ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Β΄
Ταχ. Δ/νση : Πειραιώς 180
Ταχ. Κώδικας : 17778, Ταύρος
Τηλέφωνο : 2131410219
Email : deaf.b@aade.gr

ΕΞ . ΕΠΕΙΓΟΝ
Αθήνα, 8 Οκτωβρίου 2026

Α.Π. : Ο 3049 ΕΞ 2026

ΠΡΟΣ: Ως πίνακας διανομής

Θέμα: Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 11 (περ. α΄), 24, 25 (περ. γιά), 28 και 50 (παρ.1) του ν. 5338/2026 «Νέα κίνητρα Άμεσων Ξένων Επενδύσεων, αναδιάρθρωση Διεύθυνσης Άμεσων Ξένων Επενδύσεων και λοιπές διατάξεις.» (Φ.Ε.Κ. Α΄ 159/05.10.2026).

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων των άρθρων 11 (περ. α΄), 24, 25 (περ. γιά), 28 και 50 (παρ.1) του ν. 5338/2026 (Α΄ 159).

Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Κοινοποίηση των διατάξεων των κάτωθι άρθρων του ν. 5338/2026 (Α΄ 159) :

1. της περ. α) του άρθρου 11 : «Είδος ενίσχυσης - Κίνητρα Άμεσων Ξένων Επενδύσεων»
2. του άρθρου 24: «Χρήση της ωφέλειας της φορολογικής απαλλαγής»
3. της περ. για) του άρθρου 25: «Υποχρεώσεις ενισχυόμενων φορέων»
4. του άρθρου 28: «Ανάκληση αποφάσεων υπαγωγής – Κυρώσεις»
5. της παρ.1 του άρθρου 50: «Έναρξη ισχύος»

Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

1. Οι διατάξεις της περ. α) του άρθρου 11 του ν. 5338/2026 (Α΄ 159) αφορούν στην φορολογική απαλλαγή η οποία δύναται να παρασχεθεί στα επενδυτικά σχέδια τα οποία υπάγονται στο καθεστώς ενισχύσεων του κοινοποιούμενου νόμου.

2. Οι διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 5338/2026 (Α΄ 159) αφορούν στη χρήση της ωφέλειας της φορολογικής απαλλαγής της περ. α) του άρθρου 11 του κοινοποιούμενου νόμου.
3. Οι διατάξεις της περ. για) του άρθρου 25 του ν. 5338/2026 (Α΄ 159) αφορούν στην υποχρέωση των ενισχυόμενων φορέων για υποβολή Δήλωσης Φορολογικής Απαλλαγής (Δ.Φ.Α.) μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος του Αναπτυξιακού Νόμου (Π.Σ.-Αν).
4. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 5338/2026 (Α΄ 159) αφορούν στην ανάκληση αποφάσεων υπαγωγής και στις κυρώσεις ως προς την απώλεια του φορολογικού οφέλους.
5. Η διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 50 αφορά στην έναρξη ισχύος του κοινοποιούμενου νόμου.

Σας κοινοποιούμε συνημμένα για ενημέρωση και εφαρμογή τις διατάξεις των άρθρων 11 (περ. α΄), 24 ,25 (περ. για΄),28 και 50 (παρ.1) του ν. 5338/2026 (Α΄ 159), ως ακολούθως:

Άρθρο 11
Είδος ενίσχυσης - Κίνητρα Άμεσων Ξένων Επενδύσεων

Με τις διατάξεις της περ. α) του άρθρου 11 του κοινοποιούμενου νόμου ορίζονται τα εξής:

«Στα επενδυτικά σχέδια τα οποία υπάγονται στο καθεστώς ενισχύσεων του παρόντος δύναται να παρέχονται τα ακόλουθα είδη ενισχύσεων:

α) Φορολογική απαλλαγή, η οποία συνίσταται στην απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών, τα οποία προκύπτουν με βάση την οικεία φορολογική νομοθεσία, από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, αφαιρουμένου του φόρου του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που αναλογεί στα κέρδη που διανέμονται ή αναλαμβάνονται από τους εταίρους. Το ποσό της φορολογικής απαλλαγής υπολογίζεται ως ποσοστό επί της αξίας των ενισχυόμενων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου ή της αξίας του καινούριου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού, ο οποίος αποκτάται με χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) και συνιστά ισόποσο αποθεματικό, το οποίο τηρείται σε διακριτό λογαριασμό στις οικονομικές τους καταστάσεις».

Άρθρο 24
Χρήση της ωφέλειας της φορολογικής απαλλαγής

Με τις διατάξεις του άρθρου 24 του κοινοποιούμενου νόμου ορίζονται τα εξής:

«1. Η χρήση της ωφέλειας της φορολογικής απαλλαγής της περ. α) του άρθρου 11 από τον δικαιούχο μπορεί να πραγματοποιείται είτε εφάπαξ, με την έκδοση της απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου του άρθρου 23, είτε σταδιακά και εφόσον συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

Το δικαίωμα έναρξης χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής θεμελιώνεται με την πιστοποίηση της υλοποίησης του πενήντα τοις εκατό (50%) ή του εξήντα

πέντε τοις εκατό (65%) του κόστους του επενδυτικού σχεδίου από τη Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακών Νόμων και Άμεσων Ξένων Επενδύσεων της Γενικής Γραμματείας Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης με την έκδοση απόφασης εντός τεσσάρων (4) μηνών από την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης ελέγχου της επένδυσης ή την ημερομηνία υποβολής συμπληρωματικών στοιχείων από τον φορέα. Ο φορέας μπορεί να αξιοποιήσει το σύνολο της δικαιούμενης ωφέλειας της φορολογικής απαλλαγής εντός δεκαπέντε (15) φορολογικών ετών από το έτος θεμελίωσης του δικαιώματος χρήσης της ωφέλειας, με τους ακόλουθους περιορισμούς που ισχύουν σωρευτικά:

α) Η φορολογική ωφέλεια που δικαιούται ο ενδιαφερόμενος να μην υπερβαίνει, κατ' έτος, το ένα δεύτερο (1/2) του συνολικού εγκεκριμένου ποσού της φορολογικής απαλλαγής, με εξαίρεση την περίπτωση της μη πλήρους αξιοποίησής του κατά τα προηγούμενα φορολογικά έτη λόγω έλλειψης επαρκών κερδών.

Στην περίπτωση αυτή, το εναπομείναν ποσό ωφέλειας από προηγούμενα φορολογικά έτη προστίθεται στο ανωτέρω υπολογιζόμενο μέγιστο ετήσιο ποσό δικαιούμενης ωφέλειας.

β) Η ωφέλεια που δικαιούται ο ενδιαφερόμενος να μην υπερβαίνει το ένα δεύτερο (1/2) του συνολικού εγκεκριμένου ποσού της φορολογικής απαλλαγής, μέχρι το φορολογικό έτος της έκδοσης της απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

2. Το ποσό της δικαιούμενης ωφέλειας της φορολογικής απαλλαγής για το τμήμα του εξοπλισμού του επενδυτικού σχεδίου που αποκτάται με χρηματοδοτική μίσθωση (leasing), προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος ως ποσοστό επί του τμήματος της αξίας κτήσης του εξοπλισμού, το οποίο εμπεριέχεται στα μισθώματα που καταβλήθηκαν μέχρι τη λήξη του φορολογικού έτους.

3. Το κατ' έτος αναλωθέν ποσό της φορολογικής απαλλαγής εμφανίζεται σε ειδικό αποθεματικό και αντίστοιχο ειδικό λογαριασμό στα βιβλία της επιχείρησης και σχηματίζεται από τον φόρο εισοδήματος, ο οποίος δεν καταβλήθηκε λόγω της παρεχόμενης φορολογικής απαλλαγής.

4. Το ειδικό αποθεματικό που δημιουργείται λόγω αξιοποίησης της ωφέλειας της φορολογικής απαλλαγής, δεν μπορεί να διανεμηθεί ή να κεφαλαιοποιηθεί εντός του χρονικού διαστήματος τήρησης μακροχρόνιων υποχρεώσεων της περ. β) του άρθρου 25. Σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης του εντός του χρονικού διαστήματος της περ. β) του άρθρου 25, επιστρέφεται η ενίσχυση και επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024, Α' 58). Σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης μέρους ή του συνόλου του ειδικού αυτού αποθεματικού, μετά από την παρέλευση του χρονικού διαστήματος της περ. β) του άρθρου 25, τα αποθεματικά αυτά προστίθενται στα κέρδη της επιχείρησης και φορολογούνται στο φορολογικό έτος, κατά το οποίο έλαβε χώρα η διανομή ή ανάληψη του αντίστοιχου ποσού του αποθεματικού, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013, Α' 167). Οι οφειλόμενες για το μέλλον ενισχύσεις καθώς και οι επιλέξιμες δαπάνες ανάγονται στην αξία τους κατά τον χρόνο χορήγησης της ενίσχυσης με βάση τα προεξοφλητικά επιτόκια που ισχύουν κατά τον χρόνο εκείνο».

Άρθρο 25
Υποχρεώσεις ενισχυόμενων φορέων

Με τις διατάξεις της περ. για) του άρθρου 25 του κοινοποιούμενου νόμου ορίζονται τα εξής:

«Στα ενισχυόμενα επενδυτικά σχέδια εφαρμόζονται τα ακόλουθα: [...]

γ) Οι φορείς, μετά την υπαγωγή τους στον παρόντα και μέχρι τη λήξη του διαστήματος τήρησης μακροχρόνιων υποχρεώσεων της περ. β), οφείλουν: [...]

για) να υποβάλλουν Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής (Δ.Φ.Α.) μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος του Αναπτυξιακού Νόμου (Π.Σ.-Αν) στις οριζόμενες προθεσμίες υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, από το πρώτο έτος χρήσης της ωφέλειας και κάθε έτος μέχρι την εξάντληση του δικαιούμενου ποσού, ή μέχρι την παρέλευση των δεκαπέντε (15) ετών από τη θεμελίωση του δικαιώματος έναρξης χρήσης της ωφέλειας. Τα δηλωθέντα στη Δ.Φ.Α. στοιχεία διασταυρώνονται από την αρμόδια φορολογική αρχή με τα αντίστοιχα της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος,[...]».

Άρθρο 28
Ανάκληση αποφάσεων υπαγωγής – Κυρώσεις

Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του κοινοποιούμενου νόμου ορίζονται τα εξής:

«1. Σε περιπτώσεις παραβάσεων των υποπερ. γβ), γγ) και γδ) της περ. γ) του άρθρου 25, ή εν γένει παραβάσεων των όρων συμβατότητας με τον Γ.Α.Κ., ανακαλείται η απόφαση υπαγωγής και επιβάλλεται ολική απώλεια του φορολογικού οφέλους, ή καταβολή του συνόλου του μη αποδοθέντος φόρου, προσαυξημένου κατά το ποσό των νόμιμων τόκων από το κάθε έτος χρήσης της ωφέλειας.

2. Στις λοιπές περιπτώσεις του άρθρου 25 δύναται να ανακληθεί η απόφαση υπαγωγής και να επιβληθεί ολική ή μερική απώλεια του φορολογικού οφέλους, ή καταβολή του συνόλου ή μέρους του μη αποδοθέντος φόρου, προσαυξημένου κατά το ποσό των νόμιμων τόκων από το κάθε έτος χρήσης της ωφέλειας. Για την επέλευση των αποτελεσμάτων του πρώτου εδαφίου εκτιμώνται οι ειδικότερες περιστάσεις κάθε υπόθεσης και λαμβάνονται υπόψη, κατά περίπτωση, κριτήρια, όπως το μέγεθος της ενισχυθείσας επένδυσης που εκμισθώθηκε, το ύψος της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που έχουν ενισχυθεί και μεταβιβάστηκαν, καθώς και ο βαθμός αναίρεσης της υλοποίησης και λειτουργίας της επένδυσης κατά τους όρους της υπαγωγής. Η μερική απώλεια του φορολογικού οφέλους για κάθε παράβαση μπορεί να κυμαίνεται μεταξύ μηδέν κόμμα πέντε τοις εκατό (0,5%) και τριάντα τοις εκατό (30%) της εγκριθείσας ενίσχυσης.

3. Σε περίπτωση μη υποβολής στοιχείων, σύμφωνα με την υποπερ. για) της περ. γ) και την περ. δ) του άρθρου 25 επιβάλλεται στον φορέα πρόστιμο που κυμαίνεται μεταξύ μηδέν κόμμα πέντε τοις εκατό (0,5%) έως τρία τοις εκατό (3%) της ενίσχυσης, που έχει εγκριθεί, για κάθε παράβαση, λαμβανομένων υπόψη των ειδικότερων περιστάσεων κάθε υπόθεσης. Σε περίπτωση κατ' εξακολούθηση παραβίασης της ως άνω υποχρέωσης διατάσσεται αμέσως έλεγχος και επιβάλλονται οι αντίστοιχες κυρώσεις του πρώτου εδαφίου.

4. Αν διαπιστωθεί ότι ο επενδυτικός φορέας δεν τηρεί περισσότερους από έναν όρους της απόφασης υπαγωγής, επιβάλλεται συνολική κύρωση ίση με το άθροισμα των κυρώσεων έκαστης παράβασης.

5. Αν διαπιστωθεί ότι έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία ψευδή ή παραπλανητικά στοιχεία, ή ότι έχουν αποσιωπηθεί στοιχεία, η γνώση των οποίων θα οδηγούσε στον αποκλεισμό της υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου στο παρόν, ή θα οδηγούσε στο να υπαχθεί με όρους

διαφορετικούς ή σε μη πιστοποίηση της ολοκλήρωσης, η απόφαση υπαγωγής ανακαλείται και επιβάλλεται ολική απώλεια του φορολογικού οφέλους, ή καταβολή του συνόλου του μη αποδοθέντος φόρου, προσαυξημένου κατά το ποσό των νόμιμων τόκων από το κάθε έτος χρήσης της ωφέλειας.

6. Οι συνέπειες των παρ. 1, 2, 3 και 5 επέρχονται, εφόσον η διαπίστωση της παράβασης γίνει εντός δέκα (10) ετών από την ημερομηνία δημοσίευσης της περίληψης της απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας.

7. Δεν ανακαλούνται οι αποφάσεις υπαγωγής ούτε επιβάλλονται κυρώσεις όταν ο φορέας υποβάλει αίτηση τροποποίησης της απόφασης υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου, λόγω μεταβολών, οι οποίες οφείλονται σε έκδοση μεταγενέστερου νόμου ή απόφασης δημόσιας αρχής, και ο φορέας αναγκάστηκε να τροποποιήσει το επενδυτικό σχέδιο εξαιτίας της συμμόρφωσης με το πλαίσιο αυτό.»

Άρθρο 50
Έναρξη ισχύος

Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του κοινοποιούμενου νόμου ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των παρ. 2 και 3, η ισχύς του παρόντος νόμου αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά στις επιμέρους διατάξεις του.»

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

Συνημμένα: Απόσπασμα του ΦΕΚ Α’ 159/05-10-2026 [άρθρα 11,24,25,28 και 50 ν. 5338/2026 (Α’ 159)].

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

Ι. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες Πίνακα Γ'
2. Διεύθυνση Ανάπτυξης Επιχειρησιακών Εφαρμογών (ΔΑΝΕΠΕ) – Τμήμα Α – Ανάπτυξης Διαδικτυακών Ιστοτόπων και Διαχείρισης Περιεχομένου
(με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ)
3. Διεύθυνσης Επικοινωνίας
4. Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη

ΙΙ. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες Πίνακα Α΄ (πλην των αποδεκτών προς ενέργεια)
2. Αποδέκτες Πίνακα Β΄
3. Αποδέκτες Πίνακα Δ΄
4. Κεντρική Υπηρεσία του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους
5. Γραφείο Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
6. Γραφείο Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
7. Γραφείο Γενικής Γραμματέως Φορολογικής Πολιτικής

ΙΙΙ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας
3. Γραφείο Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Λειτουργιών
4. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης της ΑΑΔΕ
5. Διεύθυνση Διαδικασιών Εισπράξεων & Επιστροφών
6. Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου – Τμήματα Α΄ και Β΄
7. Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήματα Α΄ και Β΄
8. Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας