

#202

13/12/2023

 **Accounting
Solutions**

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΜΕ ΤΟΝ Ν. 5073/2023
(ΦΕΚ Α 204/11.12.2023)**

TAX REFORMS WITH L. 5073/2023 (ΦΕΚ Α 204/11.12.2023)

Από τον / From:



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

www.accountingsolutions.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 το Ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α 204/11.12.2023)

Με τον πρόσφατο Νόμο 5073/2023 επέρχονται σημαντικές αλλαγές στην φορολογική νομοθεσία εκ των οποίων οι γενικότερου επιχειρηματικού ενδιαφέροντος, κατά την άποψη μας, είναι οι ακόλουθες:

1. Αγοραπωλησία ακινήτων με τραπεζικά μέσα πληρωμής, πληρωμές με μετρητά (άρθρο 3)

Κατά τη σύνταξη συμβολαιογραφικών εγγράφων αγοραπωλησίας ακινήτων, καταργείται η χρήση μετρητών και η καταβολή του τιμήματος θα γίνεται αποκλειστικά με τη χρήση τραπεζικών μέσων πληρωμής.

2. Συνέπειες και πρόστιμα στην ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων (MyData) προς την ΑΑΔΕ (άρθρο 4 και άρθρο 8)

Ορίζεται η καθολική εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων («myDATA»), καθώς επίσης και το ότι η αξία των φορολογητέων πράξεων και των εσόδων που λαμβάνεται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του Φ.Π.Α. και του φόρου εισοδήματος για κάθε επιχείρηση, δεν δύναται να υπολείπεται αυτών που προκύπτουν από τα παραστατικά που έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ. Επιπλέον ορίζεται ότι εκπτώσεις φόρων και δαπάνες προς φορολογική έκπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη, αν τα παραστατικά στα οποία στηρίζονται δεν έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ. Ωστόσο για την εφαρμογή των ανωτέρω απαιτείται νεότερη Υπουργική Απόφαση που λογικά θα τροποποιεί την υφιστάμενη πολ. 1138/2020.

Προστέθηκε νέο άρθρο 54ΙΓ στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν. 4987/2022, με το οποίο προβλέπονται κυρώσεις – πρόστιμα για μη διαβίβαση δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε. Τα πρόστιμα στην περίπτωση αυτή έχουν ως εξής:

A/A	Είδος δεδομένων που δεν διαβιβάστηκαν στην Α.Α.Δ.Ε.	Πρόστιμο
1.	Παράλειψη διαβίβασης εκδοθέντων παραστατικών εσόδων τιμολόγησης, εξόδων αυτοτιμολόγησης, τίτλων κτήσης και λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων.	10% επί της καθαρής αξίας κάθε μη διαβιβασθέντος στοιχείου και έως 250 € σε ημερήσια βάση.
2.	Παράλειψη διαβίβασης δεδομένων που αφορούν εγγραφές μισθοδοσίας, αποσβέσεις και λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και εξόδων ή για παράλειψη διαβίβασης χαρακτηρισμών εσόδων, με αποτέλεσμα οι χαρακτηρισμοί αυτοί να μην περιληφθούν στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος.	<ul style="list-style-type: none"> • 250 € ανά φορολογικό έτος για κάθε παράβαση, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, • 500 € ανά φορολογικό έτος για κάθε παράβαση, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.
3.	Διαβίβαση εκδοθέντος παραστατικού από τον εκδότη μετά από διαβίβαση παράλειψης ή απόκλισης από τον λήπτη, με αρχική διαβιβασθείσα αξία μικρότερη της πραγματικής.	5% επί της καθαρής αξίας κάθε μη διαβιβασθέντος στοιχείου.
4.	Μη διαβίβαση παραστατικών διακίνησης.	100 € για κάθε παράβαση μη διαβίβασης, και έως του ποσού των 500€ σε ημερήσια

A/A	Είδος δεδομένων που δεν διαβιβάστηκαν στην Α.Α.Δ.Ε.	Πρόστιμο
		βάση και των 20.000€ ανά φορολογικό έτος.
5.	Μη διαβίβαση λοιπών παραστατικών είσπραξης, επιστροφής ή παραγγελίας.	100€ για κάθε παράβαση μη διαβίβασης Σημείωση: Δεν επιβάλλεται πρόστιμο αν το παραστατικό εσόδου με το οποίο τα λοιπά παραστατικά είσπραξης συσχετίζονται έχει εκδοθεί προ κάθε φορολογικού ελέγχου.

Σε περίπτωση παραβάσεων εκπρόθεσμης διαβίβασης επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του αντίστοιχου προστίμου που προβλέπεται για μη διαβίβαση. Προβλέπεται διπλασιασμός και τετραπλασιασμός των προστίμων για την ίδια παράβαση εντός 5ετίας, χωρίς όμως υπέρβαση των ανώτατων ορίων.

Ωστόσο, για την έναρξη εφαρμογής των ανωτέρω απαιτείται έκδοση Υπουργικής Απόφασης.

3. Κυρώσεις για χρήση μετρητών σε φορολογικά στοιχεία αξίας πεντακοσίων (500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται σε ιδιώτες (άρθρο 6)

Ορίζεται η επιβολή προστίμου ποσού ίσου με το διπλάσιο της καταβληθείσας με μετρητά αξίας των στοιχείων λιανικής πώλησης που εκδίδονται για τη συναλλαγή άνω των 500€ (παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν3842/2010). Με την προηγούμενη διάταξη το πρόστιμο ήταν 100€ (παρ. 2(θ) άρθρου 54 ΚΦΔ).

4. Επιμήκυνση εφαρμογής κινήτρων για τιμολόγηση μέσω παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων (άρθρο 11)

Επιμηκύνεται ο παρεχόμενος χρόνος υπαγωγής στην επιλογή τιμολόγησης μέσω παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων και για το φορολογικό έτος 2024. Για τα φορολογικά έτη 2023 και 2024, οι σχετικές επιλογές θα πρέπει να δηλωθούν στην ΑΑΔΕ (παρ. 6 άρθρου 71ΣΤ ΚΦΕ) και η ένταξη να έχει ολοκληρωθεί έως και την 31η Δεκεμβρίου 2023 και την 31η Δεκεμβρίου 2024 αντίστοιχα.

5. Χρήση έμμεσων τεχνικών ελέγχου για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος (άρθρο 14)

Τροποποιούνται υφιστάμενες και προστίθενται νέες περιπτώσεις εφαρμογής έμμεσων τεχνικών φορολογικού ελέγχου για περιπτώσεις όπως:

- όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση σχετικού αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης και μετά από δύο σχετικές προσκλήσεις,
- όταν υπάρχει σημαντική αναντιστοιχία μεταξύ των δηλούμενων οικονομικών μεγεθών, ιδίως των αγορών, των πωλήσεων και των αποθεμάτων,
- όταν δεν επαληθεύεται ο συντελεστής μικτού κέρδους που προκύπτει από τα δηλούμενα αποτελέσματα με αυτόν που προκύπτει βάσει των παραστατικών αγορών και πωλήσεων ή υπάρχει αδικαιολόγητη μεταβολή αυτού μεταξύ διαδοχικών ετών,
- όταν δηλώνεται ζημία σε τρία (3) τουλάχιστον συνεχόμενα φορολογικά έτη και δεν προκύπτει ο τρόπος χρηματοδότησης της επιχείρησης, με τον οποίο καλύπτονται οι υποχρεώσεις της.

6. Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας. Απαλλαγές, Μειώσεις, Περιπτώσεις καταστρατήγησης, Υπολογισμός προκαταβολής φόρου για το έτος 2024 (άρθρα 15 έως 20)

Καθιερώνεται ελάχιστο τεκμαρτό καθαρό εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα φυσικών προσώπων προσδιοριζόμενου από το άθροισμα:

A. Το μεγαλύτερο (και μέχρι όριο 30 χιλ. ευρώ) μεταξύ:

- αα) του ετήσιου ποσού του μικτού κατώτατου μισθού, με προσαυξήσεις 10% ανά 3ετία από την έναρξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας, ή
- αβ) του ποσού που αντιστοιχεί στις μικτές αποδοχές του υψηλότερα αμειβόμενου υπαλλήλου που απασχολείται.

B. πλέον το 10% του ετήσιου κόστους μισθοδοσίας του προσωπικού του (με όριο 15 χιλ. ευρώ)

Γ. πλέον το 5% της υπέρβασης του κύκλου εργασιών του φορολογουμένου σε σχέση με τον μέσο κύκλο εργασιών του αντίστοιχου ΚΑΔ (με κάποιες εξαιρέσεις).

Το ανωτέρω άθροισμα δεν μπορεί να υπερβαίνει τις 50 χιλ. ευρώ.

Ο προσδιορισμός αυτός είναι μαχητός και ο φορολογούμενος μπορεί να αποδείξει περιστατικά που οδηγούν αντικειμενικά σε μείωση της επαγγελματικής δραστηριότητας.

Ο υπόχρεος έχει σε κάθε περίπτωση το δικαίωμα να ζητήσει έλεγχο της επιχείρησής του, προκειμένου να αποδείξει ότι το εισόδημα που δήλωσε είναι μικρότερο του τεκμαρτού.

Προβλέπεται ότι το τεκμήριο δεν εφαρμόζεται, στα κέρδη από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, σε όσους αμείβονται σύμφωνα με την περ. στ) της παρ. 2 του άρθρου 12 (δηλαδή συμβάλλονται με έως και τρία (3) φυσικά ή νομικά πρόσωπα), σε πρόσωπα που παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του ογδόντα τοις εκατό (80%), σε καφενεία που βρίσκονται σε οικισμούς με πληθυσμό μικρότερο των 500 κατοίκων και σε ασφαλιστικούς διαμεσολαβητές που συμβάλλονται με έως και 2 ασφαλιστικές επιχειρήσεις και δηλώνουν επαγγελματική έδρα την κατοικία τους.

Προβλέπεται ότι το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας μειώνεται κατά ποσό που αντιστοιχεί στο εισόδημα από τη μισθωτή εργασία, τη σύνταξη ή την αγροτική δραστηριότητα.

Προβλέπονται μειώσεις του ελάχιστου τεκμαρτού εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, για τους νέους επαγγελματίες, τους κατοίκους μικρών νησιών και οικισμών για πολύτεκνους, για υπόχρεους που παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω, για γονείς μονογονεϊκής οικογένειας με ανήλικα τέκνα, για γονείς με τέκνα με αναπηρίας 67% και πάνω και στους εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ με ποσοστό ιδιοκτησίας επί του οχήματος μέχρι 25%.

Προβλέπονται περιπτώσεις εφαρμογής της εν λόγω διάταξης σε περίπτωση διαπίστωσης μετά από έλεγχο, καταχρηστικής συμπεριφοράς από το φορολογούμενο που αφορά στη δημιουργία εταιρικού σχήματος με μοναδικό σκοπό την καταστρατήγηση του νόμου, όπως σε περιπτώσεις διακοπής της ατομικής επαγγελματικής δραστηριότητας και σύστασης μονοπρόσωπου επιχειρηματικού σχήματος με την ίδια δραστηριότητα.

Προβλέπεται για το έτος 2024 μείωση κατά το ήμισυ της προκαταβολής του φόρου, αν το εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας φορολογικού έτους 2023 προσδιορίζεται τεκμαρτως.

Τα εν λόγω άρθρα εφαρμόζονται για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη 2023 και επόμενα.

7. Μεταφορά ζημιών από την επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 13)

Προστίθεται νέα παράγραφος στο άρθρο 27 του Ν. 4172/2013 με την οποία ορίζεται ότι μεταφέρονται οι φορολογικές ζημιές από την επιχειρηματική δραστηριότητα στα λογιστικώς προσδιοριζόμενα

αποτελέσματα των επόμενων ετών στην περίπτωση φορολόγησης με τον προσδιορισμό του ελάχιστου τεκμαρτού κέρδους των ανωτέρω περιπτώσεων.

8. Μείωση τέλους επιτηδεύματος (άρθρο 12)

Μειώνεται το τέλος επιτηδεύματος 50% στους επιτηδευματίες και τους ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα και θα ανέρχεται σε 325,00 ευρώ από 650,00 ευρώ που ίσχυε και για κάθε υποκαταστήματα αυτών σε 300,00 ευρώ από 600,00 ευρώ, με ισχύ από το φορολογικό έτος 2023.

9. Εισόδημα από βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων και υπαγωγή σε καθεστώς ΦΠΑ (άρθρα 27 έως 29)

Το εισόδημα που αποκτάται από φυσικά πρόσωπα, από βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων για να φορολογείται ως εισόδημα από ακίνητη περιουσία θα πρέπει η μίσθωση να αφορά μέχρι δύο ακίνητα που εκμισθώνονται επιπλωμένα χωρίς την παροχή οποιοσδήποτε υπηρεσίας πλην της παροχής κλινοσκεπασμάτων. Το εισόδημα φυσικών προσώπων από μισθώσεις με την παροχή οποιαδήποτε άλλης υπηρεσίας ή την μίσθωση περισσότερων ακινήτων θα φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και θα υπάγεται στο ΦΠΑ.

Ως βραχυχρόνια μίσθωση νοείται πλέον αυτή που είναι μικρότερη των 60 ημερών και όχι μικρότερη του έτους όπως όριζαν οι προηγούμενες διατάξεις.

Το εν λόγω άρθρο ισχύει από την 1^η Ιανουαρίου 2024.

10. Τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση (άρθρο 30)

Ρυθμίζεται η επιβολή υπέρ του Δημοσίου του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, το οποίο αντικαθιστά τον φόρο διαμονής το οποίο επιβάλλεται σε ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα δωμάτια, βραχυχρόνιες μισθώσεις και αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα. Το τέλος επιβάλλεται επί ειδικών στοιχείων - αποδείξεων είσπραξης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση που εκδίδονται από την 1η Ιανουαρίου 2024.

11. Έκπτωση δαπανών ανακαίνισης κτιρίων (άρθρο 31)

Τροποποιούνται οι διατάξεις του 39B του ΚΦΕ, με τις οποίες παρέχονταν δυνατότητα έκπτωσης φόρου σε φυσικά πρόσωπα για την ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση κτιρίων. Ειδικότερα, προβλέπεται ότι οι δαπάνες για την προμήθεια υλικών και τη λήψη υπηρεσιών μέχρι του ποσού των 16.000 ευρώ μπορούν να μειώσουν τον φόρο εισοδήματος ισόποσα κατανεμημένες σε πέντε έτη (από τέσσερα που ίσχυε) και χωρίς τον περιορισμό του 40% του ύψους των δαπανών που ίσχυε. Το ποσό των δαπανών για την αγορά αγαθών που λαμβάνεται υπόψη και το οποίο δεν περιλαμβανόταν στην προηγούμενη διάταξη, δεν δύναται να υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) των δαπανών για τη λήψη υπηρεσιών.

12. Τροποποιήσεις στα ειδικά καθεστώτα ΦΠΑ περί ηλεκτρονικού εμπορίου (άρθρα 37 έως 44)

Επέρχονται τροποποιήσεις στα ειδικά καθεστώτα ΦΠΑ περί ηλεκτρονικού εμπορίου (άρθρα 47β, 47γ και 47δ του κώδικα ΦΠΑ), οι οποίες αφορούν την κοινοποίηση εγγράφων της φορολογικής διοίκησης προς του υποκείμενους ή τους μεσάζοντες, την λήψη ΑΦΜ, τον άμεσο προσδιορισμό του φόρου, την σειρά εξόφλησης των οφειλών, τους εκτελεστούς τίτλους, τόκους εκπρόθεσμης καταβολής ΦΠΑ, πρόστιμα για παραβάσεις κλπ.

13. Μεταβολές Συντελεστών ΦΠΑ (άρθρο 53)

Μονιμοποιείται η υπαγωγή διαφόρων αγαθών και υπηρεσιών σε χαμηλούς συντελεστές Φ.Π.Α., αλλά επεκτείνεται και χρονικά η προσωρινή υπαγωγή σε χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. σε άλλα αγαθά και υπηρεσίες. Για τις συγκεκριμένες κατηγορίες, οι ενδιαφερόμενοι θα πρέπει να ανατρέξουν στις επιμέρους διατάξεις.

14. Μείωση συντελεστή φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου (άρθρο 49)

Ο συντελεστής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου μειώνεται σε 0,2% από 0,5% που ίσχυε. Το εν λόγω άρθρο καταλαμβάνει πράξεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννάται μετά τη δημοσίευση του νόμου.

15. Μείωση συντελεστή φόρου πώλησης εισηγμένων μετοχών (άρθρο 50)

Με την εν λόγω διάταξη μειώνεται ο συντελεστής φόρου πώλησης εισηγμένων μετοχών (παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998) σε ένα τοις χιλίοις (1‰) από δύο τοις χιλίοις (2‰) που ίσχυε. Το εν λόγω άρθρο εφαρμόζεται για συναλλαγές με ημερομηνία διακανονισμού από την πρώτη εργάσιμη ημέρα του μήνα που έπεται της ημερομηνίας δημοσίευσης του νόμου.

Tax Reforms with L. 5073/2023 (ΦΕΚ Α 204/11.12.2023)

Recent Law 5073/2023, introduces significant changes to the tax legislation, among which, the following are of general business interest:

1. Purchase and sale of real estate through banking means, payments in cash (article 3)

During the drafting of notarial documents for the purchase and sale of real estate, the use of cash is abolished, and the payment of the price will be made exclusively using banking means of payment.

2. Consequences and fines for the electronic transmission of data (MyData) to the Independent Authority for Public Revenue (AADE) (article 4 and article 8)

The universal application of electronic books ('myDATA') is defined, as well as the provision that the value of taxable transactions and income taken into account by the Tax Administration for the determination of VAT and income tax for each business cannot be lower than those resulting from the data electronically transmitted to the Independent Authority for Public Revenue (AADE). Additionally, it is stipulated that tax deductions and expenses for tax relief are not taken into consideration if the supporting documents have not been electronically transmitted to the AADE. However, the implementation of the above requires a subsequent Ministerial Decision that will likely amend the existing Circular POL 1138/2020.

A new article 54IC has been added to the Tax Procedure Code L.4987/2022, which provides penalties and fines for failure to transmit data to AADE. The fines in this case are as follows:

A/A	Type of data not transmitted to AADE	Penalty
1.	Non transmission of issued invoices, self-billing expenses, services received document ("titloi ktisis"), and other accounting records issued according to specific tax provisions	10% of the net value of each non-transmitted accounting record and up to €250 on a daily basis.
2.	Non transmission of data concerning payroll records, depreciations, and other transitional entries of revenues and expenses, or for non-transmission of characterizations, resulting to the non-inclusion in the relevant income tax declaration.	<ul style="list-style-type: none"> • €250 per tax year for each violation, for taxpayers maintaining single-entry accounting books, • €500 per tax year for each violation for taxpayers maintaining double-entry accounting books.
3.	Transmission of an invoice by the recipient due to non-transmission or transmission with lower value by the issuer.	5% of the net value of each non-transmitted record by the issuer.
4.	Non-transmission of shipping documents	€100 for each violation of non-transmission, not exceeding €500 on a daily basis and €20,000 per tax year.
5.	Non-transmission of invoice payment receipts, returns, or purchase order documents	€100 for each violation of non-transmission.

	<i>Note: No fine is imposed if the invoice related to these documents has been issued prior to any tax audit</i>
--	--

In case of late transmission, a fine equal to fifty percent (50%) of the corresponding fine for non-transmission is imposed. For the same violation within a 5-year period, the fines will be doubled and quadrupled, without exceeding the maximum limits.

However, the implementation of the above requires the issuance of a Ministerial Decision.

3. Penalties for the use of cash in retail transactions of more than five hundred (500) euros, issued to individuals (article 6)

The imposition of a fine amounting to twice the cash-paid value of retail sales receipts issued for transactions exceeding 500€ is provided (paragraph 3 of Article 20 of L.3842/2010). By the former provision, a fine of 100€ was applicable (paragraph 2(h) of Article 54 of the Tax Procedure Code).

4. Extension of the application of incentives for companies that choose the services of e-invoicing service providers (article 11)

The time for opting for invoicing through an e-invoicing service provider is extended for the tax year 2024. For the tax years 2023 and 2024, the relevant option must be declared to AADE (paragraph 6 of Article 71ST of the Tax Procedure Code) and the integration should be completed by December 31, 2023, and December 31, 2024, respectively.

5. Use of indirect tax audit techniques for determining taxable income (article 14)

The existing indirect tax audit techniques are being modified and new instances are added for cases such as:

- when accounting records or tax records are not presented to the Tax Administration within five (5) working days after the relevant request from the Tax Administration and after two invitations.
- when there is a significant mismatch between the declared financial figures, especially in purchases, sales, and inventories.
- when the gross profit margin ratio does not match with the one derived from the purchase and sales documents or if there is an unjustified change in the gross margin ratio between consecutive years.
- when losses are declared in at least three (3) consecutive tax years, and there is no apparent method of financing the business to cover its obligations.

6. Minimum amount of net income from individual business activity. Exemptions, reductions, cases of violation, calculation of income tax advance for the year 2024 (articles 15 to 20)

A minimum deemed net income from individuals' business activity is provided, determined by the sum:

A. The highest (up to a limit of 30,000 euros) between:

- aa) The annual gross minimum salary of employee provided by the labor legislation, plus 10% increments every 3 years from the start of the business activity or

- ob) The salary amount corresponding to the gross earnings of the highest-paid employee of the individual's business activity.

B. plus 10% of the annual payroll cost (up to 15,000 euros limit)

C. plus 5% of the excess of the taxpayer's turnover compared to the average turnover of the corresponding activity code (with some exceptions).

The above sum may not exceed the amount of 50.000 euro.

This determination is disputable, and the taxpayer can demonstrate incidents objectively leading to a reduction of his business activity.

The taxpayer has the right in any case to request a tax audit in order to prove that the declared income is less than the deemed one.

It is provided that the deemed income does not apply to profits from agricultural business activities, to business activities remunerated according to paragraph 2 (st) of article 12, (i.e., conduct business with up to 3 clients), to entrepreneurs with disabilities equal to or greater than eighty percent (80%), to coffee shops located in areas with a population of less than 500 inhabitants and to insurance agents who work with up to 2 insurance companies and declare their home as their professional seat.

It is stipulated that the minimum amount of net income from the exercise of business activity is reduced by an amount equal to the income from employment, pension, or agricultural activity.

Reductions in the minimum deemed income from the exercise of business activity are provided for young professionals, residents of small islands and areas, for entrepreneurs with large families, for persons with disabilities over 67%, for single-parent families with underage children, for parents with children with disabilities over 67% and to TAXI operators with an ownership percentage on the vehicle up to 25%.

The said provision applies also in the case of an abusive behavior by the taxpayer, disclosed after a tax audit, regarding the creation of a company structure with the sole purpose of violating the above provisions such as the case of termination of his business activity and the establishment of a single-member company with the same activity.

A 50% reduction on income tax advance payment for the year 2024 is provided if the taxable income from the exercise of individual's business activity for the tax year 2023 is determined on the above deemed basis.

The said provisions apply to income acquired in the tax years 2023 onwards.

7. Transfer of losses from business activity (article 13)

A new paragraph is added to Article 27 of L.4172/2013, stipulating that the transfer of tax losses from business activity with the accounting-based profits of the subsequent years, is not affected, in the case of taxation on the minimum deemed profit as described above.

8. Reduction of entrepreneurs' duty (article 12)

The entrepreneurs' duty is reduced by 50% for freelancers and self-employed individuals, effective from the tax year 2023, and it will amount to 325,00 euros instead of the previous 650,00 euros. Such a reduction also applies to any of their branches for which the entrepreneur's duty will be set at 300,00 euros instead 600,00 euros.

9. Income from short-term lease of real estate and inclusion in VAT regime (articles 27 to 29)

In order for the income acquired by individuals from short-term property leasing to be taxed as income from real estate, it should concern up to two furnished properties without the provision of any service other than the supply of bed linen. Income of individuals from leasing involving additional service

provision or more than two properties will be taxed as income from business activity and will be subject to VAT.

As a short-term lease is now considered the one that is less than 60 days and not less than a year, as defined by the previous provisions.

This article takes effect on January 1, 2024.

10. Sustainability duty for Climate Crisis (article 30)

The imposition of a climate sustainability duty is regulated, replacing the residence tax imposed on hotels, rented rooms, short-term leasing and self-service accommodation. The duty is collected on specific records/receipts of sustainability duty of climate crisis which are issued from January 1, 2024.

11. Reduction on Building Renovation Expenses (article 31)

The provisions of Article 39B of the Income Tax Code regarding the tax deduction to individuals for the energy, functional and aesthetic upgrading of their buildings, are being modified. Specifically, it is stipulated that expenses for the purchase of materials and services up to the amount of 16,000 euros can reduce income tax equally within five years period (previously four) and without the limitation of 40% of the expense amount. The amount of expenses for purchasing goods is taken into account (as it was not included in the former provision) and cannot exceed one-third (1/3) of the amount of expense for the service.

12. Amendments to Special VAT Schemes for Electronic Commerce (articles 37 to 44)

Amendments are introduced in the special VAT regimes for electronic commerce (articles 47b, 47c, and 47d of the VAT Code) concerning the notification of assessments by the tax administration to taxpayers or intermediaries, acquisition of a VAT registration number, direct determination of the tax assessment, the sequence of settling debts, enforceable titles, interest on overdue VAT payments, fines for violations, etc.

13. Changes in VAT Rates (Article 53)

Various goods and services which were temporarily set to low VAT rates, are now set in a permanent low rate status, while for other goods and services the temporary low rate status is extended. For the specific categories of goods and services you should refer to the respective provisions.

14. Reduction of Capital Concentration Tax Rate (article 49)

The capital concentration tax rate is reduced to 0.2% from the previously effective 0.5%. This article applies to actions for which the tax liability arises after the publication of the law.

15. Reduction of Tax Rate on Sales of Listed Shares (article 50)

The tax rate on sales of listed shares (paragraph 2 of Article 9 of L.2579/1998) is set to one per thousand (1‰) instead of two per thousand (2‰) that was previously in effect. This article applies to transactions settled from the first business day of the month following the publication date of the law.

www.accountingsolutions.gr