



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

---

Ακαδημαϊκό έτος: 2020-2021

Διδάσκουσα: Δρ Κωνσταντίνα Ραγάζου

Email: koragazo@uth.gr

# **3<sup>η</sup> ΔΙΑΔΕΞΗ**

# **Φορολογία φυσικών προσώπων**

- Γενικοί ορισμοί
- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

# Ορισμοί

---

## Ορισμοί στον Νόμο 4172/2013

---

<b>Φορολογική κατοικία</b>	Φυσικό πρόσωπο	Μόνιμη ή κύρια κατοικία ή συνήθη διαμονή ή <b>κέντρο ζωτικών συμφερόντων</b>
		Παρουσία >183 ημερών αδιαλείπτως ή με διαλείμματα σε οποιαδήποτε 12μηνη περίοδο
	Νομικό πρόσωπο	Σύσταση ή ίδρυση Καταστατική έδρα <b>Τόπος άσκησης πραγματικής διοίκησης</b>
<b>Φορολογικό έτος</b>		Ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος
<b>Χρόνος κτήσης του εισοδήματος</b>		Χρόνος απόκτησης του δικαιώματος εισπραξη <i>Εξαιρέση: καθυστερημένες αποδοχές ή συντάξεις που χρόνος απόκτησης είναι ο χρόνος εισπραξης</i>
<b>Πίστωση φόρου αλλοδαπής</b>		Πίστωση, μέχρι του ποσού του Ελληνικού φόρου, του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το ίδιο εισόδημα

---

## Εισόδημα που πηγάζει στην Ελλάδα

---

### Εισόδημα πηγής Ελλάδος

- ✓ **Μισθωτή εργασία** και συντάξεις στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή και καταβάλλεται από το Ελληνικό Δημόσιο
- ✓ **Συντάξεις** που καταβάλλονται από το Ελληνικό Δημόσιο, από ημεδαπό κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο στην Ελλάδα
- ✓ **Υπηρεσίες διοίκησης, συμβουλευτικές και τεχνικές** που παρέχεται στην ημεδαπή μέσω μόνιμης εγκατάστασης
- ✓ **Καλλιτεχνικές και αθλητικές** δραστηριότητες που παρέχονται στην ημεδαπή
- ✓ **Επιχειρηματική δραστηριότητα** που ασκείται στην ημεδαπή
- ✓ **Μεταβίβαση παγίων περιουσιακών στοιχείων** από αλλοδαπό που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα μέσω μόνιμης εγκατάστασης
- ✓ **Ακίνητη περιουσία**, εφόσον τα ακίνητα βρίσκονται στην ημεδαπή
- ✓ **Πώληση ακίνητης περιουσίας** που βρίσκεται στην ημεδαπή
- ✓ **Πώληση επιχείρησης, εταιρικών μερίδων, μετοχών, ομολόγων, παραγώγων**, εφόσον η συναλλαγή πραγματοποιείται στην ημεδαπή ή οι παραπάνω τίτλοι έχουν εκδοθεί από ημεδαπή επιχείρηση
- ✓ **Μερίσματα** ή λοιπά διανεμόμενα ποσά από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με φορολογική κατοικία στην ημεδαπή
- ✓ **Τόκοι** καταβληθέντες ή πιστωθέντες από κάτοικο Ελλάδος ή αλλοδαπής με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα
- ✓ **Δικαιώματα** πιστωθέντα ή καταβληθέντα από κάτοικο ημεδαπής ή αλλοδαπής με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα

# Ορισμοί

---

## Εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή

- ✓ Κάθε εισόδημα που δεν προκύπτει στην ημεδαπή

# Ορισμοί

---

## Οι τέσσερις κατηγορίες εισοδήματος

- Προβλέπονται λοιπόν **τέσσερις φορολογούμενες κατηγορίες εισοδήματος**, οι οποίες **συναθροίζονται** για την εξεύρεση του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος
- Εφαρμογή της αντίστοιχης φορολογικής κλίμακας ανά κατηγορία εισοδήματος



