

## Αλλαγές που έγιναν στη Φορολογία Εισοδήματος, το 2023

Επεκτείνεται η προσαυξημένη έκπτωση διαφημιστικής δαπάνης του άρθρου 22Γ του Κ.Φ.Ε. και για το φορολογικό έτος 2023 ([Ο. ΔΕΑΦ 1139620 ΕΞ 2022](#)).

### Διατακτικές σίτισης ([Ο.3333/30.12.2022](#) - Άρθρο 43 ν. 5006 / 2022 )

Παροχές σε είδος προς εργαζομένους, οι οποίες χορηγούνται αυτούσιες εξ ελευθεριότητας του εργοδότη, δεν περιλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές των εργαζομένων, **δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες** ούτε υπόκεινται σε κοινωνικο-ασφαλιστικές ή άλλες κρατήσεις και **αποτελούν παραγωγικές και λειτουργικές δαπάνες των επιχειρήσεων, εφόσον** εξυπηρετούν λειτουργικές ανάγκες της επιχείρησης, συμβάλλουν στην αύξηση της παραγωγικότητάς της και στην ποιότητα των συνθηκών εργασίας ή αποτελούν μέτρα για την υγιεινή και ασφάλεια των εργαζομένων και χορηγούνται προσωπικά προς τους δικαιούχους, μόνο αυτούσια και όχι σε χρήμα...

**Το ναυτιλιακό εισόδημα που αποκτάται από κύριες δραστηριότητες μιας ναυτιλιακής επιχείρησης και υπάγεται σε φόρο χωρητικότητας του ν. 27/1975**, αφορά στα ακόλουθα έσοδα:

- α) Τα έσοδα από τη μεταφορά επιβατών ή φορτίου με πλοίο.
  - β) Τα έσοδα από τη μερική ή ολική εκμίσθωση πλοίου πλήρως εξοπλισμένου, για μεταφορά επιβατών ή φορτίου.
  - γ) Τα έσοδα από συμμετοχή εταιρειών σε μια κοινοπραξία με σκοπό τη μεταφορά επιβατών ή φορτίου με πλοίο και
  - δ) Η υπεραξία από πώληση πλοίου, υπό τον όρο ότι αυτό είχε αποκτηθεί ενώ υπάγονταν σε φόρο χωρητικότητας.
- Το ναυτιλιακό εισόδημα που αποκτάται **από βοηθητικές δραστηριότητες** και υπάγεται σε φόρο χωρητικότητας του ν. 27/1975, διακρίνεται σε επτά κατηγορίες που αναφέρονται στην απόφαση [Α. 1019/17.02.2023](#).

### Νέοι συντελεστές φορολόγησης εισοδημάτων έτους 2023 ([άρθρο 46 ν. 5024 / 2023](#)):

- για ναυτικούς που εργάζονται σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού και σε πλωτά ναυπηγήματα του άρθρου 267 ν. 4555/2018 ( 15% για αξιωματικούς και 10% για το κατώτερο πλήρωμα
- 15% για κυβερνήτες, συγκυβερνήτες και μηχανικούς αεροσκαφών αεροπορικών εταιρειών με φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα,
- 15% για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν τα μέλη των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5 του ν. 4375/2016 .

### Αλλαγές στη φορολογία πλοίων και στα μερίσματα ναυλομεσιτικών επιχειρήσεων

**Μέχρι 30 Ιουνίου** πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η δήλωση φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας. Η υποχρέωση αυτή ισχύει και για τους ναυλωτές γυμνού πλοίου και τους μισθωτές πλοίου υπό χρηματοδοτική μίσθωση και θα περιλαμβάνει τα πλοία που είναι εγγεγραμμένα και στα νηολόγια και στα λεμβολόγια ([άρθρο 46 ν. 5036/2023](#)).

**Σε περίπτωση μεταβίβασης** της κυριότητας πλοίου ή υποθήκευσης αυτού για την καταχώριση της σχετικής πράξης στο οικείο νηολόγιο ή λεμβολόγιο/ ΒΕΜΣ απαιτείται βεβαίωση του Προϊσταμένου της αρμόδιας φορολογικής αρχής, από την οποία προκύπτει ότι έχουν εξοφληθεί ο φόρος και η εισφορά του ν. 27/1975, ο φόρος αμοιβών πληρωμάτων για το πλοίο αυτό, καθώς και το τέλος του άρθρου 57 του ν. 4646/2019 ([άρθρο 47 ν. 5036 / 2023](#)).

