

An aerial, high-angle photograph of a modern, multi-level building with a prominent circular driveway. A dark-colored sedan is driving on the upper level of the circular road. The center of the circular road features a large, circular graphic with a white, cracked-glass texture. Inside this graphic, the text "KINISIS LEASE" is written in a bold, sans-serif font, with "LEASE" in red and "KINISIS" in black. Below this, the tagline "Always Move" is written in a smaller, black, sans-serif font. The overall scene is in black and white, with the red in the logo providing a sharp contrast.

KINISIS LEASE
Always Move

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ

1. Φορολογία κατά την εισαγωγή αυτοκινήτων στην Ελλάδα

1.1 Δασμοί εισαγωγής

Η εισαγωγή επιβατικών και φορτηγών αυτοκινήτων στην Ελλάδα από χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης δεν επιβαρύνεται με δασμούς εισαγωγής.

Αντιθέτως στην εισαγωγή από χώρες εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης υπάρχει επιβολή δασμών εισαγωγής ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου, που πραγματοποιεί την εισαγωγή (φυσικό πρόσωπο ή εταιρεία).

Εξαιρούνται οι περιπτώσεις χωρών με τις οποίες η Ευρωπαϊκή Ένωση έχει συμφωνίες. Σε αυτές τις περιπτώσεις οι δασμοί εισαγωγής μπορεί να είναι μειωμένοι ή μηδενικοί.

Ο συντελεστής των δασμών εισαγωγής εξαρτάται από τον τύπο του εισαγόμενου αυτοκινήτου και είναι:

- 10% για τα επιβατικά ιδιωτικής χρήσης και
- Από 0-22% για τα φορτηγά

Η βάση υπολογισμού του εισαγωγικού δασμού είναι η δασμολογητέα αξία, η οποία είναι η πληρωτέα τιμή, που προκύπτει από το σχετικό τιμολόγιο, προσαυξανόμενη, με τα έξοδα προμήθειας και μεσιτείας, μεταφοράς και ασφάλισης.

1.2 Τέλος ταξινόμησης

Το τέλος ταξινόμησης επιβάλλεται στην αγορά καινούργιων ή μεταχειρισμένων αυτοκινήτων είτε αυτά προέρχονται από κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης είτε από τρίτες χώρες.

- Για τα καινούργια αυτοκίνητα η φορολογητέα αξία για την επιβολή του τέλους ταξινόμησης διαμορφώνεται βάσει της ανώτατης προτεινόμενης τιμής πώλησης (προ ΦΠΑ), όπως αυτή προκύπτει από τους υποβαλλόμενους τιμοκαταλόγους στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή από τους επίσημους αντιπροσώπους/διανομείς αυτοκινήτων. Στην εν λόγω τιμή συμπεριλαμβάνεται η αξία του πρόσθετου εξοπλισμού και η αξία ειδικών εκδόσεων του οχήματος.
- Για μεταχειρισμένα επιβατικά αυτοκίνητα, η φορολογητέα αξία προκύπτει από την τιμή λιανικής πώλησης όμοιου καινούργιου αυτοκινήτου κατά μάρκα, τύπο και έκδοση με τον ίδιο εξοπλισμό στον χρόνο κυκλοφορίας του στη διεθνή αγορά, αφού αυτή μειωθεί κατά το ποσοστό απομείωσης, που ορίζεται ανάλογα με την ηλικία του, την κατηγορία και τα διανυθέντα χιλιόμετρα του αυτοκινήτου. Η συνολική απομείωση δεν μπορεί να ξεπεράσει το 95%.

Ακολουθεί πίνακας με τους συντελεστές τέλους ταξινόμησης για τα επιβατικά αυτοκίνητα βάσει της διαμορφούμενης φορολογητέας αξίας και της μέτρησης της εκπομπής διοξειδίου του άνθρακα (CO₂).

		εκπομπές CO ₂ (g/km)							
		0-100	101-120	121-140	141-160	161-180	181-200	201-250	>250
Λιανική Τιμή Πρό Φόρων	<€14.000	3,80%	4,00%	4,40%	4,80%	5,20%	5,60%	6,40%	8,00%
	€14.000-17.000	7,60%	8,00%	8,80%	9,60%	10,40%	11,20%	12,80%	16,00%
	€17.000-20.000	15,20%	16,00%	17,60%	19,20%	20,80%	22,40%	25,60%	32,00%
	€20.000-25.000	22,80%	24,00%	26,40%	28,80%	31,20%	33,60%	38,40%	48,00%
	>€25.000	30,40%	32,00%	35,20%	38,40%	41,60%	44,80%	51,20%	64,00%

Οι συντελεστές στο παραπάνω πίνακα μπορεί να αυξηθούν από 50% έως και 500% για αυτοκίνητα, που δεν πληρούν εκ κατασκευής τις προδιαγραφές του ισχύοντος ευρωπαϊκού προτύπου εκπομπών ρύπων (Euro).

Για τα υβριδικά αυτοκίνητα προβλέπεται απαλλαγή 50% από το τέλος ταξινόμησης και για τα αμιγώς ηλεκτροκίνητα αυτοκίνητα πλήρους απαλλαγής.

2. Φορολογία κατόχων εταιρικών αυτοκινήτων

Στην φορολογία εισοδήματος των φυσικών προσώπων και πιο συγκεκριμένα στις δαπάνες διαβίωσης περιλαμβάνεται και η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικών αυτοκινήτων, που ανήκουν στον φορολογούμενο ή έχουν μισθωθεί από αυτόν (με απλή ή χρηματοδοτική μίσθωση).

Σε περίπτωση που τα αυτοκίνητα ανήκουν κατά κυριότητα ή έχουν μισθωθεί από νομικά πρόσωπα, η συνολική ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που αναλογεί στα αυτοκίνητα λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των ακολούθων προσώπων ανά περίπτωση:

- των ομόρρυθμων ή απλών, εκτός των ετερόρρυθμων, εταίρων ή κοινωνών ή μελών της κοινοπραξίας φυσικών προσώπων, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία, προκειμένου περί ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή αστικών εταιρειών ή στην κοινωνία ή στην κοινοπραξία
- των φυσικών προσώπων, μελών της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών, κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της
- των διαχειριστών της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης που είναι και εταίροι της, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης
- των διευθυνόντων και εντεταλμένων συμβούλων, διοικητών ανωνύμων εταιρειών και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων τους, επιμεριζόμενη ισομερώς μεταξύ τους
- του προσώπου που εκπροσωπεί στην Ελλάδα αλλοδαπό νομικό πρόσωπο χωρίς εγκατάσταση στην Ελλάδα ή του προσώπου που προΐσταται του γραφείου ή υποκαταστήματος ή πρακτορείου αλλοδαπού νομικού προσώπου στην Ελλάδα.

Αν οι εταίροι των ομόρρυθμων, ετερόρρυθμων, περιορισμένης ευθύνης ή αστικών εταιρειών, των κοινωνιών ή κοινοπραξιών είναι νομικά πρόσωπα, η αντικειμενική δαπάνη των αυτοκινήτων, που έχουν στην κυριότητα ή κατοχή τους, λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των φυσικών προσώπων, που μετέχουν σε αυτά τα νομικά πρόσωπα και κατέχουν τις προαναφερθείσες θέσεις στα νομικά πρόσωπα.

Σε περίπτωση που οι εταίροι των ανωτέρω νομικών προσώπων είναι αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, τότε η αντικειμενική δαπάνη βαρύνει φυσικά πρόσωπα, που μετέχουν στα αλλοδαπά αυτά νομικά πρόσωπα εφόσον τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα έχουν εγκατάσταση και υποχρεούνται σε υποβολή φορολογικής δήλωσης στην Ελλάδα. Η αντικειμενική δαπάνη βαρύνει καθένα από τα οριζόμενα φυσικά πρόσωπα ανεξάρτητα από τον τόπο διαμονής ή κατοικίας τους εφόσον αποκτούν πραγματικό εισόδημα στην Ελλάδα, και δεν μπορεί για καθένα από αυτά τα πρόσωπα και για κάθε εταιρεία να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρείας.

Το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαμορφώνεται με βάση τα κυβικά εκατοστά του κινητήρα ως εξής:

Κυβικά εκατοστά κινητήρα	Ποσό αντικειμενικής δαπάνης (σε €)
έως 1.200 κ.εκ.	€4.000,00
από 1.201 μέχρι και 2.000 κ.εκ.	προσαύξηση €600 ανά 100 κ.εκ.
από 2.001 κ.εκ. μέχρι και 3.000 κ.εκ.	προσαύξηση €900 ανά 100 κ.εκ.
άνω των 3.000 κ.εκ.	προσαύξηση €1.200 ανά 100 κ.εκ.

Τα ανωτέρω ποσά μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του αυτοκινήτου (βάσει του έτους πρώτης κυκλοφορίας στην Ελλάδα ή σε χώρα της ΕΕ/Ε.Ο.Χ) ως εξής:

Παλαιότητα αυτοκινήτου	% μείωσης αντικειμενικής δαπάνης
Άνω των 5 ετών και μέχρι 10 έτη	30%
Άνω των 10 ετών	50%

3.1 Φορολογική επιβάρυνση ιδιωτών στην αγορά ή μίσθωση αυτοκινήτων

Για την αγορά ή μίσθωση αυτοκινήτων οι ιδιώτες επιβαρύνονται με την αντίστοιχη ετήσια αντικειμενική δαπάνη (όπως δηλώνεται στο Ε1) με την αναλογία μηνών που έχουν στην κυριότητα ή κατοχή το αυτοκίνητο.

Στους ιδιώτες δύναται να επιβληθεί φόρος πολυτελούς διαβίωσης εάν τα κυβικά εκατοστά του κινητήρα του αυτοκινήτου είναι άνω των 1.929 ως εξής:

Κυβικά εκατοστά κινητήρα	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης
• από 1.929 έως 2.500 κ.εκ.	ετήσια αντικειμενική δαπάνη X συντελεστή 5%.
• Από 2.500 κ.εκ. και άνω	ετήσια αντικειμενική δαπάνη X συντελεστή 13%.

Από την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης εξαιρούνται:

- τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με παλαιότητα άνω των δέκα (10) ετών από το έτος πρώτης κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα ή σε χώρα της Ε.Ε.
- τα αυτοκίνητα αναπήρων, τα οποία απαλλάσσονται από τέλη κυκλοφορίας και
- τα επιβατικά αυτοκίνητα των πολύτεκνων οικογενειών.

Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης βεβαιώνεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα του φόρου εισοδήματος, που εκδίδεται με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου φυσικού προσώπου.

3.2 Φορολογική επιβάρυνση εταιρειών στην αγορά ή μίσθωση αυτοκινήτων

Σε όλες τις εταιρείες κάθε νομικής μορφής όλες οι δαπάνες που αφορούν μισθωμένα αυτοκίνητα τους εκπίπτουν κανονικά από τα βιβλία τους εφόσον:

- α) Πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, δηλαδή οι δαπάνες που κρίνονται απαραίτητες από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται μέσα στο πλαίσιο της οικονομικής αποστολής της και συμβάλλει στη δημιουργία φορολογητέου εισοδήματος.
- β) Αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας στη βάση των στοιχείων, που διαθέτει η φορολογική διοίκηση, δηλαδή δεν πρέπει να είναι εικονικές ή πλασματικές ή υποτιμολογημένες ή υπερτιμολογημένες.
- γ) Εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά, δηλαδή οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρισθεί στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης είτε με βάση τα αποδεικτικά στοιχεία (π.χ. τιμολόγια κ.λπ.) είτε απολογιστικά (π.χ. αποσβέσεις).

Βάσει διατάξεων του Φορολογικού Νόμου (Ν. 4646/2019) παρέχεται η δυνατότητα προσαυξημένης έκπτωσης της δαπάνης μίσθωσης κατά ποσοστό 30% για τη δαπάνη μίσθωσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50g CO2/km, με μέγιστη Λιανική Τιμή Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) έως τις 40.000 ευρώ.

3.3 Φορολογική επιβάρυνση ατομικών επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών στην αγορά ή μίσθωση αυτοκινήτων

Η χρήση μισθωμένου αυτοκινήτου από ατομικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες δεν αποτελεί φορολογητέα παροχή σε είδος.

Το κόστος της μίσθωσης και τα λοιπά κόστη λειτουργίας και χρήσης του αυτοκινήτου εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα με τις ίδιες προϋποθέσεις που ισχύουν και για τα νομικά πρόσωπα (βλ. 3.2).

- α) να πραγματοποιούνται προς το συμφέρον του επιτηδευματία ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές του,
- β) να αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή,
- γ) να εγγράφονται στα λογιστικά βιβλία της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και να αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Σε περίπτωση που η μίσθωση θεωρείται χρηματοδοτική, ο επιτηδευματίας μισθωτής διενεργεί τις αποσβέσεις, τις οποίες και εκπίπτει μαζί με τους τόκους που αναλογούν στα μισθώματα.

Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να δηλώσει στην προσωπική φορολογική δήλωσή του (Ε1) το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που αντιστοιχεί στο μισθωμένο αυτοκίνητο, ανάλογα με τους μήνες που έχει στην κατοχή το αυτοκίνητο μέσα στο έτος.

3.4. Φ.Π.Α.

Δεν αναγνωρίζεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., που καταβάλλουν εταιρείες και φυσικά πρόσωπα και ελεύθεροι επαγγελματίες στις ακόλουθες περιπτώσεις ακόμα και όταν τα αυτοκίνητα χρησιμοποιούνται για επαγγελματικούς σκοπούς:

- Για την αγορά, εισαγωγή ή ενδοκοινοτική απόκτηση επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων.
- Για δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας των αυτοκινήτων. Στην περίπτωση αυτή, ο Φ.Π.Α. αποτελεί κόστος και εκπίπτει ως δαπάνη για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος.

Τυχόν μεταπώληση του αυτοκινήτου που έχει αγοραστεί χωρίς έκπτωση του Φ.Π.Α. της αγοράς του, απαλλάσσεται του Φ.Π.Α.

Αναγνωρίζεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.:

- σε περίπτωση που τα αυτοκίνητα προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.
- σε περίπτωση φορτηγών ή ελαφρά επαγγελματικών οχημάτων (LCV), που χρησιμοποιούνται για επαγγελματικούς σκοπούς.

4. Η παραχώρηση εταιρικού οχήματος από εταιρεία σε εργαζόμενο

Η παραχώρηση εταιρικού οχήματος από την εταιρεία σε υπάλληλο ή και μέτοχο της θεωρείται παροχή σε είδος και φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Η φορολόγηση γίνεται ως ακολούθως, αναλόγως της Λιανικής Τιμής Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) του οχήματος.

Όρια ΛΤΠΦ	% επί της ΛΤΠΦ
• Από 0 έως €14.000	4%
• Από €14.001 έως €17.000	20%
• Από €17.001 έως €20.000	33%
• Από €20.001 έως €25.000	35%
• Από €25.001 έως €30.000	37%
• Άνω των €30.001	20%

Η φορολογητέα αξία μειώνεται αναλόγως της παλαιότητας του αυτοκινήτου ως εξής:

Παλαιότητα (σε έτη)	Μείωση
• 0-2 έτη	0%
• 3-5 έτη	10%
• 6-9 έτη	25%
• Άνω των 10 ετών	50%

Η αξία της παροχής υπολογίζεται αναλόγως του χρονικού διαστήματος (σε μήνες) χρησιμοποίησης του οχήματος. Για διάρκεια χρήσης του άνω των 15 ημερολογιακών ημερών ο υπολογισμός γίνεται για ολόκληρο τον μήνα.

Η φορολογητέα αξία είναι για κάθε υπάλληλο και δεν επιμερίζεται σε περισσότερα άτομα αν γίνεται χρήση του αυτοκινήτου από περισσότερα άτομα. Αποτελεί το ποσό που θα προσαυξήσει τις ετήσιες αποδοχές του υπαλλήλου για το φορολογικό έτος 2020 με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που θα υποβληθεί το 2021 και ο φόρος υπολογίζεται στην εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης εισοδήματος.

Στην αξία της παραχώρησης του εταιρικού οχήματος δεν υπάρχει παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

5. Εξαιρέσεις από τη φορολόγηση της παραχώρησης εταιρικού οχήματος

Η παραχώρηση εταιρικού οχήματος δεν φορολογείται εφόσον:

- Η παραχώρηση γίνεται για επαγγελματικούς σκοπούς και
- η ΛΤΠΦ του οχήματος δεν υπερβαίνει τις €17.000 ευρώ.

Η χρήση οχήματος για επαγγελματικούς σκοπούς αφορά:

α) Τα οχήματα, τα οποία παρέχουν οι εταιρείες σε συγκεκριμένους πωλητές, τεχνικούς και λοιπούς εργαζομένους, των οποίων η εργασία απαιτεί συχνή μετακίνηση εκτός των εγκαταστάσεων του εργοδότη ("tool cars") και χρησιμοποιούνται για την επιχειρηματική δραστηριότητα του εργοδότη, ανεξάρτητα αν τα οχήματα αυτά μπορεί να χρησιμοποιούνται από τους δικαιούχους και εκτός του ωραρίου εργασίας τους. Αντιθέτως, αποτελεί φορολογητέα παροχή σε είδος, η παραχώρηση οχημάτων στους εργαζόμενους λόγω της θέσης τους (π.χ. σε διευθυντές και επιθεωρητές πωλήσεων, τεχνικούς διευθυντές και λοιπά στελέχη – "status cars")

β) Τα οχήματα δοκιμών (test-drive), που διαθέτουν οι εταιρείες εμπορίας αυτοκινήτων

γ) Τα οχήματα μεταφοράς προσωπικού (π.χ. mini-bus)

δ) Τα οχήματα που χρησιμοποιούν εταιρείες (π.χ. ξενοδοχειακές επιχειρήσεις) για μεταφορά καλεσμένων ή πελατών του

ε) Τα οχήματα που διαθέτουν οι εταιρείες επισκευής και συντήρησης (service) οχημάτων προσωρινά σε αντικατάσταση των επισκευαζόμενων, και

στ) Τα οχήματα ιδιωτικής χρήσης που χρησιμοποιούνται από τις αεροπορικές εταιρείες και τις επιχειρήσεις διαχείρισης αεροδρομίων για την εξυπηρέτηση των αεροσκαφών και των επιβατών τους (αυτοκίνητα πίστας)

Σε περίπτωση που το όχημα που παραχωρείται για κάποια από τις παραπάνω περιπτώσεις έχει λιανική τιμή προ φόρων (ΛΤΠΦ) άνω των €17.000, τότε δεν προβλέπεται καμία απαλλαγή από τη φορολόγηση της παραχώρησης ως παροχής σε είδος και φορολογείται στο σύνολο της ΛΤΠΦ του οχήματος και όχι στο υπερβάλλον των €17.000 ποσό.

Επίσης βάσει των διατάξεων του νέου Φορολογικού Νόμου (Ν. 4646/2019) απαλλάσσεται από την φορολόγηση η αγοραία αξία της παραχώρησης ενός οχήματος:

- μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 g CO₂/Km και
- με λιανική τιμή προ φόρων (ΛΤΠΦ) έως €40.000