



Grant Thornton

An instinct for growth™

2014

Η Ιθάκη της φορολογικής Οδύσσειας;

Καινοτομίες, καινοφάνειες και «καινοδοξίες»



Καινοτόμες και καινοφανείς ρυθμίσεις



Ρωξάνη Παπανικολάου

Καινοτόμες και καινοφανείς ρυθμίσεις

Φορολογική
κατοικία &
Φοροδοτική
υποχρέωση

Φυσικά πρόσωπα

Κριτήρια	Φορολογική κατοικία στην Ελλάδα	Φοροδοτική υποχρέωση στην Ελλάδα
Μόνιμη ή κύρια κατοικία στην Ελλάδα, ή Συνήθης διαμονή στην Ελλάδα, ή Κέντρο ζωτικών συμφερόντων στην Ελλάδα	Ναι	Απεριόριστη
Φυσική παρουσία στην Ελλάδα άνω των 183 ημερών	Ναι	Χρονικά περιορισμένη
Αλλοδαπό προσωπικό εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων του α.ν. 89/1967	Αδιάφορη	Αντικειμενικά περιορισμένη

Καινοτόμες και καινοφανείς ρυθμίσεις

Φορολογική
κατοικία &
Φοροδοτική
υποχρέωση

Νομικά πρόσωπα

Κριτήρια	Φορολογική κατοικία στην Ελλάδα	Φοροδοτική υποχρέωση στην Ελλάδα
Ίδρυση σύμφωνα με το Ελληνικό δίκαιο	Ναι	Απεριόριστη
Καταστατική έδρα στην Ελλάδα	Ναι	Απεριόριστη
Άσκηση της πραγματικής διοίκησης από την Ελλάδα	Ναι	Απεριόριστη

Προσδιορισμός ενδεικτικών κριτηρίων για τον καθορισμό του τόπου άσκησης της πραγματικής διοίκησης

Παρ' όλα αυτά, ο ν. 4172 αναφέρει ως υποκείμενα του φόρου νομικών προσώπων μόνο τα πρόσωπα που «έχουν συσταθεί στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή»

Καινοτόμες και καινοφανείς ρυθμίσεις

Ελεγχόμενες
Αλλοδαπές
Εταιρείες (CFC)

Επιβολή Ελληνικού φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα σε περίπτωση επιχείρησης – φορολογικού κατοίκου αλλοδαπής

Σωρευτικές προϋποθέσεις:

- Πλειοψηφική συμμετοχή από Έλληνα φορολογούμενο
- Ύπαρξη μη διανεμηθέντων κερδών
- Μη συνεργάσιμο κράτος εγκατάστασης ή προνομιακό φορολογικό καθεστώς
- Επιχείρηση μη εισηγμένη
- Εισόδημα από συναλλαγές με συνδεδεμένα πρόσωπα και καθορισμένες πηγές
- Επίπλαστη κατάσταση με σκοπό την φοροαποφυγή (E.E.)

Υποκείμενο φόρου	Συντελεστής	Φορολογητέα Βάση
Έλληνας φορολογούμενος - Φυσικό πρόσωπο	26% & 33%	Αναλογούνται μη διανεμηθέντα κέρδη αλλοδαπής επιχείρησης
Έλληνας φορολογούμενος - Νομικό πρόσωπο	26%	

Καινοτόμες και καινοφανείς ρυθμίσεις

Participation Exemption

Απαλλαγή από την φορολογία των ενδοομιλικών μερισμάτων που εισπράττουν τα νομικά πρόσωπα, φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, με τις εξής προϋποθέσεις:



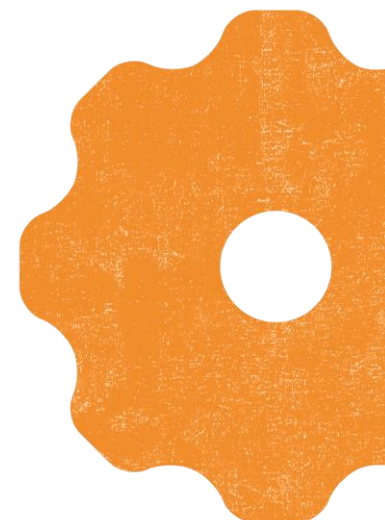
Ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής 10%,



Ελάχιστο διάστημα διακράτησης της συμμετοχής 24 μηνών, και



Η έδρα του διανεμόντος προσώπου βρίσκεται στην Ελλάδα, στην Ε.Ε. ή σε **Τρίτη χώρα** αλλά όχι σε κράτος μη συνεργάσιμο



Καινοτόμες και καινοφανείς ρυθμίσεις

Γενική διάταξη
κατά της
φοροαποφυγής

Η Διοίκηση μπορεί να αγνοεί κάθε τεχνητή ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων που αποβλέπει σε αποφυγή της φορολόγησης και οδηγεί σε φορολογικό πλεονέκτημα. Οι ρυθμίσεις αντιμετωπίζονται βάσει της οικονομικής τους υπόστασης. Ο νόμος ορίζει ρητά τις έννοιες:

Ρύθμιση

Τεχνητή
ρύθμιση

Φορολογικό
πλεονέκτημα

Αποφυγή
φορολόγησης

Καινοτόμες και καινοφανείς ρυθμίσεις

Απόδοση
υπόστασης



Ύπαρξη ουσιαστικής εγκατάστασης



Συνεδρίαση εκτελεστικού οργάνου και σύγκληση της Γ.Σ. στην αλλοδαπή



Λήψη σημαντικών και στρατηγικών αποφάσεων



Διαπραγμάτευση και σύναψη τυχόν συμβάσεων, διενέργεια συναλλαγών, διατήρηση αντιγράφων εμπορικής / εταιρικής αλληλογραφίας στην αλλοδαπή



Σύνταξη και τήρηση οικονομικών καταστάσεων, βιβλίων και στοιχείων



Κίνηση τραπεζικών λογαριασμών από το κράτος εγκατάστασης, έστω και αν οι λογαριασμοί αυτοί τηρούνται σε τράπεζες που εδρεύουν στην αλλοδαπή.



Η πλειοψηφία των μελών του Δ.Σ. της εταιρείας είναι φορολογικοί κάτοικοι στο κράτος σύστασης της εταιρείας και σε κάθε περίπτωση εκτός Ελλάδος.

Καινοτόμες και καινοφανείς ρυθμίσεις

Μετασχηματισμοί
επιχειρήσεων



Συγκέντρωση διατάξεων σχετικά με:

- Εισφορά ενεργητικού (κλάδος δραστηριότητας)
- Ανταλλαγή μετοχών
- Συγχωνεύσεις – Διασπάσεις
- Μεταφορά έδρας SE / SCE



Βασικά χαρακτηριστικά:

- Απαλλαγή μόνο από τον φόρο υπεραξίας
- Υποχρέωση διατήρησης μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα
- Μεταφορά αποθεματικών και προβλέψεων
- Διενέργεια αποσβέσεων κατά τον ίδιο τρόπο
- Διατήρηση φορολογικών ζημιών μετασχηματιζόμενης εταιρείας
- Άρση ευεργετημάτων σε περίπτωση φοροαποφυγής/φοροδιαφυγής

Συνύπαρξη με:

- **N.δ. 1297/1972;**
- **N. 2166/1993;**
- **N. 2578/1998;**

Καινοτόμες και καινοφανείς ρυθμίσεις

Παράταση
παραγραφής

31/12/2013: Παραγράφονται τα φορολογικά έτη 2000 – 2007

Διετής παράταση προβλέπεται μόνο αν:

- Έχουν αποσταλεί ή εκκρεμεί η αποστολή στοιχείων κατόπιν αιτήματος Ελληνικής δικαστικής, φορολογικής, ελεγκτικής ή άλλης αρχής



- Έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί μέχρι το τέλος του έτους εντολές ελέγχου ή αιτήματα διερεύνησης από τις προβλεπόμενες αρχές

Φορολογικά θέματα επιχειρήσεων



Σωτήρης Γιούσιος

Φορολογικά θέματα επιχειρήσεων

Έκπτωση
δαπανών

Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογούνται με συντελεστή **26%**.

