

## ΚΛΙΜΑΚΕΣ - ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 2019

**Παραθέτουμε κατωτέρω τους συντελεστές φορολογίας που ισχύουν για το εισόδημα του 2019 (δηλώσεις που θα υποβληθούν εντός του 2020) .**

### **Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων.**

Η φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων καθορίζεται με τις διατάξεις του Κώδικα φορολογίας Εισοδήματος (ν.[4172/2013](#)), ο οποίος ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται και δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.

Σύμφωνα με αυτόν, ο φορολογούμενος που έχει την φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.

Αντίθετα, ο φορολογούμενος που δεν έχει την φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα, υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο του εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.

### **Φορολογική κλίμακα φυσικών προσώπων, για εισόδημα από μισθωτή εργασία, συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα.**

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)
20.000,00	22%	4.400,00	20.000,00	4.400,00
10.000,00	29%	2.900,00	30.000,00	7.300,00
10.000,00	37%	3.700,00	40.000,00	11.000,00
Υπερβάλλον	45%			

ή

<b>Εισόδημα φυσικών προσώπων από μισθωτή εργασία, συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα (ευρώ)</b>	<b>Συντελεστής</b>
0,00 - 20.000,00	<b>22%</b>
<b>20.000,01 - 30.000,00</b>	<b>29%</b>
<b>30.000,01 - 40.000,00</b>	<b>37%</b>
<b>40.000,01 -</b>	<b>45%</b>

### **Φορολογική κλίμακα για εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.**

Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις φόρου του άρθρου 16 του Κ.Φ.Ε.(ν.[4172/2013](#))

Ειδικότερα, τα κέρδη από ατομική αγροτική επιχείρηση φορολογούνται αυτοτελώς με την κλίμακα του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Ο φόρος που προκύπτει για το εισόδημα από ατομική αγροτική επιχείρηση μειώνεται κατά το ποσό που προβλέπεται στο άρθρο 16 του Κ.Φ.Ε.. Η μείωση του φόρου εφαρμόζεται μόνο για τους κατ' επάγγελμα αγρότες, όπως αυτοί ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εφόσον τουλάχιστον το 50% του εισοδήματος τους προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα.

Η κλίμακα για το φορολογικό έτος 2019 είναι η ακόλουθη:

<b>Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)</b>	<b>Φορολογικός συντελεστής %</b>	<b>Φόρος κλιμακίου (ευρώ)</b>	<b>Σύνολο</b>	
			<b>Εισοδήματος</b>	<b>Φόρου</b>
			<b>(ευρώ)</b>	<b>(ευρώ)</b>
<b>20.000,00</b>	<b>22%</b>	<b>4.400,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>4.400,00</b>
<b>10.000,00</b>	<b>29%</b>	<b>2.900,00</b>	<b>30.000,00</b>	7.300,00
<b>10.000,00</b>	<b>37%</b>	<b>3.700,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>11.000,00</b>
<b>Υπερβάλλον</b>	<b>45%</b>			

ή

<b>Εισόδημα φυσικών προσώπων από μισθωτή εργασία, συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα (ευρώ)</b>	<b>Συντελεστής</b>
<b>0,00 - 20.000,00</b>	<b>22%</b>
<b>20.000,01 - 30.000,00</b>	<b>29%</b>
<b>30.000,01 - 40.000,00</b>	<b>37%</b>
<b>40.000,01 -</b>	<b>45%</b>

### **Μείωση φόρου εισοδήματος για μισθωτούς, συνταξιούχους, αγρότες**

Ο φόρος που προκύπτει μειώνεται κατά το ποσό των χιλίων εννιακοσίων (1.900) ευρώ για το φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, όταν το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις δεν υπερβαίνει το ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ. Η μείωση του φόρου ανέρχεται σε χίλια εννιακόσια πενήντα (1.950) ευρώ για το φορολογούμενο με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο, σε δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ για δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα και σε δύο χιλιάδες εκατό (2.100) ευρώ για τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα και άνω. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των ποσών αυτών, η μείωση του φόρου περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου.

Για φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις, το οποίο υπερβαίνει το ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά δέκα (10) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ του φορολογητέου εισοδήματος από μισθούς και συντάξεις.

