**Ενότητα 10: Φορολογία & Τουριστικές Επιχειρήσεις – Ειδικά Φορολογικά Καθεστώτα**

**Εισαγωγή στην Τουριστική Φορολογία**

* Η φορολογία είναι το σύστημα μέσω του οποίου το κράτος εισπράττει έσοδα από φυσικά και νομικά πρόσωπα.
* Οι τουριστικές επιχειρήσεις υπόκεινται σε ειδικά καθεστώτα φορολόγησης, ανάλογα με τη νομική μορφή και τις υπηρεσίες τους.
* Σκοπός παρουσίασης: κατανόηση των φορολογικών υποχρεώσεων στον τουριστικό τομέα.

**Βασικά Φορολογικά Στοιχεία στην Ελλάδα**

* Δύο βασικές κατηγορίες φόρων:
  + Αμεσοί (φόρος εισοδήματος)
  + Έμμεσοι (ΦΠΑ, ειδικοί φόροι)
* Αρμόδιοι φορείς: ΑΑΔΕ, Υπουργείο Οικονομικών
* Τήρηση φορολογικών βιβλίων μέσω της πλατφόρμας myDATA

**Νομικές Μορφές Τουριστικών Επιχειρήσεων**

* Ατομική επιχείρηση
* Ομόρρυθμη (Ο.Ε.) / Ετερόρρυθμη (Ε.Ε.) Εταιρεία
* Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (Ι.Κ.Ε.) / Ε.Π.Ε. / Α.Ε.
* Επιλογή μορφής επηρεάζει τη φορολογία και τις υποχρεώσεις

**Υποχρεώσεις Τουριστικών Επιχειρήσεων**

* Δήλωση έναρξης στη ΔΟΥ και στο ΓΕΜΗ
* Έκδοση και καταχώρηση παραστατικών (Τιμολόγια, Αποδείξεις)
* Υποβολή δηλώσεων εισοδήματος και ΦΠΑ

**Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)**

* Φόρος επί της αξίας των πωλήσεων υπηρεσιών ή προϊόντων
* Συντελεστές ΦΠΑ στον τουρισμό:
  + 13% (διαμονή, τουριστικά πακέτα)
  + 24% (λοιπές υπηρεσίες)
* Απόδοση ΦΠΑ ανά μήνα ή τρίμηνο

**Ειδικά Φορολογικά Καθεστώτα στον Τουρισμό**

* Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ για τουριστικά γραφεία (Άρθρο 43 ΦΠΑ)
* Μικρές επιχειρήσεις με τζίρο <10.000 € απαλλάσσονται από ΦΠΑ
* Φοροαπαλλαγές σε νησιά/παραμεθόριες περιοχές

**Τουριστικά Πρακτορεία & Καθεστώς Περιθωρίου Κέρδους**

* Δεν επιβάλλεται ΦΠΑ επί της συνολικής αξίας
* Υπολογισμός ΦΠΑ μόνο στο περιθώριο κέρδους
* Ισχύει όταν ο πράκτορας ενεργεί στο όνομά του
* Παράδειγμα υπολογισμού με τιμές

**Διαφάνεια 9: Φορολόγηση Επαγγελματιών Τουριστικών Συνοδών**

* Ανάλογα με το καθεστώς:
  + Μισθωτοί: φόρος μέσω εργοδότη
  + Ελεύθεροι επαγγελματίες: ΦΠΑ, φόρος εισοδήματος
* Σεζόν/περιστασιακή εργασία: ειδικές δηλώσεις

**Φόρος Διαμονής**

* Εφαρμόζεται ανά διανυκτέρευση
* Ποσά:
  + Ξενοδοχεία 1-2\*: 0,50 €
  + 3\*: 1,50 € | 4\*: 3 € | 5\*: 4 €
* Καταβολή από πελάτη, απόδοση από επιχείρηση

**Βραχυχρόνια Μίσθωση & Airbnb**

* Δεν θεωρείται ξενοδοχειακή υπηρεσία
* Δεν υπόκειται σε ΦΠΑ
* Φορολόγηση βάσει δήλωσης εισοδήματος
* Πλατφόρμα: www.aade.gr → Δήλωση Βραχυχρόνιας Μίσθωσης

**Φορολογικά Κίνητρα για Τουρισμό**

* Αναπτυξιακοί νόμοι για νέες επενδύσεις
* Επιχορηγήσεις – Φορολογικές απαλλαγές
* Ειδικά προγράμματα ΕΣΠΑ για τουρισμό

**Φορολογικοί Έλεγχοι**

* Έλεγχος στοιχείων και τήρησης νόμιμων διαδικασιών
* Συνήθη λάθη:
  + Μη έκδοση παραστατικών
  + Καθυστερημένη απόδοση ΦΠΑ
* Πρόστιμα: από 250 € έως και 5.000 €+

**Ψηφιακή Φορολογία - myDATA**

* Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση στοιχείων στην ΑΑΔΕ
* Έναρξη: 2022 για όλες τις επιχειρήσεις
* Πλατφόρμα myDATA – τιμολόγια, λογιστικά αρχεία

**Διεθνής Φορολογία και Τουρισμός**

* Διπλή φορολόγηση σε παροχή υπηρεσιών ΕΕ
* Συμφωνίες αποφυγής διπλής φορολογίας (π.χ. Ελλάδα–Γερμανία)
* Υποχρέωση απόδοσης φόρων σε κράτος κατοικίας

**Μελέτη Περίπτωσης**

* Τουριστικό γραφείο στην Πάρο
  + Τζίρος: 80.000 €
  + Έξοδα: 60.000 €
  + Φορολογητέο κέρδος: 20.000 €
  + ΦΠΑ επί περιθωρίου κέρδους 24%: 4.800 €

**Πηγές**

* www.aade.gr
* Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ)
* Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ)
* Taxheaven.gr