



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Γ - ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ταχ. Δ/νση : Πειραιώς 180-186
Ταχ. Κώδ. : 17778, Ταύρος
Τηλέφωνο : 2131320038
E-Mail : media_vouli@aade.gr
Url : www.aade.gr

Αθήνα, 19/02/2025 - 15:28
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1020231
ΕΞ 2025

ΠΡΟΣ :
Υπουργείο Εθνικής
Οικονομίας και Οικονομικών
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
(Χαρ. Τρικούπη 6-10)

ΚΟΙΝ:
1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
2. Γενική Διεύθυνση
Φορολογίας (ΓΔΦ)

Θέμα: Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 960/05.02.2025 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Ζητήματα που χρήζουν άμεσης διευθέτησης για την ομαλή ροή, την επιτυχή διεκπεραίωση των φετινών δηλωτικών υποχρεώσεων και την εξασφάλιση αποδοτικών διαδικασιών»

Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 21218 ΕΞ 2025/ΥΠΕΘΟΟ 06.02.2025 έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων

Σε απάντηση στη με αρ. πρωτ. 960/05.02.2025 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην ΑΑΔΕ με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε, ως προς τα τιθέμενα σε αυτή ζητήματα αρμοδιότητας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας (ΓΔΦ), τα ακόλουθα:

I. Ως προς την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος:

1. Με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013 (Α' 167, ΚΦΕ), όπως τροποποιήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 84 του ν. 5162/2024 (Α' 198) και σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 100 του νόμου αυτού ισχύει για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 και εφεξής, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται κατά το χρονικό διάστημα από την 15η Μαρτίου μέχρι και την 15η Ιουλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, μπορούν να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου.

Περαιτέρω, με την παρ. 6 του άρθρου 67 του ΚΦΕ, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 84 του ν. 5162/2024 και σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 100 του ιδίου νόμου ισχύει για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 και εφεξής, ορίζεται, μεταξύ των άλλων, ότι όταν ο φόρος που οφείλεται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση καταβάλλεται μέχρι την καταληκτική ημερομηνία καταβολής της πρώτης δόσης, παρέχεται στο συνολικό ποσό του φόρου και των λοιπών συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών έκπτωση τέσσερα τοις εκατό (4%), εφόσον η δήλωση υποβληθεί μέχρι την 30η Απριλίου, τρία τοις εκατό (3%), εφόσον η δήλωση υποβληθεί μέχρι την 15η Ιουνίου και δύο τοις εκατό (2%), εφόσον η δήλωση υποβληθεί μέχρι την 15η Ιουλίου.

Στα φυσικά πρόσωπα, που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, παρέχεται έκπτωση τέσσερα τοις εκατό (4%) στο συνολικό ποσό του φόρου και των λοιπών συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών, εφόσον η δήλωση υποβληθεί μέχρι την 30ή Απριλίου, τρία τοις εκατό (3%), εφόσον η δήλωση υποβληθεί μέχρι την 15η Ιουνίου και δύο τοις εκατό (2%), εφόσον η δήλωση υποβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου, υπό την προϋπόθεση ότι το σύνολο του φόρου θα καταβληθεί μέχρι την καταληκτική ημερομηνία καταβολής της πρώτης δόσης.

2. Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του ΚΦΕ, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 85 του ν.5162/2024 (Α' 198) και σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 100 του νόμου αυτού ισχύει για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 και εφεξής, μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες η δήλωση φόρου εισοδήματος υποβάλλεται από την 15η Μαρτίου μέχρι την 15η Ιουλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες των οποίων το φορολογικό έτος λήγει σε διαφορετική ημερομηνία από την 31η Δεκεμβρίου, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους.

Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε έναν (1) μήνα από τη λήξη της

εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους, υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε έναν (1) μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσομένης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης. Για τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, για τα οποία δεν επιβάλλεται από τον νόμο εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε έναν (1) μήνα από τη διάλυση και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων τους.

