

Κελεμένης & Συνεργάτες

Δικηγορική Εταιρεία

Τσακάλωφ 5, 106 76 Αθήνα
 T: + 30 210 3612800 F: + 30 210 12820
 E: enquiries@kelemenis.com W: www.kelemenis.com

Tax Alert

Φορολογικό Νομοσχέδιο 2011

Κατατέθηκε στις 21.02.2011 στη Βουλή το νέο φορολογικό νομοσχέδιο, το οποίο εντάσσεται στον ευρύτερο σχεδιασμό του Υπουργείου Οικονομικών για την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και τη διεύρυνση της φορολογικής βάσης. Παρατίθενται ακολούθως τα κυριότερα σημεία του νέου φορολογικού νομοσχεδίου:

1. Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής

1.1 Εθνικό Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής

Σύμφωνα με το άρθρο 1 του νέου φορολογικού νομοσχεδίου, κάθε τρία χρόνια θα εκπονείται τριετές Εθνικό Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής, το οποίο θα περιέχει συγκεκριμένες δράσεις και μετρήσιμους στόχους. Το Πρόγραμμα θα περιλαμβάνει άξονες, ετήσιες ή εξαμηνιαίες δράσεις, μέτρα και στόχους, μεταξύ άλλων, και για: (α) τη σύλληψη φορολογητέας ύλης μέσω προγραμμάτων, προληπτικών και τακτικών ελέγχων των επιχειρήσεων, (β) τη σύλληψη φορολογητέας ύλης μέσω προγράμματος τεκμηρίων και πόθεν έσχες και εντοπισμού προσαυξήσεων περιουσίας που υποκρύπτουν αδήλωτα εισοδήματα, (γ) τη βελτίωση και επιτάχυνση της εισπραξιμότητας των βεβαιωθέντων εσόδων και ληξιπρόθεσμων οφειλών κ.α. Κατά την πρώτη του εφαρμογή, το τριετές Εθνικό Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής θα εκπονηθεί και θα εγκριθεί μέχρι την 31.3.2011.

1.2 Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος

Με το άρθρο 2 του νέου φορολογικού νομοσχεδίου,

θεσμοθετείται το όργανο του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, ο οποίος ορίζεται με τον αναπληρωτή του, εισαγγελικός λειτουργός με βαθμό αντεισαγγελέα εφετών, από εκείνους που υπηρετούν στην Εισαγγελία Εφετών Αθηνών και συνεπικουρείται από τρεις, τουλάχιστον, εισαγγελείς ή αντεισαγγελείς πρωτοδικών, εκ των οποίων δύο τουλάχιστον από εκείνους που υπηρετούν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών και ένας από εκείνους που υπηρετούν στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης. Ο Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος ενημερώνεται για όλες τις καταγγελίες και τις πληροφορίες που περιέχονται σε όλες τις δημόσιες υπηρεσίες (υπαλλήλους ΣΔΟΕ, Εφοριών, φοροελεγκτικές υπηρεσίες, ΟΤΑ, ΝΠΔΔ, Λιμενικού, Τελωνείων κλπ.), αξιολογεί δε και διερευνά τις πληροφορίες αυτές, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που περιέρχεται σε γνώση του, σχετικά με αυτά, με οποιοδήποτε τρόπο και μέσο. Για τη διερεύνηση των υποθέσεων που ανήκουν στην αρμοδιότητά του, ο Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος μπορεί να παραγγέλλει τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης ή προανάκρισης από τους γενικούς ή ειδικούς προανακριτικούς υπαλλήλους. Η δικογραφία που σχηματίζεται μετά την ολοκλήρωση της προκαταρκτικής εξέτασης ή προανάκρισης διαβιβάζεται στους κατά τόπο αρμόδιους για την ποινική δίωξη εισαγγελείς πρωτοδικών.

1.3 Μέτρα για την καταστολή της φοροδιαφυγής

Με το άρθρο 3 του νέου φορολογικού νομοσχεδίου, επαναρυθμίζεται το ποινικό αδίκημα της μη καταβολής των βεβαιωμένων χρεών προς το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τις επιχειρήσεις και τους

οργανισμούς του ευρύτερου δημόσιου τομέα για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 4 μηνών, καθώς και τα αδικήματα της φοροδιαφυγής για παράλειψη υποβολής ή υποβολή ανακριβούς δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος, της φοροδιαφυγής για μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση ΦΠΑ και παρακρατούμενων φόρων, τελών ή εισφορών και της φοροδιαφυγής για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία.

Πλέον, η μη καταβολή βεβαιωμένων χρεών για διάστημα μεγαλύτερο των 4 μηνών τιμωρείται με ποινή φυλάκισης ανάλογα με το συνολικό ύψος των χρεών, συμπεριλαμβανομένων των κάθε είδους τόκων ή προσαυξήσεων μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του πίνακα χρεών, ως εξής:

- (α) 10 ημέρες έως 1 έτος, εφόσον το συνολικό χρέος υπερβαίνει τις €5.000,
- (β) 6 μήνες έως 5 έτη, εφόσον το συνολικό χρέος υπερβαίνει τις €10.000,
- (γ) 1 έτος έως 5 έτη, εφόσον το συνολικό χρέος υπερβαίνει τις €50.000, και
- (δ) 3 έτη έως 5 έτη, εφόσον το συνολικό χρέος υπερβαίνει τις €150.000.

Με την παράγραφο 2 του εν λόγω άρθρου αυξάνονται οι κακουργηματικές ποινές που προβλέπει το Ποινολόγιο (ν. 2523/1997) στα άρθρα 17, 18 και 19, ως ακολούθως:

- (α) Όποιος, προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, αποκρύπτει καθαρά εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή, παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση, τελεί αδίκημα φοροδιαφυγής στην φορολογία εισοδήματος. Το εν λόγω αδίκημα τιμωρείται πλέον με ποινή κάθειρξης 5 έως 20 ετών (και όχι 5 έως 10 έτη που ίσχυε έως σήμερα), εφόσον ο φόρος που έχει αποκρυβεί υπερβαίνει σε κάθε διαχειριστική περίοδο το ποσό των €150.000. Προβλέπεται ότι κατά την επιμέτρηση της ποινής λαμβάνεται υπόψη και η διάρκεια της απόκρυψης.
- (β) Όποιος, προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του ΦΠΑ, του φόρου κύκλου-εργασιών και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμπληφίζει αυτούς, καθώς και όποιος παραπλανά τη φορολογική αρχή με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και λαμβάνει επιστροφή,

καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές, τιμωρείται με ποινή κάθειρξης 5 έως 20 ετών (και όχι 5 έως 10 έτη που ίσχυε έως σήμερα), εφόσον ο φόρος που έχει αποκρυβεί υπερβαίνει σε κάθε διαχειριστική περίοδο το ποσό των €75.000. Κατά την επιμέτρηση της ποινής λαμβάνεται υπόψη και η διάρκεια της μη απόδοσης ή ανακριβούς απόδοσης ή διακράτησης τέτοιων φόρων, τελών ή εισφορών.

- (γ) Στο άρθρο 18 του ν. 2523/1997 προστίθεται παράγραφος 3, σύμφωνα με την οποία ορίζεται ότι εάν η διάρκεια της μη απόδοσης ή ανακριβούς απόδοσης ή διακράτησης τέτοιων φόρων, τελών ή εισφορών δεν υπερβαίνει το 1 έτος, ο υπαίτιος απαλλάσσεται, εφόσον καταβληθούν, από την ημέρα που γεννήθηκε η υποχρέωση καταβολής, οι κατά περίπτωση οφειλόμενοι φόροι, τέλη ή εισφορές με τις κάθε είδους προβλεπόμενες προσαυξήσεις, τέλη και πρόστιμα επί αυτών. Εάν η καταβολή συντελεστεί μετά τη συμπλήρωση έτους, αλλά πριν τη λήξη της αποδεικτικής διαδικασίας σε πρώτο βαθμό, επιβάλλεται ποινή μειωμένη.
- (δ) Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το εάν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου τιμωρείται με ποινή κάθειρξης 5 έως 20 ετών (και όχι 5 έως 10 έτη που ίσχυε έως σήμερα), εφόσον ο φόρος που έχει αποκρυβεί υπερβαίνει σε κάθε διαχειριστική περίοδο το ποσό των €150.000.

