TAX Updates

8 Οκτωβρίου 2026

Συνεπείς στη δέσμευσή μας να σας προσφέρουμε συνεχή ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε μια σύντομη επισκόπηση των νέων διευκρινίσεων για τον θεσμό των Φορολογικών Δεσμευτικών Απαντήσεων στην Ελλάδα

Ο θεσμός των Φορολογικών Δεσμευτικών Αποφάσεων (Φ.Δ.Α.) («advance tax rulings») που εισήχθη στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας με τον Ν. 5301/2026, παρέχει τη δυνατότητα στους φορολογούμενους να ζητούν την εκ των προτέρων επίσημη και δεσμευτική θέση της Φορολογικής Διοίκησης σχετικά με την εφαρμογή της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας σε συγκεκριμένες μελλοντικές πράξεις ή συναλλαγές. Για την αναλυτική παρουσίαση του θεσμού, μπορείτε να ανατρέξετε στο *πρόσφατο newsletter μας* επί του θέματος.

Στο πλαίσιο εφαρμογής των νέων αυτών ρυθμίσεων, η Α.Α.Δ.Ε. εξέδωσε πρόσφατα την απόφαση Α.1204/2026, με την οποία παρέχονται ουσιώδεις διευκρινίσεις και αποσαφηνίζεται ο τρόπος λειτουργίας των Φ.Δ.Α. στην πράξη.

Συνοψίζουμε παρακάτω τα σημαντικότερα σημεία της απόφασης.

Αντικείμενο των Φ.Δ.Α.

Με την νέα απόφαση εξειδικεύεται περαιτέρω το πεδίο εφαρμογής των Φ.Δ.Α. ως προς τις πράξεις και συναλλαγές που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο εξέτασης. Συγκεκριμένα, διευκρινίζεται ότι προηγούμενες όμοιες ή παρεμφερείς πράξεις του αιτούντος δεν εμποδίζουν την έκδοση Φ.Δ.Α. για μία νέα, αυτοτελή μελλοντική πράξη ή συναλλαγή. Επιπλέον, μια πράξη ή συναλλαγή μπορεί να υλοποιηθεί μετά την υποβολή της αίτησης και πριν από την έκδοση της Φ.Δ.Α., χωρίς αυτό να επηρεάζει τη διαδικασία, με την επισήμανση όμως ότι η Φ.Δ.Α. δεν θα καλύπτει πράξεις ή συναλλαγές που έχουν ήδη ολοκληρωθεί πριν από την υποβολή της αίτησης.

Παράλληλα, τίθενται σαφέστερα όρια ως προς το αντικείμενο των επιτρεπόμενων αιτημάτων. Δεν εξετάζονται γενικά, αφηρημένα ή υποθετικά ερωτήματα που δεν συνδέονται με συγκεκριμένη σχεδιαζόμενη συναλλαγή. Αποκλείονται επίσης καταχρηστικά επαναλαμβανόμενες αιτήσεις με το ίδιο ερώτημα όταν δεν έχουν μεταβληθεί ουσιωδώς τα δεδομένα της υπόθεσης, καθώς και ζητήματα τα οποία δεν αναδεικνύουν πραγματικό ερμηνευτικό πρόβλημα ή καλύπτονται ήδη από ειδικές δεσμευτικές τελωνειακές αποφάσεις.

Ιδιαίτερο ενδιαφέρον παρουσιάζει η ρητή πρόβλεψη ότι αντικείμενο Φ.Δ.Α. μπορεί να αποτελέσει και η ερμηνεία ή εφαρμογή, στη συγκεκριμένη συναλλαγή ή πράξη που εξετάζεται, των αντικαταχρηστικών κανόνων κατά της φοροαποφυγής που προβλέπονται είτε από την ελληνική νομοθεσία είτε από εφαρμοστέα Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας.

Προθεσμίες και δυνατότητα ανάκλησης

Προθεσμία έκδοσης

Η Φ.Δ.Α. εκδίδεται εντός προθεσμίας εκατόν πενήντα (150) ημερών, που εκκινεί από την παραλαβή της πλήρους αίτησης, συμπεριλαμβανομένων των δικαιολογητικών, και την καταβολή του συνολικού παραβόλου. Σε περίπτωση αιτήματος επίσπευσης, η προθεσμία έκδοσης περιορίζεται σε ενενήντα (90) ημέρες.

Αναστολή προθεσμίας

Σε περίπτωση που το κρίνει σκόπιμο, η αρμόδια υπηρεσία μπορεί να ζητήσει από τον αιτούντα να παράσχει περαιτέρω πληροφορίες ή συμπληρωματικά δικαιολογητικά, τα οποία πρέπει να προσκομισθούν εντός ορισμένης προθεσμίας. Για όσο διάστημα εκκρεμεί η προσκόμιση των ζητούμενων στοιχείων, η προθεσμία έκδοσης της Φ.Δ.Α. αναστέλλεται.

Προθεσμία απόρριψης

Σε περίπτωση απόρριψης της αίτησης, ο αιτών ενημερώνεται εγγράφως εντός εκατόν πενήντα (150) ημερών. Κατ' εξαίρεση, όταν η αίτηση απορρίπτεται για ορισμένους τυπικούς λόγους (π.χ. λόγω αοριστίας ή μη καταβολής του οφειλόμενου παραβόλου), η απόρριψη κοινοποιείται εντός τριάντα (30) ημερών.

Αξίζει να σημειωθεί ότι η άπρακτη πάροδος των ανωτέρω προθεσμιών δεν θεωρείται αποδοχή της θέσης του αιτούντος ούτε συνιστά σιωπηρή έγκριση της αίτησης και έκδοση Φ.Δ.Α.

Δυνατότητα ανάκλησης

Παρέχεται η δυνατότητα στον αιτούντα να ανακαλέσει την αίτησή του για Φ.Δ.Α.

Το χρονικό σημείο κατά το οποίο πραγματοποιείται η ανάκληση έχει άμεσες συνέπειες ως προς την επιστροφή ή μη του καταβληθέντος παραβόλου, όπως αναλύουμε αμέσως κάτωθι.

© 2026 KPMG Σύμβουλοι 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.

Συνολικό παράβολο

Το συνολικό παράβολο για την έκδοση μιας Φ.Δ.Α. κυμαίνεται μεταξύ ΕΥΡΩ 10 000 και ΕΥΡΩ 50 000, ανάλογα με τα χαρακτηριστικά της αίτησης. Για τον προσδιορισμό του ποσού λαμβάνονται υπόψη τα εξής κριτήρια:

- ο αριθμός των φορολογικών ή τελωνειακών ζητημάτων που τίθενται (π.χ. φορολογία εισοδήματος, Φ.Π.Α., τελωνειακά θέματα),
- η πολυπλοκότητα της υπόθεσης (π.χ.πλέγμα περισσότερων συναλλαγών ή συμμετοχή περισσότερων εμπλεκόμενων μερών)
- η νομική μορφή και το μέγεθος του αιτούντος (διάκριση μεταξύ φυσικού προσώπου, ατομικής επιχείρησης, μικρής/μεσαίας/μεγάλης επιχείρησης), και
- η υποβολή ή μη αιτήματος επίσπευσης.

Το συνολικό παράβολο προσδιορίζεται εκ των προτέρων και καταβάλλεται ολόκληρο με την υποβολή της αίτησης. Από το ποσό αυτό, τα ΕΥΡΩ 3 500 αποτελούν το ελάχιστο μη επιστρεπτέο τμήμα σε περίπτωση απόρριψης της αίτησης ή έγκαιρης ανάκλησης της (ήτοι ανάκλησης εντός 30 ημερών από την καταβολή του παραβόλου). Αν η ανάκληση γίνει αργότερα, δεν προβλέπεται επιστροφή. Τέλος, σε περίπτωση αιτήματος επίσπευσης, το παράβολο προσαυξάνεται κατά επιπλέον ΕΥΡΩ 10 000.

Ενδεικτικό παράδειγμα: Μια μεσαία επιχείρηση (κατά τα κριτήρια των ΕΛΠ, ήτοι με έως ΕΥΡΩ 25 εκατ. σύνολο ενεργητικού, έως ΕΥΡΩ 50 εκατ. Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών και έως 250 εργαζομένους) που υποβάλλει αίτηση για δύο φορολογικά ζητήματα (π.χ. φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α.), με ένα στοιχείο πολυπλοκότητας, (π.χ. διασυνοριακή διάσταση), και χωρίς αίτημα επίσπευσης, θα καταβάλει συνολικό παράβολο ΕΥΡΩ 15 000.

Τρόπος υποβολής

Η υποβολή αιτήματος για την έκδοση Φ.Δ.Α. και η συνυποβολή των απαραίτητων δικαιολογητικών θα γίνεται μέσω ειδικής εφαρμογής στην ψηφιακή πύλη myAADE. Μέχρι την θέση σε παραγωγική λειτουργία της ειδικής εφαρμογής και σε κάθε περίπτωση όπου δεν είναι δυνατή η υποβολή μέσω της ειδικής εφαρμογής, η αίτηση και τα δικαιολογητικά αποστέλλονται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Η αίτηση και τα δικαιολογητικά αποστέλλονται στην ελληνική γλώσσα ή με επίσημη μετάφραση στην ελληνική.

Δεσμευτικότητα έναντι τρίτων

Υπενθυμίζουμε ότι οι Φ.Δ.Α. είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση έναντι του συγκεκριμένου αιτούντος, αλλά δεν δεσμεύουν τον ίδιο τον φορολογούμενο.

Με την νέα απόφαση διευκρινίζεται ότι μια Φ.Δ.Α., μετά τη δημοσίευσή της, δεσμεύει τη Φορολογική Διοίκηση και έναντι τρίτων, εφόσον τα πραγματικά περιστατικά είναι όμοια, οι σχετικές πράξεις λαμβάνουν χώρα μετά τη δημοσίευση, το νομικό πλαίσιο παραμένει αμετάβλητο και δεν έχουν διατυπωθεί αντίθετες ερμηνευτικές κρίσεις με απόφαση Δικαστηρίου.

Παράλληλα, διευκρινίζεται ότι η δέσμευση αφορά αποκλειστικά τη νομική ερμηνεία και όχι την αποδοχή των πραγματικών περιστατικών. Η Α.Α.Δ.Ε. εξακολουθεί να έχει τη δυνατότητα να ελέγξει αν τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη με την αίτηση είναι ακριβή και πλήρη και αν η συναλλαγή υλοποιήθηκε πράγματι όπως περιγράφεται στη Φ.Δ.Α.

Διαδικασία δημοσίευσης

Οι Φ.Δ.Α. αναρτώνται στον ιστότοπο της Α.Α.Δ.Ε. σε ανωνυμοποιημένη ή ψευδωνυμοποιημένη μορφή, εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίησή τους στον αιτούντα. Παρέχεται η δυνατότητα, κατόπιν αιτιολογημένου αιτήματος, να μετατεθεί η δημοσίευση μέχρι την ολοκλήρωση των εξεταζόμενων περιστατικών και σε κάθε περίπτωση για διάστημα που δεν υπερβαίνει τους δώδεκα (12) μήνες από την έκδοση, σε περιπτώσεις όπου, παρά την ανωνυμοποίηση ή ψευδωνυμοποίηση, η άμεση δημοσίευση θα αποκάλυπτε σχεδιαζόμενη συναλλαγή.

Ο αιτών έχει επίσης τη δυνατότητα να ζητήσει την μη δημοσίευση συγκεκριμένων πληροφοριών, όταν αυτές αφορούν εμπορικά, επιχειρηματικά, βιομηχανικά ή επαγγελματικά μυστικά ή ιδιαίτερη εμπορική διαδικασία. Στο πλαίσιο αυτό, το κείμενο που πρόκειται να δημοσιευθεί κοινοποιείται στον αιτούντα δέκα (10) ημέρες πριν από την ανάρτηση, προκειμένου να υποβάλει τυχόν παρατηρήσεις.

Έναρξη ισχύος

Η απόφαση τίθεται σε ισχύ από την 1η Οκτωβρίου 2026 και εφαρμόζεται σε αιτήσεις που υποβάλλονται από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Επικοινωνία

Ριάνα Ζαννή
Partner, Tax

T: + 30 210 60 62 421
E: andrianizanni@kpmg.gr

Χρήστος Κρέστας
Partner, Tax

T: + 30 210 60 62 431
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 προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.

ΓΕΜΗ 148595001000

© 2026 KPMG Σύμβουλοι 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.