

#179

24/05/2021



**ΝΕΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΛΑΦΡΥΝΣΕΙΣ ΓΙΑ ΝΟΜΙΚΑ  
ΚΑΙ ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ**

**NEW FAVORABLE TAX PROVISIONS FOR LEGAL  
ENTITIES AND INDIVIDUALS**

**Από τους / From:**



**Τζ. Πάνου / J. Panou**

Partner, Head of Tax Services  
211 4804406  
jpanou@asnetwork.gr



**Στ. Πετριδίσογλου / St. Petridisoglou**

Partner, Tax Compliance Director  
211 4804407  
spetridisoglou@asnetwork.gr

**[www.asnetwork.gr](http://www.asnetwork.gr)**

**Σημείωση:** Οι πληροφορίες στο παρόν προορίζονται μόνο για γενική ενημέρωση και δεν θα πρέπει να ληφθούν υπόψη ως αποκλειστική βάση για τη λήψη αποφάσεων. **Disclaimer:** The information in this document is intended only as a general update and should not be taken as the sole foundation for decision making.

## Νέες Φορολογικές Ελαφρύνσεις για Νομικά και Φυσικά Πρόσωπα

Με τον πρόσφατο νόμο 4799/2021 θεσπίστηκαν αρκετές φορολογικές ελαφρύνσεις σχεδόν για το σύνολο των φορολογουμένων. Συγκεκριμένα:

### Μείωση φόρου εταιρειών και προκαταβολής

Μειώνεται από 24% σε 22%, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (ήτοι των κεφαλαιουχικών και προσωπικών εταιρειών, των υποκαταστημάτων αλλοδαπών εταιρειών, κλπ.) για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής.

Επίσης, μειώνεται σε 80% από 100%, το ποσοστό προκαταβολής φόρου εισοδήματος των προαναφερθέντων προσώπων. Η εν λόγω μείωση ισχύει για την προκαταβολή φόρου που βεβαιώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2021 και επόμενων. Ωστόσο, ειδικά για το φορολογικό έτος 2020 το ποσοστό προκαταβολής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων είναι περαιτέρω μειωμένο και ανέρχεται σε 70%.

Ομοίως, μειώνεται σε 55% από 100%, το ποσοστό προκαταβολής του φόρου που προκύπτει από την επιχειρηματική δραστηριότητα φυσικών προσώπων. Η μείωση ισχύει για την προκαταβολή φόρου που βεβαιώνεται με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2020 και επόμενων.

### Απαλλαγή από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης

Ανάσα για τους μισθωτούς του ιδιωτικού τομέα, αλλά και χιλιάδες άλλους φορολογούμενους προσφέρει η επέκταση της απαλλαγής από την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης (του άρθρου 43Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος) για τα έτη 2021 και 2022.

Συγκεκριμένα, για το φορολογικό έτος 2021 απαλλάσσονται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης όλα τα εισοδήματα των φυσικών προσώπων (μισθοί ιδιωτικού τομέα, ενοίκια, έσοδα από κεφάλαιο και μεταβίβαση κεφαλαίου, κλπ.), με εξαίρεση τα εισοδήματα που προέρχονται από μισθωτή εργασία στο δημόσιο τομέα και συντάξεις.

Η απαλλαγή από την ειδική εισφοράς αλληλεγγύης επεκτείνεται και για το φορολογικό έτος 2022 αλλά μόνο για τα εισοδήματα που αποκτώνται από μισθωτή εργασία στον ιδιωτικό τομέα.

Ωστόσο, προσοχή θα πρέπει να δοθεί στο εξής: αν το εισόδημα του φορολογικού έτους 2021 προσδιορίζεται με βάση τον εναλλακτικό τρόπο υπολογισμού (ήτοι βάσει των τεκμηρίων), η απαλλαγή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης παρέχεται εφόσον για τα δύο προηγούμενα φορολογικά έτη δεν έτυχε εφαρμογής ο εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού βάσει των τεκμηρίων.

### Φαρμακευτικές εταιρείες

Η ωφέλεια μιας φαρμακευτικής εταιρείας που προκύπτει από την δυνατότητα συμψηφισμού του clawback με δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης και με δαπάνες σε επενδυτικά σχέδια ανάπτυξης προϊόντων, κλπ. βάσει των διατάξεων της περ. ζ' της παρ. 1 του άρθρου 11 του ν. 4052/2012, κατανέμεται για να φορολογηθεί ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ισόποσα, εντός πέντε φορολογικών ετών, αρχής γενομένης από το φορολογικό έτος εντός του οποίου προκύπτει η ωφέλεια.

## New Favorable Tax Provisions for Legal Entities and Individuals

By recent law 4799/2021, new favorable tax provisions have been introduced for almost all taxpayers. In specific:

### Reduction of Corporate Income Tax and of advance tax payment

For the tax year 2021 onwards, the corporate income tax rate of legal persons and legal entities is reduced from 24% to 22%.

The advance tax payment of the above legal entities is also reduced from 100% to 80%. The said reduction applies for advance tax payment assessed with the income tax return of the tax year 2021 onwards. However, especially for the tax year 2020, advance income tax payment is further reduced to 70%.

For the tax year 2020 onwards, the advance tax payment is also reduced for income derived from individuals' business activity, from 100% to 55%.

### Special solidarity contribution exemption

The exemption from the Special Solidarity Contribution (of article 43A of the Income Tax Code) is extended for the years 2021 and 2022.

In particular, for the tax year 2021, all individuals' income is exempted from special solidarity contribution (employment income from the private sector, income from rentals, capital income, income from the sale of capital assets, etc.), except for the employment income from the public sector and pensions.

The exemption of special solidarity contribution is extended also for tax year 2022, but only for employment income from the private sector.

However, if the income of tax year 2021 is determined according to the alternative method for calculating minimum taxation (i.e. deemed expenses), the exemption of the special solidarity contribution is granted if for the previous two tax years the alternative method of the deemed income has not been applied.

### Pharmaceutical companies

The benefit obtained by a pharmaceutical company from the set off clawback against R&D and Investment Plans expenses, based on the provisions of art. 11 (ζ') L. 4052/2012, will be allocated equally within a five-years period, to be taxed as income from business activity, commencing as from the tax year in which the benefit arises.

[www.asnetwork.gr](http://www.asnetwork.gr)