Αναγνωρίζονται όλες οι δαπάνες εφ' όσον:

- Πραγματοποιούνται προς το συμφέρον ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της επιχείρησης
- Αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή
- Η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται ανώτερη ή κατώτερη της πραγματικής βάσει εμμέσων τεχνικών ελέγχου
- Εγγράφονται στα βιβλία της επιχείρησης και αποδεικνύονται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά

και δεν εμπίπτουν στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπτομένων δαπανών.

*Το κριτήριο της
παραγωγικότητας
διατηρείται*

Φορολογικά θέματα επιχειρήσεων

Μη εκπιπόμενες
δαπάνες

Δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση, **δίχως την συνδρομή άλλης προϋπόθεσης**, οι εξής δαπάνες:

- Δαπάνες **>€500** που δεν εξοφλούνται με τραπεζικό μέσο πληρωμής
- Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές
- Πρόστιμα, ποινές και προσαυξήσεις
- Παροχές ή λήψεις αμοιβών που συνιστούν ποινικό αδίκημα
- Φόρος εισοδήματος, τέλος επιτηδεύματος, έκτακτες εισφορές επί των κερδών των επιχειρήσεων
- Μη εκπεστέος ΦΠΑ εισροών που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες
- Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες
- Δαπάνες ψυχαγωγίας



Φορολογικά θέματα επιχειρήσεων

Εκπιπόμενες
δαπάνες υπό
προϋποθέσεις

Κατηγορία δαπάνης	Όριο
Τόκοι δανείων από τρίτους, πλην των τραπεζικών	Επιτόκιο δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις
Τεκμαρτό μίσθωμα ιδιόχρησης ακινήτου	3% αντικειμενικής αξίας ακινήτου
Οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στην σίτιση και διαμονή των πελατών & εργαζομένων	€300 ανά συμμετέχοντα και 0.5% του ετησίου ακαθαρίστου εισοδήματος της επιχείρησης
Διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενουμένων προσώπων	€300 ανά συμμετέχοντα και 0.5% του ετησίου ακαθαρίστου εισοδήματος της επιχείρησης
Δαπάνες καταβαλλόμενες σε πρόσωπα εγκατεστημένα σε κράτη μη συνεργάσιμα ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	Εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αφορούν σε πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα την μεταφορά κερδών, εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό την φοροαποφυγή ή την φοροδιαφυγή

Φορολογικά θέματα επιχειρήσεων

Μεταβολές στις
συναλλαγές με
«offshore»

Τριγωνικές συναλλαγές (31,1γ' ν.2238/94)	Εισαγωγή με ν. 3842/2010 για ισολογισμούς που έκλειναν από 31/12/2010. Κατάργηση με ν.4110/2013 με ισχύ από την χρήση 2012.
Τόκοι δανείων για αγορά συμμετοχής σε πρόσωπο εγκατεστημένο σε κράτος μη συνεργάσιμο ή προνομιακό (31, 1δ'/γγ' ν.2238/94):	Εισαγωγή με ν.3842/2012 για ισολογισμούς που κλείνουν από 31/12/2010. Ισχύς μέχρι 31/12/2013.
Πώληση αγαθών με μεσολάβηση τρίτου προσώπου εγκατεστημένο σε κράτος μη συνεργάσιμο ή προνομιακό (30, 5 ν. 2238/94):	Εισαγωγή με ν.3842/2012 για ισολογισμούς που κλείνουν από 31/12/2010. Ισχύς μέχρι 31/12/2013.
Πώληση αγαθών σε σε πρόσωπο εγκατεστημένο σε κράτος μη συνεργάσιμο ή προνομιακό τιμή συγκριτικά χαμηλότερη (30, 5 ν. 2238/94):	Εισαγωγή με ν.3842/2012 για ισολογισμούς που κλείνουν από 31/12/2010. Ισχύς μέχρι 31/12/2013. Το τεκμήριο κατέστη μαχητό με το ν. 4110/2013 για αγοραστές εγκατεστημένους σε κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς και ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από το οικ. έτος 2013 και μέχρι 31/12/2013.

Φορολογικά θέματα επιχειρήσεων

Αποσβέσεις

Είδος παγίου (όλοι οι κλάδοι)	Συντελεστής απόσβεσης
Κτήρια και μη κτηριακές εγκαταστάσεις	4%
Εδαφικές εκτάσεις εξόρυξης και λατομεία	5%
Μέσα μαζικής μεταφοράς	5%
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16%
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων	12%
Μηχανήματα & εξοπλισμός	10%
Η/Υ και λογισμικό	20%
Άυλα στοιχεία, δικαιώματα & έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10%
Λοιπά πάγια στοιχεία	10%

- Δαπάνες αποσβέσεων διενεργεί:
 - Ο κύριος των παγίων στοιχείων
 - Ο μισθωτής, σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης
- Η διενέργεια αποσβέσεων αρχίζει από τον μήνα που έπεται αυτού εντός του οποίου χρησιμοποιήθηκε ή τέθηκε σε υπηρεσία το πάγιο
- Πάγια με αποσβέσιμη αξία <€1.500 αποσβέννουνται εξ ολοκλήρου μέσα στο έτος απόκτησης
- Παρέχεται δυνατότητα αναβολής της διενέργειας αποσβέσεων για τα 3 πρώτα φορολογικά έτη των νέων επιχειρήσεων

Φορολογικά θέματα επιχειρήσεων

Επισφαλείς
απαιτήσεις

Ποσό ληξιπρόθεσμης απαίτησης	Χρόνος υπερημερίας	Σχηματισμός πρόβλεψης
≤€1.000	>12 μήνες	100%
>€1.000	>12 μήνες	50%
>€1.000	>18 μήνες	75%
>€1.000	>24 μήνες	100%

Σε κάθε περίπτωση πρέπει να έχουν αναληφθεί όλες οι κατά νόμο ενέργειες για την διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης

Σχηματισμός πρόβλεψης από μετόχους / εταίρους / θυγατρικές επιχειρήσεις, με συμμετοχή άνω του 10%, μόνο σε περίπτωση:

- Εκκρεμοδικίας
- Υποβολής αιτήματος κήρυξης σε πτώχευση ή υπαγωγής σε διαδικασία εξυγίανσης.
- Εκκίνησης σε βάρος του οφειλέτη διαδικασίας αναγκαστικής εκτέλεσης.

Η **διαγραφή** των απαιτήσεων επιτρέπεται μόνο εφ' όσον σωρευτικά:

- Έχει προηγουμένως εγγραφεί ποσό που αντιστοιχεί στην οφειλή ως έσοδο
- Έχει προηγουμένως διαγραφεί από τα βιβλία του φορολογουμένου
- Έχουν αναληφθεί όλες οι κατά νόμο ενέργειες για την είσπραξη της απαίτησης.

Φορολογικά θέματα επιχειρήσεων

Μεταφορά
ζημιών

Μεταφορά φορολογικών
ζημιών προς
συμψηφισμό στα
επόμενα **5 φορολογικά
έτη**.

Απώλεια φορολογικών ζημιών εάν
μεταβληθεί η άμεση ή έμμεση
ιδιοκτησία του κεφαλαίου ή των
δικαιωμάτων ψήφου κατά
ποσοστό άνω του **33%**.

Μεταφορά φορολογικών
ζημιών εάν αποδειχθεί
ότι η μεταβολή δεν έγινε
με σκοπό την
φοροαποφυγή ή
φοροδιαφυγή.

- Απαγόρευση συμψηφισμού της ζημίας αλλοδαπής με επιχειρηματικά κέρδη της ημεδαπής, με εξαίρεση την ζημία που προκύπτει σε χώρα του Ε.Ο.Χ. και δεν προβλέπεται απαλλαγή σε κάποια ΣΑΔΦ.
- Διατηρείται η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα σε 30 ισόποσες δόσεις της χρεωστικής διαφοράς που προκύπτει από την ανταλλαγή ομολόγων του ή εγγυημένα από το Ελληνικό Δημόσιο.

Φορολογικά θέματα επιχειρήσεων

Νέος κανόνας
υποκεφαλαιοδό-
τησης

Δεν αναγνωρίζονται πλέον προς έκπτωση οι πλεονάζουσες δαπάνες τόκων των επιχειρήσεων, **με την εξαίρεση των πιστωτικών ιδρυμάτων**, στον βαθμό που υπερβαίνουν το **25%** του EBITDA, εφ' όσον:

- Η επιχείρηση είναι μέλος Ομίλου, ή
- Οι εγγεγραμμένες στα βιβλία της καθαρές δαπάνες τόκων υπερβαίνουν το €1.000.000 ετησίως.

Κάθε δαπάνη τόκων που δεν εκπίπτει μεταφέρεται στα επόμενα 5 έτη.



Πλεονάζουσες δαπάνες τόκων = Δαπάνη τόκων – Εισόδημα από τόκους

Φορολογικά θέματα επιχειρήσεων

**Αφορολόγητα
αποθεματικά του
ν. 2238/1994**

Ειδική μεταβατική διάταξη για τα αποθεματικά που προέρχονται από κέρδη απαλλασσόμενα της φορολογίας κατά τον **ν. 2238/1994** και εμφανίζονται σε ισολογισμό που έκλεισε μέχρι την 1^η/1/2014:

*** Ενδεικτικά Α.Α.:**
Πώληση εισηγμένων μετοχών
Αμοιβαία κεφάλαια
Εταιρείες leasing
Τεχνικές εταιρείες

Μέχρι την 31^η/12/2013

Αυτοτελής φορολόγηση με **15%** κατά την διανομή ή κεφαλαιοποίησή τους και **εξάντληση** της φορολογικής υποχρέωσης για τους **μετόχους** ή **εταίρους**

Από την 1^η/1/2014

Υποχρεωτικός **συμψηφισμός** στο τέλος κάθε φορολογικού έτους με ζημίες από οποιαδήποτε αιτία που προέκυψαν τα τελευταία 5 έτη, μέχρι εξαντλήσεώς τους, ή

Αυτοτελής φορολόγηση με **19%** σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους και **εξάντληση** της φορολογικής υποχρέωσης για τους **μετόχους** ή **εταίρους**

Από την 1^η/1/2015

Δεν επιτρέπεται η τήρηση ειδικών λογαριασμών αφορολόγητων αποθεματικών.

**Αν διανεμηθούν στο
εργατοϋπαλληλικό
προσωπικό;**

Φορολογικά θέματα επιχειρήσεων

Υποχρέωση
παρακράτησης

Εισόδημα	Συντελεστής παρακράτησης			
	Φυσικά πρόσωπα		Επιχειρήσεις	
	2013	2014	2013	2014
Μερίσματα	25%	10%	25%	10%
Τόκοι	15% / 20%	15%	15%/ 33%	15%
Δικαιώματα	25% (αλλοδαπή)	20%	25% (αλλοδαπή)	20%
Πώληση αγαθών σε φορείς γενικής κυβέρνησης	-	-	4% (1% στα υγρά καύσιμα και προϊόντα καπνοβιομηχανίας)	4% (1% στα υγρά καύσιμα και προϊόντα καπνοβιομηχανίας)
Παροχή υπηρεσιών σε φορείς γενικής κυβέρνησης	-	-	8%	8%
Αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, διοίκησης, συμβουλευτικές και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες που καταβάλλονται σε αλλοδαπά νομικά πρόσωπα.	20% (ελεύθεροι επαγγελματίες) 25% (αλλοδαπή)	20%	25% (αλλοδαπή)	20% (αλλοδαπή)

Φυσικά πρόσωπα
αλλαγές, τεχνικές, ποινές



Βασίλης Βλάχος

Επιχειρηματική δραστηριότητα

Αντικείμενο &
Συντελεστές

Περιεχόμενο	Φορολόγηση	
	Μέχρι €50.000	Υπερβάλλον
Έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές		
Έσοδα από πώληση στοιχείων ενεργητικού	26%	33%
Προϊόν εκκαθάρισης		
Προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη / παράνομη / αδικαιολόγητη πηγή ή αιτία		33%



Επιχειρηματική συναλλαγή =

Κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη ή συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους

Συστηματική διενέργεια πράξεων =

Κάθε 3 ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου (διετία για τις συναλλαγές επί ακινήτων)

Μισθωτή εργασία

Αντικείμενο &
Συντελεστές

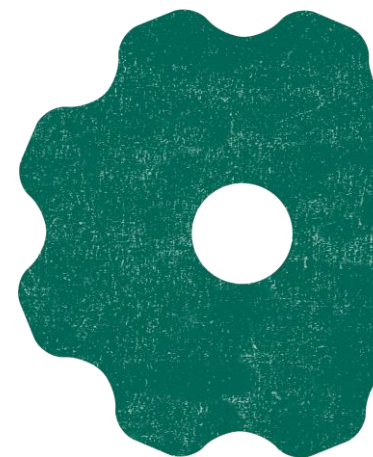
Περιεχόμενο	Φορολόγηση	
Εισοδήματα σε χρήμα Παροχές σε είδος	Μέχρι €25.000	22%
	€25.000,01 - €42.000	32%
	Υπερβάλλον	42%
Εφ' άπαξ αποζημιώσεις λόγω διακοπής της σχέσης εργασίας	Μέχρι €60.000	0%
	€60.000,01 - €100.000	10%
	€100.000,01 - €150.000	20%
	Υπερβάλλον	30%
Ασφάλισμα ομαδικών ασφαλιστήριων συνταξιοδοτικών συμβολαίων	Περιοδικές παροχές	15%
	Εφ' άπαξ ≤ €40.000	10%
	Εφ' άπαξ > €40.000	20%

Παρακράτηση
με εξάντληση

- Διατήρηση συστήματος μείωσης φόρου
- Αποσύνδεση από την συλλογή και προσκόμιση αποδείξεων

Ορισμός **«εργασιακής σχέσης»** για τους σκοπούς του **νέου ΚΦΕ**:

- Σύμβαση **εργατικού δικαίου**
- Σύμβαση δημιουργούσα σχέση **εξηρημένης εργασίας**
- **Νομοθεσία του Δημοσίου**
- Μέλη **Δ.Σ.** ή **διευθυντές**
- **Δικηγόροι με παγία αντιμισθία**
- Έγγραφες συμβάσεις είτε με **έως τρία πρόσωπα**, είτε με **παραπάνω των τριών εφ' όσον το 75% του ακαθάριστου εισοδήματος** προέρχεται από το ένα εξ αυτών, και οι επιχειρηματικές δαπάνες που θα **εξέπιπταν δεν υπερβαίνουν το ποσό των €9.250.**



Μισθωτή εργασία

Πρόσθετες
παροχές σε είδος

Οι πρόσθετες παροχές σε είδος με συνολική **αγοραία αξία** άνω των **€300** ετησίως φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Παροχές:

Εταιρικό
αυτοκίνητο

Παραχώρηση
κατοικίας

Stock options

Δάνειο
Προκαταβολές >3 μηνών

Μισθωτή εργασία

Μέλη Δ.Σ.,
Διευθυντές

Κατηγορία	1/1 – 31/12/2013	Από 1/1/2014
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και κέρδη στο προσωπικό	40% παρακράτηση	10% παρακράτηση
Αμοιβές από έξοδα	40% παρακράτηση	22% - 42% (κλίμακα)
Μισθοί μελών Δ.Σ. και εταίρων λοιπών νομικών προσώπων	40% παρακράτηση	22% - 42% (κλίμακα)

Δεν διευκρινίζεται και αποτελεί ζήτημα ο τρόπος υπολογισμού της παρακράτησης φόρου επί των αμοιβών που φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία

Εισόδημα από κεφάλαιο

Αντικείμενο &
συντελεστές

Περιεχόμενο	1/1 – 31/12/2013	Από 1/1/2014
Μερίσματα	25%	10%
Τόκοι	15% 20% → αλλοδαπό ΦΠ	15%
Δικαιώματα	25% → μόνο αλλοδαποί	20%
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία	≤ 12.000 → 10%	≤ 12.000 → 11%
	> 12.000 → 33%	> 12.000 → 33%
Συμπληρ. φόρος	1.5% ή 3%	-



Υπεραξία από μεταβίβαση κεφαλαίου

Αντικείμενο & συντελεστές

Μεταβίβαση	2013	2014
Επιχείρησης	20%	15% Παρακράτηση μόνο στην μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας
Εισηγμένων μετοχών	0.2%	
Μη εισηγμένων μετοχών	5%	
Μεριδίων ή μερίδων σε προσωπικές εταιρείες	20%	
Ομολόγων	33% max	
Παραγώγων	Ρητή απαλλαγή για τα εισηγμένα	
Ακίνητης περιουσίας	20%	
		Εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης
		Απαλλαγή για τα εταιρικά
		Εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης

Η ζημία από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας ή τίτλων μεταφέρεται επ' αόριστον και συμψηφίζεται μόνο με μελλοντικά κέρδη αντίστοιχης προέλευσης

Υπεραξία από μεταβίβαση κεφαλαίου

Η ειδική περίπτωση των μετοχών

Μεταβιβάζων	Μη εισηγμένες μετοχές		Εισηγμένες μετοχές	
	2013	2014	2013	2014
Φυσικό πρόσωπο	5% στην αξία πώλησης	15% στην υπεραξία	0.2% στη συναλλαγή	15% στην υπεραξία 0.2% στη συναλλαγή
Νομικό πρόσωπο	5% στην αξία πώλησης 26% στην υπεραξία	26% στην υπεραξία	0.2% στη συναλλαγή	26% στην υπεραξία 0.2% στη συναλλαγή



Έλεγχος φυσικών προσώπων

Έμμεσες τεχνικές
ελέγχου

- Αρχή αναλογιών
- Καθαρή θέση φορολογουμένου
- Σχέση τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών
- Ύψος τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά
- Ανάλυση ρευστότητας

Παράδειγμα

Απογραφή περιουσίας* 1/1/2014	100
Μείον	-
Απογραφή περιουσίας* 31/12/2014	130

Επαύξηση περιουσίας

30

Πλέον	+
Δαπάνες διαβίωσης χρήσης**	80
Μείον	-
Δηλωθέντα εισοδήματα περιόδου	90

Μη δηλωθέν εισόδημα περιόδου

20

*Ακίνητα, ΙΧ, συμμετοχές, καταθέσεις, ομόλογα κλπ.

**ΔΕΗ, ΟΤΕ, πιστωτικές κάρτες, ασφάλιστρα, δίδακτρα, φόροι

Έλεγχος φυσικών προσώπων

Υπαγόμενοι –
Άντληση
πληροφοριών

Ανέλεγκτες υποθέσεις για τις οποίες

Υφίσταται αδικαιολόγητος πλουτισμός ή

Οι δαπάνες δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματα, ή

Τα δηλωθέντα εισοδήματα από ατομική επιχείρηση / ελευθέριο επάγγελμα δεν αποκλίνουν σημαντικά από το αφορολόγητο όριο

Δεν τηρούνται / επιδεικνύονται τα βιβλία και στοιχεία

Υφίστανται πληροφορίες για παράνομα ή αδήλωτα εισοδήματα / δαπάνες

Έντυπα για την παροχή στοιχείων από τους φορολογούμενους:

- Διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία
- Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης – μεταβολών – υποχρεώσεων
- Επιστολή προς τον φορολογούμενο

Διοικητικές κυρώσεις

Πρόστιμα
διαδικαστικών
παραβάσεων

Παράβαση	Πρόστιμο	
Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης (πληροφοριακή ή μηδενική)	€100	
Μη εγγραφή στο φορολογικό μητρώο	€2.500	
Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικής δήλωσης	€100 / παράβαση αν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων	€1.000 ή €2.500 / παράβαση με κριτήριο τα βιβλία και στοιχεία που τηρεί ο φορολογούμενος
Μη ανταπόκριση σε αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων		
Άρνηση συνεργασίας σε φορολογικό έλεγχο		
Μη γνωστοποίηση διορισμού φορολογικού εκπροσώπου		
Μη συμμόρφωση με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων		
Το πρόστιμο διπλασιάζεται και τετραπλασιάζεται σε περίπτωση πρώτης και δεύτερης υποτροπής αντιστοίχως της ίδιας παράβασης σε διάστημα 5 ετών.		

Διοικητικές κυρώσεις

Λοιπά πρόστιμα
από 1/1/2014

Παράβαση	Πρόστιμο	
Εκπρόθεσμη καταβολή φόρου	< 2 μήνες	0%
	> 2 μήνες	10% - 30%
Υποβολή ανακριβούς δήλωσης	Διαφορά ίση με 5%-20%	10% της διαφοράς
	Διαφορά άνω του 20%	30% της διαφοράς
	Διαφορά άνω του 50% (απόδειξη πρόθεσης)	100% της διαφοράς
Μη υποβολή δήλωσης	100% του μη καταβληθέντος φόρου	
Μη απόδοση παρακρατηθέντος φόρου	100% του μη αποδοθέντος φόρου	

Διοικητικές κυρώσεις

**Πρόστιμα
παραβάσεων
φοροδιαφυγής**

Παράβαση

Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση στοιχείου με απόκρυψη συναλλαγής, ελάχιστης αξίας €5.000

Έκδοση πλαστών φορολογικών στοιχείων

Έκδοση ή λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων

Έκπτωση φόρου εισροών, επιστροφή φόρου από λήπτη εικονικού ή νοθευμένου στοιχείου

Μη απόδοση ΦΠΑ από εκδότη στοιχείων βάσει εικονικών, νοθευμένων ή πλαστών στοιχείων

Επιστροφή φόρου σε εκδότες πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων

Πρόστιμο

40% αποκρυβείσας αξίας
(ελάχιστο ύψος: €2.500)

100% αξίας κάθε στοιχείου

50% της εικονικής αξίας. **Εξαιρέσεις:**

25% αξίας του στοιχείου αν είναι αδύνατος ο προσδιορισμός της εικονικής αξίας

25% αξίας στον λήπτη εικονικού στοιχείου όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη.

Μη επιβολή προστίμου στον καλόπιστο λήπτη

15% αξίας στον λήπτη εικονικού στοιχείου όταν η λήψη δεν έχει ως αποτέλεσμα την μείωση του φόρου εισοδήματος

€500 / στοιχείο με όριο τις €50.000 / φορολογικό έτος σε περίπτωση έκδοσης του μη προσήκοντος στοιχείου

50% φόρου που εξέπεσε ή επεστράφη, ανεξαρτήτως αν δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή