

Τίτλος:	Γενικές Γνώσεις Φορολογίας Ελλάδας – Φυσικά και Νομικά Πρόσωπα
Συγγραφέας:	Παναγιώτης Μαναριώτης – Ηλίας Αρκούδης
Έκταση:	4.557 λέξεις
Ημερομηνία:	Φεβρουάριος 2022

Title:	General knowledge of Taxation in Greece - Physical and Legal Persons
Author:	Panagiotis Manariotis – Ilias Arkoudis
Size:	4.557 words
Date:	February 2022

Abstract:	<p>A tax is an obligatory fee paid by citizens to the State. It provides the State with income, which allows it to offer services such as Education, Health, Defense, etc. In other words, it is like citizens paying a "mandatory subscription" in order to be able to use the different services of the State.</p> <p>A principle of taxation that is called the “principle of benefits” states that the taxes people pay should be based on the benefits they derive from the services provided by the State. The application of the principle of fiscal capacity, states that taxes should be levied on each individual according to his/her ability to bear the tax burden.</p> <p>In the text below the direct and indirect taxes imposed on the income of individuals and businesses in Greece are presented, e.g. the real estate tax, the income tax, etc. In addition, business expenses that are not recognized for tax purposes when determining the taxable income are presented, as well as the application of VAT in transactions.</p>
------------------	---

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

Εισαγωγή

Φόρος είναι ένα ποσό το οποίο είναι υποχρεωμένοι οι πολίτες να πληρώσουν στο κράτος, είτε κατά την αγορά προϊόντων (ΦΠΑ), είτε για το εισόδημα που βγάζουν, είτε για τα περιουσιακά τους στοιχεία που αποκτούν ή κατέχουν από πριν. Είναι ένα ποσό που ο πολίτης υποχρεωτικά και βάσει νόμου, καταβάλλει στο κράτος, ώστε αυτό να έχει έσοδα και να μπορεί να λειτουργήσει. Είναι δηλαδή σαν να πληρώνει μία «υποχρεωτική συνδρομή» για να μπορεί να χρησιμοποιεί τις λειτουργίες του (π.χ. Δημόσια Εκπαίδευση, Δημόσιο Σύστημα Υγείας, Εθνική Άμυνα, κλπ.).

Φορολογία είναι μία διαδικασία του Κράτους, ώστε να εισπράξει φόρους - χρήματα από τους πολίτες. Όταν αγοράζουμε προϊόντα, όταν δηλώνουμε τα ετήσια εισοδήματά μας και τα ετήσια έξοδά μας στη φορολογική μας δήλωση πληρώνουμε φόρους στο κράτος.

Οι φόροι διακρίνονται σε **άμεσους και έμμεσους** φόρους. Ο ΦΠΑ είναι ένα παράδειγμα **έμμεσου φόρου**, σε αντίθεση με τον φόρο εισοδήματος, ο οποίος είναι ένας **άμεσος φόρος**. Ένας άμεσος φόρος επιβάλλεται άμεσα στο εισόδημα ή στον πλούτο ενός ατόμου, ενώ ένας έμμεσος φόρος επιβάλλεται στην τιμή ενός αντικειμένου που πωλείται.

Στο παρόν κείμενο θα γίνει μια γενική ενημέρωση όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων για το έτος 2021. Επεξηγούνται έννοιες όπως φορολογητέα εισοδήματα και εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου, έξοδα που εκπίπτουν του φόρου και έξοδα που φορολογούνται. Επιπλέον, επεξηγούνται θέματα σχετικά με την έμμεση φορολογία του Φ.Π.Α και το φόρο κατοχής ακίνητης περιουσίας (ΕΝΦΙΑ).

