

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΜΕ ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ

ΓΟΥΜΕΝΙΟΥΚ ΑΡΤΟΥΡ

Κοζάνη, 2022

Δήλωση περί μη λογοκλοπής

Δηλώνω ότι είμαι ο συγγραφέας της παρούσας εργασίας με τίτλο ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΜΕ ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ που συντάχθηκε στα πλαίσια της πτυχιακής μου εργασίας και παραδόθηκε το μήνα Ιανουάριο του 2022. Η αναφερόμενη εργασία δεν αποτελεί αντιγραφή ούτε προέρχεται από ανάθεση σε τρίτους. Οι πηγές που χρησιμοποιήθηκαν αναφέρονται σαφώς στη βιβλιογραφία και στο κείμενο ενώ κάθε εξωτερική βοήθεια, αν υπήρξε, αναγνωρίζεται ρητά.

Όνοματεπώνυμο: Γουμενιούκ Αρτούρ LX30787

Υπογραφή

Ημερομηνία: 18/01/2022

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θα ήθελα να ευχαριστήσω θερμά τον επιβλέποντα καθηγητή της πτυχιακής μου εργασίας κύριο Δημήτριο Νίκλη για την υποστήριξη,την υπομονή και την κατανόηση του κατά τη διάρκεια αυτή.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η φορολογία είναι μια σημαντική δραστηριότητα για τα κράτη σε όλο τον κόσμο, ειδικά στις πιο ανεπτυγμένες χώρες, καθώς συνήθως εξασφαλίζει πάνω από το 90% του εισοδήματός τους.

Ο σκοπός της παρούσας μελέτης είναι η αναφορά στην ιστορία της φορολογίας και η ανάλυση του φορολογικού συστήματος της Ελλάδας.

Επίσης θα γίνει ανάλυση των φορολογικών συστημάτων κάποιων κρατών της Ευρωπαϊκής Ένωσης όπως η Γαλλία, η Κύπρος, η Δανία και η Ισπανία.

Ακόμα ένας στόχος της μελέτης είναι να συγκριθούν και να αξιολογηθούν οι φορολογικοί συντελεστές, όπως η φορολογία των φυσικών προσώπων, η φορολογία των νομικών προσώπων, ο φόρος προστιθέμενης αξίας και το ΑΕΠ της Ελλάδας με άλλες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Τέλος, έπειτα από τη σύνταξη και τη μελέτη αυτής της πτυχιακής και τις γνώσεις που απέκτησα κατά τη διάρκεια αυτής της διαδικασίας αναφέρω τα συμπεράσματα στα οποία κατέληξα.

Προκειμένου να πραγματοποιηθεί η μελέτη, η συλλογή των δεδομένων θα γίνει από νομοθεσία, διαδικτυακούς τόπους, διεθνείς οργανισμούς όπως ΟΟΣΑ, EUROPA από το υπουργείο οικονομικών και την ΑΑΔΕ καθώς και άρθρα από εφημερίδες με σχετικές αναφορές και στοιχεία που θα συντελέσουν στη δημιουργία μιας γενικής πληροφόρησης για το φορολογικό σύστημα στην Ελλάδα και τις χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

ΛΕΞΕΙΣ ΚΛΕΙΔΙΑ: Φορολογικό σύστημα, Συντελεστές Φόρου, Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων, Ακαθάριστο Εγχώριο Προϊόν.

ABSTRACT

Taxation is an important activity for countries around the world, especially in the most developed countries, as it usually secures over 90% of their income.

The purpose of this study is the reference to the history of taxation and the analysis of the tax system of Greece.

The tax systems of some European Union countries such as France, Cyprus, Denmark and Spain will also be analyzed.

Another objective of the study is to compare and evaluate the tax rates, such as the personal income tax, the corporate income tax, the value added tax and the GDP of Greece with other countries of the European Union.

Finally, after writing and studying this dissertation and with the knowledge I gained during this process I report the conclusions I came to.

In order to carry out the study, the data collection will be done by legislation, websites, international organizations such as OECD, EUROPA, from the Greek Ministry of Finance and AADE as well as newspaper articles with relevant reports and data that will contribute to the creation of general information on the tax system in Greece and the countries of the European Union.

Περιεχόμενα

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	3
1.1 Η Έννοια του φορολογικού συστήματος	3
1.2 Η Έννοια του Φόρου	3
1.3 Διακρίσεις των φόρων	3
1.4 Φορολογική Βάση	6
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ	7
2.1 Ιστορική Αναδρομή του Ελληνικού Φορολογικού Συστήματος	7
2.2 Το Ελληνικό Φορολογικό Σύστημα	13
2.2.1 Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).....	13
2.2.2 Ο Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).....	15
2.2.3 Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ)	15
2.2.4 Ο Κώδικας Φορολογικών Διαδικασιών (Κ.Φ.Δ.)	16
2.2.5 Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.)	17
2.2.6 Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων	18
2.2.7 Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων.....	18
2.2.8 Φόρος Εισοδήματος από Ακίνητα.....	21
2.2.9 Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης	22
2.2.10 Παρακρατούμενοι φόροι	23
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ	25
3.1 Η Ευρωπαϊκή Ένωση (Ε.Ε.)	25
3.2 Το Φορολογικό σύστημα της Γαλλίας	26
3.2.1 Εισαγωγή	26
3.2.2 Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων	26
3.2.3 Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων.....	28
3.2.4 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.....	29
3.2.5 Φορολογική σχέση Ελλάδας – Γαλλίας	29
3.3 Το Φορολογικό σύστημα της Κύπρου	30
3.3.1 Εισαγωγή	30
3.3.2 Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων	30
3.3.3 Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων.....	32
3.3.4 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.....	33
3.3.5 Φορολογική σχέση Ελλάδας – Κύπρου	33
3.4 Το Φορολογικό σύστημα της Δανίας	34

3.4.1 Εισαγωγή	34
3.4.2 Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων	34
3.4.3 Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων.....	35
3.4.4 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.....	36
3.4.5 Φορολογική σχέση Ελλάδας – Δανίας	36
3.5 Το Φορολογικό σύστημα της Ισπανίας.....	37
3.5.1 Εισαγωγή	37
3.5.2 Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων	37
3.5.3 Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων.....	39
3.5.4 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.....	40
3.5.5 Φορολογική σχέση Ελλάδας – Ισπανίας	40
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΣΥΚΡΙΣΗ	42
4.1 Σύγκριση Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων.....	42
4.2 Σύγκριση Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων	43
4.3 Σύγκριση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)	44
4.4 Σύγκριση συνολικών φορολογικών εσόδων της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Ευρωζώνης ως ποσοστό του ΑΕΠ	46
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	51
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	54

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η φορολογία είναι κύρια πηγή εσόδων ενός κράτους, μέσω της οποίας η εκάστοτε χώρα αποκτά τους απαραίτητους για την κάλυψη της πολιτικής της πόρους. Η βασικότερη πηγή των δημοσίων εσόδων στην Ελλάδα προέρχεται από την έμμεση φορολογία. Μέσω της φορολογίας το κάθε κράτος έχει ως πρωταρχικό στόχο του αφενός την κάλυψη των δημοσιονομικών δαπανών του και την βελτίωση των παροχών του στους πολίτες και αφετέρου την οικονομική του ανάπτυξη.

Στόχοι της παρούσας εργασίας είναι η αναλυτική παρουσίαση του ελληνικού φορολογικού συστήματος όπως ισχύει σήμερα, η σύγκρισή του με τα φορολογικά συστήματα και συγκεκριμένα με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν σε άλλα ευρωπαϊκά κράτη και πιο συγκεκριμένα της Γαλλίας, της Κύπρου, της Δανίας και της Ισπανίας. Η προσέγγιση του θέματος γίνεται σε θεωρητικό επίπεδο με την χρήση και ανάλυση. Μέσω της χρήσης πινάκων σχολιάζονται οι φορολογικοί συντελεστές που ισχύουν σε όλα τα ευρωπαϊκά κράτη προκειμένου να διεξαχθεί ένα αντικειμενικό συμπέρασμα από την μελέτη.

Όσον αφορά την μεθοδολογία της παρούσας μελέτης, βασίζεται κυρίως στη συλλογή των δεδομένων από νομοθεσία, διαδικτυακούς τόπους, διεθνείς οργανισμούς όπως ΟΟΣΑ, EUROPA από το υπουργείο οικονομικών και την ΑΑΔΕ καθώς και άρθρα από εφημερίδες με σχετικές αναφορές και στοιχεία που θα συντελέσουν στη δημιουργία μιας γενικής πληροφόρησης για το φορολογικό σύστημα στην Ελλάδα και τις χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η δομή της εργασίας, χωρίζεται σε πέντε κεφάλαια.

- Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στην έννοια του φορολογικού συστήματος, στην έννοια του φόρου, τις διακρίσεις των φόρων και τη φορολογική Βάση.
- Το δεύτερο κεφάλαιο ξεκινάει με μία ιστορική αναδρομή του φορολογικού συστήματος της Ελλάδας τα τελευταία 200 χρόνια. Έπειτα γίνεται αναφορά στο Ελληνικό φορολογικό σύστημα και τους βασικότερους φορολογικούς νόμους της χώρας.
- Στο τρίτο κεφάλαιο γίνεται παρουσίαση των φορολογικών συστημάτων της Γαλλίας, της Κύπρου, της Δανίας και της Ισπανίας με την βοήθεια δεδομένων από πίνακες που

συνελέχθησαν από διαδικτυακούς ιστότοπους. Η παρουσίαση αυτή περιλαμβάνει την φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και τον ΦΠΑ που ισχύει στην καθεμία. Επίσης γίνεται αναφορά στις φορολογικές σχέσεις αυτών των χωρών με την Ελλάδα.

- Στο τέταρτο κεφάλαιο πραγματοποιείται σύγκριση των φορολογικών συντελεστών που ισχύουν στην φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, του ΦΠΑ και των συνολικών φορολογικών εσόδων ως ποσοστό του ΑΕΠ της Ελλάδας, της Γαλλίας, της Κύπρου, της Δανίας και της Ισπανίας αλλά και με τα υπόλοιπα κράτη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Στην σύγκριση αυτή κυρίαρχο ρόλο παίζουν τα στοιχεία που έχουν αντληθεί από ηλεκτρονικές πηγές και από τον επίσημο ιστότοπο της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

- Το πέμπτο και τελευταίο κεφάλαιο της μελέτης αφορά τα συμπεράσματα που εξήχθησαν έπειτα από την σύγκριση του ελληνικού φορολογικού συστήματος με άλλα ευρωπαϊκά φορολογικά συστήματα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

1.1 Η Έννοια του φορολογικού συστήματος

Φορολογικό σύστημα θεωρείται το σύνολο των φορολογικών νόμων που είναι εν ισχύ σε μια χώρα σε μια δεδομένη χρονική στιγμή. Το φορολογικό σύστημα κάθε κράτους διαφέρει με βάση τους οικονομικούς, κοινωνικούς και πολιτικούς παράγοντες του. Το σύνολο των φόρων που επιβάλλουν με νόμο οι κυβερνήσεις διαφέρει ανάλογα με τις οικονομικές δυνατότητες του κάθε πολίτη. Βασική πρόθεση της φορολόγησης είναι η κάλυψη των δαπανών της χώρας. Αξίζει να επισημάνουμε πως παρόλο που τα φορολογικά συστήματα κάθε χώρας διαφέρουν οι περισσότερες έχουν παρόμοιους φόρους. Συναντάμε όμως μεγάλες διαφορές στα φορολογικά συστήματα ανάμεσα σε αναπτυγμένες και αναπτυσσόμενες χώρες.

1.2 Η Έννοια του Φόρου

Ο Φόρος είναι ένα μέρος του εισοδήματος που καλείται να καταθέσει στο κράτος ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Σκοπός είναι μέσω της φορολογίας η συγκέντρωση των απαραίτητων για την εύρυθμη λειτουργία οικονομικών πόρων. Τα χρήματα αυτά έχουν ως στόχο την οικονομική διασφάλιση των δημόσιων υπηρεσιών ώστε να παρέχονται στους πολίτες τα δημόσια αγαθά δωρεάν και όποιες άλλες δαπάνες έχει το κράτος καλύπτονται επίσης από το φόρο.

1.3 Διακρίσεις των φόρων

Οι διακρίσεις των φόρων γίνονται ως εξής:

Ανάλογα με το φορολογικό αντικείμενο

-Φόροι επί του εισοδήματος

-Φόροι επί της περιουσίας (ή κεφαλαίου)

-Φόροι επί της δαπάνης

Ανάλογα με το φορολογικό υποκείμενο

-Άμεσοι φόροι

-Έμμεσοι φόροι

Ανάλογα με τη φορολογική βάση

-Πραγματικοί φόροι

-Προσωπικοί φόροι

Ανάλογα με τον συντελεστή

-Αναλογικοί φόροι

-Προοδευτικοί φόροι

-Πάγιοι φόροι

Ανάλογα με τον τρόπο υπολογισμού

-Ειδικοί φόροι

-Φόροι κατ' αξία

Άμεση Φορολόγηση

Οι άμεσοι φόροι είναι φόροι που καταβάλλονται απευθείας από τους πολίτες στο κράτος. Αυτός είναι ο πιο τυπικός τρόπος επιβολής φόρων σε φυσικά και νομικά πρόσωπα. Η άμεση φορολογία θεωρείται αξιοκρατική, επειδή τα άτομα μπορούν να διακριθούν ανάλογα με την εισοδηματική τους τάξη και η φορολογική επιβάρυνση μπορεί να προσδιοριστεί ανάλογα. Η άμεση φορολογία αυξάνει συνήθως το φορολογικό συντελεστή για υψηλότερα εισοδήματα.

Τα πλεονεκτήματα των άμεσων φόρων είναι:

-Το σύστημα φορολόγησης είναι πιο δίκαιο

-Η απόδοση των φόρων είναι σταθερή

-Ο φορολογούμενος γνωρίζει με ακρίβεια το ποσό φορολόγησης

-Είναι Ελαστικοί ως προς τις μεταβολές του εισοδήματος

-Το κόστος είσπραξης είναι ανεπαίσθητο

-Αρχές κοινωνικής δικαιοσύνης (επειδή του ότι είναι προοδευτικοί)

Τα μειονεκτήματα των άμεσων φόρων είναι:

- Είναι πιο ευνοϊκοί προς τη φοροδιαφυγή
- Έχουν σύνθετη διαδικασία είσπραξης
- Δεν αποδίδονται άμεσα στην φορολογική διοίκηση

Έμμεση Φορολόγηση

Οι έμμεσοι φόροι είναι οι φόροι που καταβάλλονται με μη άμεσο τρόπο. Αναφερόμαστε σε έμμεση φορολόγηση η έμμεσους φόρους στα έσοδα που λαμβάνονται από όλες τις κοινωνικές ομάδες ανεξαρτήτως του εισοδήματος ή της περιουσίας του φορολογούμενου. Στηρίζεται στην ιδέα άντλησης εσόδων σε καταστάσεις που είναι ανέφικτο ή δύσκολο μέσω των κλιμάκων της άμεσης φορολόγησης.

Τα πλεονεκτήματα των έμμεσων φόρων είναι:

- Είναι πιο εύκολοι στην είσπραξη
- Γρηγορότερη και ευκολότερη καταβολή
- Δεν ευνοούν τη φοροδιαφυγή
- Είναι πιο απλοί στην εφαρμογή
- Μικρό κόστος για τη φορολογούσα αρχή
- Μικρό κόστος συμμόρφωσης για τη φορολογούσα αρχή
- Προαιρετικοί λόγω την αποφυγής της κατανάλωσης

Τα μειονεκτήματα των έμμεσων φόρων είναι:

- Αμφίβολη είσπραξη σε περίοδο οικονομικής κρίσης
- Αστάθεια των ποσών προς οφειλή σε περιόδους κρίσης

1.4 Φορολογική Βάση

Η φορολογική βάση είναι το ποσό στο οποίο υπολογίζεται ο πληρωτέος φόρος, δηλαδή ο φόρος που οφείλει ο φορολογούμενος. Οποιοδήποτε χαρακτηριστικό φορολογούμενου, είτε οικονομικό είτε μη, μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως φορολογική βάση. Τα διάφορα οικονομικά χαρακτηριστικά του φορολογούμενου χρησιμοποιούνται ως βάση για τον υπολογισμό του φόρου, ιδίως του εισοδήματος, της περιουσίας και των εξόδων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

2.1 Ιστορική Αναδρομή του Ελληνικού Φορολογικού Συστήματος

Η υποχρέωση των ανθρώπων να καταβάλλουν χρήματα ή προϊόντα αξίας σε άρχοντες ή κράτη ξεκίνησε από την αρχαιότητα, ο λεγόμενος φόρος. Η φορολόγηση συνεχίζεται και σήμερα χωρίς να έχει αλλάξει το νόημα της κατά τη διάρκεια των ετών. Παρακάτω θα κάνουμε μια ιστορική αναδρομή στη φορολογία της Ελλάδας.