Για τα πλημμελήματα των άρθρων 17, 18 και 19 του Ποινολογίου, μετατροπή και αναστολή της ποινής γίνεται κατά τις σχετικές διατάξεις των άρθρων 82 και 99 επ. του Ποινικού Κώδικα. Δεν επιτρέπεται αναστολή ή μετατροπή της ποινής σε περίπτωση δεύτερης και κάθε περαιτέρω υποτροπής. Αν μετατραπεί η ποινή, κάθε ημέρα φυλάκισης υπολογίζεται σε ποσό από €20 έως €100.

Θεσπίζονται ως διαρκή και επομένως, ως συνεχή αυτόφωρα, τα αδικήματα:

- (α) της μη καταβολής βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων χρεών προς το Δημόσιο, με χρόνο τέλεσης του αδικήματος το χρονικό διάστημα από την παρέλευση των τεσσάρων μηνών μέχρι τη συμπλήρωση χρόνου αντίστοιχου με το 1/3 της κατά περίπτωση προβλεπόμενης προθεσμίας παραγραφής. Η πράξη στην περίπτωση αυτή μπορεί να κριθεί ατιμώρητη, εάν το ποσό που

οφείλεται στο Δημόσιο εξοφληθεί μέχρι την εκδίκαση της υπόθεσης σε οποιονδήποτε βαθμό.

- (β) της φοροδιαφυγής με την παράλειψη υποβολής ή την υποβολή ανακριβούς δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος και της φοροδιαφυγής για μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση Φ. Π. Α και λοιπών παρακρατούμενων φόρων, τελών ή εισφορών, με χρόνο τέλεσης αυτών το χρονικό διάστημα από την ημέρα κατά την οποία για πρώτη φορά όφειλε να ενεργήσει ο υπαίτιος μέχρι τη συμπλήρωση χρόνου αντίστοιχου με το 1/3 της κατά περίπτωση προβλεπόμενης προθεσμίας παραγραφής.

2. Αναδιάρθρωση των φορολογικών και ελεγκτικών υπηρεσιών

2.1 Σύσταση θέσεων Ελεγκτών Βεβαίωσης και Αναγκαστικής Είσπραξης των Εσόδων του Κράτους στο Υπουργείο Οικονομικών

Με το άρθρο 4 του νέου φορολογικού νομοσχεδίου συνιστώνται στο Υπουργείο Οικονομικών θέσεις Ελεγκτών Βεβαίωσης και Αναγκαστικής Είσπραξης των Εσόδων του Κράτους. Οι εν λόγω θέσεις θα καλύπτονται από υπαλλήλους όλων των κλάδων του Υπουργείου Οικονομικών κατηγορίας ΠΕ και ΤΕ, οι οποίοι επιλέγονται, μετακινούνται ή αποσπώνται με απόφαση του ίδιου Υπουργού. Όσοι υπάλληλοι θα επιλεγούν, θα τοποθετούνται στις θέσεις αυτές και αξιολογούνται, υποχρεωτικά κατά τη λήξη του συμβολαίου αποδοτικότητας, με δυνατότητα ενδιάμεσης αξιολόγησης.

2.2 Σύσταση Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων

Με το άρθρο 5 του νέου φορολογικού νομοσχεδίου, προτείνεται η σύσταση Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων. Σκοπός και στόχος της εν λόγω Υπηρεσίας θα είναι η συλλογή, επεξεργασία, αξιολόγηση και αξιοποίηση πληροφοριών και στοιχείων, που αφορούν στην εμπλοκή υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομικών και των εποπτευόμενων από αυτό εταιρειών, στη διαφθορά, διαπλοκή και άλλα σοβαρά πειθαρχικά αδικήματα και εγκλήματα (καταχρήσεις, εκβιασμούς, παθητικές ή ενεργητικές δωροδοκίες, περιπτώσεις κακοδιοίκησης, κατά την άσκηση των καθηκόντων των υπαλλήλων κ.λ.π.), καθώς και στην εξιχνίαση και δίωξη αυτών, σε συνεργασία με τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος. Η Υπηρεσία θα μπορεί να προβαίνει και στον έλεγχο των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης (πόθεν έσχες) των υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομικών και των εποπτευόμενων εταιρειών.

2.3 Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του νομοσχεδίου, οι υπάλληλοι που τοποθετούνται, μετατίθενται ή αποσπώνται στις Υπηρεσίες του Σ.Δ.Ο.Ε., προέρχονται από τους κλάδους Εφοριακών και Τελωνειακών, που έχουν πραγματική υπηρεσία στους κλάδους των οργανικών θέσεων που καλύπτουν μέχρι 20 έτη.

2.4 Ενίσχυση της διεθνούς διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της άμεσης φορολογίας

Προτείνεται με το άρθρο 7 του νομοσχεδίου, η δημιουργία «Τμήματος Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας στον τομέα της άμεσης φορολογίας» στη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων του Υπουργείου Οικονομικών. Αντικείμενο του εν λόγω τμήματος θα είναι: (α) η ανταλλαγή πληροφοριών και ενίσχυση της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής στο πλαίσιο εφαρμογής διεθνών συμβάσεων, (β) η διεξαγωγή των διαπραγματεύσεων μεταξύ της Ελλάδας και άλλων χωρών με σκοπό τη σύναψη ή αναθεώρηση διεθνών συμφωνιών, (γ) η συνεργασία με τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, τη Γενική Διεύθυνση Ελέγχων, το Σ.Δ.Ο.Ε. και κάθε αρμόδια φορολογική ή ελεγκτική υπηρεσία ή αρχή με σκοπό την άμεση προώθηση και αξιοποίηση των πληροφοριών που προέρχονται από το εξωτερικό (κυβερνητικές πηγές, πιστωτικά ιδρύματα και άλλες πηγές).

2.5 Βελτίωση αποτελεσματικότητας συστήματος ελέγχων

Με το άρθρο 8 του φορολογικού νομοσχεδίου, τροποποιούνται οι σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος («ΚΦΕ») και Κώδικα ΦΠΑ προκειμένου οι έλεγχοι να διευκολύνονται. Με την παράγραφο 1 του εν λόγω άρθρου προστίθεται νέο άρθρο 67Α στον ΚΦΕ, σύμφωνα με το οποίο ορίζεται ότι δύναται να διενεργείται έλεγχος από το γραφείο της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής. Σύμφωνα με τις προτεινόμενες διατάξεις, οι υποκείμενοι σε φόρο μπορούν να υπαχθούν σε τακτικό ή προσωρινό έλεγχο από το γραφείο της ελεγκτικής υπηρεσίας, στην οποία υπάγονται για τον μερικό προσδιορισμό του εισοδήματός τους.

Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας διενεργεί έλεγχο στην έδρα της επιχείρησης, ιδίως σε υποθέσεις για τις οποίες:

- (α) αποφαινεται ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του

εισοδήματος, σύμφωνα με τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το γραφείο

- (β) απαιτείται έλεγχος της παραγωγής για τον προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων της επιχείρησης,
- (γ) απαιτείται χρήση ειδικού λογισμικού για την επαλήθευση της εγκυρότητας των οικονομικών στοιχείων που δίνονται στις φορολογικές αρχές,
- (δ) απαιτείται έλεγχος των ειδικών αρχείων προκειμένου για επιχειρήσεις που ασχολούνται με το ηλεκτρονικό εμπόριο,
- (ε) κρίνει αιτιολογημένα ότι είναι αναγκαίο,
- (στ) έχει διενεργηθεί έλεγχος από το γραφείο, για συγκεκριμένο ποσοστό υποθέσεων το οποίο καθορίζεται με υπουργική απόφαση.

Επιπροσθέτως, με την παράγραφο 3 του εν λόγω άρθρου προστίθεται νέο άρθρο 48Α στον Κώδικα ΦΠΑ, σύμφωνα με το οποίο εάν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο, τις ήδη διαπιστωμένες παραβάσεις και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, τα στοιχεία και τις πληροφορίες, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ., προκύπτει ότι ο υπόχρεος στο φόρο παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει από το γραφείο μερική πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο ακόμα και χωρίς έλεγχο όλων των βιβλίων και στοιχείων και χωρίς να είναι αναγκαία η διενέργεια ελέγχου σε άλλες φορολογίες.

Για επιχειρήσεις που λειτουργούν εποχιακά ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας, των ποσοστών και των εκπτώσεων του φόρου γίνεται με βάση τα στοιχεία της αντίστοιχης αμέσως προηγούμενης περιόδου προσαυξημένα κατά 15%.

