

Εκπιπτόμενες δαπάνες



TAXHEAVEN

Δαπάνες μισθοδοσίας



Δαπάνες μισθοδοσίας

❖ Γενική διάταξη

Δεν εκπίπτουν οι δαπάνες μισθοδοσίας (παρ.2 άρθρου 12 ΚΦΕ) όταν η **τμηματική ή ολική εξόφληση** αυτών δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής (για μισθοδοσίες από 1.2017) (άρθρο 23 περ. ιδ του ΚΦΕ)



Επισημάνσεις

- ❖ Εκτός από τα μέσα πληρωμής με τραπεζικό μέσο («e-banking», κάρτα, e-wallet) στα τραπεζικά μέσα περιλαμβάνονται και
 - Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του μισθωτού με μετρητά (στο γκισέ της τράπεζας).
 - Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής - ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε Ταχυδρομείο
 - Η χρήση τραπεζικής επιταγής,
 - Η έκδοση επιταγής σε διαταγή του μισθωτού.
 - Πληρωμή μέσω paypal

Δαπάνες μισθοδοσίας

❖ Η μισθοδοσία του κάθε μηνός εξετάζεται **ξεχωριστά** και **ανά άτομο** αναφορικά με την εκπεσιμότητά της. Δηλαδή, αν τους έντεκα μήνες του έτους εξοφληθεί η μισθοδοσία με τον προβλεπόμενο τρόπο για έναν εργαζόμενο και ο ένας μόνο μήνας με διαφορετικό τρόπο τότε, μόνο για τον έναν αυτόν μήνα δεν θα εκπέσει η δαπάνη. Επίσης, η κάθε μισθοδοτική περίοδος εξετάζεται ξεχωριστά αναφορικά με τον τρόπο εξόφλησης (π.χ. Απρίλιος και δώρο Πάσχα). Εξυπακούεται ότι **δεν επηρεάζεται η εκπεσιμότητα της δαπάνης μισθοδοσίας** του τυχόν άλλου προσωπικού εφόσον ακολουθηθεί —για το προσωπικό αυτό— η προβλεπόμενη διαδικασία εξόφλησης της μισθοδοσίας.

❖ Η διάταξη αφορά επίσης τη λήψη υπηρεσιών, **βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, από πρόσωπα που δεν αποκτούν την εμπορική ιδιότητα,** που προσδίδουν την έννοια της εργασιακής σχέσης ή από δικηγόρους βάσει πάγιας αντιμισθίας, κ.λπ.

Δαπάνες μισθοδοσίας

- ❖ Η διάταξη **δεν αφορά** τις δαπάνες που εξαιρούνται από το εισόδημα των μισθωτών ή των συνταξιούχων με βάση τις διατάξεις της [παρ. 1 του άρθρου 14](#) του ΚΦΕ. (έξοδα κίνησης, διατακτικές έως 6 ευρώ , ασφάλιστρα που καταβάλει ο εργοδότης έως 1.500 ευρώ για τους εργαζόμενους κλπ)
- ❖ Η διάταξη **αφορά και στην αποζημίωση απόλυσης**. Αν καταβληθεί με μετρητά δεν μπορεί να εκπέσει η εν λόγω δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα μιας επιχείρησης.
- ❖ Από 1.6.2017, εάν δεν καταβληθούν οι αποδοχές αποκλειστικά στους τραπεζικούς λογαριασμούς των δικαιούχων μισθωτών, επιβάλλονται κυρώσεις από το Σ.ΕΠ.Ε, σύμφωνα με τα [άρθρα 23 και 24](#) του [ν. 3996/2011](#)

Δαπάνες μισθοδοσίας

➔ Συνηθέστερα λάθη

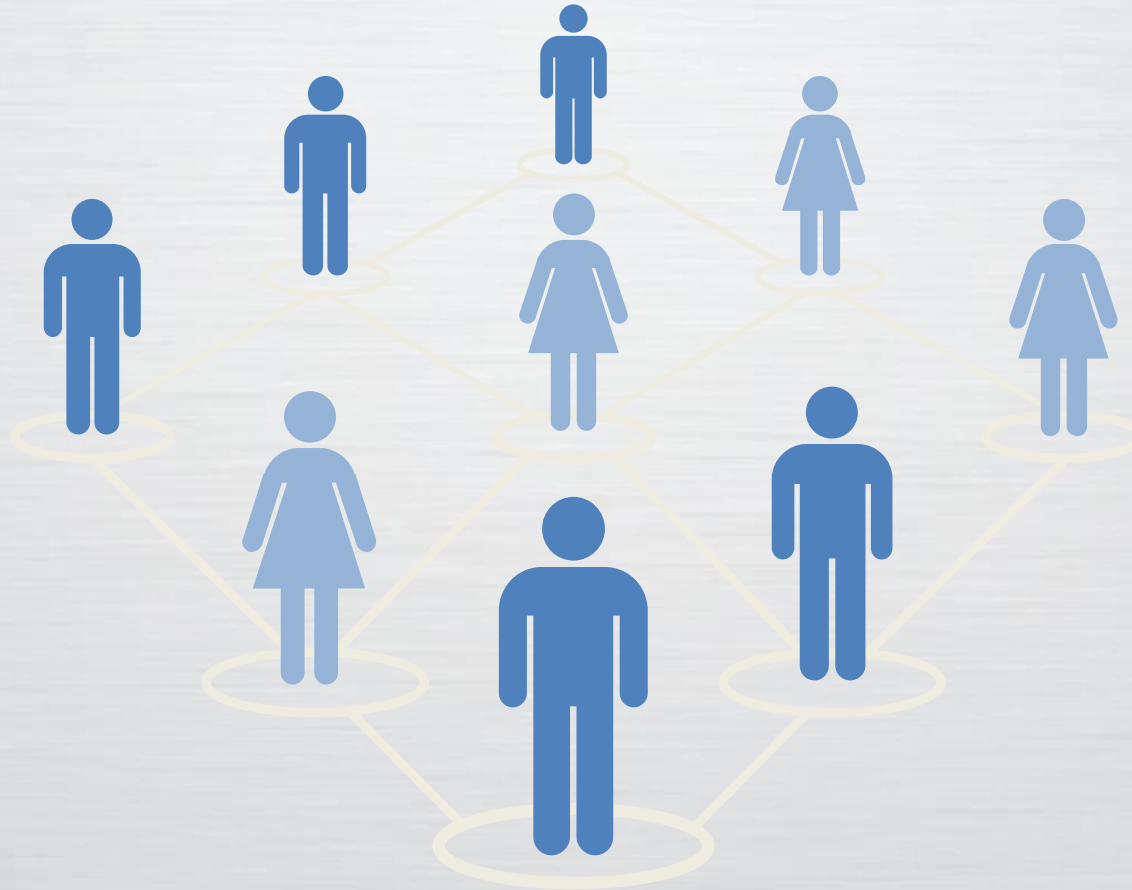
☹️ Η δαπάνη μισθοδοσίας που έχει πραγματοποιηθεί σε ένα φορολογικό έτος αλλά δεν έχει εξοφληθεί στο έτος αυτό, **κρίνεται οριστικά, ως προς την εκπαισιμότητά της**, στο φορολογικό έτος που θα λάβει χώρα η εξόφληση αυτής.

Συνεπώς εάν γίνει η εξόφλησή της σε μεταγενέστερο έτος με μετρητά θα πρέπει να γίνει τροποποιητική δήλωση στο έτος που έχουν εκπέσει οι δαπάνες ενώ δεν θα έπρεπε.

☹️ Σε περίπτωση ελέγχου ο φορολογούμενος **πρέπει να τεκμηριώσει με τον οποιονδήποτε τρόπο την εξόφληση με τραπεζικό μέσο (δεν αρκεί η επίκληση) είτε με extrait τραπεζών, ή αντίγραφα επιταγών, κλπ.**

☹️ Ο έλεγχος σε κάθε περίπτωση αντιπαραβάλλει τα ποσά της **μισθοδοσίας που έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία των φορολογούμενων με τον ΕΦΚΑ.**

Ασφαλιστικές εισφορές μισθωτών



Ασφαλιστικές εισφορές μισθωτών

➔ Γενικός κανόνας

Δεν εκπίπτουν **οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές**. Συνεπώς, οι ασφαλιστικές εισφορές που έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα (εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής τους ή τυχόν παράτασής τους), ακόμη και σε επόμενο φορολογικό έτος, εκπίπτουν από τα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, ενώ οι ασφαλιστικές εισφορές που έχουν καταβληθεί εκπρόθεσμα εκπίπτουν στο έτος που θα καταβληθούν ανεξαρτήτως σε ποιο έτος αφορούν

Παράδειγμα:

- Ασφαλιστικές εισφορές Περιόδου Δεκεμβρίου 2024 - Εμπρόθεσμη καταβολή έως 31.1.2025
- Εκπίπτουν στο φορολογικό έτος 2024
- Ασφαλιστικές εισφορές Περιόδου Δεκεμβρίου 2024 - Εκπρόθεσμη καταβολή την 15η Μαρτίου 2025 - Εκπίπτουν στο φορολογικό έτος 2025

Ασφαλιστικές εισφορές μισθωτών

➔ Επισημάνσεις

- ❖ Στην έννοια της δαπάνης των ασφαλιστικών εισφορών, που αν δεν έχουν καταβληθεί δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται τόσο οι εισφορές του εργοδότη, όσο και του εργαζομένου, οι οποίες, ως εμπεριεχόμενες στις αμοιβές του, βαρύνουν τον εργοδότη

**Δαπάνες άνω των 500 ευρώ που
δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό
μέσο πληρωμής**



Δαπάνες άνω των 500 ευρώ που δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο πληρωμής

➔ Γενικό κανόνας

Κάθε είδους δαπάνη που αφορά **σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών** αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ β άρθρου 23 ΚΦΕ)



Επισημάνσεις

❖ Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής θεωρούνται επίσης:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.
- Η καταβολή μπορεί να γίνεται και σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή σε αλλοδαπή τράπεζα, του νόμου μη διακρίνοντος.

❖ **Και οι προκαταβολές για δαπάνες άνω των 500,00** ευρώ πρέπει να καταβάλλονται με τραπεζικό μέσο.

❖ **Επιτρέπονται οι συμψηφισμοί μεταξύ πελάτη και προμηθευτή.**

Δαπάνες άνω των 500 ευρώ που δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο πληρωμής

- ❖ Στην διάταξη **εμπίπτουν και οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ.**, οι πάσης φύσεως **δαπάνες της επιχείρησης** καθώς και οι πάσης φύσεως **υπηρεσίες** που λαμβάνει η επιχείρηση.
- ❖ Οι δαπάνες για την προμήθεια ηλεκτρικού ρεύματος νερού και φυσικού αερίου που εξοφλούνται με μετρητά στα **ταμεία (γκισέ) των επιχειρήσεων** καθώς και στα συμβεβλημένα καταστήματα που πραγματοποιούν εισπράξεις για λογαριασμό τους, εφόσον αποδεικνύονται από τα κατάλληλα δικαιολογητικά τα οποία φέρουν τα στοιχεία του πελάτη εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων
- ❖ Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους αλλά δεν έχουν εξοφληθεί στο έτος αυτό, κρίνονται οριστικά, ως προς την εκπεσιμότητά τους, στο φορολογικό έτος που θα λάβει χώρα η εξόφληση αυτών.
- ❖ Δεν είναι υποχρεωτικό ο λογαριασμός να είναι χαρακτηρισμένος ως εμπορικός (αρκεί και σε απλό τραπεζικό λογαριασμό να γίνει η κατάθεση)

Δαπάνες άνω των 500 ευρώ που δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο πληρωμής

➔ Συνηθέστερα λάθη

☹ Στα **απλογραφικά βιβλία** για να υπάρχει επαρκής τεκμηρίωση της εξόφλησης των συναλλαγών άνω των 500 ευρώ με τραπεζικό μέσο, ο φορολογούμενος θα πρέπει να αντιστοιχίζει τις καταβολές (πληρωμές) που έχει κάνει στα εν λόγω τιμολόγια και να δίνει επαρκή στοιχεία για την επαλήθευση αυτών (ΔΕΔ 1408/2023).

☹ Σε περίπτωση που η εξόφληση γίνεται με τραπεζικές επιταγές θα πρέπει να προκύπτουν από τα τραπεζικά δεδομένα τα στοιχεία του τελευταίου οπισθογράφου και κατ' επέκταση του δικαιούχου είσπραξης των εν λόγω επιταγών (ΔΕΔ 1346/2023)

☹ Η καρτέλα του προμηθευτή μαζί με τα **αποδεικτικά της τράπεζας** ή αντίγραφα επιταγών, είναι στοιχεία που μπορούν χωρίς αμφισβήτηση από τον έλεγχο να τεκμηριώσουν και να αποδείξουν την εξόφληση των τιμολογίων δαπανών άνω των 500 ευρώ (ΔΕΔ 305/2023- ΔΕΔ 1388/2023 - ΔΕΔ 1053/2023)

☹ Εφόσον τα τιμολόγια άνω των 500 ευρώ παραμένουν ανεξόφλητα για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα θα πρέπει να **μπορεί να τεκμηριωθεί ο λόγος για τον οποίο είναι ανεξόφλητα από τον φορολογούμενο** (ΔΕΔ 1352/2023)

Σε περίπτωση δηλαδή που υπάρχει **ανοικτή πίστωση ή μακροχρόνια πίστωση για την εξόφληση των παραστατικών** μεταξύ της εταιρίας και του προμηθευτή, **αυτή θα πρέπει να αποδεικνύεται** (ΔΕΔ 1421/3023, ΔΕΔ 1069/2023, ΔΕΔ 1421/2023)

Δαπάνες άνω των 500 ευρώ που δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο πληρωμής

☹️ Εάν δεν υφίσταται συμφωνία που να τεκμηριώνεται για συγκεκριμένη χρονική περίοδο πίστωσης, έχει κριθεί με τις ΔΕΔ 714/2023, ΔΕΔ 1241/2023, ΔΕΔ 1062/2023 και πρόσφατα με τη ΔΕΔ 341/2025 ότι εφόσον **εντός 5 ετών δεν έχουν εξοφληθεί, δίχως να έχει οχληθεί ο οφειλέτης ή να ασκηθεί εναντίον του κάποιο ένδικο μέσο** (κάτι το οποίο δε συνάδει με τα διδάγματα της κοινής πείρας και εμπορικής πρακτικής) **τότε θεωρείται ότι δεν έχουν εξοφληθεί με τραπεζικό μέσο και δεν εκπίπτουν.**

☹️ Για τον ισχυρισμό ότι τα τιμολόγια παραμένουν ανεξόφλητα μετά από κάποιο χρονικό διάστημα Σε πρόσφατη ΔΕΔ ο φορολογούμενος για να τεκμηριώσει το ανεξόφλητο των τιμολογίων προσκόμισε **βεβαίωση του εμπορικού αντιπροσώπου εταιρειών.**

Η ΔΕΔ δεν δέχθηκε την βεβαίωση επειδή, αυτή δε δύναται να ληφθεί υπόψη, **καθώς δε φέρει ημερομηνία, επίσημη μετάφραση ούτε και θεώρηση από αρμόδια αλλοδαπή αρχή (Apostille).** Περαιτέρω, **δεν τεκμηριώνεται με οποιοδήποτε έγγραφο - στοιχείο η ιδιότητα του συντάκτη,** καθώς και η επικαλούμενη σχέση του με εταιρείες προμηθευτές της οντότητας που ελέγχθηκε. Σε κάθε περίπτωση, **δεν προσκομίστηκαν επίσημα οικονομικά στοιχεία των εταιρειών εμπορίας αυτοκινήτου που ο προσφεύγων συνεργάζεται, από τα οποία να αποδεικνύονται οι πληρωμές ή οι τυχόν οφειλές του.**

Δαπάνες άνω των 500 ευρώ που δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο πληρωμής

☹ Σε περίπτωση που η επιχείρηση προβεί σε **διακοπή** και δεν έχει εξοφλήσει τα τιμολόγια άνω των 500 ευρώ με τραπεζικό μέσο ενδέχεται να απορριφθούν από τον έλεγχο (ΔΕΔ 501/2023)

☹ Εξόφληση από τρίτο:

Η διάταξη για την εξόφληση των τιμολογίων με τραπεζικό μέσο (>500 ευρώ) δεν κάνει διάκριση ως προς το πρόσωπο του καταβάλλοντος το ποσό, ούτε θέτει **ως προϋπόθεση όπως το πρόσωπο** στο οποίο ανήκει ο λογαριασμός μέσω του οποίου εξοφλούνται οι σχετικές δαπάνες να είναι και αυτό που είχε τη σχετική απαίτηση από τον καταβάλλοντα (άμεσα αντισυμβαλλόμενος) (ΠΟΛ.1216/2014 - ΔΕΔ 815/2023). **Συνεπώς δεν έχει σημασία ποιο πρόσωπο εξοφλεί το τιμολόγιο (μπορεί και τρίτος).**

☹ Η αξία του τιμολογίου που πρέπει να εξοφληθεί με τραπεζικό μέσο πρέπει να είναι μεγαλύτερη των 500,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ. Τιμολόγιο με καθαρή αξία **500,00 ευρώ ακριβώς + ΦΠΑ δεν είναι απαραίτητο** να έχει εξοφληθεί με τραπεζικό μέσο (ΔΕΔ 6683/2023)

☹ Συναλλαγές με αξία κάτω των 500,00 ευρώ **σε ίδια ημέρα και με διαφορά μερικών λεπτών** από τον ίδιο προμηθευτή, μπορεί από τον έλεγχο να θεωρηθούν ως ενιαία συναλλαγή (ΔΕΔ 1308/2023 – ΔΕΔ 796/2024 – ΔΕΔ 32/2024 – ΔΕΔ 1829/2024) (καταστρατήγηση διάταξης).

Δαπάνες Καυσίμων



ΤΑΧΗΘΕΛΛΕΝ

Δαπάνες Καυσίμων

➔ **Γενικός κανόνας** : Οι πραγματικές δαπάνες της επιχείρησης, που αφορούν στο κόστος του οχήματος και περιλαμβάνουν αποσβέσεις, κόστη επισκευής και συντήρησης, τέλη κυκλοφορίας, καύσιμα, διόδια κλπ. εκπίπτουν στο σύνολό τους (100%) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 (προϋποθέσεις περιπτώσεων α', β', και γ').

Η επιχείρηση για την απόδειξη ότι οι δαπάνες γίνονται προς το συμφέρον της επιχείρησης και με βάση και το άρθρο 5 των ΕΛΠ **θα πρέπει να τεκμηριώνει με κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία τις δαπάνες αυτές.**

☹️ Οι λιανικές αποδείξεις καυσίμων θα πρέπει να αναγράφουν είτε τον ΑΦΜ της επιχείρησης, ή τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος.

Ο αριθμός κυκλοφορίας μπορεί να αναγράφεται **χειρόγραφα με υπογραφή και σφραγίδα του εκδότη**, εάν δεν εκτυπώνεται από το μηχανισμό έκδοσης παραστατικών πώλησης (ΔΕΔ 1792/2019-ΔΕΔ 1090/2023-ΔΕΔ 1108/2023-ΔΕΔ 307/2022-ΔΕΔ 1055/2023- ΔΕΔ 2676/2024 – ΔΕΔ 524/2024 – ΔΕΔ563/2024)

☹️ Δαπάνες καυσίμων που φέρουν σφραγίδα του εκδότη, αλλά δεν αναγράφουν τον αριθμό κυκλοφορίας δεν εκπίπτουν (ΔΕΔ 1055/2023).

☹️ Εκτενής χρήση αποδείξεων λιανικής πώλησης καυσίμων (χειρόγραφες), στις οποίες ο αριθμός κυκλοφορίας των οχημάτων **προστέθηκε από τον ίδιο τον φορολογούμενο** πριν την **προσκόμισή τους στον έλεγχο** και δεν είχε τοποθετηθεί επ' αυτών σφραγίδα του προμηθευτή προκειμένου να ταυτοποιηθεί ότι οι εν λόγω δαπάνες πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της δραστηριότητας του (ΔΕΔ 1484/2024)

Δαπάνες Καυσίμων

- ☹️ Δαπάνες καυσίμων για το ίδιο όχημα με διαφορά λεπτών θεωρήθηκαν ότι είναι εικονικές (ΔΕΔ 324/223) επίσης Δαπάνες καυσίμων οι οποίες αφορούσαν επαναλαμβανόμενες αγορές σε διαστήματα εντός της ίδιας ημέρας δεν έγιναν δεκτές (ΔΕΔ 1234/2023 – ΔΕΔ 1006/2023)
- 😞 Δεν εξετάζεται εάν το όχημα έχει παραχωρηθεί σε εργαζόμενο, εταίρο ή μέτοχο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του ν. 4172/2013 ή εάν είναι κοινόχρηστο όχημα. Εφόσον υπάρχουν τα κατάλληλα δικαιολογητικά και τεκμηριώνεται η δαπάνη εκπίπτει (ΔΕΔ 1384/2023)
- 😞 Δαπάνη καυσίμου και συντήρησης οχήματος ελ. επαγγελματία που το χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της μετακίνησής του στην έδρα του εκπίπτει (ΔΕΔ 2121/2021)
- 😞 Ποσοστό έκπτωσης δαπάνης κίνηση οχήματος ελ. επαγγελματία με βάση την χιλιομετρική απόσταση της οικίας από την επιχείρηση (ΔΕΔ 259/2023). Εκπίπτει αλλά ο έλεγχος εξέτασε την περίπτωση αυτή με βάση την απόσταση και τα χιλιόμετρα.
- ☹️ Περιπτώσεις που έχει κριθεί με την ΔΕΔ ότι δεν εκπίπτουν: Ξεθωριασμένες αποδείξεις στις οποίες δεν μπορούν να διακριθούν τα αναγραφόμενα δεδομένα. Μη επαρκής τεκμηρίωση για δαπάνες καυσίμου ενός αυτοκινήτου ύψους 4.000 μηνιαίως. Διαφορετικό καύσιμο από αυτό που εφοδιάζεται το όχημα (ΔΕΔ 559/2023 - ΔΕΔ 1680/2020).

Δαπάνες Καυσίμων

☹ Τα εξοδολόγια στα οποία εμπεριέχονται νόμιμα παραστατικά κίνησης πωλητών αποτελούν νόμιμο στοιχείο και οι δαπάνες εκπίπτουν (ΔΕΔ 848/2023)

☹ **Πολυτελή αυτοκίνητα**. Μη τεκμηρίωση από την επιχείρηση **για τις δαπάνες των οχημάτων** - Επίσης δεν προέκυπτε η παραχώρηση των της χρήσης των οχημάτων αυτών ούτε προέκυπτε από στοιχεία της επιχείρησης ούτε έχει χαρακτηριστεί από την προσφεύγουσα εταιρεία ως παροχή σε είδος με βάση το άρθρο 13 παρ. 2 του ν.4172/2013 ώστε να φορολογηθούν για το εν λόγω εισόδημα από μισθωτή εργασία οι χρήστες των οχημάτων και αντίστοιχα να θεωρηθεί ότι η εν λόγω παραχώρηση χρήσης/δαπάνης πραγματοποιείται προς το συμφέρον της επιχείρησης (ΔΕΔ 1090/2023)

☹ Αποδείξεις που έχουν εκδοθεί σε μέρη, τοποθεσίες ξένες με την επιχειρηματική δραστηριότητα της οντότητας, Αποδείξεις οι οποίες εκδόθηκαν την ίδια ημέρα που δεν δικαιολογείται από τους επαγγελματικούς σκοπούς της επιχείρησης (ΔΕΔ 129/2023)

☹ Η ελεγκτική αρχή προσδιόρισε τις χιλιομετρικές αποστάσεις που κάλυψαν τα Φ.Ι.Χ. της ατομικής επιχείρησης (βάσει των εκδοθέντων δελτίων αποστολής) και ακολούθως, το ύψος της κατανάλωσης των καυσίμων και εντέλει της δαπάνης, λαμβάνοντας υπόψη τη μέση τιμή καυσίμων (σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Εμπορίας & Προστασίας Καταναλωτή) και κατανάλωσης (σύμφωνα με το Εθνικό Μετσόβειο Πολυτεχνείο) (ΔΕΔ 629/2024)

☹ ΔΕΔ 958/2023 Λεωφορείο: Αποδείξεις καυσίμων από πρατήρια με μεγάλη χιλιομετρική απόσταση μεταξύ τους (πάνω από 60 χιλιόμετρα) κι εκτός του δρομολογίου του λεωφορείου

Δαπάνες Καυσίμων

☹️ Καύσιμα ΚΤΕΛ - Πολλές αποδείξεις μικρής αξίας για λίγα λίτρα - Δεν είναι παραγωγικό και δεν συνάδει με τη συνήθη συναλλακτική πρακτική, **υπεραστικό λεωφορείο να εφοδιάζεται για την εκτέλεση των δρομολογίων του, με καύσιμα τα οποία δεν ξεπερνούν ούτε το 10% της χωρητικότητας του ντεπόζιτου καυσίμων.**(ΔΕΔ 416/2024)

☹️ Καύσιμα ΚΤΕΛ - Διαπιστώθηκαν αποδείξεις λιανικής πώλησης κατ' επανάληψη, την ίδια ημερομηνία είτε από ίδια είτε από διαφορετικά πρατήρια καυσίμων, και η διαφορά ώρας έκδοσης της πρώτης από την τελευταία ΑΛΠ είναι πολύ μεγαλύτερη από τα μέγιστα επιτρεπτά χρονικά όρια οδήγησης, σύμφωνα με το αριθμό πρωτοκόλλου/23-03-2012 έγγραφο του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων. Επίσης μεταξύ της πρώτης και της τελευταίας ΑΛΠ υπάρχουν αρκετές άλλες ΑΛΠ με διαφορετικούς χρόνους έκδοσης και μεγάλη χιλιομετρική απόσταση μεταξύ των πρατηρίων καυσίμων που τις εξέδωσαν. Η εταιρία έλαβε και καταχώρησε στο βιβλίο εσόδων-εξόδων αποδείξεις λιανικής πώλησης, οι οποίες αφορούσαν προμήθεια καυσίμων από πρατήρια καυσίμων που βρίσκονταν εκτός του Νομού Καβάλας **και σε περιοχές όπου δεν εκτελούνταν δρομολόγια που υπάγονταν στο ΚΤΕΛ Καβάλας.** Το γεγονός αυτό δεν δύναται να δικαιολογηθεί, ειδικά κατά τη διάρκεια της ημέρας και ενώ το λεωφορείο βρισκόταν σε υπηρεσία για την εκτέλεση των δρομολογίων. Ως εκ τούτου οι εν λόγω ΑΛΠ δεν δύναται να αφορούσαν δαπάνες για την άσκηση των δραστηριοτήτων της προσφεύγουσας, ήτοι της οδικής μεταφοράς επιβατών του ΚΤΕΛ Καβάλας (-ΔΕΔ 1365/2024)

Δαπάνες Καυσίμων

ΔΕΔ 372/2025 Λογιστικές διαφορές - Δαπάνες καυσίμων - Ο έλεγχος εντόπισε πολλαπλές Α.Λ.Σ. ημερησίως (έως και 10) - Πλήθος ΑΛΣ με ίδια αξία - Ασυμφωνία με διελεύσεις διοδίων και γεωγραφικές αποστάσεις, π.χ. γεμίσματα σε Χαϊδάρι ενώ το όχημα ήταν αλλού - Ο έλεγχος κατέγραψε όλες τις Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης Καυσίμου και απέρριψε εξ αυτών τις καταχωρήσεις των ΑΛΣ στις ημέρες κατά τις οποίες προέκυπτε από τις διελεύσεις ή τα δρομολόγια πως το όχημα δε θα μπορούσε να πραγματοποιήσει την προμήθεια καυσίμων κατά τις ώρες που αναγράφονται σε αυτές, δεδομένου πως δεν είναι δυνατόν να είναι ταυτόχρονα σε δύο σημεία, ή εκτελούσε δρομολόγια προς άλλη κατεύθυνση ή διερχόταν από διόδια προγενέστερα ή μεταγενέστερα και σε ώρες και με προορισμούς που δεν καθιστούσαν εφικτή την προμήθεια καυσίμων από το συγκεκριμένο πρατήριο

Διάφορες δαπάνες και ΔΕΔ



Διαφορές δαπάνες – Καταναλωτικές (επιχειρηματικές)

Σύμφωνα με αρκετές ΔΕΔ, για τις καταναλωτικές δαπάνες, εκ της φύσης τους, απαιτείται αυξημένος βαθμός εξειδίκευσης και απόδειξης, ώστε να μπορούν να θεωρηθούν ως παραγωγικές/ πραγματοποιηθείσες στα πλαίσια/για λόγους που άπτονται της λειτουργίας/δραστηριότητας της επιχείρησής

☹️ Δαπάνες για το λουτρό ιατρείου μαιευτήρα κρίθηκαν παραγωγικές.

ΔΕΔ 1680/2020

☹️ Δαπάνες ένδυσης δικηγόρου - Κρίθηκαν παραγωγικές μετά από επιμερισμό λόγω του επαγγέλματος (*dress code*)

ΔΕΔ 4503/2021

☹️ Δικηγόρος και έξοδα ΙΧ αυτοκινήτου - Δύναται να χρησιμοποιεί στο πλαίσιο της επιχειρηματικής της δραστηριότητας το Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο που έχει στην κατοχή της για την μετάβασή της στα εκτός έδρας δικαστήρια – ☹️ Σε αυτή την περίπτωση όμως δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες ένδυσης (ΔΕΔ 1263/2024)

☹️ Δαπάνες ιατρού (κίνηση, επισκευή, συντήρηση οχήματος - τηλέφωνο)

Οι δαπάνες για την κίνηση την επισκευή και συντήρηση οχήματος ιατρού για μετάβαση στο ιατρείο του εκπίπτουν εφόσον γίνονται στα πλαίσια άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας του. Δαπάνες κινητής τηλεφωνίας εκπίπτουν επίσης καθώς συμβάλλουν στην απρόσκοπτη άσκηση της ως άνω κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας (ΔΕΔ Α 2121/2021).

Διαφορές δαπάνες – Επιχειρηματικά δώρα

➔ Επιχειρηματικά δώρα - Δώρα πελατών

Οι δαπάνες για επιχειρηματικά δώρα (σε πελάτες, προμηθευτές, συνεργάτες της επιχείρησης, κ.λπ.) **εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα** των επιχειρήσεων **εφόσον τεκμηριωθεί** από τις ίδιες ότι πραγματοποιούνται προς το γενικότερο συμφέρον τους.

Για την τεκμηρίωση θα πρέπει να τηρείται κατάσταση με τους παραλήπτες των επιχειρηματικών δώρων, να προκύπτει η αποστολή των δώρων αυτών στους παραλήπτες με τα σχετικά παραστατικά (Δ. Αποστολής ή άλλα στοιχεία) και φυσικά να προκύπτει ότι οι παραλήπτες έχουν άμεση ή έμμεση σχέση με την επιχειρηματική δραστηριότητα της επιχείρησης (ΔΕΦΑΘ 885/2022).

Επισήμανση: Στην περίπτωση επιχειρηματικών δώρων αξίας άνω των 300,00 ευρώ τα οποία διατίθενται από την επιχείρηση σε υπαλλήλους, μέλη ΔΣ ή μετόχους, καθώς σε συγγενικά πρόσωπα αυτών, το υπερβάλλον ποσό των 300 ευρώ (εφόσον υφίσταται) θεωρείται παροχή σε είδος όπως προβλέπει η [παρ. 1 του άρθρου 13](#) του ΚΦΕ.

Επισήμανση:

Στην περίπτωση που τα επιχειρηματικά δώρα αναγράφουν την επωνυμία της επιχείρησης (ημερολόγια, στυλό, κ.λπ.) τότε αυτά μπορεί να θεωρηθούν ως **δώρα διαφημιστικής φύσεως και κατά συνέπεια υπάγονται σε δημοτικό τέλος 2%** (άρθρα 15 και 16 Β.Δ. 24.9/20.10.1958). Σε περίπτωση που δεν αποδοθεί εμπρόθεσμα το σχετικό τέλος τότε οι δαπάνες **αυτές δεν εκπίπτουν** από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Αυτοτέλεια χρήσεων



Αυτοτέλεια χρήσεων

☹ ΔΕΔ 1080/2020

Στην φορολογία εισοδήματος ισχύει η βασική αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, για αυτό δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση στην τρέχουσα χρήση δαπάνες που αφορούν προηγούμενες ή επόμενες χρήσεις έστω και αν καλύπτονται με δικαιολογητικά της τρέχουσας χρήσης, καθόσον οι δαπάνες κατά κανόνα αναγνωρίζονται στη χρήση στην οποία καθίστανται δεδουλευμένες και εκκαθαρισμένες, ανεξάρτητα αν έχει καταβληθεί το αντίτιμό τους ή όχι.»

☹ Δαπάνες ΔΕΗ - ΟΤΕ και αυτοτέλεια

ΔΕΔ 3401/2021

Επειδή, όπως αναγράφεται και στη σελ. 16 της από 28-12-2020 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, ο λογαριασμός της Δ.Ε.Η. με αρ. ΕΚΤ/08-01-2014 αφορά περίοδο κατανάλωσης από 12-08-2013 έως και 11-12-2013 αλλά και ο λογαριασμός με ημερομηνία έκδοσης 12-12-2013 αφορά εξ ολοκλήρου τη χρήση 2013, ήτοι ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση για το φορολογικό έτος 2014 και καταλογίστηκαν ως λογιστικές διαφορές. Επιπλέον, όσον αφορά στα λοιπά προσκομισθέντα αντίγραφα λογαριασμών της δεν μπορούν να συσχετιστούν με τους με αρ. ΕΚΤ...../06-02-2014 και ΕΚΤ...../11-12-2014 λογαριασμούς της Δ.Ε.Η., όπως εμφανίζονται στο βιβλίο εσόδων εξόδων του προσφεύγοντος δεδομένου ότι το ποσό, η ημερομηνία και ο αριθμός καταχώρισης διαφέρουν. Ως εκ τούτου, κρίνεται ότι ορθώς καταλογίστηκαν οι εν λόγω λογιστικές διαφορές και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αυτοτέλεια χρήσεων

➡ **Επισήμανση** Η πώληση ηλεκτρικού ρεύματος, φυσικού αερίου και νερού ύδρευσης, είναι συνεχιζόμενη παροχή αγαθών και σε καμία περίπτωση η πώληση αυτών δεν συνιστά συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσίας. Συνεπώς, η θέση της φορολογικής διοίκησης για την έκπτωση των δαπανών συνεχιζόμενης υπηρεσίας στο χρόνο στον οποίο ολοκληρώνεται και υπάρχει υποχρέωση έκδοσης του σχετικού δικαιολογητικού, δεν μπορεί να έχει εφαρμογή για την περίπτωση των δαπανών ηλεκτρικής, θερμικής ή ψυκτικής ενέργειας, φυσικού αερίου, ύδατος και παρόμοιων αγαθών. Έχει ωστόσο εφαρμογή στην περίπτωση συναλλαγών που αφορούν υπηρεσίες κατά την έννοια του νόμου, όπως οι τηλεπικοινωνίες, ηλεκτρονικές υπηρεσίες, κ.λπ.

➡ **Επισήμανση** - Δαπάνες που εμφανίζονται μέχρι την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων

Ε.2064/2022

Για τις δαπάνες οι οποίες με βάση τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 17 του ν. 4308/2014, επηρεάζουν τα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων της κλειόμενης περιόδου, λόγω γεγονότων που έγιναν εμφανή μετά τη λήξη της περιόδου αλλά πριν την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων από το αρμόδιο όργανο, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους που αφορούν.

➡ **Επισήμανση** - Χρόνος έκπτωσης δαπανών σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας η οποία ολοκληρώνεται σε επόμενη χρήση

ΠΟΛ.1094/2016

Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας, η οποία ολοκληρώνεται το επόμενο φορολογικό έτος, ανεξάρτητα αν το σχετικό δικαιολογητικό εκδίδεται πριν ή μετά την προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού, η σχετική δαπάνη εκπίπτει στο φορολογικό έτος εντός του οποίου ολοκληρώνεται η παροχή και υπάρχει υποχρέωση έκδοσης του σχετικού δικαιολογητικού.

Αποσβέσεις (άρθρο 24 ΚΦΕ)



Αποσβέσεις παγίων < 1500 ευρώ

Αλλαγή θέσης της ΔΕΔ (Θεσσαλονίκης)

Σε έλεγχο που έγινε σε φορολογούμενο καταλογίστηκαν λογιστικές διαφορές για πλήθος δαπανών, όμως ο έλεγχος μεταξύ άλλων **δεν αναγνώρισε δαπάνες αγοράς παγίων μικρής αξίας (κάτω των 1.500 ευρώ) τα οποία δεν είχαν καταχωρισθεί στο μητρώο παγίων.**

Η μία από τις αιτιολογίες ήταν:

Επιπλέον, τα παραπάνω δεν καταχωρήθηκαν στο μητρώο παγίων της επιχείρησης, παρά καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εξόδων ως δαπάνες κατά παρέκκλιση των διατάξεων του [άρθρου 3 παρ. 12](#) περ. γ και δ του Ν. [4308/2014](#). Έτσι και αλλιώς τα πάγια δεν μπορούν να χαρακτηριστούν, ούτε και χαρακτηρίζονται ως δαπάνες ή αγορές εμπορευμάτων στην φορολογική νομοθεσία, διότι μπορεί να προκύψουν θέματα διακανονισμού ΦΠΑ στην πορεία της ζωής του παγίου ή και αυτοπαράδοσης ή και πώλησης αυτών στην πορεία ή και κατά τη διακοπή εργασιών της επιχείρησης, ανεξάρτητα με τον τρόπο και το ποσοστό απόσβεσης τους

Αποσβέσεις παγίων < 1500 ευρώ

Στην δεύτερη απόφαση ([ΔΕΔ Θ 772/2024](#)) με το ίδιο σκεπτικό η ΔΕΔ δεν δέχθηκε παρόμοιες δαπάνες μικρότερης αξίας (δείτε το σκεπτικό):

•Επειδή, σε ό,τι αφορά τη δαπάνη αγοράς παγίων, ο έλεγχος απόρριψε τιμολόγια ως προσωπικές δαπάνες, τα οποία αφορούσαν σε σκληρό εξωτερικό δίσκο και σε δύο κινητά τηλέφωνα, τα οποία δεν καταχωρήθηκαν στο μητρώο παγίων της επιχείρησης παρόλο που φέρουν αυτά τα χαρακτηριστικά, παρά καταχωρήθηκαν στο τηρούμενο βιβλίο ως δαπάνες κατά παρέκκλιση των διατάξεων του [άρθρου 3 παρ. 12](#) περ. γ και δ του Ν. [4308/2014](#). Έτσι και αλλιώς τα πάγια δεν μπορούν να χαρακτηριστούν, ούτε και χαρακτηρίζονται ως δαπάνες ή αγορές εμπορευμάτων στην φορολογική νομοθεσία, διότι μπορεί να προκύψουν θέματα διακανονισμού ΦΠΑ στην πορεία της ζωής του παγίου ή και αυτοπαράδοσης ή και πώλησης αυτών στην πορεία ή και κατά τη διακοπή εργασιών της επιχείρησης, ανεξάρτητα με τον τρόπο και το ποσοστό απόσβεσης τους.

Υπενθυμίζουμε ότι σε παλαιότερη απόφαση (βλ. [ΔΕΔ 68/2020](#)) για παρόμοιες δαπάνες η ΔΕΔ είχε δικαιώσει το φορολογούμενο αναφέροντας τα ακόλουθα:

•Επειδή, η αποσβέσιμη αξία ενός εκάστου των ως άνω περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης της προσφεύγουσας είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, και επομένως τα ως άνω στοιχεία μπορεί να αποσβεστούν εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος 2014 που αποκτήθηκαν.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας ως συμβολαιογράφου, επιτρέπεται η έκπτωση των ως άνω δαπανών της, συνολικής καθαρής αξίας 765,81 €, την οποία ο έλεγχος απέρριψε.

Ταμείο- έλλειμα

Έλλειμμα ταμείου - Έλεγχος ταμείου [παρ 2 άρθρο 28 του ν. 3296/2004- ΠΟΛ.1027/2005 (μόνο εάν ορίζεται ρητά στην εντολή ελέγχου)] Κατά τους διενεργούμενους σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις φορολογικούς ελέγχους επί επιτηδευματιών με βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., διενεργείται υποχρεωτικώς έλεγχος ταμείου και αξιόγραφων, ο οποίος και προηγείται των λοιπών ελεγκτικών επαληθεύσεων. Σε περιπτώσεις διαπίστωσης αρνητικών ή θετικών διαφορών με βάση τον παραπάνω έλεγχο, οι διαφορές αυτές, πέραν των λοιπών συνεπειών και ανεξαρτήτως της προέλευσης τους, προστίθενται ως διαφορές καθαρών κερδών και παράλληλα προσαυξάνουν τα ακαθάριστα έσοδα του υπόχρεου, προκειμένου τα έσοδα αυτά να ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες.

Προσοχή όμως: Ο έλεγχος του ταμείου πρέπει να διενεργείται στον χρόνο που γίνεται ο έλεγχος. Τυχόν προκύπτουσες από τα λογιστικά αρχεία διαφορές σε παρελθούσες διαχειριστικές περιόδους, πέραν των ισχυρών ενδείξεων ύπαρξης παραβατικής συμπεριφοράς, εμπίπτουν και στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) περί πλήρωσης των προϋποθέσεων για έμμεσο προσδιορισμό του εισοδήματος της προσφεύγουσας εταιρείας (ΔΕΔ 848/2023 - ΔΕΔ Θ 852/2023 - ΔΕΔ Α 1245/2023).

Φορολογικά και λοιπά θέματα διανομέων (delivery) που ασκούν ατομική επιχείρηση - Θέματα φορολογία εισοδήματος



TAXHEAVEN

Φορολογικά και λοιπά θέματα διανομέων (delivery) που ασκούν ατομική επιχείρηση Θέματα φορολογία εισοδήματος

Γενικά

- Οι διανομείς με έναρξη εργασιών φορολογούνται ως ατομικές επιχειρήσεις.
- Δεν προβλέπεται ειδικό καθεστώς φορολόγησης.
- Συνεργάζονται με ψηφιακές πλατφόρμες μέσω συμβάσεων ανεξαρτήτων υπηρεσιών ή έργου (ν. 4808/2021, άρθρο 68).

Αποζημίωση αντί κράνους

Οι πλατφόρμες υποχρεούνται να παρέχουν προστατευτικό κράνος ή εναλλακτικά:

- Καταβάλλουν 120€ σε 12 ισόποσες μηνιαίες δόσεις.
- Προϋπόθεση: ο διανομέας διαθέτει κατάλληλο δικό του κράνος και υπογράφει υπεύθυνη δήλωση.

Το ποσό:

- Δεν υπόκειται σε ασφαλιστικές εισφορές.
- Αναγράφεται διακριτά σε παραστατικά.
- Καταβάλλεται στον ίδιο λογαριασμό με την αμοιβή.

Φορολογικά και λοιπά θέματα διανομέων (delivery) που ασκούν ατομική επιχείρηση

Θέματα φορολογία εισοδήματος



Αποζημίωση για χρήση ιδιόκτητου οχήματος

Όταν χρησιμοποιείται ιδιόκτητο μηχανάκι/μοτοσυκλέτα:

- Χορηγείται πρόσθετη αποζημίωση συντήρησης έως 15% επί του κατώτατου μισθού.
- Πλήρης αποζημίωση 15% μόνο αν εκτελούνται ≥ 300 διανομές/μήνα. Αν λιγότερες: η αποζημίωση μειώνεται αναλογικά (pro rata).

Η αποζημίωση:

- Δεν υπόκειται σε ασφαλιστικές εισφορές.
- Καταβάλλεται διακριτά και δεν περιλαμβάνει έξοδα καυσίμων.

Φορολογικά και λοιπά θέματα διανομέων (delivery) που ασκούν ατομική επιχείρηση

Θέματα φορολογία εισοδήματος



Φορολογική Μεταχείριση Αποζημιώσεων

Τα ποσά (120€ & 15% κατώτατου μισθού):

- Δεν υπόκεινται σε ασφαλιστικές εισφορές.
- Φορολογούνται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Σημείωση

- Η αφορολόγητη αποζημίωση της παρ. 7 άρθρ. 56 ν. 4611/2019 αφορά μόνο μισθωτούς διανομείς.
- Δεν ισχύει για διανομείς με έναρξη ατομικής επιχείρησης.

Συμπέρασμα

Οι σχετικές αποζημιώσεις διανομέων:

- Δεν υπάγονται σε ασφαλιστικές εισφορές.
- Φορολογούνται πλήρως ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα

Φορολογικά και λοιπά θέματα διανομέων (delivery) που ασκούν ατομική επιχείρηση

Θέματα φορολογία εισοδήματος



Θέματα Φ.Π.Α.

Ποσά που λαμβάνουν οι διανομείς με ατομική επιχείρηση (σ.σ. που αφορούν στη συντήρηση του δικύκλου και τη χρήση κράνους), επιβάλλεται ο κανονικός συντελεστής Φ.Π.Α. (24% ή 17% για τα νησιά Λέρο, Λέσβο, Κω, Σάμο και Χίο) και πρέπει να αποτυπωθούν στη δήλωση Φ.Π.Α. και ειδικότερα στον κωδ. 303 ή στον κωδ. 306 όταν εφαρμόζεται ο συντελεστής 17%.

myDATA

Ως προς την πλατφόρμα MyData, μπορούν να διαβιβαστούν με category1_5 και κωδικό E3_562 λοιπά συνήθη έσοδα.

Φορολογικά και λοιπά θέματα διανομών (delivery) που ασκούν ατομική επιχείρηση

Θέματα φορολογία εισοδήματος

Φιλοδωρήματα

Φορολογία εισοδήματος

Σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε., από την 1η Νοεμβρίου 2024 και μετά, απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος τα φιλοδωρήματα έως του ποσού των τριακοσίων (300) ευρώ μηνιαίως, που καταβάλλονται προαιρετικά σε φυσικά πρόσωπα που συνδέονται με συμβάσεις ανεξάρτητων υπηρεσιών ή έργου για τη διανομή ή μεταφορά προϊόντων και αντικειμένων με ψηφιακές πλατφόρμες του άρθρου 68 του ν. [4808/2021](#), για συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσω αυτών, απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος.

Εφόσον σε έναν μήνα καταβληθούν περισσότερα από 300 ευρώ ως φιλοδωρήματα, το επιπλέον ποσό δεν απαλλάσσεται της φορολογίας, αλλά φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.



Φορολογικά και λοιπά θέματα διανομών (delivery) που ασκούν ατομική επιχείρηση

Θέματα φορολογία εισοδήματος

ΦΠΑ - MyData

Τα φιλοδωρήματα αυτά που δίνονται εξ ελευθεριότητας από τους πελάτες στους διανομείς, **δεν αποτελούν στοιχεία φορολογητέας αξίας για το Φ.Π.Α., είτε είναι έως 300 ευρώ μηνιαίως ή και περισσότερα.**

Συνεπώς, δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. στα ποσά των φιλοδωρημάτων αυτών, ανεξαρτήτως ύψους αυτών.

Mydata

Ως προς την πλατφόρμα MyData, τα φιλοδωρήματα, μπορούν να διαβιβαστούν με category1_5 και κωδικό E3_562 «Λοιπά συνήθη έσοδα», ενώ αναφορικά με τους λόγους απαλλαγής Φ.Π.Α. φρονούμε πως η επιλογή που μπορεί να χρησιμοποιηθεί είναι αυτή της περίπτωσης 6 « Χωρίς ΦΠΑ άρθρο 19 Κώδικα ΦΠΑ» (ήδη άρθρο 24 του νέου Κώδικα ΦΠΑ).

Δήλωση ΦΠΑ

Κατά την άποψη μας, τα φιλοδωρήματα, θα πρέπει να αναγραφούν στον κωδ. 310 της δήλωσης Φ.Π.Α. του διανομέα (ατομική επιχείρηση). Θα αναγραφούν επίσης στον κωδ. 313

Δήλωση E3

Τέλος, το αφορολόγητο ποσό των φιλοδωρημάτων πρέπει να καταχωριστεί στον κωδ. 444 του πίνακα Στ' του εντύπου E3 και ειδικότερα στο νέο υπο- κωδικό 037.

Φορολογικά και λοιπά θέματα διανομέων (delivery) που ασκούν ατομική επιχείρηση

Θέματα φορολογία εισοδήματος

prorata

Δεν τίθεται θέμα διακανονισμού του ΦΠΑ των εισροών (δαπανών κ.λπ.) του διανομέα καθώς τα εν λόγω ποσά δεν περιλαμβάνονται στο κλάσμα της prorata.

Θέματα έκπτωσης Φ.Π.Α. δαπανών του οχήματος

Ο διανομέας που προέβη στην έναρξη εργασιών στην Δ.Ο.Υ., **δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ της αγοράς του δικύκλου**, καθώς επίσης και του ΦΠΑ επισκευής, συντήρησης και κυκλοφορίας του. Τα εν λόγω ποσά του ΦΠΑ αποτελούν δαπάνη για τον διανομέα και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα για τη φορολογία εισοδήματος, υπό τις προϋποθέσεις που θέτει ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος.

Περαιτέρω, για το ΦΠΑ αγοράς προσωπικού προστατευτικού εξοπλισμού (π.χ. μπότες, κράνος, γάντια, παντελόνια, κ.λπ.) **θα έχει δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.**



Αμοιβές διαχείρισης και αμοιβές μελών Δ.Σ.

Αμοιβές διαχείρισης Ο.Ε., Ε.Π.Ε.

Για τις ως άνω αμοιβές υποβάλλεται Α.Π.Δ., άρα οι ασφαλιστικές εισφορές που βαρύνουν τους διαχειριστές εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα και ανεβαίνουν με το αρχείο από μισθωτή εργασία στον οικείο κωδ. του εντύπου Ε1.

Αμοιβές μελών Δ.Σ.

Για τις αμοιβές αυτές υποβάλλεται Α.Π.Δ., οπότε ισχύουν όσα αναφέρονται πιο πάνω. Αν τα μέλη αυτά είναι και μέτοχοι με ποσοστό τουλάχιστον 3%, τότε έχουν υποχρέωση ασφάλισης βάσει του άρθρου 39 του ν. 4387/2016.

Αναφορικά με την παράλληλη ασφάλιση, το ποσό εισφοράς από τη μισθωτή απασχόληση (συνολική μηνιαία εισφορά μισθωτού και εργοδότη για κύρια σύνταξη και υγειονομική περίθαλψη) δεν μπορεί να υπολείπεται του ποσού της δεύτερης (2ης), κατά περίπτωση, ασφαλιστικής κατηγορίας. Αν έχει επιλεγεί ανώτερη κατηγορία καταβάλλεται η αντίστοιχη διαφορά μόνο για τον Κλάδο Σύνταξης. Επομένως, το αμειβόμενο μέλος του Δ.Σ. θα ασφαλίζεται ως μισθωτός με τον τρόπο που προαναφέραμε, για δε την συμμετοχή του στην εταιρεία, θα υποχρεούται να ασφαλίζεται συμπληρωματικά μέχρι συνολικά από αμφότερες τις ιδιότητες, μέχρι του ποσού εισφοράς της δεύτερης ασφαλιστικής κατηγορίας για σύνταξη και περίθαλψη. Υπ' αυτή την έννοια οι εισφορές που θα καταβάλλονται για την αμοιβή μέλους Δ.Σ. είτε εν όλω ή εν μέρει, θα καλύπτουν την υποχρέωση καταβολής εισφοράς του αυτοαπασχολούμενου.

Μετά την αύξηση των ασφαλιστικών εισφορών από 1.1.2025, αν το ποσό των μηνιαίων αποδοχών του μέλους είναι τουλάχιστον 1.085,00 ευρώ (μεικτές αποδοχές) δεν υπάρχει υποχρέωση καταβολής εισφοράς αυτοαπασχολούμενου (εφ' όσον βέβαια δεν είχε επιλέξει κάποια κατ' αντιστοιχία ανώτερη ασφαλιστική κατηγορία). Έχοντας λοιπόν κάποιος ως μισθωτός (ή μέλος Δ.Σ. που λαμβάνει αμοιβές) καταβολή εισφορών για αποδοχές χαμηλότερες του ανωτέρω ποσού, έχει υποχρέωση να καλύπτει την ασφαλιστική εισφορά (σύνταξη και περίθαλψη) που υπολείπεται του ορίου αυτού, εκτός βέβαια της περιπτώσεως που έχει επιλέξει υψηλότερη ασφαλιστική κατηγορία, οπότε καλείται να καλύψει την προκύπτουσα διαφορά εισφορών. Το τυχόν επιπλέον ποσό που οφείλεται, θα εμφανιστεί στην εκκαθάριση που διενεργείται από τον ε-Ε.Φ.Κ.Α.

Αμοιβές διαχείρισης και αμοιβές μελών Δ.Σ.

Αμοιβές μελών Δ.Σ. (συνέχεια)

Εφόσον λοιπόν τα μέλη αυτά του Δ.Σ. λαμβάνουν αμοιβές, τότε ισχύουν τα ως άνω αναφερόμενα. Αν έχουν επιλέξει ασφαλιστική κατηγορία ανώτερη της δεύτερης, το επιπλέον ποσό των ασφαλιστικών εισφορών που πρέπει να καταβάλλουν στον ΕΦΚΑ δεν μπορεί να αφαιρεθεί από κανέναν κωδικό του εντύπου Ε1.

Περαιτέρω, αν δεν λαμβάνουν αμοιβές, δηλαδή δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής Α.Π.Δ., κ.λπ., τότε έτσι κι αλλιώς, τα ποσά αυτά των ασφαλιστικών εισφορών αφενός μεν, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της Α.Ε., αφετέρου δε, δεν μπορούν να αναγραφούν προς έκπτωση από τα ίδια τα φυσικά πρόσωπα σε κανέναν κωδικό του εντύπου Ε1.

Αν ο μισθός είναι 1.085,00 τότε θα έχουμε τους εξής υπολογισμούς: $1.085,00 \times 27,10\% = 294,04$. Το ποσό αυτό είναι λίγο μεγαλύτερο από το ποσό των ασφαλιστικών εισφορών της 2ης ασφαλιστικής κατηγορίας, που ισχύει για το έτος 2025 (293,59).

Αμοιβές διαχείρισης και αμοιβές μελών Δ.Σ.

Αμοιβές διαχείρισης Ι.Κ.Ε.

Εισφορές που αναλογούν σε αμοιβές διαχείρισης ΙΚΕ - Μερισμός εισφορών σε περίπτωση που ο διαχειριστής ΙΚΕ λαμβάνει και αμοιβές διαχείρισης και μερίσματα

Στις περιπτώσεις που λαμβάνεται αμοιβή διαχείρισης από εταίρους πολυπρόσωπης Ι.Κ.Ε. που είναι και διαχειριστές, καθώς και από διαχειριστές και εταίρους μονοπρόσωπης ΙΚΕ, και δεδομένου ότι τα εν λόγω πρόσωπα κατατάσσονται με ελεύθερη επιλογή τους υποχρεωτικά σε μία από τις έξι ορισμένες ασφαλιστικές κατηγορίες, χωρίς να γίνεται διάκριση μεταξύ του μέρους των ασφαλιστικών εισφορών που αφορά στη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο της εταιρείας ή στην αμοιβή που λαμβάνουν ως διαχειριστές, η οποία θεωρείται εισόδημα από μισθωτή εργασία, οι καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές μερίζονται από τον ίδιο το φορολογούμενο αναλογικά και στις δύο κατηγορίες του εισοδήματός του (μέρισμα και μισθωτή εργασία) και στους κωδικούς 351 - 352 συμπληρώνεται μόνο το μέρος των ασφαλιστικών εισφορών που αναλογεί στο εισόδημα από μισθωτή εργασία (αμοιβή διαχείρισης βλέπε ΠΟΛ.1113/2015).

Παράδειγμα

Διαχειριστής ΙΚΕ έλαβε το έτος 2024 αμοιβές διαχείρισης ύψους 12.000 ευρώ και μερίσματα για το ίδιο έτος ύψους 20.000 ευρώ, συνεπώς το συνολικό εισόδημα που αποκόμισε από την ΙΚΕ ανήλθε στις 32.000 (12.000 + 20.000).

Οι ασφαλιστικές εισφορές που κατέβαλε στο έτος 2024 ανήλθαν στο ποσό των 2.883 ευρώ (240,25 X 12). Το ποσό των ασφαλιστικών εισφορών που πρέπει να αναγράψει στον κωδικό 351/352 είναι: $2.883 \times (12.000/32.000) \Rightarrow 2.640 \times 37,50\% = 1.081,13$ ευρώ.

Αμοιβές διαχείρισης και αμοιβές μελών Δ.Σ.

Αμοιβές διαχείρισης Ι.Κ.Ε. (συνέχεια)

Στην περίπτωση που δε διανέμεται μέρισμα από την Ι.Κ.Ε. και λαμβάνεται μόνο αμοιβή διαχείρισης εντός του φορολογικού έτους, εκπίπτει όλο το ποσό των εισφορών από την αμοιβή διοίκησης.

Στους ίδιους κωδικούς αναγράφονται ομοίως και οι καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές από διαχειριστές μονοπρόσωπης ή πολυπρόσωπης Ι.Κ.Ε. που δεν έχουν εταιρική ιδιότητα.



TAXHEAVEN