



Συνεπείς στη δέσμευσή μας να σας προσφέρουμε [συνεχή ενημέρωση](#) σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε μια σύντομη επισκόπηση των κυριότερων μεταρρυθμίσεων του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ)

Με τις διατάξεις του νέου Νόμου 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19.04.2024) καθιερώνεται ένας ενιαίος, επικαιροποιημένος και απλουστευμένος Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) σε αντικατάσταση των οικείων διατάξεων του Ν. 4987/2022. Ο νέος νόμος περιλαμβάνει επίσης μια σειρά από τροποποιημένες διατάξεις που αναδιαμορφώνουν και εκσυγχρονίζουν το φορολογικό σύστημα της χώρας αξιοποιώντας τις νέες τεχνολογίες. Συνοψίζουμε παρακάτω τις κυριότερες μεταρρυθμίσεις, που εισάγει ο νέος ΚΦΔ:

Κοινοποίηση των πράξεων και εγγράφων της Διοίκησης με ψηφιακό τρόπο (άρθρο 5)

Η κοινοποίηση των πράξεων και εγγράφων της Φορολογικής Διοίκησης γίνεται κατ' αρχήν με ψηφιακά μέσα, με ανάρτηση στον λογαριασμό του φορολογούμενου ή του νομίμου εκπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του, κατά περίπτωση, και ακολουθεί ειδοποίηση στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έχουν δηλώσει. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά με τον παραπάνω τρόπο, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτηση στον λογαριασμό του και την ειδοποίησή του μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής.

Περιπτώσεις αναστολής ΑΦΜ (άρθρο 10)

Εξειδικεύονται οι περιπτώσεις κατά τις οποίες η Φορολογική Διοίκηση δύναται να αναστέλλει τη χρήση ΑΦΜ ή να προβαίνει σε απενεργοποίησή του και ορίζεται η διάρκεια της αναστολής αυτής, κατά περίπτωση. Ειδικότερα, η αναστολή χρήσης ΑΦΜ επιβάλλεται σε περίπτωση πτώχευσης ή αφερεγγυότητας, σε περίπτωση παύσης της οικονομικής δραστηριότητας ή σε περίπτωση διάπραξης σοβαρών αδικημάτων, όπως η φοροδιαφυγή, η λαθρεμπορία ή η νοθεία. Στην περίπτωση πτώχευσης ή αφερεγγυότητας, η αναστολή διαρκεί τρία (3) έτη μετά την κήρυξη σε πτώχευση ή άλλης μορφής αφερεγγυότητα, ενώ στις άλλες περιπτώσεις η αναστολή χρήσης ΑΦΜ διαρκεί πέντε (5) έτη. Ειδικά στην περίπτωση της λαθρεμπορίας, η αναστολή συνδέεται και με την ποινική διαδικασία, αν έχει ασκηθεί δίωξη για κακούργημα, και διαρκεί μέχρι τη δικάσιμο ενώ, αν επιβληθεί ποινή, μέχρι την έκτιση της ποινής.

Παροχή πληροφοριών από τον φορολογούμενο (άρθρο 14)

Όταν η Φορολογική Διοίκηση ζητάει πληροφορίες από τον φορολογούμενο, τότε αυτές πρέπει να προσκομίζονται μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών (αντί πέντε (5) ημερών που ήταν μέχρι πρότινος η αντίστοιχη προθεσμία με τον προηγούμενο Ν. 4987/2022). Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του νέου ΚΦΔ, οι φορολογούμενοι που τηρούν απλογραφικά βιβλία δεν υποχρεούνται πλέον να προσκομίζουν τα βιβλία τους για τα φορολογικά έτη, για τα οποία το σύνολο των σχετικών πληροφοριών εσόδων και εξόδων έχει διαβιβασθεί στην ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA».

Υποβολή εκπρόθεσμης / τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (άρθρα 22 – 23)

Προβλέπεται η υποβολή εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, καθώς επίσης και η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού (ενώ με τον προηγούμενο Ν. 4987/2022 προβλεπόταν δυνατότητα υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων μέχρι την ημέρα κοινοποίησης του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου).

Φάκελος τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών (άρθρο 25)

Οι εταιρείες και τα υποκαταστήματα εταιρειών, που υπάγονται στις διατάξεις του Α.Ν. 89/1967, απαλλάσσονται από την υποχρέωση τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών τους συναλλαγών (δηλ. από την τήρηση φακέλου Τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών). Η απαλλαγή αυτή δεν αποτελεί νέα ρύθμιση, αφού είχε ήδη προβλεφθεί με την Π.Ο.Λ. 1093/2015, αλλά τώρα ενσωματώθηκε σε διάταξη νόμου.

Διάρκεια φορολογικού ελέγχου (άρθρο 28)

Ορίζεται συγκεκριμένο χρονικό πλαίσιο για την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου: κατ' αρχήν ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου με δυνατότητα παράτασης μόνο μια φορά για έξι (6) μήνες

υπό την προϋπόθεση ότι έχει ήδη αρχίσει στο μεταξύ ο έλεγχος (ενώ, μέχρι πρότινος, δεν υπήρχε πρόβλεψη περί μέγιστης διάρκειας ελέγχου).

Ενδιάμεσος προσδιορισμός φόρου (άρθρο 36 παρ. 5)

Ο «προληπτικός» προσδιορισμός φόρου (δηλαδή πριν από την προθεσμία υποβολής της δήλωσης), που προβλεπόταν στο προηγούμενο καθεστώς του Ν. 4987/2022 μόνο σε περιπτώσεις όπου υπήρχε ένδειξη φυγής από τη χώρα, αντικαθίσταται από τον «ενδιάμεσο» προσδιορισμό φόρου, ο οποίος μπορεί να γίνει από τη Φορολογική Διοίκηση, με βάση τα στοιχεία που διαθέτει, όταν συντρέχουν εξαιρετικές περιστάσεις και συγκεκριμένα: αν η δραστηριότητα του φορολογούμενου είναι εποχική και υπάρχουν ενδείξεις φοροδιαφυγής, ή αν υπάρχουν συγκεκριμένες ενδείξεις ότι ο φορολογούμενος σκοπεύει να εγκαταλείψει τη χώρα.

Οίκοθεν προσδιορισμός του φόρου (άρθρο 36 παρ. 4)

Προβλέπεται η δυνατότητα ο προσδιορισμός του φόρου να γίνεται οίκοθεν με φορολογική δήλωση που θα προσυμπληρώνεται αυτοματοποιημένα με βάση όλα τα στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση και θα κοινοποιείται στον φορολογούμενο. Στην περίπτωση αυτή, εφόσον ο φορολογούμενος δεν αντιπαθεί στο περιεχόμενο της δήλωσης μέχρι την προθεσμία υποβολής της, αυτή οριστικοποιείται αυτόματα (οίκοθεν προσδιορισμός φόρου).

Παραγραφή (άρθρο 37)

Ορίζεται ότι εντός της πενταετίας που προβλέπεται για την παραγραφή θα πρέπει να γίνει, όχι μόνο η έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου, αλλά και η κοινοποίησή της στον φορολογούμενο (ενώ, μέχρι τώρα η σχετική διάταξη ανέφερε ότι αρκούσε μόνο η έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου να έχει γίνει μέσα στην πενταετία που προβλέπεται για την παραγραφή). Η παραπάνω ρύθμιση είχε ήδη υποδειχθεί με αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας και αναγνωρίσθηκε από τη Διοίκηση, αλλά τώρα ενσωματώθηκε σε διάταξη νόμου.

Αποδοχή πράξεων φορολογικού ελέγχου (άρθρο 75)

Προβλέπεται η δυνατότητα μείωσης των προστίμων σε περίπτωση αποδοχής από τον φορολογούμενο των πράξεων του φορολογικού ελέγχου σε διάφορα στάδια της διαδικασίας. Ειδικότερα, τα πρόστιμα μειώνονται κατά ποσοστά τα οποία διαμορφώνονται αναλόγως του σταδίου κατά το οποίο ο φορολογούμενος αποδέχεται την κύρια οφειλή του, ως εξής:

- Μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και έως την παρέλευση της προθεσμίας για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης (δηλαδή, δέκα ημέρες από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου), τα πρόστιμα μειώνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%),
- Μετά την κοινοποίηση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και ενόσω διαρκεί η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της ΔΕΔ, τα πρόστιμα μειώνονται κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%),

- Μετά την κοινοποίηση της απόφασης της ΔΕΔ ή την πάροδο της προθεσμίας για τη σιωπηρή απόρριψη και ενόσω διαρκεί η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής ενώπιον αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού, τα πρόστιμα μειώνονται κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%), και
- Μετά την άσκηση δικαστικής προσφυγής και έως την προηγούμενη ημέρα της αρχικά ορισθείσας ημερομηνίας για την εισαγωγή της υπόθεσης προς συζήτηση ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, τα πρόστιμα μειώνονται κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).

Σημειώτέον ότι η ισχύς των παραπάνω ρυθμίσεων για τη μείωση των προστίμων αρχίζει από την 1 Οκτωβρίου 2024.

Λοιπές διατάξεις φορολογικού ενδιαφέροντος

Απώλεια ρυθμίσεων βεβαιωμένων φορολογικών οφειλών (άρθρα 88 – 91)

Με τις διατάξεις του νέου ΚΦΔ (όπως διευκρινίστηκαν περαιτέρω με την Ε. 2029/2024 την οποία εξέδωσε η ΑΑΔΕ λίγες μέρες μετά τη δημοσίευση του νέου νόμου) επέρχονται τροποποιήσεις στους όρους και τις προϋποθέσεις απώλειας ρυθμίσεων τμηματικής καταβολής βεβαιωμένων οφειλών στη Φορολογική Διοίκηση. Συγκεκριμένα, η ρύθμιση απόλλυται με συνέπεια την υποχρεωτική άμεση καταβολή του υπολοίπου της οφειλής εφόσον, μεταξύ άλλων: ο οφειλέτης δεν υποβάλλει τις προβλεπόμενες δηλώσεις εισοδήματος και ΦΠΑ, καθ' όλο το διάστημα της ρύθμισης των οφειλών του εντός τριμήνου από την παρέλευση της προθεσμίας υποβολής τους (ή, εάν έχει ήδη παρέλθει η προθεσμία υποβολής, εντός τριμήνου από την ημερομηνία δημοσίευσης του νέου νόμου, ήτοι 19 Απριλίου 2024), ή αν ο οφειλέτης δεν εξοφλήσει ή δεν τακτοποιήσει κατά νόμιμο τρόπο τις οφειλές του, καθ' όλη τη διάρκεια των ανωτέρω ρυθμίσεων, εντός τριμήνου από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής τους (ή, εάν η προθεσμία καταβολής έχει παρέλθει, εντός τριμήνου από τις 19 Απριλίου 2024).

Κατάργηση φόρου συναλλαγών εξωχρηματιστηριακού δανεισμού μετοχών (άρθρο 92)

Καταργείται ο φόρος, που ίσχυε έως σήμερα (με συντελεστή δύο τοις χιλίοις (2‰)) στον εξωχρηματιστηριακό δανεισμό μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος των τόκων από χρηματιστηριακά προϊόντα δανεισμού τίτλων (άρθρο 93)

Με τροποποίηση των σχετικών διατάξεων των άρθρων 37, 47 και 64 του ΚΦΕ, απαλλάσσονται πλέον ρητά από τον φόρο εισοδήματος οι τόκοι από τα προϊόντα δανεισμού τίτλων της Αγοράς Παραγώγων του Χρηματιστηρίου Αθηνών που αποκτούν φυσικά πρόσωπα, νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες.

Έναρξη ισχύος

Οι ρυθμίσεις του νέου ΚΦΔ ισχύουν από τις 19 Απριλίου 2024, εκτός από τις διατάξεις (i) περί αναστολής / απενεργοποίησης ΑΦΜ, (ii) έναρξης και μεταβολών άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας, και (iii) έκδοσης φορολογικής ενημερότητας, οι οποίες τίθενται σε ισχύ από την 1 Σεπτεμβρίου 2024. Τέλος, οι διατάξεις περί μείωσης των προστίμων σε περίπτωση αποδοχής από τον φορολογούμενο των πράξεων του φορολογικού ελέγχου τίθενται σε ισχύ από την 1 Οκτωβρίου 2024.

Σχέση του νέου ΚΦΔ με τους προγενέστερους νόμους 4174/2013 και 4987/2022

Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των νόμων 4174/2013 και 4987/2022 εξακολουθούν να ισχύουν και μετά την έναρξη ισχύος του νέου ΚΦΔ.

Ως Παράρτημα Β στον νέο ΚΦΔ έχει ενσωματωθεί πίνακας των διατάξεων του Ν. 4987/2022, όπως έχουν κωδικοποιηθεί με τον νέο νόμο. Μετά την έναρξη ισχύος του νέου ΚΦΔ, τυχόν παραπομπές στον Ν. 4987/2022 νοούνται ως παραπομπές στα αντίστοιχα άρθρα που καταγράφονται σ' αυτόν τον πίνακα κωδικοποιούμενων διατάξεων. Από την έναρξη, δε, της ισχύος του νέου νόμου, καταργείται ο Ν. 4987/2022 πλην ορισμένων ειδικά μνημονευομένων άρθρων.

Επικοινωνία

Χρήστος Κρέστας

Γενικός Διευθυντής
Φορολογικό Τμήμα

T: + 30 210 60 62 430

E: ckrestas@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

kpmg.com/socialmedia



Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγούμενης να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.

GEMH 003467701000

© 2024 KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε., Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του διεθνούς οργανισμού ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Limited, ιδιωτική Αγγλική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

Οι πληροφορίες που περιέχονται στο παρόν είναι γενικής φύσεως και δεν έχουν σκοπό την επίλυση θεμάτων κάποιου συγκεκριμένου φυσικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Αν και στόχος μας είναι να παρέχουμε ακριβείς και έγκαιρες πληροφορίες, δεν μπορεί να υπάρξει εγγύηση ότι πληροφορίες αυτές θα είναι ακριβείς κατά την ημερομηνία λήψης τους ή ότι θα συνεχίσουν να είναι ακριβείς στο μέλλον. Κανείς δεν πρέπει να ενεργεί βάσει αυτών των πληροφοριών χωρίς την κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή η οποία θα παρέχεται μετά από ενδελεχή εξέταση της συγκεκριμένης περίπτωσης.

Το όνομα και το λογότυπο της KPMG είναι εμπορικά σήματα που χρησιμοποιούνται με άδεια του διεθνούς οργανισμού της KPMG από τις ανεξάρτητες εταιρείες-μέλη.