.000,00 ευρώ.

	Αντικειμενική αξία κατοικίας	120.000,00
Επί	Συντελεστή	3%
	Αρχικό ποσό	3.600,00
	Παροχή σε είδος (3.600,00 x 7) / 12)	2.100,00

Με ποια κλίμακα θα φορολογηθεί το εισόδημα του φορολογι-κού έτους 2019 από μισθωτή εργασία – συντάξεις;

Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που αποκτήθηκε το 2019, με εξαίρεση το εισόδημα από μισθωτή εργασία των αξιωματικών και κατωτέρων πληρωμάτων του Εμπορικού Ναυτι-κού, υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Φορολογητέο εισόδημα (Ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής
≤ 20.000,00	22%
20.000,01 έως και 30.000,00	29%
30.000,01 έως και 40.000,00	37%
> 40.000,01	45%

Πώς θα φορολογηθεί το εισόδημα του φορολογικού έτους 2019 αξιωματικών και κατωτέρων πληρωμάτων Εμπορικού Ναυτικού;

Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία των αξιωματικών και κατωτέρων πληρωμάτων του Εμπορικού Ναυτικού, υποβάλλεται σε φόρο με τους ακόλουθους συντελεστές:

Αξιωματικοί	Κατώτερο πλήρωμα
15%	10%

Τα μέλη πληρώματος σκαφών αναψυχής φορολογούνται ως αξιωματικοί και κατώτερα πληρώματα Εμπορικού Ναυτικού;

ΟΧΙ, σύμφωνα με την απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων **ΔΕΔ.2630/17.9.2019**. Ειδικότερα τα μέλη πληρώματος ιδιωτικών σκαφών αναψυχής φο-ρολογούνται με το άρθρο 15 του Κ.Φ.Ε. καθώς και βάσει των όσων ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ίδιου νόμου περί μει-ώσεων φόρου και όχι σύμφωνα με τους ειδικούς συντελεστές 15% και 10%, καθόσον οι συντελεστές αυτοί έχουν εφαρμογή μόνο για αξιωματικούς και κατώτερο πλήρωμα που υπηρετούν σε πλοία του εμπορικού ναυτικού και όχι σε μη εμπορικά πλοία όπως είναι τα ιδι-ωτικά σκάφη αναψυχής.

Πώς θα φορολογηθεί εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται στο δικαιούχο εξαιτίας διακοπής της σχέσης εργασίας;

Κάθε εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσεως εργασίας ή άλλης σύμβασης, η οποία συνδέει το φορέα με το δικαιούχο της αποζημίωσης φορολογείται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέω-σης. Ο φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

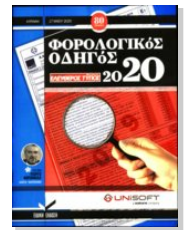
Φορολογητέο εισόδημα (Ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής
≤ 60.000,00	0%
60.000,01 έως και 100.000,00	10%
100.000,01 έως και 150.000,00	20%
> 150.000,00	30%

2. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 16



ΠΡΟΣΟΧΗ: Δεν φορολογείται η εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή από ταμεία πρόνοιας και ασφαλιστικούς οργανισμούς του Δημοσίου, καθώς και επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο στους ασφαλισμένους και τα εξαρτώμενα μέλη του ασφαλισμένου, διότι εξαιρούνται από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

Πώς θα φορολογηθούν οι παροχές που καταβάλλονται σε εργαζομένους προερχόμενες από ασφαλισματα που καταβλήθηκαν στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων;

Το ασφαλισμα που καταβάλλεται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων φορολογείται αυτοτελώς ως ακολούθως:

Χρόνος καταβολής	Περιοδικά καταβαλλόμενη παροχή	Εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή	
		Μέχρι 40.000,00 €	Πάνω από 40.000,00 €
Συμβατικός χρόνος	15%	10%	20%
Πρώρη εξαγορά *	22,5%	15%	30%

ΠΡΟΣΟΧΗ: Δεν θεωρείται πρόωρη εξαγορά κάθε καταβολή που πραγματοποιείται σε εργαζόμενο ο οποίος έχει θεμελιώσει συνταξιοδοτικό δικαίωμα ή έχει υπερβεί το 60^ο έτος της ηλικίας του, καθώς και κάθε καταβολή που γίνεται χωρίς τη βούληση του εργαζομένου, όπως σε περίπτωση απόλυσης του εργαζομένου ή πτώχευσης του εργοδότη.

Πώς θα φορολογηθούν οι ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που καταβλήθηκαν στο φορολογικό έτος 2019;

Με το άρθρο 3 του νέου φορολογικού νόμου (Ν.4646/2019) τροποποιήθηκε ο Κ.Φ.Ε. και ρυθμίστηκε ο χρόνος κτήσης των ανείσπρακτων δεδουλευμένων αποδοχών που έχουν εισπραχθεί από το έτος 2014 και μετά, προκειμένου αυτές να αντιμετωπίζονται ως αναδρομικές και να υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις των ετών που ανάγονται, μέσω της υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα έτη αυτά. Για την υποβολή των τροποποιητικών αυτών δηλώσεων, σύμφωνα με την απόφαση Α.1070/202 πρέπει να αναγράφονται στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή να προκύπτει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται [όπως βεβαίωση από πιστοποιημένο λογιστή - φοροτεχνικό βάσει αναλυτικών περιοδικών δηλώσεων (Α.Π.Δ.) του ασφαλιστικού φορέα κ.λπ. ή παλαιότερες βεβαιώσεις αποδοχών από τις οποίες προκύπτει το ύψος των αποδοχών που είχαν καταστεί ανείσπρακτες ή δικαστική απόφαση κ.λπ.]

Επισημάνσεις

i) Δεδομένου του χρόνου φορολογίας στην περίπτωση αυτή, οι τροποποιητικές δηλώσεις **θεωρούνται εμπρόθεσμες, εφόσον υποβληθούν εντός του έτους χορήγησης της ετήσιας βεβαίωσης αποδοχών.**

ii) Στην περίπτωση που οι εν λόγω ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές δεν συμπεριλαμβάνονται σε ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή δεν αναγράφονται σε αυτή διακεκριμένα κατ' έτος ή δεν μπορεί να αποδειχθεί με άλλο πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται, οι αποδοχές αυτές φορολογού-

νται στο έτος καταβολής τους.

iii) Εάν δεν χορηγείται βεβαίωση αποδοχών και αποδεικνύεται με άλλο πρόσφορο μέσο η καταβολή των αποδοχών αλλά όχι το έτος ή τα έτη στα οποία αυτές ανάγονται, υποβάλλεται δήλωση, αρχική ή τροποποιητική, η οποία θεωρείται εμπρόθεσμη, ακόμη και αν υποβληθεί έως το τέλος του έτους που έπεται της καταβολής τους.

iv) Στις περιπτώσεις που καταβλήθηκαν, κατά το φορολογικό έτος 2019, ανείσπρακτες αποδοχές, είτε εξ ολοκλήρου είτε μέρος αυτών, ο εργοδότης/φορέας τις έχει περιλάβει σε μηνιαίο ηλεκτρονικό αρχείο Φ.Μ.Υ. του έτους 2019 (δηλαδή στον κωδικό 6 «καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές οι οποίες φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται ή στο έτος που ανάγονται εφόσον υποβληθούν διακεκριμένα στο έτος που αφορούν»), ενώ ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών έχει αποδοθεί στην Α.Α.Δ.Ε. σε προγενέστερο φορολογικό έτος στο οποίο ανάγονται και συνεπώς δεν περιλήφθηκε στο αντίστοιχο μηνιαίο αρχείο Φ.Μ.Υ., τότε:

α) Αν η έντυπη βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται από τον εργοδότη/φορέα αναγράφει τις καταβληθείσες κατά το φορολογικό έτος 2019 αποδοχές διακεκριμένα κατ' έτος που ανάγονται. Ο εργοδότης έχει αναγράψει το έτος/τα έτη αναφοράς κατά τη συμπλήρωση του κωδικού 6 της απόφασης Α.1099/2019 όπως ισχύει ή η διάκριση στα έτη μπορεί να αποδειχθεί από τον φορολογούμενο με κάποιο άλλο πρόσφορο μέσο, ο φορολογούμενος υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις στη Δ.Ο.Υ. για τα έτη που οι αποδοχές αυτές ανάγονται.

