

#185

08/12/2021



**ΕΥΝΟΪΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ
ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 5Γ**

**FAVORABLE TAXATION OF EMPLOYEES AND
FREELANCERS SUBJECT TO REGIME OF ARTICLE 5C**

Από τους / From:



Τζ. Πάνου / J. Panou
Partner, Head of Tax Services
211 4804406
jpanou@asnetwork.gr



Στ. Πετριδίσογλου / St. Petridisoglou
Partner, Tax Compliance Director
211 4804407
spetridisoglou@asnetwork.gr

www.asnetwork.gr

Σημείωση: Οι πληροφορίες στο παρόν προορίζονται μόνο για γενική ενημέρωση και δεν θα πρέπει να ληφθούν υπόψη ως αποκλειστική βάση για τη λήψη αποφάσεων. **Disclaimer:** The information in this document is intended only as a general update and should not be taken as the sole foundation for decision making.

Ευνοϊκή Φορολόγηση Μισθωτών και Ελεύθερων Επαγγελματιών που Υπάγονται στο Καθεστώς του Άρθρου 5Γ

Με τη νέα, υπ' αριθμ. 2224/2021 Εγκύκλιο η ΑΑΔΕ παρέχει σημαντικές διευκρινίσεις και οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ.

Το ειδικό καθεστώς του άρθρου 5Γ προβλέπει απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το 50% του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες/επιχειρηματική δραστηριότητα για περίοδο 7 ετών, των φυσικών προσώπων που επιλέγουν να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα.

Οι πιο σημαντικές διευκρινίσεις που παρέχει η ως άνω Εγκύκλιος αφορούν τα εξής ζητήματα:

«Νέα θέση εργασίας»

«Νέα θέση εργασίας» υφίσταται σε περίπτωση αύξησης (σε απόλυτους αριθμούς) του αριθμού των απασχολούμενων, κατά την ημέρα που το φυσικό πρόσωπο αναλαμβάνει καθήκοντα στην επιχείρηση στην Ελλάδα και εφόσον ο (αυξημένος) αριθμός εργαζομένων διατηρείται για τουλάχιστον ένα έτος.

Επίσης αύξηση των θέσεων εργασίας επέρχεται και σε περιπτώσεις απόσπασης ή δανεισμού εργαζομένου από αλλοδαπή σε ελληνική επιχείρηση, η οποία ασκεί το διευθυντικό δικαίωμα στον εργαζόμενο και επιβαρύνεται με την μισθοδοσία του.

Στο καθεστώς του άρθρου 5Γ δύνανται να υπαχθούν και τα μέλη ΔΣ, οι εταίροι και διαχειριστές ΕΠΕ και ΙΚΕ καθώς και οι νόμιμοι εκπρόσωποι και εταίροι ΟΕ και ΕΕ για τις αμοιβές που λαμβάνουν για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση την ιδιότητά τους αυτή προς τις υπόψη εταιρείες.

Παρακράτηση φόρου

Μισθωτοί: Τα πρόσωπα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς του άρθρου 5Γ οφείλουν **να προσκομίσουν την εγκριτική απόφαση υπαγωγής τους στους εργοδότες τους**, προκειμένου η παρακράτηση του φόρου εισοδήματος και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης να γίνεται μόνο επί του 50% των αποδοχών τους. Η μειωμένη παρακράτηση φόρου μπορεί να γίνει μόνο από τον εργοδότη που αναφέρεται ρητά στην εγκριτική απόφαση και **αφορά τις μηνιαίες παρακρατήσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών που διενεργούνται από 1/12/2021 κι εφεξής.**

Ελεύθεροι επαγγελματίες: Η παρακράτηση φόρου (εισοδήματος) των ελεύθερων επαγγελματιών που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς του άρθρου 5Γ εξακολουθεί να διενεργείται με συντελεστή 20% στο σύνολο (100%) του εισοδήματος. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που το εισόδημα που αποκτάται από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία βάσει του άρθρου 12 παρ. 2 (στ) του ΚΦΕ.

Η απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το 50% του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, θα παρέχεται κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με την οποία θα προσδιορίζεται η οριστική συνολική φορολογική υποχρέωση.

Ελάχιστο ύψος δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής

Το πραγματικό εισόδημα, επί του οποίου υπολογίζεται το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, είναι το σύνολο του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες ή επιχειρηματική δραστηριότητα του προσώπου που έχει υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ, συμπεριλαμβανομένου και του 50% του εισοδήματος που απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Τέλος, η απόφαση έγκρισης ή απόρριψης για τις αιτήσεις υπαγωγής στο άρθρο 5Γ που υποβάλλονται μετά την 31^η Ιουλίου εκάστου φορολογικού έτους (μετά την 30^η Σεπτεμβρίου για το τρέχον φορολογικό έτος 2021) δύναται να εκδίδεται έως την 20^η Φεβρουαρίου του έτους υπαγωγής.

Favorable Taxation of Employees and Freelancers Subject to the Regime of Article 5C

The new Circular No. 2224/2021 of the Independent Authority for Public Revenue provides important clarifications and instructions for the application of article 5C of the Income Tax Code.

The special regime of article 5C provides for an exemption from income tax and the special solidarity contribution for 50% of the income from employment / business activity for a period of 7 years, in favor of the individuals choosing to transfer their tax residence in Greece.

The most important clarifications provided by the above Circular concern the following issues:

"New job position"

A "new job position" is in place when the number of employees is increased (in absolute numbers) on the day the individual assumes duties in the company in Greece, provided that the increased number of employees is maintained for at least one year.

There is also a new job position in cases of secondment or hiring-out of an employee from a foreign to a Greek company, the latter exercising the managerial right on the said employee and paying his salary.

The regime of Article 5C may also apply to the BoD members, the partners and administrators of LTDs (EPE in Greek) and PCs (IKE in Greek) as well as to the legal representatives and partners of General Partnerships (OE in Greek) and Limited Partnerships (EE in Greek), for fees received against the services provided in view of the corporate capacities held.

Withholding tax

Employees: Persons who have been subject to the regime of article 5C must **present the relevant approval decision to their employers**, in order to benefit from the withholding of income tax and the special solidarity contribution on only 50% of their salary. The reduced tax withholding may be effected only by the specific employer explicitly mentioned in the approval decision and **concerns the monthly withholdings of tax on salaries taking place as of 1/12/2021.**

Freelancers: The withholding of (income) tax of freelancers subject to Article 5c shall continue to be effected at a rate of 20% on their total (100%) income. The same applies in the case where the income generated from business activity, is taxed as income from employment under Article 12 par. 2 (f) of the Income Tax Code.

The exemption from income tax and the special solidarity contribution for 50% of the income from business activity, will be applied upon clearance of the income tax return, determining the final total tax liability.

Minimum amount of expenses paid electronically

The actual income of an individual subject to Article 5C, on which the minimum amount of expenses paid electronically will be calculated, is the total (100%) income from his employment or business activity, i.e. it includes the 50% of the income exempted from income tax and the special solidarity contribution.

Finally, the approval/ rejection decision of the applications for subjection to Article 5C filed after July the 31st of each tax year (after September the 30th for the current tax year 2021) may be issued until February the 20th of the subjection year.

www.asnetwork.gr