

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΣΥΝΟΨΗ

Αναφορικά με το έργο:

«Μελέτη καταγραφής και συγκριτικής αξιολόγησης του φορολογικού πλαισίου που διέπει τις τουριστικές επιχειρήσεις τόσο στην Ελλάδα όσο και διεθνώς»

(ΥΠΟΕΡΓΟ 8 - ΚΩΔΙΚΟΣ ΟΠΣ ΠΡΑΞΗΣ: MIS 485414)

Αναθέτουσα Αρχή

Ινστιτούτο Συνδέσμου Ελληνικών Τουριστικών Επιχειρήσεων

Ανάδοχος

TMS A.E. ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Υπεύθυνος Μελέτης

Εμμανουήλ Πετράκης

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Senior Partner

ΑΜΣΟΕΛ 18731

Αθήνα, 30 Νοεμβρίου 2015



Ευρωπαϊκή Ένωση

Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ
"ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ"
**ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΣ
ΣΤΟΝ ΑΝΘΡΩΠΟ**



Η σύγκριση των φορολογιών που διέπουν τις τουριστικές επιχειρήσεις των υπό εξέταση χωρών (Ελλάδα, Ισπανία, Ιταλία, Κροατία, Κύπρος, Τουρκία) αναδεικνύει την παρουσία φορολογικών αντικινήτρων στην Ελλάδα για την πρόσκληση σχετικών επενδύσεων σε σύγκριση με τις λοιπές υπό εξέταση χώρες. Οι επενδυτές συνυπολογίζουν κατά την λήψη των αποφάσεών τους το κόστος της αρχικής επένδυσης, την αναμενόμενη αποδοτικότητα της, τα γραφειοκρατικά βάρη, τα ανταγωνιστικά πλεονεκτήματα που προσφέρει. Ακολουθεί συνοπτικός πίνακας με την βαθμολογία¹ των προαναφερθέντων χωρών ως προς την φορολογική επιβάρυνση των επιχειρήσεων τουρισμού (καλύτερη η υψηλότερη βαθμολογία):

	Φόροι Επενδύσεων	Φόροι Λειτουργίας	Συνολική Βαθμολογία
Κύπρος	42	42	84
Κροατία	42	39	81
Τουρκία	37	32	69
Ισπανία	31	29	60
Ιταλία	24	25	49
Ελλάδα	25	17	42

Όπου:

Φόροι Επενδύσεων	Φόροι Λειτουργίας
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> ΥΠΕΡΑΞΙΑ	<input type="checkbox"/> ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ
<input type="checkbox"/> ΑΚΙΝΗΤΑ	<input type="checkbox"/> ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
<input type="checkbox"/> ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	<input type="checkbox"/> ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ
<input type="checkbox"/> ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΑ ΤΕΛΗ	<input type="checkbox"/> ΦΠΑ
<input type="checkbox"/> ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	<input type="checkbox"/> ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ
<input type="checkbox"/> ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	<input type="checkbox"/> ΤΕΛΟΣ ΠΑΡΕΠΙΔΗΜΟΥΝΤΩΝ
<input type="checkbox"/> ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	<input type="checkbox"/> ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ
<input type="checkbox"/> ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	<input type="checkbox"/> ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ
<input type="checkbox"/> ΥΠΟΚΕΦΑΛΑΙΟΔΟΤΗΣΗ	<input type="checkbox"/> ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
<input type="checkbox"/> ΤΟΚΟΙ	<input type="checkbox"/> ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
	<input type="checkbox"/> ΦΟΡΟΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
	<input type="checkbox"/> ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ

Στο παράρτημα παρουσιάζονται πίνακες με την βαθμολογία ανά φόρο και συγκριτικά στοιχεία ανά χώρα για τους κυριότερους φόρους.

¹ Για κάθε είδος φόρου, οι χώρες κατατάσσονται ('ranking') ως προς το ύψος της επιβάρυνσης με 5* (χαμηλότερη επιβάρυνση) έως 1* (υψηλότερη επιβάρυνση) ανάλογα με το φορολογικό βάρος. Η βαθμολογία του πίνακα απεικονίζει το άθροισμα των * που έχει λάβει η κάθε χώρα.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΤΕΡΑ:

➤ ΑΡΧΙΚΗ ΕΠΕΝΔΥΣΗ

Καθώς ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου είναι μικρός ή μηδενικός σε όλες τις υπό εξέταση χώρες, το κόστος της αρχικής επένδυσης σε τουριστικές εγκαταστάσεις επιβαρύνεται κυρίως από τον ισχύοντα ανά κράτος Φόρο Μεταβίβασης Ακινήτων, ή τον ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση.

Καθώς στην Ελλάδα, την Ισπανία και την Ιταλία επιβάλλεται ΦΠΑ σε νεόδμητα ακίνητα και φόρος μεταβίβασης σε παλαιότερα, το κόστος επένδυσης σε τουριστικές εγκαταστάσεις, είναι στην ουσία συνάρτηση του ΦΠΑ.

Οι αυξημένοι συντελεστές ΦΠΑ που επιβάλλονται κατά την μεταβίβαση ακινήτων στην Ιταλία και την Ελλάδα αποθαρρύνουν επενδύσεις σε νέες εγκαταστάσεις. Επισημαίνεται ότι ειδικά για την Ελλάδα η καθυστέρηση της επιστροφής ΦΠΑ επενδύσεων οδηγεί σε σοβαρά προβλήματα ρευστότητας τις επιχειρήσεις.

Επιπρόσθετα, μέχρι πρότινος οι κατά καιρούς αναπτυξιακοί νόμοι προσέφεραν φορολογικά κίνητρα για νέες επενδύσεις στην ελληνική επικράτεια. Η νομοθετική αυτή τακτική έχει εγκαταλειφθεί την τελευταία δεκαετία, αφαιρώντας από την χώρα ένα ακόμα εργαλείο πρόσκλησης επενδύσεων.

➤ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΒΑΡΗ ΕΠΙ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ-ΑΠΟΔΟΣΗ

Η βασική φορολογική επιβάρυνση προκύπτει από τον φόρο επί των κερδών και των μερισμάτων που ισχύει σε κάθε χώρα. Η ποσοστιαία επιβάρυνση στα διανεμόμενα κέρδη μετόχου με ποσοστό άνω του 20% αθροιστικά έχει ως εξής:

ΕΛΛΑΔΑ	ΙΤΑΛΙΑ	ΙΣΠΑΝΙΑ	ΚΡΟΑΤΙΑ	ΤΟΥΡΚΙΑ	ΚΥΠΡΟΣ
36,10%	32,69%	39,25%	29,60%	32,00%	12,50%

Είναι εμφανές ότι η Κύπρος επιφυλάσσει ιδιαίτερα ευνοϊκή φορολογική μεταχείριση στις επιχειρήσεις, τόσο λόγω χαμηλής φορολογίας κερδών όσο και μη φορολογίας μερισμάτων. Καθ' ότι τα ως άνω ποσοστά είναι υπολογισμένα με τους γενικούς συντελεστές, θα πρέπει να σημειωθεί ότι η ισπανική νομοθεσία προβλέπει χαμηλότερους συντελεστές σε πολλά νησιά που αποτελούν τουριστικούς προορισμούς καθώς και συντελεστή 15% για τα δύο πρώτα έτη κατά τα οποία η επιχείρηση θα εμφανίσει κερδοφορία, καθιστώντας την χώρα ελκυστικότερο πόλο επενδύσεων φορολογικά τόσο από την Ελλάδα όσο και από την Ιταλία. Σημειώνεται ότι στην Ιταλία προβλέπεται αυξημένος συντελεστή φορολογίας μερισμάτων όταν ο δικαιούχος είναι μη φορολογικός κάτοικος Ιταλίας ή Ε.Ε. με μερίδιο κάτω του 20% (26% για μετόχους που είναι φυσικά πρόσωπα και 12,93% για μετόχους που είναι νομικά πρόσωπα).

Ως προς την φορολογητέα ύλη αξίζει να σημειωθεί ότι όλες οι υπό εξέταση χώρες πέραν της Κύπρου έχουν εφαρμόσει κανόνες που περιορίζουν τους εκπεστέους τόκους υψηλού δανεισμού, δίνοντας ένα ακόμα συγκριτικό φορολογικό πλεονέκτημα στο κυπριακό επενδυτικό περιβάλλον. Επίσης, στην **Ελλάδα** προβλέπονται οι χαμηλότεροι συντελεστές φορολογικών αποσβέσεων ενώ στην **Κροατία** οι υψηλότεροι και συνεπώς στην πρώτη περίπτωση τα φορολογητέα κέρδη μπορεί να εμφανίζονται αυξημένα ενώ στη δεύτερη πιο χαμηλά. Στην **Ιταλία**, την **Τουρκία** και την **Κύπρο** οι συντελεστές αποσβέσεων κυμαίνονται περίπου στα ίδια επίπεδα ενώ σχετικά πιο υψηλοί είναι στην **Ισπανία**.

➤ ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

Η **Ιταλία** έχει το υψηλότερο κόστος μισθοδοσίας με δεδομένο ότι ο λόγος Κόστος Μισθοδοσίας/Μικτός Μισθός είναι ο υψηλότερος σε σχέση με τις άλλες χώρες (133%). Ακολουθούν η **Ελλάδα** (125%) και η **Ισπανία** (130%). Η **Κροατία** έχει το χαμηλότερο ποσοστό (117%) ενώ σχετικά χαμηλό ποσοστό έχουν η **Τουρκία** και η **Κύπρος** (120,5% & 120% αντίστοιχα).

Ως προς την σχέση κόστος μισθοδοσίας επί των καθαρών αποδοχών η **Κύπρος** έχει το χαμηλότερο ποσοστό 130% ενώ η **Ελλάδα** το υψηλότερο αφού αυτό ανέρχεται σε 198%. Η **Ιταλία** και η **Κροατία** ακολουθούν με ποσοστά που ανέρχονται σε 190% και 178% αντίστοιχα. Ακολουθούν στα ίδια επίπεδα περίπου η Ισπανία και η **Τουρκία** των οποίων το ποσοστό κόστος μισθοδοσίας / καθαρές αποδοχές πληρωτέες ανέρχεται σε 173% και 170% αντίστοιχα.

Στους δείκτες αποδοτικότητας της μισθοδοσίας περιλαμβάνονται και οι αμοιβές της διοίκησης καθώς σε όλες τις χώρες πλην της Κροατίας θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Σχετικά με το κόστος μισθοδοσίας αξίζει να σημειωθεί ότι τόσο η Τουρκία όσο και η Κροατία έχουν χαμηλότερους κατώτερους μισθούς από την Ελλάδα και την Ισπανία, ενώ η νομοθεσία της Κύπρου και της Ιταλίας δεν προβλέπει κατώτατο μισθό. Όλες δε οι υπό εξέταση χώρες πλην της Ιταλίας ευνοούν την αναδιάρθρωση του προσωπικού καθώς δεν φορολογούν ουσιαστικά της αποζημιώσεις απόλυσης.

➤ ΆΜΕΣΕΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΤΙΜΩΝ

Η ανταγωνιστικότητα των τουριστικών επιχειρήσεων επηρεάζεται από τις τελικές τιμές στον χρήστη της υπηρεσίας και ως εκ τούτου από τις άμεσες φορολογικές επιβαρύνσεις που προβλέπονται από την νομοθεσία κάθε κράτους. Βασικές επιβαρύνσεις για τον τελικό καταναλωτή είναι ο ΦΠΑ και τα τέλη παρεπιδημούντων. Η ημερήσια διαμονή ενός ατόμου αξίας 100 ευρώ (50 ευρώ διαμονή και 50 ευρώ διατροφή) επιβαρύνεται ως εξής:

ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ	ΕΛΛΑΔΑ	ΙΤΑΛΙΑ	ΙΣΠΑΝΙΑ	ΚΡΟΑΤΙΑ	ΤΟΥΡΚΙΑ	ΚΥΠΡΟΣ
ΦΠΑ	18	10	10	13	8	9
ΤΕΛΟΣ ΠΑΡΕΠΙΔΗΜΟΥΝΤΩΝ	0,5	4	1	1	0	0
* Τελική Τιμή	118,5	114	111	114	108	109

Οι πρόσφατες τροποποιήσεις στην ελληνική νομοθεσία αφενός του συντελεστή ΦΠΑ στις υπηρεσίες διαμονής (από 6 σε 13%) και εστίασης (από 13% σε 23%) και αφετέρου των μειωμένων συντελεστών ΦΠΑ σε νησιά με μικρό πληθυσμό, επιβάρυναν τις τιμές στον ελληνικό τουριστικό κλάδο με αποτέλεσμα ο τελευταίος να είναι λιγότερο ανταγωνιστικός σε σύγκριση με τις λοιπές χώρες.

Επισημαίνεται ότι ενώ σε όλες τις λοιπές χώρες που ισχύει τέλος διαμονής αυτό υπολογίζεται ανά διανυκτέρευση, στην Ελλάδα επιβαρύνει το σύνολο του κύκλου εργασιών των τουριστικών επιχειρήσεων. Επίσης στις χώρες αυτές το τέλος παρεπιδημούντων καταβάλλεται με ξεχωριστή χρέωση από τον πελάτη.

Η Τουρκία και η Κύπρος προσφέρουν το ανταγωνιστικότερο πλαίσιο από πλευράς επιβάρυνσης των τελικών τιμών.

➤ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΦΟΡΟΥ

Όλες οι υπό εξέταση χώρες προβλέπουν σύστημα προκαταβολής φόρου κερδών έως και 100% του οποίου η πληρωμή λαμβάνει χώρα κατά την διάρκεια του έτους, με εξαίρεση την Ισπανία που η προκαταβολή κυμαίνεται από 50-75% περίπου. Σημαντικό μέρος του προγραμματισμού της ταμειακής ρευστότητας των επιχειρήσεων αποτελούν και οι παρακρατήσεις φόρου εισοδήματος από τόκους και δικαιώματα, καθώς και σε δαπάνες λήψης υπηρεσιών και κατασκευής.

Όλες οι χώρες εφαρμόζουν τις συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας για τέτοιου είδους πληρωμές κατά προτεραιότητα. Και σε αυτό τον τομέα η Κύπρος εφαρμόζει το ευνοϊκότερο πλαίσιο, καθώς προβλέπεται παρακράτηση φόρου μόνο για παραχώρηση δικαιωμάτων και δη στο εσωτερικό της χώρας.

Τα λοιπά υπό εξέταση κράτη εφαρμόζουν συντελεστές που κυμαίνονται μεταξύ 10%-30% ανά περίπτωση με την Ιταλία, την Ελλάδα και την Ισπανία να εφαρμόζουν τους υψηλότερους συντελεστής παρακράτησης φόρου. Ιδιαίτερη μνεία πρέπει να γίνει στην παρακράτηση φόρου επί υπηρεσιών κατασκευής που προβλέπεται στην Ελλάδα και στην Τουρκία σε ποσοστό 3% και αντίστοιχα στην Ιταλία σε 8%.

➤ ΛΟΙΠΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΕΣ

Τα λειτουργικά έξοδα των επιχειρήσεων βαρύνονται από λοιπές φορολογίες, όπως τα προβλεπόμενα τέλη χαρτοσήμου που εφαρμόζονται στην **Ελλάδα**, την **Τουρκία** και την **Κύπρο**. Οι συντελεστές του ελληνικού κώδικα Τελών και Χαρτοσήμου είναι και οι υψηλότεροι από τις λοιπές υπό εξέταση χώρες.

Ως προς τον ειδικό φόρο ακινήτων, στην **Κροατία** τα ακίνητα δεν επιβαρύνονται με ειδική φορολογία. Αντίθετα τους υψηλότερους συντελεστές φορολογίας ακινήτων έχει η **Κύπρος** καθότι η φορολόγηση ανέρχεται έως και 1,9% της εμπορικής τους αξίας.

Σχετικά υψηλούς συντελεστές εφαρμόζει και η **Ιταλία** ενώ στην **Ισπανία** οι συντελεστές κυμαίνονται συνήθως από 0,6%-0,8% με ανώτατο όριο το 1,1% της αξίας των ακινήτων. Τέλος σχετικά χαμηλή φορολόγηση ακινήτων εφαρμόζεται στην **Τουρκία**.

➤ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Είναι εμφανές ότι η Ελλάδα απέχει από το πλήρως ελαστικό και θελκτικό φορολογικό πλαίσιο τόσο της Κύπρου και της Κροατίας όσο και της γειτονικής Τουρκίας. Η μεγάλη αυτή διαφορά οφείλεται τόσο στον υψηλό βασικό φορολογικό συντελεστή επί των κερδών, όσο και στην αύξηση των συντελεστών ΦΠΑ και την κατάργηση των απαλλαγών που προβλέπονταν έως και το 2015.

Τέλος, αξίζει να επισημανθεί και η γραφειοκρατική επιβάρυνση των ελληνικών επιχειρήσεων αφού πολλοί από τους φόρους που ισχύουν στην Ελλάδα δεν υπάρχουν στις άλλες χώρες.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

	Ελλάδα	Ιταλία	Ισπανία	Κροατία	Τουρκία	Κύπρος
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	**	*	***	****	****	*****
ΥΠΟΚΕΦΑΛΑΙΟΔΟΤΗΣΗ	**	**	**	***	***	*****
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	****	***	*	***	**	*****
ΤΟΚΟΙ	***	*	**	***	****	*****
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	**	**	**	***	**	*****
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	**	*****	*	****	***	*****
ΥΠΕΡΑΞΙΑ	*	***	***	****	*****	*****
ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	**	**	***	****	****	*****
ΦΠΑ	*	***	****	**	****	*****
ΑΚΙΝΗΤΑ	****	**	***	*****	****	*
ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	***	*	****	*****	*****	****
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	*	*****	*****	*****	**	***
ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	***	*****	*****	*****	***	**
ΤΕΛΟΣ ΠΑΡΕΠΙΔΗΜΟΥΝΤΩΝ	*	**	***	***	*****	*****
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	*	***	**	*****	***	***
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	*	*	***	*****	*	***
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ	**	*	**	***	***	*****
ΦΟΡΟΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	****	*	****	*****	*****	***
ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΑ ΤΕΛΗ	**	*	*****	*****	**	*****
ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	*	*****	***	*****	*****	*****
ΣΥΝΟΛΟ	42	49	60	81	69	84

Στον ανωτέρω πίνακα δεν συμπεριλαμβάνονται οι κατηγορίες «Ενδοομιλικές Συναλλαγές» και «Δημοτικά Τέλη», διότι η μεν πρώτη κατηγορία εφαρμόζεται με τις ίδιες περίπου προϋποθέσεις σε όλες τις υπό εξέταση χώρες, ενώ τα Δημοτικά Τέλη λόγω της πληθώρας και των διαφορετικών δεδομένων ακόμα και στο εσωτερικό της ίδιας χώρας δεν κατέστη εφικτό να συγκριθούν.

	Ελλάδα	Ιταλία	Ισπανία	Κροατία	Τουρκία	Κύπρος
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	29%	27,5%- 31,4%	25%	20%	20%	12,50%
ΥΠΟΚΕΦΑΛΑΙΟΔΟΤΗΣΗ	Τόκοι / κέρδη προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (ΕΒΙΤΔΑ)	Τόκοι / κέρδη προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (ΕΒΙΤΔΑ)	Τόκοι / κέρδη προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (ΕΒΙΤΔΑ)	Δάνεια/ ποσοστό συμμετοχής των μετόχων	Δάνεια/ποσοστό συμμετοχής των μετόχων	Δεν εφαρμόζονται
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	10%	26%	19%	12%	15%	0%
ΤΟΚΟΙ	15%	26%	19%	15%	10%	0%
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	20%	30%	19%	15%	20%	0%-10%
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	20%	Δεν ισχύει	24%	15%	20%	Δεν ισχύει
ΥΠΕΡΑΞΙΑ	29%	27,50%	25%	20%	20%	20%
ΚΟΣΤΟΣ/ΜΙΣΘΟΣ ΜΙΚΤΟΣ	125%	133%	130%	118%	120,50%	120%
ΦΠΑ (ΔΙΑΜΟΝΗ)	13%	10%	10%	13%	8%	9%
ΑΚΙΝΗΤΑ	Ανάλογα με τους υπολογισμούς	0,3%-1,06%	0,6%-0,8%, (μέγιστο 1,1%)	Δεν ισχύει	0,2%-0,3%	0,6%-1,9%
ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΦΠΑ 23%, 3% φόρος	ΦΠΑ 22%, 0,5%-12%	ΦΠΑ 10%, 8%-10%	5%	ΦΠΑ 18%, 4% φόρος	ΦΠΑ 19%, 3%-8%
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	3,60%	Δεν ισχύει	Δεν ισχύει	Δεν ισχύει	0,95%	0,20%
ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	1% επί του κεφαλαίου μόνο στην αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου	Δεν ισχύει	Δεν ισχύει	Δεν ισχύει	0,04% επί του κεφαλαίου	0,6% επί του κεφαλαίου
ΤΕΛΟΣ ΠΑΡΕΠΙΔΗΜΟΥΝΤΩΝ	0,5% επί εισόδων διαμονής, διατροφής	1€ έως 4€/πελάτη/διανυκτέρευση	1€/δωμάτιο/διανυκτέρευση	0,5€-1€/πελάτη/διανυκτέρευση	Δεν ισχύει	Δεν ισχύει
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	Θεωρούνται μισθωτές υπηρεσίες (22%-42%) Πλέον Έκτακτη εισφορά Αλληλεγγύης, Πλέον χαρτόσημο	Μισθωτές υπηρεσίες ή εισόδημα ελεύθερου επαγγελματία (23%-43%)	Θεωρούνται μισθωτές υπηρεσίες (20%-47%) για κατοίκους εσωτερικού και για κατοίκους εξωτερικού 24% και 19,5%	25%	Θεωρούνται μισθωτές υπηρεσίες (15%-35%)	Θεωρούνται μισθωτές υπηρεσίες (0%-35%) Πλέον Έκτακτη εισφορά
ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΑ ΤΕΛΗ	3%	8%	Δεν ισχύει	Δεν ισχύει	3%	Δεν ισχύει
ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	15%	Δεν ισχύει	3%	Δεν ισχύει	Δεν ισχύει	Δεν ισχύει