β) Αν η έντυπη βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται από τον εργοδότη/φορέα δεν αναγράφει τις καταβληθείσες κατά το φορολογικό έτος 2019 αποδοχές διακεκριμένα κατ' έτος που ανάγονται και η διάκριση δεν μπορεί να αποδειχθεί από τον φορολογούμενο με κάποιο άλλο πρόσφορο μέσο, οι αποδοχές προσυμπληρώνονται στους κωδικούς 301-302 (μισθοί, ημερομίσθια) του φορολογικού έτους 2019, ο φορολογούμενος υποβάλλει για το φορολογικό έτος 2019 δήλωση με επιφύλαξη, αφού δεν έχει συμπεριληφθεί ο παρακρατούμενος φόρος και η δήλωση εκκαθαρίζεται από τη Δ.Ο.Υ. Κατά την εκκαθάριση λαμβάνονται υπόψη τα ποσά των κωδικών 301-302, αλλά και ο παρακρατηθείς φόρος που αναλογεί στο καταβληθέν μέρος των αποδοχών, με βάση την χορηγούμενη από τον εργοδότη και προσκομιζόμενη στη Δ.Ο.Υ. έντυπη βεβαίωση αποδοχών.

γ) Στις περιπτώσεις που καταβλήθηκαν κατά το φορολογικό έτος 2019 ανείσπρακτες αποδοχές, ενώ ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών δεν είχε αποδοθεί στον μήνα και έτος αναφοράς όπως έπρεπε, τότε ο εργοδότης αποδίδει το οφειλόμενο φόρο με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης απόδοσης Φ.Μ.Υ. στον μήνα και έτος αναφοράς και ο φορολογούμενος, για την υποβολή της δήλωσής του, ακολουθεί την πιο πάνω διαδικασία, ανάλογα με το αν οι αποδοχές φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται ή στο έτος που ανάγονται.

3. Μειώσεις φόρου

Πώς υπολογίζεται η μείωση του φόρου που προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις για το φορολογικό έτος 2019; Ο φόρος που προκύπτει σύμφωνα με την κλίμακα φορολογίας του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις μειώνεται κατά το ποσό των 1.900,00 ευρώ για το φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, όταν το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις δεν υπερβαίνει το ποσό των 20.000,00 ευρώ. Η μείωση του φόρου ανέρχεται:

α) Σε 1.950,00 ευρώ για το φορολογούμενο με 1 εξαρτώμενο τέκνο.

β) Σε 2.000,00 ευρώ για 2 εξαρτώμενα τέκνα.

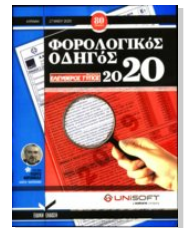
γ) Σε 2.100,00 ευρώ για 3 εξαρτώμενα τέκνα και άνω.

2. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 17



ΠΡΟΣΟΧΗ: Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των ποσών αυτών, η μείωση του φόρου περιορίζεται στο ποσό του αναλογού-ντος φόρου.

Για φορολογητέο εισόδημα το οποίο υπερβαίνει το ποσό των 20.000,00 ευρώ, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά 10,00 ευρώ ανά 1.000,00 ευρώ του φορολογητέου εισοδήματος.

Στην περίπτωση διαζευγμένων συζύγων τα τέκνα θεωρείται ότι βαρύνουν τον γονέα ο οποίος έχει την επιμέλεια αυτών, αφού σ' αυτή περιλαμβάνεται και ο προσδιορισμός του τόπου διαμονής (συνοίκησης) των τέκνων, ανεξάρτητα αν τους καταβάλλεται διατροφή ή συνοικούν περιστασιακά με τον άλλο γονέα.

Επιστημόσεις

ii) Όταν το τέκνο διαμένει με τον καθένα από τους γονείς κατά ίσο

χρονικό διάστημα, τότε θα πρέπει να θεωρηθεί ότι το τέκνο συνοικεί 6 μήνες με τον κάθε γονέα, ώστε για το διάστημα αυτό βαρύνει τον κάθε γονέα, με τις εντεύθεν φοροαπαλλαγές. Βάσει των ανωτέρω, στην περίπτωση διαζευγμένων συζύγων, τις προαναφερόμενες μειώσεις φόρου λόγω εξαρτώμενων τέκνων, τις δικαιούται ο ένας εκ των δύο συζύγων που έχει την επιμέλεια αυτών και εφόσον αυτός είναι μισθωτός ή συνταξιούχος.

ii) Σε ό,τι αφορά την περίπτωση των εγγάμων συζύγων τις μειώσεις φόρου λόγω εξαρτώμενων τέκνων, τις δικαιούνται και οι δύο σύζυγοι εφόσον αυτοί είναι μισθωτοί ή συνταξιούχοι, ή ο ένας εκ των δύο συζύγων που έχει την ιδιότητα του μισθωτού ή συνταξιούχου και ανεξάρτητα από το αν αυτός είναι ο υπόχρεος ή η σύζυγος.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Τα παραπάνω εφαρμόζονται ανάλογα και για τα μέρη του συμφώνου συμβίωσης.

● **Πίνακας 1:** Μείωση φόρου εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2019

Εισόδημα	Χωρίς τέκνα	Με 1 τέκνο *	Με 2 τέκνα *	Με 3 και άνω *
Έως 20.000,00	1.900,00	1.950,00	2.000,00	2.100,00
Πάνω από 20.000,00	Μείωση 10,00 ευρώ ανά 1.000,00 φορολογητέου εισοδήματος			

Πηγή: Ιδία επεξεργασία. * Εξαρτώμενα μέλη σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε

➤ Παράδειγμα 1ο (Φορολογούμενος χωρίς εξαρτώμενα τέκνα)

Εισόδημα	Αναλογών φόρος	Μείωση φόρου	Τελικό ποσό φόρου
5.000,00	1.100,00	1.100,00	0,00
10.000,00	2.200,00	1.900,00	300,00
15.000,00	3.300,00	1.900,00	1.400,00
20.000,00	4.400,00	1.900,00	2.500,00
25.000,00	5.850,00	1.850,00	4.000,00
30.000,00	7.300,00	1.800,00	5.500,00
35.000,00	9.150,00	1.750,00	7.400,00
40.000,00	11.000,00	1.700,00	9.300,00

➤ Παράδειγμα 2ο (Φορολογούμενος με ένα εξαρτώμενο τέκνο)

Εισόδημα	Αναλογών φόρος	Μείωση φόρου	Τελικό ποσό φόρου
5.000,00	1.100,00	1.100,00	0,00
10.000,00	2.200,00	1.950,00	250,00
15.000,00	3.300,00	1.950,00	1.350,00
20.000,00	4.400,00	1.950,00	2.450,00
25.000,00	5.850,00	1.900,00	3.950,00
30.000,00	7.300,00	1.850,00	5.450,00
35.000,00	9.150,00	1.800,00	7.350,00
40.000,00	11.000,00	1.750,00	9.250,00

➤ Παράδειγμα 3ο (Φορολογούμενος με δύο εξαρτώμενα τέκνα)

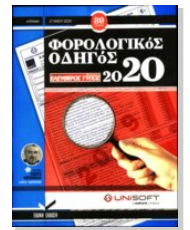
Εισόδημα	Αναλογών φόρος	Μείωση φόρου	Τελικό ποσό φόρου
5.000,00	1.100,00	1.100,00	0,00
10.000,00	2.200,00	2.000,00	200,00
15.000,00	3.300,00	2.000,00	1.300,00
20.000,00	4.400,00	2.000,00	2.400,00
25.000,00	5.850,00	1.950,00	3.900,00
30.000,00	7.300,00	1.900,00	5.400,00
35.000,00	9.150,00	1.850,00	7.300,00
40.000,00	11.000,00	1.800,00	9.200,00

2. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 18



➤ Παράδειγμα 4ο (Φορολογούμενος με τρία και άνω εξαρτώμενα τέκνα)

Εισόδημα	Αναλογών φόρος	Μείωση φόρου	Τελικό ποσό φόρου
5.000,00	1.100,00	1.100,00	0,00
10.000,00	2.200,00	2.100,00	100,00
15.000,00	3.300,00	2.100,00	1.200,00
20.000,00	4.400,00	2.100,00	2.300,00
25.000,00	5.850,00	2.050,00	3.800,00
30.000,00	7.300,00	2.000,00	5.300,00
35.000,00	9.150,00	1.950,00	7.200,00
40.000,00	11.000,00	1.900,00	9.100,00

Οι κατ' επάγγελμα αγρότες δικαιούνται μείωση φόρου;

Η προβλεπόμενη μείωση φόρου παρέχεται και στους ασκούντες ατομική αγροτική επιχείρηση. Συνεπώς, ο φόρος που προκύπτει από ατομική αγροτική επιχείρηση μειώνεται κατά το ποσό των 1.900,00 ευρώ για αγρότη χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, κατά το ποσό των 1.950,00 ευρώ για αγρότη με ένα εξαρτώμενο τέκνο, κατά το ποσό των 2.000,00 ευρώ για αγρότη με 2 εξαρτώμενα τέκνα και κατά 2.100,00 ευρώ για αγρότη με 3 εξαρτώμενα τέκνα και πάνω.

