

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Ν. 4172/2013

(ΦΕΚ Α' 167)

ΑΡΘΡΑ 42-72

ΤΟΜΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟΣ

Άρθρο 42. Μεταβίβαση τίτλων	1115
1. Συμπεράσματα - Επισημάνσεις στο άρθρο 42 (θέματα 1.1. - 1.15.)	1120
2. Μεταβίβαση τίτλων και ολόκληρης επιχείρησης.....	1121
3. Τι νοείται ως μετοχές σε εταιρεία μη εισηγμένη και τι ως μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά.....	1122
4. Προσδιορισμός εισοδήματος από υπεραξία τίτλων και επιχείρησης. Ποιοι καταλαμβάνονται και ποιοι εξαιρούνται.....	1122
5. Υπεραξία από μεταβίβαση ποσοστού συμμετοχής σε κοινοπραξία, μεριδίων ΕΠΕ, ΙΚΕ, κοινωνιών, αστικών εταιρειών.....	1123
6. Υπεραξία από μεταβίβαση μεριδίων ΟΣΕΚΑ.....	1123
7. Η υπεραξία από μεταβίβαση ομολόγων απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος.....	1123
8. Υπεραξία από μεταβίβαση παραγώγων	1124
9. Υπεραξία που αποκτά φυσικό πρόσωπο από τη μεταβίβαση μετοχών και άλλων κινητών αξιών εισηγμένων σε χρηματιστηριακή αγορά	1124
10. Η μη συμμετοχή εταίρου, μέλους ή μετόχου στην αύξηση του κεφαλαίου οποιασδήποτε εταιρίας δεν συνιστά μεταβίβαση τίτλων	1125
11. Συντελεστής 15% με την υποβολή της ετήσιας φορολογικής δήλωσης στο εισόδημα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα από τη μεταβίβαση τίτλων, ολόκληρης επιχείρησης και υποκαταστήματος ατομικής επιχείρησης	1125
12. Τιμή πώλησης και κτήσης σε μεταβίβαση ατομικής επιχείρησης που τηρεί απλογραφικά βιβλία	1125
13. Εισφορά ημεδαπών ή αλλοδαπών τίτλων σε ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα για την κάλυψη ή αύξηση κεφαλαίου	1126
14. Προσδιορισμός της υπεραξίας που αποκτά φυσικό πρόσωπο από τη μεταβίβαση ολόκληρης επιχείρησης ή τίτλων (μετοχές, μερίδια κ.λπ.)	1126
15. Παραδείγματα υπολογισμού υπεραξίας.....	1127
16. Ζημία από την πώληση τίτλων. Μεταφορά για 5 έτη.....	1131
17. Μεταβίβαση τίτλων (μετοχών, μεριδίων, ομολόγων κ.λπ.) από φυσικό πρόσωπο που δεν έχει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα.....	1131
18. Απαλλαγή κερδών από την ανταλλαγή ομολόγων.....	1132
19. Απαλλαγές από το φόρο υπεραξίας μεταβίβασης τίτλων	1132
20. Εισόδημα από μεταβίβαση τίτλων που αποκτούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα και οντότητες και νομικά πρόσωπα που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία στην Ελλάδα αλλά διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στη χώρα μας	1132
21. Προσδιορισμός της υπεραξίας από την μεταβίβαση τίτλων από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία	1133

22. Προσδιορισμός της υπεραξίας από την μεταβίβαση τίτλων από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν απλογραφικά βιβλία	1133
23. Αυτούσια διανομή τίτλων κατά το στάδιο της εκκαθάρισης νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων	1134
24. Τιμή κτήσης τίτλων που έχουν αποκτηθεί από κληρονομιά, δωρεά ή γονική παροχή	1134
25. Μεταβιβάσεις τίτλων που πραγματοποιούνται μεταξύ ημεδαπής επιχείρησης και επιχειρήσεων συνδεδεμένων με αυτή	1134
26. Ζημία νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων από τη μεταβίβαση τίτλων	1134
27. Το εισόδημα των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων από μεταβίβαση τίτλων θα συμπεριληφθεί στην ετήσια φορολογική δήλωση.....	1135
28. Εισόδημα από μεταβίβαση τίτλων νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που δεν έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα	1135
28α. Τα εισοδήματα από μεταβίβαση τίτλων που αποκτούν στην Ελλάδα trusts και foundation δεν φορολογούνται	1135
29. Δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 42 κατά την απορρόφηση ημεδαπής εταιρείας από άλλη εταιρεία κατά τις διατάξεις του άρθρου 54.....	1135
30. Τα κεφαλαιακά κέρδη που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου με άλλους τίτλους κατ' εφαρμογή του προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους απαλλάσσονται από το φόρο	1136
31. Οι διατάξεις του άρθρου 42 ισχύουν για μεταβιβάσεις μετοχών, μεριδίων, ομολόγων, παραγώγων και ολόκληρης επιχείρησης που πραγματοποιούνται από την 1.1.2014 και μετά	1136
31α. Φορολογική μεταχείριση ζημιάς από αποτίμηση τίτλων φυσικού προσώπου	1137
31β. Αναγραφή στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων των κερδών ή ζημιών από αγοραπωλησίες εισηγμένων σε χρηματιστήριο μετοχών, όταν ο μεταβιβάζων συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο των εταιριών με ποσοστό μικρότερο του 0,5% ή όταν οι μετοχές έχουν αποκτηθεί πριν την 1.1.2009.....	1137
32. Η υπεραξία που προκύπτει από τη μεταβίβαση μετοχών ναυτικής πλοιοκτήτριας εταιρείας απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος	1139
32α. Σύσταση ή μεταβίβαση του δικαιώματος επικαρπίας μετοχών, έναντι τιμήματος	1140
33. Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα.....	1141
34. Συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης (options)	1142
35. Προθεσμιακές συμβάσεις (forwards).....	1142
36. Συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης (futures)	1142
37. Συμβάσεις ανταλλαγής (swaps)	1143
38. Έναρξη ισχύος των διατάξεων της υπεραξίας που προκύπτει από τη μεταβίβαση μετοχών εισηγμένων και μη	1143
39. Δεν υποβάλλεται δήλωση υπεραξίας πώλησης τίτλων. Συμπεριλαμβάνεται στην ετήσια δήλωση εισοδήματος	1144
40. Προσδιορισμός της τιμής κτήσης, σύμφωνα με το άρθρο 4254 του ΚΦΕ, κατά τη μεταβίβαση με επαχθή αιτία τίτλων από φυσικά πρόσωπα, στις περιπτώσεις που οι τίτλοι αυτοί έχουν αποκτηθεί πριν την 29.9.1999	1144

41. Καθορισμός φορολογούμενων που ασχολούνται κατ' επάγγελμα με τις συναλλαγές τίτλων του άρθρου 42, σύμφωνα με το άρθρο 21§3 του ΚΦΕ	1144
42. Φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών	1144
43. Φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπά χρηματιστήρια ή σε άλλους διεθνώς αναγνωρισμένους χρηματιστηριακούς θεσμούς	1145
44. Στο δανεισμό μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ που πραγματοποιείται εξω- χρηματιστηριακά επιβάλλεται φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών	1145
45. Οι συναλλαγές επί μετοχών Ε.Ε.Π.Ν. επιβαρύνονται με φόρο χρηματι- στηριακών συναλλαγών	1146
46. Για τη μεταφορά μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ προς άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό επιβάλλεται φόρος χρηματι- στηριακών συναλλαγών	1146
47. Ο φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών δεν επιβάλλεται στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ για συναλλαγές που διενεργούνται από Ειδικούς διαπραγματευτές.....	1146
47α. Κατά τη μεταβίβαση μετοχών από τον Διεθνή Οργανισμό Χρηματοδοτή- σεως και από τη Διεθνή Τράπεζα Ανασυγκροτήσεως και Αναπτύξεως, ειση- γμένων στο Χ.Α., σε αλλοδαπά χρηματιστήρια ή σε άλλους διεθνώς αναγνω- ρισμένους χρηματιστηριακούς θεσμούς, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9§2 του ν. 2579/1998 και του άρθρου 27§2 του ν. 2703/1999	1147
48. Δηλώσεις υπεραξίας αυτοκινήτων - μοτοσυκλετών ιδιωτικής χρήσης.....	1148
49. Μεταβίβαση δικαιώματος κυριότητας επί αυτοκινήτου οχήματος ή μοτοσυκλέτας ιδιωτικής χρήσεως από επιτηδευματίες	1148
49α. Μεταβιβάσεις Φ.Δ.Χ. αυτοκινήτων που κυκλοφόρησαν πριν τις 30.9.2010	1150
50. Τρόπος φορολόγησης της μεταβίβασης φορτηγών δημόσιας χρήσης (Φ.Δ.Χ.) αυτοκινήτων	1150
50α. Μεταβίβαση αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2579/1998 που κατισχύουν του ν. 4172/2013	1152
51. Φορολογία μεταβίβασης αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης	1153
Άρθρο 42Α. Δικαιώματα προαίρεσης	1157
1. Σκοπός των διατάξεων του άρθρου 42Α	1158
2. Δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών που παρέχονται σε εργαζό- μενους και μετόχους και διακρατούνται άνω των 24 μηνών	1158
3. Δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών που παρέχονται σε εργαζόμε- νους και μετόχους σε νεοφυείς επιχ/σεις και διακρατούνται άνω των 36 μηνών.....	1159
Άρθρο 43. Φορολογικός συντελεστής	1160
1. Ο φορολογικός συντελεστής 15% καταλαμβάνει το εισόδημα από την υπεραξία κεφαλαίου	1161
2. Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας	1161
3. Ποιο θεωρείται εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων	1161
4. Ο φόρος υπεραξίας μεταβίβασης ακινήτων και ο φόρος υπεραξίας από την μεταβίβαση τίτλων καταλαμβάνει τα φυσικά πρόσωπα	1161
5. Επιχειρηματικό κέρδος	1161

6. Μεταβίβαση τίτλων επιχειρήσεων που ασκούν επιχ/τική δραστηριότητα	1162
7. Εξάντληση φορολογικής υποχρέωσης του φυσικού προσώπου.....	1162
8. Ακίνητα αποκτηθέντα μέχρι 31.12.1994	1162
9. Τρόπος υποβολής δηλώσεων	1162
10. Επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης	1162
11. Φορολογικός συντελεστής 5% στην υπεραξία από πώληση μετοχών που αποκτήθηκαν με τη μορφή δικαιωμάτων προαίρεσης	1162
Άρθρο 43Α. Επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα	1163
1. Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στο εισόδημα από μισθούς - συντάξεις	1167
2. Βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.....	1168
3. Απαλλάσσονται της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης τα εισοδήματα των προ- σώπων που παρουσιάζουν αναπηρίες κάθε μορφής σε ποσοστό από 80% και άνω, η αποζημίωση για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης και η εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή	1170
4. Εξαιρούνται από την εισφορά αλληλεγγύης τα φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής για τόκους κρατικών ομολόγων, εντόκων γραμμάτων του Ελληνικού Δημοσίου, εταιρικών ομολογιών εισηγμένων και των ομολογιών που εκδίδουν οι πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα	1171
5. Παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Εξαιρούνται τα πρόσωπα που παρουσιάζουν αναπηρίες κάθε μορφής σε ποσοστό από 80% και άνω.....	1171
6. Απαλλαγή από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης της εφάπαξ παροχής με τίτλο «Βοήθημα Οικογενειακής ή Επαγγελματικής Αυτοτέλειας»	1172
7. Το «διεθνές» και το «πολιτικό» προσωπικό του ΝΑΤΟ δεν υπόκεινται στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1172
8. Μη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σε εισοδήματα παραγεγραμ- μένων ετών, τα οποία δηλώνονται στο επόμενο μη παραγεγραμμένο έτος	1173
9. Υπολογισμός της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σε περίπτωση κάλυψης τεκμηρίων με ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών	1173
10. Οι αμοιβές μελών Δ.Σ. Α.Ε. υπόκεινται σε εισφορά αλληλεγγύης	1173
11. Τα αποκτήματα του γάμου δεν υπόκεινται σε εισφορά αλληλεγγύης	1174
12. Η διατροφή υπόκειται σε εισφορά αλληλεγγύης	1174
13. Απαλλάσσεται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης το τεκμαρτό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση κατοικίας μέχρι 200 τ.μ.	1174
14. Το Αντιστάθμισμα Νησιωτικού Κόστους είναι αφορολόγητο και ακατάσχετο στα χέρια του Δημοσίου ή τρίτων, δεν υπόκειται σε οποιαδήποτε κράτηση και δεν υπόκειται στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1174
15. Επίδομα εκπαίδευσης και επαγγελματικής κατάρτισης ανέργων	1174
16. Απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος και την ειδική εισφορά αλληλε- γγύης οι αμοιβές που καταβάλλονται σε συνάλλαγμα από την Παγκόσμια Ένωση Αναπήρων Καλλιτεχνών (V.D.M.F.K.) στα μέλη της - ζωγράφους με το πόδι και το στόμα	1174
17. Απαλλάσσονται από την εισφορά αλληλεγγύης τα κεφαλαιακά κέρδη που προκύπτουν από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου (SWAP)	1175

18. Η εισφορά αλληλεγγύης θεωρείται φόρος	1175
19. Δεν επιβάλλεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν στελέχη που emπίπτουν σε ειδικά μισθολόγια καθώς και σε συνταξιούχους των ίδιων κατηγοριών	1175
20. Δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν σε δικαστικούς λειτουργούς και τα μέλη του Ν.Σ.Κ., βάση δικαστικών αποφάσεων	1176
21. Πίστωση και της εισφοράς αλληλεγγύης με τον καταβληθέντα φόρο αλλοδαπής σύμφωνα με τις συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ). Συμμόρφωση με ΣΤΕ 2465/2018	1176
22. Δεν διενεργείται παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επί πρόσθετων αμοιβών ή παροχών που καταβάλλονται σε μισθωτούς και οι οποίες δεν συνεντέλλονται (συνεκκαθαρίζονται) με τις τακτικές αποδοχές τους. Καταβάλλεται με την δήλωση.....	1177
23. Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις	1177
24. Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα μέχρι 31.12.2015 Ν. 3986/2011 άρθρο 29.....	1180
25. Επιβολή τέλους επιτηδεύματος	1184
26. Απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος των επιχειρήσεων που ασκούνται σε χωριά κάτω των 500 κατοίκων, ανεξαρτήτως αν αυτά βρίσκονται σε νησί. Απαλλαγή και των επιχειρήσεων σε μικρά νησιά στο σύνολό τους.....	1186
27. Τέλος επιτηδεύματος σε υποκαταστήματα	1187
28. Εργοτάξια κατασκευαστικών επιχειρήσεων που έχουν περαιωθεί οι εργασίες	1188
29. Δεν επιβάλλεται τέλος επιτηδεύματος επί υποκαταστήματος ημεδαπής εταιρείας στην αλλοδαπή.....	1188
30. Απαλλαγές από το τέλος επιτηδεύματος κατά τα πρώτα 5 έτη και από το 62ο της ηλικίας. Αγρότες	1189
31. Για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος σε φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα απαιτείται η εκ μέρους τους άσκηση της αυτής κατ' αντικείμενο επαγγελματικής δραστηριότητας επί πενταετία από την οικεία έναρξη εργασιών - Συμμόρφωση με ΣΤΕ 89/2019	1190
32. Τέλος επιτηδεύματος σε εγκαταστάσεις φωτοβολταϊκών έως 100 kw αγροτών	1192
33. Δεύτερη δραστηριότητα στην ίδια εγκατάσταση.....	1193
34. Τέλος επιτηδεύματος για τους αλιείς του εδικού καθεστώτος ΦΠΑ. Απαλλαγή κατά τα πρώτα 5 έτη από την ημερομηνία υποχρέωσης τήρησης βιβλίων	1193
35. Απαλλάσσονται από το τέλος επιτηδεύματος τα γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών ναυτιλιακών εταιρειών στην Ελλάδα ν. 27/1975	1194
36. Επιβολή τέλους επιτηδεύματος σε κοινωνία κληρονόμων	1194
37. Επιβολή τέλους επιτηδεύματος σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που λειτουργούν ορισμένους μήνες μέσα στη χρήση	1195
38. Φορολογική μεταχείριση των εισοδημάτων που αποκτούν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων (Ο.Ε.Β.), μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου ΚΦΕ	1196

