



# Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων

SingularLogic

Μαΐος 2015

Μεταβολές  
στην Φορολογία Νομικών Προσώπων

Έντυπα Φορολογίας  
(Κατάσταση Φορ.Αναμόρφωσης Ε2, Ε3, ΦΕΝΠ)

Τι αλλάζει το [2015](#)

To Do List:

1. *TAX TIME*

2.

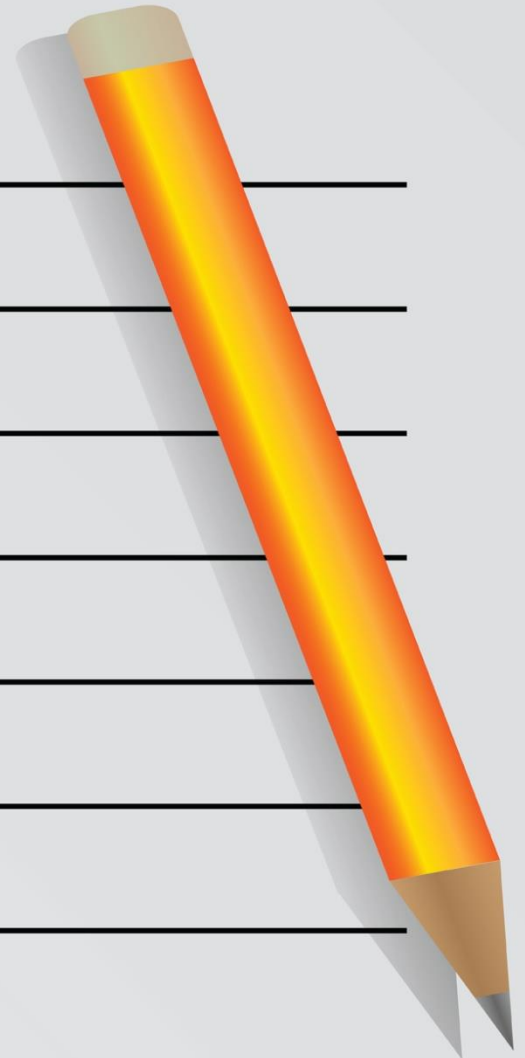
3.

4.

5.

6.

7.



# Απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος

**Απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος**

Όλοι οι φορείς Γενικής Κυβέρνησης

**Το Ελληνικό Δημόσιο, Τα δημοτικά και κοινοτικά ΝΠΔΔ,  
τα ΑΕΙ, ΤΕΙ, Νοσοκομεία, οι ΟΤΑ κ.λ.π.**

**Οι κεφαλαιουχικές εταιρείες (π.χ. ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ) στις οποίες  
συμμετέχει το δημόσιο ή ΝΠΔΔ με ποσοστό 100%**

# Η απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος αφορά

**Για το Ελληνικό Δημόσιο**

**(Κεντρική Διοίκηση ισχύει πλήρης απαλλαγή)**

**Οι λοιποί φορείς γενικής κυβέρνησης απαλλάσσονται  
μόνο από τον  
φόρο εισοδήματος και Φορολογούνται  
για εισοδήματα από κεφάλαιο  
και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου**

# Απαλλαγή από τον φόρο

Η Τράπεζα της Ελλάδος, Οι Διεθνείς Οργανισμοί,

το Ταμείο αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας  
Δημοσίου ΑΕ

Οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου  
που είναι κάτοικοι Ελλάδος ή ΕΕ ή ΕΟΧ

# Φορολογικός συντελεστής

## Άρθρο 29

- Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα των **προσωπικών εταιρειών με απλογραφικά βιβλία** φορολογούνται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
(ευρώ)	%	(ευρώ)	Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

# Προσωπικές Εταιρείες με απλογραφικά βιβλία

## Άρθρο 29

- Οι προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή (Ο.Ε. και Ε.Ε.)
- Συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών
- Κοινωνίες αστικού δικαίου
- Αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες
- Συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα
- Κοινοπραξίες
- Οι λοιπές νομικές οντότητες που δεν ανήκουν σε μία από τις κατηγορίες που περιγράφει το άρθρο 2 του Ν.4172/2013



# Φορολογικός συντελεστής

## Άρθρο 58

Όλα τα υπόλοιπα Νομικά Πρόσωπα ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων φορολογούνται με 26% στα καθαρά τους εισοδήματα

Για κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα σε νησιά κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής φορολογίας μειώνεται κατά 40%

Δεν ισχύει για Νομικά Πρόσωπα μη Κερδοσκοπικά.