ΠΡΟΣΟΧΗ: 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.

Επισημάνσεις

i) Στην περίπτωση κατά την οποία αποκτάται εισόδημα από μισθούς και συντάξεις μαζί με εισόδημα ατομικής αγροτικής επιχείρησης, η μείωση φόρου υπολογίζεται μία φορά για το σύνολο των εισοδημάτων.

ii) Στην περίπτωση κατά την οποία αποκτάται εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή και από ατομική αγροτική επιχείρηση μαζί με εισόδημα από λοιπές κατηγορίες, η μείωση του φόρου θα είναι αυτή που αναλογεί μόνο στο μέρος του εισοδήματος που προέρχεται αποκλειστικά από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή και από ατομική αγροτική επιχείρηση.

iii) Στην περίπτωση που αποκτάται εισόδημα από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, η οποία υπάγεται στην ασφάλιση του Ο.Γ.Α., μαζί με εισόδημα από αγροτική δραστηριότητα, υπολογίζεται η μείωση του φόρου μόνο στο εισόδημα που αποκτάται από την αγροτική δραστηριότητα, ανεξάρτητα αν το 50% του εισοδήματός τους προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Εφόσον μαζί με τα εισοδήματα αυτά αποκτάται και εισόδημα από μισθωτή εργασία ή συντάξεις, η μείωση του φόρου θα είναι αυτή που αναλογεί στο μέρος του εισοδήματος που προέρχεται από μισθωτή εργασία και συντάξεις, καθώς και αγροτική δραστηριότητα.

Σε ποιο ποσοστό επί του εισοδήματος έπρεπε να πραγματοποιήσουν εντός του 2019 οι φορολογούμενοι δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τις οποίες έπρεπε να εξοφλήσουν με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής έτσι ώστε να διατηρήσουν τη μείωση φόρου;

Προκειμένου να διατηρηθεί η μείωση φόρου ο φορολογούμενος

κτισης αγαθών και λήψης υπηρεσιών στην ημεδαπή ή σε κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ε.Ο.Χ., οι οποίες να είχαν εξοφληθεί με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, όπως, ενδεικτικά αλλά όχι περιοριστικά, δηλαδή κάρτες και μέσα πληρωμής με κάρτες, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών Παροχών Υπηρεσιών Πληρωμών του Ν. 4537/2018 (μεταφορά πίστωσης, εντολές άμεσης χρέωσης, πάγιες εντολές) και διενεργούνται μέσω ηλεκτρονικής τραπεζικής (e-banking), ηλεκτρονικού πορτοφολιού (e-wallet) κ.λπ., το ελάχιστο ποσό των οποίων προσδιορίζεται ως ποσοστό του φορολογητέου εισοδήματός του, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Φορολογητέο εισόδημα (Ευρώ)	Ποσοστό ελάχιστης δαπάνης με ηλεκτρονική συναλλαγή και μέσα πληρωμής με κάρτα (Προοδευτική εφαρμογή)
0,01 - 10.000,00	10%
10.000,01 έως και 30.000,00	15%
30.000,01 και άνω	20% και μέχρι 30.000,00 ευρώ

Ποιες είναι οι δαπάνες που λαμβάνονται υπόψη;

Οι δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών λαμβάνονται υπόψη, εφόσον περιλαμβάνονται στις ακόλουθες ομάδες του δείκτη τιμών καταναλωτή της ΕΛ.ΣΤΑΤ.:

Ομάδα 1	Διατροφή και μη αλκοολούχα ποτά
Ομάδα 2	Αλκοολούχα ποτά και καπνός
Ομάδα 3	Ένδυση και υπόδηση
Ομάδα 4	Στέγαση (εξαιρούνται τα ενοίκια)
Ομάδα 5	Διαρκή αγαθά, είδη νοικοκυριού και υπηρεσίες
Ομάδα 6	Υγεία
Ομάδα 7	Μεταφορές (εξαιρείται η δαπάνη για τέλη κυκλοφορίας και της αγοράς οχημάτων, πλην των ποδηλάτων)
Ομάδα 8	Επικοινωνίες
Ομάδα 9	Αναψυχή, πολιτιστικές δραστηριότητες (εξαιρείται η αγορά σκαφών, αεροπλάνων και αεροσκαφών)
Ομάδα 10	Εκπαίδευση
Ομάδα 11	Ξενοδοχεία, καφέ, εστιατόρια
Ομάδα 12	Άλλα αγαθά και υπηρεσίες

Ποιοι φορολογούμενοι εξαιρούνται από την υποχρέωση χρήσης ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής;

Από την υποχρέωση χρήσης ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής για την πραγματοποίηση των δαπανών της ανωτέρω περίπτωσης εξαιρούνται:

α) Φορολογούμενοι 70 ετών και άνω.

β) Άτομα με ποσοστό αναπηρίας ογδόντα τοις 80% και άνω.

2. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 19



δ) Οι φορολογικοί κάτοικοι της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 20 του Ν. 4172/2013, που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα και φορολογούνται με την κλίμακα από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

ε) Δημόσιοι λειτουργοί και δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας που διαβιούν ή εργάζονται στην αλλοδαπή, εκτός αν είναι υπάλληλοι του Υπουργείου Εξωτερικών και στρατιωτικοί που υπηρετούν στην αλλοδαπή οι οποίοι εξαιρούνται από την υποχρέωση χρήσης ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής και προσκόμισης αποδείξεων για την πραγματοποίηση δαπανών.

στ) Ανήλικοι που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών και συνταξιούχων.

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

η) 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 9.500,00 ευρώ.

θ) Οι φορολογούμενοι που είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο ανέργων του Ο.Α.Ε.Δ., για τη διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματός τους.

ι) Οι φορολογούμενοι που είναι δικαιούχοι Κοινωνικού Εισοδήματος Αλληλεγγύης (Κ.Ε.Α.).

ια) Οι υπηρετούντες την υποχρεωτική στρατιωτική τους θητεία.

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

ιγ) Πολίτες των οποίων το ετήσιο πραγματικό εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000,00 ευρώ και το ετήσιο τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει τα 9.500,00 ευρώ, στους οποίους συμπεριλαμβάνονται και οι περιστασιακά απασχολούμενοι.

ιδ) Υπήκοοι τρίτων χωρών που αιτούνται ή/και λαμβάνουν διεθνή προστασία από την Ύπατη Αρμοστεία του Ο.Η.Ε. για τους πρόσφυγες και την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Για τους ανωτέρω φορολογούμενους, απαιτείται η προσκόμιση αποδείξεων ίσης αξίας, σύμφωνα με την ανωτέρω κλίμακα. Οι αποδείξεις φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο.

Ποιοι φορολογούμενοι εξαιρούνται από την υποχρέωση χρήσης ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής και προσκόμισης αποδείξεων; Εξαιρούνται από την υποχρέωση χρήσης ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής και προσκόμισης αποδείξεων για την πραγματοποίηση δαπανών:

α) Οι υπάλληλοι του Υπουργείου Εξωτερικών.

β) Οι στρατιωτικοί, εφόσον υπηρετούν στην αλλοδαπή.

γ) Οι υπηρετούντες στη Μόνιμη Ελληνική Αντιπροσωπεία της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

δ) Όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας.

ε) Όσοι διαμένουν σε ψυχιατρικό κατάστημα.

στ) Οι φυλακισμένοι.

Πώς θα δηλωθούν οι δαπάνες;

Το ποσό των δαπανών δηλώνεται ατομικά από κάθε σύζυγο ή από κάθε μέρος συμφώνου συμβίωσης. Σε περίπτωση που καλύπτεται το απαιτούμενο ποσό δαπανών από οποιονδήποτε εκ των δυο συζύγων

ή μερών συμφώνου συμβίωσης, το τυχόν πλεονάζον ποσό δύναται κατά την εκκαθάριση να μεταφερθεί στον άλλο σύζυγο ή στο άλλο μέρος συμφώνου συμβίωσης για τυχόν κάλυψη του ελάχιστου απαιτούμενου ποσού δαπανών.

Πώς αποδεικνύεται η εξόφληση με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής των δαπανών;

Για την απόδειξη της εξόφλησης με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής των δαπανών απόκτησης αγαθών και λήψης υπηρεσιών γίνεται δεκτό κάθε πρόσφορο μέσο όπως ενδεικτικά αλλά όχι περιοριστικά, κατάσταση κίνησης τραπεζικού λογαριασμού (bank statement) ή αντίγραφο κίνησης τραπεζικού λογαριασμού, αναλυτική εικόνα καρτών, αποδεικτικά κατάθεσης ή εξόφλησης, αντίγραφο του τερματικού μηχανήματος (POS) κ.λπ. και δεν απαιτείται η συλλογή αποδείξεων.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Τα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν την απόδειξη της δαπάνης για απόκτηση αγαθών και λήψης υπηρεσιών φυλάσσονται από τους φορολογούμενους μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

Λαμβάνονται υπόψη οι δαπάνες κοινόχρηστων χώρων που εξοφλούνται από το διαχειριστή μιας πολυκατοικίας;

Στην περίπτωση δαπανών των κοινόχρηστων χώρων, οι οποίες εξοφλούνται από το διαχειριστή της πολυκατοικίας με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, οι εν λόγω δαπάνες θα λαμβάνονται υπόψη μετά τον επιμερισμό τους στους ενοίκους ή στους ιδιοκτήτες των οριζόντιων ιδιοκτησιών.

Μπορεί να καλυφθεί το ελάχιστο ποσό δαπανών συζύγου ή μέρους συμβίωσης από άλλο σύζυγο ή μέρος συμβίωσης;

Σε περίπτωση που καλύπτεται το απαιτούμενο ποσό δαπανών από οποιονδήποτε εκ των δύο συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης, το τυχόν πλεονάζον ποσό δύναται κατά την εκκαθάριση να μεταφερθεί στον άλλο σύζυγο ή στο άλλο μέρος συμφώνου συμβίωσης για τυχόν κάλυψη του ελάχιστου απαιτούμενου ποσού δαπανών.

Τι θα συμβεί αν δεν καλυφθεί το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό δαπανών;

Αν δεν καλύπτεται το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό αποδείξεων, τότε ο φόρος προσαυξάνεται κατά το ποσό που προκύπτει από τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού, πολλαπλασιαζόμενη με συντελεστή 22%.

> Παράδειγμα:

Φορολογούμενος έχει εισόδημα από μισθωτή εργασία ύψους 15.000,00 ευρώ για το οποίο απαιτούνται αποδείξεις ύψους 1.750,00 ευρώ ((10.000,00 x 10%) + (5.000,00 x 15%)). Αν προσκομισθούν αποδείξεις ύψους 500,00 ευρώ, τότε ο φορολογούμενος θα επιβαρυνθεί με φόρο ύψους 275,00 ευρώ (1.750,00 – 500,00 = 1.250,00 x 22%).

Σε ποιους κωδικούς αναγράφονται τα ποσά των δαπανών για τη διατήρηση της μείωσης φόρου;

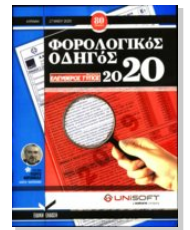
Οι δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών που λαμβάνονται υπόψη για τη διατήρηση της μείωσης φόρου αναγράφονται στους κωδικούς 049-050 του Πίνακα 7 «Ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο». Οι κωδικοί αυτοί δεν προσυμπληρώνονται από τη Φορολογική Διοίκηση, αλλά το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό αναγράφεται από τους φορολογούμενους. Προς

2. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 21



διευκόλυνση του υπολογισμού αυτού, η Φορολογική Διοίκηση αναρτά την ηλεκτρονική πληροφόρηση που έχει στη διάθεσή της και οι φορολογούμενοι, έχοντας οι ίδιοι το βάρος της απόδειξης, αναγράφουν αυτά που πληρούν τις απαιτούμενες προϋποθέσεις.

Επισημάνσεις

ι) Δαπάνες οι οποίες έχουν μεν εξοφληθεί με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, αλλά δεν περιλαμβάνονται στην αναρτώμενη πληροφόρηση, συμπεριλαμβάνονται εφόσον πληρούν τις ίδιες προϋποθέσεις και αποδεικνύονται από τον φορολογούμενο με κάθε πρόσφορο μέσο.

ii) Οι φορολογούμενοι που απαλλάσσονται από την εξόφληση των δαπανών με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής, οφείλουν να αναγράφουν στους κωδικούς αυτούς τις δαπάνες που εξόφλησαν με μετρητά, προκειμένου να έχουν τη μείωση του φόρου.

Τι γίνεται στην περίπτωση που κάποια από τα δικαιολογητικά που αφορούν δαπάνες διατήρησης μείωσης φόρου έχουν κατατεθεί στον εργοδότη του φορολογούμενου ή στο ασφαλιστικό ταμείο/ασφαλιστική εταιρία που είναι ασφαλισμένος, προκειμένου να αποζημιωθεί για την πραγματοποίηση αυτών των δαπανών;

Στην περίπτωση αυτή, λαμβάνεται υπόψη μόνο το τυχόν μέρος της δαπάνης που επιβαρύνθηκε ο ίδιος ο φορολογούμενος. Ενδεικτικά τέτοιου είδους δαπάνες είναι οι φαρμακευτικές, οι δαπάνες για την αγορά ορθοπαιδικών ειδών (νάρθηκες, κηδεμόνες, υποδήματα κ.λπ.), αναλώσιμων νοσηλευτικών υλικών, αναπηρικών βοηθητικών οργάνων (πατερίτσες, αναπηρικά αμαξίδια, στρώματα κατάκλισης κ.λπ.), ειδικών μηχανημάτων (ινφελποποιητές, συσκευές αναρρόφησης, φιάλες οξυγόνου κ.λπ.), οι δαπάνες για έξοδα μετακίνησης και διαμονής των ασφαλισμένων, οι δαπάνες για νοσήλια, οι δαπάνες για βρεφονηπιακούς σταθμούς κ.λπ., όταν δεν καλύπτονται στο σύνολό τους από εργοδότες, ασφαλιστικά ταμεία και ασφαλιστικές εταιρείες, οι οποίες δύναται να χρησιμοποιηθούν από τους φορολογούμενους, υπό την προϋπόθεση ότι δεν αποτελούν δαπάνες που εκπίπτουν με βάση άλλη φορολογική διάταξη. Προκειμένου να ληφθούν αυτά τα ποσά υπόψη, απαιτείται βεβαίωση του εργοδότη ή του ασφαλιστικού ταμείου ή της ασφαλιστικής εταιρίας, η οποία εκδίδεται κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου και από την οποία να προκύπτουν τα ακόλουθα:

α) Τα στοιχεία του προσώπου για το οποίο καταβλήθηκε η δαπάνη.

β) Το συνολικό ποσό της δαπάνης, για το οποίο υποβλήθηκαν δικαιολογητικά.

γ) Το ποσό της δαπάνης που καλύφθηκε από τον εργοδότη ή το ασφαλιστικό ταμείο ή την ασφαλιστική επιχείρηση.

δ) Το υπόλοιπο ποσό της δαπάνης με το οποίο επιβαρύνεται ο φορολογούμενος.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην περίπτωση που η βεβαίωση εκδοθεί κατά το επόμενο έτος από το έτος που καταβλήθηκαν οι δαπάνες, είτε υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση για το έτος που καταβλήθηκαν είτε δηλώνονται για να εκπέσουν στο έτος χορήγησης της βεβαίωσης.

Ποιοι δικαιούνται πρόσθετη μείωση φόρου 200,00 ευρώ;

Δικαιούνται πρόσθετη μείωση φόρου ύψους 200,00 ευρώ ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του, που είναι:

α) Πρόσωπα με τουλάχιστον 67% αναπηρία βάσει γνωμάτευσης του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.) ή της Ανώτατης του Στρατού Υγειονομικής Υπηρεσίας (Α.Σ.Υ.Ε.) για την πιστοποίηση

αναπηρίας (δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία).

