



ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ

ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΗΝ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙ ΤΟΥ ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟΥ

«Ενσωμάτωση της παρ. 5 του άρθρου 1 της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/952 του Συμβουλίου της 29ης Μαΐου 2017 για την τροποποίηση της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/1164 όσον αφορά τις ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων με τρίτες χώρες (L 114), κύρωση της Σύμβασης μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Επιχείρησης Καζίνο Ευρέος Φάσματος Ελληνικού Ανώνυμη Εταιρεία, για την παραχώρηση άδειας λειτουργίας επιχείρησης καζίνο (Ε-ΚΑΖ) ευρέος φάσματος δραστηριοτήτων στον Μητροπολιτικό Πόλο Ελληνικού - Αγίου Κοσμά, θέσπιση ολοκληρωμένου πλαισίου για την απόδοση θιώσιμης προοπτικής ανάπτυξης και την εκ νέου λειτουργία των Ναυπηγείων Σκαρामαγκά, τροποποιήσεις του Κώδικα Αναγκαστικών Απαλλοτριώσεων Ακινήτων και του Οργανισμού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, επείγουσες φορολογικές και τελωνειακές ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών»

Ι. Γενικές Παρατηρήσεις

Το υπό συζήτηση και ψήφιση νομοσχέδιο, όπως το επεξεργάστηκε η Διαρκής Επιτροπή Οικονομικών Υποθέσεων, διαρθρώνεται σε οκτώ Μέρη (Α΄-Η΄) και αποτελείται από πενήντα τρία (53) άρθρα, συμπεριλαμβανομένου του ακροτελεύτιου άρθρου, που ορίζει τον χρόνο έναρξης ισχύος των διατάξεων του νόμου.

Με τις διατάξεις του Μέρους Α΄ (άρθρα 1-3), υπό τον τίτλο «Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της παρ. 5 της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/952 του Συμβουλίου της 29ης Μαΐου 2017 για την Τροποποίηση της Οδηγίας (ΕΕ)

2016/1164 Όσον Αφορά τις Ασυμφωνίες στη Μεταχείριση Υβριδικών Μέσων με Τρίτες Χώρες - Προσθήκη Παραγράφων στο Άρθρο 66B του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», προσδιορίζεται ο σκοπός (άρθρο 1) και το αντικείμενο του εν λόγω Μέρους (άρθρο 2) και προστίθενται παράγραφοι στο άρθρο 66B του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) (άρθρο 3).

Με τη διάταξη του Μέρους Β΄ (άρθρο 4), υπό τον τίτλο «Κύρωση Σύμβασης Παραχώρησης Μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και Επιχείρησης Ευρέος Φάσματος Ελληνικού Ανώνυμης Εταιρείας για την Παραχώρηση Άδειας Λειτουργίας Επιχείρησης Καζίνο (ΕΚΑΖ) Ευρέος Φάσματος Δραστηριοτήτων στον Μητροπολιτικό Πόλο Ελληνικού - Αγίου Κοσμά», κυρώνεται και αποκτά ισχύ νόμου η Σύμβαση Παραχώρησης Άδειας Λειτουργίας Επιχείρησης Καζίνο (Ε.Κ.Α.Ζ.) ευρέος φάσματος δραστηριοτήτων στον Μητροπολιτικό Πόλο Ελληνικού - Αγίου Κοσμά.

Με τις διατάξεις του Μέρους Γ΄ (άρθρα 5-13), υπό τον τίτλο «Ολοκληρωμένο Πλαίσιο για την Αξιοποίηση, την Απόδοση Βιώσιμης Προοπτικής Ανάπτυξης και την Εκ Νέου Λειτουργία των Ναυπηγείων Σκαραμαγκά, καθώς και την Προώθηση της Ελληνικής Ναυπηγίας», προσδιορίζεται ο σκοπός του εν λόγω Μέρους (άρθρο 5), προβλέπεται η υπαγωγή του επενδυτικού σχεδίου για την αξιοποίηση των Ναυπηγείων στο καθεστώς ταχείας αδειοδότησης του ν. 4864/2021 περί στρατηγικών επενδύσεων (άρθρο 6), καθορίζεται το γενικό πλαίσιο ολοκληρωμένης αξιοποίησης, βιώσιμης ανάπτυξης και λειτουργίας των Ναυπηγείων Σκαραμαγκά (άρθρο 7), και περιλαμβάνονται ρυθμίσεις αναφορικά με την εφαρμογή του ολοκληρωμένου πλαισίου για την υλοποίηση του επενδυτικού σχεδίου αξιοποίησης, ανάπτυξης και λειτουργίας των Ναυπηγείων Σκαραμαγκά (άρθρο 8). Επιπροσθέτως, ρυθμίζονται ζητήματα σχετικά με την υπαγωγή αυθαιρέτων στις ρυθμίσεις περί τακτοποίησης, την έγκριση εργασιών κατεδάφισης που βρίσκονται εντός της έκτασης των Ναυπηγείων Σκαραμαγκά (άρθρο 9), καθώς και με την έκδοση οικοδομικών αδειών (άρθρο 10). Περιλαμβάνονται, επίσης, ρυθμίσεις αναφορικά με τη ρύθμιση ειδικότερων ζητημάτων, όπως η αδειοδότηση της λειτουργίας των εγκαταστάσεων και η ελαχιστοποίηση του ενεργειακού αποτυπώματος των Ναυπηγείων (άρθρο 11), προσδιορίζεται η διαδικασία δικαστικής και διαιτητικής επίλυσης των διαφορών (άρθρο 12), και θεσπίζονται μεταβατικές διατάξεις (άρθρο 13).

Με τις διατάξεις του Μέρους Δ΄ (άρθρα 14-21), υπό τον τίτλο «Τροποποιήσεις Διατάξεων του Κώδικα Αναγκαστικών Απαλλοτριώσεων Ακινήτων (Ν. 2882/2001)», τροποποιούνται οι παράγραφοι 1 και 3 του άρθρου 1 του ν. 2882/2001 όσον αφορά τον τρόπο κήρυξης αναγκαστικής απαλλοτρίωσης (άρθρο 14), ρυθμίζεται η ανάκληση της απόφασης κήρυξης της αναγκαστι-

κής απαλλοτρίωσης σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης κατάθεσης της προβλεπόμενης εγγυητικής επιστολής (άρθρο 15), αναδιατυπώνονται οι παράγραφοι 1 των άρθρων 9 και 10 του ν. 2882/2001 (άρθρα 16 και 17, αντίστοιχα), και τροποποιούνται προθεσμίες που τάσσει το άρθρο 11 του ν. 2882/2001 (άρθρο 18). Επιπροσθέτως, αναδιατυπώνονται οι παράγραφοι 3 και 4 του άρθρου 2 του ν. 2882/2001 (άρθρο 19) και τροποποιούνται τα άρθρα 14 και 15 του ν. 2882/2001 (άρθρα 20 και 21, αντίστοιχα).

