

## ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

**στο σχέδιο νόμου «Μέτρα αναπτυξιακής και κοινωνικής πολιτικής - αντικειμενικοποίηση του φορολογικού ελέγχου και άλλες διατάξεις»**

Προς τη Βουλή των Ελλήνων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΜΕΤΡΑ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Άρθρο 1

Φορολογικές ρυθμίσεις για παραγωγικές επενδύσεις

Για την πραγματοποίηση μεγάλων επενδύσεων στη χώρα μας, με τις προτεινόμενες διατάξεις του άρθρου αυτού καθιερώνεται χαμηλός συντελεστής φορολογίας είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) έναντι του ισχύοντος (35%) των κερδών των επιχειρήσεων που πραγματοποιούν επενδύσεις ύψους 30.000.000 ευρώ και άνω.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 προβλέπεται ότι το κίνητρο αυτό δικαιούνται και οι επιχειρήσεις που εντάσσονται για τις επενδύσεις που πραγματοποιούν στις ενισχύσεις του ν. 2601/1998 (οικονομική ενίσχυση, σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού από τα κέρδη). Ο πιο πάνω χαμηλός συντελεστής θα εφαρμόζεται για δέκα χρήσεις, αρχής γενομένης από αυτή κατά τη διάρκεια της οποίας θα αρχίσει η παραγωγική λειτουργία της νέας επένδυσης και θα εφαρμόζεται στα συνολικά καθαρά κέρδη της επιχείρησης, ανεξάρτητα αν αυτά προέρχονται από τη συγκεκριμένη επένδυση ή όχι.

Για την αποφυγή προστριβών με τη Φορολογούσα Αρχή και την εμπέδωση ευνοϊκού κλίματος για την πραγματοποίηση επενδύσεων προβλέπεται, ότι ο τακτικός φορολογικός έλεγχος θα ενεργείται σε όλα τα φορολογικά αντικείμενα από ειδικό τμήμα του Ε.Θ.Ε.Κ., το οποίο θα συσταθεί με προεδρικό διάταγμα που προτείνεται από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών. Επίσης, κάθε φορά που θα ανακύπτει διαφορά από την εφαρμογή των διατάξεων αυτών, αυτή θα επιλύεται από ειδική ανεξάρτητη επιτροπή που αποτελείται από έναν Σύμβουλο του Ν.Σ.Κ, ως πρόεδρο, έναν Διευθυντή της Κεντρικής Υπηρεσίας του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, καθώς και έναν εκπρόσωπο του Σ.Ε.Β..

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου προβλέπεται, ότι η φορολόγηση των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων που έκαναν χρήση του πιο πάνω κινήτρου μετά την πάροδο των δέκα ετών θα γίνει με τους ισχύοντες κατά το χρόνο κτήσης των εισοδημάτων συντελεστές φορολογίας.

Επίσης, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 προβλέπεται η υποβολή ανέκκλητης δήλωσης από την ενδιαφερόμενη επιχείρηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. μέσα σε ένα μήνα από την έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου αντιμετωπίζεται η περίπτωση κατά την οποία οι επιχειρήσεις που θα έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου αυτού στη συνέχεια συγχωνευθούν με άλλη εταιρεία ή απορροφήσουν άλλες εταιρείες οποιασδήποτε μορφής. Στην περίπτωση αυτήν ο μειωμένος συντελεστής θα εφαρμόζεται στο μέρος των κερδών που προκύπτει από τη σχέση μεταξύ των ιδίων κεφαλαίων της υπαχθείσας επιχείρησης και των αρχικών ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας που προήλθε από τη συγχώνευση ή απορρόφηση.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 προβλέπεται, ότι για την εμπέδωση κλίματος εμπιστοσύνης στις επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου αυτού, το φορολογικό τους καθεστώς δεν θα μεταβληθεί για δέκα έτη, εκτός εάν θεσπιστεί ευνοϊκότερο φορολογικό καθεστώς για όλες γενικά τις επιχειρήσεις, οπότε αυτό θα εφαρμόζεται και από τις επιχειρήσεις του άρθρου αυτού.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 προβλέπεται, ότι οι διατάξεις του άρθρου αυτού έχουν εφαρμογή και για τις Εταιρείες Παροχής Αερίου του ν. 2364/1995, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης τους, για τις επενδύσεις που πραγματοποιούν σύμφωνα με τις διατάξεις των υποπεριπτώσεων Ι έως ΧΙΙ της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν.2601/1998. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται αναγκαία προκειμένου να δοθούν κίνητρα σε όλες τις Ε.Π.Α ούτως ώστε, μέσω των πιο πάνω επενδύσεων, να επεκταθεί η χρήση του φυσικού αερίου ως εναλλακτική μορφή ενέργειας.

Τέλος, με τις διατάξεις της παραγράφου 7 προβλέπεται η έκδοση απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών για τον καθορισμό του τρόπου ελέγχου των δαπανών της επένδυσης, της διαδικασίας, των οργάνων ελέγχου και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

Άρθρο 2

Σχηματισμός Ειδικού Αφορολόγητου Αποθεματικού Επενδύσεων

Με τις προτεινόμενες διατάξεις του άρθρου αυτού παρέχεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις να σχηματίζουν ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό από τα καθαρά κέρδη τους με απλούστερο τρόπο από αυτό που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 1828/1989, με σκοπό την πραγματοποίηση επενδύσεων ισόποσης αξίας. Το αποθεματικό αυτό μπορούν να σχηματίζουν από τα κέρδη των χρήσεων 2004-2008 οι αναφερόμενες στο άρθρο 3 του ν. 2601/1998 επιχειρήσεις, ανεξάρτητα του τόπου εγκατάστασης και μέχρι ποσοστού 35% των συνολικών αδιανέμητων κερδών τους, όπως τα αδιανέμητα αυτά κέρδη ορίζονται με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, κατά περίπτωση, ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων που τηρούν οι επιχειρήσεις.

Το πιο πάνω αποθεματικό θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων που αναφέρονται για κάθε κατηγορία δραστηριότητας στην παράγραφο 1 του άρθρου 3 του ν. 2601/1998 και μέσα σε μία τριετία από το χρόνο σχηματισμού του. Το κίνητρο παρέχεται και στις εμπορικές επιχειρήσεις (αγοράς και πώλησης αγαθών) οι οποίες πρέπει να καλύψουν το αποθεματικό με δαπάνες αγοράς καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού που αφορούν τη διαλογή, συσκευασία και αποθήκευση προϊόντων, καθώς και με αγορές καινούργιων ηλεκτρονικών υπολογιστών και συστημάτων μηχανοργάνωσης. Κατά το πρώτο έτος μετά το σχηματισμό του αποθεματικού, οι επιχειρήσεις πρέπει να δαπανήσουν ποσό ίσο τουλάχιστον με το 1/3 του σχηματισθέντος αποθεματικού.

Το συνολικό ποσό του αφορολόγητου αποθεματικού που χρησιμοποιήθηκε για την πραγματοποίηση επενδύσεων μεταφέρεται, μετά την παρέλευση τριετίας από το χρόνο σχηματισμού του αποθεματικού, σε αύξηση του κεφαλαίου της επιχείρησης χωρίς την καταβολή φόρου εισοδήματος.

Για τις παραγωγικές επενδύσεις που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις μπορούν να εφαρμόζουν εναλλακτικά είτε τις διατάξεις του παρόντος άρθρου είτε αυτές του ν. 2601/1998 εφόσον δικαιούνται των κινήτρων αυτού του νόμου. Επίσης, οι προερχόμενες από μετασχηματισμό με το ν.δ. 1297/1972 ή το ν. 2166/1993 επιχειρήσεις, δικαιούνται να σχηματίζουν αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων είτε με βάση τις διατάξεις του παρόντος, είτε με βάση αυτές του άρθρου 9 του ν. 2992/2002.

Η παρεχόμενη φορολογική απαλλαγή αίρεται σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν δαπάνησε μέσα στο πρώτο χρόνο της τριετίας ποσό ίσο τουλάχιστον με το 1/3 του σχηματισθέντος αποθεματικού, οπότε η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλει εκπρόθεσμα συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους για όλα τα κέρδη που απηλλάγησαν της φορολογίας. Εάν κατά τη λήξη της τριετίας, οι πραγματοποιηθείσες επενδύσεις είναι μικρότερης αξίας από το ύψος του σχηματισθέντος αποθεματικού, τα κέρδη που απηλλάγησαν της φορολογίας και δεν διατέθηκαν για την πραγματοποίηση επενδύσεων, φορολογούνται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις. Η επιχείρηση, για το σκοπό αυτό, υποχρεούται να υποβάλει εκπρόθεσμα συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους από τα κέρδη του οποίου είχε σχηματισθεί το αποθεματικό. Περαιτέρω, προβλέπεται ότι σε περίπτωση πώλησης των επενδυτικών αγαθών και των παγίων των εμπορικών επιχειρήσεων εντός των επόμενων 3 ημερολογιακών ετών από τη λήξη της τριετίας και εφόσον μέσα σε έξι μήνες από την πώλησή τους δεν αντικατασταθούν τα πιο πάνω πάγια, το μέρος του αφορολόγητου αποθεματικού που αντιστοιχεί σε αυτά προστίθεται στα καθαρά κέρδη της χρήσης μέσα στην οποία έγινε η εκποίηση.

Επίσης, με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 11 παρέχεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις να σχηματίζουν αφορολόγητο αποθεματικό του άρθρου αυτού και από τα κέρδη της χρήσης 2003, που υπολογίζεται με συντελεστή μέχρι πενήντα τοις εκατό (50%) στο υπόλοιπο των κερδών που προκύπτει μετά την αφαίρεση των κερδών των βιβλίων της χρήσης 2002 από τα αντίστοιχα κέρδη της χρήσης 2003. Οι υπαγόμενες επενδύσεις που ενδεχόμενα έχουν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση 2003 λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη του αποθεματικού της παραγράφου αυτής.

Τέλος, για τη ρύθμιση των λεπτομερειών εφαρμογής του παρόντος άρθρου παρέχεται από αυτό η δυνατότητα έκδοσης Υπουργικής Απόφασης.

### Άρθρο 3

Σχηματισμός Ειδικού Αφορολόγητου Αποθεματικού Επενδύσεων από τις Εταιρείες Παροχής Αερίου του ν. 2364/1995 και τις επιχειρήσεις που θα χρησιμοποιήσουν στο μέλλον φυσικό αέριο

Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού παρέχεται η δυνατότητα στις Ε.Π.Α. Α.Ε. του ν. 2364/1995 και στις επιχειρήσεις οι οποίες, ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών τους, επιλέγουν για χρήση το φυσικό αέριο, να σχηματίζουν ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό από τα καθαρά κέρδη τους, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 10 του προηγούμενου άρθρου, με εξαίρεση τις επενδύσεις

με τις οποίες καλύπτεται το εν λόγω αποθεματικό και οι οποίες ορίζονται ρητά στις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού, αντίστοιχα. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται αναγκαία προκειμένου να δοθούν κίνητρα στις πιο πάνω επιχειρήσεις προκειμένου να επεκταθεί η χρήση του φυσικού αερίου ως εναλλακτική μορφή ενέργειας.

Επίσης, με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 3 προβλέπεται, ότι οι επενδύσεις (για τη σύνδεση, μελέτη, κατασκευή και επέκταση εσωτερικού δικτύου φυσικού αερίου, για την αγορά ή μετατροπή του εξοπλισμού για χρήση φυσικού αερίου, καθώς και για την αποκατάσταση των χώρων από τις εργασίες για την εγκατάσταση δικτύου φυσικού αερίου και του αντίστοιχου εξοπλισμού χρήσης) που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις για την εγκατάσταση του φυσικού αερίου σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, λαμβάνονται υπόψη και για την κάλυψη του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού που σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου.

Τέλος, για τη ρύθμιση των λεπτομερειών εφαρμογής του παρόντος άρθρου, παρέχεται από αυτό η δυνατότητα έκδοσης Υπουργικής Απόφασης.

### Άρθρο 4

Τροποποίηση του άρθρου 12 του ν.δ. 1297/1972

Με τις προτεινόμενες διατάξεις καθίσταται πλέον εφικτή η απορρόφηση ανώνυμης εταιρίας με οποιοδήποτε άλλο αντικείμενο εργασιών εκτός από την κατασκευή ή εκμετάλλευση ακινήτων από ανώνυμη εταιρία που έχει, κατά κύριο λόγο κάποιο από τα πιο πάνω αντικείμενα εργασιών, προκειμένου να διευκολυνθεί η δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων στην εκμετάλλευση γενικά των ακινήτων, με απορρόφηση μη κτηματικών επιχειρήσεων και περαιτέρω, χωρίς την καταστρατήγηση των ευεργετικών διατάξεων του ν.δ. 1297/1972 και του ν. 2166/1993 (οι διατάξεις του οποίου παραπέμπουν και στο άρθρο 12 του ν.δ. 1297/1972).

### Άρθρο 5

Ανακύκλωση προϊόντων συσκευασίας

Για την επιτυχή λειτουργία και την περαιτέρω ανάπτυξη του «Συστήματος Εναλλακτικής Διαχείρισης» που προβλέπεται από τις διατάξεις του ν. 2939/2001 και αποβλέπει στην αξιοποίηση και ανακύκλωση των απορριμμάτων συσκευασιών σε συμμόρφωση προς την Οδηγία 94/62/ΕΚ, με τις προτεινόμενες διατάξεις του άρθρου αυτού ρυθμίζονται τα ακόλουθα:

1. Απαλλαγή των κερδών των επιχειρήσεων που λειτουργούν ως «Συστήματα Εναλλακτικής Διαχείρισης» με βάση τον πιο πάνω νόμο, με την προϋπόθεση ότι θα εμφανισθούν σε λογαριασμό αποθεματικού. Στο αποθεματικό αυτό εμφανίζονται τα πραγματικά κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού, αφού προηγουμένως αναχθεί σε μικτό ποσό με την προσθήκη σε αυτό του αναλογούντος φόρου. Το αποθεματικό θα χρησιμοποιείται υποχρεωτικά για την κάλυψη ζημιών επομένων χρήσεων.

Η ανωτέρω ρύθμιση γίνεται για την αποφυγή της φορολόγησης των εσόδων των πιο πάνω επιχειρήσεων, η οποία θα είχε ως συνέπεια τη μείωση των διαθέσιμων πόρων που απαιτούνται στις επόμενες χρήσεις για την πραγματοποίηση επενδύσεων σε νέα έργα ανακύκλωσης.

2. Φορολόγηση με τις γενικές διατάξεις του πιο πάνω αποθεματικού σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης του στο μέλλον.

3. Αναγνώριση της έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα των πιο πάνω επιχειρήσεων των παροχών σε είδος ή σε χρήμα που πραγματοποιούν αυτές για τους σκοπούς του ν. 2939/2001, προς οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) ή άλλους αρμόδιους φορείς διαχείρισης αποβλήτων.

#### Άρθρο 6

##### Φορολογική αντιμετώπιση της υπεραξίας από πώληση ή εισφορά ακινήτων

1. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού παρέχεται απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος στην υπεραξία που προκύπτει από την πώληση ακινήτου επιχείρησης σε εταιρία χρηματοδοτικής μίσθωσης, το οποίο στη συνέχεια θα αποτελέσει αντικείμενο σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης μεταξύ της ίδιας εταιρίας χρηματοδοτικής μίσθωσης και της πωλήτριας επιχείρησης. Η ρύθμιση αυτή αποβλέπει στη διευκόλυνση των επιχειρήσεων που έχουν προβλήματα ρευστότητας, καθώς και στην περαιτέρω ανάπτυξη του θεσμού της πώλησης με επαναμίσθωση (sale and lease back), συμπληρώνοντας κατ' αυτό τον τρόπο το κίνητρο της απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης, που είχε χορηγηθεί με τις διατάξεις του ν. 3091/2002.

2. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 2 αυτού χορηγείται απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος για την υπεραξία που αποκτούν οι επιχειρήσεις κατά την εισφορά των ακινήτων τους, τα οποία βρίσκονται εντός των Περιοχών Ολοκληρωμένης Τουριστικής Ανάπτυξης (Π.Ο.Τ.Α.) της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του ν. 2545/1997, σε επιχείρηση - φορέα ίδρυσης και εκμετάλλευσης των Π.Ο.Τ.Α.. Η απαλλαγή αυτή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι η υπερτίμηση εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού, το οποίο φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος σε περίπτωση διανομής του ή διάλυσης της επιχείρησης.

Η πιο πάνω ρύθμιση γίνεται προκειμένου να διευκολυνθούν οι επιχειρήσεις, στην κυριότητα των οποίων ανήκουν τα εν λόγω ακίνητα, να επιτύχουν το στόχο που τίθεται με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 2545/1997, δηλαδή την πραγματοποίηση τουριστικών επενδύσεων μέσω της οριοθέτησης των Π.Ο.Τ.Α..

#### Άρθρο 7

##### Αύξηση βασικών συντάξεων Ο.Γ.Α.

Με την προτεινόμενη διάταξη του άρθρου αυτού προβλέπεται αύξηση των ποσών των μηνιαίων βασικών συντάξεων που καταβάλλονται από τον Ο.Γ.Α. και η αύξηση αυτή ορίζεται από 1ης Ιανουαρίου 2004 σε τριάντα ευρώ (30,00 ~).

#### Άρθρο 8

##### Απαλλαγή αγροτών από το φόρο μεταβίβασης

1. Με την ισχύουσα νομοθεσία συμβάσεις αγοράς ή ανταλλαγής κυριότητας γεωργικών ή κτηνοτροφικών εκτάσεων μαζί με τις εγκαταστάσεις τους που εξυπηρετούν αποκλειστικά την εκμετάλλευσή τους, εφόσον η

κατά στρέμμα αξία τους δεν υπερβαίνει τα 3.600 ~, απαλλάσσονται από το φόρο μεταβίβασης για το κατά στρέμμα τμήμα της αγοραίας αξίας τους μέχρι το ποσό των 1.800 ~ και μέχρι 50 στρέμματα συνολικά για κάθε αγοραστή.

Όταν αγοραστής είναι νέος αγρότης μέχρι 40 ετών, η απαλλαγή παρέχεται για το 75% της ανά στρέμμα αξίας της μεταβιβαζόμενης έκτασης, μέχρι 120 στρέμματα και για 528.500 ~ κατ' ανώτατο όριο. Όταν ο αγρότης αγοράζει εκτάσεις όμορες με τις δικές του, η απαλλαγή παρέχεται μέχρι και 120 στρέμματα, και, όταν αυτός είναι νέος, μέχρι και 150 στρέμματα.

Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, διευρύνονται οι παρεχόμενες φορολογικές διευκολύνσεις και παρέχεται πλήρης απαλλαγή κατά την αγορά ή ανταλλαγή αγροτικών εκτάσεων από όλους τους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, ανεξάρτητα από την αξία ή την έκταση της αγοραζόμενης αγροτικής έκτασης, δηλαδή χωρίς κανένα περιορισμό.

Η τροποποίηση αυτή κρίνεται αναγκαία στα πλαίσια της θέσπισης κινήτρων για τη δημιουργία μεγάλων γεωργικών κλήρων και ισχυρών γεωργικών εκμεταλλεύσεων αλλά και την είσοδο νέων αγροτών στη γεωργία.

2. Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 2 τροποποιούνται οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 13 του ν. 634/1977, έτσι ώστε, αν κατά το χρόνο άρσης της αγροτικής απαλλαγής η αξία του ακινήτου είναι μικρότερη εκείνης του χρόνου χορήγησης της απαλλαγής ή έχουν μειωθεί οι συντελεστές του φόρου μεταβίβασης με αποτέλεσμα να προκύπτει μικρότερος φόρος για καταβολή από εκείνον για τον οποίο απαλλάχθηκε ο δικαιούχος, να καταβάλλεται ο μεγαλύτερος συγκριτικά φόρος.

Η τροποποίηση αυτή κρίνεται αναγκαία για λόγους εναρμόνισης της φορολογικής νομοθεσίας.

3. Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 3, τροποποιούνται οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 2 του ν. 2520/1997 και καταργούνται οι απαλλαγές των φυσικών προσώπων αγροτών (μείωση κατά το ήμισυ του φόρου μεταβίβασης μετά την εξάντληση των αφορολόγητων ορίων) ενώ παραμένει σε ισχύ μόνο η απαλλαγή των νομικών προσώπων που φέρουν την ιδιότητα του αγρότη, από το ήμισυ του φόρου.

Η τροποποίηση αυτή κρίνεται αναγκαία δεδομένου ότι με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 1 παρέχεται πλήρης απαλλαγή στα φυσικά πρόσωπα αγρότες.

4. Με την προτεινόμενη παράγραφο 4 καταργούνται ορισμένα εδάφια του ν. 634/1977 και του ν. 2520/1997 για νομοτεχνικούς λόγους αλλά και επειδή έρχονται σε αντίθεση με την προτεινόμενη ρύθμιση της παραγράφου 1.

Ειδικότερα:

α) Η κατάργηση του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του ν. 634/1977 κρίνεται αναγκαία εφόσον με την προτεινόμενη ρύθμιση της παραγράφου 7 δεν τίθεται κανένας περιορισμός ως προς το σύνολο της αγροτικής περιουσίας που πρέπει να έχει στην κυριότητά του ο αγοραστής αγρότης για να τύχει απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης.

β) Η κατάργηση του τρίτου και τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του ν. 634/1977 κρίνεται αναγκαία, δεδομένου ότι με την προτεινόμενη ρύθμιση της παραγράφου 7 παρέχεται πλήρης απαλλαγή κατά την αγορά αγροτικής έκτασης από αγρότη.

γ) Η κατάργηση του πέμπτου και έκτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του ν. 634/1977 κρίνεται αναγκαία, για νομοτεχνικούς λόγους δεδομένου ότι οι ίδιες διατάξεις επαναλαμβάνονται με το ενδέκατο και δωδέκατο εδάφιο αντίστοιχα του ως άνω άρθρου και νόμου.

δ) Η κατάργηση του έβδομου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του ν. 634/1977 κρίνεται αναγκαία, δεδομένου ότι με την προτεινόμενη ρύθμιση της παραγράφου 7, όλοι οι αγρότες (είτε είναι νέοι είτε όχι) τυγχάνουν πλήρους απαλλαγής χωρίς κανένα περιορισμό.

ε) Η κατάργηση των εδαφίων όγδοου, ένατου και δέκατου κρίνεται αναγκαία, δεδομένου ότι με την προτεινόμενη ρύθμιση της παραγράφου 7 παρέχεται πλήρης απαλλαγή κατά την αγορά αγροτικής έκτασης από αγρότη χωρίς περιορισμό.

στ) Η κατάργηση του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 1 του ν. 2520/1997 κρίνεται αναγκαία, δεδομένου ότι με την προτεινόμενη ρύθμιση της παραγράφου 7 δε γίνεται καμία διάκριση μεταξύ νέων και παλαιών αγροτών για τη χορήγηση αγροτικής απαλλαγής.

ζ) Η κατάργηση του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 6 του άρθρου 2 του ν. 2520/1997 κρίνεται αναγκαία, δεδομένου ότι με την προτεινόμενη ρύθμιση της παραγράφου 7 παρέχεται πλήρης απαλλαγή κατά την αγορά αγροτικής έκτασης από φυσικά πρόσωπα αγρότες, χωρίς κανένα περιορισμό.

5. Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 5, αντικαθίσταται το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 1 του ν. 2520/1997 και ορίζεται ότι, σε κάθε περίπτωση άρσης της απαλλαγής των νεοεισερχόμενων νέων αγροτών λόγω μη τήρησης των δεσμεύσεων του νόμου, εφαρμόζονται οι διατάξεις των αντίστοιχων φορολογιών.

Η τροποποίηση αυτή κρίνεται αναγκαία για λόγους εναρμόνισης της φορολογικής νομοθεσίας

#### Άρθρο 9

##### Απαλλαγή αγροτών από το φόρο κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών

1. Με την ισχύουσα νομοθεσία παρέχεται μερική απαλλαγή στους αγρότες η οποία ανέρχεται στο ποσό των 3.500 ~ ανά στρέμμα και συνολικά μέχρι 120.000 ~ και μέχρι 100 στρέμματα. Επίσης για το νέο αγρότη παρέχεται απαλλαγή για ποσό ίσο με το 75% της ανά στρέμμα αξίας μεταβιβαζόμενης γης για κάθε κληρονόμο - δωροεodόχο και συνολικά κάθε δικαιούχος απαλλάσσεται για ποσό μέχρι 530.000 € και μέχρι 120 στρέμματα.

Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, παρέχεται πλήρης απαλλαγή σε όλους τους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες (νέους και μη), ανεξάρτητα από την αξία ή την έκταση της αιτία θανάτου μεταβιβαζόμενης γεωργοκτηνοτροφικής έκτασης, δηλαδή χωρίς κανένα περιορισμό. Σύμφωνα με τις διατάξεις της πρώτης περίπτωσης της ενότητας Γ' του άρθρου 43 του ν. 2961/2001(Φ.Ε.Κ. 266 Α') οι ανωτέρω απαλλαγές εφαρμόζονται ανάλογα και στις κτήσεις αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής.

Η τροποποίηση αυτή κρίνεται αναγκαία στα πλαίσια της θέσπισης κινήτρων για τη δημιουργία μεγάλων γεωργικών κλήρων και ισχυρών γεωργικών εκμεταλλεύσεων αλλά και την είσοδο νέων αγροτών στη γεωργία.

2. Με την ισχύουσα μέχρι σήμερα νομοθεσία ρυθμιζόταν η απαλλαγή του νέου αγρότη και παρέχονταν συμπληρωματικές ρυθμίσεις για το ανώτατο όριο απαλλαγών των αγροτών.

Με την προτεινόμενη παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου καταργούνται οι συγκεκριμένες διατάξεις (των παραγράφων 2 και 5 του ν. 2961/2001) οι οποίες ίσχυαν μόνο για τους νέους αγρότες, γιατί, μετά τη θέσπιση της απαλλαγής της προηγούμενης παραγράφου του παρόντος άρθρου δεν υφίσταται ο λόγος για τον οποίο θεσπίστηκαν.

3. Με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις των παραγράφων 3 και 4 του παρόντος άρθρου και μετά την κατάργηση των ειδικών απαλλαγών των νέων αγροτών και τη θέσπιση της πλήρους απαλλαγής αυτών με τις ρυθμίσεις των προηγούμενων παραγράφων του παρόντος άρθρου του σχεδίου νόμου, εναρμονίζονται λεκτικά οι τροποποιούμενες διατάξεις με την απαλοιφή της παραπομπής στις διατάξεις περί των νέων αγροτών.

4. Με την προτεινόμενη παράγραφο 5 του παρόντος άρθρου, διευρύνεται η απαλλαγή που ίσχυε για τους νέους αγρότες σε περίπτωση ύπαρξης συγκληρονόμων μιας αγροτικής εκμετάλλευσης, σε όλους τους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

5. Με την προτεινόμενη παράγραφο 6 του παρόντος άρθρου ορίζεται ότι, σε κάθε περίπτωση άρσης της απαλλαγής των νεοεισερχόμενων νέων αγροτών λόγω μη τήρησης των δεσμεύσεων του νόμου, εφαρμόζονται οι διατάξεις των αντίστοιχων φορολογιών.

Η τροποποίηση αυτή κρίνεται αναγκαία για λόγους εναρμόνισης της φορολογικής νομοθεσίας.

#### Άρθρο 10

##### Στεγαστικό επίδομα φοιτητών

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ορίζεται η καταβολή ετήσιου επιδόματος χιλίων ευρώ για φοιτητές ανωτάτων και ανωτέρων σχολών που διαμένουν εκτός του νόμου της κύριας κατοικίας των, εφόσον το ετήσιο οικογενειακό εισόδημα δεν υπερβαίνει τα τριάντα χιλιάδες ευρώ, οι γονείς του φοιτητή ή ο ίδιος δεν είναι κύριος ή επικαρπωτής οικίας μεγαλύτερης των 200 τ.μ. και είναι επιμελής στις σπουδές του.

Με τις διατάξεις του ίδιου άρθρου παρέχεται η εξουσιοδότηση στους αρμόδιους υπαλλήλους να καθορίσουν με αποφάσεις τους της διαδικαστικές λεπτομέρειες εφαρμογής της διάταξης αυτής.

#### Άρθρο 11

##### Επίδομα ανέργων γονέων με παιδιά στη στοιχειώδη και μέση εκπαίδευση

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ορίζεται η καταβολή ετήσιου επιδόματος εκατόν πενήντα ευρώ για του άνεργους γονείς που έχουν παιδιά στη στοιχειώδη και μέση εκπαίδευση, για κάλυψη μικροδαπανών σχολικών ειδών του κάθε μαθητή. Στις διατάξεις του άρθρου ορίζονται οι προϋποθέσεις καταβολής του επιδόματος αυτού και εξουσιοδοτούνται οι αρμόδιοι υπουργοί να καθορίσουν με αποφάσεις τους, τις διαδικαστικές λεπτομέρειες εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού, για την καταβολή του ανωτέρω επιδόματος.

## Άρθρο 12

## Απαλλαγή πολυτέκνων από το τέλος ταξινόμησης επιβατικών αυτοκινήτων

Με τις προτεινόμενες διατάξεις του άρθρου αυτού παρέχεται η ευχέρεια, στους πολύτεκνους γονείς με τουλάχιστον τέσσερα (4) ανήλικα παιδιά, να παραλαμβάνουν με πλήρη απαλλαγή από το τέλος ταξινόμησης επιβατικά αυτοκίνητα με κυλινδρισμό κινητήρα μέχρι και 2000 κυβικά εκατοστά, αντί του 50% που ίσχυε μέχρι σήμερα.

Καθιερώνεται επίσης για πρώτη φορά η δυνατότητα παραλαβής επιβατικού αυτοκινήτου και μεγαλύτερου κυλινδρισμού κινητήρα με απαλλαγή του 50% του αναλογούντος τέλους ταξινόμησης.

Με τις ίδιες διατάξεις ρυθμίζονται θέματα που αφορούν τη μεταβίβαση της κυριότητας ή της παραχώρησης με οποιοδήποτε τρόπο της χρήσης των αυτοκινήτων αυτών.

Το μέτρο αυτό κρίνεται αναγκαίο για την ενίσχυση των πολύτεκνων οικογενειών, είναι κοινωνικά δίκαιο αφού καθιερώνει ίση μεταχείριση σε σχέση με άλλες κατηγορίες δικαιούχων ατελειών προσώπων και κρίνεται ότι θα συμβάλλει θετικά στην αντιμετώπιση του δημογραφικού προβλήματος της χώρας.

## Άρθρο 13

## Απαλλαγή από το φόρο επιχειρήσεων σε μικρά χωριά

Με την προτεινόμενη διάταξη απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος οι μικρές ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις που πραγματοποιούν καθαρά κέρδη μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ και οι οποίες είναι εγκατεστημένες σε οικισμούς με πληθυσμό κάτω από 1.000 κατοίκους, εκτός αν αυτοί έχουν χαρακτηριστεί ως τουριστικοί τόποι. Με τη ρύθμιση αυτή επιδιώκεται η ενίσχυση και διατήρηση των επιχειρήσεων αυτών στα μικρά χωριά.

## Άρθρο 14

## Τεκμήρια δαπανών με βάση το αυτοκίνητο

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού οι περιπτώσεις θ', ι' και ια' αναριθμούνται για νομοτεχνικούς λόγους σε ιβ', ιγ' και ιδ' αντίστοιχα, η περίπτωση η' αντικαθίσταται και προστίθενται νέες περιπτώσεις θ', ι' και ια'.

## α) Περίπτωση η'

Με τις προτεινόμενες διατάξεις καταργείται η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για όλα τα αυτοκίνητα που έχουν αποκτηθεί μέχρι την 31.12.1992. Οι διατάξεις αυτές αποβλέπουν στην κατάργηση της φορολογικής επιβάρυνσης όλων όσων κατέχουν παλαιά αυτοκίνητα.

## β) Περίπτωση θ'

Με τις προτεινόμενες διατάξεις επεκτείνεται η μη εφαρμογή του τεκμηρίου διαβίωσης σε περισσότερα από ένα αυτοκίνητα μέχρι 14 φορολογήσιμους ίππους που έχουν αποκτηθεί από την 1.1.1993 μέχρι την 31.12.2003. Επίσης, καθιερώνεται η απαλλαγή από τεκμήριο διαβίωσης και για τα αυτοκίνητα άνω των 14 φορολογήσιμων ίππων που έχουν αποκτηθεί το ίδιο χρονικό διάστημα εφόσον η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του έτους πρώτης κυκλοφορίας τους μειωμένη λόγω παλαιότητας κατά τα ποσοστά της κλίμακας της παραγράφου 1 του άρθρου 126 του τελωνειακού κώδικα δεν υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ.

## γ) Περίπτωση ι'

Με τις προτεινόμενες διατάξεις καταργείται η εφαρμογή του τεκμηρίου διαβίωσης που προκύπτει από αυτοκίνητα που αποκτώνται από την 1.1.2004 και εφεξής, ανεξαρτήτως φορολογήσιμων ίππων, εφόσον η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του έτους πρώτης κυκλοφορίας τους μειωμένη λόγω παλαιότητας κατά τα ποσοστά της κλίμακας της παραγράφου 1 του άρθρου 126 του τελωνειακού κώδικα δεν υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ.

Οι διατάξεις αυτές αποβλέπουν στη φορολογική ελάφρυνση των χαμηλών εισοδηματικών τάξεων και στην επιβάρυνση μόνο της υψηλής εισοδηματικής τάξης που έχει τη δυνατότητα να διατηρεί αυτοκίνητα μεγάλης αξίας.

## δ) Περίπτωση ια'

Με τις προτεινόμενες διατάξεις προβλέπεται ανάλογη εφαρμογή των νέων ρυθμίσεων που αφορούν στα τεκμήρια αυτοκινήτων και στα αυτοκίνητα των εταιριών.

Με τις διατάξεις αυτές επιδιώκεται ίση φορολογική μεταχείριση για όλα τα φυσικά πρόσωπα που μετέχουν σε εταιρίες.

2. Με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού καταργούνται τα τρία τελευταία εδάφια της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 16 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις καθιερώνεται ενιαίος τρόπος προσδιορισμού της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης και ισχύει για όλα γενικά τα επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα.

Οι διατάξεις αυτές αποσκοπούν στην απλοποίηση του φορολογικού συστήματος και τη δίκαιη φορολογική μεταχείριση των κυρίων και κατόχων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης.

3. Με την παράγραφο 3 του άρθρου αυτή καθορίζεται η έναρξη ισχύος των προηγούμενων παραγράφων από 1.1.2003.

## Άρθρο 15

## Κατάργηση εισφοράς ναών

Με τη διάταξη του άρθρου αυτού καταργείται η εισφορά που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του ν. 536/1945, όπως ισχύει και η οποία επιβάλλεται στα έσοδα των ναών.

Η κατάργηση αυτή εντάσσεται στη γενικότερη προσπάθεια απλοποίησης του συστήματος των φόρων, στην οποία περιλαμβάνεται και η κατάργηση των μικρής απόδοσης φόρων, εισφορών κ.λπ. δυσανάλογων μάλιστα με το συνολικό εισπρακτικό και διαχειριστικό κόστος αυτών.

Εξάλλου, η συγκεκριμένη εισφορά επιβληθείσα προ πολλών ετών για την ικανοποίηση αναγκών που προέκυπταν από τις τότε κρατούσες συνθήκες, δεν μπορεί να θεωρηθεί σήμερα δικαιολογημένη και ανταποκρινόμενη στις ανάγκες ενός σύγχρονου κράτους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Κατά την εφαρμογή των υφιστάμενων φορολογικών διατάξεων διαπιστώθηκε ότι:

1. Δεν υπάρχουν κανόνες γενικής εφαρμογής, βάσει των οποίων γίνεται η επιλογή των υποθέσεων για έλεγχο, παρά μόνο οδηγίες της φορολογικής διοίκησης προς τις ελεγκτικές υπηρεσίες με τις προτεραιότητες στην επιλογή των υποθέσεων, όπως με την ΠΟΛ. 1144/98, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η καθιέρωση ενός συστήματος επιλογής υποθέσεων προς έλεγχο και η χάραξη αποτελεσματικής στρατηγικής και πολιτικής ελέγχων από τη φορολογική διοίκηση.

Μετά τη δημιουργία των Ελεγκτικών Κέντρων (ΕΘ.Ε.Κ., Π.Ε.Κ., Τ.Ε.Κ.) και τον καθορισμό των αρμοδιοτήτων του τακτικού ελέγχου μεταξύ των Δ.Ο.Υ. και των πιο πάνω Ελεγκτικών Κέντρων, βελτιώθηκε σημαντικά η προσιχύουσα κατάσταση. Όμως, παρά την υποχρέωση ελέγχου όλων των υποθέσεων παρατηρείται το φαινόμενο ορισμένες υποθέσεις να έχουν ελεγχθεί μέχρι και την τελευταία κλειόμενη χρήση, ορισμένες να έχουν ανέλεγκτες χρήσεις που επίκειται η παραγραφή τους, ενώ για άλλες να έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου.

Επίσης, διαπιστώνεται ότι οι δυνατότητες των Ελεγκτικών Υπηρεσιών είναι εκ των πραγμάτων περιορισμένες και δεν δύνανται να καλύψουν το σύνολο των υποθέσεων, με αποτέλεσμα την παραγραφή μεγάλου αριθμού αυτών, πολλές φορές με σημαντικό φορολογικό ενδιαφέρον.

2. Με τις διατάξεις του ν. 2523/1997 έγινε ένα σημαντικό βήμα για τις συνέπειες των παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας, ώστε το σύστημα των ποινών να είναι πιο απλό και αντικειμενικό τόσο κατά την επιβολή τους, όσο και κατά τη διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Παρατηρήθηκε ότι για την επιβολή των προστίμων απαιτείται η διαπίστωση των παραβάσεων του Κ.Β.Σ., η σύνταξη έκθεσης ελέγχου, η έκδοση απόφασης επιβολής προστίμων από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και η κοινοποίηση στον φορολογούμενο της έκθεσης ελέγχου και της πράξης επιβολής του προστίμου, διαδικασίες χρονοβόρες με σημαντικό διοικητικό κόστος για τη φορολογική διοίκηση αλλά και εξίσου επιβαρυντικές για τις ίδιες τις επιχειρήσεις.

Κατά την εφαρμογή των ανωτέρω, διαπιστώθηκε επίσης ότι, σημαντικός αριθμός αποφάσεων επιβολής προστίμου οδηγείται στα Διοικητικά Δικαστήρια με αποτέλεσμα να καθυστερεί ο χρόνος είσπραξης των προστίμων αυτών, να επιβαρύνεται η διοίκηση με πρόσθετο κόστος διαχείρισης, ενώ παράλληλα επιβαρύνονται με μεγάλο αριθμό τέτοιων υποθέσεων τα διοικητικά δικαστήρια με αποτέλεσμα να επιμηκύνεται περαιτέρω ο χρόνος έκδοσης των οικείων δικαστικών αποφάσεων.

3. Παρά τις βελτιώσεις και τον περιορισμό της υποκειμενικότητας που επήλθαν με το ν. 3052/02 ως προς το κύρος των βιβλίων και στοιχείων, διαπιστώνεται ότι στις περιπτώσεις που τα βιβλία κρίνονται ανακριβή ή ανεπαρκή προκειμένου για βιβλία Γ' κατηγορίας, προσδιορίζονται με τον εξωλογιστικό τρόπο καθαρά εισοδήματα που ενδεχομένως δεν αντιστοιχούν στα πραγματικά εισοδήματα της επιχείρησης ή δεν αναγνωρίζονται μεταφερόμενα ποσά ζημιών εξαιτίας της ύπαρξης παραβάσεων του Κ.Β.Σ..

4. Τέλος κατά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του ν.2238/1994 περί λογιστικού προσδιορισμού διαπιστώθηκε ότι δεν καταγράφονται επακριβώς οι προϋποθέσεις και τα χαρακτηριστικά που πρέπει να πληροί μία δαπάνη για να αναγνωρισθεί η έκπτωση της από τα

ακαθάριστα έσοδα, με αποτέλεσμα να υπάρχουν συχνά διενέξεις και αντιδικίες μεταξύ φορολογουμένων και φορολογικής αρχής.

Για τους παραπάνω λόγους προέκυψε η αναγκαιότητα μεταβολής του υφιστάμενου συστήματος ως προς την επιλογή των υποθέσεων προς έλεγχο και τον προσδιορισμό των κατ' έλεγχο αποτελεσμάτων επί ύπαρξης παραβάσεων και καταγραφής των χαρακτηριστικών που πρέπει να πληροί μία δαπάνη για να αναγνωρισθεί ως εκπεστέα.

Με βάση λοιπόν τις παραπάνω ανάγκες σχεδιάσθηκε το νέο σύστημα ελέγχου με αντικειμενικές αρχές για το οποίο οι ειδικότερες λεπτομέρειες και οι απαραίτητες μεταβολές που επέρχονται στις ισχύουσες διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, αναλύονται στα παρακάτω άρθρα:

#### Άρθρο 16

##### Σύστημα επιλογής ελέγχου υποθέσεων

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού προστίθενται τρεις νέες παράγραφοι στο άρθρο 66 του ν. 2238/94.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις καθιερώνεται νέο σύστημα επιλογής υποθέσεων για τακτικό έλεγχο. Αντικειμενικοποιείται πλέον και αυτοματοποιείται η επιλογή των υποθέσεων για έλεγχο. Η επιλογή των υποθέσεων για έλεγχο με το νέο σύστημα θα βασίζεται σε κλίμακα μορίων τα οποία μόρια προκύπτουν από φορολογικές παραβάσεις, από τη φορολογική συμπεριφορά της επιχείρησης, τα οικονομικά της δεδομένα και από άλλους σχετικούς προσδιοριστικούς παράγοντες οι οποίοι επηρεάζουν τη λειτουργία της επιχείρησης.

Με το ισχύον μέχρι σήμερα σύστημα η επιλογή των υποθέσεων δεν γινόταν με αντικειμενικά κριτήρια. Η επιλογή των υποθέσεων για έλεγχο θα γίνεται πλέον κεντρικά και όχι περιφερειακά, όπως γίνονταν μέχρι σήμερα.

Με τις ίδιες διατάξεις παρέχεται η δυνατότητα επιλογής υποθέσεων με βάση τυχαίο δείγμα το οποίο θα καθορίζεται κάθε φορά με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών. Επίσης, με το νέο σύστημα φορολογικού ελέγχου μπορεί να γίνονται και κλαδικό έλεγχοι κατά γεωγραφική περιοχή δεδομένου ότι η διαμορφωμένη κλίμακα μπορεί να καταρτίζεται για συγκεκριμένους κλάδους, οι οποίοι παρουσιάζουν ιδιαίτερο φορολογικό ενδιαφέρον ή παρουσιάζουν μεγάλο ύψους φοροδιαφυγή.

Με την ίδια διάταξη καθίστανται υποχρεωτικά ελεγκτές οι υποθέσεις ή δηλώσεις που έστω και για μία χρήση έχουν ακαθάριστα έσοδα άνω των 30.000.000 ευρώ και επίσης όλες οι επιχειρήσεις που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών και στα αλλοδαπά χρηματιστήρια, λόγω του σημαντικού οικονομικού μεγέθους το οποίο δημιουργεί ιδιαίτερο ενδιαφέρον και ξεχωριστή βαρύτητα στις επιχειρήσεις αυτές προκειμένου να υπάρχει διαφάνεια στα οικονομικά τους δεδομένα.

Επίσης, διενεργείται έλεγχος υποχρεωτικά και σε υποθέσεις για τις οποίες έχουν περιέλθει στις ελεγκτικές υπηρεσίες στοιχεία από τις δασταυρώσεις του πληροφοριακού συστήματος ή από ελέγχους σε τρίτες επιχειρήσεις, για απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή διάπραξη φορολογικών αδικημάτων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι η καθιέρωση του νέου συστήματος επιλογής

των υποθέσεων εφαρμόζεται και για τις λοιπές φορολογίες (Φ.Π.Α., φορολογία χαρτοσήμου κ.λπ.).

#### Άρθρο 17

##### Προσδιορισμός ακαθάριστου εισοδήματος εμπορικών επιχειρήσεων

Λόγω της εφαρμογής του νέου αντικειμενικού συστήματος επέρχονται μεταβολές ως προς τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων για τις υπαγόμενες στο νέο φορολογικό σύστημα επιχειρήσεις. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων παύει πλέον να γίνεται εξωλογιστικά για τη πλειοψηφία των επιχειρήσεων, όπως μέχρι σήμερα γινόταν. Μόνο για τις μη υπαγόμενες επιχειρήσεις στο νέο σύστημα ελέγχου παραμένει ο εξωλογιστικός προσδιορισμός.

Ειδικότερα:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του ν.2238/1994.

Με την προτεινόμενη διάταξη ορίζεται ότι τα ακαθάριστα έσοδα των εμπορικών επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και δεν βαρύνονται με οποιαδήποτε παράβαση της φορολογικής ή τελωνειακής νομοθεσίας ή βαρύνονται με παραβάσεις γενικά που δεν επηρεάζουν τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων κατά τα οριζόμενα στη νέα περίπτωση δ' της ίδιας παραγράφου 2 του άρθρου 30 του ν. 2238/94, λαμβάνονται όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του ν.2238/1994.

Με την προτεινόμενη διάταξη ορίζεται ότι τα ακαθάριστα έσοδα των εμπορικών επιχειρήσεων που τηρούν νόμιμα βιβλία πρώτης κατηγορίας και δεν βαρύνονται με οποιαδήποτε παράβαση της φορολογικής ή τελωνειακής νομοθεσίας ή βαρύνονται με παραβάσεις γενικά που δεν επηρεάζουν τον προσδιορισμό του κόστους των εμπορεύσιμων αγαθών ή των παραχθέντων έτοιμων προϊόντων κατά τα οριζόμενα στη νέα περίπτωση ε' της ίδιας παραγράφου 2 του άρθρου 30 του ν. 2238/94, βρίσκονται με την προσθήκη του μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών ή των παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις των υπολοίπων εδαφίων της ίδιας περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του ν.2238/94.

3. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου παραμένει ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων μόνο στις επιχειρήσεις που νόμιμα δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία και αυτών που αν και ήταν υπόχρεοι τήρησης βιβλίων και στοιχείων δεν τήρησαν καθώς και αυτών που δεν διαφυλάττουν τα βιβλία ή στοιχεία, όπως αυτά αναφέρονται στην περίπτωση στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., δηλαδή το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. παραστατικά βάσει των οποίων γίνονται οι πρωτογενείς εγγραφές.

Επίσης για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και

στοιχεία Α' κατηγορίας του ΚΒΣ ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων ανώτερης κατηγορίας και γι' αυτές τις επιχειρήσεις, όπως και για τις προαναφερόμενες, συνεχίζει να γίνεται εξωλογιστικός προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων με βάση στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας σχετικά με την συναλλακτική δραστηριότητα της επιχείρησης, τις συνθήκες λειτουργίας της και οποιαδήποτε άλλα στοιχεία σχετιζόμενα με την επιχείρηση.

4. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου προστίθενται νέες περιπτώσεις δ', ε' και στ' στην παράγραφο 2 του άρθρου 30 του ν.2238/1994 που αναφέρονται στον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων εμπορικών επιχειρήσεων οι οποίες υπέπεσαν σε φορολογικές ή τελωνειακές παραβάσεις.

Ειδικότερα:

α. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της περίπτωσης δ', καθορίζονται επακριβώς οι παραβάσεις της φορολογικής ή τελωνειακής νομοθεσίας που επηρεάζουν τα ακαθάριστα έσοδα, καθιερώνεται για πρώτη φορά μοριοδότηση αυτών, ανάλογα με το είδος και τη βαρύτητά τους. Με βάση τα μόρια αυτά που συγκεντρώνονται από τις παραπάνω καθορισμένες παραβάσεις, δημιουργούνται κλιμάκια μορίων βάσει των οποίων καθορίζονται συντελεστές προσδιορισμού διαφορών ακαθάριστων εσόδων (Σ.Π.Δ.Α.Ε.). Οι συντελεστές αυτοί χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό των διαφορών ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. και έχουν υποπέσει στις καθορισμένες από το νόμο αυτό παραβάσεις.

Προκειμένου να μην υπάρχουν αμφισβητήσεις σχετικά με το είδος των παραβάσεων αυτών που επηρεάζουν τα ακαθάριστα έσοδα και να είναι εκ των προτέρων γνωστό το ύψος των μορίων γι' αυτές και οι επιπτώσεις που συνεπάγονται, οι παραβάσεις της φορολογικής ή τελωνειακής νομοθεσίας που επηρεάζουν τα ακαθάριστα έσοδα και τα μόρια που επισύρει κάθε παράβαση, καθώς και οι συντελεστές προσδιορισμού διαφορών ακαθάριστων εσόδων εμφανίζονται σε αντίστοιχους πίνακες, παραβάσεων και μορίων παραβάσεων και συντελεστών προσδιορισμού διαφορών ακαθάριστων εσόδων (Σ.Π.Δ.Α.Ε.).

Ο προσδιορισμός των διαφορών ακαθάριστων εσόδων, κάθε διαχειριστικής περιόδου για την οποία υπάρχουν φορολογικές ή τελωνειακές παραβάσεις, που επηρεάζουν τα ακαθάριστα έσοδα, γίνεται με την εφαρμογή των συντελεστών που ορίζονται από το νόμο αυτό.

Οι συντελεστές αυτοί εφαρμόζονται στο σύνολο των μεγαλύτερων ακαθάριστων εσόδων, δηλωθέντων ή των βιβλίων και στοιχείων και αποκρυβέντων εσόδων, εφόσον υπάρχει απόκρυψη και το αποτέλεσμα αποτελεί τη διαφορά ακαθάριστων εσόδων της χρήσης που υφίσταται η παράβαση, η οποία προστίθεται στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων ή στοιχείων και των τυχόν αποκρυβέντων ακαθάριστων εσόδων, και το άθροισμα αποτελεί τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της χρήσης.

Εφόσον υπάρχει απόκρυψη ακαθάριστων εσόδων τότε συγκρίνεται ο καθορισμένος συντελεστής του πίνακα με το συντελεστή που προκύπτει από τη διαίρεση του ποσού των αποκρυβέντων εσόδων προς τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος.