β) Ανάπηροι αξιωματικοί και οπλίτες, οι οποίοι έχουν αποστρατευτεί ή/και αξιωματικοί, οι οποίοι υπέστησαν τραύμα ή νόσημα που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο.

γ) Θύματα πολέμου ή τρομοκρατικών ενεργειών που δικαιούνται να λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία, συμπεριλαμβανομένων μελών των οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών που απειβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας, τα οποία δικαιούνται να λαμβάνουν σύνταξη από τον κρατικό προϋπολογισμό.

δ) Πρόσωπα που δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Την ανωτέρω μείωση φόρου τη δικαιούνται όλοι οι φορολογούμενοι, ανεξαρτήτως της κατηγορίας εισοδήματος που αποκτούν.

Πώς θα πραγματοποιηθεί η πρόσθετη μείωση φόρου των 200,00 ευρώ για τα εξαρτώμενα μέλη του φορολογούμενου;

Προκειμένου να πραγματοποιηθεί η πρόσθετη μείωση φόρου 200,00 ευρώ για τα εξαρτώμενα μέλη του φορολογούμενου, συμπληρώνονται οι κωδικοί 005-006 του Πίνακα 3 «Μείωση φόρου λόγω αναπηρίας» του εντύπου Ε1. Ειδικότερα:

α) Στις κοινές δηλώσεις έγγαμων ή μερών συμφώνου συμβίωσης που έχουν από κοινού εξαρτώμενα τέκνα με τουλάχιστον 67% αναπηρία και εφόσον δεν υποβάλλουν ατομικές δηλώσεις τα εξαρτώμενα τέκνα, συμπληρώνονται οι κωδικοί 005-006 από τον υπόχρεο κι αν ο φόρος του δεν επαρκεί για να πιστωθεί το ποσό των 200,00 ευρώ, αυτό πιστώνεται, κατά την εκκαθάριση της δήλωσης, στον φόρο του άλλου συζύγου.

β) Στις περιπτώσεις που έγγαμοι φορολογούμενοι ή μέρη συμφώνου συμβίωσης έχουν επιλέξει να υποβάλουν χωριστές δηλώσεις και έχουν από κοινού εξαρτώμενα τέκνα με αναπηρία τουλάχιστον 67% και εφόσον δεν υποβάλλουν ατομικές δηλώσεις τα εξαρτώμενα τέκνα, η μείωση πραγματοποιείται άπαξ, σε κάθε περίπτωση μόνο σε έναν σύζυγο ή μέρος συμφώνου συμβίωσης, χωρίς να μεταφέρεται το δικαίωμα πίστωσης φόρου στον άλλο σύζυγο ή μέρος συμφώνου συμβίωσης.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στις περιπτώσεις αυτές διενεργείται διασταύρωση και εφόσον διαπιστωθεί από τον έλεγχο ότι το τέκνο με αναπηρία δηλώθηκε και από τους δύο συζύγους ή μέρη συμφώνου συμβίωσης η μείωση φόρου γίνεται στον σύζυγο ή μέρος συμφώνου συμβίωσης με τον μεγαλύτερο φόρο εισοδήματος.

Τι θα γίνει με τις δαπάνες ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης που πραγματοποιήθηκαν το 2019;

Μετά την κατάργηση του άρθρου 18 του Κ.Φ.Ε. οι δαπάνες αυτές συμμετέχουν στο «χτίσιμο» της μείωσης φόρου (σχετική η εγκύκλιος ΠΟΛ.1112/2017 και οι αποφάσεις ΠΟΛ.1005/2017 όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση ΠΟΛ.1100/2017 η οποία αντικαταστάθηκε από την απόφαση Α.1109/2019).

Πώς υπολογίζεται η μείωση φόρου για τις δωρεές που καταβλήθηκαν το 2019;

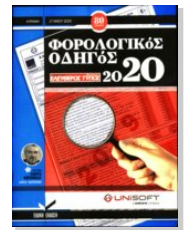
Το ποσό του φόρου μειώνεται κατά 10% επί των ποσών δωρεών, εφόσον αυτές υπερβαίνουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους το ποσό των 100,00 ευρώ. Το συνολικό ποσό των δωρεών, επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 5% του φορολογητέ-

2. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 22



ου εισοδήματος.

Οι φορείς προς τους οποίους τα ποσά των καταβαλλόμενων δωρεών μειώνουν το φόρο φυσικού προσώπου που προκύπτει με βάση την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, είναι οι ακόλουθοι:

αα) Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, οι ιεραίοι ναοί, οι ιερές μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξάνδρειας και Ιεροσολύμων, η Ιερά Μονή Σινά, η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα δημοτικά νοσοκομεία και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επικορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

ββ) Τα κοινωφελή ιδρύματα, τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, οι ερευνητικοί και τεχνολογικοί φορείς που διέπονται από το Ν. 1514/1985 και τα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

γγ) Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Πολιτιστικοί σκοποί είναι, ιδίως, η καλλιέργεια, η προαγωγή και η διάδοση των γραμμάτων, της μουσικής, του χορού, του θεάτρου, του κινηματογράφου, της ζωγραφικής, της γλυπτικής και των τεχνών γενικότερα, καθώς και η ίδρυση, η επέκταση και η συντήρηση των αναγνωρισμένων ιδιωτικών μουσείων, όπως τέχνης, φυσικής ιστορίας, εθνολογικών και λαογραφικών.

δδ) Η μείωση φόρου παρέχεται και για δωρεές υπέρ αντίστοιχων κρατικών φορέων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων με έδρα άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Την ανωτέρω μείωση φόρου τη δικαιούνται όλοι οι φορολογούμενοι, ανεξαρτήτως της κατηγορίας εισοδήματος που αποκτούν.

Σε ποιους κωδικούς αναγράφονται οι δωρεές χρηματικών ποσών που παρέχουν μείωση φόρου και με ποια δικαιολογητικά αποδεικνύονται;

Οι δωρεές χρηματικών ποσών που προβλέπονται στο άρθρο 19 του Κ.Φ.Ε. αναγράφονται στους κωδικούς 059-060 του Πίνακα 7. Στους κωδικούς αυτούς αναγράφονται και ποσά που έχουν καταβληθεί μέσω e-banking ή οποιουδήποτε άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμών, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού του καταβάλλοντα ή από οποιοδήποτε άλλο δικαιολογητικό εκδώσει το πιστωτικό ίδρυμα. Ομοίως, δύνανται να αναγράφονται και τα χρηματικά ποσά των δωρεών που έχουν καταβληθεί μέσω Ελληνικών Ταχυδρομείων ΕΛ.ΤΑ. και κατατίθενται στα καταστήματα των ΕΛ.ΤΑ. υπέρ φορέων της απόφασης ΠΟΛ.1010/2014. Για την απόδειξη της καταβολής των εν λόγω δωρεών μέσω ΕΛ.ΤΑ. απαιτείται, αντί του γραμματίου είσπραξης του πιστωτικού ιδρύματος που αναφέρεται στην απόφαση ΠΟΛ.1088/2015, αποδεικτικό κατάθεσης που εκδίδεται από τα ΕΛ.ΤΑ., στο οποίο θα πρέπει να αναγράφονται ο αριθμός του αποδεικτικού κατάθεσης (αριθμός συναλλαγής), το ποσό της δωρεάς, καθώς και η ημερομηνία κατάθεσης του εν λόγω ποσού.

4. Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης

Πού επιβάλλεται η Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης;

Η Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης επιβάλλεται στα εισοδήματα άνω

των 12.000,00 ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομιάς.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης φυσικών προσώπων δεν αφαιρείται από το συνολικό εισόδημα ούτε από το φόρο εισοδήματος.

Ποια εισοδήματα λαμβάνονται υπόψη για την επιβολή της εισφοράς;

Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό.

Ποια εισοδήματα εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται για την επιβολή της εισφοράς;

Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται:

α) Τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί.

β) Τα εισοδήματα των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από 80% και άνω.

γ) Η αποζημίωση για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης και η εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή από ταμεία πρόνοιας και ασφαλιστικούς οργανισμούς του Δημοσίου, καθώς και επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο στους ασφαλισμένους και τα εξαρτώμενα μέλη του ασφαλισμένου.

Ποιοι φορολογούμενοι εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής της εισφοράς;

Εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς:

α) Οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του Ο.Α.Ε.Δ., καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το έτος της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.

β) Οι μακροχρόνια άνεργοι ναυτικοί που είναι εγγεγραμμένοι στους καταλόγους προσφερόμενων προς ναυτολόγηση του Γραφείου Ευρέσεως Ναυτικής Εργασίας (Γ.Ε.Ν.Ε.), στους οποίους συμπεριλαμβάνονται και οι σχετικοί κατάλογοι των Λιμενικών Αρχών που λειτουργούν ως παραρτήματά του, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω φορέα, εφόσον κατά το χρόνο βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.

Με ποια κλίμακα υπολογίζεται η εισφορά;

Η Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης υπολογίζεται με την ακόλουθη κλίμακα:

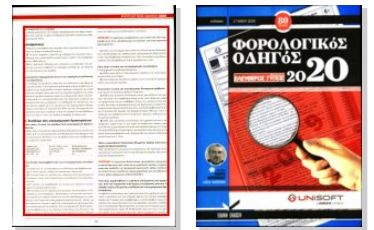
Κλίμακιο εισοδήματος	Συντελεστής εισφοράς	Εισφορά κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο εισφοράς
12.000,00		0,00	12.000,00	0,00
8.000,00	2,2%	176,00	20.000,00	176,00
10.000,00	5%	500,00	30.000,00	676,00
10.000,00	6,5%	650,00	40.000,00	1.326,00
25.000,00	7,5%	1.875,00	65.000,00	3.201,00
155.000,00	9,0%	13.950,00	220.000,00	17.151,00
Υπερβάλλον	10,0%			

2. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 23



Πού εμφανίζεται η εισφορά;

Η εισφορά εμφανίζεται στην πράξη προσδιορισμού του φόρου (εκκαθαριστικό), μαζί με το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων κάθε φορολογικού έτους.

Επισημάνσεις

i) Υπόχρεος σε καταβολή της εισφοράς είναι το φυσικό πρόσωπο στο όνομα του οποίου υπολογίζεται αυτή.

ii) Για τους έγγαμους η οφειλή για εισφορά που αναλογεί στα εισοδήματά τους υπολογίζεται χωριστά και η ευθύνη της καταβολής βαρύνει κάθε σύζυγο.

iii) Σε περίπτωση θανάτου του υπόχρεου, οι κληρονόμοι του ευθύνονται για την καταβολή της εισφοράς ανάλογα με το ποσοστό της κληρονομικής τους μερίδας.

Διενεργείται παρακράτηση έναντι της εισφοράς σε μισθωτούς - συνταξιούχους;

Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που αποκτούν οι αμειβόμενοι με μηνιαίο μισθό, οι συνταξιούχοι από φορείς κύριας ασφάλισης, οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου, οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα του Εμπορικού Ναυτικού που παρέχουν υπηρεσίες σε εμπορικά πλοία και με εξαίρεση τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από 80% και άνω, διενεργείται παρακράτηση από τους εργοδότες ή από τους φορείς που καταβάλλουν κύριες συντάξεις έναντι της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης.

5. Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα

Ποια είναι η έννοια του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα;

Κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

Κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα (α) = (β) - (γ)	Σύνολο εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές (β)	Επιχειρηματικές δαπάνες, αποσβέσεις και επισφαλείες (γ)
--	---	--

Ποια έσοδα περιλαμβάνονται στις επιχειρηματικές συναλλαγές;

Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται:

α) Τα πάσης φύσης έσοδα από ασκούμενο επάγγελμα.
β) Τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

γ) Το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτό προκύπτει στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

δ) Τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων (εφόσον πρόκειται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα). 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 12.000,00 ευρώ, οι πράσινες και συνδεδεμένες ενισχύσεις.

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

ε) Ειδικά, για τους φορείς Κοινωνικής και Αλληλεγγύης Οικονομίας, στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν περιλαμβάνεται ποσοστό έως 35% των κερδών προ φόρων, εφόσον αυτό καταβάλλεται στους εργαζομένους τους.

Ποια είναι η έννοια της επιχειρηματικής συναλλαγής;

Επιχειρηματική συναλλαγή θεωρείται:

α) Κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή.

β) Η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους.

Ποια είναι η έννοια της συστηματικής διενέργειας πράξεων;

Συστηματική διενέργεια πράξεων θεωρείται:

α) Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές (εκτός συναλλαγών που αφορούν ακίνητα), που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου, χωρίς να εφαρμόζεται για τη μεταβίβαση τίτλων (π.χ. μετοχών) που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, συμπεριλαμβανομένης και της Εναλλακτικής Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών, ή για τα ομόλογα που εκδίδονται από εισηγμένες εταιρείες, καθώς και για τα κρατικά ομόλογα.

β) Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που αφορούν ακίνητα, που λαμβάνουν χώρα εντός 2 ετών, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η πράξη πώλησης περιουσιακού στοιχείου από φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει αποκτηθεί αιτία κληρονομιάς ή με χαριστική αιτία από συγγενείς μέχρι δεύτερου βαθμού ή έχει διακρατηθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 5 ετών.

Πότε η προσαύξηση περιουσίας θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα;

Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Υπό ποιες προϋποθέσεις η ωφέλεια επιχείρησης που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους θεωρείται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα;

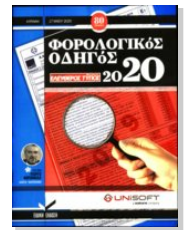
Η ωφέλεια επιχείρησης που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους στο πλαίσιο αμοιβαίας συμφωνίας ή δικαστικού συμβιβασμού, η οποία λαμβάνει χώρα στο πλαίσιο της επαγγελματικής τους συνεργασίας, αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με ισχύ από τη δημοσίευση του νέου φορολογικού νόμου (Ν. 4646/2019), ήτοι από την 12.12.2019 και εφεξής. Στην περίπτωση αυτή δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις

2. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 24



περί φορολογίας δωρεών του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών, και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

Επισήμανση

Οι συμφωνίες αυτές δύναται να έχουν τη μορφή γραπτού ιδιωτικού συμφωνητικού βάσει του οποίου είναι δυνατόν να συμφωνείται η διαγραφή μέρους της απαίτησης με σκοπό να εξασφαλιστεί η αποπληρωμή του εναπομένου ποσού (άφεση χρέους υπό αίρεση) ή με τη μορφή συμβιβασμών, δικαστικών για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις του ουσιαστικού δικαίου (π.χ συμβιβασμοί που γίνονται με δήλωση κατ' άρθρο 293 ΚΠολΔικ, συμβιβασμός που περιέχεται σε πρακτικά ενώπιον του Ειρηνοδίκη κατ' άρθρο 209 παράγραφος 2 ΚΠολΔικ, συμβιβασμός που περιέχεται στα πρακτικά της παραγράφου 3 του άρθρου 214 Α και παράγραφος 5 του άρθρου 214 Β). Ειδικότερα, η ωφέλεια αυτή χαρακτηρίζεται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, όπως ίσχυε και με τις διατάξεις του προηγούμενου Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 28 παράγραφος 3 περίπτωση ι' του Ν. 2238/1994) και, συνεπώς, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις περί φορολογίας δωρεών ενώ δεν θίγεται η εφαρμογή των ειδικότερων διατάξεων του άρθρου 62 του Ν. 4389/2016.

Ποιες είναι οι προϋποθέσεις που καθιστούν τις επιχειρηματικές δαπάνες εκπεστές από τα ακαθάριστα έσοδα;

Εκπίπτουν όλες οι επιχειρηματικές δαπάνες που πληρούν σωρευτικά τα ακόλουθα κριτήρια, ήτοι:

α) Πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης και

β) Αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, και

γ) Εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επισημάνσεις

i) Τα ανωτέρω πρέπει να εξετάζονται παράλληλα με τις μη εκπιπόμενες δαπάνες, αφού πλέον εισάγεται ο κανόνας ο οποίος ορίζει ότι όποια δαπάνη είναι σύμφωνη (πληροί) τα κριτήρια έκπτωσης και συγχρόνως δεν αναφέρεται στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπόμενων δαπανών εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα.

ii) Τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής.

