

## Εφάπαξ εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών

Με τον πρόσφατο, υπ' αριθμόν 3842/2010, φορολογικό νόμο παρέχεται δικαίωμα στους φορολογούμενους να εξοφλήσουν, **μέχρι την 31 Μαΐου 2010**, οφειλές που έχουν προς το Δημόσιο, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί από Δ.Ο.Υ και τελωνεία, καθώς και οφειλές υπέρ τρίτων που εισπράττονται μέσω των Δ.Ο.Υ και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2009. Με την εν λόγω ρύθμιση ο νόμος προβλέπει την **απαλλαγή κατά 80% από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής** που επιβαρύνουν τις εν λόγω οφειλές. Σε περίπτωση καταβολής του 50% των ληξιπρόθεσμων βεβαιωμένων οφειλών προβλέπεται απαλλαγή από τις ανωτέρω προσαυξήσεις όχι κατά 80% **αλλά κατά 60%**.

Σε σχέση με τη διάταξη αυτή, το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών προέβη στην έκδοση της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1047/27.4.2010 εγκυκλίου, με την οποία παρέχονται οδηγίες και διευκρινίσεις. Η εγκύκλιος προβλέπει, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

**Οι οφειλές που υπάγονται στη εν λόγω ρύθμιση είναι οι ακόλουθες:**

α. Οφειλές βεβαιωμένες στις Δ.Ο.Υ. και τα τελωνεία, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2009.

β. Από τις ανωτέρω οφειλές μπορούν να υπαχθούν στη ρύθμιση, εφόσον το επιθυμεί ο οφειλέτης, αυτές που:

■ τελούν σε αναστολή είσπραξης,

■ έχουν υπαχθεί σε διευκόλυνση τμηματικής καταβολής κατά τις διατάξεις των άρθρων 13 - 21 ν. 2648/98 ΦΕΚ 238 Α, καθώς και εκείνες που έχουν υπαχθεί σε οποιαδήποτε ρύθμιση που τηρείται κατά την υποβολή της αίτησης.

**Οι οφειλές που δεν υπάγονται στη ρύθμιση είναι οι ακόλουθες:**

Δεν υπάγονται στη ρύθμιση, ακόμη και αν ζητηθεί από τον οφειλέτη, οφειλές υπέρ ξένων κρατών και τυχόν οφειλές που από ειδικές διατάξεις δεν επιτρέπεται η απαλλαγή τους από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής.

**Οι προϋποθέσεις υπαγωγής στη συγκεκριμένη ρύθμιση είναι οι εξής:**

Είναι απαραίτητη η υποβολή αίτησης από τον οφειλέτη ή οποιοδήποτε συνυπόχρεο για την οφειλή πρόσωπο και η ταυτόχρονη καταβολή έως την 31 Μαΐου 2010.

**Προβλέπεται απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής στις ακόλουθες περιπτώσεις:**

α. Στην περίπτωση της εφάπαξ συνολικής εξόφλησης, έως την 31 Μαΐου 2010, απαλλαγή ποσοστού 80% των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής που επιβαρύνουν τις οφειλές έως την ημέρα της καταβολής.

β. Στην περίπτωση εφάπαξ καταβολής έως την 31 Μαΐου 2010 τουλάχιστον του 50% των συνολικών ληξι-

πρόθεσμων οφειλών, απαλλαγή ποσοστού 60% των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής που τις επιβαρύνουν μέχρι την ημέρα της καταβολής. Το 50% της οφειλής πρέπει να αφορά στο σύνολο μεμονωμένης εγγραφής ή εγγραφών κατά το μέρος αυτών που έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο. Είναι αυτονόητο ότι το ποσό της οφειλής που απομένει βαρύνεται με προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής με βάση τα στοιχεία της βεβαίωσης.

### Λοιπά Θέματα

1. Στις ανωτέρω διατάξεις δύνανται να υπαχθούν, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις, τόσο οι οφειλέτες όσο και οι συνυπόχρεοι, εγγυητές ή ευθυνόμενοι καθ' οιονδήποτε τρόπο (όπως οι ποινικά υπεύθυνοι). Δεν γίνεται δεκτή η αίτηση προσώπου που έχει ευθύνη για καταβολή μέρους μόνον οφειλής του πρωτοφειλέτη (μέρους συγκεκριμένης εγγραφής). Εντούτοις, γίνεται δεκτή η αίτηση εάν οφειλέτης ευθύνεται για το σύνολο της οφειλής συγκεκριμένης εγγραφής και με την προϋπόθεση ότι το ύψος της υπό εξόφληση βεβαιωμένης και ληξιπρόθεσμης βασικής οφειλής είναι τουλάχιστον ίσο με ποσοστό 50% της συνολικής βεβαιωμένης και ληξιπρόθεσμης βασικής οφειλής του πρωτοφειλέτη. Σε αυτήν την περίπτωση (εφάπαξ καταβολή ποσού μικρότερου του συνόλου των οφειλών του πρωτοφειλέτη), η οφειλή απαλλάσσεται από ποσοστό 60% των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής που την επιβαρύνουν.

2. Στις περιπτώσεις καταλογιστικών πράξεων των Τελωνειακών Αρχών με αλληλέγγυα υπεύθυνα πρόσωπα πέραν του ενός, οι οφειλές μπορούν να καταβληθούν από τους υπόχρεους υπό τις ως άνω προϋποθέσεις. Ο καθένας, δηλαδή, μπορεί να καταβάλει, εφόσον το επιθυμεί, το σύνολο ή τουλάχιστον το 50% των οφειλών που αφορούν στην προσωπική του υποχρέωση. Εντούτοις, η αλληλέγγυα υποχρέωσή του δεν παύει μέχρι την αποπληρωμή των οφειλών είτε από τους λοιπούς οφειλέτες είτε από τον ίδιο.

3. Όσον αφορά στα χρέη αποβιώσαντα οφειλέτη, οι κληρονόμοι δύνανται να τα καταβάλουν με τις ίδιες προϋποθέσεις και απαλλαγές από προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, δεδομένου ότι δεν πρόκειται περί συνυπευθυνότητας με τον οφειλέτη αλλά επιμεριστικής ευθύνης καταβολής σύμφωνα με το ποσοστό της κληρονομικής τους μερίδας. Δηλαδή στην περίπτωση της εφάπαξ εξόφλησης, έως την 31 Μαΐου 2010, υπάρχει απαλλαγή ποσοστού 80% των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής που επιβαρύνουν τις οφειλές για τις οποίες έχουν επιμεριστική ευθύνη καταβολής, ενώ στην περίπτωση εφάπαξ καταβολής τουλάχιστον του 50% των εν λόγω οφειλών, προβλέπεται απαλλαγή ποσοστού 60% των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής που τις επιβαρύνουν μέχρι την ημέρα της καταβολής. Το 50% της οφειλής πρέπει να αφορά στο σύνολο μεμονωμένης εγγραφής ή εγγραφών.

4. Όσον αφορά στα χρέη από φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων, οι οφειλέτες σύζυγοι για φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων που προέκυψε από την κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος δύνανται να τα καταβάλουν με τις ίδιες προϋποθέσεις και απαλλαγές από προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, δεδομένου ότι η ευθύνη καταβολής ανήκει στον κάθε σύζυγο χωριστά για το φόρο που αναλογεί στα εισοδήματά του.

Με τις ως άνω διατάξεις δίνεται μία ευκαιρία στους φορολογούμενους να τακτοποιήσουν τις φορολογικές τους εκκρεμότητες με σημαντικές φορολογικές ελαφρύνσεις. Θεωρούμε ότι το Υπουργείο Οικονομικών δεν πρόκειται να θεσμοθετήσει παρόμοια ρύθμιση εξόφλησης οφειλών στο άμεσο μέλλον και, δεδομένης της εντατικής προσπάθειας που θα γίνει εφεξής από τις ΔΟΥ για την είσπραξη δημόσιων εσόδων λόγω της δημοσιονομικής κρίσης, οι φορολογούμενοι θα πρέπει να λάβουν σοβαρά υπόψη την ανωτέρω ρύθμιση και να εκμεταλλευτούν τις σχετικές διατάξεις.

**Θανάσης Κυριακόπουλος**, Εταίρος

## Κελεμένης & Συνεργάτες

Δικηγορική Εταιρεία

Τσακάλωφ 5, 106 73 Αθήνα

T: + 30 210 3612800 F: +30 210 3612820

E: [enquiries@kelemenis.com](mailto:enquiries@kelemenis.com) W: [www.kelemenis.com](http://www.kelemenis.com)