Με τις διατάξεις του Μέρους Ε΄ (άρθρα 22-38), υπό τον τίτλο «Τροποποίηση Διατάξεων του Οργανισμού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν. 3831/2021)», αποσαφηνίζεται η έδρα του πολιτειακού και διαιτητικού δικαστηρίου του άρθρου 4 του ν. 3831/2021 (άρθρο 22), ρυθμίζεται, μεταξύ άλλων, η συγκρότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους ως συλλογικού οργάνου (άρθρο 23), τροποποιούνται οι παράγραφοι 4 και 5 του άρθρου 7 του ν. 4831/2021 όσον αφορά αρμοδιότητες των Τμημάτων και της Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (άρθρο 24), η παράγραφος 3 του άρθρου 21 του ν. 4831/2021 όσον αφορά Δικαστικά Γραφεία του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (άρθρο 25), η παράγραφος 1 του άρθρου 29 του ν. 4831/2021 ως προς τη στελέχωση των Γραφείων του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (άρθρο 26) και η παράγραφος 2 του άρθρου 38 του ν. 4831/2021 ως προς τα κωλύματα διορισμού (άρθρο 27). Ακόμη, προστίθεται η διοικητική εκτέλεση στα εξεταζόμενα μαθήματα για την εισαγωγή στο Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (άρθρο 28), τροποποιούνται η παράγραφος 2 του άρθρου 54 του ν. 4831/2021 ως προς τα ασυμβίβαστα (άρθρο 29) και η παράγραφος 3 του άρθρου 60 του ν. 4831/2021 ως προς την περικοπή του μισθού, πέραν τυχόν πειθαρχικής ευθύνης του λειτουργού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (άρθρο 30), προβλέπεται ότι για την προαγωγή των λειτουργών του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους στο βαθμό του Παρέδρου συνεκτιμάται η πολύ καλή εξοικείωση και ευχέρεια των υποψηφίων στη χρήση τεχνολογιών πληροφορικής και επικοινωνιών (ΤΠΕ) (άρθρο 31), και αναδιαμορφώνεται το άρθρο 86 του ν. 4831/2021 όσον αφορά την εξειδίκευση της Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους ως πειθαρχικού οργάνου (άρθρο 32). Τέλος, τροποποιούνται οι παράγραφοι 2 του άρθρου 90 του ν. 4831/2021 όσον αφορά την άσκηση πειθαρχικής δίωξης (άρθρο 33), οι παράγραφοι 2 και 5 του άρθρου 99 του ν. 4831/2021 όσον αφορά την άσκηση έφεσης κατά των αποφάσεων των πειθαρχικών οργάνων του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (άρθρο 34) και η παράγραφος 2 του άρθρου 100 του ν. 4831/2021, σύμφωνα με την οποία ο Υπουργός Οικονομικών μπορεί να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας κατά αποφάσεων της Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους ως δευτερο-

βάθμιου πειθαρχικού οργάνου, όταν η ποινή είναι κατώτερη της προσήκουσας ποινής οριστικής παύσης (άρθρο 35), αναδιαμορφώνεται η παράγραφος 6 του άρθρου 106 του ν. 4831/2021 ως προς τη μετατροπή κενών οργανικών θέσεων του διοικητικού προσωπικού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (άρθρο 36), καθορίζονται οι αρμοδιότητες των προϊσταμένων διευθύνσεων (άρθρο 37) και ρυθμίζεται το νομοθετικό καθεστώς των ετήσιων εκθέσεων του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (άρθρο 38).

Με τις διατάξεις του Μέρους ΣΤ' (άρθρα 39-41), υπό τον τίτλο «Επείγουσες Φορολογικές και Τελωνειακές Ρυθμίσεις», παρατείνεται, έως την 31η.12.2022, η ισχύς των μειωμένων και υπερμειωμένων συντελεστών ΦΠΑ για ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες (άρθρο 39), τροποποιούνται ρυθμίσεις που αφορούν ζητήματα συμψηφισμού αχρεωστήτως καταβληθέντος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (άρθρο 40), και παρέχεται απαλλαγή από το τέλος ταξινόμησης αυτοκινήτων οχημάτων για τα ασθενοφόρα και τις ειδικές κινητές μονάδες που αποκτώνται από ν.π.ι.δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, εφόσον τα οχήματα αυτά παρέχουν υπηρεσίες για λογαριασμό του ΕΚΑΒ ή παραχωρούνται κατά χρήση στο ΕΚΑΒ (άρθρο 41).

Με τις διατάξεις του Μέρους Ζ' (άρθρα 42-52), υπό τον τίτλο «Άλλες Επείγουσες Διατάξεις Αρμοδιότητας του Υπουργείου Οικονομικών», παρατείνεται η αναστολή της υποχρέωσης καταβολής στο Δημόσιο ποσοστού 5% των νοσηλίων που εισπράττουν οι ιδιωτικές Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης (άρθρο 42), ορίζεται η Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.) ως αρμόδια για τον έλεγχο του ευρωπαϊκού μέσου προσωρινής στήριξης για τον μετριασμό των κινδύνων ανεργίας σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης (SURE) λόγω της επιδημικής έκρηξης της COVID-19 (άρθρο 43), θεσπίζεται απαλλαγή από την εισφορά του ν. 128/1975 για τα δάνεια που χορηγούνται με πόρους του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας (άρθρο 44), επέρχονται νομοτεχνικές βελτιώσεις στο άρθρο 17 του ν. 4935/2022 (άρθρο 45), αποσαφηνίζονται ζητήματα που αφορούν στην καταβολή της ειδικής αμοιβής θέσης ευθύνης σε πρόσωπα που αναπληρώνουν προϊσταμένους οργανικών μονάδων (άρθρο 46), επανέρχονται σε ισχύ οι καταργηθείσες, δυνάμει του άρθρου 139 του ν. 4920/2022, ρυθμίσεις της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του ν. 4261/2014 όσον αφορά ζητήματα εποπτείας των πιστωτικών ιδρυμάτων (άρθρο 47), προστίθενται παράγραφοι στο άρθρο 83 του ν. 4261/2014 που ρυθμίζει ζητήματα λειτουργίας του διοικητικού συμβουλίου πιστωτικών ιδρυμάτων, χρηματοδοτικών εταιρειών συμμετοχών και μεικτών χρηματοοικονομικών εταιρειών συμμετοχών (άρθρο 48), αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 8 του ν. 4537/2018 που ρυθμίζει ζητήματα ιδίων κεφαλαίων των ιδρυμάτων πληρωμών (άρθρο 49), τροποποιείται το άρθρο 7 του π.δ.

