

Κελεμένης & Συνεργάτες

Δικηγορική Εταιρεία

Τσακάλωφ 5, 106 73 Αθήνα
 T: + 30 210 3612800 F: + 30 210 12820
 E: enquiries@kelemenis.com W: www.kelemenis.com

Tax Alert

Πρόσφατη Φορολογική Νομοθεσία και Νομολογία

1. Ρύθμιση οφειλών προς τη Φορολογική Διοίκηση (άρθρο 51 του ν. 4305/2014)

Την 31.10.2014 ψηφίστηκε ο ν. 4305/2014, ο οποίος, μεταξύ άλλων, εισάγει το άρθρο 51 που αφορά στη ρύθμιση οφειλών προς το Δημόσιο. Με τις διατάξεις του εν λόγω άρθρου καθορίζεται ο τρόπος ρύθμισης βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων οφειλών στη Φορολογική Διοίκηση και επιμηκύνεται ο αριθμός δόσεων.

1.1 Αριθμός Δόσεων και Απαλλαγές

Για οφειλέτες με βεβαιωσμένες και ληξιπρόθεσμες οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση έως την 1.10.2014, δύναται να διενεργείται ρύθμιση τμηματικής καταβολής [σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ») και τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων («ΚΕΔΕ»)] με απαλλαγή κατά ποσοστό από τις προσαυξήσεις, τους τόκους και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής. Ειδικότερα:

- Με την **εφάπαξ εξόφληση** προβλέπεται απαλλαγή κατά **100%** από τις προσαυξήσεις, τους τόκους και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής.
- Με την υπαγωγή σε ρύθμιση **12 μηνιαίων δόσεων**, προβλέπεται απαλλαγή κατά **90%** από τις προσαυξήσεις, τους τόκους και τα πρόστιμα

εκπρόθεσμης καταβολής.

- Με την υπαγωγή σε ρύθμιση **24 μηνιαίων δόσεων**, προβλέπεται απαλλαγή κατά **80%** από τις προσαυξήσεις, τους τόκους και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής.
- Με την υπαγωγή σε ρύθμιση **36 μηνιαίων δόσεων**, προβλέπεται απαλλαγή κατά **70%** από τις προσαυξήσεις, τους τόκους και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής.
- Με την υπαγωγή σε ρύθμιση **48 μηνιαίων δόσεων**, προβλέπεται απαλλαγή κατά **60%** από τις προσαυξήσεις, τους τόκους και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής.
- Με την υπαγωγή σε ρύθμιση **60 μηνιαίων δόσεων**, προβλέπεται απαλλαγή κατά **50%** από τις προσαυξήσεις, τους τόκους και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής.
- Με την υπαγωγή σε ρύθμιση **72 μηνιαίων δόσεων**, προβλέπεται απαλλαγή κατά **30%** από τις προσαυξήσεις, τους τόκους και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής.
- Με την υπαγωγή σε ρύθμιση **100 μηνιαίων δόσεων**, προβλέπεται απαλλαγή κατά **20%** από τις προσαυξήσεις, τους τόκους και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής.

Το ελάχιστο ποσό μηνιαίας δόσης της ρύθμισης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των €50.

1.2 Επιτόκιο

Οι οφειλές που υπάγονται στην εν λόγω ρύθμιση, αντί των κατά ΚΕΔΕ και κατά ΚΦΔ τόκων, προσαυξήσεων και προστίμων εκπρόθεσμης καταβολής, επιβαρύνονται με τόκο 4,56% ετησίως από την υπαγωγή στη ρύθμιση.

1.3 Δυνατότητα Υπαγωγής

Στη ρύθμιση υπάγεται το σύνολο των βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων έως την 1.10.2014 οφειλών που δεν έχουν τακτοποιηθεί κατά νόμιμο τρόπο με αναστολή πληρωμής ή διευκόλυνση ή άλλη νομοθετική ρύθμιση τμηματικής καταβολής. Επίσης, δύνανται να υπαχθούν μετά από επιλογή του οφειλέτη και βεβαιωμένες έως και την 1.10.2014 οφειλές που κατά την ημερομηνία της αίτησης:

- τελούν σε αναστολή, διοικητική ή δικαστική ή εκ του νόμου ή
- δεν έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες ή
- έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση ή διευκόλυνση τμηματικής καταβολής, η οποία είναι σε ισχύ.

Στην εν λόγω ρύθμιση δύνανται να υπαχθούν κύριες ληξιπρόθεσμες οφειλές φυσικών προσώπων ή εταιρειών έως €1.000.000, κατόπιν σχετικής αίτησης που υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Μαρτίου 2015.

1.4 Ρύθμιση με τον ν. 4152/2013

Όσοι οφειλέτες έως και την 31.10.2014 έχουν υπαχθεί στη ρύθμιση της «νέας αρχής» της υποπαραγράφου Α.1 της παρ. Α' του ν. 4152/2013 και τηρούν τους όρους της ρύθμισης αυτής, σε περίπτωση που επιλέξουν να υπαχθούν στην παρούσα ρύθμιση, υπόκεινται αναδρομικά, από την 1.1.2013, σε επιτόκιο ύψους 4,56% και επωφελούνται αναδρομικά, από την ένταξή τους στη ρύθμιση, των εκπτώσεων επί των προσαυξήσεων, τόκων και προστίμων εκπρόθεσμης καταβολής.

Σε αντίθετη περίπτωση, εάν δηλαδή οι οφειλέτες που

έχουν υπαχθεί στη ρύθμιση της «νέας αρχής» της υποπαραγράφου Α.1 της παρ. Α' του ν. 4152/2013 και τηρούν τους όρους της ρύθμισης αυτής, δεν θελήσουν να υπαχθούν στη νέα ρύθμιση, δικαιούνται να διατηρήσουν την αρχική ρύθμιση και αναδρομικά από την ημερομηνία ένταξής τους στη ρύθμιση έχουν ως πρόσθετο ευεργέτημα την κατά 20% μείωση των προσαυξήσεων, τόκων και προστίμων εκπρόθεσμης καταβολής.

1.5 Συνέπειες μη τήρησης της ρύθμισης

Η μη εμπρόθεσμη καταβολή δόσης της εν λόγω ρύθμισης έχει ως συνέπειες:

- την απώλεια των ευεργετημάτων της ρύθμισης,
- την υποχρέωση άμεσης καταβολής του υπολοίπου της οφειλής, σύμφωνα με τα στοιχεία βεβαίωσης, συνυπολογιζομένων των προσαυξήσεων, τόκων ή προστίμων εκπρόθεσμης καταβολής, τα οποία αναβιώνουν αναδρομικά, και
- την άμεση επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής με όλα τα προβλεπόμενα από την ισχύουσα νομοθεσία μέτρα.

Ωστόσο, οι ανωτέρω συνέπειες δεν επέρχονται σε περίπτωση που, μετά την πάροδο εξαμήνου από την ένταξη σε ρύθμιση και την πλήρωση των όρων της ρύθμισης στο εξάμηνο αυτό, ο οφειλέτης:

- δεν καταβάλλει εμπρόθεσμα μέχρι 2 δόσεις ανά έτος προγράμματος ρύθμισης ή
- δεν καταβάλλει εμπρόθεσμα 1 δόση της ρύθμισης ανά έτος προγράμματος ρύθμισης για χρονικό διάστημα μέχρι 2 μήνες.

1.6 Αποτελέσματα υπαγωγής σε ρύθμιση

Η υπαγωγή και συμμόρφωση στη ρύθμιση τμηματικής καταβολής παρέχει στον οφειλέτη τα ακόλουθα ευεργετήματα:

- χορηγείται αποδεικτικό ενημερότητας και βεβαίωση οφειλής από τη Φορολογική Διοίκηση,
- αναβάλλεται η εκτέλεση της ποινής που επιβλήθηκε κατά τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 1882/1990 ή, εφόσον έχει αρχίσει η εκτέλεση,

διακόπτεται. Ωστόσο, αναστέλλεται η παραγραφή του αδικήματος κατά το χρονικό διάστημα της αναστολής της ποινικής δίωξης, κατά παρέκκλιση των χρονικών περιορισμών του άρθρου 113 του ΠΚ,

- αναστέλλεται η λήψη αναγκαστικών μέτρων και η συνέχιση της διαδικασίας αναγκαστικής εκτέλεσης, ενώ οι ήδη επιβληθείσες κατασχέσεις στα χέρια τρίτων αίρονται μετά από αίτηση του οφειλέτη, αφού έχει προηγουμένως εξοφληθεί το 50% της αρχικής ρυθμιζόμενης οφειλής, η δε Φορολογική Διοίκηση δύναται να εξετάζει αίτημα περιορισμού κατασχέσεων εις χείρας τρίτων (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του Κ.Ε.Δ.Ε.),
- αναστέλλεται η εκτέλεση του μέτρου του άρθρου 7 (για αναστολή λειτουργίας καταστημάτων) του ν. 2120/1993 .

Σημειώνεται, ωστόσο, ότι η Φορολογική Διοίκηση διατηρεί το δικαίωμα και μετά τη συμμόρφωση του οφειλέτη στη ρύθμιση τμηματικής καταβολής που του χορηγήθηκε:

- να εγγράφει υποθήκη σε περιουσιακά στοιχεία του οφειλέτη, των συνυπόχρεων προσώπων ή των εγγυητών, εφόσον η οφειλή δεν είναι ασφαλισμένη,
- να μην χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπραγμάτου δικαιώματος επ' αυτού,
- να παρακρατεί μέρος της χρηματικής απαίτησης του οφειλέτη κατά τρίτων προσώπων, για την είσπραξη της οποίας ζητείται αποδεικτικό ενημερότητας, και μέχρι την κάλυψη του 1/7 της υπολειπόμενης ρυθμισμένης οφειλής.

2. ΠΟΛ. 1212/26.9.2014: «Επίσπευση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου για τις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν κυρίως πράξεις που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ και έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους»

Με την εν λόγω Υπουργική Απόφαση, καθορίζονται τα κριτήρια για τις επιχειρήσεις που αιτούνται μεγάλα ποσά επιστροφής ΦΠΑ ετησίως, λόγω πραγματοποίησης

κυρίως πράξεων που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης, που εμφανίζουν υψηλό βαθμό συμμόρφωσης και που περιλαμβάνονται σε ειδικό κατάλογο επιχειρήσεων για την άμεση επιστροφή ΦΠΑ χωρίς έλεγχο.

2.1 Προϋποθέσεις υπαγωγής στο καθεστώς

Οι προϋποθέσεις υπαγωγής στο εν λόγω καθεστώς είναι οι ακόλουθες:

- Οι αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από υποκείμενους (που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις ή πράξεις φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης, σε ποσοστό τουλάχιστον 50% του συνολικού κύκλου εργασιών τους κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο) και περιλαμβάνονται στον κατάλογο επιχειρήσεων που καταρτίζει η αρμόδια αρχή, διεκπεραιώνονται κατά προτεραιότητα και χωρίς έλεγχο.
- Στον ως άνω κατάλογο περιλαμβάνονται επιχειρήσεις, των οποίων το συνολικό ποσό επιστροφής ανέρχεται έως και 20% του αιτούμενου προς επιστροφή ποσού ΦΠΑ από όλες τις ελληνικές επιχειρήσεις για το προηγούμενο ημερολογιακό έτος. Οι επιχειρήσεις του εν λόγω καταλόγου κατατάσσονται με φθίνουσα σειρά με βάση το ύψος του αιτούμενου ποσού, εφόσον πληρούν σωρευτικά τα παρακάτω κριτήρια:

1. Κατά τις τελευταίες 4 προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους: (α) έχουν ελεγχθεί για τουλάχιστον 3 φορολογικές περιόδους και το σύνολο του επιστραφέντος κατόπιν ελέγχου ποσού δεν αποκλίνει περισσότερο από 5% από το συνολικά αιτούμενο ποσό, (β) δεν έχουν διαπράξει φοροδιαφυγή και δεν έχουν υποπέσει σε οποιαδήποτε παράβαση μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων. Ειδικά για τις χρήσεις έως και την 31.12.2013 δεν πρέπει να έχουν υποπέσει σε οποιαδήποτε από τις παραβάσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα Ι της εν λόγω Υπουργικής

Απόφασης, (γ) έχουν υποβάλει εμπρόθεσμα το σύνολο των δηλώσεων ΦΠΑ, απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών και φορολογίας εισοδήματος, καθώς και των ανακεφαλαιωτικών πινάκων.

2. Έχουν τακτοποιήσει τυχόν ληξιπρόθεσμες οφειλές με οποιονδήποτε από τους προβλεπόμενους νόμιμους τρόπους (ρύθμιση ή αναστολή), κατά το χρόνο αξιολόγησης της αίτησης επιστροφής ΦΠΑ.

Ο κατάλογος επιχειρήσεων καθορίζεται κατά το μήνα Ιανουάριο κάθε έτους. Ειδικά για την πρώτη εφαρμογή της εν λόγω Υπουργικής Απόφασης, ο κατάλογος θα καταρτιστεί άμεσα με τη δημοσίευσή της και θα ισχύει για όλες τις εκκρεμείς αιτήσεις επιστροφής που έχουν υποβληθεί μετά την 1.1.2014 από τις επιχειρήσεις που θα περιλαμβάνονται στον κατάλογο, με την προϋπόθεση ότι δεν έχει ξεκινήσει φορολογικός έλεγχος.

3. ΣτΕ 3316/2014: «Η δέσμευση τραπεζικών λογαριασμών αποτελεί παραβίαση συνταγματικών διατάξεων»

Με την εν λόγω απόφαση κρίθηκε ότι η δέσμευση τραπεζικών λογαριασμών και περιουσιακών στοιχείων (όπως επιβάλλεται δυνάμει του άρθρου 30 παρ. 5 περ. ε' του ν. 3296/2004), εξυπηρετεί το δημόσιο συμφέρον (για να είναι δυνατή η ικανοποίηση των αξιώσεων του Δημοσίου), ωστόσο παραβιάζει τη συνταγματική αρχή της αναλογικότητας, περιορίζει τα περιουσιακά δικαιώματα και την οικονομική και επαγγελματική ελευθερία του ελεγχόμενου προσώπου (άρθρα 17 παρ. 1 και 5 παρ. 1 του Συντάγματος).

Ελένη Πίτσα
(Senior Associate)

Λένα Αγγελετοπούλου
(Associate)