



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

Τμήμα Α΄

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κωδ. : 101 84

Πληροφορίες : Βασίλης Δασουράς

Τηλέφωνο : 210.3375644

e-mail : v.dasouras@minfin.gr

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

ΘΕΜΑ: «Απάντηση στην αναφορά με αρ. πρωτ. 960/05.02.2025».

Σχετικά με την ανωτέρω αναφορά και σε ότι αφορά τις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις των άρθρων 84 έως 88 του **ν.5162/2024** (ΦΕΚ Α΄ 198/5.12.2024), δημιουργήθηκε ένα νέο πλαίσιο για την ομαλή υποβολή των φορολογικών δηλώσεων φυσικών και νομικών προσώπων.

Ειδικότερα, με το άρθρο 84 του παραπάνω νόμου, τροποποιήθηκε το άρθρο 67 του Κ.Φ.Ε. και σύμφωνα με τις νέες ρυθμίσεις:

α) Οι δηλώσεις θα υποβάλλονται για τα φυσικά πρόσωπα από 15 Μαρτίου έως 15 Ιουλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Αν η ημερομηνία έναρξης της προθεσμίας υποβολής δηλώσεων, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, μετατίθεται για την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα. Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, μπορούν να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου.

β) Επέρχεται επίσης μεταβολή στο χρόνο υποβολής της κοινής δήλωσης των συζύγων και οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποβάλλουν κοινή δήλωση, αρχής γενομένης από το φορολογικό έτος σύναψης του γάμου και για τα εισοδήματα του έτους αυτού.

γ) Η καταβολή του φόρου γίνεται σε **οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις**, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την 31η Ιουλίου και οι υπόλοιπες επτά (7) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επόμενων επτά (7) μηνών.

δ) Τέλος, προβλέπεται **κλιμακωτή έκπτωση**, για όσους καταβάλλουν **εφάπαξ** το φόρο **έως 31 Ιουλίου** που είναι η καταληκτική ημερομηνία καταβολής της πρώτης δόσης. Όταν

υποβάλλουν τη φορολογική δήλωση στο πρώτο ενάμιση μήνα (μέχρι την 30^η Απριλίου) η έκπτωση θα ανέρχεται σε **4%**. Για τον επόμενο ενάμιση μήνα (μέχρι την 15^η Ιουνίου) η έκπτωση θα είναι **3%** και τέλος για τον τελευταίο μήνα (μέχρι την 15^η Ιουλίου) **2%**.

Το ως άνω χρονικό πλαίσιο και το όφελος για το φορολογούμενο, μέσω της αυξανόμενης έκπτωσης από την γρηγορότερη υποβολή της δήλωσης, για το φορολογικό έτος 2024 αποτυπώνεται στον παρακάτω πίνακα:

Ημερομηνία υποβολής δήλωσης	Ποσοστό (%) έκπτωσης	Καταληκτική ημερομηνία εφάπαξ καταβολής του φόρου.
Από 15.3.2025 έως 30.4.2025	4	31.07.2025
Από 1.5.2025 έως 15.6.2025	3	31.07.2025
Από 16.6.2025 έως 15.7.2025	2	31.07.2025

Με το άρθρο 85 του ν.5162/2024 τροποποιήθηκε το άρθρο 68 του Κ.Φ.Ε. Σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτές, για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, η δήλωση υποβάλλεται κατά το χρονικό διάστημα από την 15η Μαρτίου μέχρι και 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.

Η καταβολή του φόρου γίνεται 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 και οι υπόλοιπες επτά (7) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών. Ειδικά, για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31η Δεκεμβρίου, η καταβολή του φόρου γίνεται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους και οι υπόλοιπες επτά (7) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών.

Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν λυθεί ή έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση η καταβολή του φόρου γίνεται εφάπαξ και όχι αργότερα από την επόμενη

εργάσιμη ημέρα από την υποβολή της δήλωσης. Αν η ημερομηνία έναρξης της προθεσμίας υποβολής δηλώσεων, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, μετατίθεται για την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα.

Περαιτέρω, όσον αφορά τις δηλώσεις φυσικών προσώπων, με το άρθρο 86 του ν.5162/2024, προστίθεται νέο εδάφιο στο τέλος της παρ. 4 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024, Α' 58), περί ειδών προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με το οποίο 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). Ειδικά για τον προσδιορισμό φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, αν ο φορολογούμενος δεν αντιταχθεί στο περιεχόμενο της προσυμπληρωμένης δήλωσης εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της προθεσμίας για την υποβολή της, η οριστικοποίηση λαμβάνει χώρα την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

Ακόμα, με το άρθρο 87 του ν.5162/2024 γίνεται προσθήκη άρθρου 15Α στον Κώδικα Φορολογικής διαδικασίας (ν.5104/2024 Α' 58) και προβλέπεται η υποχρέωση των φορέων του δημόσιου τομέα και των πιστωτικών ιδρυμάτων να εγγράφονται σε **ειδικό μητρώο** καθώς και να διαβιβάζουν **εγκαιρώς** τα στοιχεία που είναι απαραίτητα για την προσυμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων των φορολογουμένων. Ορίζεται διοικητική κύρωση σε περίπτωση παράλειψης να εγγραφούν στο Μητρώο καθώς και σε περίπτωση που δεν αποστέλλουν εγκαίρως τα οικονομικά στοιχεία. Η διοικητική κύρωση (πρόστιμο 2.500 € προσαυξανόμενο κατά περίπτωση), επιβάλλεται επί των προσώπων που έχουν την ευθύνη της σύνταξης των μισθολογικών καταστάσεων και αυτών που διοικούν τα νομικά πρόσωπα.

Επισημαίνεται σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση των διατάξεων αυτών, ότι για πρώτη φορά επιβάλλεται διοικητική κύρωση σε συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα για την καθυστερημένη αποστολή στοιχείων, η οποία θα έχει ως συνέπεια την απώλεια προθεσμιών για τους φορολογούμενους.

Με βάση εξουσιοδοτική διάταξη στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (παρ. 56 του άρθρου 83 του ν.5104/2024, Α' 58) εκδόθηκε η **A.1181/2024** (ΦΕΚ Β' 6834/13.12.2024) απόφαση του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, σχετικά με τη Ρύθμιση ζητημάτων για την λειτουργία του Ηλεκτρονικού Μητρώου του άρθρου 15Α του ν.

5104/2024 (Α' 58) και την εγγραφή σε αυτό, ζητημάτων για την επιβολή των προστίμων του ίδιου άρθρου, καθώς και κάθε σχετικής λεπτομέρειας για την εφαρμογή του.

Επίσης, με το άρθρο 88 του ν.5162/2024, γίνεται προσθήκη παρ.12 στο άρθρο 53 καθώς και παρ.56 στο άρθρο 83 του Κώδικα Φορολογικής διαδικασίας (ν.5104/2024, Α' 58). Με τις ρυθμίσεις αυτές προβλέπεται η επιβολή διοικητικών κυρώσεων (πρόστιμο από 20.000 € έως 50.000 € κατά περίπτωση) σε βάρος προσώπων, εκτός των φορέων του δημόσιου τομέα, που υποχρεούνται να διαβιβάζουν ή υποβάλλουν στη φορολογική διοίκηση στοιχεία που είναι απαραίτητα για την προσυμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων των φορολογουμένων.

Τέλος, συμπυκνώνοντας τις προεκτεθείσες νομοθετικές ρυθμίσεις, το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, λαμβάνει τα ανάλογα μέτρα για την ομαλή ροή της υποβολής των φορολογικών δηλώσεων, με στόχο την εύρυθμη διαδικασία αυτής και πάντα στο πλαίσιο της ενίσχυσης της φορολογικής συμμόρφωσης.

**Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης
Ελένη Βρέντζου**