Πότε εκπίπτουν οι επιχειρηματικές δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα;

Οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με εξαίρεση τους φόρους και τα τέλη (εκτός των τελών κυκλοφορίας και των τελών διαφήμισης) και τις ασφαλιστικές εισφορές που εκπίπτουν κατά το χρόνο καταβολής.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν (συνεπώς, απαιτείται χρονική τακτοποίηση).

Πότε και με ποια προσαύξηση εκπίπτουν οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας; 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 το χρόνο της πραγματοποίησής τους προσαυξημένες κατά ποσοστό 30%.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Αν προκύψουν ζημίες μετά την αφαίρεση του ως άνω ποσοστού, αυτές μεταφέρονται να συμπηφισθούν με κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα διαδοχικά στα 5 επόμενα έτη.

Ποιες δαπάνες χαρακτηρίζονται ως επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας; Τα κριτήρια χαρακτηρισμού των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας καθορίζονται με κοινή Υπουργική Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων. Για το φορολογικό έτος 2017 και επόμενα, συνεπώς και για το φορολογικό έτος 2019, τα κριτήρια καθορίστηκαν με την **Κ.Υ.Α. 109343/Ι2/2017**.

Επισημάνσεις

i) Την έκπτωση αυτή δικαιούνται όλα τα φυσικά πρόσωπα και τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, και πραγματοποιούν δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, ανεξάρτητα από τα τηρούμενα βιβλία τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά).

ii) Ως δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας θεωρούνται τα ποσά που πράγματι επιβαρύνθηκε η επιχείρηση, δηλαδή η δαπάνη που προκύπτει μετά την αφαίρεση τυχόν επιδοτήσεων ή επιχορηγήσεων που έχει λάβει η επιχείρηση με σκοπό την εκτέλεση – υλοποίηση ερευνητικών προγραμμάτων.

iii) Η έκπτωση του 30% επί των υπόψη δαπανών διενεργείται από τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

> Παράδειγμα

Επιχείρηση το φορολογικό έτος 2019 πραγματοποίησε δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας συνολικού ύψους 150.000,00 ευρώ για τις οποίες επιχορηγήθηκε με το ποσό των 40.000,00 ευρώ.

α) Προσδιορισμός δαπάνης που βαρύνει την επιχείρηση

	Αρχικό ποσό δαπάνης		150.000,00
Μείον	Επιχορήγηση	40.000,00	
	Δαπάνη που βαρύνει την επιχείρηση		110.000,00

β) Προσδιορισμός επιπλέον εκπιπόμενης δαπάνης

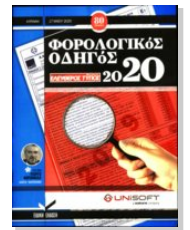
	Δαπάνη που βαρύνει την επιχείρηση		110.000,00
Επί	Ποσοστό προσαύξησης δαπάνης	30%	
	Επιπλέον εκπιπόμενη δαπάνη		33.000,00

2. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 25



Πότε διενεργούνται έλεγχος και πιστοποίηση των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας;

Συγχρόνως με την υποβολή της φορολογικής της δήλωσης η επιχείρηση υποβάλλει στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τις δαπάνες έρευνας και τεχνολογίας που πραγματοποιήσε. Ο έλεγχος και η πιστοποίηση των δαπανών αυτών διενεργούνται μέσα σε χρονικό διάστημα 10 μηνών. Σε κάθε περίπτωση, το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων ενημερώνει σχετικά το Υπουργείο Οικονομικών, σύμφωνα με τη διαδικασία που καθορίζεται στην κοινή υπουργική απόφαση (Κ.Υ.Α. 109343/12/2017).

Τι πρέπει να γίνει αν δεν εγκριθεί το σύνολο ή μέρος των δα-

πάνων επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας;

Σε περίπτωση ρητής μη έγκρισης του συνόλου ή μέρους των υπόψη δαπανών από τη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων εντός εξαμήνου (για δαπάνες ετών μέχρι το 2016) και δεκαμήνου (για δαπάνες ετών 2017, 2018, 2019 και επομένων) από την υποβολή των σχετικών δικαιολογητικών, η επιχείρηση οφείλει να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος εντός μηνός από την επίδοση της απορριπτικής απόφασης χωρίς την επιβολή τόκων και προσαυξήσεων ή προστίμων.

Ποιες δαπάνες δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα;

Οι δαπάνες οι οποίες δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα όπως ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα είναι οι ακόλουθες:

Πίνακας 2: Δαπάνες που δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα

Τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τραπέζης της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν από την ημερομηνία δανεισμού

Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500,00 ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής

Οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές

Προβλέψεις για διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων εκτός αυτών που καθορίζονται στο άρθρο 26 του Κ.Φ.Ε.

Πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων

Η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα

Ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστές ως Φ.Π.Α. εισροών

Το τεκμαρτό μίσθωμα σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το 3% επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου

Οι δαπάνες για την οργάνωση και τη διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των 300,00 ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το 0,5% επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης

Οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των 300,00 ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το 0,5% επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης

Οι δαπάνες ψυχαγωγίας *

Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες

Το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνηθείς συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή **

Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών

Πηγή: Ίδια επεξεργασία. * Οι δαπάνες ψυχαγωγίας θεωρούνται εκπιπόμενες στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής. ** Δεν αποκλείεται η εκπίτωση των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., εφόσον υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους - μέλους.

Ποιες είναι οι σχετικές εγκύκλιοι που παρέχουν οδηγίες για τις εκπιπόμενες και μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες;

Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 22 και 23 του Κ.Φ.Ε. οδηγίες παρέχονται με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1113/2.6.2015 και τις συμπληρωματικές αυτής εγκυκλίου ΠΟΛ.1139/30.6.2015, ΠΟΛ.1094/30.6.2016 και ΠΟΛ.1219/2018

Ποιος έχει την υποχρέωση να διενεργήσει τις φορολογικές αποσβέσεις;

Οι φορολογικές αποσβέσεις των παγίων διενεργούνται και εκπίπτουν από τον κύριο αυτών, εκτός της περίπτωσης χρηματοοικονομικής μίσθωσης που διενεργούνται και εκπίπτουν από το μισθωτή.

Με ποια μέθοδο διενεργούνται οι φορολογικές αποσβέσεις;

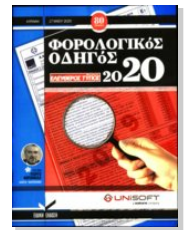
Οι φορολογικές αποσβέσεις διενεργούνται μόνο με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης επί της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων. Ειδικές διατάξεις που προβλέπουν διαφορετικό τρόπο διενέργειας αποσβέσεων εξακολουθούν να ισχύουν.

2. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 26



Με ποιους συντελεστές διενεργούνται οι φορολογικές αποσβέσεις του έτους 2019; Το κόστος κτήσης ή κατασκευής των παγίων περιουσιακών στοιχείων, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Πίνακας 3: Συντελεστές απόσβεσης παγίων περιουσιακών στοιχείων φορολογικού έτους 2019

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%
Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται σε εξόρυξη και λατομεία, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης	5%
Αεροσκάφη, σιδηροδρομικοί συρμοί, πλοία και σκάφη	5%
Μηχανήματα, εξοπλισμός (εκτός Η/Υ και λογισμικού)	10%
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16%
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων	12%
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα και εξοδα 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 *	40%

Πηγή: Ν. 4172/2013 - Ίδια επεξεργασία. * Ως εξοπλισμός και όργανα που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης της επιστημονικής και της τεχνολογικής έρευνας θεωρείται αυτός, που περιγράφεται στο σχετικό άρθρο της προβλεπόμενης κοινής υπουργικής απόφασης.

Ο συντελεστής φορολογικής απόσβεσης του ανωτέρω πίνακα για τα άυλα στοιχεία και δικαιώματα ισχύει, εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά, δηλαδή από την αρχική συμφωνία, διαφορετικά των 10 ετών οικονομική διάρκεια ζωής, διαφορετικά διαμορφώνεται ως ακολούθως:

Συντελεστής απόσβεσης	=	$\frac{1}{\text{έτη διάρκειας ζωής δικαιώματος}}$
-----------------------	---	---

γ) Η διενέργεια των φορολογικών αποσβέσεων σε ετήσια βάση είναι υποχρεωτική και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων

ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων (φορολογικών ετών).

