



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

Τμήμα Α΄

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κωδ. : 101 84

Πληροφορίες : Β. Δασουράς

Τηλέφωνο : 210.3375644

e-mail : v.dasouras@minfin.gr

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

ΘΕΜΑ: «Απάντηση στην Ερώτηση με αρ. πρωτ. 5412/19.05.2026».

Σχετικά με την ανωτέρω ερώτηση που μας διαβιβάσατε με το Α.Π.: 80228 ΕΞ 2026/ΥΠΕΘΟΟ .05.2026 έγγραφο, αναφορικά με την ενίσχυση της μικρομεσαίας επιχειρηματικότητας και σε ότι αφορά τις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις του ν.5246/2025 (Α΄198/11.11.2025) που ψηφίσθηκε πρόσφατα, υλοποιείται η θεμελιώδης αναμόρφωση της κλίμακας υπολογισμού του φόρου εισοδήματος από μισθούς, συντάξεις και επιχειρηματική δραστηριότητα για τα φυσικά πρόσωπα που αποσκοπεί στη γενναία μείωση της φορολογικής επιβάρυνσης και στην ενίσχυση του διαθέσιμου εισοδήματος για μισθωτούς, συνταξιούχους, αγρότες και λοιπούς ελευθέρους επαγγελματίες, με έμφαση στα μεσαία εισοδήματα, στις οικογένειες με παιδιά και στους νέους.

Ειδικότερα, με την παρ. 1 του άρθρου 3 του ανωτέρω νόμου, τροποποιείται η παρ. 1 του άρθρου 15 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε., ν.4172/2013, Α΄ 167), μειώνονται όλοι οι φορολογικοί συντελεστές των ενδιάμεσων κλιμακίων για εισοδήματα άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) και έως τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ και εισάγεται ενδιάμεσος φορολογικός συντελεστής τριάντα εννέα τοις εκατό (39%) για εισοδήματα άνω των σαράντα χιλιάδων (40.000) έως τις εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ. Περαιτέρω εισάγονται επιπλέον μειώσεις φορολογικών συντελεστών για τα ενδιάμεσα κλιμάκια, άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) και έως τις τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, για οικογένειες με εξαρτώμενα τέκνα και νέους έως και τριάντα (30) ετών. Τέλος, δεν φορολογούνται τα εισοδήματα έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ για φορολογούμενους με τέσσερα (4) και περισσότερα εξαρτώμενα τέκνα και νέους ηλικίας έως και είκοσι πέντε (25) ετών. Όπου συντρέχει περίπτωση μείωσης συντελεστή, λόγω ηλικίας ή λόγω εξαρτώμενων τέκνων,

λαμβάνεται υπόψη ο χαμηλότερος, πιο ευνοϊκός, για τον φορολογούμενο συντελεστής. Η εφαρμογή των μειώσεων των φορολογικών συντελεστών της παρ. 1 δεν θίγει την εφαρμογή των μειώσεων του άρθρου 16 του Κ.Φ.Ε. για μισθωτούς, συνταξιούχους και κατ' επάγγελμα αγρότες, η οποία εφαρμόζεται μετά τις μειώσεις των συντελεστών της κλίμακας της παρ. 1 του άρθρου 15 του Κ.Φ.Ε.

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 47 του νόμου αυτού, το φορολογικό έτος έναρξης ισχύος των εν λόγω μεταβολών είναι το 2026.

Ακόμα, με την παρ. 2 του άρθρου 29 του Κ.Φ.Ε., όταν ο φορολογούμενος έχει κάνει πρώτη έναρξη δραστηριότητας από την 1 Ιανουαρίου 2013 και μετά, κατά τα τρία (3) πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητάς και εφόσον αθροιστικά τα ακαθάριστα έσοδά από επιχειρηματική δεν υπερβαίνουν τις δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ, τότε ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας φόρου εισοδήματος, μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Επίσης, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 69 του Κ.Φ.Ε. όταν αποκτάται για πρώτη φορά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, το προς βεβαίωση ποσό της προκαταβολής φόρου εισοδήματος περιορίζεται στο μισό.

Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν.5144/2024 (Α' 162) του Κώδικα Φ.Π.Α. «Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων» (άρθρο 39 του προηγούμενου Κώδικα ΦΠΑ όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 111 του ν.4549/2018), δύνανται να απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής του φόρου υποκείμενοι, οι οποίοι, κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος, πραγματοποίησαν παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών κατά την έννοια του άρθρου 2, χωρίς τον ΦΠΑ, αξίας μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ. Δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της αξίας του πρώτου εδαφίου οι μεταβιβάσεις ενσώματων ή άυλων αγαθών επένδυσης, καθώς και οι απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης. Επίσης, δύνανται να απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής του φόρου υποκείμενοι κατά τον χρόνο έναρξης των εργασιών τους. Αν ο υποκείμενος στον φόρο ασκεί τη δραστηριότητά του για χρονικό διάστημα μικρότερο του έτους, γίνεται αναγωγή της αξίας των παραδόσεων αγαθών ή των παροχών υπηρεσιών που πραγματοποιεί σε ετήσια βάση (σχετ. η Ε.2012/17.1.2019 εγκύκλιος).

Ακόμα, με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 47 «Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου» του ν.5144/2024, καθιερώνεται ειδικό κατ' αποκοπή καθεστώς καταβολής του φόρου, για ορισμένους κλάδους μικρών επιχειρήσεων, για τις οποίες, λόγω της φύσης άσκησης της δραστηριότητάς τους, της δομής τους και της οργάνωσής τους, η τήρηση των υποχρεώσεων υπαγωγής στο κανονικό καθεστώς του φόρου, συνεπάγεται δυσανάλογα υψηλό διοικητικό κόστος. Η υπαγωγή στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου γίνεται κατά κλάδο οικονομικής δραστηριότητας και μετά από σύμφωνη γνώμη των εκπροσώπων των οικείων κλάδων.

Περαιτέρω, με τον ν.5162/2024 (ΦΕΚ Α' 198/5.12.2024), πάρθηκαν μέτρα για την ενίσχυση του διαθέσιμου εισοδήματος και περαιτέρω μειώσεις φόρων που στηρίζονται στην ισχυρότερη οικονομική ανάπτυξη των τελευταίων ετών και στις επιτυχίες στο μέτωπο περιορισμού της φοροδιαφυγής, ακολουθώντας το γενικότερο Ευρωπαϊκό δημοσιονομικό πλαίσιο που καθορίζει συγκεκριμένα ετήσια όρια για τις αυξήσεις δαπανών.

Ειδικότερα:

Τροποποιείται ο υπολογισμός του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας (άρθρο 28Α του Κ.Φ.Ε.). Πλέον δεν λαμβάνονται υπόψη σωρευτικά οι αποδοχές του υψηλότερα αμειβομένου εργαζομένου και οι υπόλοιπες αμοιβές, αλλά διαζευκτικά προκειμένου με αυτό τον τρόπο να περιοριστεί το τελικό ελάχιστο τεκμαιρόμενο καθαρό εισόδημα και αντίστοιχα η φορολόγηση που θα επιβληθεί στον φορολογούμενο (άρθρο 6).

Με τις διατάξεις του ν.5246/2025 (ΦΕΚ Α' 198/11.11.2025) «Φορολογική μεταρρύθμιση για το δημογραφικό και τη μεσαία τάξη – Μέτρα στήριξης για την κοινωνία και την οικονομία», περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, και οι κάτωθι σχετικές παρεμβάσεις που συνεισφέρουν επίσης ως προς την ενίσχυση της μικρομεσαίας επιχειρηματικότητας:

- Με το άρθρο 5 του νόμου αυτού, **εξαιρούνται** από την εφαρμογή του τεκμαρτού εισοδήματος για τρία (3) έτη οι μητέρες, δηλαδή κατά το φορολογικό έτος του τοκετού, της υιοθεσίας ή αναδοχής τέκνου και τα δύο (2) επόμενα. Σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 47 του ίδιου νόμου, η απαλλαγή εφαρμόζεται από το τρέχον φορολογικό έτος, καταλαμβάνοντας και μητέρες, οι οποίες απέκτησαν τέκνο κατά τα δύο (2) προηγούμενα φορολογικά έτη, με προσαρμογή κατά περίπτωση των ετών της απαλλαγής.

- Περαιτέρω, με το άρθρο 6 του του ίδιου νόμου, τροποποιείται η παρ. 3 του άρθρου 28Γ (Λοιπές μειώσεις του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας και ειδικές ρυθμίσεις) του Κ.Φ.Ε. ως εξής:

«3. Το ποσό της παρ. 2 του άρθρου 28Α **μειώνεται κατά το ήμισυ (1/2)** για υπόχρεους της παρ. 1 που ασκούν τη δραστηριότητά τους και έχουν την κύρια κατοικία τους:

α) σε δημοτικές κοινότητες ή οικισμούς με πληθυσμό μικρότερο των πεντακοσίων (500) κατοίκων, ή

β) σε δημοτικές κοινότητες ή οικισμούς με πληθυσμό από πεντακόσιους (500) έως χίλιους πεντακόσιους (1.500) κατοίκους, εξαιρουμένων όσων βρίσκονται στην Περιφέρεια Αττικής (πλην της Περιφερειακής Ενότητας Νήσων) και ειδικά για την Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας, την Περιφερειακή Ενότητα Έβρου και τους Δήμους της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, της Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης και της Περιφέρειας Ηπείρου που εφάπτονται με τα σύνορα της χώρας, σε δημοτικές κοινότητες ή οικισμούς με πληθυσμό από πεντακόσιους (500) έως χίλιους επτακόσιους (1.700) κατοίκους, ή

γ) σε νησιά με πληθυσμό μικρότερο των τριών χιλιάδων εκατό (3.100) κατοίκων.»

Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 47 του ν.5246/2025, οι ως άνω μειώσεις ισχύουν από το τρέχον φορολογικό έτος 2025.

Επισημαίνουμε ακόμα τις παρακάτω ελαφρύνσεις ως προς το ελάχιστο τεκμαρτό εισόδημα των επιχειρήσεων:

- Μείωση τεκμαρτού εισοδήματος στο 50% για εκμεταλλευτές σχολικών κυλικείων (άρθρο 6 ν. 5246/2025)
- Επίσης, εξαιρούνται οι ατομικές επιχειρήσεις με Κ.Α.Δ. «εκμετάλλευση καταστήματος ψιλικών ειδών γενικά (47.19.10.01)», «εκμετάλλευση περιπτέρου (47.19.10.02)» και «λιανικό εμπόριο προϊόντων καπνού σε εξειδικευμένα καταστήματα (47.26)» από την εφαρμογή της περ. γ' του πρώτου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 28Α του Κ.Φ.Ε., η οποία προβλέπει προσαύξηση του υπολογιζόμενου ελάχιστου τεκμαρτού εισοδήματος κατά πέντε τοις εκατό (5%) επί του ποσού κατά το οποίο ο κύκλος εργασιών του υπόχρεου υπερβαίνει τον μέσο όρο του κύκλου εργασιών του Κ.Α.Δ. κατά τον υπολογισμό του ελάχιστου τεκμαρτού εισοδήματος. [άρθρα 187 και 268 παρ. 5 ν.5259/2025 (ΦΕΚ Α'228/12.12.2025)]
- Εξαίρεση των υποδιανομέων και των υποπρακτόρων τύπου από το ελάχιστο τεκμαρτό εισόδημα (άρθρο 30 ν.5212/2025 με ισχύ από το φορολογικό έτος 2024)
- Εξαίρεση των πλανόδιων λαχειοπωλών από το ελάχιστο τεκμαρτό εισόδημα (άρθρο 209 ν.5222/2025)

Επιπλέον, με την από 25.3.2026 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου «Επείγουσες ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της αύξησης του ενεργειακού κόστους και την προστασία πληττόμενων κλάδων της οικονομίας» (Α'46), εκδόθηκε η ΚΥΑ 52795 ΕΞ 2026 (Β'1788/31.3.2026) με την οποία δόθηκε επιδότηση καυσίμων σε φυσικά πρόσωπα, συμπεριλαμβανομένων και των ελεύθερων επαγγελματιών, που στοχεύει στην κάλυψη του κόστους κατανάλωσης καυσίμων κίνησης και μετακίνησης για τους μήνες Απρίλιο και Μάιο έτους 2026.

Ως προς την ενίσχυση συγκεκριμένων κλάδων που χρήζουν στήριξης, με τις διατάξεις των άρθρων 40 και 41 ν.5301/2026 (ΦΕΚ Α'74/15.5.2026), του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, με τίτλο «Διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας - Ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2023/2226 του Συμβουλίου της 17ης Οκτωβρίου 2023 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2025/872 του Συμβουλίου της 14ης Απριλίου 2025 για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας, συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις και λοιπές διατάξεις», προβλέπονται ειδικά για τους πωλητές λαϊκών αγορών τα ακόλουθα:

- Η προσαύξηση της περ. γ) (παρ. 2 άρθρου 28Α), δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις: δ) στους κατόχους άδειας επαγγελματία πωλητή σε λαϊκή αγορά, στους οποίους έχει δοθεί ή δίνεται θέση στην οικεία λαϊκή αγορά, κατόπιν έκδοσης σχετικής προκήρυξης από την αρμόδια αρχή, σύμφωνα με το άρθρο 31 του ν. 4849/2021 (Α' 207), περί πωλητών που δραστηριοποιούνται σε λαϊκές αγορές.
- Επίσης, για κατόχους άδειας επαγγελματία πωλητή σε λαϊκή αγορά, στους οποίους έχει δοθεί ή δίνεται θέση στην οικεία λαϊκή αγορά, κατόπιν έκδοσης σχετικής προκήρυξης από την αρμόδια αρχή, σύμφωνα με το άρθρο 31 του ν. 4849/2021 (Α' 207), περί πωλητών που δραστηριοποιούνται σε λαϊκές αγορές, το ποσό του άρθρου 28Α του παρόντος μειώνεται κατά τριάντα τοις εκατό (30%), εφαρμοζόμενης, κατά τα λοιπά, της παρ. 7 του ίδιου άρθρου.».

Επίσης, με το άρθρο 37 του παραπάνω νόμου, επέρχονται τροποποιήσεις στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ως προς την **επιβολή προστίμων**.

Αναλυτικότερα, με τις ως άνω διατάξεις προβλέπεται ότι:

Επιβάλλεται (μειωμένο) πρόστιμο εκατό (100) ευρώ στις περιπτώσεις φορολογουμένων που είναι υπόχρεοι σε τήρηση απλογραφικού ή διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, οι οποίοι παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση Φ.Π.Α., από την οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή (παρ. 1 άρθρου 37)

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, πλην του φόρου κερδών από τυχερά παίγνια, από την οποία το ποσό που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ (παρ. 3 άρθρου 37).

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, πλην του φόρου κερδών από τυχερά παίγνια, όταν και η αρχική δήλωση είχε υποβληθεί εκπρόθεσμα, και το επιπλέον ποσό που προκύπτει προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση είναι έως εκατό (100) ευρώ (παρ. 3 άρθρου 37).

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης έμμεσου φόρου, (πλην Φ.Π.Α. και Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων), τέλους, εισφοράς και ειδικών φορολογιών του Παραρτήματος Α' του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, από την οποία το ποσό που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ (παρ. 3 άρθρου 37).

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης έμμεσου φόρου (πλην Φ.Π.Α. και Φ.Μ.Α.), τέλους, εισφοράς και ειδικών φορολογιών του Παραρτήματος Α', από την οποία το ποσό που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ ή πολλαπλών εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων της παρούσας περίπτωσης, εφόσον το άθροισμα των ποσών που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ (παρ. 3 άρθρου 37).

Επίσης, καταργείται αναδρομικά, από τις 19.4.2024, η παρ. 3 του άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. η οποία προέβλεπε ότι για παραβάσεις που αφορούν δήλωση Φ.Π.Α. του άρθρου 47α του Κώδικα Φ.Π.Α., καθώς και για παραβάσεις που αφορούν ενιαία δήλωση Φ.Π.Α. υποβλητέα σε άλλο κράτος μέλος, στο πλαίσιο ειδικών καθεστώτων αντίστοιχων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α., εφόσον η Ελλάδα είναι κράτος μέλος κατανάλωσης, επιβαλλόταν πρόστιμο εκατό (100) ευρώ στον υποκείμενο ή στον μεσάζοντα που ενεργεί για λογαριασμό του σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής ενιαίας δήλωσης Φ.Π.Α.. (παρ. 11 άρθρου 37)

Επισημαίνεται, ακόμα η εξαίρεση από την επιβολή προστίμων και από το τέλος επιτηδεύματος λόγω ανηλικότητας (παρ. 4 άρθρου 37). Στο ίδιο άρθρο, τέλος, περιλαμβάνονται και διατάξεις για την προσθήκη της ανηλικότητας στις περιπτώσεις αμφισβήτησης του ελάχιστου τεκμαρτού εισοδήματος των ατομικών επιχειρήσεων (παρ. 9 άρθρου 37).

Τέλος, σας γνωρίζουμε ότι σε κάθε περίπτωση και όσον αφορά θέματα φορολογίας, το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών παρακολουθεί την αποτελεσματική εφαρμογή της φορολογικής πολιτικής και αξιολογεί τις επιπτώσεις των ληφθέντων φορολογικών μέτρων. Στο πλαίσιο αυτό εξετάζονται όλες οι προτάσεις για αλλαγές και

βελτιώσεις της φορολογικής πολιτικής που υποβάλλονται από φορείς, συλλόγους και πολίτες. Οι τελικές αποφάσεις για μεταβολές στη φορολογική νομοθεσία λαμβάνονται με γνώμονα την κοινωνική δικαιοσύνη, τη βιώσιμη ανάπτυξη, τη συμβατότητα με το ενωσιακό δίκαιο, την αρχή της ίσης φορολογικής μεταχείρισης, την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και την επίτευξη των δημοσιονομικών στόχων.

**Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης
Ελένη Βρέντζου**