Η φορολογία κατά τη Τουρκοκρατία

- Ο φόρος της "δεκάτης". Δηλαδή το ένα δέκατο της αγροτικής παραγωγής το έπαιρνε ο εκπρόσωπος της Οθωμανικής εξουσίας.
- Ο "κεφαλικός φόρος". Ήταν ένας ετήσιος φόρος στον οποίο καλούνταν οι μη μουσουλμανικοί πληθυσμοί του ελληνικού χώρου.

Η φορολογία κατά την Επανάσταση (1821 – 1828)

- Ο "κεφαλικός φόρος" καταργείται.
- Ο φόρος της "δεκάτης" παραμένει με κάποιες αλλαγές.
- Φόροι από καρπούς και γεννήματα και όλα τα προϊόντα το ένα δέκατο.
- Από παραγωγή ρυζιών τα δύο δέκατα.
- Από τα αγροτεμάχια τα τρία δέκατα. Με εξαίρεση τα μικροκτήματα που χρησιμοποιούσαν οι αγρότες μόνο για τις οικογενειακές τους ανάγκες.
- Οι εξαγωγικοί δασμοί 12%.

Η φορολογία στην εποχή του Καποδίστρια (1828 – 1831)

- Φόρος της "δεκάτης" τροποποιήθηκε.
- Οι δασμοί περιορίστηκαν. Οι δασμοί εισαγωγής στο 10% και οι δασμοί εξαγωγής στο 6%. Τα είδη πολυτελείας παρέμειναν στο 10%.

Η φορολογία στην εποχή του Βασιλιά Όθωνα (1832 – 1862)

- Φόρος της δεκάτης.

- Εισαγωγή της στρεμματικής φορολογίας.
- Εισαγωγή της εις τα τελωνεία πληρωμένης κατά την εξαγωγή ή μεταφορά εγγείου φορολογίας.
- Κατάργηση των εξαγωγικών δασμών.
- Ο φόρος των μελισσιών.
- Φόρος Επιτηδευματιών (1836).
- Φόρος Χαρτοσήμου (1836).
- Ο φόρος επί των οικοδομών (1836).
- Τα πρώτα Διόδια στην Οδό Πειραιώς (1842).
- Διαπύλια Τέλη (1847).
- Προσωπική εργασία έναντι πληρωμής (1852).
- Διόδια (1858).
- Ίδρυση Οικονομικών Εφοριών (1854).

Η εποχή του Αλέξανδρου Κουμουνδούρου (1862-1882)

- Τα «Εθνικά κτήματα» και η Αγροτική μεταρρύθμιση (1871).
- Η φορολόγηση για πρώτη φορά των Ανωνύμων Εταιρειών (1877).

Η εποχή του Χαρίλαου Τρικούπη (1882-1893)

- Ο φόρος επί αροτριώντων ζώων (1880).

Το 1892 έγινε κωδικοποίηση των φόρων της γεωργικής παραγωγής, Νόμος ΒΠ. « Περί φορολογίας των προϊόντων της γης και των ζώων »

- Φορολογία των περιβολιών.
- Φορολογία του ελαίου και των ελαιών.
- Φορολογία του οίνου.
- Φορολογία των ζώων εν γένει.
- Η φορολογία των τσιγάρων.

- Νέος Νόμος « Περί τελών χαρτοσήμου » (1887).

Το χρεοστάσιο και ο Διεθνής Οικονομικός Έλεγχος (1893 - 1908)

- Απόπειρες επιβολής φόρου στους άγαμους.

- Η φορολογία των σκύλων (1899).

Η φορολογική μεταρρύθμιση του Ελευθέριου Βενιζέλου (1909 - 1919)

- Φορολογία Εισοδήματος και Κινητών αξιών (1909). Το (1909) με τον νόμο (3393) καθιερώθηκε ο γενικός φόρος επί του πραγματικού καθαρού εισοδήματος, με προοδευτική φορολογία από 3% έως 7% επί του καθαρού εισοδήματος.

- Τέλος μεταβίβασης επί των κινητών αξιών.

- Επιβολή φόρου στα έκτακτα κέρδη που είχαν προκύψει κατά την περίοδο των πολέμων (ν. 1043/1917).

Η Φορολογική μεταρρύθμιση του (1919)

Η ιστορία της σύγχρονης ελληνικής φορολογικής πολιτικής αρχίζει ουσιαστικά το (1919) και βασίστηκε σε τρεις νόμους:

- περί φορολογίας των καθαρών εισοδημάτων (νόμος 1640 - ΕτΚ αρ. 4 – 9/1/1919)

- περί φορολογίας των κληρονομιών, δωρεών προικών και κερδών λαχείων (νόμος 1641 - ΕτΚ αρ. 4 – 9/1/1919).

- περί φορολογίας της αυτομάτου υπερτιμήσεως της ακινήτου ιδιοκτησίας (νόμος 1642- ΕτΚ αρ. 12 – 19/1/1919).¹

Η φορολογία στην εποχή του « Μεσοπολέμου » (1919 - 1939)

- Τέλη Διαφήμισης (1920).

- Τα πρώτα «Τέλη Κυκλοφορίας» των αυτοκινήτων (1920) .

- Τελωνειακός Κώδικας (1920).

- Ο πρώτος (έκτακτος) « Φόρος Περιουσίας » (1923).

¹ <https://www.taxheaven.gr/news/38126/h-istoria-ths-forologias-sthn-ellada-synopsh-meros-prwto-1821-1919>

- Τέλη Χαρτοσήμου (1931).
- Φόρος Κύκλου Εργασιών (1937).

Η φορολογία στην εποχή του Πολέμου και στα πρώτα χρόνια της Απελευθέρωσης (1940 - 1945)

- Το « Πολεμόσημο » (Ένσημο υπέρ Εθνικού Αγώνος) - Ένας προαιρετικός φόρος (1941).
- Ο « Φόρος Πλουτισάντων επι Κατοχής » (1945).

Η περίοδος (1946 - 1973)

- Η ανασυγκρότηση και η καθιέρωση των « Λογιστικών Βιβλίων »
- Η «φορολογική μεταρρύθμιση» του (1955 - 1958).

Φορολογία εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (Φ.Ε.Κ. 214/12.8.1955 Τεύχος Α').

Φορολογία εισοδήματος Νομικών Προσώπων (Φ.Ε.Κ. 148/30.9.1958 Τεύχος Α').

- Φόρος Κληρονομιών και Δωρεών

Η περίοδος (1974 - 2014)

- Η καθιέρωση των τεκμηρίων (1978)

Ουσιαστικά η καθιέρωση των τεκμηρίων έγινε με το Ν. 820/1978 «περί λήψεως μέτρων δια την περιστολήν της φοροδιαφυγής», άρθρα 10-14 (Φ.Ε.Κ. 174/17.10.1978 Τεύχος Α')

- Ο « Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α) » (1987)

Ο Φ.Π.Α επιβλήθηκε στην Ελλάδα το 1987 (Ν. 1642 - ΦΕΚ 125 - 21.08.1986) ως υποχρέωση της χώρας μας στις Κοινοτικές επιταγές για την ολοκλήρωση της λειτουργίας της Κοινής Αγοράς και ήταν καταλυτικός παράγοντας, αφενός στα Φορολογικά έσοδα του Κράτους και αφετέρου στην ανάπτυξη του Λογιστικού / Φοροτεχνικού επαγγέλματος. Ο νόμος αυτός κατήργησε κυρίως τις περισσότερες διατάξεις του Φ.Κ.Ε (Φόρος Κύκλου Εργασιών). Με το Ν.1642/1986, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν.1676/1986 « Καθορισμός των συντελεστών του φόρου προστιθέμενης αξίας και ρύθμιση άλλων θεμάτων » (ΦΕΚ 204/ΑΑ) καθορίστηκαν συντελεστές 18% (κανονικός) – 3% (χαμηλός) - 36% (υψηλός),

καθιερώνεται ένα καινούριο σύστημα έμμεσης φορολογίας, το σύστημα του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ). Με το νέο αυτό φορολογικό σύστημα δεν επιβάλλεται κανένας απολύτως καινούργιος φόρος, αλλά αντικαθίσταται ένας σημαντικός αριθμός έμμεσων φόρων, που ισχύουν στη χώρα μας, από ένα μόνο φόρο. Οι κυριότερες καινοτομίες του νέου φόρου, που αποτελεί πραγματικά μια από τις μεγαλύτερες θεσμικές φορολογικές μεταβολές που έγιναν μεταπολεμικά στη χώρα μας, αναφέρονται:

α. Στον τρόπο λειτουργίας και εφαρμογής του ΦΠΑ.

β. Στην ίση φορολογική επιβάρυνση των αγαθών και υπηρεσιών.

γ. Στα σημαντικά πλεονεκτήματα του ΦΠΑ έναντι των καταργούμενων γενικών έμμεσων φόρων.

- Οι φορολογικές « περαιώσεις ανέλεγκτων χρήσεων » (1978 – 2010)

Με τους κατά καιρούς νόμους περί «περαιώσεων » καθορίζεται προαιρετικός ειδικός τρόπος επίλυσης των φορολογικών διαφορών που προκύπτουν από τις εκκρεμείς φορολογικές (ανέλεγκτες) υποθέσεις.

- Η επιβολή φόρου ακίνητης περιουσίας (1975 – 2014)

Η θεωρία του φορολογικού δικαίου διακρίνει τους φόρους με κριτήριο το αντικείμενο της φορολογίας σε φόρους επί του εισοδήματος, φόρους επί της περιουσίας και φόρους επί της δαπάνης ή κατανάλωσης. Οι φόροι περιουσίας διακρίνονται α) στους φόρους κατοχής και β) στους φόρους μεταβίβασης περιουσίας.

- Οι μεταβολές στον « Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων » (1977 – 2014)

Οι σημαντικότερες μεταβολές του « Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων » , στην περίοδο αυτή ήταν : α) Π. Δ. 99 (ΦΕΚ 34 - 09.02.1977). Προέβλεπε (μεταξύ άλλων) τέσσερις κατηγορίες βιβλίων και για πρώτη φορά υποχρεωτική υπογραφή του Ισολογισμού από πτυχιούχους Ανώτατων Οικονομικών Σχολών, β) Ν.1809 (ΦΕΚ:222 Α' /5-10-1988) με τον οποίο καθιερώνονται οι φορολογικές ταμειακές μηχανές, γ) Π. Δ. 186 (ΦΕΚ 84 - 26.05.1992). Προέβλεπε (μεταξύ άλλων) τρεις κατηγορίες βιβλίων, διασύνδεση με το « Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ) » και για πρώτη φορά ειδικές διατάξεις για τα «μηχανογραφημένα βιβλία, δ) Ν. 4093/2012 υποπαράγραφος Ε1 της παραγράφου Ε' του άρθρου πρώτου (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης

Συναλλαγών) (Κ.Φ.Α.Σ). Προέβλεπε (μεταξύ άλλων) δύο κατηγορίες βιβλίων Απλογραφικά και Διπλογραφικά, ε) Από την 1/1/ 2015 καταργήθηκε ο Κ.Φ.Α.Σ και την θέση του, πήρε ο Ν. 4308/2014 « Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις » ((ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014)), που ισχύει έως σήμερα.

- Οι μεταβολές στη « Φορολογία Εισοδήματος » (1992 – 2012)

Οι σημαντικότερες μεταβολές του « Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων » στην περίοδο αυτή ήταν : α) Νόμος 2065/1992 « Αναμόρφωση της άμεσης φορολογίας και άλλες διατάξεις » (ΦΕΚ 113 - 30.06.1992). Μεταξύ άλλων προέβλεπε αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων ανά τετραετία, υπολογισμό επιχειρηματικής αμοιβής στις προσωπικές εταιρίες, την φορολόγηση του συνόλου των κερδών τους, είτε ήταν διανεμόμενα, είτε αδιανεμήτα, β) Νόμος 2238/1994 « Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος » (ΦΕΚ 151 - 16.09.1994). Με τον νόμο αυτό τα νομοθετικά διατάγματα (Ν.Δ. 3323/1955 και Ν.Δ. 3843/1958) κωδικοποιήθηκαν σε ενιαίο κείμενο, γ) Νόμος 3842 « Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις » (ΦΕΚ Α' 58/23-04-2010), με τον οποίο επήλθαν τροποποιήσεις σε αρκετούς φορολογικούς νόμους.

- Η επιβολή « Τέλους συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας » (1998)

Με το Ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31/17.02.1998) επιβάλλεται τέλος υπέρ του Δημοσίου με την ονομασία « τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας ». Υπολογίζεται προ του Φ.Π.Α και ως ποσοστό επί κάθε μηνιαίου λογαριασμού κάθε σύνδεσης με βάση κλίμακα από 12% έως 20%.

- Ο νέος Φορολογικός Νόμος (2013)

Ριζική αλλαγή στην Φορολογία έγινε: α) Με το Ν. 4172/2013 « Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις » (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013) με τον οποίο αντικαταστάθηκε από 1/1/2014 ο Ν. 2238/1994 που αφορούσε την Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών προσώπων. και β) Με το Ν. 4174/2013 « Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις » (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013) ο οποίος καθορίζει τη διαδικασία προσδιορισμού και είσπραξης των εσόδων του Δημοσίου,

καθώς και τις διοικητικές κυρώσεις για τη μη συμμόρφωση με την κείμενη νομοθεσία, η οποία ρυθμίζει τα έσοδα αυτά.²

2.2 Το Ελληνικό Φορολογικό Σύστημα

Το ελληνικό φορολογικό σύστημα περιλαμβάνει ένα ευρύ φάσμα φόρων, μερικοί από τους οποίους βασίζονται στο εισόδημα, άλλοι βασίζονται στην ιδιοκτησία και άλλοι στη κατανάλωση.

Οι βασικότεροι φορολογικοί νόμοι που ισχύουν στην Ελλάδα είναι:

- Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
- Ο Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)
- Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.)
- Ο Κώδικας Φορολογικών Διαδικασιών (Κ.Φ.Δ.)
- Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.)

2.2.1 Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας είναι έμμεσος φόρος που επιβλήθηκε από το Παράγωγο Δίκαιο του Κοινοτικού Δικαίου στα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Παρόμοιος όμως φόρος υφίσταται και σε περίπου 30 κράτη εκτός Κοινότητας σε διάφορες ηπείρους.

Καθιερώθηκε στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου 1987 ύστερα από απόφαση του τότε υπουργού Οικονομικών Δημήτρη Τσοβόλα (νόμος 1642 της 21ης Αυγούστου 1986) με τρίχρονη καθυστέρηση (επρόκειτο να τεθεί σε εφαρμογή την 1η Ιανουαρίου 1984, όμως η Ελλάδα ζήτησε αναβολή για τεχνικού χαρακτήρα δυσκολίες) και ο συντελεστής του ήταν 6% για είδη λαϊκής κατανάλωσης, 18% για υπηρεσίες και 36% για είδη πολυτελείας. Για ένα μικρό χρονικό διάστημα η εφαρμογή του προκάλεσε αρρυθμία στην αγορά. Οι πρώτοι που πλήρωσαν τον φόρο, ήταν οι πελάτες των κέντρων

² <https://www.taxheaven.gr/news/40191/h-istoria-ths-forologias-sthn-ellada-synopsh-meros-deytero-1920-2014>

διασκέδασης όπου γιόρτασαν το πρωτοχρονιάτικο ρεβεγιόν, με τον συντελεστή του 36%.

Σήμερα ο Φ.Π.Α. ορίζεται από το Νόμο υπ'αριθμόν 2859 του 2000 (όπως ανακοινώθηκε στο ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000 και σύμφωνα με την πιο πρόσφατη αναθεώρησή του) επίσης ως είδος έμμεσου φόρου που επιβάλλεται στις συναλλαγές σε ολόκληρη την ελληνική επικράτεια εκτός από την περιοχή του Αγίου Όρους και των υπαγομένων σ' αυτό.

Πρόκειται για φόρο κύκλου εργασιών και μετακυλιέται από τον κατά νόμο υπόχρεο στον αντισυμβαλλόμενο. Καταβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο συναλλαγής στην προστιθέμενη αξία και μετακυλιέται ολόκληρος στην τελική κατανάλωση. Με αυτόν τον τρόπο κάθε βαθμίδα παραγωγής ή συναλλαγής φορολογείται κατ' αποτέλεσμα μόνο ως προς το επιπλέον τίμημα που εισπράττει ο προμηθευτής, δηλαδή ως προς την αξία που προστίθεται στο αγαθό κατά την κάθε βαθμίδα επεξεργασίας του. Υπολογίζεται ουσιαστικά μόνο στην αξία η οποία προστίθεται από κάθε επιχείρηση, δηλαδή στη διαφορά μεταξύ αξίας παράδοσης των αγαθών και αξίας κτήσης τους. Γι' αυτό ονομάζεται και φόρος προστιθέμενης αξίας. Με τον Φ.Π.Α. το κράτος εισπράττει φόρο από κάθε συναλλαγή, ενώ από το 2006 και έπειτα επιβαρύνει και τις οικοδομικές εργασίες και υλικά.