Τι θα γίνει αν δεν διενεργηθούν αποσβέσεις ή διενεργηθούν με διαφορετικό συντελεστή από τον προβλεπόμενο;

Σε περίπτωση, που διενεργηθούν αποσβέσεις με διαφορετικό συντελεστή από τον προβλεπόμενο:

α) Αν ο συντελεστής είναι μεγαλύτερος από τον προβλεπόμενο, οι επιπλέον αποσβέσεις δεν αναγνωρίζονται φορολογικά και οι επιχειρήσεις υποχρεούνται με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος να αναμορφώσουν τα προκύψαντα αποτελέσματα με την προσθήκη αυτών ως λογιστική διαφορά.

β) Αν δεν διενεργηθούν αποσβέσεις ή διενεργηθούν με μικρότερο συντελεστή από τον προβλεπόμενο, η επιχείρηση κάνει το δικαίωμα να πραγματοποιήσει στο μέλλον τις αποσβέσεις που όφειλε να διενεργήσει και δεν διενήργησε.

Από πότε αρχίζει η φορολογική απόσβεση ενός παγίου περιουσιακού στοιχείου;

Η φορολογική απόσβεση ενός παγίου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο και όχι από το μήνα που αυτό άρχισε να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί.

Μπορεί ένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο να αποσβεσθεί ολοσχερώς;

Αν η αποσβέσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης είναι μικρότερη από 1.500,00 ευρώ, το εν λόγω στοιχείο μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος που αποκτήθηκε το περιουσιακό στοιχείο.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να αναπροσαρμόζεται το ποσό των 1.500,00 ευρώ μία φορά ανά πέντε έτη, με βάση τα κατάλληλα στοιχεία που δημοσιεύονται από την Ελληνική Στατιστική Αρχή (ΕΛ.ΣΤΑΤ.).

Ποια είναι τα φορολογικά κίνητρα σχετικά με την ενεργειακή απόδοση ή εξοικονόμηση νερού;

Το συναφές με την ενεργειακή απόδοση ή εξοικονόμηση νερού κόστος αποσβένεται με τους συντελεστές απόσβεσης παγίων περιουσιακών στοιχείων προσαυξημένους κατά ποσοστό 100%.

Επιστημονικές

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

β) Η ανωτέρω διάταξη δεν καταλαμβάνει τις κατηγορίες ενεργητικού επιχείρησης τις σχετικές με «αεροσκάφη, σιδηροδρομικούς συρμούς, πλοία και σκάφη», «μέσα μεταφοράς ατόμων» και «μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων».

γ) Οι προϋποθέσεις, οι όροι, οι διαδικασίες, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων καθορίζονται με την κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων **ΠΟΛ.1221/26.11.2018**.

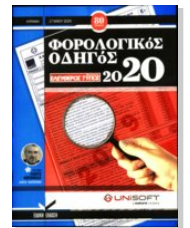
Πίνακας 4: Συναφή με τη βελτίωση της ενεργειακής απόδοσης στοιχεία ενεργητικού (παράγραφος 1 του άρθρου 2 της απόφασης ΠΟΛ.1221/26.11.2018)

2. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 27



Κατηγορία ενεργητικού	Στοιχεία
α Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις	Θερμομόνωση
	Αεροστεγάνωση
	Κουφώματα
	Υαλοπίνακες
	Αντικατάσταση συστήματος θέρμανσης/ψύξης/κλιματισμού/μηχανικού αερισμού
β Μηχανήματα εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	Θερμοστατικές κεφαλές
	Λέβητας συμπίκνωσης φυσικού αερίου (Φ.Α.)
	Συμπαράγωγή Ηλεκτρικής Ενέργειας και Θερμότητας Υψηλής Απόδοσης (ΣΗΘΥΑ)
	Συστήματα παραγωγής ενέργειας από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας για κάλυψη των αναγκών ενέργειας της επιχείρησης
	Αντλίες θερμότητας υψηλής απόδοσης
	Ενεργειακά αποδοτικοί λέβητες βιομάζας
γ Λοιπές παρεμβάσεις που αφορούν εξοικονόμηση ενέργειας στις διεργασίες παραγωγής.	Ηλιοθερμικά συστήματα
	Φωτοβολταϊκά και λοιπά συστήματα Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας για ηλεκτροπαραγωγή, υπό σχήμα ενεργειακού συμψηφισμού ή αυτοπαραγωγής
	Φωτισμός [αναβάθμιση φωτισμού με αντικατάσταση λαμπτήρων υψηλής ενεργειακής απόδοσης (π.χ. LED)]
	Συστήματα και Αυτοματισμοί Διαχείρισης Ενέργειας (BEMS)

Πηγή: ίδια επεξεργασία.

Πίνακας 5: Συναφή με την εξοικονόμηση νερού στοιχεία ενεργητικού (παράγραφος 1 του άρθρου 3 της απόφασης ΠΟΛ.1221/26.11.2018)

Κατηγορία ενεργητικού	Στοιχεία
α Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις	Εγκαταστάσεις συστημάτων συλλογής και χρήσης όμβριων υδάτων
	Εγκαταστάσεις συστημάτων διαχείρισης υγρών αποβλήτων με σκοπό την επαναχρησιμοποίηση/ανακύκλωσή τους
	Εγκαταστάσεις συστημάτων ποιοτικής αναβάθμισης νερού με σκοπό την εξοικονόμηση
	Κατασκευή/αντικατάσταση δικτύων μεταφοράς νερού με σκοπό τη μείωση διαρροών ή την εξοικονόμηση νερού
β Μηχανήματα, εξοπλισμός, εκτός Η/Υ και λογισμικού	Οποιαδήποτε άλλη εγκατάσταση εξυπηρετεί το σκοπό της εξοικονόμησης νερού
	Μηχανολογικός ή άλλος εξοπλισμός ο οποίος συμβάλλει στην εξοικονόμηση νερού ή συνδέεται με τις εγκαταστάσεις της παραγράφου 1α του άρθρου 3 της απόφασης ΠΟΛ.1221/26.11.2018
γ Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό	Συστήματα ελέγχου και μείωσης των διαρροών
δ Λοιπές παρεμβάσεις εξοικονόμησης νερού σε αντικατάσταση υφιστάμενων συστημάτων που βελτιώνονται μέσω της τεχνικής έκθεσης εργασιών της παραγράφου 2 του άρθρου 3 της απόφασης ΠΟΛ.1221/26.11.2018	Εξοπλισμός ο οποίος συμβάλλει στην εξοικονόμηση νερού ή συνδέεται με τις παραγράφους 1α και 1β του άρθρου 3 της απόφασης ΠΟΛ.1221/26.11.2018

Πηγή: ίδια επεξεργασία.

Ποιες είναι οι σχετικές εγκύκλιοι που παρέχουν οδηγίες για τις φορολογικές αποσβέσεις;

Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των του άρθρου 24 του Κ.Φ.Ε. οδηγίες παρέχονται με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1073/31.3.2015 και τη συμπληρωματική αυτής εγκύκλιο ΠΟΛ.1103/11.5.2015.

Ποιες επιχειρήσεις μπορούν να αναβάλουν τη φορολογική απόσβεση των παγίων περιουσιακών στοιχείων τους;

Οι νέες επιχειρήσεις δύνανται να αναβάλουν τη φορολογική απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης κατά τα πρώτα 3 φορολογικά έτη.

Πώς αποτιμώνται τα αποθέματα;

Τα αποθέματα και τα ημικατεργασμένα προϊόντα αποτιμώνται σύμφωνα

με τους ισχύοντες κανόνες λογιστικής.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Ο φορολογούμενος δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιήσει διαφορετική μέθοδο αποτίμησης κατά τα 4 έτη μετά το φορολογικό έτος κατά το οποίο χρησιμοποιήθηκε για πρώτη φορά η μέθοδος αποτίμησης που εφάρμοσε η επιχείρηση.

Ποιοι μπορούν να μη διενεργούν απογραφή αποθεμάτων;

Εφόσον ο ετήσιος καθαρός κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 150.000,00 ευρώ από πωλήσεις αγαθών, οι ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα εφόσον είναι πολύ μικρές οντότητες της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014 (ατομικές, Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λπ.), μπορούν να μη διενεργούν απογραφή των αποθεμάτων τους και να αντιμετωπίζουν τις αγορές της περιόδου ως έξοδο.