



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Γ - ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Πειραιώς 180-186
Ταχ. Κώδ. : 17778, Ταύρος
Τηλέφωνο : 2131320038
E-Mail : media_vouli@aade.gr
Url : www.aade.gr

Αθήνα, 24/12/2024 - 12:53
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1147234
ΕΞ 2024

ΠΡΟΣ :
Υπουργείο Εθνικής
Οικονομίας και Οικονομικών
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
(Χαρ. Τρικούπη 6-10)

ΚΟΙΝ:
1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
2. Γενική Διεύθυνση
Φορολογίας (ΓΔΦ)

Θέμα: Απάντηση στις με αρ. πρωτ. 536, 547 και 593/09.12.2024 αναφορές κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα αντίστοιχα: «Προτάσεις για την ενίσχυση της δημογραφικής πολιτικής και τη στήριξη των πολύτεκνων οικογενειών στο φορολογικό νομοσχέδιο», «Προτάσεις ΑΣΠΕ και ΟΕΕ για τις πολύτεκνες οικογένειες» και «Επιστολή της Ανωτάτης Συνομοσπονδίας Πολυτέκνων Ελλάδος (ΑΣΠΕ) σχετικά με τα αιτήματα και τις προτάσεις της στο νέο φορολογικό Νομοσχέδιο»

Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 185804 ΕΞ 2024/ΥΠΕΘΟΟ 10.12.2024 έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων

Σε απάντηση στις με αρ. πρωτ. 536, 547 και 593/09.12.2024 αναφορές κοινοβουλευτικού ελέγχου, οι οποίες διαβιβάστηκαν στην ΑΑΔΕ με το ανωτέρω

σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε, ως προς τα τιθέμενα σε αυτές ζητήματα αρμοδιότητας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας (ΓΔΦ), τα ακόλουθα:

I. Ως προς τη φορολογική αντιμετώπιση των εισοδημάτων των πολυτέκνων:

1. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του ν.4172/2013 (Α' 167, ΚΦΕ), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 43 του ν. 5045/2023 (Α' 136) και σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 72 του ίδιου νόμου ισχύει από το φορολογικό έτος 2024, ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 του ΚΦΕ μειώνεται κατά το ποσό των επτακοσίων εβδομήντα επτά (777) ευρώ για τον φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11 του ΚΦΕ. Η μείωση του φόρου ανέρχεται σε εννιακόσια (900) ευρώ για τον φορολογούμενο με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο, σε χίλια εκατόν είκοσι (1.120) ευρώ για δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα, σε χίλια τριακόσια σαράντα (1.340) ευρώ για τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα, σε χίλια πεντακόσια ογδόντα (1.580) ευρώ για τέσσερα (4) εξαρτώμενα τέκνα και σε χίλια επτακόσια ογδόντα (1.780) ευρώ για πέντε (5) εξαρτώμενα τέκνα. Για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο μετά το πέμπτο, η μείωση του φόρου αυξάνεται κατά διακόσια είκοσι (220) ευρώ για κάθε επόμενο τέκνο. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των ποσών αυτών, η μείωση του φόρου περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου.

2. Περαιτέρω, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 12 του άρθρου 214 του ν.4512/2018 (Α' 5), το επίδομα παιδιού, μεταξύ άλλων, απαλλάσσεται από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά ή κράτηση υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου και δεν προσμετράται στο συνολικό, πραγματικό ή τεκμαρτό οικογενειακό εισόδημα παρά μόνο εάν ρητά προβλέπεται από το νομοθετικό πλαίσιο οικονομικών ενισχύσεων κοινωνικής προστασίας.

3. Όσον αφορά στον φόρο πολυτελούς διαβίωσης, εφαρμόζονται οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της υποπερ. ii της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν.4111/2013 (Α' 18), όπως αυτές προστέθηκαν με το άρθρο 80 του ν. 4646/2019, σύμφωνα με τις οποίες, από το φορολογικό έτος 2019 και εξής εξαιρούνται από την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης και τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης πολυτέκνων με τέσσερα (4) τουλάχιστον εξαρτώμενα τέκνα κατά την έννοια της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 11 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ).

4. Επίσης, σχετικά με το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας του άρθρου 28Α του ΚΦΕ, στην παρ. 2 του άρθρου 28Γ του ΚΦΕ προβλέπεται ότι το ποσό του άρθρου 28Α μειώνεται κατά το ήμισυ (1/2) για υπόχρεους που, μεταξύ άλλων, είναι πολύτεκνοι, για γονείς μονογονεϊκής οικογένειας με ανήλικα τέκνα και για γονείς με τέκνα με ποσοστό νοητικής ή σωματικής αναπηρίας τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%), εφόσον είναι άγαμα, διαζευγμένα ή σε χηρεία που θεωρούνται εξαρτώμενα, κατά την περ. γ της παρ. 1 του άρθρου 11 του ΚΦΕ.

5. Επιπροσθέτως, σχετικά με το τεκμαρτό εισόδημα των εξαρτώμενων τέκνων, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 31 του ΚΦΕ ορίζεται ότι το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του ίδιου άρθρου, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών που τον βαρύνουν, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία. Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι, μεταξύ των άλλων, συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι αυτοί έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές.

Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Η Φορολογική Διοίκηση ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του φορολογούμενου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.

Στην πιο πάνω περίπτωση, η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου. Αν πρόκειται δε για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.

6. Τέλος, ως προς την προκαταβολή του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα, στην παρ. 1 του άρθρου 69 του ΚΦΕ ορίζεται ότι με βάση τη δήλωση που υποβάλλει ο φορολογούμενος και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας βεβαιώνεται ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που προκύπτει από επιχειρηματική δραστηριότητα για τον φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους.

Εάν στη δήλωση περιλαμβάνονται και εισοδήματα για τα οποία ο φόρος παρακρατείται ή καταβάλλεται κατά τις διατάξεις του άρθρου 69 του ΚΦΕ, ο φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε για τα εισοδήματα αυτά εκπίπτει από τον φόρο που πρέπει να βεβαιωθεί κατά το προηγούμενο εδάφιο. Αν το εισόδημα με βάση το οποίο ενεργείται η βεβαίωση του φόρου προσδιορίζεται κατά τρόπο τεκμαρτό, ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ποσού που πρέπει να βεβαιωθεί κατά το άρθρο αυτό. Όταν αποκτάται για πρώτη φορά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, το προς βεβαίωση ποσό της παραγράφου αυτής περιορίζεται στο μισό.

II. Ως προς τον ΕΝΦΙΑ:

Ο ΕΝΦΙΑ συνιστά φόρο ο οποίος επιβλήθηκε από το έτος 2014 σε όλα τα ακίνητα της χώρας με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως και 8 του ν. 4223/2013 (Α' 287), με κριτήρια την έκταση και τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του κάθε ακινήτου. Στις διατάξεις δε αυτές ορίζονται, μεταξύ άλλων, ο τρόπος υπολογισμού του, οι απαλλαγές και οι εκπτώσεις επ' αυτού.

Ειδικότερα, οι απαλλαγές από τον ΕΝΦΙΑ ορίζονται ρητά και περιοριστικά στο άρθρο 3 του ν. 4223/2013, ενώ στις διατάξεις του άρθρου 7 προβλέπονται οι περιπτώσεις χορήγησης εκπτώσεων σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) ή και εκατό τοις εκατό (100%) επί του οφειλόμενου ΕΝΦΙΑ φυσικών προσώπων, αν διαπιστώνεται οικονομική αδυναμία πληρωμής της συνολικής οφειλής για το οικείο έτος. Οι μειώσεις αυτές αφορούν κυρίως ευπαθείς κοινωνικές ομάδες και χορηγούνται, εφόσον πληρούνται σωρευτικά τα οριζόμενα στο νόμο περιουσιακά και εισοδηματικά κριτήρια.

III. Λοιπά θέματα που τίθενται στις εν λόγω αναφορές, καθώς και ζητήματα που σχετίζονται με την τροποποίηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ και εξετάζονται αρμοδίως.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ
Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Επικοινωνίας
Γεωργία Τσέτσου