39. Κοινωνία κληρονόμων που συστάθηκε μετά τον θάνατο αγρότη, με σκοπό την πώληση της αγροτικής παραγωγής του θανόντος απαλλάσσεται του τέλους επιτηδεύματος εφόσον απαλλάσσόταν ο θανών1196
40. Επιβολή τέλους επιτηδεύματος επί υποκαταστήματος ημεδαπής εταιρείας στην αλλοδαπή1196
41. Μη επιβολή τέλους επιτηδεύματος σε σχολικούς συνεταιρισμούς του άρθρου 46 του ν. 1566/1985.....1197
42. Μη επιβολή τέλους επιτηδεύματος σε αγρότες - μέλη αγροτικών συνεταιρισμών, αγροτικούς συνεταιρισμούς, σχολικούς συνεταιρισμούς, Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας και σε επιχειρήσεις που βρίσκονται σε εκκαθάριση, πτώχευση ή αδράνεια (Θέματα 4.1. - 4.6.)1197

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

- Άρθρο 44. Αντικείμενο της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων1205**
1. Αντικείμενο φορολογίας νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων1206
2. Φορολογία νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων1206
3. Όλα τα έσοδα των νομικών προσώπων θεωρούνται από επιχειρηματική δραστηριότητα1207
- Άρθρο 45. Υποκείμενα του φόρου1208**
1. Υποκείμενα του φόρου νομικά πρόσωπα1209
2. Συντελεστές φορολογίας νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων1209
3. Κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστάθηκαν στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή και προσωπικές εταιρείες που συστάθηκαν στην αλλοδαπή1209
4. Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου. Έσοδα που αποτελούν αντικείμενο φορολογίας1210
5. Φορολογική μεταχείριση των εσόδων από διδάκτρα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου1210
6. Έσοδα που αποκτούν οι σχολικές επιτροπές και οι σχολικές εφορείες μειονοτικών σχολείων από κυλικεία, ενοίκια ή τόκους1211
7. Διπλωματικές και προξενικές αρχές ξένων κρατών που είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα.....1211
8. Κ.Τ.Ε.Λ. που δεν έχουν μετατραπεί σε ανώνυμες εταιρείες1212
9. Κληροδοτήματα & ειδικοί λογαριασμοί των εκπαιδευτικών ιδρυμάτων1212
10. Εταιρείες Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών και Εταιρείες Αμοιβαίων Κεφαλαίων Επιχειρηματικών Συμμετοχών1212
11. Προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή1212
12. Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα Ν.Π.Δ.Δ. ή Ν.Π.Ι.Δ.1212
13. Έσοδα από μισθώματα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα1213

14. Συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών	1213
15. Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη συμμετοχικές ή αφανείς	1214
16. Κοινοπραξίες	1214
17. Ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία (Α.Ε.). Ν. 4548/2018	1214
18. Ημεδαπές Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) Ν. 3150/1955	1218
19. Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρίες (Ι.Κ.Ε.). Ν. 4072/2012	1219
20. Ομόρρυθμη εταιρία	1221
21. Ετερόρρυθμη εταιρία	1222
22. Αφανής εταιρεία	1224
23. Σωματείων. Α.Κ.	1225
24. Ίδρυμα. Α.Κ.	1225
25. Κοινοπραξία. Ν. 4172/2012	1225
26. Αστικοί συνεταιρισμοί (ν. 1667/1986)	1226
27. Αγροτικοί συνεταιρισμοί (ΑΣ)	1226
28. Εθνικό Μητρώο Αγροτικών Συνεταιρισμών & άλλων συλλογικών φορέων	1226
29. Διαχειριστικό υπόλοιπο-Πλεονάσματα-Κέρδη Αγροτικών Συνεται- ρισμών (ΑΣ).....	1226
30. Οικονομικές ενισχύσεις, φορολογικές απαλλαγές, κίνητρα Αγροτικών Συνεταιρισμών - Δικαιούχοι	1228
31. Αγροτικές Εταιρικές Συμπράξεις (ΑΕΣ)	1229
32. Διατάξεις του ν. 4384/2016 που καταργήθηκαν με το άρθρο 37 περ. α' του ν. 4673/2020 από 11.3.2020	1229
33. Διεπαγγελματικές Οργανώσεις	1230
34. Αγροδιατροφικές Συμπράξεις της Περιφέρειας	1230
35. Φορολογική μεταχείριση εισπρακτέων ποσών μετά τη λύση Ο.Ε.	1230
36. Επιχειρήσεις Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης	1230
37. Φορολογική μεταχείριση των εισοδημάτων που αποκτούν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων (Ο.Ε.Β.)	1233
38. Φορολογική μεταχείριση ανώνυμων εταιρειών Ο.Τ.Α. που λειτουργούν ως Φορείς Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων (ΦΟΔΣΑ)	1234
39. Συνδρομές που εισπράττουν οι Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις από τα μέλη τους, καθώς και των χορηγιών και συνδρομών προς αυτές	1234
40. Φορολογική μεταχείριση των Κοινωνικών Συνεταιρισμών Περιορισμένης Ευθύνης (Κοι.Σ.Π.Ε.)	1235
41. Φορολογική μεταχείριση των μελών και των Ιδιότυπων Μεταφο- ρικών Εταιρειών (Ι.Μ.Ε. - Ε.Π.Ε.) του ν. 383/1976	1237
42. Φορολογικά θέματα ΚΤΕΛ ΑΕ (Κοινό Ταμείο Είσπραξης Λεωφορείων).....	1239
43. Δημοτικές επιχειρήσεις ύδρευσης και αποχέτευσης (Δ.Ε.Υ.Α.)	1243
Άρθρο 46. Απαλλασσόμενα νομικά πρόσωπα	1245
1. Απαλλασσόμενα νομικά πρόσωπα	1246
2. Φορείς γενικής κυβέρνησης	1246
3. Η Τράπεζα της Ελλάδος απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος	1248
4. Οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ)	1249
5. Ερμηνεία διατάξεων για τους ΟΣΕΚΑ (άρθ. 103 ν. 4099/2012), όπως ισχύουν	1253

6. Οι Εταιρείες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου (Ε.Ε.Χ.) απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος	1254
7. Ερμηνεία διατάξεων για τις Εταιρείες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου	1256
8. Εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και ΟΣΕΚΑ, που είναι εγκατεστημένοι στην ημεδαπή ή σε άλλο κράτος - μέλος της ΕΕ ή του ΕΟΧ	1257
9. Φορολογία αμοιβαίων κεφαλαίων ακινήτων	1259
10. Ερμηνεία διατάξεων για τα Αμοιβαία Κεφάλαια Ακινήτων (άρθρο 20 ν. 2778/1999), όπως ισχύουν	1260
11. Εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία	1261
12. Ερμηνεία διατάξεων για τις Εταιρείες Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία (άρθρο 31 ν. 2778/1999), όπως ισχύουν	1263
12α. Αποθεματικό ανώνυμης εταιρείας, το οποίο σχηματίστηκε κατά τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και, μετά τη μετατροπή της εταιρείας αυτής σε ΑΕΕΑΠ μεταφέρθηκε ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια της τελευταίας, χωρίς να διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί	1264
13. Οι Διεθνείς Οργανισμοί υπό προϋποθέσεις απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος	1265
14. Το Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου (ΤΑΙΠΕΔ) απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος	1266
15. Δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου η Τράπεζα της Ελλάδος, οι ΕΕΧ, οι ΟΣΕΚΑ, οι διεθνείς οργανισμοί και το ΤΑΙΠΕΔ. Φορείς γενικής κυβέρνησης που διενεργείται παρακράτηση φόρου	1267
16. Απαλλαγές από το φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων από διεθνείς συμφωνίες, συμβάσεις, κ.λπ. που έχουν κυρωθεί με νόμο	1268
17. Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε. και θυγατρικές της	1268
18. Ερμηνεία διατάξεων της «Ελληνικής Εταιρείας Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε.» και των άμεσων θυγατρικών της	1271
19. Οι σχολικές επιτροπές και οι σχολικές εφορείες μειονοτικών σχολείων πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος	1272
20. Ρυθμίσεις για την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Ανασυγκρότησης και Ανάπτυξης και το Διεθνή Οργανισμό Χρηματοδότησης. Απαλλαγές από φόρους	1272
21. Για το ΝΠΔΔ με επωνυμία «Ελληνικό Κτηματολόγιο» απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος	1273
22. Φορέας Διαχείρισης Κοινοχρήστων εντός του Μητροπολιτικού Πόλου Ελληνικού-Αγίου Κοσμά. Απαλλαγές	1273
23. Απαλλάσσεται του φόρου το Υπουργείο Εθνικής Άμυνας από την εκμίσθωση των ακινήτων τους μέσω της Υπηρεσίας Αξιοποίησης της Ακίνητης Περιουσίας των Ενόπλων Δυνάμεων (ΥΠ.Α.Α.Π.Ε.Δ.)	1274
24. Ασιατική Τράπεζα Υποδομών και Επενδύσεων	1275
25. Ερμηνεία φορολογικών ζητημάτων για την Ασιατική Τράπεζα Υποδομών και Επενδύσεων (Α.Τ.Υ.Ε.)	1276
26. Φορολογική μεταχείριση των εταιρειών «Ελληνική Αναπτυξιακή Τράπεζα Α.Ε» («πρώην Ε.Τ.Ε.ΑΝ. ΑΕ») και της εταιρείας «Ελληνική Αναπτυξιακή Τράπεζα Επενδύσεων Α.Ε» («πρώην ΤΑΝΕΟ Α.Ε»), μετά την ψήφιση του ν. 4608/2019	1277

27. Φορολογικές ρυθμίσεις της ανώνυμης εταιρείας «ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.»	1280
28. Απαλλαγές στην Επιτροπή «Ελλάδα 2021»	1281

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Άρθρο 47. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	1283
1. Κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα.	1286
2. Όλα τα έσοδα των νομικών προσώπων θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	1287
3. Έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα ή οι νομικές οντότητες από επιχειρηματική δραστηριότητα	1288
4. Προσδιορισμός των κερδών των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στην περίπτωση που λαμβάνει χώρα διανομή ή κεφαλαιοποίηση κερδών χωρίς να έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος. Αποθεματικά.	1289
4α. Οι διατάξεις του άρθρου 47§1 του ν. 4172/2013, όπως αυτές ίσχυσαν διαχρονικά, δεν έχουν εφαρμογή για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα ποσά κερδών των νομικών προσώπων - οντοτήτων τα οποία απαλλάσσονται του φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 46 ή απολαμβάνουν των φορολογικών προνομίων & ατελειών του Δημοσίου με ειδικές διατάξεις νόμων.....	1296
4β. Μεταφορά αποθεματικών σε περίπτωση διάσπασης ή εισφοράς κλάδου ή τμήματος κλάδου	1296
4γ. Αποθεματικό ανώνυμης εταιρείας, το οποίο σχηματίστηκε κατά τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και, μετά τη μετατροπή της εταιρείας αυτής σε ΑΕΕΑΠ μεταφέρθηκε ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια της τελευταίας, χωρίς να διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί	1297
5. Έσοδα και έξοδα των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.....	1297
6. Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 19ης Ιουλίου 2002 για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων	1297
7. Απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος οι τόκοι ομολόγων του Ε.Τ.Χ.Σ. που αποκτούν και τα νομικά πρόσωπα	1303
8. Απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος τα κεφαλαιακά κέρδη που προκύπτουν από την ανταλλαγή ομολόγων που αποκτούν και τα νομικά πρόσωπα.....	1303
8α. Τα νομικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής και δεν διατηρούν στην Ελλάδα μόνιμη εγκατάσταση απαλλάσσονται του φόρου για πληρωμές τόκων εταιρικών ομολογιών εισηγμένων	1304
9. Υπεραξία μεταβίβασης κρατικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου	1304
10. Για εισοδήματα τα οποία αποκτώνται σε φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1.1.2014 και μετά ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 47	1304
11. Φορολογική μεταχείριση των Ν.Ε.Π.Α του ν. 3182/2003	1304
12. Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος αλλοδαπών εταιρειών ιδιοκτησίας ακινήτου στην Ελλάδα.....	1305
13. Τήρηση βιβλίων και στοιχείων αλλοδαπών εταιρειών ιδιοκτησίας ακινήτου στην Ελλάδα σύμφωνα με τα ΕΛΠ	1307