3. Επιπλέον, στο άρθρο 15Α του ν. 5104/2024 (Α' 58, ΚΦΔ), όπως αυτό προστέθηκε με την παρ.1 του άρθρου 87 του ν. 5162/2024 (Α' 198), προβλέπεται η σύσταση στην ΑΑΔΕ Ηλεκτρονικού Μητρώου Υπόχρεων Υποβολής Ετήσιου Αρχείου Εισοδημάτων για την Προσυμπλήρωση και Υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Μητρώο), καθώς και η υποχρέωση των φορέων του δημόσιου τομέα και των προσώπων που φέρουν την ευθύνη της έγκαιρης και έγκυρης διαβίβασης των ηλεκτρονικών αρχείων να εγγράφονται σε αυτό.

Τα ηλεκτρονικά αρχεία με τα στοιχεία που είναι απαραίτητα για τη διασταύρωση και προσυμπλήρωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων διαβιβάζονται από κάθε φορέα στην ΑΑΔΕ από την 16η Ιανουαρίου έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Φεβρουαρίου εκάστου έτους. Η μη εγγραφή του φορέα και των ευθυνόμενων προσώπων στο Μητρώο εντός της προθεσμίας της παρ. 3 (16η Δεκεμβρίου 2024 έως και 15η Ιανουαρίου 2025 για αρχική εγγραφή, και για κάθε επόμενο φορολογικό έτος από την 1η Ιανουαρίου έως και τη 15η Ιανουαρίου για την εγγραφή κάθε νέου υπόχρεου φορέα, την τροποποίηση των στοιχείων των ήδη υφιστάμενων υπόχρεων φορέων, καθώς και τη γνωστοποίηση αλλαγής των ευθυνόμενων προσώπων της παρ. 2), η μη διαβίβαση, η εκπρόθεσμη αρχική διαβίβαση των ηλεκτρονικών αρχείων στην ΑΑΔΕ, καθώς και η εκπρόθεσμη διαβίβαση διορθωτικών ή συμπληρωματικών ηλεκτρονικών αρχείων, αποτελούν παραβάσεις, για τις οποίες επιβάλλεται από την ΑΑΔΕ στα ευθυνόμενα πρόσωπα πρόστιμο ύψους δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ για κάθε μία από τις ανωτέρω παραβάσεις, για την καταβολή του οποίου υπέχουν ατομική ευθύνη.

Σε περίπτωση:

α) εκπρόθεσμης αρχικής διαβίβασης ηλεκτρονικών αρχείων στην ΑΑΔΕ, το ως άνω πρόστιμο προσαυξάνεται κατά πενήντα (50) ευρώ για κάθε ημέρα καθυστέρησης, με ανώτατο όριο προσαύξησης το ποσό των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ, και

β) εκπρόθεσμης διαβίβασης διορθωτικών ή συμπληρωματικών ηλεκτρονικών αρχείων, το πρόστιμο των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ δύναται να μην επιβάλλεται ή να μειώνεται σε συνάρτηση με τον αριθμό των εσφαλμένων εγγραφών ή με το ποσοστό αυτών επί του συνόλου των αρχείων που

διαβιβάσθηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1181/2024 (Β' 6834) απόφαση του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών.

4. Επίσης, με την παρ. 12 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, όπως προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 88 του ν. 5162/2024 (Α' 198) και σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 136 του ίδιου νόμου ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 05.12.2024, προβλέπεται η επιβολή διοικητικών κυρώσεων σε βάρος προσώπων, εκτός των φορέων του δημόσιου τομέα που υποχρεούνται να διαβιβάζουν ή υποβάλλουν στη Φορολογική Διοίκηση στοιχεία που είναι απαραίτητα για τη διασταύρωση και προσυμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων των φορολογουμένων.

Ειδικότερα, επιβάλλεται:

α) Πρόστιμο είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ για την παράβαση της εκπρόθεσμης αρχικής διαβίβασης στοιχείων.

β) Πρόστιμο από είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ έως το διπλάσιο αυτού για την παράβαση της εκπρόθεσμης αποστολής συμπληρωματικών ή διορθωτικών στοιχείων. Το ύψος του προστίμου αυτού προσδιορίζεται συνολικά κατ' έτος με βάση τον αριθμό των εσφαλμένων εγγραφών ή με βάση το ποσοστό αυτών επί του συνόλου των αρχείων που διαβιβάσθηκαν.

Αν τα ακαθάριστα έσοδα των υπόχρεων για το φορολογικό έτος που αφορούν τα στοιχεία υπερβαίνουν το ποσό του ενός εκατομμυρίου (1.000.000) ευρώ, για την παράβαση της περ. α' επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ και για την παράβαση της περ. β' επιβάλλεται πρόστιμο από πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ έως το διπλάσιο αυτού.

Το ύψος του ως άνω προστίμου προσδιορίζεται συνολικά κατ' έτος με βάση τον αριθμό των εσφαλμένων εγγραφών ή με βάση το ποσοστό αυτών επί του συνόλου των αρχείων που διαβιβάσθηκαν.

Τα στοιχεία των προστίμων που επιβάλλονται, καθώς και των προσώπων στα οποία επιβλήθηκαν, δημοσιοποιούνται σε διαδικτυακό τόπο της Φορολογικής Διοίκησης για την ενημέρωση των φορολογουμένων.

5. Τέλος, στο άρθρο 67 του ν. 5042/2023 (Α' 88) ρυθμίζονται τα σχετικά με τη δυνατότητα παράτασης των προθεσμιών υποβολής φορολογικών και ασφαλιστικών δηλώσεων και καταστάσεων σε περίπτωση ασθένειας, τοκετού ή θανάτου λογιστή φοροτεχνικού.

Κατ' εφαρμογή της ανωτέρω διάταξης, στην υπό στοιχεία Α.1061/2024 (Β' 2436) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ σχετικά με τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, προβλέπεται ότι σε περίπτωση που λογιστής - φοροτεχνικός νοσηλευτεί για διάστημα τουλάχιστον τριών (3) ημερών σε δημόσιο ή ιδιωτικό νοσοκομείο, λόγω ασθένειας ή τοκετού, που αποδεικνύεται από τα σχετικά έγγραφα του

νοσοκομείου νοσηλείας του, οι προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του ιδίου και των εντολών - πελατών του, οι οποίες λήγουν εντός του διαστήματος από την πρώτη (1η) μέχρι και την τριακοστή (30ή), κατ' ανώτατο όριο, ημέρα νοσηλείας του, παρατείνονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης του εξιτηρίου, εφόσον η νοσηλεία δεν υπερβαίνει τις τριάντα (30) ημέρες ή μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου συμπληρώθηκε νοσηλεία τριάντα (30) ημερών, για μεγαλύτερης διάρκειας νοσηλεία. Τα ανωτέρω ισχύουν για τους εντολείς - πελάτες για τους οποίους ο λογιστής - φοροτεχνικός αποδεδειγμένα ήταν εξουσιοδοτημένος μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, ήδη κατά τον προηγούμενο μήνα της ημερομηνίας εισαγωγής του στο νοσοκομείο και παραμένει εξουσιοδοτημένος, σύμφωνα με τα στοιχεία της σχετικής εξουσιοδότησης. Σε περίπτωση θανάτου λογιστή-φοροτεχνικού, οι ανωτέρω αναφερόμενες προθεσμίες παρατείνονται μέχρι το τέλος του μεθεπόμενου μήνα από αυτόν του θανάτου. Στις συγκεκριμένες περιπτώσεις η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται εντός των νέων προθεσμιών στην αρμόδια για την παραλαβή της υπηρεσία (χειρόγραφη δήλωση), χωρίς την επιβολή προστίμου του άρθρου 53 και υπολογισμού του τόκου του άρθρου 52 του ΚΦΔ. Επίκειται δε η έκδοση αντίστοιχης απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2024.

Αναφορικά δε με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, με την υπό στοιχεία Α. 1020/2025 (Β' 520) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι οι δηλώσεις αυτές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων των οποίων λογιστής - φοροτεχνικός νοσηλεύεται για διάστημα τουλάχιστον τριών (3) ημερών σε δημόσιο ή ιδιωτικό νοσοκομείο, λόγω ασθένειας ή τοκετού, που αποδεικνύεται από τα σχετικά έγγραφα του νοσοκομείου νοσηλείας του, υποβάλλονται ηλεκτρονικά και κατόπιν αίτησης στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσίας, προσκομίζοντας τα κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία (σχετικά έγγραφα νοσοκομείου νοσηλείας - εξουσιοδότηση λογιστή φοροτεχνικού μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE) και εφόσον υποβάλλονται εντός των προθεσμιών που ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 5042/2023 δεν επιβάλλονται ο τόκος εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 52 και τα πρόστιμα του άρθρου 53 του ΚΦΔ. Τα ανωτέρω ισχύουν και σε περίπτωση θανάτου του λογιστή - φοροτεχνικού προσκομίζοντας τα κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία (σχετικά έγγραφα νοσοκομείου νοσηλείας στο οποίο νοσηλεύτηκε και επήλθε ο θάνατος του ή από τη ληξιαρχική πράξη θανάτου του - εξουσιοδότηση λογιστή φοροτεχνικού μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE).

II. Ως προς το ζήτημα σχετικά με τη σύνδεση ΦΗΜ – Esend – myDATA:

1. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 16 του ν. 5104/2024 (Α' 58, ΚΦΔ), οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251) διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων -

στοιχείων ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, των τηρούμενων λογιστικών αρχείων - βιβλίων, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί.

2. Με την υπό στοιχεία Α.1138/2020 (Β' 2470) κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθορίστηκε η έκταση εφαρμογής, ο χρόνος και η διαδικασία ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην ΑΑΔΕ, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15Α του ν. 4174/2013 (Α' 170) και πλέον του άρθρου 16 του ν. 5104/2024 (Α' 58, ΚΦΔ).

3. Επίσης, με την υπό στοιχεία Α. 1171/2021 (Β' 3596) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται η σταδιακή διασύνδεση των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) με το Πληροφοριακό Σύστημα ΦΗΜ της ΑΑΔΕ για την ηλεκτρονική διαβίβαση των δεδομένων των στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω αυτών, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

4. Επισημαίνεται ότι, για την καλύτερη εξυπηρέτηση και προσαρμογή των φορολογούμενων στην εκπλήρωση της εν λόγω υποχρέωσης, στάλθηκαν στις υπόχρεες επιχειρήσεις, μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αναλυτικές οδηγίες για τους δυνατούς τρόπους χειρισμού των ασυμφωνιών, οι οποίες είναι αναρτημένες και στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ (<https://www.aade.gr/teleytaia-nea-mydata/odigies-heirismoy-diasyndesis-esend-mydata>).

Με την εφαρμογή των σχετικών οδηγιών, τυχόν διπλές εγγραφές μοναδικοποιούνται και συνεπώς δεν υφίσταται πρόβλημα ως προς την υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

III. Ως προς το τιθέμενο ζήτημα της δέσμευσης των τραπεζικών λογαριασμών των υπόχρεων λογιστών - φοροτεχνικών λόγω «υπόνοιας», σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4557/2018:

Με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 4557/2018 (Α' 139), καθορίζονται οι αρχές και οι φορείς που είναι αρμόδιοι για την εποπτεία της εφαρμογής των διατάξεων του νόμου αυτού από τα υπόχρεα πρόσωπα.

Η ΑΑΔΕ, σύμφωνα με την περ. ε' της παρ. 1 του ως άνω άρθρου, είναι η αρμόδια αρχή για την εποπτεία:

α) των εξωτερικών λογιστών-φοροτεχνικών, των νομικών προσώπων παροχής λογιστικών - φοροτεχνικών υπηρεσιών, καθώς και κάθε άλλου προσώπου που αναλαμβάνει να παρέχει, είτε άμεσα είτε μέσω άλλων συνδεδεμένων προσώπων, υλική βοήθεια, συνδρομή ή συμβουλές σχετικά με φορολογικά θέματα, ως κύρια επιχειρηματική ή επαγγελματική δραστηριότητα.

β) των μεσιτών ακινήτων,

γ) των εμπορών και εκπλειστηριαστών αγαθών μεγάλης αξίας.

Η αρμοδιότητα της ΑΑΔΕ περιλαμβάνει την εποπτεία των ως άνω υπόχρεων προσώπων για τη διαπίστωση της συμμόρφωσή τους με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις του ν. 4557/2018 (Α' 139) για την πρόληψη και την καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες μέσω διενέργειας ελέγχων δέουσας επιμέλειας, καθώς και την επιβολή διορθωτικών μέτρων και διοικητικών κυρώσεων, σε περίπτωση που τα υπόχρεα πρόσωπα παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους, στα οποία μέτρα και κυρώσεις δεν περιλαμβάνεται η δέσμευση των τραπεζικών λογαριασμών.

IV. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω αναφορά, καθώς και ζητήματα που σχετίζονται με την τροποποίηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ και εξετάζονται αρμοδίως.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ
Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Επικοινωνίας
Γεωργία Τσέτσου