Ειδικά στις περιπτώσεις που υπάρχει απόκρυψη ακαθάριστων εσόδων και με βάση τις παραβάσεις ο

Σ.Π.Δ.Α.Ε. είναι μεγαλύτερος από 10 και ο συντελεστής που προκύπτει από την απόκρυψη είναι μικρότερος από 10, τότε προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα με βάση τον πενταπλάσιο συντελεστή που προκύπτει από την απόκρυψη, ο οποίος δεν μπορεί να είναι μικρότερος του 10 αλλά ούτε μεγαλύτερος από τον καθορισμένο συντελεστή του πίνακα για την επιχείρηση.

Με τις ίδιες διατάξεις καθορίζονται ελάχιστα ποσά διαφορών ακαθάριστων εσόδων σε περιπτώσεις επιχειρήσεων με παραβάσεις, εφόσον μετά την εφαρμογή του Σ.Π.Δ.Α.Ε. η διαφορά ακαθάριστων εσόδων που προκύπτει είναι μικρότερη των ελαχίστων αυτών ποσών.

Για την εναρμόνιση των νέων διατάξεων με τις ισχύουσες διατάξεις και προκειμένου να μην υπάρχει δυσμενέστερη αντιμετώπιση με το νέο αντικειμενικό σύστημα, ορίζεται ότι δεν προσδιορίζονται διαφορές ακαθάριστων εσόδων με την εφαρμογή των Σ.Π.Δ.Α.Ε. αλλά λαμβάνονται τα ελάχιστα ποσά διαφορών ακαθάριστων εσόδων που αντιστοιχούν στο πρώτο κλιμάκιο μορίων, στις περιπτώσεις μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης και μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης μέχρι και τριών (3) στοιχείων, τα οποία συνολικά σε αξία είναι μέχρι χίλια (1.000) ευρώ και διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο. Στις περιπτώσεις αυτές πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά όλες οι παραπάνω προϋποθέσεις.

Ετσι με τις προτεινόμενες διατάξεις καταργείται ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. και αντικειμενικοποιείται ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων σε περιπτώσεις που διαπράττουν ουσιαστικές παραβάσεις.

β. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της περίπτωσης ε' προβλέπεται ο αντικειμενικός προσδιορισμός του κόστους των εμπορεύσιμων αγαθών ή των παραχθέντων ετοιμών προϊόντων και των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων που τηρούν νόμιμα βιβλία πρώτης (Α') κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και βαρύνονται με παραβάσεις της φορολογικής ή τελωνειακής νομοθεσίας, κατά ανάλογο τρόπο με τα οριζόμενα για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων με βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

Εξαιρέση από τα ανωτέρω αποτελούν οι επιχειρήσεις για τις οποίες τηρήθηκαν βιβλία Α' κατηγορίας ενώ έπρεπε να τηρηθούν βιβλία ανώτερης της Α' κατηγορίας.

γ. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της περίπτωσης στ' προβλέπεται ότι ειδικά στις περιπτώσεις μη διαφύλαξης μέρους των στοιχείων της περίπτωσης στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα συνεχίζουν να προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε', κατά περίπτωση, εφόσον οι υπόχρεοι έχουν υποβάλει τις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών και από διασταυρωτικό έλεγχο των υφιστάμενων στοιχείων και αυτών που προσκομίζει η επιχείρηση αποδεικνύεται ότι από τη μη διαφύλαξη των στοιχείων δεν έχει επηρεαστεί η εμφάνιση στα βιβλία της πραγματικής κατάστασης της επιχείρησης.

#### Άρθρο 18

Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού επέρχονται μεταβολές στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου

31 του ν. 2238/94, προστίθεται νέα παράγραφος 17 στο ίδιο άρθρο 31 του ν. 2238/1994 και αναριθμείται η υπάρχουσα παράγραφος 17 σε 18.

Ειδικότερα:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται η πρώτη περίοδος του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994.

Με την προτεινόμενη διάταξη ορίζεται ότι το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και στοιχείων των δαπανών που ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 16 του ίδιου άρθρου, χωρίς να τίθεται πλέον η προϋπόθεση να έχουν κριθεί επαρκή και ακριβή τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης.

2. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 2, καθορίζονται επακριβώς οι παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας που επηρεάζουν το καθαρό εισόδημα και καθιερώνεται για πρώτη φορά μοριοδότηση τους, ανάλογα με το είδος και τη βαρύτητά τους. Με βάση τα μόρια αυτά που συγκεντρώνονται από τις παραπάνω παραβάσεις, δημιουργούνται κλιμάκια μορίων βάσει των οποίων ορίζονται συντελεστές υπολογισμού διαφορών καθαρού εισοδήματος (Σ.Δ.Κ.Ε.). Οι συντελεστές αυτοί χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό των διαφορών καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. και έχουν υποπέσει στις καθορισμένες από το νόμο αυτό παραβάσεις.

Προκειμένου να μην υπάρχουν αμφισβητήσεις σχετικά με το είδος των παραβάσεων αυτών που επηρεάζουν το καθαρό εισόδημα και να είναι εκ των προτέρων γνωστό το ύψος των μορίων που επισύρουν αυτές και οι επιπτώσεις που συνεπάγονται, οι παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας που επηρεάζουν το καθαρό εισόδημα, τα μόρια που επισύρει κάθε παράβαση από τις καθοριζόμενες παραβάσεις καθώς και οι συντελεστές υπολογισμού διαφορών καθαρού εισοδήματος (Σ.Δ.Κ.Ε.), εμφανίζονται σε αντίστοιχους πίνακες παραβάσεων και μορίων παραβάσεων και υπολογισμού διαφορών καθαρού εισοδήματος.

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προβλέπεται ότι το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων με βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ., οι οποίες έχουν διαπράξει τέτοιου είδους παραβάσεις που επηρεάζουν τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος, προσδιορίζεται με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των δαπανών που ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 16 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 και την προσθήκη των διαφορών καθαρού εισοδήματος που προκύπτουν με την εφαρμογή του κατά περίπτωση συντελεστή υπολογισμού διαφορών καθαρού εισοδήματος επί των παραπάνω δαπανών. Δηλαδή, με την προτεινόμενη διάταξη καθιερώνονται για πρώτη φορά συντελεστές υπολογισμού διαφορών καθαρού εισοδήματος, που αντιστοιχούν σε συγκεκριμένα κλιμάκια μορίων, τα οποία μόρια προκύπτουν σε συγκεκριμένα παραβάσεις που βαρύνουν την οικεία διαχειριστική περίοδο, ανάλογα με το είδος και τη βαρύτητά τους.

#### Άρθρο 19

Μεταφορά της ζημίας

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού αντικαθίστανται το τρίτο και τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 4 του ν. 2238/94.



Με το ισχύον σήμερα σύστημα προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων και του καθαρού εισοδήματος, οι επιχειρήσεις που είχαν υποπέσει σε ουσιαστικές παραβάσεις και τα βιβλία τους κρίνονταν ως ανεπαρκή ή ανακριβή δεν μπορούσαν να μεταφέρουν την προκύπτουσα ζημία για να συμψηφισθεί με τα κέρδη των επόμενων ετών.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις δεν χάνεται το δικαίωμα μεταφοράς της ζημιάς, ανεξάρτητα αν έχουν υποπέσει σε παραβάσεις Κ.Β.Σ., για όλες τις επιχειρήσεις που υπάγονται στο νέο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται πλέον ρητά ότι δεν μπορεί να μεταφερθεί ζημία, μόνο στις περιπτώσεις που εφαρμόζεται ο εξωλογιστικός προσδιορισμός, δηλαδή στις επιχειρήσεις που δεν υπάγονται εκ του νόμου στο νέο φορολογικό σύστημα ή εξαιρούνται από αυτό.

#### Άρθρο 20

##### Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

1. Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του ν.2238/1994.

Συγκεκριμένα το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. ή δεν διαφυλάττουν τα βιβλία και στοιχεία, όπως αυτά αναφέρονται στη παράγραφο 2 του άρθρου 30, πλην των περιπτώσεων μη διαφύλαξης μέρους των στοιχείων με τις προϋποθέσεις που ορίζονται από το άρθρο αυτό, προσδιορίζονται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθαρίστων εσόδων των επιχειρήσεων με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Με τη διάταξη αυτή παραμένει σε εφαρμογή ο εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος μόνο για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή δεν διαφυλάττουν τα βιβλία και στοιχεία τα οποία σχετίζονται με πρωτογενείς εγγραφές όπως ανωτέρω αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 30 του ν. 2238/94 καθώς επίσης και για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων ανώτερης της Α' κατηγορίας.

Για τις λοιπές επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. είτε έχουν διαπράξει φορολογικές παραβάσεις είτε όχι ο προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος γίνεται με λογιστικό τρόπο.

Με τη νέα αυτή διάταξη αποφεύγεται η υπερβολική, σε ορισμένες περιπτώσεις, επιβάρυνση των επιχειρήσεων λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού και λόγω της προσαύξησης του Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.).

2. Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 32 του ν.2238/1994.

Με τη διάταξη αυτή παραμένει σε εφαρμογή ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος, με πολλαπλασιασμό των αγορών με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους, για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία γιατί δεν υποχρεούνται λόγω ύψους αγορών, καθώς και για τις επιχειρήσεις που νόμιμα τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

#### Άρθρο 21

##### Ακαθάριστο, καθαρό εισόδημα και τεκμαρτός προσδιορισμός εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών

1. Με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού επεκτείνεται ο αντικειμενικός τρόπος ελέγχου και εναρμονίζεται και αντιμετωπίζεται ενιαία ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, όπως ακριβώς και για τις εμπορικές επιχειρήσεις.

Δηλαδή, καθιερώνονται συντελεστές προσδιορισμού διαφορών ακαθαρίστων αμοιβών (Σ.Π.Δ.Α.Α.) και συντελεστές υπολογισμού διαφορών καθαρού εισοδήματος (Σ.Δ.Κ.Ε.) που αντιστοιχούν σε κλιμάκια μορίων, τα οποία μόρια, όπως και επί εμπορικών επιχειρήσεων, προκύπτουν από το είδος των παραβάσεων και τη βαρύτητά τους.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 50 του ν. 2238/94.

Με την προτεινόμενη διάταξη συνεχίζει να γίνεται τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος μόνο στις περιπτώσεις μη τήρησης βιβλίων ή μη διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων όπως ακριβώς και για τις εμπορικές επιχειρήσεις ή τήρησης κατώτερης κατηγορίας βιβλίων από την προβλεπόμενη. Σε όλες τις λοιπές περιπτώσεις είτε υφίστανται παραβάσεις, είτε όχι, ο προσδιορισμός του εισοδήματος γίνεται λογιστικά και όχι εξωλογιστικά.

Σκοπός της διάταξης αυτής είναι η επέκταση του αντικειμενικού τρόπου και στους ελεύθερους επαγγελματίες προκειμένου να υπάρχει ενιαία αντιμετώπιση τόσο των εμπορικών επιχειρήσεων όσο και των ελευθέρων επαγγελματιών.

Δηλαδή και για τους επιτηδευματίες αυτούς που υποπίπτουν σε παραβάσεις που καθορίζονται από το νόμο αυτό, ο προσδιορισμός των διαφορών ακαθαρίστων αμοιβών και του καθαρού εισοδήματος γίνεται με ανάλογη εφαρμογή των αντίστοιχων προβλεπομένων συντελεστών, όπως και για τις εμπορικές επιχειρήσεις.

#### Άρθρο 22

##### Αυτοέλεγχος - Μερικό φύλλο ελέγχου- Μερική πράξη προσδιορισμού του φόρου

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προστίθενται νέα εδάφια στις παραγράφους 4, 1 και 3 των άρθρων 62, 64 και 107 αντίστοιχα, του ν. 2238/1994.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις για όλες τις επιχειρήσεις και επιτηδευματίες που υπάγονται στο νέο σύστημα φορολογικού ελέγχου, καθιερώνεται διαδικασία αυτοελέγχου, βάσει της οποίας μπορούν, εφόσον το επιθυμούν οι εν λόγω επιχειρήσεις και επιτηδευματίες, να συμπεριλάβουν στην υποβαλλόμενη δήλωση κάθε διαχειριστικής περιόδου, πέραν των εισοδημάτων που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία και τα εισοδήματα που προκύπτουν από την εφαρμογή του νέου συστήματος ελέγχου, εφόσον υφίστανται παραβάσεις βάσει των οποίων προσδιορίζεται διαφορετικό εισόδημα από αυτό των βιβλίων και στοιχείων.

Οι διατάξεις αυτές αποσκοπούν στην αποφυγή της επιβάρυνσης των επιχειρήσεων με πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν από τον τακτικό φορολογικό έλεγχο.

Επιπλέον στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις σε χρόνο μεταγενέστερο του χρόνου υποβολής της οικείας δήλωσης που αναφέρονται αυτές και ο επιτηδευματίας λαμβάνει γνώση των παραβάσεων και των μορίων των παραβάσεων στο μεταγενέστερο αυτό χρόνο, τότε παρέχεται η δυνατότητα υποβολής συμπληρωματικής δήλωσης, εντός καθορισμένου χρόνου, για τη χρήση που αναφέρονται οι παραβάσεις με μειώσεις των πρόσθετων φόρων που προκύπτουν από τη δήλωση αυτή.

Με τον τρόπο αυτό δίνεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις και επιτηδευματίες, εφόσον το επιθυμούν, τα ποσά των φόρων που θα προέκυπταν κατά το τακτικό έλεγχο και θα έπρεπε να καταβληθούν σε σύντομο χρονικό διάστημα, να καταβληθούν σταδιακά στη διάρκεια πολλών ετών διευκολύνοντας με το τρόπο αυτό την ρευστότητα και τη λειτουργία των επιχειρήσεων.

Επίσης με τις διατάξεις του ίδιου άρθρου προστίθεται νέο εδάφιο μετά το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 68 του ν. 2238/94.

Με τη διάταξη αυτή ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος δεν έχει συμπεριλάβει στην υποβληθείσα δήλωση το σύνολο της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από την εφαρμογή του νέου αντικειμενικού συστήματος, τότε εκδίδεται στις περιπτώσεις αυτές από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας μερικό φύλλο ελέγχου στο οποίο θα συμπεριλαμβάνεται και το ποσό της φορολογητέας ύλης το οποίο ο φορολογούμενος δεν συμπεριέλαβε με την διαδικασία του αυτοελέγχου.

Κατά ανάλογο τρόπο αντιμετωπίζονται και τα συναφή θέματα στο Φ.Π.Α., με κατάλληλες παρεμβάσεις στα άρθρα 38, 48 και 49 του ν. 2859/2000.

#### Άρθρο 23

##### Αναγνώριση δαπανών επιχειρήσεων

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 αντικαθίσταται η παράγραφος 15 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994.

Με την προτεινόμενη διάταξη ορίζονται ακριβέστερα οι προϋποθέσεις που απαιτούνται προκειμένου να αναγνωριστούν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα οι δαπάνες των επιχειρήσεων. Ειδικότερα, για την αναγνώριση των δαπανών απαιτείται να είναι καταχωρημένες στα βιβλία, να υπάρχουν νόμιμα παραστατικά και να εξυπηρετούν τις ανάγκες της επιχείρησης.

Με τις ισχύουσες διατάξεις, κατά τους φορολογικούς ελέγχους δημιουργούνταν προστριβές και διενέξεις μεταξύ ελεγχόντων και ελεγχομένων σχετικά με την αναγνώριση των προς έκπτωση δαπανών.

Προκειμένου να αποφευχθούν τα παραπάνω προβλήματα τέθηκε η αναγκαιότητα ακριβούς καταγραφής των προϋποθέσεων που πρέπει να πληροί μια δαπάνη για να εκπεστεί από τα ακαθάριστα έσοδα.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 προστίθεται παράγραφος 19 στο άρθρο 31 του ν. 2238/1994 με την οποία εξουσιοδοτείται ο Υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών να εκδίδει ετήσια οδηγία προς τις ελεγκτικές υπηρεσίες με την οποία θα καθορίζονται επακριβώς τα χαρακτηριστικά των δαπανών που θα αναγνωρίζονται για έκπτωση. Η οδηγία αυτή θα στηρίζεται σε προηγούμενες διοικητικές λύσεις, τη νομολογία των δικαστηρίων, στις ιδιαιτερότητες του κλάδου που ανήκει η επιχείρηση, σε οδηγίες των διεθνών οικονομικών οργανισμών και σε ακριβείς έννοιες των προς έκπτωση δαπανών.

Με αυτό τον τρόπο γνωρίζουν εκ των προτέρων οι επιχειρήσεις ποιές δαπάνες αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά τους προκειμένου να προβούν στη φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων τους, αποφεύγοντας έτσι τυχόν επιβαρύνσεις από προσυζητήσεις και πρόσθετους φόρους που επιβάλλονται με τον έλεγχο.

Τέλος, οι οδηγίες που θα εκδίδονται κάθε έτος θα είναι δεσμευτικές για την αναγνώριση των δαπανών από τις ελεγκτικές υπηρεσίες με αποτέλεσμα να μειωθούν στο ελάχιστο τα προαναφερόμενα προβλήματα.

#### Άρθρο 24

##### Διοικητική επίλυση της διαφοράς και δικαστικός συμβιβασμός

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται το άρθρο 70 του ν. 2238/1994.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις επέρχονται μεταβολές ως προς τη διοικητική επίλυση της διαφοράς λόγω της εφαρμογής του νέου συστήματος ελέγχου και για την απλούστευση των διαδικασιών και την αντικειμενικότερη αντιμετώπιση περιπτώσεων για τις οποίες αμφισβητείται η φορολογητέα ύλη, δεδομένου ότι στην προτεινόμενη επιτροπή δεν συμμετέχει ούτε ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας, ούτε ο αρμόδιος οικονομικός επιθεωρητής.

Ειδικότερα:

α. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του νέου άρθρου 70 επέρχονται μεταβολές ως προς τη διοικητική επίλυση της διαφοράς και ορίζεται ότι η διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ του υπόχρεου και του αρμόδιου Προϊσταμένου της ελεγκτικής υπηρεσίας γίνεται μόνο στις περιπτώσεις αποδοχής ως έχουν των αποτελεσμάτων του ελέγχου ή αριθμητικών ή λογιστικών λαθών.

β. Με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του νέου άρθρου γίνεται νομοθετική προσαρμογή λόγω των μεταβολών που επήλθαν στις παραγράφους του άρθρου αυτού και λόγω της δημιουργίας των Ελεγκτικών Κέντρων ορίζοντας ότι η πρόταση για διοικητική επίλυση της διαφοράς υποβάλλεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας.

γ. Με τις διατάξεις των παραγράφων 4 και 5 προβλέπεται η δημιουργία και η σύνθεση νέων επιτροπών οι οποίες εξετάζουν υποθέσεις υπόχρεων που αμφισβητούν την προσδιορισθείσα με βάση το νόμο φορολογητέα ύλη και έχουν υποβάλλει σχετικές αιτήσεις στον Προϊστάμενο της υπηρεσίας που εξέδωσε το φύλλο ελέγχου, ο οποίος στη συνέχεια τις διαβιβάζει μαζί με όλα τα σχετικά στοιχεία στην προαναφερόμενη επιτροπή.

Επιπλέον, με τις διατάξεις αυτές ορίζεται ότι για τη συγκρότηση, απαρτία πλειοψηφία και λειτουργία των επιτροπών αυτών εφαρμόζονται τα ισχύοντα για τα συλλογικά όργανα του οργανισμού του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

δ. Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 ορίζεται η διάρκεια της θητείας των εκπροσώπων του κατά περίπτωση επιμελητηρίου, η οποία θητεία είναι διετής και αρχίζει από την ημερομηνία που αυτοί ορίστηκαν ως εκπρόσωποι, χωρίς δυνατότητα ανανέωσης της για δεύτερη συνεχόμενη φορά.

ε. Με τις διατάξεις των παραγράφων 7, 8 και 9 επέρχονται μεταβολές λόγω της δημιουργίας των προαναφε-

ρόμενων επιτροπών της παραγράφου 4 και λόγω της δυνατότητας διενέργειας διοικητικής επίλυσης της διαφοράς από τον Προϊστάμενο της ελεγκτικής υπηρεσίας στις περιπτώσεις λογιστικών ή αριθμητικών λαθών.

στ. Με τις διατάξεις της παραγράφου 10 παρέχεται εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών προκειμένου να γίνει συγκρότηση των ανωτέρω επιτροπών, να καθορίσει την αποζημίωση των μελών και ότι άλλο αναγκαίο σχετίζεται με τη διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

ζ. Με τις διατάξεις της παραγράφου 11 παραμένει σε ισχύ ο περιορισμός στο 1/2 του ποσοστού προσαύξησης του συντελεστή καθαρού εισοδήματος στις περιπτώσεις επιτηδευματιών για τους οποίους προσδιορίζεται εξωλογιστικά το αποτέλεσμά τους (π.χ. λόγω μη τήρησης ή μη διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. κ.λπ.), καθώς και ότι αναφέρεται για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό, επιτηδευματιών που δεν υπάγονται στο νέο σύστημα ελέγχου, σχετικά με την εφαρμογή λογιστικού συντελεστή ή του προβλεπόμενου από τους πίνακες μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους.

η. Με τις διατάξεις της παραγράφου 12 έγινε αναρίθμηση της παλαιάς παραγράφου 11, η οποία παραμένει ως είχε.

2. Οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 αναφέρονται στο δικαστικό συμβιβασμό και είναι νομοτεχνικού χαρακτήρα.

#### Άρθρο 25

Εννοια παραβάσεων – Πρόστιμα Κ.Β.Σ. – Κύρος βιβλίων

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού λόγω της δημιουργίας της κλίμακας μορίων για την εφαρμογή του νέου συστήματος φορολογικού ελέγχου ορίζεται ότι ο εννοιολογικός προσδιορισμός των παραβάσεων συνεχίζει να είναι ο ίδιος όπως έχει ορισθεί από τις διατάξεις του ν. 2523/97 και προκειμένου για τελωνειακές παραβάσεις από τις οικείες τελωνειακές διατάξεις.

2. Λόγω της εφαρμογής του νέου συστήματος, για τις επιχειρήσεις τις υπαγόμενες στο νέο αντικειμενικό σύστημα δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ., πλην εξαιρετικών περιπτώσεων (πλαστά – εικονικά κ.λπ.), αλλά εφαρμόζονται γι' αυτές οι συντελεστές ΣΠΔΑΕ και ΣΔΚΕ.

Εξαιρετικά, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 7 και 10 περίπτωση β' του άρθρου 5 του ν. 2523/97 και μετά την έναρξη ισχύος του νέου συστήματος ελέγχου για παραβάσεις που διαπράττονται μετά το χρόνο αυτό.

Δηλαδή, εξακολουθούν να επιβάλλονται τα πρόστιμα στα πρόσωπα που αποδεδειγμένα συμπράττουν στις πράξεις και στις παραλείψεις που έχουν ως συνέπεια τα βιβλία και στοιχεία να μην εμφανίζουν την πραγματική κατάσταση, καθώς και σε εκείνον που υπογράφει τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, εφόσον δεν έχει τέτοιο δικαίωμα.

Επίσης, ακόμη και αν η επιχείρηση ή ο επιτηδευματίας γενικά, υπάγεται στο νέο σύστημα φορολογικού ελέγχου, εξακολουθούν να επιβάλλονται στις περιπτώσεις έκδοσης πλαστών ή εικονικών στοιχείων ή λήψης εικονικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, τα οικεία πρόστιμα που ορίζονται από το άρθρο 5 του ν. 2523/97. Επιβάλλονται επίσης όλα τα πρόστιμα που προβλέπονται από το ν.

1809/88, με εξαίρεση τα πρόστιμα της περίπτωσης γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 10 του εν λόγω νόμου.

Παραμένουν σε ισχύ οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 και του άρθρου 30 του π.δ. 186/1992, για τις επιχειρήσεις τις μη υπαγόμενες στο νέο σύστημα φορολογικού ελέγχου (μη τήρηση, μη διαφύλαξη κ.λπ.), δηλαδή συνεχίζουν να επιβάλλονται γι' αυτές τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. και εξετάζεται το κύρος των βιβλίων τους με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 του ΚΒΣ περί ανεπάρκειας ή ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων.

Για τις επιχειρήσεις τις υπαγόμενες στο νέο αντικειμενικό σύστημα παύει να ισχύει το άρθρο 30 του Κ.Β.Σ. δηλαδή παύει ο χαρακτηρισμός των βιβλίων τους ως ανεπαρκών ή ανακριβών.

Για τις ίδιες επιχειρήσεις, για τις αυτοτελείς παραβάσεις έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, δηλαδή τα μόρια υπολογίζονται με τον περιορισμό των ανωτάτων ορίων (οροφών) του δεκαπενταπλασίου ή τριακονταπλασίου κ.λπ., κατά περίπτωση, που προβλέπεται για τις παραβάσεις αυτές από τις ανωτέρω διατάξεις του ν. 2523/1997.

Συνεχίζουν να επιβάλλονται τα πρόστιμα Κ.Β.Σ. για όλους τους επιτηδευματίες, για παραβάσεις που διαπράχθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος του νέου συστήματος ελέγχου, ανεξάρτητα από το χρόνο που διαπιστώθηκαν.

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ' ΑΠΛΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

##### Άρθρο 26 Κατάργηση Πιστοποιητικών

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού αντικαθίστανται οι διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3, 4, 9, 10, 11, 12, 13, 14 και 15 του άρθρου 81 του ν. 2238/1994.

Με την ισχύουσα νομοθεσία προκειμένου ο πολίτης:

- να μεταβιβάσει ακίνητο (αστικό ή γεωργικό)
- να παραχωρήσει υποθήκη σε ακίνητο
- να μεταγράψει κληρονομιαίο ακίνητο
- να λάβει στεγαστικό δάνειο
- να εγείρει αγωγή έξωσης σε ακίνητο
- να εισπράξει αποζημίωση ή επιδότηση επί της γεωργικής παραγωγής
- να προβεί στην έκδοση άδειας κυκλοφορίας αγροτικού αυτοκινήτου
- να προβεί στην έκδοση άδειας πώλησης γεωργικών προϊόντων πλανοδίως ή σε λαϊκές αγορές
- να μεταβιβάσει σκάφος αναψυχής ή αεροσκάφος ή ελικόπτερο

απαιτείται να προσκομίσει πιστοποιητικό από την αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ. ότι δηλώθηκε το εισόδημα από ακίνητα ή το γεωργικό εισόδημα ή η τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης του σκάφους ή του αεροσκάφους, αντίστοιχα ή να προσκομίσει υπεύθυνη δήλωση ότι δεν απέκτησε εισόδημα.

Συνέπεια των παραπάνω είναι, προκειμένου ο φορολογούμενος να λάβει το πιστοποιητικό, να μεταβαίνει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., να υποβάλλει τη σχετική αίτηση και η υπηρεσία να ερευνά τους φακέλλους των αρχείων για την εξεύρεση των σχετικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των παρελθόντων ετών. Ο συντομότερος χρόνος για να παραδοθεί στο φορολογούμενο το πιστοποιητικό αυτό είναι διάστημα 3-5 ημερών.

Για την αποφυγή της ταλαιπωρίας των φορολογουμένων, για την απλοποίηση των διαδικασιών αυτών και την ελάφρυνση των φορολογικών αρχών από τις εργασίες αυτές προτείνονται οι πιο κάτω τροποποιήσεις.

Ειδικότερα με τις προτεινόμενες διατάξεις, αντικαθίσταται με υπεύθυνη δήλωση του φορολογουμένου η έκδοση πιστοποιητικού της Δ.Ο.Υ.. Έτσι, στο εξής στις παρακάτω περιπτώσεις θα υποβάλλεται στο συμβολαιογράφο, υποθηκοφύλακα ή τράπεζες η υπεύθυνη δήλωση:

α) για τα εμπροθέσμως δηλωθέντα μισθώματα, προκειμένου για τη μεταβίβαση ακινήτου, εγγραφή υποθήκης σε ακίνητο, μεταγραφή κληρονομαιού ακινήτου, χορήγηση στεγαστικού δανείου.

β) για τη δήλωση της τεκμαρτής δαπάνης σκάφους αναψυχής, αεροσκάφους ή ελικοπτερου, προκειμένου για τη μεταβίβασή τους.

γ) για τη δήλωση του γεωργικού εισοδήματος, προκειμένου για τη μεταβίβαση γεωργικού ακινήτου, για τη καταβολή επιδοτήσεων ή αποζημιώσεων επί της γεωργικής παραγωγής, τη χορήγηση άδειας κυκλοφορίας αγροτικού αυτοκινήτου και τη χορήγηση άδειας πώλησης γεωργικών προϊόντων πλανοδίως ή σε λαϊκές αγορές.

Περαιτέρω, προκειμένου να ελεγχθούν τα αναφερόμενα στην υποβαλλόμενη υπεύθυνη δήλωση, προβλέπεται ότι το ένα αντίτυπο αυτής οι συμβολαιογράφοι ή οι υποθηκοφύλακες ή οι τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο και οι λοιποί οργανισμοί θα το στέλνουν μέσα στον επόμενο μήνα από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου ή την εγγραφή της υποθήκης στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία αυτού που μεταβιβάζει το ακίνητο ή παραχωρεί την υποθήκη ή λαμβάνει το δάνειο.

Το πιστοποιητικό διατηρείται μόνο:

α) στην πιο πάνω περίπτωση α', εφόσον η δήλωση υποβλήθηκε εκπρόθεσμα και

β) όταν εκδικάζεται αγωγή εξώσης μισθωτή ακινήτου, ανεξάρτητα αν η δήλωση υποβλήθηκε εμπρόθεσμα ή εκπρόθεσμα.

2. Η παράγραφος 2 είναι νομοτεχνικού περιεχομένου και απλά αντικαθιστά σε διάφορες παραγράφους τη λέξη πιστοποιητικό με τη λέξη υπεύθυνη δήλωση.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού αντικαθίστανται οι διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 4 του άρθρου 77 του ν. 2238/1994.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις παρέχεται δυνατότητα θεώρησης των μισθωτηρίων συμβολαίων από τον προϊστάμενο οποιασδήποτε δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, για διευκόλυνση των φορολογουμένων και διενεργείται νομοτεχνική τακτοποίηση των διατάξεων. Μέχρι τώρα ο φορολογούμενος προκειμένου να θεωρήσει το μισθωτήριο συμβόλαιο έπρεπε να το προσκομίσει μόνο στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία του. Με τις νέες διατάξεις δεν απαιτείται πλέον να μεταβεί υποχρεωτικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αλλά μπορεί να το προσκομίσει σε οποιαδήποτε άλλη Δ.Ο.Υ. η οποία μπορεί να είναι διαφορετική από αυτή του τόπου κατοικίας ή διαμονής του, εφόσον διευκολύνεται ο φορολογούμενος.

4. Με την προτεινόμενη ρύθμιση της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού παρέχεται η εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών με απόφασή του να καθορίζει τον τύπο και το περιεχόμενο της αίτησης για χορήγηση πιστοποιητικών, που προβλέπονται από τη

σχετική νομοθεσία για τη φορολογία κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, καθώς και τον τύπο, το περιεχόμενο και τη διαδικασία χορήγησης των πιστοποιητικών αυτών.

5. Με την προτεινόμενη ρύθμιση της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού παρέχεται η δυνατότητα στους φορολογούμενους, στις περιπτώσεις που από την ισχύουσα νομοθεσία δεν προβλέπεται υποχρέωση εξόφλησης του φόρου κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής πριν τη χορήγηση του πιστοποιητικού, καθώς και στις περιπτώσεις που από την ισχύουσα νομοθεσία προβλέπεται υποχρέωση εξόφλησης του επιμεριστικά αναλογούντα φόρου κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής, αλλά έχει εξοφληθεί ολόκληρος ο φόρος, αντί του οικείου πιστοποιητικού να υποβάλλουν αντίγραφο της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης και υπεύθυνη δήλωση ότι τα στοιχεία αυτής δεν έχουν μεταβληθεί και ότι έχει εξοφληθεί ολόκληρος ο φόρος κατά περίπτωση. Στην περίπτωση δε που με οποιονδήποτε τρόπο διαπιστωθεί ότι στην υπεύθυνη δήλωση δηλώνονται ανακριβώς στοιχεία από το φορολογούμενο, επιβάλλεται και πρόστιμο, πέρα από τις λοιπές κυρώσεις. Η επιβολή του προστίμου κρίνεται αναγκαία, προκειμένου να αντιμετωπισθούν περιπτώσεις υποβολής ψευδών δηλώσεων με πιθανή συνέπεια την απώλεια εσόδων του Δημοσίου. Τα αυτά ορίζονται και για τη φορολογία μεγάλης ακίνητης περιουσίας.

Οι πιο πάνω ρυθμίσεις θεσπίζονται στα πλαίσια της προσπάθειας της διοίκησης για εξυπηρέτηση του πολίτη και βελτίωσης των παρεχόμενων από το κράτος υπηρεσιών, με την καθιέρωση συγκεκριμένου εντύπου πιστοποιητικού και περιορισμό των μετακινήσεων του πολίτη στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες.

#### Άρθρο 27

#### Είσπραξη τέλους αδειας και τέλους μεταβίβασης αυτοκινήτων οχημάτων

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού γίνονται ρυθμίσεις που αφορούν τα αυτοκίνητα και τις μοτοσικλέτες και οι οποίες εντάσσονται στο πλαίσιο της απλοποίησης και βελτίωσης των διαδικασιών που αφορούν τα οχήματα αυτά για την έκδοση της άδειας κυκλοφορίας και τη μεταβίβασή τους.

Ειδικότερα, με τις προτεινόμενες διατάξεις προβλέπεται ότι το τέλος αδειας οχήματος και το τέλος μεταβίβασης αυτοκινήτου οχήματος που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 26 και 27 του ν. 2873/2000 θα εισπράττονται υπέρ της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης σε λογαριασμό Τράπεζας, ο οποίος θα συσταθεί από τις νομαρχίες για το σκοπό αυτόν.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις επιτυγχάνεται η διευκόλυνση τόσο των φορολογουμένων όσο και των υπηρεσιών για την έκδοση των αδειών κυκλοφορίας των αυτοκινήτων και μοτοσικλετών, τόσο των αρχικών όσο και των εκδιδόμενων ύστερα από μεταβίβαση κ.λπ. και για τη μεταβίβαση, λόγω του ότι, με βάση τις διατάξεις αυτές οι φορολογούμενοι θα εξυπηρετούνται σε μία υπηρεσία (Νομαρχιακή Υπηρεσία του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών), η οποία αναλαμβάνει τη διεκπεραίωση όλων των σχετικών διαδικασιών και δεν θα είναι υποχρεωμένοι να προσέρχονται για το σκοπό αυτό στις Δ.Ο.Υ., οι οποίες πλέον ουδεμία ανάμειξη θα έχουν στις ανωτέρω διαδικασίες.

Με τον τρόπο αυτό αποφεύγεται η κατασπατάληση

χρόνου για τους φορολογουμένους λόγω του ότι, με βάση το ισχύον σύστημα είναι υποχρεωμένοι σε επανειλημμένες μετακινήσεις, αλλά και των Δ.Ο.Υ. και εξασφαλίζεται σημαντικός χώρος σ' αυτές που σήμερα διατίθενται για την εξυπηρέτηση του ισχύοντος συστήματος.

Η είσπραξη των ανωτέρω τελών υπέρ της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης κρίθηκε αναγκαία λόγω της ανάληψης του προαναφερόμενου έργου από τη Νομαρχιακή Υπηρεσία του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών, αλλά και για την ενίσχυση της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης.

Τέλος, παρέχεται εξουσιοδότηση στους Υπουργούς Οικονομίας και Οικονομικών, Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Μεταφορών και Επικοινωνιών να καθορίσουν με κοινή απόφασή τους την έναρξη ισχύος του άρθρου αυτού και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των προτεινόμενων διατάξεων.

#### Άρθρο 28

##### Είσπραξη προστίμων παραβάσεων Κώδικα Οδικής Κυκλοφορίας

Με την προτεινόμενη διάταξη εξουσιοδοτούνται οι Υπουργοί Οικονομίας και Οικονομικών και Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και ο καθ' ύλην αρμόδιος Υπουργός να εκδώσουν απόφαση και να αναθέσουν την είσπραξη των προστίμων του Κώδικα Οδικής Κυκλοφορίας σε φορέα του Δημοσίου Τομέα ή σε θυγατρική του Επιχείρηση, να προσδιορίσουν το αποδεικτικό είσπραξης, τον τρόπο απόδοσης των εισπραττομένων εσόδων στο Δημόσιο ή τους δικαιούχους Δήμους, καθώς και τη δαπάνη για τη διενέργεια της είσπραξης αυτής.

Με τη νέα διαδικασία που προτείνεται θα ελαχιστοποιηθεί το κόστος είσπραξης για το Δημόσιο που σήμερα είναι σημαντικά υψηλό, θα εξυπηρετηθεί ο πολίτης και θα εισπράττεται το σύνολο των παραβάσεων Κ.Ο.Κ. σε αντίθεση με ό,τι συμβαίνει σήμερα που πολλές από αυτές τις παραβάσεις παραμένουν ανείσπρακτες.

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

#### Άρθρο 29

##### Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης

1. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 τροποποιείται η παράγραφος 10 του άρθρου 4 του ν.3091/2002. Με την τροποποίηση αυτή διατηρείται η κατάργηση του τεκμηρίου λόγω δανείων, προσωρινών διευκολύνσεων ή προσωρινών καταθέσεων στις ατομικές επιχειρήσεις ή εταιρίες ή κοινωνίες ή κοινοπραξίες από τα μέλη ή τους μετόχους τους και τούτο με σκοπό την τόνωση της επιχειρηματικότητας και την ενίσχυση της χρηματαγοράς, ενώ αντίθετα δεν καταργείται αλλά διατηρείται ως τεκμήριο η χορήγηση δανείων στις λοιπές εκτός των παραπάνω περιπτώσεις καθόσον αυτές δεν συνδέονται με τα μέτρα τόνωσης της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

2. Με την παράγραφο 2 αυτού του άρθρου αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης στ' του άρθρου 17 του ν. 2238/1994.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 2 επεκτείνεται η απαλλαγή από το τεκμήριο απόσβεσης δανείων ή πιστώσεων, που ίσχυε μόνο για την τοκοχρε-

ωλυτική απόσβεση δανείου που είχε ληφθεί για την αγορά αρδευτικού εξοπλισμού γεωργικής εκμετάλλευσης, και για την απόσβεση δανείου για την αγορά οποιουδήποτε εξοπλισμού γεωργικής εκμετάλλευσης. Σκοπός της διάταξης αυτής είναι η ενίσχυση των αγροτών και γενικά των γεωργικών επιχειρήσεων μέσω της ευχερέστερης απόκτησης κεφαλαιουχικού εξοπλισμού με δανεισμό. Επίσης, προβλέπεται απαλλαγή από την τεκμαρτή δαπάνη του ποσού που καταβάλλεται για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου, το οποίο έχει ληφθεί για την αγορά οικοπέδου από επιτηδευματίες, εφόσον ασχολούνται εργολαβικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.

Σκοπός της διάταξης αυτής είναι η φορολογική εξομείωση των εργολάβων –επιτηδευματιών που αγοράζουν οικόπεδο για την ανέγερση οικοδομής με τους εργολάβους – επιτηδευματίες που ανεγείρουν οικοδομή με αντιπαροχή.

#### Άρθρο 30

##### Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

1. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 συμπληρώνεται με νέο εδάφιο η παράγραφος 9 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, με βάση το οποίο καταργείται, ειδικά για τις ασφαλιστικές εταιρίες, η προβλεπόμενη από την παράγραφο αυτή προϋπόθεση της υποβολής προς θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας των δικαιούχων οφειλόμενων αποζημιώσεων, πριν από την καταβολή ή πίστωσή τους, αντιγράφου της οικείας δικαστικής απόφασης ή του εγγράφου αναγνώρισης της οφειλής ή του συμβιβασμού, προκειμένου οι αποζημιώσεις αυτές να αναγνωριστούν ως εκπεστέα δαπάνη για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, κατά το ανωτέρω άρθρο 31 του ν. 2238/1994.

Η παραπάνω προϋπόθεση αναγνώρισης των καταβαλλόμενων αποζημιώσεων καθώς επίσης και των πάσης φύσεως αμοιβών, ως εκπεστέων δαπανών, για όλες γενικά τις επιχειρήσεις και τους επιτηδευματίες, θεσπίστηκε αρχικά με το ν. 2065/1992 (άρθ. 55, παρ. 4) και αποβλέπει στη διευκόλυνση των διασταυρώσεων και τον έλεγχο της εκπλήρωσης των τυχόν υποχρεώσεων των δικαιούχων.

Ειδικά όμως για τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από τις ασφαλιστικές εταιρίες, είτε δεν υπάρχει φορολογικό ενδιαφέρον για τον έλεγχο των δικαιούχων λόγω απαλλαγής στη φορολογία εισοδήματος, είτε η διενέργεια των παραπάνω διασταυρώσεων, όπου υπάρχει φορολογικό ενδιαφέρον και ο έλεγχος της εκπλήρωσης των υποχρεώσεων των δικαιούχων ήδη διασφαλίζονται από άλλες διατάξεις ή διαδικασίες (συγκεντρωτικές καταστάσεις άρθ. 20 του Κ.Β.Σ. προκειμένου για αποζημιώσεις επιχειρήσεων, διατάξεις άρθ. 105 και 107 του ν. 2961/2001 προκειμένου για αποζημιώσεις που αποτελούν αντικείμενο κληρονομιάς και γενικά φορολογίας κεφαλαίου, άρθ. 80 ν.2238/1994 προκειμένου για οφειλόμενους τόκους).

Για τους λόγους αυτούς θεωρείται απαραίτητη η συμπλήρωση της προαναφερόμενης παραγράφου 9 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, ώστε να μην απαιτείται η διαδικασία που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου αυτής ειδικά για τις καταβαλλόμενες αποζημιώσεις από τις ασφαλιστικές εταιρίες, δεδομένου ότι δεν υφίστανται ουσιαστικοί λόγοι διατήρησης της ισχύος των εν λόγω διατάξεων για τις περιπτώσεις αυτές.

2. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 2 ορίζεται ότι τα προβλεπόμενα από την προηγούμενη παράγραφο 1 εφαρμόζονται ανάλογα και επί των ήδη εκκρεμών υποθέσεων.

3. Με την παράγραφο 3 του άρθρου αυτού προστίθεται νέο εδάφιο μετά το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης β' της παραγράφου 5 του άρθρου 33 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Με την προτεινόμενη διάταξη προβλέπεται ο περιορισμός του καταβαλλόμενου ποσού φόρου εισοδήματος από τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φορτηγών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης για τις χρήσεις 2002 και 2003 χρονικό διάστημα που ισχύει το σύστημα της κατ' αποκοπήν φορολογίας τους σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες εκμετάλλευσης του αυτοκινήτου λόγω αγοράς ή πώλησής του μέσα στο έτος.

4. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 4 ορίζεται κατ' εξαίρεση προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος του ελευθέρου επαγγέλματος των γεωλόγων μελετητών με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, από μελέτες που υπάγονται στις κατηγορίες μελετών του ν. 716/1977 που δικαιούνται να συντάσσουν όπως π.χ. μελέτες και έρευνες γεωλογικές, υδρογεωλογικές, γεωφυσικές, καθώς και γεωτεχνικές μελέτες και έρευνες κατά τον ίδιο τρόπο και με τους ίδιους συντελεστές καθαρού κέρδους, όπως προσδιορίζεται και στους μελετητές άλλων ειδικοτήτων (αρχιτεκτόνων, μηχανικών) που έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών.

Οι διατάξεις αυτές αποσκοπούν στην όμοια φορολογική μεταχείριση των γεωλόγων με αυτή των μηχανικών για λόγους φορολογικής δικαιοσύνης και συνέπειας του νόμου εφόσον και οι δύο ειδικότητες έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών.

5. Με την παράγραφο 7 του άρθρου αυτού προστίθεται δεύτερο εδάφιο στην παράγραφο 13 του άρθρου 33 του Κώδικα φορολογίας Εισοδήματος.

Με την προτεινόμενη διάταξη προτείνεται η καθιέρωση του λογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται πάνω από επτά (7) ενοικιαζόμενα δωμάτια οι οποίες και υποχρεούνται να τηρούν βιβλία αι στοιχεία Β' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε αναγκαία διότι οι επιχειρήσεις αυτές θεωρούνται λόγω του μεγέθους τους οργανωμένες επιχειρήσεις σε συνδυασμό με το γεγονός ότι ήδη από 1.1.2003 καθιερώθηκε ως μοναδικός τρόπος προσδιορισμού των αποτελεσμάτων ο λογιστικός.

6. Με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 4 του ν. 2753/1999 δόθηκε η δυνατότητα και στις συνεταιριστικές τράπεζες του ν. 1667/1986 να εκπίπτουν, σύμφωνα τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994, από τα ακαθάριστα έσοδά τους, όπως και οι λοιπές τράπεζες, ποσοστό επί του ετήσιου μέσου όρου των πραγματικών χορηγήσεων τους όπως αυτό προκύπτει από τις μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις, για κέρδη όμως που προκύπτουν από ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 1999 και μετά.

Επειδή οι συνεταιριστικές τράπεζες δεν μπορούσαν να αποσβένουν τις επισφαλείς απαιτήσεις τους με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, οι οποίες ίσχυαν για όλες γενικά τις επιχειρήσεις πλην τραπεζικών, λόγω της έλλειψης των οριζόμενων από τις διατάξεις αυτές στοιχείων

του Κ.Β.Σ., που οφειλόταν αποκλειστικά στο αντικείμενο εργασιών τους, με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι ο πιο πάνω τρόπος απόσβεσης των επισφαλών απαιτήσεων που ισχύει για τις λοιπές τράπεζες αλλά και για τις συνεταιριστικές τράπεζες για τις χρήσεις 1999 και μετά, θα έχει εφαρμογή και για τις προηγούμενες χρήσεις,

7. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 9 παρατείνεται μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2004 η ισχύς των διατάξεων του άρθρου 17 του ν. 2819/2000, βάσει των οποίων, όταν δικαιούχοι (κομιστές του τοκομεριδίου) των τόκων από ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου, είναι τράπεζες ή ασφαλιστικές εταιρείες που λειτουργούν στην Ελλάδα, ο παρακρατηθείς φόρος δέκα τοις εκατό (10%) εκπίπτει εξ ολοκλήρου από τον φόρο εισοδήματος που οφείλεται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και όχι μόνο το μέρος που αναλογεί στο χρονικό διάστημα που τα νομικά πρόσωπα είχαν στην κυριότητά τους τον τίτλο. Η παράταση του καθεστώτος αυτού είναι απαραίτητη προκειμένου οι τράπεζες και οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις να αναπτύξουν τα κατάλληλα μηχανογραφικά συστήματα, έτσι ώστε στην περίπτωση μεταβίβασης ομολόγου πριν από τη λήξη του να φορολογείται ή να απαλλάσσεται, κατά περίπτωση, ο κάτοχος αυτού για το ποσό των τόκων που αναλογεί στο διάστημα που ήταν κύριος του ομολόγου. Σημειώνεται, ότι η υπόψη παράταση είναι η τελευταία γιατί από 1.1.2005 και μετά θα είναι υποχρεωτική η εφαρμογή της Οδηγίας για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις βάσει της οποίας οι τόκοι θα φορολογούνται στη χώρα κατοικίας του φορολογουμένου και όχι στη χώρα που προκύπτουν αυτοί.

8. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 10 προβλέπεται ότι ο τρόπος απόσβεσης της δαπάνης για τη απόκτηση φορολογικών μηχανισμών του ν. 1809/1988 (είτε εφάπαξ είτε σε τρεις το πολύ διαχειριστικές χρήσεις κατ' ίσα ποσά), ο οποίος ορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 9 αυτού του νόμου, επεκτείνεται και στη δαπάνη για την εγκατάσταση και τη σύνδεση των φορολογικών μηχανισμών. Επίσης και δεδομένου ότι οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων πρόσφατα υποχρεώθηκαν να χρησιμοποιούν υποχρεωτικά φορολογικούς μηχανισμούς για την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης για την εμπορία πετρελαίου, με τις προτεινόμενες διατάξεις ο εν λόγω τρόπος απόσβεσης επεκτείνεται και στη δαπάνη απόκτησης και εγκατάστασης των αντλιών οι οποίες θα αντικαταστήσουν τις μηχανικές αντλίες.

9. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 12 καταργείται για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων η υποχρέωση να καταβάλλουν φόρο εισοδήματος με συντελεστή τριάντα τοις εκατό (30%) για την ωφέλεια που αποκτών από τη μεταβίβαση οχήματος ως εμπορεύματος, ο οποίος φόρος σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις καταβάλλεται πριν από τη μεταβίβαση του οχήματος. Τούτο γιατί η ωφέλεια αυτή υποχρεωτικά φορολογείται με τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος και ο κατά τα πιο πάνω φόρος συμψηφίζεται με το φόρο που προκύπτει με βάση τις γενικές διατάξεις.

10. Με την παράγραφο 14 του άρθρου αυτού, προστίθεται στο τέλος της παραγράφου 13 του άρθρου 33 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος νέο εδάφιο.

Με τη διάταξη αυτή παρέχεται η δυνατότητα επιλογής

του τρόπου φορολόγησης για τη χρήση 2004 των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης με τον τεκμαρτό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος όπως ίσχυε στις προηγούμενες χρήσεις ή με εξεύρεση λογιστικώς του καθαρού εισοδήματος με βάση τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Με την προτεινόμενη ρύθμιση σκοπείται η διευκόλυνση της προσαρμογής των παραπάνω επιχειρήσεων στο νέο τρόπο φορολόγησης με λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών τους.

11. Με την παράγραφο 15 του άρθρου αυτού, στο τέλος της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, προστίθεται νέο εδάφιο, με το οποίο προβλέπεται έκπτωση δύο τοις εκατό (2%) επί των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης για την κάλυψη επισφαλών απαιτήσεων πελατών τους.

Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε αναγκαία λόγω της φύσης και των ιδιαιτεροτήτων άσκησης των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης των επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (μη πληρωμή κενών διαδρομών κ.λπ.).

