



BDO GREECE

**ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ
ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΝΕΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΣΥΜΦΩΝΑ
ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 71 Δ ΤΟΥ Ν 4172/2013**

Νικόλαος Παπάκης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Senior Manager
BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Το κόστος των αμοιβών και των εργοδοτικών εισφορών των εργαζομένων αποτελεί για τις περισσότερες επιχειρήσεις το μεγαλύτερο κόστος σε σύγκριση με άλλα κόστη. Όμως είναι γενικά παραδεκτό οι επιχειρήσεις για να είναι περισσότερο ανταγωνιστικές θα πρέπει να προσελκύσουν και να διατηρήσουν στην εργασία τους ικανούς εργαζόμενους για τους οποίους θα πρέπει να καταβάλουν αυξημένους μισθούς και κατά συνέπεια, αυξημένες εργοδοτικές εισφορές. Η φορολογική νομοθεσία με το άρθρο 71Δ του Ν 4172/2013 κινείται προς την κατεύθυνση της μείωσης των ασφαλιστικών εισφορών έτσι ώστε να βοηθήσει την ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων, δημιουργώντας νέες θέσεις εργασίας ή βελτιώνοντας την υφιστάμενη κατάσταση των εργαζομένων.

ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΝΕΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 71 Δ ΤΟΥ Ν 4172/2013

Σύμφωνα με το άρθρο 71 Δ του Ν 4172/2013 εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα οι εργοδοτικές εισφορές των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων **προσαυξημένες κατά πενήντα τοις εκατό 50%** και μέχρι το 14πλάσιο του κατώτατου μισθού άγαμου μισθωτού άνω των είκοσι πέντε (25) ετών ανά θέση εργασίας, εφόσον συντρέχουν αθροιστικά οι κάτωθι προϋποθέσεις :

α) Αύξηση του αριθμού των απασχολούμενων κατά το οικείο έτος πρόσληψης σε σχέση με το μέσο όρο του προηγούμενου έτους.

β) Αύξηση της μισθολογικής δαπάνης κατά το οικείο έτος πρόσληψης σε σχέση με αυτήν του προηγούμενου έτους.

Το ποσό των προσαυξημένων ασφαλιστικών εισφορών δεν καταχωρείται στα βιβλία που τηρεί η επιχείρηση, **δηλώνεται μόνο** στον κωδικό 511 της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος (Έντυπο Ν).

Σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ 1244/2018 ο μέσος όρος του αριθμού των απασχολούμενων εργαζομένων κατά το έτος πρόσληψης **συγκρίνεται με** τον μέσο όρο των απασχολούμενων εργαζομένων του προηγούμενου έτους. Ως μέσος όρος λαμβάνεται υπόψη ο συνολικός αριθμός των απασχολούμενων στην επιχείρηση εργαζομένων πλήρους απασχόλησης, την τελευταία εργάσιμη ημέρα κάθε μήνα, συμπεριλαμβανομένων και όσων εργαζομένων προσλαμβάνονται για την κάλυψη έκτακτων ή εποχιακών αναγκών της επιχείρησης ή με σχέση δανεισμού με την προϋπόθεση ότι το κόστος μισθοδοσίας βαρύνει την δικαιούχο επιχείρηση.

Στην περίπτωση όπου συντρέχει συγχώνευση επιχειρήσεων, ο μέσος όρος των εργαζομένων στην προερχόμενη από τη συγχώνευση επιχείρηση θα προκύπτει από το **άθροισμα των μέσων όρων** των εργαζομένων που απασχολήθηκαν σε κάθε μία από τις συγχωνευόμενες επιχειρήσεις.

Όσον αφορά τον υπολογισμό του μέσου όρου απασχόλησης των εργαζομένων, τόσο ο μέσος όρος των απασχολούμενων της προϋπόθεσης (α) όσο και της μισθοδοτικής δαπάνης της προϋπόθεσης (β), δεν λαμβάνονται υπόψη και δεν υπολογίζονται:

- 1) Η Συνταξιοδότηση του εργαζομένου
- 2) Η καταγγελία σύμβασης κατόπιν υποβολής μήνυσης από τον εργοδότη σε εργαζόμενο της επιχείρησης για αξιόποινη πράξη που τέλεσε κατά την άσκηση της εργασίας του
- 3) Η φυλάκιση και ο θάνατος του εργαζομένου και
- 4) Η αδυναμία ανανέωσης της άδειας διαμονής και πρόσβασης στην αγορά εργασίας αλλοδαπού εργαζομένου.

Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ 1244/2018 η έκπτωση των **προσαυξημένων κατά 50% εργοδοτικών εισφορών** των απασχολούμενων εργαζομένων μέχρι το ποσό του 14πλάσιου του κατώτατου μισθού άγαμου μισθωτού άνω των είκοσι πέντε (25) ετών υπολογίζεται:

- α) Για νέους των οποίων η ηλικία τους δεν υπερβαίνει τα **τριάντα (30) έτη κατά την ημερομηνία πρόσληψής τους**, ή
- β) Για **μακροχρόνια ανέργους** που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα του ΟΑΕΔ ή των λοιπών ταμείων ανεργίας που εξομοιώνονται με τον ΟΑΕΔ μέχρι και τον χρόνο πρόσληψής τους, ή
- γ) Για συνδεδεμένα πρόσωπα σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν 4172/2013.

Σε περίπτωση πρόσληψης εργαζομένου που μέχρι πρότινος εργαζόταν σε συνδεδεμένη εταιρεία, κατά την έννοια του **άρθρου 2 του ν. 4172/2013**, με την εταιρεία που τον προσλαμβάνει και η πρώτη εταιρεία είχε κάνει χρήση του φορολογικού κινήτρου, το κίνητρο αυτό δεν μπορεί να **χορηγηθεί και στη δεύτερη εταιρεία για τον υπάλληλο αυτό**. Η εταιρεία στην οποία μετακινείται ο εργαζόμενος μπορεί να εκπέσει τις προσαυξημένες εργοδοτικές εισφορές στα επόμενα έτη από το έτος μετακίνησης του εργαζομένου με τις ως άνω προϋποθέσεις. Τα ανωτέρω ισχύουν και σε περίπτωση συγχώνευσης, για την προερχόμενη από τη συγχώνευση εταιρεία. Στην περίπτωση ελέγχου θα πρέπει να προκύπτουν από μισθοδοτικές καταστάσεις και βάσει των αρχείων και στοιχείων της ασφαλιστικής και εργατικής νομοθεσίας όπου θα επαληθεύονται οι εν λόγω προϋποθέσεις.

δ) Σε περίπτωση μετατροπής συμβάσεων μερικής ή εκ περιτροπής απασχόλησης ή συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή έργου, σε συμβάσεις εξαρτημένης εργασίας πλήρους απασχόλησης.

Επίσης, το φορολογικό κίνητρο χορηγείται και για τέσσερα (4) συνεχόμενα έτη με την προϋπόθεση ότι ο μέσος όρος του αριθμού των απασχολούμενων και η μισθολογική δαπάνη εκάστου έτους δεν έχουν μειωθεί σε σχέση με εκείνα του προηγούμενου έτους και σύμφωνα με όσα ορίζονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 71Δ Ν 4172/2013. Σε περίπτωση που δεν πληρούνται οι εν λόγω προϋποθέσεις για οποιοδήποτε από τα παραπάνω έτη, το κίνητρο παύει να χορηγείται για το έτος αυτό και τα επόμενα αυτού.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 2 της ΠΟΛ 1244/2018, εάν προκύψουν ζημίες μετά την αφαίρεση των προσαυξημένων εισφορών, η ζημίες αυτές μεταφέρονται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 4172/2013.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 3 της ΠΟΛ 1244/2018 οι επιχειρήσεις συμπληρώνουν υπεύθυνα δήλωση του ν. 1599/1986 στην οποία εμφανίζεται ο αριθμός των εργαζομένων με πλήρη απασχόληση για κάθε μήνα του έτους υπαγωγής καθώς και του προηγούμενου έτους αυτού, ο μέσος όρος των εργαζομένων με πλήρη απασχόληση για καθένα από τα έτη αυτά, καθώς και το σύνολο της μισθολογικής δαπάνης για τα ως άνω έτη. Η εν λόγω υπεύθυνα δήλωση φυλάσσεται σε περίπτωση ενδεχόμενου ελέγχου.

Η επωνυμία BDO αναφέρεται σε μία ή περισσότερες από τις εταιρίες - μέλη της BDO International Limited, οι οποίες αποτελούν μέρος του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO. Η παροχή υπηρεσιών στο πλαίσιο του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO συντονίζεται από την Brussels Worldwide Services BVBA, μια εταιρία περιορισμένης ευθύνης που έχει συσταθεί στο Βέλγιο, με καταστατική έδρα στις Βρυξέλλες (Boulevard de la Woluwe 60, όπου βρίσκεται το Διεθνές Εκτελεστικό Γραφείο). Καθεμιά από τις BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA και τις εταιρίες - μέλη, αποτελεί χωριστή νομική οντότητα και δεν έχει καμία ευθύνη για τις πράξεις ή παραλείψεις άλλης οντότητας. Τίποτε στις συμφωνίες ή τους κανόνες της BDO δεν αποτελεί ή υπονοεί σχέση αντιπροσώπευσης ή συμμετοχής μεταξύ των BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA ή / και των εταιριών - μελών.

Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ, μία ελληνική ανώνυμη εταιρία, είναι μέλος της BDO International Limited, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που εδρεύει στο Ηνωμένο Βασίλειο, και αποτελεί μέλος του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO. BDO είναι η εμπορική επωνυμία για το δίκτυο της BDO και για καθεμιά από τις εταιρίες - μέλη της. Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι το αποκλειστικό μέλος της BDO International στην Ελλάδα.

© BDO 2023.

www.bdo.gr