# Ορισμοί

---

## Εξαρτώμενα μέλη (άρθρο 11, Ν. 4172/2013)

- Ως «εξαρτώμενα μέλη» του φορολογούμενου, θεωρούνται:
  - I. ο (η) **σύζυγος**, εφόσον δεν έχει δικά του φορολογητέα εισοδήματα οποιασδήποτε πηγής,
  - II. Τα **άγαμα τέκνα**, εφόσον:
    - είναι ανήλικα έως 18 ετών ή
    - είναι ενήλικα έως 25 ετών και φοιτούν σε σχολές ή σχολεία ή ινστιτούτα επαγγελματικής εκπαίδευσης ή κατάρτισης της ημεδαπής ή αλλοδαπής ή
    - είναι ενήλικα έως 25 ετών και είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) ή υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους,
  - III. τα παρακάτω **φυσικά πρόσωπα** με ποσοστό νοητικής ή σωματικής αναπηρίας τουλάχιστον 67%, εφόσον είναι άγαμα, διαζευγμένα ή σε χηρεία:
    - **τέκνα** του φορολογούμενου,
    - **αδελφοί και αδελφές** των δύο συζύγων,
  - IV. Οι **ανιόντες**,
  - V. Τα **ανήλικα ορφανά** από πατέρα και μητέρα που έχουν έως τρίτου βαθμού συγγένεια με το φορολογούμενο ή τον/τη σύζυγο.



## Άρθρο 12 Ορισμός εργασιακής σχέσης

- Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο **υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης**.
- Για πρώτη φορά υπάρχει στο νόμο ορισμός του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και για το πότε υφίσταται εργασιακή σχέση:
  - ✓ *Στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας*
  - ✓ *Βάσει προφορικής ή έγγραφης σύμβασης με την οποία δημιουργείται σχέση εξαρτημένης εργασίας*
  - ✓ *Σχέσεις που ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου των Δημοσίων υπαλλήλων*
  - ✓ *Μέλη ΔΣ ή διευθυντές νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας*

# Νόμος 4172/2013 – Εισόδημα από μισθωτή εργασία

---

## Ορισμός εργασιακής σχέσης

- Για πρώτη φορά υπάρχει στο νόμο ορισμός του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και για το πότε υφίσταται εργασιακή σχέση:
  - ✓ **Πάγια αντιμισθία δικηγόρων**
  - ✓ **Παροχή υπηρεσιών βάσει έγγραφης σύμβασης παροχής υπηρεσιών ή σύμβασης έργου με φυσικά ή νομικά πρόσωπα τα οποία δεν υπερβαίνουν τα 3 (ή αν τα υπερβαίνουν, ποσοστό άνω του 75% του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από 1 από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα) και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα ούτε διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α` έως ε` του παρόντος άρθρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.**

**Οι αντισυμβαλλόμενοι που ορίζει η τελευταία αυτή περίπτωση δεν είναι αναγκαίο να ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα → εφαρμογή στους ιδιώτες**

## Άρθρο 13 Παροχές σε είδος – Συνυπολογισμός στο φορολογητέο εισόδημα

### ➤ Φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες:

- *κάθε παροχή σε είδος που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης θεωρείται εισόδημα από μισθωτή εργασία*
- *οποιοσδήποτε παροχές σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημα του στην αγοραία αξία τους, εφόσον η συνολική αξία των παροχών σε είδος υπερβαίνει το ποσό €300 ανά φορολογικό έτος και μόνο για το υπερβάλλον ποσό*

## Παροχές σε είδος – Συνυπολογισμός στο φορολογητέο εισόδημα

### ➤ Φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες:

*Η αξία της παραχώρησης ενός οχήματος σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα εντός του φορολογικού έτους, υπολογίζεται με βάση την ακόλουθη κλίμακα ως ποσοστό της Λιανικής Τιμής Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) του οχήματος ως εξής:*

**α)** για ΛΤΠΦ από 0 έως 14.000 ευρώ ως ποσοστό 4% της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

**β)** για ΛΤΠΦ από 14.001 έως 17.000 ευρώ ως ποσοστό 20% της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

**γ)** για ΛΤΠΦ από 17.001 έως 20.000 ευρώ ως ποσοστό 33% της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

**δ)** για ΛΤΠΦ από 20.001 έως 25.000 ευρώ ως ποσοστό 35% της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

**ε)** για ΛΤΠΦ από των 25.001 έως 30.000 ευρώ ως ποσοστό 37% της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα

**στ)** για ΛΤΠΦ πλέον των τριάντα χιλιάδων ένα (30.001) ευρώ, ως ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα

## Παροχές σε είδος – Συνυπολογισμός στο φορολογητέο εισόδημα

- **Η αξία της παραχώρησης του οχήματος μειώνεται βάσει παλαιότητας ως εξής:**
  - i) 0-2 έτη καμία μείωση
  - ii) 3-5 έτη μείωση δέκα τοις εκατό (10%)
  - iii) 6-9 έτη μείωση είκοσι πέντε τοις εκατό (25%)
  - iv) Από 10 έτη και μετά μείωση πενήντα τοις εκατό (50%)
- **Υπολογίζεται παροχή σε είδος στα ανωτέρω πρόσωπα ανεξάρτητα αν το όχημα ανήκει στην επιχείρηση ή είναι μισθωμένο με οποιονδήποτε τρόπο. Το ανωτέρω ποσοστό καθενός οχήματος δεν επιμερίζεται σε περισσότερα του ενός πρόσωπα.**
- **Εξαιρούνται τα οχήματα που παραχωρούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς και έχουν Λιανική Τιμή Πώλησης προ Φόρων έως 17.000 ευρώ**
- **Εξαιρείται η αγοραία αξία της παραχώρησης ενός οχήματος μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 g CO<sub>2</sub>/Km και με Λιανική Τιμή Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) έως 40.000 ευρώ, προς έναν εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα εντός του φορολογικού έτους.**

## Παροχές σε είδος – Συνυπολογισμός στο φορολογητέο εισόδημα

- Φορολογείται ως εισόδημα από **μισθωτές υπηρεσίες**:
  - αναφορικά με τα **δάνεια προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο** από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, είτε περιβάλλονται τη μορφή έγγραφης συμφωνίας είτε όχι, αποτιμώνται με βάση το ποσό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος στη διάρκεια του ημερολογιακού μήνα κατά τον οποίο έλαβε την παροχή, εάν το επιτόκιο υπολογισμού των τόκων ήταν το μέσο επιτόκιο αγοράς, του οποίου η μέθοδος υπολογισμού ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατά τον ίδιο μήνα και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού μήνα.

## Παροχές σε είδος – Συνυπολογισμός στο φορολογητέο εισόδημα

### ➤ Φορολογείται ως εισόδημα από **μισθωτές υπηρεσίες**:

- *η αγοραία αξία των παροχών σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με τη μορφή δικαιωμάτων προαίρεσης απόκτησης μετοχών προσδιορίζεται κατά τον χρόνο άσκησης του δικαιώματος προαίρεσης και ανεξαρτήτως εάν συνεχίζει να ισχύει η εργασιακή σχέση, εφόσον οι μετοχές που αποκτώνται κατά την άσκηση του δικαιώματος προαίρεσης μεταβιβαστούν πριν από τη συμπλήρωση κατ' αντιστοιχία του οριζόμενου χρονικού διαστήματος στο άρθρο 42Α κατά περίπτωση. Η αγοραία αξία άσκησης δικαιώματος για τις μετοχές των εισηγμένων εταιρειών είναι η τιμή κλεισίματος της μετοχής στο χρηματιστήριο μειωμένη κατά την τιμή διάθεσης του δικαιώματος. Η αγοραία αξία άσκησης δικαιώματος για τις μετοχές των μη εισηγμένων εταιρειών είναι η τιμή πώλησης μειωμένη κατά την τιμή κτήσης, η οποία προσδιορίζεται με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 42.*

## Παροχές σε είδος – Εξαιρέση του άρθρου 42Α

- **Η παροχή από τα δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών αποτελεί εισόδημα από υπεραξία** εφόσον μεταβιβαστούν οι μετοχές μετά από τη συμπλήρωση **είκοσι τεσσάρων (24) μηνών** από την απόκτηση των δικαιωμάτων προαίρεσης και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων (15%).
- **Ειδικά η παροχή που προκύπτει από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι μη εισηγμένη στο χρηματιστήριο** νεοσύστατη μικρή επιχείρηση ή και πολύ μικρή επιχείρηση υπόκειται στον συντελεστή του δεύτερου εδαφίου του άρθρου 43 του ΚΦΕ (5%), εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι ακόλουθοι όροι:
  - (α) τα ως άνω δικαιώματα αποκτώνται εντός πέντε (5) ετών μετά τη σύσταση της εταιρείας
  - (β) η εταιρεία δεν έχει συσταθεί μέσω συγχώνευσης, και
  - (γ) οι μετοχές μεταβιβαστούν μετά από τη συμπλήρωση **τριάντα έξι (36) μηνών** από την απόκτηση των δικαιωμάτων προαίρεσης.



## Παροχές σε είδος – Συνυπολογισμός στο φορολογητέο εισόδημα

- Φορολογείται ως εισόδημα από **μισθωτές υπηρεσίες**:
  - *η αγοραία αξία της **παραχώρησης κατοικίας** σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα ενός φορολογικού έτους, αποτιμάται στο ποσό του μισθώματος που καταβάλλει η επιχείρηση ή σε περίπτωση ιδιόκτητης κατοικίας σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου.*

## Απαλλαγές

- Αναφέρεται πλέον ρητά ότι από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία εξαιρούνται:
  - ✓ *Η αποζημίωση εξόδων διαμονής και σίτισης*
  - ✓ *Η αποζημίωση για έξοδα κίνησης για υπηρεσιακούς λόγους*
  - ✓ *Το επίδομα αλλοδαπής των υπαλλήλων του ΥπΕξ*
  - ✓ *Οι κρατήσεις υπέρ ασφαλιστικών ταμείων*
  - ✓ *Οι ασφαλιστικές εισφορές εργοδότη και εργαζομένου υπέρ των επαγγελματικών ταμείων*
  - ✓ *Η εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή από ταμεία πρόνοιας και ασφαλιστικούς οργανισμούς του Δημοσίου*
  - ✓ *Η αξία των διατακτικών σίτισης έως 6 Ευρώ ανά εργάσιμη ημέρα*
  - ✓ *Οι παροχές ασήμαντης αξίας, μέχρι €27 ετησίως*
  - ✓ *Τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται από τον εργαζόμενο ή τον εργοδότη για λογαριασμό του εργαζομένου στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων*
  - ✓ *Η αποζημίωση για αγορά μηνιαίων ή ετήσιων καρτών απεριορίστων διαδρομών μέσω μαζικής μεταφοράς*

# Νόμος 4172/2013 - Εισόδημα από μισθωτή εργασία

---

## Απαλλαγές

- ✓ Τα **ασφάλιστρα** που καταβάλλονται από τον εργοδότη για την **ιατροφαρμακευτική και νοσοκομειακή κάλυψη** του υπαλληλικού του προσωπικού ή για την κάλυψη του κινδύνου ζωής ή ανικανότητας του στο πλαίσιο ασφαλιστηρίου συμβολαίου, **μέχρι του ποσού των €1.500 ετησίως ανά εργαζόμενο**
- ✓ Το **εισόδημα** που αποκτάται από **αλλοδαπό διπλωματικό ή προξενικό εκπρόσωπο**, που είναι πολίτης του εν λόγω κράτους και κάτοχος διπλωματικού διαβατηρίου, καθώς και από κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε **θεσμικό όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνούς Οργανισμού** που έχει εγκατασταθεί βάσει διεθνούς συνθήκης την οποία εφαρμόζει η Ελλάδα.
- ✓ Η **διατροφή** που λαμβάνει ο/η δικαιούχος, σύμφωνα με δικαστική απόφαση ή συμβολαιογραφική πράξη.
- ✓ Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε **ανάπηρους** με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).
- ✓ Το **επίδομα ανεργίας** που καταβάλλει ο Ο.Α.Ε.Δ. στους δικαιούχους ανέργους, εφόσον το άθροισμα των λοιπών εισοδημάτων του φορολογούμενου δεν υπερβαίνει ετησίως τις δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ.

# Νόμος 4172/2013 - Εισόδημα από μισθωτή εργασία

## Άρθρο 15 Συντελεστές

<b>Φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία</b>	<b>Φορολογικός συντελεστής</b>
Έως €10.000	9%
€10.000 - €20.000	22%
€20.001 - €30.000	28%
€30.001 - €40.000	36%
Άνω €40.000	44%

<b>Φορολογητέο εισόδημα από εφάπαξ αποζημίωση για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της εργασιακής σχέσης</b>	<b>Φορολογικός συντελεστής</b>
Έως €60.000	0%
€60.001 - 100.000	10%
€100.001 - 150.000	20%
Άνω των €150.000	30%

# Νόμος 4172/2013 - Εισόδημα από μισθωτή εργασία

## Άρθρο 15 Συντελεστές

Ασφάλισμα από ομαδικά ασφαλιστήρια συνταξιοδοτικά συμβόλαια	Φορολογικός συντελεστής
Περιοδική καταβολή	15%
Εφάπαξ καταβολή	
Έως €40.000	10%
Άνω των €40.000	20%

- Οι συντελεστές των ανωτέρω περιπτώσεων **αυξάνονται κατά πενήντα τοις εκατό (50%)** σε περίπτωση είσπραξης από τον δικαιούχο ποσού πρόωρης εξαγοράς. Δεν θεωρείται πρόωρη εξαγορά κάθε καταβολή που πραγματοποιείται σε εργαζόμενο ο οποίος έχει θεμελιώσει συνταξιοδοτικό δικαίωμα ή έχει υπερβεί το 60ό έτος της ηλικίας του, όταν πραγματοποιείται λόγω συμμετοχής του εργαζόμενου σε πρόγραμμα εθελουσίας εξόδου καθώς και κάθε καταβολή που γίνεται χωρίς τη βούληση του εργαζομένου, όπως σε περίπτωση απόλυσης του εργαζομένου ή πτώχευσης του εργοδότη.

# Νόμος 4172/2013 - Εισόδημα από μισθωτή εργασία

---

## Άρθρο 15 Συντελεστές

---

### Απαιτούμενες δαπάνες με ηλεκτρονικά μέσα

### Συντελεστής

---

Εισόδημα από μισθωτή εργασία – συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα και ακίνητα

---

30% μέχρι  
€20.000

---

- Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή της κλίμακας φορολόγησης των ανωτέρω εισοδημάτων προσαυξάνεται κατά το ποσό που προκύπτει από τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, πολλαπλασιαζόμενης με **συντελεστή 22%**.

# Νόμος 4172/2013 - Εισόδημα από μισθωτή εργασία

## Συντελεστές Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Άρθρο 43α

Φορολογητέο εισόδημα	Φορολογικός συντελεστής
Έως €12.000	0%
€12.001 - €20.000	2,2%
€20.001 - €30.000	5%
€30.001 - €40.000	6,5%
€40.001 - €65.000	7,5%
€65.001 - €220.000	9%
Άνω των €220.000	10%

# Νόμος 4172/2013 - Εισόδημα από μισθωτή εργασία

---

## Άρθρο 16 Μειώσεις φόρου

- Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των **777 ευρώ** για το φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα
- Η μείωση του φόρου ανέρχεται σε 810 ευρώ για το φορολογούμενο με 1 εξαρτώμενο τέκνο, σε 900 ευρώ για 2 εξαρτώμενα τέκνα, σε 1.120 ευρώ για 3 εξαρτώμενα τέκνα, σε 1.340 ευρώ για 4 εξαρτώμενα τέκνα. Για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο μετά το τέταρτο, η μείωση του φόρου αυξάνεται κατά 220 ευρώ για κάθε επόμενο τέκνο.
- 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 12.000 ευρώ, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά 20 ευρώ ανά 1.000 ευρώ του φορολογητέου εισοδήματος από μισθούς και συντάξεις μέχρι του ποσού της μείωσης του φόρου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου. Οι προβλέψεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για φορολογούμενους με 5 εξαρτώμενα τέκνα και άνω.



## Πρόσθετες μειώσεις φόρου

### ➤ Δωρεές

- Έκπτωση φόρου 20% επί του ποσού των δωρεών
- Ποσό δωρεών > 100 ευρώ
- Ποσό δωρεών < 5% του φορολογητέου εισοδήματος
- Κατάθεση δωρεάς σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό

## Μειώσεις φόρου & Κάτοικοι εξωτερικού

**Οι φορολογούμενοι που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα δεν δικαιούνται τις μειώσεις φόρου, σύμφωνα με τα προηγούμενα άρθρα του παρόντος κεφαλαίου, εκτός εάν:**

- διατηρούν τη φορολογική τους κατοικία σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε. Ο. Χ. και

- i. τουλάχιστον το ενενήντα τοις εκατό (90%) του παγκόσμιου εισοδήματός τους αποκτάται στην Ελλάδα ή
- ii. αποδεικνύουν ότι το φορολογητέο εισόδημά τους είναι τόσο χαμηλό ώστε θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής νομοθεσίας του κράτους της κατοικίας τους.