237/1986 το οποίο ρυθμίζει ζητήματα ασφάλισης οχημάτων (άρθρο 50), ρυθμίζονται θέματα λειτουργίας του Γραφείου του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους στην Ακαδημία Αθηνών (άρθρο 51), και τροποποιείται η παράγραφος 5 του άρθρου 5Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που ρυθμίζει την εναλλακτική φορολόγηση των φυσικών προσώπων τα οποία μεταφέρουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα (άρθρο 52).

Τέλος, με τις διατάξεις του Μέρους Η' (άρθρο 53) ορίζεται η έναρξη ισχύος των διατάξεων του νόμου.

II. Παρατηρήσεις επί των άρθρων

1. Επί του άρθρου 3

Με την προτεινόμενη διάταξη προστίθεται παράγραφος 10 στο άρθρο 66B του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) και ορίζεται ότι, «εάν μία ή περισσότερες συνδεδεμένες επιχειρήσεις κατά την έννοια της παρ. 3, οι οποίες δεν έχουν φορολογική κατοικία στην Ελλάδα και διατηρούν συνολικά άμεσο ή έμμεσο συμφέρον σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) ή και άνω των δικαιωμάτων ψήφου, των τόκων του κεφαλαίου ή του μεριδίου στα κέρδη μιας υβριδικής οντότητας που έχει συσταθεί ή είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα, βρίσκονται σε δικαιοδοσία ή δικαιοδοσίες που αντιμετωπίζουν την υβριδική οντότητα ως υποκείμενη σε φόρο στην Ελλάδα, τότε η υβριδική οντότητα θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και φορολογείται για το εισόδημά της στο μέτρο που το εν λόγω εισόδημα δεν φορολογείται διαφορετικά δυνάμει της ελληνικής νομοθεσίας ή της νομοθεσίας οποιασδήποτε άλλης δικαιοδοσίας».

Παρατηρείται ότι θα ήταν νομικά ακριβέστερο, αντί του όρου «συμφέρον», να χρησιμοποιηθούν οι όροι «έλεγχος» ή «συμμετοχή», και, αντί του όρου «μερίδιο στα κέρδη», ο όρος «δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη». Έτσι, η συγκεκριμένη φράση θα μπορούσε να αναδιατυπωθεί ως εξής: «και ελέγχουν συνολικά, άμεσα ή έμμεσα, ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) ή και άνω των δικαιωμάτων ψήφου, των τόκων του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων συμμετοχής στα κέρδη μιας υβριδικής οντότητας».

2. Επί του άρθρου 4

Με την προτεινόμενη διάταξη κυρώνεται και αποκτά ισχύ νόμου η Σύμβαση Παραχώρησης Άδειας Λειτουργίας Επιχείρησης Καζίνο (Ε.Κ.Α.Ζ.) ευρέος φάσματος δραστηριοτήτων στον Μητροπολιτικό Πόλο Ελληνικού - Αγίου Κοσμά μαζί με την προσαρτώμενη σε αυτή σύνοψη χρηματοοικονομικού μοντέλου, που υπογράφηκε στην Αθήνα την 8η.6.2022 μεταξύ, αφενός, του Ελληνικού Δημοσίου και, αφετέρου, της εταιρείας με την επωνυμία «Επιχείρηση Καζίνο Ευρέος Φάσματος Ελληνικού Ανώνυμη Εταιρεία».

Επισημαίνεται, σχετικά, ότι η διοικητική δράση του κράτους εκδηλώνεται συχνά με τη μορφή της διοικητικής σύμβασης (βλ. Σπ. Φλογαΐτη, Η διοικητική σύμβαση: έννοια και φύση, Αθήνα, 1991, σελ. 21). Η κύρωση της σύμβασης με νόμο είναι συνήθης πρακτική και κρίνεται αναγκαία, όταν η σύμβαση καταρτίσθηκε με διαδικασία διαφορετική από εκείνη που προβλέπουν οι γενικές ή ειδικές διατάξεις, ή περιέχει όρους που δεσμεύουν και τρίτους (μη συμβαλλομένους), ή περιέχει όρους που αντίκεινται στην ισχύουσα νομοθεσία ή ρυθμίσεις για την επίλυση των διαφορών που ανακύπτουν από την εκτέλεση και λύση της σύμβασης με διαιτησία. Η σύμβαση κυρώνεται νομοθετικά ως ενιαίο σύνολο. Στις περιπτώσεις νομοθετικής κύρωσης, η σύμβαση καταρτίζεται με ιδιωτικό έγγραφο, η ισχύς της, όμως, εξαρτάται από την κύρωσή της με νομοθετική πράξη, δυνάμει της οποίας, και μόνο, παράγει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που ιδρύει (βλ. ΣτΕ 4025/1998, 880/2016, 21/2019, καθώς και Ε. Σπηλιωτόπουλο, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, τ. 1, 2017, σελ. 184 επ., ο οποίος επισημαίνει ότι, αν η σύμβαση δεν έχει κυρωθεί με νόμο, οι όροι της δεν δύνανται να υπερισχύσουν διατάξεων της νομοθεσίας. Βλ., επίσης, Πρ. Δαγτόγλου, Γενικό Διοικητικό Δίκαιο, 2015, σελ. 358, αρ. 779 επ., Δ. Κόρσο, Διοικητικό Δίκαιο, Γενικό Μέρος, 2013, σελ. 467, 503). Εξ άλλου, όπως γίνεται δεκτό και έχει επισημανθεί και σε παλαιότερες εκθέσεις της Επιστημονικής Υπηρεσίας της Βουλής (βλ., ενδεικτικά, τις εκθέσεις επί των νομοσχεδίων «Κύρωση της από 17.3.2022 Επιμέρους Σύμβασης Δωρεάς - Έργο VIII, Παράρτημα 12 της από 6.9.2018 Σύμβασης Δωρεάς μεταξύ του Ιδρύματος "Κοινωνοφελές Ίδρυμα Σταύρος Σ. Νιάρχος" και του Ελληνικού Δημοσίου για την ενίσχυση και αναβάθμιση των υποδομών στον τομέα της υγείας - Ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και την προστασία της δημόσιας υγείας» - ν. 4917/2022 και «Κύρωση Σύμβασης Διανομής Ακινήτου - Σύστασης Δικαιώματος Επιφανείας Ακινήτου Μητροπολιτικού Πόλου Ελληνικού - Αγίου Κοσμά και ρύθμιση συναφών θεμάτων» - ν. 4727/2021), όταν κυρούται σύμβαση με νομοθετική πράξη, οι σχετικοί με τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των συμβαλλομένων όροι της εξακολουθούν να έχουν συμβατικό χαρακτήρα. Αντιθέτως, οι τυχόν όροι της που αποκλίνουν από τις ισχύουσες διατάξεις ή θέτουν απρόσωπους κανόνες που δεσμεύουν τρίτους, έχουν τη φύση νομοθετικής διάταξης και, ως εκ τούτου, οι διοικητικές πράξεις που εκδίδονται βάσει αυτών είναι δυνατόν να προσβάλλονται ενώπιον του αρμοδίου δικαστηρίου.

3. Επί του άρθρου 27

Στο άρθρο 27 ορίζεται ότι, στην παράγραφο 2 του άρθρου 38 του ν. 4831/2021 περί του χρόνου στον οποίο πρέπει να μην συντρέχουν τα κωλύ-

ματα διορισμού, η λέξη «ή» αντικαθίσταται από τη λέξη «και», και η παράγραφος 2 διαμορφώνεται ως εξής: «2. Τα κωλύματα της παρ. 1 δεν πρέπει να υπάρχουν κατά την ημέρα έναρξης του διαγωνισμού, όπως ορίζεται στην προκήρυξη, και κατά την ημέρα του διορισμού». Δεδομένου ότι, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση, η εν λόγω τροποποίηση γίνεται «ώστε να προβλεφθεί ότι τα κωλύματα της παρ. 1 δεν πρέπει να υπάρχουν τόσο κατά την ημέρα έναρξης του διαγωνισμού, όπως ορίζεται στην προκήρυξη, όσο και κατά την ημέρα του διορισμού», η παράγραφος 2 πρέπει να αναδιατυπωθεί, ορθά, ως εξής: «τα κωλύματα της παρ. 1 δεν πρέπει να υπάρχουν ούτε κατά την ημέρα έναρξης του διαγωνισμού, όπως ορίζεται στην προκήρυξη, ούτε κατά την ημέρα του διορισμού».

4. Επί του άρθρου 40

Με την προτεινόμενη διάταξη αντικαθίσταται το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του ν. 3842/2010, το οποίο ρυθμίζει ζητήματα συμψηφισμού, με μελλοντικές υποχρεώσεις του φορολογουμένου από φόρους ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π. ή ΕΝ.Φ.Ι.Α.), αχρεωστήτως καταβληθέντος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.), σε περιπτώσεις κατά τις οποίες οι τιμές εκκίνησης που είχαν ληφθεί υπόψη για τον προσδιορισμό του εν λόγω φόρου ακυρώθηκαν με απόφαση του ΣτΕ. Η ισχύουσα διάταξη ορίζει ότι, «αν έχει βεβαιωθεί φόρος με βάση τιμές εκκίνησης και συντελεστές αυξομείωσης διαφορετικούς από αυτούς που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, διενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου από τη φορολογική διοίκηση και σε περίπτωση θεμελίωσης σχετικής αξίωσης, φόρος δεν μπορεί να επιστραφεί παρά μόνο να συμψηφιστεί με μελλοντικές οφειλές των υπόχρεων από το φόρο ακίνητης περιουσίας και τον ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων».

Με τη νέα ρύθμιση ορίζεται ότι, στις περιπτώσεις αυτές, «ο φόρος συμψηφίζεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έτους 2025, με την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής».

Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση, «με τις αξιολογούμενες ρυθμίσεις διενεργείται επιστροφή Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα ακίνητα των περιοχών όπου διενεργήθηκε νέα εκκαθάριση φόρου σε εκτέλεση της υπ' αρ. 2333/2016 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας, καθώς ο φόρος που προέκυψε μετά τη νέα εκκαθάριση δεν μπορεί να συμψηφιστεί, βάσει της παρ. 1 του άρθρου 32 του ν. 3842/2010, με μελλοντικές οφειλές από τους φόρους αυτούς, λόγω της τρέχουσας περιουσιακής κατάστασης των φορολογουμένων, η οποία υπολείπεται κατά πολύ των ποσών επιστροφής».

Υπό το φως των ανωτέρω, η προτεινόμενη ρύθμιση θα μπορούσε να αναδιατυπωθεί ως εξής: «ο φόρος συμψηφίζεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έτους 2025 και, ακολούθως, επιστρέφεται, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί παραγραφής».

5. Επί του άρθρου 41

Με την προτεινόμενη διάταξη προστίθεται νέα παράγραφος 9Α στον Εθνικό Τελωνειακό Κώδικα (ν. 2960/2001) και, μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι «9Α. Απαλλάσσονται από το τέλος ταξινόμησης τα ασθενοφόρα και οι ειδικές κινητές μονάδες, καινούρια ή μεταχειρισμένα, που αποκτώνται από ν.π.ι.δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, εφόσον τα οχήματα αυτά παρέχουν υπηρεσίες για λογαριασμό του ΕΚΑΒ ή παραχωρούνται για χρήση στο ΕΚΑΒ».

Γραμματικά ορθό είναι η ανωτέρω πρόταση να αναδιατυπωθεί ως εξής: «9Α. Απαλλάσσονται από το τέλος ταξινόμησης τα ασθενοφόρα και οι ειδικές κινητές μονάδες, καινούριες ή μεταχειρισμένες, που αποκτώνται από ν.π.ι.δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, εφόσον τα οχήματα αυτά παρέχουν υπηρεσίες για λογαριασμό του ΕΚΑΒ ή παραχωρούνται για χρήση στο ΕΚΑΒ».

6. Επί του άρθρου 52

Με την προτεινόμενη διάταξη προστίθενται εδάφια στην παράγραφο 5 του άρθρου 5Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, το οποίο ρυθμίζει ζητήματα που αφορούν στην εναλλακτική φορολόγηση του εισοδήματος που προκύπτει στην αλλοδαπή και αποκτάται από φυσικά πρόσωπα τα οποία μεταφέρουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα, διά της καταβολής κατ' αποκοπή φόρου 100.000,00 ευρώ ετησίως. Η ισχύουσα ρύθμιση της παραγράφου 5 ορίζει ότι το πρόσωπο που εντάσσεται στις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου, εφόσον σε κάποιο φορολογικό έτος δεν καταβάλει ολόκληρο το κατ' αποκοπή ποσό φόρου, παύει να υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου αυτού, και από το οικείο φορολογικό έτος και εφεξής φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημά του βάσει των γενικών διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Με το νέο δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 5 ορίζεται ότι στην περίπτωση αυτή «το συνολικό ποσό του καταβλητέου στην ημεδαπή φόρου για τα εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης του οικείου φορολογικού έτους, δεν δύναται να υπολείπεται του ποσού των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ». Δεδομένου ότι στην περίπτωση αυτή ο φορολογούμενος έχει παύσει να υπάγεται στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης και υπάγεται εφεξής σε φόρο βάσει των γενικών διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η

ρύθμιση δεν συμβαδίζει με την αρχή της φορολόγησης βάσει της φοροδοτικής ικανότητας (Σ 4 παρ. 5), κατά το μέτρο στο οποίο ο αναλογών, βάσει των γενικών διατάξεων, φόρος εισοδήματος υπολείπεται του ποσού των 100.000,00 ευρώ.

Εξ άλλου, με νέο τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 5 ορίζεται ότι «η μείωση του φόρου εισοδήματος που προβλέπεται στο δεύτερο εδάφιο της παρούσας, δεν δύναται να υπερβαίνει το καταβλητέο ποσό του φόρου που προκύπτει για τα εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης βάσει της νομοθεσίας». Για λόγους νομοτεχνικής αρτιότητας η ως άνω ρύθμιση πρέπει να αναδιατυπωθεί ως εξής: «η μείωση του φόρου εισοδήματος που προβλέπεται στο τρίτο εδάφιο της παρούσας δεν δύναται να υπερβαίνει το καταβλητέο ποσό φόρου που προκύπτει για τα εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης βάσει των γενικών διατάξεων του παρόντος Κώδικα».

Αθήνα, 27 Ιουνίου 2022

Οι Εισηγητές

Κωνσταντίνος Δεληκωστόπουλος

Επιστημονικός Συνεργάτης

Γεώργιος Φωτόπουλος

Ειδικός Επιστημονικός Συνεργάτης

Ο Προϊστάμενος του Α΄ Τμήματος

Νομοτεχνικής Επεξεργασίας

Ξενοφών Παπαρρηγόπουλος

Αναπληρωτής Καθηγητής

του Πανεπιστημίου Πελοποννήσου

Ο Προϊστάμενος της Β΄ Διεύθυνσης

Επιστημονικών Μελετών

Αστέρης Πλιάκος

Καθηγητής του Οικονομικού

Πανεπιστημίου Αθηνών

Ο Πρόεδρος του Επιστημονικού Συμβουλίου

Κώστας Μαυριάς

Ομότιμος Καθηγητής της Νομικής Σχολής του Πανεπιστημίου Αθηνών