Προκειμένου να διατηρηθεί η μείωση φόρου σύμφωνα με το άρθρο αυτό, ο φορολογούμενος απαιτείται να πραγματοποιήσει δαπάνες απόκτησης αγαθών και λήψης υπηρεσιών στην ημεδαπή ή σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ε.Ο.Χ., οι οποίες να έχουν εξοφληθεί με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, όπως, ενδεικτικά αλλά όχι περιοριστικά, κάρτες και μέσα πληρωμής με κάρτες, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών του ν. [3862/2010](#), χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού κ.λπ., το ελάχιστο ποσό των οποίων προσδιορίζεται ως ποσοστό του φορολογητέου εισοδήματος του, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

<b>Εισόδημα (σε ευρώ)</b>	<b>Ποσοστό ελάχιστης δαπάνης με ηλεκτρονική συναλλαγή και μέσα πληρωμής με κάρτα (Προοδευτική εφαρμογή)</b>
1-10.000	10%
10.000,01-30.000	15%
30.000,01 και άνω	20% και μέχρι 30.000 ευρώ

- β) Από την υποχρέωση χρήσης ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής για την πραγματοποίηση των δαπανών της περίπτωσης α' εξαιρούνται φορολογούμενοι εβδομήντα (70) ετών και άνω, άτομα με ποσοστό αναπηρίας ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, όσοι βρίσκονται σε δικαστική συμπαράσταση, οι φορολογικοί κάτοικοι της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., υπό τις προϋποθέσεις του [άρθρου 20](#) του ν. [4172/2013](#), που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα και φορολογούνται με την κλίμακα από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Για τους φορολογούμενους του προηγούμενου εδαφίου, απαιτείται η προσκόμιση αποδείξεων ίσης αξίας, σύμφωνα με την κλίμακα της προηγούμενης περίπτωσης.
- γ) Αν δεν καλύπτεται το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό της παραπάνω κλίμακας, τότε ο φόρος προσαυξάνεται κατά το ποσό που προκύπτει από τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού, πολλαπλασιαζόμενης με συντελεστή είκοσι δύο τοις εκατό (22%).
- δ) Εξαιρούνται από την υποχρέωση χρήσης ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής και προσκόμισης αποδείξεων για την πραγματοποίηση δαπανών, οι υπάλληλοι του Υπουργείου Εξωτερικών, οι στρατιωτικοί, εφόσον υπηρετούν στην αλλοδαπή, οι υπηρετούντες στη Μόνιμη Ελληνική Αντιπροσωπεία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας και σε ψυχιατρικό κατάστημα και οι φυλακισμένοι.

Επιπλέον, προβλέπεται πρόσθετη μείωση φόρου κατά 200 ευρώ, για συγκεκριμένες κατηγορίες δικαιούχων και με την πλήρωση των τιθέμενων προϋποθέσεων (άτομα που παρουσιάζουν αναπηρία 67% και άνω, ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες, θύματα πολέμου κ.λπ.).

#### **Φορολογική κλίμακα για εισόδημα από ακίνητα φυσικών προσώπων.**

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
<b>12.000,00</b>	<b>15%</b>	<b>1.800,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>1.800,00</b>
<b>23.000,00</b>	<b>35%</b>	<b>8.050,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>9.850,00</b>
<b>Υπερβάλλον</b>	<b>45%</b>			

<b>Εισόδημα από ακίνητα φυσικών προσώπων (ευρώ)</b>	<b>Συντελεστής</b>
<b>0,00 - 12.000,00</b>	<b>15%</b>
<b>12.000,01 - 35.000,00</b>	<b>35%</b>
<b>35.000,01 -</b>	<b>45%</b>

## Φορολογία μερισμάτων - τόκων - δικαιωμάτων

Οι τόκοι και τα δικαιώματα φορολογούνται με συντελεστές 15% και 20% αντίστοιχα και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τα φυσικά πρόσωπα.

Σχετικά με την φορολογία μερισμάτων επισημαίνουμε τα ακόλουθα :

	Εισόδημα που υπόκειται σε παρακράτηση φόρου μερισμάτων	Μερίσματα	Χρόνος κτήσης	Ποσοστό παρακράτησης φόρου μερισμάτων
A.E.	Προμερίσματα	που δόθηκαν από 1.1.2019 έως 31.12.2019	2020*	5%****
A.E.	Μερίσματα κλειόμενης χρήσης 2019	που θα εγκριθούν με Γενικές Συνελεύσεις μέσα στο 2020	2020	5%
E.Π.Ε.- Ι.Κ.Ε.	Προσωρινές απολήψεις κερδών	που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.2019 έως 31.12.2019	2020*	5%****
E.Π.Ε.- Ι.Κ.Ε.	Μερίσματα Εταίρων κλειόμενης χρήσης 2019	που θα εγκριθούν με Γενικές Συνελεύσεις μέσα στο 2020	2020	5%
O.E. - E.E.(διπλογραφικά)	Προσωρινές απολήψεις κερδών	που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.2019 έως 31.12.2019	2019**	10%
O.E.- E.E.(διπλογραφικά)	Μερίσματα εταιρών χρήσης 2019	Θεωρείται πως δόθηκαν σε κάθε περίπτωση μέσα σε ένα μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορ. εισοδήματος του Ν.Π. (βλ. <a href="#">ΔΕΑΦ Α 1160573 ΕΞ 2015/14.12.2015</a> )	2020	5%

Ο.Ε.- Ε.Ε. (απλογραφικά)	Μερίσματα εταίρων χρήσης 2019	Χρόνος κτήσης θεωρείται η 31η Δεκεμβρίου 2019	2019***	---
Α.Ε.-Ε.Π.Ε.- Ι.Κ.Ε.	Μερίσματα Διαχειριστικής περιόδου 01.07.2019 έως 30.06.2020	Εφόσον εγκρίθηκαν με Γενικές Συνελεύσεις που συγκλήθηκαν έως 31.12.2019	2019	10%
		Εφόσον εγκρίθηκαν με Γενικές Συνελεύσεις που συγκλήθηκαν από 01.01.2020 ή θα συγκληθούν έως 10.03.2020	2020	5%

\* Η έγκριση της διανομής θα γίνει από τις Γενικές Συνελεύσεις που θα λάβουν χώρα το έτος 2020 (σ.σ. έως τις 10 Σεπτεμβρίου 2020), κατά συνέπεια ο χρόνος κτήσεως των εισοδημάτων αυτών θα είναι το έτος 2020.

\*\* Όσον αφορά στις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, τις αστικές κερδοσκοπικές εταιρείες, τις συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες, καθώς και τις κοινοπραξίες, που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, χρόνος απόκτησης του δικαιώματος είσπραξης των διανεμόμενων κερδών (μερισμάτων), όπως αυτά προκύπτουν από τις σχετικές εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία, θεωρείται η τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της εμπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους. Αν έχουν διενεργηθεί προσωρινές απολήψεις κερδών ή διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων, χρόνος κτήσης του εισοδήματος αυτού θεωρείται ο χρόνος που λαμβάνει χώρα η απόληψη ή η διανομή αυτών (πίστωση ή καταβολή). Οδηγίες σχετικά με την παρακράτηση φόρου στις προσωρινές απολήψεις κερδών έχουν δοθεί με την [ΠΟΛ.1042/26.1.2015](#) εγκύκλιο.

\*\*\*Επισημαίνεται ότι για τα ίδια πιο πάνω πρόσωπα, που τηρούν βιβλία με την απλογραφική μέθοδο, χρόνος απόκτησης του δικαιώματος είσπραξης του συνόλου των κερδών που προκύπτουν από αυτά θεωρείται η ημερομηνία στην οποία έκλεισε η διαχείριση. [[ΠΟΛ.1223/2015](#)]

\*\*\*\***Προσοχή:** Στις περιπτώσεις αυτές είχε παρακρατηθεί (ορθά) φόρος με συντελεστή 10%, όμως επειδή ο χρόνος κτήσης του εισοδήματος αυτού για τους δικαιούχους είναι το έτος 2020, τα μερίσματα αυτά θα φορολογηθούν με συντελεστή 5%. Η διαφορά του 5% επιστρέφεται ως αχρεωστήτως καταβληθείς, με βάση τη διαδικασία που προβλέπεται στις [ΠΟΛ.1129/2011](#) και [1039/2015](#) εγκυκλίους της ΑΑΔΕ (βλ. και [Ε.2092/2019](#))

## **Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων**

Η φορολογία εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων επιβάλλεται με τον Κώδικα φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ).

Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες διακρίνονται σε δύο μεγάλες κατηγορίες:

- κερδοσκοπικού χαρακτήρα και
- μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Ο φόρος σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, επιβάλλεται ετησίως στα κέρδη που πραγματοποιούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες.

Κατά τη διανομή μερισμάτων από τα πρόσωπα αυτά διενεργείται παρακράτηση με συντελεστή φόρου (βλέπε ως άνω φορολογία μερισμάτων ).

Με την παρακράτηση εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση σε περίπτωση που αυτός που λαμβάνει την πληρωμή είναι φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του και δεν διατηρεί στην Ελλάδα μόνιμη εγκατάσταση.

Σε περίπτωση που δικαιούχος του εισοδήματος είναι νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με φορολογική κατοικία σε χώρα με την οποία υφίσταται Σύμβαση για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας, εφαρμόζεται ο χαμηλότερος συντελεστής της σύμβασης.

Σε περίπτωση απόληψης κερδών νομικά πρόσωπα που τηρούν απλογραφικά βιβλία (ΟΕ-ΕΕ), δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου, καθόσον τα κέρδη αυτά φορολογούνται μόνο στο όνομα του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.

### **Συντελεστής φορολόγησης για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων που τηρούν απλογραφικά βιβλία.**

- Προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.,)
- Συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών
- Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς
- Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών
- Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)
- Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω
- Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, σωματεία και ιδρύματα

<b>Φορολογικός συντελεστής για το φορολογικό έτος 2019</b>
<b>24%</b>

**-Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, σωματεία και ιδρύματα**

<b>Φορολογικός συντελεστής για το φορολογικό έτος 2019</b>
<b>24%</b>

**Συντελεστής φορολόγησης και παρακράτησης φόρου μερισμάτων για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία.**

**-Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. <sup>(1)</sup>**

**-Προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.)**

**-Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς**

**-Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών**

**-Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)**

**-Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω**

<b>Φορολογικό έτος που ξεκινά από</b>	<b>Συντελεστής</b>	
	<b>φόρου σε όλα τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα και οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία</b>	<b>παρακράτησης φόρου μερισμάτων σε περίπτωση διανομής κερδών</b>
<b>01.01.2016</b>	<b>29%</b>	<b>10%</b>
<b>01.01.2017</b>	<b>29%</b>	<b>15%</b>
<b>01.01.2018</b>	<b>29%</b>	<b>15%</b>
<b>01.01.2019</b>	<b>24%</b>	<b>10%</b>
<b>01.01.2020</b>	<b>24%</b>	<b>5%</b>

**[1] Τα πιστωτικά ιδρύματα** όπως ορίζονται στο σημείο 1 της παρ. 1 του άρθρου 4 του Κανονισμού [\(ΕΕ\) αριθ. 575/2013](#) , εφόσον έχουν ενταχθεί και για τα φορολογικά έτη που υπάγονται στις ειδικές διατάξεις του [άρθρου 27Α](#), φορολογούνται **με συντελεστή 29%**



**Συντελεστής φορολόγησης για εισόδημα που αποκτούν οι αγροτικοί συνεταιρισμοί και οι ομάδες παραγωγών.**

Φορολογικό έτος που ξεκινά από	Συντελεστής
	Φόρου για αγροτικούς συνεταιρισμούς και οι νομικές οντότητες που αναγνωρίζονται από το Υπουργείο Αγροτικής ανάπτυξης και Τροφίμων ως Ομάδες και Οργανώσεις παραγωγών του άρθρου 27 του Κανονισμού (ΕΕ) 1305/2013
01.01.2018	13%
01.01.2019	13%
01.01.2020	10%

**Νομικά πρόσωπα<sup>2</sup> με ημερομηνία έναρξης φορολογικού έτους από 1/7**

Φορολογικό έτος που ξεκινά από	Συντελεστής
01.7.2018 έως 30.06.2019	29%
01.7.2019 έως 30.06.2020	24%

**[2] Τα πιστωτικά ιδρύματα** όπως ορίζονται στο σημείο 1 της παρ. 1 του άρθρου 4 του Κανονισμού [\(ΕΕ\) αριθ. 575/2013](#) , εφόσον έχουν ενταχθεί και για τα φορολογικά έτη που υπάγονται στις ειδικές διατάξεις του [άρθρου 27Α](#), φορολογούνται **με συντελεστή 29%**

## Προκαταβολή φόρου

Α/Α	Προκαταβολή φόρου για	Φορολογικό έτος 2019
1	Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.	100%
2	Τράπεζες	100%
3	Προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.,)	100%
4	Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, σωματεία και ιδρύματα	100%
5	Συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών	100%
6	Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς	100%
7	Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών	100%
8	Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)	100%
9	Φυσικά πρόσωπα ατομική, αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	100%
10	Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω	100%

## Εισφορά αλληλεγγύης

Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της παραγράφου 1 του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε. υπολογίζεται με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (ευρώ)	Συντελεστής εισφοράς αλληλεγγύης
0,00 - 12.000,00	0%
12.000,01 - 20.000,00	2,2%
20.000,01 - 30.000,00	5,0%
30.000,01 - 40.000,00	6,5%
40.000,01 - 65.000,00	7,5%
65.000,01 - 220.000,00	9,0%
220.000,01 -	10,0%

Εισόδημα	Συντελεστής	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο εισφοράς αλληλεγγύης
0-12.000,00	0,00%	12000,00	0,00
12.000,01-20.000,00	2,20%	20.000,00	176,00
20.000,01-30.000,00	5,00%	30.000,00	676,00
30.000,01-40.000,00	6,50%	40.000,00	1.326,00
40.000,01-65.000,00	7,50%	65.000,00	3.201,00
65.000,01-220.000,00	9,00%	220.000,00	17.151,00
Υπερβάλλον	10,00%		

ή

Α/Α	Φυσικά και νομικά πρόσωπα, νομικές οντότητες	Φορολογικό έτος 2019	
		Συντελεστής φόρου	Ποσοστό προκαταβολής
1	Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. <sup>3</sup>	24%	100%
2	Τράπεζες	29%	100%
3	Προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.,)	24%	100%
4	Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, σωματεία και ιδρύματα	24%	100%
5	Συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών	24%	100%
6	Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς	24%	100%
7	Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών	24%	100%
8	Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)	24%	100%
9	Επιχειρηματική δραστηριότητα φυσικών προσώπων	Κλίμακα 22 - 45%	100%
10	Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	Κλίμακα 22 - 45%	100%
11	Αγροτικοί συνεταιρισμοί, ομάδες παραγωγών	13%	100%
12	Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω	24%	100%

**Συνοπτικά οι φορολογικοί συντελεστές και τα ποσοστά προκαταβολής φυσικών, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.**

**[3] Τα πιστωτικά ιδρύματα** όπως ορίζονται στο σημείο 1) της παρ. 1 του άρθρου 4 του Κανονισμού [\(ΕΕ\) αριθ. 575/2013](#) , εφόσον έχουν ενταχθεί και για τα φορολογικά έτη που υπάγονται στις ειδικές διατάξεις του [άρθρου 27Α](#), φορολογούνται **με συντελεστή 29%**

## **Φορολογία πλοίων**

Σημείο αναφοράς στην φορολόγηση πλοίων είναι η θέσπιση των διατάξεων του ν. [27/1975](#) όπως αυτές ισχύουν σήμερα. Ο φόρος επιβάλλεται στα με Ελληνική σημαία πλοία αλλά και στα με ξένη σημαία πλοία ελληνικών συμφερόντων, τα οποία είναι συμβεβλημένα με το NAT για την ασφάλιση των πληρωμάτων τους, καθώς και σε αυτά που διαχειρίζονται από την Ελλάδα από πρόσωπα του άρθρου 25 του ν. 27/75. Ο φόρος υπολογίζεται με βάση την ηλικία των πλοίων και την ολική χωρητικότητά τους σε κόρους και βαρύνει τους πλοιοκτήτες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

## **Ειδικό φόρος επί των ακινήτων**

Με τις διατάξεις των άρθρων 15-17 του ν. 3091/2002, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, επιβάλλεται ειδικός ετήσιος φόρος με συντελεστή 15% επί της αξίας των ακινήτων που ανήκουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες του άρθρου 51Α του ΚΦΕ και βρίσκονται στην Ελλάδα.

Με τις διατάξεις του άρθρου 15 προβλέπονται συγκεκριμένες εξαιρέσεις από το φόρο ανάλογα με τη δραστηριότητα των νομικών προσώπων και τη χώρα στην οποία έχουν την έδρα τους.

## **Φορολογία κληρονομιών**

Με τις διατάξεις του Κώδικα Διατάξεων φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Τυχερά Παιγνία, που κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. [2961/2001](#) (ΦΕΚ Α 266), όπως ισχύουν, επιβάλλεται φόρος σε κάθε περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και περιέρχεται σε ημεδαπούς ή αλλοδαπούς κατά κληρονομιά ή κληροδοσία. Ο φόρος είναι προοδευτικός και είναι συνάρτηση της αξίας της κληρονομικής μερίδας και της συγγενικής σχέσης του κληρονόμου προς τον κληρονομούμενο. Για κληρονόμους που υπάγονται στην Α και Β' κατηγορία ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστές που κυμαίνονται από 1% έως 10% και από 5% έως 20% μετά την αφαίρεση αφορολόγητου ποσού 150.000 ευρώ και 30.000 ευρώ αντίστοιχα. Για τους κληρονόμους που υπάγονται στην Γ' κατηγορία οι συντελεστές κυμαίνονται από 20% έως 40% και το αφορολόγητο ποσό είναι 6.000 ευρώ, ενώ προβλέπεται και αυτοτελής φορολόγηση 0,5% για τα πρόσωπα της παρ. 3 του άρθρου 25 του ΚφΚΔ (νπδδ, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κ.λπ.).

## **Φορολογία Δωρεών - γονικών παροχών**

Με τις διατάξεις του Κώδικα Διατάξεων φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Τυχερά Παιγνία, που κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. [2961/2001](#) (ΦΕΚ Α 266), όπως ισχύουν, επιβάλλεται φόρος σε κάθε δωρεά και γονική παροχή. Ο φόρος δωρεάς είναι προοδευτικός και είναι συνάρτηση της αξίας της μεταβιβαζόμενης περιουσίας και της συγγενικής σχέσης του δικαιοδόχου προς το δικαιοπάροχο. Ο μέγιστος συντελεστής φορολόγησης είναι 40% και ο ελάχιστος 1% ενώ το αφορολόγητο για την Α' κατηγορία των

δικαιούχων είναι 150.000 ευρώ, για τη Β' κατηγορία 30.000 ευρώ και για τη Γ' κατηγορία 6.000 ευρώ.

Για τη μεταβίβαση χρηματικού ποσού αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής ισχύει η αυτοτελής φορολόγηση με συντελεστές 10%, 20% και 40% για την Α, Β' και Γ' κατηγορία αντίστοιχα.

Για τα πρόσωπα της παρ. 3 του άρθρου 25 του ΚφΚΔ (νπδδ, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κ.λπ.) ισχύει αυτοτελής φορολόγηση με συντελεστή 0,5% και, για τις χρηματικές δωρεές, αφορολόγητο ποσό 1.000 ευρώ ανά έτος.

### **Φορολογία Κερδών από τυχερά παίγνια**

Με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 60 του Κώδικα Διατάξεων φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια, που κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. [2961/2001](#) (ΦΕΚ Α 266), όπως ισχύουν, επιβάλλεται φόρος:

- α) στα κέρδη από τα λαχεία, περιλαμβανομένου του αμοιβαίου λαχειοφόρου ιπποδρομικού στοιχήματος (SWEEPSTAKE), που κυκλοφορούν στην Ελλάδα,
  - β) στα κέρδη από τυχερά παίγνια που εκμεταλλεύεται η ΟΠΑΠ ΑΕ, περιλαμβανομένων αυτών που διεξάγονται μέσω των παιγνιομηχανημάτων του άρθρου 39 του [4002/2011](#),
  - γ) στα κέρδη από τα τυχερά παίγνια που διεξάγουν αδειοδοτημένοι πάροχοι δυνάμει του άρθρου 45 του ν. [4002/2011](#),
  - δ) στα κέρδη από αμοιβαίο ιπποδρομιακό στοιχείμα που διεξάγουν αδειοδοτημένοι πάροχοι,
  - ε) στα κέρδη από τις λαχειοφόρες ομολογίες και τις λαχειοφόρες αγορές, τα οποία προκύπτουν από κληρώσεις που γίνονται στην Ελλάδα, καθώς και οι κάθε είδους παροχές που προσφέρονται σε όσους συμμετέχουν σε παιχνίδια ή διαγωνισμούς ραδιοφωνικούς, τηλεοπτικούς και λοιπούς παρεμφερείς οποιασδήποτε μορφής που διενεργούνται στην Ελλάδα και
  - στ) στα έσοδα από έπαθλα που λαμβάνουν ερασιτέχνες ιδιοκτήτες δρομώνων ίππων (όσοι είναι ιδιοκτήτες ή κατέχουν ποσοστιαία μερίδια έως και πέντε (5) ίππων).
- Τα κέρδη που ορίζονται στην περίπτωση α' υποβάλλονται σε φόρο ανά γραμμάτιο λαχείου, μετά την αφαίρεση αφορολόγητου ποσού 100 ευρώ, με συντελεστή 10% για κέρδη μέχρι 1.000 ευρώ και 15% για κέρδη από 1.001 ευρώ και πάνω. Τα κέρδη που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ' και δ', στα τυχερά παίγνια που διεξάγονται με στήλες, υποβάλλονται σε φόρο, ανά στήλη παιχνιδιού, ενώ σ' αυτά που διεξάγονται ανά παικτικές συνεδρίες, επί του ποσού που πληρώνεται ή πιστώνεται στον παίκτη ως κέρδος κατά τη λήξη της συνεδρίας, μετά την αφαίρεση αφορολόγητου ποσού 100 ευρώ, με συντελεστή 15% για κέρδη μέχρι 500 ευρώ και 20% για κέρδη από 500,01 ευρώ και πάνω. Τέλος, τα κέρδη και οι παροχές που ορίζονται στην περίπτωση ε' υποβάλλονται σε φόρο με συντελεστή 20% μετά την αφαίρεση αφορολόγητου ποσού 1.000 ευρώ ανά αντικείμενο, ενώ τα έσοδα της περίπτωσης στ' φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 15%.

## **Φόρος μεταβίβασης ακινήτων**

Ο φόρος επιβάλλεται σε κάθε μεταβίβαση με αντάλλαγμα ακινήτου ή εμπράγματος δικαιώματος σε ακίνητο. Υπολογίζεται στην αντικειμενική αξία του μεταβιβασθέντος ακινήτου ή στο δηλωθέν τίμημα, εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο της αντικειμενικής. Ο φόρος μεταβίβασης υπολογίζεται με συντελεστή 3% για φορολογικές υποθέσεις από 1-1-2014 και έπειτα.

## **Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων**

Ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων είναι σε ισχύ από το έτος 1987 (ν. 1676/1986) και αφορά κάθε νομικό πρόσωπο, δηλαδή εταιρεία ή ένωση προσώπων (κοινοπραξία, συνεταιρισμός κ.α.) με κερδοσκοπικό χαρακτήρα. Αντικείμενο του φόρου είναι:

- η σύσταση και η αύξηση του κεφαλαίου ή του ενεργητικού νομικών προσώπων,
- δάνεια μεταξύ των νομικών προσώπων και των μελών τους με την προϋπόθεση ότι έχουν το ίδιο αποτέλεσμα με την αύξηση του εταιρικού μεριδίου,
- μετατροπή ή συγχώνευση νομικών προσώπων.

Εξαιρετικά, από **7/4/2014** δεν επιβάλλεται ΦΣΚ κατά τη **σύσταση των υποκείμενων στο φόρο αυτό**.

Ο φόρος επιβάλλεται με συντελεστή 1% επί της πραγματικής αξίας κάθε εισφερόμενου στοιχείου.

## **Φόρος ασφαλιστρων**

Ο φόρος ασφαλιστρων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3492/2006, επιβάλλεται στα απαιτητά ασφάλιστρα και κάθε φύσης δικαιώματα που απορρέουν από τις ασφαλιστικές συμβάσεις.

Υποκείμενο του φόρου είναι η ασφαλιστική επιχείρηση και ο φορολογικός συντελεστής διαφοροποιείται από 4% έως 20% κατά περίπτωση κλάδου ασφάλισης (συντελεστής για ασφάλιστρα: κλάδου ζωής 4%, κλάδου πυράς 20%, λοιπών κλάδων 15%).

Καταργήθηκαν οι προβλεπόμενες διατάξεις περί απαλλαγών από τον εν λόγω φόρο της παρ. 5 του ανωτέρω άρθρου με την περ. Β της παρ. 3 του άρθρου 1 του ν. [4334/2015](#) (ΦΕΚ Α' 80) (κοινοποίηση με ΠΟΛ.1158/2015 και ΠΟΛ.1028/2017).