



Συνεπείς στη δέσμευσή μας να σας προσφέρουμε [συνεχή ενημέρωση](#) σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε τις τελευταίες φορολογικές ρυθμίσεις που εισήχθησαν με πρόσφατους νόμους και αποφάσεις

Νόμος 5000/2022

Με τις διατάξεις του νέου Νόμου 5000/2022 (ΦΕΚ Α' 226/09.12.2022) εισήχθησαν ορισμένες ενδιαφέρουσες φορολογικές ρυθμίσεις, οι κυριότερες εκ των οποίων είναι οι εξής:

Παράταση έως 31/12/2024 της δυνατότητας υπαγωγής στο καθεστώς αναστολής του ΦΠΑ στα ακίνητα

Παρατείνεται έως και τις 31/12/2024 η δυνατότητα των υποκείμενων στον ΦΠΑ κατασκευαστών οικοδομών προς πώληση να επιλέξουν την υπαγωγή του συνόλου των αδιάθετων ακινήτων στο καθεστώς αναστολής του φόρου, προκειμένου η παράδοση των εν λόγω ακινήτων να μην επιβαρύνεται με ΦΠΑ, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις (χωρίς ωστόσο να προβλέπεται προθεσμία για την υποβολή της αίτησης για την αναστολή). Αναστολές που έχουν ήδη χορηγηθεί με ισχύ μέχρι τις 31/12/2022 παρατείνονται μέχρι τις 31/12/2024.

Παράταση έως 30/6/2023 της ισχύος των μειωμένων και υπερμειωμένων συντελεστών ΦΠΑ για ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες

- Παρατείνεται έως και τις 30/6/2023 η ισχύς του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ (13%) στις υπηρεσίες μεταφοράς προσώπων και των αποσκευών τους, στις υπηρεσίες εστίασης, στα μη αλκοολούχα ποτά και στα αεριούχα νερά, στα εισιτήρια για ζωολογικούς κήπους, στις υπηρεσίες που παρέχονται από γυμναστήρια και σχολές εκμάθησης χορού, καθώς και στα τουριστικά πακέτα.
- Παρατείνεται έως και τις 30/6/2023 η ισχύς του υπερμειωμένου συντελεστή ΦΠΑ (6%) σε ορισμένα αγαθά ατομικής υγιεινής και προστασίας καθώς και στα εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων, συναυλιών και κινηματογράφων.

Τροποποιήσεις στο άρθρο 5Α ΚΦΕ

- Η αίτηση μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας με σκοπό την υπαγωγή στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης του άρθρου 5Α ΚΦΕ του εισοδήματος

που προκύπτει στην αλλοδαπή πρέπει πλέον να συνοδεύεται από αποδεικτικό για τη μεταφορά του ελάχιστου ποσού της επένδυσης (που απαιτείται για την υπαγωγή στον εν λόγω εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης) σε λογαριασμό χρηματοπιστωτικού ιδρύματος εγκατεστημένου στην Ελλάδα. Η εν λόγω προϋπόθεση ισχύει για περιπτώσεις υπαγωγής στην εναλλακτική φορολόγηση από το έτος 2022 εφεξής.

- Η Φορολογική Διοίκηση εξετάζει την αίτηση και εκδίδει απόφαση, με την οποία την εγκρίνει ή την απορρίπτει, έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουνίου (και όχι του μηνός Σεπτεμβρίου ως ίσχυε μέχρι τώρα) του έτους υποβολής της αίτησης.
- Προστίθεται νέα διάταξη βάσει της οποίας, εάν διαπιστωθεί μετά την παρέλευση της τριετίας εντός της οποίας πρέπει να έχει ολοκληρωθεί η επένδυση, ότι το φυσικό πρόσωπο δεν ολοκλήρωσε την επένδυση, αίρεται η υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 5Α ΚΦΕ από το έτος έναρξής του και φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημά του βάσει των γενικών διατάξεων του ΚΦΕ. Η εν λόγω διάταξη ισχύει για τα φορολογικά έτη 2021 και επόμενα. Στην εν λόγω περίπτωση, ο καταβλητέος φόρος για τα εισοδήματα αλλοδαπής πηγής δεν δύναται να υπολείπεται του ποσού των ΕΥΡΩ 100 000. Επιπλέον το ποσό του φόρου που προκύπτει για τα εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης μειώνεται κατά το καταβληθέν ποσό φόρου. Όμως, η μείωση του φόρου εισοδήματος δεν δύναται να υπερβαίνει το καταβλητέο ποσό του φόρου που προκύπτει για τα εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης.
- Προστίθεται η χορήγηση της δυνατότητας μεταβολής της επένδυσης άπαξ εντός της τριετίας μέσω κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων.
- Ειδικά για τα φυσικά πρόσωπα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς του άρθρου 5Α ΚΦΕ κατά τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, η προϋπόθεση περί πραγματοποίησης επένδυσης στην Ελλάδα πληροίται εφόσον διαπιστωθεί ότι ολοκληρώθηκε η προβλεπόμενη επένδυση εντός της τριετίας.

προθεσμίας των τριών (3) ετών από την υποβολή της αίτησης.

- Ειδικά για το φορολογικό έτος 2022, η αίτηση υπαγωγής στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης του άρθρου 5Α ΚΦΕ υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση από το φυσικό πρόσωπο μέχρι τις 15/12/2022. Η Φορολογική Διοίκηση εξετάζει την αίτηση και εκδίδει απόφαση, με την οποία την εγκρίνει ή την απορρίπτει, έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Δεκεμβρίου του έτους 2022.

Παράταση έως 31/12/2024 της ισχύος της μείωσης του φόρου εισοδήματος για δαπάνες αναβάθμισης κτιρίων του άρθρου 39B ΚΦΕ

Παρατείνεται έως και τις 31/12/2024 η παροχή έκπτωσης φόρου κατά 40% για τις δαπάνες φυσικών προσώπων για την ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση των κτιρίων τους, κατανεμημένη ισόποσα, όπως ισχύει και σήμερα, σε περίοδο τεσσάρων (4) φορολογικών ετών και για ανώτατο συνολικό ύψος δαπανών έως το ποσό των ΕΥΡΩ 16.000.

Παράταση έως 31/12/2024 της αναστολής ισχύος του φόρου υπεραξίας στη μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας

Παρατείνεται έως και τις 31/12/2024 η αναστολή ισχύος του άρθρου 41 ΚΦΕ σχετικά με την επιβολή φόρου εισοδήματος ποσοστού 15% επί της υπεραξίας που τυχόν προκύπτει κατά τη μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας από φυσικά πρόσωπα.

Τροποποιήσεις στην απώτατη χρονική διάρκεια του διορισμού ορκωτού ελεγκτή/ελεγκτικής εταιρείας

Παρατείνεται στα επτά (7) έτη (αντί για πέντε (5), ως ίσχυε μέχρι τώρα) η μέγιστη χρονική διάρκεια διορισμού ορκωτών ελεγκτών/ελεγκτικών εταιρειών στον υποχρεωτικό έλεγχο νομικών οντοτήτων και δεν μπορούν να συμμετάσχουν εκ νέου στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης νομικής οντότητας αν δεν παρέλθουν τρία (3) έτη από την παύση αυτή (αντί για δύο (2) έτη, που ίσχυε μέχρι τώρα).

Φορολογικές ρυθμίσεις για τη ναυτιλία

- Κυρώνεται και αποκτά ισχύ νόμου (αναδρομικά από την 1 Ιανουαρίου 2022) η Πρόσθετη Πράξη με την οποία εισάγονται τροποποιήσεις στο από 27 Φεβρουαρίου 2019 Νέο Συνυποσχετικό μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Ναυτιλιακής Κοινότητας. Τα σημαντικότερα σημεία της Πρόσθετης Πράξης είναι τα εξής:
 - ορίζεται σε 5% (από 10% που ίσχυε προηγουμένως) ο συντελεστής της Οικειοθελούς Παροχής, δηλαδή της εθελούσιας καταβολής που υπολογίζεται επί των εισοδημάτων των πλοιοκτητριών εταιρειών από μερίσματα που εισάγονται στην Ελλάδα,
 - στην Οικειοθελή Παροχή και με το ως άνω ποσοστό περιλαμβάνονται και τα εισοδήματα εκ

της υπεραξίας (capital gains) από την πώληση μετοχών των πλοιοκτητριών εταιρειών ή εταιρειών χαρτοφυλακίου των πλοιοκτητριών εταιρειών (holding companies),

- επεκτείνεται η περί οικειοθελούς παροχής δέσμευση, εφόσον πληρούνται κάποιες προϋποθέσεις, και στα υπόλοιπα μέλη της ελληνικής ναυτιλιακής κοινότητας, ανεξαρτήτως της προσχώρησής τους ή μη στο Νέο Συνυποσχετικό και την Πρόσθετη Πράξη,
- αναπροσαρμόζεται το ελάχιστο συνολικό ετήσιο ποσό της Νέας Οικειοθελούς Παροχής εκ μέρους των μελών της Ναυτιλιακής Κοινότητας, σε 60 εκατομμύρια ετησίως (από 40 εκατομμύρια που ίσχυε προηγουμένως).

- Με την προσθήκη νέου άρθρου 26δ στον ν. 27/1975, προβλέπεται ότι οι φορείς εμπορικής εκμετάλλευσης πλοίων που παρέχουν υπηρεσίες μεταφορών με ναυλωμένα βάσει χρόνου/ταξιδιού πλοία άλλων εταιρειών εξοπλισμένα και στελεχωμένα, θα μπορούν, από το φορολογικό έτος 2023 εφεξής, να επωφελούνται του φόρου χωρητικότητας (tonnage tax) και για τα πλοία αυτά παράλληλα προς την εκμετάλλευση των ιδιόκτητων και υπό γυμνή ναύλωση (bareboat charter) πλοίων τους, εφόσον πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις. Συγκεκριμένα, θα πρέπει τουλάχιστον το 25% του συνολικού στόλου τους να φέρει σημαία κράτους μέλους της Ε.Ε./Ε.Ο.Χ. ή τα ναυλωμένων βάσει χρόνου/ταξιδιού πλοία τους που δεν φέρουν σημαία κράτους Ε.Ε. ή Ε.Ο.Χ. να μην υπερβαίνει το 75% του ιδιόκτητου και υπό γυμνή ναύλωση στόλου τους.

Άλλες πρόσφατες φορολογικές εξελίξεις

- Με την κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Επικρατείας 174950 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ 6092/Β/29.11.2022) αναστέλλεται η δυνατότητα πρόσβασης του κοινού στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων από 1 Δεκεμβρίου 2022, οπότε και επρόκειτο να ξεκινήσει η πρόσβαση του κοινού σε αυτό, έως και τις 31 Ιανουαρίου 2023. Η εν λόγω απόφαση εκδόθηκε σε συνέχεια της πρόσφατης κρίσης του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ), στις συνεκδικαζόμενες υποθέσεις C-37/20 και C-601/20, σύμφωνα με την οποία η δημόσια πρόσβαση στις πληροφορίες που καταχωρούνται στο Μητρώο είναι ασυμβίβαστη με τα δικαιώματα των πολιτών στην ιδιωτική ζωή και την προστασία των δεδομένων.
- Με την απόφαση Α.1160/2022 της ΑΑΔΕ επανακαθορίζεται η διαδικασία επιστροφής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων/νομικών οντοτήτων, καθώς και ο τρόπος πίστωσης των τραπεζικών λογαριασμών των δικαιούχων προσώπων της απαίτησης. Ειδικότερα, προβλέπεται ότι σε περίπτωση που από την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικού προσώπου προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή επειδή το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή

παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται από τη Φορολογική Διοίκηση στο νομικό πρόσωπο χωρίς να απαιτείται η υποβολή αίτησης, ακολουθώντας τη διαδικασία που προβλέπει η εν λόγω απόφαση και με την επιφύλαξη των περιγραφόμενων διατάξεων. Η ισχύς της παρούσας απόφασης αρχίζει από τις 19 Νοεμβρίου /2022.

- Με την απόφαση Α.1165/2022 της ΑΑΔΕ προβλέπεται ότι από 1 Φεβρουαρίου 2023 οι ενδιαφερόμενοι πολίτες θα μπορούν να υποβάλουν μόνον ψηφιακά μέσω διαδικτύου στο www.aade.gr (με τους κωδικούς TAXISnet) ενδικοφανείς προσφυγές και αιτήματα αναστολής που αφορούν σε πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από τις φορολογικές αρχές. Με την ίδια απόφαση προβλέπεται μεταβατική περίοδος που αρχίζει από τις 29 Νοεμβρίου 2022 (και από τις 15 Δεκεμβρίου 2022 ειδικά για τις πράξεις των Δ.Ο.Υ. Α-Β και Β' Τάξης) κατά την οποία οι ενδικοφανείς προσφυγές και αιτήματα αναστολής θα μπορούν να υποβάλλονται είτε ψηφιακά είτε χειρόγραφα.
- Με τον νέο Νόμο 4994/2022 (ΦΕΚ Α' 215/18.11.2022) θεσπίστηκε Προσωρινός Μηχανισμός Επιστροφής Μέρους Εσόδων Λιανικής Αγοράς, κατ' εφαρμογή του οποίου επιβάλλεται στους Προμηθευτές Ηλεκτρικής Ενέργειας έκτακτη εισφορά με βάση τα υπερβάλλοντα έσοδά τους από τη δραστηριοποίηση καθενός στην εγχώρια λιανική αγορά ηλεκτρικής ενέργειας για το χρονικό διάστημα από 1 Αυγούστου 2022 έως και 1 Ιουλίου 2023. Καθορίζεται ο τρόπος υπολογισμού των υπερβαλλόντων εσόδων ανά μήνα και ορίζεται ότι η προαναφερόμενη εισφορά ισούται με τα συνολικά υπερβάλλοντα έσοδα του υπό εξέταση μήνα για κάθε προμηθευτή εφόσον αυτά έχουν θετική τιμή, ενώ εάν λάβουν αρνητική τιμή, η εισφορά μήνα λογίζεται ως μηδενική και το αρνητικό αυτό ποσό απομειώνει την έκτακτη εισφορά των επόμενων μηνών μέχρι το πέρας εφαρμογής του θεσπιζόμενου Προσωρινού Μηχανισμού. Παράλληλα, παρέχεται η δυνατότητα στους ανωτέρω υπόχρεους Προμηθευτές Ηλεκτρικής Ενέργειας να εκπίπτουν το ποσό της προαναφερόμενης εισφοράς, ως δαπάνη, κατά τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών για σκοπούς επιβολής φόρου εισοδήματος.
- Με τις ΣΤΕ 2258-2266/2022 (αποφάσεις της επταμελούς σύνθεσης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας) κρίθηκε ότι το άρθρο 68 παρ. 1 του ν. 4150/2013 δεν είναι συμβατό προς το πρωτογενές ενωσιακό δίκαιο, κατά το μέρος που θεσπίζει απαλλαγή από οποιονδήποτε φόρο ή τέλος κατά τη μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού και παθητικού υποκαταστημάτων στην Ελλάδα, τα οποία ανήκουν σε πιστωτικά ιδρύματα που εδρεύουν σε άλλες χώρες μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, πλην της Ελλάδας, προς ελληνικά πιστωτικά ιδρύματα, στο πλαίσιο απόφασης εξυγίανσης του χρηματοπιστωτικού συστήματος της χώρας μέλους στην οποία έχουν την έδρα τους τα πιστωτικά ιδρύματα. Δεδομένου ότι, η εν λόγω φοροαπαλλαγή περιλαμβάνει και τον Φόρο

Μεταβίβασης Ακινήτων (ΦΜΑ), η εφαρμογή της κατά τη μεταβίβαση ακινήτων υποκαταστήματος αλλοδαπού πιστωτικού ιδρύματος στην Ελλάδα μόνον προς ελληνικό πιστωτικό ίδρυμα, κατ' αποκλεισμό των αλλοδαπών, συνιστά διαφορετική φορολογική μεταχείριση των εγκατεστημένων στην Ελλάδα υποκαταστημάτων τραπεζικών ιδρυμάτων που εδρεύουν εντός της Ε.Ε., με μόνο κριτήριο διαφοροποίησης την έδρα του πιστωτικού ιδρύματος προς το οποίο γίνεται η μεταβίβαση.

Επικοινωνία

Έφη Αδαμίδου

Γενική Διευθύντρια, Επικεφαλής Φορολογικών και Νομικών Υπηρεσιών

T: + 30 210 60 62 120

E: eadamidou@kpmg.gr

Γεωργία Σταματέλου

Γενική Διευθύντρια
Φορολογικό Τμήμα

T: + 30 210 60 62 227

E: gstamatelou@kpmg.gr

Χρήστος Κρέστας

Γενικός Διευθυντής
Φορολογικό Τμήμα

T: + 30 210 60 62 394

E: ckrestas@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

kpmg.com/socialmedia



Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.

GEMH 003467701000

© 2022 KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε., Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του διεθνούς οργανισμού ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Limited, ιδιωτική Αγγλική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

Οι πληροφορίες που περιέχονται στο παρόν είναι γενικής φύσεως και δεν έχουν σκοπό την επίλυση θεμάτων κάποιου συγκεκριμένου φυσικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Αν και στόχος μας είναι να παρέχουμε ακριβείς και έγκαιρες πληροφορίες, δεν μπορεί να υπάρξει εγγύηση ότι πληροφορίες αυτές θα είναι ακριβείς κατά την ημερομηνία λήψης τους ή ότι θα συνεχίσουν να είναι ακριβείς στο μέλλον. Κανείς δεν πρέπει να ενεργεί βάσει αυτών των πληροφοριών χωρίς την κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή η οποία θα παρέχεται μετά από ενδελεχή εξέταση της συγκεκριμένης περίπτωσης.

Το όνομα και το λογότυπο της KPMG είναι εμπορικά σήματα που χρησιμοποιούνται με άδεια του διεθνούς οργανισμού της KPMG από τις ανεξάρτητες εταιρείες-μέλη.