

#194

13/12/2022



## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΜΕ ΤΟΝ ΝΟΜΟ 5000/2022

### TAX REFORMS WITH LAW 5000/2022

#### 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](http://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.

## Φορολογικές μεταρρυθμίσεις με τον Νόμο 5000/2022

Ο πρόσφατος Νόμος 5000/2022, εισήγαγε πλήθος φορολογικών μεταρρυθμίσεων, οι σημαντικότερες των οποίων είναι οι εξής:

- **Νέο Συνυποσχετικό μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Ναυτιλιακής Κοινότητας - Νέα Οικειοθελής παροχή**

- Μειώνεται σε 5% (από 10%) ο συντελεστής φορολογίας στα μερίσματα που εισπράττουν τα φυσικά πρόσωπα-τελικοί μέτοχοι (UBOs), φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, από μετοχές πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων, υπό ελληνική ή ξένη σημαία (τα τελευταία, εφόσον είναι υπό διαχείριση από εταιρεία του άρθρου 25 του ν. 27/1975). Τα μερίσματα φορολογούνται μόνο εφόσον εισάγονται στην Ελλάδα.

- Ομοίως φορολογείται με συντελεστή 5% η υπεραξία που προκύπτει από την πώληση μετοχών των εν λόγω εταιρειών (και των εταιρειών holding που τις κατέχουν) από τα ανωτέρω φυσικά πρόσωπα. Έως τώρα, η εν λόγω υπεραξία ήταν αφορολόγητη.

Ο ανωτέρω φόρος εξαντλεί της φορολογική υποχρέωση δικαιούχων προσώπων.

- Το σύνολο της Νέας Οικειοθελούς Παροχής που πρέπει να καταβληθεί αυξάνεται από τα 40 εκατομμύρια ευρώ στα 60 εκατομμύρια ευρώ ετησίως.

Τα ανωτέρω ισχύουν από 1/1/2022.

- **Παράταση μειωμένων συντελεστών ΦΠΑ**

Παρατείνονται έως τις 30.06.2023 οι μειωμένοι και υπερμειωμένοι συντελεστές ΦΠΑ σε ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες (υπηρεσίες μεταφοράς προσώπων και των αποσκευών τους, υπηρεσίες εστίασης, υπηρεσίες γυμναστηρίων και σχολών χορού, τουριστικά πακέτα, εισιτήρια θεάτρου, μη αλκοολούχα ποτά, κλπ.).

Επίσης από 01.01.2023 έως 30.06.2023 τα εισιτήρια κινηματογράφων υπάγονται στον υπερμειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. 6%.

- **Παράταση προθεσμίας υπαγωγής στο καθεστώς αναστολής ΦΠΑ στα ακίνητα**

Παρατείνεται, μέχρι την 31/12/2024 η δυνατότητα υπαγωγής στο καθεστώς αναστολής του Φ.Π.Α. στα ακίνητα, ώστε να μην επιβαρύνεται η παράδοση ιδιοκτησιών (πώληση ακινήτων) με ΦΠΑ.

- **Παράταση της αναστολής του φόρου υπεραξίας 15%**

Αναστέλλεται εκ νέου, έως την 31.12.2024, η επιβολή του φόρου υπεραξίας 15%, του άρθρου 41 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ), στις μεταβιβάσεις από επαχθή αιτία ακινήτων από φυσικά πρόσωπα.

- **Παράταση κατά δύο επιπλέον έτη, ήτοι έως την 31.12.2024, της έκπτωσης φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων κατά 40% για τις δαπάνες που αποσκοπούν στην ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση των κτιρίων τους βάσει του άρθρου 39B του ΚΦΕ**

- **Εναλλακτική φορολόγηση σύμφωνα με το άρθρο 5Α του ΚΦΕ**

Προβλέπεται ότι ειδικά για το φορολογικό έτος 2022, η προθεσμία υποβολής αίτησης υπαγωγής στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης του άρθρου 5Α του ΚΦΕ, που αφορά σε επενδυτές σε ακίνητα, επιχειρήσεις, κινητές αξίες, κλπ., παρατείνεται έως τις 15.12.2022.

- **Προσδιορισμός της διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής δηλώσεων στη φορολογία κεφαλαίου**

Προσδιορίζεται η διαδικασία ηλεκτρονικής υποβολής δηλώσεων στη φορολογία κεφαλαίου. Παράλληλα, καταργείται ο έλεγχος από τη Φορολογική Διοίκηση, στις περιπτώσεις υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτων ή τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών από την οποία προκύπτει μείωση φόρου άνω των τριακοσίων (300) ευρώ. Το ίδιο ισχύει και για κάθε μεταγενέστερη αυτής τροποποιητική δήλωση, ανεξαρτήτως ποσού μείωσης του φόρου.

- **Διευκόλυνση υπαγωγής βεβαιωμένων οφειλών σε ρυθμίσεις τμηματικής καταβολής**

Διευκολύνονται τα φυσικά και νομικά πρόσωπα να υπαγάγουν τις βεβαιωμένες οφειλές τους σε ρύθμιση τμηματικής καταβολής του ν. 4152/2013. Τούτο επιτυγχάνεται με την εκ νέου αναστολή έως την 27.10.2023, των προϋποθέσεων πιστοποίησης ανεξάρτητου εκτιμητή και την παροχή εγγύησης, διασφάλισης ή εμπράγματης ασφάλειας.

- **Τροποποίηση διατάξεων της παρ. 9 του άρθρου 17 του ν. 2130/1993**

Τροποποιείται η διαδικασία καταβολής από τους υπόχρεους του τέλους παρεπιδημούντων ή του τέλους επί των ακαθάριστων εσόδων, για τις υπόχρεες επιχειρήσεις (ήτοι ξενοδοχείων, ενοικιαζομένων δωματίων, επιπλωμένων διαμερισμάτων, κάθε είδους τουριστικών καταλυμάτων κ.ο.κ.). Συγκεκριμένα μεταξύ άλλων, αποσαφηνίζεται ο χρόνος υποβολής της σχετικής δήλωσης απόδοσής τους και ορίζεται η επιβαλλόμενη κύρωση σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ή μη καταβολής αυτών.

- **Αναστολή απαλλαγής από την καταβολή του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης**

Αναστέλλεται εκ νέου έως την 31/12/2022 η εφαρμογή της υποπαρ. 2 της παρ. 13 του άρθρου 85 του ν. 3842/2010 σχετικά με την απαλλαγή από την καταβολή του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) των προϊόντων που διατίθενται από καταστήματα αφορολογήτων ειδών που είναι εγκατεστημένα εκτός αερολιμένα ή λιμένα.

## Tax reforms with Law 5000/2022

The recent Law 5000/2022 introduced a number of tax reforms, the most important of which are the following:

- **New Special Agreement between the Greek State and the Maritime Community - New Voluntary Contribution.**

- The tax rate is reduced to 5% (from 10%) on the dividends received by natural persons-ultimate shareholders (UBOs), tax residents of Greece, from shares of ship-owning companies, under the Greek or foreign flag (the latter, as long as they are under management by a company of article 25 of Law 27/1975). Dividends are taxed only if they are imported into Greece.

- Similarly, the capital gain resulting from the sale of shares of the aforementioned companies (and of the holding companies that own them) by the above natural persons is taxed at a rate of 5%. Until now, this capital gain was tax-free.

The above tax exhausts the tax liability of the said persons.

- The total amount of the New Voluntary Contribution that has to be paid, increases from 40 million euros to 60 million euros per year.

The above applies from 1/1/2022 onwards.

- **Extension of reduced VAT rates**

The reduced and super-reduced VAT rates on certain goods and services (transport services, catering services, gym and dance school services, tourist packages, theater tickets, non-alcoholic beverages, etc.) are extended until 30.06.2023.

In addition, from 01.01.2023 to 30.06.2023 cinema tickets are subject to the super-reduced VAT rate of 6%.

- **Extension of the deadline for subjecting properties to the VAT suspension regime**

The capability of subjecting properties to the VAT suspension regime is extended until 31/12/2024, so that the delivery/sale of properties is not burdened with VAT.

- **Extension of the suspension of the 15% capital gain tax**

The imposition of the 15% capital gain tax, of article 41 of the Greek Income Tax Code, on sales of real estate by natural persons is suspended again, until 31.12.2024.

- **Extension for two additional years, i.e. until 31.12.2024, of the personal income tax deduction of 40% for expenses concerning the energy, functional and aesthetic upgrading of buildings based on article 39B of the Greek Income Tax Code.**

- **Completion of the legislative framework for alternative taxation in accordance with Article 5A of the Greek Income Tax Code**

It is foreseen that especially for the tax year 2022, the deadline for submitting an application in order for a natural person to be included in the alternative method of taxation of Article 5A of the Greek Income Tax Code, which concerns investors in real estate, businesses, securities, etc., is extended until 15.12.2022.

- **Defining the procedure of electronic submission of tax returns for capital taxation**

The procedure of the electronic submission of tax returns for capital taxation is now regulated. At the same time, the Tax Administration's audit ceases in cases of submission of amending tax returns for the transfer of real estate or amending tax returns for inheritances, donations and parental benefits that result in a tax reduction of more than three hundred (300) euros. The same applies to any subsequent amending returns, regardless of the amount of tax reduction.

- **Facilitating the partial payment arrangements in cases of established debts**

It becomes easier for natural and legal persons to submit their established debts to partial payment arrangements of Law 4152/2013. This is achieved by suspending, again, until 27.10.2023, the conditions for the certification of the independent valuer and the provision of guarantees, assurances, and securities in rem.

- **Amendment of the provisions of paragraph 9 of article 17 of Law 2130/1993**

The procedure of payment of the special tax of accommodation businesses (i.e. hotels, rented rooms, furnished apartments, any type of tourist accommodation, etc.) is amended. Specifically, among other things, the time for submitting the relevant return is clarified and the sanction imposed in case of late submission of such returns or non-payment thereof is defined.

- **Suspension of the exemption from the payment of the Special Consumption Tax**

The application of subpar. 2 of par. 13 of article 85 of Law 3842/2010 regarding the exemption from the payment of the Special Consumption Tax of products at duty-free shops located outside airports and ports is suspended, again, until 31/12/2022.

[www.asnetwork.gr](http://www.asnetwork.gr)