

# Tax Updates

20 Ιανουαρίου 2026



Συνεπείς στη δέσμευσή μας να σας προσφέρουμε συνεχή ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε μια σύντομη επισκόπηση των νέων Κατευθυντήριων Οδηγιών για τον Πυλώνα II που εξέδωσε ΟΟΣΑ.

Στις 5 Ιανουαρίου 2026, ο ΟΟΣΑ δημοσίευσε νέες Κατευθυντήριες Οδηγίες σχετικά με τους κανόνες του Πυλώνα II που περιλαμβάνουν ένα πακέτο μέτρων («Πακέτο Παράλληλης Εφαρμογής» – “Side-by-Side Package”) με σημαντικές αλλαγές στο πλαίσιο του Πυλώνα II που ισχύουν καταρχήν από 1 Ιανουαρίου 2026 και εφεξής.

Τα βασικά σημεία του πακέτου είναι τα εξής:

## Ασφαλής Λιμένας Παράλληλης Εφαρμογής (Side-by-Side Safe Harbour)

Ο νέος ασφαλής λιμένας Παράλληλης Εφαρμογής (Side-by-Side Safe Harbour) απαλλάσσει τους Ομίλους Πολυεθνικών Επιχειρήσεων με έδρα σε επιλέξιμες δικαιοδοσίες από την εφαρμογή τόσο του Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος (IIR) όσο και του Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών (UTPR).

Επί του παρόντος, μόνο οι ΗΠΑ αναγνωρίζονται ως επιλέξιμη δικαιοδοσία· ωστόσο ο ΟΟΣΑ αναμένεται να εξετάσει το ενδεχόμενο να ενταχθούν στους σχετικούς κανόνες και άλλες δικαιοδοσίες στο μέλλον.

Ο ασφαλής λιμένας Παράλληλης Εφαρμογής προβλέπεται να τεθεί σε ισχύ για οικονομικά έτη που ξεκινούν από 1 Ιανουαρίου 2026. Για τα οικονομικά έτη 2024 και 2025, οι όμιλοι θα παραμείνουν υπό το ισχύον καθεστώς του Πυλώνα II και θα πρέπει να συνεχίσουν να εξετάζουν αν εμπίπτουν στους προσωρινούς ασφαλείς λιμένες Έκθεσης ανά χώρα (transitional CbCR safe harbour) και υποφορολογημένων κερδών (transitional UTPR safe harbour) προκειμένου να μην επιβαρυνθούν από τυχόν συμπληρωματικό φόρο. Οι υποχρεώσεις συμμόρφωσης για τα εν λόγω οικονομικά έτη αναμένεται να παραμείνουν αμετάβλητες.

## Ασφαλής Λιμένας Τελικής Μητρικής Οντότητας (Ultimate Parent Entity Safe Harbour)

Ο νέος μόνιμος ασφαλής λιμένας Τελικής Μητρικής Οντότητας (Ultimate Parent Entity Safe Harbour) θα ισχύει για οικονομικά έτη που ξεκινούν από 1 Ιανουαρίου 2026 και μετά, αντικαθιστώντας τον προσωρινό ασφαλή λιμένα Υποφορολογημένων Κερδών (transitional UTPR Safe Harbour), που

εφαρμόζεται για οικονομικά έτη που ξεκινούν πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2025 και λήγουν πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2026.

Οι όμιλοι μπορούν να επιλέξουν την εφαρμογή του ασφαλούς λιμένα Τελικής Μητρικής Οντότητας, διασφαλίζοντας ότι δεν θα επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος μέσω του κανόνα υποφορολογημένων κερδών (Κ.Υ.Κ.) στη δικαιοδοσία της τελικής μητρικής οντότητας, εφόσον η εν λόγω δικαιοδοσία εμπίπτει σε “ενδεδειγμένο” καθεστώς Τελικής Μητρικής Οντότητας.

Ο ασφαλής λιμένας Τελικής Μητρικής Οντότητας δεν φαίνεται να επηρεάζει την εφαρμογή του κανόνα συμπερίληψης εισοδήματος (Κ.Σ.Ε.) και του κανόνα υποφορολογημένων κερδών (Κ.Υ.Κ.) σε οντότητες εκτός της δικαιοδοσίας της τελικής μητρικής οντότητας ή την εφαρμογή του ενδεδειγμένου εγχώριου συμπληρωματικού φόρου.

## Ασφαλής Λιμένας Ουσιωδών Φορολογικών Κινήτρων (Substance-Based Tax Incentive - SBTI Safe Harbour)

Οι Κατευθυντήριες Οδηγίες του Ιανουαρίου 2026 προβλέπουν επίσης τον ασφαλή λιμένα Ουσιωδών Φορολογικών Κινήτρων (Substance-Based Tax Incentive - SBTI Safe Harbour), επιτρέποντας στους ομίλους να περιορίσουν τον συμπληρωματικό φόρο που προκύπτει από «Επιλέξιμα Φορολογικά Κίνητρα» (Qualified Tax Incentives - QTIs), εφόσον πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Σύμφωνα με τον εν λόγω κανόνα, τα «Επιλέξιμα Φορολογικά Κίνητρα» στην πράξη θα υπολογίζονται ως πρόσθετοι καλυπτόμενοι φόροι.

Το συγκεκριμένο όφελος υπόκειται σε ένα «ουσιώδες ανώτατο όριο» (“substance cap”), προκειμένου αυτό να περιοριστεί ανάλογα με τις μισθολογικές δαπάνες και τα ενσώματα πάγια στην εκάστοτε δικαιοδοσία. Ειδικότερα, το συγκεκριμένο όριο καθορίζεται ως το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ του 5,5% των επιλέξιμων δαπανών μισθοδοσίας ή των αποσβέσεων ενσώματων παγίων.

Για την πλήρη συμμόρφωση και τον ακριβή προσδιορισμό τυχόν φορολογικών υποχρεώσεων, ενδέχεται να απαιτηθούν επιπλέον υπολογισμοί και συλλογή σχετικών δεδομένων.

Οι όμιλοι θα μπορούν να εφαρμόσουν τον ασφαλή λιμένα Ουσιαστικών Φορολογικών Κινήτρων για τα οικονομικά έτη που ξεκινούν στη 1 Ιανουαρίου 2026 και μετά.

### **Ασφαλής Λιμένας Απλοποιημένου Πραγματικού Φορολογικού Συντελεστή (Simplified Effective Tax Rate Safe Harbour)**

Ο μόνιμος ασφαλής λιμένας Απλοποιημένου Πραγματικού Φορολογικού Συντελεστή αναμένεται αρχικά να εφαρμοστεί παράλληλα με τον προσωρινό ασφαλή λιμένα Έκθεσης ανά Χώρα (transitional CbCR Safe Harbour) και εν τέλει να τον αντικαταστήσει. Οι υπολογισμοί του εν λόγω μόνιμου ασφαλούς λιμένα είναι πιο λεπτομερείς από τους αντίστοιχους του προσωρινού ασφαλούς λιμένα Έκθεσης ανά Χώρα. Ωστόσο, παραμένουν λιγότερο περίπλοκοι από εκείνους που απαιτούνται στο πλαίσιο των αναλυτικών υπολογισμών του συμπληρωματικού φόρου. Οι σχετικοί υπολογισμοί θα βασίζονται σε λογιστικά δεδομένα, με συγκεκριμένες αναπροσαρμογές (adjustments).

Ο ασφαλής λιμένας Απλοποιημένου Πραγματικού Φορολογικού Συντελεστή θα μπορεί να εφαρμοστεί από οικονομικά έτη που ξεκινούν από τις 31 Δεκεμβρίου 2026 και έπειτα ή για οικονομικά έτη που ξεκινούν από τις 31 Δεκεμβρίου 2025 και έπειτα υπό ορισμένες προϋποθέσεις.

### **Παράταση εφαρμογής του Προσωρινού Ασφαλούς Λιμένα Έκθεσης ανά χώρα (Transitional CbCR Safe Harbour)**

Για τη διευκόλυνση της μετάβασης στο νέο μόνιμο ασφαλή λιμένα Απλοποιημένου Πραγματικού Φορολογικού Συντελεστή, παρατείνεται κατά ένα έτος ο προσωρινός ασφαλής λιμένας Έκθεσης ανά χώρα.

Ειδικότερα, ο εν λόγω κανόνας θα καλύπτει πλέον επίσης και όλα τα οικονομικά έτη που αρχίζουν έως και 31 Δεκεμβρίου 2027, εξαιρουμένων των οικονομικών ετών που λήγουν μετά τις 30 Ιουνίου 2029.

### **Πώς μπορεί να σας βοηθήσει η KPMG**

Οι τελευταίες εξελίξεις επιβεβαιώνουν ότι ο Πυλώνας II αποτελεί πλέον αναπόσπαστο μέρος του ισχύοντος φορολογικού πλαισίου, ενώ παράλληλα εισάγουν σημαντικές απλοποιήσεις για τους ομίλους που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του. Σε αυτό το πλαίσιο, είναι κρίσιμο για τους ομίλους να αξιολογήσουν τον αντίκτυπο των νέων κανόνων και να εξετάσουν πώς μπορούν να αξιοποιήσουν τις πρόσφατες αλλαγές.

Η εξειδικευμένη ομάδα της KPMG σε θέματα BEPS μπορεί να σας υποστηρίξει στην αξιολόγηση των αλλαγών και να σας καθοδηγήσει στη συμμόρφωση με το νέο πλαίσιο του Πυλώνα II.

## **Επικοινωνία**

**Χρήστος Κρέστας**  
Γενικός Διευθυντής  
Φορολογικό Τμήμα

T: + 30 210 60 62 430

E: [ckrestas@kpmg.gr](mailto:ckrestas@kpmg.gr)

## **Περισσότερες πληροφορίες**

[kpmg.com/socialmedia](https://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 προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωση.

GEMH 003467701000

© 2026 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 υπάρχει 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.