

## Αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος που θα ισχύσουν για το φορολογικό έτος 2024

Του συνεργάτη μας κ. **Χάρη Τσοχαντάρη**

Αν και το φορολογικό έτος 2024 φάνηκε ότι δεν χαρακτηρίζεται από πολλές αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος, με εξαίρεση αυτή που αφορά τις νέες προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, διαβάζοντας αυτό το κείμενο θα διαπιστώσετε ότι, τελικά, υπήρξαν πολλές αλλαγές οι οποίες ήταν περιορισμένης έκτασης από πλευράς υπόχρεων, σημαντικής όμως οικονομικής σημασίας γι' αυτούς που αφορούν. Επειδή όμως τα γραπτά μένουν, ας τις δούμε αναλυτικά:

1. Σύμφωνα με το άρθρο 37 του Ν.5135/2024, από το φορολογικό έτος 2024 αλλάζει το τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 13 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.4172/2013, ή απλά Κ.Φ.Ε.), περί εξαιρέσεων οχημάτων που **παραχωρούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς**, από τον υπολογισμό της αξίας παραχώρησης οχημάτων σε εργαζόμενους, εταίρους και μέτοχους. Για την ακρίβεια αντικαθίσταται το όριο της Λιανικής Τιμής Πώλησης Προ Φόρων από δεκαεπτά χιλιάδες (17.000) ευρώ σε είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ.

Ποια όμως είναι τα οχήματα που **παραχωρούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς**; Στο ερώτημα αυτό απαντά το έγγραφο **ΔΕΑΦ 1017521 ΕΞ 2018/1.2.2018**, σύμφωνα με το οποίο:

*«Με την ΠΟΛ 1045/2017 εγκύκλιό μας δόθηκαν οδηγίες για τον υπολογισμό της αξίας της παροχής σε είδος από την παραχώρηση εταιρικού οχήματος.*

*Ειδικότερα, **διευκρινίστηκε**, μεταξύ άλλων, ότι η χρήση ενός οχήματος για επαγγελματικούς σκοπούς αφορά, μεταξύ άλλων, τα οχήματα που παρέχουν οι επιχειρήσεις σε συγκεκριμένους πωλητές, τεχνικούς και λοιπούς εργαζομένους, των οποίων η εργασία απαιτεί συχνή μετακίνηση εκτός των εγκαταστάσεων του εργοδότη (tool cars) και χρησιμοποιούνται για την επιχειρηματική δραστηριότητα του εργοδότη, ανεξάρτητα αν τα οχήματα αυτά μπορεί να χρησιμοποιούνται από τον δικαιούχο και εκτός του ωραρίου εργασίας τους.*

*Αντιθέτως, καταλαμβάνεται και αποτελεί παροχή σε είδος η κατά τα ανωτέρω προσδιοριζόμενη αγοραία αξία των οχημάτων που παρέχονται στους εργαζόμενους λόγω της θέσης τους (π.χ. σε διευθυντές και επιθεωρητές πωλήσεων, τεχνικούς διευθυντές και λοιπά στελέχη).*

*Επισημαίνεται ότι **έγκειται στην εκάστοτε εργοδότη επιχείρηση να αποδείξει**, με κάθε πρόσφορο μέσο (π.χ. βιβλίο κίνησης, παραμονή κατά κανόνα του οχήματος στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης μετά το πέρας του ωραρίου, μη κατονομαζόμενοι χρήστες, κλπ) σε ενδεχόμενο φορολογικό έλεγχο εάν ένα όχημα από τα αναφερόμενα πιο πάνω έχει παραχωρηθεί ή όχι. Σε αντίθετη περίπτωση, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 13 του Ν.4172/2013, όπως αυτές έχουν ερμηνευτεί με την ΠΟΛ.1045/2017 εγκύκλιο.»*

2. Το άρθρο 14 του ΚΦΕ περιλαμβάνει τις **Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις**. Για την ακρίβεια η πρώτη παράγραφος περιλαμβάνει ποσά που, ενώ καταβάλλονται στους εργαζομένους ή για τους εργαζομένους, δεν θεωρούνται καν μέρος του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Η δεύτερη παράγραφος περιλαμβάνει ποσά που ναι μεν περιλαμβάνονται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις αλλά απαλλάσσονται από το φόρο.

Με το άρθρο 4 του Ν.5162/2024 προστέθηκαν στην **πρώτη** παράγραφο δύο νέες περιπτώσεις εισοδημάτων που εξαιρούνται από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις: **«κ) παροχές ύψους έως πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ ετησίως που χορηγούν οι εργοδότες στους εργαζόμενους για την κάλυψη εξόδων βρεφονηπιακών και παιδικών σταθμών, κα) παροχές που**

καταβάλλονται από εργοδότη σε εργαζόμενο ως ενίσχυση για την απόκτηση τέκνου εντός δώδεκα (12) μηνών από τον τοκετό, ύψους έως πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, που προσαυξάνεται κατά πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για κάθε άλλο εξαρτώμενο τέκνο που έχει ο δικαιούχος γονέας κατά τον χρόνο του τοκετού.»

Συγχρόνως, με το άρθρο 5 του Ν.5162/2024 προστέθηκε στην δεύτερη παράγραφο μια νέα περίπτωση (ιβ) εισοδήματος από μισθωτή εργασία που **απαλλάσσεται** από τον φόρο: «**ιβ**) φιλοδωρήματα έως του ποσού των τριακοσίων (300) ευρώ μηνιαίως που λαμβάνουν μισθωτοί, προαιρετικά από πελάτες της επιχείρησης, έναντι της παρασχεθείσας σε αυτούς εξυπηρέτησης, ανεξαρτήτως εάν αυτά λαμβάνονται μέσω της επιχείρησης ή απευθείας. Η απαλλαγή αυτή δεν καταλαμβάνει φιλοδωρήματα που καταβάλλονται στους εργαζόμενους ως συγκεκριμένο ποσοστό του μισθού ή ημερομισθίου, ή σταθερό ποσό με βάση όρο ατομικής συμφωνίας, σύμβασης εργασίας ή συλλογικής σύμβασης ή διαιτητικής απόφασης και εισπράττονται τακτικά, επαυξάνοντας τις αποδοχές τους.»

Τα δύο παραπάνω μέτρα ισχύουν από το φορολογικό έτος 2024 (Ν.5162/24 άρθρο 136).

3. Έγιναν αλλαγές στις κλίμακες της §4 του άρθρου 15 του ΚΦΕ που προβλέπουν τους συντελεστές φορολόγησης στο ασφάλισμα που καταβάλλεται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστήριων συνταξιοδοτικών συμβολαίων που φορολογείται αυτοτελώς **και** καθορίζει πως φορολογούνται αυτοτελώς οι συνταξιοδοτικές παροχές που καταβάλλονται από Ταμεία Επαγγελματικής Ασφάλισης προαιρετικής ασφάλισης και τα ταμεία της παρ. 20 του άρθρου 6 του ν. 3029/2002 (§1 Άρθρο 107 Ν.5078/2023).

Σχετικές είναι και οι αλλαγές που έγιναν στην §1 των άρθρων 62 και 64 του ΚΦΕ και αφορούν την παρακράτηση (και τα ποσοστά παρακράτησης) φόρου στο ασφάλισμα που καταβάλλεται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστήριων συνταξιοδοτικών συμβολαίων (Άρθρα 108 και 109, Ν.5078/2023 με ισχύ την 20/12/2023)

4. Μια από τις σημαντικότερες αλλαγές του φορολογικού έτους 2024 είναι αυτή της παραγράφου ένα (1) του άρθρου 16 του κώδικα φορολογίας εισοδήματος το οποίο προβλέπει τις μειώσεις που δικαιούνται μισθωτοί συνταξιούχοι και αγρότες από το φόρο εισοδήματος, ανάλογα με τον αριθμό των εξαρτώμενων τέκνων τους. Σύμφωνα με την αλλαγή που επήλθε με το άρθρο 43 του Ν.5045/2003 (Σημ.: Σύμφωνα με την §5 του άρθρου 72 του Ν.5045/2023, η ισχύς του άρθρου 43 αρχίζει από το φορολογικό έτος 2024), οι μειώσεις αυτές έχουν ως εξής: «**1.** Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των επτακοσίων εβδομήντα επτά (777) ευρώ για τον φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11. Η μείωση του φόρου ανέρχεται σε εννιακόσια (900) ευρώ (από οκτακόσια δέκα) για τον φορολογούμενο με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο, σε χίλια εκατόν είκοσι (1.120) ευρώ (από εννιακόσια) για δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα, σε χίλια τριακόσια σαράντα (1.340) ευρώ (από χίλια εκατόν είκοσι) για τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα και σε χίλια πεντακόσια ογδόντα (1.580) ευρώ (από χίλια τριακόσια σαράντα) για τέσσερα (4) εξαρτώμενα τέκνα και σε χίλια επτακόσια ογδόντα (1.780) ευρώ για πέντε (5) εξαρτώμενα τέκνα. Για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο μετά το πέμπτο, η μείωση του φόρου αυξάνεται κατά διακόσια είκοσι (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.»

5. Αλλαγή (προσθήκη) επίσης έχουμε στην §6 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, που αφορά την ωφέλεια επιχείρησης που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους. Προστέθηκε δεύτερο εδάφιο που προβλέπει ότι: «Κατά παρέκκλιση του πρώτου

*εδαφίου, η ωφέλεια που προκύπτει από τη διαγραφή μέρους ή του συνόλου του χρέους προς πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα, προς υπό ειδική εκκαθάριση πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα ή προς εταιρεία του ν. 4354/2015 στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή από συμφωνίες που συνάπτονται βάσει του ν. 4469/2017 ή στο πλαίσιο του εξωδικαστικού μηχανισμού του ν. 4738/2020 ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης, απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος.»*

Η αλλαγή έγινε με την §1 του άρθρου 99 του Ν.5162/2024 και σύμφωνα με την §1 του ίδιου νόμου και άρθρου ισχύει από 1/1/2024

6. Αναφερθήκαμε προηγουμένως στη δεύτερη παράγραφο του άρθρου 14 του ΚΦΕ, όπου πλέον με την περίπτωση ιβ' απαλλάσσεται από τη φορολογία εισοδήματος το φιλοδώρημα έως 300€ για τους μισθωτούς. Το αντίστοιχο ορίζεται και για τους εργαζόμενους με συμβάσεις ανεξαρτήτων υπηρεσιών ή έργου (μπλοκάκια) για τη διανομή ή μεταφορά προϊόντων και αντικειμένων με ψηφιακές πλατφόρμες του άρθρου 68 του ν. 4808/2021, για συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσω αυτών. Με το άρθρο 5§2 του Ν.5162/2024 προστέθηκε §8 στο άρθρο 21 του ΚΦΕ, που απαλλάσσει επίσης το φιλοδώρημα για αυτούς τους φορολογούμενους μέχρι του ύψους των 300 ευρώ.

Η αλλαγή ισχύει από 1/1/2024, σύμφωνα με το άρθρο 136 του Ν.5162/2024

7. Στο άρθρο 24§4 του ΚΦΕ, που αφορά τις Φορολογικές Αποσβέσεις, προστέθηκε το εξής εδάφιο: «*Στα δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου ο συντελεστής φορολογικής απόσβεσης, εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά από την αρχική συμφωνία και είναι διαφορετικός των δέκα (10) ετών, διαμορφώνεται με βάση τον ωφέλιμο χρόνο ζωής του άυλου περιουσιακού στοιχείου, σύμφωνα με το ελεγκτικό πλαίσιο και τη διαδικασία που ορίζονται με απόφαση της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων.*»

Το εδάφιο προστέθηκε με την §1 του άρθρου 54 του Ν.5135/2024 και σύμφωνα με την §2 του ίδιου νόμου και άρθρου ισχύει από 1/1/2024

8. Στο άρθρο 28Α§2 του ΚΦΕ, ο μεγαλύτερος μισθός εργαζομένου συγκρίνεται πλέον με το **σύνολο του ελαχίστου ποσού ετησίου εισοδήματος** από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας (έως 30.000 ευρώ) και όχι μόνο με το ετήσιο ποσό του μικτού κατώτατου μισθού μετά τις σχετικές προσαυξήσεις των τριετιών.

Η αλλαγή έγινε με το άρθρο 6 του Ν.5162/2024 και σύμφωνα με το άρθρο 136§5 του ίδιου νόμου, ισχύει από το φορολογικό έτος 2024.

9. Στο άρθρο 28Γ§3 του ΚΦΕ, στους υπόχρεους για τους οποίους το **σύνολο του ελαχίστου ποσού ετησίου εισοδήματος** από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας μειώνεται κατά το ήμισυ (1/2), προστέθηκαν όσοι ασκούν τη δραστηριότητά τους και έχουν την κύρια κατοικία τους σε δημοτικές κοινότητες με πληθυσμό μικρότερο των χιλίων πεντακοσίων (1.500) κατοίκων, εξαιρουμένων των δημοτικών κοινοτήτων που βρίσκονται στην Περιφέρεια Αττικής (πλην της Περιφερειακής Ενότητας Νήσων)

Η αλλαγή έγινε με το άρθρο 7 του Ν.5162/2024 και σύμφωνα με το άρθρο 136§5 του ίδιου νόμου, ισχύει από το φορολογικό έτος 2024.

10. Στο άρθρο 37 του ΚΦΕ προστέθηκε §6, σύμφωνα με την οποία «*Από τον φόρο εισοδήματος απαλλάσσονται οι τόκοι από τα προϊόντα δανεισμού τίτλων της Αγοράς Παραγώγων του*

*Χρηματιστηρίου Αθηνών που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα» (Ν.5104/24 αρ.93§1 ισχύς από 19/4/2024)*

Η προσθήκη έγινε με το άρθρο 93§1 του Ν.5104/2024 και ισχύει από 19/4/2024.

11. Στο άρθρο 39§2 του ΚΦΕ, προστίθεται εδάφιο σύμφωνα με το οποίο δεν υπολογίζεται τεκμαρτό εισόδημα για τον παραχωρούντα, σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης ακινήτων ξένων κρατών, πρεσβειών ή προξενείων σε νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία χορηγούν τίτλους ή πιστοποιητικά ξένης γλώσσας που αναγνωρίζονται στην Ελλάδα, για την εκπλήρωση του μορφωτικού και πολιτιστικού τους σκοπού, εφόσον η παραχώρηση αυτή γίνεται από κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Η προσθήκη έγινε με το άρθρο 36§1 του Ν.5135/2024 και ισχύει από 16/9/2024.

12. Στο άρθρο 39Α του ΚΦΕ, που αφορά εισόδημα από βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων, έγιναν δύο σημαντικές αλλαγές. Κατ' αρχάς ορίζεται ότι το εισόδημα που αποκτούν από βραχυχρόνια μίσθωση **φυσικά** πρόσωπα τα οποία εκμισθώνουν τρία (3) ή περισσότερα ακίνητα, λογίζεται ως εισόδημα από **επιχειρηματική** δραστηριότητα. Δεύτερον, αποκαθίσταται η «τάξη», καθώς το εισόδημα που αποκτάται από νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου θεωρείται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (από το φορολογικό έτος 2017 έως το 2023 θεωρείτο εισόδημα από ακίνητη περιουσία).

Η αλλαγή έγινε με το άρθρο 27 του Ν.5073/23 και ισχύει από 1/1/24)

13. Στο άρθρο 39Β του ΚΦΕ, που αφορά δαπάνες που πραγματοποιούνται για την αγορά αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών που σχετίζονται με την ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση κτιρίων, τα οποία δεν έχουν ήδη ενταχθεί ή δεν θα ενταχθούν εντάσσονται σε πρόγραμμα αναβάθμισης κτιρίων, έγιναν επίσης δύο αλλαγές. Πρώτον, το ανώτατο ποσόν δαπανών των 16.000 ευρώ κατανέμεται σε πέντε (5) χρόνια (αντί τέσσερα) και δεύτερον, το ποσό των δαπανών για αγορά αγαθών που λαμβάνεται υπόψη για τη μείωση του φόρου δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) του ποσού των δαπανών για τη λήψη υπηρεσιών που λαμβάνεται υπόψη για τη μείωση του φόρου (από 40% που ήταν).

Η αλλαγή έγινε με το άρθρο 31 του Ν.5073/23 και ισχύει από 12/12/23)

14. Στο άρθρο 42§4 του ΚΦΕ, που αφορά Μεταβιβάσεις Τίτλων, προστέθηκε ότι σε περίπτωση εισφοράς τίτλων στο κεφάλαιο εταιρείας, ως τιμή κτήσης λαμβάνεται η αξία κτήσης των εισφερόμενων τίτλων. Για να ισχύσει αυτό θα πρέπει αφ' ενός ο λήπτης να εδρεύει σε συνεργάσιμο στον φορολογικό τομέα κράτος και αφ' ετέρου η μεταβίβαση των τίτλων που αποκτήθηκαν από τον εισφέροντα να διενεργείται μετά την παρέλευση δύο (2) τουλάχιστον ετών από τη λήψη τους.

Η αλλαγή έγινε με το άρθρο 96 του Ν.5162/2024 και ισχύει από 5/12/23)

15. Στο άρθρο 47§5 του ΚΦΕ, που αφορά Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, προστέθηκε διάταξη που επεκτείνει στα νομικά πρόσωπα και οντότητες την απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος της ωφέλειας που προκύπτει από τη διαγραφή μέρους ή του συνόλου του χρέους προς πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα, προς υπό ειδική εκκαθάριση πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα ή προς εταιρεία του ν. 4354/2015 στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή από συμφωνίες που συνάπτονται βάσει του ν. 4469/2017 ή στο πλαίσιο του εξωδικαστικού μηχανισμού του ν. 4738/2020 ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης.

Η αλλαγή έγινε με το άρθρο 99§1 του Ν.5162/2024 και ισχύει από 5/12/23)

16. Προσθήκη στο άρθρο 47§8 του ΚΦΕ. Η προσθήκη αφορά τον προσδιορισμό κέρδους των μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα. Από τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών των προσώπων εκπίπτουν πλέον **και** οι δωρεές σε χρήμα ή σε είδος προς τους λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης που εποπτεύονται από τα Υπουργεία Υγείας και Παιδείας, Θρησκευμάτων και Αθλητισμού.

Η προσθήκη έγινε με το άρθρο 109 του Ν.5078/2023 με ισχύ την 20/12/2023)

17. Προσθήκη στο άρθρο 47§8 του ΚΦΕ. Η προσθήκη αφορά την απαλλαγή από παρακράτηση φόρου εισοδήματος του εισοδήματος από τόκους των προϊόντων δανεισμού τίτλων της Αγοράς Παραγώγων του Χρηματιστηρίου Αθηνών που αποκτούν φυσικά πρόσωπα, νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες.

Η προσθήκη έγινε με το άρθρο 93§3 του Ν.5104/2024 με ισχύ την 19/4/2024)

18. Αρκετές μεταβολές είχαμε στο άρθρο **67** που αφορά την «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου». Συγκεκριμένα,

Στην **§3** ορίζεται ότι πλέον η δήλωση υποβάλλεται κατά το χρονικό διάστημα από τη 15η Μαρτίου μέχρι και τη 15η Ιουλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Όπως πριν, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία έχουν ακόμη 15 μέρες και μπορούν να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου.

Στην **§4** ορίζεται ότι οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποβάλλουν κοινή δήλωση (εκτός αν επιλέξουν το αντίθετο), **αρχής γενομένης** από το φορολογικό έτος σύναψης του γάμου και για τα εισοδήματα του έτους αυτού (κάτι που δεν ήταν απόλυτα σαφές πριν). Επιπλέον, υπόχρεος για την υποβολή της κοινής δήλωσης **δεν** είναι πλέον ο σύζυγος, αλλά **ένας εκ των δύο συζύγων** που δηλώνεται ως υπόχρεος και για τα εισοδήματα της του άλλου συζύγου.

Στην **§6** ορίζεται ότι πλέον η καταβολή του φόρου γίνεται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου και οι υπόλοιπες επτά (7) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επόμενων επτά (7) μηνών. Επίσης στην ίδια παράγραφο ορίζεται μια σειρά εκπτώσεων φόρου, ανάλογα με την ημερομηνία καταβολής του. Ειδικότερα, όταν ο φόρος που οφείλεται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση **καταβάλλεται μέχρι την καταληκτική ημερομηνία καταβολής της πρώτης δόσης**, παρέχεται στο συνολικό ποσό του φόρου και των λοιπών συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών έκπτωση τέσσερα τοις εκατό (4%), εφόσον η δήλωση υποβληθεί μέχρι την 30ή Απριλίου, τρία τοις εκατό (3%), εφόσον η δήλωση υποβληθεί μέχρι τη 15η Ιουνίου και δύο τοις εκατό (2%), εφόσον η δήλωση υποβληθεί μέχρι τη 15η Ιουλίου. Ακριβώς η ίδια έκπτωση παρέχεται στα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, με μόνη διαφορά την τελευταία ημερομηνία που παρατείνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου.

Στην νέα **§8** τέλος, ορίζεται ότι αν η ημερομηνία **έναρξης** της προθεσμίας υποβολής δηλώσεων συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, μετατίθεται για την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα.

Όλες οι μεταβολές του άρθρου **67** έγιναν με το άρθρο 84, Ν.5162/2024 και ισχύουν από 5/12/2024

19. Αρκετές μεταβολές είχαμε και στο άρθρο **68** που αφορά την Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Νομικών προσώπων κ.λπ. και καταβολή του φόρου τους. Συγκεκριμένα,

Στην **§2** ορίζεται ότι πλέον η δήλωση υποβάλλεται κατά το χρονικό διάστημα από τη 15η Μαρτίου μέχρι και τη 15η Ιουλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Όπως ισχύει και για τα φυσικά πρόσωπα δηλαδή.

Στην **§3** ορίζεται ότι πλέον η καταβολή του φόρου γίνεται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης και οι υπόλοιπες επτά (7) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επόμενων επτά (7) μηνών.

Στην νέα **§7** τέλος, ορίζεται πλέον νομοθετικά ότι αν η ημερομηνία **έναρξης** της προθεσμίας υποβολής δηλώσεων Νομικών προσώπων και Νομικών οντοτήτων, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, μετατίθεται για την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα.

Όλες οι μεταβολές του άρθρου **68** έγιναν με το άρθρο 85, Ν.5162/2024 και ισχύουν από 5/12/2024

20. Μεταβολές είχαμε και στο άρθρο **70Α** που αφορά την έκπτωση (50%) από το φορολογητέο εισόδημα ποσοστού επί κεφαλαίου που εισφέρουν φυσικά πρόσωπα (Angel Investor) σε εγγεγραμμένες επιχειρήσεις του Εθνικού Μητρώου Νεοφυών Επιχειρήσεων και σε αμοιβαία κεφάλαια επιχειρηματικών συμμετοχών.

Σημαντικότερες θεωρούμε την επέκταση του επενδύμενου κεφαλαίου στις 900.000 € (από 300.000 που ήταν) και το ότι πλέον στις προς επένδυση επιχειρήσεις συμπεριλαμβάνονται και εκείνες που αφορούν σε αμοιβαίο κεφάλαιο επιχειρηματικών συμμετοχών (Α.Κ.Ε.Σ.) του άρθρου 7 του ν. 2992/2002, το οποίο συστήνεται στην ημεδαπή και η διαχείρισή του ασκείται από ημεδαπή εταιρεία για την πραγματοποίηση επενδύσεων χρηματοδότησης επιχειρηματικού κινδύνου.

Η μεταβολή του άρθρου **70Α** έγινε με το άρθρο 36, Ν.5162/2024 και ισχύει από 5/12/2024

21. Μικρή αλλά σημαντική μεταβολή είχαμε και στο άρθρο **71Α** που αφορά τα κίνητρα ευρεσιτεχνίας.

Συγκεκριμένα, στα τρία χρόνια που τα κέρδη από την εκμετάλλευση της ευρεσιτεχνίας ήταν αφορολόγητα, προστίθενται άλλα επτά (7) επόμενα συνεχόμενα έτη, όπου επεκτείνεται το κίνητρο της απαλλαγής από τον φόρο εισοδήματος των κερδών από την εκμετάλλευση της ευρεσιτεχνίας, κατά ποσοστό όμως δέκα τοις εκατό (10%) πλέον.

Η μεταβολή του άρθρου **71Α** έγινε με το άρθρο 37, Ν.5162/2024 και ισχύει από 5/12/2024

Αυτές θεωρώ ότι είναι οι αλλαγές που έγιναν το 2024 στη φορολογία εισοδήματος, τουλάχιστον σε επίπεδο άμεσης φορολογίας. Αν έχετε κάτι στο μυαλό σας που δεν το βρίσκετε εδώ, όπως την τροποποίηση του άρθρου 15§2 που αφορά το εισόδημα από μισθωτή εργασία που λαμβάνει το ιατρικό προσωπικό που υπάγεται στο άρθρο 45 του ν. 3205/2003 για την αμοιβή που λαμβάνει για εφημερίες (η οποία φορολογείται με φορολογικό συντελεστή 22%) και η αντίστοιχη του άρθρου 60§2 που αφορά την παρακράτηση στην οποία υπόκεινται αυτές οι αμοιβές, να σας υπενθυμίσω ότι αυτές οι διατάξεις ισχύουν από το φορολογικό έτος 2025, μαζί με κάποιες ακόμη τροποποιήσεις που περιλαμβάνονται στο νόμο 5162/2024

22. Τέλος μια σειρά αλλαγών υπήρξαν στο Άρθρο 72 (Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος)

Στην **§33** ορίζεται αυτό που περιμέναμε. Ότι η ισχύς του άρθρου 41, που αφορά φορολόγηση υπεραξίας μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, αναστέλλεται έως την 31/12/2026, από 31/12/2024 που ήταν (Άρ.90 Ν.5162/2024 ισχύς 5/12/2024)

Στην **§40** ορίζεται ότι οι περιορισμοί που ισχύουν για τα φορολογικά πλεονεκτήματα των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 48, ισχύουν και γι' αυτά της παρ. 7 (Άρ.98§3 Ν.5162/24 ισχύς 5/12/2024)

Η **§87 δεν ισχύει πλέον** και η προκαταβολή επί του φόρου του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που υπολογίζεται με βάση τα άρθρα 28Α έως 28Δ, υπολογίζεται πλέον εις ολόκληρο (Άρ.20 Ν.5073/23 ισχύς 12/12/2023)

Στην νέα **§90** ορίζεται προστασία των εργαζομένων και αντίστοιχη τιμωρία των επιχειρήσεων σε περίπτωση καταστράτηγησης των διατάξεων του άρθρου 14§2, περ. ιβ', που αφορά τα φιλοδωρήματα (Παρ.3 Άρ.5 Ν.5162/2024 ισχύς 5/12/2024)

Στην νέα **§91** ορίζεται ότι το μίσθωμα όποιου εκμισθώνει κατοικία με εμβαδόν έως εκατόν είκοσι (120) τετ. μέτρα η οποία πριν ήταν κενή ή σε βραχυχρόνια μίσθωση, απαλλάσσεται του φόρου, με την προϋπόθεση ότι η σύμβαση θα είναι τριετής τουλάχιστον και θα συναφθεί από 8/9/2024 έως 31/12/2025 (Άρ.9 Ν.5162/2024 ισχύς 5/12/2024)

Στην νέα **§92** ορίζεται ότι οι ζημίες των νομικών προσώπων του άρθρου 45, που προέρχονται από τη μεταβίβαση τίτλων συμμετοχής της παρ. 4 του άρθρου 48Α μπορούν να αναγνωριστούν προς έκπτωση μετά την 1η Ιανουαρίου 2025 υπό την προϋπόθεση ότι έχουν αποτιμηθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2023 και έχουν εγγραφεί στα βιβλία της εταιρείας ή αποτυπώνονται σε οικονομικές καταστάσεις ελεγμένες από ορκωτούς ελεγκτές, εφόσον αυτές καταστούν οριστικές έως την 31η Δεκεμβρίου 2026 (Παρ.4 Άρ.98 Ν.5162/2024 ισχύς 5/12/2024).