2

Φορολογία Προσώπων (Φυσικών και Νομικών Προσώπων)

Αναφορικά με την φορολογία φυσικών και νομικών προσώπων, το φορολογικό σύστημα της Ελλάδος βασίζεται στον παρακάτω κανόνα:

1. Φορολογία φυσικών προσώπων, (μισθωτοί – συνταξιούχοι)
2. Φορολογία ελευθέρων επαγγελματιών.(Ο.Ε. , Συνεταιρισμοί)
3. Φορολογία Νομικών Προσώπων (Α.Ε., ΙΚΕ, ΕΠΕ)
4. Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας (ΕΝΦΙΑ)
5. Έμμεση φορολογία (Φ.Π.Α)

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

1. Φορολογική κλίμακα για Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

Αναφορικά με την φορολόγηση των φυσικών προσώπων, μισθωτών και συνταξιούχων, η φορολογική κλίμακα που εφαρμόζεται στην Ελλάδα είναι η ακόλουθη :

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

Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων δεν υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά μισή χιλιάδων (9.500) ευρώ και εφόσον δεν ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών ή ατομική αγροτική δραστηριότητα, το εισόδημα αυτό, εξαιρουμένου του εισοδήματος από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, και η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, φορολογούνται σύμφωνα με την ανωτέρω κλίμακα.

Τα ανωτέρω δεν εφαρμόζονται για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν:

α) οι αξιωματικοί που υπηρετούν σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού και το οποίο φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

β) το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού και το οποίο φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).

γ) οι κυβερνήτες, οι συγκυβερνήτες και οι μηχανικοί αεροσκαφών αεροπορικών εταιρειών με φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν και η οποία φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

δ) τα μέλη των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5 του ν. 4375/2016 (Α' 51) για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν και η οποία φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

Τα ως άνω εισοδήματα φορολογούνται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων τους μόνο γι' αυτά.

Η ως άνω κλίμακα εφαρμόζεται για το εισόδημα που αποκτούν οι αμειβόμενοι αθλητές και οι προπονητές από τις αθλητικές ανώνυμες εταιρείες, τα τμήματα αμειβόμενων αθλητών ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, και οι εκπαιδευτές των Διαιτητών Ομαδικών Αθλημάτων από τις Ομοσπονδίες, εφόσον τα ποσά τα οποία λαμβάνουν εφάπαξ ή τμηματικά για την υπογραφή του συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση ή τη λύση του συμβολαίου συνεργασίας τους δεν υπερβαίνουν τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ εντός του οικείου φορολογικού έτους. Αν το εισόδημα του προηγούμενου εδαφίου υπερβαίνει τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ, φορολογείται με φορολογικό συντελεστή είκοσι δύο τοις εκατό (22%) και με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Μειώσεις φόρου Εισοδήματος (άρθρο 16 ΚΦΕ)

Με το άρθρο 9 του νόμου 4646/2019 αντικαταστάθηκε το άρθρο 16 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) και προσδιορίζεται η μείωση του αναλογούντος φόρου σύμφωνα με την οικογενειακή κατάσταση και ο περιορισμός αυτής με βάση το εισόδημα.

Επανακαθορίζονται τα ποσά της μείωσης του φόρου που προκύπτει σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν.4172/2013, προκειμένου να εναρμονισθούν με τους νέους μειωμένους συντελεστές φορολόγησης του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις, ως ακολούθως:

α) σε επτακόσια εβδομήντα επτά (777) ευρώ, από χίλια εννιακόσια (1.900) ευρώ που ισχύει, για τον φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα (στο ισχύον νομοθετικό πλαίσιο τίθεται ως προϋπόθεση εφαρμογής της συγκεκριμένης μείωσης, το φορολογητέο εισόδημα να μην υπερβαίνει τις 20.000 ευρώ),

β) σε οκτακόσια δέκα (810) ευρώ, από χίλια εννιακόσια πενήντα (1.950) ευρώ που ισχύει, για τον φορολογούμενο με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο,

γ) σε εννιακόσια (900) ευρώ, από δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ που ισχύει, για τον φορολογούμενο με δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα,

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

δ) σε χίλια εκατό είκοσι (1.120) ευρώ, από δύο χιλιάδες εκατό (2.100) ευρώ που ισχύει, σε φορολογούμενο με τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα και σε χίλια τριακόσια σαράντα (1.340) ευρώ, από δύο χιλιάδες εκατό (2.100) ευρώ που ισχύει, σε φορολογούμενο με τέσσερα (4) εξαρτώμενα τέκνα.