12. Με την παράγραφο 16 του άρθρου αυτού, μετά το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 58 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, προστίθεται νέο εδάφιο.

Με τη νέα διάταξη προβλέπεται μειωμένος συντελεστής παρακράτησης φόρου από είκοσι τοις εκατό (20%) σε δέκα τοις εκατό (10%) για τις αμοιβές που καταβάλλονται σε οδηγούς μη εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης, οι οποίες δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

#### Άρθρο 31

##### Καταβολή φόρου εισοδήματος

Με τις προτεινόμενες διατάξεις του άρθρου αυτού αυξάνεται από πέντε (5) σε οκτώ (8) ο αριθμός των μηνιαίων δόσεων στις οποίες καταβάλλεται ο φόρος εισοδήματος, η προκαταβολή φόρου και τα λοιπά ποσά που βεβαιώνονται, από τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού (Α.Ε., Ε.Π.Ε., συνεταιρισμοί κ.α.) ή μη χαρακτήρα, καθώς και από τους υπόχρεους της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του Κ.Φ.Ε. (Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίες, κοινωνίες αστικού δικαίου κ.α.). Η αύξηση των δόσεων καταβολής του πιο πάνω συνολικού ποσού κρίθηκε αναγκαία, για την αποφυγή προβλημάτων ρευστότητας στις επιχειρήσεις, τα λοιπά νομικά πρόσωπα και τους άλλους υπόχρεους, που κατά το χρόνο της καταβολής του έχουν μειωμένη κερδοφορία έναντι της προηγούμενης χρήσης.

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

##### ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

#### Άρθρο 32

##### Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων

Με την προτεινόμενη διάταξη του άρθρου αυτού αυξάνεται το όριο ποσού επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων για το οποίο απαιτείται η έγκριση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών από 29.347 ευρώ σε 300.000 ευρώ. Στη διάταξη αυτή περιλαμβάνονται κάθε είδους φόρος και το Φ.Π.Α.. Η αύξηση αυτή αποσκο-

πεί στην άμεση εξυπηρέτηση του φορολογούμενου πολίτη, και στην απλούστευση των διαδικασιών επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων δεδομένου ότι ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) που είναι αρμόδιος για την επιστροφή των ποσών αυτών, έχει άμεση γνώση της εικόνας του φορολογούμενου και ως εκ τούτου δύναται να προβεί στις δέουσες ενέργειες για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου από την επιστροφή του φόρου, όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο.

#### Άρθρο 33

##### Αύξηση οφειλομένων ληξιπροθέσμων χρεών για προσωπική κράτηση οφειλετών του Δημοσίου

1. Με τη διάταξη αυτή αντικαθίσταται η περ. β' της παραγράφου 1 του άρθρου 234 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/99) και ρυθμίζεται το μεταβατικό στάδιο.

Ειδικότερα:

α) Αυξάνεται το κατώτερο ποσό της ληξιπρόθεσμης οφειλής άνω του οποίου επιτρέπεται η λήψη του μέτρου της προσωπικής κράτησης, σε τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ για όλα τα χρέη, από τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ που ισχύει σήμερα, για οφειλόμενα δάνεια με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου και εννέα χιλιάδες (9.000) ευρώ για φορολογικά έσοδα.

β) Διευκρινίζεται ότι το ποσό αυτό αναφέρεται τόσο στη βασική οφειλή, ήτοι το ποσό που βεβαιώθηκε με τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε., καθώς και οι λοιπές επιβαρύνσεις του από τόκους ή προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής.

γ) Ρυθμίζονται τα θέματα που αφορούν στη μη εκτέλεση αποφάσεων που έχουν εκδοθεί για χρέη κατώτερα του οριζόμενου με τη διάταξη αυτή ορίου, καθώς και στη κατάργηση των εκκρεμών δικών.

δ) Προσδιορίζεται ο χρόνος λήξης της αναστολής της παραγραφής των χρεών κατώτερων του ανωτέρω ορίου που άρχισε με την υποβολή της αίτησης για προσωπική κράτηση.

#### Άρθρο 34

##### Αύξηση ορίου ληξιπροθέσμων χρεών για ποινική δίωξη οφειλετών

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού επέρχονται ορισμένες τροποποιήσεις και βελτιώσεις, όσον αφορά την ποινική δίωξη οφειλετών

Ειδικότερα επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

Με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού: 1) το ποινικό αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο, και λοιπών βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων εσόδων στις Δ.Ο.Υ. και τα Τελωνεία θα αντιμετωπίζεται πλέον ενιαία ως προς το χρόνο διάπραξης του, ανεξαρτήτως του τρόπου καταβολής των χρεών σε δόσεις ή εφάπαξ. 2) Στο κατώτερο ληξιπρόθεσμο ποσό οφειλής για την οποία ζητείται η ποινική δίωξη, υπολογίζονται μαζί με τη βασική οφειλή και οι λοιπές επιβαρύνσεις όπως οι τόκοι και οι προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής. 3) Οι ποινές καθορίζονται βάσει του κατώτερου ποσού συνολικής κατά οφειλέτη ληξιπρόθεσμης οφειλής ανεξαρτήτως είδους χρέους (παρακρατούμενοι επιρριπτόμενοι, δάνεια με την

εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου κ.λπ.). 4) Αυξάνονται τα όρια του χρέους για τη μη καταβολή του οποίου ζητείται η ποινική δίωξη του οφειλέτη.

Με την παράγραφο 4 του ίδιου άρθρου ορίζεται η διαδικασία που θα ακολουθηθεί για τις αποφάσεις δικαστηρίων που έχουν εκδοθεί και δεν έχουν εκτελεστεί ή έχει αρχίσει η εκτέλεσή τους και αφορούν ποσά ληξιπροθέσμων οφειλών μικρότερα από αυτά που καθορίζονται στην παράγραφο 1 του ίδιου άρθρου, καθώς και για τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής των χρεών αυτών.

Με την παράγραφο 3 παρέχεται η δυνατότητα να κλητεύεται ως μάρτυρας ο εκάστοτε προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή του Τελωνείου κατά την ημερομηνία της δικάσιμου, προκειμένου να παρίστανται στο δικαστήριο, κατά την εκδίκαση της υπόθεσης ή να παρίσταται ως μάρτυρας υπάλληλος που υπηρετεί σε Δ.Ο.Υ. ή Τελωνείο όπου είναι βεβαιωμένη η οφειλή, ή υπάλληλος από αντίστοιχη Υπηρεσία εντός της έδρας του Πρωτοδικείου να αποφεύγονται λιπομαρτυρίες και έξοδα μετακίνησης αυτών που έχουν προταθεί ώστε με την υποβολή της αίτησης, οι οποίοι μπορεί κατά την εκδίκαση της υπόθεσης να έχουν μετατεθεί σε άλλη όμοια υπηρεσία, μακράν της έδρας της προηγούμενης.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄

### Άρθρο 35

#### Θέματα φορολογίας κεφαλαίου

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του ν. 3091/2002, εταιρείες οι οποίες κατέχουν ακίνητα στην Ελλάδα και φορολογούνται με ειδικό φόρο επί των ακινήτων, απαλλάσσονται από την επιβολή του ειδικού αυτού φόρου, εφόσον μεταβιβάσουν το ακίνητο προς φυσικό πρόσωπο το οποίο είναι ο πραγματικός κύριος του ακινήτου ή σύζυγος αυτού ή έχει σχέση συγγενείας κατευθείαν γραμμή μέχρι δευτέρου βαθμού με αυτόν. Στην περίπτωση αυτή δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης γ΄ του άρθρου 17 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, περί τεκμηρίου απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις των παραγράφων 1 και 2 επεκτείνεται η απαλλαγή που ισχύει για τη φορολογία εισοδήματος και στη φορολογία άτυπης δωρεάς για το χρονικό διάστημα ισχύος της μεταβατικής διάταξης του άρθρου αυτού και συνεπώς, κατά τις μεταβιβάσεις των πιο πάνω ακινήτων, δεν θα επιβάλλεται φόρος άτυπης δωρεάς στην περίπτωση που ο αγοραστής του ακινήτου στερείται των οικονομικών μέσων για την πραγματοποίηση της αγοράς.

Η εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων παρέχει κίνητρο μεταβίβασης για την αποκάλυψη των φυσικών προσώπων που κατέχουν τα ακίνητα της εταιρείας.-

Επίσης, καθορίζεται ως χρόνος έναρξης ισχύος της προηγούμενης ρύθμισης ο χρόνος έναρξης ισχύος της τροποποιούμενης διάταξης, προκειμένου να μην υπάρχει άνιση μεταχείριση των φορολογουμένων, οι οποίοι είχαν ήδη υπαχθεί στις προηγούμενες ρυθμίσεις.

2. Σύμφωνα με την τροποποιούμενη διάταξη του άρθρου 12 του ν. 2961/2001, όπως ίσχυε μέχρι σήμερα, για την επιβολή του φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών επί εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών, ομολογιών κ.λπ. λαμβανόταν υπόψη ο μέσος όρος

της τιμής των πραγματοποιηθεισών πωλήσεων του τελευταίου εξαμήνου πριν το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα την ταλαιπωρία του πολίτη από την ανάγκη μετάβασης αυτού κατ'επανάληψη στο χρηματιστήριο, προκειμένου να του χορηγηθούν οι σχετικές βεβαιώσεις, καθώς και στη Δ.Ο.Υ., προκειμένου – στην περίπτωση κατάρτισης συμβολαιογραφικού εγγράφου – να υποβάλει πιθανόν συμπληρωματική δήλωση λόγω των διακυμάνσεων των τιμών των μετοχών.

Ήδη, με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του παρόντος άρθρου του σχεδίου νόμου, ορίζεται ότι κατά την υποβολή δηλώσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, μετά τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ως αξία των μεταβιβαζόμενων στο χρηματιστήριο μετοχών κ.λπ. λαμβάνεται εκείνη της προηγούμενης ημέρας του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

Αυτό θα έχει ως αποτέλεσμα την εξυπηρέτηση του πολίτη με την αποφυγή μετακινήσεων αυτού τόσο στο χρηματιστήριο, αφού ως δικαιολογητικό για τον προσδιορισμό της αξίας θα προσκομίζει φωτοτυπία του δελτίου τιμών κλεισίματος του χρηματιστηρίου. Προκειμένου δε να αποφεύγεται η μετακίνηση του πολίτη για δεύτερη φορά στη Δ.Ο.Υ., στην περίπτωση που από την υποβολή της δήλωσης φόρου κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής μέχρι τη σύνταξη του μεταβιβαστικού ιδιωτικού ή συμβολαιογραφικού εγγράφου επήλθε μεταβολή της αξίας των μεταβιβαζόμενων μετοχών κ.λπ., προβλέπεται ότι, αν η μεταβολή της αξίας δεν υπερβαίνει ποσοστό 3%, δεν θα υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση για τη διαφορά της αξίας.

3. Με την προτεινόμενη ρύθμιση της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου αντικαθίσταται η παράγραφος 10 του άρθρου 15 του ν. 2961/2001, η οποία προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 12 του ν. 3091/2002. Με την ισχύουσα διάταξη η αξία της πραγματικής δουλειάς προσδιορίζεται σε ποσοστό της αξίας της πλήρους κυριότητας, το οποίο ορίζεται στα 8/10 αυτής, προκειμένου για πραγματική δουλειά επί κτισμάτων, στα 2/10 αυτής, προκειμένου για πραγματική δουλειά επί ακάλυπτων χώρων κτισμάτων, και στο 1/10 αυτής, προκειμένου για πραγματική δουλειά επί οικοπέδων ή αγροτεμαχίων.

Με τις περιπτώσεις α΄ και β΄ της προτεινόμενης διάταξης αλλάζει ο τρόπος υπολογισμού της αξίας των πραγματικών δουλειών και εξομοιώνεται με την αξία που προκύπτει από την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών.

Με τις περιπτώσεις γ΄ και δ΄ της προτεινόμενης διάταξης ορίζεται ο τρόπος υπολογισμού της αξίας του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί οικοπέδου, στις περιπτώσεις φορολόγησης τούτων.

4. Με το ν. 3029/2002 παρέχεται δυνατότητα σε ασφαλιστικά ταμεία να ενταχθούν σε άλλο κλάδο σύνταξης και το σύνολο της περιουσίας τους να περιέλθει στο ενιαίο ταμείο χωρίς καταβολή φόρου. Επίσης, τα Επικουρικά Ταμεία που θα λειτουργούν ως Ν.Π.Δ.Δ. σύμφωνα με τον ίδιο νόμο, απαλλάσσονται από την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία περί Φ.Μ.Α., κατά την αγορά ακινήτου ή εισφορά ακινήτου σ΄ αυτά (άρθ. 6 περ. γ΄ του α.ν. 1521/1950).

Όμως, σε υφιστάμενα ταμεία ασφάλισης που λειτουργούν ως Ν.Π.Δ.Δ. και χορηγούν παροχές οι οποίες δεν



εμπίπτουν στο πλαίσιο της κύριας ή επικουρικής ασφάλισης και προέρχονται μόνο από τις εισφορές των εργαζομένων, δίδεται η δυνατότητα μετατροπής τους σε Ν.Π.Ι.Δ. με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων (παρ. 20 αρθ. 6 του ν.3029/2002), χωρίς να προβλέπεται απαλλαγή από το φ.μ.α. κατά τη μετατροπή από το ένα νομικό πρόσωπο στο άλλο και την εισφορά των ακινήτων τους.

Η προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 6 του άρθρου αυτού κρίνεται αναγκαία, προκειμένου να αντιμετωπισθούν ευνοϊκά και τα ασφαλιστικά ταμεία που λειτουργούν από τις εισφορές των μελών τους και μετατρέπονται από Ν.Π.Δ.Δ. σε Ν.Π.Ι.Δ., απαλείφοντας έτσι την άνιση φορολογική μεταχείριση, που υπήρχε μεταξύ αυτών και των λοιπών ταμείων για τα οποία ο ν. 3029/2002 προέβλεψε φορολογικές απαλλαγές κατά τη μετατροπή τους.

5. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου αυτού καθορίζεται η διαδικασία με την οποία μπορεί να παραχωρηθεί στην Κ.Ε.Δ. η κυριότητα ακινήτου του Δημοσίου, προκειμένου τούτο να εισφερθεί περαιτέρω από αυτήν ως κεφάλαιο για την ίδρυση θυγατρικής Ανώνυμης Εταιρίας Διαχείρισης Αμοιβαίου Κεφαλαίου ακίνητης περιουσίας ή Εταιρίας Επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία, και επιπλέον προβλέπεται ότι η παραχώρηση αυτή απαλλάσσεται από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά ή δικαίωμα υπέρ Δημοσίου ή τρίτου.

6. Με την παράγραφο 8 του παρόντος άρθρου προστίθεται παράγραφος 4 στο άρθρο 1 του α.ν. 1521/1950 και οι παράγραφοι 4 έως και 7 αναριθμούνται αντίστοιχα 5 έως και 8. Ειδικότερα:

α. Με την περίπτωση α' της προτεινόμενης διάταξης ορίζεται ότι ως μεταβίβαση λογίζεται και η μεταφορά του συντελεστή δόμησης, όπου το σχετικό δικαίωμα προβλέπεται από τις οικείες διατάξεις.

Πράγματι, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 880/79, όπως τροποποιήθηκαν με το ν. 3044/2002, θεσπίστηκε το δικαίωμα μεταφοράς του συντελεστή δόμησης για όσα ακίνητα (βαρυνόμενα) δεν επιτρέπεται για τη συγκεκριμένη περιοχή η υλοποίηση του υφιστάμενου συντελεστή, με έκδοση ονομαστικού τίτλου στο όνομα του κυρίου του βαρυνόμενου ακινήτου. Στον τίτλο αυτό ενσωματώνεται ένα ιδιότυπο, εμπράγματης φύσης, δικαίωμα μεταφοράς του συντελεστή δόμησης σε άλλο ακίνητο (ωφελούμενο) που ανήκει στον κύριο του βαρυνόμενου ακινήτου και ο οποίος έχει την δυνατότητα της περαιτέρω μεταβίβασης αυτού σε τρίτο πρόσωπο.

Η έκδοση του τίτλου και η πρώτη μεταβίβαση αυτού με παροχή ανταλλάγματος, όπως ρητά διατυπώνεται στις προαναφερόμενες διατάξεις, δεν υπόκειται σε φόρο μεταβίβασης. Όσον αφορά όμως κάθε περαιτέρω μεταβίβαση με αντάλλαγμα του συντελεστή δόμησης, πέραν της πρώτης, υπάρχει νομοθετικό κενό το οποίο έρχεται να καλύψει η προτεινόμενη διάταξη με την επιβολή του σχετικού φόρου μεταβίβασης.

β. Με την περίπτωση β' της προτεινόμενης διάταξης, για πρώτη φορά ορίζεται ότι ως μεταβίβαση λογίζεται, και επομένως φορολογείται, και η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου οικοπέδου.

Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, με την πράξη σύστασης οριζόντιας ή κάθετης ιδιοκτησίας, αναγνωρί-

ζεται η χωριστή αποκλειστική και αυθύπαρκτη κυριότητα σε κτίσματα ή επί μέρους τμήματα αυτών, τα οποία έχουν ορισμένο ποσοστό αναγκαστικής συνιδιοκτησίας (συγκυριότητας) επί των κοινόχρηστων χώρων, όπως είναι το οικοπέδο, το υπόγειο, η पुलωτή, το δώμα, η στέγη κ.λ.π..

Με συμφωνία όμως όλων των συνιδιοκτητών, η οποία γίνεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο που μεταγράφεται, δύναται νόμιμα κατά τα άρθρα 5 και 13 του ν. 3741/1929 να παραχωρηθεί η χρήση των χώρων αυτών αποκλειστικά σε έναν ή ορισμένους ιδιοκτήτες ορόφου ή διαμερίσματος μόνον της ίδιας οικοδομής, στην οποία υπάρχουν οι χώροι αυτοί. Τότε ο περιορισμός της χρήσης τους από τους λοιπούς ιδιοκτήτες έχει τον χαρακτήρα δουλείας κατά το άρθρο 13 παρ. 3 του ν. 3741/1929, χωρίς όμως αυτή να αποτελεί πραγματική δουλεία με την έννοια των άρθρων 1118 και 1119 Α.Κ..

Με την προτεινόμενη διάταξη καλύπτεται το κενό του νόμου για την επιβολή φόρου μεταβίβασης στις παραπάνω περιπτώσεις.

7. Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 9 του παρόντος άρθρου αντικαθίστανται οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980 ως προς τον τρόπο υπολογισμού του φόρου μεταβίβασης λόγω άρσης της χορηγηθείσας απαλλαγής και ορίζεται ότι αυτός θα υπολογίζεται με βάση τους συντελεστές του φόρου μεταβίβασης που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της απαλλαγής, αντί εκείνων που ίσχυαν κατά το χρόνο της άρσης.

Η ρύθμιση αυτή κρίνεται αναγκαία για λόγους φορολογικής εναρμόνισης με τις αντίστοιχες διατάξεις που ισχύουν στην απαλλαγή της πρώτης κατοικίας στις λοιπές φορολογίες.

8. Οι εν διαστάσει σύζυγοι, μέχρι τη λύση του γάμου, θεωρούνται έγγαμοι και με αυτή την ιδιότητα αντιμετωπίζονται και κατά την απόκτηση της πρώτης κατοικίας.

Σε πολλές περιπτώσεις όμως η προσκόμιση των δικαιολογητικών (που απαιτούνται για την χορήγηση της απαλλαγής) από τον δικαιούχο δεν είναι εφικτή επειδή δεν υπάρχει σύμφωνη γνώμη του εν διαστάσει συζύγου, ενώ παράλληλα δεν μπορεί να γίνει υπηρεσιακή χρήση από τις Δ.Ο.Υ. λόγω φορολογικού απορρήτου, με αποτέλεσμα πολλοί δικαιούχοι να μην μπορούν να τύχουν απαλλαγής πρώτης κατοικίας παρόλο ότι στερούνται στέγης.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 10 και 11 παρέχεται η δυνατότητα στους συζύγους που βρίσκονται σε διάσταση και έχουν καταθέσει αίτηση ή αγωγή διαζυγίου, εφόσον το επιθυμούν να τύχουν απαλλαγής γάμου προσκομίζοντας τα στοιχεία που αποδεικνύουν τη συνδρομή των προϋποθέσεων της απαλλαγής στο πρόσωπό τους.

Η απαλλαγή αίρεται αν μέσα σε διάστημα πενταετίας από την απόκτηση της πρώτης κατοικίας δεν λυθεί ο γάμος, προκειμένου να αποφευχθούν περιπτώσεις καταστράτηγησης της ευεργετικής αυτής διάταξης.

9. Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 12 του παρόντος άρθρου παρέχεται η δυνατότητα μερικής άρσης της απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης σε περίπτωση που αυτή έχει χορηγηθεί κατά την αγορά εξ αδιαιρέτου ακινήτου και από τους δύο συζύγους και ο ένας από αυτούς μεταβιβάζει το ποσοστό του εντός πενταετίας από την αγορά, έτσι ώστε κατά τη μεταβίβαση αυτή να καταβάλλεται μόνο ο φόρος που αναλογεί στο

μεταβιβαζόμενο ποσοστό και όχι σε ολόκληρο το ακίνητο.

Η ρύθμιση αυτή κρίνεται αναγκαία για λόγους ίσης φορολογικής μεταχείρισης.

10. Με τις διατάξεις του έκτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν.1078/1980, παρέχεται απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης, όταν ο αγοραστής έχει την κυριότητα ποσοστού κατοικίας ή οικοπέδου και αγοράζει το υπόλοιπο ποσοστό, ώστε να γίνει κύριος ολοκλήρου του ακινήτου.

Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 13 του παρόντος άρθρου παρέχεται ομοίως απαλλαγή και στον ψιλό κύριο επικαρπωτή (κατοικίας ή οικοπέδου) που αγοράζει αντίστοιχα την επικαρπία ή την ψιλή κυριότητα, προκειμένου να καταστεί κύριος ολοκλήρου του ακινήτου.

11. Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 14 του παρόντος άρθρου οι καταληκτικές ημερομηνίες υποβολής των δηλώσεων φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας αποδεσμεύονται από τις ημερομηνίες υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και, αντί της ταυτόχρονης υποβολής, θα υποβάλλονται σε τακτές ημερομηνίες κάθε χρόνο. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται απαραίτητη, τόσο για την εξυπηρέτηση των φορολογουμένων όσο και των υπηρεσιών, δεδομένου ότι παρατηρήθηκαν δυσκολίες σύνδεσης των καταληκτικών ημερομηνιών των δηλώσεων Φ.Μ.Α.Π. και των ημερομηνιών λήξης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος που γίνεται είτε με βάση το επάγγελμα για τα φυσικά πρόσωπα είτε με βάση την κατηγορία βιβλίων για τα νομικά πρόσωπα.

12. Με τις διατάξεις της παραγράφου 15 του παρόντος άρθρου διευρύνονται οι απαλλαγές από το φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας και για τα κτίσματα των επιχειρήσεων που έχουν πωληθεί από τραπεζικά – πιστωτικά ιδρύματα με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι της αποπληρωμής του τιμήματος, και χρησιμοποιούνται από την αγοράστρια επιχείρηση που είναι κάτοχος και νομέας για την άσκηση της επαγγελματικής της δραστηριότητας. Η διάταξη αυτή κρίνεται αναγκαία, επειδή θα λειτουργήσει ως επιπλέον κίνητρο για την περαιτέρω οικονομική ανάπτυξη της Χώρας.

13. Με τις διατάξεις της παραγράφου 16 του παρόντος άρθρου διευρύνονται επίσης οι απαλλαγές από το φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας και για τα γήπεδα των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων και των ιδιωτικών εκπαιδευτηρίων, που έχουν πωληθεί με οριστικά συμβόλαια από τραπεζικά – πιστωτικά ιδρύματα με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι της αποπληρωμής του τιμήματος και χρησιμοποιούνται από την αγοράστρια επιχείρηση που είναι κάτοχος και νομέας για την άσκηση της επαγγελματικής της δραστηριότητας. Η διάταξη αυτή κρίνεται αναγκαία, ως κίνητρο για την περαιτέρω τουριστική και οικονομική ανάπτυξη κυρίως σε μια δύσκολη περίοδο για τη λειτουργία τέτοιων επιχειρήσεων στη χώρα μας.

14. Η διάταξη της παραγράφου 17 του παρόντος άρθρου είναι αναγκαία για την εφαρμογή των ανωτέρω παραγράφων 15 και 16.

#### Άρθρο 36

Απαλλαγή από τέλη χαρτοσήμου τραπεζικών δανείων και πιστώσεων

Τα χορηγούμενα δάνεια και πιστώσεις από τις Τράπεζες, τόσο τις Ελληνικές όσο και τα υποκαταστήματα Ξένων Τραπεζών που λειτουργούν στην Ελλάδα, οι απορ-

ρέοντες από αυτά τόκοι καθώς και τα παρεπόμενα σύμφωνα (υποθήκες κ.λπ.) που συνάπτονται για την εξασφάλιση αυτών, απαλλάσσονται από τα τέλη χαρτοσήμου σύμφωνα με τις συνδυσασμένες διατάξεις των άρθρων 7 και 16 του ν. 1676/1986 με τις οποίες επιβλήθηκε ο ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών.

Ο φόρος αυτός καταργήθηκε ολοσχερώς με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 2157/1993, της παραγρ. 14 του άρθρου 2 του ν. 2187/1994, της παραγρ. β1 του άρθρου 22 του ν. 2515/1997 και του άρθρου 33 του ν. 2873/2000, χωρίς να επαναφερθούν τα τέλη χαρτοσήμου που επιβάλλονται στις προαναφερόμενες πράξεις.

Στην πράξη παρατηρείται το φαινόμενο κατάρτισης τραπεζικών συμβάσεων δανείων ή πιστώσεων, ιδίως στεγαστικών, στην αλλοδαπή, κυρίως σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, για τις οποίες εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις περί τελών χαρτοσήμου στις περιπτώσεις που με τις συμβάσεις αυτές δημιουργείται κάποια εκτελεστότητα στην Ελλάδα (επιστροφή του ποσού στην Ελλάδα, εξασφάλιση με υποθήκη επί ακινήτου που κείται στην Ελλάδα κ.λπ.).

Από την Ευρωπαϊκή Ένωση έχει επισημανθεί ότι η ανωτέρω διαφορετική αντιμετώπιση των τραπεζικών δανείων και πιστώσεων αποτελεί προνομιακή μεταχείριση των Ελληνικών Τραπεζών, σε ό,τι αφορά τα τέλη χαρτοσήμου και η οποία συνιστά, κατά την άποψή μας, περιορισμούς στην ελευθερία χορήγησης διασυνοριακών δανείων.

Η προτεινόμενη διάταξη αποβλέπει στην αντιμετώπιση του ανωτέρω φαινομένου, με την επέκταση της απαλλαγής από τα τέλη χαρτοσήμου, για να αντιμετωπίζονται ομοιόμορφα τα τραπεζικά δάνεια και οι πιστώσεις αναφορικά με τα τέλη χαρτοσήμου, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης και λειτουργίας των Τραπεζών που χορηγούν τα δάνεια και τις πιστώσεις και από τον τόπο κατάρτισης ή εξόφλησης των ανωτέρω πράξεων.

#### Άρθρο 37

Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων

Με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις του άρθρου αυτού επιλύεται το πρόβλημα που δημιουργήθηκε ως προς το χρόνο υποβολής της δήλωσης του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων, των προσώπων του άρθρου 17 του ν. 1676/1986, στα οποία επιβάλλεται ο φόρος αυτός, σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, μετά την τροποποίηση των σχετικών διατάξεων με την παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 2941/2001 και αποσαφηνίζεται ειδικότερα ο χρόνος υποβολής της προαναφερόμενης δήλωσης προκειμένου περί ανωνύμων εταιρειών, ρύθμιση η οποία αποβλέπει στην απλοποίηση της σχετικής διαδικασίας για τις εταιρείες αυτές.

#### Άρθρο 38

Τρόπος απόδοσης ειδικού φόρου κινηματογράφου

Με τις διατάξεις του άρθρου 60 του ν. 1731/1987 επιβάλλεται ειδικός φόρος στην τιμή των εισιτηρίων των κινηματογράφων κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στις διατάξεις αυτές.

Σύμφωνα με κοινή υπουργική απόφαση ο φόρος αυτός καταβάλλεται πριν από τη θεώρηση των εισιτηρίων, με βάση την τιμή και τον αριθμό αυτών, με υπηρεσιακό ση-

μείωμα στις Δ.Ο.Υ. το οποίο επέχει θέση δήλωσης.

Ως τιμή εισιτηρίου για τον υπολογισμό του φόρου νοείται η δηλούμενη από τους εκμεταλλευτές του κινηματογράφου τιμή πώλησης μετά την αφαίρεση του Φ.Π.Α..

Εξαιρετικά, για τα εισιτήρια των κινηματογράφων που εκδίδονται με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή ο φόρος υπολογίζεται με βάση τη μεγαλύτερη δηλούμενη τιμή.

Ο ανωτέρω τρόπος εισπραξης του φόρου και ειδικότερα η προείσπραξη αυτού κατά τη θεώρηση των εισιτηρίων αποτελεί επαχθές μέτρο για τους φορολογουμένους, το οποίο δεν απαντάται σε άλλες φορολογίες.

Εξάλλου ο ανωτέρω τρόπος εισπραξης έχει διαπιστωθεί ότι δημιουργεί προβλήματα τόσο στους φορολογουμένους όσο και στις φορολογικές υπηρεσίες, ιδίως κατά τον έλεγχο των αιτήσεων επιστροφής του φόρου.

Για τους λόγους αυτού κρίνεται αναγκαίο να καθορισθεί σε νέα βάση η καταβολή του φόρου.

Ειδικότερα με τις προτεινόμενες διατάξεις προβλέπεται η καταβολή να γίνεται από τις κινηματογραφικές επιχειρήσεις με μηνιαίες δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι το τέλος κάθε μήνα για τα εισιτήρια που εκδόθηκαν τον προηγούμενο μήνα.

Επίσης με τις διατάξεις αυτές ρυθμίζονται τα θέματα που αφορούν τις κυρώσεις σε περίπτωση παράβασης ως προς την καταβολή του φόρου καθώς και τα θέματα που αφορούν στην υποβολή και επαλήθευση της δήλωσης, στη βεβαίωση και εισπραξη του φόρου κ.λπ..

Τέλος παρέχεται εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να καθορίσει με απόφασή του τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης και της πράξης επιβολής του φόρου και του πρόσθετου φόρου και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του προτεινόμενου άρθρου.

#### Άρθρο 39 Θέματα Φ.Π.Α.

1. Με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού αναδιατυπώνονται οι διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγρ.4 και του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης ιβ' της παραγρ. 5 του άρθρου 14 του Κώδικα Φ.Π.Α. για την εναρμόνιση της χώρας μας με τις αντίστοιχες διατάξεις της 6ης Οδηγίας.

2. Με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 για νομοτεχνικούς λόγους και για ορθότερη απόδοση του νοήματος της διάταξης και με την προσθήκη εδαφίου στο τέλος της ίδιας διάταξης επεκτείνεται η απαλλαγή από τον Φ.Π.Α. για την παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και την αποχέτευση, εκτός από τους Ο.Τ.Α. ή συνδέσμους αυτών, που μέχρι τώρα περιλαμβάνονταν στη διάταξη, και στο δημόσιο και στα άλλα Ν.Π.Δ.Δ.. Η επέκταση της απαλλαγής κρίνεται αναγκαία για λόγους ισότητας μεταξύ των προσώπων που ασκούν δημόσια εξουσία και επιτελούν το ίδιο έργο προς εκπλήρωση της αποστολής τους.

3. Με τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6, 7, 9, 10 και 11 γίνονται τροποποιήσεις των άρθρων 25, 26 και 44 οι οποίες δεν έχουν ουσιαστικό περιεχόμενο, αλλά πρόκειται απλά για τυπική εναρμόνιση αφού ο παλαιότερος ν.2127/1993 (ΦΕΚ 48 Α'), έχει αντικατασταθεί από το νεότερο 2960/2001 (ΦΕΚ 265Α').

4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 8 ορίζεται ότι οι

παραδόσεις ακινήτων σε εταιρείες χρηματοδοτικών μισθώσεων με τον όρο της ταυτόχρονης μίσθωσης και επαναγοράς θεωρούνται ότι διατίθενται σε φορολογητέες δραστηριότητες γιατί ο πρώην ιδιοκτήτης παραμένει ως μισθωτής για χρονικό διάστημα τουλάχιστον 10 ετών, όπως προβλέπεται στο ν.1665/1986, δηλαδή το ακίνητο εξακολουθεί να θεωρείται επενδυτικό αγαθό του μισθωτή και για το λόγο αυτό δεν απαιτείται διακανονισμός του εκπεσθέντος φόρου.

5. Με τις διατάξεις της παραγράφου 12 αντικαθίσταται η διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 57 καθόσον κρίνεται αναγκαίο, αφ' ενός προκειμένου να συμπεριληφθούν τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που υποβάλλουν οι αγρότες για την εκκαθάριση και επιστροφή του Φ.Π.Α. με τους κατ' αποκοπήν συντελεστές του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. και αφ' ετέρου να ορισθεί σαφώς ότι μετά την πάροδο πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

6. Με τις διατάξεις των παραγράφων 13 και 14 γίνονται τροποποιήσεις του άρθρου 61 οι οποίες δεν έχουν ουσιαστικό περιεχόμενο αλλά πρόκειται απλά για τυπική εναρμόνιση με το κοινοτικό δίκαιο αφού ο παλαιότερος Κανονισμός 717/91 έχει αντικατασταθεί από το νεότερο 2913/92.

7. Με τις διατάξεις της παραγράφου 15 προτείνεται ρύθμιση προκειμένου να μην οφείλεται φόρος που αποδεδειγμένα δεν εισπράχθηκε από το Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ. για πράξεις παροχής νερού μη εμφιαλωμένου και αποχέτευσης για λόγους ίσης φορολογικής μεταχείρισης, δεδομένου ότι η απαλλαγή για τις πράξεις αυτές παρέχεται με την ισχύουσα διάταξη της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα Φ.Π.Α., μόνο στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή συνδέσμους αυτών. Το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. δεν υπολόγισαν και δεν εισέπραξαν Φ.Π.Α. για τις παραπάνω πράξεις από εσφαλμένη ερμηνεία της διάταξης, όπως η «ΕΥΑΘ Παγίων Ν.Π.Δ.Δ.», η οποία προμηθεύει με νερό την εταιρεία ύδρευσης και αποχέτευσης Θεσσαλονίκης Α.Ε. (ΕΥΑΘ Α.Ε.).

8. Με τις διατάξεις των παραγράφων 16 και 17 γίνεται ρύθμιση για την προμήθεια που εισπράττουν οι Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις που μεσολαβούν στην πώληση των αγροτικών προϊόντων ή στην εισπραξη των επιδοτήσεων για λογαριασμό των αγροτών, η οποία υπάγεται στο Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1,2,3,4 και 8 του Κώδικα Φ.Π.Α.).

Πολλές Συνεταιριστικές Οργανώσεις έχουν παρακρατήσει ένα ποσοστό επί των εισπράξεων ως αμοιβή για τις παρεχόμενες υπηρεσίες ή με τη μορφή της επίρριψης λειτουργικών και άλλων εξόδων προς τους αγρότες χωρίς να έχουν υπολογίσει και εισπράξει από τους αγρότες τον αναλογούντα Φ.Π.Α. τον οποίο και δεν απέδωσαν στο δημόσιο θεωρώντας, εσφαλμένα, ότι εφόσον τα ποσά αυτά παρακρατήθηκαν για κάλυψη εξόδων δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α..

Δεδομένου ότι οι φόροι αυτοί δεν εισπράχθηκαν από τις Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις και δεν είναι δυνατόν να κληθούν τώρα αναδρομικά οι αγρότες να πληρώσουν το Φ.Π.Α. για όλα τα προηγούμενα χρόνια, προτείνεται η σχετική διάταξη για την απαλλαγή των Συνεταιριστικών Οργανώσεων από την υποχρέωση να καταβάλλουν φόρο που ποτέ δεν εισέπραξαν για παρεχόμενες υπηρεσίες μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, προκειμένου να συνεχίσουν να λειτουργούν οι αρ-

γνώσεις αυτές, διότι εάν τους καταλογισθούν όλες οι σχετικές διαφορές με τις νόμιμες προσαυξήσεις και τα πρόστιμα θα αποτελέσουν δυσβάστακτη επιβάρυνση την οποία θα αναγκαστούν να επιρρίψουν στους αγρότες συρρικνώνοντας το εισόδημά τους.

Η ανωτέρω ρύθμιση περιλαμβάνει τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν το χρονικό διάστημα μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου. Για τις μετέπειτα παρεχόμενες υπηρεσίες εξυπακούεται ότι εφαρμόζονται κανονικά οι διατάξεις του νόμου, σύμφωνα με τις οποίες οι παραπάνω προμήθειες των Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων υπάγονται σε Φ.Π.Α.

Η διάταξη της παραγράφου 17 συμπεριλαμβάνει και πράξεις του Δημοσίου και Ν.Π.Δ.Δ. που ρυθμίζονται με την παράγραφο 15 δεδομένου ότι δεν εισπράχθηκε Φ.Π.Α. από τα πρόσωπα αυτά και δεν είναι δυνατόν να κληθούν τώρα αναδρομικά να αποδώσουν Φ.Π.Α. που δεν εισέπραξαν με αποτέλεσμα δυσβάστακτη οικονομική επιβάρυνση και άλλες λειτουργικές και διοικητικές επιβαρύνσεις, καθόσον τα πρόσωπα αυτά ακολουθούν τις διατάξεις του δημόσιου λογιστικού.

9. Με τις διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι τα καταβαλλόμενα εμπροθέσμως ποσά Φ.Π.Α. με βάση τις περιοδικές δηλώσεις αποτελούν έσοδο για το Δημόσιο του οικονομικού έτους στο οποίο αναφέρονται οι φορολογικές περιόδους, δηλαδή τα έσοδα στην περίπτωση αυτή λογίζονται στη χρήση στην οποία θεωρούνται και είναι δεδουλευμένα και αποσυνδέονται από το χρόνο της καταβολής τους.

#### Άρθρο 40

##### Ποινικές και Διοικητικές Κυρώσεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας

Οι προτεινόμενες διατάξεις αναφέρονται σε θέματα ποινικών και διοικητικών κυρώσεων για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας και σε λοιπά θέματα για τα οποία κρίθηκαν αναγκαίες μεταβολές.

Ειδικότερα:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού προστίθεται μετά το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του ν.2523/97, νέο εδάφιο με το οποίο διακρίνεται το αδικήμα της έκδοσης ή αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων «για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής», από τα λοιπά αδικήματα που προσδιορίζονται στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του ν.2523/97.

Με τις ίδιες διατάξεις καθορίζεται η επιβολή σε βάρος των παραβατών, αυστηρότερων ποινών για την διάπραξη των ως άνω αδικημάτων, ανάλογα με την συνολική αξία των εικονικών στοιχείων. Ο δράστης των ως άνω αδικημάτων τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον ενός έτους ή με κάθειρξη μέχρι δέκα ετών, εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ ή το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ, αντίστοιχα.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού προστίθεται στο τέλος της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του ν. 2523/1997, νέο εδάφιο με το οποίο προβλέπεται για το πιο πάνω αδικήμα η άμεση υποβολή μηνυτήριας αναφοράς, εκ μέρους της ελεγκτικής αρχής, με βάση τα πορίσματα του φορολογικού ελέγχου και η εν συνεχεία αίτηση προς το ποινικό δικαστήριο της εκδίκα-

σης της υπόθεσης κατά προτίμηση, εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων που αφορούν την ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή μέρος αυτής, υπερβαίνει το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 ορίζεται ρητά εις βάρος ποίου επιβάλλονται οι κάθε είδους φορολογικές επιβαρύνσεις και διοικητικές κυρώσεις και ασκείται η ποινική δίωξη, σε περιπτώσεις έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων με φερόμενους εκδότες είτε εικονικές εταιρίες ή άλλες οποιασδήποτε μορφής επιχειρήσεις είτε φυσικά ή νομικά ή άλλης μορφής πρόσωπα που αποδεικνύουν ότι είναι παντελώς αμέτοχα με τη συγκεκριμένη συναλλαγή.

Συγκεκριμένα, με τις εν λόγω διατάξεις προβλέπεται ότι στις προαναφερόμενες περιπτώσεις εικονικών στοιχείων οι φορολογικές επιβαρύνσεις και διοικητικές κυρώσεις επιβάλλονται και η ποινική δίωξη ασκείται αποκλειστικά και μόνο κατά του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται, δηλαδή κατά του ασκούντος πραγματικά την επιχείρηση και όχι εις βάρος εκείνου που εικονικά φέρεται ότι την ασκεί.

4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 προβλέπεται, για λόγους ισονομίας, ότι τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή και για παλαιές παραβάσεις που έχουν ήδη διαπραχθεί, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οι οικείες καταλογιστικές πράξεις ή έχουν εκδοθεί, αλλά δεν έχουν οριστικοποιηθεί ή εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή του Σ.τ.Ε..

5. Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7, αντιμετωπίζονται θέματα σχετικά με τον καταλογισμό πρόσθετων φόρων κατά τη διενέργεια της προβλεπόμενης νέας εκκαθάρισης του φόρου σε περιπτώσεις έκδοσης δικαστικών αποφάσεων ή επίλυσης της διαφοράς με δικαστικό ή διοικητικό συμβιβασμό.

Συγκεκριμένα, με τις διατάξεις αυτές προβλέπεται ότι κατά τη διενέργεια της παραπάνω νέας εκκαθάρισης, δεν υπολογίζεται πρόσθετος φόρος για τα ήδη βεβαιωθέντα ποσά κύριου φόρου λόγω άσκησης προσφυγής ή εκτέλεσης προηγούμενης δικαστικής απόφασης, ούτως ώστε να μην επιβαρύνονται οι φορολογούμενοι με φορολογικές προσαυξήσεις για τα ποσά αυτά τα οποία, αφού έχουν βεβαιωθεί, είτε έχουν ήδη καταβληθεί είτε, αν δεν έχουν καταβληθεί, έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα και βαρύνονται συγχρόνως εκ του λόγου αυτού και με ταμειακές προσαυξήσεις.

Τα παραπάνω δεν ισχύουν, δηλαδή θα υπολογίζεται πρόσθετος φόρος, στις περιπτώσεις που κατά τις ισχύουσες διατάξεις έχει εκδοθεί διαταγή αναστολής της είσπραξης που έχει ως αποτέλεσμα τη μη επιβολή ταμειακών προσαυξήσεων, για όσο διάστημα διαρκεί η αναστολή.

6. Με τις διατάξεις της παραγράφου 8 διευκρινίζεται ότι οι διατάξεις του πέμπτου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 14 του ν. 2523/1997 αναφέρονται στις διατάξεις του πέμπτου εδαφίου της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου.

7. Με τις διατάξεις των παραγράφων 9, 10, 11, 12, 13, 14 και 15 προτείνεται αντικατάσταση, τροποποίηση ή συμπλήρωση των διατάξεων του ν.2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α' / 11.9.1997), που αναφέρονται στην επιβολή πρόσθετων φόρων, σε βάρος των προσώπων του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α., που έλαβαν χωρίς να έχουν δικαίωμα επιστροφή Φ.Π.Α., για λόγους ίσης φορολογικής μεταχείρι-

σης των φορολογουμένων και για την αποφυγή καταστρατηγήσεων σε βάρος του Δημοσίου, δεδομένου ότι ο Φ.Π.Α. επιστρέφεται στα πρόσωπα αυτά χωρίς αρχικό έλεγχο. Παράλληλα γίνονται ρυθμίσεις, όσον αφορά τον χρόνο αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου, τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και τον χρόνο παραγραφής, για νομοτεχνικούς λόγους. Περαιτέρω, μειώνεται το ανώτατο όριο υπολογισμού των πρόσθετων φόρων από διακόσια τοις εκατό (200%) και τριακόσια τοις εκατό (300%) που ισχύει τώρα σε εκατό τοις εκατό (100%) και διακόσια τοις εκατό (200%), αντίστοιχα, για όλες τις φορολογίες. Ακόμα, με τις διατάξεις της παραγράφου 14 συμπληρώνεται η παράγραφος 1 του άρθρου 6 του ν.2523/97, προκειμένου να καταλαμβάνει με σαφήνεια και τις παραβάσεις των προσώπων του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. που εκδίδουν οι ίδιοι τιμολόγια όταν πωλούν τα προϊόντα τους.

8. Με τις διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου αυτού καταργείται η ποινική κύρωση που προβλέπεται από τη διάταξη της παραγρ. 10 του άρθρου 12 του ν.2328/1995, όπως ισχύει μετά την αντικατάσταση του άρθρου αυτού με το άρθρο 33 του ν. 2429/1996, για τη μη εμπρόθεσμη και προσήκουσα καταβολή του ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων (30%).

Η κατάργηση της ποινικής αυτής κύρωσης προτείνεται γιατί οι προβλεπόμενες από τις ισχύουσες διατάξεις λοιπές κυρώσεις για τις παραβάσεις ως προς την απόδοση του φόρου αυτού κρίνονται ικανές για τη συμμόρφωση των υπόχρεων και δεν δικαιολογείται η συνέχιση επιβολής στην περίπτωση αυτή ειδικής ποινικής κύρωσης.

9. Με τις διατάξεις των παραγράφων 17 και 18 του άρθρου αυτού αποσκοπείται η κάλυψη της υφιστάμενης διοικητικής πρακτικής, έτσι ώστε να μην καταλογίζονται τυπικού χαρακτήρα παραβάσεις, όταν έχει καταλογισθεί παράβαση για χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων, που θεωρούνται ιδιαίζουσες φορολογικές παραβάσεις και τιμωρούνται με ιδιαίτερα αυστηρά πρόστιμα. Η εν λόγω διάταξη καταλαμβάνει τις παραβάσεις αυτές ανεξάρτητα από το χρόνο που αφορούν, ώστε να μην τίθεται θέμα χαρακτηρισμού πράξεων επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ. από τα Διοικητικά Δικαστήρια και το Σ.τ.Ε., απ' αυτήν την αιτία, ως πλημμελών.

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

##### Άρθρο 41

Υπεραξία από εκτίμηση περιουσιακών στοιχείων Ε.Π.Τ. Α.Ε.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις του άρθρου αυτού συμπληρώνεται η παράγραφος 21 του άρθρου 14 του ν. 2328/1995, ως προς τη φορολογική μεταχείριση της υπεραξίας που προκύπτει από την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας «Ε.Π.Τ. Α.Ε.». Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη προκειμένου να ολοκληρωθεί η προσπάθεια που είχε ξεκινήσει με τη λογιστική αποκατάσταση, μέσω της αποτίμησης, της σχέσης μεταξύ Ιδίων Κεφαλαίων και Μετοχικού Κεφαλαίου του Ισολογισμού της εταιρίας, με απώτερο σκοπό τη βελτίωση της οικονομικής εικόνας της.

##### Άρθρο 42

Με τις διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 19

του ν. 3091/2002 (ΦΕΚ 330 Α΄) καθιερώθηκε ειδικό καθεστώς στο Φ.Π.Α. για τα ανακυκλώσιμα απορρίμματα, ύστερα από σχετική εξουσιοδότηση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, μετά από αίτημα παρέκκλισης που υπέβαλε η χώρας μας, σύμφωνα με το άρθρο 27 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ.

Σκοπός της διάταξης αυτής είναι ο περιορισμός της φοροδιαφυγής που διαπιστώνεται στον τομέα της συλλογής και διάθεσης των ανακυκλωσίμων απορριμμάτων, ουσιαστικά στο πρώτο στάδιο περισυλλογής και πώλησης, εξ αιτίας του γεγονότος ότι οι εμπλεκόμενοι έμποροι και κυρίως οι μικρότεροι εξ αυτών όχι μόνο διαφεύγουν την καταβολή του οφειλόμενου Φ.Π.Α., αλλά πολλές φορές εκδίδουν εικονικά ή πλαστά τιμολόγια. Ακόμη δε και γιατί οι δραστηριότητες αυτών δύσκολα εντοπίζονται και ελέγχονται.

Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν από 24.12.2002 ημέρα που δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. ο ν. 3091/2002 .

Κατά το προηγούμενο της ισχύος των ανωτέρω διατάξεων χρονικό διάστημα οι επιχειρήσεις που για την παραγωγή των προϊόντων τους χρησιμοποιούν και ανακυκλώσιμα απορρίμματα, προμηθεύονταν τα απορρίμματα από εμπόρους οι οποίοι επιβάρυναν την αξία τους με Φ.Π.Α. στα τιμολόγια που εξέδιδαν. Τα τιμολόγια όμως αυτά αποδείχθηκαν από τους ελέγχους που έχουν γίνει ότι σε αρκετά μεγάλο ποσοστό ήταν πλαστά ή εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη τους και ακόμα ότι οι εκδότες αυτών δεν είχαν αποδώσει τον αναγραφόμενο σε αυτά Φ.Π.Α..

Επειδή οι αγοράστριες επιχειρήσεις – λήπτριες των παραπάνω στοιχείων, όπως αποδείχθηκε από τους ελέγχους, λειτουργούσαν καλόπιστα καθόσον οι συναλλαγές τους ήταν πραγματικές και με αυτές τις πρώτες ύλες παράγαν προϊόντα και προκειμένου να αρθούν οι προβλεπόμενες από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις κυρώσεις, προτείνεται η παρακάτω διάταξη.

##### Άρθρο 43

Με το π.δ. 186/1992 συστάθηκε στην Επιτροπή Λογιστικό Βιβλίο Διεύθυνση Βιβλίων και Στοιχείων του Υπουργείου Οικονομικών. Στη Διεύθυνση αυτή κρίθηκε σκόπιμο να συμπεριληφθεί ένας αντιπρόσωπος της Πανελληνίας Ομοσπονδίας Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών και προτείνεται με τη διάταξη του άρθρου αυτού.