14. Αφορολόγητο αποθεματικό που έχει σχηματιστεί από την αυτόματη υπερτίμηση από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	1309
15. Δωρεές σε χρήμα ή σε είδος που πραγματοποιούν τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα προς το Ελληνικό Δημόσιο και τους ΟΤΑ εκπίπτουν από τα έσοδα τους από επιχειρηματική δραστηριότητα	1310
16. Έσοδα από το πλειστηρίασμα κινητών πραγμάτων που εκποιούνται στο πλαίσιο της διαδικασίας του άρθρου 146 του Πτωχευτικού Κώδικα	1310
17. Διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος, δεν συμψηφίζονται με ζημιές παρελθόντων ετών	1311
18. Τα έσοδα που αποκτούν οι σχολικές επιτροπές και οι σχολικές εφορείες των μειονοτικών σχολείων απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος	1312
19. Αλλοδαπές επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί στον α.ν. 89/1967 δεν φορολογούνται στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά τους αλλά μόνο για τα κέρδη που προκύπτουν από τη δραστηριότητά τους στην Ελλάδα	1313
20. Φορολογική μεταχείριση των χρεωστικών υπόλοιπων από την πώληση ή αποτίμηση ημεδαπών μη εισηγμένων στο Χ.Α. μετοχών	1314
21. Υπεραξία που αποκτά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα από πώληση και επαναμίσθωση ακινήτου, μετά την έναρξη ισχύος του ΚΦΕ	1315
21α. Φορολογική μεταχείριση αφορολόγητου αποθεματικού από υπεραξία από πώληση και επαναμίσθωση ακινήτου (sale and lease back), για συμβάσεις που έχουν συναφθεί πριν τις 1.1.2014 και το οποίο δεν έχει υπαχθεί στην αυτοτελή φορολόγηση του άρθρου 72§12 του ν. 4172/2013	1316
22. Απογραφή και προσδιορισμός κόστους πωληθέντων φορολ. έτους 2015	1318
23. Μετάβαση επιχείρησης από απλογραφικά σε διπλογραφικά βιβλία. Απογραφή έναρξης και λήξης φορολογικού έτους 2015	1318
24. Εισόδημα από τεχνικά έργα που αποκτούν μετά την 1.1.2014 τεχνικές επιχειρήσεις που προσδιόριζαν τεκμαρτά τα κέρδη τους για αναληφθέντα έργα μέχρι την 31.12.2006 με βάση τις διατάξεις του ν. 2238/94	1319
25. Έσοδα από πώληση διαμερισμάτων οικοδομικής επιχείρησης τα οποία έχει αγοράσει ημιτελή και τα αποπερατώνει ή τα έχει αγοράσει αποπερατωμένα	1319
26. Εταιρείες Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών, μετά το νέο ΚΦΕ	1320
27. Πλεονάσματα που προέρχονται από τις συναλλαγές Αγροτικού Συνεταιρισμού (ΑΣ) με τα μέλη του και με μέλη - επενδυτές που συναλλάσσονται με τον ΑΣ. Φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα των μελών και όχι σε επίπεδο συνεταιρισμού	1324
28. Εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των πιστωτικών ιδρυμάτων οι διαγραφέντες τόκοι των φυσικών προσώπων που έχουν υπαχθεί στη ρύθμιση υπερχρεωμένων νοικοκυριών	1325
29. Διακοπή εργασιών φορολογουμένων (φυσικών, νομικών προσώπων και οντοτήτων) βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους.....	1326
30. Φορολόγηση αλλοδαπού εμπιστεύματος (trust) και αλλοδαπού ιδρύματος	1326
31. Φορολογική μεταχείριση αναγκαστικών δασικών συνεταιρισμών που συστήθηκαν με τον α.ν. 1627/1939	1336
32. Η αποζημίωση ατομικού ασφαλιστηρίου ζωής που λαμβάνουν νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, ως δωρεοδόχοι υπαλλήλων τους, μετόχων ή εταίρων τους, καθώς και μελών του διοικητικού συμβουλίου τους δεν αποτελεί έσοδο	1337

33. Χρηματικό βραβείο που λαμβάνει νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα στο πλαίσιο της επιχειρηματικής δραστηριότητας.....	1338
101. Νομοθεσία πλοίων.....	1339
102. Αλλοδαπές εταιρείες που εγκαθίστανται στην Ελλάδα.....	1339
103. Εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείων ή υποκ/των αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων ασχολούμενα αποκλειστικά με δραστηριότητες περί πλοίων.....	1349
104. Φορολογία πλοίων υπό ξένη σημαία	1353
105. Φορολογία πλοίων με σημαία Ευρωπαϊκής Ένωσης και ΕΟΧ	1356
106. Ναύλωση γυμνού πλοίου. Επέκταση δικαιωμάτων και υποχρεώσεων	1357
107. Οι εταίροι ή οι μέτοχοι εταιρειών χαρτοφυλακίου οι οποίες έχουν μετοχές εταιρειών πλοιοκτητριών πλοίων απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος	1358
108. Ναυτιλιακές εταιρίες, οι οποίες έχουν συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους αλλοδαπών κρατών	1359
109. Ελληνικές και αλλοδαπές ναυτιλιακές επιχειρήσεις ή γραφεία παντός τύπου και μορφής ως επίσης και πρακτορευόμενα ή διαχειριζόμενα πλοία με ξένη σημαία	1359
110. Κύρωση Νέου Συνυποσχετικού μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Ναυτιλιακής Κοινότητας	1360
111. Εισφορά σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975, καθώς και στα μερίσματα που λαμβάνει φυσικό πρόσωπο φορολογικός κάτοικος Ελλάδας από αλλοδαπές επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί στο άρθρο 25 του ν. 27/1975 επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 10%	1360
112. Μερίσματα, που καταβάλλονται σε μέτοχο αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας τα πλοία της οποίας διαχειρίζεται εταιρεία, εγκατεστημένη στην Ελλάδα, όχι απευθείας από την πλοιοκτήτρια ή τη διαχειρίστρια εταιρεία άρθρου 25 ν. 27/1975, αλλά μέσω τρίτου προσώπου, φυσικού ή νομικού	1360
113. Απαλλαγή μερισμάτων μετόχων αλλοδαπής πλοιοκτήτριας, διαχειρίστριας και ναυλώτριας εταιρίας. Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν. 27/1975 όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2012	1360
114. Φορολογική αντιμετώπιση της απόκτησης μερισμάτων από φορολογούμενο κάτοικο Ελλάδος, τα οποία προέρχονται από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4141/2013.....	1361
115. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης φόρου μερισμάτων, καθώς και εκτάκτων αμοιβών και ποσοστών επιπλέον των μισθών, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 43§5 του ν. 4111/2013	1361
116. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης φόρου μερισμάτων με βάση τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 45 του ν. 4141/2013 συνυποβαλλόμενα με αυτή δικαιολογητικά έγγραφα και διευκρινήσεις για κάθε άλλο αναγκαίο θέμα με σκοπό την ορθή εφαρμογή των διατάξεων αυτών	1361
117. Νέες δραστηριότητες που μπορούν να αναπτύξουν οι εταιρείες του α.ν. 89/1967. Οι παρεχόμενες υπηρεσίες που ορίζονται στο άρθρο 1 του α.ν. 89/1967 δεν συνιστούν άσκηση πραγματικής διοίκησης	1361
118. Δεν υπάγονται σε φόρο στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά τους οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του α.ν. 89/1967	1361
119. Αλλοδαπές επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του α.ν. 89/1967 δεν φορολογούνται στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά τους αλλά μόνο για τα κέρδη που προκύπτουν από τη δραστηριότητά τους στην Ελλάδα	1361

120. Απόκτηση περιουσιακών στοιχείων (ακινήτου κ.λπ.) στην αλλοδαπή από φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας	1361
121. Φορολογική μεταχείριση εισοδήματος αλλοδαπής που αποκτά αλλοδαπό προσωπικό κάτοικοι Ελλάδας εργαζόμενοι σε ναυλομεσιτικό γραφείο ν.27/75 ..	1361
122. Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από αλιεύματα αλιευτικών πλοίων ανεξαρτήτως κόρων ολικής χωρητικότητας	1362
Άρθρο 48. Απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων	1363
1. Απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων	1366
2. Απαλλαγή από το φόρο των ενδοομιλικών μερισμάτων μόνιμων εγκαταστάσεων εταιρειών άλλων κρατών - μελών που βρίσκονται στην Ελλάδα	1369
3. Προσωρινή απαλλαγή από το φόρο μερισμάτων με εγγύηση, όταν δεν υπάρχει το κριτήριο της διακράτησης για 24 μήνες.....	1369
4. Ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 10%	1370
4α. Μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από ημεδαπή ή αλλοδαπή θυγατρική της με έδρα σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε.	1370
5. Πίνακας εταιρειών που αναφέρονται στο Παράρτημα Ι Μέρος Α της Οδηγίας 2011/96/Ε.Ε. (άρθρο 2, παράγραφος 1, στοιχείο α')	1371
6. Πίνακας φόρων που αναφέρονται στο Παράρτημα Ι Μέρος Β της Οδηγίας 2011/96/ Ε.Ε. (άρθρο 2 στοιχείο α) περίπτωση iii)	1373
7. Εισπραττόμενα μερίσματα ημεδαπής μητρικής εταιρείας από αλλοδαπή θυγατρική της με έδρα σε τρίτη χώρα με την οποία υφίσταται ΣΑΔΦ	1374
8. Διανομή κερδών που προκύπτει από συμμετοχή σε άλλο νομικό πρόσωπο. Δεν εκπίπτουν δαπάνες που συνδέονται με την συμμετοχή	1375
9. Επιχειρηματικές δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί από νομικό πρόσωπο και οι οποίες συνδέονται με τη συμμετοχή του σε άλλο νομικό πρόσωπο	1375
10. Τα αφορολόγητα έσοδα από εισπραττόμενα μερίσματα από ημεδαπές και αλλοδαπές συνδεδεμένες εταιρείες τηρούνται σε ειδικούς λογαριασμούς αποθεματικών. Κέρδη φωτοβολταϊκών	1376
11. Μερίσματα που λαμβάνουν νομικά πρόσωπα από την κοινοπραξία στην οποία συμμετέχουν	1377
12. Η κατάθεση εγγυητικής επιστολής δεν απαιτείται για τα εισπραττόμενα μερίσματα εάν η προϋπόθεση διακράτησης πληρωθεί πριν την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.....	1378
13. Συμφωνία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας	1379
14. Καθορισμός εντύπων για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 και 2 του άρθρου 15 της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας	1379
15. Κοινό φορολογικό καθεστώς το οποίο ισχύει για τις μητρικές και τις θυγατρικές εταιρείες διαφορετικών κρατών μελών. Γενικός κανόνας απαγόρευσης των καταχρήσεων.....	1381
Άρθρο 48Α. Απαλλαγή υπό όρους των νομικών προσώπων που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας από τον φόρο υπεραξίας μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής.....	1387
1. Σκοπός των διατάξεων του άρθρου 48Α	1389

2. Προϋποθέσεις απαλλαγής νομικών προσώπων που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας από τον φόρο υπεραξίας μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής	1389
3. Ζημιές των νομικών προσώπων που προέρχονται από τη μεταβίβαση τίτλων συμμετοχής της παρ. 1 του άρθρου 48Α οι οποίες έχουν αποτιμηθεί μέχρι την 31.12.2019	1390
Άρθρο 49. Κανόνας περιορισμού των τόκων	1391
1. Συμπεράσματα επισημάνσεις περί του «κανόνα περιορισμού των τόκων» ή σχετικά με τις υπερβάλλουσες δαπάνες τόκων ή με τον κανόνα υποκεφαλαιοδότησης, όπως ισχύει από 1.1.2019 (θέματα 1.1.-1.10.)	1395
2. Κανόνας περιορισμού των τόκων. Ορισμοί του «κόστος δανεισμού», «υπερβαίνουν κόστος δανεισμού» και «χρηματοπιστωτική επιχείρηση»	1397
2α. Χρηματοοικονομικά έξοδα που προκύπτουν σε περίπτωση καταβολής τόκων δανείου (ομολογιακού ή μη) όταν το ποσό του φόρου επανενσωματώνεται προκειμένου ο δικαιούχος να λαμβάνει το συνολικό ποσό των συμβατικών τόκων χωρίς το βάρος της παρακράτησης φόρου (ρήτρα «tax gross-up»)	1399
3. Συμπεράσματα, επισημάνσεις στις διατάξεις περί υποκεφαλαιοδότησης, όπως ισχύσαν μέχρι 31.12.2018 (θέματα 3.1.-3.7.)	1399
4. Δεν αναγνωρίζονται ως εκπιπόμενες οι πλεονάζουσες δαπάνες τόκων που υπερβαίνουν το 30% του EBITDA	1400
5. Τι είναι το EBITDA (Earnings Before Interest Tax Depreciation and Amortization)	1401
6. Όρος «πλεονάζουσες δαπάνες τόκων»	1401
7. Οι δαπάνες τόκων αναγνωρίζονται πλήρως εφόσον το ποσό των εγγεγραμμένων στα βιβλία καθαρών δαπανών τόκων δεν υπερβαίνει το οριζόμενο ποσό. Ποιοί τόκοι δεν αναγνωρίζονται	1401
8. Στατιστικό Δελτίο Οικονομικής Συγκυρίας	1402
9. Το μη εκπιπόμενο ποσό δαπανών τόκων κάθε φορολογικού έτους μεταφέρεται για έκπτωση στα επόμενα φορολογικά έτη	1403
10. Μεταβατική περίοδος εφαρμογής των διατάξεων για δαπάνες περί υποκεφαλαιοδότησης	1404
11. Τα πιστωτικά ιδρύματα, οι εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης και οι εταιρείες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων εκπίπτουν το σύνολο των δαπανών τόκων χωρίς περιορισμούς	1406
12. Δεν εφαρμόζονται το άρθρο 49 για τις επιχειρήσεις ειδικού σκοπού	1406
13. Η υποκεφαλαιοδότηση δεν εφαρμόζεται για τράπεζες, εταιρείες leasing και εταιρείες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων και επιχειρήσεις ειδικού σκοπού	1406
14. Τόκοι δανείων από τρίτους, πλην τραπεζών. Άλλοι περιορισμοί στην αναγνώριση δανείων	1407
Άρθρο 50. Ενδοομιλικές συναλλαγές	1408
1. Συναλλαγές με οικονομικούς ή εμπορικούς όρους διαφορετικούς από εκείνους που θα ίσχυαν μεταξύ μη συνδεδεμένων προσώπων	1409
2. Ερμηνεία των ενδοομιλικών συναλλαγών σύμφωνα με τις γενικές αρχές και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ	1409
3. Φάκελος τεκμηρίωσης Υπόχρεοι τήρησης. Απαλλασσόμενοι	1410
4. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με την προέγκριση μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης	1411

5. Προέγκριση μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης	1412
6. Διαδικασία για την προέγκριση μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης, την αναθεώρηση, ανάκληση και ακύρωσή της. Ειδικότερο περιεχόμενο της αίτησης προέγκρισης, σχετικά παράβολα, διαδικασία συνεννόησης με τις αρμόδιες αρχές άλλων εμπλεκόμενων κρατών, τύπος και περιεχόμενο των αποφάσεων της Φορολογικής Διοίκησης, καθώς & κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 22 του ΚΦΕ	1414
7. Καθορισμός του ακριβούς περιεχομένου και των στοιχείων που περιέχονται στο Φάκελο Τεκμηρίωσης, στο Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και το Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών, των περιπτώσεων κατά τις οποίες οι παραπάνω Φάκελοι Τεκμηρίωσης θεωρούνται μη πλήρεις ή μη επαρκείς, των αποδεκτών μεθόδων καθορισμού τιμών των συναλλαγών και των μεθόδων καθορισμού του αποδεκτού εύρους των τιμών ή του περιθωρίου κέρδους	1421
8. Πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών	1429
9. Διαδικαστικές παραβάσεις.....	1430
10. Μέθοδοι καθορισμού των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών. Επιλογή μεθόδου. Κατευθυντήριες οδηγίες του ΟΟΣΑ. Οικονομική ανάλυση και ανάλυση συγκρισιμότητας. Τεταρτημόρια τιμών	1430
11. Υποβολή συνοπτικού πίνακα πληροφοριών του φακέλου τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών σε περίπτωση μετασχηματισμού επιχειρήσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2166/1993	1436
12. Περί της υπαγωγής επιχειρήσεων στην υποχρέωση να τηρούν Φάκελο Τεκμηρίωσης του άρθρου 21 του ν. 4174/2013.....	1436
13. Επιχειρήσεις που δεν νοούνται ως συνδεδεμένες- Πρακτική εφαρμογή.....	1437
14. Περί της υποχρέωσης τήρησης των διατάξεων περί ενδοομιλικών συναλλαγών. Υποχρέωση φακέλου τεκμηρίωσης	1438
15. Εμποροβιομηχανικές εταιρείες που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του α.ν. 89/1967. Μελέτη τεκμηρίωσης του περιθωρίου κέρδους	1439
16. Κέρδη νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων όταν πραγματοποιούν συναλλαγές με συνδεδεμένα πρόσωπα με οικονομικούς ή εμπορικούς όρους διαφορετικούς από εκείνους που θα ίσχυαν μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων.....	1440
17. Χρησιμοποίηση των ίδιων συγκριτικών στοιχείων στα δύο επόμενα φορολογικά έτη εφόσον δεν έχουν μεταβληθεί οι συνθήκες λειτουργίας.....	1444
18. Οι εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία (Α.Ε.Ε.Α.Π.) δεν έχουν υποχρέωση τεκμηρίωσης των τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών.....	1444
19. Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων περί διόρθωσης κερδών τιμολογήσεων μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων	1445
20. Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και αναμορφώνονται δεν αποτελούν αντικείμενο τεκμηρίωσης	1445
21. Πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών	1446

21α. Περί του χαρακτηρισμού των επιχειρήσεων ως συνδεδεμένων, λόγω ύπαρξης σχέσεων ουσιώδους οικονομικής εξάρτησης	1450
22. Υπόδειγμα Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών	1450
23. Υποχρέωση τεκμηρίωσης των τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών του άρθρου 21 του ν. 4174/2013 για επιχειρήσεις που συγχωνεύονται με απορρόφηση με βάση τις διατάξεις του ν. 2166/1993	1450
24. Δαπάνες τις οποίες μία επιχείρηση επαναχρεώνει σε συνδεδεμένες σε αυτή εταιρείες ή σε τρίτες εταιρείες (πελάτες της)	1452
25. Ρύθμιση ζητημάτων σχετικά με τη Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού, σύμφωνα με τη «Σύμβαση μεταξύ των Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας σε περίπτωση διορθώσεως των κερδών συνδεδεμένων επιχειρήσεων (90/436/ΕΟΚ)» (Ευρωπαϊκή Σύμβαση Διαιτησίας), που κυρώθηκε με το ν. 2216/1994 (Α' 83)	1453
26. Περί του χαρακτηρισμού των επιχειρήσεων ως συνδεδεμένων, λόγω ύπαρξης σχέσεων ουσιώδους οικονομικής εξάρτησης	1461
Άρθρο 51. Μεταφορά λειτουργιών	1462
1. Μεταφορά λειτουργιών - Εισαγωγικές επισημάνσεις	1464
2. Ορισμός της αναδιάρθρωσης των επιχειρήσεων	1464
3. Πακέτο μεταβίβασης στις επιχειρηματικές αναδιαρθρώσεις	1465
4. Επιχειρηματική αναδιάρθρωση των επιχειρήσεων με μεταβίβαση ή χορήγηση άδειας χρήσης ή άυλων περιουσιακών στοιχείων	1465
5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία. Μεταβίβαση	1466
6. Αποδεικτικά στοιχεία από τον φορολογούμενο για καταβολή αντιτίμου σύμφωνα με την αρχή των ίσων αποστάσεων για μεταβιβάσεις άυλων ή περιουσιακών στοιχείων κατά την αναδιάρθρωση των επιχειρήσεων	1467
7. Φάκελος τεκμηρίωσης. Περιεχόμενο και στοιχεία που περιέχονται στο Φάκελο Τεκμηρίωσης, στο Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και το Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών	1468
Άρθρο 52. Εισφορές ενεργητικού έναντι τίτλων	1469
1. Γενικά για φορολογικά ευεργετήματα που παρέχονται με τα άρθρα 52, 53, 54 και 55 του ΚΦΕ	1473
2. Εισφορές ενεργητικού έναντι τίτλων, προϋποθέσεις υπαγωγής	1474
3. Τι θεωρείται «εισφορά ενεργητικού», «κλάδος δραστηριότητας», «τμήμα εταιρείας» για την υπαγωγή στο άρθρο 52	1375
4. Για την υπαγωγή στο άρθρο 52 ως εισφορά ενεργητικού νοείται και η με- τατροπή υποκαταστήματος σε νεοσυσταθείσα εταιρεία που αποτελεί θυγατρική της εισφέρουσας εταιρείας	1476
5. Η εισφορά ενεργητικού εφαρμόζεται όταν η εισφέρουσα και η λήπτρια είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος και όταν η εισφέρουσα είναι φορολογικός κάτοικος άλλου κράτους - μέλους της Ε.Ε. και η λήπτρια εταιρεία είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος	1476
6. Εταιρεία φορολογικός κάτοικος Ελλάδος (εισφέρουσα) μεταβιβάζει κλάδο ή κλάδους δραστηριότητας που συνιστούν μία ή περισσότερες μόνιμες εγκαταστάσεις που βρίσκονται σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. σε λήπτρια εταιρεία άλλου κράτους - μέλους της Ε.Ε.	1477

7. Φορολογητέα αξία που αποδίδει η λήπτρια εταιρεία στα εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία. Υπεραξία ως διαφορά της αγοραίας αξίας των εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων και της αξίας αυτών πριν από την εισφορά του ενεργητικού.....	1477
8. Αποσβέσεις από τη λήπτρια εταιρεία των στοιχείων του ενεργητικού με τους κανόνες που ίσχυαν για την εισφέρουσα εταιρεία	1479
9. Αποθεματικά και προβλέψεις που σχημάτισε η εισφέρουσα εταιρεία και είχαν φορολογικές απαλλαγές μεταφέρονται αυτούσια στη λήπτρια εταιρεία.....	1479
10. Προϋποθέσεις μεταφοράς ζημίας της εισφέρουσας εταιρείας στην λήπτρια εταιρεία	1480
11. Νομική μορφή της λήπτριας και εισφέρουσας εταιρείας, φορολογική κατοικία των εταιρειών και το είδος του φόρου αυτών	1481
12. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να επιβάλλει προϋποθέσεις για να αποφεύγεται η καταστρατήγηση των διατάξεων του άρθρου 52.....	1481
13. Η εισφέρουσα και η λήπτρια εταιρεία πρέπει να έχουν το ίδιο φορολογικό καθεστώς	1481
14. Κίνητρα για μετασχηματισμούς επιχειρήσεων με το ν. 4172/2013	1481
15. Φορολογικά κίνητρα των μετασχηματισμών εταιρειών που προβλέπονται από τα άρθρα 52 έως και 55 του ΚΦΕ	1482
15α. Φορολογική μεταχείριση αφορολόγητου αποθεματικού από υπεραξία από πώληση και επαναμίσθωση ακινήτου (sale and lease back), για συμβάσεις που έχουν συναφθεί πριν τις 1.1.2014 και το οποίο δεν έχει υπαχθεί στην αυτοτελή φορολόγηση της παρ. 12 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013	1484
15β. Κοινοποίηση διατάξεων του ν. 4601/2019 «Εταιρικοί μετασχηματισμοί και εναρμόνιση του νομοθετικού πλαισίου με τις διατάξεις της Οδηγίας 2014/55/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014 για την έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων στο πλαίσιο δημόσιων συμβάσεων»	1484
15γ. Ειδικό αντικαταχρηστικό κανόνες για τους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων και τη μεταφορά ζημιών (ερμηνεία διατάξεων των άρθρων 27§5 και 56 του ΚΦΕ και του άρθρου 38 του ν. 4174/2013)	1485
15δ. Μεταφορά αποθεματικών σε περίπτωση διάσπασης ή εισφοράς κλάδου ή τμήματος κλάδου	1485
16. Οδηγία 2009/133/ΕΚ του Συμβουλίου της 19ης Οκτωβρίου 2009 σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς το εφαρμοστέο στις συγχωνεύσεις, διασπάσεις, μερικές διασπάσεις, εισφορές ενεργητικού και ανταλλαγές μετοχών που αφορούν εταιρείες διαφορετικών κρατών μελών καθώς και με τη μεταφορά της καταστατικής έδρας μιας SE ή μιας SCE από ένα κράτος μέλος σε άλλο	1485
Άρθρο 53. Ανταλλαγή τίτλων	1499
1. Γενικά για φορολογικά ευεργετήματα που παρέχονται με τα άρθρα 52, 53, 54 και 55 του ΚΦΕ.	1502
2. Ανταλλαγή τίτλων που αποκτά μέτοχος ή εταίρος σε αντάλλαγμα τίτλων άλλης εταιρείας.	1502
3. Στην ανταλλαγή τίτλων η αποκτώσα εταιρεία πρέπει μετά την ανταλλαγή να κατέχει την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου της αποκτώμενης ή τουλάχιστον το 50% συν της αξίας του κεφαλαίου της αποκτώμενης εταιρείας	1502

4. Χρηματική καταβολή έναντι της έκδοσης ή μεταβίβασης τίτλων	1502
5. Προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούν η αποκτώσα και η αποκτώμενη εταιρεία καθώς και ο μέτοχος ή εταίρος της αποκτώμενης εταιρείας	1503
6. Δυνατότητα στη Φορολογική Διοίκηση να επιβάλλει προϋποθέσεις προκειμένου να αποφεύγεται η καταστρατήγηση των διατάξεων του άρθρου 53	1504
7. Κίνητρα για ανταλλαγή τίτλων που αφορούν τον μέτοχο - εταίρο της αποκτώμενης εταιρείας	1504
8. Η αποτίμηση τίτλων στα βιβλία της αποκτώσας εταιρείας γίνεται την αγοραία αξία τους κατά τον χρόνο της ανταλλαγής	1505
9. Νομική μορφή των νομικών προσώπων και το είδος του φόρου	1506
10. Κίνητρα για μετασχηματισμούς επιχειρήσεων κατά τα άρθρα 52 έως και 55 του ν. 4172/2013	1506
11. Ερμηνεία των φορολογικών κινήτρων των μετασχηματισμών εταιρειών που προβλέπονται από τα άρθρα 52 έως και 55 του ν. 4172/2013	1506
12. Ειδικοί αντικαταχρηστικοί κανόνες για τους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων και τη μεταφορά ζημιών (ερμηνεία διατάξεων των άρθρων 27§5 και 56 του ΚΦΕ και του άρθρου 38 του ν. 4174/2013)	1506
Άρθρο 54. Συγχωνεύσεις και διασπάσεις	1507
1. Συμπεράσματα - επισημάνσεις στο άρθρο 54. (Θέματα 1.1.-1.18.)	1512
2. Γενικά για φορολογικά ευεργετήματα που παρέχονται με τα άρθρα 52, 53, 54 και 55 του ΚΦΕ	1513
3. Συγχωνεύσεις - Διασπάσεις	1513
4. Συγχώνευση. Ορισμός	1514
5. Διάσπαση. Ορισμός	1514
6. Χρηματική καταβολή από τη λήπτρια εταιρεία ή εταιρείες πέραν της έκδοσης ή μεταβίβασης τίτλων	1516
7. Γενική αρχή - οι εταιρείες πρέπει να είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος ή φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος και άλλου κράτους μέλους της Ε.Ε.	1516
8. Εταιρείες που μπορούν να συγχωνευτούν ή να διασπαστούν	1516
9. Φορολογικά κίνητρα για συγχωνεύσεις ή διασπάσεις	1517
10. Όταν η λήπτρια είναι νεοσυσταθείσα εταιρεία το πρώτο φορολογικό έτος της έχει έναρξη την ημερομηνία ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού	1518
11. Προϋποθέσεις για να μεταβιβαστούν τα στοιχεία του ενεργητικού & του παθητικού και να ισχύουν οι διατάξεις για συγχωνεύσεις ή διασπάσεις	1518
12. Εφαρμογή του άρθρου 54 όταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος εισφέρει τον ευρισκόμενο σε άλλο κράτος μέλος της ΕΕ κλάδο ο οποίος συνιστά μόνιμη εγκατάστασή της	1519
13. Προϋποθέσεις εφαρμογής για μέτοχο/εταίρο ο οποίος, σε περίπτωση συγχώνευσης ή διάσπασης, ανταλλάσσει τίτλους της εισφέρουσας εταιρείας με τίτλους της λήπτριας εταιρείας	1520
14. Επιβολή προϋποθέσεων για να αποφεύγεται η καταστρατήγηση των διατάξεων του άρθρου 54	1520
14α. Φορολογική μεταχείριση αφορολόγητου αποθεματικού από υπεραξία από πώληση και επαναμίσθωση ακινήτου (sale and lease back), για συμβάσεις που έχουν συναφθεί πριν τις 1.1.2014 και το οποίο δεν έχει υπαχθεί στην αυτοτελή φορολόγηση της παρ. 12 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013	1520

15. Διασυννοριακές συγχωνεύσεις κεφαλαιουχικών εταιρειών ν. 3777/09	1520
16. Συγχώνευση πιστωτικών ιδρυμάτων ν. 2515/1997	1530
17. Περί παροχής φορολογικών κινήτρων δια την συγχώνευσιν ή μετατροπήν επιχειρήσεων προς δημιουργίαν μεγάλων οικονομικών μονάδων ν. 1297/72	1535
18. Φορολογικό καθεστώς συγχωνεύσεων, διασπάσεων, εισφοράς ενεργητικού και ανταλλαγής τίτλων μεταξύ εταιριών διαφορετικών Κρατών - Μελών της ΕΕ και άλλες διατάξεις ν. 2578/1998	1541
19. Κίνητρα ανάπτυξης επιχειρήσεων, διαρρυθμίσεις στην έμμεση και άμεση φορολογία και και άλλες διατάξεις ν. 2166/1993.....	1549
20. Απαλλαγή από φόρο μεταβίβασης, εισφορές, τέλη χαρτοσήμου κλπ σε μετασχηματισμούς επιχειρήσεων που διενεργούνται σύμφωνα με τον ΚΦΕ ..	1552
21. Ερμηνεία των φορολογικών κινήτρων των μετασχηματισμών εταιρειών που προβλέπονται από τα άρθρα 52 έως και 55 του ν. 4172/2013	1552
22. Η εισφορά κλάδου ατομικής επιχείρησης σε συνιστώμενη ΙΚΕ με τις διατάξεις του ν. 4072/2012 δεν καταλαμβάνεται από τις διατάξεις του ν. 1297/1972. Είναι δυνατή η μετατροπή ατομικής σε ΕΠΕ ή ΙΚΕ.....	1552
23. Εφαρμογή των διατάξεων των ν.δ. 1297/1972 και ν. 2166/1993 επί μετατροπής ατομικής επιχείρησης και κοινωνίας αστικού δικαίου σε ΙΚΕ	1553
24. Ειδικοί αντικαταχρηστικοί κανόνες για τους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων και τη μεταφορά ζημιών (ερμηνεία διατάξεων των άρθρων 27§5 και 56 του ΚΦΕ και του άρθρου 38 του ν. 4174/2013)	1554
25. Διατάξεις του ν. 4601/2019. Εταιρικοί μετασχηματισμοί και εναρμόνιση του νομοθετικού πλαισίου με τις διατάξεις της Οδηγίας 2014/55/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου	1554
26. Μεταφορά αποθεματικών σε περίπτωση διάσπασης ή εισφοράς κλάδου ή τμήματος κλάδου	1558
27. Φορολογικά κίνητρα των μετασχηματισμών εταιρειών που προβλέπονται από τα άρθρα 52 έως και 55 του ΚΦΕ (ερμηνεία άρθρου 61 ν. 4438/2016)	1558
28. Οικονομικές ενισχύσεις, φορολογικές απαλλαγές, κίνητρα Αγροτικών Συνεταιρισμών - Δικαιούχοι	1558
Άρθρο 55. Μεταφορά της καταστατικής έδρας μίας SE ή μίας SCE	1559
1. Πλαίσιο Ρυθμίσεων για τη Σύσταση και τη Λειτουργία της Ευρωπαϊκής Εταιρείας (Societas Europaea – SE)	1560
2. Μεταφορά της καταστατικής έδρας μίας SE ή μίας SCE. Υπεραξία που προκύπτει κατά τη μεταφορά από την Ελλάδα σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. της καταστατικής έδρας μίας SE ή SCE	1568
3. Αποσβέσεις της μόνιμης εγκατάστασης που δημιουργείται στην Ελλάδα από τη μεταφορά της καταστατικής έδρας μίας SE ή SCE σε άλλο κράτος μέλος της ΕΕ	1569
4. Φορολογική μεταχείριση των αποθεματικών και προβλέψεων που σχηματίστηκαν πριν τη μεταφορά της καταστατικής έδρας.....	1569
5. Φορολογική μεταχείριση της ζημίας των SE ή SCE	1570
6. Απαλλαγή από φόρο μεταβίβασης, εισφορές, τέλη χαρτοσήμου κ.λπ. σε μετασχηματισμούς επιχειρήσεων που διενεργούνται σύμφωνα με το ν. 4172/2013	1570