Για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο μετά το τέταρτο, η μείωση του φόρου αυξάνεται κατά διακόσια είκοσι (220) ευρώ, για κάθε επόμενο τέκνο.

2. Φυσικά πρόσωπα με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα

Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα των ελεύθερων επαγγελματιών φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Για τα φυσικά πρόσωπα με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από 1^{ης} Ιανουαρίου 2013 και για τα τρία (3) πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητάς τους ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας του άρθρου 15 μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%), εφόσον το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημά τους από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν υπερβαίνει τις 10.000,00 €.

Φορολογική κλίμακα

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

Implemented By



Αφορολόγητα ποσά βάσει του άρθρου 14 του ΚΦΕ

Το άρθρο 14 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ – Ν.4172/2013), σχετικά με τις «Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις», αναφέρει την απαλλαγή ορισμένων εισοδημάτων από τον υπολογισμό του εισοδήματος μισθωτής εργασίας αλλά και εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο:

Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται:

- α)** η αποζημίωση εξόδων διαμονής και σίτισης και η ημερήσια αποζημίωση 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 εργαζομένου 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 έξι (6) ευρώ ανά εργάσιμη ημέρα.
- η)** οι παροχές ασήμαντης αξίας μέχρι του ποσού των είκοσι επτά (27) ευρώ ετησίως.
- ι)** τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται από τον εργαζόμενο ή τον εργοδότη για λογαριασμό του εργαζομένου στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων και
- ια)** 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 χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ ετησίως ανά εργαζόμενο.

Κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο:

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

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

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 ανάπηρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε ανάπηρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειές τους.

δ) Το εξωιδρυματικό επίδομα και κάθε συναφές ποσό που καταβάλλεται σε ειδικές κατηγορίες ατόμων με αναπηρίες.

ε) Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).

στ) Το επίδομα ανεργίας που καταβάλλει ο Ο.Α.Ε.Δ. στους δικαιούχους ανέργους, εφόσον το άθροισμα των λοιπών εισοδημάτων του φορολογούμενου δεν υπερβαίνει ετησίως τις δέκα χιλιάδες (10.000) 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 Έγυπτη 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΄ Βοηθειών, κατά ποσοστό εξήντα πέντε τοις εκατό (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 αμείβεται από την ως άνω Ένωση με συνάλλαγμα.

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

3. Φορολογία Νομικών Προσώπων.

Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικό σύστημα για την απεικόνιση των λογιστικών τους καταγραφών (Γ κατηγορίας βιβλία) φορολογούνται ανάλογα με την νομική τους μορφή σύμφωνα με την κάτωθι κλίμακα :

Φορολογικό έτος 2021	Φορολογικός συντελεστής %
- Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.	22%
- Προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.)	22%
- Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς	22%
- Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών	22%
- Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)	22%
- Πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στο σημείο 1 της παρ. 1 του άρθρου 4 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 , εφόσον έχουν ενταχθεί και για τα φορολογικά έτη που υπάγονται στις ειδικές διατάξεις του άρθρου 27Α	29%
- Αγροτικοί συνεταιρισμοί και νομικές οντότητες που αναγνωρίζονται από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης ως Ομάδες και Οργανώσεις παραγωγών του άρθρου 27 του Κανονισμού (ΕΕ) 1305/2013	10%
- Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω	22%

Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) καθιερώνει νέους κανόνες για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρηματικών δαπανών για τους ασκούντες

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

επιχειρηματική δραστηριότητα είτε είναι φυσικά πρόσωπα, είτε είναι νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες. Ειδικότερα: α) με τις διατάξεις του άρθρου 22 τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών με την έννοια ότι κατ' αρχήν εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπροσθέτως πληρούν τα λοιπά κριτήρια που τίθενται στο άρθρο αυτό. Το εν λόγω άρθρο πρέπει να εξετάζεται συστηματικά με το άρθρο 23 που αφορά τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και την παράγραφο 4 του άρθρου 48 σχετικά με τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες που αφορούν τα ενδοομιλικά μερίσματα που απαλλάσσονται από το φόρο. Κατά συνέπεια, ο κανόνας που εισάγεται είναι ότι όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 ορίζονται περιοριστικά οι κατηγορίες δαπανών που δεν εκπίπτουν. Οι μη εκπιπόμενες δαπάνες διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, σε αυτές που λόγω του είδους τους δεν εκπίπτουν χωρίς να απαιτείται η συνδρομή άλλου όρου ή προϋπόθεσης και σε αυτές που δεν εκπίπτουν μόνον κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το τιθέμενο στο άρθρο αυτό αριθμητικό όριο.

Οι εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες προσδιορίζονται στο άρθρο 22 του νόμου φορολογίας εισοδήματος. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της. Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών, εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδο-ομιλικές συναλλαγές). Επισημαίνεται ότι

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

ως προς τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν όσα ειδικότερα αναφέρονται κατωτέρω στην παρούσα.

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

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά. Σχετικά με τις ανωτέρω κατηγορίες σημειώνουμε τα εξής: Οι δεκατέσσερις περιπτώσεις δαπανών του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013, οι οποίες δεν εκπίπτουν:

1) Τόκοι από δάνεια που λαμβάνει μία επιχείρηση από τρίτους. Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων. Οι τόκοι από δάνεια που λαμβάνει μία επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά, διατραπεζικά και ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες, 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. Το σχετικό επιτόκιο που λαμβάνεται υπόψη είναι το τελευταίο επίσημα δημοσιευμένο επιτόκιο της πλησιέστερης χρονικής περιόδου πριν την ημερομηνία δανεισμού, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος.

2) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

3) Οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές. Οι ασφαλιστικές εισφορές που έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα (εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής τους ή τυχόν παράτασής της, ακόμη και σε επόμενο φορολογικό έτος), εκπίπτουν από τα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν.

4) Οι κάθε είδους προβλέψεις, με εξαίρεση τις οριζόμενες στο άρθρο 26 του ίδιου νόμου, αναφορικά με την πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων.

5) Τα πρόστιμα και οι χρηματικές ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων (πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής), που επιβάλλονται εξαιτίας αθετήσεως συμβατικών υποχρεώσεων των επιχειρήσεων ή παραβάσεων διατάξεων νόμου, κ.λπ.

6) Αμοιβές από «Ξέπλυμα Χρήματος». Η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή σε είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα, όπως ενδεικτικά τα ποσά που προέρχονται από νομιμοποίηση

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες από τα οποία προκύπτει περιουσιακό όφελος, όπως δωροδοκίες.

7) Οι φόροι -τέλη.

8) Το τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοχρησιμοποίηση, κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. Ειδικότερα, για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία, εκπίπτει το τεκμαρτό μίσθωμα στο σύνολό του ανεξάρτητα αν υπερβαίνει το 3% επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου.

9) Δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων. Εξαιρούνται οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της επιχείρησης, για την ενημέρωσή τους σε θέματα στρατηγικής των επιχειρήσεων, οριοθέτησης μελλοντικών στόχων, εισαγωγής νέων προϊόντων στην αγορά, προώθησης των προϊόντων, ενημέρωσης σε νέες τεχνικές, κ.λπ., είτε οργανώνονται από την ίδια την επιχείρηση είτε από τρίτο, κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των 300 ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το 0,5% επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης.

10) Δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων και οι δαπάνες σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων. Εξαιρούνται οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων και οι δαπάνες σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων, κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των 300 ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το 0,5% επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης. Στις δαπάνες για τη διαμονή φιλοξενούμενων προσώπων περιλαμβάνονται και τα τέλη που σχετίζονται με τη διαμονή (π.χ. δημοτικοί φόροι ημεδαπής ή αλλοδαπής - «city tax»).

11) Δαπάνες ψυχαγωγίας. Εξαιρούνται οι δαπάνες ψυχαγωγίας που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της επιχειρηματικής δραστηριότητας των επιχειρήσεων που έχουν ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας, οι οποίες δικαιούνται να εκπέσουν το σύνολο των υπόψη δαπανών.

12) Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες.

13) Δαπάνες που καταβάλλονται σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς.

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

14) Τρόπος εξόφλησης αμοιβών προσωπικού. 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.

3. Φορολογία Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ)

Η φορολογία ακινήτων είναι ακόμη πιο περίπλοκη. Επιβάλλεται ένας βασικός φόρος ΕΝΦΙΑ που κυμαίνεται από €2/τ.μ. έως €13/τ.μ. ανάλογα με τις αντικειμενικές αξίες που αντιστοιχούν σε 12 ζώνες ανά την επικράτεια. Ο φόρος επιβάλλεται ακόμη και σε ακίνητα που δεν αποφέρουν εισόδημα ή είναι δεσμευμένα από το δημόσιο ή τις τράπεζες. Επιπλέον, επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος για συνολική ακίνητη περιουσία άνω των €250.000, ο οποίος αυξάνεται κλιμακωτά έως το 1,15% για συνολική περιουσία άνω των €2.000.000 (11 κλιμάκια). Αυτή η προοδευτική κλίμακα φορολογίας έρχεται να προστεθεί σε μία αυθαίρετη εκτίμηση των αντικειμενικών αξιών από το κράτος, το οποίο υποεκτιμά τις εμπορικές αξίες στις χαμηλότερες φορολογικές ζώνες και τις υπερεκτιμά στις υψηλότερες για «κοινωνικούς λόγους». Αυτή η στρέβλωση οδηγεί σε υπέρμετρη επιβάρυνση των υψηλότερων φορολογικών ζωνών ασχέτως φοροδοτικής ικανότητας, με συνέπεια την απώλεια εσόδων. Η προσαρμογή των αντικειμενικών αξιών στο ύψος των εμπορικών εντός της τριετίας 2018-2020 με τη δημιουργία αξιόπιστου συστήματος αποτίμησης των ακινήτων, αποτελεί μνημονιακή υποχρέωση προκειμένου να εξαλειφθεί αυτή η στρέβλωση. Το 2018 η κυβέρνηση αποφάσισε να αντισταθμίσει την αύξηση των αντικειμενικών αξιών στις χαμηλότερες φορολογικές ζώνες με αύξηση της αφορολόγητης ακίνητης περιουσίας από €200.000 σε €250.000 και διεύρυνση των τιμών ζώνης σε αυτές τις περιοχές, ώστε να αποφευχθεί η επιβάρυνση νοικοκυριών στις χαμηλότερες φορολογικές ζώνες.

12

4. Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) είναι ένας έμμεσος φόρος κατανάλωσης, ο οποίος επιρρίπτεται από τον πωλητή στον αγοραστή. Σε γενικές γραμμές, εάν ο αγοραστής είναι υποκείμενος στο φόρο, ο ΦΠΑ των αγορών του εκπίπτει από το ΦΠΑ των πωλήσεων που πραγματοποιεί (και αποδίδεται μόνο η διαφορά) ή επιστρέφεται. Σε κάθε περίπτωση, ο ΦΠΑ συνιστά κόστος, όταν ο αγοραστής δεν είναι υποκείμενος στο φόρο.

Υποκείμενος στο φόρο είναι γενικά ο παραγωγός, ο έμπορος αγαθών και ο πάροχος υπηρεσιών, ανεξαρτήτως του τύπου εγκατάστασης και του επιδιωκόμενου σκοπού τους.

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

Μερικές από τις βασικές συναλλαγές που υπόκεινται σε ΦΠΑ, είναι οι ακόλουθες:

- Συναλλαγές εντός Ελλάδας
 1. Πώληση ακινήτων
 2. Πώληση αγαθών
 3. Παροχή υπηρεσιών

- Συναλλαγές εκτός Ελλάδας
 1. Εισαγωγή αγαθών
 2. Λήψη υπηρεσιών από το εξωτερικό

Συντελεστές ΦΠΑ

Ο κανονικός συντελεστής ΦΠΑ είναι 24% και εφαρμόζεται στην πλειονότητα των αγαθών και υπηρεσιών. Ωστόσο, ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες υπάγονται σε μειωμένους συντελεστές 13% και 6% (π.χ. φαρμακευτικά προϊόντα, διαμονή σε ξενοδοχεία). Παράλληλα, όλοι οι παραπάνω συντελεστές μειώνονται κατά 30% όταν αφορούν συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε ορισμένα απομακρυσμένα νησιά του Αιγαίου.

Ενδεικτικά, απαλλάσσονται του ΦΠΑ οι ακόλουθες πράξεις:

Οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις και οι εξαγωγές αγαθών, η πλειοψηφία των υπηρεσιών που παρέχονται σε αλλοδαπά πρόσωπα υποκείμενα σε ΦΠΑ, οι διεθνείς μεταφορές, εκπαιδευτικές, ασφαλιστικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες, καθώς και υπηρεσίες περιθάλψης, συναλλαγές που αφορούν συγκεκριμένους τύπους πλοίων και αεροσκαφών.

Εκτός από απαλλαγές, σε ορισμένες περιπτώσεις ο νόμος παρέχει, υπό προϋποθέσεις, δυνατότητα αναστολής καταβολής του φόρου, μεταξύ άλλων, κατά την τοποθέτηση αγαθών σε ειδικά καθεστώτα/αποθήκες ή κατά την εισαγωγή νέων αγαθών επένδυσης από τρίτες (εκτός ΕΕ) χώρες.

ΦΠΑ που μπορεί να εκπέσει

Γενικά, ο ΦΠΑ αγοράς εκπίπτει κατά το μέρος που οι αγορές χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Τέτοιες πράξεις είναι

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

όλες οι φορολογητέες πράξεις, καθώς και ορισμένες απαλλασσόμενες πράξεις, όπως οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις και οι εξαγωγές. Αντίθετα, δικαίωμα έκπτωσης δεν μπορεί να ασκηθεί για αγορές οι οποίες χρησιμοποιούνται για απαλλασσόμενες πράξεις που δεν δίνουν δικαίωμα έκπτωσης, όπως είναι οι ασφαλιστικές και οι χρηματοοικονομικές υπηρεσίες.

Σε περίπτωση που επιχείρηση χρησιμοποιεί αγορές για την πραγματοποίηση πράξεων που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης καθώς και πράξεων που δεν παρέχουν τέτοιο δικαίωμα, ο φόρος για τις κοινές αυτές δαπάνες εκπίπτει αναλογικά (pro-rata). Ο ΦΠΑ αγορών δεν εκπίπτει γενικά όταν επιβαρύνει ορισμένες δαπάνες όπως:

αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων, οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας, στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης, αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης της πλειοψηφίας των επιβατικών μέσων μεταφοράς, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι σχετικές δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας

Προϋποθέσεις άσκησης του δικαιώματος έκπτωσης

14

Ο υποκείμενος στο φόρο δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.

Προϋπόθεση για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης και συνεπακόλουθα την έγερση αξίωσης προς επιστροφή Φ.Π.Α. είναι ο υποκείμενος στον φόρο να κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της Ειδικής Δήλωσης Φ.Π.Α. (παραδόσεις ακινήτων με Φ.Π.Α.), όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

Όταν ο ΦΠΑ εκρών (από τις πωλήσεις) είναι μεγαλύτερος σε ποσό από το ΦΠΑ εισρών (από τις αγορές), τότε ο φορολογούμενος θα πρέπει να πληρώσει στο κράτος την διαφορά. Στην αντίθετη περίπτωση, η διαφορά μεταφέρεται ως πιστωτικό υπόλοιπο και συμψηφίζεται μελλοντικά.