Βασικοί Συντελεστές (Φ.Π.Α.)

Συγκεκριμένα σήμερα ισχύουν οι ακόλουθοι συντελεστές:

- Ο κανονικός συντελεστής ο οποίος ορίζεται σε 24% επί της φορολογητέας αξίας (ισχύει από 1/6/2016).
- Ο μειωμένος συντελεστής που είναι 13% επί της φορολογητέας αξίας ο οποίος ισχύει για:

Βασικά προϊόντα ευρείας κατανάλωσης όπως ψωμί, γάλα, κρέας, ψάρια, ελαιόλαδο, τυριά, ζυμαρικά, αλεύρα, δημητριακά, λαχανικά, καφές, τσάι, αλάτι, ξύδι, διάφορα παρασκευάσματα διατροφής με βάση τα δημητριακά, τα αλεύρια, τα άμυλα, ζώντα ζώα, είδη για εξυπηρέτηση ατόμων με ειδικές ανάγκες, αγροτικά εφόδια, παιδικά καθίσματα αυτοκινήτου, πάνες για βρέφη, κράνη δικυκλιστών κ.λπ.,

Υπηρεσίες όπως διαμονή σε τουριστικά καταλύματα, παροχή υπηρεσιών κατ' οίκον φροντίδας παιδιών, ηλικιωμένων, ασθενών κ.λπ., την εκμετάλλευση εστιατορίων, καφενείων, ζαχαροπλαστείων και συναφών επιχειρήσεων κ.λπ..

- Ο υπερμειωμένος συντελεστής που ορίζεται σε 6% επί της φορολογητέας αξίας ο οποίος ισχύει για:

Φάρμακα, βιβλία, εφημερίδες, περιοδικά, εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων και συναυλιών, ηλεκτρική ενέργεια, φυσικό αέριο κ.λπ.

Επιπλέον, κατόπιν έκδοσης σχετικής απόφασης Υπουργού Οικονομικών, οι ανωτέρω συντελεστές εφαρμόζονται μειωμένοι κατά 30% και ορίζονται σε 17%, 9% και 4% αντίστοιχα στα νησιά Λέρο, Λέσβο, Κω, Σάμο και Χίο.³

2.2.2 Ο Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)

Ο Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) είναι ένας φόρος που επιβάλλεται από το Ελληνικό κράτος για την ακίνητη περιουσία. Είναι ένας φόρος φόρος που πληρώνουν στο κράτος όλοι οι ιδιοκτήτες για κάθε ακίνητο που έχουν στην κατοχή τους όπως κατοικίες, οικόπεδα και αγροτεμάχια. Ο φόρος θεσπίστηκε το 2014. Προκάτοχος του φόρου ήταν το Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Χώρων που επιβάλλονταν στους λογαριασμούς ηλεκτρικού ρεύματος.

Ο (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) είναι ετήσιος και μοιράζεται σε ισόποσες μηνιαίες δόσεις για τη διευκόλυνση της αποπληρωμής του. Το μέγεθος του ποσού προκύπτει και εξαρτάται από διάφορους παράγοντες όπως τα τετραγωνικά μέτρα, τον όροφο εάν πρόκειται για κατοικία, την παλαιότητα, την τιμή ζώνης.

2.2.3 Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ)

Το σχέδιο νόμου για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα αποτελεί ένα σημαντικό βήμα, το οποίο άλλαξε τα λογιστικά δεδομένα για την πλειοψηφία των επιχειρήσεων. Είναι γνωστό ότι από 1/1/2015 και με βάση τον Ν.4308/2014 εφαρμόστηκαν τα Ε.Λ.Π. σε

³ <https://www.aade.gr/menoy/hristikoi-odigoi/enarxi-epiheirimatikis-drastiriotitas/basikoi-syntelestes-fpa>

κάθε επιχείρηση αδιάφορα αν τηρεί διπλογραφικά ή απλογραφικά βιβλία. Το περιεχόμενο του νομοσχεδίου ήταν η κατάληξη ενός μεγάλου και δύσκολου ταξιδιού που επιταχύνθηκε από την κρίση. Ήταν γνωστή η τοπική ιδιομορφία του Κ.Β.Σ. που τυραννούσε χιλιάδες επιχειρήσεις και λογιστές για δεκαετίες. Όταν η Ελλάδα το 2010 υπέγραψε το Μνημόνιο Συνεργασίας οι επόπτες των δανειστών μας αντιλήφθηκαν ότι η Ελλάδα είχε δημιουργήσει λογιστικούς και φορολογικούς κανόνες τήρησης βιβλίων που ήταν μοναδικοί παγκοσμίως και με αποτέλεσμα να εμποδίζουν τη λειτουργία όλης της οικονομίας.

Έτσι το 2011 το Ελληνικό Κράτος ανέλαβε την υποχρέωση κατάργησης του Κ.Β.Σ. και συνέστησε ειδική επιτροπή μελέτης του όλου θέματος. Το ίδιο έτος παρέδωσε πόρισμα, το οποίο δεν δόθηκε στην δημοσιότητα και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι με μικρές διορθώσεις ο Κ.Β.Σ. ήταν όπως έπρεπε και οτι δεν δημιουργούσε προβλήματα. Μετά από διαπραγματεύσεις ψηφίστηκε ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Ν. 4093/2012), ο οποίος ίσχυε από 1/1/2013 και ο οποίος προέβλεπε την κατάργησή του, καθώς στο τελευταίο του άρθρο 14 τρία από τα βασικότερα άρθρα θα έπαυαν να ισχύουν σε έναν χρόνο, ενώ το ίδιο άρθρο προέβλεπε τη νομοθετική υποχρέωση σύστασης επιτροπής απλοποίησης του Κ.Φ.Α.Σ. Έτσι, στις 13/5/2013 συστάθηκε ομάδα εργασίας, η οποία παρέδωσε ως πόρισμα το σχέδιο νόμου στα τέλη του ίδιου χρόνου.

Με τις διατάξεις του νέου αυτού νόμου έγιναν πιο απλά τα θέματα που σχετίζονται με τη λογιστική των εργασιών και συναλλαγών των εταιρειών και την επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Παράλληλα άλλαξε και ο τρόπος σύνταξης των λογιστικών και των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

2.2.4 Ο Κώδικας Φορολογικών Διαδικασιών (Κ.Φ.Δ.)

Ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας που κυρώθηκε με τον Ν 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26.7.2013) αποτελεί ένα καινοτόμο για τα φορολογικά δεδομένα νομοθέτημα στη χώρα μας, καθώς ενσωμάτωσε και απλοποίησε διάσπαρτες διατάξεις της πρωτογενούς και δευτερογενούς νομοθεσίας που αφορούν τις φορολογικές διαδικασίες, τη σχέση μεταξύ φορολογούμενου και φορολογικής διοίκησης και τις διαδικασίες είσπραξης των φόρων.

Επίσης, εισήγαγε νέους και σύγχρονους τρόπους προσδιορισμού του φόρου, επαναξιολόγησε τα προνόμια του Δημοσίου και επαναθεμελίωσε τις σχέσεις μεταξύ της φορολογικής διοίκησης και του φορολογούμενου σε υγιέστερη και δικαιότερη βάση.

Μάλιστα, με τον Ν 4337/2015 (ΦΕΚ Α΄ 129/17.10.2015) επήλθαν σπουδαίες αλλαγές στο καθεστώς των προστίμων για τις παραβάσεις της φοροδιαφυγής και προστέθηκε νέο κεφάλαιο δωδέκατο για τα φορολογικά εγκλήματα.⁴

2.2.5 Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.)

Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) ρυθμίζει τη φορολογία του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και των κάθε είδους νομικών οντοτήτων. Επίσης ρυθμίζει τον τρόπο φορολόγησης για τις κατηγορίες εισοδημάτων όπως ορίζονται στον (Κ.Φ.Ε), καθώς και τον τρόπο απόδοσης των φόρων με την υποβολή της δήλωσης, την προκαταβολή του φόρου και την παρακράτησή του.

Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Παράλληλα ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.

Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος από το ακαθάριστο εισόδημα.

Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:

- Το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις
- Το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα
- Το εισόδημα από κεφάλαιο

⁴ <https://www.bookworld.gr/gr/book/bkid/207205/kodikas-forologikis-diadikasias>

- Το εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου

2.2.6 Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

Βάση του Νόμου 4172/2013 ο Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα. Το φορολογητέο εισόδημα προκύπτει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις του (Κ.Φ.Ε.) από το ακαθάριστο εισόδημα.

Το εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογείται και προκύπτει μετά από την έκπτωση των δαπανών από το ακαθάριστο εισόδημα βάση των κανονισμών του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Η Φορολογική κλίμακα για το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις είναι η εξής:

Πίνακας: Φορολογική κλίμακα για Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

Κλιμάκιο εισοδήματος σε ευρώ	Φορολογικός συντελεστής (%)	Φόρος κλιμακίου σε ευρώ	Σύνολο εισοδήματος σε ευρώ	Σύνολο φόρου σε ευρώ
10.000	9%	900	10.000	900
10.000	22%	2.200	20.000	3.100
10.000	28%	2.800	30.000	5.900
10.000	36%	3.600	40.000	9.500
Υπερβάλλον	44%			

Πηγή: <https://www.taxheaven.gr/klimakes>

2.2.7 Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων

Αντικείμενο της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και οντοτήτων υφίσταται ο φόρος εισοδήματος που επιβάλλεται ετησίως στα κέρδη που απέκτησαν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος. Επίσης και στα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα και οντότητες που διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα επιβάλλεται ο φόρος εισοδήματος.

Με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν4172/2013 ορίζονται τα πρόσωπα που υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

Τα οποία είναι:

- Κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή όπως Ανώνυμες εταιρείες, Ανώνυμες εταιρείες ΟΤΑ, Εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και Ιδιωτικές κεφαλαιουχικές επιχειρήσεις

- Κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην αλλοδαπή, οι οποίες είτε έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα ,είτε διατηρούν στην Ελλάδα μόνιμη εγκατάσταση είτε αποκτούν στην Ελλάδα εισόδημα από μερίσματα , τόκους και δικαιώματα.

- Προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή όπως Ομόρρυθμες και Ετερόρρυθμες εταιρείες

- Προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην αλλοδαπή, οι οποίες είτε έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα ,είτε διατηρούν στην Ελλάδα μόνιμη εγκατάσταση είτε αποκτούν στην Ελλάδα εισόδημα από μερίσματα , τόκους και δικαιώματα.

- Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα , εφόσον αυτά πραγματοποιούν κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα .

- Συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών όπως Αστικοί και Αγροτικοί συνεταιρισμοί

- Οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος για τα οποιοδήποτε εισοδήματά τους προκύπτουν στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή.

- Οι συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος για τα εισοδήματα που αποκτούν από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Η Φορολογικές κλίμακες για το εισόδημα νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων με τήρηση απλογραφικού ή διπλογραφικού λογιστικού συστήματος είναι οι εξής:

Πίνακας: Νομικά Πρόσωπα - Νομικές Οντότητες με τήρηση απλογραφικού λογιστικού συστήματος

Φορολογικό έτος 2020	Φορολογικός συντελεστής %
Προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.,)	24%
Συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών	24%
Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς	24%
Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών	24%
Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)	24%
Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω	24%
Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, σωματεία και ιδρύματα	24%

Πηγή: <https://www.taxheaven.gr/klimakes>

Πίνακας: Νομικά Πρόσωπα - Νομικές Οντότητες με τήρηση διπλογραφικού λογιστικού συστήματος

Φορολογικό έτος 2020	Φορολογικός συντελεστής %
A.E., E.Π.E., I.K.E.	24%
Προσωπικές εταιρείες (O.E., E.E.)	24%
Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς	24%
Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών	24%
Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)	24%
Πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στο σημείο 1 της παρ. 1 του άρθρου 4 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 , εφόσον έχουν ενταχθεί και για τα φορολογικά έτη που υπάγονται στις ειδικές διατάξεις του άρθρου 27Α,	29%
Αγροτικο συνεταιρισμοί και νομικές οντότητες που αναγνωρίζονται από το Υπ.Αγρ. ανάπτυξης ως Ομάδες και Οργανώσεις παραγωγών του άρθρου 27 του Κανονισμού (ΕΕ) 1305/2013	10%
Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω	24%

Πηγή: <https://www.taxheaven.gr/klimakes>

2.2.8 Φόρος Εισοδήματος από Ακίνητα

Ο φόρος στον οποίο καλούνται οι ιδιοκτήτες ακινήτων για το εισόδημα που προκύπτει από αυτά ονομάζεται φόρος εισοδήματος από ακίνητα. Το εισόδημα αυτό μπορεί να καταβάλλεται σε χρήμα ή σε είδος.

Το εισόδημα των ακινήτων αφορά τα κτίρια, τις κατασκευές, τις κάθε είδους εγκαταστάσεις και τον εξοπλισμό τους.

Επίσης αυτό το εισόδημα μπορεί να προέρχεται από την ιδιοχρησιμοποίηση, την εκμίσθωση, την υπεκμίσθωση ή την δωρεάν παραχώρηση χρήσης των παρακάτω ακινήτων:

- μεταλλεία, λατομεία, δασικές και αγροτικές εκτάσεις
- κάθε είδους κατασκευές ή εγκαταστάσεις που είναι πάνω ή κάτω από την επιφάνεια του εδάφους
- χώροι για την τοποθέτηση διαφημιστικών επιγραφών
- κοινόχρηστοι χώροι σε ακίνητα

Η Φορολογική κλίμακα για το εισόδημα από ακίνητα είναι η εξής:

Πίνακας: Φορολογική κλίμακα για εισόδημα από ακίνητα

Κλιμάκιο εισοδήματος σε ευρώ	Φορολογικός συντελεστής (%)	Φόρος κλιμακίου σε ευρώ	Σύνολο εισοδήματος σε ευρώ	Σύνολο φόρου σε ευρώ
12.000	15%	1.800	12.000	1.800
23.000	35%	8.050	35.000	9.850
Υπερβάλλον	45%			

Πηγή: <https://www.taxheaven.gr/klimakes>

2.2.9 Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης

Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται στα φυσικά πρόσωπα των οποίων το εισόδημα υπερβαίνει τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ. Το οποίο προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία, από συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, είτε αυτό είναι φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό.

Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης υπολογίζεται βάσει της παρακάτω κλίμακας.

Πίνακας: Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της παραγράφου 1 του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε.

Εισόδημα (ευρώ)	Συντελεστής εισφοράς αλληλεγγύης
0,00 - 12.000,00	0%
12.000,01 - 20.000,00	2,2%
20.000,01 - 30.000,00	5,0%
30.000,01 - 40.000,00	6,5%
40.000,01 - 65.000,00	7,5%
65.000,01 - 220.000,00	9,0%
220.000,01 -	10,0%

Πηγή: <https://www.taxheaven.gr/klimakes>

Σύμφωνα με τη (παρ. 49 άρθρου 72 του ΚΦΕ) κατά το φορολογικό έτος 2020 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης στο εισόδημα οι εξής κατηγορίες: Έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο (μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα και ακίνητη περιουσία) και από την υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

2.2.10 Παρακρατούμενοι φόροι

Κάθε φορολογούμενος με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, ο οποίος ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα διενεργεί παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβάλλει για πληρωμές με τους συντελεστές που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Ε.

Παρακράτηση πραγματοποιείται στα εξής είδη πληρωμών:

- Μερίσματα
- Τόκοι
- Δικαιώματα (royalties)
- Αμοιβές για παροχές τεχνικών ή συμβουλευτικών υπηρεσιών
- Αμοιβές διοίκησης και συμβουλευτικές υπηρεσίες
- Ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,

- Υπεραξία από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας

Την ίδια υποχρέωση έχουν και οι φορείς της γενικής κυβέρνησης, νομικά πρόσωπα Ο.Τ.Α., φορείς κοινωνικής ασφάλισης καθώς και κάθε φορολογούμενος που δεν έχει την φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα.

Η κλίμακα των συντελεστών των παρακρατούμενων φόρων είναι η εξής.

Πίνακας: Συντελεστές Παρακρατούμενων φόρων

Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου	Σχετική διάταξη Κ.Φ.Ε	Συντελεστής φόρου	Σχετική διάταξη Κ.Φ.Ε.	Σχετική απόφαση
Τόκοι	Περ.β' παρ 1 του άρθ.62	15%	Παρ.1 άρθ.64	ΠΟΛ.1011/2.1.2014
Δικαιώματα (royalties) και λοιπές πληρωμές	Περ.γ' παρ 1 του άρθ.62	20%	Παρ.1 άρθ.64	ΠΟΛ.1011/2.1.2014
Τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες	Περ.δ' παρ 1 του άρθ.62	20%	Παρ.1 άρθ.64	ΠΟΛ.1048/11.2.2014
Τεχνικά έργα	Περ.δ' παρ 1 του άρθ.62	3%	Παρ.1 άρθ.64	ΠΟΛ.1027/20.1.2014
Ασφάλισμα ομαδικών ασφαλιστηρίων - Περιοδικά καταβαλλόμενο	Περ.ε' παρ 1 του άρθ.62	15%	Παρ.1 άρθ.64	ΠΟΛ.1049/11.2.2014 - ΠΟΛ.1104/9.4.2014
Ασφάλισμα ομαδικών ασφαλιστηρίων με εφάπαξ καταβολή	Περ.ε' παρ 1 του άρθ.62	10% , 20%	Παρ.1 άρθ.64	ΠΟΛ.1049/11.2.2014 - ΠΟΛ.1104/9.4.2014
Πωλήσεις σε φορείς γενικής κυβέρνησης (Δημόσιο κλπ)	Παρ. 2 του άρθ.62	1% , 4% , 8%	Παρ.2 άρθ.64	ΠΟΛ.1028/20.1.2014
Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις	Αρθ.12,13 - Αρθ.59 του ΚΦΕ. - Αρθ. 60 Κ.Φ.Ε.	Κλίμακα φόρου	Άρθρα 15,16	ΠΟΛ.1049/11.2.2014 - ΠΟΛ.1104/9.4.2014
Αποζημίωσης απολύμενων	Αρθ. 15ν.4172/2013	Κλίμακα φόρου	Παρ.3 άρθ.15	

Πηγή: <https://www.taxheaven.gr/klimakes>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ

3.1 Η Ευρωπαϊκή Ένωση (Ε.Ε.)

Η Ευρωπαϊκή Ένωση (Ε.Ε.) είναι μια οικονομική και πολιτική ένωση που αποτελείται από 27 χώρες οι οποίες ανήκουν στην ευρωπαϊκή ήπειρο.

Η αρχική της μορφή δημιουργήθηκε μετά το Β παγκόσμιο πόλεμο με στόχο την ενίσχυση της οικονομικής συνεργασίας με το σκεπτικό πως το εμπόριο μεταξύ των χωρών θα δημιουργούσε οικονομική αλληλεξάρτηση με απώτερο σκοπό την ελαχιστοποίηση πιθανών μελλοντικών συγκρούσεων.

Το 1958 με στόχο την προώθηση της οικονομικής συνεργασίας ανάμεσα στη Γαλλία, το Βέλγιο, το Λουξεμβούργο, την Ολλανδία, την Ιταλία και τη Δυτική Γερμανία δημιουργήθηκε η Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα (Ε.Ο.Κ.). Με το πέρασμα του χρόνου άρχισαν να παίρνουν μέρος και άλλα κράτη στη κοινότητα με την Ελλάδα να εντασσεται το 1981.

Το 1993 η Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα άλλαξε την ονομασία της σε Ευρωπαϊκή Ένωση. Ο λόγος για την αλλαγή της ονομασίας ήταν πως από μια καθαρά οικονομική ένωση μετατράπηκε σε έναν οργανισμό που δραστηριοποιούνταν σε ποικίλους τομείς πολιτικής.

Η Ευρωπαϊκή Ένωση έφτασε στο μεγαλύτερο αριθμό των μελών κρατών της το 2013 με τη συμμετοχή της Κροατίας (28). Με το Ηνωμένο Βασίλειο όμως να πραγματοποιεί την πρώτη έξοδο στην ιστορία της Ευρωπαϊκής Ένωσης στις 31 Ιανουαρίου του 2020 ο αριθμός έπεσε στα 27 κρατη.

Οι 27 χώρες μέλη της ΕΕ κατά ημερομηνία προσχώρησης είναι:

1/1/1958 - Η Γαλλία, το Βέλγιο, το Λουξεμβούργο, η Ολλανδία, η Ιταλία και η Δυτική Γερμανία (Γερμανία από το 1990)

1/1/1973 - Η Δανία, η Ιρλανδία και το Ηνωμένο Βασίλειο (αποχώρησε στις 31 Ιανουαρίου του 2020)

1/1/1981 - Η Ελλάδα

1/1/1986 - Η Ισπανία και η Πορτογαλία

1/1/1995 - Η Αυστρία, η Σουηδία και η Φινλανδία

1/5/2004 - Η Εσθονία, η Κύπρος, η Λετονία, η Λιθουανία, η Μάλτα, η Ουγγαρία, η Πολωνία, η Σλοβακία, η Σλοβενία και η Τσεχία

1/1/2007 - Η Βουλγαρία και η Ρουμανία

1/1/2013 - Η Κροατία

3.2 Το Φορολογικό σύστημα της Γαλλίας

3.2.1 Εισαγωγή

Η Γαλλία είναι χώρα της Δυτικής Ευρώπης. Ο πληθυσμός της είναι περίπου στα 67 εκατομμύρια. Συνορεύει με το Βέλγιο, το Λουξεμβούργο, τη Γερμανία, την Ελβετία, την Ιταλία και με την Ισπανία. Είναι επίσης ιδρυτικό μέλος της Ε.Ε. και μέλος του G8 και G20, μέλος του ΟΟΣΑ (Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης) και του ΠΟΕ (Παγκόσμιου Οργανισμού Εμπορίου). Η Γαλλία αποτελείται από 26 περιφέρειες, με το Παρίσι να αποτελεί την πρωτεύουσα της χώρας. Η επίσημη γλώσσα της χώρας είναι η γαλλική και το νόμισμά της είναι το ευρώ (EUR).

3.2.2 Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

Τα φυσικά πρόσωπα με τόπο κύριας κατοικίας τους τη Γαλλία ή διαμονή με άσκηση κύριας επαγγελματικής δραστηριότητας και με κέντρο οικονομικών συμφερόντων στη Γαλλία και εφόσον είναι άνω των 18 ετών, έχουν υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης στη χώρα.

Την ίδια υποχρέωση έχουν και τα φυσικά πρόσωπα τα οποία δεν έχουν τόπο κύριας κατοικίας τους ή διαμονής τους τη Γαλλία, άλλα αποκτούν εισόδημα ή έχουν ακίνητη περιουσία στη χώρα. Η δήλωση εισοδήματος υποβάλλεται ανά οικογενειακή εστία.

Τα εισοδήματα που υπόκεινται σε φόρο διακρίνονται σε οκτώ κατηγορίες:

- Εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις και ενοίκια.
- Εισοδήματα από επενδυτικές ή χρηματιστηριακές κινήσεις.
- Διάφορα κέρδη (π.χ. από πώληση ακινήτου).
- Βιομηχανικά και εμπορικά έσοδα.
- Μη εμπορικά έσοδα από ελεύθερα επαγγέλματα και όσα εξομοιώνονται με αυτά.
- Έσοδα από αγροτικές δραστηριότητες.
- Εισοδήματα περιουσίας.
- Εισοδήματα συμμετεχόντων σε διοίκηση των Ε.Π.Ε. (S.A.R.L.).⁵

Πίνακας: Κλιμάκια εισοδήματος και συντελεστής επιβολής φόρου για εισοδήματα του 2022

Εισόδημα (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής (%)
Έως 10.225	0%
Από 10.226 έως 26.070	11%
Από 26.071 έως 74.545	30%
Από 74.546 έως 160.336	41%
Άνω των 160.336	45%

6

Ένας επιπλέον φόρος επιβάλλεται σε φυσικά πρόσωπα των οποίων το εισόδημα τους υπερβαίνει τις 250.000 ευρώ. Οι συντελεστές του αυτού του φόρου ανέρχονται σε 3% στα εισοδήματα από 250.000 ευρώ έως 500.000 ευρώ, και σε 4% για εισοδήματα πάνω από 500.000 ευρώ. Δεν έχει σημασία αν το φυσικό πρόσωπο βρίσκεται στη Γαλλία ή όχι. Ωστόσο, διάφορα περιουσιακά στοιχεία απαλλάσσονται από τη φορολογία, και ειδικότερα αυτά των επαγγελματιών ακινήτων, έργων τέχνης και των δικαιωμάτων

⁵ https://agora.mfa.gr/inf/files/Doing_Business_France_2020%20fr.pdf

⁶ <https://www.economie.gouv.fr/particuliers/tranches-imposition-impot-revenu>

ευρεσιτεχνίας. Οι μη κάτοικοι επηρεάζονται επίσης από το φόρο περιουσίας, αλλά μόνο για τα ακίνητα που βρίσκονται στη Γαλλία.

3.2.3 Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων

Περίπου το ένα τρίτο των γαλλικών εταιρειών υπόκεινται σε φόρο επιχειρήσεων (Impôt sur les sociétés – IS). Ορισμένες εταιρείες, λόγω της νομικής τους μορφής, εμπίπτουν αυτόματα στο καθεστώς προσωπικών εταιρειών και υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος (Impôt sur le revenu – IR):

- Ατομική Επιχείρηση Περιορισμένης Ευθύνης (EURL)
- Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (EURL)
- Ομόρρυθμος Εταιρεία (SNC)
- Αστική Επαγγελματική Εταιρεία (SCP)
- Εταιρείες συμμετοχών ή χαρτοφυλακίου.

Τα κέρδη των εταιρειών που υπόκεινται σε IR πρέπει να εγγράφονται στη δήλωση φόρου εισοδήματος στην κατηγορία "Βιομηχανικά και εμπορικά κέρδη" (BIC) εάν η δραστηριότητα είναι βιομηχανική, εμπορική ή βιοτεχνική ή "Μη εμπορικά κέρδη" (BNC) για τα ελεύθερα επαγγέλματα. Ο φορολογικός συντελεστής που θα εφαρμοστεί εξαρτάται από τα υπόλοιπα εισοδήματα και την οικογενειακή κατάσταση του φορολογούμενου.

Ωστόσο, οι εταιρείες που υπόκεινται αυτοδικαίως σε φόρο εισοδήματος μπορούν να αποφασίσουν να επιλέξουν να υπαχθούν σε φόρο επιχειρήσεων (IS).

Αντίθετα, οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (SARL), οι Ανώνυμες Εταιρείες (SA) και οι Κεφαλαιουχικές Εταιρείες Απλοποιημένης Μορφής (SAS) υπόκεινται αυτόματα σε φόρο επιχειρήσεων (IS). Το καθαρό κέρδος της εταιρείας, από το οποίο αφαιρείται η αποζημίωση των στελεχών, πρέπει να δηλώνεται στη φόρμα εταιρικού φόρου εισοδήματος. Ο διευθυντής πρέπει να δηλώσει την αμοιβή του και τα μερίσματα που εισπράχθηκαν στη φόρμα προσωπικού φόρου εισοδήματος. Ο φορολογικός συντελεστής που θα εφαρμοστεί εξαρτάται από τα κέρδη της επιχείρησης. Ωστόσο, και οι επιχειρήσεις που υπάγονται αυτοδικαίως σε φόρο επιχειρήσεων (IS), μπορούν, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, να επιλέξουν να υπαχθούν σε φόρο εισοδήματος (IR).

Εταιρικός φόρος (IS)

-Για εταιρείες των οποίων ο κύκλος εργασιών είναι μικρότερος από 250 εκατ. ευρώ φορολογούνται με συντελεστή 25%.

-Για εταιρείες των οποίων ο κύκλος εργασιών υπερβαίνει τα €250 εκατ. ευρώ φορολογούνται με συντελεστή 25%.

-Για εταιρείες των οποίων ο κύκλος εργασιών είναι μικρότερος των 10 εκατ. ευρώ, τα κέρδη κάτω των 38.120 ευρώ φορολογούνται με συντελεστή 15%.

Σε ορισμένες περιπτώσεις, ο εταιρικός φόρος (IS) αυξάνεται:

Κοινωνική εισφορά: 3,3% του οφειλόμενου εταιρικού φόρου για εταιρείες με κύκλο εργασιών τουλάχιστον 7,63 εκατ. ευρώ και των οποίων ο εταιρικός φόρος υπερβαίνει τις 763.000 ευρώ.⁷

3.2.4 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Το τρέχον τυπικό επιτόκιο στη Γαλλία είναι 20%. Υπάρχουν δύο μειωμένοι συντελεστές: ποσοστό 10% για βιβλία, διαμονή σε ξενοδοχεία, τοπικά μέσα μαζικής μεταφοράς και γεύματα σε εστιατόρια. και 5,5% για τα περισσότερα είδη παντοπωλείου. Ένα συγκεκριμένο ποσοστό 2,1% ισχύει μόνο για συνταγογραφούμενα φάρμακα που καλύπτονται από την Κοινωνική Ασφάλιση.

3.2.5 Φορολογική σχέση Ελλάδας – Γαλλίας

Το 1963 η Ελλάδα με τη Γαλλία υπέγραψαν τη Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, η οποία κυρώθηκε με τον Ν.4386/1964. Η Σ.Α.Δ.Φ. ρυθμίζει τη φορολόγηση των συντάξεων, των μισθωτών υπηρεσιών, των μερισμάτων, των τόκων και των δικαιωμάτων.

⁷ https://agora.mfa.gr/infocfiles/Doing_Business_France_2020%20fr.pdf
<https://www.impots.gouv.fr/portail/international-professionnel/fiscalite-des-entreprises>

Τα ανώτερα όρια παρακράτησης φόρου σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία της Ελλάδας, της Γαλλίας και βάσει της Σ.Α.Δ.Φ. είναι τα εξής:

Πληρωμές από τη Γαλλία προς την Ελλάδα

Μερίσματα: 30%

Τόκοι: 12%

Δικαιώματα: 5%

Πληρωμές από την Ελλάδα προς την Γαλλία

Μερίσματα: 10%

Τόκοι: 10%

Δικαιώματα: 5%⁸

3.3 Το Φορολογικό σύστημα της Κύπρου

3.3.1 Εισαγωγή

Η Κύπρος αποτελεί ανεξάρτητη νησιωτική χώρα της ανατολικής Μεσογείου με πρωτεύουσα τη Λευκωσία. Ο πληθυσμός της είναι περίπου στα 1.2 εκατομμύρια. Συνορεύει θαλάσσια με την Τουρκία, την Συρία, τον Λίβανο και την Αίγυπτο. Το γεωγραφικό της πλεονέκτημα τη καθιστά ως φυσική "γέφυρα" που συνδέει την Ευρώπη, την Αφρική και την Ασία. Το οποίο απέκτησε ακόμη μεγαλύτερη ισχύ μετά την προσχώρηση της χώρας στην Ε.Ε. (2004) και την Οικονομική και Νομισματική Ένωση (2008).

3.3.2 Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

Φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι της Κύπρου, φορολογούνται πάνω στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός της χώρας. Φυσικά πρόσωπα που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι της χώρας,

⁸ <https://www.taxexperts.gr/>

φορολογούνται μόνο πάνω στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές εντός της χώρας.

Φυσικά πρόσωπα το οποία παραμένουν στη χώρα για περισσότερο από 183 ημέρες στο φορολογικό έτος θεωρούνται φορολογικοί κάτοικοι της Κύπρου.

Φυσικά πρόσωπα μπορούν να είναι φορολογικοί κάτοικοι της Κύπρου έστω και αν παραμένουν στη χώρα για λιγότερο από 183 ημέρες εάν τηρούν όλες τις παρακάτω προϋποθέσεις κατά τη διάρκεια ενός φορολογικού έτους (1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου):

- Δεν παραμένουν σε οποιοδήποτε άλλο κράτος για περισσότερες από 183 ημέρες.
- Δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι σε οποιοδήποτε άλλο κράτος.
- Παραμένουν στη Κύπρο για τουλάχιστον 60 ημέρες.
- Διατηρούν μόνιμη κατοικία στη Κύπρο η οποία είτε τους ανήκει είτε ενοικιάζεται από το άτομο αυτό.
- Ασκούν επιχείρηση στη Κύπρο ή εργοδοτούνται σε αυτήν ή κατέχουν αξίωμα στη χώρα σε οποιοδήποτε χρόνο κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους.

Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους τερματιστεί η άσκηση επιχείρησης/εργοδότησης ή η κατοχή αξιώματος, τότε το άτομο παύει να θεωρείται κάτοικος της Κύπρου για εκείνο το φορολογικό έτος.

Τρόποι υπολογισμού των ημερών παραμονής στη χώρα:

- Η ημέρα άφιξης στη Κύπρο λογίζεται ως ημέρα στη Κύπρο.
- Η ημέρα αναχώρησης από τη Κύπρο λογίζεται ως ημέρα εκτός της χώρας.
- Η άφιξη στη Κύπρο και αποχώρηση την ίδια ημέρα λογίζεται ως μια μέρα στη χώρα η αναχώρηση από τη Κύπρο και επιστροφή την ίδια ημέρα λογίζεται ως μια μέρα εκτός της χώρας.

Εκτός του φόρου εισοδήματος, στην Κύπρο επιβάλλεται η έκτακτη αμυντική εισφορά σε εισόδημα φορολογικών κατοίκων Κύπρου. Μη κάτοικοι Κύπρου εξαιρούνται από την καταβολή αμυντικής εισφοράς. Η έκτακτη αμυντική εισφορά επιβάλλεται στους τόκους των καταθέσεων (30%) και στα μερίσματα (17%).⁹

⁹ https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cy/Documents/tax/CY_Tax-Facts-2020GR_Noexp.pdf

Πίνακας: Φορολογικοί Συντελεστές Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

Φορολογητέο Εισόδημα (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής (%)	Ποσό Φόρου (ευρώ)	Συσσωρευμένος Φόρος (ευρώ)
0 – 19.000	0	0	0
19.501 – 28.000	20	1.700	1.700
28.001 – 36.300	25	2.075	3.775
36.301 – 60.000	30	7.110	10.885
60.001 και άνω	35		

3.3.3 Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων

Εταιρεία που είναι φορολογικός κάτοικος της Κύπρου, φορολογείται πάνω στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός της χώρας. Εταιρεία που δεν είναι φορολογικός κάτοικος της Κύπρου, φορολογείται μόνο πάνω στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές εντός της χώρας.

Εταιρεία φορολογικός κάτοικος της Κύπρου είναι εταιρεία της οποίας ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκείται στη χώρα. Φόροι που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή μπορούν να πιστωθούν έναντι του Κυπριακού φόρου που προκύπτει.

Οι εγγεγραμμένες στην Κύπρο εταιρείες φορολογούνται με σταθερό συντελεστή 12,5% επί των κερδών και δεν προβλέπεται φόρος επί των κερδών από αγοραπωλησία μετοχών εισηγμένων σε οποιοδήποτε χρηματιστήριο.

Οι ναυτιλιακές εταιρείες φορολογούνται αποκλειστικά με βάση τη χωρητικότητα των πλοίων ως εξής: - Οι πρώτοι 1.000 τόνοι με 0,365 ευρώ/τόνο.

- Οι επόμενοι 9.000 με 0,3103 ευρώ/τόνο.

- Οι επόμενοι 15.000 με 0,2008 ευρώ/τόνο.

- Οι επόμενοι 15.000 με 0,1278 ευρώ/τόνο.

- Και κάθε τόνος επιπλέον των 40.000 με 0,073 ευρώ/τόνο.

3.3.4 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Ο κανονικός συντελεστής της Κύπρου είναι 19%. Υπάρχουν δύο χαμηλότερα ποσοστά 9% και 5%. Το ποσοστό 9% ισχύει για υπηρεσίες εστίασης, διανομή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, θαλάσσια εγχώρια μεταφορά επιβατών κ.ά.. Το ποσοστό 5% ισχύει για παραδόσεις τροφίμων, ποτών -εξαιρουμένων των αναψυκτικών και οινοπνευματωδών-, φαρμάκων, εμβολίων, ζώων, βιβλία, εφημερίδες και περιοδικά κ.ά.. Ο Κυπριακός ΦΠΑ είναι μέρος του συστήματος φόρου προστιθέμενης αξίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ. Αυτό περιλαμβάνει εξαγωγές, χρηματοοικονομικές υπηρεσίες, ενοίκια κ.λπ..

3.3.5 Φορολογική σχέση Ελλάδας – Κύπρου

Το 1967 η Ελλάδα με τη Κύπρο υπέγραψαν Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, η οποία κυρώθηκε με τον Α. Ν. 573/1968. Η Σ.Α.Δ.Φ. ρυθμίζει τη φορολόγηση των συντάξεων, των μισθωτών υπηρεσιών, των μερισμάτων, των τόκων και των δικαιωμάτων.

Τα ανώτερα όρια παρακράτησης φόρου σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία της Ελλάδας, της Κύπρου και βάσει της Σ.Α.Δ.Φ. είναι τα εξής:

Πληρωμές από την Κύπρο προς την Ελλάδα

Μερίσματα: 0%

Τόκοι: 0%

Δικαιώματα: 0%

Πληρωμές από την Ελλάδα προς την Κύπρο

Μερίσματα: 0% (εάν εφαρμόζεται η Οδηγία της Ε.Ε.) / 10%

Τόκοι: 0% (εάν εφαρμόζεται η Οδηγία της Ε.Ε.) / 10%

Δικαιώματα: 0%¹⁰

¹⁰ <https://www.taxexperts.gr/>

3.4 Το Φορολογικό σύστημα της Δανίας

3.4.1 Εισαγωγή

Η Δανία είναι χώρα της Βόρειας Ευρώπης με πρωτεύουσα τη Κοπεγχάγη. Ο πληθυσμός της είναι περίπου στα 5.8 εκατομμύρια. Συνορεύει με τη Γερμανία. Λόγω των περιορισμένων φυσικών πόρων, η χώρα εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από το εξωτερικό εμπόριο.

3.4.2 Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

Οι κάτοικοι της Δανίας υπόκεινται σε φορολόγηση στη Δανία για το παγκόσμιο εισόδημά τους, και οι μη κάτοικοι φορολογούνται μόνο επί των εσόδων από δανέζικη πηγή. Το φορολογητέο εισόδημα περιλαμβάνει το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, από αυτοαπασχόληση, τα εισοδήματα των διευθυντών, τα εισοδήματα από τόκους, από μερίσματα κτλ.

Όλα τα εισοδήματα από εργασία ή αυτοαπασχόληση φορολογούνται με 8% προ φόρου εισοδήματος. Ο φόρος αυτός ονομάζεται «εισφορά στην αγορά εργασίας» ή «ακαθάριστος φόρος». Το εισόδημα κάτω των 50.543 DKK είναι αφορολόγητο, αλλά υπόκειται στον ακαθάριστο φόρο.

Ο κρατικός φόρος εισοδήματος έχει δύο κλιμάκια εισοδήματος (κάτω και πάνω κατηγορία). Υπάρχει επίσης δημοτικός φόρος εισοδήματος που ποικίλει από δήμο σε δήμο, με συντελεστές να κυμαίνονται από 22,5% έως 27,8% το 2019. Οι τόκοι που καταβάλλονται εκπίπτουν στον δημοτικό φόρο. Έξοδα τόκων έως 50.000 DKK ανά άτομο λαμβάνουν περαιτέρω έκπτωση 8%. Η μεγάλη πλειοψηφία των φορολογουμένων έχει δαπάνες τόκων κάτω από αυτό το όριο, πράγμα που σημαίνει ότι η φορολογική αξία των δαπανών για τόκους για τους περισσότερους φορολογούμενους είναι περίπου 33%.

Το άθροισμα των ποσοστών δημοτικών και εθνικών φόρων δεν μπορεί να υπερβαίνει το 52,05% (2019) - το λεγόμενο «φορολογικό ανώτατο όριο». Συμπεριλαμβανομένης

της συνεισφοράς στην αγορά εργασίας 8%, ο μέγιστος πραγματικός οριακός φορολογικός συντελεστής επί του εισοδήματος από εργασία το 2019 ήταν 55,9% ($=0,08 + 0,92 \cdot 0,5205$). Για το εισόδημα κεφαλαίου, υπάρχει ξεχωριστός, χαμηλότερος ανώτατος φορολογικός συντελεστής 42%.

Πίνακας: Φορολογικοί Συντελεστές Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

Φορολογητέο Εισόδημα (δανέζικη κορόνα)	Κρατικός φόρος (%)	Ακαθάριστος φόρος (%)
0 – 50.542	0%	8%
50.543 – 544.799	12.16%	8%
544.800 και άνω	15%	8%

3.4.3 Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων

Μια εταιρεία είναι φορολογικός κάτοικος της Δανίας εάν η εταιρεία έχει συσταθεί στη Δανία και είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Εταιρειών και έχει έδρα στη Δανία. Επιπλέον, οι ξένες εταιρείες με φυσική έδρα στη Δανία θεωρούνται επίσης φορολογικοί κάτοικοι στη Δανία. Ο πραγματικός τόπος διοίκησης μιας εταιρείας είναι συνήθως ο τόπος όπου λαμβάνονται διοικητικές αποφάσεις σχετικά με τις καθημερινές λειτουργίες της.

Σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία της Δανίας, υπερισχύει η εδαφική αρχή. Ως εκ τούτου, οι εταιρείες που είναι εγκατεστημένες στη Δανία φορολογούνται στη Δανία για το παγκόσμιο εισόδημά τους. Αντίθετα, το εισόδημα από μόνιμη εγκατάσταση εκτός Δανίας ή από ακίνητα στο εξωτερικό δεν συμπεριλαμβάνεται στο φορολογητέο εισόδημα. Οι ξένες εταιρείες φορολογούνται μόνο για κέρδη από διανομές εισοδήματος εντός της Δανίας.

Ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων είναι 25%.

Από την 1η Ιανουαρίου 2012, οι εταιρείες μπορούν, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, να επωφεληθούν από ένα νέο καθεστώς που επιτρέπει την πληρωμή μετρητών που ισοδυναμεί με τη φορολογική αξία (25%) του αρνητικού φορολογητέου εισοδήματος,

υπό την προϋπόθεση ότι το αρνητικό εισόδημα προέρχεται από δαπάνες που συνδέονται με την έρευνα και την ανάπτυξη. Επιπλέον, οι εταιρείες μπορούν γενικά να εκπίπτουν τις προβλέψεις του για επισφαλείς απαιτήσεις.

Επίσης, η Δανία έχει θεσπίσει κανόνες για τις ενδοομιλικές συναλλαγές (transfer pricing rules). Ο φορολογικός νόμος της Δανίας έχει υιοθετήσει τους κανόνες για τις Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρείες (CFC rules), οι οποίοι έχουν σχεδιαστεί για να φορολογούν Δανούς μετόχους που συμμετέχουν σε εταιρείες χαμηλού φόρου.¹¹

3.4.4 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Η Δανία έχει μη εκπιπτόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας στο 25%. Ο φόρος υπόκειται στις Οδηγίες της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τον φόρο προστιθέμενης αξίας. Στη Δανία, ο ΦΠΑ εφαρμόζεται γενικά με έναν συντελεστή και με λίγες εξαιρέσεις, δεν χωρίζεται σε δύο ή περισσότερους συντελεστές όπως σε άλλες χώρες όπου ισχύουν μειωμένοι συντελεστές για βασικά αγαθά, όπως τα τρόφιμα. Ορισμένες υπηρεσίες δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ, όπως οι δημόσιες μεταφορές ιδιωτών, οι υπηρεσίες υγειονομικής περίθαλψης, η έκδοση εφημερίδων, η ενοικίαση χώρων και δραστηριότητες ταξιδιωτικών πρακτορείων.

3.4.5 Φορολογική σχέση Ελλάδας – Δανίας

Το 1989 η Ελλάδα με τη Δανία υπέγραψαν Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, οποία κυρώθηκε με τον Ν.1986/1991. Η Σ.Α.Δ.Φ. ρυθμίζει τη φορολόγηση των συντάξεων, των μισθωτών υπηρεσιών, των μερισμάτων, των τόκων και των δικαιωμάτων.

Τα ανώτερα όρια παρακράτησης φόρου σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία της Ελλάδας, της Δανίας και βάσει της ΣΑΔΦ είναι τα εξής:

¹¹ <https://www.taxexperts.gr/>

Πληρωμές από την Δανία προς την Ελλάδα

Μερίσματα: 0% / 18%

Τόκοι: 0% / 8%

Δικαιώματα: 0% / 5%

Πληρωμές από την Ελλάδα προς την Δανία

Μερίσματα: 38%

Τόκοι: 8%

Δικαιώματα: 5%¹²

3.5 Το Φορολογικό σύστημα της Ισπανίας

3.5.1 Εισαγωγή

Η Ισπανία είναι ένα κράτος της νοτιοδυτικής Ευρώπης με πρωτεύουσα τη Μαδρίτη. Ο πληθυσμός της είναι περίπου 47 εκατομμύρια. Συνορεύει με τη Γαλλία, την Ανδόρα, τη Πορτογαλία, το Γιβραλτάρ και το Μαρόκο. Η ειρηνική μετάβαση στη δημοκρατία μετά το θάνατο του δικτάτορα Φρανθίσκο Φράνκο το 1975, και ο γρήγορος οικονομικός εκσυγχρονισμός (καθώς η Ισπανία εντάχθηκε στην ΕΕ το 1986) έκανε την Ισπανία μια δυναμική και ταχέως αναπτυσσόμενη οικονομία, όπως και παγκόσμια πρωταθλήτρια στην υπεράσπιση των ανθρωπίνων δικαιωμάτων.

3.5.2 Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

Ο Φόρος Προσωπικού Εισοδήματος (IRPF) εφαρμόζεται σε φυσικά πρόσωπα που κατοικούν στην Ισπανία και φορολογούνται για το παγκόσμιο εισόδημά τους.

Ο φορολογούμενος θεωρείται ότι έχει την κατοικία του στο ισπανικό έδαφος όταν παραμένει περισσότερο από 183 ημέρες κατά τη διάρκεια ενός φυσικού έτους στην χώρα ή εφόσον έχει σε αυτήν την έδρα της επαγγελματικής του δραστηριότητας ή το κέντρο των οικονομικών του συμφερόντων.

¹² <https://www.taxexperts.gr/>

Ο υπολογισμός του φόρου συμπεριλαμβάνει ένα γενικό μέρος και μία «βάση αποταμίευσης», όπως χαρακτηριστικά αποκαλείται. Επιπλέον, ο φορολογικός νόμος καθιερώνει μια ποσοτική εξαίρεση πολύ σημαντική σε σχέση με το εισόδημα εργαζομένων, οι οποίοι, αν και φορολογικοί κάτοικοι στην Ισπανία, αναπτύσσουν εργασίες στο εξωτερικό. Η απαλλαγή αυτή εφαρμόζεται μέχρι ποσού 60.100 ευρώ ετησίως και υπό ορισμένες προϋποθέσεις.

Πίνακας: Φορολογικοί Συντελεστές Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

Φορολογητέο Εισόδημα (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής (%)
0 – 12.450	19%
12.451 – 20.200	24%
20.201 – 35.200	30%
35.201 – 60.000	37%
60.001 και άνω	45%

Το επίδομα προσωπικού φόρου διαφέρει ανάλογα με την ηλικία. Για το έτος 2019 στα άτομα κάτω των 65 ετών το επίδομα προσωπικού φόρου είναι 5.550 ευρώ. Σε άτομα ηλικίας μεταξύ 65 και 75 ετών το επίδομα προσωπικού φόρου είναι 6.700 ευρώ. Άτομα άνω των 75 ετών λαμβάνουν το υψηλότερο προσωπικό επίδομα στα 8.100 ευρώ.

Επίσης υπάρχει το επίδομα συγγενών ηλικιωμένων που μειώνει το φορολογητέο εισόδημα και ισχύει για όσους φορολογούμενους ζουν με συγγενείς άνω των 65 ετών ή με συγγενείς με αναπηρία πάνω από 33% που δεν έχουν εισόδημα οι ίδιοι. Το επίδομα αυτό είναι 1.150 ευρώ εάν ο συγγενής είναι ηλικίας έως 75 ετών και 2.550 ευρώ άνω των 75 ετών.

Υπάρχει ακόμα επίδομα εξαρτώμενων ατόμων που μειώνει επίσης τη φορολογητέα βάση εισοδήματος. Ισχύει για φορολογούμενους που ζουν με εξαρτώμενα άτομα μικρότερα των 25 ετών ή με εξαρτώμενα άτομα με αναπηρία πάνω από 33%. Για το πρώτο εξαρτώμενο το επίδομα είναι 2.400 €. Το επίδομα για το δεύτερο εξαρτώμενο είναι 2.700 €, το επίδομα για το τρίτο εξαρτώμενο είναι 4.000 € και κάθε επιπλέον

τέκνο έχει επίδομα 4.400 €. Εκτός από τα επιδόματα εξαρτώμενων, υπάρχει και επίδομα μητρότητας που είναι 1.200 ευρώ για κάθε παιδί κάτω των 3 ετών.

3.5.3 Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων

Μια εταιρεία που είναι κάτοικος στην Ισπανία υπόκειται στο φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων στην Ισπανία. Για το παγκόσμιο εισόδημά της υπόκειται στο φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων όταν έχει συσταθεί σύμφωνα με το ισπανικό δίκαιο και η πραγματική έδρα της βρίσκεται στην Ισπανία.

Με βάση την ισπανική νομοθεσία, η πραγματική έδρα μιας εταιρείας βρίσκεται στην Ισπανία όταν οι επιχειρηματικές δραστηριότητες της διεθύνονται και ελέγχονται από την χώρα. Οι επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε μια χώρα ή σε μια επικράτεια όπου δεν επιβάλλεται φόρος θεωρείται ότι έχει φορολογική κατοικία στην Ισπανία όταν:

- Τα κύρια πάγια στοιχεία ενεργητικού της επιχείρησης αποτελούνται άμεσα ή έμμεσα, από ακίνητα που βρίσκονται ή δικαιώματα που ασκούνται στην χώρα.
- Η βασική επιχειρηματική δραστηριότητα της εταιρείας ασκείται στην χώρα.

Οι τωρινοί φόροι επιχειρήσεων στην Ισπανία ρυθμίζονται με τον Νόμο 27/2014 και το Βασιλικό Διάταγμα 634/2015, τα οποία καθορίζουν σε μεγάλο βαθμό τους φόρους επί των επιχειρήσεων.

Ο γενικός συντελεστής φορολογίας εταιρειών ανέρχεται σε 25%.

Για τις επιχειρήσεις μικρού μεγέθους δηλαδή εταιρείες με ετήσιο κύκλο εργασιών μικρότερο από 5 εκ. ευρώ, με αριθμό εργαζομένων κάτω από 25 και που διατηρούν ή αυξάνουν απασχόληση εφαρμόζεται συντελεστής 20% για τα πρώτα 300.000 ευρώ και 25% για τα πλέον αυτών κέρδη.

Ο συντελεστής για τις εταιρείες έρευνας και εκμετάλλευσης υδρογονανθράκων είναι 30%.

Στα Κανάρια Νησιά ισχύει η Ειδική Ζώνη των Καναρίων (ZEC) όπου ο Φόρος Εισοδήματος είναι 4%.

3.5.4 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Ο τρέχων κανονικός συντελεστής της Ισπανία είναι 21% και ισχύει για όλα τα αγαθά που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για μειωμένο συντελεστή ή απαλλάσσονται. Υπάρχουν δύο χαμηλότερα ποσοστά 10% και 4%. Το ποσοστό 10% καταβάλλεται για τα περισσότερα ποτά, ξενοδοχειακές υπηρεσίες και πολιτιστικές εκδηλώσεις. Το ποσοστό 4% καταβάλλεται σε τρόφιμα, βιβλία και φάρμακα. Ο Ισπανικός ΦΠΑ είναι μέρος του συστήματος φόρου προστιθέμενης αξίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Όλα τα εξαιρούμενα αγαθά, υπηρεσίες και επαγγέλματα είναι: η εκπαίδευση που παρέχεται από το κράτος, τα φροντιστήρια, οι αθλητικές υπηρεσίες, οι πολιτιστικές υπηρεσίες, η ασφάλιση, τα ταχυδρομικά γραμματόσημα, οι καλλιτέχνες, οι συγγραφείς και οι συνθέτες.

3.5.5 Φορολογική σχέση Ελλάδας – Ισπανίας

Το 2000 η Ελλάδα με την Ισπανία υπέγραψαν Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, η οποία κυρώθηκε με τον Ν.3015/2002. . Η Σ.Α.Δ.Φ. ρυθμίζει τη φορολόγηση των συντάξεων, των μισθωτών υπηρεσιών, των μερισμάτων, των τόκων και των δικαιωμάτων.

Τα ανώτερα όρια παρακράτησης φόρου σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία της Ελλάδας, της Ισπανίας και βάσει της ΣΑΔΦ είναι τα εξής:

Πληρωμές από την Ισπανία προς την Ελλάδα

Μερίσματα: 0% (εάν εφαρμόζεται η Οδηγία) / 5% του ακαθάριστου ποσού των μερισμάτων εάν ο δικαιούχος είναι μία εταιρεία (εκτός από μία προσωπική εταιρεία) η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα / 10% του ακαθάριστου ποσού των μερισμάτων σε όλες τις άλλες

περιπτώσεις

Τόκοι: 0% (εάν εφαρμόζεται η Οδηγία) / 8%

Δικαιώματα: 0% (εάν εφαρμόζεται η Οδηγία) / 6%

Πληρωμές από την Ελλάδα προς την Ισπανία

Μερίσματα: 0% (εάν εφαρμόζεται η Οδηγία) / 5% του ακαθάριστου ποσού των μερισμάτων εάν ο δικαιούχος είναι μία εταιρεία (εκτός από μία προσωπική εταιρεία) η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα / 10% του ακαθάριστου ποσού των μερισμάτων σε όλες τις άλλες περιπτώσεις

Τόκοι: 8%

Δικαιώματα: 6%¹³

¹³ <https://www.taxexperts.gr/>

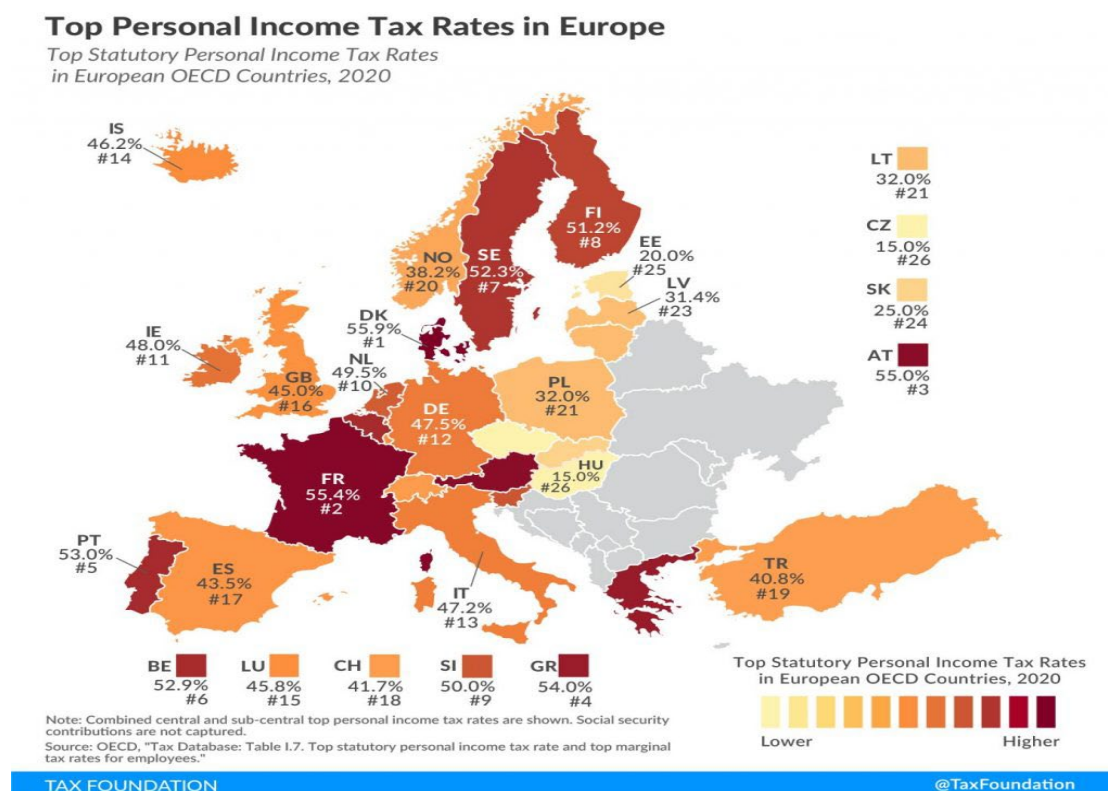
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΣΥΚΡΙΣΗ

Στα προηγούμενα κεφάλαια έγινε παρουσίαση των φορολογικών συστημάτων της Ελλάδας, της Γαλλίας, της Κύπρου, της Δανίας και της Ισπανίας. Με βάση τα παραπάνω στοιχεία θα ακολουθήσει σύγκριση των φορολογικών αυτών συστημάτων μεταξύ τους αλλά και με τις υπόλοιπες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

4.1 Σύγκριση Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

Οι ατομικοί φόροι εισοδήματος των περισσότερων χωρών έχουν προοδευτική δομή, που σημαίνει ότι ο φορολογικός συντελεστής που καταβάλλουν τα φυσικά πρόσωπα αυξάνεται καθώς κερδίζουν υψηλότερους μισθούς. Ο υψηλότερος φορολογικός συντελεστής που πληρώνουν τα άτομα διαφέρει σημαντικά μεταξύ των ευρωπαϊκών χωρών του ΟΟΣΑ.

Γράφημα: Κορυφαίοι συντελεστές φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων στην Ευρώπη



Πηγή: <https://taxfoundation.org/personal-income-tax-rates-europe/>

Το 2020 η Δανία (55,9 %), η Γαλλία (55,4 %) και η Αυστρία (55 %) είχαν τους υψηλότερους συντελεστές φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων μεταξύ των ευρωπαϊκών χωρών του ΟΟΣΑ με την Ελλάδα να παίρνει την τέταρτη θέση με συντελεστή (54 %).

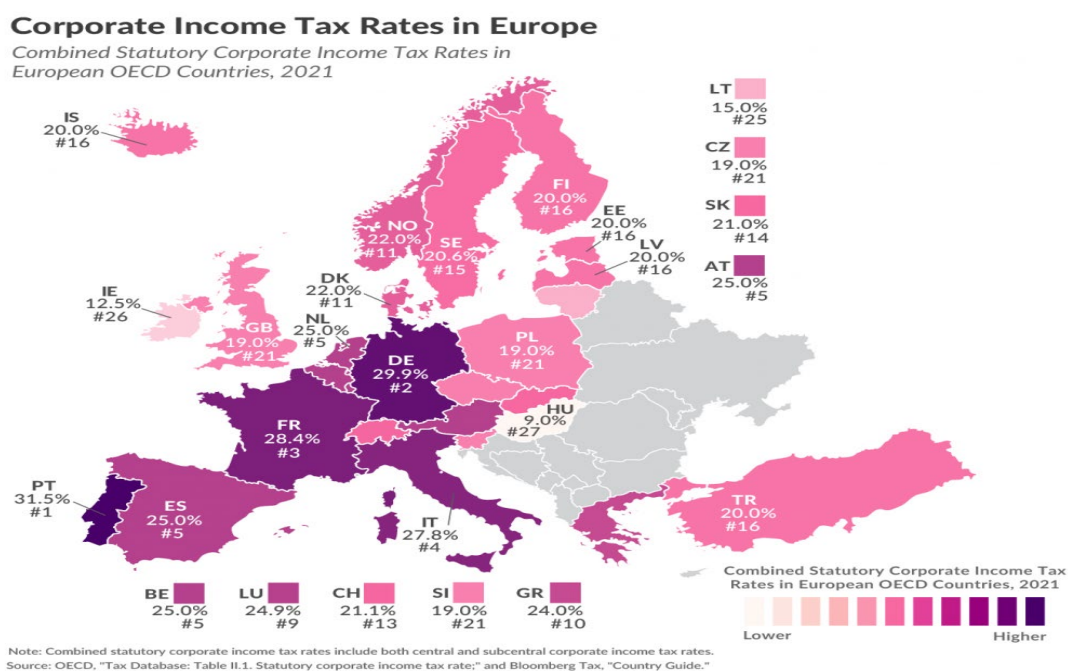
Ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων της Ισπανίας για το έτος 2020 ήταν (43.5 %).

Τα χαμηλότερα κορυφαία ποσοστά τα είχαν η Τσεχία (15 %), η Ουγγαρία (15 %) και η Εσθονία (20 %).¹⁴

4.2 Σύγκριση Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων

Οι ευρωπαϊκές χώρες απαιτούν από τις επιχειρήσεις να πληρώνουν εταιρικούς φόρους εισοδήματος για τα κέρδη τους. Το ποσό των φόρων που καταβάλλει τελικά μια επιχείρηση για τα κέρδη της εξαρτάται τόσο από τη βάση εταιρικού φόρου όσο και από τον εταιρικό φορολογικό συντελεστή.

Γράφημα: Συντελεστές φορολογίας εισοδήματος εταιρειών στην Ευρώπη



¹⁴ <https://taxfoundation.org/personal-income-tax-rates-europe/>

Πηγή: <https://taxfoundation.org/2021-corporate-tax-rates-in-europe/>

Λαμβάνοντας υπόψη τους κεντρικούς και υποκεντρικούς φόρους, η Πορτογαλία έχει τον υψηλότερο νόμιμο συντελεστή εταιρικού φόρου εισοδήματος μεταξύ των ευρωπαϊκών χωρών του ΟΟΣΑ, με (31,5 %). Ακολουθούν η Γερμανία και η **Γαλλία**, με (29,9 %) και **(28,4 %)** αντίστοιχα.

Ο συντελεστής του εταιρικού φόρου εισοδήματος της **Ισπανίας** είναι **(25 %)**, της **Ελλάδας** **(24 %)** και της **Δανίας** **(22 %)**.

Η Ουγγαρία (9%), η Ιρλανδία (12,5%) και η Λιθουανία (15%) έχουν τους χαμηλότερους συντελεστές εταιρικού φόρου εισοδήματος.¹⁵

4.3 Σύγκριση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)

Οι φόροι κατανάλωσης είναι ένας οικονομικά αποδοτικός τρόπος αύξησης των φορολογικών εσόδων. Για την ελαχιστοποίηση των οικονομικών στρεβλώσεων, υπάρχει ιδανικά μόνο ένας κανονικός συντελεστής που επιβάλλεται σε όλη την τελική κατανάλωση, με όσο το δυνατόν λιγότερες εξαιρέσεις. Ωστόσο, οι χώρες της ΕΕ επιβάλλουν μειωμένους συντελεστές και απαλλάσσουν ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες από τον ΦΠΑ.

Ένας από τους κύριους λόγους για τους μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ και τα απαλλασσόμενα από ΦΠΑ αγαθά/υπηρεσίες είναι η προώθηση της ισότητας, καθώς τα νοικοκυριά με χαμηλότερο εισόδημα τείνουν να δαπανούν μεγαλύτερο μερίδιο του εισοδήματος σε αγαθά και υπηρεσίες όπως τρόφιμα και δημόσια μέσα μεταφοράς. Άλλοι λόγοι περιλαμβάνουν την ενθάρρυνση της κατανάλωσης «καλών αγαθών» (π.χ. βιβλία), την προώθηση τοπικών υπηρεσιών (π.χ. τουρισμό) και τη διόρθωση εξωτερικών παραγόντων (π.χ. καθαρή ενέργεια).

¹⁵ <https://taxfoundation.org/2021-corporate-tax-rates-in-europe/>

**Πίνακας: Συντελεστές ΦΠΑ στα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Ιανουάριος 2021**

Country	Super-reduced VAT Rate (%)	Reduced VAT Rate (%)	Parking VAT Rate (%)	Standard VAT Rate (%)
Austria (AT)	–	10 / 13	13	20
Belgium (BE)	–	6 / 12	12	21
Bulgaria (BG)	–	9	–	20
Croatia (HR)	–	5 / 13	–	25
Cyprus (CY)	–	5 / 9	–	19
Czech Republic (CZ)	–	10 / 15	–	21
Denmark (DK)	–	–	–	25
Estonia (EE)	–	9	–	20
Finland (FI)	–	10 / 14	–	24
France (FR)	2.1	5.5 / 10	–	20
Germany (DE)	–	7	–	19
Greece (GR)	–	6 / 13	–	24
Hungary (HU)	–	5 / 18	–	27
Ireland (IE)	4.8	9 / 13.5	13.5	21
Italy (IT)	4	5 / 10	–	22
Latvia (LV)	–	5 / 12	–	21
Lithuania (LT)	–	5 / 9	–	21
Luxembourg (LU)	3	8	14	17
Malta (MT)	–	5 / 7	–	18
Netherlands (NL)	–	9	–	21
Poland (PL)	–	5 / 8	–	23
Portugal (PT)	–	6 / 13	13	23
Romania (RO)	–	5 / 9	–	19
Slovakia (SK)	–	10	–	20
Slovenia (SI)	–	5 / 9.5	–	22
Spain (ES)	4	10	–	21
Sweden (SE)	–	6 / 12	–	25

Πηγή: <https://taxfoundation.org/value-added-tax-2021-vat-rates-in-europe/>

Η Ουγγαρία επιβάλλει τον υψηλότερο κανονικό συντελεστή ΦΠΑ με (27 %), ακολουθούν η Κροατία, η **Δανία** και η Σουηδία με (25 %).

Η **Ελλάδα** επιβάλλει κανονικό συντελεστή ΦΠΑ (24 %), η **Ισπανία** (21 %) και η **Γαλλία** (20 %).

Οι χώρες της ΕΕ με τους χαμηλότερους κανονικούς συντελεστές ΦΠΑ είναι το Λουξεμβούργο με (17 %) ακολουθούμενο από τη Μάλτα (18 %) και την **Κύπρο**, τη Γερμανία και τη Ρουμανία με (19 %).

Ο μέσος κανονικός συντελεστής ΦΠΑ της ΕΕ είναι (21 %), έξι ποσοστιαίες μονάδες υψηλότερος από τον ελάχιστο κανονικό συντελεστή ΦΠΑ που απαιτείται από τον κανονισμό της ΕΕ.

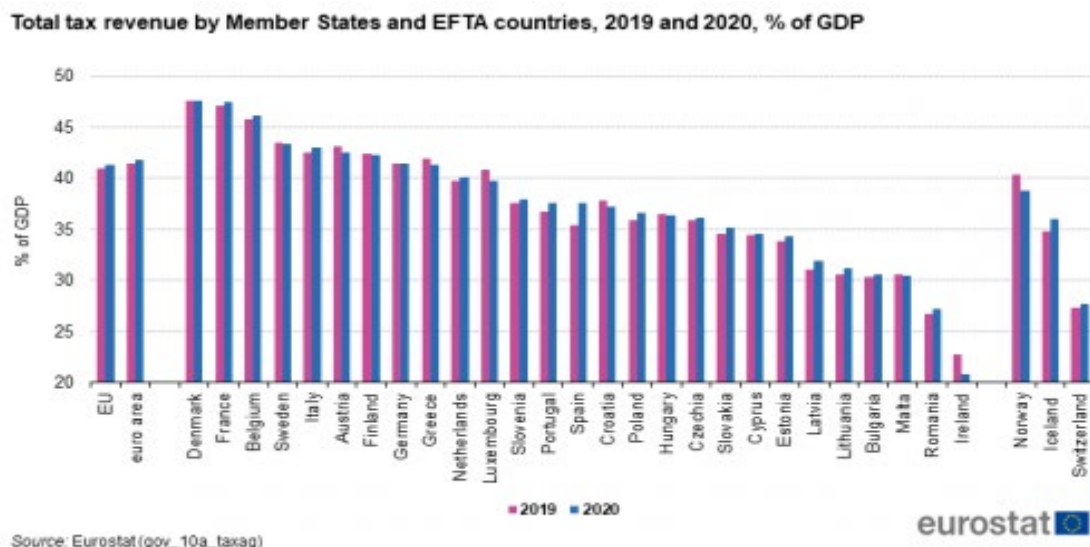
4.4 Σύγκριση συνολικών φορολογικών εσόδων της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Ευρωζώνης ως ποσοστό του ΑΕΠ

Το 2020, τα φορολογικά έσοδα (συμπεριλαμβανομένων των κοινωνικών εισφορών) στην ΕΕ ανήλθαν στο (41,3 %) του ΑΕΠ και αντιστοιχούσαν στο (89,3 %) των συνολικών κρατικών εσόδων. Το ποσοστό των φορολογικών εσόδων προς το ΑΕΠ στη ζώνη του ευρώ ήταν υψηλότερο από ότι στην ΕΕ, στο (41,8 %).

Το ποσοστό των φορολογικών εσόδων του 2020 προς το ΑΕΠ ήταν υψηλότερο στη **Δανία** (47,6 % του ΑΕΠ), στη **Γαλλία** (47,5 % του ΑΕΠ) και στο Βέλγιο (46,2 % του ΑΕΠ), ακολουθούμενη από τη Σουηδία (43,4 % του ΑΕΠ), την Ιταλία (43,0 % του ΑΕΠ), Αυστρία (42,6 % του ΑΕΠ) και Φινλανδία (42,2 % του ΑΕΠ).

Τα χαμηλότερα μερίδια καταγράφηκαν στην Ιρλανδία (20,8 % του ΑΕΠ), τη Ρουμανία (27,2 % του ΑΕΠ), την Ελβετία (27,7 % του ΑΕΠ), τη Μάλτα (30,4 % του ΑΕΠ), τη Βουλγαρία (30,6 % του ΑΕΠ), τη Λιθουανία (31,2 % του ΑΕΠ) καθώς και τη Λετονία (32,0 % του ΑΕΠ).

Διάγραμμα 1: Φορολογικά Έσοδα ως Ποσοστό του ΑΕΠ στην Ε.Ε. και την Ευρωζώνη



Πηγή: https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Tax_revenue_statistics#Net_social_contributions_as_.25_of_GDP_increased_in_2020.2C_while_direct_taxes_decreased

Σε απόλυτες τιμές από το 2019 έως το 2020, 21 κράτη μέλη παρουσίασαν μείωση στα φορολογικά έσοδα. Τα φορολογικά έσοδα αυξήθηκαν μόνο στη Βουλγαρία, τη **Δανία**, τη Λιθουανία, την Ουγγαρία, την Πολωνία και τη Ρουμανία. Μεταξύ των χωρών της ΕΕ, τις μεγαλύτερες μειώσεις στους απόλυτους φόρους και τα έσοδα από κοινωνικές εισφορές από το 2019 έως το 2020 παρατηρήθηκαν από την **Ελλάδα** (-11,0 %), την Κροατία (-9,4 %), τη Μάλτα (-7,4 %), την Ιταλία (-6,7 %), την Αυστρία (-5,8 %) και τη **Κύπρο** (-5,8 %). Μεταξύ των χωρών της Ευρωπαϊκής Ζώνης Ελεύθερων Συναλλαγών (ΕΖΕΣ), σημαντική μείωση παρατηρήθηκε για τη Νορβηγία (-8,1 %).

Σε επίπεδο ΕΕ, τα φορολογικά έσοδα μειώθηκαν κατά (-3,7 %) από το 2019 έως το 2020 ή κατά περίπου 215 δισεκατομμύρια ευρώ. Αυτή είναι μόνο η δεύτερη μείωση που παρατηρείται στις διαθέσιμες χρονοσειρές από το 1995, με την πρώτη να σημειώνεται το 2009.

Μεταξύ 2020 και 2019, αυξήσεις στους δείκτες φόρου προς το ΑΕΠ παρατηρήθηκαν σε δεκαοκτώ κράτη μέλη, καθώς και στην Ισλανδία και την Ελβετία. Σε ποσοστιαίες μονάδες τις υψηλότερες αυξήσεις από το 2019 έως το 2020 κατέγραψε η **Ισπανία** (από 35,4% το 2019 σε 37,5 % το 2020) και την Πορτογαλία (από 36,7 % σε 37,6 %). Όπως

αναφέρθηκε παραπάνω, οι αυξήσεις στους δείκτες φόρου προς ΑΕΠ οφείλονται σε μειώσεις του ονομαστικού ΑΕΠ παρά σε αυξήσεις στα φορολογικά έσοδα.

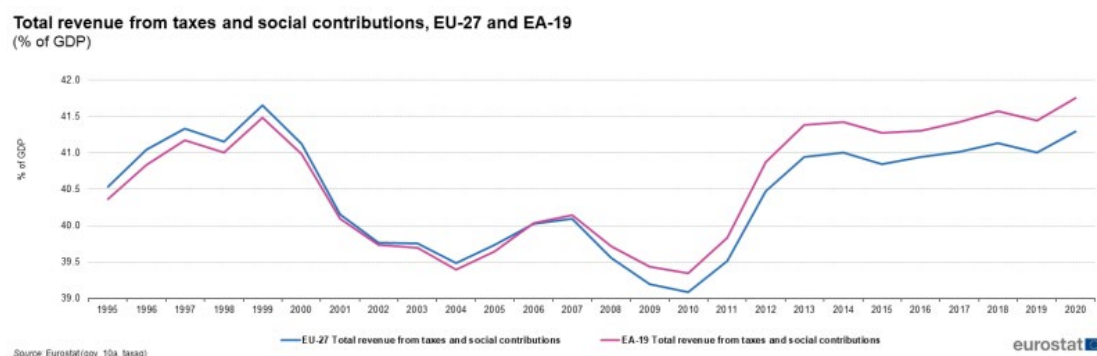
Μείωση της αναλογίας φόρου προς ΑΕΠ παρατηρήθηκε σε εννέα κράτη μέλη της ΕΕ (Ιρλανδία, **Ελλάδα**, Κροατία, Λουξεμβούργο, Ουγγαρία, Μάλτα, Αυστρία, Φινλανδία και Σουηδία) καθώς και στη Νορβηγία. Οι μεγαλύτερες μειώσεις στην αναλογία φόρου προς ΑΕΠ παρατηρήθηκαν στην Ιρλανδία (από 22,7 % το 2019 σε 20,8 % το 2020), στο Λουξεμβούργο (από 40,8 % σε 39,8%), στην **Ελλάδα** (από 41,9 % σε 41,3 %) και στην Αυστρία (από 43,1 % σε 42,6 %).

Οι επιπτώσεις της οικονομικής και χρηματοπιστωτικής κρίσης στα φορολογικά έσοδα από το 2007 και μετά είναι εμφανείς. Από την τελευταία του άνοδο το 2007 (40,1 % του ΑΕΠ), το ποσοστό των φορολογικών εσόδων προς το ΑΕΠ στην ΕΕ μειώθηκε σημαντικά στο (39,1 %) του ΑΕΠ το 2010. Το ποσοστό στη ζώνη του ευρώ μειώθηκε επίσης από το ανώτατο όριο του (40,1 % το 2007 σε 39,3 % του ΑΕΠ το 2010). Από το 2011 έως το 2013, τα φορολογικά έσοδα ως προς το ΑΕΠ αυξήθηκαν σημαντικά, γεγονός που οφείλεται στην αύξηση των απόλυτων φορολογικών εσόδων στην ίδια πορεία με τα προηγούμενα έτη και στη χαμηλότερη αύξηση του ΑΕΠ. Αυτό αντικατοπτρίζει προληπτικά φορολογικά μέτρα που έλαβαν τα κράτη μέλη τα τελευταία χρόνια για να διορθώσουν τα κρατικά τους ελλείμματα, όπως αυξήσεις του συντελεστή ΦΠΑ και νέους φόρους, για παράδειγμα τραπεζικές εισφορές και φόρους επί των ακινήτων. Από το 2014 έως το 2015, τα φορολογικά έσοδα σε όρους ΑΕΠ μειώθηκαν ελαφρά τόσο στην ΕΕ όσο και στη ζώνη του ευρώ, πριν από αυξήσεις από το 2016 έως το 2018. Το 2019 παρατηρείται ελαφρά μείωση τόσο για την ΕΕ όσο και για τη ζώνη του ευρώ (Διάγραμμα 2).

Το 2020 τα φορολογικά έσοδα της ΕΕ και της ζώνης του ευρώ αυξήθηκαν ως ποσοστό του ΑΕΠ, γεγονός που οφείλεται στη μείωση του ονομαστικού ΑΕΠ το 2020 ως αποτέλεσμα της χαμηλότερης οικονομικής δραστηριότητας λόγω της πανδημίας COVID-19. Η αύξηση ως ποσοστό του ΑΕΠ συνεπάγεται λιγότερο σοβαρή πτώση των φορολογικών εσόδων σε σύγκριση με την πτώση του ονομαστικού ΑΕΠ. Αυτό μπορεί να αποδοθεί σε μέτρα πολιτικής για την καταπολέμηση των οικονομικών επιπτώσεων από την πανδημία COVID-19 ιδίως μέτρα για τη διασφάλιση της απασχόλησης με την εισαγωγή καθεστώτων άδειας ή την επέκταση των υφιστάμενων προγραμμάτων, καθώς και σε ευρέως διαδεδομένα μέτρα για τη στήριξη των επιχειρήσεων που έχουν πληγεί

από την πανδημία. Ενώ αυτές οι αυξημένες κρατικές δαπάνες, συνέβαλαν επίσης στη διατήρηση σχετικά σταθερών ορισμένων φορολογικών κατηγοριών, όπως οι φόροι εισοδήματος φυσικών προσώπων και οι κοινωνικές εισφορές.

Διάγραμμα 2: Συνολικά έσοδα από φόρους και κοινωνικές εισφορές στην Ε.Ε. και την Ευρωζώνη



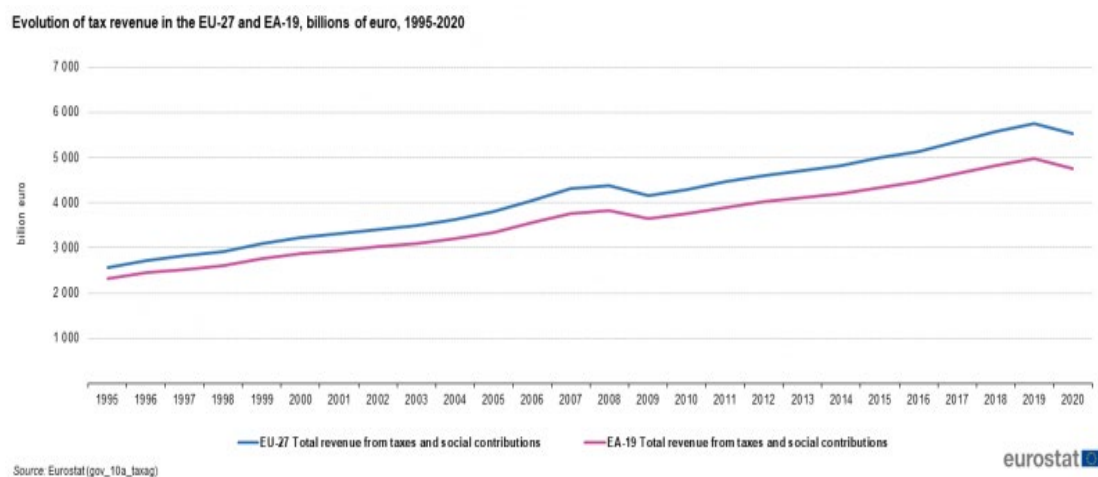
Πηγή: https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Tax_revenue_statistics#Net_social_contributions_as_.25_of_GDP_increased_in_2020.2C_while_direct_taxes_decreased

Υπάρχουν πολλοί λόγοι για τους οποίους τα κρατικά φορολογικά έσοδα ποικίλλουν από έτος σε έτος. Γενικά, οι κύριοι λόγοι είναι οι αλλαγές στην οικονομική δραστηριότητα (που επηρεάζουν τα επίπεδα απασχόλησης, πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών κ.λπ.) και στη φορολογική νομοθεσία (που επηρεάζουν τους φορολογικούς συντελεστές, τη φορολογική βάση, τα όρια, τις απαλλαγές κ.λπ.) που επηρεάζουν επίσης τα έσοδα ως μεταβολές στο επίπεδο του ΑΕΠ. Η χρηματοπιστωτική κρίση του 2008 μαζί με μέτρα δημοσιονομικής πολιτικής για την τόνωση της οικονομίας που υιοθετήθηκαν στις χώρες, είχε ισχυρό αντίκτυπο στο επίπεδο και τη σύνθεση των φορολογικών εσόδων την περίοδο 2009-2016, αν και οι πρώτες επιπτώσεις είχαν ήδη γίνει ορατές από το τρίτο τρίμηνο του 2008. Πρέπει να σημειωθεί ότι ακόμη και όταν χρησιμοποιούνται μέθοδοι καταγραφής σε δεδουλευμένη βάση, όπως απαιτείται από τη μεθοδολογία των εθνικών λογαριασμών, οι επιπτώσεις των αλλαγών στη νομοθεσία ή στην οικονομική δραστηριότητα τείνουν να έχουν καθυστερημένο αντίκτυπο στα φορολογικά έσοδα. Ο σκοπός της συγκέντρωσης φόρων και κοινωνικών εισφορών είναι η κατανομή των κρατικών εσόδων στη στιγμή της υπογραμμιζόμενης οικονομικής δραστηριότητας αντί για τη στιγμή των εισπράξεων σε μετρητά. Ακόμη

και σε απόλυτες τιμές, τα φορολογικά έσοδα μειώθηκαν στην ΕΕ και τη ζώνη του ευρώ μεταξύ 2008 και 2009 - για πρώτη φορά από το 1995, πριν αυξηθούν σταθερά και πάλι για να ξεπεράσουν τα προ κρίσης επίπεδα το 2011. Η αναλογική αύξηση των φορολογικών εσόδων ήταν υψηλότερη από την αναλογική αύξηση του ΑΕΠ, η οποία είχε ως αποτέλεσμα την αύξηση του ποσοστού των φορολογικών εσόδων προς ΑΕΠ τόσο στην ΕΕ όσο και στη ζώνη του ευρώ. Αυτή η ανάκαμψη των φορολογικών εσόδων στα περισσότερα κράτη μέλη της ΕΕ μπορεί τουλάχιστον εν μέρει να αποδοθεί σε ενεργά μέτρα αύξησης εσόδων σε ορισμένα κράτη μέλη, για παράδειγμα αυξήσεις του συντελεστή ΦΠΑ και την εισαγωγή νέων φόρων, όπως οι τραπεζικοί φόροι και οι φόροι ακινήτων.

Το 2020 τα απόλυτα φορολογικά έσοδα μειώθηκαν για δεύτερη φορά από το 1995 λόγω των οικονομικών επιπτώσεων της πανδημίας COVID-19. Ενώ όλες οι μεγάλες φορολογικές κατηγορίες παρουσιάζουν μείωση σε επίπεδο ΕΕ, μπορούν να παρατηρηθούν διαφορετικές αντιδράσεις των κύριων φορολογικών κατηγοριών.¹⁶

Διαγραμμα 3: Εξέλιξη των φορολογικών εσόδων στην ΕΕ-27 και ΕΑ-19, δισεκατομμύρια ευρώ, 1995-2020



Πηγή: https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Tax_revenue_statistics#Net_social_contributions_as_.25_of_GDP_increased_in_2020.2C_while_direct_taxes_decreased

¹⁶ https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Tax_revenue_statistics#Net_social_contributions_as_.25_of_GDP_increased_in_2020.2C_while_direct_taxes_decreased

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ως αποτέλεσμα της παραπάνω μελέτης και παρουσίασης των φορολογικών συστημάτων της Ελλάδας, της Γαλλίας, της Κύπρου, της Δανίας και της Ισπανίας καθώς και των συντελεστών των άλλων ευρωπαϊκών χωρών ,στο τελευταίο αυτό κεφάλαιο της παρούσας εργασίας συνοψίζονται τα κυριότερα συμπεράσματα που προκύπτουν.

Φορολογικό σύστημα θεωρείται το σύνολο των φορολογικών νόμων που είναι εν ισχύ σε μια χώρα σε μια δεδομένη χρονική στιγμή. Το φορολογικό σύστημα κάθε κράτους διαφέρει με βάση τους οικονομικούς, κοινωνικούς και πολιτικούς παράγοντες του.

Η φορολογία είναι μια σημαντική δραστηριότητα για τα κράτη σε όλο τον κόσμο, ειδικά στις πιο ανεπτυγμένες χώρες, καθώς συνήθως εξασφαλίζει πάνω από το 90% του εισοδήματός τους.

Η ιστορία του Ελληνικού φορολογικού συστήματος μας δείχνει πως ανάλογα με τις καταστάσεις που επικρατούν σε ένα κράτος σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή γίνονται αλλαγές και ανακατατάξεις στο σύστημα ώστε να καλυφθούν τα οικονομικά κενά που προκύπτουν.

Οι ατομικοί φόροι εισοδήματος των περισσότερων χωρών έχουν προοδευτική δομή, που σημαίνει ότι ο φορολογικός συντελεστής που καταβάλλουν τα φυσικά πρόσωπα αυξάνεται καθώς κερδίζουν υψηλότερους μισθούς.

Ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο που θεωρείται φορολογικός κάτοικος μιας χώρας έχει υποχρεώσει να καταβάλει φόρο εισοδήματος στη λεγόμενη χώρα.

Το 2020 η Ελλάδα είχε έναν από τους υψηλότερους συντελεστές φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων μεταξύ των ευρωπαϊκών χωρών του ΟΟΣΑ, 54%.

Για το έτος 2021 ο εταιρικός φόρος εισοδήματος της Ελλάδας ήταν 24%. 7.5% λιγότερο από τη Πορτογαλία 31.5% που ήταν στη πρώτη θέση.

Οι φόροι κατανάλωσης είναι ένας οικονομικά αποδοτικός τρόπος αύξησης των φορολογικών εσόδων. Για την ελαχιστοποίηση των οικονομικών στρεβλώσεων, υπάρχει ιδανικά μόνο ένας κανονικός συντελεστής που επιβάλλεται σε όλη την τελική κατανάλωση, με όσο το δυνατόν λιγότερες εξαιρέσεις.

Για το έτος 2021 ο κανονικός συντελεστής ΦΠΑ της Ελλάδας ήταν 24%. 3% πάνω από το μέσο κανονικό συντελεστή ΦΠΑ της ΕΕ ήταν 21%.

Το 2020, τα φορολογικά έσοδα (συμπεριλαμβανομένων των κοινωνικών εισφορών) στην ΕΕ ανήλθαν στο 41,3% του ΑΕΠ και αντιστοιχούσαν στο 89,3% των συνολικών κρατικών εσόδων.

Το 2020 τα απόλυτα φορολογικά έσοδα μειώθηκαν για δεύτερη φορά από το 1995 λόγω των οικονομικών επιπτώσεων της πανδημίας COVID-19.

Μεταξύ 2019 και 2020 στην Ελλάδα παρατηρήθηκε μείωση της αναλογίας φόρου προς ΑΕΠ, από 41,9% σε 41,3%

Η Γαλλία συγκαταλέγεται μεταξύ των ευρωπαϊκών χωρών που επιβάλλουν τη μεγαλύτερη φορολογική επιβάρυνση στους υψηλόμισθους. Ο ανώτατος συντελεστής φόρου εισοδήματος συμπεριλαμβανομένων των προσαυξήσεων είναι 51,5% για το 2021.

Οι δανικοί φόροι τοποθετούνται σε ένα εκτεταμένο δίκτυο κοινωνικής ασφάλισης, έτσι ώστε κάθε κάτοικος να είναι καλά εφοδιασμένος σε όλες τις στιγμές της ζωής του. Επιδοτούνται υπηρεσίες από την εκπαίδευση έως τη συνταξιοδότηση.

Στη Δανία, ο μέσος άγαμος εργαζόμενος αντιμετώπισε καθαρό μέσο φορολογικό

συντελεστή 35,2% το 2020, σε σύγκριση με τον μέσο όρο του ΟΟΣΑ 24,8%. Με άλλα λόγια, στη Δανία η αμοιβή ενός μέσου άγαμου εργαζόμενου μετά από φόρους και επιδόματα, ήταν 64,8% του ακαθάριστου μισθού του, έναντι του μέσου όρου του ΟΟΣΑ 75,2%.

Οι φορολογικοί συντελεστές της Ισπανίας είναι στο μεσαίο εύρος για τις ευρωπαϊκές χώρες. Η φορολογική επιβάρυνση για τον μέσο άγαμο εργαζόμενο στην Ισπανία ήταν 39,3% το 2020.

Εκτός του φόρου εισοδήματος, στην Κύπρο επιβάλλεται η έκτακτη αμυντική εισφορά σε εισόδημα φορολογικών κατοίκων Κύπρου. Μη κάτοικοι Κύπρου εξαιρούνται από την καταβολή αμυντικής εισφοράς. Η έκτακτη αμυντική εισφορά επιβάλλεται στους τόκους των καταθέσεων (30%) και στα μερίσματα (17%).

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Κλίμακες και συντελεστές φορολογίας εισοδήματος

<https://www.taxheaven.gr/klimakes>

Worldwide Tax Summaries

<https://taxsummaries.pwc.com/>

OECD

<https://www.oecd.org/>

Η ιστορία της φορολογίας στην Ελλάδα – Σύνοψη - Μέρος πρώτο : 1821 – 1919

<https://www.taxheaven.gr/news/38126/h-istoria-ths-forologias-sthn-ellada-synopsh-meros-prwto-1821-1919>

Η ιστορία της φορολογίας στην Ελλάδα - Σύνοψη - Μέρος δεύτερο: 1920 - 2014

<https://www.taxheaven.gr/news/40191/h-istoria-ths-forologias-sthn-ellada-synopsh-meros-deytero-1920-2014>

European Commission: ΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΕΞΑΜΗΝΟΥ

https://ec.europa.eu/info/sites/default/files/file_import/european-semester_thematic-factsheet_taxation_el_0.pdf

Ευρωπαϊκή Ένωση

<https://european-union.europa.eu/select-language?destination=/node/1>

Πίνακας Ελέγχου Της Ελληνικής Οικονομίας

<https://www.dianeosis.org/crisis-monitor/>

Trading Economics

<https://tradingeconomics.com/greece/gdp>

Tax Experts

<https://www.taxexperts.gr/>

Top Individual Income Tax Rates in Europe

<https://taxfoundation.org/top-individual-income-tax-rates-in-europe>

European Commission: Taxation Trends Report 2020

https://ec.europa.eu/taxation_customs/system/files/2020-09/presentation_taxation_trends_report_2020.pdf

European Commission: Taxation and Customs Union

https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en

Eurostat: Taxation in 2019

<https://ec.europa.eu/eurostat/documents/2995521/11469100/2-29102020-BP-EN.pdf/059a7672-ed6d-f12c-2b0e-10ab4b34ed07>

ΑΑΔΕ: Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

<https://www.aade.gr/>

Your Europe

https://europa.eu/youreurope/index_el.htm

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ: Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος

<https://www.taxheaven.gr/attachment/5704>

Πως θα φορολογηθούν οι μισθωτοί, οι ελεύθεροι επαγγελματίες και οι επιχειρήσεις για το 2020 - Κλίμακες και συντελεστές φορολογίας

<https://www.taxheaven.gr/news/52232/pws-oa-forologhoyn-oi-misowtoi-oi-eleyoeroi-epaggelmaties-kai-oi-epixeirhseis-gia-to-2020-klimakes-kai-syntelestes-forologias>

(Upd) Η νέα κλίμακα φορολογίας εισοδήματος μισθωτών, συνταξιούχων για το 2020. Αναλυτικοί πίνακες

<https://www.taxheaven.gr/news/46930/upd-h-nea-klimaka-forologias-eisodhmatos-misowtwon-syntaxioyxwn-gia-to-2020-analytikoi-pinakes>

Tax Horizon: accountants and business consultants

<http://www.taxhorizon.club/el/>

Πανεπιστήμιο Κύπρου – Οικονομικές Υπηρεσίες: Φορολογία φυσικών προσώπων

<https://www.ucy.ac.cy/fs/el/payroll-office/21-gr-articles/top-menu/organizational-structure/payroll-office/49-personal-income-tax>

Υπουργείο Οικονομικών

<http://www.opengov.gr/minfin/>

Πως θα φορολογηθούν οι μισθωτοί, οι ελεύθεροι επαγγελματίες και οι επιχειρήσεις για το 2020 - Κλίμακες και συντελεστές φορολογίας

<https://www.taxheaven.gr/news/52232/pws-oa-forologhooy-n-oi-misowtoi-oi-eleyoeroi-epaggelmaties-kai-oi-epixeirhseis-gia-to-2020-klimakes-kai-syntelestes-forologias?output=printer>

Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΗΝ ΕΥΡΩΠΗ

https://adminportal.acci.gr/images/%CE%97_%CE%A6%CE%9F%CE%A1%CE%9F%CE%9B%CE%9F%CE%93%CE%99%CE%91_%CE%A3%CE%A4%CE%97%CE%9D_%CE%95%CE%A5%CE%A1%CE%A9%CE%A0%CE%97.pdf

2021 VAT Rates in Europe

<https://taxfoundation.org/value-added-tax-2021-vat-rates-in-europe/>

Eurostat: Tax revenue statistics

https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Tax_revenue_statistics#Net_social_contributions_as_.25_of_GDP_increased_in_2020.2C_while_direct_taxes_decreased

Eurostat: Statistics Explained

https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Main_Page

Η φορολογία εισοδημάτων που προκύπτουν από τα ακίνητα

<https://www.taxheaven.gr/news/43329/h-forologia-eisodhmatwn-poy-prokyp-toyn-apo-ta-akinhta>

Κύπρος Φορολογικές Πληροφορίες 2020: Χρίστης Μ. Χριστοφόρου

https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cy/Documents/tax/CY_Tax-Facts-2020GR_Noexp.pdf

How to calculate your tax according to the 2022 income tax schedule?

<https://www.economie.gouv.fr/particuliers/tranches-imposition-impot-revenu>

Πρεσβεία της Ελλάδος στο Παρίσι - Γραφείο Οικονομικών και Εμπορικών Υποθέσεων:
ΟΔΗΓΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΕΙΝ ΣΤΗ ΓΑΛΛΙΑ 2020

https://agora.mfa.gr/infofiles/Doing_Business_France_2020%20fr.pdf

Πρεσβεία της Ελλάδας στην Κύπρο - Γραφείο Οικονομικών & Εμπορικών Υποθέσεων:
Επιχειρηματικός Οδηγός Έτους 2020

<https://agora.mfa.gr/infofiles/%CE%95%CF%80%CE%B9%CF%87%CE%B5%CE%B9%CF%81%CE%B7%CE%BC%CE%B1%CF%84%CE%B9%CE%BA%CF%8C%CF%82%20%CE%9F%CE%B4%CE%B7%CE%B3%CF%8C%CF%82%20%2020%20cy.pdf>

Πρεσβεία της Ελλάδος στη Μαδρίτη - Γραφείο Οικονομικών και Εμπορικών Υποθέσεων: ΟΔΗΓΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΕΙΝ ΣΤΗΝ ΙΣΠΑΝΙΑ 2019

<https://www.ebeth.gr/userdata/modules/Pages/3/4/34270/%CE%9F%CE%94%CE%97%CE%93%CE%9F%CE%A3%20%CE%95%CE%A0%CE%99%CE%A7%CE%95%CE%99%CE%A1%CE%95%CE%99%CE%9D%202019.pdf>

Top Personal Income Tax Rates in Europe

<https://taxfoundation.org/personal-income-tax-rates-europe/>

Corporate Income Tax Rates in Europe

<https://taxfoundation.org/2021-corporate-tax-rates-in-europe/>

«ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ»: ΣΙΑΜΕΤΗ ΑΝΔΡΙΑΝΗ

<http://nestor.teipel.gr/xmlui/bitstream/handle/123456789/18503/%CE%A6%CE%BF%CF%81%CE%BF%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%AF%CE%B1%20%CF%86%CF%85%CF%83%CE%B9%CE%BA%CF%8E%CE%BD%20%CF%80%CF%81%CE%BF%CF%83%CF%8E%CF%80%CF%89%CE%BD.pdf?sequence=1>

Ελληνική Στατιστική Αρχή

<https://www.statistics.gr/>

Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΙΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΚΡΙΣΗΣ:
ΚΟΥΛΟΥΡΗ ΚΡΥΣΤΑΛΙΑ

<http://oceanis.lib2.uniwa.gr/xmlui/bitstream/handle/123456789/3648/%CE%97%20%CE%A6%CE%9F%CE%A1%CE%9F%CE%9B%CE%9F%CE%93%CE%99%CE%91%20%CE%A3%CE%A4%CE%97%CE%9D%20%CE%95%CE%9B%CE%9B%CE%91%CE%94%CE%91%20%CE%A0%CE%A1%CE%99%CE%9D%20%CE%9A%CE%91%CE%A4%CE%91%20%CE%A4%CE%97%20%CE%94%CE%99%CE%91%CE%A1%CE%9A%CE%95%CE%99%CE%91%20%CE%A4%CE%97%CE%A3%20%CE%9A%CE%A1%CE%99%CE%A3%CE%97%CE%A3.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΣΕ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕ ΤΑ
ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΛΛΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΧΩΡΩΝ: ΠΡΟΥΝΤΖΟΥ Α.ΜΑΡΙΑ

https://dione.lib.unipi.gr/xmlui/bitstream/handle/unipi/11666/prountzou_leedo1656.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Το ελληνικό φορολογικό σύστημα. Συγκριτική ανάλυση με φορολογικά συστήματα χωρών μελών της Ε.Ε. Προϋποθέσεις για μια επιτυχή φορολογική μεταρρύθμιση:
ΜΑΥΡΟΓΙΑΝΝΗΣ Κ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

<https://amitos.library.uop.gr/xmlui/bitstream/handle/123456789/2217/44-2014%20%ce%9c%ce%91%ce%a5%ce%a1%ce%9f%ce%93%ce%99%ce%91%ce%9d%ce%9d%ce%97%ce%a3%20%ce%91%ce%98%ce%91%ce%9d%ce%91%ce%a3%ce%99%ce%9f%ce%a3.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Μελέτη ICAP: «40 Κορυφαίοι Κλάδοι της Ελληνικής Οικονομίας.»: ΔΗΛΩΣΗ
Προέδρου & Δ. Συμβούλου ομίλου εταιρειών ICAP, κ. Νικήτα Κωνσταντέλλου.

<https://dir.icap.gr/mailimages/icap.gr/Posts/2021%20LS%20%CE%95%CE%99%CE%A3%CE%91%CE%93%CE%A9%CE%93%CE%99%CE%9A%CE%9F%20%CE%A3%CE%97%CE%9C%CE%95%CE%99%CE%A9%CE%9C%CE%91.pdf>

ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΑΙ Η ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΜΕ
ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΛΛΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΧΩΡΩΝ: ΧΡΥΣΑΦΗ ΕΛΕΝΗ

<https://dspace.lib.uom.gr/bitstream/2159/16770/3/ChrysaphiEleniMsc2014.pdf>

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ
ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΚΡΑΤΩΝ ΤΗΣ Ε.Ε.: ΓΚΡΕΚΟΥ ΕΥΔΟΞΙΑ ΜΑΡΙΝΑ

[https://dspace.lib.uom.gr/bitstream/2159/25377/3/GkrekouEudoxiaMarinaMsc2021.p
df](https://dspace.lib.uom.gr/bitstream/2159/25377/3/GkrekouEudoxiaMarinaMsc2021.pdf)