7. Ερμηνεία των φορολογικών κινήτρων των μετασχηματισμών εταιρειών που προβλέπονται από τα άρθρα 52 έως και 55 του ν. 4172/2013	1570
8. Ειδικοί αντικαταχρηστικοί κανόνες για τους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων και τη μεταφορά ζημιών	1570
Άρθρο 56. Μη εφαρμογή ευεργετημάτων.....	1571
1. Άρση ευεργετημάτων - τεκμήριο - γενικό πλαίσιο	1572
2. Ειδικοί αντικαταχρηστικοί κανόνες για τους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων και τη μεταφορά ζημιών	1574
3. Γενικός κανόνας απαγόρευσης καταχρήσεων	1587
Άρθρο 57. Εκκαθάριση	1589
1. Προϊόν εκκαθάρισης νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας	1590
2. Το πέραν του καταβεβλημένου κεφαλαίου προϊόν της εκκαθάρισης θεωρείται διανομή κέρδους. Αποθεματικά για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος υπάγονται σε φόρο	1590
3. Προϊόν εκκαθάρισης ανωνύμου εταιρείας.....	1591
4. Διάλυση και εκκαθάριση Ανωνύμου Εταιρείας (ΑΕ)	1592
5. Διάλυση και εκκαθάριση Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ)	1593
6. Διάλυση και εκκαθάριση Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας (ΙΚΕ)	1593
7. Λύση και εκκαθάριση Ομόρρυθμης Εταιρείας (ΟΕ)	1593
8. Λύση και εκκαθάριση Ετερόρρυθμης Εταιρείας (ΕΕ)	1593
9. Λύση και εκκαθάριση Αφανούς Εταιρείας	1593
10. Εκκαθάριση Νομικών Προσώπων κατά τον Αστικό Κώδικα	1594

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ

Άρθρο 58. Φορολογικός συντελεστής.....	1595
1. Συμπεράσματα επισημάνσεις στο άρθρο 58 (θέματα 1.1.-1.8.)	1598
2. Οι συντελεστές φορολογίας κερδών νομικών προσώπων - οντοτήτων	1600
2α. Φορολογικοί συντελεστές νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων με φορολογικό έτος που αρχίζει σε διαφορετική ημερομηνία από αυτή του ημερολογιακού έτους	1601
3. Συμψηφισμός του προκύπτοντος φόρου με τυχόν παρακρατηθέντες φόρους.....	1601
4. Νομικά πρόσωπα σε νησιά κάτω των 3.100 κατοίκων.....	1602
5. Απαλλαγή φόρου από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας. Τήρηση σε ειδικό λογ/σμό και φορολογία σε περίπτωση διανομής ή κεφαλ/σης	1602
6. Επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης	1603
7. Φορολογική μεταχείριση των εισοδημάτων που αποκτούν οι Τοπικοί Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων και οι Γενικοί Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων	1603
8. Φορολογικά κίνητρα ευρεσιτεχνίας	1603
9. Κίνητρα για τη μείωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος	1603
10. Μείωση καθαρών κερδών με το ποσό των 1.500€ για άτομο που απασχολούν με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω	1603
11. Καταργήθηκαν τα κίνητρα για την ολική ή μερική κατεδάφιση κτιρίου προκειμένου για την ανάπλαση - προστασία του φυσικού και δομημένου περιβάλλοντος νησιών	1603

12. Συντελεστής φορολογίας 10% για αγροτικούς συνεταιρισμούς, ομάδες και οργανώσεις παραγωγών 1604
13. Κοινωνία κληρονόμων που συστάθηκε μετά τον θάνατο αγρότη, με σκοπό την πώληση της αγροτικής παραγωγής του θανόντος απαλλάσσεται του τέλους επιτηδεύματος, εφόσον απαλλασσόταν ο θανών..... 1605
14. Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 73 (παρ. 1-7) του ν. 3842/2010, του άρθρου 58§2 του ν. 4172/2013 και του άρθρου 27Α του ν. 4172/2013, όταν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 47§1 δεύτερο εδάφιο του ν. 4172/2013..... 1605
15. Φορολογική μεταχείριση αναγκαστικών δασικών συνεταιρισμών που συστήθηκαν με τον α.ν. 1627/1939 1605

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΣΤΗΝ ΠΗΓΗ

- Άρθρο 59. Φορολόγηση στην πηγή** 1606
1. Υπόχρεοι να παρακρατούν φόρο όταν διενεργούν πληρωμές ή δίνουν παροχές σε είδος είναι τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες σύμφωνα με το σύστημα φορολόγησης στην πηγή..... 1607
2. Παροχές σε είδος. Παρακράτηση φόρου 1607
3. Νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που παρακρατούν φόρο στην πηγή όταν καταβάλουν συντάξεις 1608
4. Ταμεία κοινωνικής ασφάλισης ή παρόμοιες οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους ασφαλισμένους 1608
5. Εξαιρούντο από την υποχρέωση παρακράτησης και απόδοσης του φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία η Ιερά Κοινότητα, οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους και τα εξαρτήματα αυτών. Την υποχρέωση της απόδοσης του οφειλόμενου φόρου έφεραν τα πρόσωπα που παρείχαν πάσης φύσεως μισθωτή εργασία 1608
6. Ευθύνη παρακράτησης και απόδοσης του φόρου από μισθωτή εργασία 1608
7. Εισοδήματα απαλλασσόμενα ή εξαιρούμενα δεν υπόκεινται σε παρακράτηση 1609
8. Απαλλαγή από την παρακράτηση του φόρου εισοδήματος των μισθών, συντάξεων που χορηγούνται σε πρόσωπα με αναπηρία 1609
9. Δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου όταν ημεδαπή εταιρεία καταβάλλει αποδοχές σε εργαζόμενο της (φορολογικό κάτοικο Ελλάδας) για μισθωτή υπηρεσία που ασκείται στο εξωτερικό..... 1609
10. Δεν παρακρατείται φόρος για αμοιβές εργαζόμενου, όταν ο βασικός εργοδότης είναι στην αλλοδαπή και στερείται ελληνικού Α.Φ.Μ..... 1609
11. Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2019 1609

12. Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2018	1624
13. Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις	1624
Άρθρο 60. Φορολογικός συντελεστής	1625
1. Συμπεράσματα επισημάνσεις στις διατάξεις του άρθρου 60 για τον φορολογικό συντελεστή από μισθωτή εργασία και συντάξεις (θέματα 1.1.-1.14.)	1628
2. Τι περιλαμβάνει το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία-συντάξεις	1630
3. Ποιες παροχές σε είδος θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	1630
4. Παροχές σε είδος. Παρακράτηση φόρου	1630
5. Ποιες είναι οι απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις	1630
6. Ποια είναι η φορολογική κλίμακα για μισθούς και συντάξεις	1631
7. Ποια είναι η φορολογική κλίμακα για την εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσεως εργασίας ή άλλης σύμβασης	1631
8. Ποια είναι η φορολογική κλίμακα για το ασφάλισμα στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστήριων συνταξιοδοτικών συμβολαίων	1631
9. Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή της κλίμακας των μισθωτών μειώνεται	1631
10. Παρακράτηση φόρου από μισθούς μελών Δ.Σ. Ανώνυμης Εταιρείας	1631
11. Απαλλαγή από την παρακράτηση του φόρου εισοδήματος των μισθών, συντάξεων που χορηγούνται σε πρόσωπα με αναπηρία	1631
12. Αλλοδαπός μισθωτός υπήκοος Ηνωμένων Αραβικών Εμιράτων αποσπασμένος στην Ελλάδα.....	1631
13. Παρακράτηση φόρου στις αμοιβές αλλοδαπών αξιωματικών και κατώτερου πληρώματος που υπηρετούν σε εμπορικά πλοία και Ελλήνων σε πλοία με ξένη σημαία	1632
14. Υποβολή & απόδοση του παρακρατούμενου φόρου για μισθοδοσία	1633
15. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία & συντάξεις.....	1634
16. Υπολογισμός φόρου για αξιωματικούς και κατώτερο πλήρωμα που υπηρετούν σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού.....	1640
17. Εισοδήματα που αποκτούν από 1.1.2020 και μετά οι αμειβόμενοι αθλητές από τις αθλητικές ΑΕ, τα τμήματα αμειβόμενων αθλητών ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία εξαιτίας υπογραφής συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση ή τη λύση συμβολαίου συνεργασίας	1640
18. Εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσεως εργασίας ή άλλης σύμβασης.....	1640
19. Αποζημίωση απόλυσης. Νόμιμο ποσό και οικειοθελώς προσαυξημένο. Καταβολή σε δόσεις. Υπολογισμός φόρου	1641
20. Εφάπαξ δημοσίων υπαλλήλων	1641

21. Φορολογούνται αυτοτελώς οι παροχές που καταβάλλονται σε εργαζόμενους και οι οποίες προέρχονται από ασφαλισμένα που καταβλήθηκαν στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων 1641
22. Τύπος και περιεχόμενο της Οριστικής Δήλωσης Απόδοσης ΦΜΥ, της Οριστικής Δήλωσης Αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα και της Οριστικής Δήλωσης Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις καθώς και υποχρέωση υποβολής τους και απόδοσης του ΦΜΥ, με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας..... 1641
23. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 (νυν 43Α του ν. 4172/2013) από τους υπόχρεους 1641
24. Καθορισμός του τρόπου υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 1641
25. Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και της βεβαίωσης των εισοδημάτων από εμπορικές επιχ/σεις και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου 1641
26. Αυτοτελής φορολόγηση με συντελεστή 20% στα εφάπαξ χρηματικά ποσά σε δικαστικούς, στρατιωτικούς, γιατρούς, εκπαιδευτικούς, καλλιτέχνες, διπλωματικούς και απαλλαγή από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60§4 του ΚΦΕ 1641

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

- Άρθρο 61. Υπόχρεοι σε παρακράτηση 1644**
1. Υπόχρεοι σε παρακράτηση φόρου 1645
2. Η Ιερά Κοινότητα, οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους και τα εξαρτήματα αυτών απαλλάσσονται της υποχρέωσης παρακράτησης και απόδοσης φόρων 1645
3. Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2016 1646
4. Παρακράτηση φόρου στους τόκους που καταβάλλουν οι φορείς πληρωμής για εταιρικά ομόλογα, καθώς και ομολογίες που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί και κατέχουν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας 1646
- Άρθρο 62. Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση 1647**
1. Τι θεωρείται μέρισμα. Πηγές προέλευσης του εισοδήματος των μερισμάτων. Παρακράτηση φόρου 1649
2. Πληρωμές «τόκων» που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 1649
- 2α. Παρακράτηση φόρου σε τόκους υπερημερίας που καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες από 1.1.2014 και μετά 1649
3. Πληρωμές «δικαιωμάτων» που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 1650
4. Οι πληρωμές για αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου (θέματα 4.1.-4.5.) 1650

5. Αμοιβές που καταβάλλονται σε εμπειρογνώμονες που απασχολούνται στα ευρωπαϊκά προγράμματα διδυμοποίησης	1653
6. Χρόνος διενέργειας της παρακράτησης φόρου για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες.....	1654
6α. Το ασφάλισμα ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων υπόκειται σε παρακράτηση φόρου	1654
7. Υπεραξία από την πώληση ακίνητης περιουσίας που υπόκειται σε παρακράτηση φόρου	1654
8. Πότε δεν υπόκειται σε παρακράτηση φόρου η μεταβίβαση ακίνητης	1655
9. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα ή σε κράτος - μέλος της ΕΕ ή του ΕΟΧ και λαμβάνουν αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου	1655
10. Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που δεν έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα ή σε κράτος - μέλος της ΕΕ ή του ΕΟΧ και λαμβάνουν αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες.....	1656
11. Δεν προβλέπεται παρακράτηση φόρου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που έχουν φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα.....	1657
12. Ποσά που καταβάλλονται από υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας εγκατεστημένο στη χώρα μας στο κεντρικό του κατάστημα	1657
13. Εισφορά σε εταιρίες του άρθρου 25 του ν. 27/1975	1658
14. Φόρος 10% στα μερίσματα φυσικών προσώπων φορολογικών κατοίκων Ελλάδας από αλλοδαπές επιχειρήσεις που διατηρούν γραφεία ή υποκαταστήματα εγκατεστημένα, σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν. 27/1975	1659
15. Εισφορά σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975. Παρακράτηση φόρου 10% με εξάντληση της φορολογίας σε μερίσματα, έκτακτες αμοιβές και bonus που λαμβάνει φυσικό πρόσωπο φορολογικός κάτοικος Ελλάδας από αλλοδαπές επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί στο άρθρο 25 του ν. 27/1975.....	1660
16. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης εισφοράς σε εταιρίες του άρθρου 25 του ν. 27/1975, συνυποβαλλόμενα με αυτή δικαιολογητικά έγγραφα και διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 43 του ν. 4111/2013 όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με το άρθρο 45 του Ν. 4141/2013.....	1664
17. Απαλλαγή μερισμάτων που καταβάλλονται σε μέτοχο αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας τα πλοία της οποίας διαχειρίζεται εταιρεία εγκατεστημένη στην Ελλάδα, όχι απευθείας από την πλοιοκτήτρια ή τη διαχειρίστρια εταιρεία του άρθρου 25 του ν. 27/1975, αλλά μέσω τρίτου προσώπου, φυσικού ή νομικού («ταμία»).....	1664
18. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης φόρου μερισμάτων με βάση την παρ. 5 του άρθρου 45 του ν. 4141/2013 συνυποβαλλόμενα με αυτή δικαιολογητικά έγγραφα και διευκρινήσεις για κάθε άλλο αναγκαίο θέμα με σκοπό την ορθή εφαρμογή των διατάξεων αυτών	1665

19. Δήλωση απόδοσης φόρου μερισμάτων, καθώς και εκτάκτων αμοιβών και ποσοστών (bonus) επιπλέον των μισθών, με βάση την παρ. 5 του άρθρου 43 του ν. 4111/2013, όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με το άρθρο 53 του ν. 4607/2019. Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται	1665
20. Παρακράτηση φόρου στο «πάγιο μέρισμα» που λαμβάνουν τα αθλητικά σωματεία από τις αθλητικές Α.Ε., κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. 2725/1999, μετά την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013	1668
21. Στις οικονομικές επιβραβεύσεις προς αθλητές / προπονητές που σημείωσαν εξαιρετικές αγωνιστικές διακρίσεις δεν πραγματοποιείται παρακράτηση φόρου 20%	1668
22. Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2016	1668
Άρθρο 63. Απαλλαγή για ορισμένες ενδοομιλικές πληρωμές.....	1669
1. Απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου για ορισμένες ενδοομιλικές πληρωμές που αφορούν μερίσματα και παρόμοιες πληρωμές που διανέμονται σε νομικό πρόσωπο	1673
2. Απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου εισοδήματος στους τόκους & τα δικαιώματα που καταβάλλονται μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων	1674
3. Δικαιώματα, τόκοι, συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Έννοιες	1677
4. Διαδικασία απαλλαγής παρακράτησης φόρου στα διανεμόμενα μερίσματα, τόκους και δικαιώματα όταν ο λήπτης δεν πληροί την προϋπόθεση διακράτησης του ποσοστού συμμετοχής	1677
5. Νομικά πρόσωπα που περιλαμβάνονται στους τύπους που απαριθμούνται στο Παράρτημα Ι Μέρος Α της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ	1679
6. Φόροι που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα Ι Μέρος Β της Οδηγίας 2009/96/ΕΕ	1681
7. Κατάλογος των εταιρειών που καλύπτονται από το άρθρο 3 στοιχείο α) της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ	1682
8. Φόροι που αναφέρονται στο άρθρο 3 της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ	1684
9. Καθορισμός εντύπων εφαρμογής, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ΚΦΕ, αναφορικά με την απαλλαγή παρακράτησης φόρου ενδοομιλικών πληρωμών	1684
10. Αρμόδια Φορολογική Αρχή στην ημεδαπή για τεκμηρίωση πλήρωσης των προϋποθέσεων κατ' εφαρμογή των διατάξεων των Οδηγιών 2011/96/ΕΕ (Μητρικών - Θυγατρικών) και 2003/49/ΕΚ (Τόκων-Δικαιωμάτων Συνδεδεμένων Εταιρειών)	1685
11. Πότε δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου κατά την κεφαλαιοποίηση κερδών παρελθουσών χρήσεων. Προϋποθέσεις	1686
12. Σε περίπτωση μετασχηματισμού όταν επέρχεται οιονεί καθολική διαδοχή της μετασχηματιζόμενης εταιρείας δεν επηρεάζεται η αφετηρία του χρόνου διακράτησης μετοχών, μεριδίων ή συμμετοχής	1687
13. Για διανεμόμενα μερίσματα και καταβαλλόμενους τόκους ή δικαιώματα προς νομικά πρόσωπα φορολογικούς κατοίκους Ελβετίας έχει εφαρμογή το άρθρο 63 του ν. 4172/2013	1688

Άρθρο 64. Συντελεστής παρακράτησης φόρου	1691
1. Συμπεράσματα και επισημάνσεις ως προς την παρακράτηση φόρου	1697
2. Συντελεστής παρακράτησης φόρου μερισμάτων 5% για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2020 και μετά	1697
2α. Στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που αποκτούν στην Ελλάδα αλλοδαπά trusts και foundation ενεργείται παρακράτηση φόρου	1698
3. Παρακράτηση φόρου σε περίπτωση διανομής κερδών ημεδαπών νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων τα οποία διατηρούν και κλάδο τα κέρδη του οποίου απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος (π.χ. ναυτιλίας)	1699
4. Συντελεστής παρακράτησης φόρου 15% στους τόκους	1700
4α. Απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου σε τόκους κρατικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτά αλλοδαπό νομικό πρόσωπο με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα	1700
5. Συντελεστής παρακράτησης φόρου 20% στα δικαιώματα	1701
6. Συντελεστής παρακράτησης φόρου 20% για πληρωμές αμοιβών για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες	1702
7. Παρακράτηση φόρου μόνο στις ατομικές επιχ/σεις και σε μη επιτηδευματίες	1702
8. Έννοια αμοιβών για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες, ως προς την υποχρέωση παρακράτησης 20%	1703
9. Δεν εμπίπτουν στις διατάξεις περί παρακράτησης οι αμοιβές αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών, ασφαλιστών, εκτελωνιστών και γενικά μη ελευθέρων επαγγελματιών	1703
10. Μη παρακράτηση φόρου σε αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες ή παρόμοιες υπηρεσίες ή αμοιβές διοίκησης προς νομικά πρόσωπα	1704
11. Αμοιβές διοίκησης. Παρακράτηση φόρου 20%	1704
12. Αμοιβές για τεχνικά έργα. Παρακράτηση φόρου 3%	1705
13. Παρακράτηση φόρου στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων. Κατάργηση της απόδοσης από το δικαιούχο	1705
14. Εισφορά όλου ή μέρους δημόσιου τεχνικού έργου από τον αρχικό ανάδοχο σε κοινοπραξία ή εταιρεία. Που διενεργείται η παρακράτηση	1706
15. Αμοιβές των ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων	1706
16. Αμοιβές που έχουν τιμολογηθεί στο φορολογικό έτος 2013 με εξόφληση το 2014	1706
17. Παρακράτηση φόρου σε ποσά άνω των 300 ευρώ	1707
18. Φορολογική μεταχείριση των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων που δεν έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα, για αμοιβές σε τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, κ.λπ.	1707
19. Νομικό ή φυσικό πρόσωπο που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα. Επιλογή φορολόγησης. Ανενεργή διάταξη	1708
20. Ποσά που καταβάλλονται από υποκατάστημα στην Ελλάδα αλλοδαπής εταιρείας στο κεντρικό του στην αλλοδαπή	1708
21. Δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 20% οι μεταφορείς – φυσικά πρόσωπα, για τις υπηρεσίες χερσαίων εμπορευματικών μεταφορών που παρέχουν σε επιχειρήσεις	1709
22. Διανομή κερδών ή εκτάκτων αμοιβών (BONUS) από ναυτιλιακή επιχ/ση	1709

23. Παρακράτηση φόρου επί των αμοιβών των συμβολαιογράφων	1710
24. Η διανομή των κερδών δικηγορικής εταιρείας που τηρεί απλογραφικά βιβλία, γίνεται στους εταίρους που βρίσκονται στη σύνθεσή της κατά την 31.12 εκάστου έτους	1711
25. Παρακράτηση φόρου για ασφάλισμα από ομαδικά ασφαλιστήρια που καταβάλλεται περιοδικά ή εφάπαξ	1711
26. Υπεραξία από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων	1712
27. Παρακράτηση φόρου για κάθε είδους αγαθά που προμηθεύονται ή που λαμβάνουν οι Φορείς Γενικής Κυβέρνησης	1712
28. Φορείς γενικής κυβέρνησης που εξαιρούνται από την υποχρέωση παρακράτησης φόρου	1715
29. Χρόνος διενέργειας παρακράτησης φόρου στις πληρωμές για αμοιβές διοίκησης, για αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες, καθώς και τον χρόνο συμψηφισμού του φόρου που παρακρατείται από φορείς γενικής κυβέρνησης	1716
30. Παρακράτηση φόρου από τους φορείς γενικής κυβέρνησης σε περίπτωση που η πληρωμή των προμηθευτών πραγματοποιείται, σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης, με κατάσχεση εις χείρας τρίτων (πιστωτικών ιδρυμάτων)	1718
31. Μη παρακράτηση φόρου στις αμοιβές που καταβάλλονται σε σωματεία, ιδρύματα, μορφώματα κ.λπ., σε κληροδοτήματα, στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας Πανεπιστημίου από Φορείς Γενικής Κυβέρνησης	1718
32. Οι Φορείς Γενικής Κυβέρνησης καταβάλλουν ποσά για εξόφληση δαπάνης αγοράς φαρμάκων η προμήθεια των οποίων αφορά ασφαλισμένους ταμείων	1720
32α. Προμήθεια φακέλων με προπληρωμένο τέλος από φορείς γενικής κυβέρνησης. Εξαίρεση από την παρακράτηση	1720
32β. Για το ΝΠΔΔ «Ελληνικό Κτηματολόγιο» δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 64§2 του ν. 4172/2013	1721
32γ. Στις αμοιβές που καταβάλλονται στο πλαίσιο πράξεων του Προγράμματος Αγροτικής Ανάπτυξης (ΠΑΑ) 2014 - 2020 που αφορούν σε δημόσιες συμβάσεις δεν πραγματοποιείται παρακράτηση φόρου	1721
33. Χρόνος παρακράτησης και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα που προκύπτει από τα μαθηματικά αποθέματα ασφαλιστικών εταιρειών	1721
34. Παρακράτηση φόρου σε τόκους ομολογιακού δανείου το ποσό των οποίων καταβάλλεται με την έκδοση νέων ομολογιών	1723
34α. Σε αλλαγή βιβλίων από διπλογραφικά σε απλογραφικά τα μη διανεμηθέντα κέρδη υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου μερισμάτων	1724
34β. Φορολογική μεταχείριση των μη διανεμηθέντων κερδών νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων σε περίπτωση αλλαγής κατηγορίας βιβλίων από διπλογραφικά σε απλογραφικά	1725
34γ. Η αμοιβή αλλοδαπής εταιρείας για υπηρεσίες πιστοποίησης και μετάφρασης που παρέιχε σε ελληνική εταιρεία, υπάγεται στο άρθρο 7 (Κέρδη Επιχειρήσεων) της ΣΑΔΦΕ μεταξύ της Ελλάδας και της Ρωσικής Ομοσπονδίας και συνεπώς δεν υπόκειται σε παρακράτηση φόρου	1726

35. Το υπόλοιπο που απομένει μετά τον συμψηφισμό πιστωτικών αποθεματικών με φορολογικές ζημιές παρελθουσών χρήσεων υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 10% σε περίπτωση διανομής του	1728
36. Ποσά που καταβάλλονται από υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας εγκατεστημένο στη χώρα μας στο κεντρικό του κατάστημα	1728
37. Τα ποσά που καταβάλλονται από τις αθλητικές Α.Ε. στα ιδρυτικά αθλητικά σωματεία τους αποτελούν μέρος ως προερχόμενο και συνδεδεμένο με την κατοχή προνομιούχων μετοχών. Χρόνος απόδοσης του φόρου που παρακρατείται	1728
38. Παρακράτηση φόρου σε τόκους υπερημερίας που καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες από 1.1.2014 και μετά	1728
38α. Κατά την κεφαλαιοποίηση κερδών παρελθουσών χρήσεων προς νομικά πρόσωπα που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 63§1 του ν. 4172/2013, δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου	1728
39. Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4172/2013.	1728
39α. Καθορισμός του τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα	1731
40. Καθορισμός του χρόνου υποβολής της δήλωσης απόδοσης του φόρου που παρακρατείται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 64 του ΚΦΕ	1731
41. Παρακράτηση φόρου στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64§1δ' του ΚΦΕ καθώς και χρόνος και τρόπος απόδοσής του	1731
42. Παρακράτηση φόρου από τους φορείς γενικής κυβέρνησης, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64§2 του ν. 4172/13 καθώς & απόδοσής του	1733
43. Τρόπος υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στις αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64§1δ' του ΚΦΕ	1734
44. Δήλωση απόδοσης φόρου μερισμάτων, καθώς και εκτάκτων αμοιβών και ποσοστών (bonus) επιπλέον των μισθών, με βάση την παρ. 5 του άρθρου 43 του ν. 4111/2013, όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με το άρθρο 53 του ν. 4607/2019. Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται.....	1736
45. Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2019.....	1736

ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ
ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ
ΦΟΡΟΑΠΟΦΥΓΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ

Άρθρο 65. Κράτη μη συνεργάσιμα στο φορολογικό τομέα και κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	1737
1. Έννοια κράτους	1740
2. Έννοια συμβασης διοικητικής συνδρομής.....	1740
3. Μη συνεργάσιμα κράτη	1740
4. Προνομιακό φορολογικό καθεστώς.....	1742
5. Το τεκμήριο της μη αναγνώρισης δαπανών για συναλλαγές με κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς είναι μαχητό	1743
5α. Καθορισμός των μη συνεργάσιμων κρατών για το φορολογικό έτος 2019 δυνάμει της εξουσιοδοτικής διάταξης της παρ. 4 και των κριτηρίων της παρ. 3 σε συνδυασμό με τις παρ. 1, 2, 4 και 5 του άρθρου 65 του ΚΦΕ.....	1743
5β. Καθορισμός των μη συνεργάσιμων κρατών για το φορολογικό έτος 2018 δυνάμει της εξουσιοδοτικής διάταξης της παρ. 4 και των κριτηρίων της παρ. 3 σε συνδυασμό με τις παρ. 1, 2, 4 και 5 του άρθρου 65 του ΚΦΕ.....	1744
5γ. Καθορισμός των μη συνεργάσιμων κρατών με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 65 του ν. 4172/2013 για το φορολογικό έτος 2017	1745
6. Καθορισμός των μη συνεργάσιμων κρατών με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 65 του ν. 4172/2013 για το έτος 2016	1746
7. Καθορισμός των κρατών που έχουν προνομιακό φορολογικό καθεστώς με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 65 του ν. 4172/2013 για το φορολογικό έτος 2018.....	1747
7α. Καθορισμός των κρατών που έχουν προνομιακό φορολογικό καθεστώς με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 65 του ν. 4172/2013 για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017.....	1748
7β. Καθορισμός των κρατών που έχουν προνομιακό φορολογικό καθεστώς με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 65 του ΚΦΕ για το φορολογικό έτος 2015	1749
8. Καθορισμός των μη συνεργάσιμων κρατών με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 65 του ν. 4172/2013, για το έτος 2015	1751
9. Αποφάσεις παλαιότερων ετών με κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς ή μη συνεργάσιμων κρατών	1751
10. Μέτρα για τη διασφάλιση της διαφάνειας και την αποτροπή καταστρατηγήσεων κατά τη διαδικασία σύναψης δημοσίων συμβάσεων	1752
10α. Καθορισμός των καταλόγων σχετικά με τις Δηλωτέες Δικαιοδοσίες, δυνάμει του άρθρου πέμπτου παρ. 4 τρίτο εδάφιο του ν. 4428/2016 και με τις Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες, δυνάμει του ίδιου άρθρου και του άρθρου 9 παρ. 5 περ. β' τρίτο εδάφιο του ν. 4170/13, έναντι της Ελλάδας	1754
Άρθρο 66. Κανόνες για τις Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρείες	1759
1. Ειδικός αντικαταχρηστικός κανόνας επί των Ελεγχόμενων Αλλοδαπών Εταιρειών (ΕΑΕ). Συνδεδεμένες εταιρείες για τους σκοπούς του άρθρου 66. Ισχύει από 1.1.2019	1763
2. Οδηγία (ΕΕ) 2016/1164 ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της 12ης Ιουλίου 2016 που αφορά κανόνες για τις ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες (ΕΑΕ)	1765

3. Ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες (ΕΑΕ) και φορολογία του μη διανεμηθέντος κέρδους τους στην Ελλάδα. Προϋποθέσεις και ορισμοί	1771
4. Για την καλύτερη κατανόηση παραθέτουμε το ακόλουθο παράδειγμα	1775
5. Προϋποθέσεις που λαμβάνονται σωρευτικά για να θεωρηθεί ένα αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ελεγχόμενο, για την φορολογία στην Ελλάδα των αδιανέμητων κερδών του. Ίσχυσε μέχρι 31.12.2018	1775
6. Συμφωνία ανταλλαγής πληροφοριών. Πότε δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 66 για την φορολογία στην Ελλάδα των αδιανέμητων κερδών των ελεγχόμενων αλλοδαπών εταιρειών. Ίσχυσε μέχρι 31.12.2018	1776
7. Επίπλαστη κατάσταση χωρίς οικονομική ουσία, με σκοπό την αποφυγή του φόρου - Απόφαση C-196/2004 ΔΕΕ. Πραγματική εγκατάσταση	1777
8. Ναυτιλιακές εταιρείες του Ν. 27/75 και εταιρείες του Ν. 2687/1953	1781
9. Συμψηφισμός φόρου που θα καταβληθεί στην αλλοδαπή από κέρδη που φορολογήθηκαν στην Ελλάδα ως αδιανέμητα κέρδη των ελεγχόμενων αλλοδαπών εταιρειών. Ίσχυσε μέχρι 31.12.2018	1781
10. Έναρξη ισχύος των διατάξεων του άρθρου 66. Ίσχυσε μέχρι 31.12.2018	1782

ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ

ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Άρθρο 67. Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου	1783
1. Υποβολή φορολογικής δήλωσης	1789
2. Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης	1790
3. Δήλωση με επιφύλαξη. (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας)	1790
4. Απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης τα μέλη του αλλοδαπού προσωπικού της Τράπεζας Εμπορίου & Ανάπτυξης του Ευξείνου Πόντου	1791
5. Υποχρεώσεις λογιστών, φοροτεχνικών. Πιστοποιητικό. Ψηφιακή υπογραφή. Φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων. Υπογραφή	1791
6. Εφαρμογή του ν. 3919/2011 (ΦΕΚ Α' 32) για την άσκηση του επαγγέλματος του Λογιστή Φοροτεχνικού	1792
7. Ποιοι είναι υπόχρεοι σε δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Τρόπος υποβολής. Φορολογούμενοι 18 ετών, κάτοικοι εξωτερικού, φοιτητές	1795
7α. Ναυτικοί που είναι φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής	1795
7β. Φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής. Πότε υποβάλλουν δήλωση και εξαιρέσεις	1795
7γ. Φορολογικοί κάτοικοι (Non-dom) και τρόπος δήλωσης εισοδημάτων Ελλάδος	1796
8. Δήλωση παρακρατηθέντων ή αποδοθέντων φόρων	1796
9. Το χρηματικό επίδομα στους αποθεραπευθέντες από τη νόσο του Χάνσεν ασθενείς δύναται να μην συμπεριλαμβάνεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος	1797
10. Χρόνος υποβολής φορολογικής δήλωσης	1797
11. Οι σύζυγοι υποβάλλουν κοινή δήλωση. Περιπτώσεις που οι σύζυγοι υποβάλλουν χωριστή δήλωση. Εισοδήματα ανηλίκων τέκνων. Κοινή δήλωση προσώπων που έχουν υπογράψει σύμφωνο συμβίωσης	1798
12. Γνωστοποίηση επιλογής για υποβολή χωριστής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 έγγαμων φορολογούμενων	1800

13. Σε περίπτωση λύσης του γάμου λόγω διαζυγίου κ.λπ. οι σύζυγοι υποβάλ- λουν ξεχωριστές δηλώσεις. Περίπτωση θανάτου συζύγου	1800
14. Υποβολή χωριστών δηλώσεων από τους ευρισκόμενους σε διάσταση συζύγους. Δικαιολογητικά	1801
15. Τρόπος υποβολής της δήλωσης στο έτος θανάτου ενός εκ των συζύγων	1801
16. Υπόχρεος σε υποβολή φορολογικής δήλωσης για τα εισοδήματα του ανήλικου τέκνου είναι ο γονέας που ασκεί τη γονική μέριμνα.....	1801
17. Ανήλικος με υποχρέωση υποβολής από επιχ/τική δραστηριότητα Ε3	1802
18. Αγορά, ανέγερση ακινήτου από προστατευόμενο μέλος (τέκνο). Υπόχρεος υποβολής δήλωσης ο γονέας που ασκεί τη γονική μέριμνα	1802
19. Αγορά ακινήτου στο όνομα ανήλικου. Διαζευγμένοι γονείς. Δήλωση	1802
20. Χωριστή δήλωση όταν ο ένας σύζυγος έχει τεθεί σε δικαστική συμπάρσταση. Προστατευόμενο τέκνο	1802
21. Τα πρόσωπα που έχουν συνάψει σύμφωνο συμβίωσης δεν υπο- χρεούνται να υποβάλουν κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Δυνατότητα υποβολής κοινής δήλωσης	1803
22. Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος όταν ο υπόχρεος αδυνατεί λόγω εγκεφαλικού ή διανοητικής αναπηρίας	1804
23. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης και ταυτόχρονα εξαρτώμενο μέλος	1805
24. Για τα εισοδήματα του έτους ενηλικίωσης υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης είναι ο ίδιος ο φορολογούμενος.....	1805
25. Έλληνες που έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα. Έλληνες υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή. Αλλοδαποί που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα	1805
26. Δηλώσεις κατοίκων εξωτερικού που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα	1806
27. Φορολόγηση αλλοδαπού φυσικού προσώπου, υπηκόου Ηνωμένων Αραβικών Εμιράτων, αποσπασμένου στην Ελλάδα	1806
28. Μεταβολή κατοικίας από Ελλάδα στο εξωτερικό. Χρόνος υποβολής δήλωσης	1806
28α. Υπόχρεος υποβολής δήλωσης εισοδήματος στις περιπτώσεις πτώ- χευσης ή σχολάζουσας κληρονομιάς ή επιδικίας ή μεσεγγύησης	1807
28β. Διακοπή εργασιών φορολογουμένων (φυσικών, νομικών προσώπων βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους	1807
29. Υπόχρεος υποβολής δήλωσης σε περίπτωση πτώχευσης είναι ο σύνδικος. Υπόχρεος μετά την παύση των εργασιών της πτώχευσης είναι ο πτωχός	1807
30. Υποβολή δήλωσης εισοδήματος από τον εκκαθαριστή κληρονομιάς	1808
31. Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αποβιώσαντος από τους κληρονόμους του χωριστά από τον καθένα	1808
32. Ο εκτελεστής διαθήκης υποβάλλει δήλωση για την κληρονομική περιουσία που διατίθεται σε υφιστάμενο ήδη νομικό πρόσωπο για εκτέλεση ειδικού έργου	1808
33. Δήλωση κληρονομιών ακινήτων και εισοδημάτων με επιφύλαξη σε περίπτωση αμφιβολίας για το κληρονομικό δικαίωμα των κληρονόμων. Χρόνος υποβολής της δήλωσης	1809
34. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προκειμένου για τα εισοδήματα κληρονομιών ακινήτων από το μεσεγγυούχο που ορίστηκε με δικαστική απόφαση.....	1809

35. Υπόχρεος δήλωσης σε περίπτωση κληρονομιάς που αμφισβητείται το κληρονομικό δικαίωμα	1810
36. Δήλωση κληρονομιών περιουσιακών στοιχείων και εισοδημάτων που προκύπτουν από αυτά σε περίπτωση που η κληρονομιά έγινε αποδεκτή με το ευεργέτημα της απογραφής	1810
37. Υπόχρεος δήλωσης επίδικων ακινήτων – Δικαστική μεσεγγύηση	1810
38. Σχολάζουσα κληρονομιά	1811
39. Υπόχρεος δήλωσης σε σχολάζουσα κληρονομιά	1811
40. Υπόχρεοι δήλωσης σε περίπτωση κληρονομιάς, μετά το χρόνο θανάτου, αρμόδιοι να δηλώσουν το εισόδημα των περιουσιακών στοιχείων είναι οι κληρονόμοι	1811
41. Υπόχρεος δήλωσης σε περίπτωση κληρονομιάς από διαθήκη που βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισης ή κληρονομιάς που καταλείφθηκε υπέρ του Δημοσίου	1811
42. Υπόχρεος δήλωσης σε περίπτωση κληρονομικής περιουσίας που διατίθεται σε νομικό πρόσωπο είναι ο διορισμένος εκτελεστής διαθήκης	1812
43. Εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων και Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων	1812
44. Τροποποιητικές δηλώσεις μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προ- σδιορισμού του φόρου	1812
45. Έννοια τροποποιητικής δήλωσης.	1813
46. Τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται λόγω επιστροφής αχρεω- στήτως καταβληθέντων ποσών από μισθωτή εργασία και συντάξεις.	1814
47. Υπολογισμός και καταβολή του φόρου εισοδήματος	1814
48. Καταβολή των δόσεων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία	1815
49. Καταργήθηκε η έκπτωση φόρου 2% κατά την εφάπαξ καταβολή του οφειλόμενου φόρου εισ/τος μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης	1815
50. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς έλεγχο	1815
50α. Δικαστικές αποφάσεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών.	1815
51. Επανέλεγχος και έννοια νέων στοιχείων	1815
52. Επιστροφή φόρου. Προθεσμία. Διατάξεις ΚΦΔ	1815
53. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2019, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή	1816
53α. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαι- ολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή	1861
53β. Οδηγίες σχετικά με την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισο- δήματος φυσικών προσώπων καθώς και την επιστροφή φόρου εισοδή- ματος σε νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες και πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., σε περίπτωση μη προσκόμισης δικαιολογητικών	1861
54. Τύπος και περιεχόμενο της «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» - Έντυπο Ε3	1862

55. Οδηγίες συμπλήρωσης εντύπου Ε3 (Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα) και Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης φορολογικού έτους 2019.....	1864
Άρθρο 67Α. Υποβολή της δήλωσης υπολογισμού του φόρου υπεραξίας από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας	1877
1. Συμπεράσματα, επισημάνσεις, θέματα στο άρθρο 67Α (θέματα 1.1. -1.7.)	1879
2. Παραλαβή δηλώσεων υπολογισμού φόρου υπεραξίας από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας και απόδοση φόρου	1880
Άρθρο 68. Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και καταβολή του φόρου	1881
1. Νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης εισοδήματος	1884
2. Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Τι δεν φορολογείται	1884
3. Χρόνος υποβολής της δήλωσης νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης όσων τίθενται σε εκκαθάριση	1885
4. Καταργήθηκε η έκπτωση φόρου 2% κατά την εφάπαξ καταβολή του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων & νομικών οντοτήτων	1886
5. Χρόνος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από ανώνυμη εταιρεία που τίθεται σε εκκαθάριση.....	1887
6. Συντελεστής φορολογίας των κερδών που προκύπτουν με τη λήξη της εκκαθάρισης νομικού προσώπου	1887
7. Χρόνος που προκύπτει το τελικό προϊόν (κέρδη ή ζημιά) της εκκαθάρισης ανώνυμης εταιρείας	1888
8. Χρόνος υποβολής της δήλωσης για τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση ή δεν ακολουθεί εκκαθάριση	1888
9. Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος από διαλυόμενα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση. Δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου εισοδήματος σε περίπτωση διακοπής εργασιών ή λήξης της εκκαθάρισης	1889
10. Προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που μετασχηματίζονται με βάση τις διατάξεις του ν. 2166/93, μετά την έναρξη ισχύος του ΚΦΕ.....	1890
11. Προθεσμία υποβολής της δήλωσης εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που μετασχηματίζονται με βάση τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972, μετά την έναρξη ισχύος του ΚΦΕ	1891
12. Τα γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων του άρθρου 25 του ν. 27/1975 δεν υποβάλλουν φορολογική δήλωση για το απαλλασσόμενο εισόδημα.....	1891
12α. 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.....	1892
13. Άτυπη ένωση ιδιοκτητών και ενοίκων πολυκατοικίας ή άλλου κτιρίου	1893
14. Οι Σύλλογοι Γονέων και Κηδεμόνων δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος	1893

14α. Οι Διευθύνσεις Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης, ως αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος	1893
15. Έσοδα που αποκτούν οι σχολικές επιτροπές από ενοίκια ή τόκους	1894
16. Υπολογισμός φόρου νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων μετά την έκπτωση του παρακρατηθέντος, του προκαταβλητέου και του καταβληθέντος στην αλλοδαπή φόρου. Σειρά έκπτωσης	1894
17. Άμεσος προσδιορισμός φόρου (άρθρο 31 ν. 4174/2013)	1896
18. Διοικητικός προσδιορισμός φόρου (άρθρο 32 ν. 4174/2013)	1896
19. Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος οικοδομικών επιχ/σεων	1896
20. Πίστωση του φόρου αλλοδαπής	1897
21. Φόρος μερισμάτων που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από ημεδαπή ή αλλοδαπή θυγατρική της με έδρα σε άλλο κράτος - μέλος της ΕΕ	1897
22. Τρόπος καταβολής του φόρου εισοδήματος από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες	1898
23. Τρόπος καταβολής του φόρου εισοδήματος από τα νομικά πρόσωπα σε εκκαθάριση ή διαλυόμενα	1899
24. Διακοπή εργασιών φορολογουμένων (φυσικών, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών	1899
25. Δήλωση Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας	1902
26. Υποβολή στη Φορολογική Διοίκηση της δήλωσης μεταβολής για τη λύση & θέση σε εκκαθάριση κεφαλαιουχικών & προσωπικών εταιρειών.....	1902
27. Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος ανώνυμης εταιρείας που τέθηκε σε εκκαθάριση και στη συνέχεια αναβίωσε	1904
28. Οι δημοτικοί συνδυασμοί δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.....	1905
28α. Οι περιφερειακοί συνδυασμοί δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.....	1905
29. Καθορισμός δικαιολογητικών εγγράφων για την πίστωση φόρου αλλοδαπής, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του ΚΦΕ και την παράγραφο 2 του άρθρου 16 του ν. 4174/2013	1906
30. Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ΚΦΕ και καθορισμός δικαιολογητικών που υποβάλλονται μ' αυτές. Ηλεκτρονική υποβολή.....	1906
31. Οδηγίες για τη συμπλήρωση και την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2019	1913
32. Οδηγίες για τον προσδιορισμό του εισοδήματος νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	1935
33. Καταχώρηση στο έντυπο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (Ν) των εισπραττόμενων μερισμάτων από εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία του ν. 2778/1999	1936
34. Καταχώρηση των αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων στο έντυπο Ν.....	1936

