



# Κέντρο Στήριξης Επιχειρηματικότητας Δήμου Πειραιά



Φορολογικά Θέματα



- **ΜΕΡΟΣ Α: Εισαγωγή**
- **ΜΕΡΟΣ Β1: Φόρος Εισοδήματος | Ατομική Επιχείρηση & Επιτηδευματίες**
- **ΜΕΡΟΣ Β2: Φόρος Εισοδήματος | Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές Εταιρείες**
- **ΜΕΡΟΣ Γ: Παρακρατούμενοι Φόροι**
- **ΜΕΡΟΣ Δ: Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)**
- **ΜΕΡΟΣ Ε: Λοιπές Υποχρεώσεις Επιχειρήσεων & Κυρώσεις**
- **ΜΕΡΟΣ ΣΤ: Ηλεκτρονικά Βιβλία - myDATA**
- **ΜΕΡΟΣ Ζ: Λοιπά Φορολογικά Θέματα Επιχειρήσεων**



A black and white photograph of a business meeting in a modern office. Several people are seated around a white table, looking at documents and talking. A woman in the foreground is wearing glasses and looking at a smartphone. The scene is brightly lit with large windows in the background. A red banner is overlaid on the image.

## ΜΕΡΟΣ Α: Εισαγωγή



# Νομοθετικό Πλαίσιο



Οι φορολογικές υποχρεώσεις των φυσικών και νομικών προσώπων ρυθμίζονται με την κάτωθι νομοθεσία όπως τροποποιήθηκε και ισχύει:

- Νέος Κώδικας Φορολογία Εισοδήματος (Ν. 4172/2013)
- Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013)
- Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν. 4223/2013)
- Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Ν. 4093/2012)
- Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ν. 2859/2000)
- Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014)



# Διακρίσεις Επιχειρήσεων



Καταρχήν, υφίσταται διάκριση των φορολογικών υποχρεώσεων για:

- ✓ **Φυσικά Πρόσωπα** (στα οποία περιλαμβάνονται και οι **ατομικές επιχειρήσεις**) και
- ✓ **Νομικά Πρόσωπα** (στα οποία περιλαμβάνεται **προσωπικές και κεφαλαιουχικές επιχειρήσεις**)

Στις **προσωπικές** εταιρείες περιλαμβάνονται οι ακόλουθες μορφές επιχειρήσεων:

- ✓ **Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.)**
- ✓ **Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.)**

Στις **κεφαλαιουχικές** εταιρείες περιλαμβάνονται οι ακόλουθες μορφές επιχειρήσεων:

- ✓ **Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)**
- ✓ **Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.)**
- ✓ **Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (Ι.Κ.Ε.)**

Επιπλέον αναφορικά με τα Νομικά Πρόσωπα και την Ατομική επιχείρηση, υπάρχει διάκριση των φορολογικών υποχρεώσεων ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί η επιχείρηση. Υφίστανται δύο κατηγορίες βιβλίων:

- ✓ **Απλογραφικά βιβλία – Β' κατηγορία**
- ✓ **Διπλογραφικά βιβλία – Γ' κατηγορία**

# Κριτήρια κατηγοριοποίησης βιβλίων



Η κατηγορία των βιβλίων που τηρεί η κάθε επιχείρηση προσδιορίζεται με βάση τα ακόλουθα κριτήρια:

- ✓ **Νομική μορφή** της επιχείρησης
- ✓ **Αντικείμενο εργασιών** της επιχείρησης
- ✓ **Ύψος ακαθάριστων εσόδων** της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου

Πιο συγκεκριμένα, **απλογραφικά βιβλία (Β' κατηγορίας)** τηρούν οι επιχειρήσεις με τα εξής χαρακτηριστικά:

- ✓ Νομική μορφή **προσωπικής εταιρείας** (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) ή **ατομικής** επιχείρησης
- ✓ **Ύψος ακαθάριστων εσόδων** της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου **έως €1.500.000.**
- ✓ **Αλλοδαπές** επιχειρήσεις
- ✓ **Υποκαταστήματα αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα** και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας
- ✓ **Αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε.** που **δεν** έχουν **μόνιμη** εγκατάσταση στην Ελλάδα, και ανεγείρουν **ακίνητο** κυριότητά τους εντός της Ελλάδας ή πραγματοποιούν σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις

# Κριτήρια κατηγοριοποίησης βιβλίων



**Διπλογραφικά** βιβλία (Γ' κατηγορίας) τηρούν οι επιχειρήσεις με τα εξής χαρακτηριστικά:

- ✓ **Ημεδαπές** εταιρείες
- ✓ Νομική μορφή **κεφαλαιουχικής** εταιρείας (Α.Ε., Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε) **ανεξαρτήτως ύψους** ακαθάριστων εσόδων
- ✓ Νομική μορφή προσωπικής εταιρείας (**Ο.Ε. ή Ε.Ε.**) ή **ατομικής** επιχείρησης με **ύψος ακαθάριστων εσόδων άνω των € 1.500.000.**



# Βασικές έννοιες φορολογίας εισοδήματος



- ✓ **Η φορολογία εισοδήματος** των νομικών προσώπων και των κάθε είδους νομικών οντοτήτων ρυθμίζεται με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013).
- ✓ **Υποκείμενα στο φόρο εισοδήματος** είναι όλα τα νομικά πρόσωπα με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, ενώ υποκείμενα είναι και τα νομικά πρόσωπα της αλλοδαπής μόνο για τα εισοδήματα ελληνικής πηγής.
- ✓ **Το φορολογικό έτος** δεν μπορεί να υπερβαίνει τους **12 μήνες**. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος προβαίνει σε έναρξη ή παύση εργασιών ή δραστηριοτήτων στη διάρκεια του φορολογικού έτους, το πρώτο φορολογικό έτος λήγει στις 31 Δεκεμβρίου και το τελευταίο φορολογικό έτος αρχίζει την 1η Ιανουαρίου.



- **ΜΕΡΟΣ Α: Εισαγωγή**
- **ΜΕΡΟΣ Β1: Φόρος Εισοδήματος | Ατομικές Επιχειρήσεις & Επιτηδευματίες**
- **ΜΕΡΟΣ Β2: Φόρος Εισοδήματος | Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές Εταιρείες**
- **ΜΕΡΟΣ Γ: Παρακρατούμενοι Φόροι**
- **ΜΕΡΟΣ Δ: Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)**
- **ΜΕΡΟΣ Ε: Λοιπές Υποχρεώσεις Επιχειρήσεων & Κυρώσεις**
- **ΜΕΡΟΣ ΣΤ: Ηλεκτρονικά Βιβλία - myDATA**
- **ΜΕΡΟΣ Ζ: Λοιπά Φορολογικά Θέματα Επιχειρήσεων**



A black and white photograph of a business meeting in a modern office. Several people are seated around a table, looking at documents. The scene is brightly lit, likely from large windows. A red banner is overlaid on the bottom left of the image, containing white text. The text is in Greek and reads: 'ΜΕΡΟΣ Β1: Φόρος Εισοδήματος | Ατομικές Επιχειρήσεις & Επιτηδευματίες'.

**ΜΕΡΟΣ Β1: Φόρος Εισοδήματος |  
Ατομικές Επιχειρήσεις &  
Επιτηδευματίες**

# Ατομική Επιχείρηση & Επιτηδευματίες | Φορολογητέο Εισόδημα



**Φορολογητέο Εισόδημα** είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Οι **δαπάνες** που μπορούν να **εκπέσουν** από το ακαθάριστο εισόδημα είναι εκείνες οι οποίες:

- πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,
- αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.



# Ατομική Επιχείρηση & Επιτηδευματίες | Φορολογητέο Εισόδημα



Αντιθέτως, **δεν μπορούν να εκπέσουν** οι ακόλουθες δαπάνες:

- κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας, όπως αυτή προβλέπεται από την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,
- οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,
- πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,
- προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες.

Το φορολογητέο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, αφού προστεθούν σε αυτό τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις, υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος όπως αυτή προβλέπεται από την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία.

Σε ορισμένες περιπτώσεις, το εισόδημα της ατομικής επιχείρησης δύναται να φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, ακόμα και αν προέρχεται από επιχειρηματική δραστηριότητα.

# Ατομική Επιχείρηση & Επιτηδευματίες | Υπολογισμός φόρου



Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με βάση τα εισοδήματα που έχουν συμπεριληφθεί στην ετήσια φορολογική δήλωση που υποβάλλεται και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται αφού αφαιρεθούν:

- ο φόρος που παρακρατήθηκε,
- ο φόρος που προκαταβλήθηκε,
- ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή

Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που έχει προκαταβληθεί ή παρακρατηθεί είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο που προκύπτει, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.

Ο φόρος που προκύπτει από τη δήλωση εισοδήματος βεβαιώνεται σε **3 ισόποσες διμηνιαίες** δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου και η καθεμία από τις επόμενες δόσεις μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των μηνών Σεπτεμβρίου και Νοεμβρίου.

