

# ΔΟΜΗ ΝΕΟΥ Κ.Φ.Ε

1

- **ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ: ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**
- **ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ: ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**
- **ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ: ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**

# ΔΟΜΗ ΝΕΟΥ Κ.Φ.Ε

2

- **ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ: ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ**
- **ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ : ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΑΠΟΦΥΓΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ**
- **ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ: ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ**

# ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

3

- **Άρθρο 7: Φορολογητέο Εισόδημα**
- Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:
  - α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις
  - β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα
  - γ) εισόδημα από κεφάλαιο και
  - δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου

# ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΦΟΡΟΥ

## (Άρθρο 45)

4

- Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται:
- α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,
- β) οι προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,

# ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΦΟΡΟΥ

(Άρθρο 45)

5

- γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου,
- δ) συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών,

# ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΦΟΡΟΥ

(Άρθρο 45)

6

- ε) κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα,
- στ) κοινοπραξίες,
- ζ) οι νομικές οντότητες που ορίζονται στο άρθρο 2 του Κ.Φ.Ε. και δεν περιλαμβάνονται σε μια από τις προηγούμενες περιπτώσεις.

# ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΦΟΡΟΥ

## (Άρθρο 45)

7

- Στην περίπτωση των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν αλλογραφικά βιβλία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του άρθρου 47 του παρόντος Κώδικα (παρ.1 άρθρο 23 ν. 4223/2013)

# Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα (Άρθρο 47)

8

- Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Γ', του Μέρους Δεύτερου («Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων») του Κ.Φ.Ε., εκτός από τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά στο παρόν κεφάλαιο.



# Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα (Άρθρο 47)

9

- 4. Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που τηρούν αλφωγραφικά βιβλία εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 21 έως και 28 του Κεφαλαίου Γ' του Μέρους Δεύτερου. (παρ.4 άρθρο 23 ν.4223/2013)
- Από τη διάταξη αυτή προκύπτει, ότι σε περίπτωση διανομής κερδών από τους εν λόγω υπόχρεους δεν εφαρμόζεται η περίπτωση α της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 (Αιτιολογική Έκθεση ν.4223/2013)

# Εισόδημα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Άρθρο 21)

10

- Ως 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.

# Εκπιπόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες (Άρθρο 22)

11

Επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του ΚΦΕ., εφόσον:

- α) Πραγματοποιούνται προς **το συμφέρον** της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,
- β) Αντιστοιχούν σε **πραγματική** συναλλαγή και
- γ) Η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται **κατώτερη** ή **ανώτερη** της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση

# Εκπιπόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες (Άρθρο 22)

12

**δ) Εγγράφονται** στα τηρούμενα βιβλία και **αποδεικνύονται** με κατάλληλα δικαιολογητικά

# Μη Εκπιπτόμενες Δαπάνες (Άρθρο 23)

13

- **α) τόκοι από δάνεια** που λαμβάνει η επιχείρηση **από τρίτους,**
- **με εξαίρεση** τραπεζικά δάνεια, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες,
- κατά το μέτρο **που υπερβαίνουν (όριο)** τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, (στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος)

# Μη Εκπιπτόμενες Δαπάνες (Άρθρο 23)

14

- β) **κάθε είδους δαπάνη** που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας **άνω των 500 ευρώ**, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής
- γ) οι μη καταβληθείσες **ασφαλιστικές εισφορές**,
- δ) οι προβλέψεις εκτός των **προβλέψεων** για επισφαλείς απαιτήσεις
- ε) **πρόστιμα** και ποινές, περιλαμβανομένων των προαυξήσεων,

# Εκπιπόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες (Άρθρο 22)

15

- στ) η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,
- ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισροών,

# Εκπιπόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες (Άρθρο 22)

16

- η) το τεκμαρτό μίσθωμα κατά το μέτρο που **υπερβαίνει 3%** επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου
- θ) οι δαπάνες για την **οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων** και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των **300 ευρώ** ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει **το 0,5%** επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,



# Εκπιπόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες (Άρθρο 22)

17

- οι δαπάνες για τη **διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων**, 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,
- ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας

# Εκπιπόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες (Άρθρο 22)

18

- 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**
- Τεκμήριο απόδειξης πραγματικής συναλλαγής

# ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

19

- Εκπίπτουν ποσά προβλέψεων:
  - α) για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις **μέχρι το ποσό των 1.000 ευρώ** που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των **12 μηνών**, σε ποσοστό 100% της εν λόγω απαίτησης, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης,

# ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

20

- β) για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις **άνω του ποσού των 1.000 ευρώ** που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα **άνω των 12 μηνών**, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης, σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

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

# ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΩΝ

(Άρθρο 27)

21

- Εάν με τον προσδιορισμό των επιχειρηματικών κερδών το αποτέλεσμα είναι ζημία εντός του φορολογικού έτους, η ζημία αυτή μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα **πέντε (5)** φορολογικά έτη.
- Χρεωστική διαφορά PSI (30 έτη)

# ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΩΝ

(Άρθρο 27)

22

- Ζημίες που προκύπτουν στην αλλοδαπή δεν δύνανται να χρησιμοποιηθούν για τον υπολογισμό των κερδών του ίδιου φορολογικού έτους ούτε να συμψηφιστούν με μελλοντικά κέρδη, με εξαίρεση το εισόδημα που προκύπτει από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., το οποίο δεν απαλλάσσεται στη βάση συνθήκης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συνάψει και εφαρμόζει η Ελλάδα.

# Φορολογικός Συντελεστής (Άρθρο 58)

23

- Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν **διπλογραφικά βιβλία** καθώς και τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης γ' (δηλαδή τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου ) του άρθρου 45 που τηρούν απλογραφικά φορολογούνται με συντελεστή **26%**.

# Φορολογικός Συντελεστής (Άρθρο 58)

24

- Όταν οι υπόχρεοι των περιπτώσεων β' (προσωπικές εταιρείες), δ' (συνεταιρισμοί), ε' (κοινωνίες-αστικές, συμμετοχικές, αφανείς) στ' (κοινοπραξίες) και ζ' (νομικές οντότητες) του άρθρου 45
- τηρούν **απλογραφικά βιβλία** τα κέρδη που αποκτούν από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται σύμφωνα με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 29.

Φορολογητέο εισόδημα	Συντελεστής
≤ 50.000	26%
> 50.000	33%



# Πληρωμές υποκείμενες σε Παρακράτηση φόρου (Άρθρο 62 & 64 )

25

- Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκεινται σε παρακράτηση:
  - α) μερίσματα (10%),
  - β) τόκοι (15%),
  - γ) δικαιώματα (royalties) & λοιπές πληρωμές (20%),
  - δ) για αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες (20%).

# Πληρωμές υποκείμενες σε Παρακράτηση φόρου (Άρθρο 62 & 64 )

26

- Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος,

# Πληρωμές υποκείμενες σε Παρακράτηση φόρου (Άρθρο 62 & 64 )

27

- Η παρακράτηση φόρου εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση της παραγράφου 1 σε περίπτωση που αυτός που λαμβάνει την πληρωμή ,η οποία υπόκειται σε παρακράτηση φόρου είναι φυσικό πρόσωπο
- ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που λαμβάνει αμοιβές και υπηρεσίες σύμφωνα με την περίπτωση δ' και που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του και δεν διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα

# Απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων (Άρθρο 48)

28

- Τα ενδοομιλικά μερίσματα που εισπράττει ένα νομικό πρόσωπο ή που είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας απαλλάσσονται από το φόρο, εφόσον:
- α) ο λήπτης φορολογούμενος κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον (10%) της αξίας ή το πλήθος του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που διανέμει, και

# Απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων (Άρθρο 48)

29

- β) το ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής διακρατείται επί τουλάχιστον είκοσι τέσσερις (24) μήνες, και
- γ) το νομικό πρόσωπο που προβαίνει σε διανομή κερδών, τα οποία υπόκεινται σε φόρο, δεν έχει έδρα σε κράτος που περιλαμβάνεται στα μη συνεργάσιμα κράτη σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Ε..

# Υποβολή δήλωση-Έκπτωση παρακρατηθέντος φόρου (Άρθρο 68)

30

- Ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης:
  - α) του φόρου που παρακρατήθηκε,
  - β) του φόρου που προκαταβλήθηκε,
  - γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9.

# Υποβολή δήλωση-Έκπτωση παρακρατηθέντος φόρου (Άρθρο 68)

31

- Ειδικά για τα μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από ημεδαπή ή αλλοδαπή θυγατρική της με έδρα σε άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης όταν δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48, από το ποσό του φόρου εκπίπτει το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος.

# Υποβολή δήλωση-Έκπτωση παρακρατηθέντος φόρου (Άρθρο 68)

32

- Η καταβολή του φόρου γίνεται σε οκτώ (8), κατ' ανώτατο όριο, ισόποσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της δήλωσης και οι υπόλοιπες επτά (7) μέχρι την τελευταία ημέρα του έβδομου μήνα από την υποβολή της δήλωσης, η οποία δεν μπορεί να εκτείνεται πέραν του ίδιου φορολογικού έτους.