35. Οδηγίες για τη συμπλήρωση των δηλώσεων του παρόντος έτους και των προηγούμενων ετών	1937
Άρθρο 69. Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα	1939
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα.....	1942
2. Δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου εισοδήματος όταν υπάρχουν εισοδήματα μόνο από μισθωτή εργασία, συντάξεις, ενοίκια και γενικά εισοδήματα εκτός επιχειρηματικής δραστηριότητας	1943
3. Παραδείγματα σχετικά με την προκαταβολή φόρου όταν φορολογείται το φυσικό πρόσωπο με βάση το τεκμαρτό εισόδημα	1943
4. Δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου εισοδήματος όταν το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί δεν υπερβαίνει τα 30 ευρώ	1944
5. Βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου εισοδήματος όταν δεν υποβληθεί δήλωση....	1944
6. Κατάργηση της μείωσης προκαταβολής φόρου κατά 50% στο εισόδημα από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	1944
6α. Δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου εισοδήματος σε περίπτωση διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης	1944
7. Προκαταβολή φόρου 4% ή 10% για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών επί μελετών που προβλέπεται θεώρηση	1945
8. Πότε στις αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών αποδίδεται προκαταβλητέος φόρος εισοδήματος και πότε διενεργείται παρακράτηση	1946
9. Ο προκαταβλητέος φόρος στις αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών αποδίδεται στη ΔΟΥ που έχουν την επαγγελματική τους έδρα.....	1946
10. Εκπόνηση μελετών δημοσίου κ.λπ. ο προκαταβλητέος φόρος υπολογίζεται στο ποσό της συμβατικής αμοιβής	1946
11. Τεκμαρτά εισοδήματα για έκδοση αδειών και επίβλεψη οικοδομών από τους μηχανικούς για δικά τους κτίρια ή κτίρια στις εταιρείες που εργάζονταν ως μισθωτοί	1947
12. Αμοιβές για δασικές μελέτες που εκπονούνται από δασολόγους	1947
13. Τοπογραφικές μελέτες	1947
14. Προκαταβολή φόρου εισοδήματος για την αμοιβή επίβλεψης μηχανικού που απεβίωσε	1948
15. Όταν ο προκαταβλητέος φόρος αρχιτεκτόνων - μηχανικών καταβάλλεται από τον ιδιοκτήτη προσαυξάνεται η αμοιβή του αρχιτέκτονα - μηχανικού	1948
16. Έλεγχος των οικονομικών στοιχείων του φακέλου που υποβάλλεται στις Πολεοδομικές Υπηρεσίες για την έκδοση της οικοδομικής άδειας	1948
17. Καταβολή αμοιβής επίβλεψης μηχανικών.....	1948
18. Ηλεκτρονική υποβολή από μηχανικούς κατάστασης με έγγραφες συμφωνίες που έχει συνάψει με τους αντισυμβαλλομένους.....	1949
19. Υποβολή από τους μηχανικούς καταστάσεων έγγραφων συμφωνιών που έχουν συνάψει	1950
20. Ηλεκτρονική υποβολή από το Τεχνικό Επιμελητήριο Ελλάδος κατάστασης με έγγραφες συμφωνίες που έχουν συνάψει μηχανικοί με τους αντισυμβαλλομένους τους	1950

21. Υποβολή από το Τ.Ε.Ε. καταστάσεων των έγγραφων συμφωνιών που έχουν συνάψει μηχανικοί	1950
22. Προκαταβολή φόρου στις αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69§4 του ν. 4172/13 καθώς και τρόπος απόδοσης	1951
23. Προκαταβολή φόρου για δικηγορικές αμοιβές. Εξαιρέσεις	1952
24. Στα μερίσματα που καταβάλλονται δικηγορικούς συλλόγους ή ταμεία συνεργασίας ή διανεμητικούς λογαριασμούς προκαταβολή φόρου 15%.....	1953
25. Έκδοση γραμματίων προκαταβολής δικηγορικών συλλόγων σύμφωνα με τα ΕΛΠ	1954
26. Φορολογική μεταχείριση α) μερίσματος που καταβάλλεται σε δικηγόρους οι οποίοι δεν υποχρεούνται σε υποβολή Ε3 και β) αμοιβών δικηγόρων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα για παροχή υπηρεσιών στις αρχαιρεσίες Δικηγορικού Συλλόγου	1955
27. Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις, του άρθρου 64§1 περ. δ' και του άρθρου 69§5 περ. α' και γ' του ν. 4172/2013.	1956
28. Χρόνος και τρόπος απόδοσης του προκαταβλητέου φόρου που υπολογίζεται επί των δικηγορικών αμοιβών καθώς και της παρακράτησης φόρου επί των μερισμάτων που καταβάλλονται από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους	1958
Άρθρο 70. Μείωση προκαταβλητέου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα	1959
1. Μείωση προκαταβλητέου φόρου	1961
2. Σε περίπτωση τροποποιητικής δήλωσης εφόσον με τη νέα εκκαθάριση μειωθεί ο φόρος, μειώνεται ανάλογα και η προκαταβολή του φόρου	1963
3. Σε περίπτωση νέας εκκαθάρισης μετά τη λήξη του οικείου φορολογικού έτους και μειωθεί ο φόρος, δεν μειώνεται ανάλογα και η προκαταβολή του φόρου.....	1963
4. Σε περίπτωση θανάτου του φορολογουμένου δικαιολογείται μείωση του προκαταβλητέου φόρου	1963
5. Μείωση προκαταβολής κατά 25% των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων λόγω μείωσης του εισοδήματος	1963
Άρθρο 71. Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων	1965
1. Αναζήτηση, έρευνα και εκμετάλλευση υδρογονανθράκων. Ειδικός φόρος εισοδήματος για ανάδοχο. Απαλλαγή προκαταβολής	1969
2. Εταιρείες Κεφαλαίων Επιχειρηματικών Συμμετοχών (Ε.Κ.Ε.Σ.)	1969
3. Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων	1969
4. Προκαταβολή φόρου 100% για ημεδαπές ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, κοινοπραξίες, νομικές οντότητες, ημεδαπές τραπεζικές Α.Ε. και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών	1969
5. Προκαταβολή φόρου 100% ημεδαπές τραπεζικές Α.Ε. και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών	1970
6. Προκαταβολή φόρου για ΟΕ, ΕΕ, μη κερδοσκοπικά ΝΠΔΔ ή ΝΠΙΔ, σωματεία, ιδρύματα, κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών και κοινωνίες.....	1970

7. Ποσοστά προκαταβολής φόρου κατά κατηγορία νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (άρθρο 70§§1,2).....	1971
8. Μειωμένη προκαταβολή φόρου εισοδήματος για νέα νομικά πρόσωπα κατά 50%.....	1971
8α. Οδηγίες αναφορικά με τη μείωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες	1972
9. Προκαταβολή φόρου από νομικά πρόσωπα ή από νομικές οντότητες που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση	1974
10. Παρακρατηθέντες φόροι από πηγή Ελλάδος εκπίπτουν από την προκαταβολή.....	1974
11. Ο φόρος μερισμάτων που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή δεν αφαιρείται κατά τον υπολογισμό της προκαταβολής της τρέχουσας χρήσης	1974
12. Μείωση προκαταβολής νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων λόγω μείωσης του εισοδήματος	1975
13. Υπολογισμός προκαταβλητέου φόρου αρχιτεκτόνων - μηχανικών και δικηγορικών εταιρειών από νομικά πρόσωπα (ΑΕ, ΕΠΕ, ΟΕ, ΕΕ κ.λπ.)	1975
14. Περιπτώσεις που δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου εισοδήματος	1976
15. Δεν υπολογίζεται προκαταβολή βάσει εκπρόθεσμης δήλωσης που υποβάλλεται μετά την παρέλευση της διαχειριστικής περιόδου για την οποία αυτή βεβαιώνεται. Υπολογισμός καταβλητέου φόρου όταν δεν υπάρχει δήλωση	1977
16. Η καθυστερημένη είσπραξη απαιτήσεων δεν συνιστά μείωση εισοδήματος	1977
17. Οι Α.Ε., Ε.Π.Ε., ΙΚΕ, ΟΕ, ΕΕ κ.λπ. νομικά πρόσωπα για την εκπόνηση των μελετών προκαταβάλλουν φόρο αρχιτεκτόνων - μηχανικών	1978

ΜΕΡΟΣ ΕΒΔΟΜΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ

Άρθρο 71Α. Κίνητρα Ευρεσιτεχνίας	1979
1. Κίνητρα ανάπτυξης ευρεσιτεχνιών. Απαλλαγή κερδών για 3 χρήσεις που προέρχονται από παραγωγή αγαθών με χρήση ευρεσιτεχνίας της ίδιας επιχείρησης	1981
2. Καθορισμός όρων, προϋποθέσεων και διαδικασιών για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 71Α «Κίνητρα Ευρεσιτεχνίας» του ν. 4172/2013	1983
3. Προσέλκυση Στρατηγικών Επενδύσεων	1984
4. Χορήγηση και ανανέωση άδειας διαμονής για επενδυτική δραστηριότητα.....	1984
5. Φορολογικά κίνητρα ευρεσιτεχνίας	1984
Άρθρο 71Β. Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών εισηγμένων εταιρειών	1985
1. Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων εισηγμένων εταιρειών. Ποια καταλαμβάνονται. Εξαιρέσεις, Συντελεστής φόρου. Καταβολή	1988
2. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης φόρου σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών με βάση τις διατάξεις των άρθρων 71Β και 71Γ του ν. 4172/2013	1991
3. Καταργήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 101§§1-9 του ν. 1892/1990	1991

Άρθρο 71Γ. Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών μη εισηγμένων εταιρειών και Ε.Π.Ε.	1992
1. Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών μη εισηγμένων εταιρειών και Ε.Π.Ε.	1995
2. Καταργήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 1473/1984	1996
Άρθρο 71Δ. Κίνητρα για την ενίσχυση των θέσεων απασχόλησης	1997
1. Κίνητρα για τη δημιουργία νέων θέσεων εξαρτημένης εργασίας πλήρους απασχόλησης (θέματα 1.1.-1.9.)	1999
2. Καθορισμός των προϋποθέσεων, των όρων, της διαδικασίας, του τρόπου υπολογισμού του μέσου όρου απασχόλησης, καθώς και λοιπές αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 71Δ του ΚΦΕ	2000
3. Κίνητρα για τη διατήρηση θέσεων εργασίας	2002
4. Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 73 (παρ. 1-7) του ν. 3842/2010, του άρθρου 58§2 του ν. 4172/2013 και του άρθρου 27Α του ν. 4172/2013, όταν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 47§1 δεύτερο εδάφιο του ν. 4172/2013. Εγκ. ΠΟΛ. 1117/19.6.2018	2003
5. Καθορισμός των προϋποθέσεων, των όρων, της διαδικασίας, καθώς και λοιπών αναγκαίων λεπτομερειών για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1-6 του άρθρου 73 του Ν. 3842/2010 (διατήρηση θέσεων εργασίας)	2003
6. Τα φορολογικά κίνητρα ευρεσιτεχνίας εφαρμόζονται και για τις Κοιν.Σ.Επ.	2004
Άρθρο 71Ε. Κίνητρα για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων	2005
1. Κίνητρα στα φυσικά πρόσωπα καθώς και στα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που επενδύουν σε παραγωγές οπτικοακουστικών έργων (θέματα 1.1.-1.7.)	2007
2. Καθορισμός των επιλέξιμων δαπανών, των κατηγοριών των οπτικοακουστικών έργων, της διαδικασίας και του χρόνου ελέγχου της τήρησης των όρων και προϋποθέσεων των διατάξεων του άρθρου 71Ε του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), καθώς και των προϋποθέσεων, των όρων και της διαδικασίας και κάθε άλλης λεπτομέρειας για την εφαρμογή του άρθρου αυτού	2007
3. Κίνητρα για την ενίσχυση της κινηματογραφικής παραγωγής	2014
4. Καθορισμός όρων, προϋποθέσεων και διαδικασιών για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 9 έως 13 του άρθρου 73 «κίνητρα για την ενίσχυση της κινηματογραφικής παραγωγής» του ν. 3842/2010	2014

ΜΕΡΟΣ ΟΓΔΟΟ

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 72. Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος	2021
1. Γενική έναρξη ισχύος του νέου ΚΦΕ (ν. 4172/2013)	2032
2. Μεταβατικές διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) (θέματα 2.1.-2.38.)	2032
3. Αυτοτελής φορολόγηση αφορολόγητων αποθεματικών του ν. 2238/94 (θέματα 3.1.-3.24.)	2037
4. Καταχώρηση των αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων στο έντυπο Ν.	2054

5. Αλλοδαπές επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του α.ν. 89/1967 δεν φορολογούνται στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά τους αλλά μόνο για τα κέρδη που προκύπτουν από τη δραστηριότητά τους στην Ελλάδα	2054
6. Φορολογική μεταχείριση των χρεωστικών υπόλοιπων από την πώληση ή αποτίμηση ημεδαπών μη εισηγμένων στο Χ.Α. μετοχών	2054
7. Υπεραξία που αποκτά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα από πώληση και επαναμίσθωση (sale & lease back) ακινήτου μετά την έναρξη ισχύος του ΚΦΕ	2054
7α. Φορολογική μεταχείριση αφορολόγητου αποθεματικού από υπεραξία από πώληση και επαναμίσθωση ακινήτου (sale and lease back), για συμβά- σεις που έχουν συναφθεί πριν τις 1.1.2014 και το οποίο δεν έχει υπαχθεί στην αυτοτελή φορολόγηση του άρθρου 72§12 του ν. 4172/2013	2054
8. Απογραφή και προσδιορισμός κόστους πωληθέντων φορ. έτους 2015	2054
9. Εισόδημα από τεχνικά έργα που αποκτούν μετά την 1.1.2014 τεχνικές επιχειρήσεις που προσδιόριζαν τεκμαρτά τα κέρδη τους για αναληφθέντα έργα μέχρι την 31.12.2006 με βάση τις διατάξεις του ν. 2238/1994.....	2054
10. Έσοδα από πώληση διαμερισμάτων οικοδομικής επιχείρησης τα οποία έχει αγοράσει ημιτελή και τα αποπερατώνει ή τα έχει αγοράσει ήδη αποπερατωμένα	2054
11. Εταιρείες Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών, μετά το νέο ΚΦΕ	2054
12. Για τους αγροτικούς συνεταιρισμούς ισχύουν οι ειδικές διατάξεις των συνεταιρισμών (ν. 4384/16 άρθ. 29 παρ. 3). Αποθεματικά που είχαν σχημα- τισθεί κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 103§1θ' του ν. 2238/1994	2055
13. Έκπτωση παρακρατούμενων, προκαταβληθέντων φόρων και φόρων που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή, κατά την διενέργεια άμεσου προσδιορι- σμού φόρου ή την έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου	2055
ΑΛΦΑΒΗΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ	2057