**Για λόγους ασφάλειας δικαίου** αναφέρονται αναλυτικά οι περιπτώσεις μειώσεων από τον φόρο πλοίων πρώτης κατηγορίας για τα πλοία με ξένη σημαία, η διαχείριση των οποίων γίνεται από επιχειρήσεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975 ([άρθρο 48 ν. 5036 / 2023](#)).

**Τα μερίσματα που λαμβάνουν οι μέτοχοι/εταίροι** των εταιρειών οποιασδήποτε νομικής μορφής από τη διανομή των κερδών που προκύπτουν από την εκμετάλλευση των πλοίων που υπάγονται στο άρθρο 57 του ν. 4646/2019, φορολογούνται εφεξής και παγίως με τον συντελεστή φόρου μερισμάτων 5%. Η νέα διάταξη ισχύει για μερίσματα που καταβάλλονται ή πιστώνονται στο έτος 2022 και επόμενα ([άρθρο 49 ν.5036 / 2023](#)).

**Επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 10%**, στα μερίσματα που εισπράττει φυσικό πρόσωπο φορολογικός κάτοικος Ελλάδας από ναυλομεσιτικές επιχειρήσεις , έως το φορολογικό έτος 2022. Από το 2023, ο συντελεστής φόρου μειώνεται στο 5% ([άρθρο 50 ν. 5036 /2023](#) ).

**Τα γραφεία αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων** που εγκαθίστανται στην Ελλάδα βάσει των διατάξεων του άρθρου 25 του ν.27/1975, καθώς και οι ημεδαπές επιχειρήσεις που υπάγονται στις ίδιες διατάξεις, υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μόνο στην περίπτωση που αποκτούν φορολογητέο εισόδημα.

**Οι ναυτιλιακές εταιρείες οποιασδήποτε νομικής μορφής** που φορολογούνται με τις διατάξεις του ν.27/1975 και του άρθρου 57 του ν. 4646/2019 υποβάλλουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος σε κάθε περίπτωση. Όταν δεν αποκτούν φορολογητέο εισόδημα συνυποβάλλεται με το έντυπο Ε3 η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης, καταχωρώντας υποχρεωτικά στον κωδικό 2018 τις αντίστοιχες δαπάνες που αφορούν στα απαλλασσόμενα έσοδα, έτσι ώστε με την παράλληλη συμπλήρωση του κωδικού 559 του εντύπου Ν με τα ακαθάριστα έσοδα να οδηγούμαστε σε μηδενικό φορολογικό αποτέλεσμα. Σε περίπτωση που αποκτούν και φορολογητέο εισόδημα, στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης, καταχωρούν και τις δαπάνες που αντιστοιχούν στα έσοδα που φορολογούνται και δεν εκπίπτουν από αυτά, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ΚΦΕ.

### **Σύνδεση του φόρου χωρητικότητας ( tonnage tax ), με σημαία κράτους – μέλους της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. ( Εγκύκλιος 2212.4/26162/2023 )**

Με την ανωτέρω εγκύκλιο του Υπ. Ναυτιλίας και της ΑΑΔΕ, τίθεται σε λειτουργία ο μηχανισμός παρακολούθησης της σύνδεσης του φόρου χωρητικότητας, με σημαία κράτους – μέλους της Ε.Ε. και δίδονται οδηγίες, για την ετήσια επικαιροποίηση των συνολικών ποσοστών χωρητικότητας.

Οι δικαιούχοι της φορολογίας χωρητικότητας έχουν την υποχρέωση να αυξήσουν ή τουλάχιστον να διατηρήσουν το μερίδιο των πλοίων των οποίων η εκμετάλλευση γίνεται υπό σημαία κράτους μέλους Ε.Ε. και Ε.Ο.Χ., εκτός αν ο δικαιούχος εκμεταλλεύεται τουλάχιστον το 60% της χωρητικότητας του στόλου του υπό σημαία κράτους μέλους Ε.Ε. και Ε.Ο.Χ..

**Οι φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής μπορούν να υποβάλλουν τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος στην Ελλάδα,** ακόμη και στην περίπτωση που δεν διαθέτουν ταχυδρομική διεύθυνση, και δεν έχουν ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο, αρκεί να επικαιροποιούν ( όταν αλλάζουν ) στη myAADE, το email τους, τα τηλέφωνα τους, να επιβεβαιώνουν τη χώρα φορολογικής κατοικίας τους και τον Αριθμό Φορολογικής Ταυτοποίησης στη αλλοδαπή. Ο Α.Φ.Τ. μπορεί να είναι ΑΦΜ, αριθμός ταυτότητας ή αριθμός κοινωνικής ασφάλισης ( [Ε. 2010 / 15.2.2023](#) ).