2.6 Άρση του φορολογικού απορρήτου και δημοσιοποίηση οφειλετών και παραβατών

Το άρθρο 9 του φορολογικού νομοσχεδίου προβλέπει την άρση του φορολογικού απορρήτου και δημοσιοποίηση

οφειλετών και παραβατών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι τα στοιχεία των συνολικών ληξιπροθέσμων οφειλών προς το Δημόσιο από κάθε αιτία, όταν αυτές υπερβαίνουν το ποσό των €150.000 ανά πρόσωπο, δημοσιοποιούνται υποχρεωτικά σε δικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, εφόσον η καταβολή τους καθυστερεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους. Από αυτή τη ρύθμιση εξαιρούνται οι οφειλές, για τις οποίες έχει χορηγηθεί στον οφειλέτη διευκόλυνση τμηματικής καταβολής του χρέους.

Επιπροσθέτως, δημοσιοποιούνται, επίσης, στοιχεία των παραβάσεων του Κ.Β.Σ. οι οποίες συνίστανται στην έκδοση πλαστών ή στην έκδοση και λήψη εικονικών ως προς την συναλλαγή φορολογικών στοιχείων ή στη μη έκδοση ή στην ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων, από τα οποία προκύπτει απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

2.7 Διαδικασία διακρίσεως των ληξιπροθέσμων οφειλών προς το Δημόσιο σε ανεπίδεκτες είσπραξης και μη

Με το άρθρο 10 του φορολογικού νομοσχεδίου θεσμοθετούνται κανόνες σύμφωνα με τους οποίους γίνεται διάκριση των ληξιπροθέσμων χρεών σε «είσπραξιμα» και «ανεπίδεκτα είσπραξης». Ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο καθώς και συμβεβαιωμένες οφειλές προς τρίτους, που έχουν βεβαιωθεί κατά τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε. και θεωρούνται ανεπίδεκτες είσπραξης από την υπηρεσία στην οποία είναι βεβαιωμένες καταχωρίζονται σε ειδικά βιβλία της υπηρεσίας, με απόφαση Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που συγκροτείται με απόφαση της Ολομέλειάς του.

Στην παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, χαρακτηρίζονται ως ανεπίδεκτες είσπραξης οι οφειλές εκείνες, για τις οποίες έχουν εξαντληθεί όλες οι ενέργειες εντοπισμού πηγών αποπληρωμής και αναγκαστικής είσπραξης, όπως ρητά προσδιορίζονται στην ίδια παράγραφο.

Η πρόταση δεν υποβάλλεται εφόσον υπάρχει πιθανότητα έστω και μερικής είσπραξης της οφειλής. Η πρόταση αναρτάται στο διαδίκτυο (Πρόγραμμα «Διαύγεια») και μετά παρέλευση 30 ημερών από την ανάρτησή της, η πρόταση και τα παραστατικά της στοιχεία υποβάλλονται σε επιτροπή. Η Επιτροπή αξιολογεί τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, αναζητά εφόσον το κρίνει σκόπιμο συμπληρωματικά στοιχεία από οποιαδήποτε υπηρεσία ή τρίτο και γνωμοδοτεί θετικά ή αρνητικά, για την καταχώριση της οφειλής στα βιβλία των ανεπίδεκτων είσπραξης ή για την απόρριψη του αιτήματος.

2.8 Συμψηφισμός Απαιτήσεων

Με το άρθρο 11 του φορολογικού νομοσχεδίου αντικαθίσταται το άρθρο 83 του Κ.Ε.Δ.Ε. σχετικά με τις ενέργειες και τα αποτελέσματα συμψηφισμού. Συγκεκριμένα, βέβαιη και εκκαθαρισμένη χρηματική απαίτηση του οφειλέτη κατά του Δημοσίου, η οποία αποδεικνύεται με τελεσίδικη δικαστική απόφαση ή δημόσιο έγγραφο, συμψηφίζεται με βεβαιωμένα χρέη αυτού προς το Δημόσιο. Ο συμψηφισμός προτείνεται με δήλωση του οφειλέτη που υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., η οποία είναι αρμόδια για την είσπραξη του χρέους. Ο συμψηφισμός μπορεί να ενεργείται και αυτεπάγγελα, με πράξη του προϊσταμένου της ίδιας υπηρεσίας, εφόσον από τα υπάρχοντα στοιχεία αποδεικνύεται η απαίτηση του οφειλέτη.

Με τον συμψηφισμό αιμοιβαίες απαιτήσεις αποσβένονται από την ημερομηνία που συνυπήρξαν και κατά το μέρος που καλύπτονται.

3 Βελτίωση του πλαισίου φορολόγησης και διευκόλυνση της επιχειρηματικότητας

3.1 Φορολογική Κατοικία

Με το άρθρο 12 του νέου φορολογικού νομοσχεδίου διευρύνεται η έννοια του υποκειμένου φυσικού προσώπου για σκοπούς φορολογίας παγκόσμιου εισοδήματος. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το νέο άρθρο 2 παράγραφος 1 του ΚΦΕ σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Με την εν λόγω διάταξη προστίθεται όχι μόνον το φυσικό πρόσωπο που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, όπως ο όρος προσδιορίζεται από τον Αστικό Κώδικα, αλλά και το φυσικό πρόσωπο που έχει στην Ελλάδα τη συνήθη διαμονή του. Με τις νέες διατάξεις Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις 183 ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.

Ομοίως, θεωρούνται ότι έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και τα μέλη της οικογένειας που το βαρύνουν, εκτός αν έχουν την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους σε κράτος στο οποίο υπόκεινται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά τους και το κράτος αυτό δεν περιλαμβάνεται στον κατάλογο των κρατών που περιέχεται στην παρ. 4 του άρθρου 51 Α του ΚΦΕ.

Επίσης, σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του.

Στο άρθρο 2 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται νέα παράγραφος 5, σύμφωνα με την οποία υπόκειται σε φόρο μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, για τρία διαδοχικά έτη και για μία μόνο φορά, το φυσικό πρόσωπο που έχει τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του σε κράτος, το οποίο δεν έχει συνάψει με την Ελλάδα Σύμβαση για την Αποφυγή Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) σχετικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου και εφόσον το κράτος αυτό δεν περιλαμβάνεται στον κατάλογο των κρατών που περιέχεται στην παρ. 4 του άρθρου 51Α του ΚΦΕ.

3.2 Πληρωμές σε φυσικά πρόσωπα ή εταιρείες μη συνεργάσιμων κρατών

Με το άρθρο 13 του νέου φορολογικού νομοσχεδίου, προστίθεται νέο εδάφιο στην παράγραφο 5 του άρθρου 51 Α του ΚΦΕ. Συγκεκριμένα, ορίζεται πλέον ότι για το έτος 2010 ως μη συνεργάσιμα θεωρούνται τα κράτη που περιλαμβάνονται στην 1108437/2565/ΔΟΣ/15.11.2005 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (Β' 1590). Για το έτος 2011 ως μη συνεργάσιμα θεωρούνται τα κράτη που καθορίζονται ως τέτοια με την 1150236/ΔΟΣ/2010 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Β' 1805).

Επιπροσθέτως, τροποποιείται η περίπτωση (β) της παραγράφου 7 του άρθρου 51Α του Κ.Φ.Ε. και πλέον ένα φυσικό πρόσωπο ή μια εταιρεία θεωρείται ότι υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς όταν υπόκειται σε φόρο επί των κερδών ή των εισοδημάτων ή του κεφαλαίου, ο οποίος είναι **ίσος ή κατώτερος με τα εξήντα εκατοστά του φορολογικού συντελεστή** που θα οφειλόταν σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας (και όχι κατώτερος σε ποσοστό πάνω από το ήμισυ του φόρου, όπως ίσχυε έως τώρα). Για παράδειγμα, αλλοδαπή εταιρεία που φορολογείται για το εισόδημά της στη χώρα κατοικίας της με συντελεστή 10%, δύναται να υποστηρίξει ότι δεν υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, επειδή εάν η εν λόγω εταιρεία είχε την έδρα της στην Ελλάδα θα υπόκειντο σε φόρο με συντελεστή 20% πλέον, του οποίου τα εξήντα εκατοστά υπερβαίνουν το φορολογικό συντελεστή του 10%.

Το φορολογικό νομοσχέδιο επιφέρει σημαντική τροποποίηση στην παράγραφο 1 του άρθρου 51Β του Κ.Φ.Ε. που προβλέπει ως γενικό κανόνα τη μη

αναγνώριση δαπανών που καταβάλλονται σε πρόσωπα που κατοικούν σε μη συνεργάσιμα κράτη επιτρέποντας πλέον τη δυνατότητα στον Έλληνα φορολογούμενο (που ζητά την αναγνώριση αυτών των δαπανών) να αποδείξει ότι οι εν λόγω δαπάνες αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίου, με σκοπό τη φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή.

3.3 Φορολογία μερισμάτων και κερδών που διανέμουν οι εταιρείες

Όσον αφορά στη Φορολογία μερισμάτων και κερδών που διανέμουν οι εταιρείες, το άρθρο 14 του νέου φορολογικού νομοσχεδίου, προβλέπει τα ακόλουθα:

3.3.1 Με την παράγραφο 1 του εν λόγω άρθρου ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή **25%** στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ΑΕ με τη μορφή, αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές και αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, εκτός μισθού, καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ανεξάρτητα εάν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές. Με την εν λόγω παρακράτηση εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα πιο πάνω εισοδήματα, με εξαίρεση τα φυσικά πρόσωπα που φορολογούνται για τα συνολικά εισοδήματά τους με συντελεστή μικρότερο του 25%. Σε αυτή την περίπτωση το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου επιστρέφεται.

Όταν ημεδαπή ΑΕ προβαίνει σε διανομή κερδών και στα έσοδά της περιλαμβάνονται έσοδα από τη συμμετοχή της σε άλλη εταιρεία, από το φόρο που υποχρεούται να αποδώσει με τη δήλωση, αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί σε βάρος της και αναλογεί στα διανεμόμενα από την ίδια κέρδη τα οποία προέρχονται από τις πιο πάνω συμμετοχές.

Τα ανωτέρω δεν εφαρμόζονται όταν τα μερίσματα καταβάλλονται σε εταιρεία άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της οποίας είναι θυγατρική η καταβάλλουσα τα μερίσματα ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 11 του ν. 2578/1998. Ο φόρος που έχει παρακρατηθεί σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας επιστρέφεται σε αυτή κατά το μέρος που αναλογεί στα μερίσματα που διανέμει σε εταιρεία άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, , εφόσον συντρέχουν οι ως άνω προϋποθέσεις.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται ανάλογα και για τα διανεμόμενα

ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη παρελθουσών χρήσεων.

3.3.2 Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 01.01.2012 και μετά. Ειδικά για τα κέρδη που διανέμονται εντός του έτους 2011, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 21%, με την οποία εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων, με την επιφύλαξη αυτών που ορίζονται στο τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε σχετικά με φυσικά πρόσωπα που φορολογούνται με συντελεστή κατώτερο του 25%.

3.3.3 Με την παράγραφο 3 επιβάλλεται αυτοτελής φορολόγηση με συντελεστή 25% και στα μερίσματα που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος από ΑΕ της αλλοδαπής. Με την εν λόγω παρακράτηση εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου. Η φορολογική εξομοίωση των ως άνω εισοδημάτων με τα μερίσματα που διανέμουν οι ημεδαπές ΑΕ επιβάλλεται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή (Υπόθεση C406/2007).

3.3.4 Με την παράγραφο 4 του εν λόγω άρθρου του φορολογικού νομοσχεδίου προβλέπεται ότι η ως άνω παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή ή πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα αυτά και σε κάθε περίπτωση μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων.

3.3.5 Με την παράγραφο 6 επιβάλλεται αυτοτελής φορολόγηση στα κέρδη που διανέμουν οι συνεταιρισμοί ή οι ημεδαπές ΕΠΕ, σε φυσικά πρόσωπα ή εταιρείες (ημεδαπά ή αλλοδαπά). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα, με εξαίρεση τα φυσικά πρόσωπα που φορολογούνται για τα συνολικά εισοδήματά τους με συντελεστή κατώτερο του συντελεστή παρακράτησης, για τα οποία προβλέπεται φορολόγηση των κερδών από τις πιο πάνω συμμετοχές τους με τις γενικές διατάξεις και επιστροφή τυχόν πιστωτικού υπολοίπου φόρου. Κατά τα άλλα, τυγχάνουν εφαρμογής τα όσα προβλέπονται ανωτέρω για τις ΑΕ.

3.3.6 Τα όσα αναφέρονται για συνεταιρισμούς ή ημεδαπές ΕΠΕ έχουν εφαρμογή για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα από την 01.01.2012 και μετά. Ειδικά, για τα κέρδη που διανέμονται εντός του έτους 2011, ενεργείται παρακράτηση φόρου με 21%, με την οποία εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων.

3.3.7 Με την παράγραφο 8 ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25% στα κέρδη που εισπράττει φυσικό πρόσωπο, κάτοικος Ελλάδος, από αλλοδαπή ΕΠΕ. Κατ' αναλογία ισχύουν τα όσα εκτίθενται στην παράγραφο 3.3.3 ανωτέρω.

3.3.8 Με την παράγραφο 9 του εν λόγω άρθρου του φορολογικού νομοσχεδίου επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 20% στο σύνολο των κερδών των εταιρειών (αδιανέμητων και διανεμομένων). Σύμφωνα με την παράγραφο 10 του προτεινόμενου άρθρου, η εν λόγω ρύθμιση έχει εφαρμογή για κέρδη που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 01.01.2011 και μετά. Ειδικά, για τα κέρδη που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν από την 01.01.2010 μέχρι την 31.12.2010, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 24%. Ο συντελεστής του 24% εφαρμόζεται και στα κέρδη που προκύπτουν από υπερδωδεκάμηνη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2010.

3.3.9 Κέρδη που εξάγει ή πιστώνει μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής στην Ελλάδα προς την έδρα της ή σε άλλη μόνιμη εγκατάστασή της στην αλλοδαπή υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25%.

3.3.10 Με την παράγραφο 12 του εν λόγω άρθρου, αφορολόγητα αποθεματικά ή εκπτώσεις που έχουν σχηματισθεί ή σχηματίζονται σύμφωνα με οποιονδήποτε αναπτυξιακό νόμο, όταν διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται, προστίθενται στα κέρδη της επιχείρησης και φορολογούνται στη διαχειριστική περίοδο μέσα στην οποία έγινε η διανομή ή ανάληψη του αντίστοιχου ποσού του αφορολόγητου αποθεματικού.

3.3.11 Στην παράγραφο 13 προβλέπεται ότι τα κέρδη που εισπράττουν ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης από εταιρείες που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στις οποίες συμμετέχουν κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 11 του ν. 2578/1998, απαλλάσσονται της φορολογίας με την προϋπόθεση ότι εμφανίζονται σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού. Αν διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί το αποθεματικό αυτό ή μέρος του, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54 ή της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 55, κατά περίπτωση, και όχι οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 106.

3.3.12 Ως χρόνος κτήσης, για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και

Στοιχείων, θεωρείται η ημερομηνία στην οποία έκλεισε η διαχείριση και προκειμένου για τα κέρδη που διανέμουν οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, ο χρόνος έγκρισης αυτών από τη συνέλευση των εταίρων. Ως χρόνος κτήσης για τα κέρδη από τη συμμετοχή σε αλλοδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, θεωρείται ο χρόνος είσπραξης αυτών, ανεξάρτητα αν τα κέρδη αυτά εισάγονται στην Ελλάδα ή παραμένουν στην αλλοδαπή. Όταν τα κέρδη προέρχονται από αλλοδαπή προσωπική εταιρεία, χρόνος κτήσης τους είναι ο χρόνος λήξης της διαχειριστικής περιόδου του αλλοδαπού νομικού προσώπου.

