



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Τμήμα Α΄

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κωδ. : 10184

Πληροφορίες : Δ. Παπαγιάννης

Τηλέφωνο : 210.3375673

e-mail : d.papagiannis@minfin.gr

ΠΡΟΣ: ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΚΟΙΝ.: Γραφείο Γενικής Γραμματέως
Φορολογικής Πολιτικής.

ΘΕΜΑ: «Δεύτερη επικαιροποίηση απάντησης στην ερώτηση 6838/18.9.2024».

Σχετ.: 1. Το με αρ. πρωτ. 135451 ΕΞ 2024/20.9.2024 πρώτο διαβιβαστικό έγγραφό σας

2. Το με αρ. πρωτ. 138285 ΕΞ 2024/25.9.2024 έγγραφό μας

3. Το με αρ. πρωτ. 154149 ΕΞ 2024/21.10.2024 δεύτερο διαβιβαστικό έγγραφό σας

4. Το με αρ. πρωτ. 156107 ΕΞ 2024/23.10.2024 έγγραφό μας

5. Το με αρ. πρωτ. 168056 ΕΞ 2024/12.11.2024 τρίτο διαβιβαστικό έγγραφό σας

Σχετικά με την ανωτέρω ερώτηση, την οποία μας επαναδιαβιβάσατε με το ως άνω υπ'αριθμ. (5) σχετικό προκειμένου να επικαιροποιήσουμε προηγούμενη απάντηση της υπηρεσίας μας (υπ'αριθμ. (4) σχετικό), σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα άρθρα 16 και 29 του ν. 4172/2013 (Α' 167), όπως ισχύουν, όσο αυξάνεται ο αριθμός των εξαρτώμενων τέκνων τόσο αυξάνεται το ποσό της μείωσης φόρου εισοδήματος των μισθωτών, συνταξιούχων και αγροτών. Με το άρθρο 43 του ν. 5045/2023 (Α' 136) τα ποσά της μείωσης φόρου εισοδήματος αυξήθηκαν για κάθε εξαρτώμενο τέκνο. Η μείωση φόρου λόγω εξαρτώμενων τέκνων διαμορφώθηκε ως εξής:

- Εννιακόσια (900) ευρώ για το φορολογούμενο με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο (από 810 ευρώ που ήταν),
- Χίλια εκατόν είκοσι (1.120) ευρώ για δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα (από 900 ευρώ που ήταν),
- Χίλια τριακόσια σαράντα (1.340) ευρώ για τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα (από 1.120 ευρώ που ήταν),
- Χίλια πεντακόσια ογδόντα (1.580) ευρώ για τέσσερα (4) εξαρτώμενα τέκνα (από 1.340 ευρώ που ήταν),
- Χίλια επτακόσια ογδόντα (1.780) ευρώ για πέντε (5) εξαρτώμενα τέκνα.

Για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο μετά το πέμπτο, η μείωση του φόρου αυξάνεται κατά διακόσια είκοσι (220) ευρώ για κάθε επόμενο τέκνο. Σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 72 του

ν. 5045/2023 (Α' 136) η επιπλέον μείωση φόρου για κάθε εξαρτώμενο τέκνο αρχίζει από το φορολογικό έτος 2024.

Επίσης, με τον ν.4659/2020 (Α' 21) θεσπίστηκε **επίδομα γέννησης** για κάθε παιδί που γεννιέται στην Ελλάδα. Σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν.4659/2020 (Α' 21), όπως ισχύει, το επίδομα γέννησης απαλλάσσεται από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά ή κράτηση υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου, δεν κατάσχεται για οποιαδήποτε οφειλή ούτε συμψηφίζεται με βεβαιωμένα χρέη προς το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, τα νομικά πρόσωπα των τελευταίων και τα ασφαλιστικά ταμεία, όπως επίσης δεν κατάσχεται από πιστωτικά ιδρύματα για οφειλές προς αυτά ούτε συμψηφίζεται με οφειλές προς πιστωτικά ιδρύματα και δεν προσμετράται στο συνολικό, πραγματικό ή τεκμαρτό οικογενειακό εισόδημα.

Επιπλέον, με το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο στις **μητέρες** ασφαλισμένες του e-ΕΦΚΑ που απασχολούνται ως ελεύθερες επαγγελματίες ή αγρότισσες δεν χορηγείται η **ειδική παροχή προστασίας μητρότητας** μετά τη λήξη επιδότησης της μητρότητας του άρθρου 6 του ν.4097/2012. Ωστόσο, με τη διάταξη του άρθρου 151 του ν.5078/2023 (ΦΕΚ Α' 2011/20.12.2023, αποκαθίσταται η ανισότητα που σημειώνεται μεταξύ μισθωτών και αυτοαπασχολούμενων ή αγροτισσών στο πεδίο της ανατροφής τέκνου, με τη χορήγηση της ειδικής αυτής παροχής διάρκειας εννέα μηνών από την ΔΥΠΑ. Με την επέκταση του δικαιώματος της ειδικής παροχής στις ανωτέρω αναφερόμενες, ολοκληρώνεται η προσπάθεια προστασίας της μητρότητας για το σύνολο των εργαζομένων του e-ΕΦΚΑ, ανεξαρτήτως απασχόλησης και σχέσης εργασίας. Η ως άνω παροχή είναι **αφορολόγητη**, ανεκχώρητη και ακατάσχετη, στα χέρια του Δημοσίου ή τρίτων, κατά παρέκκλιση κάθε άλλης αντίθετης διάταξης, δεν δεσμεύεται και δεν συμψηφίζεται με βεβαιωμένα χρέη προς τη φορολογική διοίκηση και το Δημόσιο εν γένει, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης και τα νομικά πρόσωπά τους, τα ασφαλιστικά ταμεία ή τα πιστωτικά ιδρύματα και δεν υπολογίζεται στα εισοδηματικά όρια για την καταβολή οποιασδήποτε παροχής κοινωνικού ή προνοιακού χαρακτήρα, και δεν υπόκειται σε οποιοδήποτε τέλος, εισφορά ή άλλη κράτηση υπέρ του Δημοσίου ή του e-ΕΦΚΑ.

Με το άρθρο 214 του ν. 4512/2018 (Α' 5) θεσπίστηκε το **επίδομα παιδιού**, το οποίο σύμφωνα με την παρ. 12 του ιδίου άρθρου και νόμου, όπως ισχύει, απαλλάσσεται από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά ή κράτηση υπέρ Δημοσίου ή τρίτου και δεν προσμετράται στο συνολικό, πραγματικό ή τεκμαρτό οικογενειακό εισόδημα παρά μόνον εάν ρητά προβλέπεται από το νομοθετικό πλαίσιο οικονομικών ενισχύσεων κοινωνικής προστασίας. Το επίδομα αυτό δεν κατάσχεται για οποιαδήποτε οφειλή ούτε συμψηφίζεται με βεβαιωμένα χρέη προς το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, τα νομικά πρόσωπα των τελευταίων και τα ασφαλιστικά ταμεία, όπως επίσης δεν κατάσχεται από πιστωτικά ιδρύματα για οφειλές προς αυτά ούτε συμψηφίζεται με οφειλές προς πιστωτικά ιδρύματα.

Επίσης, μέσω της ενίσχυσης των ηλεκτρονικών συναλλαγών ο φορολογούμενος επωφελείται, καθόσον **ειδικά για τα φορολογικά έτη 2022 έως και 2025, από το**

φορολογητέο εισόδημα του φυσικού προσώπου από μισθωτή εργασία και συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα και ακίνητη περιουσία, αποκλειστικά και μόνο για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος, αφαιρείται αναλογικά ποσό ίσο με το τριάντα τοις εκατό (30%) των δαπανών λήψης υπηρεσιών, για ορισμένες δαπάνες των Ομάδων 4 (Στέγαση), 5 (Υπηρεσίες), 7 (Μεταφορές), 9 (Αναψυχή, πολιτιστικές δραστηριότητες), 10 (Εκπαίδευση), 12 (Υπηρεσίες) της περ. δ' της παρ. 6 του άρθρου 15 του Κ.Φ.Ε. που πραγματοποιούνται με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής σύμφωνα με την περ. α' της ως άνω παραγράφου. Το αφαιρούμενο ποσό εισοδήματος δεν υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ ετησίως ούτε το πραγματικό εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα και ακίνητη περιουσία (σχετ. ΚΥΑ 35565, ΦΕΚ Β' 1369 - Καθορισμός των δαπανών του τελευταίου εδαφίου της περ. δ' της παρ. 6 και της περ. α' της παρ. 7 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 (Α' 167), για την παροχή κινήτρων για την πραγματοποίηση συναλλαγών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμών). Ο επιμερισμός των παραπάνω δαπανών γίνεται ανά κατηγορία εισοδήματος και ανάλογα με το ύψος των εισοδημάτων αυτών.

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν. 4223/2013 (Α' 287), όπως ισχύει, προκειμένου να χορηγηθούν οι προβλεπόμενες εκπτώσεις στον ΕΝ.Φ.Ι.Α., πρέπει να πληρούνται σωρευτικά συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Οι εν λόγω προϋποθέσεις είναι πιο ευνοϊκές για τις οικογένειες με εξαρτώμενα τέκνα.

Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.5144/2024 (Α' 162 – νέος κώδικας ΦΠΑ), εφαρμόζεται μειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α. σε είδη βρεφικής και παιδικής διατροφής και σε είδη για τη βρεφική ασφάλεια και προστασία, ήτοι απορροφητικές πάνες για βρέφη και παιδικά καθίσματα αυτοκινήτου.

Επίσης, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της περ. ii της παρ. 1.β. του άρθρου 44 του ν. 4111/2013 (Α' 18), όπως ισχύει, από το φορολογικό έτος 2019 και εξής, εξαιρούνται από την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης πολυτέκνων με τέσσερα (4) τουλάχιστον εξαρτώμενα τέκνα.

Αναφορικά με την **ειδική εισφορά αλληλεγγύης** αυτή καταργήθηκε για όλα τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1^η Ιανουαρίου 2023 και εφεξής (άρθρο 177 ν.4972/2022).

Στο πλαίσιο της αντιμετώπισης της **στεγαστικής κρίσης** και της διαχείρισης ενός ολοκληρωμένου σχεδίου στρατηγικής για τη στέγαση ευάλωτων κοινωνικών ομάδων, ελήφθησαν μέτρα όπως με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν.5073/23 (τροποποίηση άρθρου 39Α Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος), τα φυσικά πρόσωπα που διαθέτουν τρία (3) ή περισσότερα ακίνητα σε βραχυχρόνια μίσθωση υποχρεούνται να κάνουν έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας (με ανάλογες ασφαλιστικές εισφορές, τέλος επιτηδεύματος και ΦΠΑ από το πρώτο ακίνητο). Περαιτέρω, το εισόδημα που αποκτάται από νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων, θεωρείται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Επισημαίνεται ότι οι ως άνω ρυθμίσεις επέφεραν τις ανάλογες τροποποιήσεις στον Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας ως συνέπεια της Υπαγωγής βραχυχρόνιας μίσθωσης σε καθεστώς Φ.Π.Α.

Επιπλέον, στο πλαίσιο **αναδιανομής του εισοδήματος και ενίσχυσης των χαμηλότερων εισοδημάτων** μέσω της φορολόγησης κλάδων υψηλής κερδοφορίας, με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.5122/2024 (ΦΕΚ Α'108/19.7.2024), εφαρμόζεται το άρθρο 14 του Κανονισμού (ΕΕ) 2022/1854 του Συμβουλίου της 6ης Οκτωβρίου 2022, σχετικά με παρέμβαση έκτακτης ανάγκης για την αντιμετώπιση των υψηλών τιμών ενέργειας (L 261), όσον αφορά στην επιβολή της Προσωρινής Συνεισφοράς Αλληλεγγύης σε εταιρείες, νομικά πρόσωπα νομικές οντότητες, καθώς και μόνιμες εγκαταστάσεις, των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα για το φορολογικό έτος 2023 προέρχονται, κατά εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%), τουλάχιστον, από οικονομικές δραστηριότητες στους τομείς της εξόρυξης λιθάνθρακα και λιγνίτη, άντλησης αργού πετρελαίου και φυσικού αερίου, καθώς και την παραγωγή προϊόντων οπτανθρακοποίησης και διύλισης πετρελαίου. Η συνεισφορά αποτελεί ένα επείγον, έκτακτο και προσωρινό μέτρο αλληλεγγύης για τη ρύθμιση των πλεοναζόντων κερδών που προέκυψαν για τις εταιρείες του ενεργειακού κλάδου και αποσκοπεί στον μετριασμό των άμεσων οικονομικών επιπτώσεων αύξησης των τιμών ενέργειας στην εσωτερική αγορά. Οι εταιρείες και οι μόνιμες εγκαταστάσεις του ενεργειακού κλάδου, οι οποίες έχουν αποκομίσει πλεονάζοντα κέρδη, οφείλουν να συνεισφέρουν αναλογικά στην αντιμετώπιση των διαφόρων σημαντικών κοινωνικών δαπανών (αιτιολογική έκθεση ν.5122/2024).

Περαιτέρω, σύμφωνα με το από 7.11.2024 Δελτίο Τύπου του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών το νέο, υπό διαβούλευση, φορολογικό νομοσχέδιο φέρνει νέες μειώσεις φόρων, ενίσχυση του εισοδήματος των πολιτών, κίνητρα για τις επιχειρήσεις και σημαντικές μεταρρυθμίσεις στην φορολογική νομοθεσία. Στο νομοσχέδιο αυτό περιλαμβάνονται 12 μειώσεις φόρων που ενισχύουν με τρόπο μόνιμο και κοινωνικά δίκαιο το εισόδημα των πολιτών. Συγκεκριμένα προβλέπεται:

1. Μείωση κατά μια 1 επιπλέον μονάδα των ασφαλιστικών εισφορών. Ήδη οι ασφαλιστικές εισφορές έχουν μειωθεί τα τελευταία χρόνια από την παρούσα Κυβέρνηση κατά 4,4 ποσοστιαίες μονάδες. Από την επιπλέον μείωση αυτή θα ωφεληθούν τόσο οι εργοδότες (μέσω της περαιτέρω μείωσης του μη μισθολογικού κόστους) όσο και οι εργαζόμενοι του ιδιωτικού και δημοσίου τομέα μέσω της αύξησης των καθαρών αποδοχών τους.

2. Κατάργηση του τέλους επιτηδεύματος για όλα τα φυσικά πρόσωπα (ελεύθεροι επαγγελματίες, αυτοαπασχολούμενοι καθώς και εργαζόμενοι που αμείβονται με «μπλοκάκι»).

3. Απαλλαγή φόρου εισοδήματος για 3 έτη για ακίνητα έως 120 τμ που θα ενοικιαστούν μεταξύ της 8ης Σεπτεμβρίου 2024 και της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2025 με συμβόλαια τουλάχιστον τριετούς μίσθωσης και τα οποία δηλώνονταν προηγουμένως ως κενά ή είχαν διατεθεί για βραχυχρόνια μίσθωση.

4. Απαλλαγή από τον φόρο ασφαλιστρών (15%) των συμβολαίων υγείας για παιδιά έως 18 ετών. Σε περίπτωση οικογενειακού ή ομαδικού συμβολαίου ο φόρος μειώνεται αναλογικά με τον αριθμό των ανήλικων μελών που καλύπτει.

5. Διπλάσια μείωση ΕΝΦΙΑ από το 2025 (από 10% σε 20%) για κατοικίες φυσικών προσώπων, φορολογητέας αξίας έως 500.000 ευρώ, που είναι ασφαλισμένες για φυσικές καταστροφές (πυρκαγιά, σεισμό, πλημμύρα).

6. Κατάργηση τέλους σταθερής τηλεφωνίας (5%) για συνδέσεις με οπτική ίνα (≥ 100 Mbps).

7. Φοροαπαλλαγή οικειοθελών παροχών επιχειρήσεων για νέους γονείς (για επίδομα έως 5.000 ευρώ για κάθε τέκνο προσαυξανόμενο κατά 5.000 ευρώ για κάθε επιπλέον τέκνο και για παροχή έως 5.000 ευρώ ετησίως για την κάλυψη δαπάνης βρεφονηπιακών και παιδικών σταθμών).

8. Φορολόγηση αμοιβής για εφημερίες ιατρών με συντελεστή 22%. Το μηναίο καθαρό όφελος μεσοσταθμικά για τους ιατρούς υπολογίζεται σε 150 ευρώ και σε πολλές περιπτώσεις ξεπερνάει τα 200 ευρώ.

9. Παροχή κινήτρων για συγχωνεύσεις και εξαγορές επιχειρήσεων που αφορούν στην «μικρή» επιχειρηματικότητα, συνολικού κόστους 40 εκατ. ευρώ.

10. Για το 2025 προβλέπονται, επίσης, με νόμο που έχει ήδη ψηφιστεί, μειώσεις φόρων χαρτοσήμου σε μια σειρά από συναλλαγές συνολικού δημοσιονομικού κόστους 30 εκατ. ευρώ.

11. Με νόμο που ψηφίστηκε από την Βουλή πρόσφατα, μονιμοποιήθηκε η επιστροφή του ΕΦΚ στο αγροτικό πετρέλαιο, μέτρο συνολικού δημοσιονομικού κόστους 100 εκατ. ευρώ κατ' έτος.

12. Σε επόμενο νομοσχέδιο του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, δρομολογείται η κατάθεση προς ψήφιση της απαλλαγής από ΦΠΑ των νέων οικοδομών και για το 2025.

Επιπλέον, με το ίδιο νομοσχέδιο προβλέπεται παράταση έως την 31η Δεκεμβρίου 2026 της αναστολής επιβολής φόρου υπεραξίας από μεταβίβαση ακινήτων και ορίζεται, μεταξύ άλλων, μείωση ύψους 50% του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για ελεύθερους επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους και έχουν την κυρία κατοικία τους σε δημοτικές κοινότητες με πληθυσμό μικρότερο των 1.500 κατοίκων. Επίσης εντάσσονται διατάξεις για τη θέσπιση νέου πλαισίου υποβολής των φορολογικών δηλώσεων, με εκπτώσεις για τους συνεπείς φορολογούμενους, καθώς και διατάξεις για τη θέσπιση αφορολόγητου για ποσά έως 300

ευρώ τον μήνα για τα φιλοδωρήματα και απαλλαγή –στο σύνολο τους- από ασφαλιστικές εισφορές.

Τέλος, σας γνωρίζουμε ότι το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών παρακολουθεί την αποτελεσματική εφαρμογή της φορολογικής πολιτικής και αξιολογεί τις επιπτώσεις των ληφθέντων φορολογικών μέτρων. Στο πλαίσιο αυτό εξετάζονται όλες οι προτάσεις για την οικονομική ενίσχυση ευαίσθητων κοινωνικών ομάδων που χρήζουν στήριξης του εισοδήματός τους με μέτρα φορολογικής νομοθεσίας. Οι αποφάσεις για τις όποιες μεταβολές στη φορολογική πολιτική λαμβάνονται με γνώμονα την κοινωνική δικαιοσύνη, τη βιώσιμη ανάπτυξη, τη συμβατότητα με το ενωσιακό δίκαιο και τις δημοσιονομικές δυνατότητες της χώρας.

**Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης
Ελένη Βρέντζου**