# Ατομική Επιχείρηση & Επιτηδευματίες | Υποβολή Δήλωσης



Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται μέχρι και την **30η Ιουνίου** του αμέσως επόμενου έτους, από το φορολογικό έτος στο οποίο αποκτήθηκε το φορολογητέο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Τα έντυπα που υποβάλλονται είναι τα εξής:

- **E1 – Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος**
- **E3 – Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα**



# Ατομική Επιχείρηση & Επιτηδευματίες | Φορολογικός Συντελεστής



Τα φυσικά πρόσωπα δικαιούνται **έκπτωση 50%** του φορολογικού συντελεστή από το πρώτο κλιμάκιο της κλίμακας φορολογίας εισοδήματος **για τα 3 πρώτα έτη** άσκησης της δραστηριότητάς τους, **εφόσον το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημά τους από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν υπερβαίνει τις €10.000.**

Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ατομικής επιχείρησης φορολογούνται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Φορολογητέο Εισόδημα σε €	Φορ. Συντελεστής
1 - 10.000 (3 πρώτα έτη)	4,50%
1 - 10.000	9,00%
10.001 - 20.000	22,00%
20.001 - 30.000	28,00%
30.001 - 40.000	36,00%
> 40.000	44,00%

# Ατομική Επιχείρηση & Επιτηδευματίες | Προκαταβολή φόρου



- ✓ Η **προκαταβολή φόρου** υπολογίζεται με συντελεστή **100%** επί του καταβλητέου φόρου που προκύπτει από εισοδήματα επιχειρηματικής δραστηριότητας, **εκτός από το 1ο έτος** λειτουργίας της επιχείρησης, όπου ο συντελεστής προκαταβολής μειώνεται στο **50%**.
- ✓ Αν στη δήλωση περιλαμβάνονται και εισοδήματα για τα οποία ο φόρος παρακρατείται ή καταβάλλεται, ο φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε για τα εισοδήματα αυτά, εκπίπτει από την προκαταβολή φόρου που πρέπει να βεβαιωθεί.
- ✓ Αν το εισόδημα με βάση το οποίο ενεργείται η βεβαίωση του φόρου προσδιορίζεται κατά τρόπο τεκμαρτό, ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ποσού της προκαταβολής φόρου που πρέπει να βεβαιωθεί.
- ✓ **Προκαταβολή φόρου δεν υπολογίζεται** όταν το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί **δεν υπερβαίνει τα €30**.
- ✓ Σε περίπτωση που μειωθεί το εισόδημά παραπάνω από 25%, μπορείτε να ζητήσετε με αίτησή σας τη μείωση της προκαταβολής φόρου, (λεπτομέρειες για τη μείωση του προκαταβλητέου φόρου αναφέρονται στο άρθρο 70 του Κ. Φ. Ε).

# Ατομική Επιχείρηση & Επιτηδευματίες | Τέλος Επιτηδεύματος



Το **τέλος επιτηδεύματος** βεβαιώνεται σε **ετήσια** βάση με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Το ποσό του τέλους επιτηδεύματος ορίζεται σε **€650** ή, αν υφίστανται υποκαταστήματα, ορίζεται σε **€600 για κάθε υποκατάστημα**.

Αν υπάρχει έγγραφη σύμβαση με μέχρι 3 φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα ή το 75% των ακαθάριστων εσόδων προέρχεται από 1 φυσικό ή/και νομικό πρόσωπο, τα ποσά του τέλους επιτηδεύματος διαμορφώνονται σε:

- ✓ **€400** εφόσον η έδρα βρίσκεται σε τουριστικό τόπο ή σε πόλεις-χωριά με πληθυσμό έως 200.000 κατοίκους,
- ✓ **€500** εφόσον η έδρα βρίσκεται σε πόλη με πληθυσμό πάνω από 200.000 κατοίκους και
- ✓ **€300** για κάθε υποκατάστημα.

Από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος υπάρχουν οι εξής **εξαιρέσεις**:

- ✓ Τα **πρώτα 5 έτη** από την πρώτη έναρξη εργασιών,
- ✓ Αν υπάρχει **αναπηρία** ίση ή μεγαλύτερη **80%**,
- ✓ Άσκηση δραστηριότητας σε **χωριά με πληθυσμό έως 500** κατοίκους και σε **νησιά κάτω από 3.100 κατοίκους**, εκτός αν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, όπου δεν εφαρμόζεται η εν λόγω εξαίρεση (ά. 31 του ν.3986/2011).



# Ατομική Επιχείρηση & Επιτηδευματίες | Απαλλαγές-Ελαφρύνσεις



Συνοπτικά, οι **νέοι επιτηδευματίες ή νέες ατομικές επιχειρήσεις** έχουν τις ακόλουθες φορολογικές απαλλαγές και ελαφρύνσεις:

- ✓ Ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας φορολογίας **μειώνεται κατά 50%**, για τα **3 πρώτα έτη** άσκησης της δραστηριότητας, εφόσον το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα σας από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν υπερβαίνει τις €10.000.
- ✓ Την **πρώτη** φορά απόκτησης εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, το προς βεβαίωση ποσό της **προκαταβολής φόρου** εισοδήματος περιορίζεται στο **μισό**.
- ✓ **Απαλλαγή** από την επιβολή **τέλους επιτηδεύματος** για τα **5 πρώτα** χρόνια από την έναρξη επιτηδεύματος.
- ✓ Δυνατότητα **απαλλαγής από τον Φ.Π.Α.** εφόσον υπάρχουν ετήσια ακαθάριστα έσοδα μικρότερα των €10.000.
- ✓ **Δεν απαιτείται ελάχιστο υποχρεωτικό κεφάλαιο** κατά την σύσταση της ατομικής επιχείρησης.

# Ατομική Επιχείρηση & Επιτηδευματίες | Τήρηση Βιβλίων



- Οι ατομικές επιχειρήσεις τηρούν **απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλίο εσόδων-εξόδων)**, εφόσον **ο κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει το ποσό των €1.500.000.**
- Το βιβλίο εσόδων-εξόδων πρέπει να **ενημερώνεται** για κάθε ημερολογιακό  **τρίμηνο**, το αργότερο **μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα** από τη λήξη του τριμήνου.
- Η επιχείρηση υποχρεούται να **διαφυλάσσει** το σύνολο **των λογιστικών αρχείων** (βιβλίων και στοιχείων) για χρονικό διάστημα **5 ετών από τη λήξη** της περιόδου ή το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία εάν αυτός είναι μεγαλύτερος των 5 ετών, σε οποιαδήποτε μορφή εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.



**ΜΕΡΟΣ Β2: Φόρος Εισοδήματος |  
Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές  
Εταιρείες**

# Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές Εταιρείες | Φορολογητέα Κέρδη



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. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το **λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης**, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον **πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης**.

Οι δαπάνες που μπορούν να **εκπέσουν** από το ακαθάριστο εισόδημα είναι εκείνες οι οποίες:

- πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,
- αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.



# Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές Εταιρείες | Φορολογητέα Κέρδη



Αντιθέτως, **δεν μπορούν να εκπέσουν** οι ακόλουθες δαπάνες:

- τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη χορήγηση μικροχρηματοδοτήσεων, 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 Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,
- κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,
- οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,
- πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,
- η παροχή 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, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστές ως Φ.Π.Α. εισροών,

# Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές Εταιρείες | Φορολογητέα Κέρδη



Αντιθέτως, **δεν μπορούν να εκπέσουν** οι ακόλουθες δαπάνες:

- το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,
- 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 ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (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 ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,
- οι δαπάνες ψυχαγωγίας (με εξαίρεση τις επιχειρήσεις που έχουν ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο αυτό),
- προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες,

# Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές Εταιρείες | Φορολογητέα Κέρδη



Αντιθέτως, **δεν μπορούν να εκπέσουν** οι ακόλουθες 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε., εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή,
- οι δαπάνες στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών,
- οι δαπάνες ενοικίων, εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών,
- χρηματικά ποσά ή άλλα ανταλλάγματα που τυχόν καταβλήθηκαν άμεσα ή έμμεσα για μη εξουσιοδοτημένη πώληση διαφημιστικού τηλεοπτικού χρόνου.

# Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές Εταιρείες | Υπολογισμός και καταβολή φόρου



Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στα κέρδη που πραγματοποιούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες και με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται, κατόπιν έκπτωσης:

- ✓ του φόρου που παρακρατήθηκε,
- ✓ του φόρου που προκαταβλήθηκε,
- ✓ του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9.

Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.

Η καταβολή του φόρου γίνεται σε έως και **6 ισόποσες μηνιαίες δόσεις** από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης και οι υπόλοιπες 5 μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των 5 επόμενων μηνών, η οποία δεν μπορεί να εκτείνεται πέραν του ίδιου φορολογικού έτους.

Όταν ο φόρος που οφείλεται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση καταβάλλεται **εφάπαξ** μέσα στην προθεσμία υποβολής της δήλωσης, παρέχεται **έκπτωση 2%** στο συνολικό ποσό αυτού και των λοιπών συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών.



# Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές Εταιρείες | Απαλλασσόμενα Νομικά Πρόσωπα



Από το φόρο εισοδήματος **απαλλάσσονται**:

- οι **φορείς γενικής κυβέρνησης** με εξαίρεση το εισόδημα που αποκτούν από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου (στους φορείς Γενικής Κυβέρνησης δεν περιλαμβάνονται οι κεφαλαιουχικές εταιρείες, εκτός από αυτές στις οποίες το κράτος ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου συμμετέχει με ποσοστό 100%),
- η **Τράπεζα της Ελλάδος**,
- οι **εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου** και οι οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ) που είναι εγκατεστημένοι στην ημεδαπή ή σε άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου,
- οι **διεθνείς οργανισμοί**, υπό τον όρο ότι η απαλλαγή από το φόρο προβλέπεται βάσει διεθνούς συμβάσεως που έχει κυρωθεί στην ημεδαπή ή τελεί υπό τον όρο της αμοιβαιότητας,
- το **Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας** του Δημοσίου Α.Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία που το διέπει,
- οι **σχολικές επιτροπές και οι σχολικές εφορείες** μειονοτικών σχολείων πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης.

# Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές Εταιρείες | Υποβολή Δήλωσης Φόρου Εισοδήματος



Η φορολογική δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την **30η Ιουνίου** του αμέσως επόμενου έτους, από το φορολογικό έτος στο οποίο αποκτήθηκε το φορολογητέο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (π.χ. η δήλωση για τη φορολογική χρήση 2020 θα υποβληθεί έως και 30/06/2021).

Τα έντυπα που υποβάλλονται είναι τα εξής:

- ✓ **E1 – Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος**
- ✓ **E3 – Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα**

# Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές Εταιρείες | Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος



- ✓ Η **προκαταβολή** φόρου υπολογίζεται με συντελεστή **100%** επί του φόρου που προκύπτει από επιχειρηματική δραστηριότητα για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους.
- ✓ Το **ποσοστό της προκαταβολής μειώνεται κατά 50%** για τα νέα νομικά πρόσωπα κατά **τα 3 πρώτα οικονομικά έτη** από τη δήλωση έναρξης εργασιών τους. Η μείωση αυτή δεν εφαρμόζεται για τα νομικά πρόσωπα που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου.

# Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές Εταιρείες | Φορολογικός Συντελεστής



- Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, φορολογούνται με συντελεστή **24%**.
- Τα **πιστωτικά ιδρύματα** της περίπτωσης 1 της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 4261/2014, εφόσον έχουν ενταχθεί και για τα φορολογικά έτη που υπάγονται στις ειδικές διατάξεις του άρθρου 27Α, φορολογούνται με συντελεστή **29%**.
- Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν οι **αγροτικοί συνεταιρισμοί** του ν.4384/2016 και οι νομικές οντότητες που αναγνωρίζονται από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων ως Ομάδες και Οργανώσεις παραγωγών του άρθρου 27 του Κανονισμού (Ε.Ε.) 1305/2013 και περιλαμβάνονται στο τηρούμενο Μητρώο Οργανώσεων Παραγωγών και Ομάδων (ΜΟΠΟ) φορολογούνται με συντελεστή **10%**.
- Τα κέρδη των επιχειρήσεων των περιπτώσεων α', β', δ', ε' και στ' του άρθρου 45, εφόσον αυτές εμπίπτουν στην έννοια των πολύ μικρών επιχειρήσεων, όπως ορίζονται στη Σύσταση 2003/361/ΕΚ της Επιτροπής της 6ης Μαΐου 2003, από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας προς την εταιρεία «Δ.Ε.Η. Α.Ε.» ή άλλο προμηθευτή, μετά από την ένταξή τους στο «**Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μέχρι δέκα (10) Kw**», κατόπιν απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 14 του Ν. 3468/2006 (Α' 8), **απαλλάσσονται** του φόρου. Η εν λόγω απαλλαγή χορηγείται με την προϋπόθεση ότι τα κέρδη εμφανίζονται σε **ειδικό λογαριασμό** με την ονομασία «Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μέχρι δέκα (10) Kw». Σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους, φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος κώδικα κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους αντίστοιχα.

# Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές Εταιρείες | Τέλος Επιτηδεύματος



Το τέλος επιτηδεύματος βεβαιώνεται σε **ετήσια** βάση με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Το ποσό του τέλους επιτηδεύματος ορίζεται σε:

- **€800** για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως **200.000** κατοίκους
- **€1.000** για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από **200.000** κατοίκους.
- **€600** για κάθε υποκατάστημα.

Από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος **εξαιρούνται**:

- Η εμπορικές επιχειρήσεις με άσκηση δραστηριότητας σε **χωριά** με πληθυσμό έως **500** κατοίκους και σε **νησιά** κάτω από **3.100** κατοίκους, εκτός αν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, όπου δεν εφαρμόζεται η εν λόγω εξαίρεση (ά. 31 του ν.3986/2011).



- ΜΕΡΟΣ Α: Εισαγωγή
- ΜΕΡΟΣ Β1: Φόρος Εισοδήματος | Ατομικές Επιχειρήσεις & Επιτηδευματίες
- ΜΕΡΟΣ Β2: Φόρος Εισοδήματος | Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές Εταιρείες
- ΜΕΡΟΣ Γ: Παρακρατούμενοι Φόροι
- ΜΕΡΟΣ Δ: Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
- ΜΕΡΟΣ Ε: Λοιπές Υποχρεώσεις Επιχειρήσεων & Κυρώσεις
- ΜΕΡΟΣ ΣΤ: Ηλεκτρονικά Βιβλία - myDATA
- ΜΕΡΟΣ Ζ: Λοιπά Φορολογικά Θέματα Επιχειρήσεων



A black and white photograph of a business meeting in a modern office. Several people are seated around a white table, looking at documents. The scene is brightly lit, likely from large windows. A red banner is overlaid on the bottom half of the image, containing white text. The background is slightly blurred, focusing attention on the participants.

## ΜΕΡΟΣ Γ: Παρακρατούμενοι Φόροι

# Παρακρατούμενοι Φόροι | Υποβολή Δηλώσεων



- Εάν απασχολείται προσωπικό ή πληρώνονται υπηρεσίες υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου, υπάρχει υποχρέωση υποβολής δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων **το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.**
- Η δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων **υποβάλλονται για κάθε δίμηνο.**



# Παρακρατούμενοι Φόροι | Συντελεστές Παρακράτησης



Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου διαφοροποιούνται ανά περίπτωση ως εξής:

- Για μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) υπολογίζεται **βάσει των συντελεστών της κλίμακας** προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος, ενώ ισχύουν και οι μειώσεις που προβλέπονται για τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Ο Φ.Μ.Υ. παρακρατείται από το μισθό των εργαζομένων που απασχολούνται στην επιχείρηση (έμμισθων και ημερομίσθιων) και **αποδίδεται ηλεκτρονικά μέσω εφαρμογής του taxisnet.**
- **Υποχρέωση** υποβολής της Δήλωσης Παρακρατούμενων Φόρων **συνεχίζει** να υπάρχει, **ακόμα** και στην περίπτωση που **δεν προκύπτει φόρος** για απόδοση.
- Τέλος, στην περίπτωση που **σταματήσει να απασχολείται** προσωπικό, υπάρχει και πάλι υποχρέωση υποβολής της δήλωσης Φ.Μ.Υ. με την συμπλήρωση της ειδικής ένδειξης «**Ολική παύση απασχόλησης προσωπικού**».

# Παρακρατούμενοι Φόροι | Συντελεστές Παρακράτησης



## Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης:

- Στο **σύνολο των εισοδημάτων**, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, είτε αυτό είναι φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό και εφόσον αυτό υπερβαίνει τις €12.000, **επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης** και υπολογίζεται βάσει κλίμακας, όπως προβλέπεται από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία.
- Από την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης **εξαιρούνται**, για όλα τους τα εισοδήματα, οι **ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας από 80%** και άνω καθώς οι ολικώς τυφλοί (ά. 43α παρ.2 του Κ.Φ.Ε).



# Παρακρατούμενοι Φόροι | Συντελεστές Παρακράτησης



Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου διαφοροποιούνται ανά περίπτωση ως εξής:

- Για **μερίσματα** ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή **5%**,
- Για **τόκους** ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή **15%**,
- Για **δικαιώματα (royalties)** και λοιπές πληρωμές ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή **20%**,
- Για αμοιβές για **τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες** ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή **20%**,
- 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 **3%** επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος.

# Παρακρατούμενοι Φόροι | Συντελεστές Παρακράτησης



Οι **συντελεστές παρακράτησης** φόρου διαφοροποιούνται ανά περίπτωση ως εξής:

- Για το **ασφάλισμα** που καταβάλλεται με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή **15%**.
- Για το **ασφάλισμα** που καταβάλλεται **εφάπαξ**:
  - μέχρι του ποσού €40.000 ο συντελεστής είναι **10%**
  - για ποσό άνω των €40.000 ο συντελεστής είναι **20%**.

Σε περίπτωση είσπραξης από τον δικαιούχο ποσού **πρόωρης εξαγοράς**, οι ανωτέρω συντελεστές της περίπτωσης αυτής **αυξάνονται κατά 50%**. Δε θεωρείται πρόωρη εξαγορά κάθε καταβολή που πραγματοποιείται σε εργαζόμενο ο οποίος έχει θεμελιώσει συνταξιοδοτικό δικαίωμα ή έχει υπερβεί το 60ό 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, ή πραγματοποιείται λόγω συμμετοχής του εργαζομένου σε πρόγραμμα εθελουσίας εξόδου.

- Για την **υπεραξία από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας** που αποκτά φυσικό πρόσωπο ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή **15%**.

- ΜΕΡΟΣ Α: Εισαγωγή
- ΜΕΡΟΣ Β1: Φόρος Εισοδήματος | Ατομικές Επιχειρήσεις & Επιτηδευματίες
- ΜΕΡΟΣ Β2: Φόρος Εισοδήματος | Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές Εταιρείες
- ΜΕΡΟΣ Γ: Παρακρατούμενοι Φόροι
- ΜΕΡΟΣ Δ: Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
- ΜΕΡΟΣ Ε: Λοιπές Υποχρεώσεις Επιχειρήσεων & Κυρώσεις
- ΜΕΡΟΣ ΣΤ: Ηλεκτρονικά Βιβλία - myDATA
- ΜΕΡΟΣ Ζ: Λοιπά Φορολογικά Θέματα Επιχειρήσεων





**ΜΕΡΟΣ Δ: Φόρος Προστιθέμενης  
Αξίας (Φ.Π.Α.)**

# Φ.Π.Α. | Αντικείμενο & Βασικοί Συντελεστές Φ.Π.Α.



Η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών υπόκεινται σε φόρο προστιθέμενης αξίας – Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000).

Οι **βασικοί** ισχύοντες **συντελεστές** ΦΠΑ είναι οι εξής:

- Ο **κανονικός** συντελεστής ο οποίος ορίζεται σε **24%** επί της φορολογητέας αξίας.
- Ο **μειωμένος** συντελεστής που είναι **13%** επί της φορολογητέας αξίας (π.χ. βασικά προϊόντα ευρείας κατανάλωσης, διάφορα παρασκευάσματα διατροφής με βάση τα δημητριακά, άμυλα, ζώντα ζώα, είδη για εξυπηρέτηση ατόμων με ειδικές ανάγκες, αγροτικά εφόδια, υπηρεσίες διαμονής σε τουριστικά καταλύματα, υπηρεσίες εκμετάλλευσης εστιατορίων, καφενείων, ζαχαροπλαστείων, κ.λπ.) – *περαιτέρω ανάλυση περιλαμβάνεται στο Παράρτημα III του Κώδικα ΦΠΑ.*
- Ο **υπερμειωμένος** συντελεστής που είναι **6%** επί της φορολογητέας αξίας (π.χ. φάρμακα, βιβλία, εφημερίδες, περιοδικά, εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων και συναυλιών, ηλεκτρική ενέργεια, φυσικό αέριο, κ.λπ.) – *περαιτέρω ανάλυση περιλαμβάνεται στο Παράρτημα III του Κώδικα ΦΠΑ.*
- Οι ανωτέρω συντελεστές εφαρμόζονται **μειωμένοι κατά 30%** (δηλ. 17%, 9%, 4% αντίστοιχα) στα **νησιά Λέρο, Λέσβο, Κω, Σάμο, Χίο.**



# Φ.Π.Α. | Υποβολή Δηλώσεων Φ.Π.Α. Ατομικές επιχειρήσεις & Επιτηδευματίες



- ✓ Εφόσον η επιχείρηση υπάγεται σε **κανονικό καθεστώς** ΦΠΑ, δηλαδή πραγματοποιεί φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου και για τις οποίες έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, **υποχρεούται σε υποβολή** δήλωσης ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο, **ανεξαρτήτως αν το υπόλοιπο** είναι χρεωστικό (οφειλή ΦΠΑ), πιστωτικό (επιστροφή ΦΠΑ) ή μηδενικό (μηδέν ΦΠΑ).
- ✓ **Καταληκτική** ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. είναι η **τελευταία εργάσιμη** ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη κάθε φορολογικής περιόδου.
- ✓ Η **φορολογική περίοδος**, δηλαδή η συχνότητα υποβολής δήλωσης ΦΠΑ, διαφέρει ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων που τηρεί η ατομική επιχείρηση και συγκεκριμένα:
  - Αν η επιχείρηση τηρεί **απλογραφικά** βιβλία ή **δεν είναι υπόχρεη** σε τήρηση βιβλίων, υποβάλλει **τριμηνιαία** δήλωση ΦΠΑ.
  - Αν η επιχείρηση τηρεί **διπλογραφικά** βιβλία, υποβάλλει **μηνιαία** δήλωση ΦΠΑ.
- ✓ Η δήλωση συμπληρώνεται με το **έντυπο Φ2**.

# Φ.Π.Α. | Υποβολή Δηλώσεων Φ.Π.Α. Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές Επιχειρ.



- ✓ Εφόσον η επιχείρηση υπάγεται σε **κανονικό καθεστώς ΦΠΑ**, δηλαδή πραγματοποιεί φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου και για τις οποίες έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, **υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης ΦΠΑ** για κάθε φορολογική περίοδο, **ανεξαρτήτως αν το υπόλοιπο είναι χρεωστικό (οφειλή ΦΠΑ), πιστωτικό (επιστροφή ΦΠΑ) ή μηδενικό (μηδέν ΦΠΑ)**.
- ✓ **Καταληκτική ημερομηνία** υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. είναι η **τελευταία εργάσιμη** ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη κάθε φορολογικής περιόδου.
- ✓ Η **φορολογική περίοδος**, δηλαδή η συχνότητα υποβολής δήλωσης ΦΠΑ για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, είναι **μηνιαία**, δεδομένου ότι τηρούνται αποκλειστικά διπλογραφικά βιβλία.
- ✓ Η δήλωση συμπληρώνεται με το **έντυπο Φ2**.

# Φ.Π.Α. | Υποβολή Δηλώσεων Φ.Π.Α.



- ✓ Αν το αποτέλεσμα της δήλωσης είναι **χρεωστικό** (δηλαδή προκύπτει για την επιχείρηση οφειλή ΦΠΑ), η πληρωμή του φόρου γίνεται εμπρόθεσμα μέχρι την **τελευταία εργάσιμη του μήνα υποβολής** της δήλωσης.
- ✓ Αν ο φόρος είναι **πάνω από €100**, υπάρχει η δυνατότητα καταβολής του σε **2 ισόποσες δόσεις**, αρκεί να συμπληρωθεί ο σχετικός κωδικός στη δήλωση Φ.Π.Α., εφόσον η δήλωση είναι εμπρόθεσμη. Στην περίπτωση αυτή, **καταληκτική** ημερομηνία πληρωμής της 2ης δόσης θα είναι η **τελευταία εργάσιμη του επόμενου** μήνα από τον μήνα εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α..
- ✓ Αν το αποτέλεσμα της δήλωσης είναι **πιστωτικό** (δηλαδή προκύπτει για την επιχείρηση απαίτηση ΦΠΑ), υπάρχουν 2 επιλογές:
  - μεταφορά του υπολοίπου στην επόμενη περίοδο
  - υποβολή αίτησης επιστροφής ηλεκτρονικά
- ✓ Σε περίπτωση που η επιχείρηση έχει άλλες οφειλές στη Δ.Ο.Υ. αυτές θα συμψηφιστούν με την επιστροφή, διαφορετικά θα της επιστραφεί το ποσό στα στοιχεία του τραπεζικού λογαριασμού που θα έχει δηλώσει.

# Φ.Π.Α. | Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές – Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες



- ✓ Όταν η επιχείρηση πραγματοποιεί **συναλλαγές** αγαθών ή παροχής και λήψης υπηρεσιών με **άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε.** (Ευρωπαϊκής Ένωσης), θα πρέπει **πριν την 1η συναλλαγή** να κάνει **εγγραφή** στο **Μητρώο V.I.E.S** υποβάλλοντας την αίτηση **M2** στη **Δ.Ο.Υ.** που υπάγεται.
- ✓ Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές πρέπει να υποβάλλουν **δήλωση Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών** (έντυπα **Φ4** και **Φ5**).
- ✓ Η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα σε **μηνιαία** βάση **έως την 26η ημέρα του επόμενου μήνα** στον οποίο αφορά. Σε περίπτωση αργίας, η δήλωση αυτή μεταφέρεται στην επόμενη εργάσιμη ημέρα.
- ✓ Αν σε κάποιο μήνα δεν έχουν πραγματοποιηθεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων.

# Φ.Π.Α. | Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές – Δηλώσεις Intrastat



- ✓ Σε περίπτωση πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών συναλλαγών ενδέχεται να υπάρχει επιπλέον υποχρέωση υποβολής δήλωσης Intrastat, αν η αξία των συναλλαγών ξεπεράσει τα ποσά που ορίζει κάθε φορά η Στατιστική Υπηρεσία, τα οποία ονομάζονται «στατιστικά κατώφλια».
- ✓ Πιο συγκεκριμένα, υποχρέωση υποβολής δήλωσης Intrastat υφίσταται όταν η επιχείρηση:
  - υπερβεί το στατιστικό κατώφλι κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος ή
  - υπερβεί το στατιστικό κατώφλι κατά τη διάρκεια του έτους.
- ✓ Η δήλωση Intrastat υποβάλλεται μηνιαίως και μόνο για τους μήνες που έχει πραγματοποιήσει σχετικές πράξεις:
  - είτε σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.,
  - είτε σε ηλεκτρονική μορφή στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (<https://eurostat.statistics.gr/>).
- ✓ Η προθεσμία υποβολής της δήλωσης είναι η τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά.





Ορισμένες πράξεις μπορεί να απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ (ά. 22 & 29 του κώδικα ΦΠΑ). Ειδικά για τις πράξεις του ά.22 του Κώδικα ΦΠΑ, δεν υπάρχει κατά γενικό κανόνα το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών (αγορών-εξόδων).

Ενδεικτικά αναφέρονται οι πιο συνηθισμένες απαλλασσόμενες πράξεις:

- ✓ η παροχή υπηρεσιών ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης,
- ✓ η παροχή υπηρεσιών από γιατρούς, οδοντιάτρους, κ.λπ.,
- ✓ η παροχή κοινωνικής πρόνοιας και ασφάλισης,
- ✓ η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης, αθλητισμού,
- ✓ οι ασφαλιστικές εργασίες,
- ✓ οι μισθώσεις ακινήτων κ.λπ..



- ✓ Υπάρχουν ομάδες επιτηδευματιών οι οποίες μπορούν να επιλέξουν, εάν πληρούν συγκεκριμένες προϋποθέσεις, να ενταχθούν σε κάποιο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ.
- ✓ Ωστόσο, η **υπέρβαση του ορίου των €10.000** εντός του φορολογικού έτους καθιστά υποχρεωτική την μετάταξη της επιχείρησης στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., η οποία συντελείται από την στιγμή της πραγματοποίησης της πράξης, με την οποία έγινε η υπέρβαση του ορίου.
- ✓ Ενδεικτικά αναφέρονται τα εξής ειδικά καθεστώτα:
  - Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων (άρθρο 39)
  - Ειδικό καθεστώς αγροτών (άρθρο 41)



## Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων (άρθρο 39):

Το καθεστώς αυτό είναι προαιρετικό και σε αυτό εντάσσονται οι πραγματικά μικρές επιχειρήσεις, για τις οποίες η συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. δημιουργεί επιπλέον διοικητικό βάρος.

Δυνατότητα υπαγωγής έχουν οι επιχειρήσεις οι οποίες:

- ✓ είναι νέες ή
- ✓ κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος πραγματοποίησαν παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών μέχρι €10.000.

Στην περίπτωση αυτή η επιχείρηση:

- ✓ Δεν έχει υποχρέωση υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α
- ✓ Δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών (αγορών-εξόδων) της και στα λογιστικά στοιχεία που εκδίδει, υποχρεούται να αναγράφει την ένδειξη «χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας - απαλλαγή μικρών επιχειρήσεων άρθρο 39 ν.2859/2000».



## Ειδικό καθεστώς αγροτών (άρθρο 41):

Δυνατότητα υπαγωγής έχουν οι επιχειρήσεις οι οποίες κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος:

- ✓ έλαβαν επιδότηση κατώτερη των €5.000 και
- ✓ πραγματοποίησαν πωλήσεις αγροτικών προϊόντων παραγωγής και παροχές αγροτικών υπηρεσιών αξίας κατώτερης των €15.000.

Τα κριτήρια αυτά λαμβάνονται σωρευτικά, δηλαδή **πρέπει να συντρέχουν και τα δύο.**

Στην περίπτωση αυτή η επιχείρηση:

- ✓ Δεν επιβαρύνει με Φ.Π.Α. τις παραδόσεις των αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών και δεν έχει υποχρέωση να υποβάλλει δηλώσεις Φ.Π.Α.
- ✓ Δικαιούται να λάβει επιστροφή του Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησε για την άσκηση της αγροτικής της εκμετάλλευσης με ειδική διαδικασία.

- ΜΕΡΟΣ Α: Εισαγωγή
- ΜΕΡΟΣ Β1: Φόρος Εισοδήματος | Ατομικές Επιχειρήσεις & Επιτηδευματίες
- ΜΕΡΟΣ Β2: Φόρος Εισοδήματος | Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές Εταιρείες
- ΜΕΡΟΣ Γ: Παρακρατούμενοι Φόροι
- ΜΕΡΟΣ Δ: Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
- ΜΕΡΟΣ Ε: Λοιπές Υποχρεώσεις Επιχειρήσεων & Κυρώσεις
- ΜΕΡΟΣ ΣΤ: Ηλεκτρονικά Βιβλία - myDATA
- ΜΕΡΟΣ Ζ: Λοιπά Φορολογικά Θέματα Επιχειρήσεων







**ΜΕΡΟΣ Ε: Λοιπές Υποχρεώσεις  
Επιχειρήσεων & Κυρώσεις**

# Καταστάσεις Πελατών - Προμηθευτών



- ✓ Οι Καταστάσεις Φορολογικών Στοιχείων (πελατών και προμηθευτών) περιέχουν συγκεντρωτικά στοιχεία εκδοθέντων και ληφθέντων τιμολογίων ανά ΑΦΜ αντισυμβαλλομένου, καθώς και συγκεντρωτικά στοιχεία λιανικών συναλλαγών και δαπανών.
- ✓ Στις καταστάσεις αυτές καταχωρείται η **αξία** της συναλλαγής (συνολική αξία παραστατικού) προ Φ.Π.Α., καθώς και ο **Φ.Π.Α.** συναλλαγής.
- ✓ Η **υποβολή** των καταστάσεων γίνεται **αποκλειστικά ηλεκτρονικά** στο διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. (ΠΟΛ. 1078/2014).
  - ✓ Οι καταστάσεις πελατών, προμηθευτών και οι καταστάσεις για εκκαθαρίσεις αμοιβών **υποβάλλονται μέχρι το τέλος Μαρτίου** του επομένου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν.
  - ✓ Για τη **διόρθωση** αποκλίσεων υποβληθέντων στοιχείων προμηθευτών, αυτές **υποβάλλονται μέχρι την 15η Μαΐου** του επομένου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν.
- ✓ **Δεν υποβάλλονται μηδενικές** καταστάσεις πελατών και προμηθευτών.
- ✓ **Δεν απαιτείται η διόρθωση αποκλίσεων**, εφόσον η συνολική αξία αυτών, προ Φ.Π.Α. ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλομένου **δεν ξεπερνά τα εκατό €100**.

# Αλλαγές Μητρώου



- ✓ **Οποιαδήποτε μεταβολή** επέλθει στα στοιχεία που δηλώθηκαν κατά την έναρξη, θα πρέπει να **γνωστοποιείται, εντός 30 ημερών** από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές, στο **Τμήμα Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ.** στην χωρική αρμοδιότητα της οποίας ανήκει η έδρα της επιχειρηματικής δραστηριότητας.
- ✓ Υπάρχει η **δυνατότητα μετατροπής** της ατομικής επιχείρησης σε μία άλλης νομικής μορφής εταιρεία (ΟΕ, ΕΕ, ΙΚΕ, ΕΠΕ, ΑΕ) σύμφωνα με τις εκάστοτε ανάγκες.

# Τήρηση Συστήματος Καρτών Πληρωμής & Δήλωση Τραπεζικού Λογαριασμού



- ✓ Υπόχρεες στην τήρηση **Συστήματος Καρτών Πληρωμής (γνωστό ως «P.O.S.»)** και **δήλωσης Επαγγελματικού/ων Λογαριασμού/ων** είναι οι επιχειρήσεις, εφόσον, έστω και ένας από τους Κωδικούς Αριθμούς Δραστηριότητάς σας, κύριας ή δευτερεύουσας, περιλαμβάνεται στην λίστα των **ΚΑΔ** που έχουν οριστεί σε Κοινή Υπουργική Απόφαση από τα Υπουργεία Οικονομίας και Ανάπτυξης και Οικονομικών (Κ.Υ.Α. 45231/2017).
- ✓ Η **δήλωση** του/των επαγγελματικού/ων λογαριασμού/ων σας γίνεται **μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ, εντός μηνός από την έναρξη άσκησης δραστηριότητας που υπάγεται στους Κωδικούς Αριθμούς Δραστηριότητας (ΚΑΔ) της λίστας.**
- ✓ Σε περίπτωση **μη δήλωσης ή καθυστέρησης** δήλωσης του επαγγελματικού λογαριασμού, **επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο.**
- ✓ **Δεν υπάρχει υποχρέωση** σε δήλωση επαγγελματικού λογαριασμού, ακόμη και αν ο ΚΑΔ περιλαμβάνεται στη λίστα, **εφόσον** οι συναλλαγές είναι μόνο με πληρωτές οι οποίοι δρουν στο πλαίσιο της εμπορικής, επιχειρηματικής ή επαγγελματικής τους δραστηριότητας.
- ✓ Επισημαίνεται ότι **υπάρχει χρηματικό όριο** βάσει του οποίου επιτρέπεται η συναλλαγή για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες με **μετρητά**. Οι συναλλαγές μεγαλύτερης αξίας από το εν λόγω χρηματικό όριο εξοφλούνται αποκλειστικά με τη χρήση κάρτας ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής όπως τραπεζικό έμβασμα, πληρωμή μέσω e-banking, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού.

# Κυρώσεις σχετικά με την υποβολή δηλώσεων



- ✓ Σε περίπτωση μη ορθής ή μη έγκαιρης εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων της επιχείρησης προβλέπονται από τη νομοθεσία τα εξής **πρόστιμα** (Ν. 4174/2013):
- **€100** σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
  - **€100** σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, καθώς και μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών, όταν δεν είναι υπόχρεη τήρησης λογιστικών βιβλίων,
  - **€250** σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, καθώς και μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών, όταν τηρούνται απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα,
  - **€500** σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, καθώς και μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών, όταν τηρούνται βιβλία & στοιχεία με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα,
  - **€2.500** όταν η επιχείρηση δεν συνεργάζεται κατά τον φορολογικό έλεγχο, δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται πάνω από μία φορές, όταν δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις του ά. 13 του ν.4174/2013 και όταν δεν υποβάλλει ή υποβάλλει ανακριβή στοιχεία, αναφορικά με τις κατά την παρ. 8 του άρθρου 62 του ν. 4170/2013 υποχρεώσεις της.



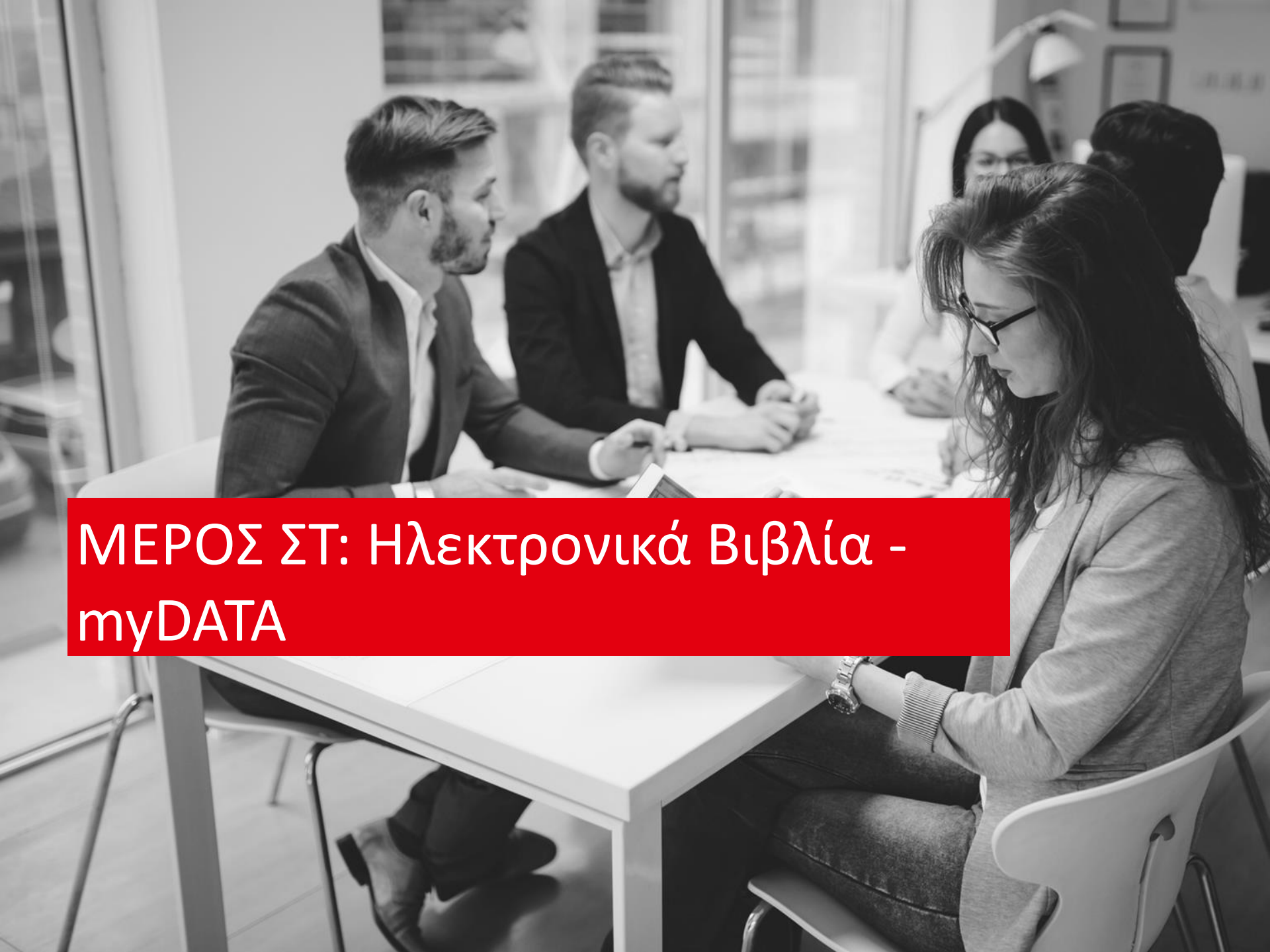
# Κυρώσεις σχετικά με την υποβολή δηλώσεων



- ✓ Δεν επιβάλλονται τα ανωτέρω πρόστιμα σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.
- ✓ Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα ανωτέρω πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.
- ✓ Επιπλέον, υπολογίζονται **τόκοι** για εκπρόθεσμη καταβολή οποιουδήποτε ποσού φόρου για την χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής.

- ΜΕΡΟΣ Α: Εισαγωγή
- ΜΕΡΟΣ Β1: Φόρος Εισοδήματος | Ατομικές Επιχειρήσεις & Επιτηδευματίες
- ΜΕΡΟΣ Β2: Φόρος Εισοδήματος | Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές Εταιρείες
- ΜΕΡΟΣ Γ: Παρακρατούμενοι Φόροι
- ΜΕΡΟΣ Δ: Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
- ΜΕΡΟΣ Ε: Λοιπές Υποχρεώσεις Επιχειρήσεων & Κυρώσεις
- ΜΕΡΟΣ ΣΤ: Ηλεκτρονικά Βιβλία - myDATA
- ΜΕΡΟΣ Ζ: Λοιπά Φορολογικά Θέματα Επιχειρήσεων



A black and white photograph of a business meeting in a modern office. Several people are seated around a white table, looking at documents and laptops. The scene is brightly lit, likely from large windows in the background. A red banner is overlaid on the bottom left of the image, containing white text.

ΜΕΡΟΣ ΣΤ: Ηλεκτρονικά Βιβλία -  
myDATA



- ✓ Ως «Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.» ή «Πλατφόρμα myDATA» νοείται η ψηφιακή πλατφόρμα υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., η οποία είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. και περιλαμβάνει αναλυτικά και συνοπτικά το σύνολο των συναλλαγών εσόδων/εξόδων των οντοτήτων που τηρούν Λογιστικά Αρχεία, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και στην οποία απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των οντοτήτων.
- ✓ Εμφανίζονται 2 ηλεκτρονικά βιβλία στην πλατφόρμα my DATA:
  1. **Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών** (Αναλυτικό Βιβλίο) όπου καταχωρείται η Σύνοψη των Παραστατικών εσόδων / εξόδων των οντοτήτων, διενεργείται ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών και καταχωρούνται οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους.
  2. **Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης** (Συνοπτικό Βιβλίο), όπου εμφανίζονται συγκεντρωτικά τα δεδομένα της Οντότητας σε μηνιαία και ετήσια βάση.
- ✓ Στα Ηλεκτρονικά Βιβλία της ΑΑΔΕ:
  1. Διαβιβάζεται και καταχωρείται η Σύνοψη των Παραστατικών εσόδων/εξόδων των Επιχειρήσεων.
  2. Γίνεται Χαρακτηρισμός των καταχωρημένων συναλλαγών.
  3. Καταχωρούνται οι Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και του φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους.



- ✓ **Υποχρεούνται** να διαβιβάζουν δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA οι οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (Α'251), ανεξαρτήτως μεγέθους αυτών και ανεξαρτήτως τρόπου έκδοσης και τήρησης των λογιστικών τους αρχείων.
- ✓ Στην υποχρέωση αυτή **δεν** εμπíπτουν:
  - ✓ Οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους
  - ✓ Το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, για τις δραστηριότητες ή πράξεις, τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α..
- ✓ Οι **Συνοψείς** των παραστατικών **Χονδρικής** διαβιβάζονται ως εξής:
  1. **Μέσω Πιστοποιημένων Παρόχων** Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης με άδεια καταλληλότητας λογισμικού Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ).
  2. **Μέσω των προγραμμάτων λογισμικού** (εμπορικό, λογιστικό), που χρησιμοποιούν οι οντότητες, εφόσον αυτά διασυνδέονται με την Α.Α.Δ.Ε. μέσω σχετικής διεπαφής.
  3. **Μέσω ειδικής φόρμας καταχώρησης** της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που λειτουργεί στην ΑΑΔΕ. Την ειδική φόρμα καταχώρησης μπορούν να χρησιμοποιούν οι οντότητες που έχουν τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην σχετική Απόφαση Α.1138/2020 της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων (έως 50.000 € ακαθάριστα έσοδα για όσες οντότητες τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα είτε όσοι εκδίδουν έως 50 τιμολόγια ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος).





- ✓ Οι Συνοψεις των παραστατικών **Λιανικής** διαβιβάζονται με όλους τους ανωτέρω 3 τρόπους, **καθώς και επιπλέον μέσω των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.)**, ειδικά για όσες περιπτώσεις προβλέπεται η απευθείας διασύνδεση των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. (καύσιμα).
- ✓ Οι οντότητες που διαβιβάζουν δεδομένα **μέσω Παρόχου** και ειδικότερα για τα παραστατικά χονδρικής (τιμολόγια), **δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιούν τα λοιπά κανάλια διαβίβασης της Α.1138/2020**. Ο παραπάνω περιορισμός δεν ισχύει στην περίπτωση διαβίβασης συνόψεων λιανικών συναλλαγών.
- ✓ Οι **Συνοψεις Παραστατικών Εσόδων & Εξόδων Αυτοτιμολόγησης** ανεξαρτήτως υποχρέωσης ή μη υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. και τηρούμενου λογιστικού συστήματος (απλογραφικό-διπλογραφικό), διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. ως ακολούθως:
  - Σε πραγματικό χρόνο για τις Επιχειρήσεις που διαβιβάζουν μέσω Πιστοποιημένου Παρόχου από 20/07/2020 και Λογισμικών Προγραμμάτων ERP από 01/01/2021 και μετά,
  - Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν για τις Επιχειρήσεις που διαβιβάζουν μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης χωρίς χρονικά όρια, και των Λογισμικών Προγραμμάτων ERP από 01/10/2020 έως 31/12/2020.
  - Εξαιρετικά, για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, η Δ.Ε.Η., η Ε.Υ.Δ.Α.Π., οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, καθώς και τα πιστωτικά ιδρύματα διαβιβάζουν τα συγκεκριμένα δεδομένα, συγκεντρωτικά, μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν.



- ✓ Για τις **Συνοψεις Παραστατικών Εξόδων & Εσόδων Αυτοτιμολόγησης** τα δεδομένα που σχετίζονται με τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (ημεδαπή οντότητα) διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. έως την υποβολή της οικείας δήλωσης ΦΠΑ, ως ακολούθως:
  - σε μηνιαία βάση για τις Επιχειρήσεις που τηρούν Λογιστικά Αρχεία με διπλογραφικό σύστημα και
  - σε τριμηνιαία βάση για τις Επιχειρήσεις με απλογραφικό σύστημα τήρησης.
  - ειδικά για τις Επιχειρήσεις που δεν υπάγονται σε ΦΠΑ, η προθεσμία διαβίβασης θα συμπίπτει με την τρίμηνη προθεσμία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ του απλογραφικού συστήματος (δηλ. σε τριμηνιαία βάση)
- ✓ Για τις **Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων – Εξόδων**
- ✓ Οι οριζόμενες από την παρούσα εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με εξαίρεση τις εγγραφές μισθοδοσίας, τα δεδομένα των οποίων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου.



- ✓ Ο χαρακτηρισμός εξόδων διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. υποχρεωτικά μέσω λογιστή - φοροτεχνικού κατόχου άδειας που χορηγείται από το Ο.Ε.Ε., για τις οντότητες που εμπíπτουν στις προϋποθέσεις και τα όρια ακαθαρίστων εσόδων, όπως αυτά ορίζονται για την εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 38 του ν.2873/2000, για τα ακόλουθα:
  - Για τις συναλλαγές που αφορούν σε έξοδα,
  - Για τα δεδομένα που αφορούν στις εγγραφές μισθοδοσίας,
  - Για τα δεδομένα που αφορούν στις εγγραφές αποσβέσεων και στις λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων.
- ✓ Οι **«Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων»** της Κατηγορίας Γ των Τυποποιήσεων Δεδομένων Παραστατικών ΑΑΔΕ είναι οι εγγραφές που διενεργεί η οντότητα στο λογιστικό της σύστημα. Αυτές λαμβάνουν δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος στα Ηλεκτρονικά Βιβλία της Ψηφιακής Πλατφόρμας myDATA.



- ✓ Συγκεκριμένα διαβιβάζονται διακριτά οι παρακάτω εγγραφές:
  1. Οι εγγραφές μισθοδοσίας **μηνιαίως**.
  2. Η εγγραφή αποσβέσεων, συγκεντρωτικά **ετησίως**.
  3. Οι Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση, συγκεντρωτικά (με χαρακτηρισμούς για ανάγκες συμπλήρωσης Ε3) **ετησίως**.
  4. Οι Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση, συγκεντρωτικά (με χαρακτηρισμούς για ανάγκες συμπλήρωσης Ε3) **ετησίως**.
  5. Οι Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση, συγκεντρωτικά (με χαρακτηρισμούς για ανάγκες συμπλήρωσης Ε3 – Ε1 ή Ε3-Ν) **ετησίως**.
  6. Οι Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση, συγκεντρωτικά (με χαρακτηρισμούς για ανάγκες συμπλήρωσης Ε3 – Ε1 ή Ε3-Ν) **ετησίως**.
- ✓ Οι υποχρεώσεις της οντότητας αναφορικά με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της ΑΑΔΕ κατά την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων περιλαμβάνει τα κάτωθι:
  1. Η οντότητα υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις της με βάση τα δεδομένα που τηρεί στα λογιστικά της αρχεία.
  2. Ως προς τα έσοδά της, υποχρεούται να διαβιβάσει στην πλατφόρμα myDATA τις συνόψεις όλων των Παραστατικών που έχει εκδώσει, για τη διασταύρωση με τα δεδομένα των φορολογικών δηλώσεων της.
  3. Ως προς τα έξοδα της η οντότητα υποχρεούται να διαβιβάσει τα μη αντικριζόμενα παραστατικά.



- ✓ Η ΑΑΔΕ και μετά η λήξη της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων, αντιπαραβάλλει τα δηλωθέντα ποσά σε αυτές με τα δεδομένα που έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα.
- ✓ Με τη συσχέτιση των λογιστικών αρχείων των οντοτήτων και των ηλεκτρονικών βιβλίων της πλατφόρμας, οι οντότητες θα γνωρίζουν:
  - ποια παραστατικά είναι στο Αναλυτικό Βιβλίο και δεν τα έχουν παραλάβει, ούτως ώστε να τα αναζητήσουν,
  - ποια παραστατικά έχουν καταχωρήσει στα λογιστικά τους αρχεία και δεν βρίσκονται στο Αναλυτικό Βιβλίο, ούτως ώστε να προχωρήσουν στην οριζόμενη διαδικασία.
- ✓ Επισημαίνεται ότι θα παρέχεται η δυνατότητα στη Λήπτρια οντότητα να μην αναγνωρίζει/αποδέχεται παραστατικό που έχει ενημερώσει το Αναλυτικό Βιβλίο της στο σκέλος των Εξόδων.



- ✓ Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251), που επιλέγουν τη χρήση Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων για την έκδοση, διαβίβαση και λήψη παραστατικών, προκειμένου να ωφεληθούν των ευεργετημάτων του άρθρου 71ΣΤ' του ν. 4172/2013, όπως ισχύει, υποχρεούνται να υποβάλλουν **«Δήλωση Αποκλειστικής Έκδοσης Στοιχείων μέσω Παρόχου» ηλεκτρονικά** στη Φορολογική Διοίκηση **εντός 10 ημερών από την ημερομηνία έναρξης** ισχύος της σύμβασης με τον εκάστοτε Πάροχο και **εντός του προηγούμενου φορολογικού έτους** από το φορολογικό έτος έναρξης υπολογισμού για τη χορήγηση των κινήτρων. Η εν λόγω δήλωση αφορά στο σύνολο των παραστατικών χονδρικής και λιανικής που εκδίδουν οι ως άνω αναφερόμενες οντότητες, καθώς και τις περιπτώσεις που εκδίδουν παραστατικά είτε αποκλειστικά χονδρικών, είτε αποκλειστικά λιανικών συναλλαγών. Η επιλογή από την οντότητα της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου, για την έκδοση παραστατικών, συνεπάγεται και την αποδοχή λήψης ηλεκτρονικών τιμολογίων και παρέλκει η υποχρέωση υποβολής δεύτερης δήλωσης για τη αποδοχή - λήψη αυτών.
- ✓ Επιπλέον, της υποχρέωσης υποβολής της παραπάνω δήλωσης η οντότητα και ο Πάροχος, υποβάλλουν και αποδέχονται αντίστοιχα, ειδική εξουσιοδότηση στην ενότητα **«Εξουσιοδοτήσεις»** του Taxisnet (Α. 1035/2020).





- ✓ Όμοια υποχρέωση για να τύχουν των ευεργετημάτων του άρθρου 71ΣΤ' του ν. 4172/2013, όπως ισχύει, έχουν και οι οντότητες-λήπτριες των παραστατικών της παραπάνω περίπτωσης, οι οποίες υποχρεούνται να υποβάλλουν «**Δήλωση Αποδοχής Λήψης Ηλεκτρονικών Τιμολογίων**» για το σύνολο των παραστατικών που αποδέχονται, η οποία υποβάλλεται 1 φορά και ισχύει μέχρι την ανάκλησή της.
- ✓ Η επιλογή και η δήλωση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου μπορεί να ανακληθεί με «**Δήλωση Ανάκλησης**».
- ✓ Τα **ευεργετήματα** του άρθρου 71ΣΤ' του Ν. 4172/2013 περιλαμβάνουν τα εξής:
  - Η προθεσμία εντός της οποίας η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 (Α'170), περιορίζεται κατά 2 έτη και ακολούθως βάσει αυτής υπολογίζονται οι προθεσμίες των παρ. 2 και 3 του ίδιου ως άνω άρθρου.
  - Η δαπάνη για την αρχική προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού που απαιτείται για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης, αποσβένεται για σκοπούς του ν. 4172/2013 πλήρως στο έτος πραγματοποίησής της, προσαυξημένη κατά ποσοστό 100%.
  - Η δαπάνη για την παραγωγή, διαβίβαση και ηλεκτρονική αρχειοθέτηση ηλεκτρονικών τιμολογίων για το πρώτο έτος έκδοσης των παραστατικών πώλησης μέσω ηλεκτρονικής τιμολόγησης που αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013, προσαυξάνεται κατά ποσοστό 100%.
  - Η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 42 του ν. 4174/2013 σχετικά με τα αιτήματα επιστροφής φόρου, τα οποία αφορούν το φορολογικό έτος ή τα φορολογικά έτη, για τα οποία οι εκδότες επιλέγουν και εφαρμόζουν αποκλειστικά την ηλεκτρονική τιμολόγηση, ορίζεται σε σαράντα πέντε (45) ημέρες. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ισχύει και για τον υπολογισμό καταβολής τόκου στον φορολογούμενο, ο οποίος έχει αχρεωστήτως καταβάλλει φόρο, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013.

- ΜΕΡΟΣ Α: Εισαγωγή
- ΜΕΡΟΣ Β1: Φόρος Εισοδήματος | Ατομικές Επιχειρήσεις & Επιτηδευματίες
- ΜΕΡΟΣ Β2: Φόρος Εισοδήματος | Κεφαλαιουχικές & Προσωπικές Εταιρείες
- ΜΕΡΟΣ Γ: Παρακρατούμενοι Φόροι
- ΜΕΡΟΣ Δ: Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
- ΜΕΡΟΣ Ε: Λοιπές Υποχρεώσεις Επιχειρήσεων & Κυρώσεις
- ΜΕΡΟΣ ΣΤ: Ηλεκτρονικά Βιβλία - myDATA
- ΜΕΡΟΣ Ζ: Λοιπά Φορολογικά Θέματα Επιχειρήσεων





**ΜΕΡΟΣ Ζ: Λοιπά Φορολογικά  
Θέματα Επιχειρήσεων**

# Ενδοομιλικές Συναλλαγές



- ✓ Για τις μεταξύ τους συναλλαγές και τη μεταξύ τους μεταφορά λειτουργιών, τα **συνδεδεμένα πρόσωπα** υποχρεούνται να τηρούν **Φάκελο Τεκμηρίωσης**.
- ✓ Ως **συνδεδεμένο πρόσωπο** νοείται κάθε πρόσωπο, το οποίο **συμμετέχει** άμεσα ή έμμεσα **στη διοίκηση, τον έλεγχο ή το κεφάλαιο** άλλου προσώπου, το οποίο είναι συγγενικό πρόσωπο ή με το οποίο συνδέεται (ά.2 Ν.4172/2013).
- ✓ **Φάκελο Τεκμηρίωσης** υποχρεούνται να τηρούν και οι μόνιμες εγκαταστάσεις αλλοδαπών επιχειρήσεων στην Ελλάδα, για τις παραπάνω συναλλαγές τους με το κεντρικό ή με τα συνδεδεμένα πρόσωπα του κεντρικού τους στην αλλοδαπή, καθώς και τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες για τις παραπάνω συναλλαγές τους με μόνιμες εγκαταστάσεις που διατηρούν στην αλλοδαπή.
- ✓ Οι ανωτέρω οντότητες απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης Φακέλου Τεκμηρίωσης, εφόσον:
  - οι παραπάνω συναλλαγές ή μεταφορά λειτουργιών ανέρχονται **μέχρι €100.000 ετησίως** και αθροιστικώς, όταν ο κύκλος εργασιών του υπόχρεου **δεν υπερβαίνει τα €5 εκ.** ανά φορολογικό έτος, ή
  - οι παραπάνω συναλλαγές ή μεταφορά λειτουργιών ανέρχονται **μέχρι €200.000 ετησίως** και αθροιστικώς, όταν ο κύκλος εργασιών του υπόχρεου **υπερβαίνει τα €5 εκ.** ανά φορολογικό έτος.

# Ενδοομιλικές Συναλλαγές



- ✓ Ο **Φάκελος Τεκμηρίωσης**, που αποτελείται κατά περίπτωση από το Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται **έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος** και συνοδεύεται από Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών, ο οποίος **υποβάλλεται ηλεκτρονικά** στη φορολογική διοίκηση μέσα στην ίδια προθεσμία.
- ✓ Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης **τηρείται στην έδρα** του υπόχρεου καθ' όλο το χρονικό διάστημα, για το οποίο υφίσταται υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων του αντίστοιχου φορολογικού έτους. Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης τίθεται στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης οποτεδήποτε ζητηθεί από αυτή εντός 30 ημερών από την παραλαβή του σχετικού αιτήματος από τον υπόχρεο.

# Βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων (α. 39<sup>α</sup>, Ν.4172/2013)



- ✓ Το εισόδημα που αποκτάται, από φυσικά πρόσωπα, από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου της οικονομίας διαμοιρασμού, είναι εισόδημα από ακίνητη περιουσία και εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 39 και της παρ. 4 του άρθρου 40 του ν. 4172/2013 (Α' 167), όπως ισχύουν, εφόσον τα ακίνητα εκμισθώνονται επιπλωμένα χωρίς την παροχή οποιασδήποτε υπηρεσίας πλην της παροχής κλινοσκεπασμάτων.
- ✓ Σε περίπτωση που παρέχονται οποιοσδήποτε άλλες υπηρεσίες, το εισόδημα αυτό αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, όπως ισχύει.
- ✓ Το εισόδημα που αποκτάται από νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου της οικονομίας διαμοιρασμού, όπως ορίζεται στην προηγούμενη παράγραφο, θεωρείται εισόδημα από ακίνητη περιουσία.



# Εισφορά Φυσικών Προσώπων σε Επιχειρήσεις Ε.Μ.Ν.Ε. (α. 70<sup>α</sup>, Ν. 4172/2013)



- ✓ Σε περίπτωση που φορολογούμενος – φυσικό πρόσωπο εισφέρει κεφάλαιο (**angel investor**) σε **κεφαλαιουχική** εταιρεία που είναι **εγγεγραμμένη** στο **Εθνικό Μητρώο Νεοφυών Επιχειρήσεων** της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων **ποσό ίσο με 50%** του ποσού της εισφοράς του, **εκπίπτει** από το φορολογητέο εισόδημά του αναλογικά ανά κατηγορία δηλωθέντος εισοδήματος του φορολογικού έτους εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η εισφορά.
- ✓ Εφαρμόζεται για εισφορές κεφαλαίων φυσικού προσώπου – επενδυτή, **μέχρι** του συνολικού ποσού των **€300.000** ανά φορολογικό έτος, οι οποίες (εισφορές κεφαλαίων) διενεργούνται **σε έως 3**, κατά τον μέγιστο αριθμό, **διαφορετικές νεοφυείς επιχειρήσεις** και μέχρι του ποσού των €100.000 ανά επιχείρηση.
- ✓ Οι όροι και οι προϋποθέσεις που συντρέχουν για τον χαρακτηρισμό του φορολογούμενου – φυσικού προσώπου ως επενδυτή κατά την έννοια του παρόντος σε νεοφυή επιχείρηση ή σε νεοφυείς επιχειρήσεις (startups επιχειρήσεις), ο τρόπος, ο χρόνος και τα χαρακτηριστικά της εισφοράς του κεφαλαίου, η διαδικασία έκπτωσης από το φορολογητέο εισόδημα των ανωτέρω φυσικών προσώπων, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα, καθορίζονται με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, του αρμοδίου για την έρευνα και την τεχνολογία Υπουργού και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

# Φορολογικά Μέτρα Αντιμετώπισης του COVID19



- ✓ Ανά χρονικά διαστήματα και ανάλογα με την εξέλιξη και τα επιδημιολογικά στοιχεία της πανδημίας του κορωνοϊού, αναγγέλλονται εκτάκτως φορολογικά μέτρα για την αντιμετώπιση των αντίστοιχων επιπτώσεων.
- ✓ Ενδεικτικά, τη δεδομένη χρονική στιγμή, στα ανακοινωθέντα/αναμενόμενα μέτρα περιλαμβάνονται τα εξής:
  - Δυνατότητα **αναστολής πληρωμής των δόσεων βεβαιωμένων οφειλών** προς τη φορολογική αρχή σε όσες επιχειρήσεις παραμένουν κλειστές, καθώς και στους κλάδους του τουρισμού, της εστίασης, των μεταφορών, του πολιτισμού και του αθλητισμού, και για τον μήνα Ιούνιο.
  - Χορήγηση **επιστρεπτέας προκαταβολής 5**
  - **Μείωση της προκαταβολής φόρου** - Για τις επιχειρήσεις που θα εμφανίσουν μείωση τζίρου κατά τους μήνες Μάρτιο, Απρίλιο και Μάιο, αθροιστικά άνω ενός ποσοστού, θα προβλεφθεί μείωση της προκαταβολής φόρου που καλούνται να πληρώσουν εντός του 2020 για το 2021, κατά ένα ποσοστό.
  - Δημιουργείται **Εθνικό Μητρώο Νεοφυών Επιχειρήσεων**, σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα, ώστε να υπάρχει ένα συνεκτικό πλαίσιο ανάπτυξης στοχευμένων πολιτικών υποστήριξης του οικοσυστήματος και δίνονται κίνητρα σε φυσικά πρόσωπα που εισφέρουν επενδυτικά κεφάλαια (angel investors) για νεοφυείς επιχειρήσεις, με τη μορφή εκπτώσεων φόρου επί του ποσού που επενδύεται (βλ. ανωτέρω).
  - **Αναστολή** μέχρι και τις **30/04/2021** της είσπραξης των βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ. και τα Ελεγκτικά Κέντρα οφειλών, για τις οποίες έχει χορηγηθεί αναστολή είσπραξης, στο πλαίσιο των μέτρων αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του νέου κορωνοϊού COVID-19. Μέχρι την ίδια ημερομηνία παρατείνονται οι προθεσμίες καταβολής οφειλών και δόσεων ρυθμίσεων και διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής των βεβαιωμένων οφειλών στις Δ.Ο.Υ. και τα Ελεγκτικά Κέντρα για τις οποίες έχει χορηγηθεί παράταση προθεσμιών καταβολής αυτών. Κατά την καταβολή δεν υπολογίζονται οι τόκοι και οι προσαυξήσεις του χρονικού διαστήματος της αναστολής (Α 1200/2020).
- ✓ Γίνεται κατανοητό, ότι η παρακολούθηση των εξελίξεων θα πρέπει να είναι συνεχής, προκειμένου να γίνονται άμεσα γνωστά τυχόν νέα μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας και να αξιοποιούνται αναλόγως κατά περίπτωση.