##### Άρθρο 44

Παρατάφρια Πρέβεζας

Στην πόλη της Πρέβεζας υπάρχει το Β.Κ 111 δημόσιο κτήμα το λεγόμενο «Παρατάφρια», προερχόμενο εκ διαδοχής του Τουρκικού Δημοσίου, εντός του οποίου έχουν ανεγερθεί από αυθαίρετους κατόχους πρόχειρες κατασκευές προ του πολέμου 1940-1941, τα οποία στη συνέχεια ανακαινίσθηκαν και επεκτάθηκαν μέχρι το 1981 που εντάχθηκε η έκταση στο σχέδιο πόλης.

Μετά την εφαρμογή του ευεργετικού νόμου 719/1977 μερικοί από τους παραπάνω αυθαίρετους κατόχους (και όχι στο σύνολό τους) υπέβαλαν αιτήσεις εξαγοράς, οι οποίοι όμως δεν μπορούσαν να εξετασθούν καθόσον εκκρεμούσε η επέκταση του ρυμοτομικού σχεδίου της πόλης.

Στη συνέχεια με την αρ. 3736/31.10.1981 απόφαση

του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας Ηπείρου (ΦΕΚ 992/27.11.2001 τ. Δ' ) «Εγκριση πολεοδομικών ρυθμίσεων στην περιοχή παρατάφριων Πρέβεζας» το τμήμα εμβαδού 29.000,22 τ.μ. του πιο πάνω δημοσίου κτήματος, εντός του οποίου έχουν ανεγερθεί από τους αυθαίρετους κατόχους οι πρόχειρες κατασκευές, εντάχθηκε στο σχέδιο πόλης Πρέβεζας.

Επειδή οι προθεσμίες για την υποβολή αιτήσεων εξαγοράς σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 719/1977, όπως αυτός τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα έχουν εκπνεύσει και επομένως δεν μπορούν να δοθούν μέσω της διαδικασίας, που προβλέπεται από τον εν λόγω νόμο, τίτλοι κυριότητας σε όλους τους αυθαίρετους κατόχους της πιο πάνω δημόσιας έκτασης των «παρατάφριων» (λόγω του ότι δεν προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία δυνατότητα παραχώρησης κατά κυριότητα εκ μέρους της Κτηματικής Εταιρίας του Δημοσίου ή απευθείας του Ελληνικού Δημοσίου στους Δήμους δημοσίων εκτάσεων με σκοπό την διανομή στους αυθαίρετους κατόχους τμημάτων τους και την χορήγηση αντιστοίχων τίτλων κυριότητας, ενώ αντιθέτως κρίνεται ορθολογικότερο το έργο αυτό να ανατεθεί στο Δήμο, επειδή αυτός έχει άμεση γνώση των επιτόπιων συνθηκών, καθίσταται απαραίτητη η ψήφιση της ακολούθου νομοθετικής διάταξης, έτσι ώστε να δοθεί λύση στο πρόβλημα που υπάρχει από πολλά χρόνια.

#### Άρθρο 45

##### Ρυθμίσεις για υπαλλήλους Υπουργείου Οικονομικών

Με το άρθρο αυτό ρυθμίζεται το θέμα της καταβολής των εισφορών των νέων ασφαλισμένων.

Με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 2084/1992 καθορίζονται οι εισφορές που καταβάλλουν οι νέοι ασφαλισμένοι αλλά και ο εργοδότης τους για την επικουρική ασφάλισή τους. Ως αποδοχές για τον υπολογισμό των εισφορών νοούνται οι πάσης φύσεως αποδοχές εξαιρουμένων των εκτάκτων παροχών, λόγω γάμου, γεννήσεως τέκνων, θανάτου και βαριάς ασθένειας του μισθωτού και της οικογένειάς του. Στις πάσης φύσεως αποδοχές συμπεριλαμβάνονται και οι αποδοχές εκτός κρατικού προϋπολογισμού όπως τα ΔΕΤΕ και τα ΔΙΒΕΕΤ.

Επίσης με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 32 του ν. 2084/1992 καθορίζεται το ποσοστό εισφοράς ασφαλισμένου και εργοδότη. Στους νέους ασφαλισμένους έχουν γίνει κρατήσεις επί των ανωτέρω αποδοχών, δεν έχει γίνει όμως αντίστοιχη κράτηση στον εργοδότη.

Με την προτεινόμενη ρύθμιση τακτοποιείται το θέμα των μέχρι τη δημοσίευση του ν. 2084/92 εισφορών που καταβλήθηκαν.

#### Άρθρο 46

##### Διάφορες ρυθμίσεις αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών

1. Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 1 αποσκοπείται η προσαρμογή της φορολογίας στις σημερινές συνθήκες λειτουργίας του Δημοσίου και των ασφαλιστικών ταμείων, προκειμένου αυτά να λειτουργούν αποτελεσματικά προς όφελος των κοινωνικών ομάδων που υπηρετούν και του δημοσίου συμφέροντος γενικότερα.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυ-

τού τροποποιείται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 26 του ν.1882/1990, όπως προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 18 του ν. 2753/1999.

Κατά την εφαρμογή της μέχρι σήμερα ισχύουσας διάταξης διαπιστώθηκε ότι υπήρχαν καθυστερήσεις κατά τη διαδικασία χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας, σε ειδικές περιπτώσεις οικονομικού εγκλήματος ή σε περιπτώσεις διαπίστωσης μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγής λόγω του ότι κατά τη διαδικασία αυτή εμπλεκόνταν πολλές Διευθύνσεις.

Με την προτεινόμενη διάταξη απλουστεύεται η διαδικασία αυτή και συναινεί πλέον στη μη χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας μία φορολογική Διεύθυνση, η Διεύθυνση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων.

3. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 3 ρυθμίζεται νομοθετικά το θέμα της παραγραφής των χρήσεων που έπονται χρήσεων για τις οποίες έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου για εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία. Με αυτή την προσθήκη δεν μπορεί να παραγραφεί επόμενη διαχειριστική περίοδος ενώ δεν έχει παραγραφεί προηγούμενη διαχειριστική περίοδος. Με την ισχύουσα διάταξη ήταν δυνατό να παραγραφεί η επόμενη διαχειριστική περίοδος αν και δεν είχε παραγραφεί προηγούμενη διαχειριστική περίοδος.

4. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 4 προβλέπεται ανάλογη αντιμετώπιση με τις περιπτώσεις πλαστών και εικονικών στοιχείων, ως προς το χρόνο παραγραφής και για τις περιπτώσεις των βιβλίων και στοιχείων που κατάσχονται.

5. Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 5 καταργείται η υποχρέωση προσκόμισης του ειδικού σήματος του Ε.Ο.Τ για τα καταλύματα κάθε λειτουργικής μορφής, για τη χορήγηση βεβαίωσης έναρξης εργασιών από τις Δ.Ο.Υ. που προβλέπεται από την παράγραφο 6 του ν. 2753/1999.

6. Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 6 θεσπίζεται υποχρέωση στις επιχειρήσεις που προβαίνουν σε έναρξη εργασιών, να καταθέτουν στη Δ.Ο.Υ. εγγυητική επιστολή ισχύος ενός (1) έτους. Το μέτρο αυτό αποβλέπει στη διασφάλιση του δημοσίου από τη καταβολή του Φ.Π.Α. και των λοιπών φόρων και ως μέτρο συμμόρφωσης συντελεί στον περιορισμό των περιπτώσεων διάπραξης φοροδιαφυγής.

Με την ίδια διάταξη δίδεται εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να καθορίζει το ύψος της εγγύησης, το οποίο πάντως είναι ανεξάρτητο από τον αριθμό των εγκαταστάσεων που διαθέτει μια επιχείρηση, καθώς και τα διαδικαστικά θέματα για την εφαρμογή της διάταξης αυτής.

7. Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 7 παρέχεται εκ νέου η δυνατότητα επίλυσης των εκκρεμών διαφορών επί Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που επιβλήθηκαν με το προϋπάρχον δυσμενέστερο καθεστώς και για τις οποίες οι ενδιαφερόμενοι δεν έκαναν χρήση των μεταβατικών διατάξεων των παραγράφων 4 του άρθρου 24 του ν. 2523/1997 ή 12 του άρθρου 10 του ν. 2753/1999 ή 9 του άρθρου 9 του ν. 3052/2002, με τις οποίες παρασχέθηκε η δυνατότητα επίλυσης των διαφορών αυτών με το επεικέστερο καθεστώς που θεσπίστηκε με τα άρθρα 5,10 και 9 των νόμων 2523/1997, 2753/1999 και 3052/2002 αντίστοιχα. Η ρύθμιση κρίνεται αναγκαία προκειμένου να αρθούν παλαιές εκκρεμότητες, ώστε να είναι ομαλότερη η

μετάβαση στην εφαρμογή του νέου θεσμικού πλαισίου του νέου συστήματος φορολογικού ελέγχου για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων ελέγχου και συστήματος επιλογής υποθέσεων για έλεγχο.

8. Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 8 εξασφαλίζεται η ομοιόμορφη εφαρμογή των μεταβατικών διατάξεων του άρθρου 10 παράγραφος 12 του ν. 2753/1999 και της παραγράφου 9 των άρθρων 7 και 9 του ν. 3052/2002 με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 2523/1997 που απέβλεπαν στον ίδιο σκοπό και αίρονται ερμηνευτικές αμφισβητήσεις.

9. Με τις διατάξεις της παραγράφου 9 αντιμετωπίζονται οι περιπτώσεις των αγροτών του ειδικού καθεστώτος που φέρονται ότι διέπραξαν παραβάσεις σχετικές με την έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευση φορολογικών στοιχείων μέχρι 31.10.2003. Έτσι με τις διατάξεις αυτές προβλέπεται να επιβάλλεται στους παραβάτες αυτούς πρόστιμο 293 ευρώ για κάθε τέτοιο στοιχείο αντί του διπλασίου της αξίας της συναλλαγής που αναγράφεται στο στοιχείο, με την προϋπόθεση ότι δεν έχει εισπραχθεί κανένα ποσό Φ.Π.Α. ή φόρου κατανάλωσης πετρελαίου κίνησης ή επιδότησης αγροτικής παραγωγής με βάση αυτά τα στοιχεία. Περαιτέρω αντιμετωπίζονται και οι περιπτώσεις που έχουν εισπραχθεί ποσά για τις παραπάνω αιτίες εφόσον όμως επέστρεψαν τα ποσά αυτά στο διπλάσιο μέσα σε εξήντα μέρες από τη δημοσίευση του νόμου αυτού.

10. Μετά από την κατάργηση με τις διατάξεις της παραγράφου 6, του άρθρου 4 του ν.3148/2003 (ΦΕΚ 136 Α΄) του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής (Ε.ΣΥ.Λ.) και τη σύσταση από 5.3.2003 αντί αυτού του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης (Σ.Λ.Ο.Τ.), με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 10 προσαρμόζεται αναλόγως η σύνθεση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων (άρθρου 37, παρ. 1) του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992), σε ότι αφορά την συμμετοχή σ' αυτήν αντιπροσώπου του Ε.ΣΥ.Λ..

11. Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 11, 12 και 13 προβλέπεται ότι η χορηγούμενη αναστολή κατά τις διατάξεις των άρθρων 200 έως 205 του ν. 2717/1999, όπως ισχύουν, δεν αποκλείει την ολοκλήρωση της διαδικασίας βεβαίωσης και ταμειακώς του ποσοστού του αμφισβητούμενου κύριου φόρου, πρόσθετου φόρου και λοιπών συμβεβαιομένων φόρων και τελών, για το οποίο κατά τις οικείες διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος και του Φ.Π.Α. προβλέπεται η βεβαίωση επί άσκησης προσφυγής.

Συνεπώς, με βάση τις νέες διατάξεις, βεβαιώνεται μεν σε κάθε περίπτωση το παραπάνω ποσοστό, δεν θίγεται όμως σε καμιά περίπτωση η δυνατότητα αναστολής της εισπραχθείσας του κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων του ν.2717/1999, οι οποίες και συνεχίζουν να ισχύουν χωρίς καμιά μεταβολή ως προς την εισπραξη.

12. Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 14 παρέχεται η δυνατότητα στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. για τις περιπτώσεις, που έχει χορηγηθεί αναστολή εκτέλεσης νομίμου τίτλου ή πράξης ταμειακής βεβαίωσης αυτού καθώς και δικαστικής απόφασης στα πλαίσια άσκησης προσφυγής ή ανακοπής και δεν διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου, να μην χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας στον υπόχρεο για μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων και σύσταση εμπραγμάτων δικαιωμάτων επ' αυτών.

13. Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 15 και 16 αντιμετωπίζεται το θέμα που δημιουργήθηκε

με την επιβολή, από 25.6.2003, σε συμμόρφωση προς το κοινοτικό δίκαιο, τέλους ταξινόμησης στις καινούργιες βάσεις φορτηγών αυτοκινήτων με βάση τη διάταξη της παρ.5 του άρθρου 27 του Ν.3156/2003 (ΦΕΚ 157 Α΄).

Με τη ρύθμιση δηλαδή αυτή οι καινούργιες βάσεις φορτηγών αυτοκινήτων απαλλάσσονται του τέλους ταξινόμησης εφόσον μέχρι την 24.06.2003 είχαν αναληφθεί υποχρεώσεις, με βάση δεσμευτικές και μη τροποποιήσιμες προσφορές, σε εκτέλεση διαγωνισμού φορέων του Δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα, για την κατασκευή οχημάτων διαφόρων τύπων που εκκρεμεί η παράδοσή τους.

14. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 17, προσδιορίζεται πληρέστερα, ώστε να μην υπάρχουν αμφισβητήσεις, ο χρόνος έκδοσης των φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών που αφορούν την παροχή δικαιώματος λήψης υπηρεσιών από πελάτη, με προαπαιτητή καταβολής ολόκληρης ή μέρους της αμοιβής. Παράλληλα με τις ίδιες διατάξεις ορίζεται ρητά ότι για τις ως άνω παροχές που αφορούν το έτος 2003, πρώτο χρόνο εφαρμογής της αντικαθιστώμενης διάταξης τα στοιχεία εκδίδονται ως το τέλος του έτους αυτού, ώστε να μην εγείρονται αμφισβητήσεις ως προς την εκπλήρωση φορολογικών υποχρεώσεων.

15. Με τις διατάξεις της παραγράφου 18 παρατείνονται οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου φόρου υπεραξίας που προκύπτει από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων των επιχειρήσεων με βάση τον ν.2065/1992, καθώς και Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας για όσες υποθέσεις αφορούν ακίνητα για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση οριστικής απόφασης δικαστηρίου σε δίκη μεταξύ του φορολογουμένου και του Ελληνικού Δημοσίου σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων αυτών. Οι προθεσμίες αυτές παρατείνονται μέχρι και έξι (6) μήνες από τη δημοσίευση της πιο πάνω απόφασης. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται αναγκαία καθόσον η επιβολή του πιο πάνω φόρου πριν την παραγραφή του σχετικού δικαιώματος του δημοσίου, κατά το χρόνο όμως της εκκρεμοδικίας, θα δημιουργούσε τεκμήριο κυριότητας υπέρ του φορολογουμένου και έναντι του δημοσίου το οποίο διεκδικεί από αυτόν το επίδικο ακίνητο.

16. Επειδή εκκρεμούν αιτήματα, κυρίως από Ο.Τ.Α., Ν.Π.Δ.Δ. και φορείς του Δημοσίου, για παραχώρηση χρήσης αιγιαλού και θαλάσσιου χώρου για εκτέλεση έργων που συνίστανται σε αναδιαμόρφωση, επισκευή, επέκταση ή ολοκλήρωση παράνομων έργων, τα οποία υφίστανται εντός κοινοχρήστων χώρων και δεδομένου ότι δεν είναι δυνατή η έκδοση απόφασης η οποία να ικανοποιεί τέτοιου είδους αιτήματα αν προηγουμένως δεν έχουν νομιμοποιηθεί τα άνευ αδείας εκτελεσθέντα έργα, με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 19 προβλέπεται η ανανέωση και η παράταση των προβλεπόμενων από τις διατάξεις των παρ. 9 και 10 του άρθρου 27 του ν. 2971/2001 προθεσμιών, αντίστοιχα, για την υποβολή αιτήσεων νομιμοποίησης έργων που προβλέπονται από το άρθρο 14 του ως άνω νόμου και τα οποία έχουν εκτελεσθεί χωρίς άδεια ή με υπέρβαση αυτής.

17. Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 20 και 21 παρέχεται εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να μπορεί με αποφάσεις του να ρυθμίζει σε περισσότερες δόσεις τις διαφορές φόρων που προκύπτουν μετά από έλεγχο και οριστικοποιούνται με διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό.

18. Με τις διατάξεις των παραγράφων 22 και 23 του άρθρου αυτού αντιμετωπίζονται θέματα των οδηγών επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΞΙ). Ειδικότερα για τις αμοιβές που εισπράττουν για τις οποίες δεν υπάγονται στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 του ν. 2859/2000 δεν θεωρούνται επιτηδευματίες και εκδίδεται απόδειξη δαπάνης από τον καταβάλλοντα την αμοιβή.

19. Με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 3091/2002 (ΦΕΚ 330 Α΄) επήλθαν μεταβολές ως προς το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, έτσι ώστε να ομαλοποιηθεί το καθεστώς παραγραφής που ισχύει με τις υφιστάμενες μέχρι τότε διατάξεις και το οποίο προέβλεπε δεκαετή παραγραφή για τις υποθέσεις μέχρι του οικονομικού έτους 1995 και πενταετή παραγραφή για τα νεότερα οικονομικά έτη.

Με τις τροποποιήσεις που επήλθαν ορίστηκε χρόνος παραγραφής η 31.12.2003 για τα οικονομικά έτη από 1993 μέχρι και το 1998, με σύντμηση του χρόνου παραγραφής στα παλαιότερα έτη και αύξηση κατά ένα χρόνο στα έτη 1996 και 1997, ώστε από το οικονομικό έτος 1999 να παραγράφεται ένα οικονομικό έτος που συμπληρώνει την πενταετία στο τέλος κάθε έτους.

Επειδή ένα μέρος από τις επιχειρήσεις αυτές δεν κατέστη δυνατό να ελεγχθούν μετά την μη αποδοχή των σημειωμάτων περαίωσης που τους επιδόθηκαν, αλλά και λόγω της ταυτόχρονης παραγραφής στο τέλος του 2003 για πρώτη φορά έξι οικονομικών ετών, προτείνεται η διάταξη της παραγράφου 24 ώστε στις περιπτώσεις που υπάρχει αντικείμενο να καταστεί δυνατός ο έλεγχός τους.

20. Με τις διατάξεις της παραγράφου 25 του άρθρου αυτού μεταφέρονται στους Γενικούς Γραμματείς Περιφερειών οι αρμοδιότητες του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, σε θέματα των περιφερειακών Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, που υπήγοντο στις Νομαρχίες πριν από την κατάργηση αυτών με το ν. 2218/1994 (ΦΕΚ 90 Α΄) Ειδικότερα:

Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής μεταφέρονται στους Γενικούς Γραμματείς των Περιφερειών, οι αρμοδιότητες του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που ανήκαν ή είχαν μεταβιβασθεί στους Νομάρχες μέχρι την έναρξη λειτουργίας των Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων και αφορούν θέματα των Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, που εξαιρέθηκαν από την κατάργηση με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 39 του ν. 2218/1994 (ΦΕΚ 90 Α΄).

Με τη ρύθμιση αυτή προτείνεται η εναρμόνιση των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 1 του ν. 2503/1997 (ΦΕΚ 107 Α΄) με την απόφαση 1306/2000 του Ε΄ Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, σύμφωνα με την οποία οι αρμοδιότητες που αποκεντρώθηκαν σε περιφερειακές Υπηρεσίες, δεν επιτρέπεται να επαναφέρονται σε Κεντρικές Υπηρεσίες.

Επίσης, με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου αυτής συνιστώνται ορισμένες οργανικές θέσεις προσωπικού σε κάθε διοικητική περιφέρεια, για την αποτελεσματικότερη λειτουργία της, λόγω των νέων αρμοδιοτήτων που περιέρχονται σ΄ αυτές.

Αθήνα, 28 Νοεμβρίου 2003

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ν. Χριστοδουλάκης

ΕΘΝΙΚΗΣ ΠΑΙΔΕΙΑΣ  
ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ

Π. Ευθυμίου

ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ

Φ. Πετσάλνικος

ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ,  
ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΚΑΙ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΣΗΣ

Κ. Σκανδαλίδης

ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ  
ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ

Δ. Ρέππας

ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ  
ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ

Χ. Βερελής



## ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ

### **Μέτρα αναπτυξιακής και κοινωνικής πολιτικής - αντι-μεταμνημονιακής του φορολογικού ελέγχου και άλλες διατάξεις**

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

#### ΜΕΤΡΑ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

##### Άρθρο 1

##### Φορολογικές ρυθμίσεις για παραγωγικές επενδύσεις

1. Για τις επιχειρήσεις οι οποίες αναφέρονται στις περιπτώσεις α΄, β΄, γ΄, δ΄, ε΄, στ΄, ζ΄, η΄, θ΄, ι΄, κ΄, μ΄, ν΄, ξ΄, ο΄, τ΄, χ΄, ψ΄, ω΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 2601/1998 (ΦΕΚ 81 Α΄), οι οποίες πραγματοποιούν παραγωγική επένδυση αξίας τουλάχιστον τριάντα εκατομμυρίων (30.000.000,00) ευρώ για επενδυτικές και λοιπές δαπάνες που περιλαμβάνονται στις διατάξεις του άρθρου 3 του πιο πάνω νόμου, ανεξάρτητα από την υπαγωγή ή μη της επένδυσης στις ενισχύσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 2601/1998, είτε οι επιχειρήσεις ιδρύονται για πρώτη φορά είτε οι επιχειρήσεις είναι υφιστάμενες, εφόσον η αξία κτήσης του πάγιου ενεργητικού τους κατά το χρόνο έναρξης της επένδυσης είναι μικρότερη της αξίας της επένδυσης, εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

α) Τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης προσδιορίζονται με βάση τις κείμενες διατάξεις και ορίζεται φορολογικός συντελεστής είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο σύνολο των κερδών για χρονικό διάστημα δέκα (10) ετών, με χρόνο έναρξης το έτος κατά τη διάρκεια του οποίου θα αρχίσει η παραγωγική λειτουργία της επένδυσης.

Για τις υφιστάμενες επιχειρήσεις ως χρόνος έναρξης εφαρμογής του ως άνω συντελεστή λαμβάνεται το έτος κατά τη διάρκεια του οποίου θα αρχίσει η λειτουργία της νέας επένδυσης και εφαρμόζεται στα συνολικά καθαρά κέρδη που πραγματοποιεί η επιχείρηση.

β) Με προεδρικό διάταγμα που προτείνεται από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών συνιστάται στο Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΘ.Ε.Κ.), ειδικό τμήμα φορολογικού ελέγχου των επιχειρήσεων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου αυτού.

γ) Κάθε διαφορά που ανακύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας για τις επιχειρήσεις του άρθρου αυτού, επιλύεται από επιτροπή η οποία συστήνεται με το άρθρο αυτό και αποτελείται από έναν Νομικό Σύμβουλο του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, ως πρόεδρο, έναν Διευθυντή της Κεντρικής Υπηρεσίας του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, καθώς και ένα εκπρόσωπο του Συνδέσμου Ελληνικών Βιομηχανιών που ορίζεται από αυτόν. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζονται τα θέματα συγκρότησης και λειτουργίας της Επιτροπής αυτής.

2. Μετά την παρέλευση του χρονικού διαστήματος των δέκα (10) ετών που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1, τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης φορολογούνται με τον ισχύοντα κατά το χρόνο κτήσης του εισοδήματος συντελεστή φορολογίας των ανωνύμων εταιρειών.

3. Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού, ο ενδιαφερόμενος υποχρεούται όπως, μέσα σε ένα μήνα από την έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της

επένδυσης, υποβάλλει σχετική δήλωση στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

4. Στις επιχειρήσεις που έχουν επιλέξει την υπαγωγή τους στις διατάξεις του άρθρου αυτού, εφόσον συγχωνευθούν με άλλη εταιρεία ή απορροφήσουν εταιρείες οποιασδήποτε μορφής, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του.

Στην περίπτωση αυτή ο συντελεστής φορολογίας της παραγράφου 1 εφαρμόζεται στο μέρος των κερδών της εταιρείας που προήλθε από τη συγχώνευση ή απορρόφηση και τα οποία προκύπτουν από τη σχέση μεταξύ των ιδίων κεφαλαίων της επιχείρησης που αρχικά είχε υπαχθεί στις διατάξεις αυτού του άρθρου, όπως τα ίδια αυτά κεφάλαια εμφανίστηκαν στον ισολογισμό μετασχηματισμού ή στον ισολογισμό που υποβάλλεται για εκτίμηση στην Επιτροπή του άρθρου 9 του κ.ν. 2190/1920 (ΦΕΚ 37Α΄/1963) και των αρχικών ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας που προήλθε από τη συγχώνευση ή απορρόφηση, με χρόνο έναρξης το έτος μέσα στο οποίο ολοκληρώνεται η συγχώνευση ή απορρόφηση.

5. Για τις επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις αυτού του άρθρου, δεν μεταβάλλεται το φορολογικό καθεστώς για το χρονικό διάστημα των δέκα (10) ετών που προβλέπεται από την παράγραφο 1. Αν θεσπιστεί ευνοϊκότερο φορολογικό καθεστώς εφαρμόζεται και στις επιχειρήσεις του άρθρου αυτού.

6. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού έχουν εφαρμογή και στις Εταιρίες Παροχής Αερίου του ν.2364/1995 (ΦΕΚ 252 Α΄), ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασής τους, για τις επενδύσεις που πραγματοποιούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των υποπεριπτώσεων Ι έως XII της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 2601/1998.

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται ο τρόπος ελέγχου των δαπανών της επένδυσης, η διαδικασία, τα όργανα ελέγχου και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

8. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού έχουν εφαρμογή για δαπάνες επενδύσεων που πραγματοποιούνται από τη δημοσίευση του νόμου αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

##### Άρθρο 2

##### Σχηματισμός Ειδικού Αφορολόγητου Αποθεματικού Επενδύσεων

1. Οι επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 3 του ν. 2601/1998, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρούν και τον τόπο εγκατάστασής τους, δικαιούνται να σχηματίζουν από τα κέρδη των χρήσεων 2004 έως και 2008 (οικονομικά έτη 2005 έως και 2009) ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων μέχρι τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των συνολικών διανεμήτων κερδών της που δηλώνονται με την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.

2. Το αποθεματικό αυτό σχηματίζεται για να χρησιμοποιηθεί για την πραγματοποίηση επενδύσεων ισόποσης τουλάχιστον αξίας μέσα στην επόμενη τριετία από το χρόνο σχηματισμού του. Ως επενδύσεις, για την κάλυψη του πιο πάνω αποθεματικού, νοούνται οι επενδυτικές και λοιπές δαπάνες που αναφέρονται για κάθε κατηγορία δραστηριότητας στην παράγραφο 1 του άρθρου 3 του ν. 2601/1998.

Ειδικά για τις εμπορικές επιχειρήσεις, ως επενδύσεις, για την κάλυψη του πιο πάνω αποθεματικού, θεωρούνται:

α. Η αγορά καινούργιων μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού που αφορά τη διαλογή, συσκευασία, αποθήκευση των προϊόντων και συστημάτων οργάνωσης της αποθήκης της επιχείρησης.

β. Η αγορά καινούργιων ηλεκτρονικών υπολογιστών και λοιπών συστημάτων μηχανοργάνωσης ή αυτοματοποίησης των σχετικών διαδικασιών.

3. Οι πιο πάνω επιχειρήσεις υποχρεούνται μέσα στον πρώτο χρόνο της τριετίας να δαπανήσουν για την πραγματοποίηση της επένδυσης ποσό ίσο τουλάχιστον με το ένα τρίτο (1/3) του σχηματισθέντος ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού.

4. Ως αδιανέμητα κέρδη για τον υπολογισμό του αποθεματικού λαμβάνονται:

α) Για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του π.δ.186/1992 (ΦΕΚ 84 Α') περί Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από αυτά και εμφανίζονται στον ισολογισμό, μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, των κερδών που διανέμονται ή αναλαμβάνονται από τους εταίρους των προσωπικών εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης ή του επιχειρηματία που ασκεί ατομικά την επιχείρησή του. Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που κυρώθηκε με το ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), τα πιο πάνω ποσά αφαιρούνται αφού προηγουμένως αναχθούν σε μικτά με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

β) Για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

5. Για επιχειρήσεις που έχουν και άλλο κλάδο εκμετάλλευσης που δεν αναφέρεται στις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 2601/1998 (μικτές επιχειρήσεις), για τον υπολογισμό του αφορολόγητου αποθεματικού λαμβάνονται τα συνολικά αδιανέμητα κέρδη της επιχείρησης.

6. Το συνολικό ποσό του αφορολόγητου αποθεματικού που χρησιμοποιήθηκε για την πραγματοποίηση επενδύσεων σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 μεταφέρεται, μετά την παρέλευση τριετίας από το χρόνο σχηματισμού του αποθεματικού, σε αύξηση του κεφαλαίου της επιχείρησης και απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος.

Οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 20 του ν. 1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α') έχουν εφαρμογή και για το αφορολόγητο αποθεματικό του άρθρου αυτού.

7. Οι επιχειρήσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 εφαρμόζουν για την ίδια επένδυση είτε τις διατάξεις του άρθρου αυτού είτε τις διατάξεις του ν. 2601/1998. Οι ανώνυμες εταιρίες ή εταιρίες περιορισμένης ευθύνης οι οποίες προέρχονται από μετασχηματισμό άλλων επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972 (ΦΕΚ 217 Α') ή του ν. 2166/1993 (ΦΕΚ 137 Α') μπορούν να σχηματίζουν ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων είτε με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002 (ΦΕΚ 54 Α'), είτε με τις διατάξεις του άρθρου αυτού.

8. Αν μέσα στον πρώτο χρόνο της τριετίας δεν δαπανήθηκε για πραγματοποίηση επενδύσεων ποσό ίσο τουλάχιστον με το ένα τρίτο (1/3) του σχηματισθέντος απο-

θεματικού, αίρεται η φορολογική απαλλαγή και η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους για όλα τα κέρδη που απηλλάγησαν της φορολογίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 και τη δήλωση αυτή εφαρμόζονται οι διατάξεις περί εκπροθέσμου υποβολής. Αν τηρήθηκε η προϋπόθεση της παραγράφου 3, αλλά κατά τη λήξη της τριετίας οι πραγματοποιηθείσες επενδύσεις είναι μικρότερης αξίας από το ύψος του σχηματισθέντος αποθεματικού, τα κέρδη που απηλλάγησαν της φορολογίας και δεν διατέθηκαν για την πραγματοποίηση επενδύσεων, φορολογούνται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις. Για το σκοπό αυτόν, η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλει εκπροθέσμη συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους από τα κέρδη του οποίου είχε σχηματισθεί το αποθεματικό.

9. Σε περίπτωση πώλησης των επενδυτικών αγαθών ή των αναφερόμενων στις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 2 πάγιων στοιχείων μέσα στα τρία επόμενα ημερολογιακά έτη από τη λήξη της τριετίας που προβλέπεται από την παράγραφο 2, το μέρος του αφορολόγητου αποθεματικού που αντιστοιχεί σε αυτά προστίθεται στα καθαρά κέρδη της χρήσης εντός της οποίας έγινε η εκποίηση. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν έχουν εφαρμογή αν η επιχείρηση αντικαταστήσει τα πάγια που πουλήθηκαν, μέσα σε έξι (6) μήνες από την πώλησή τους, με καινούργια πάγια ίσης τουλάχιστον αξίας, τα οποία αποτελούν επενδυτική δαπάνη, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2.

10. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να ρυθμίζεται κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

11. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και για τα κέρδη της χρήσης 2003 (οικονομικού έτους 2004). Στην περίπτωση αυτή, το αποθεματικό υπολογίζεται με συντελεστή μέχρι πενήντα τοις εκατό (50%) στο υπόλοιπο των κερδών που προκύπτει μετά την αφαίρεση των κερδών που προκύπτουν από τα βιβλία της χρήσης 2002 (οικονομικού έτους 2003) από τα αντίστοιχα κέρδη της χρήσης 2003 (οικονομικού έτους 2004). Οι επενδύσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 που έχουν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση 2003 (οικονομικό έτος 2004) λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη του αποθεματικού της παραγράφου αυτής.

### Άρθρο 3

#### **Σχηματισμός Ειδικού Αφορολόγητου Αποθεματικού Επενδύσεων από τις Εταιρείες Παροχής Αερίου του ν. 2364/1995 και τις επιχειρήσεις που θα χρησιμοποιήσουν στο μέλλον φυσικό αέριο**

1. Οι διατάξεις του προηγούμενου άρθρου εφαρμόζονται και στις Εταιρείες Παροχής Αερίου (Ε.Π.Α.) του ν. 2364/1995. Το αποθεματικό που προβλέπεται στο άρθρο 2 καλύπτεται με τις εξής δαπάνες επενδύσεων:

α) Η κατασκευή, η επέκταση, ο εκσυγχρονισμός αποθηκευτικών χώρων, κτιριακών, ειδικών και βοηθητικών εγκαταστάσεων, καθώς και οι δαπάνες διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου.

β) Η αγορά και εγκατάσταση καινούργιων σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανοργάνωσης, συμπεριλαμβανομένων των δαπανών αγοράς του αναγκαίου λογισμικού και των δαπανών εκπαί-

δευσης του προσωπικού στο στάδιο εγκατάστασής του.

γ) Οι δαπάνες μελετών που αποσκοπούν στην εισαγωγή, ανάπτυξη και εφαρμογή σύγχρονης τεχνολογίας, τεχνολογίας και σύγχρονων μεθόδων σχετικών με την ανάπτυξη του δικτύου φυσικού αερίου.

δ) Η αγορά καινούργιων μεταφορικών μέσων διακίνησης υλικών και προϊόντων μέσα στον ευρύτερο εργασιακό χώρο. Η αγορά καινούργιων μεταφορικών μέσων μαζικής μεταφοράς προσωπικού. Η αγορά και εγκατάσταση καινούργιου σύγχρονου εξοπλισμού και η κατασκευή εγκαταστάσεων για τη διακίνηση υλικών και προϊόντων.

Η αγορά επιβατικών αυτοκινήτων μέχρι έξι (6) θέσεων δεν θεωρείται επένδυση που καλύπτει το αποθεματικό αυτό.

2. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 10 του προηγούμενου άρθρου εφαρμόζονται και για τις επιχειρήσεις οι οποίες, ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών τους, επιλέγουν για χρήση το φυσικό αέριο, με εξαίρεση τις επενδύσεις με τις οποίες καλύπτεται το αποθεματικό του άρθρου αυτού, που πρέπει να είναι οι ακόλουθες:

α) Οι δαπάνες σύνδεσης για την τροφοδοσία του ακινήτου με το δίκτυο του φυσικού αερίου.

β) Οι δαπάνες μελέτης, κατασκευής και επέκτασης εσωτερικού δικτύου φυσικού αερίου από τη μετρητική διάταξη έως τις καταναλώσεις (σωληνώσεις και όλες οι ασφαλιστικές διατάξεις).

γ) Οι δαπάνες αγοράς εξοπλισμού και συσκευών εστίασης, συσκευών παραγωγής ζεστού νερού χρήσης, συσκευών παραγωγής ζεστού νερού θέρμανσης, συσκευών παραγωγής ατμού, συσκευών κλιματισμού, πλυντηρίων, σιδερωτήριων και ξηραντήριων.

δ) Οι δαπάνες μετατροπής και προσαρμογής του εξοπλισμού για χρήση φυσικού αερίου.

ε) Οι δαπάνες για την αποκατάσταση των χώρων από τις εργασίες για την εγκατάσταση δικτύου φυσικού αερίου και του αντίστοιχου εξοπλισμού χρήσης.

3. Οι επενδύσεις που προβλέπονται από την παράγραφο 2 λαμβάνονται υπόψη και για την κάλυψη του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού που σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου.

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να ρυθμίζεται κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

#### **Άρθρο 4**

##### **Τροποποίηση του άρθρου 12 του ν.δ. 1297/1972**

Στο άρθρο 12 του ν.δ. 1297/1972 (ΦΕΚ 217 Α΄) προστίθεται εδάφιο, που έχει ως εξής:

«Αντίθετα, οι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται στη συγχώνευση ανωνύμων εταιριών με απορρόφηση σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68 και επόμενα του κ.ν. 2190/1920, όταν το αντικείμενο των εργασιών της απορροφώσας είναι κατά κύριο λόγο η κατασκευή ή εκμετάλλευση πάσης φύσεως ακινήτων και με την προϋπόθεση ότι το αντικείμενο εργασιών της απορροφούμενης δεν εμπίπτει σε κάποιο από αυτά τα αντικείμενα.»

#### **Άρθρο 5**

##### **Ανακύκλωση προϊόντων συσκευασίας**

1. Τα κέρδη των επιχειρήσεων που λειτουργούν, μετά

από έγκριση του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, ως «Σύστημα Εναλλακτικής Διαχείρισης» που προβλέπεται από την παράγραφο 19 του άρθρου 2 του ν. 2939/2001 (ΦΕΚ 179 Α΄) και τα οποία απομένουν μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και την αναγωγή του σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου εισοδήματος, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, εφόσον εμφανισθούν σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Το αποθεματικό αυτό χρησιμοποιείται υποχρεωτικά για την κάλυψη των ζημιών επόμενων χρήσεων. Αν μετά το συμπληρωτικό, απομένει ακάλυπτο ποσό ζημιών, μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων, με σκοπό το συμπληρωτικό του με κέρδη που θα προκύψουν στο μέλλον.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 106 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, έχουν εφαρμογή σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης του αποθεματικού της προηγούμενης παραγράφου.

3. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται περίπτωση λ΄, ως εξής:

«λ) Των παροχών σε είδος ή σε χρήμα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις της παραγράφου 19 του άρθρου 2 του ν. 2939/2001 (ΦΕΚ 179 Α΄) για τους σκοπούς του ίδιου νόμου, προς Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) ή άλλους αρμόδιους φορείς διαχείρισης αποβλήτων που αναφέρονται στην 69728/824/1996 (ΦΕΚ 358 Β΄) Υπουργική Απόφαση ή άλλες σχετικές διατάξεις, καθώς και των σχετικών με αυτές δαπανών που πραγματοποιούνται.»

4. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού ισχύουν για διαχειριστικές περιόδους που κλείνουν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2003.

#### **Άρθρο 6**

##### **Φορολογική αντιμετώπιση της υπεραξίας από πώληση ή εισφορά ακινήτων**

1. Στην περίπτωση ζ΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθενται τα ακόλουθα εδάφια ως εξής:

«Η υπεραξία που προκύπτει από την πώληση ακινήτου επιχείρησης σε εταιρία χρηματοδοτικής μίσθωσης, για το οποίο στη συνέχεια θα συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης μεταξύ εταιρίας χρηματοδοτικής μίσθωσης και της πωλήτριας επιχείρησης, απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος, με την προϋπόθεση ότι θα εμφανισθεί σε ιδιαίτερο λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού, το οποίο φορολογείται, σε περίπτωση διανομής ή διάλυσης της επιχείρησης, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Για τον προσδιορισμό της υπεραξίας, ως τιμή πώλησης λαμβάνεται αυτή που ορίζεται στη σύμβαση. Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων δεν εφαρμόζονται για συμβάσεις αγοράς ακινήτων στις οποίες αντισυμβαλλόμενος είναι εξωχώρια εταιρία.»

2. Μετά το τρίτο εδάφιο της περίπτωσης ζ΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, προστίθεται νέο εδάφιο, ως εξής:

«Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για την υπεραξία που προκύπτει κατά την εισφορά ακινήτων που βρίσκονται στις Περιχές Ολοκληρωμένης Τουριστικής Ανάπτυξης (Π.Ο.Τ.Α.) της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του ν. 2545/1997

(ΦΕΚ 254 Α'), σε επιχείρηση - φορέα ίδρυσης και εκμετάλλευσης των Π.Ο.Τ.Α..»

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται για πράξεις που ενεργούνται από την 1η Ιανουαρίου 2003.

### Άρθρο 7

#### Αύξηση βασικών συντάξεων Ο.Γ.Α.

Η προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 12 του ν. 2458/1997 (ΦΕΚ 15 Α') αύξηση των ποσών των μηνιαίων βασικών συντάξεων που καταβάλλονται από τον Οργανισμό Γεωργικών Ασφαλίσεων (Ο.Γ.Α.) (ν. 4169/1961), ορίζεται από 1ης Ιανουαρίου 2004 σε τριάντα ευρώ (30,00 €).

### Άρθρο 8

#### Απαλλαγή αγροτών από το φόρο μεταβίβασης

1. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του ν. 634/1977 (ΦΕΚ 186 Α') αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«2. Συμβάσεις αγοράς ή ανταλλαγής γεωργικών και κτηνοτροφικών εκτάσεων, μαζί με τις εγκαταστάσεις τους που εξυπηρετούν αποκλειστικά την εκμετάλλευσή τους, απαλλάσσονται από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων, εφόσον η μεταβίβαση γίνεται σε αγρότη.»

2. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 13 του ν. 634/1977 αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«Στις περιπτώσεις αυτές ο αγοραστής ή οι κληρονόμοι του υποχρεούνται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την αλλαγή της χρήσης, την εκμίσθωση ή τη συμπλήρωση της διετίας, να υποβάλουν δήλωση και να καταβάλουν εφάπαξ ολόκληρο το φόρο που αναλογεί στην κατά το χρόνο αυτό αξία της έκτασης ή στο δηλωθέν τίμημα εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο, με βάση τους συντελεστές που ίσχυαν κατά το χρόνο της απαλλαγής, εκτός αν ο φόρος που αναλογούσε στην αξία του ακινήτου κατά το χρόνο της απαλλαγής είναι μεγαλύτερος, οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος.»

3. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 2 του ν. 2520/1997 (ΦΕΚ 173 Α') αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«6. Κατά την αγορά αγροτικών εκτάσεων κατά πλήρη κυριότητα ή κατ' επικαρπία από νομικά πρόσωπα με κύρια απασχόληση αγρότες, όπως η έννοια ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Γεωργίας, εφόσον αυτά έχουν ως σκοπό τη διαχείριση κοινής αγροτικής εκμετάλλευσης, μειώνεται ο ισχύων συντελεστής φόρου μεταβίβασης ακινήτων στο ήμισυ αυτού.»

4. Τα εδάφια δεύτερο, τρίτο, τέταρτο, πέμπτο, έκτο, έβδομο, όγδοο, ένατο και δέκατο της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του ν. 634/1977 και τα εδάφια, τρίτο της παραγράφου 2 του άρθρου 1 και δεύτερο της παραγράφου 6 του άρθρου 2 του ν. 2520/1997 καταργούνται.

5. Το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 1 του ν. 2520/1997, όπως τέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 70 του ν. 2538/1997 (ΦΕΚ 242 Α'), αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«Ειδικότερα για την επιβολή του φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και μεταβίβασης ακινήτων εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις που ισχύουν στις περιπτώσεις άρσης της απαλλαγής.»

### Άρθρο 9

#### Απαλλαγή αγροτών από το φόρο κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών

1. Η παράγραφος 1 της ενότητας Β' του άρθρου 26 του ν. 2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α') αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«1. Οι αιτία θανάτου κτήσεις γεωργικής ή κτηνοτροφικής έκτασης, μαζί με τις εγκαταστάσεις που βρίσκονται πάνω σε αυτήν και εξυπηρετούν αποκλειστικά την εκμετάλλευσή της, δεν φορολογούνται αν αθροιστικώς:

α) Οι κληρονόμοι ή κληροδόχοι είναι τέκνα (από νόμιμο γάμο, εξώγαμα έναντι της μητέρας, που αναγνωρίστηκαν έναντι του πατέρα, που νομιμοποιήθηκαν έναντι και των δύο συζύγων, θετά), σύζυγος, γονείς ή αδελφοί του κληρονομούμενου.

β) Οι κληρονόμοι ή κληροδόχοι ασχολούνται προσωπικά και κατά κύριο επάγγελμα στη γεωργία ή κτηνοτροφία, ακόμα και αν αυτοί χρησιμοποιούν επιβοηθητικώς τα μέλη της οικογένειάς τους ή τρίτα πρόσωπα. Η καταλληλότητα της έκτασης, με τις εγκαταστάσεις που βρίσκονται πάνω σε αυτή, για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση αποδεικνύεται με βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Γεωργίας, που εκδίδεται ατελώς και επισυνάπτεται στη δήλωση κληρονομιάς.

γ) Η έκταση χρησιμοποιείται από τους κληρονόμους ή κληροδόχους αδιάλειπτα για δεκαπέντε (15) συναπτά έτη από την κτήση της, αποκλειστικά για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση.»

2. Οι παράγραφοι 2 και 5 της ενότητας Β' του άρθρου 26 του ν. 2961/2001 καταργούνται.

3. Η παράγραφος 4 της ενότητας Β' του άρθρου 26 του ν. 2961/2001 αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«4. Απαγορεύεται η μεταβίβαση γεωργικής ή κτηνοτροφικής έκτασης, η οποία δεν έχει υπαχθεί σε φόρο, κατά την παράγραφο 1, πριν από την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών, αν δεν υποβληθεί δήλωση με την αξία που έχει αυτή κατά το χρόνο της μεταβίβασης και δεν καταβληθεί ολόκληρος ο φόρος που αναλογεί επιμεριστικά στην αξία της έκτασης αυτής. Αν η αξία της γεωργικής ή κτηνοτροφικής έκτασης κατά το χρόνο μεταβίβασης είναι μικρότερη εκείνης του χρόνου της απαλλαγής, λαμβάνεται υπόψη η μεγαλύτερη αξία. Εξαιρείται η μεταβίβαση αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής προς τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 της ενότητας αυτής.»

4. Η παράγραφος 6 της ενότητας Β' του άρθρου 26 του ν. 2961/2001 αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«6. Απαγορεύεται η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου για τη μεταβίβαση της κυριότητας ή τη σύσταση εμπραγμάτων δικαιωμάτων σε γεωργική ή κτηνοτροφική έκταση, η οποία δεν έχει υπαχθεί σε φόρο κατά την παράγραφο 1 της ενότητας αυτής, αν δεν προσαρτηθεί από το συμβολαιογράφο στο συμβόλαιο που συντάσσει, βεβαίωση του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την υποβολή δήλωσης και την καταβολή ολόκληρου του ποσού του φόρου που επιμεριστικά αναλογεί στην έκταση.»

5. Η παράγραφος 1 της ενότητας Δ' του άρθρου 26 του ν. 2961/2001 αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«1. Αν υπάρχουν συγκληρονόμοι μιας αγροτικής εκμετάλλευσης, εφόσον αυτοί, μέσα σε ένα έτος από την αιτία θανάτου κτήση, μεταβιβάσουν με οποιαδήποτε αιτία

την πλήρη κυριότητα ή την επικαρπία της εκμετάλλευσης σε έναν από αυτούς αγρότη κατά την έννοια του άρθρου 1 του ν. 2520/1997, ή αποδεχθούν με συμβολαιογραφικό έγγραφο την επί μια δεκαετία αποκλειστική διαχείριση της αγροτικής εκμετάλλευσης από έναν από αυτούς αγρότη, επιστρέφεται ο φόρος κληρονομιάς που επιμεριστικά αναλογεί στην αγροτική εκμετάλλευση και απαλλάσσεται από την επιβολή του οικείου φόρου η μεταβίβαση αυτή.

Στο συμβολαιογραφικό έγγραφο που συντάσσεται κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου πρέπει να γίνεται ρητή μνεία ότι η αγροτική εκμετάλλευση δεν θα μεταβιβαστεί περαιτέρω ή δεν θα συσταθούν εμπράγματα δικαιώματα επί αυτής πριν την παρέλευση δεκαετίας από την κτήση ή ότι ο αγρότης θα διαχειριστεί την κληρονομαία έκταση για μια τουλάχιστον δεκαετία. Οι απαλλαγές αυτές αίρονται, αν ο αγρότης δεν διαχειριστεί την κληρονομαία έκταση για μια τουλάχιστον δεκαετία ή μεταβιβάσει περαιτέρω αυτήν με οποιαδήποτε αιτία ή συστήσει εμπράγματα δικαιώματα πριν την πάροδο της δεκαετίας. Στις περιπτώσεις αυτές οι κληρονόμοι υποχρεούνται πριν την περαιτέρω μεταβίβαση της αγροτικής εκμετάλλευσης ή τη σύσταση εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί αυτής ή μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την παύση της διαχείρισης, να υποβάλουν τις οικείες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς και δωρεάς ή γονικής παροχής ή μεταβίβασης με την κατά το χρόνο αυτόν αξία της αγροτικής εκμετάλλευσης. Απαγορεύεται η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, με το οποίο μεταβιβάζεται η κυριότητα ή συνιστώνται εμπράγματα δικαιώματα επί της αγροτικής εκμετάλλευσης, που έτυχε απαλλαγής κατά τα προηγούμενα εδάφια, αν δεν προσαρτηθεί από το συμβολαιογράφο στο συμβόλαιο που συντάσσει βεβαίωση του προϋποθέτου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ότι υποβλήθηκαν οι οικείες δηλώσεις και καταβλήθηκε ολόκληρο το ποσό του φόρου που αναλογεί. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων δεν έχουν εφαρμογή στις περιπτώσεις αναγκαστικού πλειστηριασμού ή αναγκαστικής απαλλοτρίωσης για δημόσια ωφέλεια ολόκληρης της έκτασης ή τμήματος αυτής ή θανάτου του αγρότη, εφόσον η δεκαετία συμπληρωθεί στο πρόσωπο των κληρονόμων αυτού. Αν η παύση της διαχείρισης από τον αγρότη πριν από την παρέλευση δεκαετίας συνίσταται σε ανέγερση κτισμάτων που δεν εξυπηρετούν την αγροτική εκμετάλλευση, για την οποία απαιτείται η έκδοση άδειας της αρμόδιας πολεοδομικής υπηρεσίας, η άδεια αυτή δεν χορηγείται, αν δεν προσκομιστεί το πιστοποιητικό της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ότι υποβλήθηκαν οι οικείες δηλώσεις και καταβλήθηκε ολόκληρος ο φόρος κληρονομιάς και δωρεάς, γονικής παροχής ή μεταβίβασης.»

6. Το τρίτο εδάφιο της ενότητας Ε΄ του άρθρου 26 του ν. 2961/2001 αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«Ειδικότερα για την επιβολή του φόρου κληρονομιάς, δωρεών και γονικών παροχών εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις που ισχύουν στις περιπτώσεις άρσης της απαλλαγής.»

### **Άρθρο 10**

#### **Στεγαστικό Επίδομα Φοιτητών**

1. Στους προπτυχιακούς φοιτητές των Ανωτάτων και Ανωτέρων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων, των Ανώτερων

Σχολών Τουριστικών Επαγγελματιών και των Ακαδημιών Εμπορικού Ναυτικού της Ελλάδας, καθώς και των Σχολών της Κύπρου που περιλαμβάνονται στο σύστημα των Πανελλαδικών Εξετάσεων, Έλληνες υπηκόους ή υπηκόους άλλων χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, χορηγείται ετήσιο στεγαστικό επίδομα ίσο με χίλια (1.000) ευρώ. Δεν δικαιούνται του επιδόματος αυτού όσοι φοιτούν για την απόκτηση δευτέρου πτυχίου.

2. Προϋποθέσεις χορήγησης του επιδόματος αυτού αθροιστικώς είναι οι εξής:

α) ο φοιτητής να διαμένει σε μισθωμένη οικία λόγω των σπουδών του, σε πόλη άλλη της κύριας κατοικίας του στην οποία οι γονείς του ή ο ίδιος δεν έχουν πλήρη κυριότητα ή επικαρπία άλλης κατοικίας, με εξαίρεση τον Νομό Αττικής και το πολεοδομικό συγκρότημα Θεσσαλονίκης, που θεωρούνται ως μία πόλη.

β) να αποδεικνύεται η φοίτησή τους με πιστοποιητικό της σχολής ή τμήματος, στο οποίο βεβαιώνεται ότι ο φοιτητής είχε επιτυχία στις εξετάσεις τουλάχιστον των δύο τρίτων του συνολικού αριθμού των μαθημάτων του, που προβλέπεται στο ενδεικτικό πρόγραμμα σπουδών του προηγούμενου έτους ή των αντίστοιχων δύο εξαμήνων, εκτός του πρώτου έτους για το οποίο απαιτείται μόνο πιστοποιητικό εγγραφής.

γ) το ετήσιο οικογενειακό εισόδημα του προηγούμενου έτους, να μην υπερβαίνει τα τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ. Ως ετήσιο οικογενειακό εισόδημα θεωρείται το συνολικό ετήσιο φορολογούμενο πραγματικό ή τεκμαρτό, καθώς και το απαλλασσόμενο ή φορολογούμενο με ειδικό τρόπο εισόδημα του φορολογούμενου, της συζύγου του και των ανήλικων τέκνων του, από κάθε πηγή. Η εν λόγω εισοδηματική ενίσχυση δεν λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ετήσιου οικογενειακού εισοδήματος με βάση το οποίο χορηγείται.

δ) οι γονείς του φοιτητή ή ο ίδιος να μην είναι κύριοι ή επικαρπωτές κατοικιών (ιδιοχρησιμοποιούμενων ή εκμισθωμένων) που υπερβαίνουν τα διακόσια (200) τ.μ., με εξαίρεση κατοικίες ή διαμερίσματα που βρίσκονται σε δήμο ή κοινότητα με πληθυσμό λιγότερο των τριών (3.000) χιλιάδων κατοίκων, όπως οι οργανισμοί αυτοί τοπικής αυτοδιοίκησης προβλέπονταν πριν την ισχύ του ν. 2539/1997 (ΦΕΚ 244 Α΄).

3. Δικαιούχος του επιδόματος είναι το πρόσωπο που θεωρείται ότι βαρύνει ο φοιτητής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.2238/1994, διαφορετικά ο ίδιος ο φοιτητής.

4. Το επίδομα χορηγείται για τόσα έτη όσα είναι και τα έτη σπουδών της αντίστοιχης σχολής ή τμήματος, σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας τους, η διάρκεια δε αυτών βεβαιώνεται στο πιστοποιητικό καλής επίδοσης που χορηγείται στο φοιτητή.

5. Το επίδομα δεν κατάσχεται, χορηγείται ολόκληρο χωρίς καμμία κράτηση υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου και δεν υπόκειται σε φορολογία.

6. Αν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι το επίδομα εισπράχθηκε από μη δικαιούχο, λόγω μη συνδρομής των προϋποθέσεων, αυτό καταλογίζεται στο τριπλάσιο και επιδιώκεται η επιστροφή του στο Δημόσιο, κατά τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε..

7. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων, καθορίζεται ο τρόπος πληρωμής του ανωτέρω επιδόματος, ο χρόνος πληρωμής του, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, η Αρχή ελέγχου και εκκαθάρισης της δαπάνης, η

αρχή πληρωμής αυτής, ο τρόπος λογιστικής τακτοποίησης, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

### **Άρθρο 11**

#### **Επίδομα ανέργων γονέων με παιδιά στη στοιχειώδη και μέση εκπαίδευση**

1. Στους άνεργους για χρονικό διάστημα άνω των έξι μηνών, οι οποίοι είναι γονείς παιδιών, που είναι μαθητές στη στοιχειώδη και μέση εκπαίδευση χορηγείται ετήσιο επίδομα εκατόν πενήντα ευρώ ανά μαθητή.

2. Προϋποθέσεις χορήγησης του επιδόματος αυτού είναι:

α) ο μαθητής να παρακολουθεί μαθήματα σε οποιοδήποτε δημόσιο σχολείο στοιχειώδους ή μέσης εκπαίδευσης της Ελλάδας, που αποδεικνύεται από πιστοποιητικό που εκδίδεται από το σχολείο αυτό,

β) να μην υπερβαίνει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας του,

γ) ο ένας τουλάχιστον από τους γονείς του να είναι άνεργος, που αποδεικνύεται από σχετικά στοιχεία του Ο.Α.Ε.Δ.,

δ) ο ένας τουλάχιστον από τους γονείς να έχει την ελληνική υπηκοότητα,

ε) το ετήσιο οικογενειακό εισόδημα να μην υπερβαίνει τα 5.000 ευρώ. Ως ετήσιο οικογενειακό εισόδημα νοείται το συνολικό ετήσιο φορολογούμενο πραγματικό ή τεκμαρτό, καθώς και το απαλλασσόμενο ή φορολογούμενο με ειδικό τρόπο, εισόδημα του φορολογούμενου, της συζύγου του και των ανήλικων τέκνων του, από κάθε πηγή. Η εν λόγω εισοδηματική ενίσχυση δεν λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ετήσιου οικογενειακού εισοδήματος με βάση το οποίο χορηγείται αυτή.

3. Δικαιούχος του επιδόματος είναι ο άνεργος γονέας ή σε περίπτωση που και οι δύο είναι άνεργοι, ο πατέρας. Ελλείψει των γονέων, δικαιούχος του επιδόματος είναι ο ασκών τη γονική μέριμνα εφόσον είναι άνεργος.

4. Το επίδομα δεν κατάσχεται και καταβάλλεται χωρίς καμία κράτηση υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου.

5. Σε περίπτωση είσπραξης του επιδόματος από μη δικαιούχο, λόγω μη συνδρομής των προϋποθέσεων που αναφέρθηκαν, εφόσον αποδειχθεί από επιγενόμενο έλεγχο, αυτό καταλογίζεται στο τριπλάσιο και επιδιώκεται η επιστροφή του στο Δημόσιο κατά τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε..

6. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων καθορίζονται ο τρόπος και ο χρόνος πληρωμής του ανωτέρω επιδόματος, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, η αρχή ελέγχου και εκκαθάρισης της δαπάνης, η αρχή πληρωμής, καθώς και κάθε άλλη διαδικαστική λεπτομέρεια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού.

### **Άρθρο 12**

#### **Απαλλαγή πολυτέκνων από το τέλος ταξινόμησης επιβατικών αυτοκινήτων**

Το άρθρο 36 του ν. 1563/1985 (ΦΕΚ 151 Α΄) αντικαθίσταται ως εξής:

«Αυτοκίνητα για τη μεταφορά προσώπων, με κυλινδρισμό κινητήρα μέχρι και 2.000 κυβικά εκατοστά, που παραλαμβάνονται για προσωπική και οικογενειακή χρήση από πολύτεκνους γονείς, που έχουν κατά το χρόνο της

παραλαβής τέσσερα (4) τουλάχιστον ανήλικα παιδιά, απαλλάσσονται από το προβλεπόμενο τέλος ταξινόμησης.

Για αυτοκίνητα με κυλινδρισμό κινητήρα άνω των 2.000 κυβικών εκατοστών η απαλλαγή περιορίζεται στο 50% του τέλους ταξινόμησης.

Η απαλλαγή αυτή παρέχεται μόνο για μία φορά και για ένα αυτοκίνητο κατά οικογένεια.

Σε περίπτωση μεταβίβασης, μίσθωσης, ενεχύρου, χρησιδανείου ή παραχώρησης με οποιονδήποτε άλλο τρόπο της χρήσης των παραπάνω αυτοκινήτων πριν από τη συμπλήρωση τριετίας από την παραλαβή, εισπράττεται το τέλος ταξινόμησης που αναλογεί κατά το χρόνο της μεταβίβασης ή η διαφορά μεταξύ του τέλους αυτού και του τέλους ταξινόμησης που έχει καταβληθεί.

Αν η μεταβίβαση, η μίσθωση, το ενέχυρο, το χρησιδανείο ή η παραχώρηση με οποιονδήποτε άλλο τρόπο της χρήσης των αυτοκινήτων αυτών γίνεται χωρίς την άδεια της τελωνειακής αρχής εισπράττεται το τέλος ταξινόμησης της προηγούμενης παραγράφου, καθώς και πρόσθετο τέλος ίσο με το 1/4 του ακέραιου συντελεστή του τέλους ταξινόμησης που αναλογεί στο αυτοκίνητο.

Σε περίπτωση ολικής καταστροφής των ως άνω παραλαμβανόμενων αυτοκινήτων θα επιτρέπεται η αντικατάσταση αυτών, με τη συνδρομή των προϋποθέσεων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής του άρθρου αυτού.»

### **Άρθρο 13**

#### **Απαλλαγή από το φόρο επιχειρήσεων σε μικρά χωριά**

Στην παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται τελευταίο εδάφιο ως εξής:

«Η κλίμακα (α) εφαρμόζεται και στις ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε οικισμούς με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από χίλιους (1.000) κατοίκους, εκτός αν οι οικισμοί αυτοί έχουν χαρακτηρισθεί τουριστικοί τόποι.»

### **Άρθρο 14**

#### **Τεκμήρια δαπανών με βάση το αυτοκίνητο**

1. Στο άρθρο 18 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος οι περιπτώσεις θ΄, ι΄ και ια΄ αναριθμούνται σε ιβ΄, ιγ΄ και ιδ΄ αντίστοιχα, η περίπτωση η΄ αντικαθίσταται και προστίθενται νέες περιπτώσεις θ΄, ι΄ και ια΄, ως εξής:

«η) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν τα οποία έχουν αποκτηθεί μέχρι την 31.12.1992.

θ) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη η οποία προκύπτει με βάση ένα ή περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης μέχρι και δεκατέσσερις (14) φορολογήσιμους ίππους, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου του και προσώπων που τους βαρύνουν, που έχουν αποκτηθεί από 1.1.1993 μέχρι την 31.12.2003. Επίσης, προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης άνω των δεκατεσσάρων (14) φορολογήσιμων ίππων που έχουν αποκτηθεί το ίδιο χρονικό διάστημα, εφό-

σον η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του έτους πρώτης κυκλοφορίας τους, μειωμένη λόγω παλαιότητας κατά τα ποσοστά της κλίμακας της παραγράφου 1 του άρθρου 126 του ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α΄) δεν υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ.

ι) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, τα οποία αποκτώνται από την 1.1.2004 και εφεξής και η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του έτους πρώτης κυκλοφορίας τους μειωμένη λόγω παλαιότητας κατά τα ποσοστά της κλίμακας της παραγράφου 1 του άρθρου 126 του ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α΄) δεν υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ.

ια) Οι περιπτώσεις η΄, θ΄ και ι΄ του άρθρου αυτού έχουν εφαρμογή και στα εδάφια τρίτο, τέταρτο, πέμπτο, δέκατο πέμπτο και δέκατο έκτο της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 16.»

2. Τα τρία τελευταία εδάφια της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 16 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος καταργούνται.

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων έχουν εφαρμογή από 1ης Ιανουαρίου 2003.

#### **Άρθρο 15**

##### **Κατάργηση εισφοράς ναών**

Καταργείται η εισφορά που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του α.ν. 536/1945 (ΦΕΚ Α 226 Α΄).

Η ισχύς του άρθρου αυτού αρχίζει από 1ης Ιανουαρίου 2004.

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ**

#### **Άρθρο 16**

##### **Σύστημα επιλογής ελέγχου υποθέσεων**

1. Στο άρθρο 66 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθενται παράγραφοι 11, 12 και 13 ως εξής:

«11. Καθιερώνεται Σύστημα Επιλογής Υποθέσεων για τακτικό φορολογικό έλεγχο, το οποίο στηρίζεται σε κλίμακα μορίων.

Η κλίμακα αυτή διαμορφώνεται κάθε χρόνο από τη συγκέντρωση, επεξεργασία και αξιολόγηση:

α. Των παραβάσεων και παραλείψεων των διατάξεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, ανάλογα με το είδος, τη βαρύτητα και τη συχνότητα εμφάνισής τους.

β. Των δεδομένων που προκύπτουν από τις φορολογικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος και λοιπών φορολογιών.

γ. Των στοιχείων και πληροφοριών που είναι διαθέσιμα στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών από κάθε πηγή.

12. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που εκδίδεται το Σεπτέμβριο κάθε έτους για τους ελέγχους που θα διενεργηθούν το επόμενο έτος, καθορίζονται:

α. Οι παραβάσεις ή παραλείψεις, τα στοιχεία και γενικά τα κριτήρια που λαμβάνονται υπόψη για τον καθορισμό των προς έλεγχο υποθέσεων, τα μόρια που αντι-

στοιχούν, ο χρόνος έναρξης των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων αυτών.

β. Υποθέσεις για έλεγχο ανά κλάδο δραστηριότητας ή ανά ελεγκτική αρχή ή ανά γεωγραφική περιοχή, σε συνδυασμό με τα παραπάνω οριζόμενα κριτήρια.

Με όμοια απόφαση μπορεί να ορίζεται και τυχαίο δείγμα υπαγόμενων σε έλεγχο υποθέσεων, ανεξάρτητα από τα παραπάνω οριζόμενα κριτήρια.

13. Ελέγχονται υποχρεωτικά: α) δηλώσεις με ακαθάριστα έσοδα άνω των 30.000.000 ευρώ, καθώς και δηλώσεις επιχειρήσεων που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών ή αλλοδαπά χρηματιστήρια και β) υποθέσεις για τις οποίες έχουν περιέλθει στις ελεγκτικές υπηρεσίες στοιχεία από τις διασταυρώσεις του πληροφοριακού συστήματος ή από ελέγχους σε τρίτες επιχειρήσεις, για απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή διάπραξη φορολογικών αδικημάτων.»

2. Οι διατάξεις των παραγράφων 11, 12 και 13 του άρθρου 66 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ισχύουν και για τις λοιπές φορολογίες.

#### **Άρθρο 17**

##### **Προσδιορισμός ακαθάριστου εισοδήματος εμπορικών επιχειρήσεων**

1. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«Για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων εφόσον πρόκειται για διαχειριστικές περιόδους που δεν βαρύνονται με οποιαδήποτε παράβαση της φορολογικής ή τελωνειακής νομοθεσίας ή βαρύνονται με παραβάσεις γενικά που δεν επηρεάζουν τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση δ΄.»

2. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«Για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εξαιρουμένων αυτών που είχαν υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων ανώτερης κατηγορίας, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με την προσθήκη του μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη χρήση ή των έτοιμων προϊόντων που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια χρήση, εφόσον πρόκειται για διαχειριστικές περιόδους που δεν βαρύνονται με οποιαδήποτε παράβαση της φορολογικής ή τελωνειακής νομοθεσίας ή βαρύνονται με παραβάσεις γενικά που δεν επηρεάζουν το ανωτέρω κατά περίπτωση συνολικό κόστος, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση ε΄.»

3. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης στ΄, για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων επειδή δεν έχουν σχετική υποχρέωση ή δεν τηρούν αν και ήταν υπόχρεοι ή δεν διαφυλάττουν τα βιβλία ή στοιχεία της περίπτωσης

στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τηρούν βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων Β' ή Γ' κατηγορίας του Κώδικα αυτού, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.»

4. Στην παράγραφο 2 του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθενται περιπτώσεις δ', ε' και στ' ως εξής:

«δ) Για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας, ενώ είχαν υποχρέωση τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με παραβάσεις της φορολογικής ή τελωνειακής νομοθεσίας που επηρεάζουν τα ακαθάριστα έσοδα, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με την εφαρμογή Συντελεστή Προσδιορισμού Διαφορών Ακαθάριστων Εσόδων (Σ.Π.Δ.Α.Ε.) στο άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία, πλέον των εσόδων που έχουν αποκρυσβεί στην ίδια διαχειριστική περίοδο και την προσθήκη στο ανωτέρω άθροισμα των διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή του παραπάνω συντελεστή.

Καθένας από τους πιο πάνω συντελεστές αντιστοιχεί σε συγκεκριμένο κλιμάκιο μορίων τα οποία προκύπτουν με βάση τις φορολογικές ή τελωνειακές παραβάσεις που βαρύνουν την οικεία διαχειριστική περίοδο. Οι διαφορές ακαθάριστων εσόδων που προκύπτουν από την εφαρμογή των κατά περίπτωση Συντελεστών Προσδιορισμού Διαφορών Ακαθάριστων Εσόδων δεν μπορεί να είναι μικρότερες από τα συγκεκριμένα, ανά κλιμάκιο μορίων, Ελάχιστα Ποσά Διαφορών Ακαθάριστων Εσόδων.

Οι κατά τα ανωτέρω Συντελεστές Προσδιορισμού Διαφορών Ακαθάριστων Εσόδων και τα Ελάχιστα Ποσά Διαφορών Ακαθάριστων Εσόδων, ανά κλιμάκιο μορίων, ορίζονται σύμφωνα με τον ακόλουθο Πίνακα:

**ΠΙΝΑΚΑΣ  
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Κλιμάκια Μορίων	Συντελεστές Προσδιορισμού Διαφορών Ακαθάριστων Εσόδων επί τοις εκατό (%)	Ελάχιστα Ποσά Διαφορών Ακαθάριστων Εσόδων (σε ευρώ)
1 – 200	0,5	1.000
201 – 500	1	2.000
501 – 1000	1,5	4.000
1001 – 2000	2	6.000
2001 – 4000	3	8.000
4001 – 7000	5	10.000
7001 – 10000	7	15.000
10001 – 25000	10	20.000
25001 – 50000	13	25.000
50001 – 100000	16	30.000
100001 – άνω	20	40.000

Ο Συντελεστής Προσδιορισμού Διαφορών Ακαθάριστων

Εσόδων δεν μπορεί να είναι μικρότερος από το ποσοστό των ακαθάριστων εσόδων που έχουν αποκρυσβεί σε σχέση με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του επιτηδευματία.

Εφόσον ο Συντελεστής Προσδιορισμού Διαφορών Ακαθάριστων Εσόδων με βάση τον παραπάνω πίνακα είναι μεγαλύτερος από 10 και συγχρόνως το ποσοστό των αποκρυσβέντων ακαθάριστων εσόδων σε σχέση με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα είναι μικρότερο από 10, τότε ως τελικός Συντελεστής Προσδιορισμού Διαφορών Ακαθάριστων Εσόδων εφαρμόζεται το πενταπλάσιο του παραπάνω ποσοστού, χωρίς ο τελικός αυτός Συντελεστής να μπορεί να είναι μικρότερος του 10 και μεγαλύτερος από το Συντελεστή Προσδιορισμού Διαφορών Ακαθάριστων Εσόδων με βάση τον πίνακα.

Δεν εφαρμόζονται οι Συντελεστές Προσδιορισμού Διαφορών Ακαθάριστων Εσόδων αλλά το ελάχιστο ποσό διαφορών ακαθάριστων εσόδων που αντιστοιχεί στο πρώτο κλιμάκιο μορίων του παραπάνω πίνακα (1 – 200), στις περιπτώσεις μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης και μη καταχώρησης ή ανακριβούς καταχώρησης μέχρι και τριών (3) φορολογικών στοιχείων στην ίδια χρήση συνολικής αξίας μέχρι χίλια (1.000) ευρώ, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

Οι παραβάσεις της φορολογικής ή τελωνειακής νομοθεσίας που επηρεάζουν τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και τα αντίστοιχα μόρια που επισύρουν ανάλογα με το είδος και τη βαρύτητα τους, ανά κωδικό κάθε παράβασης, ορίζονται σύμφωνα με τον ακόλουθο Πίνακα:

**ΠΙΝΑΚΑΣ  
ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΜΟΡΙΩΝ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΠΟΥ  
ΕΠΗΡΕΑΖΟΥΝ ΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ**

ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΜΟΡΙΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ
100 100101	Μη τήρηση βιβλίων Πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.	1350
101 101100	Ανακριβής τήρηση βιβλίων ως προς τα έσοδα ή ανακριβής ή μη καταχώριση δεδομένων στα πρόσθετα βιβλία που επηρεάζουν τα έσοδα Βασικών βιβλίων στα οποία διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές	300
101101	Πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.	300
102 102100	Ανακριβής τήρηση βιβλίων ως προς τις αγορές ή μη καταχώριση στα πρόσθετα βιβλία δεδομένων που επηρεάζουν τις αγορές Βασικών βιβλίων στα οποία διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές	300
102102	Πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.	300



103	<i>Μη διαφύλαξη βιβλίων ή μη επίδειξη βιβλίων μετά από πρόσκληση τακτικού ελέγχου</i>		202100	Απόδειξης λιανικής πώλησης - Απόδειξης παροχής υπηρεσιών	240
103101	Πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.	1350	202101	Τιμολογίου, εκκαθάρισης ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου	240
109	<i>Μη επίδειξη βιβλίων στον προληπτικό έλεγχο</i>		202102	Μεταφοράς του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ.	240
109101	Πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.	900	202103	Ειδικών στοιχείων του άρθρου 13 α του Κ.Β.Σ.	240
200	<i>Μη έκδοση στοιχείων</i>		202104	Στοιχείου αυτοπαράδοσης	80
200100	Απόδειξης λιανικής πώλησης - Απόδειξης παροχής υπηρεσιών	300	202105	Τιμολογίου αγοράς	240
200101	Τιμολογίου, εκκαθάρισης ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου	300	202106	Τιμολογίου της παραγράφου 3 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.	160
200102	Μεταφοράς του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ.	300	202107	Τιμολογίου της παραγράφου 5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.	240
200103	Ειδικών στοιχείων του άρθρου 13 α του Κ.Β.Σ.	300	202108	Πιστωτικού τιμολογίου- απόδειξης επιστροφής	160
200104	Στοιχείου αυτοπαράδοσης	100	202109	Ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.	160
200105	Τιμολογίου αγοράς	300	202110	Δελτίου αποστολής - συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής	240
200106	Τιμολογίου της παραγράφου 3 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.	200	202112	Εισιτηρίου γενικά	160
200107	Τιμολογίου της παραγράφου 5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.	300	203	<i>Μη διαφύλαξη στοιχείων</i>	
200108	Πιστωτικού τιμολογίου - απόδειξης επιστροφής	200	203100	Απόδειξης λιανικής πώλησης - Απόδειξης παροχής υπηρεσιών	300
200109	Ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.	200	203101	Τιμολογίου, εκκαθάρισης ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου	300
200110	Δελτίου αποστολής - συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής	300	203102	Μεταφοράς του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ.	300
200112	Εισιτηρίου γενικά	200	203103	Ειδικών στοιχείων του άρθρου 13 α του Κ.Β.Σ.	300
201	<i>Ανακριβής έκδοση στοιχείων</i>		203104	Στοιχείου αυτοπαράδοσης	100
201100	Απόδειξης λιανικής πώλησης - Απόδειξης παροχής υπηρεσιών	200	203105	Τιμολογίου αγοράς	300
201101	Τιμολογίου, εκκαθάρισης ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου	200	203106	Τιμολογίου της παραγράφου 3 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.	200
201102	Μεταφοράς του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ.	200	203107	Τιμολογίου της παραγράφου 5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.	300
201103	Ειδικών στοιχείων του άρθρου 13 α του Κ.Β.Σ.	200	203108	Πιστωτικού τιμολογίου- απόδειξης επιστροφής	200
201104	Στοιχείου αυτοπαράδοσης	50	203109	Ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.	200
201105	Τιμολογίου αγοράς	200	203110	Δελτίου αποστολής - συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής	300
201106	Τιμολογίου της παραγράφου 3 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.	200	203112	Εισιτηρίου γενικά	200
201107	Τιμολογίου της παραγράφου 5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.	200	204	<i>Έκδοση εικονικού- έκδοση πλαστού- νόθευση φορολογικού στοιχείου</i>	
201108	Πιστωτικού τιμολογίου- απόδειξης επιστροφής	100	204100	Απόδειξης λιανικής πώλησης - Απόδειξης παροχής υπηρεσιών	400
201109	Ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.	150	204101	Τιμολογίου, εκκαθάρισης ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου	400
201110	Δελτίου αποστολής - συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής	200	204102	Μεταφοράς του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ.	400
201112	Εισιτηρίου γενικά	150	204103	Ειδικών στοιχείων του άρθρου 13α του Κ.Β.Σ.	400
202	<i>Έκδοση αθεώρητου στοιχείου μη καταχωρημένου στα βιβλία</i>		204104	Στοιχείου αυτοπαράδοσης	200
			204105	Τιμολογίου αγοράς	400

204106	Τιμολογίου της παραγράφου 3 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.	200
204107	Τιμολογίου της παραγράφου 5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.	400
204108	Πιστωτικού τιμολογίου - απόδειξης επιστροφής	300
204109	Ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.	300
204110	Δελτίου αποστολής - συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής	400
204112	Εισιτηρίου γενικά	200
204199	Για κάθε παράβαση από κωδικό 204100 έως 204112 για αξία ανύπαρκτης συναλλαγής μεγαλύτερη των 880 ευρώ	1.200
206	<i>Έκδοση – σήμανση στοιχείου από μη νόμιμο φορολογικό μηχανισμό, μη καταχωρημένο στα βιβλία</i>	
206100	Απόδειξης λιανικής πώλησης - Απόδειξης παροχής υπηρεσιών	300
206101	Τιμολογίου, εκκαθάρισης ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου	300
206102	Μεταφοράς του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ.	300
206103	Ειδικών στοιχείων του άρθρου 13 α του Κ.Β.Σ.	300
206104	Στοιχείου αυτοπαράδοσης	100
206105	Τιμολογίου αγοράς	300
206106	Τιμολογίου της παραγράφου 3 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.	200
206107	Τιμολογίου της παραγράφου 5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.	300
206108	Πιστωτικού τιμολογίου - απόδειξης επιστροφής	200
206109	Ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.	200
206110	Δελτίου αποστολής - συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής	300
206112	Εισιτηρίου γενικά	200
240	<i>Μη διαφύλαξη ληφθέντων στοιχείων</i>	
240100	Δικαιολογητικών αγορών	300
270	<i>Λαθρεμπορίες</i>	
270100	Αιθυλικής αλκοόλης - αλκοολούχων ποτών	300
270101	Πετρελαιοειδών προϊόντων	300
270102	Καπνικών προϊόντων	300
271	<i>Νόθευση</i>	
271100	Αιθυλικής αλκοόλης - αλκοολούχων ποτών	200
271101	Πετρελαίου θέρμανσης	200
272	<i>Παράνομη χρήση</i>	
272100	Αιθυλικής αλκοόλης - αλκοολούχων ποτών	200
272101	Πετρελαιοειδών προϊόντων	200
272102	Καπνικών προϊόντων	200

ε) Για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

εξαιρουμένων αυτών που είχαν υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων ανώτερης κατηγορίας, με παραβάσεις της φορολογικής ή τελωνειακής νομοθεσίας που επηρεάζουν τον προσδιορισμό του κόστους των εμπορεύσιμων αγαθών ή των παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με την προσθήκη του μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών ή των παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση β', στο οποίο προστίθενται τα ποσά κόστους που έχουν αποκρυβεί, καθώς και τα ποσά διαφορών κόστους που προκύπτουν με την εφαρμογή του συντελεστή προσδιορισμού διαφορών κόστους επί του αθροίσματος των οικείων ποσών που δηλώθηκαν ή αυτών που προκύπτουν από τα βιβλία, εφόσον είναι μεγαλύτερα. Για τους συντελεστές προσδιορισμού διαφορών κόστους και τα ελάχιστα ποσά διαφορών κόστους, ανά κλιμάκιο μορίων, εφαρμόζεται ο πίνακας Υπολογισμού Διαφορών Ακαθάριστων Εσόδων της περίπτωσης δ', στον οποίο η δεύτερη στήλη αφορά τους συντελεστές προσδιορισμού διαφορών κόστους και η τρίτη τα ελάχιστα ποσά διαφορών κόστους που αντιστοιχούν σε κάθε κλιμάκιο, εφαρμοζομένων ανάλογα και των λοιπών διατάξεων της περίπτωσης δ'. Ως παραβάσεις της φορολογικής ή τελωνειακής νομοθεσίας που επηρεάζουν τον προσδιορισμό του κόστους των εμπορεύσιμων αγαθών ή των παραχθέντων έτοιμων προϊόντων λαμβάνονται οι παραβάσεις των κωδικών 100101, 102100, 102102, 103101, 109101, 200101, 200104 έως 200110, 201101, 201104 έως 201110, 202105, 202108, 203101, 203104 έως 203110, 204101, 204104 έως 204110, 204120, 206105, 206108, 240100, 270100 έως 270102, 271100, 271101 και 272100 έως 272102 του οικείου πίνακα της περίπτωσης δ', με τα αντίστοιχα κατά περίπτωση μόρια.

στ) Αν δεν έχει διαφυλαχθεί μέρος των βιβλίων ή στοιχείων της περίπτωσης στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε', κατά περίπτωση, εφόσον οι υπόχρεοι έχουν υποβάλει τις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών και από διασταύρωση των υφιστάμενων στοιχείων και αυτών που προσκομίζει η επιχείρηση αποδεικνύεται ότι από τη μη διαφύλαξη των στοιχείων δεν έχει επηρεαστεί η εμφάνιση στα βιβλία της πραγματικής κατάστασης της επιχείρησης.»

## Άρθρο 18

### Λογιστικός προσδιορισμός του Καθαρού Εισοδήματος

1. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων εξευρίσκεται λογιστικά με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά το προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων:»

2. Στο άρθρο 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος η παράγραφος 17 αναριθμείται σε 18 και προστίθεται νέα παράγραφος 17 ως εξής:

«17. Για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και

Στοιχείων, με παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας που επηρεάζουν τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος, το καθαρό εισόδημα εξευρίσκεται λογιστικά με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά το άρθρο 30, αυτών που ορίζονται στις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων του άρθρου αυτού εξόδων και δαπανών και με την προσθήκη διαφορών καθαρού εισοδήματος που προκύπτουν με την εφαρμογή Συντελεστή Διαφορών Καθαρού Εισοδήματος (Σ.Δ.Κ.Ε.) επί των εξόδων και δαπανών που εκπίπτονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού.

Καθένας από τους συντελεστές που αναφέρονται παρακάτω αντιστοιχεί σε συγκεκριμένο κλιμάκιο μορίων, τα οποία υπολογίζονται με βάση τις φορολογικές παραβάσεις που επηρεάζουν τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος και βαρύνουν την οικεία διαχειριστική περίοδο. Οι διαφορές καθαρού εισοδήματος που προκύπτουν από την εφαρμογή των Συντελεστών Διαφορών Καθαρού Εισοδήματος δεν μπορεί να είναι μικρότερες από συγκεκριμένα, ανά κλιμάκιο μορίων, Ελάχιστα Ποσά Διαφορών Καθαρού Εισοδήματος.

Οι Συντελεστές Διαφορών Καθαρού Εισοδήματος και τα Ελάχιστα Ποσά Διαφορών Καθαρού Εισοδήματος, ανά κλιμάκιο μορίων, ορίζονται σύμφωνα με τον ακόλουθο Πίνακα:

**ΠΙΝΑΚΑΣ  
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Κλιμάκια Μορίων	Συντελεστές Διαφορών Καθαρού Εισοδήματος επί τοις εκατό (%)	Ελάχιστα Ποσά Διαφορών Καθαρού Εισοδήματος (σε ευρώ)
1 – 200	0,5	1.000
201 – 500	1	2.000
501 – 1.000	1,5	4.000
1.001 – 2.000	2	6.000
2.001 – 4.000	3	8.000
4.001 – 7.000	5	10.000
7.001 – 10.000	7	15.000
10.001 – 25.000	10	20.000
25.001 – 50.000	13	25.000
50.001 – 100.000	16	30.000
100.001 – άνω	20	40.000

Οι παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας που επηρεάζουν τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος και τα αντίστοιχα μόρια που επισύρουν ανάλογα με το είδος και τη βαρύτητά τους, ανά κωδικό κάθε παράβασης, ορίζονται σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

**ΠΙΝΑΚΑΣ  
ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΜΟΡΙΩΝ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΠΟΥ  
ΕΠΗΡΕΑΖΟΥΝ ΤΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΜΟΡΙΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ
100	Μη τήρηση βιβλίων	
100102	Βιβλίων απογραφών — ισολογισμών	1350

100103	Αποθήκης - παραγωγής κοστολογίου - τεχνικών προδιαγραφών	1350
100105	Αναλυτικών καθολικών	750
102	Ανακριβής τήρηση βιβλίων ως προς τις δαπάνες	
102101	Βασικών βιβλίων στα οποία διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές	300
102103	Βιβλίου απογραφών - ισολογισμών	300
102104	Αποθήκης - παραγωγής κοστολογίου - τεχνικών προδιαγραφών	300
102105	Ισοζυγίου γενικού - αναλυτικών καθολικών – μηνιαίων καταστάσεων Α' - Β' κατηγορίας βιβλίων Κ.Β.Σ.	300
102106	Αναλυτικών καθολικών	200
103	Μη διαφύλαξη βιβλίων ή μη επίδειξη βιβλίων μετά από πρόσκληση τακτικού έλεγχου	
103102	Βιβλίου απογραφών - ισολογισμών	1350
103103	Αποθήκης - παραγωγής κοστολογίου – τεχνικών προδιαγραφών	1350
103105	Αναλυτικών καθολικών	750
104	Μη εξειδίκευση του είδους	
104100	Μη εξειδίκευση του είδους στα βιβλία	400
150	Τήρηση βιβλίων κατώτερης της προβλεπόμενης από τον Κ.Β.Σ. κατηγορίας	
150100	Β' κατηγορίας αντί Γ' κατηγορίας	200
200	Μη έκδοση στοιχείων	
200111	Δελτίου εσωτερικής διακίνησης	100
200113	Απόδειξης δαπανών	200
201	Ανακριβής έκδοση στοιχείων	
201111	Δελτίου εσωτερικής διακίνησης	100
200113	Απόδειξης δαπανών	200
202	Έκδοση αθεώρητου στοιχείου μη καταχωρημένου	
202111	Δελτίου εσωτερικής διακίνησης	80
202113	Απόδειξη δαπάνης	200
203	Μη διαφύλαξη εκδοθέντων στοιχείων	
203111	Δελτίου εσωτερικής διακίνησης	100
203113	Απόδειξη δαπάνης	200
204	Έκδοση εικονικού - πλαστού - νόθευση φορολογικού στοιχείου	
204111	Δελτίου εσωτερικής διακίνησης	200
204113	Απόδειξη δαπάνης	200
205	Λήψη εικονικού στοιχείου ή καταχώρηση στα βιβλία ανύπαρκτων αγορών ή εξόδων	
205100	Απόδειξης λιανικής πώλησης - απόδειξης παροχής υπηρεσιών	400
205101	Τιμολογίου - εκκαθάρισης ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου	400
205102	Μεταφοράς του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ.	400
205103	Ειδικών στοιχείων του άρθρου 13α του Κ.Β.Σ.	400
205108	Πιστωτικού τιμολογίου - απόδειξης επιστροφής	300

205109	Λήψη εικονικού στοιχείου υπαρκτής συναλλαγής (εικονικότητα ως προς το πρόσωπο)	200
205110	Καταχώρηση στα βιβλία ανύπαρκτων αγορών ή εξόδων	400
205199	Λήψη εικονικού στοιχείου ανύπαρκτης συναλλαγής από κωδικό 205100 έως και 205108 άνω των 880 ευρώ (εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή) ή καταχώρηση στα βιβλία ανύπαρκτων αγορών ή εξόδων ποσού άνω των 880 ευρώ	1.200
207	<i>Εξόφληση στοιχείου άνω των 15.000 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ.</i>	
207100	Στοιχείου αγοράς ή λήψης υπηρεσιών	60
230	<i>Μη εξειδίκευση του είδους</i>	
230100	Μη εξειδίκευση του είδους στα στοιχεία	400
240	<i>Μη διαφύλαξη ληφθέντων στοιχείων</i>	
240101	Δαπανών	300

#### **Άρθρο 19** **Μεταφορά της ζημίας**

1. Το τρίτο και το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 4 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίστανται ως εξής:

«Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που προκύπτει από βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, το οποίο μεταφέρεται για να συμψηφισθεί διαδοχικώς στα τρία (3) επόμενα οικονομικά έτη.»

2. Στη παράγραφο 3 του άρθρου 4 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται πέμπτο εδάφιο ως εξής:

«Τα οριζόμενα στα προηγούμενα δύο εδάφια δεν εφαρμόζονται για τις επιχειρήσεις των οποίων τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικά.»

#### **Άρθρο 20** **Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος**

1. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30, το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων επειδή δεν έχουν σχετική υποχρέωση ή δεν τηρούν αν και ήταν υπόχρεοι ή δεν διαφυλάττουν τα βιβλία ή στοιχεία της περίπτωσης στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τηρούν βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων Β' ή Γ' κατηγορίας του Κώδικα αυτού, προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.»

2. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 32 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Κατ' εξαίρεση, για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία γιατί δεν έχουν υποχρέωση τήρησης λόγω ύψους αγορών, καθώς και για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και δεν είχαν υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων ανώτερης κατηγορίας, εφόσον περιέχονται στον ειδικό πίνακα που αναφέρεται στο επόμενο εδάφιο, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, με πολλαπλασιασμό των αγορών με έναν μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων.»

#### **Άρθρο 21** **Ακαθάριστο, καθαρό εισόδημα και τεκμαρτός προσδιορισμός εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών**

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 49 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου και με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων δ' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30. Στην περίπτωση υπολογισμού διαφορών ακαθάριστων αμοιβών κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30, η δεύτερη στήλη του οικείου πίνακα των διατάξεων αυτών αφορά το Συντελεστή Προσδιορισμού Διαφορών Ακαθάριστων Αμοιβών (Σ.Π.Δ.Α.Α.) και η τρίτη τα Ελάχιστα Ποσά Διαφορών Ακαθάριστων Αμοιβών που αντιστοιχούν σε κάθε κλιμάκιο μορίων.»

2. Στην παράγραφο 4 του άρθρου 49 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Οι διατάξεις της παραγράφου 17 του άρθρου 31 εφαρμόζονται ανάλογα και για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών που βαρύνονται με παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας που επηρεάζουν το καθαρό εισόδημα του οικείου πίνακα.»

3. Η παράγραφος 1 του άρθρου 50 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30, αν ο υπόχρεος δεν τηρεί ή δεν διαφυλάττει τα βιβλία ή στοιχεία της πε-

ρίπτωσης στ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τηρεί βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας από αυτήν που είχε υποχρέωση, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζονται τεκμαρτά.»

**Άρθρο 22**  
**Αυτοέλεγχος**  
**Μερικό φύλλο ελέγχου**  
**Μερική πράξη προσδιορισμού του φόρου**

1. Στην παράγραφο 4 του άρθρου 62 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθενται εδάφια ως εξής:

«Εξαιρετικά, για τους υπόχρεους στους οποίους έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των περιπτώσεων δ΄ και ε΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 30 και της παραγράφου 17 του άρθρου 31, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος μπορεί να περιλαμβάνει εκτός από τα ακαθάριστα έσοδα ή αμοιβές και το καθαρό εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία και τα ακαθάριστα έσοδα και το καθαρό εισόδημα που προκύπτουν από τις διατάξεις αυτές.

Εξαιρετικά για τις περιπτώσεις που οι παραβάσεις της φορολογικής ή τελωνειακής νομοθεσίας, των πινάκων της περίπτωσης δ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 30 και της παραγράφου 17 του άρθρου 31, γνωστοποιούνται στον υπόχρεο σε χρόνο μεταγενέστερο από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, εφόσον υποβληθεί συμπληρωματική δήλωση μέσα σε ένα μήνα από το χρόνο της γνωστοποίησης, με τα ακαθάριστα έσοδα και το καθαρό εισόδημα που προκύπτουν από την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, ο πρόσθετος φόρος εκ της εκπροθέσμου υποβολής της δήλωσης αυτής περιορίζεται στο ένα τέταρτο (1/4).»

2. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 64 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Τα οριζόμενα στα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 4 του άρθρου 62 ισχύουν και για τους υπόχρεους του άρθρου αυτού.»

3. Στην παράγραφο 3 του άρθρου 107 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Τα οριζόμενα στα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 4 του άρθρου 62 ισχύουν και για τους υπόχρεους του άρθρου αυτού.»

4. Μετά το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Επίσης, μερικό φύλλο εκδίδεται και στις περιπτώσεις που έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των περιπτώσεων δ΄ και ε΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 30 και της παραγράφου 17 του άρθρου 31, στο οποίο περιλαμβάνεται η φορολογητέα ύλη όπως προσδιορίζεται με τις διατάξεις αυτές.»

5. Στην περίπτωση β΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α΄) προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Για τους υπόχρεους για τους οποίους έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των περιπτώσεων δ΄ και ε΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος η εκκαθαριστική δήλωση μπορεί να περιλαμβάνει και τις επιπλέον εκροές που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων αυτών.

Εξαιρετικά για τις περιπτώσεις που οι παραβάσεις της φορολογικής ή τελωνειακής νομοθεσίας του πίνακα της περίπτωσης δ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 30 γνω-

στοποιούνται στον υπόχρεο σε χρόνο μεταγενέστερο από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης, εφόσον υποβληθεί συμπληρωματική εκκαθαριστική δήλωση μέσα σε ένα μήνα από το χρόνο της γνωστοποίησης με τις εκροές που προκύπτουν από την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, ο πρόσθετος φόρος εκ της εκπροθέσμου υποβολής της δήλωσης αυτής περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3).»

6. Στο άρθρο 48 του ν. 2859/2000 προστίθεται παράγραφος 9, που έχει ως εξής:

«9. Τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 εφαρμόζονται και στην περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδα στη φορολογία εισοδήματος προσδιορίζονται με την εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων δ΄ και ε΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.»

7. Μετά το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 49 του ν.2859/2000 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Επίσης, μερική πράξη προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται και στις περιπτώσεις που έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των περιπτώσεων δ΄ και ε΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.»

**Άρθρο 23**  
**Αναγνώριση δαπανών επιχειρήσεων**

1. Η παράγραφος 15 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«15. Οι δαπάνες και τα έξοδα των προηγούμενων παραγράφων εκπίπτουν με την προϋπόθεση ότι έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης και καλύπτονται με νόμιμα παραστατικά. Δαπάνες που καλύπτονται από νόμιμα παραστατικά αλλά δεν πραγματοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της.»

2. Στο άρθρο 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται παράγραφος 19, ως εξής:

«19. Ο Υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών εκδίδει ετήσια Οδηγία προς τις ελεγκτικές υπηρεσίες για τον καθορισμό των δαπανών που αναγνωρίζονται προς έκπτωση, η οποία ιδίως περιλαμβάνει:

- τη μέχρι τότε νομολογία των δικαστηρίων και τις διοικητικές λύσεις
- την αξιολόγηση των δαπανών με βάση τις ιδιαιτερότητες κατά κλάδο επιχειρηματικής δραστηριότητας
- την αξιολόγηση των δαπανών κατά κατηγορία δαπάνης
- την αξιολόγηση και αντιμετώπιση ειδικά των δαπανών για:
  - αμοιβές της μητρικής εταιρείας για την παροχή τεχνολογίας σε θυγατρικές
  - διευθυντικά δικαιώματα
  - δαπάνες φιλοξενίας
  - τις οδηγίες των διεθνών οικονομικών οργανισμών.

Οι Οδηγίες της παραγράφου αυτής είναι δεσμευτικές ως προς την αναγνώριση των δαπανών από τη φορολογούσα αρχή.»

**Άρθρο 24**  
**Διοικητική επίλυση της διαφοράς και**  
**δικαστικός συμβιβασμός**

1. Το άρθρο 70 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε το φύλλο ελέγχου, μπορεί, εφόσον δεν αμφισβητεί την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο διαφορά φορολογητέας ύλης, να προτείνει με αίτησή του τη διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ αυτού και του προϊσταμένου της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου, με αποδοχή των αποτελεσμάτων του ελέγχου. Εξαιρετικά, διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ του υπόχρεου και του προϊσταμένου της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου διενεργείται και στις περιπτώσεις που ο υπόχρεος αμφισβητεί την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο διαφορά φορολογητέας ύλης, επικαλούμενος αριθμητικά ή λογιστικά λάθη.

2. Η αίτηση για διοικητική επίλυση της διαφοράς υποβάλλεται, προκειμένου για σχολάζουσα κληρονομία, από τον κηδεμόνα, για επιδικία από τον προσωρινό διαχειριστή, για μεσεγγύηση από το μεσεγγυούχο, για πτωχεύσαντα από το σύνδικο, για ανήλικο από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα και επί πλειόνων από τον έναν από αυτούς ή γι' αυτόν που έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση από το δικαστικό συμπαραστάτη και προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους του.

Τα πρόσωπα, που ζητούν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, υπογράφουν και την πράξη που ορίζεται στην παράγραφο 8.

3. Η αίτηση επίλυσης της διαφοράς υποβάλλεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου και μπορεί να περιέχεται στο δικόγραφο της προσφυγής ή να υποβάλλεται ιδιαίτερος, μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής.

4. Εφόσον με την αίτηση αμφισβητείται η προσδιορισθείσα από τον έλεγχο διαφορά φορολογητέας ύλης, με εξαίρεση τις περιπτώσεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1, ο οικείος φάκελος με την αίτηση και όλα τα στοιχεία που προσκομίζονται από τον υπόχρεο για την απόδειξη των ισχυρισμών του, διαβιβάζονται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας σε επιτροπή διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

5. Στην έδρα κάθε διοικητικής περιφέρειας, πλην της περιφέρειας Αττικής, συνιστάται Επιτροπή διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, η οποία έχει αρμοδιότητα για τις υποθέσεις για τις οποίες τα φύλλα ελέγχου εκδόθηκαν από τις φορολογικές υπηρεσίες που εδρεύουν στην ίδια περιφέρεια. Στην περιφέρεια Αττικής συνιστώνται μία Επιτροπή για τις υποθέσεις για τις οποίες τα φύλλα ελέγχου εκδόθηκαν από το Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο (Ε.Θ.Ε.Κ.) και μία Επιτροπή για τις υποθέσεις για τις οποίες τα φύλλα ελέγχου εκδόθηκαν από τις λοιπές φορολογικές υπηρεσίες που εδρεύουν στην περιφέρεια αυτή. Η Επιτροπή που έχει αρμοδιότητα για τις υποθέσεις του Ε.Θ.Ε.Κ. είναι πενταμελής και συγκροτείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ.. Καθεμία από τις λοιπές Επιτροπές είναι τριμελής και αποτελείται από:

α) έναν σύμβουλο ή πάρεδρο του Ν.Σ.Κ. ως πρόεδρο, που ορίζεται με τον αναπληρωτή του,

β) έναν προϊστάμενο Ελεγκτικού Κέντρου ή Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) που εδρεύει στην ίδια διοικητική περιφέρεια, ο οποίος αναπληρώνεται από προϊστάμενο άλλου Ελεγκτικού Κέντρου ή Δ.Ο.Υ.,

γ) έναν εκπρόσωπο του τοπικού Εμπορικού και Βιομη-

χανικού Επιμελητηρίου που προτείνεται με τον αναπληρωτή του από αυτό.

Ο προϊστάμενος Ελεγκτικού Κέντρου ή Δ.Ο.Υ. που εξέδωσε το εξεταζόμενο φύλλο ελέγχου δεν μπορεί να μετέχει στην Επιτροπή.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθεμία από τις παραπάνω Επιτροπές μπορεί να λειτουργεί και σε περισσότερα από ένα τμήματα.

Για τη συγκρότηση, απαρτία, πλειοψηφία και λειτουργία των παραπάνω Επιτροπών εφαρμόζονται οι διατάξεις του Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών για τα συλλογικά όργανα.

Χρέη γραμματέα των παραπάνω Επιτροπών εκτελεί φοροτεχνικός υπάλληλος Π.Ε. κατηγορίας που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από τον πρόεδρο κάθε Επιτροπής.

5. Οι συμμετέχοντες στις παραπάνω Επιτροπές έχουν την ιδιότητα του υπάλληλου κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 13 του Ποινικού Κώδικα.

6. Η θητεία των εκπροσώπων του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου, καθώς και των αναπληρωτών τους, που μετέχουν στις Επιτροπές της παραγράφου 4, είναι διετής, και αρχίζει από την ημερομηνία που αυτοί ορίστηκαν ως εκπρόσωποι, χωρίς δυνατότητα ανανέωσής της για δεύτερη συνεχόμενη φορά.

7. Κατά τη συζήτηση της αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς, παρίσταται ο φορολογούμενος αυτοπροσώπως ή με εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπό του κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 9. Αν δεν παραστεί ο φορολογούμενος ή εκπρόσωπός του κατά τη συνεδρίαση που έχει οριστεί για την εξέταση της αίτησής του, ή παραστεί και δεν επιτευχθεί συνολικός διοικητικός συμβιβασμός, η διοικητική επίλυση της διαφοράς ματαιώνεται. Κατά τη συνεδρίαση της Επιτροπής της παραγράφου 5 παρίσταται και ο προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής ή υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν για παροχή διευκρινίσεων. Στις τριμελείς Επιτροπές η εξέταση του αιτήματος για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς δεν κωλύεται αν απουσιάζει κατά τη συζήτηση ένα από τα μέλη της Επιτροπής.

8. Αν συμπέσουν οι απόψεις του υπόχρεου και του προϊσταμένου της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας στις περιπτώσεις της παραγράφου 1 ή της Επιτροπής, όταν πρόκειται για υποθέσεις για τις οποίες αρμόδιες για την επίλυση της διαφοράς είναι οι Επιτροπές της παραγράφου 5, συντάσσεται και υπογράφεται, από όλα τα μέρη που μετέχουν στη διαδικασία, πράξη επίλυσης της διαφοράς. Με την πράξη αυτή που είναι αμετάκλητη θεωρείται ότι η διαφορά επιλύθηκε ολικώς ή μερικώς. Στην περίπτωση αυτή, αν ασκήθηκε προσφυγή, αυτή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα ή ισχύει μόνο για το μέρος που δεν επιλύθηκε η διαφορά.

Αν ζητηθεί η διοικητική επίλυση της διαφοράς με ιδιαίτερη αίτηση, η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αναστέλλεται με την υποβολή της αίτησης, μη υπολογιζομένης της ημέρας υποβολής αυτής και συνεχίζεται από την επόμενη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς.

9. Η παράσταση κατά τη συζήτηση της αίτησης για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς και η υπογραφή της σχετικής πράξης μπορεί να γίνει και από πληρεξούσιο του υπόχρεου, εφόσον κατατεθεί στον προϊστάμενο της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας ή στην αρμόδια κατά πε-

ρίπτωση Επιτροπή ειδικό προς τούτο πληρεξούσιο έγγραφο δημόσιο ή ιδιωτικό με θεώρηση του γνήσιου της υπογραφής.

10. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών συγκροτούνται οι Επιτροπές της παραγράφου 5, ορίζεται η αποζημίωση του προέδρου, των μελών και του γραμματέα αυτών και καθορίζεται η διαδικασία για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή αυτού του άρθρου.

11. Επί διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, περιορίζεται στο μισό (1/2) το ποσοστό προσαύξησης, του συντελεστή καθαρού κέρδους ή καθαρού εισοδήματος ή καθαρών αμοιβών, που προβλέπεται από τις διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 32, 2 και 4 του άρθρου 34, 3 του άρθρου 41, 5 του άρθρου 49 και 4 του άρθρου 50. Οι διατάξεις που ορίζουν ότι επί εξωλογιστικού προσδιορισμού εφαρμόζεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό, εφόσον αυτός είναι μεγαλύτερος από το συντελεστή που προβλέπεται για το οικείο επάγγελμα, ισχύουν και κατά την εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου.

12. Αντίγραφο της πράξης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς που υπογράφεται παραδίδεται στον υπόχρεο. Η πράξη αυτή επέχει και θέση ατομικής ειδοποίησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (ΦΕΚ 90 Α') (Κ.Ε.Δ.Ε.).»

2. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 71 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«Στο δικαστικό συμβιβασμό δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 70.»

3. Η παράγραφος 6 του άρθρου 71 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Οι διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 70 ισχύουν και στην περίπτωση του δικαστικού συμβιβασμού.»

#### **Άρθρο 25**

#### **Έννοια παραβάσεων – Πρόστιμα Κ.Β.Σ. – Κύρος βιβλίων**

1. Για τον εννοιολογικό προσδιορισμό των παραβάσεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας που λαμβάνονται υπόψη κατά την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 11 και 12 του άρθρου 66, καθώς και κατά τον υπολογισμό των μορίων των πινάκων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 και της παραγράφου 17 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, εφαρμόζονται οι διατάξεις του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'), του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α') και οι οικείες τελωνειακές διατάξεις.

2. Τα μόρια που προσμετρώνται υπολογίζονται ανά διαχειριστική περίοδο και ανά είδος παράβασης ή ανά παράβαση για τις οριζόμενες από τις διατάξεις των παραγράφων 8 και 10 περιπτώσεις α' και β' του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 αυτοτελείς παραβάσεις και εφαρμόζονται οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 3, 5 και 11 του ίδιου άρθρου. Ειδικά για τη μη διαφύλαξη των βιβλίων και των στοιχείων τα μόρια υπολογίζονται σε κάθε χρήση που αφορά η μη διαφύλαξη αυτών. Για το ανώτατο ύψος των μορίων που υπολογίζονται για τις αυτοτελείς παραβάσεις εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

2. Για παραβάσεις που διαπράττονται στις χρήσεις για τις οποίες τα αποτελέσματα προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 17, των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 18, της παραγράφου 1 του άρθρου 19 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 21 του παρόντος, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 πλην των προστίμων που προβλέπονται από τις παραγράφους 7 και 10 περίπτωση β' του ίδιου άρθρου και νόμου, καθώς και τα πρόστιμα που προβλέπονται από την παράγραφο 3 περίπτωση γ' του άρθρου 10 του ν. 1809/1988. Για τις ίδιες ανωτέρω χρήσεις δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 30 του π.δ. 186/1992.

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'** **ΑΠΛΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ**

#### **Άρθρο 26** **Κατάργηση πιστοποιητικών**

1. Οι διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3, 4, 9, 10, 11, 12, 13, 14 και του άρθρου 81 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίστανται ως εξής:

«1. Οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται να αρνηθούν τη σύνταξη συμβολαιογραφικών εγγράφων για τις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 1 του άρθρου 10 και τις περιπτώσεις ε' της παραγράφου 1 και δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 11 του ν. 2523/1997 αν δεν προσκομιστεί υπεύθυνη δήλωση του υπόχρεου εις διπλούν, από την οποία να προκύπτει ότι: α) τα μισθώματα του ακινήτου που μεταβιβάζεται ή υποθηκεύεται δηλώθηκαν εμπρόθεσμα στη φορολογία εισοδήματος κατά την τελευταία διετία πριν από τη μεταβίβαση, ή την εγγραφή της υποθήκης ή ότι το γεωργικό εισόδημα από την εκμετάλλευση του ακινήτου που μεταβιβάζεται δηλώθηκε στη φορολογία εισοδήματος κατά την τελευταία διετία πριν από τη μεταβίβαση· ή β) το μεταβιβαζόμενο ή υποθηκευόμενο ακίνητο δεν απέφερε εισόδημα κατά το χρόνο που ήταν κύριος, επικαρπωτής ή νομέας του και πάντως όχι πέραν των πέντε (5) ετών από το χρόνο της μεταβίβασης ή της εγγραφής της υποθήκης. Η υπεύθυνη δήλωση μνημονεύεται στο σχετικό συμβόλαιο. Το ένα αντίτυπο της υπεύθυνης δήλωσης οφείλουν οι συμβολαιογράφοι ή οι υποθηκοφύλακες να στέλνουν μέσα στον επόμενο μήνα από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου ή την εγγραφή της υποθήκης στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία αυτού που μεταβιβάζει ακίνητο ή παραχωρεί υποθήκη. Ειδικά, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσής των, αντί για την προσκόμιση της πιο πάνω υπεύθυνης δήλωσης, απαιτείται η προσκόμιση πιστοποιητικού του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, από το οποίο να προκύπτει ότι δηλώθηκαν τα μισθώματα του μεταβιβαζόμενου ή υποθηκευόμενου ακινήτου την τελευταία διετία πριν από τη μεταβίβαση ή την εγγραφή της υποθήκης. Δεν απαιτείται η υποβολή της υπεύθυνης δήλωσης ή του πιστοποιητικού, όταν η εγγραφή υποθήκης γίνεται ύστερα από δικαστική απόφαση ή από το νόμο. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της υπεύθυνης δήλωσης και του πιστοποιητικού, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή αυτής της παραγράφου.

Στις συμβολαιογραφικές πράξεις που συντάσσονται

για τη μεταβίβαση ή με σκοπό τη μεταβίβαση ακινήτων, οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται να αναγράφουν, εκτός των λοιπών στοιχείων των αντισυμβαλλομένων, και τον αριθμό φορολογικού μητρώου αυτών.

2. Οι φύλακες μεταγραφών υποχρεούνται να αρνηθούν τη μεταγραφή των δικαιωμάτων για τις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 1 του άρθρου 10 και τις περιπτώσεις ε' της παραγράφου 1 και δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 11 του ν. 2523/1997, όπως επίσης και τη μεταγραφή του πρακτικού συμβιβαστικής επίλυσης ιδιωτικών διαφορών του άρθρου 214Α του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, καθώς και τη μεταγραφή της δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή του κληρονομητηρίου, αν δεν υποβληθεί η υπεύθυνη δήλωση ή το πιστοποιητικό, που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο.

Δεν απαιτείται η υποβολή υπεύθυνης δήλωσης ή του πιστοποιητικού, όταν το κληρονομητήριο εκδίδεται από το αρμόδιο δικαστήριο, ύστερα από αίτηση τρίτου. Το ένα αντίτυπο της υπεύθυνης δήλωσης οφείλουν οι φύλακες μεταγραφών να στέλνουν μέσα στον επόμενο μήνα από τη παραλαβή του στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που υπάγεται ο φορολογούμενος.

3. Τα δικαστήρια απέχουν να δικάσουν αγωγή για έξωση μισθωτή ακινήτου, αν δεν προσκομιστεί πιστοποιητικό από το οποίο να προκύπτει ότι δηλώθηκαν τα μισθώματα του ακινήτου κατά την τελευταία διετία πριν από την εκδίκαση της υπόθεσης.

4. Οι Τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο και οι λοιποί οργανισμοί απαγορεύεται να χορηγούν στεγαστικά δάνεια για τα ακίνητα της περίπτωσης γ' της παρ.1 του άρθρου 10 του ν. 2523/1997, αν δεν υποβληθεί η υπεύθυνη δήλωση ή το πιστοποιητικό, που αναφέρεται στην παράγραφο 1. Το ένα αντίτυπο της υπεύθυνης δήλωσης οφείλουν να στέλνουν μέσα στον επόμενο μήνα από την παραλαβή στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται ο φορολογούμενος.

9. Όσοι παραβαίνουν τις υποχρεώσεις, που προβλέπονται από τις παραγράφους 1, 2, 4 έως 8, υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 4 του ν. 2523/1997. Στο ίδιο πρόστιμο υπόκειται και ο υπόχρεος που θα υποβάλλει ψευδή υπεύθυνη δήλωση.

10. Απαγορεύεται η σύνταξη συμβολαιογραφικών εγγράφων, καθώς και η καταχώριση συμβολαιογραφικού ή ιδιωτικού συμφωνητικού (συμφωνίας) για τη μεταβίβαση της κυριότητας ολικά ή μερικά ή της σύστασης άλλου εμπράγματος δικαιώματος επί σκάφους αναψυχής ή αεροσκάφους ή ελικοπτερό που αναφέρονται στις περιπτώσεις β', ε' και στ' της παρ.1 του άρθρου 16, σε δημόσια βιβλία ή έγγραφα, καθώς και η θεώρηση των υπογραφών στις σχετικές δηλώσεις ή συμφωνίες από οποιαδήποτε αρχή ή πρόσωπο έχει το δικαίωμα της θεώρησης αυτής, καθώς και η έκδοση οποιουδήποτε δημόσιου εγγράφου, που να βεβαιώνει τη μεταβολή της κυριότητας ή τη σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επί των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων, αν δεν προσκομισθεί υπεύθυνη δήλωση του φορολογούμενου εις διπλούν, ότι τα παραπάνω μεταβιβαζόμενα ή βαρυνόμενα περιουσιακά στοιχεία έχουν περιληφθεί στη δήλωση που υπέβαλε ο υπόχρεος για τη φορολογία του εισοδήματός του, που απέκτησε το αμέσως προηγούμενο του έτους της μεταβίβασης ή της σύστασης εμπράγματος δικαιώματος στα παραπάνω περιουσιακά στοιχεία.

11. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, ορίζεται το έγγραφο που αναπληρώνει την υπεύθυνη δήλωση της προηγούμενης παραγράφου και γενικά η διαδικασία που θα ακολουθείται στην περίπτωση που η μεταβίβαση ή η σύσταση εμπράγματος δικαιώματος στα περιουσιακά στοιχεία αυτά γίνεται με βάση το νόμο ή δικαστική απόφαση ή αυτοσύμβαση ή αναγκαστικό (δημόσιο) πλειστηριασμό ή ιδιωτικό συμφωνητικό και δεν προσκομίζεται η υπεύθυνη δήλωση των προηγούμενων παραγράφων, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή αυτού του άρθρου.

12. Το πρόσωπο, που κατ' εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου χρησιμοποίησε άλλο έγγραφο αντί για την υπεύθυνη δήλωση της παραγράφου 1, έχει υποχρέωση μέσα σε ένα (1) μήνα από την καταχώριση στο νηολόγιο ή στο μητρώο αεροσκαφών, των πράξεων μεταβίβασης ή σύστασης εμπράγματος δικαιώματος στα περιουσιακά στοιχεία αυτά υπέρ αυτού, να προσκομίσει στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, που ήταν αρμόδια για την φορολογία του, σχετική υπεύθυνη δήλωση για την εγγραφή, διαφορετικά του επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.

13. Σε όσους υποβάλλουν εκπροθέσμως δηλώσεις στις οποίες δηλώνουν δαπάνες των περιπτώσεων β', ε' και στ', της παραγράφου 1 του άρθρου 16 επιβάλλεται το πρόστιμο κατά το άρθρο 4 του ν. 2523/1997, εφόσον σε έξι (6) μήνες από την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης μεταβιβάσουν περιουσιακά στοιχεία της παραγράφου 10.

14. Μετά την παραλαβή της υπεύθυνης δήλωσης της παραγράφου 12 από την οικεία δημόσια οικονομική υπηρεσία, αν διαπιστωθεί ότι δεν έχει δηλωθεί, αν και υπήρχε υποχρέωση, η τεκμαρτή δαπάνη των περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στην υπεύθυνη δήλωση, επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.

15. Όταν οι πωλήσεις αυτοκινήτων γίνονται από αντιπροσώπους, οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται να στέλνουν αντίγραφα των συμβολαίων πώλησης και των σχετικών πληρεξουσίων στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία για τη φορολογία των αντιπροσώπων. Όσοι παραβαίνουν την υποχρέωση αυτήν υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 4 του ν.2523/1997. Την ίδια υποχρέωση απέχουν οι συμβολαιογράφοι και για τις περιπτώσεις καταρτίσεως συμβολαιογραφικών πληρεξουσίων με σκοπό την πώληση αγροτεμαχίων και ακινήτων γενικά.

2. Όπου στις παραγράφους 16, 17, 18 και 19 του άρθρου 81 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αναφέρεται «πιστοποιητικό» νοείται η υπεύθυνη δήλωση της παραγράφου 1 του άρθρου 81, όπως αντικαθίσταται με το άρθρο αυτό και όπου αναφέρονται διατάξεις των άρθρων 87 και 89 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος νοούνται αντιστοίχως οι διατάξεις των άρθρων 4 και 11 του ν. 2523/1997.

3. Οι διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 4 του άρθρου 77 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίστανται ως εξής:

«1. Ιδιωτικά έγγραφα μίσθωσης αστικών ακινήτων ασχέτως ποσού μισθώματος ή γεωργικών ακινήτων, εφόσον το μίσθωμα είναι ανώτερο των εκατό (100) ευρώ κατά μήνα, προσκομίζονται από τον εκμισθωτή ή τον μισθωτή για θεώρηση, μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη σύνταξή τους, στον προϊστάμενο οποιασδήποτε δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Τα έγγραφα αυτά υποβάλ-



λονται σε δύο αντίγραφα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται θεωρημένο σε αυτόν που τα προσκόμισε και το άλλο παραμένει στη δημόσια οικονομική υπηρεσία ή σε περίπτωση αναρμοδιότητας, διαβιβάζεται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του εκμισθωτή.

2. Τα έγγραφα της προηγούμενης παραγράφου, εφόσον δεν έχουν θεωρηθεί από τον προϊστάμενο δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, στερούνται κάθε αποδεικτικής δύναμης και δεν εξετάζονται από τα δικαστήρια και τις δημόσιες γενικά αρχές. Επίσης, στερούνται αποδεικτικής δύναμης και τα αντέγραφα, με τα οποία συμφωνείται μίσθωμα διαφορετικό από το καθοριζόμενο στο έγγραφο της μίσθωσης.

4. Όσοι δεν προσκομίζουν τα έγγραφα μίσθωσης ακινήτου για θεώρηση ή τα προσκομίζουν εκπρόθεσμα, καθώς και οι συμβολαιογράφοι που δεν εφαρμόζουν τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 4 του ν. 2523/1997.».

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της αίτησης για χορήγηση πιστοποιητικού, που προβλέπεται από τις διατάξεις του ν.2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α'), καθώς και ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία χορήγησης του πιστοποιητικού αυτού.

5. Όπου δεν απαιτείται η εξόφληση του φόρου και στις περιπτώσεις που έχει εξοφληθεί ολόκληρος ο φόρος κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής, αντί του πιστοποιητικού της προηγούμενης παραγράφου προσκομίζεται από τον υπόχρεο σε φόρο αντίγραφο της οικείας δήλωσης φόρου, καθώς και υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986 (ΦΕΚ 75 Α'), με την οποία δηλώνεται ότι τα στοιχεία που προκύπτουν από την προσκομιζόμενη δήλωση φόρου δεν έχουν μεταβληθεί και ότι έχει εξοφληθεί ολόκληρος ο φόρος κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής.

Αν διαπιστωθεί ανακρίβεια των στοιχείων της υπεύθυνης δήλωσης, εκτός από τις κυρώσεις που επιβάλλονται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας επιβάλλεται και πρόστιμο που κυμαίνεται από χίλια (1.000) έως τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ.

Τα ανωτέρω ισχύουν και στην περίπτωση ανακρίβειας των στοιχείων της υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 32 του ν. 2459/1997 (ΦΕΚ 16 Α') και της υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, όπου απαιτείται, στη φορολογία μεγάλης ακίνητης περιουσίας.

#### **Άρθρο 27**

##### **Είσπραξη τέλους αδειας και τέλους μεταβίβασης αυτοκινήτων οχημάτων**

Το τέλος αδειας οχήματος και το τέλος μεταβίβασης αυτοκινήτου οχήματος, που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 26 και 27 του ν. 2873/2000 (ΦΕΚ 285 Α'), εισπράττονται υπέρ της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης. Τα τέλη αυτά καταβάλλονται πριν την έκδοση της άδειας και τη μεταβίβαση, αντίστοιχα, σε ειδικό λογαριασμό Τράπεζας, ο οποίος θα συσταθεί από τις Νομαρχίες για το σκοπό αυτόν. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Μεταφορών και Επικου-

ρωνιών θα καθορισθεί η έναρξη ισχύος του άρθρου αυτού και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή των διατάξεών του.

#### **Άρθρο 28**

##### **Είσπραξη προστίμων παραβάσεων Κώδικα Οδικής Κυκλοφορίας**

Στο άρθρο 45 του ν. 2218/1994 (ΦΕΚ 90 Α') προστίθεται παράγραφος 4 ως εξής:

«4. Η είσπραξη των προστίμων που επιβάλλονται για παραβάσεις του Κώδικα Οδικής Κυκλοφορίας (ν. 2696/1999 - ΦΕΚ 57 Α') μπορεί να ανατεθεί σε επιχειρήσεις ή οργανισμούς του ευρύτερου δημόσιου τομέα.

Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και του καθ' ύλην αρμόδιου Υπουργού καθορίζεται το παραστατικό στοιχείο που αποδεικνύει την πληρωμή, η αποζημίωση για τη διενέργεια της είσπραξης, ο τρόπος απόδοσης των ποσών στο Δημόσιο ή απευθείας στο δικαιούχο Ο.Τ.Α., οι συνέπειες της μη εμπρόθεσμης απόδοσης, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

Με όμοια απόφαση καθορίζεται η διαδικασία είσπραξης των προστίμων που δεν πληρώνονται εμπρόθεσμα και η απόδοσή τους στο Δημόσιο ή στο δικαιούχο Ο.Τ.Α.»

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'**

##### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

#### **Άρθρο 29**

##### **Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης**

1. Στο άρθρο 17 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται περίπτωση δ' ως εξής:

«δ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε, εκτός αυτών προς εταιρίες ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες από τα μέλη ή τους μετόχους των».

2. Το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης στ' του άρθρου 17 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«Επίσης, δεν λαμβάνεται υπόψη, για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης, το ποσό της δαπάνης που καταβάλλεται για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου, που έχει ληφθεί για την αγορά εξοπλισμού γεωργικής εκμετάλλευσης, καθώς και για την αγορά οικοπέδου από επιτηδευματίες που ασχολούνται επαγγελματικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.»

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων έχουν εφαρμογή από 1ης Ιανουαρίου 2003, για δαπάνες που πραγματοποιούνται από την ημερομηνία αυτή.

#### **Άρθρο 30**

##### **Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος**

1. Στην παράγραφο 9 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται εδάφιο, ως εξής:

«Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν ισχύουν προκειμένου για αποζημιώσεις που καταβάλλονται ή πιστώνονται από ασφαλιστικές εταιρίες.»

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν εφαρμογή και για αποζημιώσεις που έχουν καταβληθεί ή

πιστωθεί μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και αφορούν υποθέσεις για τις οποίες μέχρι την παραπάνω ημερομηνία δεν έχουν εκδοθεί πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων στη φορολογία εισοδήματος ή εφόσον εκδόθηκαν δεν έχουν οριστικοποιηθεί καθ' οιονδήποτε τρόπο ή εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

3. Μετά το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης β' της παραγράφου 5 του άρθρου 33 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, προστίθεται νέο εδάφιο, ως εξής:

«Το ποσό του καταβαλλόμενου φόρου εισοδήματος από τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φορτηγών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα, όσοι οι μήνες εκμετάλλευσης του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από δεκαπέντε (15) ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας».

4. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από 1ης Ιανουαρίου 2002 και μετά.

5. Στο άρθρο 49 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται παράγραφος 6, ως εξής:

«6. Οι διατάξεις των υποπεριπτώσεων ii και iαια' της περίπτωσης γ' της προηγούμενης παραγράφου ισχύουν και για τις αμοιβές των γεωλόγων μελετητών.»

6. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από 1ης Ιανουαρίου 2003 και μετά.

7. Στην παράγραφο 13 του άρθρου 33 του Κώδικα φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται εδάφιο ως εξής:

« Ειδικά το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων της παραγράφου 6 του παρόντος που εκμεταλλεύονται πάνω από επτά ( 7 ) ενοικιαζόμενα δωμάτια και τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, από τη χρήση 2004 εξευρίσκεται λογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31.»

8. Οι διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 4 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ 249 Α') εφαρμόζονται για υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των Φορολογικών Αρχών και αφορούν ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 30ή Δεκεμβρίου 1992.

9. Οι διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 2819/2000 (ΦΕΚ 84 Α') καταλαμβάνουν και τους τόκους από ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου, οι οποίοι καταβάλλονται από την 1η Ιανουαρίου 2003 μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2004.

10. Η παράγραφος 1 του άρθρου 9 του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222Α') αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Η δαπάνη για την αγορά, την εγκατάσταση, καθώς και για τη σύνδεση φορολογικού μηχανισμού αποσβέννεται είτε εφάπαξ είτε σε τρεις (3) διαχειριστικές χρήσεις κατ' ίσα ποσά. Με τον ίδιο τρόπο αποσβέννεται και η δαπάνη για την αντικατάσταση μηχανικών αντλιών πετρελαίου πρατηρίων υγρών καυσίμων.»

11. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν εφαρμογή για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1ης Ιανουαρίου 2003 και μετά.

12. Το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν.δ. 1146/1972 (ΦΕΚ 64 Α') καταργείται και στο τέλος της παραγράφου αυτής προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Επίσης εξαιρείται από την αυτοτελή φορολογία η ωφέλεια που προκύπτει από τη μεταβίβαση οχήματος που ανήκει σε επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατη-

γορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α').»

13. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν εφαρμογή για μεταβιβάσεις που πραγματοποιούνται από 1ης Ιανουαρίου 2004 και μετά.

14. Στην παράγραφο 13 του άρθρου 33 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, προστίθεται εδάφιο, ως εξής:

«Κατ' εξαίρεση, ειδικά για τη χρήση 2004, οι επιχειρήσεις εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης μπορούν να επιλέξουν να φορολογηθούν είτε με τα τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος της παραγράφου 5 του παρόντος είτε με τα καθαρά κέρδη που εξευρίσκονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31.»

15. Στην περίπτωση θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, προστίθεται εδάφιο, ως εξής:

«Ειδικά για τον υπολογισμό των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης επιτρέπεται για την κάλυψη επισφαλών απαιτήσεων πελατών τους να ενεργείται έκπτωση δύο τοις εκατό (2%) επί των ακαθάριστων εσόδων τους.»

16. Μετά το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 58 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, προστίθεται νέο εδάφιο, ως εξής:

«Ειδικά για τις παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας που καταβάλλονται από τους εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης, ο παραπάνω συντελεστής περιορίζεται σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%).»

17. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν εφαρμογή για αμοιβές που καταβάλλονται από 1ης Ιανουαρίου 2004.

### **Άρθρο 31** **Καταβολή φόρου εισοδήματος**

1. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 64 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«Τα ποσά του φόρου, της προκαταβολής και των τελών ή εισφορών, που οφείλονται με βάση τη δήλωση αυτού του άρθρου, καταβάλλονται σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.»

2. Η περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 110 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«α) Από τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 2 του άρθρου 107 του παρόντος, σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.»

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 και μετά.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄** **ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

### **Άρθρο 32**

#### **Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων**

Φόρος ή πρόστιμο που καταβλήθηκε αχρεωστήτως και δεν υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων ευρώ επιστρέφεται χωρίς έγκριση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

### **Άρθρο 33**

#### **Αύξηση οφειλόμενων ληξιπροθέσμων χρεών για προσωπική κράτηση οφειλετών του Δημοσίου**

1. Η περίπτωση β΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 234 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, ΦΕΚ 97 Α΄) αντικαθίσταται ως εξής:

«β) Το συνολικό ληξιπρόθεσμο χρέος προς το Δημόσιο από κάθε αιτία, συμπεριλαμβανομένων και των κάθε είδους τόκων και προσαυξήσεων, υπερβαίνει το ποσό των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ.»

2. Αποφάσεις που διατάσσουν προσωπική κράτηση για ποσό χρέους κατώτερο των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ και δεν έχουν εκτελεσθεί κατά τη δημοσίευση του νόμου αυτού δεν εκτελούνται. Αν άρχισε η εκτέλεσή τους, διακόπτεται και ο κρατούμενος απολύεται. Εκκρεμείς αιτήσεις, καθώς και ένδικα μέσα κατά αποφάσεων για χρέη κατώτερα του πιο πάνω ποσού, δεν εισάγονται για συζήτηση και οι υποθέσεις τίθενται στο αρχείο.

Η αναστολή της παραγραφής χρεών, κατώτερων του παραπάνω ορίου, για τα οποία υποβλήθηκε αίτηση προσωπικής κράτησης, λήγει με τη δημοσίευση του νόμου αυτού, η παραγραφή τους όμως δεν συμπληρώνεται πριν την πάροδο τουλάχιστον έτους από τη λήξη της αναστολής.

### **Άρθρο 34**

#### **Αύξηση ορίου ληξιπροθέσμων χρεών για ποινική δίωξη οφειλετών**

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 25 του ν. 1882/1990 (ΦΕΚ 43 Α΄) αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Η καθυστέρηση καταβολής των βεβαιωμένων στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και τα τελωνεία χρεών προς το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τις επιχειρήσεις και τους οργανισμούς του ευρύτερου δημόσιου τομέα, για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των τεσσάρων μηνών, διώκεται ύστερα από αίτηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του Τελωνείου προς τον Εισαγγελέα Πρωτοδικών της έδρας τους και τιμωρείται με ποινή φυλάκισης:

α) τεσσάρων τουλάχιστον μηνών, εφόσον το συνολικό χρέος από κάθε αιτία, συμπεριλαμβανομένων των κάθε είδους τόκων ή προσαυξήσεων μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του πίνακα χρεών, ο οποίος συνοδεύει υποχρεωτικά την ως άνω αίτηση, υπερβαίνει το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ,

β) έξι τουλάχιστον μηνών, εφόσον το συνολικό χρέος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ανωτέρω περίπτωση α΄, υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ,

γ) ενός τουλάχιστον έτους, εφόσον το συνολικό χρέος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ανωτέρω περίπτωση α΄,

υπερβαίνει το ποσό των εκατόν είκοσι (120.000) χιλιάδων ευρώ.

Η πράξη μπορεί να κριθεί ατιμώρητη, εάν το ποσό που οφείλεται εξοφληθεί μέχρι την εκδίκαση της υπόθεσης σε οποιοδήποτε βαθμό.»

2. Η παράγραφος 7 του άρθρου 25 του ν.1882/1990 αντικαθίσταται ως εξής:

«7. Η υποβολή αίτησης ποινικής δίωξης αναστέλλει την παραγραφή του χρέους για το οποίο υποβλήθηκε μέχρι να εκδοθεί τελεσίδικη απόφαση. Ο χρόνος παραγραφής του χρέους δεν συμπληρώνεται πριν την πάροδο ενός έτους από τη λήξη της αναστολής.»

3. Στο άρθρο 25 του ν.1882/1990 προστίθεται παράγραφος 8 ως εξής:

«8. Μάρτυρας παρίσταται ο κατά την ημερομηνία της διαδικασίας προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή τελωνείου ή υπάλληλος που υπηρετεί στην ίδια ή αντίστοιχη υπηρεσία.»

4. Αποφάσεις ποινικών δικαστηρίων, που εκδόθηκαν για χρέη μικρότερα από τα οριζόμενα στη παράγραφο 1 και δεν έχουν εκτελεσθεί κατά τη δημοσίευση του νόμου αυτού, δεν εκτελούνται. Αν άρχισε η εκτέλεσή τους, διακόπτεται. Εκκρεμείς αιτήσεις προϊσταμένων δημοσίων οικονομικών υπηρεσιών ή τελωνείων ή ένδικα μέσα κατά αποφάσεων για χρέη κατώτερα αυτών που ορίζονται ανωτέρω δεν εισάγονται για συζήτηση.

Η αναστολή της παραγραφής χρεών, κατώτερων του ποσού των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, για τα οποία υποβλήθηκε αίτηση ποινικής δίωξης, λήγει με τη δημοσίευση του νόμου αυτού, η παραγραφή συνεχίζεται και δεν συμπληρώνεται πριν την πάροδο έτους από τη λήξη της αναστολής.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄**

### **ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ, ΛΟΙΠΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΚΑΙ Φ.Π.Α., ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ, ΡΥΘΜΙΣΗ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ ΑΓΡΟΤΩΝ**

### **Άρθρο 35**

#### **Θέματα φορολογίας κεφαλαίου**

1. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του ν. 3091/2002 (ΦΕΚ 330 Α΄) αντικαθίσταται ως εξής:

«Εάν η μεταβίβαση του ακινήτου γίνεται προς φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποδεικνύει ότι είναι ο πραγματικός κύριος του ακινήτου ή σύζυγος αυτού ή έχει σχέση συγγενείας κατευθείαν γραμμή μέχρι δεύτερου βαθμού με αυτόν, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης γ΄ του άρθρου 17 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και οι διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 3 του άρθρου 34 του ν. 2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α΄), υπό την προϋπόθεση ότι κατά το χρόνο κτήσης του ακινήτου από την εταιρεία δεν θα είχαν εφαρμογή για τον πραγματικό κύριο οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα απαιτούμενα αποδεικτικά στοιχεία και λοιπές λεπτομέρειες εφαρμογής της διάταξης αυτής.»

2. Η ισχύς της προηγούμενης παραγράφου αρχίζει 1.1.2003.

3. Η παράγραφος 1 του άρθρου 12 του ν. 2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α΄) αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Για εισηγμένες στο χρηματιστήριο μετοχές, ομολογίες, ιδρυτικούς και λοιπούς γενικά τίτλους των εμπορικών εταιρειών, δημόσια χρεόγραφα ή άλλες τέτοιες φύσης αξίες, ως αξία αυτών λαμβάνεται η αξία της προηγούμενης ημέρας του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. Αν η μεταβίβαση των περιουσιακών αυτών στοιχείων πραγματοποιείται με ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό έγγραφο ή με εγγραφή στο χρηματιστήριο και αν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και της ανωτέρω αξίας υπερβαίνει το ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) της τελευταίας, υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση για τη διαφορά της αξίας μέσα σε δέκα (10) ημέρες από το χρόνο κατάρτισης του ιδιωτικού ή συμβολαιογραφικού εγγράφου ή της εγγραφής στο χρηματιστήριο.»

4. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου ισχύουν για δηλώσεις φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών που θα υποβληθούν από την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

5. Η παράγραφος 10 του άρθρου 15 του ν. 2961/2001, η οποία προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 12 του ν.3091/2002, αντικαθίσταται ως εξής:

«10. α. Η αξία της πραγματικής δουλείας επί κτίσματος ορίζεται ίση με την αξία που προκύπτει από την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτού.

β. Η αξία της πραγματικής δουλείας επί οικοπέδου ή αγροτεμαχίου ορίζεται ίση με ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15 %) της αγοραίας ή αντικειμενικής αξίας της πλήρους κυριότητας ισοδύναμης επιφάνειας οικοπέδου ή αγροτεμαχίου.

γ. Η αξία του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου οικοπέδου ορίζεται ίση με την αξία που προκύπτει από την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών στις εξής περιπτώσεις:

γ.α. χώρου στάθμευσης σε κοινόχρηστη επιφάνεια υπογείου, πυλωτής, ασκεπούς ορόφου, δώματος ή ακάλυπτου χώρου του οικοπέδου,

γ.β. βοηθητικών ή αποθηκευτικών χώρων κοινόχρηστων κτισμάτων που δεν χρησιμοποιούνται ως χώροι κύριας χρήσης,

γ.γ. κοινόχρηστων αθλητικών εγκαταστάσεων,

γ.δ. κατοικίας ή επαγγελματικής στέγης ή ειδικών κτιρίων.

δ. Η αξία του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επιφάνειας επί του κοινόκτητου ασκεπούς ορόφου, δώματος ή πυλωτής της οικοδομής ή επί του κοινόκτητου ακάλυπτου χώρου οικοπέδου ή αγροτεμαχίου ορίζεται ίση με ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) της αξίας της πλήρους κυριότητας ισοδύναμης επιφάνειας οικοπέδου ή αγροτεμαχίου.»

6. Μετά το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 20 του άρθρου 6 του ν. 3029/2002 (ΦΕΚ 160 Α΄) προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Κατά την ανωτέρω μετατροπή, η ακίνητη περιουσία των υφιστάμενων ασφαλιστικών ταμείων περιέρχεται αυτοδίκαια στο νέο Ν.Π.Ι.Δ. χωρίς την καταβολή φόρου μεταβίβασης ή τέλους ή δικαιώματος υπέρ του Δημοσίου, Ο.Τ.Α. ή άλλου προσώπου.»

7. Η παράγραφος 4 του άρθρου 10 του ν.973/1979 (ΦΕΚ 226 Α΄) αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και των κατά περίπτωση αρμόδιων Υπουργών μπορεί να παραχωρηθούν κατά κυριότητα στην Εταιρία, ακίνητα του Δημοσίου των οποίων έχει τη διαχείριση, με ή χωρίς αντάλλαγμα ή άλλους όρους, προκειμένου να τα εισφέρει σε είδος ως κεφάλαιο σε εταιρίες που αναφέρονται στις δύο προηγούμενες παραγράφους.

Η απόφαση εκδίδεται ύστερα από πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, περιλαμβάνει περιγραφή του ακινήτου και μεταγράφεται στο Υποθηκοφυλακείο της περιφέρειας του ακινήτου.

Η μεταβίβαση κυριότητας που διενεργείται σύμφωνα με τη διαδικασία αυτή και η εισφορά τους ως κεφάλαιο σε είδος, απαλλάσσεται από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου προσώπου. Τα δικαιώματα και η αμοιβή του Υποθηκοφύλακα ορίζονται στο ποσό των εκατό (100) ευρώ για κάθε μεταγραφή.»

8. Μετά την παράγραφο 3 του άρθρου 1 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α΄) προστίθεται παράγραφος 4 και οι παράγραφοι 4 έως και 7 αναριθμούνται αντίστοιχα 5 έως και 8:

«4. Ως μεταβίβαση λογίζονται: α) η περαιτέρω, πλην της πρώτης, μεταβίβαση του τίτλου μεταφοράς συντελεστή δόμησης και β) η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου.»

9. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980 (ΦΕΚ 238 Α΄) αντικαθίσταται ως εξής:

«Αν ο αγοραστής μεταβιβάσει ή συστήσει επί αυτού οποιοδήποτε εμπράγματο δικαίωμα, πλην υποθήκης, πριν την παρέλευση πενταετίας, υποχρεούται, πριν τη μεταβίβαση ή τη σύσταση του εμπράγματος δικαιώματος, σε υποβολή δήλωσης και καταβολή εφάπαξ του φόρου που αναλογεί στην αξία του ακινήτου.

Ο φόρος υπολογίζεται με βάση την αξία του ακινήτου κατά το χρόνο της νέας μεταβίβασης ή της σύστασης του εμπράγματος δικαιώματος ή το δηλούμενο τίμημα της νέας μεταβίβασης, εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο της αντικειμενικής αξίας, με εφαρμογή των συντελεστών που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της απαλλαγής, εκτός αν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου του χρόνου απαλλαγής είναι μεγαλύτερος, οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος από τους δύο φόρους.»

10. Στη παράγραφο 1 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980 προστίθενται εδάφια ως εξής:

«Της απαλλαγής του αγάμου μπορεί να τύχει ο σύζυγος που βρίσκεται σε διάσταση και έχει καταθέσει αίτηση ή αγωγή διαζυγίου τουλάχιστον προ έξι (6) μηνών από το χρόνο της αγοράς. Αν δεν λυθεί ο γάμος με διαζύγιο μέσα σε πέντε (5) έτη από την αγορά, αίρεται η χορηγηθείσα απαλλαγή και καταβάλλεται ο οικείος φόρος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού.»

11. Στην παράγραφο 1 της ενότητας Α΄ του άρθρου 26 του ν. 2961/2001, προστίθενται εδάφια ως εξής:

«Της απαλλαγής του αγάμου μπορεί να τύχει ο σύζυγος που βρίσκεται σε διάσταση και έχει καταθέσει αίτηση ή αγωγή διαζυγίου τουλάχιστον προ έξι (6) μηνών από το χρόνο της αιτία θανάτου κτήσης. Αν δεν λυθεί ο γάμος με διαζύγιο μέσα σε πέντε (5) έτη από την αιτία θανάτου κτήσης, αίρεται η χορηγηθείσα απαλλαγή και καταβάλλεται ο οικείος φόρος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού.»

12. Στη παράγραφο 7 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980 προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Αν έχει χορηγηθεί απαλλαγή και στους δύο συζύγους κατά την αγορά ακινήτου εξ αδιαιρέτου, κατά τη μεταβίβαση του ποσοστού του ενός συζύγου καταβάλλεται ο φόρος που αναλογεί στο ποσοστό αυτό.»

13. Το έκτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980 αντικαθίσταται ως εξής:

«Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται και στην περίπτωση που ο αγοραστής είναι κύριος εξ αδιαιρέτου ποσοστού ή ψιλός κύριος ή επικαρπωτής κατοικίας ή οικοπέδου και αγοράζει το υπόλοιπο ποσοστό ή το εμπράγματο δικαίωμα της ψιλής κυριότητας ή της επικαρπίας, ώστε να γίνει κύριος ολόκληρου του ακινήτου.»

14. Η παράγραφος 2 του άρθρου 27 του ν. 2459/1997 (ΦΕΚ 17 Α΄) αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Η δήλωση υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει ειδικά προς τούτο εξουσιοδοτηθεί από αυτόν, στον προϊστάμενο της αρμόδιας για τη φορολογία εισοδήματος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και μέσα στις παρακάτω προθεσμίες:

α. Για τα νομικά πρόσωπα μέχρι και τις 3 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογουμένου, με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες.

β. Για τα φυσικά πρόσωπα μέχρι και τις 2 Ιουνίου του οικείου οικονομικού έτους. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογουμένου, με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες.»

15. Στο τέλος του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης δ΄ του άρθρου 23 του ν. 2459/1997 προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Τα ανωτέρω ισχύουν και για τα κτίσματα των πιο πάνω επιχειρήσεων, που έχουν πωληθεί με οριστικά συμβόλαια από τραπεζικά – πιστωτικά ιδρύματα με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι της αποπληρωμής του τιμήματος, εφόσον χρησιμοποιούνται για τη λειτουργία της αγοράστριας επιχείρησης.»

16. Στη περίπτωση ε΄ του άρθρου 23 του ν. 2459/1997 προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Τα ανωτέρω ισχύουν και για τα γήπεδα των ακινήτων των πιο πάνω επιχειρήσεων, που έχουν πωληθεί με οριστικά συμβόλαια από τραπεζικά – πιστωτικά ιδρύματα με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι της αποπληρωμής του τιμήματος, εφόσον χρησιμοποιούνται για τη λειτουργία της αγοράστριας επιχείρησης.»

17. Στη παράγραφο 1 του άρθρου 22 του ν. 2459/1997 προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Για τα ακίνητα των επιχειρήσεων, που έχουν πωληθεί από τραπεζικά – πιστωτικά ιδρύματα με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι της αποπληρωμής του τιμήματος, υπόχρεος σε φόρο είναι ο αγοραστής από το χρόνο σύναψης των οριστικών συμβολαίων, εφόσον χρησιμοποιούνται για τη λειτουργία της αγοράστριας επιχείρησης.»

### **Άρθρο 36**

#### **Απαλλαγή από τέλη χαρτοσήμου τραπεζικών δανείων και πιστώσεων**

Η απαλλαγή από τα τέλη χαρτοσήμου που προβλέπε-

ται από τις ισχύουσες διατάξεις για τις συμβάσεις δανείων και πιστώσεων, που χορηγούνται από τις τράπεζες που λειτουργούν στην Ελλάδα, για τους απορρέοντες από αυτές τόκους, καθώς και για τα παρεπόμενα αυτών σύμφωνα, επεκτείνεται σε όλες τις τράπεζες ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης και λειτουργίας τους και κατάρτισης ή εξόφλησης των ανωτέρω πράξεων.

### **Άρθρο 37**

#### **Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων**

1. Η περίπτωση α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 23 του ν. 1676/1986 (ΦΕΚ 204 Α΄), όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 του ν. 2941/2001 (ΦΕΚ 201 Α΄), αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«α. Στη σύσταση, μετατροπή και συγχώνευση των προσώπων του άρθρου 17 μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τη σύνταξη του οικείου, κατά νόμο, εγγράφου. Όπου από το νόμο προβλέπεται δημοσίευση των πράξεων αυτών, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση. Ειδικά επί ανωνύμων εταιρειών, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την καταχώριση των ανωτέρω πράξεων στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

Στην αύξηση του κεφαλαίου των προσώπων του άρθρου 17, μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία σύνταξης του, κατά το νόμο, διαπιστωτικού της αύξησης του κεφαλαίου οικείου εγγράφου ή από τη σχετική εγγραφή στα οικεία επίσημα βιβλία των προσώπων αυτών, σε περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο. Όπου από το νόμο προβλέπεται δημοσίευση της πράξης αυτής, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση.»

2. Η παράγραφος 2 του άρθρου 29 του ν. 1676/1986, η οποία προστέθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 1 του ν. 2941/2001, καταργείται και από την παράγραφο 1 διαγράφεται η αρίθμηση.

3. Η ισχύς του άρθρου αυτού αρχίζει την πρώτη του μεθεπόμενου μήνα από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

### **Άρθρο 38**

#### **Τρόπος απόδοσης ειδικού φόρου κινηματογράφων**

1. Ο ειδικός φόρος του άρθρου 60 του ν. 1731/1987 (ΦΕΚ 161 Α΄) αποδίδεται από τις κινηματογραφικές επιχειρήσεις με μηνιαίες δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος αυτών δημόσια οικονομική υπηρεσία, μέχρι το τέλος κάθε μήνα και στις οποίες περιλαμβάνονται τα εισιτήρια που εκδόθηκαν τον προηγούμενο μήνα.

2. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, ανακριβούς ή παράλειψης απόδοσης του φόρου επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 2523/1997, όπως εκάστοτε ισχύουν.

3. Όλα τα θέματα που αναφέρονται στην υποβολή και επαλήθευση της δήλωσης, στη βεβαίωση και είσπραξη του φόρου και του τυχόν πρόσθετου φόρου, στην παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, στην έκδοση καταλογιστικών πράξεων και γενικά στη διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου και του πρόσθετου φόρου διέπονται από τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά στη φορολογία εισοδήματος.

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο της δή-

λωσης και της πράξης επιβολής του φόρου και του πρόσθετου φόρου και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

5. Η ισχύς του άρθρου αυτού αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου 2004.

### **Άρθρο 39 Θέματα Φ.Π.Α.**

1. Οι διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 14 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίστανται ως εξής:

«δ) πραγματογνωμοσύνες γενικά και εργασίες σε ενσώματα κινητά αγαθά, οι οποίες εκτελούνται υλικά σε άλλο κράτος - μέλος, εφόσον τα αγαθά μετά την παροχή των υπηρεσιών αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός του κράτους - μέλους.»

2. Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 5 του άρθρου 14 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίστανται ως εξής:

«ιβ) εργασίες της περίπτωσης δ' της παραγράφου 4 που εκτελούνται υλικά στο εσωτερικό της χώρας και παρέχονται σε λήπτη που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος - μέλος, εφόσον τα αγαθά αυτά στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός του εσωτερικού της χώρας.»

3. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

«γ) η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) ή συνδέσμους αυτών, χωρίς τη μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων, καθώς και οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων - Ο.Ε.Β. - (Ειδικοί Οργανισμοί, Γ.Ο.Ε.Β., Τ.Ο.Ε.Β.) στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές.»

4. Στο τέλος της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα Φ.Π.Α. προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Η απαλλαγή των παροχών του πρώτου εδαφίου ισχύει και για πράξεις που πραγματοποιούνται από το Δημόσιο και άλλα Ν.Π.Δ.Δ.»

5. Το εδάφιο γγ' της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 25 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

«γγ) να θεθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης του ν.2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α'), εφόσον πρόκειται για προϊόντα του άρθρου 53 του ίδιου νόμου για τα οποία οι κοινοτικές διατάξεις προβλέπουν ότι υπάγονται στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών της Οδηγίας 92/12/Ε.Ο.Κ. ή για άλλα προϊόντα που είχαν υπαχθεί στις διατάξεις του νόμου αυτού.»

6. Ο τίτλος του άρθρου 26 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

«Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών, άλλων από αυτές του ν.2960/2001.»

7. Η περίπτωση α' της παραγράφου 6 του άρθρου 26 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

«α) οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών τα οποία προορίζονται να θεθούν στο εσωτερικό της χώρας σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης,

εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης και των αποθηκών του ν.2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α').»

8. Στην περίπτωση α' της παραγράφου 3 του άρθρου 33 του Κώδικα Φ.Π.Α. προστίθεται νέα υποπερίπτωση γγ', ως εξής:

«γγ) για παράδοση κατά την έννοια των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 9 του άρθρου 6 του ν.1665/1986.»

9. Η παράγραφος 1 του άρθρου 44 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Στις περιπτώσεις παράδοσης ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής από τρίτες χώρες βιομηχανοποιημένων καπνών, ο φόρος υπολογίζεται στην τιμή λιανικής πώλησης, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Ως βιομηχανοποιημένα καπνά θεωρούνται τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 94 του ν.2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α').»

10. Η παράγραφος 2 του άρθρου 44 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά τη θέση των προϊόντων σε ανάλωση ή κατά τη διαπίστωση των ελλειμμάτων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 56, καθώς και στις ειδικές περιπτώσεις απαιτητού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 57 του ν.2960/2001, όπως ισχύει. Ο φόρος καταβάλλεται μαζί με τον ειδικό φόρο κατανάλωσης των βιομηχανοποιημένων καπνών, από τα υπόχρεα πρόσωπα του άρθρου 101 του ν.2960/2001 και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 104 και 111 του ίδιου νόμου.»

11. Η παράγραφος 5 του άρθρου 44 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Σε περίπτωση φθοράς ή βλάβης βιομηχανοποιημένων καπνών, για τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 105 του ν.2960/2001, παρέχεται στις ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις δικαίωμα συμψηφισμού του φόρου του παρόντος νόμου. Ο φόρος επιστρέφεται μόνον εφόσον είναι αδύνατος ο συμψηφισμός του.»

12. Η παράγραφος 1 του άρθρου 57 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.»

13. Η περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

«α) οι διατυπώσεις που προβλέπονται από τον κανονισμό (ΕΟΚ) 2913/92, για την εισαγωγή των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.»

14. Η περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 61 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

«α) οι διατυπώσεις που προβλέπονται από τον κανονισμό (ΕΟΚ) 2913/92, για την εξαγωγή των αγαθών εκτός της Κοινότητας.»

15. Δεν οφείλεται φόρος που αποδεδειγμένα δεν εισπράχθηκε από τα πρόσωπα του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα Φ.Π.Α., για τις παροχές που πραγματοποιήθηκαν μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου.

16. Οι Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις, για τα ποσά που εισέπραξαν από αγρότες για αμοιβή τους από παροχή υπηρεσιών μεσολάβησης ή για την κάλυψη εξόδων που πραγματοποίησαν για λογαριασμό τους, δεν υποχρεούνται να αποδώσουν το Φ.Π.Α. που αναλογεί επί των ποσών αυτών για πράξεις που έχουν πραγματοποιηθεί μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, εφόσον ο φόρος που αναλογεί επί των ποσών αυτών αποδεδειγμένα δεν επιρρήφθηκε στους αγρότες.

17. Πράξεις επιβολής φόρου προστιθέμενης αξίας και προστίμων Φ.Π.Α., που έχουν εκδοθεί για τις ανωτέρω περιπτώσεις των παραγράφων 15 και 16 του άρθρου αυτού και για φορολογικές περιόδους που έληξαν μέχρι και τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, εφόσον δεν έχουν καταστεί με οποιονδήποτε τρόπο οριστικές ή σε περίπτωση που έχει ήδη ασκηθεί προσφυγή και δεν έχει εκδοθεί ακόμη τελεσίδικη απόφαση διοικητικού δικαστηρίου ή απόφαση του Σ.τ.Ε., παύουν να ισχύουν. Ποσά που έχουν βεβαιωθεί βάσει πράξεων που σύμφωνα με τα παραπάνω παύουν να ισχύουν, διαγράφονται. Ποσά που καταβλήθηκαν για την αιτία αυτή δεν επιστρέφονται ούτε συμψηφίζονται.»

18. Στο τέλος της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. προστίθενται δύο νέα εδάφια ως εξής:

«Τα καταβαλλόμενα εμπροθέσμως κατά τα ανωτέρω ποσά φόρου με βάση τις περιοδικές δηλώσεις, αποτελούν έσοδα για το Δημόσιο του οικονομικού έτους στο οποίο αναφέρονται οι φορολογικές περιόδους, βεβαιώνονται και λογιστικοποιούνται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Δεκεμβρίου του έτους αυτού. Η εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.»

#### **Άρθρο 40**

##### **Ποινικές και διοικητικές κυρώσεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας**

1. Μετά το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του ν.2523/1997 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Ειδικά όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: α) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και β) με κάθειρξη μέχρι δέκα (10) ετών, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ.»

2. Στη παράγραφο 2 του άρθρου 21 του ν.2523/1997 προστίθεται εδάφιο, ως εξής:

«Ειδικά, όταν η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων που αφορούν ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής υπερβαίνει το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ, δεν ακολουθείται η διαδικασία του προηγούμενου εδαφίου, αλλά η μηνυτήρια αναφορά υποβάλλεται αμέσως με την ολοκλήρωση του ελέγχου και ζητείται από το ποινικό δικαστήριο η κατά προτεραιότητα εκδίκαση της υπόθεσης με βάση τα πορίσματα του φορολογικού ελέγχου.»

3. Επί εικονικών φορολογικών στοιχείων τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή

από οποιοδήποτε φυσικό, νομικό ή άλλης μορφής πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά αποδεικνύουν ότι είναι παντελώς αμέτοχα με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οι αναλογούντες φόροι, τέλη και εισφορές και γενικά οι κάθε είδους φορολογικές επιβαρύνσεις και διοικητικές κυρώσεις επιβάλλονται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται αποκλειστικά κατά του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται και όχι κατά του φερόμενου εκδότη.

4. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί μέχρι το χρόνο δημοσίευσης του νόμου αυτού, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οι οικείες καταλογιστικές πράξεις ή εφόσον εκδόθηκαν δεν έχουν οριστικοποιηθεί κατά οποιονδήποτε τρόπο ή εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας, εφαρμοζόμενων των διατάξεων περί δικαστικού συμβιβασμού, όπου συντρέχει περίπτωση.

5. Στην παράγραφο 2 του άρθρου 2 του ν.2523/1997 προστίθεται εδάφιο, ως εξής:

«Κατά τη διενέργεια της νέας εκκαθάρισης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, δεν υπολογίζεται πρόσθετος φόρος επί του ποσού του οφειλόμενου κύριου φόρου που τυχόν έχει ήδη βεβαιωθεί λόγω άσκησης της προσφυγής ή εκτέλεσης προηγούμενης δικαστικής απόφασης, για το διάστημα από της ημερομηνίας βεβαίωσης μέχρι της διενέργειας της νέας εκκαθάρισης, εκτός αν κατά τις κείμενες διατάξεις έχει εκδοθεί διαταγή αναστολής εκτέλεσης της πράξης βάσει της οποίας έγινε η βεβαίωση, με αποτέλεσμα τη μη επιβολή ταμειακών προσαυξήσεων εκ του λόγου αυτού, για όσο χρόνο διαρκεί η αναστολή.»

6. Στην παράγραφο 8 του άρθρου 2 του ν.2523/1997 προστίθεται εδάφιο, ως εξής:

«Τα οριζόμενα στο τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 εφαρμόζονται και κατά την επίλυση της διαφοράς σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο.»

7. Οι διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου αυτού ισχύουν από τότε που ίσχυαν οι οικείες διατάξεις του ν.2523/1997.

8. Στο πέμπτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 14 του ν.2523/1997 μετά την λέξη «εδαφίου» προστίθενται οι λέξεις «της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού».

9. Στη παράγραφο 2 του άρθρου 1 του ν.2523/1997, προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Ο φόρος προστιθέμενης αξίας που καταλογίζεται στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α., που έτυχαν επιστροφής χωρίς να τον δικαιούνται, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο, που ορίζεται στο πρώτο εδάφιο για την ανακριβή δήλωση.»

10. Στη παράγραφο 3 του άρθρου 2 του ν.2523/1997 προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 1 είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η επιστροφή του φόρου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.»

11. Η παράγραφος 4 του άρθρου 2 του ν.2523/1997 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εκατό τοις εκατό (100%) για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το διακόσια τοις εκατό (200%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου

την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.»

12. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται: α) για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1ης Ιανουαρίου 2004 και μετά, β) για το Φ.Π.Α. για τις πράξεις που γίνονται από 1ης Ιανουαρίου 2004 και μετά, γ) για τους παρακρατούμενους ή επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές γι' αυτούς που παρακρατούνται ή επιρρίπτονται από 1ης Ιανουαρίου 2004 και μετά, δ) για τις επιστροφές Φ.Π.Α. στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να το δικαιούνται, για τις επιστροφές που διενεργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος και μετά, ε) για τις υποθέσεις φορολογίας κεφαλαίου για τις περιπτώσεις που η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από τη δημοσίευση του παρόντος και μετά και στ) για τους λοιπούς φόρους, τέλη και εισφορές, για πράξεις, συναλλαγές ή έγγραφα, για τις οποίες η υποχρέωση γεννιέται από 1ης Ιανουαρίου 2004 και μετά.

13. Η παράγραφος 6 του άρθρου 2 του ν.2523/1997 αντικαθίσταται ως εξής:

« 6. Ο πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται και συμβεβαιώνεται με το φόρο της δήλωσης, ενώ στις περιπτώσεις της ανακριβούς δήλωσης, μη υποβολής της δήλωσης ή επιστροφής φόρου προστιθέμενης αξίας στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται, επιβάλλεται με την καταλογιστική πράξη του φόρου. Εξαιρετικά, ο πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται με καταλογιστική πράξη της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στις περιπτώσεις που η δήλωση δεν υποβάλλεται σε δημόσια οικονομική υπηρεσία ή άλλη αρχή αρμόδια για την επιβολή πρόσθετου φόρου.»

14. Στη παράγραφο 1 του άρθρου 6 του ν.2523/1997 προστίθεται εδάφιο, ως εξής:

«Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.»

15. Στην παράγραφο 3 του άρθρου 9 του ν.2523/1997 προστίθεται εδάφιο, ως εξής:

«Ειδικά, για παραβάσεις των προσώπων του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), αρμόδιος για την έκδοση της απόφασης επιβολής προστίμου είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος.»

16. Καταργείται η ποινική κύρωση που προβλέπεται από τη διάταξη της παραγράφου 10 του άρθρου 12 του ν. 2328/1995 (ΦΕΚ 159 Α'), για τη μη εμπρόθεσμη και προσήκουσα καταβολή του ειδικού φόρου που επιβάλλεται στις διαφημίσεις που προβάλλονται από την τηλεόραση.

17. Στη παράγραφο 11 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 προστίθεται εδάφιο, ως εξής:

«Δεν καταλογίζεται ιδιαίτερη παράβαση για την καταχώρηση εικονικών, πλαστών ή νοθευμένων στοιχείων, εφόσον επιβάλλεται πρόστιμο της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου, ανεξάρτητα από το χρόνο στον οποίο ανάγεται η παράβαση.»

18. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου καταλαμβάνουν και τις εκκρεμείς στις φορολογικές αρχές, στα διοικητικά δικαστήρια και το Συμβούλιο της Επικρατείας υποθέσεις.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ' ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

### Άρθρο 41

#### Υπεραξία από εκτίμηση περιουσιακών στοιχείων Ε.Ρ.Τ. Α.Ε.

Στη παράγραφο 21 του άρθρου 14 του ν. 2328/1995 προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Η υπεραξία που προκύπτει από την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της Ε.Ρ.Τ. Α.Ε., αποβλέπουσα αποκλειστικά στη λογιστική αποκατάσταση της σχέσης Ιδίων Κεφαλαίων και Μετοχικού Κεφαλαίου του Ισολογισμού της, απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος. Οι αποσβέσεις που αντιστοιχούν στην υπεραξία αυτή δεν αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας.»

### Άρθρο 42

#### Ανακυκλώσιμα απορρίμματα

1. Επιχειρήσεις που προμηθεύτηκαν ανακυκλώσιμα απορρίμματα μέχρι 24.12.2002, ημερομηνία ισχύος των διατάξεων της παραγράφου 16 του άρθρου 19 του ν. 3091/2002 (ΦΕΚ 330 Α'), με φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν μέχρι την ημερομηνία αυτή από τους φερόμενους στα στοιχεία αυτά προμηθευτές των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, τα οποία αποδείχθηκαν πλαστά ή εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, ενώ αφορούν στο σύνολο τους πραγματική συναλλαγή, απαλλάσσονται από τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. και τις λοιπές διοικητικές και ποινικές κυρώσεις, καθώς και από οποιαδήποτε άλλη κύρωση που προβλέπεται από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις, εφόσον μέσα σε αποκλειστική προθεσμία εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως καταβληθεί από τους λήπτες των παραπάνω φορολογικών στοιχείων ο αναγραφόμενος σε αυτά φόρος προστιθέμενης αξίας.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι οικείες καταλογιστικές πράξεις, εφόσον δεν έχουν οριστικοποιηθεί κατά οποιονδήποτε τρόπο ή εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή του Σ.Τ.Ε., εφαρμοζομένων των διατάξεων περί δικαστικού συμβιβασμού, όπου συντρέχει περίπτωση.

### Άρθρο 43

#### Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων

Στη παράγραφο 1Α του άρθρου 37 του π.δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84 Α') προστίθεται περίπτωση ια' ως εξής:

« ια) Έναν αντιπρόσωπο της Πανελληνίας Ομοσπονδίας Φοροτεχνικών Ελεύθερων Επαγγελματιών (Π.Ο.Φ.Ε.Ε.) που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από αυτήν.»

### Άρθρο 44

#### Παρατάφρια Πρέβεζας

1. Επιτρέπεται η κατά κυριότητα παραχώρηση στο Δήμο Πρέβεζας τμήματος εμβαδού 29.000,22 τ.μ. του δημόσιου κτήματος με Α.Β.Κ. 111, που υπάγεται στην αρμοδιότητα της Κτηματικής Υπηρεσίας ν. Πρεβέζης, εντάχθηκε στο σχέδιο πόλης με την αρ. 3736/31.10.1981 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας Ηπείρου



(ΦΕΚ 992 Δ´) και απεικονίζεται στο ρυμοτομικό διάγραμμα που συνοδεύει την απόφαση αυτή και στο κτηματογραφικό διάγραμμα, κλίμακας 1:500, που θεωρήθηκε από τη Διευθύντρια της Διεύθυνσης Τεχνικών Υπηρεσιών του Δήμου Πρέβεζας και του οποίου αντίτυπο σε φωτοσμίκρυνση δημοσιεύεται με το νόμο αυτόν στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Στο δημόσιο αυτό κτήμα δεν περιλαμβάνεται η έκταση που έχει απαλλοτριωθεί με την 253/1998 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Πρέβεζας (ΦΕΚ 849 Δ´/10.10. 2001).

Η παραχώρηση θα τελεί υπό τη διαλυτική αίρεση ότι ο Δήμος Πρέβεζας θα παραχωρήσει κατά κυριότητα σε δημότες του τα τμήματα του ακινήτου, τα οποία κατέχουν αυθαίρετα και επί των οποίων έχουν ανεγειρεί πριν από την 31.12.1981, αυτοί ή οι νόμιμοι δικαιούχοί τους, οικοδομή πρώτης κατοικίας, με την προϋπόθεση ότι κατοικούν μόνιμως στην κατοικία αυτή και υπό τους ειδικότερους όρους που αναφέρονται στην παράγραφο 3.

Στους δημότες του που κατέχουν αυθαίρετα τμήματα έκτασης που έχει απαλλοτριωθεί με την 253/1998 απόφαση του δημοτικού συμβουλίου του Δήμου Πρέβεζας και συγκεντρώνουν τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο, ο Δήμος Πρέβεζας υποχρεούται να παραχωρήσει κατά κυριότητα εκτάσεις ανάλογες με αυτές που κατέχουν μέσα στην έκταση που παραχωρείται.

Οι χώροι που προορίζονται από την πολεοδομική μελέτη του δημόσιου κτήματος που παραχωρείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 στον Δήμο Πρέβεζας για κοινόχρηστες εκτάσεις, θεωρούνται ότι εισφέρονται αυτοδίκαια για τους σκοπούς της αρμοδιότητας του φορέα για τον οποίο προορίζονται από το χρόνο παραχώρησης των εκτάσεων αυτών στο Δήμο και δεν υπόκεινται σε απαλλοτρίωση. Οι διατάξεις των άρθρων 8, 9 και 12 του ν. 1337/1983 δεν έχουν εφαρμογή στη ρύθμιση αυτή.

Στις εκτάσεις που παραχωρούνται επιβάλλεται χρηματική εισφορά, η οποία βεβαιώνεται από τον Δήμο και ανέρχεται στο 5% της αντικειμενικής αξίας που έχει η έκταση που παραχωρείται κατά το χρόνο της παραχώρησης. Τα χρήματα αυτά διατίθενται από το Δήμο για την κατασκευή των βασικών κοινόχρηστων πολεοδομικών έργων.

2. Ο Δήμος Πρέβεζας υποχρεούται να συντάξει και να υποβάλει για έγκριση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών ειδικό κτηματολογικό διάγραμμα και πίνακα, όπου θα αναφέρονται τα ονόματα των φερόμενων ως δικαιούχων και θα αποτυπώνονται οι προς παραχώρηση εκτάσεις κατά θέση, εμβαδόν και διαστάσεις, καθώς και πρόγραμμα πραγματοποίησης της παραχώρησης. Τροποποιήσεις του ανωτέρω κτηματολογικού διαγράμματος και του πίνακα υποβάλλονται για έγκριση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών.

3. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που εκδίδεται ύστερα από πρόταση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Πρέβεζας, καθορίζονται οι όροι, οι προϋποθέσεις, η διαδικασία παραχώρησης, ο τύπος του παραχωρητηρίου ή άλλου τίτλου κυριότητας και κάθε άλλο σχετικό θέμα. Στους όρους παραχώρησης μπορεί να περιλαμβάνεται και η υποχρέωση των δικαιούχων να αποδεχθούν, πριν από τη χορήγηση των τίτλων κυριότητας, τη μεταβολή της θέσης των κατεχομένων, σύμφωνα με το κτηματολογικό διάγραμμα που αναφέρεται στην παράγραφο 2, εφόσον η μεταβολή αυτή επιβάλλεται για την εφαρμογή του ρυμοτομικού σχεδίου.

4. Τα τμήματα του πιο πάνω δημόσιου κτήματος, τα οποία δεν κατέχονται αυθαίρετα ή που παραμένουν αδιάθετα μετά την πραγματοποίηση του προγράμματος αποκατάστασης, παραμένουν στην κυριότητα του Δήμου Πρέβεζας και διατίθενται για τη δημιουργία κοινόχρηστων χώρων.

#### Άρθρο 45

##### Ρυθμίσεις για υπαλλήλους Υπουργείου Οικονομικών

1. Στο τέλος της παραγράφου 1B του άρθρου 17 του ν. 2676/1999 (ΦΕΚ 1Α´) προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Εισφορές που κατεβλήθησαν από τους μετά την 1.1.1993 ασφαλισμένους, κατ´ εφαρμογή της διάταξης της περίπτωσης δ´ της παρ. 1Α από τις παροχές των ΔΕΤΕ και ΔΙΒΕΕΤ θεωρούνται εισφορές των διατάξεων της περίπτωσης α´ της παραγράφου 1B και δεν αναζητούνται επιπλέον από τον εργοδότη ούτε επιστρέφονται σε ασφαλισμένους.»

2. Μετά το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του ν. 2676/1999 προστίθενται εδάφια, ως εξής:

«Ειδικά για όλους τους ασφαλισμένους του ΤΕΑΔΥ που λαμβάνουν παροχές μέσω ειδικών λογαριασμών εκτός του Κρατικού Προϋπολογισμού από ΔΙΒΕΕΤ και ΔΕΤΕ, επιβάλλεται κράτηση ή εισφορά κατά περίπτωση επί των παροχών αυτών ως ακολούθως:

α) στους δικαιούχους ΔΙΒΕΕΤ επιβάλλεται κράτηση σε ποσοστό έξι επί τοις εκατό (6%), η οποία υπολογίζεται επί της καταβαλλόμενης σε κάθε δικαιούχο παροχής ΔΙΒΕΕΤ, ως μηνιαίας αποζημίωσης.

β) Εισφορά σε ποσοστό είκοσι επί τοις εκατό (20%), η οποία υπολογίζεται επί του συνόλου των εισπραττόμενων στα τελωνεία ΔΕΤΕ, για τους δικαιούχους ΔΕΤΕ. Από το ποσοστό αυτό αφαιρούνται οι κρατήσεις της περίπτωσης δ´ της παραγράφου 1Α και της εισφοράς του ασφαλισμένου της περίπτωσης α´ της παραγράφου 1B του άρθρου αυτού.

Το ύψος των ποσοστών των κρατήσεων ή εισφορών της παραγράφου αυτής μπορούν να αναπροσαρμόζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων. Τα ποσά κάθε λογαριασμού, που προκύπτουν σύμφωνα με τα ανωτέρω, χορηγούνται για την αύξηση της μηνιαίας σύνταξης τους πέραν των καθοριζόμενων κάθε φορά από τις παραγράφους 1 και 3 του άρθρου 19 του νόμου αυτού. Τα ποσά των προσαυξήσεων καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων ύστερα από γνώμη του Δ.Σ. του Ταμείου και ανάλογα με την οικονομική δυνατότητα του κάθε ειδικού λογαριασμού. Συνταξιούχοι, για τη χορήγηση της άνω αυξήσεως στη μηνιαία σύνταξή τους από τον ειδικό λογαριασμό ΔΙΒΕΕΤ, θεωρούνται εκείνοι στους οποίους έχει χορηγηθεί η παροχή αυτή. Η αύξηση είναι ανάλογη και με το χρόνο καταβολής της παροχής και καθορίζεται με την προαναφερόμενη υπουργική απόφαση.

Ποσά, τα οποία έχουν αποδοθεί στο ΤΕΑΔΥ και στα ταμεία που συγχωνεύτηκαν σε αυτό, μέχρι την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, από τους λογαριασμούς ΔΙΒΕΕΤ, ΔΕΤΕ ή τους δικαιούχους των λογαριασμών αυτών και τηρούνται στους ειδικούς λογαριασμούς κατά την έννοια της παραγράφου αυτής, θεωρούνται ότι καταβλήθηκαν νόμιμα υπέρ των ειδικών αυτών λογαριασμών του ΤΕΑΔΥ.»

**Άρθρο 46**  
**Διάφορες ρυθμίσεις αρμοδιότητας**  
**Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών**

1. Στην παράγραφο 5 του άρθρου 85 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται περίπτωση στ´, ως εξής:

«στ) Η χορήγηση των στοιχείων του Υποσυστήματος Μητρώου Φορολογουμένων και του Αρχείου Οχημάτων σε δημόσιες υπηρεσίες και ασφαλιστικά ταμεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με την υποχρέωση χρησιμοποίησης αυτών αποκλειστικά για τις υπηρεσιακές τους ανάγκες.»

2. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 26 του ν.1882/1990, όπως προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 18 του ν.2753/1999, αντικαθίσταται ως εξής:

«Σε ειδικές περιπτώσεις διασφάλισης σοβαρών συμφερόντων του Δημοσίου ή περιπτώσεις οικονομικού εγκλήματος και μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγή, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., με γραπτή συναίνεση της Διεύθυνσης Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, μπορεί να αρνηθεί τη χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας ακόμη και αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις χορήγησης αυτού.»

3. Στη παράγραφο 18 του άρθρου 19 του ν.3091/2002 (ΦΕΚ 330 Α´) προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Για τις υποθέσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, οι οποίες έπονται των διαχειριστικών περιόδων για τις οποίες έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου για εικονικά, πλαστά ή νόθευμένα φορολογικά στοιχεία, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου, μετατίθεται μέχρι τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής που ορίζεται στα προηγούμενα εδάφια.»

4. Οι διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 19 του ν.3091/2002 εφαρμόζονται και στις περιπτώσεις που μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου έχουν επιδοθεί εκθέσεις κατάσχεσης ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων κατά τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Στις περιπτώσεις αυτές ο νέος χρόνος παραγραφής καταλαμβάνει και τις προηγούμενες της κατάσχεσης ανέλεγκτες διαχειριστικές περιόδους.

5. Οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 12 του ν. 2753/1999 καταργούνται.

6. Κατά την έναρξη εργασιών ημεδαπών και αλλοδαπών επιχειρήσεων κατατίθεται στη Δ.Ο.Υ., ως ασφάλεια, εγγυητική επιστολή τράπεζας, ισχύος ενός (1) έτους. Η εγγυητική επιστολή επιστρέφεται στο δικαιούχο μετά την πάροδο του ενός (1) έτους, εφόσον διαπιστωθεί ότι έχει εκπληρώσει όλες τις φορολογικές του υποχρεώσεις, όπως αυτές προκύπτουν από τις κείμενες διατάξεις, διαφορετικά καταπίπτει υπέρ του Δημοσίου. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι περιπτώσεις των επιτηδευματιών που είναι υπόχρεοι σε κατάθεση της εγγυητικής επιστολής, το ποσό αυτής, ο χρόνος έναρξης εφαρμογής των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, καθώς και κάθε άλ-

λο σχετικό θέμα ή διαδικασία που απαιτείται για την εφαρμογή τους.

7. Μέσα σε αποκλειστική προθεσμία εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του νόμου αυτού μπορεί να ενεργείται, μετά από αίτηση των ενδιαφερομένων προς τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., διοικητική επίλυση της διαφοράς επί αποφάσεων επιβολής προστίμων του Κ.Β.Σ., οι οποίες εμπίπτον στις περιπτώσεις των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 24 του ν. 2523/1997 ή της παραγράφου 12 του άρθρου 10 του ν. 2753/1999 ή της παραγράφου 9 του άρθρου 9 του ν. 3052/2002 (ΦΕΚ 221 Α´), με τους όρους και τη διαδικασία που ορίζονται στις διατάξεις αυτές, κατά περίπτωση και εφόσον κατά το χρόνο δημοσίευσης του παρόντος νόμου δεν έχει παρέλθει προθεσμία ασκήσεως ενδίκου βοηθήματος ή ενδίκου μέσου ή εκκρεμεί συζήτηση κατά των υποθέσεων αυτών ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και του Συμβουλίου της Επικρατείας.

8. Η αληθής έννοια του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 12 του άρθρου 10 του ν. 2753/1999 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 9 των άρθρων 7 και 9 του ν. 3052/2002 είναι ότι αναφέρεται στην μη επίτευξη της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς με τις ευνοϊκότερες διατάξεις των νόμων αυτών για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και του Συμβουλίου της Επικρατείας και για τις αποφάσεις επιβολής προστίμου ή τα φύλλα ελέγχου που είχαν εκδοθεί κατά το χρόνο δημοσίευσης των νόμων αυτών και όχι για τις εκκρεμείς υποθέσεις ενώπιον των Δ.Ο.Υ. για τις οποίες δεν είχαν εκδοθεί οι αποφάσεις επιβολής προστίμου ή τα φύλλα ελέγχου.

9. Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, που διαπράχθηκαν μέχρι 31.10.2003 από τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου ή έχουν εκδοθεί αυτές κατά το χρόνο δημοσίευσης του νόμου αυτού, εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης γ´ της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, εφόσον από τα πρόσωπα αυτά δεν έχει εισπραχθεί κανένα ποσό για επιστροφή Φ.Π.Α. ή για ειδικό φόρο κατανάλωσης εσωτερικής καύσης (DIESEL) κίνησης ή για επιδότηση αγροτικής παραγωγής, με βάση τα στοιχεία αυτά.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται και στις περιπτώσεις που από τα ανωτέρω πρόσωπα εισπράχθηκαν οποιαδήποτε ποσά από τις προαναφερμένες αιτίες, εφόσον εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του νόμου αυτού επιστραφούν τα ποσά που εισπράχθηκαν στο διπλάσιο. Για τις αποφάσεις επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. που έχουν εκδοθεί και εκκρεμούν στις Δ.Ο.Υ. ή έχουν οριστικοποιηθεί κατά οποιονδήποτε τρόπο, επαναπροσδιορίζεται το ποσό του προστίμου σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται στα προηγούμενα εδάφια. Για τις αποφάσεις επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. που εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας, οι ενδιαφερόμενοι μπορούν με αίτησή τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του νόμου αυτού, να ζητούν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς με βάση τις διατάξεις των προη-

γούμενων εδαφίων, ακολουθουμένης της διαδικασίας του ν.δ.4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α'). Ποσά προστίμων Κ.Β.Σ. και λοιπών κυρώσεων που καταβλήθηκαν δεν επιστρέφονται ούτε συμψηφίζονται. Στην περίπτωση που δεν επιτευχθεί η διοικητική επίλυση της διαφοράς, οι υποθέσεις αυτές κρίνονται με βάση τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνο διάπραξης της παράβασης.

10. Η περίπτωση γ' της παραγράφου 1Α του άρθρου 37 του Κ.Β.Σ. αντικαθίσταται ως εξής:

«γ) έναν αντιπρόσωπο του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης (Σ.ΛΟ.Τ.) με γνώσεις λογιστικής, που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από αυτό.»

11. Στην παράγραφο 6 του άρθρου 74 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Η αναστολή που χορηγείται κατά τις διατάξεις των άρθρων 200 έως 205 του ν.2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'), δεν αποκλείει την ολοκλήρωση της διαδικασίας βεβαίωσης και ταμειακώς του παραπάνω ποσοστού του αμφισβητούμενου κύριου φόρου, του πρόσθετου φόρου και των λοιπών συμβεβαιούμενων φόρων και τελών.»

12. Στην παράγραφο 9 του άρθρου 74 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 6 ισχύουν και για τη βεβαίωση των φόρων, τελών και εισφορών βάσει προσωρινού φύλλου ελέγχου για το οποίο ασκήθηκε προσφυγή.»

13. Η παράγραφος 3 του άρθρου 53 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

«3. Η αναστολή που χορηγείται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 200 έως 205 του ν.2717/1999 δεν αποκλείει την ολοκλήρωση της διαδικασίας βεβαίωσης και ταμειακώς του ποσοστού του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου που ορίζεται στην προηγούμενη παράγραφο. Τα ίδια ισχύουν και ως προς τη βεβαίωση του συνολικού ποσού του κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου βάσει προσωρινής πράξης του άρθρου 50 για την οποία ασκήθηκε προσφυγή.»

14. Σε κάθε περίπτωση χορήγησης αναστολής, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 200 έως 209, 227 και 228 του ν.2717/1999, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί, εφόσον συντρέχουν λόγοι δημόσιου συμφέροντος, να αρνηθεί στον υπόχρεο τη χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας για μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων ή σύσταση εμπραγμάτων δικαιωμάτων επ' αυτών.

15. Στην περίπτωση δ' της παρ.1 του άρθρου 123 του ν.2960/2001 (ΦΕΚ 256 Α') προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Απαλλάσσονται από το τέλος ταξινόμησης οι καινούργιες βάσεις φορτηγών αυτοκινήτων για τις οποίες μέχρι 24.6.2003 είχαν υποβληθεί δεσμευτικές και μη τροποποιήσιμες προσφορές με απαλλαγή από το τέλος ταξινόμησης σε εκτέλεση διαγωνισμών φορέων του Δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα για την κατασκευή οχημάτων διαφόρων τύπων και εκκρεμεί η παράδοσή τους. Οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή της διάταξης αυτής θα καθορισθούν με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.»

16. Η ισχύς της διάταξης της προηγούμενης παραγράφου αρχίζει από 25 Ιουνίου 2003.

17. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 14 του άρθρου 12 του π.δ. 186/1992 αντικαθίσταται και προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Ειδικά σε περίπτωση παροχής σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών, για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, έναντι προκαθορισμένης αμοιβής, ανεξάρτητα

αν αυτή αφορά συγκεκριμένο ή μη πλήθος υπηρεσιών, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα λήψης των υπηρεσιών και όχι αργότερα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων. Εξαιρετικά, για τις κατά το ανωτέρω εδάφιο παροχές, σε πελάτες στους οποίους το δικαίωμα λήψης υπηρεσιών αποκτήθηκε στο έτος 2003, το τιμολόγιο για την απαιτητή αμοιβή εκδίδεται το αργότερο στις 31 Δεκεμβρίου 2003.»

18. Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου φόρου υπεραξίας από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων με βάση το ν.2065/1992 (ΦΕΚ 113 Α'), καθώς και του Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, παρατείνονται, για όσες υποθέσεις αφορούν ακίνητα για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση αμετάκλητης απόφασης του δικαστηρίου σε δίκη μεταξύ του φορολογουμένου, νομικού ή φυσικού προσώπου, και του Ελληνικού Δημοσίου σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων αυτών, μέχρι και έξι (6) μήνες μετά τη δημοσίευση της πιο πάνω απόφασης.

19. Η προθεσμία που ορίζεται στις παραγράφους 9 και 10 του άρθρου 27 του ν.2971/2001 (ΦΕΚ 285 Α') παρατείνεται μέχρι 31.12.2004.

20. Στο άρθρο 74 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται παράγραφος 10 ως εξής:

«10. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ο φόρος που προκύπτει στην περίπτωση β' της παραγράφου 5 μπορεί να καταβάλλεται και σε περισσότερες μηνιαίες δόσεις που σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνουν τις τριάντα έξι (36).»

21. Οι διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 74 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος εφαρμόζονται και στο Φ.Π.Α. και τις λοιπές φορολογίες.

22. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992) προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Διπλότυπη απόδειξη δαπάνης εκδίδεται επίσης και από τον εκμεταλλευτή επιβατικού αυτοκινήτου δημόσιας χρήσης για την καταβολή στους οδηγούς αμοιβών οι οποίες δεν υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας.»

23. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν εφαρμογή για τις αμοιβές που καταβάλλοντα από 1.1.2004 και μετά.

24. Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2003, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων, παρατείνονται μέχρι 27.2.2004. Ειδικά για τις υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., για το φορολογικό έλεγχο των οποίων εφαρμόζεται η ελεγκτική διαδικασία που προβλέπεται από την απόφαση 1084903/1635/ΠΟΛ. 1107/25.9.2003 (ΦΕΚ 1377 Β'), ισχύει η παράταση που ορίζεται στο προηγούμενο εδάφιο, εφόσον μέχρι 31.12.2003 έχουν επιδοθεί στους υπόχρεους τα προβλεπόμενα από την ανωτέρω απόφαση ειδικά σημειώματα υπολογισμού των διαφορών φόρων. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων δεν ισχύουν για τις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών και μεταβίβασης ακινήτων, καθώς και για τις υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., για το φορολογικό έλεγχο των οποίων εφαρμόζεται η ελεγκτική διαδικασία που προβλέπεται από την απόφαση 1065798/1480/15.7.2003 (ΦΕΚ 998 Β').

25. Αρμοδιότητες του Υπουργού Οικονομίας και Οικο-

νομικών οι οποίες ανήκαν ή είχαν μεταβιβασθεί στους Νομάρχες μέχρι την έναρξη λειτουργίας των Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων και αφορούν θέματα των Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, που εξαιρέθηκαν από την κατάργηση με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 39 του ν. 2218/1994, περιέρχονται στο Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας, εκτός των θεμάτων των Υ.Δ.Ε..

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να γίνεται καταγραφή και διοικητική κωδικοποίηση των αρμοδιοτήτων που περιέρχονται στους Γενικούς Γραμματείς Περιφερειών, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο.

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας καθορίζονται οι οργανικές μονάδες της Περιφέρειας που θα ασκούν τις πιο πάνω αρμοδιότητες που περιέρχονται σε αυτόν με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου.

Σε κάθε περιφέρεια συνιστώνται πέντε (5) οργανικές θέσεις μόνιμου προσωπικού του κλάδου ΠΕ Διοικητικού - Οικονομικού.

#### **Άρθρο 47** **Έναρξη ισχύος**

Η ισχύς των διατάξεων αυτού του νόμου αρχίζει:

- α) Των άρθρων 10, 11, 32, 33, 34 και των παραγράφων 14 έως και 17 του άρθρου 35 από 1ης Ιανουαρίου 2004.
- β) Του άρθρου 13 για εισοδήματα που αποκτώνται από 1ης Ιανουαρίου 2003.
- γ) Των άρθρων 16 έως και 25 από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1ης Ιανουαρίου 2004.
- δ) Των λοιπών διατάξεων από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά από αυτές.

Αθήνα, 28 Νοεμβρίου 2003

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ, ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΣΗΣ
Ν. Χριστοδουλάκης	Κ. Σκανδαλίδης
ΕΘΝΙΚΗΣ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ	ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ
Π. Ευθυμίου	Δ. Ρέππας
ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ	ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ
Φ. Πετσάλνικος	Χ. Βερελής

**ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ**

(άρθρο 75 παρ. 3 του Συντάγματος)

**στο σχέδιο νόμου «Μέτρα αναπτυξιακής και κοινωνικής πολιτικής – αντικειμενικοποίηση του φορολογικού ελέγχου και άλλες διατάξεις»**

Από τις διατάξεις του προτεινόμενου νομοσχεδίου αυτού προκαλούνται τα ακόλουθα οικονομικά αποτελέσματα:

A. Επί του Κρατικού Προϋπολογισμού

1. Συνολική ετήσια δαπάνη ύψους 65.901.800 ευρώ περίπου, που αναλύεται ως εξής:

α. 50.000.000 ευρώ από την καταβολή στεγαστικού επιδόματος σε φοιτητές. (άρθρο 10)

β. 15.000.000 ευρώ από την καταβολή επιδόματος στους άνεργους γονείς με παιδιά στην στοιχειώδη και μέση εκπαίδευση. (άρθρο 11)

γ. 900.000 ευρώ από τη σύσταση πέντε (5) θέσεων υπαλλήλων ΠΕ κατηγορίας σε άλλη περιφέρεια. (άρθρο 42 παρ. 22)

δ. 1.800 ευρώ από την διεύρυνση κατά ένα (1) μέλος της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων. (άρθρο 43)

Η ανωτέρω δαπάνη θα αντιμετωπισθεί από τις πιστώσεις που θα εγγράφονται στον προϋπολογισμό του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

2. Συνολική ετήσια απώλεια εσόδων 340.000.000 ευρώ περίπου, που αναλύεται ως εξής:

α. 200.000.000 ευρώ περίπου από το δικαίωμα των συγκεκριμένων επιχειρήσεων να σχηματίζουν ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων. (άρθρο 2)

β. 30.000.000 ευρώ περίπου από τη φορολογική απαλλαγή της υπεραξίας που προκύπτει από την πώληση ακινήτου επιχείρησης σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης. (άρθρο 6 παρ. 1)

γ. 2.000.000 ευρώ περίπου από τη φορολογική απαλλαγή της υπεραξίας που προκύπτει κατά την εισφορά

ακινήτων σε φορέα ίδρυσης – εκμετάλλευσης των ΠΟ-ΤΑ. (άρθρο 6 παρ. 2)

δ. 2.000.000 ευρώ περίπου από την απαλλαγή αγροτών από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων. (άρθρο 8)

ε. 5.000.000 ευρώ περίπου από την απαλλαγή πολυτέκνων από το τέλος ταξινόμησης επιβατηγών αυτοκινήτων. (άρθρο 12)

στ. 16.000.000 ευρώ περίπου από την οριζόμενη κατάργηση της τεκμαρτής δαπάνης και του τεκμηρίου διαβίωσης, που προκύπτει από αυτοκίνητα. (άρθρο 14)

ζ. 10.000.000 ευρώ περίπου από την κατάργηση της εισφοράς ναών. (άρθρο 15)

η. 75.000.000 ευρώ περίπου από την εκχώρηση υπέρ των Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων της εισπραξης του τέλους άδειας και μεταβίβασης αυτοκινήτων. (άρθρο 27)

Η ανωτέρω απώλεια εσόδων του Δημοσίου θα αναπληρωθεί από την αύξηση των εσόδων από άλλες πηγές του Κρατικού Προϋπολογισμού.

3. Ακαθόριστη ετήσια μείωση εσόδων από:

α. Τις φορολογικές ρυθμίσεις για παραγωγικές επενδύσεις. (άρθρο 1)

β. Τη δυνατότητα των Εταιρειών Παροχής Αερίου να σχηματίζουν ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων. (άρθρο 3)

γ. Τα φορολογικά κίνητρα για συγχώνευση επιχειρήσεων. (άρθρο 4)

δ. Τις φορολογικές απαλλαγές των Εταιρειών Ανακύκλωσης Προϊόντων. (άρθρο 5)

ε. Τις φορολογικές απαλλαγές των αγορών (φόρο κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών). (άρθρο 9)

στ. Τις φορολογικές απαλλαγές των επιχειρήσεων σε μικρά χωριά. (άρθρο 13)

ζ. Την παρεχόμενη δυνατότητα μεταφοράς της ζημίας των Εμπορικών Επιχειρήσεων σε επόμενες χρήσεις. (άρθρο 19)

η. Την κατάργηση προστίμων του Κ.Β.Σ.. (άρθρο 25)

θ. Την κατάργηση τεκμηρίου των δαπανών για αγορά γεωργικού εξοπλισμού. (άρθρο 29 παρ. 2)

ι. Τις φορολογικές απαλλαγές των γεωλόγων μελετητών, των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα δωμάτια κ.λπ.. (άρθρο 30 παρ. 5, 7, 8, 9, 15 και 16)

ια. Τις απαλλαγές στη φορολογία κεφαλαίου. (άρθρο 35)

ιβ. Την απαλλαγή από τέλη χαρτοσήμου Τραπεζικών δανείων και πιστώσεων από τις Τράπεζες. (άρθρο 36)

ιγ. Την εναρμόνιση διατάξεων του Φ.Π.Α. προς το Κοινοτικό Δίκαιο. (άρθρο 39 παρ. 3, 15, 16 και 17)

ιδ. Την μη επιβολή ταυτόχρονα πρόσθετου φόρου και ταμειακών προσαυξήσεων. (άρθρο 40 παρ. 5, 6 και 7)

ιε. Την απαλλαγή των προστίμων του Κ.Β.Σ. των επιχειρήσεων που προμηθεύτηκαν ανακυκλώσιμα απορρίμματα κ.λπ.. (άρθρο 42)

Η ανωτέρω μείωση εσόδων του Δημοσίου θα αναπληρωθεί από την αύξηση των εσόδων από άλλες πηγές του Κρατικού Προϋπολογισμού.

4. Ενδεχόμενη ετήσια απώλεια εσόδων από:

α. Τη μεταβολή του τρόπου προσδιορισμού του ακαθάριστου εισοδήματος των οριζόμενων από το νομοσχέδιο επιχειρήσεων. (άρθρο 17)

β. Την εναρμόνιση του Φ.Π.Α. στο κοινοτικό δίκαιο. (άρθρο 39 παρ. 2, 4 και 8)

Η ανωτέρω απώλεια εσόδων του Δημοσίου θα αναπληρωθεί από την αύξηση των εσόδων από άλλες πηγές του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Β. Επί του προϋπολογισμού των Ο.Τ.Α. (Ν.Π.Δ.Δ. επιχορηγούμενα από τον Κρατικό Προϋπολογισμό).

Ενδεχόμενη δαπάνη από την προμήθεια, λόγω της ανάθεσης σε φορείς του δημόσιου τομέα ή θυγατρικές επιχειρήσεις, της είσπραξης των προστίμων του Κώδικα Οδικής Κυκλοφορίας. (άρθρο 28)

Η ανωτέρω δαπάνη θα αντιμετωπισθεί από τις πιστώσεις που θα εγγράφονται στον προϋπολογισμό των ανωτέρω φορέων.

Δ. Επί του προϋπολογισμού του Ο.Γ.Α. (Ν.Π.Δ.Δ. επιχορηγούμενο από τον Κρατικό Προϋπολογισμό).

Ετήσια δαπάνη ποσού 352.000.000 ευρώ περίπου από την αύξηση των μηνιαίων βασικών συντάξεων, από 1.1.2004, κατά 30 ευρώ. (άρθρο 7)

Η ανωτέρω δαπάνη θα αντιμετωπισθεί από τις πιστώσεις που θα εγγράφονται στον προϋπολογισμό του ανωτέρω φορέα.

Αθήνα, 24 Νοεμβρίου 2003

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ν. Χριστοδουλάκης

Αριθμ. 231 / 38 / 2003

### Ε Κ Θ Ε Σ Η

**Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους**  
(άρθρο 75 παρ. 1 του Συντάγματος)

**στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών «Μέτρα αναπτυξιακής και κοινωνικής πολιτικής – αντικειμενικοποίηση του φορολογικού ελέγχου και άλλες διατάξεις»**

Με τις διατάξεις του ανωτέρω νομοσχεδίου θεσπίζονται τα ακόλουθα:

1. Ρυθμίζονται φορολογικά θέματα για παραγωγικές επενδύσεις. Ειδικότερα:

α. Για τις επιχειρήσεις, οι οποίες αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 3 του ν. 2601/1998, οι οποίες πραγματοποιούν παραγωγική επένδυση αξίας τουλάχιστον τριάντα εκατομμυρίων (30.000.000) ευρώ για επενδυτικές και λοιπές δαπάνες που περιλαμβάνονται στις διατάξεις του άρθρου 3 του ίδιου νόμου κ.λπ., προβλέπεται ότι:

- Τα καθαρά κέρδη τους προσδιορίζονται με βάση τις κείμενες διατάξεις και ορίζεται φορολογικός συντελεστής είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) (αντί για 35% που ισχύει) στο σύνολο των κερδών για χρονικό διάστημα δέκα (10) ετών, με χρόνο έναρξης το έτος κατά τη διάρκεια του οποίου θα αρχίσει η παραγωγική λειτουργία της επένδυσης.

- Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται από ελεγκτές του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου.

- Κάθε διαφορά που ανακύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας για τις επιχει-

ρήσεις αυτές, επιλύεται από ειδική επιτροπή, η συγκρότηση και η λειτουργία της οποίας καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

β. Μετά την παρέλευση του προαναφερόμενου χρονικού διαστήματος των δέκα (10) ετών, τα καθαρά κέρδη των παραπάνω επιχειρήσεων φορολογούνται με τον ισχύοντα κατά το χρόνο κτήσης του εισοδήματος συντελεστή φορολογίας των ανωνύμων εταιρειών.

γ. Οι προαναφερόμενες διατάξεις έχουν εφαρμογή και στις Εταιρείες Παροχής Αερίου του ν. 2364/1995, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασής τους, για ορισμένες επενδύσεις που πραγματοποιούνται από αυτές.

δ. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται ο τρόπος ελέγχου των δαπανών της επένδυσης, η διαδικασία, τα όργανα ελέγχου και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των προτεινόμενων διατάξεων. (άρθρο 1)

2.α. Ορίζεται ότι οι επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 3 του ν. 2601/1998, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρούν και του τόπου εγκατάστασης, δικαιούνται να σχηματίζουν από τα κέρδη των χρήσεων 2004 έως και 2008 (οικονομικά έτη 2005 έως και 2009) ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων μέχρι τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των συνολικών αδιανέμητων κερδών τους που δηλώνονται με την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους. Ειδικά για τις εμπορικές επιχειρήσεις, ως επενδύσεις, για την κάλυψη του πιο πάνω αποθεματικού, θεωρούνται:

- Η αγορά καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού που αφορά τη διαλογή, συσκευασία, αποθήκευση των προϊόντων και συστημάτων οργάνωσης της αποθήκης της επιχείρησης.

- Η αγορά καινούργιων ηλεκτρονικών υπολογιστών και λοιπών συστημάτων μηχανοργάνωσης ή αυτοματοποίησης των σχετικών διαδικασιών.

β. Προσδιορίζονται τα αδιανέμητα κέρδη που λαμβάνονται υπόψη για τον καθορισμό του προαναφερόμενου αποθεματικού.

γ. Το συνολικό ποσό του αφορολόγητου αποθεματικού που χρησιμοποιήθηκε για την πραγματοποίηση επενδύσεων, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, μεταφέρεται, μετά την παρέλευση τριετίας από το χρόνο σχηματισμού του, σε αύξηση του κεφαλαίου της επιχείρησης και απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος.

δ. Οι ανώνυμες εταιρείες ή εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, οι οποίες προέρχονται από μετασχηματισμό άλλων επιχειρήσεων, με βάση τις διατάξεις του ν. 1297/1972 ή του ν. 2166/1993, μπορούν να σχηματίζουν ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων είτε με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002 είτε με βάση τις διατάξεις του νομοσχεδίου.

ε. Αν μέσα στον πρώτο χρόνο της τριετίας δεν δαπανήθηκε για πραγματοποίηση επενδύσεων ποσό ίσο τουλάχιστον με το ένα τρίτο (1/3) του σχηματισθέντος αποθεματικού, αίρεται η φορολογική απαλλαγή και η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλει εκπρόθεσμη συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, για όλα τα κέρδη που απηλλάγησαν της φορολογίας. Αν τηρήθηκε η προαναφερόμενη προϋπόθεση, αλλά κατά τη λήξη της τριετίας οι πραγματοποιηθείσες επενδύσεις είναι μικρότερης αξίας από το ύψος του σχηματισθέντος αποθεματικού, τα κέρδη που απηλλάγησαν της φορολογίας και δεν διατέθηκαν για

την πραγματοποίηση επενδύσεων, φορολογούνται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις.

στ. Σε περίπτωση πώλησης των επενδυτικών αγαθών του μηχανολογικού κ.λπ. εξοπλισμού εντός των τριών (3) επόμενων ημερολογιακών ετών από τη λήξη της τριετίας, στην οποία πραγματοποιήθηκε η επένδυση, μέρος του φορολόγητου αποθεματικού που αντιστοιχεί σε αυτά προστίθεται στα καθαρά κέρδη της χρήσης, εντός της οποίας έγινε η εκποίηση.

ζ. Οι προτεινόμενες διατάξεις εφαρμόζονται και για τα κέρδη της χρήσης 2003 (οικονομικού έτους 2004). Στην περίπτωση αυτή το αποθεματικό υπολογίζεται με συντελεστή μέχρι πενήντα τοις εκατό (50%) στο υπόλοιπο των κερδών που προκύπτει μετά την αφαίρεση των κερδών που προκύπτουν από τα βιβλία της χρήσης 2002 (οικονομικού έτους 2003) από τα αντίστοιχα κέρδη της χρήσης 2003 (οικονομικού έτους 2004). (άρθρο 2)

3.α. Οι διατάξεις περί του προαναφερόμενου Ειδικού Αφορολόγητου Αποθεματικού εφαρμόζονται και στις Εταιρείες Παροχής Αερίου (Ε.Π.Α.) του ν. 2364/1995 και προσδιορίζονται οι δαπάνες επενδύσεων για την κάλυψη του αποθεματικού αυτού.

β. Επίσης, οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται και για τις επιχειρήσεις οι οποίες, ανεξάρτητα από τον αντικείμενο εργασιών τους, επιλέγουν για χρήση το φυσικό αέριο.

(άρθρο 3)

4. Προβλέπεται ότι οι διατάξεις του άρθρου 12 του ν.δ. 1297/1972 (περί φορολογικών κινήτρων συγχωνεύσεων επιχειρήσεων) εφαρμόζονται και επί συγχωνεύσεων ανωνύμων εταιρειών, με απορρόφηση, κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 68 και επόμενα του κ.ν. 2190/1920, όταν το αντικείμενο των εργασιών της απορροφώσας είναι κατά κύριο λόγο η κατασκευή ή εκμετάλλευση πάσης φύσεως ακινήτων και με την προϋπόθεση ότι το αντικείμενο εργασιών της απορροφούμενης δεν εμπίπτει σε κάποιο από αυτά τα αντικείμενα. (άρθρο 4)

5.α. Προβλέπεται ότι τα κέρδη των επιχειρήσεων που λειτουργούν, μετά από έγκριση του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, ως «Σύστημα Εναλλακτικής Διαχείρισης» της παραγράφου 19 του άρθρου 2 του ν. 2939/2000 (εργασίες συλλογής συμπεριλαμβανομένης της εγγυοδοσίας, μεταφοράς, μεταμόρφωσης, προσωρινής αποθήκευσης, επαναχρησιμοποίησης και αξιοποίησης των χρησιμοποιούμενων συσκευασιών πολλαπλής χρήσης ή των αποβλήτων κ.λπ.) και τα οποία απομένουν μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού μετά την αναγωγή του σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου εισοδήματος, απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, εφόσον εμφανισθούν σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Το αποθεματικό αυτό χρησιμοποιείται για την υποχρεωτική κάλυψη των ζημιών επόμενων χρήσεων. Αν μετά το συμπηφισμό, απομένει ακάλυπτο ποσό ζημιών, μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων, με σκοπό τον συμπηφισμό του με κέρδη που θα προκύψουν στο μέλλον.

β. Οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 106 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, σύμφωνα με τις οποίες αρνητικό στοιχείο εισοδήματος από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή, συμψηφίζονται μόνο με θετικά εισοδήματα του φορολογουμένου, που προκύπτουν στην αλλοδαπή, έχουν εφαρμογή και στην περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης του ως άνω αποθεματικού.

γ. Για το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη εκτός των άλλων και τα έξοδα παροχών σε είδος ή χρήμα, που πραγματοποιούν οι προαναφερόμενες επιχειρήσεις, προς Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) ή άλλους αρμόδιους φορείς διαχείρισης αποβλήτων. (άρθρο 5)

6.α. Προβλέπεται ότι η υπεραξία που προκύπτει από την πώληση ακινήτου επιχείρησης, σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης, για το οποίο στη συνέχεια θα συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης μεταξύ εταιρείας χρηματοδοτικής μίσθωσης και της πωλήτριας επιχείρησης, απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος, με την προϋπόθεση ότι θα εμφανισθεί σε ιδιαίτερο λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού, το οποίο φορολογείται, σε περίπτωση διανομής ή διάλυσης της επιχείρησης, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

β. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται ανάλογα και για την υπεραξία που προκύπτει κατά την εισφορά ακινήτων που βρίσκονται στις Περιοχές Ολοκληρωμένης Τουριστικής Ανάπτυξης (Π.Ο.Τ.Α.) σε επιχείρηση – φορέα ίδρυσης και εκμετάλλευσης των Π.Ο.Τ.Α.. (άρθρο 6)

7. Η προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 12 του ν. 2458/1997 αύξηση των ποσών των μηνιαίων βασικών συντάξεων που καταβάλλονται από τον Οργανισμό Γεωργικών Ασφαλίσεων (Ο.Γ.Α.) (ν. 4169/1961), ορίζεται από 1ης Ιανουαρίου 2004 σε τριάντα (30) ευρώ. (άρθρο 7)

8.α. Συμβάσεις αγοράς ή ανταλλαγής κυριότητας γεωργικών και κτηνοτροφικών εκτάσεων, μαζί με τις εγκαταστάσεις τους που εξυπηρετούν αποκλειστικά την εκμετάλλευσή τους, απαλλάσσονται από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων, εφόσον η μεταβίβαση γίνεται σε αγρότη, ανεξαρτήτως στρεμματικής αξίας και έκτασης.

β. Στις περιπτώσεις αλλαγής χρήσης γεωργικής έκτασης, εκμίσθωσης αυτής κ.λπ., ο αγοραστής ή οι κληρονόμοι του υποχρεούνται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την αλλαγή της χρήσης, την εκμίσθωση ή τη συμπλήρωση της διετίας, να υποβάλουν δήλωση και να καταβάλουν εφάπαξ ολόκληρο το φόρο που αναλογεί στην κατά το χρόνο αυτό αξία της έκτασης ή στο δηλωθέν τίμημα, εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο, με βάση τους συντελεστές που ίσχυαν κατά το χρόνο της απαλλαγής, εκτός αν ο φόρος που αναλογούσε στην αξία του ακινήτου κατά το χρόνο της απαλλαγής είναι μεγαλύτερος, οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος.

γ. Προβλέπεται ότι ειδικότερα για την επιβολή του φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και μεταβίβασης ακινήτων (γεωργικών εκτάσεων) εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις που ισχύουν στις περιπτώσεις άρσης της απαλλαγής και όχι η αξία αυτών του χρόνου διακοπής της απασχόλησης, που ισχύει σήμερα.

(άρθρο 8)

9.α. Παρέχεται πλήρης απαλλαγή σε όλους τους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες (νέους και μη) ανεξάρτητα από την αξία ή την έκταση της αιτία θανάτου μεταβιβαζόμενης γεωργοκτηνοτροφικής έκτασης.

β. Επεκτείνεται η απαλλαγή της παρ. 1 της Ενότητας Δ' του άρθρου 20 του ν. 2961/2001 που ισχύει για τους νέους αγρότες, σε περίπτωση ύπαρξης συγκληρονόμων αγροτικής εκμετάλλευσης κ.λπ. σε όλους εν γένει τους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

γ. Ειδικότερα, για την επιβολή του φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών σε νεοεισερχόμε-

νους νέους αγρότες, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις που ισχύουν στις περιπτώσεις άρσης της απαλλαγής και όχι η αξία κατά τον χρόνο διακοπής της απασχόλησης που ισχύει. (άρθρο 9)

10.α. Στους προπτυχιακούς φοιτητές των Ανωτάτων και Ανωτέρων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων, καθώς και των Ανώτερων Σχολών Τουριστικών Επαγγελματιών και των Ακαδημιών Εμπορικού Ναυτικού, Έλληνες υπηκόους ή υπηκόους άλλων χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, χορηγείται ετήσιο στεγαστικό επίδομα ίσο με χίλια (1.000) ευρώ και προσδιορίζονται οι προϋποθέσεις χορήγησης αυτού.

β. Σε περίπτωση είσπραξης του επιδόματος από μη δικαιούχο, λόγω μη συνδρομής των οριζόμενων προϋποθέσεων, εφόσον αποδειχθεί από επιγενόμενο έλεγχο, αυτό καταλογίζεται στο τριπλάσιο και επιδιώκεται η επιστροφή του στο Δημόσιο, κατά τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε..

γ. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων, καθορίζεται ο τρόπος πληρωμής του ανωτέρω επιδόματος, ο χρόνος πληρωμής του, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά κ.λ.π.. (άρθρο 10)

11.α. Προβλέπεται ότι, στους άνεργους, για χρονικό διάστημα άνω των έξι (6) μηνών, γονείς παιδιών που είναι μαθητές στη στοιχειώδη και μέση εκπαίδευση, χορηγείται, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, ετήσιο επίδομα εκατόν πενήντα (150) ευρώ ανά μαθητή.

β. Σε περίπτωση είσπραξης του επιδόματος από μη δικαιούχο, λόγω μη συνδρομής των οριζόμενων προϋποθέσεων, εφόσον αποδειχθεί από επιγενόμενο έλεγχο, αυτό καταλογίζεται στο τριπλάσιο και επιδιώκεται η επιστροφή του στο Δημόσιο κατά τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε..

γ. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, καθορίζονται ο τρόπος, ο χρόνος πληρωμής του ανωτέρω επιδόματος κ.λ.π.. (άρθρο 11)

12.α. Αυτοκίνητα για τη μεταφορά προσώπων, με κυλινδρισμό κινητήρα μέχρι και 2.000 κυβικά εκατοστά, που παραλαμβάνονται για προσωπική και οικογενειακή χρήση από πολύτεκνους γονείς, που έχουν κατά το χρόνο της παραλαβής τέσσερα (4) τουλάχιστον ανήλικα παιδιά, απαλλάσσονται εξ ολοκλήρου από το προβλεπόμενο τέλος ταξινόμησης (αντί των 2/3 που ισχύει).

β. Για αυτοκίνητα με κυλινδρισμό κινητήρα άνω των 2.000 κυβικών εκατοστών, η απαλλαγή περιορίζεται στο 50% του τέλους ταξινόμησης.

γ. Σε περίπτωση ολικής καταστροφής των ως άνω παραλαμβανόμενων αυτοκινήτων θα επιτρέπεται η αντικατάσταση αυτών, με τη συνδρομή των οριζόμενων προϋποθέσεων. (άρθρο 12)

13. Προβλέπεται η απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος στις μικρές ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις που πραγματοποιούν καθαρά κέρδη μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ και οι οποίες είναι εγκατεστημένες σε οικισμούς με πληθυσμούς κάτω των 1.000 κατοίκων, εκτός αν αυτοί έχουν χαρακτηριστεί ως τουριστικοί τόποι. (άρθρο 13)

14.α. Καταργείται η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για όλα τα αυτοκίνητα που έχουν αποκτηθεί μέχρι 31-12-1992. Επίσης δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο διαβίωσης σε περισσότερα από ένα αυτοκίνητα μέχρι 14 φορολογήσι-

μους ίππους που έχουν αποκτηθεί από την 1.1.1993 μέχρι την 31.12.2003.

β. Τέλος, καταργείται η εφαρμογή του τεκμηρίου διαβίωσης που προκύπτει από αυτοκίνητα που αποκτώνται από 1.1.2004 και εφεξής, ανεξαρτήτως φορολογήσιμων ίππων, εφόσον η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του έτους πρώτης κυκλοφορίας τους, μειούμενη λόγω παλαιότητας κατά τα ποσοστά της κλίμακας του άρθρου 126 του Τελωνειακού Κώδικα, δεν υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ.

γ. Από 1ης Ιανουαρίου 2004 καταργείται η εισφορά της παρ. 2 του άρθρου 2 του ν. 536/1945, η οποία επιβάλλεται στα έσοδα των ναών. (άρθρα 14-15)

15. Ρυθμίζονται θέματα σχετικά με τους φορολογικούς ελέγχους. Ειδικότερα:

α. Καθιερώνεται Σύστημα Επιλογής Υποθέσεων για τακτικό φορολογικό έλεγχο, το οποίο στηρίζεται σε κλίμακα μορίων.

β. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που εκδίδονται το Σεπτέμβριο κάθε έτους για τους ελέγχους που θα διενεργηθούν το επόμενο έτος, καθορίζονται:

- Οι παραβάσεις ή παραλείψεις, τα στοιχεία και γενικά τα κριτήρια που λαμβάνονται υπόψη για τον καθορισμό των προς έλεγχο υποθέσεων.

- Τυχαίο δείγμα υπαγόμενων σε έλεγχο υποθέσεων.

- Υποθέσεις για έλεγχο ανά κλάδο δραστηριότητας ή ανά ελεγκτική αρχή ή ανά γεωγραφική περιοχή.

γ. Δηλώσεις με ακαθάριστα έσοδα άνω των 30.000.000 ευρώ καθώς και δηλώσεις επιχειρήσεων που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών ή αλλοδαπά χρηματιστήρια, ελέγχονται υποχρεωτικά.

δ. Οι προαναφερόμενες διατάξεις εφαρμόζονται και για τις λοιπές φορολογίες (Φ.Π.Α., φορολογία χαρτοσήμου κ.λπ.). (άρθρο 16)

16.α. Μεταβάλλεται ο τρόπος προσδιορισμού του ακαθάριστου εισοδήματος των επιχειρήσεων που τηρούν πρώτης, δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας βιβλία και δεν βαρύνονται με οποιαδήποτε φορολογική ή τελωνειακή παράβαση.

β. Εξακολουθεί να ισχύει ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων, στις επιχειρήσεις νόμιμα δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία, αυτών που αν και ήταν υπόχρεοι τήρησης, δεν τήρησαν, καθώς και αυτών που δεν διαφυλάττουν τα βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ..

γ. Προσδιορίζονται επακριβώς οι φορολογικές και τελωνειακές παραβάσεις που επηρεάζουν τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων και καθιερώνεται μοριοδότηση αυτών ανάλογα με το είδος και τη βαρύτητά τους. (άρθρο 17)

17.α. Για το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας, αίρεται η προϋπόθεση να έχουν κριθεί επαρκή και ακριβή, τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά.

β. Προσδιορίζονται επακριβώς οι φορολογικές παραβάσεις των προαναφερόμενων επιχειρήσεων για το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος και καθιερώνεται μοριοδότηση αυτών, ανάλογα με το είδος και τη βαρύτητά τους. (άρθρο 18)

18.α. Οι επιχειρήσεις, για τις οποίες για το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος, εφαρμόζονται



οι προτεινόμενες με το νομοσχέδιο διατάξεις, έχουν το δικαίωμα, να μεταφέρουν την προκύπτουσα ζημία για να συμψηφιστεί με τα κέρδη των επόμενων ετών ανεξάρτητα αν έχουν υποπέσει σε παραβάσεις του Κ.Β.Σ..

β. Για τις επιχειρήσεις που δεν εφαρμόζεται ο νέος τρόπος προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος εξακολουθεί να ισχύει η κείμενη νομοθεσία περί μεταφοράς ζημίας. (άρθρο 19)

19.α. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, επειδή δεν έχουν σχετική υποχρέωση ή δεν τηρούν αν και ήταν υπόχρεοι ή δεν διαφυλάττουν τα βιβλία ή στοιχεία της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. ή τηρούν βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων Β' ή Γ' κατηγορίας του Κώδικα αυτού, προσδιορίζεται εξωλογιστικά.

β. Για τις λοιπές επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ., ο προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος, γίνεται με λογιστικό τρόπο, ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή όχι φορολογικών παραβάσεων.

γ. Οι προαναφερόμενες διατάξεις για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων, εφαρμόζονται και για το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ.. (άρθρα 20-21)

20.α. Για όλες τις επιχειρήσεις και τους επιτηδευματίες, στο προτεινόμενο σύστημα φορολογικού ελέγχου, καθιερώνεται διαδικασία αυτοελέγχων, βάσει της οποίας μπορούν να συμπεριλάβουν στην υποβαλλόμενη δήλωση κάθε διαχειριστικής περιόδου, πέραν των ακαθάριστων εσόδων ή αμοιβών και τα ακαθάριστα έσοδα και το καθαρό εισόδημα που προκύπτουν από την εφαρμογή του νέου συστήματος ελέγχου.

β. Προβλέπεται ότι, αν εκ των υστέρων, διαπιστωθούν παραβάσεις, παρέχεται το δικαίωμα υποβολής συμπληρωματικής δήλωσης εντός καθορισμένου χρόνου, με μειώσεις των πρόσθετων φόρων που προκύπτουν από τη δήλωση αυτήν.

γ. Τέλος προβλέπεται ότι οι προαναφερόμενες διατάξεις εφαρμόζονται ανάλογα και για τον Φ.Π.Α..

(άρθρο 22)

21. Ορίζονται αναλυτικά οι προϋποθέσεις που απαιτούνται προκειμένου να αναγνωριστούν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, οι δαπάνες των επιχειρήσεων και παρέχεται εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, να εκδίδει ετήσια οδηγία προς τις ελεγκτικές υπηρεσίες, για τον καθορισμό των δαπανών που αναγνωρίζονται προς έκπτωση. (άρθρο 23)

22.α. Ρυθμίζονται διάφορα θέματα σχετικά με τη διοικητική επίλυση της φορολογικής διαφοράς και το δικαστικό συμβιβασμό κ.λπ..

β. Στις επιχειρήσεις, για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του προτεινόμενου φορολογικού συστήματος δεν επιβάλλονται τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. πρόστιμα πλην εξαιρετικών περιπτώσεων (πλαστά, εικονικά κ.λπ. στοιχεία). (άρθρα 24-25)

23.α. Απλοποιούνται οι διαδικασίες κατά τη μεταβίβαση ακινήτου, παραχώρησης υποθήκης σε ακίνητο, μεταγραφής κληρονομιάς, λήψης στεγαστικού δανείου, αγωγής έξωσης σε ακίνητο κ.λπ..

β. Σε περίπτωση διαπίστωσης δήλωσης ανακριβών στοιχείων κατά την προαναφερόμενη διαδικασία, εκτός από τις κυρώσεις που επιβάλλονται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, με απόφαση του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας επιβάλλεται και πρόστιμο που κυμαίνεται από χίλια (1.000) έως τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ.

γ. Τα ανωτέρω ισχύουν και στην περίπτωση δήλωσης ανακριβών στοιχείων στη φορολογία μεγάλης ακίνητης περιουσίας. (άρθρο 26)

24. Προβλέπεται ότι, το τέλος αδειάς οχήματος και το τέλος μεταβίβασης αυτοκινήτου οχήματος, που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 26 και 27 του ν. 2873/2000, εισπράττονται υπέρ της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης (αντί υπέρ του Δημοσίου που ισχύει). Τα τέλη αυτά καταβάλλονται πριν την έκδοση της άδειας και τη μεταβίβαση, αντίστοιχα, σε ειδικό λογαριασμό τράπεζας, ο οποίος θα συσταθεί από τις Νομαρχίες για το σκοπό αυτό. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Μεταφορών και Επικοινωνιών θα καθορισθεί η έναρξη ισχύος των διατάξεων αυτών, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια. (άρθρο 27)

25. Προβλέπεται ότι, με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και του καθ' ύλην αρμόδιου Υπουργού, δύναται να ανατεθεί η είσπραξη των προστίμων που επιβάλλονται για παραβάσεις των διατάξεων του Κώδικα Οδικής Κυκλοφορίας σε φορείς του δημόσιου τομέα ή θυγατρικών τους επιχειρήσεων και καθορίζεται, το παραστατικό στοιχείο που αποδεικνύει την πληρωμή, η αποζημίωση για τη διενέργεια της είσπραξης, ο τρόπος απόδοσης των ποσών στο Δημόσιο ή απευθείας στον δικαιούχο Ο.Τ.Α., οι συνέπειες της μη εμπρόθεσμης απόδοσης, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των ανωτέρω.

Με όμοια απόφαση καθορίζεται η διαδικασία είσπραξης των ανωτέρω προστίμων που δεν πληρώνονται εμπρόθεσμα και απόδοσής τους στο Δημόσιο ή στο δικαιούχο Ο.Τ.Α.. (άρθρο 28)

26.α. Προβλέπεται ότι, ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, λογίζονται πέραν των άλλων και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε, εκτός αυτών προς εταιρείες ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες από τα μέλη ή τους μετόχους των.

β. Δεν λογίζονται, ως τεκμαρτή δαπάνη, τα ποσά που καταβάλλονται για απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής, για την αγορά οποιουδήποτε εξοπλισμού γεωργικής εκμετάλλευσης (και όχι μόνο του αρδευτικού εξοπλισμού που ισχύει), καθώς και για την αγορά οικοπέδου από επιτηδευματίες που ασχολούνται επαγγελματικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών. (άρθρο 29)

27. Ρυθμίζονται διάφορα θέματα σχετικά με τον προσδιορισμό καθαρού εισοδήματος και του ειδικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος. Ειδικότερα:

α. Το ποσό του καταβαλλόμενου φόρου εισοδήματος, από 1.1.2002 και εφεξής, εκμετάλλευσης φορτηγών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι οι μήνες εκμετάλλευσης του αυτοκινήτου.

β. Το καθαρό εισόδημα για τις αμοιβές από γεωλογι-

κές και γεωτεχνικές μελέτες και έρευνες και έρευνες των γεωλόγων μελετητών, προσδιορίζεται από 1.1.2003 και εφεξής όπως και το καθαρό εισόδημα των αρχιτεκτόνων και μηχανικών για τις αντίστοιχες εργασίες.

γ. Οι διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 4 του ν. 2753/1999, που αναφέρονται στον τρόπο απόσβεσης των επισφαλών απαιτήσεων των τραπεζών και των συνεταιριστικών τραπεζών για ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 31 Δεκεμβρίου 1999, εφαρμόζονται και για υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των φορολογικών Αρχών και αφορούν ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 30η Δεκεμβρίου 1992.

δ. Οι διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 2819/2000, οι οποίες αναφέρονται στην αυτοτελή φορολόγηση των τόκων ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου, οι οποίοι καταβάλλονται από 1.1.2000 μέχρι και 31.12.2002, καταλαμβάνουν και τους τόκους από ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου, οι οποίοι καταβάλλονται από την 1η Ιανουαρίου 2003 μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2004.

ε. Προβλέπεται ότι, από 1.1.2003 και μετά, η δαπάνη για την αγορά, την εγκατάσταση καθώς και για τη σύνδεση φορολογικού μηχανισμού, αποσβένεται είτε εφάπαξ είτε σε τρεις (3) διαχειριστικές χρήσεις κατ' ίσα ποσά. Με τον ίδιο τρόπο αποσβένεται και η δαπάνη για την αντικατάσταση μηχανικών αντλιών πετρελαίου πρατηρίων υγρών καυσίμων.

στ. Εξαιρείται από την αυτοτελή φορολογία, η ωφέλεια που προκύπτει από τη μεταβίβαση οχήματος, που ανήκει σε επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

ζ. Επίσης προβλέπεται ότι, κατ' εξαίρεση, ειδικά για τη χρήση 2004, οι επιχειρήσεις εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης, μπορούν να επιλέξουν να φορολογηθούν είτε με τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος είτε με τα καθαρά κέρδη κατά τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Αν επιλέξουν να φορολογηθούν με τα καθαρά κέρδη, διενεργείται πρόσθετη έκπτωση 2% επί των ακαθάριστων εσόδων τους, για την κάλυψη επισφαλών απαιτήσεων πελατών τους.

η. Ειδικά για τις παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας από τους εκμεταλλευτές επιβατηγών αυτοκινήτων Δ.Χ. ο συντελεστής φορολόγησης για αυτούς ορίζεται στο 10% (αντί του 15% που ισχύει), για τις αμοιβές από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος. (άρθρο 30)

28.α. Τα ποσά του φόρου, της προκαταβολής και των τυχόν τελών ή εισφορών, που οφείλονται από τις εταιρείες, κοινοπραξίες, κοινωνίες κ.λπ., με βάση τη δήλωσή τους, καταβάλλονται σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις (αντί για πέντε (5) που ισχύει).

β. Το ίδιο ισχύει και για τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Δημόσιες και δημοτικές επιχειρήσεις, Συνεταιρισμοί και Ενώσεις τους κ.λπ.). (άρθρο 31)

29.α. Προβλέπεται ότι φόρος ή πρόστιμο που καταβλήθηκε αχρεώστητα και δεν υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ, επιστρέφεται χωρίς την απαιτούμενη έγκριση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

β. Αυξάνεται το κατώτερο ποσό της ληξιπρόθεσμης οφειλής, άνω του οποίου επιτρέπεται η λήψη του μέτρου της προσωπικής κράτησης (από 3.000 ευρώ σε 30.000 ευρώ για οφειλόμενα δάνεια με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου και 9.000 ευρώ για φορολογικά έσοδα).

γ. Τέλος αυξάνεται το όριο του ποσού των ληξιπρόθεσμων χρεών προς το Δημόσιο, άνω του οποίου ζητείται η ποινική δίωξη του οφειλέτη. (άρθρα 32-34)

30. Ρυθμίζονται διάφορα θέματα φορολογίας κεφαλαίου, λοιπών φορολογιών, Φ.Π.Α. κ.λπ.. Ειδικότερα:

α. Εάν η μεταβίβαση του ακινήτου γίνεται προς φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποδεικνύει ότι είναι ο πραγματικός κύριος του ακινήτου ή σύζυγος αυτού ή έχει σχέση συγγενείας σε ευθεία γραμμή μέχρι δεύτερου βαθμού με αυτόν, εκτός της απαλλαγής του τεκμηρίου απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, απαλλάσσεται και από το φόρο που επιβάλλεται στις περιπτώσεις άτυπης δωρεάς.

β. Ορίζεται ότι, κατά την υποβολή δηλώσεων φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών για εισηγμένες στο χρηματιστήριο μετοχές, ομολογίες, ιδρυτικούς και γενικά τίτλους των εμπορικών εταιρειών κ.λπ., ως αξία αυτών λαμβάνεται η αξία της προηγούμενης ημέρας του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

γ. Επανακαθορίζεται ο τρόπος υπολογισμού της αξίας των πραγματικών δουλειών επί κτισμάτων και προσδιορίζεται ο τρόπος υπολογισμού της αξίας του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κυρίων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί οικοπέδου στις περιπτώσεις φορολόγησης τούτων.

δ. Προβλέπεται ότι, σε περίπτωση μετατροπής ασφαλιστικών ταμείων από Ν.Π.Δ.Δ. σε Ν.Π.Ι.Δ., η ακίνητη περιουσία τους περιέρχεται αυτοδίκαια στο νέο Ν.Π.Ι.Δ. χωρίς την καταβολή φόρου μεταβίβασης ή τέλους ή δικαιώματος υπέρ του Δημοσίου, Ο.Τ.Α. ή άλλου προσώπου.

ε. Παρέχεται η δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών και στους κατά περίπτωση αρμόδιους Υπουργούς, να παραχωρηθούν κατά κυριότητα στην Κτηματική Εταιρεία του Δημοσίου (Κ.Ε.Δ.) ακίνητα του Δημοσίου, των οποίων έχει τη διαχείριση, με ή χωρίς αντάλλαγμα ή άλλους όρους, προκειμένου να τα εισφέρει σε είδος ως κεφάλαιο σε εταιρείες Διαχείρισης Αμοιβαίου Κεφαλαίου ή σε Εταιρείες Επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία. Η μεταβίβαση κυριότητας που διενεργείται σύμφωνα με τη διαδικασία αυτή, απαλλάσσεται από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου προσώπου. Τα δικαιώματα και η αμοιβή του Υποθηκοφύλακα, ορίζονται στο ποσό των εκατό (100) ευρώ για κάθε μεταγραφή.

στ. Προβλέπεται ότι, ως μεταβίβαση λογίζονται και η περαιτέρω, πλην της πρώτης, μεταβίβαση του τίτλου μεταφοράς συντελεστή δόμησης, καθώς και η παραχώρηση ή απόσβεση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου.

ζ. Στην περίπτωση που ο αγοραστής μεταβιβάσει ή συστήσει επί αυτού οποιοδήποτε εμπράγματο δικαίωμα, πλην υποθήκης, πριν την παρέλευση πενταετίας, υποχρεούται, πριν τη μεταβίβαση ή τη σύσταση του εμπράγματος δικαιώματος, σε υποβολή δήλωσης και καταβολή εφάπαξ του φόρου που αναλογεί στην αξία του ακινήτου.

Ο φόρος υπολογίζεται με βάση την αξία του ακινήτου, κατά το χρόνο της νέας μεταβίβασης ή της σύστασης του εμπράγματος δικαιώματος ή το δηλούμενο τίμημα της νέας μεταβίβασης, εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο της αντικειμενικής αξίας, με εφαρμογή των συντελε-

στών που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της απαλλαγής (αντί εκείνων που ίσχυαν κατά το χρόνο της άρσης της απαλλαγής που ισχύει σήμερα).

η. Προβλέπεται ότι της απαλλαγής του αγάμου για απόκτηση πρώτης κατοικίας δύναται να τύχει ο σύζυγος ο ευρισκόμενος σε διάσταση για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των έξι (6) μηνών πριν από το χρόνο της αγοράς. Σε περίπτωση μη λύσης του γάμου με διαζύγιο εντός πενταετίας από της αγοράς, αίρεται η χορηγηθείσα απαλλαγή και καταβάλλεται ο οικείος φόρος.

θ. Αν έχει χορηγηθεί απαλλαγή φόρου μεταβίβασης και στους δύο συζύγους κατά την αγορά ακινήτου εξ αδιαιρέτου, κατά τη μεταβίβαση του ποσοστού του ενός συζύγου καταβάλλεται ο φόρος που αναλογεί στο ποσοστό αυτό.

ι. Οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980, σύμφωνα με τις οποίες απαλλάσσεται από το φόρο μεταβίβασης, ο αγοραστής που έχει την κυριότητα ποσοστού κατοικίας ή οικοπέδου και αγοράζει το υπόλοιπο ώστε να γίνει κύριος ολοκλήρου του ακινήτου, εφαρμόζονται ανάλογα και όταν ο αγοραστής είναι κύριος εξ αδιαιρέτου ποσοστού ή ψιλός κύριος ή επικαρπωτής κατοικίας ή οικοπέδου.

ια. Προσδιορίζονται οι καταληκτικές ημερομηνίες υποβολής του Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας.

ιβ. Επεκτείνονται οι απαλλαγές από το Φ.Μ.Α.Π. και για τα κτίσματα των επιχειρήσεων, που έχουν πωληθεί με οριστικά συμβόλαια από τραπεζικά – πιστωτικά ιδρύματα με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι της αποπληρωμής του τιμήματος, εφόσον χρησιμοποιούνται για τη λειτουργία της αγοράστριας επιχείρησης, καθώς και για τα γήπεδα των ακινήτων των πιο πάνω επιχειρήσεων, που έχουν πωληθεί με οριστικά συμβόλαια από τραπεζικά – πιστωτικά ιδρύματα, με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι της αποπληρωμής του τιμήματος, εφόσον χρησιμοποιούνται για την λειτουργία της αγοράστριας επιχείρησης. (άρθρο 35)

31.α. Προβλέπεται ότι, η απαλλαγή από τα τέλη χαρτοσήμου που προβλέπεται από τις κείμενες διατάξεις για τις συμβάσεις δανείων και πιστώσεων που χορηγούνται από τις τράπεζες που λειτουργούν στην Ελλάδα, για τους απορρόντες από αυτές τόκους, καθώς και για τα παρεπόμενα αυτών σύμφωνα, επεκτείνεται σε όλες τις τράπεζες ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης και λειτουργίας τους και κατάρτισης ή εξόφλησης των ανωτέρω πράξεων.

β. Ρυθμίζονται θέματα σχετικά με το χρόνο υποβολής της δήλωσης του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων.

(άρθρα 36-37)

32. Ρυθμίζονται θέματα σχετικά με τον τρόπο απόδοσης ειδικού φόρου κληρονομιάς, με τις κυρώσεις σε περίπτωση παράβασης ως προς την καταβολή του φόρου και εξουσιοδοτείται ο Υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών, να καθορίζει τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης, την πράξη επιβολής του φόρου και του πρόσθετου φόρου, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια. (άρθρο 38)

33.α. Εναρμονίζονται διατάξεις του Φ.Π.Α. στο κοινοτικό δίκαιο.

β. Επεκτείνεται η απαλλαγή του Φ.Π.Α. για την παροχή μη εμφιαλωμένου νερού και την αποχέτευση, που πραγματοποιούνται απευθείας από το Δημόσιο και άλλα Ν.Π.Δ.Δ..

γ. Οι Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις, για τα

ποσά που εισέπραξαν από αγρότες για αμοιβή τους από παροχή υπηρεσιών μεσολάβησης ή για την κάλυψη εξόδων που πραγματοποίησαν για λογαριασμό τους, δεν υποχρεούνται να αποδώσουν το Φ.Π.Α. που αναλογεί επί των ποσών αυτών για πράξεις που έχουν πραγματοποιηθεί μέχρι τη δημοσίευση του νομοσχεδίου, εφόσον ο φόρος που αναλογεί επί των ποσών αυτών αποδεδειγμένα δεν επιρρίφθηκε στους αγρότες.

δ. Πράξεις επιβολής Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και προστίμων Φ.Π.Α. που έχουν εκδοθεί κατά του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. και Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων, για φορολογικές περιόδους που έληξαν μέχρι και τη δημοσίευση του νομοσχεδίου, εφόσον δεν έχουν καταστεί με οποιονδήποτε τρόπο οριστικές, ή σε περίπτωση που έχει ήδη ασκηθεί προσφυγή και δεν έχει ακόμη εκδοθεί τελεσίδικη απόφαση διοικητικού δικαστηρίου ή απόφαση του ΣτΕ, παύουν να ισχύουν. Ποσά που έχουν βεβαιωθεί βάσει πράξεων, που σύμφωνα με τα παραπάνω παύουν να ισχύουν, διαγράφονται. Ποσά που καταβλήθηκαν για την αιτία αυτή, δεν επιστρέφονται ούτε συμψηφίζονται.

ε. Τα καταβαλλόμενα εμπροθέσμως ποσά Φ.Π.Α. με βάση τις περιοδικές δηλώσεις, αποτελούν έσοδα για το Δημόσιο του οικονομικού έτους στο οποίο αναφέρονται οι φορολογικές περίοδοι, βεβαιώνονται και λογιστικοποιούνται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Δεκεμβρίου του έτους αυτού. (άρθρο 39)

34.α. Προβλέπεται ότι, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται ειδικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και με κάθειρξη μέχρι δέκα (10) ετών, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ.

β. Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που καταλογίζεται στους αγρότες, που έτυχαν επιστροφής χωρίς να τον δικαιούνται, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό 4,5%.

γ. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων μειώνονται από 200% σε 100% για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και από 300% σε 200% 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 στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.

δ. Το πρόστιμο που επιβάλλεται σε αυτούς που έλαβαν επιστροφή Φ.Π.Α. με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι, επιβάλλεται και στους γεωργούς για την ίδια αιτία.

(άρθρο 40)

35. Η υπεραξία που προκύπτει από την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της Ε.Ρ.Τ. Α.Ε., αποβλέπουσα αποκλειστικά στη λογιστική αποκατάσταση της σχέσης ιδίων κεφαλαίων και μετοχικού κεφαλαίου του ισολογισμού της, απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος. Οι αποσβέσεις που αντιστοιχούν στην υπεραξία αυτή δεν αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας. (άρθρο 41)

36.α. Επιχειρήσεις που προμηθεύτηκαν ανακυκλώσιμα απορρίμματα μέχρι 24.12.2002, ημερομηνία ισχύος των διατάξεων της παραγράφου 16 του άρθρου 19 του ν. 3091/2002, με φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν μέχρι την ημερομηνία αυτή από τους φερόμενους στα

στοιχεία αυτά προμηθευτές των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, τα οποία αποδείχθηκαν πλαστά ή εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, ενώ αφορούν στο σύνολό τους πραγματική συναλλαγή, απαλλάσσονται από τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. και τις λοιπές διοικητικές και ποινικές κυρώσεις, καθώς και από οποιαδήποτε άλλη κύρωση που προβλέπεται από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις, εφόσον μέσα σε αποκλειστική προθεσμία εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του νομοσχεδίου, καταβληθεί από τους λήπτες των παραπάνω φορολογικών στοιχείων ο αναγραφόμενος σε αυτά φόρος προστιθέμενης αξίας.

β. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι οικείες καταλογιστικές πράξεις, εφόσον δεν έχουν οριστικοποιηθεί κατά οποιονδήποτε τρόπο ή εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή του ΣΤΕ, εφαρμοζομένων των διατάξεων περί δικαστικού συμβιβασμού, όπου συντρέχει περίπτωση.

(άρθρο 42)

37. Διευρύνεται η Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων κατά ένα (1) μέλος από την Πανελλήνια Ομοσπονδία Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών (Π.Ο.Φ.Ε.Ε.).

(άρθρο 43)

38.α. Επιτρέπεται η κατά κυριότητα παραχώρηση στο Δήμο Πρέβεζας τμήματος εμβαδού 29.000,22 τ.μ. του δημοσίου κτήματος με Α.Β.Κ. 111, που υπάγεται στην αρμοδιότητα της Κτηματικής Υπηρεσίας του Νομού Πρέβεζας. Στο δημόσιο αυτό κτήμα δεν περιλαμβάνεται η έκταση που έχει απαλλοτριωθεί με την 253/1998 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Πρέβεζας.

β. Η παραχώρηση θα τελεί υπό τη διαλυτική αίρεση ότι ο Δήμος Πρέβεζας θα παραχωρήσει κατά κυριότητα σε δημότες του, τα τμήματα του ακινήτου, τα οποία κατέχουν αυθαίρετα και επί των οποίων έχουν ανεγείρει πριν από την 31.12.1981, αυτοί ή οι νόμιμοι δικαιούχοί τους, οικοδομή πρώτης κατοικίας, με την προϋπόθεση ότι κατοικούν μονίμως στην κατοικία αυτήν.

γ. Στους δημότες του που κατέχουν αυθαίρετα τμήματα έκτασης που έχει απαλλοτριωθεί με την 253/1998 απόφαση του δημοτικού συμβουλίου του Δήμου Πρέβεζας και συγκεντρώνουν τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο, ο Δήμος Πρέβεζας υποχρεούται να παραχωρήσει κατά κυριότητα εκτάσεις ανάλογες με αυτές που κατέχουν, μέσα στην έκταση που παραχωρείται.

δ. Στις εκτάσεις που παραχωρούνται επιβάλλεται χρηματική εισφορά, η οποία βεβαιώνεται από το δήμο και ανέρχεται στο 5% της αντικειμενικής αξίας που έχει η έκταση που παραχωρείται κατά τον χρόνο της παραχώρησης. Τα χρήματα αυτά διατίθενται από το δήμο για την κατασκευή των βασικών κοινοχρήστων πολεοδομικών έργων.

ε. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι όροι, οι προϋποθέσεις, η διαδικασία παραχώρησης, ο τύπος του παραχωρητηρίου ή άλλου τίτλου κυριότητας και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

στ. Τα τμήματα του πιο πάνω δημοσίου κτήματος, τα οποία δεν κατέχονται αυθαίρετα ή που παραμένουν αδιάθετα μετά την πραγματοποίηση του προγράμματος αποκατάστασης, παραμένουν στην κυριότητα του Δήμου Πρέβεζας και διατίθενται για την δημιουργία κοινοχρήστων χώρων.

(άρθρο 44)

39.α. Εισφορές που κατεβλήθησαν από τους, μετά την 1.1.1993 ασφαλισμένους, από τις παροχές των ΔΕΤΕ και

ΔΙΒΕΕΤ θεωρούνται εισφορές των διατάξεων του άρθρου 17 του ν. 2676/1999 και δεν αναζητούνται επί πλέον από τον εργοδότη ούτε επιστρέφονται σε ασφαλισμένους.

β. Ειδικά για όλους τους ασφαλισμένους του ΤΕΑΔΥ που λαμβάνουν παροχές μέσω ειδικών λογαριασμών, εκτός του Κρατικού Προϋπολογισμού, από ΔΙΒΕΕΤ και ΔΕΤΕ, επιβάλλεται κράτηση ή εισφορά κατά περίπτωση, επί των παροχών αυτών και ορίζονται τα ποσοστά κυριότητας.

γ. Το ύψος των προαναφερόμενων ποσοστών των κρατήσεων ή εισφορών μπορούν να αναπροσαρμόζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων. Τα ποσά κάθε λογαριασμού που προκύπτουν, σύμφωνα με τα ανωτέρω, χορηγούνται για την προσαύξηση της μηνιαίας επικουρικής σύνταξής τους. Τα ποσά των προσαυξήσεων καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων και ανάλογα με την οικονομική δυνατότητα του κάθε ειδικού λογαριασμού.

δ. Ποσά, τα οποία έχουν αποδοθεί στο ΤΕΑΔΥ και στα ταμεία που συγχωνεύτηκαν σε αυτό, μέχρι την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, από τους λογαριασμούς ΔΙΒΕΕΤ, ΔΕΤΕ ή τους δικαιούχους των λογαριασμών αυτών και τηρούνται στους ειδικούς λογαριασμούς, θεωρούνται ότι καταβλήθηκαν νόμιμα υπέρ των ειδικών αυτών λογαριασμών του ΤΕΑΔΥ.

(άρθρο 45)

40.α. Επιτρέπεται η χορήγηση των στοιχείων του Υποσυστήματος Μητρώου Φορολογουμένων σε δημόσιες υπηρεσίες και ασφαλιστικά ταμεία, που αποτελούν νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με την υποχρέωση χρησιμοποίησης αυτών αποκλειστικά για τις υπηρεσιακές τους ανάγκες.

β. Κατά την έναρξη εργασιών ημεδαπών και αλλοδαπών επιχειρήσεων, κατατίθεται στην Δ.Ο.Υ. ως ασφάλεια, εγγυητική επιστολή τράπεζας, ισχύος ενός (1) έτους. Η εγγυητική επιστολή επιστρέφεται στον δικαιούχο μετά την πάροδο του ενός (1) έτους, εφόσον διαπιστωθεί ότι έχει εκπληρώσει όλες τις φορολογικές του υποχρεώσεις, όπως αυτές προκύπτουν από τις κείμενες διατάξεις, διαφορετικά καταπίπτει υπέρ του Δημοσίου. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι περιπτώσεις των επιτηδευματιών, που είναι υπόχρεοι σε κατάθεση της εγγυητικής επιστολής, το ποσό αυτής, ο χρόνος έναρξης εφαρμογής των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια ή διαδικασία που απαιτείται για την εφαρμογή τους.

γ. Μέσα σε αποκλειστική προθεσμία εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του νομοσχεδίου, μπορεί να ενεργείται, μετά από αίτηση των ενδιαφερομένων προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., διοικητική επίλυση της διαφοράς επί επιβολής προστίμων του Κ.Β.Σ., υπό τις οριζόμενες προϋποθέσεις.

δ. Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών που διαπράχθηκαν μέχρι 31.10.2003 από τους αγρότες τους υπαγόμενους σε ειδικό καθεστώς του Κ.Β.Σ., για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου ή έχουν εκδοθεί αυτές κατά το χρόνο δημοσίευσης του νομοσχεδίου, εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (πρόστιμο 293 ευρώ αντί του διπλασίου της

αξίας της συναλλαγής), εφόσον από τα πρόσωπα αυτά δεν έχει εισπραχθεί κανένα ποσό για επιστροφή Φ.Π.Α. ή για ειδικό φόρο κατανάλωσης εσωτερικής καύσης (DIESEL) κίνησης ή για επιδότηση αγροτικής παραγωγής, με βάση τα στοιχεία αυτά.

ε. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται και στις περιπτώσεις που από τα ανωτέρω πρόσωπα εισπράχθηκαν οποιαδήποτε ποσά από τις προαναφερόμενες αιτίες, εφόσον εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του νομοσχεδίου, επιστραφούν τα ποσά που εισπράχθηκαν στο διπλάσιο. Για τις αποφάσεις επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. που έχουν εκδοθεί και εκκρεμούν στις Δ.Ο.Υ. ή έχουν οριστικοποιηθεί κατά οποιονδήποτε τρόπο, επαναπροσδιορίζεται το ποσό του προστίμου σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται στις διατάξεις του νομοσχεδίου.

στ. Απαλλάσσονται από το τέλος ταξινόμησης οι καινούργιες βάσεις φορτηγών αυτοκινήτων, για τις οποίες μέχρι 24.6.2003, είχαν υποβληθεί δεσμευτικές και μη τροποποιήσιμες προσφορές με απαλλαγή από τέλος ταξινόμησης σε εκτέλεση διαγωνισμών φορέων του Δημοσίου και του ευρύτερου Δημόσιου Τομέα, για την κατασκευή οχημάτων διαφόρων τύπων και εκκρεμεί η παράδοσή τους. Οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή της διάταξης αυτής θα καθορισθούν με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

ζ. Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου φόρου υπεραξίας από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων με βάση τον ν. 2065/1992, καθώς και του Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, παρατείνονται, για όσες υποθέσεις αφορούν ακίνητα για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση οριστικής απόφασης δικαστηρίου σε δίκη μεταξύ του φορολογούμενου, νομικού ή φυσικού προσώπου και του Ελληνικού Δημοσίου, σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων αυτών, μέχρι και έξι (6) μήνες μετά τη δημοσίευση της πιο πάνω απόφασης.

η. Η προθεσμία που ορίζεται στις παραγράφους 9 και 10 του άρθρου 27 του ν. 2971/2001 (σχετική με υποβολή αιτημάτων για νομιμοποίηση έργου σε αιγιαλό και θαλάσσιο χώρο, που έχουν εκτελεστεί χωρίς άδεια ή με υπέρβαση αυτής), παρατείνεται μέχρι 31.12.2004.

θ. Αρμοδιότητες του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, οι οποίες ανήκαν ή είχαν μεταβιβασθεί στους Νομάρχες μέχρι την έναρξη λειτουργίας των Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων και αφορούν θέματα των Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, που εξαιρέθηκαν από την κατάργηση με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 39 του ν. 2218/1994, περιέρχονται στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας, εκτός των θεμάτων των Υ.Δ.Ε..

ι. Σε κάθε Περιφέρεια συνιστώνται πέντε (5) οργανικές θέσεις μόνιμου προσωπικού του κλάδου ΠΕ Διοικητικού - Οικονομικού. (άρθρα 46-47)

Από τις διατάξεις του νομοσχεδίου αυτού προκαλούνται τα ακόλουθα οικονομικά αποτελέσματα:

#### A. Επί του Κρατικού Προϋπολογισμού

1. Συνολική ετήσια δαπάνη ύψους 65.901.800 ευρώ περίπου, που αναλύεται ως εξής:

α. 50.000.000 ευρώ από την καταβολή στεγαστικού επιδόματος σε φοιτητές. (άρθρο 10)

β. 15.000.000 ευρώ από την καταβολή επιδόματος στους άνεργους γονείς με παιδιά στην στοιχειώδη και μέση εκπαίδευση. (άρθρο 11)

γ. 900.000 ευρώ από τη σύσταση πέντε (5) θέσεων υπαλλήλων ΠΕ κατηγορίας σε άλλη περιφέρεια. (άρθρο 42 παρ. 22)

δ. 1.800 ευρώ από τη διεύρυνση κατά ένα (1) μέλος της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων. (άρθρο 43)

2. Συνολική ετήσια απώλεια εσόδων 340.000.000 ευρώ περίπου, που αναλύεται ως εξής:

α. 200.000.000 ευρώ περίπου από το δικαίωμα των συγκεκριμένων επιχειρήσεων να σχηματίζουν ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων. (άρθρο 2)

β. 30.000.000 ευρώ περίπου από τη φορολογική απαλλαγή της υπεραξίας που προκύπτει από την πώληση ακινήτου επιχείρησης σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης. (άρθρο 6 παρ. 1)

γ. 2.000.000 ευρώ περίπου από τη φορολογική απαλλαγή της υπεραξίας που προκύπτει κατά την εισφορά ακινήτων σε φορέα ίδρυσης – εκμετάλλευσης των ΠΟ-ΤΑ. (άρθρο 6 παρ. 2)

δ. 2.000.000 ευρώ περίπου από την απαλλαγή αγροτών από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων. (άρθρο 8)

ε. 5.000.000 ευρώ περίπου από την απαλλαγή πολυτέκνων από το τέλος ταξινόμησης επιβατηγών αυτοκινήτων. (άρθρο 12)

στ. 16.000.000 ευρώ περίπου από την οριζόμενη κατάργηση της τεκμαρτής δαπάνης και του τεκμηρίου διαβίωσης, που προκύπτει από αυτοκίνητα. (άρθρο 14)

ζ. 10.000.000 ευρώ περίπου από την κατάργηση της εισφοράς ναών. (άρθρο 15)

η. 75.000.000 ευρώ περίπου από την εκχώρηση υπέρ των Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων της εισπραξης του τέλους άδειας και μεταβίβασης αυτοκινήτων (άρθρο 27).

3. Ακαθόριστη ετήσια μείωση εσόδων από:

α. Τις φορολογικές ρυθμίσεις για παραγωγικές επενδύσεις. (άρθρο 1)

β. Τη δυνατότητα των Εταιρειών Παροχής Αερίου να σχηματίζουν ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων. (άρθρο 3)

γ. Τα φορολογικά κίνητρα για συγχώνευση επιχειρήσεων. (άρθρο 4)

δ. Τις φορολογικές απαλλαγές των Εταιρειών Ανακύκλωσης Προϊόντων. (άρθρο 5)

ε. Τις φορολογικές απαλλαγές των αγορών (φόρο κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών). (άρθρο 9)

στ. Τις φορολογικές απαλλαγές των επιχειρήσεων σε μικρά χωριά. (άρθρο 13)

ζ. Την παρεχόμενη δυνατότητα μεταφοράς της ζημίας των Εμπορικών Επιχειρήσεων σε επόμενες χρήσεις. (άρθρο 19)

η. Την κατάργηση προστίμων του Κ.Β.Σ.. (άρθρο 25)

θ. Την κατάργηση τεκμηρίου των δαπανών για αγορά γεωργικού εξοπλισμού. (άρθρο 29 παρ. 2)

ι. Τις φορολογικές απαλλαγές των γεωλόγων μελετητών, των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα δωμάτια κ.λπ.. (άρθρο 30 παρ. 5, 7, 8, 9, 15 και 16)

ια. Τις απαλλαγές στη φορολογία κεφαλαίου. (άρθρο 35)

ιβ. Την απαλλαγή από τέλη χαρτοσήμου τραπεζικών δανείων και πιστώσεων από τις τράπεζες. (άρθρο 36)

ιγ. Την εναρμόνιση διατάξεων του Φ.Π.Α. προς το κοινοτικό δίκαιο. (άρθρο 39 παρ. 3, 15, 16 και 17)

ιδ. Την μη επιβολή ταυτόχρονα πρόσθετου φόρου και ταμειακών προσαυξήσεων. (άρθρο 40 παρ. 5, 6 και 7)

ιε. Την απαλλαγή των προστίμων του Κ.Β.Σ. των επιχειρήσεων που προμηθεύτηκαν ανακυκλώσιμα απορρίμματα κ.λπ.. (άρθρο 42)

4. Ενδεχόμενη ετήσια απώλεια εσόδων από:

α. Τη μεταβολή του τρόπου προσδιορισμού του ακαθάριστου εισοδήματος των οριζόμενων από το νομοσχέδιο επιχειρήσεων. (άρθρο 17)

β. Την εναρμόνιση του Φ.Π.Α. στο Κοινοτικό Δίκαιο. (άρθρο 39 παρ. 2, 4 και 8)

5. Ακαθόριστη αύξηση των εσόδων του Δημοσίου, η οποία απορρέει από την αύξηση υφιστάμενων και επιβολή επιπλέον προστίμων κ.λπ.. (άρθρα 26 παρ. 9 και 12, 29 παρ. 1 και 40 παρ. 1, 2, 3, 4, 9, 13, 14, 15 και 16)

6. Μείωση της περιουσίας του Δημοσίου από την κατά κυριότητα παραχώρηση στο Δήμο Πρέβεζας δημοσίου κτήματος. (άρθρο 44)

Β. Επί του προϋπολογισμού των Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων (Ν.Π.Δ.Δ. που επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό)

Ετήσια αύξηση εσόδων ύψους 75.000.000 ευρώ από την εκχώρηση υπέρ αυτών της εισπραξης του τέλους άδειας και μεταβίβασης αυτοκινήτων. (άρθρο 27)

Γ. Επί του προϋπολογισμού των Ο.Τ.Α. (Ν.Π.Δ.Δ. επιχορηγούμενα από τον Κρατικό Προϋπολογισμό)

Ενδεχόμενη δαπάνη από την προμήθεια, λόγω της ανάθεσης σε φορείς του Δημόσιου Τομέα ή θυγατρικές επιχειρήσεις, της εισπραξης των προστίμων του Κώδικα Οδικής Κυκλοφορίας (άρθρο 28).

Δ. Επί του προϋπολογισμού του Ο.Γ.Α. (Ν.Π.Δ.Δ. επιχορηγούμενο από τον Κρατικό Προϋπολογισμό).

Ετήσια δαπάνη ποσού 352.000.000 ευρώ περίπου από την αύξηση των μηνιαίων βασικών συντάξεων, από 1.1.2004, κατά 30 ευρώ. (άρθρο 7)

Αθήνα, 24 Νοεμβρίου 2003

Ο Γενικός Διευθυντής

Βασίλειος Κατριβέσης