Ισχύει για αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες

## Ν.3842/10 άρθρο 73

Για κεφαλαιουχικές και προσωπικές εταιρείες και συνεταιρισμούς, όταν ο κύκλος εργασιών μειώνεται για δύο (2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους, έναντι της προηγούμενης κάθε φορά διαχειριστικής περιόδου, ο **συντελεστής φορολογίας των κερδών μειώνεται κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες**, με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός των εργαζομένων που υφίσταται κατά την προηγούμενη της διετίας διαχειριστική περίοδο δεν μειώνεται σε καμία από τις τρεις πιο πάνω διαχειριστικές περιόδους.

# Φορολογικός συντελεστής για Αγροτικούς Συνεταιρισμούς & ομάδες παραγωγών

Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν **μόνο** οι **αγροτικοί συνεταιρισμοί** και οι **ομάδες παραγωγών** φορολογούνται με συντελεστή **δεκατρία τοις εκατό (13%)**

Για τα υπόλοιπα νομικά πρόσωπα που έχουν εισοδήματα από αγροτικά προϊόντα π.χ. τα **Μη Κερδοσκοπικά Νομικά Πρόσωπα** ο φορολογικός συντελεστής είναι **26%**

# Συντελεστές Φορολογίας Μη Κερδοσκοπικών Φορέων

Τα καθαρά εισοδήματα των μη κερδοσκοπικών φορέων φορολογούνται με 26%

Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα

## Παραδείγματα Μη Κερδοσκοπικών Φορέων

Τα Σωματεία και οι Σύλλογοι πάσης φύσεως

Οι εργατικές ενώσεις και σωματεία όλων των βαθμίδων

Τα κοινωφελή ιδρύματα

Τα κληροδοτήματα, τα ιδρύματα που λειτουργούν ως ΝΠΙΔ

Οι ιεροί ναοί και μονές, τα Πατριαρχεία, τα ξένα δόγματα,

Οι κάθε είδους μη κερδοσκοπικές νομικές οντότητες που λειτουργούν ως Μ.Κ.Ο.

# Ποια έσοδα Μη Κερδοσκοπικών Φορέων φορολογούνται για πρώτη φορά

- Αγροτικά εισοδήματα από γεωργικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις.
- Έσοδα από ακίνητα που ανήκουν σε ΝΠΔΔ
- Έσοδα από τόκους, μερίσματα και ομόλογα

Σημειώνουμε ότι έχει ανασταλεί η επιβολή φόρου υπεραξίας στις μεταβιβάσεις ακινήτων μέχρι 31/12/16

# Ποια έσοδα Μη Κερδοσκοπικών Φορέων Δεν φορολογούνται

- Έσοδα για την πραγματοποίηση του σκοπού όπως συνδρομές μελών, δωρεές και χορηγίες από νομικά πρόσωπα, επιχορηγήσεις από το δημόσιο

Ισχύει και για τις αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες οι οποίες δεν φορολογούνται για δωρεές, χορηγίες και συνδρομές

# ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ

Για τα ΝΠΔΔ, μη κερδοσκοπικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου & τα κάθε είδους ιδρύματα για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από εκμίσθωση ακινήτων εκπίπτουν οι δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, οι πάγιες και λειτουργικές δαπάνες που αφορούν τα ακίνητα που αποφέρουν εισόδημα, μέχρι εβδομήντα πέντε (75%) επί του ποσού των δαπανών αυτών. Ισχύει για την χρήση 2014.

Ειδικά ως προς το Άγιο Όρος το ποσοστό του προηγούμενου εδαφίου ανέρχεται σε εκατό τοις εκατό (100%).



# Υποχρέωση υποβολής

Η υποχρέωση υποβολής δηλώσεων  
για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα,  
υπάρχει ανεξάρτητα αν τα εισοδήματά τους  
υπόκεινται ή όχι σε φορολογία.

Εξαιρέση από την Υποχρέωση  
Υποβολής Δήλωσης Εισοδήματος  
Άρθρο 68 Παρ.5

**Οι Σύλλογοι Γονέων και Κηδεμόνων** που δεν αποκτούν έσοδα υποκείμενα σε φόρο εισοδήματος, αλλά αποκλειστικά και μόνο έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, **δεν** υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

**Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και για τις άτυπες ενώσεις ιδιοκτητών και ενοίκων πολυκατοικίας,** όταν δεν αποκτούν φορολογητέο εισόδημα.

## Δαπάνες που εκπίπτουν από Εισόδημα από ακίνητα

Εκπίπτει επίσης από το εισόδημα από μισθώματα

Το μίσθωμα που καταβάλλεται στις περιπτώσεις

υπεκμίσθωσης.

Οι δαπάνες αντιπλημμυρικών έργων και έργων

αποξήρανσης ελών σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%).

Το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει, βάσει νόμου, ο

εκμισθωτής στο μισθωτή για τη λύση της μισθωτικής

σχέσης του ακινήτου.

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ & ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση ακινήτου τεκμαίρεται ότι συνίσταται στο **τρία τοις εκατό (3%)** της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου.

# Καταργήθηκε Ο Πρόσθετος Φόρος Μισθωμάτων

Καταργήθηκε ο πρόσθετος φόρος 1,5% που επιβαλλόταν στα μισθώματα από κατοικίες μέχρι 300 τ.μ. ή 3% που επιβαλλόταν σε κατοικίες άνω των 300 τ.μ. και επαγγελματικές μισθώσεις.

Επίσης βεβαιώνεται χαρτόσημο και ΟΓΑ 3,6% επί των μισθωμάτων επαγγελματικών μισθώσεων

# Συντελεστές παρακράτησης φόρου

Μερίσματα	10%
Τόκοι	<b>15%</b>
Για δικαιώματα (royalties) και λοιπές πληρωμές	20%
Για αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες	<b>20%</b>
Για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος,	3%
Για την υπεραξία από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας που αποκτά φυσικό πρόσωπο	<b>15%</b>

## Παρακράτηση από Φορείς Γενικής Κυβέρνησης

Για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας	1%
Για τα λοιπά αγαθά	4%
Για την παροχή υπηρεσιών.	8%

## ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Με βάση την δήλωση του νομικού προσώπου βεβαιώνεται ως προκαταβολή φόρου ποσοστό ανάλογα με τη μορφή του νομικού προσώπου.

Η Προκαταβολή φόρου ανέρχεται σε ποσοστό

Για τράπεζες σε 100% του φόρου

Για προσωπικές εταιρείες, Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών και Νομικά Πρόσωπα μη Κερδοσκοπικά 55%

Για λοιπά Νομικά Πρόσωπα (ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ κλπ) σε 80%



## ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Από την προκαταβολή φόρου αφαιρείται ο φόρος που παρακρατήθηκε το 2014, εντός της Ελλάδας

Νέα νομικά πρόσωπα  
που έχουν ιδρυθεί την τελευταία τριετία έχουν  
μειωμένο συντελεστή προκαταβολής φόρου κατά 50%

# Σύνταξη Ισολογισμού 2014

## Ηλεκτρονικός Φάκελος Ελέγχου

Καθιερώνεται για τους υπόχρεους τήρησης **διπλογραφικών βιβλίων** η υποχρέωση τήρησης «**ηλεκτρονικού φακέλου ελέγχου**» ανά **διαχειριστική περίοδο** που θα περιλαμβάνει:

- το τελευταίο προσωρινό και το οριστικό **ισοζύγιο** των λογαριασμών όλων των βαθμίδων,
  - τα **ημερολόγια**
  - το βιβλίο **απογραφών** και **ισολογισμού**,
  - το **μητρώο παγίων**, και τις **καρτέλες θεωρημένης αποθήκης**
- ...εφόσον τα ανωτέρω τηρούνται **μηχανογραφικά**.

# Σύνταξη Ισολογισμού 2014

## Ηλεκτρονικός Φάκελος Ελέγχου

- Η **ενημέρωση** του ηλεκτρονικού φακέλου ελέγχου πραγματοποιείται **μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα** από την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Τυχόν **αρχεία Excel, Word ή άλλων εφαρμογών** τα οποία έχουν χρησιμοποιηθεί για την απεικόνιση του βιβλίου απογραφών και Ισολογισμού, του Ισολογισμού και των λοιπών Οικονομικών Καταστάσεων **αποτελούν μέρος του ηλεκτρονικού φακέλου ελέγχου.**

# Σύνταξη Ισολογισμού 2014

## Ηλεκτρονικός Φάκελος Ελέγχου

- Εάν ορισμένα από τα οριζόμενα με τις διατάξεις αυτές **βιβλία, καταστάσεις, ή οι πληροφορίες** της παραγράφου 23 του άρθρου αυτού, τηρούνται **χειρόγραφα**, τότε τα δεδομένα αυτών **δεν αποθηκεύονται** στο φάκελο αυτό.
- Ο ηλεκτρονικός φάκελος **δεν υποβάλλεται** στη Δ.Ο.Υ., και τα δεδομένα του **δίνονται άμεσα στον έλεγχο όταν ζητηθούν** από αυτόν.