Η υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. γίνεται κάθε τρεις μήνες για τις εταιρείες / επιτηδευματίες που τηρούν απλογραφικά βιβλία Β κατηγορίας (εσόδων – εξόδων) και κάθε μήνα για τις οικονομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία (Γ Κατηγορίας). Η δήλωση ΦΠΑ πρέπει να υποβληθεί και εξοφληθεί ο προκύπτων φόρος έως την τελευταία εργάσιμη του επόμενου μήνα αναφοράς της δήλωσης, λ.χ. έως 31 Μαρτίου για την δήλωση Φεβρουαρίου όταν πρόκειται για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας, ενώ για τις οικονομικές οντότητες που τηρούν βιβλία Β Κατηγορίας (απλογραφικά) η υποχρέωση υποβολής και καταβολής ορίζεται ως η τελευταία εργάσιμη του επόμενου μήνα που αφορά το τρίμηνο της δήλωσης, δηλαδή για το α' τρίμηνο Ιανουαρίου – Μαρτίου ορίζεται ως καταληκτική ημερομηνία η τελευταία εργάσιμη του μηνός Απριλίου. Στην περίπτωση που η δήλωση είναι εκπρόθεσμη, επιβάλλεται πρόστιμο €100 για κάθε δήλωση. Στην περίπτωση που η καταβολή του ΦΠΑ είναι εκπρόθεσμη, επιβάλλεται προσαύξηση. Σε όλες τις περιπτώσεις που λόγω της εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δήλωσης οφείλεται φόρος, επιβάλλεται και τόκος 8,76% ετησίως (ήτοι 0,73% για κάθε μήνα καθυστέρησης) επί του κύριου φόρου, χωρίς ανώτατο όριο. Δεν επιβάλλεται το πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή παρακρατούμενων φόρων, εφόσον η αρχική δήλωση είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

Επιστροφή Φ.Π.Α.

Ο φόρος επιστρέφεται, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων, όταν καταβλήθηκε στο Δημόσιο αχρεωστήτως είτε εξαρχής ή από επιγενόμενο λόγο.

Επισημαίνεται ότι, όταν το ποσό της έκπτωσης σε μια φορολογική περίοδο είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), όπως ισχύει, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.

Διευκρινίζεται ότι μπορούν να υποβάλλονται αιτήσεις επιστροφής για πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει σε κάθε δήλωση ΦΠΑ (κάθε φορολογικής περιόδου), ανεξάρτητα από τις πράξεις βάσει των οποίων προκύπτει το πιστωτικό υπόλοιπο και ανεξάρτητα επίσης από το εάν το πιστωτικό υπόλοιπο έχει δημιουργηθεί στη φορολογική περίοδο για την οποία υποβάλλεται η αίτηση ή σε προηγούμενες φορολογικές περιόδους με την επιφύλαξη της παραγραφής τους.

Κανόνες επιβολής φόρων

Μία αρχή της φορολογίας, που ονομάζεται **αρχή των οφελών** αναφέρει ότι οι φόροι που πληρώνουν οι άνθρωποι πρέπει να στηρίζονται στα οφέλη που αποκομίζουν από τις υπηρεσίες που παρέχει το δημόσιο. **Ένα άτομο που αποκομίζει μεγάλο όφελος από ένα δημόσιο αγαθό θα έπρεπε να πληρώνει περισσότερα** από ένα άτομο που αποκομίζει μικρότερο όφελος. Σε ορισμένες χώρες, τα έσοδα από το φόρο βενζίνης χρησιμοποιούνται για την κατασκευή και τη συντήρηση δρόμων.

Η αρχή των οφελών μπορεί, επίσης, να χρησιμοποιηθεί ως επιχειρήμα υπέρ της άποψης ότι οι πλούσιοι πρέπει να πληρώνουν περισσότερα από τους φτωχούς. Για παράδειγμα, τα οφέλη της αστυνομικής προστασίας από τους κλέφτες.

Η εφαρμογή της **αρχής της φοροδοτικής ικανότητας**, η οποία δηλώνει ότι οι φόροι θα πρέπει να επιβάλλονται σε κάθε άτομο ανάλογα με την ικανότητά του να αντιμετωπίζει το φορολογικό βάρος.

Η αρχής της φοροδοτικής ικανότητας οδηγεί σε δυο συναφείς έννοιες της δικαιοσύνης: την κάθετη και την οριζόντια δικαιοσύνη. Η **κάθετη δικαιοσύνη** εκφράζει την αντίληψη ότι οι φορολογούμενοι με μεγαλύτερη φοροδοτική ικανότητα θα πρέπει να συνεισφέρουν στις δημόσιες δαπάνες περισσότερο από εκείνους που έχουν μικρότερη φοροδοτική ικανότητα. Η **οριζόντια δικαιοσύνη** εκφράζει την αντίληψη ότι οι φορολογούμενοι με την ίδια φοροδοτική ικανότητα πρέπει να πληρώνουν το ίδιο ποσό σε φόρους.

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment