



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Τμήμα Α΄

Ταχ. Δ/υση : Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κωδ. : 10184

Πληροφορίες : Βασίλης Δασουράς

Τηλέφωνο : 210.3375644

ΠΡΟΣ: ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΚΟΙΝ.: Γραφείο Γενικής Γραμματέως
Φορολογικής Πολιτικής.

e-mail : v.dasouras@minfin.gr

ΘΕΜΑ: «Απάντηση στην ερώτηση με αρ. πρωτ.: 5074/07.06.2024».

Σχετικά με την ανωτέρω ερώτηση την οποία μας επαναδιαβιβάσατε για επικαιροποίηση (Α.Π.:118487 ΕΞ 2024/14.08.2024), και σε ότι αφορά στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 67 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) όπως ισχύει, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την **30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους**. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, μπορούν να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

Με την παρ. 6 του ίδιου άρθρου και νόμου, μεταξύ άλλων, η καταβολή του φόρου γίνεται σε τρεις (3) ισόποσες διμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των μηνών Σεπτεμβρίου και Νοεμβρίου, από την προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Η καταβολή του φόρου που προσδιορίζεται από δηλώσεις φορολογούμενων που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, γίνεται σε δύο (2) ισόποσες διμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Σεπτεμβρίου και η δεύτερη μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Νοεμβρίου κάθε έτους.

Με τις μεταβατικές διατάξεις των παρ. 88 και 89 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Ε., όπως προστέθηκαν με το άρθρο 67 **ν.5100/2024, (ΦΕΚ Α΄ ΦΕΚ Α 49/05.04.2024)** η καταβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, **φορολογικού έτους 2023**, πραγματοποιείται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την 31η Ιουλίου 2024 και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών. Αν η καταληκτική προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρατείνεται σε ημερομηνία μεταγενέστερη της καταληκτικής ημερομηνίας καταβολής της πρώτης δόσης, οι δύο (2) πρώτες δόσεις καταβάλλονται μέχρι την καταληκτική ημερομηνία της δεύτερης δόσης.

Η καταβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων **φορολογικού έτους 2023**, που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, γίνεται σε έξι (6) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την 30ή Σεπτεμβρίου 2024 και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των πέντε (5) επόμενων μηνών.

Όταν ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων **φορολογικού έτους 2023** καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την καταληκτική ημερομηνία καταβολής της πρώτης δόσης, παρέχεται στο συνολικό ποσό του φόρου και των συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών, **έκπτωση τρία τοις εκατό (3%)**.

Η καταβολή του φόρου εισοδήματος των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2023, με εξαίρεση τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, που έχουν λυθεί ή έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, πραγματοποιείται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης, με βάση την παρ. 2 του άρθρου 68 και οι υπόλοιπες επτά (7) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών. Αν η καταληκτική προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρατείνεται σε ημερομηνία μεταγενέστερη της καταληκτικής ημερομηνίας καταβολής της πρώτης δόσης του πρώτου εδαφίου, οι δύο (2) πρώτες δόσεις καταβάλλονται μέχρι την καταληκτική ημερομηνία καταβολής της δεύτερης δόσης.

Σε συνέχεια του ως άνω νομοθετικού πλαισίου, επισημαίνουμε ότι με την **Α.1062/2024 (ΦΕΚ Β΄2532/29.4 2024)**, η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), **παρατείνεται μέχρι και την 26-7-2024**.

Περαιτέρω, με απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, μετατίθεται για τις 26/7/2024 η προθεσμία υποβολής φορολογικών δηλώσεων των νομικών προσώπων, ώστε η προθεσμία υποβολής να **συμπίπτει** με την προθεσμία των δηλώσεων των φυσικών προσώπων. Κατόπιν αυτού, εκδόθηκε η **Α.1092/2024 (ΦΕΚ Β΄3408/13.6.2024)** απόφαση, σύμφωνα με την οποία, η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013, των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31.12.2023, **παρατείνεται μέχρι και την 26η Ιουλίου 2024**.

Ωστόσο, με τις διατάξεις του **άρθρου 47 του ν.5131/2024 (ΦΕΚ Α' 128/2.8.2024)**, τροποποιήθηκαν εκ νέου οι παρ. 88 και 89 του ΚΦΕ. Με τις διατάξεις αυτές, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023 **υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι τη 2α Αυγούστου 2024**. Η καταβολή του φόρου για τις δηλώσεις του προηγούμενου εδαφίου πραγματοποιείται σε οκτώ (8) ισόποσες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι τη 2α Αυγούστου 2024, η δεύτερη μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Αυγούστου 2024 και η καθεμία από τις επόμενες έξι (6) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των έξι (6) επόμενων μηνών. Όταν ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023 καταβάλλεται **εφάπαξ** μέχρι την καταληκτική ημερομηνία καταβολής της πρώτης δόσης, παρέχεται στο συνολικό ποσό του φόρου και των συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών, έκπτωση τρία τοις εκατό (3%). Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων του άρθρου 45, των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2023, **υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι την 9η Αυγούστου 2024**. Κατ' εξαίρεση, η καταβολή του φόρου για τις δηλώσεις του προηγούμενου εδαφίου, πραγματοποιείται σε οκτώ (8) ισόποσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την 9η Αυγούστου 2024, η δεύτερη μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Αυγούστου 2024 και η καθεμία από τις επόμενες έξι (6) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των έξι (6) επόμενων μηνών.

Με βάση τον ρυθμό υποβολής των φετινών δηλώσεων, ο επιπλέον χρόνος που δόθηκε κρίθηκε απολύτως επαρκής προκειμένου να υποβληθούν απρόσκοπτα οι υπολειπόμενες για υποβολή δηλώσεις φορολογικού έτους 2023 και να ολοκληρωθεί η διαδικασία, όσο και να εκπληρωθούν οι υπόλοιπες φορολογικές υποχρεώσεις.

Ακόμα με την **A.1090/2024 (ΦΕΚ Α' 3272/10.6.2024)** απόφαση, **τροποποιήθηκε η A.1061/2024** απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. για τον Τύπο και Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023. Σύμφωνα με αυτή, ειδικά για τους φορολογικούς κατοίκους αλλοδαπής, τους ανήλικους, όσους έχουν συμπληρώσει το εξηκοστό πέμπτο (65^ο) έτος της ηλικίας τους, ήτοι όσοι γεννήθηκαν έως και την 31.12.1958, καθώς και τα πρόσωπα με αναπηρία τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%), όπως αυτή πιστοποιείται με τα δικαιολογητικά του άρθρου 6 της παρούσας, η **υποχρέωση γνωστοποίησης αριθμού IBAN** υφίσταται στην περίπτωση που με βάση τη δήλωση προσδιορίζεται **πιστωτικό υπόλοιπο** και εκδίδεται πράξη με την οποία συνίσταται και βεβαιώνεται απαίτηση για επιστροφή φόρου καθώς και στις περιπτώσεις που εκκρεμούν προς εξόφληση τίτλοι επιστροφής από οποιαδήποτε αιτία.

Επισημαίνουμε σύμφωνα με το από 10 Ιουλίου 2024 Δελτίο Τύπου της Α.Α.Δ.Ε. ταυτόχρονα, μέσω της **διαδικασίας δήλωσης IBAN**, από την έναρξη υποβολής των δηλώσεων έχουν δηλωθεί **1.706.000 IBAN**, φτάνοντας συνολικά τους **7.950.000 IBAN**.

Πρόσφατα, με την **A.1112/2024 (ΦΕΚ Β' 4150/16.7.2024)** απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. τροποποιήθηκε η παρ.1 του άρθρου 7 της A.1061/2024 απόφαση για τον Τύπο και Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. Σύμφωνα με αυτή εάν κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης με χρήση της διαδικτυακής

υπηρεσίας δεν έχει ήδη γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση τραπεζικός λογαριασμός (αριθμός IBAN) και με βάση τη δήλωση προσδιορίζεται πιστωτικό υπόλοιπο και εκδίδεται πράξη με την οποία συνίσταται και βεβαιώνεται απαίτηση για επιστροφή φόρου, εμφανίζεται μήνυμα που ενημερώνει για την υποχρέωση γνωστοποίησής του. Η γνωστοποίηση του αριθμού IBAN πραγματοποιείται με υποβολή ηλεκτρονικής Υπεύθυνης Δήλωσης του δικαιούχου στην ψηφιακή πύλη myAADE στην καρτέλα «Μητρώο και Επικοινωνία» της Α.Α.Δ.Ε.». Η ρύθμιση αυτή ισχύει από 17 Ιουλίου 2024 (παρ.2 της απόφασης).

Με την παρ. 4 του άρθρου 36 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) αν ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει εμπροθέσμως φορολογική δήλωση, ο προσδιορισμός του φόρου δύναται να γίνεται με έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου με βάση κάθε στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση (εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου), και αφορά ιδίως στο επίπεδο διαβίωσης του φορολογούμενου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως. Ο προσδιορισμός του φόρου γίνεται και με φορολογική δήλωση που έχει προσυμπληρωθεί αυτοματοποιημένα με βάση όλα τα στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση και έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον ο φορολογούμενος δεν αντιταχθεί στο περιεχόμενο της δήλωσης μέχρι την προθεσμία υποβολής της, αυτή οριστικοποιείται αυτόματα (οίκοθεν προσδιορισμός φόρου).

Με βάση το παραπάνω νομοθετικό πλαίσιο, εκδόθηκε η Α.1080/2024 (ΦΕΚ Β' 2872/21.5.24) απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., για τον καθορισμό των αναγκών λεπτομερειών για την οίκοθεν έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση φορολογική δήλωση που έχει προσυμπληρωθεί αυτοματοποιημένα με όλα τα στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 4 του άρθρου 36 του ν. 5104/2024 (Α' 58). Σύμφωνα με το άρθρο 2 της πιο πάνω απόφασης, η Φορολογική Διοίκηση προσυμπληρώνει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της. Σε περίπτωση συζύγων, οι οποίοι δεν έχουν επιλέξει να υποβάλλουν χωριστά δήλωση φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με την περ. β) της παρ. 4 του άρθρου 67 ΚΦΕ, η Φορολογική Διοίκηση προσυμπληρώνει κοινή δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί ψηφιακά, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5 ΚΦΔ, την προσυμπληρωμένη δήλωση, με την ανάρτηση αυτής στην ψηφιακή πύλη myAADE, στην εφαρμογή υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και την αποστολή ηλεκτρονικής ειδοποίησης στους φορολογούμενους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους.

Με τη νέα διαδικασία της προσυμπλήρωσης πολλοί φορολογούμενοι δεν χρειάστηκε να υποβάλουν οι ίδιοι τη δήλωσή τους, αφού ήταν προσυμπληρωμένη από την ΑΑΔΕ με το σύνολο **των στοιχείων που διαθέτει**.

Οι φορολογούμενοι που, με βάση τα στοιχεία τους, επιλέχθηκαν για την παραπάνω διαδικασία, έλαβαν ειδοποίηση από την ΑΑΔΕ στο e-mail τους, στη θυρίδα «Τα Μηνύματά μου» της ψηφιακής πύλης myAADE και στο myAADEapp.

Εφόσον οι φορολογούμενοι αυτοί θεωρούν ότι τα στοιχεία είναι ακριβή και δεν υπάρχουν άλλα στοιχεία που δεν έχουν προσυμπληρωθεί, δεν χρειάζεται να κάνουν κάποια ενέργεια για την υποβολή της δήλωσής τους, καθώς αυτή οριστικοποιήθηκε από την ΑΑΔΕ, με εσωτερική διαδικασία, την Τρίτη 2/7/2024, μετά τη λήξη της αρχικής προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων. Σε κάθε περίπτωση, εάν το επιθυμούσαν, μπορούσαν να υποβάλουν νωρίτερα τη δήλωσή τους.

Εφόσον τα στοιχεία δεν είναι ακριβή ή ελλείπουν στοιχεία, οι φορολογούμενοι αυτοί υποχρεούνται να τροποποιήσουν ή/και να συμπληρώσουν τα ορθά στοιχεία και να υποβάλουν τη δήλωσή τους, μέχρι την λήξη της προθεσμίας υποβολής της.

Επισημαίνουμε ότι η διαδικασία της προσυμπλήρωσης φορολογικών δηλώσεων προς διευκόλυνση των φορολογουμένων εφαρμόστηκε για πρώτη φορά φέτος και πρέπει να αξιολογηθεί ότι η όλη διαδικασία και το πλήθος των δηλώσεων αυτών συναρτάται από δεδομένα-στοιχεία φορέων εκτός του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και της Α.Α.Δ.Ε., αλλά και από τη γενικότερη οικονομική εικόνα και δραστηριότητα εκάστου φορολογούμενου.

Τέλος, το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, παρακολουθεί την ροή της υποβολής των φορολογικών δηλώσεων και με στόχο την εύρυθμη διαδικασία αυτής, επεμβαίνει αναλόγως όπου αυτό απαιτείται.

**Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης
Ελένη Βρέντζου**