

Χ. ΠΑΥΛΟΥ, Υπάλληλος Α.Α.Δ.Ε

Ι. ΓΚΟΥΡΛΙΑΣ, Υπάλληλος Α.Α.Δ.Ε.

Πρακτικός
Οδηγός
Συμπλήρωσης
για Νομικά
Πρόσωπα

20

ΦΟΡΟ
ΛΟΓΙΚΗ
ΔΗΛΩΣΗ

21

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ Ε.Ε.

Θεσσαλονίκη, 2021

	σελ.
Εισαγωγή	1
Κεφάλαιο 1	3
1.1. Εφαρμογή από 1/1/2015 των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) Ν. 4308/24-11-2014	3
1.2 Διαχρονική εξέλιξη προσδιορισμού φορολογητέων κερδών και συντελεστών φορολογίας των εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε. Κοινωνίες, Κοινοπραξίες κ.λπ.)	4
1.2.1 Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών (αφορά διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν πριν την 31/12/2013)	4
1.2.2 Τρόπος φορολογίας μέχρι την 31/12/1991	4
1.2.3 Τρόπος φορολογίας από 1/1/1992 μέχρι 31/12/2009	5
1.2.4. Τρόπος φορολογίας από 1/1/2010 έως 31/12/2012	6
1.2.5. Τρόπος φορολογίας από 1/1/2013 έως 31/12/2013	7
Κεφάλαιο 2 - Έντυπο Ε2	9
2.1. Γενικά	9
2.2. Συμπλήρωση 1ης Σελίδας Εντύπου Ε2	11
2.2.1 Πότε συμπληρώνουμε την πρώτη σελίδα του εντύπου Ε2	11
2.2.2 Συμπλήρωση στηλών 1ης σελίδας	14
2.2.3 Άλλα θέματα που αφορούν τη συμπλήρωση της 1ης σελίδας του εντύπου Ε2.	20
2.3. Συμπλήρωση 2ης Σελίδας Εντύπου Ε2	20
2.3.1. Συνιδιοκτήτης ή συνεπικαρπώτης, ανηλικών τέκνων κτλ	21
2.3.2. Υπεκμίσθωση ακινήτων	21
2.3.3. Τον υποπίνακα ΙΙ «Ακίνητα που το 2020 είναι ημιτελή, ή μεταβιβάστηκαν, ή αποκτήθηκαν από αγορά- κληρονομιά- δωρεά-γονική παροχή, κ.λπ.», τον συμπληρώνουμε στις ακόλουθες περιπτώσεις:	21

	σελ.
2.3.4. Ηλεκτρονική υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας	21
2.3.4.1. Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας	22
2.3.4.2. Μη Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας	23
2.3.4.3. Διαδικασία υποβολής της «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» μέσω ηλεκτρονικής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.)	23
2.3.4.4. Υποβαλλόμενα πληροφοριακά στοιχεία μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και αποδεικτικό στοιχείο υποβολής	23
2.3.4.5. Πρόστιμο επί εκπροθέσμου ή ελλιπούς υποβολής ή μη υποβολής δήλωσης μίσθωσης	24
2.3.4.6. Εξαιρέσεις από την επιβολή προστίμου – Παρατάσεις υποβολής δήλωσης μίσθωσης	24
Κεφάλαιο 3 - Έντυπο Ε3	25
3.1. Υπόχρεοι υποβολής	25
3.1.1. Ποιοι υποβάλλουν το έντυπο Ε3	25
3.1.2. Πώς και πότε υποβάλλεται το έντυπο Ε3	26
3.1.3. Πώς συμπληρώνεται το έντυπο Ε3	27
3.2. Πίνακας γενικών στοιχείων	28
3.3. Πίνακας Α: Στοιχεία Φορολογούμενου	37
3.4 Πίνακας Β: Πληροφοριακά στοιχεία επιχείρησης	39
3.5. Πίνακας Γ ´ Σύνολο ενοικίων που καταβλήθηκαν - στοιχεία αγροτικών επιδοτήσεων – ενισχύσεων που εισπράχθηκαν κατά το φορολογικό έτος	46
3.5.1 Πίνακας Γ1: Σύνολο ενοικίων που καταβλήθηκαν	46
3.5.2 Πίνακας Γ2: Στοιχεία αγροτικών επιδοτήσεων – ενισχύσεων που εισπράχθηκαν κατά το φορολογικό έτος	47
3.6. Πίνακας Δ: Οικονομικά δεδομένα επιχειρήσεων (Απλογραφικά – Διπλογραφικά βιβλία)	50
3.6.1 Συμπλήρωση υποπίνακα Δ1 «Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών»	51

	σελ.
3.6.2 Συμπλήρωση στοιχείων υποπίνακα Δ2 «Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας»	51
3.6.3 Στήλες «Παραγωγική δραστηριότητα» και «Αγροτική – Βιολογική δραστηριότητα» πίνακα Δ' (Δ3, Δ4)	56
3.6.4 Στοιχεία υποπινάκων Δ5, Δ6, Δ7, Δ8, Δ9, Δ10, Δ11, Δ12, Δ13, Δ14 και Δ15.	60
3.7. Πίνακας Ε: Προσωρινών διαφορών μεταξύ φορολογικής – λογιστικής βάσης	62
3.8. Πίνακας ΣΤ'. Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών ατομικών επιχειρήσεων (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία)	69
3.9. Πίνακας Ζ' - Γενικές οικονομικές πληροφορίες (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία)	78
3.9.1. Υποπίνακας Ζ1	78
3.9.2. Υποπίνακας Ζ2	81
3.9.3. Υποπίνακας Ζ3	85
3.10. Πίνακας Η' - Αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού καθαρών κερδών οικοδομικών επιχειρήσεων παρ. 23 άρθρου 72 Ν.4172/2013	87
3.11. Πίνακας Θ' - Νομικό πρόσωπο, που ανήκει σε Όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής Έκθεσης ανά Χώρα (Ε.α.Χ.), με βάση τις διατάξεις των νόμων 4484/2017 ή 4490/2017 ή 4534/2018	91
3.12. Πίνακας Ι' - Πληροφορίες Εφαρμογής Ν.4557/2018 περί Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας	92
3.13. Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης	94
3.13.1 Γενικά στοιχεία	94
3.13.2 Περιεχόμενο Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης	95
Κεφάλαιο 4 - Φορολογία Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων	99
4.1. Μετάβαση από τον προηγούμενο ΚΦΕ (Ν. 2238/94) στον νέο ΚΦΕ (Ν. 4172/2013)	99
4.2. Εννοιολογικοί προσδιορισμοί (άρθρο 2 Ν 4172/2013)	99
4.2.1 Έννοιες	99

	<i>σελ.</i>
4.2.2 Φορολογική κατοικία Νομικών Προσώπων (Άρθρο 4 ΚΦΕ)	100
4.2.3 Μόνιμη εγκατάσταση (Άρθρο 6 ΚΦΕ)	101
4.2.3.1 Έννοια μόνιμης εγκατάστασης	101
4.2.3.2 Τι περιλαμβάνει ο όρος μόνιμη εγκατάσταση	101
4.2.3.3 Μόνιμη εγκατάσταση επιχείρησης για λογαριασμό της οποίας ενεργεί ένα πρόσωπο	102
4.2.3.4 Μόνιμη ή μη εγκατάσταση επιχείρησης που διεξάγει εργασίες μέσω μεσίτη	102
4.2.3.5 Μόνιμη ή μη εγκατάσταση επιχείρησης που ελέγχει ή ελέγχεται από άλλη επιχείρηση	102
4.2.3.6 Εισόδημα ακινήτων αλλοδαπού νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας χώρας χωρίς ΣΑΔΦ με την Ελλάδα. Μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.	102
4.3. Νομικά Πρόσωπα και νομικές οντότητες υποκείμενα στο φόρο (Άρθρο 45 ΚΦΕ)	103
4.3.1 Νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες	103
4.3.1.1 Κεφαλαιουχικές εταιρείες	103
4.3.1.2 Προσωπικές εταιρείες	103
4.3.1.3 Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου	103
4.3.1.3.1 Έσοδα που πραγματοποιούνται από τα ΝΠμηΚΧ κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού και απαλλάσσονται της φορολογίας (δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας)	103
4.3.1.3.2 Έσοδα προς εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού (αντικείμενο φορολογίας εισοδήματος).	104
4.3.1.3.3 Προσδιορισμός εισοδήματος Νομικού προσώπου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με εισόδημα υποκείμενο σε φορολογία και απαλλασσόμενο. Χειρισμός, κατανομή μερισμός κοινών δαπανών	105
4.3.1.3.4 Μεταφορά ζημίας από δαπάνες κενών ακινήτων	105
4.3.1.4 Προξενικές αρχές ως υποκείμενα στο φόρο	106
4.3.1.5 Συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών, Κοιν.Σ.ΕΠ ως υποκείμενα στο φόρο	106

	<i>σελ.</i>
4.3.1.6. Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες ως υποκείμενα στο φόρο.	<i>106</i>
4.3.1.7. Κοινοπραξίες υποκείμενα του φόρου	<i>107</i>
4.3.1.8. Νομικές οντότητες	<i>107</i>
4.3.1.9. Ιδιότυπες Μεταφορικές Εταιρείες (ΙΜΕ)	<i>107</i>
4.3.1.10 ΕΑΓΜΕ (Ελληνική Αρχή Γεωλογικών και Μεταλλευτικών Ερευνών).	<i>107</i>
4.3.2 Κεφαλαιουχικές εταιρείες ημεδαπής. Υποκείμενες στο φόρο	<i>108</i>
4.3.3 Προσωπικές εταιρείες ημεδαπής. Υποκείμενες στο φόρο.	<i>108</i>
4.3.4 Κεφαλαιουχικές ή προσωπικές εταιρείες αλλοδαπής. Υποκείμενες στο φόρο.	<i>108</i>
4.3.5 Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα αλλοδαπής	<i>108</i>
4.3.6 Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες (υποκείμενα στα φόρο)	<i>108</i>
4.3.7 Σχολικές επιτροπές και σχολικές εφορείες μειονοτικών σχολείων (απαλλάσσονται του φόρου).	<i>109</i>
4.3.8 Εταιρείες Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών. Υποκείμενες στο φόρο	<i>109</i>
4.3.9 Αναγκαστικοί δασικοί συνεταιρισμοί (ΑΝ 1627/1939)	<i>110</i>
4.3.10 Νομικά πρόσωπα του Ευρωπαϊκού Ομίλου Οικονομικού Σκοπού	<i>111</i>
4.3.11 Εταιρείες ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας (ισχύς από 2021).	<i>111</i>
4.4. Υπόχρεοι Υποβολής Δήλωσης (άρθρο 68 ΚΦΕ)	<i>112</i>
4.4.1 Υπόχρεοι Υποβολής Δήλωσης	<i>112</i>
4.4.2 Δεν υποβάλλουν δήλωση	<i>112</i>
4.4.3 Υποβολή δηλώσεων από τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων και τις ημεδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν βάσει του α.ν.89/1967 σε περίπτωση ανάκλησης της άδειας εγκατάστασής τους.	<i>112</i>
4.4.4 Αρμόδιος προϊστάμενος για την Παραλαβή και έλεγχο της δήλωσης	<i>113</i>

