Tax i by Accounting Solutions

Stay on top of current tax developments

#216

06/11/2026

Accounting Solutions

Pillar II – Έκδοση των αποφάσεων Α.1236/2026 και Α.1237/2026 για την υποβολή των δηλώσεων στην Ελλάδα

Pillar II – Publication of Decisions A.1236/2026 and A.1237/2026 for the submission of Returns in Greece

Από / From:



S. Iatridou / Σ. Ιατρίδου
Lawyer, Tax Services
211 4804400
siatridou@accountingsolutions.gr



D. Petkovits / Δ. Πέτκοβιτς
Partner, Tax Services
211 4804400
dpetkovits@accountingsolutions.gr

www.accountingsolutions.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.

Pillar II – Έκδοση των αποφάσεων Α.1236/2026 και Α.1237/2026 για την υποβολή των δηλώσεων στην Ελλάδα

Στα πλαίσια της εφαρμογής των κανόνων του Πυλώνα ΙΙ (Pillar II) στην Ελλάδα, εκδόθηκαν οι αποφάσεις Α.1236/2026 και Α.1237/2026 της ΑΑΔΕ, με τις οποίες καθορίζονται οι διαδικασίες και οι σχετικές υποχρεώσεις υποβολής των δηλώσεων Συμπληρωματικού Φόρου, ενώ ταυτόχρονα τέθηκε σε πλήρη λειτουργία η σχετική ηλεκτρονική πλατφόρμα για την ψηφιακή υποβολή των προβλεπόμενων δηλώσεων.

Αντικείμενο των Νέων Αποφάσεων

Οι δύο αποφάσεις εξειδικεύουν τις διαδικασίες δήλωσης και απόδοσης των συμπληρωματικών φόρων, διασφαλίζοντας τη συμμόρφωση των πολυεθνικών ομίλων και των μεγάλων εγχώριων ομίλων με τους κανόνες του Pillar II. Ειδικότερα:

Απόφαση Α.1236/2026 (QDMTT Return): Καθορίζει τον τύπο, το περιεχόμενο και τη διαδικασία υποβολής της δήλωσης για τον Εγχώριο Συμπληρωματικό Φόρο (Qualified Domestic Minimum Top-up Tax). Αφορά τις ημεδαπές συνιστώσες οντότητες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των κανόνων Pillar II και αφορά την υποχρέωση δήλωσης του εγχώριου συμπληρωματικού φόρου στην Ελλάδα.

Υπόχρεη για την υποβολή της Δήλωσης Εγχώριου Συμπληρωματικού Φόρου Συνιστωσών Οντοτήτων είναι η συνιστώσα οντότητα ομίλου πολυεθνικών επιχειρήσεων (ομίλου ΠΕ) ή εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας, η οποία είναι εγκατεστημένη στην ημεδαπή.

Απόφαση Α.1237/2026 (IIR / UTPR): Καθορίζει τον τύπο, το περιεχόμενο και τη διαδικασία υποβολής της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου Συνιστωσών Οντοτήτων βάσει των διεθνών κανόνων:

- IIR (Income Inclusion Rule): Κανόνας Συμπερίληψης Εισοδήματος.
- UTPR (Undertaxed Profits Rule): Κανόνας Υποφορολογημένων Κερδών.

Υπόχρεοι για την υποβολή της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου Συνιστωσών Οντοτήτων βάσει των κανόνων ΚΣΕ και ΚΥΚ είναι:

- Για τον κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος (ΚΣΕ), η τελική μητρική συνιστώσα οντότητα ή η ορισθείσα συνιστώσα οντότητα, εφόσον είναι εγκατεστημένη στην ημεδαπή.
- Για τον κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών (ΚΥΚ), η ημεδαπή συνιστώσα οντότητα ή η ορισθείσα τοπική οντότητα.

Accounting Solutions

Καταληκτικές Προθεσμίες Υποβολής & Πληρωμής

Για τις διαχειριστικές χρήσεις που λήγουν έως και την 31η Μαρτίου 2025, ορίζεται συγκεκριμένο και αυστηρό χρονοδιάγραμμα για τη συμμόρφωση των υπόχρεων:

- Καταληκτική Προθεσμία Υποβολής Δηλώσεων: 30 Νοεμβρίου 2026
- Καταληκτική Προθεσμία Πληρωμής Φόρου: 31 Δεκεμβρίου 2026

Accounting Solutions

Pillar II – Publication of Decisions A.1236/2026 and A.1237/2026 for the submission of Returns in Greece

In the context of the implementation of the Pillar II rules in Greece, Decisions A.1236/2026 and A.1237/2026 of the Independent Authority for Public Revenue (IAPR) were issued, establishing the procedures and related obligations for filing Top-up Tax returns. At the same time, the relevant electronic platform was fully activated enabling the digital submission of the required returns.

Scope of the New Decisions

The two decisions specify the procedures for declaring and paying top-up taxes, ensuring compliance of multinational enterprise (MNE) groups and large-scale domestic groups with the Pillar II rules. Specifically:

Decision A.1236/2026 (QDMTT Return): Determines the form, content and filing procedure for the return relating to the Qualified Domestic Minimum Top-up Tax. It concerns domestic constituent entities falling within the scope of the Pillar II rules and relates to the obligation to declare the domestic top-up tax in Greece.

The constituent entity of a multinational enterprise group (MNE group) or of a large-scale domestic group that is established in Greece is liable to file the Constituent Entities' Domestic Top-up Tax Return.

Decision A.1237/2026 (IIR / UTPR): Determines the form, content and filing procedure for the Constituent Entities' Top-up Tax Return under the international rules:

- IIR (Income Inclusion Rule)
- UTPR (Undertaxed Profits Rule)

The persons liable to file the Constituent Entities' Top-up Tax Return under the IIR and UTPR rules are:

- For the Income Inclusion Rule (IIR), the ultimate parent constituent entity or the designated constituent entity, provided that it is established in Greece.
- For the Undertaxed Profits Rule (UTPR), the domestic constituent entity or the designated local entity.

Filing and Payment Deadlines

For fiscal years ending up to March 31, 2025, a specific and strict timeline is established for the compliance of liable entities:

• Final deadline for Return Submission: 30 November 2026

• Final deadline for Payment of Tax: 31 December 2026