3.4 Φορολόγηση επί πώλησης εισηγμένων μετοχών

Όσον αφορά στη φορολόγηση πώλησης μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλους διεθνώς αναγνωρισμένους χρηματιστηριακούς θεσμούς, το φορολογικό νομοσχέδιο προβλέπει στην παράγραφο 1 του άρθρου 16 την παράταση εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2579/1998 και ν. 2703/1999 που επιβάλλουν φόρο επί της αξίας πώλησης των μετοχών που αποκτώνται μέχρι και την 31.12.2011, ανεξάρτητα από το χρόνο πώλησης αυτών. Για εισηγμένες μετοχές που αποκτώνται από 01.01.2012 και μετά έχουν εφαρμογή αποκλειστικά οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 38 του Κ.Φ.Ε, όπως αυτές θα ισχύουν με τις νέες τροποποιήσεις του φορολογικού νομοσχεδίου. Ειδικότερα:

3.4.1 Φορολόγηση επί πώλησης εισηγμένων μετοχών που πραγματοποιείται έως και την 31.12.2011

Με τις νέες διατάξεις, τροποποιείται το άρθρο 9 παρ. 2 του ν. 2579/1998 και πλέον, σε συνδυασμό με το άρθρο 27 παρ. 2 του ν. 2703/1999, επιβάλλεται φόρος στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλους διεθνώς αναγνωρισμένους χρηματιστηριακούς θεσμούς με τους εξής συντελεστές:

- (α) 1,5%, εάν η πώληση πραγματοποιηθεί έως την 31.03.2011 και
- (β) 2%, εάν η πώληση πραγματοποιηθεί από την 01.04.2011 έως και την 31.12.2011.

Περαιτέρω, τροποποιείται η διαδικασία παρακράτησης του φόρου αυτού ενόψει των μεταβολών που επήλθαν στο θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο της κεφαλαιαγοράς. Ειδικότερα, με τις νέες διατάξεις ο διακανονισμός των

συναλλαγών πραγματοποιείται από την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (ΕΧΑΕ) και όχι από την Α.Ε. «Αποθετηρίων Τίτλων».

3.4.2 Φορολόγηση επί πώλησης μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ που αποκτήθηκαν από την 01.01.2012

Για την πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ που αποκτώνται από 01.01.2012 και μετά έχουν εφαρμογή αποκλειστικά οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 38 του Κ.Φ.Ε, όπως αυτές θα ισχύουν με τις νέες τροποποιήσεις του φορολογικού νομοσχεδίου. Συγκεκριμένα, με τις νέες διατάξεις πραγματοποιείται μια διαφοροποίηση μεταξύ των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 38 του ΚΦΕ αναφορικά με το εάν την πώληση των μετοχών πραγματοποιεί φυσικό πρόσωπο ή εταιρεία με βιβλία Β' κατηγορίας ή εταιρεία με βιβλία γ' κατηγορίας. Ειδικότερα:

- (α) Πώληση μετοχών από φυσικά πρόσωπα ή εταιρείες με βιβλία Β' κατηγορίας

Με την παράγραφο 3 του άρθρου 38 του ΚΦΕ, τα κέρδη που αποκτούν φυσικά πρόσωπα ή επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α., σε τιμή ανώτερη της τιμής απόκτησης τους, φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις, όταν οι μετοχές αυτές αποκτώνται με οποιονδήποτε τρόπο από 01.01.2012 και μετά.

Οι τρεις βασικές διαφορές της νέας παραγράφου 3 με τη προϊσχύσασα διάταξη έγκειται στο ότι:

- Η νέα διάταξη δεν ισχύει μόνο για φυσικά πρόσωπα, αλλά προστίθενται στην εν λόγω παράγραφο και οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας.
- Το κέρδος φορολογείται πλέον με τις γενικές διατάξεις και όχι με τους σταθερούς συντελεστές 10% ή 20% αντίστοιχα ανάλογα με το χρόνο κτήσης (12 και 3 μήνες).
- Οι προϊσχύσασες διατάξεις προέβλεπαν (ενώ οι νέες διατάξεις δεν το προβλέπουν) την ίδια φορολογική αντιμετώπιση και των κερδών από την πώληση μετοχών που αποκτώνταν από αλλοδαπές εταιρείες, οι οποίες τελούσαν υπό τον άμεσο έλεγχο ή λειτουργούσαν για λογαριασμό φυσικού προσώπου κατοίκου Ελλάδας. Επίσης, οι προϊσχύσασες διατάξεις εφαρμόζονταν και

για κατοίκους αλλοδαπής, με την επιφύλαξη των οριζόμενων από τις Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας. Τα ως άνω δεν προβλέπονται στη νέα παράγραφο 3.

- (β) Πώληση μετοχών από εταιρείες με βιβλία γ' κατηγορίας

Όσον αφορά στην πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ από εταιρείες με βιβλία γ' κατηγορίας, προβλέπεται ότι τα κέρδη από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. σε τιμή ανώτερη της τιμής απόκτησής τους φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις, όταν οι μετοχές αυτές αποκτώνται με οποιονδήποτε τρόπο από 01.01.2012 και μετά. Για τον υπολογισμό του κέρδους έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 38 του ΚΦΕ.

Για τον προσδιορισμό του κέρδους που υπόκειται σε φορολογία, λαμβάνεται υπόψη η ζημία που προκύπτει εντός του ίδιου έτους από την ίδια αιτία. Αν από το συμπηφισμό προκύπτει ζημία, η εν λόγω ζημία μεταφέρεται σε επόμενες χρήσεις με τους περιορισμούς της παραγράφου 3 του άρθρου 4 του ΚΦΕ.

3.5 Δαπάνες Επιχειρήσεων

Με το άρθρο 17 του φορολογικού νομοσχεδίου σχετικά με την έκπτωση δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων ορίζονται τα ακόλουθα:

- Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλουν λόγω δωρεάς οι επιχειρήσεις σε αθλητικά σωματεία δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά τους.
- Εξαιρούνται από τις διατάξεις περί υποκεφαλαιοδότησης, εταιρείες leasing, εταιρείες factoring, εταιρείες ειδικού σκοπού του ν. 3156/2003 και του ν. 3601/2007, εταιρείες παροχής πιστώσεων του ν. 2937/2001, ΑΕΠΕΥ καθώς και τα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν στην Ελλάδα.
- Παρατείνεται για 4 έτη, δηλαδή έως 31.12.2014, το δικαίωμα έκπτωσης για επιπλέον ποσοστό 50% των δαπανών έρευνας και τεχνολογίας που πραγματοποιήθηκαν εντός της χρήσης.

3.6 Μη βεβαίωση προκαταβολής κατά το μετασχηματισμό εταιριών

Με τις προτεινόμενες διατάξεις του άρθρου 19 του

φορολογικού νομοσχεδίου προβλέπεται η μη βεβαίωση προκαταβολής σε βάρος των εταιρειών που μετατρέπονται ή συγχωνεύονται με τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972, ν. 2166/1993, τις γενικές διατάξεις του α.ν. 2190/1920 ή του ν. 3190/1955 ή ειδικότερες διατάξεις, καθώς το προϋπάρχον νομικό πρόσωπο παύει να υφίσταται. Με τον τρόπο αυτό, απλοποιούνται οι διαδικασίες συγχώνευσης των επιχειρήσεων και οι μετασχηματιζόμενες εταιρείες δεν θα υποβάλλουν αίτηση στον Προϊστάμενο της ΔΟΥ για διαγραφή των μη ληξιπρόθεσμων δόσεων προκαταβολής φόρου εισοδήματος, και περαιτέρω δεν θα υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος κατά το επόμενο οικονομικό έτος για την επιστροφή των καταβληθεισών δόσεων προκαταβολής.

3.7 Υποβολή δηλώσεων φορολογίας και προκαταβλητέων φόρων εισοδήματος

Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 20 του φορολογικού νομοσχεδίου τροποποιείται η παράγραφος 2 του άρθρου 59 του Κ.Φ.Ε., ούτως ώστε να υπάρχει υποχρέωση σε απόδοση των ποσών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια κάθε μήνα, μέχρι την 20η μέρα του επόμενου από τη παρακράτηση μήνα για (α) τον υπόχρεο παρακράτησης φόρου που απασχολούσε κατά μέσο όρο κατά την προηγούμενη χρήση, περισσότερα από 50 πρόσωπα, και β) τα ασφαλιστικά ταμεία για την καταβολή των συντάξεων.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παρ. 4 και 5 καθίσταται πλέον υποχρεωτική η υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών, από όλα τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε.

3.8 Θέματα Φορολογίας Εισοδήματος

3.8.1 Με την παράγραφο 3 του άρθρου αυτού προστίθεται νέα περίπτωση η' στο άρθρο 18 του Κ.Φ.Ε. με την οποία απαλλάσσονται από τις ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων τα φυσικά πρόσωπα που δεν έχουν την φορολογική τους κατοικία (κατοικία ή συνήθη διαμονή) στην Ελλάδα.

3.8.2 Με τις διατάξεις της παράγραφο 4 ορίζεται ότι, η έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα των προσώπων των παρ. 3 και 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. (Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λπ.), καθώς και η έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων

των επιτηδευματιών που είναι φυσικά πρόσωπα, θα διενεργείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις έκπτωσης δαπανών (όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 31 του ΚΦΕ), δηλαδή, θα εκπίπτει το ποσό της δαπάνης για την επισκευή και συντήρηση των ακινήτων αυτών από τα ακαθάριστα έσοδά τους.

3.8.3 Με την προτεινόμενη ρύθμιση της παραγράφου 8 παρέχεται πλέον η ευχέρεια καταβολής σε δόσεις, των φόρων, τελών και εισφορών που βεβαιώνονται βάσει προσωρινού φύλλου ελέγχου, που εκδόθηκε μετά από προσωρινό έλεγχο και πλέον θα καταβάλλονται με την ακόλουθη διαδικασία: μετά την υπογραφή του πρακτικού και την καταβολή του 1/5 αυτών, το υπόλοιπο καταβάλλεται σε 6 ίσες μηνιαίες δόσεις με τον περιορισμό ότι, κάθε δόση δεν είναι μικρότερη των €300, εκτός της τελευταίας, με εξαίρεση τους φόρους που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 του ΚΦΕ και βεβαίωσης με βάση φύλλο που οριστικοποιήθηκε λόγω μη άσκησης ή μη εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής που καταβάλλονται εφάπαξ.

3.8.4 Με τις διατάξεις της παρ. 9 η υποχρέωση ηλεκτρονικής υποβολής στοιχείων και πληροφοριών οικονομικού και φορολογικού ενδιαφέροντος στο Υπουργείο Οικονομικών, επεκτείνεται και σε ΟΣΕΚΑ, επιμελητήρια, συμβολαιογράφους, υποθηκοφύλακες και προϊστάμενους των κτηματολογικών γραφείων, ώστε να διευκολύνεται η διασταύρωση όποιων στοιχείων απαιτείται για φορολογικούς σκοπούς.

3.8.5 Το άρθρο 12 του ν. 3842/2010, κατήργησε φορολογικές απαλλαγές από το φόρο εισοδήματος που προβλέπονταν με γενικές ή ειδικές διατάξεις, με εξαίρεση συγκεκριμένες απαλλαγές που προαναφέρονταν στο ως άνω άρθρο 12. Με τις διατάξεις της παραγράφου 12 του άρθρου 21 του φορολογικού νομοσχεδίου προστίθενται νέο εδάφιο που διατηρεί σε ισχύ τις απαλλαγές από το φόρο εισοδήματος που προβλέπονται από τα άρθρα 25 και 26 του ν. 27/1975 αναφορικά με τις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στον τομέα της ναυτιλίας.

3.8.6 Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παρ. 14, όταν μεταβιβάζονται μερίδια ΕΠΕ από πωλητή που έχει βαθμό συγγένειας Α' ή Β' κατηγορίας της παρ. 1 του άρθρου 29 του ν.2961/2001 με τον αγοραστή, η υπεραξία θα φορολογείται με 5% και 10%, αντίστοιχα, όπως δηλαδή συμβαίνει και στην περίπτωση μεταβίβασης μερίδων προσωπικής εταιρείας.

3.9 Επαναπατρισμός κεφαλαίων

Με την προτεινόμενη παρ. 19 παρατείνονται οι διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 3842/2010 για τον επαναπατρισμό κεφαλαίων μέχρι την **30η Σεπτεμβρίου 2011**. Η παράταση αυτή κρίνεται απαραίτητη προκειμένου να ολοκληρωθεί η διαδικασία επαναπατρισμού κεφαλαίων με καταβολή φόρου επί της αξίας των κεφαλαίων 8%. Επιπλέον, διευρύνεται η έννοια των κεφαλαίων, ώστε να συμπεριλαμβάνονται και τα κεφάλαια εκείνα τα οποία είναι όχι μόνο κατατεθειμένα σε τραπεζικό λογαριασμό στην αλλοδαπή, αλλά και σε διάφορα χρηματοοικονομικά ή μη προϊόντα, όπως μετοχές, μερίδια, ομόλογα, ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής που συνδέονται με επενδύσεις, κλπ. Επίσης, με τις ίδιες διατάξεις προβλέπεται εξομίωση του συντελεστή φόρου που εφαρμόζεται επί των κεφαλαίων που μεταφέρονται στην Ελλάδα με τον συντελεστή που επιβάλλεται στα κεφάλαια που παραμένουν κατατεθειμένα σε τράπεζες της αλλοδαπής.

3.10 Αναπροσαρμογή συντελεστών φόρου και εισφοράς πλοίων

Με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 22 του φορολογικού νομοσχεδίου, προσαυξάνονται κατά ποσοστό 4% ετησίως για τα έτη 2011 έως και 2015 οι συντελεστές της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του ν. 27/1975 και εισφοράς της παραγράφου 2 του άρθρου 10 του ν. 27/1975 των πλοίων Α' κατηγορίας που είναι νηολογημένα με ελληνική σημαία, η οποία προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 και της παραγράφου 3 του άρθρου 10 του ν. 27/1975 αντίστοιχα.

Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται η αναπροσαρμογή των συντελεστών κατά ποσοστό 4% της εισφοράς της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του ν. 29/1975 των πλοίων ελληνικών συμφερόντων με ξένη σημαία, τα οποία είναι συμβεβλημένα ασφαλιστικώς με το Ν.Α.Τ..

3.10 Φορολογία κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών

3.10.1 Με την περίπτωση β' της παραγράφου 1 του εν λόγω άρθρου, επαναφέρεται σε ισχύ από την κατάργησή της η διάταξη του άρθρου 25 παρ. 2 περ. ε του Κώδικα φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, με την οποία οριζόταν ότι απαλλάσσεται από το φόρο κληρονομιών η κινητή περιουσία, που βρίσκεται στην αλλοδαπή, Έλληνα υπηκόου που είναι εγκατεστημένος σε αυτή για 10 τουλάχιστον συναπτά έτη.

3.10.2 Με την περίπτωση β' της παραγράφου 1 επαναφέρεται σε ισχύ από την κατάργησή της η

διάταξη του άρθρου 25 παρ. 2 περ. ε του Κώδικα φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, με την οποία οριζόταν ότι απαλλάσσεται από το φόρο κληρονομιών η κινητή περιουσία, που βρίσκεται στην αλλοδαπή, Έλληνα υπηκόου που είναι εγκατεστημένος σε αυτή για 10 τουλάχιστον συναπτά έτη. Δεν περιλαμβάνονται στην απαλλαγή αυτή περιουσίες δημοσίων υπαλλήλων, στρατιωτικών και υπαλλήλων επιχειρήσεων που εδρεύουν στην Ελλάδα, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εγκαταστάθηκαν στην αλλοδαπή λόγω της ιδιότητάς τους αυτής.

3.10.3 Προβεβαίωση φόρου σε περίπτωση άσκησης προσφυγής

Από τη ψήφιση του φορολογικού νομοσχεδίου και τη δημοσίευση του νόμου, εάν δεν επιτευχθεί επίλυση φορολογικής διαφοράς (εισόδημα, κεφάλαιο, ΦΠΑ κλπ) και ασκηθεί από φορολογούμενο εμπρόθεσμη προσφυγή, βεβαιώνεται αμέσως το **50%** (από 25% που ίσχυε έως και σήμερα) των αμφισβητούμενων κύριων φόρων, πρόσθετων φόρων και λοιπών συμβεβαιούμενων με αυτούς φόρων και τελών.

3.12 Φόροι επί της ακίνητης περιουσίας

3.12.1 Με τη διάταξη της παραγράφου 7 του άρθρου αυτού εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του ειδικού φόρου επί των ακινήτων εταιρείες που εκμισθώνουν ακίνητά τους σε ναυτιλιακές εταιρείες του α.ν. 89/1967, όπως ισχύει. Η εξαίρεση αφορά ισχύει με την προϋπόθεση ότι αυτά χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εγκατάσταση των γραφείων ή των αποθηκών των ναυτιλιακών εταιρειών.

3.12.2 Με τη διάταξη της παραγράφου 8 προστίθεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 15 του ν. 3091/2010 περίπτωση ζ' με την οποία εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του ειδικού φόρου επί των ακινήτων ασφαλιστικά ταμεία, οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης, καθώς και εταιρείες συλλογικών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία που εποπτεύονται από δημόσια αρχή της χώρας της καταστατικής τους έδρας, με την προϋπόθεση ότι η έδρα τους δεν βρίσκεται σε μη συνεργάσιμο κράτος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 51 Α του Κ.Φ.Ε.

3.13 Θέματα Κυρώσεων

3.13.1 Με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 26 του νέου φορολογικού νομοσχεδίου περιορίζονται τα ανώτατα ποσοστά των πρόσθετων φόρων, τα οποία μειώνονται από 100% σε 60% για την

υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και από 200% σε 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος χωρίς να τον δικαιούνται. Τα νέα ως άνω ποσοστά έχουν εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη δημοσίευση του υπό ψήφιση νόμου και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του νόμου.

3.13.2 Με την παράγραφο 3 προστίθενται νέοι παράγραφοι στο άρθρο 4 του 2523/1997. Με αυτές ορίζεται διοικητικό πρόστιμο στα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που δεν χορηγούν τα στοιχεία που ζητούνται από το Υπουργείο Οικονομικών στον έλεγχο ή δεν υποβάλλουν τα οριζόμενα στοιχεία ή καταστάσεις στο Υπουργείο Οικονομικών. Ανάλογα με τη βαρύτητα της παράβασης και την ενδεχόμενη υποτροπή επιβάλλεται πρόστιμο από 1.000 ευρώ έως 50.000 ευρώ. Στα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις για παροχή στοιχείων ή πληροφοριών ή παρέχονται ανακριβή στοιχεία επιβάλλονται πρόστιμα από 5.000 ευρώ έως 100.000 ευρώ.

3.13.3 Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 4 προστίθεται νέο εδάφιο στην περίπτωση β' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, καθώς με τις υφιστάμενες διατάξεις της περίπτωσης αυτής η έκδοση κάθε αθεώρητου στοιχείου του Κ.Β.Σ. λογίζεται ως αυτοτελής παράβαση. Επιβάλλεται δηλαδή πρόστιμο για κάθε μία έκδοση αθεώρητου στοιχείου με ανώτατο όριο (οροφή), κατά χρήση. Ειδικά, όταν τα στοιχεία έχουν εκδοθεί εκ παραδρομής αθεώρητα και έχουν καταχωριστεί στα βιβλία πριν από οποιονδήποτε έλεγχο θεωρείται γενική παράβαση. Με την προσθήκη αυτή η έκδοση στοιχείων που λογίζονται ως αθεώρητα και εφόσον έχουν καταχωριστεί στα βιβλία εμπρόθεσμα, θεωρείται γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας 3.

3.14 Θέματα ΦΠΑ

3.14.1 Νεόδημητα Ακίνητα

Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του φορολογικού νομοσχεδίου το θέμα των νεόδημητων ακινήτων αντιμετωπίζεται ως εξής: Με τις υφιστάμενες διατάξεις το ακίνητο παύει να θεωρείται νεόδημητο και άρα υπαγόμενο σε Φ. Π. Α. κατά την μεταβίβασή του, με την συμπλήρωση 5 ετών από την έκδοση της οικοδομικής αδείας. Στο χρονικό αυτό σημείο ακίνητα, τα οποία δεν έχουν μεταβιβασθεί ή χρησιμοποιηθεί και παραμένουν στην κατασκευαστική επιχείρηση προς πώληση θεωρούνται

ότι χρησιμοποιήθηκαν με αποτέλεσμα να προκύπτει η υποχρέωση των κατασκευαστικών επιχειρήσεων να καταβάλουν αυτές τον Φ. Π. Α. που αντιστοιχεί στο μέχρι εκείνη τη στιγμή κόστος του ακινήτου (αυτοπαράδοση). Με την προτεινόμενη διάταξη εξακολουθεί να θεωρείται ως νεόδημητο το ακίνητο μέχρι την συμπλήρωση 3ετίας από την αποπεράτωση της οικοδομής. Σε περίπτωση δε που αυτό δεν έχει μεταβιβασθεί ή χρησιμοποιηθεί μέσα σε μία 3ετία από την αποπεράτωση της οικοδομής, τότε οι αδιάθετες ιδιοκτησίες θεωρείται ότι χρησιμοποιήθηκαν και καταβάλλεται πλέον Φ.Π.Α. επί του συνολικού κόστους αυτών (αποπερατωμένων) και όχι πλέον και ημιτελών όπως συνέβαινε με τις προϊσχύουσες διατάξεις.

3.14.2 Εμπορικά Κέντρα

Με την παράγραφο 2 του εν λόγω άρθρου 27 δίνεται δυνατότητα επιλογής φορολόγησης στην εκμετάλλευση εμπορικών και εμπορευματικών κέντρων. Η επιλογή αυτή πραγματοποιείται με την υποβολή σχετικής αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. των υποκειμένων που εκμεταλλεύονται τα εν λόγω εμπορευματικά κέντρα. Με την επιλογή φορολόγησης παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που επιβαρύνει την κατασκευή και τη συντήρηση των εμπορικών και εμπορευματικών κέντρων. Επίσης, με την παράγραφο 3 αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 33 του Κώδικα Φ.Π.Α. και προβλέπεται ότι στην περίπτωση επιλογής φορολόγησης της εκμετάλλευσης εμπορικών και εμπορευματικών κέντρων, ο διακανονισμός του φόρου εισροών των εν λόγω ακινήτων διενεργείται σε 10 έτη, με αφετηρία το έτος έναρξης χρησιμοποίησής τους.

3.14.3 Περιοδικές και Εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ με τμηματική καταβολή

Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 παρέχεται πλέον η υποβολή εμπρόθεσμων περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. με την καταβολή τουλάχιστον ποσοστού 40% του συνολικά οφειλόμενου ποσού και το υπολειπόμενο ποσό μπορεί να καταβάλλεται σε 2 μηνιαίες δόσεις προσαυξημένο κατά ποσοστό 2%.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 15 αντικαθίσταται το άρθρο 54 προκειμένου να καθορίζεται σαφώς ο τρόπος καταβολής του φόρου βάσει των υποβαλλομένων περιοδικών δηλώσεων. Η καταβολή πλέον μπορεί να γίνεται είτε εφάπαξ είτε τμηματικά με την καταβολή τουλάχιστον του 40% του οφειλόμενου φόρου με την υποβολή της δήλωσης, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται προσαυξημένο κατά 2% σε δύο μηνιαίες δόσεις, κάθε μία από τις οποίες δεν μπορεί να είναι κάτω των €300.

Τα όσα εκτίθενται ανωτέρω στις περιπτώσεις 3.14.1, 3.14.2 και 3.14.3 τυχάνουν εφαρμογής από την 01.01.2011.

3.15 Κάρτα Αποδείξεων

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 29 του νέου φορολογικού νομοσχεδίου προτείνεται τα στοιχεία των αποδείξεων δαπανών του Κ.Β.Σ. που χρησιμοποιούνται για την κάλυψη του αφορολόγητου ποσού να μπορούν εναλλακτικά, και όχι υποχρεωτικά να καταγράφονται χρησιμοποιώντας το διαδικτυο ή μαγνητική κάρτα.

3.16 Αποδεικτικό ενημερότητας χρεών και φορολογικών υποχρεώσεων προς το Δημόσιο

Με τις προτεινόμενες διατάξεις προστίθενται νέες παράγραφοι 8 και 9 στο άρθρο 26 του ν.1882/90 και επιλύεται μία δυσλειτουργία της φορολογικής διοίκησης που λειτουργούσε σε βάρος της είσπραξης των δημοσίων εσόδων και των πολιτών. Με την προτεινόμενη διάταξη αντί του αποδεικτικού ενημερότητας χορηγείται βεβαίωση από την υπηρεσία, στην οποία είναι βεβαιωμένη η οφειλή, η οποία κατατίθεται στην υπηρεσία ή τον φορέα πληρωμής. Με βάση τη βεβαίωση αυτή αποδίδεται στο Δημόσιο το προς είσπραξη ποσό και μέχρι του ύψους της οφειλής. Το τυχόν υπόλοιπο αποδίδεται στον δικαιούχο με την προσκόμιση αποδεικτικού ενημερότητας, εφόσον απαιτείται. Η βεβαίωση αυτή εκδίδεται και οίκοθεν από την υπηρεσία στην οποία είναι βεβαιωμένη η οφειλή στην περίπτωση που δεν ζητήσει την έκδοσή της ο ίδιος ο οφειλέτης. Επιπλέον, σε περίπτωση που ζητείται αποδεικτικό ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου και δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις χορήγησής του λόγω ύπαρξης ληξιπροθέσμων οφειλών, η ανωτέρω βεβαίωση χορηγείται με την προϋπόθεση παρακράτησης από το συμβολαιογράφο όλου του ποσού της συνολικής οφειλής και άμεσης απόδοσης αυτού στο Δημόσιο στην προβλεπόμενη προθεσμία δηλαδή εντός 3 ημερών.

4 Σώμα Φορολογικών Διαιτητών

Με τις προτεινόμενες διατάξεις των άρθρων 31 έως 35 του νέου φορολογικού νομοσχεδίου, εισάγεται, ως μέτρο για την αποσυμφόρηση των διοικητικών δικαστηρίων και την επιτάχυνση της επίλυσης των φορολογικών διαφορών, η διαιτητική επίλυση των διαφορών αυτών. Προς το σκοπό αυτό ιδρύεται, ως ανεξάρτητη αρχή, ειδικό Σώμα Φορολογικών Διαιτητών (Σ.Φ.Δ.), που απαρτίζεται από διαιτητές που απολαύουν προσωπικής και λειτουργικής ανεξαρτησίας.

Το Σ.Φ.Δ. επιλαμβάνεται του έργου του ύστερα από αίτηση του φορολογουμένου, η οποία υποβάλλεται στο

Σ.Φ.Δ. μέσα στην προθεσμία άσκησης της προσφυγής στο διοικητικό δικαστήριο. Αντίγραφο της αίτησης επιδίδεται στη φορολογική ή τελωνειακή αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, μέσα σε προθεσμία 15 ημερών από την υποβολή της αίτησης. Η φορολογική ή τελωνειακή αρχή πρέπει, μέσα σε προθεσμία 20 ημερών από την επίδοση, να διαβιβάσει την αίτηση, μαζί με αντίγραφο της προσβαλλόμενης πράξης και της οικείας έκθεσης ελέγχου, στον Υπουργό Οικονομικών, ο οποίος πρέπει να δηλώσει στο Σ.Φ.Δ. αν το Δημόσιο συμφωνεί για τη διαιτητική επίλυση της διαφοράς, μέσα σε προθεσμία 2 μηνών από την επίδοση της αιτήσεως στην αρμόδια φορολογική ή τελωνειακή αρχή. Εάν υποβληθεί θετική δήλωση, καλείται ο αιτών, με έγγραφο του Σ.Φ.Δ. που επιδίδεται σ' αυτόν, να καταβάλει την προβλεπόμενη αμοιβή μέσα σε προθεσμία 20 ημερών από την επίδοση, διαφορετικά η υπόθεση τίθεται στο αρχείο του Σ.Φ.Δ..

Η αίτηση διαιτητικής επίλυσης της διαφοράς μπορεί να υποβληθεί και μετά την υποβολή αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς ή την άσκηση προσφυγής. Αν η αίτηση για διαιτητική επίλυση της διαφοράς υποβληθεί πριν από την αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την άσκηση της προσφυγής, η προθεσμία για την υποβολή αίτησης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την άσκηση προσφυγής αρχίζει από την επίδοση στον αιτούντα βεβαίωσης του Σ.Φ.Δ. για την υποβολή της αρνητικής δήλωσης από το Δημόσιο για τη διαιτητική επίλυση της διαφοράς.

Η διαφορά επιλύεται από τρεις διαιτητές. Η δικάσιμος για τη διαιτητική επίλυση της διαφοράς δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από 2 μήνες από την περιέλευση της θετικής δήλωσης του Δημοσίου για τη διαιτητική επίλυση της υπόθεσης. Οι απόψεις της διοικητικής αρχής υποβάλλονται στο Σ.Φ.Δ. μέσα σε προθεσμία ενός μηνός από την υποβολή της θετικής δήλωσης. Η διαιτητική απόφαση εκδίδεται μέσα σε τρεις μήνες από τη συζήτηση της υπόθεσης. Αν η προθεσμία αυτή παρέλθει άπρακτη, παύει αυτοδικαίως η εξουσία των διαιτητών για επίλυση της διαφοράς και αναβιώνει η προθεσμία για τη υποβολή αίτησης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και την άσκηση προσφυγής, εκτός αν οι διάδικοι συμφωνήσουν εγγράφως για την παράταση της προθεσμίας για ορισμένο χρονικό διάστημα.

Αν η αίτηση διαιτητικής επίλυσης της διαφοράς γίνει εν όλω ή εν μέρει δεκτή, η υπόθεση διαβιβάζεται από το Σ.Φ.Δ. στο διοικητικό δικαστήριο για να προβεί στην ακύρωση ή τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης. Κατά της διαιτητικής απόφασης χωρεί αίτηση ακυρώσεως.

5. Διοικητική επίλυση φορολογικών διαφορών στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών ελέγχων

Με την προτεινόμενη διάταξη του άρθρου 36 του νέου φορολογικού νομοσχεδίου, προστίθεται άρθρο 70Α στον Κ.Φ.Ε., σύμφωνα με το οποίο συνιστάται στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών πενταμελής Επιτροπή διοικητικής επίλυσης διαφορών. Έργο της Επιτροπής αυτής είναι η διοικητική επίλυση των φορολογικών διαφορών με αντικείμενο ανώτερο των €50.000, μετά από αίτηση του ενδιαφερόμενου. Η αίτηση κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή και διαβιβάζεται, μαζί με το σχετικό φάκελο, από αυτήν στην Ε.Δ.Ε.Φ.Δ., μέσα σε προθεσμία 10 ημερών από την κατάθεσή της.

6. Ενσωμάτωση Ευρωπαϊκών Οδηγιών στο Ελληνικό Δίκαιο

6.1 Αμοιβαία συνδρομή για την είσπραξη απαιτήσεων

Με το άρθρο αυτό επιτυγχάνεται ουσιαστικά ενοποίηση των διατάξεων της Οδηγίας 76/308/ΕΟΚ και της Οδηγίας 2001/44/ΕΚ, όπως έχουν κωδικοποιηθεί με τη νέα Οδηγία 2008/55/ΕΚ. Σε αυτά περιγράφεται η διαδικασία είσπραξης των προβλεπόμενων από αυτή απαιτήσεων, οι οποίες γεννήθηκαν στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και αφορούν σε οφειλέτη που διαμένει σε κράτος μέλος της Ε. Ε. ή στην Ελλάδα, αντίστοιχα.

6.2 Τροποποίηση και συμπλήρωση του Κώδικα ΦΠΑ

Το άρθρο 39 του φορολογικού νομοσχεδίου ενσωματώνει στην ελληνική νομοθεσία και συγκεκριμένα στον Κώδικα ΦΠΑ τις ακόλουθες Οδηγίες:

- (α) Οδηγία 2006/112/ΕΚ, η οποία αποτελεί κωδικοποίηση - αναδιατύπωση των διατάξεων της 6ης Οδηγίας Φ.Π.Α (Οδηγία 77/388/ΕΟΚ) που αφορά το κοινό σύστημα ΦΠΑ.
- (β) Οδηγία 2009/162/ΕΕ, η οποία τροποποιεί διάφορες διατάξεις της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με τα εξής:
 - την επέκταση του ειδικού συστήματος που εφαρμόζεται για το αέριο και την ηλεκτρική ενέργεια,
 - την εξομίωση των κοινών επιχειρήσεων που συστήνονται από την Ε.Ε., με διεθνείς οργανισμούς,

και

- το δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α κατά την μικτή χρήση ακινήτων/ επενδυτικών αγαθών και υπηρεσιών.

- (γ) Οδηγία 2009/69/ΕΚ, η οποία τροποποιεί την Οδηγία 2006/112/ΕΚ όσον αφορά στη φοροδιαφυγή που συνδέεται με την εισαγωγή.

Κατά συνέπεια, τροποποιούνται οι διατάξεις των άρθρων 5, 7, 11, 13, 14, 23, 27 και 30 του Κώδικα Φ.Π.Α. Η υιοθέτηση του προτεινόμενου άρθρου είναι αναγκαία, προκειμένου να επέλθουν νομοτεχνικές βελτιώσεις στην εθνική νομοθεσία για να εναρμονιστεί πλήρως με την αντίστοιχη κοινοτική.

Θανάσης Κυριακόπουλος
Εταίρος (*Partner*)

Ελένη Πίτσα
Συνεργάτης (*Associate*)