	σελ.
4.5. Προθεσμία Υποβολής Δήλωσης	113
4.5.1 Προθεσμία Υποβολής Δηλώσεων Νομικών Προσώπων	113
4.5.1.1 Γενική εφαρμογή - Προθεσμία υποβολής δηλώσεων	113
4.5.1.2 Υπό εκκαθάριση νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες. Προθεσμία υποβολής δηλώσεων των υπό Εκκαθάριση νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων	114
4.5.1.3 Χρόνος υποβολής δηλώσεων όταν η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης διακοπής ή λήξης εκκαθάρισης είναι προγενέστερη της ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης του φορολογικού έτους πριν την θέσει σε εκκαθάριση	115
4.5.1.4 Αναβίωση ανώνυμης εταιρείας που προηγουμένως τέθηκε σε εκκαθάριση. Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων	115
4.5.1.5 Διαλυόμενα νομικά πρόσωπα χωρίς εκκαθάριση.	116
4.5.1.6 Υποβολή δηλώσεων μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων με το Ν 2166/1993.	116
4.5.1.7 Υποβολή δηλώσεων επιχειρήσεων σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης Ν.4307/2014	117
4.5.2 Χρόνος υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης	117
4.5.3 Τροποποιητική Δήλωση	118
4.5.4 Δήλωση με επιφύλαξη	118
4.6 Υπολογισμός φόρου – Εκπτώσεις από το φόρο – Καταβολή – Επιστροφή φόρου	118
4.6.1 Άμεσος προσδιορισμός του φόρου	118
4.6.2 Εκπτώσεις από το φόρο	119
4.6.3 Καταβολή φόρου (άρθρο 68 ΚΦΕ)	124
4.6.4 Επιστροφή φόρου	125
4.6.4.1 Παραγραφή αξίωσης προς συμψηφισμό ή επιστροφή φόρου.	125
4.7. Συντελεστές Φόρου (άρθρο 58 ΚΦΕ)	126
4.7.1 Συντελεστές φορολογίας νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων	126

	<i>σελ.</i>
4.7.1.1 Συντελεστές φορολογίας φορολογικού έτους 2015, 2016, 2017, 2018	126
4.7.1.1.1 Συντελεστής φορολογίας αγροτικών συνεταιρισμών	128
4.7.1.1.2 Δήλωση εισοδήματος το οποίο υπόκειται σε παρακράτηση φόρου	128
4.7.1.1.3 Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων, νομικών οντοτήτων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ιδρυμάτων που τηρούν απλογραφικά βιβλία	128
4.7.1.1.4 Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος ακίνητης περιουσίας που αποκτούν προσωπικές εταιρείες, συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών, αστικές εταιρείες, αφανείς, κοινοπραξίες (περιπτώσεις β', δ', ε', στ' και ζ' του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013) που τηρούν απλογραφικά βιβλία	128
4.7.1.1.5 Εταιρίες Επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία Ν 2778/1999 συντελεστής φορολογίας	128
4.7.1.2 Συντελεστές Φορολογίας Φορολογικού έτους 2014	129
4.7.1.3 Διαχρονική εξέλιξη συντελεστών φορολογίας έως το οικ. Έτος 2014	129
4.7.2 Μείωση συντελεστών φόρου	131
4.7.2.1 Μείωση συντελεστή φορολογίας κατά 40% στα μικρά νησιά (ίσχυε έως 31/12/2015)	131
4.7.2.2 Μείωση συντελεστή φορολογίας βάσει των διατάξεων του άρθρου 73 του Ν. 3842/2010 (σχετική η ΠΟΛ. 1088/2010). Καταργήθηκε.	131
4.8. Προκαταβολή φόρου (άρθρο 71 ΚΦΕ)	131
4.8.1 Ποσοστά Προκαταβολής	131
4.8.2 Προκαταβολή φόρου σε υπό εκκαθάριση νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες.	132
4.8.3 Προκαταβολή όταν δεν έχει υποβληθεί δήλωση ή δεν υπάρχει οριστικός τίτλος	132
4.8.4 Αφαίρεση παρακρατούμενων φόρων	133
4.8.5 Μείωση Προκαταβολής	133
4.8.5.1 Μείωση προκαταβολής για νέες επιχειρήσεις	133

	<i>σελ.</i>
4.8.5.2 Μείωση προκαταβολής λόγω μείωσης του φορολογητέου εισοδήματος.	<i>133</i>
4.8.6 Προκαταβολή για εισοδήματα από εκπόνηση μελετών και σχεδίων αρχιτεκτόνων & μηχανικών και στα αμοιβές δικηγόρων	<i>134</i>
4.8.7 Περιπτώσεις που δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου	<i>134</i>
4.9 Αντικείμενο του φόρου Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων (άρθρο 44 Ν. 4172/2013)	<i>136</i>
4.10 Νομικά Πρόσωπα και Νομικές Οντότητες που απαλλάσσονται του φόρου (άρθρο 46 Ν. 4172/2013) – Ειδικές περιπτώσεις απαλλαγών	<i>136</i>
4.10.1 Οι Φορείς Γενικής Κυβέρνησης (απαλλαγή φόρου)	<i>137</i>
4.10.1.1 Έννοια Γενικής Κυβέρνησης και απαλλαγές	<i>138</i>
4.10.1.2 Παρακράτηση Φόρου στους φορείς Γενικής Κυβέρνησης	<i>139</i>
4.10.1.3 Απαλλαγή των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης βάσει ειδικών διατάξεων νόμων	<i>139</i>
4.10.1.4 ΟΤΑ – Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης	<i>139</i>
4.10.1.5 Εισόδημα ΑΕ που εντάχθηκε στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης από εκμετάλλευση Σταθμού Εξυπηρέτησης Αυτοκινητιστών	<i>140</i>
4.10.1.6 Φορείς γενικής κυβέρνησης (Τ.ΕΘ.Α., Τ.Ε.Σ., Τ.Α.Α., Μ.Τ.Σ., Μ.Τ.Ν. και Μ.Τ.Α.)	<i>140</i>
4.10.1.7 Ελληνική Αναπτυξιακή Τράπεζα (πρώην ΕΤΕΑΝ) και Ελληνική Αναπτυξιακή Τράπεζα Επενδύσεων ΑΕ (πρώην ΤΑΝΕΟ ΑΕ).	<i>140</i>
4.10.2 Η Τράπεζα της Ελλάδος απαλλάσσεται του φόρου	<i>141</i>
4.10.3 Εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και Οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ)	<i>141</i>
4.10.3.1 Οργανισμοί Συλλογικών Επενδύσεων σε Κινητές Αξίες (Ο.Σ.Ε.Κ.Α)	<i>141</i>
4.10.4 Ανώνυμη Εταιρεία Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος	<i>142</i>
4.10.4.1 Πότε φορολογούνται οι ΑΕΕΧ	<i>142</i>
4.10.4.2 Μη διενέργεια παρακράτησης φόρου για τους ΟΣΕΚΑ και ΑΕΕΧ	<i>142</i>

	<i>σελ.</i>
4.10.5 Οι διεθνείς οργανισμοί απαλλάσσονται του φόρου	142
4.10.6 Απαλλαγή βάσει διεθνών συμβάσεων, συμφωνιών	143
4.10.7 Απαλλαγές βάσει ειδικών διατάξεων νόμου	143
4.10.8 ΤΑΙΠΕΔ, Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας ΑΕ - απαλλάσσονται του φόρου	144
4.10.9 Απαλλαγή του φόρου εισοδήματος των εταιρειών των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο ανήκει εξ ολοκλήρου στο ΤΑΙΠΕΔ	144
4.10.10 Λοιπές απαλλαγές	144
4.10.10.1 Απαλλαγή του φόρου, των κερδών από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 58 του Ν. 4172/2013	144
4.10.10.2 Ελληνικό Κέντρο Διαστήματος (ΕΛ.ΚΕ.Δ).	145
4.10.11 Απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων (άρθρο 48 ΚΦΕ)	145
4.10.11.1 Προϋποθέσεις απαλλαγής ενδοομιλικών μερισμάτων	145
4.10.11.2 Μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική από ημεδαπή ή αλλοδαπή θυγατρική	147
4.10.11.3 Εμφάνιση απαλασσόμενων μερισμάτων σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού	147
4.10.11.4 Απαλλαγή φόρου μερισμάτων που εισπράττεται από νομικό πρόσωπο με έδρα την Ελβετία	148
4.10.11.5 Ενδοομιλικά μερίσματα αλλοδαπών εταιρειών με εγκατάσταση στην Ελλάδα που προέρχονται από θυγατρικές τους σε άλλο Κράτος-Μέλος	148
4.10.11.6 Απαλλαγή με εγγυητική επιστολή υπέρ του ελληνικού δημοσίου και υπό προϋποθέσεις	148
4.10.11.7 Δεν εκπίπτουν οι επιχειρηματικές δαπάνες που συνδέονται με τη συμμετοχή	150
4.10.11.8 Απαλλαγή από την υποχρέωση παρακράτησης φόρου ενδοομιλικών πληρωμών –μερισμάτων (άρθρο 63 ΚΦΕ)	150
4.10.12 Τόκοι που προκύπτουν από ομόλογα που εκδίδονται από το Ε.Τ.Χ.Σ. (απαλλαγή φόρου)	150
4.10.13 Κεφαλαιακά κέρδη από ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ή εταιρικών ομολόγων με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου με άλλους τίτλους (απαλλαγή φόρου)	151

Περιεχόμενα

	σελ.
4.10.14 Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κρατικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου (απαλλαγή φόρου)	151
4.10.15 Απαλλαγή φόρου εισοδήματος για τα Νομικά Πρόσωπα μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα. Έσοδα που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος και έσοδα που φορολογούνται	151
4.10.16 Διπλωματικές και Προξενικές αρχές ξένων κρατών – απαλασσόμενα έσοδα	154
4.10.17 Τοπικοί Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων (ΤΟΕΒ) – Απαλασσόμενα έσοδα	154
4.10.18 Υπεραξία μεταβίβασης αυτοκινήτων δημοσίας χρήσεως (ΤΑΞΙ, τουριστικών λεωφορείων, λεωφορείων ενταγμένων σε ΚΤΕΛ, λεωφορείων ΟΑΣΘ, μεταβίβασης μετοχών ΚΤΕΛ) απαλλάσσεται της φορολογίας με βάση τον ΚΦΕ (Ν 4172/2013).	154
4.10.18.1 Μεταβιβάσεις αυτοκινήτων δημοσίας χρήσεως (ΔΧ). Αφορά μεταβιβάσεις που θα πραγματοποιηθούν έως 1/12/2022.	154
4.10.18.2 Μεταβιβάσεις αυτοκινήτων δημοσίας χρήσεως (ΔΧ) που πραγματοποιούνται μετά την 1/12/2022	155
4.10.19 Εισφορές, συνδρομές σε Κοιν.Σ.Επ (Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις) για κάλυψη κεφαλαίου	155
4.10.20 Υπεραξία αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών ιδιωτικής χρήσης	155
4.10.21 Φορολογία Ν.Ε.Π.Α που διαχειρίζονται ή εκμεταλλεύονται πλοία αναψυχής που ανήκουν σε τρίτους ή είναι πλοιοκτήτριες	155
4.10.22 Πλεόνασμα αγροτικών συνεταιρισμών	156
4.10.23 Σχολικές επιτροπές και σχολικές εφορείες μειονοτικών σχολείων	156
4.10.24 Αποζημίωση που καταβάλλεται στο πλαίσιο Συμφωνίας Φιλοξενούσας Χώρας μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της «TRANS ADRIATIC PIPELINE AG» (εγκατάσταση αγωγών αερίου)	156
4.10.25 ΝΠΔΔ Ελληνικό Κτηματολόγιο	156
4.10.26 Απαλλαγή δωρεών, επιχορηγήσεων υπέρ του «Φορέα Διαχείρισης Κοινοχρήστων εντός του Μητροπολιτικού Πόλου Ελληνικού - Αγίου Κοσμά»	156
4.10.27 Αντιστάθμισμα νησιωτικού κόστους (Α.ΝΗ.ΚΟ).	157
4.10.28 Απαλλαγή στο εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής σε νομικό πρόσωπο (άρθρο 48Α ΚΦΕ)	157

	<i>σελ.</i>
4.10.29 Ενίσχυση Αεροπορίας Αιγαίου	158
4.10.30 Ενίσχυση επιδότησης πάγιων δαπανών λόγω covid	158
4.10.31 Έκτακτο έσοδο από την έκπτωση κατά 25% επί του ΦΠΑ	158
4.10.32. Αφορολόγητο ενισχύσεων για προμήθεια θερμαντικών σωμάτων επιχειρήσεων εστίασης	158
4.10.33 Ενισχύσεις αντιμετώπισης συνεπειών πανδημίας covid	159
4.10.34. Ενίσχυση πληγέντων (ν.4722/2020).	159
4.10.35. Αποζημίωση τουριστικών καταλυμάτων (άρθρο 36 ν. 4753/2020).	159
4.10.36. Αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID 19 στον πρωτογενή τομέα (άρθρο 146 ν.4764/2020).	159
4.10.37. Αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID 19 στις εταιρείες ΚΤΕΛ, ΤΡΑΙΝΟΣΕ, τουρ. γραφεία-επιχειρήσεις που διαθέτουν τουρ. λεωφορεία Δ.Χ. (άρθρο 139 ν. 4764/2020).	160
4.10.38. Επιχορηγήσεις και ενίσχυση πρώτης αρωγής για θεομηνίες.	160
4.10.39. Αποζημίωση για κάλυψη ζημίας	160
4.10.40. Ενίσχυση με τη μορφή αυξημένης αποζημίωσης ειδικού σκοπού.	160
4.10.41. Ωφέλεια από τη διαγραφή υποχρεώσεων της στο πλαίσιο της προπρωτευτικής διαδικασίας εξυγίανσης των άρθρων 99 επ. του Πτωχευτικού Κώδικα.	161
4.10.42. Ενισχύσεις πληγέντων από τον κυκλώνα «Ιανός»	161
4.10.43. Επιδότηση τόκων πάγιων δαπανών, λόγω covid	161
4.10.44. Οικονομική ενίσχυση «Αεροπορίας Αιγαίου ΑΕ».	161
4.10.45. Αποζημίωση αποδοχών αδειάς που καταβάλλεται στις επιχειρήσεις του ξενοδοχειακού τομέα	161
4.10.46. Αποζημίωση ιδιωτικών κλινικών και θεραπευτηρίων που δεσμεύθηκαν αναγκαστικά για την κάλυψη έκτακτων αναγκών δημόσιας υγείας, από την έξαρση του κορωνοϊού COVID-19.	161
4.10.47. Ενισχύσεις από το ΕΣΠΑ σε ειδικές κατηγορίες πληττόμενων από την πανδημία του Covid-19.	161

	σελ.
4.10.48 Κέρδη τεχνικών εταιριών από την εκτέλεση τεχνικού έργου στην αλλοδαπή	162
4.11. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 47 και 21 ΚΦΕ)	162
4.11.1 Έννοια επιχειρηματικής συναλλαγής	163
4.11.1.1 Συστηματική διενέργεια πράξεων	163
4.11.1.2 Μεταβίβαση ακινήτων - συστηματική διενέργεια πράξεων που αφορούν ακίνητα.	163
4.11.1.3 Μεταβίβαση τίτλων σε οργανωμένη αγορά – μεταβίβαση ομολόγων εισηγμένων εταιρειών - μεταβίβαση κρατικών ομολόγων	164
4.11.1.4 Υπεραξία μεταβίβασης ΦΔΧ αυτοκινήτου με την άδειά του.	164
4.11.1.5 Φορολογία αξίας οχήματος βάσει της παρ. 2 του άρθρου 5 του Ν.1146/1972	164
4.11.1.6 Ωφέλεια παραίτησης πιστώτριας επιχείρησης.	164
4.11.2 Τι θεωρείται ως κέρδος επιχειρηματικής δραστηριότητας για τις ανάγκες της Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 21 ΚΦΕ)	164
4.11.2.1 Κέρδη επιχειρηματικής συναλλαγής	164
4.11.2.2 Κεφαλαιοποίηση ή διανομή κερδών για τα οποία δεν καταβλήθηκε φόρος	165
4.11.2.3 Διανομή ή Κεφαλαιοποίηση Αποθεματικών	166
4.11.2.4 Διανομή Κερδών του φορολογικού έτους που έληξε	170
4.11.3 Ενδοομιλικές συναλλαγές με ιδιαίτερους οικονομικούς ή εμπορικούς όρους. Περιλαμβάνονται στα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας (άρθρο 50 ΚΦΕ)	171
4.11.3.1 Συναλλαγές με συνδεδεμένα πρόσωπα	171
4.11.3.1.1 Προέγκριση μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης (άρθρο 22 ΚΦΔ)	171
4.11.3.2 Μεταφορά λειτουργιών – καθορισμός αντιτίμου όταν δεν τηρείται η αρχή των ίσων αποστάσεων (άρθρο 51 ΚΦΕ)	172
4.11.3.3 Φάκελος τεκμηρίωσης (άρθρο 21 Ν 4174/2013-ΚΦΔ)	173

	<i>σελ.</i>
4.11.3.3.1 Υπόχρεοι τήρησης φακέλου τεκμηρίωσης	173
4.11.3.3.2 Απαλλαγές από την υποχρέωση τήρησης Φακέλου Τεκμηρίωσης	173
4.11.3.3.3 Περιεχόμενο και χρόνος κατάρτισης Φακέλου Τεκμηρίωσης	173
4.11.3.3.4 Τόπος τήρησης φακέλου τεκμηρίωσης	174
4.11.3.3.5 Πρόστιμα που αφορούν το Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών και τον Φάκελο Τεκμηρίωσης (άρθρο 56 Ν 4174/2013 – ΚΦΔ)	174
4.12. Έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας (άρθρο 47 και 21 ΚΦΕ)	175
4.12.1 Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων	175
4.12.2 Νομικά πρόσωπα αλλοδαπής που αποκτούν εισόδημα επιχειρηματικής δραστηριότητας στην Ελλάδα	177
4.12.3 Έσοδα και έξοδα νομικών προσώπων που εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα	178
4.12.4 Νομικά Πρόσωπα που τηρούν απλογραφικά βιβλία	178
4.12.5 Εισόδημα αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας	179
4.12.5.1 Αλλιευτικές επιχειρήσεις εκμετάλλευσης πλοίων	179
4.12.5.2 Συντελεστής φορολογίας κερδών αγροτικής εκμετάλλευσης νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.	179
4.12.5.3 Φορολογικό έτος – Χρόνος επιβολής φόρου	180
4.12.6 Αποζημίωση ατομικού ασφαλιστηρίου ζωής που λαμβάνουν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες ως δωρεοδόχοι υπαλλήλων τους δεν φορολογείται	181
4.12.7 Ωφέλεια από διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού ή δικαστικής απόφασης	181
4.12.8 Ωφέλεια παραίτησης πιστώτριας επιχείρησης	181
4.12.9 Ωφέλεια επιχείρησης από την περ. ζ' της παρ. 1 του άρθρου 11 του Ν. 4052/2012.	181
4.12.10. Αποζημίωση αποδοχών αδείας που καταβάλλεται στις επιχειρήσεις του ξενοδοχειακού τομέα.	182
4.12.11 Αφορολόγητο ενισχύσεων για προμήθεια θερμαντικών σωμάτων επιχειρήσεων εστίασης	182

	<i>σελ.</i>
4.13. Χρόνος κτήσης εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα	<i>182</i>
4.14. Προσδιορισμός κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα – Δαπάνες (εκπιπόμενες, μη εκπιπόμενες) – Συμψηφισμός ζημιών.	<i>184</i>
4.14.1 Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων	<i>184</i>
4.14.2 Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα οικοδομικών επιχειρήσεων για ακίνητα των οποίων η οικοδομική άδεια εκδόθηκε πριν από την 1/1/2006 (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ και ΟΕ, ΕΕ, Κ/ξιών που συμμετέχουν ΑΕ, ΕΠΕ)	<i>184</i>
4.14.3 Δαπάνες - Έκπτωση δαπανών	<i>185</i>
4.14.3.1 Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας (άρθρο 22Α Ν.4172/2013)	<i>186</i>
4.14.3.2 Φορολογική μεταχείριση των αμοιβών που καταβάλλονται σε αλλοδαπές εταιρείες για την παραχώρηση του δικαιώματος εκμετάλλευσης ταινιών.	<i>187</i>
4.14.3.3 Έκπτωση δαπανών αλλοδαπών νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων κερδοσκοπικού χαρακτήρα με εισόδημα ακίνητης περιουσίας	<i>187</i>
4.14.3.4 Διατακτικές έως 6 ευρώ, παροχές μέχρι 300 ευρώ	<i>187</i>
4.14.3.5 Έκπτωση μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης του Ν 1665/1986, στη μεταβατική περίοδο 1/1/2014 έως 31/12/2018, για συμβάσεις που συνήφθησαν πριν την 1/1/2014. Η αξία που αναλογεί στο οικόπεδο δεν εκπίπτει	<i>188</i>
4.14.3.6 Έκπτωση ποσών που καταβάλλονται για εκτός έδρας αποζημίωση στο προσωπικό	<i>188</i>
4.14.3.7 Έκπτωση δαπανών Νομικών Προσώπων μη Κερδοσκοπικού χαρακτήρα όταν ασκούν και επιχειρηματική δραστηριότητα	<i>188</i>
4.14.3.8 Μη εκπιπόμενος ΦΠΑ. Εκπίπτει στη φορολογία εισοδήματος	<i>188</i>
4.14.3.9 Μη εκπιπόμενος ΦΠΑ προσθηκών ή βελτιώσεων παγίων ή αγοράς παγίων	<i>189</i>
4.14.3.10 Επαναχρέωση φόρων και τελών από αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση	<i>189</i>
4.14.3.11 Επαναχρέωση δαπανών σε συνδεδεμένες εταιρείες ή σε τρίτες εταιρείες.	<i>189</i>
4.14.3.12 Άλλοι Φόροι που εκπίπτουν	<i>189</i>
4.14.3.13 Τέλη κυκλοφορίας και τέλη διαφήμισης. Χρόνος έκπτωσης	<i>189</i>

	<i>σελ.</i>
4.14.3.14 Προσδιορισμός κερδών ασφαλιστικών επιχειρήσεων. Έκπτωση τεχνικών αποθεμάτων ΝΔ 400/1970	190
4.14.3.15 Φορείς γενικής κυβέρνησης κοινές δαπάνες	190
4.14.3.16 Οικοδομικές επιχειρήσεις με λοιπές επιχειρηματικές δραστηριότητες. Επιμερισμός κοινών δαπανών	190
4.14.3.17 Προσωπικές εταιρείες ημεδαπής ή αλλοδαπής έκπτωση δαπανών που αφορούν εισόδημα ακίνητης περιουσίας	191
4.14.3.18 Νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες αλλοδαπής έκπτωση δαπανών	191
4.14.3.19 Εκπτώσεις προς τον ΕΟΠΥΥ	191
4.14.3.20 Έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών μελών νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων	191
4.14.3.21 Έκπτωση αμοιβών μελών νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων	192
4.14.3.22 Έκπτωση δαπανών ΙΜΕ. Φορολογία ΙΜΕ (Ιδιότυπων Μεταφορικών Εταιρειών)	193
4.14.3.23 Ποσά που καταβάλλει υποκατάστημα στην Ελλάδα αλλοδαπής εταιρείας στο κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή	193
4.14.3.24 Αμοιβές οδηγού – συνιδιοκτήτη μέλους ή διαχειριστή κοινωνίας εκμετάλλευσης λεωφορείου ενταγμένου σε ΚΤΕΛ ΑΕ. Χειρισμός μη εκπιπόμενων δαπανών όταν χορηγούν εκκαθάριση.	194
4.14.3.25 Κοινωνικού χαρακτήρα παροχές σε εργαζομένους	194
4.14.3.26 Υποτροφίες που χορηγούνται στα πλαίσια εξυπηρέτησης του ειδικού σκοπού καταλειπόμενης περιουσίας σε Ιδρύματα, σωματεία, Ο.Τ.Α κλπ, εκπίπτουν ως δαπάνη	194
4.14.3.27 Ζημιά που προκύπτει σε βάρος επιχείρησης λόγω εκχώρησης απαιτήσεων σε εταιρεία πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων (factoring)	194
4.14.3.28 Ζημιά που προκύπτει σε βάρος επιχείρησης λόγω εκχώρησης απαιτήσεων σε άλλη επιχείρηση	195
4.14.3.29 Ζημιά από διαγραφή συμμετοχής, λόγω εκκαθάρισης θυγατρικής εκπίπτει από τη μητρική	195
4.14.3.30 Ζημιά από διαγραφή συμμετοχής, λόγω εκκαθάρισης αλλοδαπής θυγατρικής	195
4.14.3.31 Ζημιά από επιστροφή και ακύρωση μέρους μετοχών ΑΕ ή μείωσης της ονομαστικής αξίας τους, δεν εκπίπτει.	195

	<i>σελ.</i>
4.14.3.32 Ζημιά από μεταβίβαση εταιρικών ομολόγων του Ν 3156/2003, αναγνωρίζεται μόνο για τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες και όχι για τα φυσικά πρόσωπα	<i>196</i>
4.14.3.33 Έκπτωση δαπάνης σε συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσιών	<i>196</i>
4.14.3.34 Έκπτωση αγγελιοσήμου Ν 2328/1995. Έκπτωση διαφημιστικής δαπάνης	<i>196</i>
4.14.3.35 Διαφορά αποτίμησης αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία μικρότερης του κόστους κτήσης	<i>196</i>
4.14.3.36 Μεταβατικό τέλος ασφάλειας εφοδιασμού (ΜΤΑΕ) των μονάδων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας και τέλος 3% των παραγωγών ηλεκτρικής ενέργειας ΑΠΕ.	<i>196</i>
4.14.3.37 Έκτακτη ειδική εισφορά ΑΠΕ και ΣΗΘΥΑ.	<i>196</i>
4.14.3.38 Έκπτωση δαπάνης από αναδρομική αναπροσαρμογή της τιμής προμήθειας του φυσικού αερίου.	<i>197</i>
4.14.3.39 Έκπτωση μισθοδοσίας με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή παρόχου υπηρεσιών πληρωμών	<i>197</i>
4.14.3.40 Έκπτωση έκτακτων αμοιβών (bonus)	<i>198</i>
4.14.3.41 Δαπάνες κυκλοφορίας, επισκευής συντήρησης οχήματος	<i>198</i>
4.14.3.42 Έκπτωση μισθωμάτων για δικαιώματα όταν ο δικαιούχος είναι και προμηθευτής των αγαθών (franchising)	<i>198</i>
4.14.3.43 Δαπάνες που αφορούν ακίνητα που μισθώνονται στο πλαίσιο της οικονομίας διαμοιρασμού (φορά νομικά πρόσωπα)	<i>199</i>
4.14.3.44 Έκπτωση τόκων ομολογιακού ή μη δανείου μετά τη διαδικασία μεικτοποίησης.	<i>199</i>
4.14.3.45 Δαπάνη αγοράς μηνιαίων ή ετήσιων καρτών απεριόριστων διαδρομών στα ΜΜΜ (άρθρο 22Β ΚΦΕ)	<i>199</i>
4.14.3.46 Δαπάνη μίσθωσης εταιρικού ΕΙΧ αυτοκινήτου μηδενικών ρύπων (άρθρο 22Β ΚΦΕ)	<i>199</i>
4.14.3.47 Δαπάνη αγοράς, εγκατάστασης σημείων φόρτισης οχημάτων (άρθρο 22Β ΚΦΕ)	<i>199</i>
4.14.3.48 Δαπάνη αγοράς, επαγγελματικού ηλεκτρικού οχήματος (άρθρο 22Β ΚΦΕ)	<i>200</i>
4.14.3.49 Δαπάνη αγοράς, οχημάτων τύπου L, μοτοποδηλάτων και μοτοσυκλετών μηδενικών ρύπων (άρθρο 22Β ΚΦΕ)	<i>200</i>
4.14.3.50 Διαφημιστική δαπάνη κατά τα έτη 2020, 2021 προσαυξημένη έκπτωση (άρθρο 22Γ ΚΦΕ)	<i>200</i>

	σελ.
4.14.3.51 Έκπτωση διαφημιστικής δαπάνης άρθρου 12 Ν.2328/1995 (άρθρο 22Δ ΚΦΕ)	200
4.14.3.52 Έκπτωση τέλους καλλυντικών	201
4.14.3.53 Έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνης από λήπτη φορολογικού στοιχείου ως προς το πρόσωπο του εκδότη, όταν ο πρώτος ενήργησε καλή πίστη	201
4.14.3.54 Κίνητρα ενίσχυσης θέσεων απασχόλησης (άρθρο 71Δ Ν 4172/2013)	201
4.14.3.55 Κίνητρα ενίσχυσης παραγωγής οπτικοακουστικών έργων (άρθρο 71Ε Ν 4172/2013)	202
4.14.3.56 Κίνητρα για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης (άρθρο 71ΣΤ ΚΦΕ)	202
4.14.3.57 Κίνητρα σε επιχειρήσεις παραγωγής ηλεκτρικών οχημάτων (άρθρο 71Ζ Ν 4172/2013)	203
4.14.3.58 Δωρεές προς το Ελληνικό Δημόσιο και ΟΤΑ	203
4.14.3.59 Έκπτωση προτιμολογηθέντων δαπανών που ακυρώνονται λόγω covid-19	203
4.14.3.60 Έκπτωση δωρεών σε χρήμα ή είδος προς το Ελληνικό Δημόσιο ή ΟΤΑ	204
4.14.3.61 Έκπτωση δωρεών, επιχορηγήσεων, χορηγιών, χρηματικών παροχών προς την Επιτροπή «Ελλάδα 2021».	204
4.14.4 Αποσβέσεις - Έκπτωση Αποσβέσεων σύμφωνα με το Ν. 4172/2013 (άρθρο 24)	204
4.14.4.1 Έννοια πάγιου περιουσιακού στοιχείου	204
4.14.4.2 Έκπτωση Φορολογικών Αποσβέσεων	204
4.14.4.3 Έννοια χρηματοοικονομικής μίσθωσης (για συμβάσεις έως 31/12/2017)	205
4.14.4.4 Χρηματοδοτική μίσθωση (αφορά συμβάσεις από 1/1/2018 και από 1/1/2020)	205
4.14.4.5 Στοιχεία που δεν υπόκεινται σε απόσβεση	207
4.14.4.6 Συντελεστές φορολογικής απόσβεσης στοιχείων ενεργητικού	207
4.14.4.7 Εφάπαξ απόσβεση παγίων με αξία έως 1.500 ευρώ	209
4.14.4.8 Συντελεστής απόσβεσης άυλων στοιχείων και δικαιωμάτων	210

	σελ.
4.14.4.9 Εξοπλισμός και όργανα επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας	210
4.14.4.10 Ένταξη σε κατηγορία παγίου - απόσβεση φωτοβολταϊκών	210
4.14.4.11 Έξοδα πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων – Έξοδα πολυετούς απόσβεσης	211
4.14.4.12 Ανέγερση ακινήτου σε έδαφος κυριότητας του εκμισθωτή, δαπάνες βελτιώσεων και επεκτάσεων	212
4.14.4.13 Δαπάνες βελτιώσεων και προσθηκών σε μισθωμένα ακίνητα	212
4.14.4.14 Δαπάνες επισκευής και συντήρησης	214
4.14.4.15 Πάγια σε αδράνεια	214
4.14.4.16 Πάγια με περιοδική λειτουργία	214
4.14.4.17 Απόσβεση παγίων εποχιακών επιχειρήσεων	214
4.14.4.18 Υποχρεωτικός Υπολογισμός Αποσβέσεων	214
4.14.4.19 Διενέργεια αποσβέσεων με διαφορετικό συντελεστή από τον προβλεπόμενο	215
4.14.4.20 Διενέργεια αποσβέσεων με τη σταθερή μέθοδο	215
4.14.4.21 Αποσβέσεις εξόδων μεταλλευτικών ερευνών και συναφών δαπανών	215
4.14.4.22 Χρόνος έναρξης φορολογικών αποσβέσεων	215
4.14.4.23 Νέες επιχειρήσεις. Δυνατότητα μη διενέργειας αποσβέσεων για τα τρία(3) πρώτα φορολογικά έτη	215
4.14.4.24 Αποσβέσεις ακινήτων αλλοδαπών νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα.	216
4.14.4.25 Αποσβέσεις αξίας οχημάτων (ΦΔΧ) που εισφέρονται για τη σύσταση μεταφορικής εταιρείας του Ν 3887/2010.	217
4.14.4.26 Αποσβέσεις παγίων Κοινωνίας Αστικού Δικαίου με αντικείμενο εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων δωματίων	217
4.14.4.27 Συντελεστής απόσβεσης λεωφορείου δημοσίας χρήσεως (ΛΔΧ) ενταγμένου σε ΚΤΕΛ	217
4.14.4.28 Διαχωρισμός αξίας κτήσης οικοπέδου από την αξία κτήσης του κτίσματος	217

	<i>σελ.</i>
4.14.4.29 Αποσβέσεις παγίων που αποκτήθηκαν στο πλαίσιο εξυγίανσης επιχειρήσεων	218
4.14.4.30 Απόσβεση κόστους συναφές με την ενεργειακή απόδοση ή εξοικονόμηση νερού	218
4.14.4.31 Χειρισμός αποσβέσεων βιολογικών παγίων σε μισθωμένα ακίνητα	218
4.14.4.32 Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας του άρθρου 22B που αφορούν πάγια	218
4.14.5 Κόστος Αποθεμάτων - Αποτίμηση Αποθεμάτων – Απογραφή Αποθεμάτων	218
4.14.5.1 Αποτίμηση αποθεμάτων και ημικατεργασμένων προϊόντων (άρθρο 25 ΚΦΕ)	218
4.14.5.2 Αποτίμηση (αναγνώριση) αποθεμάτων με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	219
4.14.5.3 Απογραφή Αποθεμάτων	220
4.14.5.4 Απογραφή με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (έμμεσες τεχνικές τεκμηρίωσης αποθεμάτων)	220
4.14.5.5 Απογραφή των πολύ μικρών οντοτήτων με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα – Απαλλαγή διενέργειας απογραφής	221
4.14.5.6 Αναγωγή ακαθαρίστων εσόδων σε ετήσια βάση.	221
4.14.5.7 Προαιρετική απογραφή την 31/12, υποχρέωση διενέργειας απογραφής για τρεις επόμενες ετήσιες περιόδους	221
4.14.5.8 Προαιρετική απογραφή την 31/12/2013. Υποχρέωση διενέργειας απογραφής για τις τρεις επόμενες χρήσεις	221
4.14.5.9 Προαιρετική απογραφή για πρώτη φορά την 31/12/2014. Δεν υφίσταται υποχρέωση απογραφής για τις τρεις επόμενες χρήσεις	221
4.14.5.10 Διενέργεια προαιρετικής απογραφής, ενώ δεν έχει υποχρέωση και δεν διενεργούσε στο παρελθόν. Απόθεμα έναρξης μηδέν.	221
4.14.5.11 Μη διενέργεια φυσικής απογραφής, ενώ διενεργούσε προαιρετικά ή υποχρεωτικά στο παρελθόν.	221
4.14.5.12 Προσδιορισμός κόστους πωληθέντων	222
4.14.5.13 Απαλλαγή διενέργειας απογραφής για ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων για το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής	222
4.14.5.14 Απογραφή αδειών χρήσης προγραμμάτων (λογισμικού)	224

	σελ.
4.14.5.15 Αγορά πώληση άυλου χρόνου	224
4.14.6 Έκπτωση επισφαλών απαιτήσεων – Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	224
4.14.6.1 Απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων	224
4.14.6.2 Αξία που λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων	225
4.14.6.3 Πεδίο εφαρμογής και χρόνος ισχύος	225
4.14.6.4 Προϋπόθεση εφαρμογής	225
4.14.6.5 Έννοια ληξιπρόθεσμης απαίτησης για τον σχηματισμό πρόβλεψης	225
4.14.6.6 Υπολογισμός ποσού ληξιπρόθεσμης απαίτησης	225
4.14.6.7 Τήρηση πληροφοριακών καταστάσεων για τις επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία	226
4.14.6.8 Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων επί λιανικών πωλήσεων	226
4.14.6.9 Δημιουργία πρόβλεψης επισφαλειών από απαιτήσεις που δημιουργούνται από άλλη αιτία. Προκαταβολές σε προμηθευτές	226
4.14.6.10 Έννοια κατάλληλων ενεργειών για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης	227
4.14.6.11 Διαγραφή πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων	227
4.14.6.12 Διαγραφή απαιτήσεων έως 300 ευρώ.	228
4.14.6.13 Διαγραφή απαιτήσεων στο πλαίσιο αμοιβαίας συμφωνίας ή δικαστικού συμβιβασμού.	229
4.14.6.14 Δεν επιτρέπεται σχηματισμός προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων	229
4.14.6.15 Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων τραπεζών	230
4.14.6.16 Εθνικό Ταμείο Επιχειρηματικότητας και Ανάπτυξης («ETEAN ΑΕ») ήδη Ελληνική Αναπτυξιακή Τράπεζα	230
4.14.6.17 Εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης (πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων)	230
4.14.6.18 Εταιρείες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων (factoring)	230

	<i>σελ.</i>
4.14.6.19 Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων ετών 2010, 2011, 2012 και 2013	230
4.14.6.20 Επισφαλείς απαιτήσεις οφειλετών που έχουν υπαχθεί σε προπρωχευτική διαδικασία εξυγίανσης ή έχουν κηρυχθεί σε πτώχευση	231
4.14.7 Ζημίες - Μεταφορά ζημιών (άρθρο 27 ΚΦΕ)	232
4.14.7.1 Μεταφορά ζημιών προς συμψηφισμό στα επόμενα πέντε έτη	232
4.14.7.2 Προϋποθέσεις μεταφοράς ζημίας	233
4.14.7.3 Ζημία που προέκυψε πριν το φορολογικό έτος 2015 και δηλώθηκε στο έτος που προέκυψε δεν απαιτείται να δηλωθεί πλέον ως μεταφερόμενη	234
4.14.7.4 Συμψηφισμός ζημιών με τα μη διανεμηθέντα ή κεφαλοποιηθέντα αποθεματικά της παρ. 12 του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013.	234
4.14.7.5 Ζημία από αποτίμηση αλλοδαπών συμμετοχών	236
4.14.7.6 Ζημία από ανταλλαγή ομολόγων με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου (PSI)	236
4.14.7.7 Έκπτωση ζημίας λόγω πιστωτικού κινδύνου	237
4.14.7.8 Ζημία Αλλοδαπής	238
4.14.7.9 Μεταβολή ιδιοκτησίας σε ποσοστό που υπερβαίνει το 33% μη έκπτωση ζημιών	239
4.14.7.10 Εταιρεία σε εκκαθάριση – μεταφορά ζημίας τελευταίας χρήσης πριν την εκκαθάριση στην οριστική δήλωση ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης	239
4.14.7.11 Ζημία κοινωνίας και λοιπών υπόχρεων μη υπαγόμενων στο άρθρο 10 του προγενέστερου ΚΦΕ (Ν.2238/1994)	239
4.14.7.12 Μεταφορά ζημίας που προκύπτει μετά την έκπτωση των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας και των αποσβέσεων του εξοπλισμού και οργάνων επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας	240
4.14.7.13 Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό φορολογικών ζημιών	240
4.14.7.14 Ζημία αλλοδαπών νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.	240
4.14.7.15 Ζημία δημοτικών επιχειρήσεων ύδρευσης και αποχέτευσης	240

	σελ.
4.14.7.16 Ζημία ανώνυμης εταιρείας Φορέα Γενικής Κυβέρνησης σε χρήσεις έως 31/12/2013	240
4.14.7.17 Μεταφορά ζημίας σε περίπτωση μετατροπής ΕΠΕ σε ΑΕ ή ΑΕ σε ΕΠΕ με τις διατάξεις του Ν.2190/1920	240
4.14.7.19 Ζημία από ανταλλαγή τίτλων κατά τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4172/2013	241
4.14.7.20 Αντιμετώπιση ζημίας στις περιπτώσεις συγχωνεύσεων και διασπάσεων με το άρθρο 54 του Ν. 4172/2013 (παρ. 11 και 12 άρθρου 54 Ν. 4172)	242
4.14.7.21 Αντιμετώπιση ζημίας στις περιπτώσεις μεταφοράς της καταστατικής έδρας μίας ΣΕ ή μίας ΣΕΕ	242
4.14.7.22 Ζημία που προκύπτει μετά την εφαρμογή των κινήτρων ενίσχυσης παραγωγής οπτικοακουστικών έργων (άρθρο 71Ε Ν 4172/2013)	242
4.14.7.23 Μεταφορά ζημίας μετά την αφαίρεση του κινήτρου απασχόλησης (προσαυξημένων εργοδοτικών εισφορών) του άρθρου 71Δ Ν 4172/2013	242
4.14.7.24 Μεταφορά ζημίας μετά την αφαίρεση των δαπανών ενεργειακής απόδοσης (παρ. 10 άρθρου 24 Ν 4172/2013).	242
4.14.7.25 Μεταβολή άμεσης ή έμμεσης συμμετοχής ή στα δικαιώματα ψήφου.	242
4.14.7.26 Ζημία από τη δραστηριότητα παραγωγής ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα (71Ζ παρ. 1 ΚΦΕ)	243
4.14.8 Έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνης από λήπτη φορολογικού στοιχείου ως προς το πρόσωπο του εκδότη, όταν ο πρώτος ενήργησε καλή πίστη.	243
4.14.9 Έκπτωση δαπάνης περιβαλλοντικού αποτυπώματος (καταργήθηκε).	243
4.14.10 Επένδυση στην παραγωγή κινηματογραφικού έργου (παρ. 9-13 άρθρου 73 του Ν. 3842/2010 – Καταργήθηκε).	243
4.14.11 Δαπάνες που δεν εκπίπτουν (άρθρο 23 ΚΦΕ)	244
4.14.11.1 Τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους	244
4.14.11.2 Δαπάνες για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω των 500 ευρώ	245
4.14.11.3 Ασφαλιστικές Εισφορές	248
4.14.11.4 Προβλέψεις	250

	σελ.
4.14.11.5 Πρόστιμα και ποινές	250
4.14.11.6 Παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα.	250
4.14.11.7 Φόροι – τέλη που δεν εκπίπτουν	251
4.14.11.8 Εισόδημα ιδιοχρησιμοποίησης για το ποσό που υπερβαίνει το 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου	251
4.14.11.9 Δαπάνες ενημερωτικών ημερίδων	252
4.14.11.10 Δαπάνες εορταστικών εκδηλώσεων	253
4.14.11.11 Δαπάνες ψυχαγωγίας	253
4.14.11.12 Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες, δαπάνη παροχής σε είδος	253
4.14.11.13 Δαπάνες Διαφημίσεων. Εκπρόθεσμη καταβολή τελών διαφήμισης	254
4.14.11.14 Προσδιορισμός κερδών ασφαλιστικών επιχειρήσεων. Έκπτωση τεχνικών αποθεμάτων ΝΔ 400/1970	254
4.14.11.15 Συναλλαγματικές διαφορές από την αποτίμηση και τον διακανονισμό απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, μετά την έναρξη ισχύος του Ν. 4172/2013. Φορολογική αντιμετώπιση.	254
4.14.11.16 Φορείς γενικής κυβέρνησης έκπτωση μόνο των δαπανών για τα έσοδα που φορολογούνται	254
4.14.11.17 Δαπάνες που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα μη συνεργάσιμου κράτους ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	254
4.14.11.18 Κανόνας περιορισμού τόκων (άρθρο 49 ΚΦΕ)	257
4.14.11.19 Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (ΕΦΚ)	258
4.14.11.20 Επαναχρέωση δαπανών σε συνδεδεμένες ή τρίτες εταιρείες	258
4.14.11.21 Εξόφληση δαπάνης μισθοδοσίας.	258
4.14.11.22 Δαπάνη ενοικίων	258
4.14.11.23 Διαφημιστική δαπάνη	259
4.15. Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων («Εξωλογιστικός προσδιορισμός» - άρθρο 28 ΚΦΕ)	259

	σελ.
4.15.1 Πότε ενεργείται «εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος».	259
4.15.2 Έμμεσες τεχνικές ελέγχου	259
4.16. Διανομή Κερδών - Μερισμάτα (άρθρο 36 ΚΦΕ)	260
4.16.1 Έννοια «Μερισμάτων»	260
4.16.2 Συντελεστής φορολογίας και παρακράτηση φόρου στα διανεμόμενα	261
4.16.2.1. Διανομή κερδών Ε.Κ.Ε.Σ. λόγω απόφασης ΓΣ	263
4.16.3 Διανομή κερδών από τα Νομικά Πρόσωπα και Νομικές Οντότητες που αλλάζουν κατηγορία βιβλίων	263
4.16.4 Διανομή κερδών ημεδαπών νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων με κλάδο απαλλασσόμενο της φορολογίας (π.χ. εκμετάλλευσης πλοίων)	264
4.16.5 Διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων	264
4.16.6 Διανομή αποθεματικών από κέρδη παρελθουσών χρήσεων Ε.Π.Ε	264
4.16.7 Διανομή υπολοίπου πιστωτικών αποθεματικών που απομένει μετά το συμψηφισμό ζημιών σύμφωνα με τις παρ. 12 και 13 του άρθρου 72 του Ν 4172/2013	264
4.16.8 Διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων προσωπικών εταιρειών	265
4.16.9 Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ειδικών διατάξεων νόμων	265
4.16.10 Διανομή κερδών κλειόμενης χρήσης και έκτακτων αποθεματικών μόνο με έγκριση της τακτικής γενικής συνέλευσης	265
4.16.11 Απαλλαγή φόρου διανεμόμενων κερδών από μερίδια ΟΣΕΚΑ (Οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες)	266
4.16.12 Παρακράτηση φόρου επί προσωρινών απολήψεων κερδών προσωπικών εταιρειών και νομικών οντοτήτων με διπλογραφικά βιβλία	266
4.16.13 Εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ημεδαπών φυσικών προσώπων ή αλλοδαπών (φυσικών, νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα)	266
4.16.14 Μερισμάτα που διανέμουν τα ΚΤΕΛ στους μετόχους δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση	267

	<i>σελ.</i>
4.16.15 Φορολογική μεταχείριση έκτακτων αμοιβών μελών δικηγορικής εταιρείας	267
4.16.16 Δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου στα κέρδη που εξάγει μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής εταιρείας στην Ελλάδα προς το κεντρικό της στην αλλοδαπή	268
4.16.17 Μερίσματα ημεδαπών νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων με εγκατάσταση στην Ελλάδα – Δεν επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης	268
4.16.18 Μερίσματα που αποκτά φυσικό πρόσωπο στην αλλοδαπή	268
4.16.19 Εισόδημα από μερίσματα που αποκτούν στην αλλοδαπή τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες	269
4.16.20 Υποβολή δήλωσης απόδοσης φόρου διανεμομένων	269
4.16.21 Χρόνος καταβολής εισοδήματος από μερίσματα	269
4.16.22 Εισόδημα από μερίσματα που αποκτούν στην αλλοδαπή τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες.	269
4.16.23 Προϊόν Εκκαθάρισης ως διανομή κερδών (άρθρο 57 ΚΦΕ)	269
4.16.24 Χρόνος απόκτησης κερδών (μερισμάτων) των προσωπικών εταιρειών που τηρούν διπλογραφικά βιβλία	270
4.16.25 Απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων (άρθρο 48)	270
4.16.26 Μερίσματα και bonus που εισπράττει φυσικό πρόσωπο από αλλοδαπή επιχείρηση του άρθρου 25 του Ν.27/1975	272
4.16.27 Αλλοδαπά εμπιστεύματα (trust) και αλλοδαπά ιδρύματα (foundation)	273
4.16.28 Απαλλαγή φόρου μερισμάτων που καταβάλλονται από αλλοδαπή εταιρεία πλοιοκτήτριας πλοίου υπό ξένη σημαία που διαχειρίζεται εταιρεία ημεδαπή ή αλλοδαπή του άρθρου 25 του Ν.27/1975	273
4.16.29 Διανομή κερδών από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ελληνική σημαία	273
4.16.30 Μερίσματα αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4141/2013, σε νομικό πρόσωπο συμφερόντων του δικαιούχου. Δεν επιβάλλεται φόρος δωρεάς.	273
4.16.31 Μερίσματα αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4141/2013, σε νομικό πρόσωπο συμφερόντων του δικαιούχου. Δεν επιβάλλεται φόρος δωρεάς.	274
4.17. Φορολογία Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων για το εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων (άρθρο 42 ΚΦΕ)	274

	σελ.
4.17.1 Μεταβίβαση τίτλων	274
4.17.2 Φορολογία Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων εισόδημα μεταβίβασης τίτλων	276
4.17.3 Ισχύς φορολογίας υπεραξίας μεταβίβασης τίτλων	278
4.18 Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών (άρθρο 42Α ν.4172/2013).	279
Κεφάλαιο 5 - Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης Κεφαλαίου (άρθρο 41 ΚΦΕ)	281
Κεφάλαιο 6 - Εισόδημα από κεφάλαιο	283
6.1. Μερισμάτα	283
6.1.1 Έννοια «Μερισμάτων»	283
6.1.2 Συντελεστής φορολογίας και συντελεστής παρακράτησης	284
6.2. Τόκοι	284
6.2.1 Απαλλαγή του φόρου των τόκων ομολογιακών δανείων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου	285
6.2.2 Απαλλαγή τόκων Ευρωπαϊκού Ταμείου Χρηματοοικονομικής Σταθερότητας	285
6.2.3 Συντελεστής φορολογίας και συντελεστής παρακράτησης	285
6.2.3.1 Συντελεστής φορολογίας	285
6.2.3.2 Συντελεστής παρακράτησης 15%	285
6.2.4 Εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης (για φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα)	286
6.2.5 Εισοδήματα από τόκους ημεδαπών νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα ή μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα αλλοδαπών νομικών προσώπων	286
6.2.6 Τόκοι που αποκτούνται από φυσικά πρόσωπα που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία στην Ελλάδα και από νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία και δεν διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα	286
6.2.7 Τόκοι δανείου που καταβάλλονται σε Α.Ε από φυσικό πρόσωπο που δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα	286

	<i>σελ.</i>
6.2.8 Τόκοι ομολογιακών δανείων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτούν φυσικά πρόσωπα	287
6.2.9 Τόκοι ομολόγων του ΕΤΧΣ που αποκτώνται από νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες ημεδαπής ή με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα	287
6.2.10 Οι τόκοι εταιρικών ομολογιών εισηγμένων σε τόπο διαπραγμάτευσης εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης βάσει των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν. 4514/2018 ή σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά εκτός Ε.Ε.	287
6.2.11 Δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου στις πληρωμές τόκων δανείων που χορηγούν τα πιστωτικά ιδρύματα, τόκοι υπερημερίας, διατραπεζικών καταθέσεων	287
6.2.12 Παρακράτηση φόρου στους τόκους ομολογιακών δανείων (Ελληνικού Δημοσίου και εταιρικών) που αποκτούν τα πιστωτικά ιδρύματα	288
6.2.13 Δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου οι τόκοι κρατικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτούν νομικά πρόσωπα ή οντότητες αλλοδαπής	288
6.2.14 Τόκοι μεταβιβαζομένων απαιτήσεων που αποκτούν εταιρίες ειδικού σκοπού. Δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου. Φορολογία με τις γενικές διατάξεις	288
6.2.15 Τόκοι αλλοδαπής προέλευσης που αποκτούν φυσικά πρόσωπα	289
6.2.15.1 Παρακράτηση φόρου στους τόκους που εισάγονται στην Ελλάδα όταν μεσολαβεί φορέας πληρωμής. Παρακράτηση φόρου από το φορέα. Εξάντληση φορολογικής υποχρέωσης για τα φυσικά πρόσωπα	289
6.2.15.2 Φορολογία τόκων που παραμένουν στην αλλοδαπή ή δεν μεσολαβεί φορέας πληρωμής (π.χ. Τραπεζικό ίδρυμα)	289
6.2.16 Τόκοι αλλοδαπής προέλευσης που αποκτούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα και εισάγονται στην Ελλάδα. Παρακράτηση από το φορέα που μεσολαβεί. Δεν επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης	289
6.2.17 Τόκοι αλλοδαπής προέλευσης που αποκτούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες και παραμένουν στην αλλοδαπή	289
6.2.18 Εισόδημα ομολόγων χωρίς τοκομερίδια (zero coupon) ημεδαπής και αλλοδαπής προέλευσης	289
6.2.19 Χρόνος κτήσης εισόδημα από τόκους	290
6.3. Δικαιώματα (royalties)	290
6.3.1 Έννοια δικαιώματος (royalties)	290
6.3.2 Δεν θεωρούνται ως δικαιώματα	292

	σελ.
6.3.3 Μικτές συμβάσεις	292
6.3.4 Συντελεστής Φορολογίας και συντελεστής Παρακράτηση φόρου στα δικαιώματα	292
6.3.4.1 Συντελεστής φορολογίας	292
6.3.4.2 Παρακράτηση φόρου 20%	293
6.3.4.3 Δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου για νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα. Φορολογία με τις γενικές διατάξεις	293
6.3.4.4 Ποσά που καταβάλλει, ως δικαιώματα, υποκατάστημα στην Ελλάδα αλλοδαπής εταιρίας στο κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή. Δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου.	293
6.3.4.5 Δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου δικαιωμάτων για νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα. Φορολογία με τις γενικές διατάξεις.	293
6.3.5 Δικαιώματα αλλοδαπής φυσικού προσώπου	293
6.3.6 Εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για δικαιούχους Φυσικά πρόσωπα (που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα), νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που δεν έχουν φορολογική κατοικία ή δεν διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα	293
6.3.7 Δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για την είσπραξη δικαιωμάτων από φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα	294
6.4. Παρακράτηση φόρου, υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα	294
6.4.1. Παρακράτηση φόρου στο Εισόδημα από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα που αποκτούν φυσικά ή νομικά πρόσωπα που δεν έχουν φορολογική κατοικία στην Ελλάδα και δεν διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα	295
6.4.2 Δικαιούχοι εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα με μόνιμη κατοικία ή εγκατάσταση σε αλλοδαπή χώρα με Σ.Α.Δ.Φ.	295
6.4.3 Διανομή μερισμάτων ή τοκομεριδίων από ανώνυμη εταιρία εισηγμένη σε Χρηματιστηριακή Αγορά	296
6.4.4 Παρακράτηση φόρου σε τόκους ομολογιακού δανείου	296
6.4.5 Μαθηματικά αποθέματα ασφαλιστικών – χρόνος παρακράτησης και απόδοσης φόρου	296
6.4.6 Υποβολή δήλωσης για την απόδοση του φόρου	297

	<i>σελ.</i>
6.4.7 Τι θεωρείται ως καταβολή της πληρωμής που υπόκειται σε παρακράτηση φόρου.	297
6.5. Τρόπος Υποβολής δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα	297
6.5.1 Αρχικές, τροποποιητικές δηλώσεις	297
6.5.2 Τροποποιητικές δηλώσεις για δήλωση μικρότερου φόρου. Χειρόγραφη υποβολή	297
6.5.3 Χειρόγραφη υποβολή επί τεχνικής αδυναμίας ηλεκτρονικής υποβολής	298
6.5.4 Απόδοση φόρου	298
6.6. Απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου μερισμάτων, τόκων και δικαιωμάτων που καταβάλλονται μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων (ενδοομιλικών πληρωμών, άρθρο 63 ΚΦΕ)	298
6.6.1 Απαλλαγή παρακράτησης φόρου στις πληρωμές μερισμάτων	298
6.6.2 Απαλλαγή παρακράτησης φόρου 15% στις πληρωμές τόκων και 20% δικαιωμάτων μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων	299
6.6.3 Απαλλαγή παρακράτησης φόρου στις ενδοομιλικές πληρωμές (από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα) όταν δεν πληρείται η προϋπόθεση διακράτησης του ποσοστού συμμετοχής για 24 μήνες	301
6.7. Υποβολή βεβαιώσεων εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα	303
6.8. Εισόδημα από ακίνητη περιουσία	303
6.8.1 Έννοια εισοδήματος ακίνητης περιουσίας	303
6.8.2 Άλλες περιπτώσεις εισοδήματος ακίνητης περιουσίας.	306
6.8.2.1 Εκμίσθωση ακινήτου με έπιπλα – Εξοπλισμό.	306
6.8.2.2 Εκμίσθωση, παραχώρηση χώρου για τοποθέτηση διαφημιστικών επιγραφών κεραιών κλπ.	306
6.8.2.3 Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση κοινόχρηστων χώρων σε ακίνητα, που ανήκουν στους ιδιοκτήτες των διηρημένων ιδιοκτησιών τους	306
6.8.2.4 Μεταβίβαση ενάσκησης επικαρπίας	306
6.8.2.5 Αποζημίωση για επίταξη και εξωσυμβατική χρήση γης και ακινήτων	306

	<i>σελ.</i>
6.8.2.6 Αποζημίωση πρόωρης λύσης εμπορικής μίσθωσης	<i>306</i>
6.8.2.7 Εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων – τεκμαρτό εισόδημα. Αποτίμηση εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων	<i>306</i>
6.8.2.7.1 Ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων	<i>306</i>
6.8.2.7.2 Ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίων και κτισμάτων για διεξαγωγή εργασιών γεωργικής επιχείρησης	<i>307</i>
6.8.2.7.3 Εισόδημα ιδιοχρησιμοποίησης ακινήτου από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	<i>307</i>
6.8.2.7.4 Εισόδημα ιδιοχρησιμοποίησης ή δωρεάν παραχώρηση ακινήτου από τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα	<i>307</i>
6.8.2.7.5 Αποτίμηση εισοδήματος ακίνητης περιουσίας από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση	<i>308</i>
6.8.2.7.6 Ελάχιστο ποσό εισοδήματος από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας	<i>308</i>
6.8.2.7.7 Παραχώρηση ακινήτου σε αγρότη για ανέγερση κτηνοτροφικών εγκαταστάσεων με απόφαση Περιφέρειας.	<i>308</i>
6.8.2.8 Εισφορά χρήσης ακινήτων για συμμετοχή σε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα (εισόδημα ιδιοχρησιμοποίησης)	<i>308</i>
6.8.2.9 Εισόδημα ακίνητης περιουσίας σε είδος. Εκμίσθωση ακινήτου με αντάλλαγμα σε είδος (Εισόδημα σε είδος).	<i>309</i>
6.8.2.9.1 Έννοια εισοδήματος σε είδος	<i>309</i>
6.8.2.9.2 Μίσθωση ακινήτων με αντάλλαγμα σε χρήμα και είδος. Μίσθωση με ανταλλαγή του κόστους βελτίωσης, επέκτασης οικοδομών και ανέγερσης σε ακίνητο τρίτου	<i>309</i>
6.8.2.10 Ανέγερση ακινήτου σε έδαφος τρίτου - Εργασίες ανακαίνισης σε ακίνητο που έχει παραχωρηθεί δωρεάν.	<i>310</i>
6.8.2.11 Αποτίμηση εισοδήματος ακίνητης περιουσίας σε είδος	<i>311</i>
6.8.2.12 Μικτές συμβάσεις παραχώρησης δικαιώματος παρουσίας και λειτουργίας επιχείρησης (δικαίωμα εμπορικής εκμετάλλευσης ακινήτου)	<i>312</i>
6.8.2.13 Επίμορτος αγροληψία δεν θεωρείται ως μίσθωση ακινήτου	<i>312</i>
6.8.2.14 Βραχυχρόνια εκμίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού	<i>313</i>

	<i>σελ.</i>
6.8.3 Πρόσωπο από το οποίο αποκτάται το εισόδημα ακίνητης περιουσία	313
6.8.4 Εισόδημα ακίνητης περιουσίας που αποκτούν τα Νομικά Πρόσωπα μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα, Ιδρύματα, Σωματεία	313
6.8.5 Εισόδημα που αποκτούν οι σχολικές επιτροπές και οι σχολικές εφορείες των μειονοτικών σχολείων από την εκμίσθωση κυλικείων ή ιδιόκτητων ακινήτων	314
6.8.6 Εισόδημα ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κερδοσκοπικού χαρακτήρα	314
6.8.7 Προϋποθέσεις χαρακτηρισμού εισοδήματος από ακίνητη περιουσία	315
6.8.8 Εισόδημα ακίνητης περιουσίας ανεξάρτητα της είσπραξης ή μη	315
6.8.9 Ανείσπρακτα εισοδήματα ακίνητης περιουσίας (μισθώματα)	315
6.8.9.1 Ανείσπρακτα εισοδήματα ακίνητης περιουσίας. Χρόνος φορολογίας	315
6.8.9.2. Ανείσπρακτα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας, φορολογικού έτους 2020	316
6.8.9.3. Ανείσπρακτα μισθώματα στα πλαίσια του νόμου λόγω Covid-19.	317
6.8.9.4. Αποζημίωση εκμισθωτών για ανείσπρακτα μισθώματα λόγω covid.	317
6.8.10 Χρόνος κτήσης του εισοδήματος	317
6.8.11 Αναδρομικά μισθώματα - χρόνος απόκτησης	317
6.8.12 Αναδρομική μείωση μισθωμάτων. Χρόνος κτήσης εισοδήματος της μισθώτριας εταιρίας.	317
6.8.13 Έκπτωση δαπανών. Προσδιορισμός Καθαρού εισοδήματος από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση ακίνητης περιουσίας	318
6.8.13.1 Εκμισθωτής Φυσικό Πρόσωπο. Έκπτωση 5% επί του ακαθάριστου εισοδήματος για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, πάγιες ή λειτουργικές δαπάνες.	318
6.8.13.2 Εκμισθωτής ΝΠΔΔ ή κάθε είδους Ίδρυμα. Έκπτωση 75% ή 100% των κάθε είδους δαπανών που αφορούν το ακίνητο	318
6.8.13.3 Εκμισθωτής ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Έκπτωση 75% των δαπανών επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, πάγιες ή λειτουργικές δαπάνες.	319

	σελ.
6.8.13.4 Έκπτωση μισθώματος που καταβάλλεται στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης.	319
6.8.13.5 Έκπτωση ποσοστού 10% των δαπανών για αντιπλημμυρικά έργα.	319
6.8.13.6 Αποζημίωση για λύση μισθωτικής σχέσης.	320
6.8.13.7 Δαπάνες ενεργειακής αναβάθμισης κτιρίων	320
6.8.14 Συντελεστής Φορολογίας Εισοδήματος Ακίνητης Περιουσίας	320
6.8.14.1 Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων	320
6.8.14.2 Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος από ακίνητη περιουσία για τα Νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες	320
6.8.15 Τέλος Χαρτοσήμου	321
Κεφάλαιο 7 - Οδηγίες συμπλήρωσης Εντύπου (N)	323
7.1. Τρόπος υποβολής των δηλώσεων	324
7.1.1 Υποβολή δηλώσεων ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου	324
7.1.2 Υποβολή στη Δ.Ο.Υ (χειρόγραφα)	325
7.2 Χρόνος υποβολής δήλωσης	326
7.3. Δικαιολογητικά κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης – Φύλλαξη δικαιολογητικών	327
7.4. Δικαιολογητικά κατά τη χειρόγραφη υποβολή της δήλωσης	328
7.4.1 Γενική κατηγορία δικαιολογητικών που συνοδεύουν τη δήλωση όταν υποβάλλεται χειρόγραφα	328
7.4.2 Δικαιολογητικά που υποβάλλουν τα Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	331
7.5. Ανάλυση εντύπου (N) – Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων	332
7.5.1 Συμπλήρωση γενικών στοιχείων	333
7.5.2 Φορολογητέα Αποτελέσματα (Κωδικοί 001, 003, 079) και λοιποί κωδικοί 652, 666, 686, 087, 079, 091, 995, 996, 655, 656.	335

	<i>σελ.</i>
7.5.3 Συμπλήρωση Πίνακα Εκκαθάρισης Φόρου, Τελών	340
7.5.4 Συμπλήρωση Πίνακα Ι. Φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως»	363
7.5.5 Πίνακας ΙΙ - Υπολογισμός Προκαταβολής Τρέχοντος Φορολογικού Έτους	415
7.5.5.1. Βεβαίωση προκαταβολής φόρου όταν υπάρχει δήλωση ή άλλος τίτλος βεβαίωσης	415
7.5.5.2. Βεβαίωση προκαταβολής φόρου όταν δεν υπάρχει δήλωση ή άλλος τίτλος βεβαίωσης	415
7.5.5.3. Προκαταβολή φόρου σε εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος	416
7.5.5.4. Συντελεστές προκαταβολής φόρου νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων	416
7.5.5.5. Μείωση προκαταβολής για νέες επιχειρήσεις	418
7.5.5.6. Μη βεβαίωση προκαταβολής φόρου	419
7.5.6 Πίνακας ΙΙΙ - Φορολογική Απαλλαγή (Ν.3908/2011)	420
7.5.7 Πίνακας ΙV Φορολογική απαλλαγή (ν. 4399/2016)	422
7.5.8. Πίνακας VΦορολογική απαλλαγή (ν. 4608/2019)	423
7.5.9. Πίνακας VI - Χρεωστική Διαφορά Λόγω Συμμετοχής στο Πρόγραμμα Ανταλλαγής Ομολόγων - P.S.I. (Ν.4046/2012)	424
7.5.10 Πίνακας VII - Χρεωστική Διαφορά Λόγω Πιστωτικού Κίνδυνου (παρ. 3 άρθ. 27 Ν.4172/2013)	425
7.5.11 Συμπλήρωση Πίνακα 1 - Νομικά Πρόσωπα περ. β´, ε´ και στ´ Άρθρου 45 Ν.4172/2013.	427
7.5.11.1. Κέρδη προσωπικών εταιρειών με απλογραφικά βιβλία που λαμβάνονται υπόψη για κατανομή στους εταίρους	428
7.5.11.2. Χρόνος απόκτησης των κερδών (μερισμάτων), προσωρινών απολήψεων των προσωπικών, κ.λπ. εταιρειών	430
7.5.11.3. Προσδιορισμός φορολογητέου αποτελέσματος των αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών	432
7.5.11.4. Ηλεκτρονική υποβολή βεβαιώσεων για τα μερίσματα του φορολογικού έτους 2020	433
7.5.11.5. Ποσά που πρέπει να δηλώσουν οι εταίροι-μέλη στην δήλωση που θα υποβάλλουν, έντυπο Ε1. Προθεσμία υποβολής δήλωσης.	433

	σελ.
7.5.12 Συμπλήρωση Πίνακα 2 - Νομικά Πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα περ. γ Άρθρου 45 Ν.4172/2013	434
7.5.12.1. Εισοδήματα και δαπάνες που αναγράφονται στον πίνακα 2	441
7.5.12.2. Επισημάνσεις ως προς τη σειρά συμπλήρωσης του πίνακα 2 της δήλωσης	441
7.5.12.3. Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία	442
7.5.12.4. Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα	447
7.5.12.5. Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα	453
7.5.12.6. Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων	454
7.5.13. Συμπλήρωση Πίνακα 3 - Εισοδήματα από διάφορες πηγές	455
7.5.13.1. Πίνακας 3Α: Εισόδημα από κεφάλαιο	455
7.5.13.1.1. Πίνακας 3 Α1: Μερίσματα (άρθ. 36 Ν.4172/2013)	455
7.5.13.1.2. Πίνακας 3Α2 - ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 Ν.4172/2013)	463
7.5.13.1.3. Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 Ν.4172/2013)	465
7.5.13.1.4. Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 Ν.4172/2013)	465
7.5.13.2. Πίνακας 3Β: Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	471
7.5.13.2.1. Πίνακας 3Β1: Μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας (άρθ. 41 Ν.4172/2013)	471
7.5.13.2.2. Πίνακας 3Β2: Μεταβίβαση τίτλων (άρθ. 42 Ν.4172/2013)	472
7.5.14 Συμπλήρωση Πίνακα 4: Εφαρμογή των προϋποθέσεων του άρθρου 48 Ν.4172/2013	474
7.5.14.1. Πίνακας 4Α: Συμμετοχές του αρθρ. 48 Ν.4172/2013 που κατέχονται από το δικαιούχο του εισοδ/τος	475
7.5.14.2. Πίνακας 4Β: Συνδρομή προϋποθέσεων για την εφαρμογή του αρθ. 48 Ν.4172/2013	475
7.5.14.3. Πίνακας 4Γ - Στοιχεία εγγυητικής επιστολής υπέρ του Ελληνικού δημοσίου	476

	σελ.
7.5.15. Συμπλήρωση πίνακα 5 Υπεραξία από μετασχηματισμό με Ν.Δ. 1297/1972	478
7.5.16. Συμπλήρωση πίνακα 6 Πιστωτικά υπόλοιπα της παραγράφου 1 του άρθρου 93 Ν. 4605/2019	479
7.5.16.1. Πιστωτικά υπόλοιπα της παραγράφου 1 του άρθρου 93 Ν. 4605/2019 (δεύτερο εδάφιο)	479
7.5.16.2. Πιστωτικά υπόλοιπα της παραγράφου 1 του άρθρου 93 Ν. 4605/2019 (πρώτο εδάφιο)	479
7.5.17 Συμπλήρωση πίνακα 7 Εφαρμογή των προϋποθέσεων του άρθρου 48Α Ν. 4172/2013	480
7.5.17.1. Πίνακας 7Α Υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής του άρθρου 48Α Ν. 4172/2013	480
7.5.17.2. Πίνακας 7Β Συνδρομή προϋποθέσεων για την εφαρμογή του άρθρου 48Α Ν. 4172/2013	481
7.5.18. Συμπλήρωση πίνακα 8 Εισόδημα και προσδιορισμός φόρου αλλοδαπής	483
7.5.18.1. Πίνακας 8Α Εισόδημα και φόρος από χώρες με τις οποίες υπάρχει ΣΑΔΦ	483
7.5.17.2. Πίνακας 8Β Εισόδημα και φόρος από χώρες με τις οποίες δεν υπάρχει ΣΑΔΦ	483
7.5.19. Συμπλήρωση πίνακα 9 Προσαυξημένη έκπτωση δαπανών (Άρθρα 22Β, 71ΣΤ και 24 Ν. 4172/2013)	485
7.5.19.2. Πίνακας 9Β Δαπάνες για την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης άρθρου 71 ΣΤ ν. 4172/2013 (Εξωλογιστικά)	490
7.5.19.3. Πίνακας 9Γ Προσαυξημένες αποσβέσεις άρθρου 24 ν. 4172/2013 (Εξωλογιστικά)	491
Κεφάλαιο 8 - Πρακτική Εφαρμογή - Άσκηση Φορολογίας Εισοδήματος Α.Ε. - Χρήση 2020	495
Αλφαβητικό Ευρετήριο	501