

#196

15/03/2023



**ΝΕΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΓΙΑ ΤΙΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ**  
**NEW REGIME FOR THE ASSET DECLARATIONS**

**Από τους / From:**



**Τζ. Πάνου / J. Panou**  
Partner, Head of Tax Services  
211 4804406  
jpanou@asnetwork.gr



**Στ. Πετριδίσογλου / St. Petridisoglou**  
Partner, Tax Compliance Director  
211 4804407  
spetridisoglou@asnetwork.gr

[www.asnetwork.gr](http://www.asnetwork.gr)

**Σημείωση:** Οι πληροφορίες στο παρόν προορίζονται μόνο για γενική ενημέρωση και δεν θα πρέπει να ληφθούν υπόψη ως αποκλειστική βάση για τη λήψη αποφάσεων. **Disclaimer:** The information in this document is intended only as a general update and should not be taken as the sole foundation for decision making.

## Νέο Νομικό Πλαίσιο για τις Δηλώσεις Πόθεν Έσχες

Πρόσφατα ψηφίστηκε από τη Βουλή ο νέος νόμος 5026/ 2023 περί δηλώσεων πόθεν έσχες, στοχεύοντας στην απλοποίηση της διαδικασίας υποβολής, τον αποτελεσματικότερο και ευρύτερο έλεγχο των εν λόγω δηλώσεων και την ενίσχυση της διαφάνειας.

Οι πιο ουσιώδεις καινοτομίες σε σχέση με το προηγούμενο νομικό πλαίσιο συνοψίζονται ως εξής:

- Θεσμοθετείται η αυτοτελής υποχρέωση των συζύγων, εν διαστάσει συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης υποβολής δήλωσης περιουσιακής κατάστασης και οικονομικών συμφερόντων για όσο διαρκεί η εν λόγω σχέση, πλέον ενός έτους.
- Η υποχρέωση υποβολής δηλώσεων των υπόχρεων προσώπων εκτείνεται εφεξής σε δύο έτη (αντί για 1 έτος, όπως ίσχυε) μετά την απώλεια της ιδιότητάς τους με την τελική δήλωση να αφορά στο έτος που έπεται της απώλειας.

*Για σκοπούς καλύτερης κατανόησης δίνεται το εξής παράδειγμα: Μέλος Δ.Σ. εταιρείας και υπόχρεος δήλωσης πόθεν έσχες, που έχασε την εν λόγω ιδιότητα εντός του 2023 οφείλει να υποβάλει δηλώσεις για: (α) το 2023, δηλώνοντας τα περιουσιακά στοιχεία του 2022 (έτος κατά το οποίο διατηρούσε την ιδιότητα), (β) το 2024 με τα στοιχεία του 2023 (έτος απώλειας της ιδιότητας) και (γ) το 2025, δηλώνοντας τα στοιχεία του 2024 (έτος που έπεται της απώλειας της ιδιότητας).*

- Ειδικά για τις αρχικές δηλώσεις θεσπίζεται νέα υποχρέωση των φορέων για ηλεκτρονική καταχώρηση κατάστασης υπόχρεων προσώπων, των συζύγων, εν διαστάσει συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης εντός των πρώτων 15 ημερών κάθε μήνα.
- Για τις ετήσιες δηλώσεις η σχετική κατάσταση των υπόχρεων, των συζύγων, εν διαστάσει συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης υποβάλλεται έως τα τέλη Μαΐου κάθε έτους (αντί για τα τέλη Φεβρουαρίου, όπως ίσχυε). Περαιτέρω οι υπόχρεοι οφείλουν έως τις 30 Μαρτίου κάθε έτους να γνωστοποιούν στο φορέα τον ΑΦΜ τους καθώς και των συζύγων τους (ή των εν διαστάσει συζύγων ή των προσώπων με τα οποία συνδέονται με σύμφωνο συμβίωσης).
- Οι 48 περιπτώσεις υπόχρεων «συγχωνεύονται» πλέον σε 13 κατηγορίες.
- Τα στοιχεία της δήλωσης που είναι ευχερώς διαθέσιμα στο ελεγκτικό όργανο θα αποτυπώνονται αυτόματα στη δήλωση, μέσω των οικείων ηλεκτρονικών συστημάτων και ο υπόχρεος θα απαιτείται μόνο να συναινέσει στην υποβολή τους, απαλλασσόμενος από τη διαδικασία συλλογής των σχετικών δικαιολογητικών (π.χ. βεβαιώσεις από ελληνικές τράπεζες για υπόλοιπα λογαριασμών, συμβόλαια από συμβολαιογράφους κλπ.).
- Ενοποιούνται οι επιμέρους υπηρεσίες ελέγχου σε μια ενιαία εποπτική αρχή την «Επιτροπή Ελέγχου».
- Για τις ελλείψεις και ανακρίβειες εξακολουθεί να προβλέπεται η δυνατότητα οικειοθελούς συμπλήρωσης χωρίς κυρώσεις εντός 30 ημερών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.
- Εφεξής η μη εμπρόθεσμη δήλωση θα δύναται να υποβληθεί με την καταβολή παραβόλου 50 ευρώ εντός 30 ημερών από τη λήξη της προθεσμίας (το ίδιο προβλεπόταν με το προηγούμενο καθεστώς) και μετά την πάροδο των εν λόγω 30 ημερών και μέχρι τη συμπλήρωση ενός έτους (ενώ με το προηγούμενο πλαίσιο μέχρι τη συμπλήρωση 60 ημερών) με την καταβολή παραβόλου 100 ευρώ.

Αξίζει, τέλος, να αναφερθεί ότι στο νέο νόμο με έναρξη ισχύος την 28.2.2023 προβλέπεται η έκδοση Υπουργικών Αποφάσεων, με τις οποίες θα ρυθμιστούν οι λεπτομέρειες εφαρμογής επιμέρους διατάξεων.

## New Regime for the Asset Declarations

Law 5026/ 2023 was recently voted by the Greek Parliament, aiming at simplifying the submission process, facilitating the audits and promoting the transparency.

The most significant changes compared to the previous legislative framework are summarized below:

- Spouses (including separated spouses or partners in civil union) of the liable persons are onwards separately obliged to file an asset for as long as their connection with the liable person exists plus one additional year.
- The filing obligation is extended onwards to two years (instead of one year, based on the previous law) from the loss of the capacity.

*For a clearer understanding of the above new provision please see the example below: A BoD member of a company and liable to file an asset declaration, who was resigned from the BoD within 2023 should file said declarations for: (a) 2023 with the assets of 2022 (i.e. the year he held the capacity of the BoD member), (b) 2024 with the assets of 2023 (i.e. the year he lost the capacity) and (c) 2025, with the assets of 2024 (i.e. year following the loss of the capacity).*

- Especially for the initial declarations the companies will be also obliged to file electronically the list with the liable persons, their spouses, separated spouses or partners in a civil union within the first 15 days of each month.
- For the annual declarations the relevant list with the liable persons, spouses, separated spouses or partners of a civil union should be submitted until the end of May of each year (instead of the end of February, which applied in the past). Moreover the liable persons should provide to their company up to March 30 of each year their personal Tax Registration Number (TRN) as well as the TRN of their spouses (including separated spouses and partners in civil unions).
- The 48 cases of liable persons are integrated in 13 categories.
- Any data of the asset declaration that are already available to the supervising authority will be automatically filled in (subject to the relevant consent of the liable person), so that the liable person is discharged from the burden to collect the relevant documentation (e.g. bank statements with the accounts' balances).
- The various auditing authorities are unified in one called the "Auditing Committee".
- Any lack of data and inaccuracies in the asset declarations will continue to be eligible for rectification without penalties within 30 days from the expiration of the filing deadline.
- The late submission of the asset declaration will be allowed subject to the payment of the amount of 50 Euro within 30 days from the expiry date (as per the previous law), whereas the late filing after the said 30 days and up to one year (the previous law set a maximum delay of up to 60 days from the expiry date) will be permitted upon payment of the amount of 100 Euro.

Lastly, it is worth mentioning that the new law effective 28.2.2023 sets the issuance of Ministerial Decisions for regulating the technical details concerning the application of the law provisions.

[www.asnetwork.gr](http://www.asnetwork.gr)