Η ΑΑΔΕ με δελτίο τύπου υπενθυμίζει, ότι δεν επιβάλλονται πρόστιμα σε φορολογούμενους που υποβάλλουν εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση, ενώ δεν είχαν υποχρέωση υποβολής της ( [Δελτίο Τύπου 16.2.2023](#) ).

### **Διευκρινίσεις για τη χορήγηση βεβαιώσεων εγγραφής στο Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων και τη συμπλήρωση των κωδικών 037 – 038 του Ε1 ( 148/62186/01.03.2023 )**

- Για τη χορήγηση βεβαίωσης εγγραφής στο Μ.Α.Α.Ε. θα πρέπει υποχρεωτικά, να προσκομίζεται: Αντίγραφο της Ενιαίας Αίτησης Ενίσχυσης, του αντίστοιχου έτους με την Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, ανάλογα με το χρονικό σημείο στο οποίο ζητείται η βεβαίωση εγγραφής.
- Το Τμήμα Υποστήριξης του Μ.Α.Α.Ε διαβίβασε στην Α.Α.Δ.Ε. αρχείο με τους Α.Φ.Μ. των επαγγελματιών αγροτών και των συνταξιούχων ΕΦΚΑ, προκειμένου να προσυμπληρωθούν οι κωδικοί 037-038 στο έντυπο Ε1.
- Οι επαγγελματίες αγρότες για τους οποίους δεν έχουν προσυμπληρωθεί οι κωδικοί 037-038 στο έντυπο Ε1, δύνανται να απευθύνονται στα αρμόδια Τμήματα Αγροτικής Ανάπτυξης και Ελέγχων (Τ.Α.Α.Ε.), τα οποία κατόπιν διοικητικού ελέγχου θα χορηγούν τη βεβαίωση του επαγγελματία αγρότη από την ψηφιακή εφαρμογή.
- Στις περιπτώσεις υποβολής των Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος με επιφύλαξη, για τη χορήγηση Βεβαιώσεων εγγραφής στο Μ.Α.Α.Ε. δεν είναι απαραίτητη η προσκόμιση του εκκαθαριστικού φόρου εισοδήματος. Τα οικονομικά στοιχεία θα εξετάζονται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα του Ε1 και του Ε3.

**Η ενίσχυση που λαμβάνουν οι δικαιούχοι βάσει του Μέτρου 22 « Έκτακτη στήριξη σε γεωργούς ... και Μικρο - Μεσαίες Επιχειρήσεις που πλήττονται από τις επιπτώσεις της ρωσικής εισβολής στην Ουκρανία» είναι αφορολόγητη, ακατάσχετη και ανεκχώρητη στα χέρια του Δημοσίου ή τρίτων ( Άρθρο 72 ν.5016 / 2023 ).**

**Ο συμψηφισμός των δαπανών έρευνας & ανάπτυξης και των δαπανών επενδυτικών σχεδίων των φαρμακευτικών εταιρειών,** θα μπορεί να γίνεται και με ποσά των εκπτώσεων που χορηγούν οι Κ.Α.Κ. και οι φαρμακευτικές εταιρείες, στα πλαίσια των διαπραγματεύσεων τους με τον ΕΟΠΠΥ ( [Γ.Π. οικ. 12024/24.02.2023](#) ).

**Πίνακας κρατών που έχουν προνομιακό φορολογικό καθεστώς, με βάση τις διατάξεις των παρ. 6 και 7 του άρθρου 65 του ν. 4172/2013, για το φορολογικό έτος 2021 ( [Α.1027/03.03.2023](#) ).**

*Φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα θεωρείται ότι υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς σε*

κράτος εκτός της Ελλάδας, όταν η φορολογική κατοικία τους βρίσκεται σε οποιοδήποτε κράτος, ακόμη και σε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εάν σε αυτό το κράτος:

α) δεν υπόκειται σε φορολογία ή, εάν υπόκειται, δεν φορολογείται εν τοις πράγμασι, ή

β) υπόκειται σε φόρο επί των κερδών ή των εισοδημάτων ή του κεφαλαίου, του οποίου ο συντελεστής είναι ίσος ή κατώτερος από το εξήντα τοις εκατό (60%) του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, ο οποίος θα οφειλόταν σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, εάν ήταν φορολογικός κάτοικος ή διατηρούσε μόνιμη εγκατάσταση κατά την έννοια του άρθρου 6 του ΚΦΕ στην Ελλάδα.

### **Κατηγορίες επενδύσεων που γίνονται βάσει του άρθρου 5<sup>α</sup> του Κ.Φ.Ε. ( Εναλλακτική φορολόγηση )**

α. Επένδυση σε ακίνητη περιουσία ( Αγορά ή ανέγερση ακινήτου ).

β. Επένδυση μέσω συμμετοχής σε νομικό πρόσωπο, με τίτλους μη εισηγμένους σε ρυθμιζόμενη αγορά.

γ. Αγορά Ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου.

δ. Εισφορά κεφαλαίου για συμμετοχή σε Οργανισμό Εναλλακτικών Επενδύσεων.

ε. Αγορά τίτλων που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε ρυθμιζόμενες αγορές.

Η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής, μετά την κατάθεση της αίτησης, συνοδευόμενης από το αποδεικτικό για τη μεταφορά του ελάχιστου ποσού της επένδυσης, εγκρίνει την υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 5Α του ν. 4172/2013, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου. Η επένδυση πρέπει να έχει ολοκληρωθεί εντός τριών ετών από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας, με υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 5Α του ν. 4172/2013.

Τα δικαιολογητικά για τη διαπίστωση ολοκλήρωσης της επένδυσης απαριθμούνται στο άρθρο 4 ([46834/2023](#))

### **Ευρωβουλευτές : Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει και**

τις αποζημιώσεις και συντάξεις, τις οποίες λαμβάνουν οι Ευρωβουλευτές της Ελλάδας και πρέπει να τις δηλώνουν από το φορολογικό έτος 2022 και εφεξής ([Άρθρο 92 ν. 5036/2023](#) ).

### **Φορολογική μεταχείριση της βουλευτικής αποζημίωσης Ελλήνων Ευρωβουλευτών (E.2037/ 26.5.2023)**

Από το φορολογικό έτος 2022 και εφεξής το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει και τις αποζημιώσεις και συντάξεις, των Ευρωβουλευτών. Με απόφαση του ΣΤΕ, τα ανωτέρω ισχύουν και αναδρομικά, οπότε όσοι συμπεριέλαβαν στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2021 και προηγούμενων, αποζημίωση, μπορούν να υποβάλουν τροποποιητικές δηλώσεις στις Δ.Ο.Υ..

### **Έκπτωση 3% στο φόρο εισοδήματος και στα συμβεβαιούμενα ποσά, θα παρέχεται αν εξοφλούνται ...**

εφάπαξ έως 31 Ιουλίου. Η έκπτωση δεν ισχύει για τα πρόσωπα της εναλλακτικής φορολόγησης του άρθρου 5B.

Η πληρωμή του φόρου εισοδήματος θα γίνει με 8 ισόποσες δόσεις. Με 6 δόσεις θα γίνει η πληρωμή του φόρου εισοδήματος φορολογουμένων που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα με απλογραφικά βιβλία ([Άρθρο 93 ν.5036](#) ).

### **Η απόδοση λόγω κληρονομιάς ή δωρεάς, χρηματικών ποσών, από επιχειρήσεις που τα κατέχουν**

σε δικαιούχους κληρονόμους ή δωρεοδόχους, για μεγαλύτερη διευκόλυνση, διενεργείται και με παρακράτηση του φόρου από τις επιχειρήσεις και απόδοση του φόρου στη φορολογική διοίκηση([§ 4 της Ε.2020/31.3.2023](#) ).

Οι υπόλοιπες παράγραφοι της εγκυκλίου, αφορούν περισσότερο τους συμβολαιογράφους.

### **Είναι αφορολόγητες, ακατάσχετες και ανεκχώρητες στα χέρια του Δημοσίου ή τρίτων ...**

... οι ενισχύσεις που λαμβάνουν δικαιούχοι, ως αποζημιώσεις που προκύπτουν από την επιβολή κτηνιατρικών μέτρων εξυγίανσης του ζωικού κεφαλαίου και οι χρηματικές αποζημιώσεις που δόθηκαν στον τομέα της αλιείας και της υδατοκαλλιέργειας για το διαφυγόν εισόδημά τους, και για το πρόσθετο κόστος που προέκυψε λόγω της διατάραξης της αγοράς από τον Ρωσο – Ουκρανικό πόλεμο ([Ο. 3032/ 04.04.2023](#) ).

### **Οι αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες ή**

και αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες που λαμβάνει, μέσω της μόνιμης εγκατάστασής του στην Ελλάδα, νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, **με φορολογική κατοικία στην Ελβετία** δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου.

Η μη παρακράτηση εφαρμόζεται για τις αμοιβές, που λαμβάνουν μόνιμες εγκαταστάσεις νομικών προσώπων, με φορολογική κατοικία σε κράτος με το οποίο η Ελλάδα έχει συνάψει Σ.Α.Δ.Φ., παρόμοια με τη ΣΑΔΦ Ελλάδας – Ελβετίας ([Ε.2019 / 31.3.2023](#) ).

**Στα αναδρομικά μισθών ή συντάξεων και στις πρόσθετες αμοιβές που καταβάλλονται αναδρομικά,** σύμφωνα με το άρθρο 12 του ΚΦΕ, διενεργείται παρακράτηση με συντελεστή 20%, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν.

Ειδικά, στις καθαρές αμοιβές που καταβάλλονται σε αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, καθώς και σε ξεναγούς που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 1545/1985, διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 5%. ([Άρθρο 65 ν.5042 / 2023](#)).

**Επιχειρηματική συναλλαγή, θεωρείται και κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους.** Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων (παρ. 3 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013).

Το εισόδημα από μελλοντική πώληση διαμερισμάτων που αποκτήθηκαν με αντιπαροχή καθώς και το εισόδημα από μελλοντική πώληση διαμερίσματος που ο εργολάβος ( ατομική επιχείρηση ) κατείχε ως έδρα της επιχείρησης, αποτελούν εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21 του ΚΦΕ.

Περισσότερα για τη φορολόγηση μεμονωμένων πράξεων, αναφέρονται στην εγκύκλιο [Ε.2031 / 26.4.2023](#)

**Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας : Θα εκδίδεται μόνο με αίτηση στην εφαρμογή ΠΦΚ, της ΜγΑΑΔΕ,** για σκοπούς εφαρμογής των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος ( ΣΑΔΦΕ) και για λοιπούς σκοπούς. Κατά την αίτησή του ο φορολογούμενος δηλώνει υπεύθυνα ότι το επόμενο έτος θα υποβάλει για το τρέχον έτος δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και παράλληλα δηλώνει την κατηγορία εισοδήματος, εφόσον αποκτάται εισόδημα, από την αλλοδαπή.

Αν ο φορολογούμενος επιθυμεί την έκδοση ΠΦΚ, για περισσότερες κατηγορίες εισοδήματος, ή για περισσότερα έτη, ή για διαφορετικά κράτη θα πρέπει να υποβάλει αίτηση για κάθε πιστοποιητικό ([Α. 1052 / 13.4.2023](#)).

Συχνές ερωτήσεις-απαντήσεις για την έκδοση Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας, [δημοσίευσε η ΑΑΔΕ](#).

**Φορολογική μεταχείριση αναδρομικών ποσών συντάξεων που καταβάλλει ο ε-Ε.Φ.Κ.Α., στους κληρονόμους των ασφαλισμένων μελών του,** σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων, μετά την προσκόμιση του πιστοποιητικού του άρθρου 105 του ν.2961/2001: Για τα ανωτέρω ποσά οι κληρονόμοι, υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ., τροποποιητική δήλωση αναγράφοντας στους κωδικούς 611 – 612 του Ε1 τα σχετικά ποσά ([Ε. 2036/23.05.2023](#)).

**Αποζημίωση που εισπράττει από αλλοδαπό εργοδότη, φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, λόγω διακοπής της σχέσεως εργασίας.**

Για τον τρόπο αναγραφής στο έντυπο Ε1 ( νέοι κωδικοί 387-388 του υποπίνακα 4<sup>Α</sup> ) , για την βεβαίωση και την απόδοση του φόρου εισοδήματος που αναλογεί βάσει κλίμακας, παρέχονται οδηγίες στην ([Ε.2041/15.06.2023](#) ).

**Οι αλλαγές που έγιναν στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, με το ( Ν.5045 / 2023 ) , είναι οι εξής:**

- Από το φορολογικό έτος 2024, αλλάζουν τα ποσά μείωσης φόρου, φορολογουμένων με εξαρτώμενα τέκνα: 900 € για φορολογούμενο με 1 εξαρτώμενο τέκνο, 1120 € για 2 εξαρτώμενα τέκνα κ.ο.κ. ([Άρθρο 43 ν.5045](#) ).
- Επεκτείνεται και στα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, η απαλλαγή από φόρο εισοδήματος, των τόκων ομολογιακών δανείων και εντόκων γραμματίων του ελληνικού δημοσίου που ήδη ισχύει για τα φυσικά πρόσωπα. ([Άρθρο 52 ν.5045](#) ).
- Η έκδοση και η διάθεση ομολογιακών δανείων και εντόκων γραμματίων του ελληνικού δημοσίου, καθώς και κάθε σχετική ή παρεπόμενη σύμβαση ή πράξη, απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος, ανταποδοτικό ή μη, τέλος χαρτοσήμου ή οποιοδήποτε άλλο τέλος υπέρ του Δημοσίου ([Άρθρο 52 ν.5045](#) ).

**Δήλωση φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας ν. 27/1975 για τα φορολογικά έτη 2023 και επόμενα Εξαιρετικά για το έτος 2023 η δήλωση υποβάλλεται μέχρι τις 30. 6.2024** και η καταβολή του φόρου γίνεται σε 2 ισόποσες δόσεις, τέλος Ιουλίου και τέλος Σεπτεμβρίου 2024 αντίστοιχα.

Για το έτος 2024, θα υποβληθεί έως τέλος Μαρτίου 2025.

**Για τυχόν ποσά φόρου πλοίων β' κατηγορίας που προσδιορίστηκαν,** με πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ή με υποβολή άλλου εντύπου δήλωσης, ισχύουν τα ακόλουθα:

- α) Εάν το ποσό φόρου που αποδόθηκε είναι ορθό, δεν απαιτείται η υποβολή δήλωσης,

β) εάν το ποσό φόρου που αποδόθηκε δεν είναι ορθό απαιτείται, η υποβολή δήλωσης με βάση τα οριζόμενα στην παρούσα. Η υποβολή της δήλωσης και η καταβολή του τυχόν επιπλέον φόρου γίνεται **μέχρι 31 Αυγούστου**, χωρίς την επιβολή κυρώσεων ([Α. 1102 / 13.7.2023](#)).

### **Οδηγίες, διευκρινίσεις και παραδείγματα, στις διατάξεις περί φορολογικής κατοικίας στην Ελλάδα** ([Ε.2064 / 27.10.2023](#))

- Τα κριτήρια για τον χαρακτηρισμό ενός φυσικού προσώπου ως φορολογικού κατοίκου Ελλάδας, θα εξετάζονται, αν και εφόσον προκύψει αμφισβήτηση, ως προς το αν το εν λόγω πρόσωπο είναι πράγματι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας ή όχι.
- Προκειμένου να προσδιορισθεί το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων ενός φυσικού προσώπου θα πρέπει να συνεκτιμώνται όλα τα στοιχεία των προσωπικών και οικονομικών δεσμών του σε έναν τόπο.
- Με την επιφύλαξη της παρ. 1, του άρθρου 4 του ΚΦΕ, ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα περισσότερες από 183 ημέρες, αθροιστικά, στη διάρκεια οποιασδήποτε δωδεκάμηνης περιόδου, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα, εκτός κι αν η παραμονή του, οφείλεται αποκλειστικά σε τουριστικούς ή ιατρικούς σκοπούς και δεν υπερβαίνει τις 365 ημέρες.
- Σε περίπτωση φυσικού προσώπου, το οποίο θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας με βάση το άρθρο 4 του ΚΦΕ, και προσκομίζει βεβαίωση από αλλοδαπή φορολογική αρχή κράτους με το οποίο υφίσταται Σ.Α.Δ.Φ.Ε. ότι έχει εγγραφεί ως φορολογικός κάτοικος αυτού του άλλου κράτους, **τίθεται θέμα διπλής κατοικίας**.

**Τα μη συνεργάσιμα κράτη στον φορολογικό τομέα, δηλαδή κράτη ή περιοχές δικαιοδοσίας ή υπερπόντιες χώρες, ή εδάφη που τελούν υπό οποιοδήποτε ειδικό καθεστώς σύνδεσης ή εξάρτησης, για το φορολογικό έτος 2022, είναι όσα αναφέρονται στην [Α. 1160 / 16.10.2023](#).**

### **4 νέες απαντήσεις σε θέματα φορολογίας εισοδήματος**

- Φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, 19 ετών φοιτητής Πανεπιστημίου, φιλοξενούμενος από τους γονείς του, δεν υποβάλει δήλωση φόρου εισοδήματος, αν δεν αποκτά κάποιο εισόδημα (άρθρα 67 παρ. 1, 30-34 και 5 του ΚΦΕ).
- Φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής, που έχει στην Ελλάδα μόνο ένα αυτοκίνητο και ένα σπίτι που χρησιμοποιεί όταν επισκέπτεται τη χώρα, δεν υποβάλει δήλωση φόρου εισοδήματος (άρθρα 67 παρ. 1, 30-34 και 5 του ΚΦΕ).
- Φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής, ανήλικος, που λαμβάνει σύνταξη στην Ελλάδα λόγω θανάτου του πατέρα του και εισπράττει και εισοδήματα από ενοίκια, υποβάλει δήλωση φόρου εισοδήματος για τη σύνταξη. Για τα ενοίκια υποβάλει δήλωση ο γονέας που ασκεί γονική μέριμνα (άρθρα 11, 67 παρ. 1, 30-34 και 5 του ΚΦΕ).
- Στην περίπτωση που σύζυγοι υποβάλλουν χωριστή δήλωση, το εισόδημα από ενοίκια του ανήλικου τέκνου τους, προστίθεται στα εισοδήματα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα. Όταν ένας γονέας έχει τη γονική μέριμνα, τα ενοίκια προστίθενται στα εισοδήματα αυτού (άρθρα 11, 67 παρ. 1, 30-34 και 5 του ΚΦΕ).

### **Ενεργοποίηση του «Συστήματος Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας» το οποίο ...**

θα αξιοποιεί τα δεδομένα του Αρχείου Χρηματοπιστωτικών Προϊόντων και Αναλυτικών Χρηματοπιστωτικών Συναλλαγών, για την ταχεία λήψη και επεξεργασία πληροφοριών ελεγχόμενων προσώπων, κατά τρόπο ενιαίο και τυποποιημένο, ώστε να καταστεί ταχύτερος και αποτελεσματικότερος ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης.

**Ως Υπόχρεα Πρόσωπα διαβίβασης** δεδομένων στο Σύστημα ( BANCAPP ), ορίζονται τα πιστωτικά και χρηματοδοτικά ιδρύματα, τα υποκαταστήματα αλλοδαπών πιστωτικών ιδρυμάτων, τα ιδρύματα πληρωμών του ν. 4537/2018 και τα ιδρύματα ηλεκτρονικού χρήματος του ν. 4021/2011, τα οποία δραστηριοποιούνται στην ελληνική επικράτεια, με ή χωρίς φυσική εγκατάσταση.

**Από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου, ξεκινάει η παραγωγική λειτουργία** του Συστήματος και η διασύνδεσή του με το ELENXIS, για την αυτοματοποιημένη διαβίβαση των αιτημάτων άρσης απορρήτου ([Α.1179 / 10.11.2023](#)).

**Αφορολόγητες θα είναι οι ενισχύσεις για ζημιές στη φυτική παραγωγή και στο ζωικό κεφάλαιο**, οι οποίες προκλήθηκαν από τα ακραία καιρικά φαινόμενα του Σεπτεμβρίου 2023.

Θα είναι επίσης, ακατάσχετες και ανεκχώρητες στα χέρια του Δημοσίου ή τρίτων και σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους, δεν υπόκεινται σε οποιοδήποτε τέλος, εισφορά ή άλλη κράτηση υπέρ του Δημοσίου, δεν δεσμεύονται και δεν συμψηφίζονται με βεβαιωμένα χρέη προς το Δημόσιο ([Ο.3067/ 9.11.2023](#)).

### **Από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου, Για τη βραχυχρόνια διαμονή θα ισχύσουν τα εξής :**

Ως βραχυχρόνια διαμονή νοείται αυτή που διαρκεί έως 60 ημέρες. Το εισόδημα από βραχυχρόνια εκμίσθωση έως 2 ακινήτων, είναι εισόδημα από ακίνητα. Το εισόδημα από βραχυχρόνια εκμίσθωση 3 ακινήτων και άνω,

φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Επιπλέον η βραχυχρόνια εκμίσθωση 3 ακινήτων και άνω, υπάγεται σε ΦΠΑ ([Άρθρα 27,28 και 29 ν.5073/2023](#)).

Το τέλος διαμονής παρεπιδημούντων και το τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική αλλαγή, επιβάλλεται και στις βραχυχρόνιες μισθώσεις, από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου. Το τέλος διαμονής παρεπιδημούντων αποδίδεται στο κράτος, ανά τρίμηνο και το τέλος ανθεκτικότητας, ανά μήνα.

**Οι δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών για την ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση κτιρίων**, μέχρι του ποσού των 16.000 ευρώ μειώνουν τον φόρο εισοδήματος, ισόποσα κατανεμημένες σε 5 έτη. Το ποσό των αγορών δεν πρέπει να υπερβαίνει το 1/3 του ποσού των υπηρεσιών ([Άρθρο 31 ν. 5073 / 11.12.2023](#))

#### **Για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη 2023 και επόμενα :**

- **Μειώνεται κατά 50 % το τέλος επιτηδεύματος** ([Άρθρο 12 Ν. 5073 / 11.12.2023](#)).
- **Καθιερώνεται μαχητό ελάχιστο τεκμαρτό εισόδημα** φυσικών προσώπων 50.000 ευρώ, που ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα. ([άρθρο 15 Ν. 5073 / 11.12.2023](#)).

#### **Το τεκμήριο δεν εφαρμόζεται:**

- α) στα κέρδη από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα,
- β) σε όσους αμείβονται σύμφωνα με την περ. στ) της παρ. 2 του άρθρου 12, εφόσον συμβάλλονται με έως και τρία (3) φυσικά ή νομικά πρόσωπα, και σε ασφαλιστικούς διαμεσολαβητές που συμβάλλονται με έως και δύο (2) ασφαλιστικές επιχειρήσεις και δηλώνουν ως επαγγελματική έδρα την κατοικία τους,
- γ) σε πρόσωπα που παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του ογδόντα τοις εκατό (80%), και
- δ) σε καφενεία που βρίσκονται σε οικισμούς της χώρας με πληθυσμό μικρότερο των 500 κατοίκων.
- **Μειώσεις του ελάχιστου τεκμαρτού ποσού καθαρού εισοδήματος προβλέπονται** : για νέους επιτηδευματίες, για πολύτεκνους, ανάπηρους, μονογονεϊκές οικογένειες, εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ με ποσοστό ιδιοκτησίας επί του οχήματος που δεν υπερβαίνει το 25% και για υπόχρεους που ασκούν τη δραστηριότητά τους και έχουν την κύρια κατοικία τους σε οικισμούς με πληθυσμό μικρότερο των 500 κατοίκων ή σε νησιά με πληθυσμό μικρότερο των 3.100 κατοίκων ([Άρθρο 17 ν. 5073 / 11.12.2023](#)).
- Η φορολόγηση επί του ελάχιστου τεκμαρτού ποσού καθαρού εισοδήματος για **φυσικά πρόσωπα που έπαυσαν την ατομική επιχειρηματική δραστηριότητά τους και έχουν συστήσει μονοπρόσωπη εταιρεία, θα γίνεται μετά από έλεγχο** ([Άρθρο 19 Ν. 5073 / 11.12.2023](#)).

#### **Η μεταφορά ζημίας σε μεταγενέστερα έτη δεν αλλάζει, με το νέο τρόπο υπολογισμού του εισοδήματος**

... και συμψηφίζεται με τα κέρδη των επόμενων 5 φορολογικών ετών. Η ζημία προγενέστερου έτους συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημίας μεταγενέστερου έτους ([Άρθρο 13 ν.5073 / 2023](#)).

#### **Οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου, θα εφαρμόζονται και στις εξής 4 νέες περιπτώσεις :**

- Α) αν τα στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από δυο προσκλήσεις, αντί για μια που ίσχυε.
- Β) όταν υπάρχει σημαντική αναντιστοιχία μεταξύ των δηλούμενων οικονομικών μεγεθών, ιδίως των αγορών, των πωλήσεων και των αποθεμάτων, ή
- Γ) όταν δεν επαληθεύεται ο συντελεστής μικτού κέρδους που προκύπτει από τα δηλούμενα αποτελέσματα με αυτόν που προκύπτει βάσει των παραστατικών αγορών και πωλήσεων ή υπάρχει αδικαιολόγητη μεταβολή αυτού μεταξύ διαδοχικών ετών, ή
- Δ) όταν δηλώνεται ζημία σε 3 τουλάχιστον συνεχόμενα φορολογικά έτη και δεν προκύπτει ο τρόπος χρηματοδότησης της επιχείρησης, με τον οποίο καλύπτονται οι υποχρεώσεις της ([Άρθρο 14 ν. 5073 / 11.12.2023](#)).

**Ενοποιημένοι όμιλοι εταιρειών : Φορολογούμενοι που ανήκουν σε ενοποιημένο όμιλο, έχουν υπό προϋποθέσεις τη δυνατότητα παροχής πλήρους ή επιπλέον του 30% έκπτωσης του υπερβαίνοντος κόστους δανεισμού κατ' εφαρμογή της παρ. 8 του άρθρου 49 του ν.4172/2013** ([Ε. 2085 / 18.12.2023](#)).

Στην ίδια εγκύκλιο, περιγράφεται ο υπολογισμός των κερδών του ομίλου προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων.