



ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΗΝ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙ ΤΟΥ ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟΥ

«Ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2021/514 του Συμβουλίου της 22ας Μαρτίου 2021 για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας και άλλες διατάξεις για τη φορολογική διαδικασία, την κατάρτιση του Κρατικού Προϋπολογισμού και το Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου»

Ι. Γενικές Παρατηρήσεις

Το υπό συζήτηση και ψήφιση νομοσχέδιο, όπως το επεξεργάστηκε η Διαρκής Επιτροπή Οικονομικών Υποθέσεων, διαρθρώνεται σε πέντε Κεφάλαια (Α΄-Ε΄) και αποτελείται από τριάντα έξι (36) άρθρα, συμπεριλαμβανομένου του ακροτελεύτιου άρθρου, που ορίζει τον χρόνο έναρξης ισχύος του νόμου.

Στο Κεφάλαιο Α΄ (άρθρα 1-2), υπό τον τίτλο «Σκοπός και Αντικείμενο», καθορίζεται ο σκοπός του νομοσχεδίου (άρθρο 1) και προσδιορίζεται το αντικείμενό του (άρθρο 2).

Με το Κεφάλαιο Β΄ (άρθρα 3-25), υπό τον τίτλο «Ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2021/514 του Συμβουλίου της 22ας Μαρτίου 2021 για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας», τροποποιούνται υφιστάμενες και προστίθενται νέες διατάξεις στον ν. 4170/2013, με σκοπό την ενσωμάτωση στο εσωτερικό μας δίκαιο των ρυθμίσεων της ανωτέρω Οδηγίας. Συγκεκριμένα, διευρύνεται το πεδίο συνεργασίας μεταξύ των ελληνικών φορολογικών Αρχών και

των Αρχών των άλλων κρατών μελών της Ε.Ε. (άρθρο 3), προστίθενται αναγκαίοι ορισμοί (άρθρο 4), ορίζεται η έννοια της «εύλογης συνάφειας» μεταξύ των ζητούμενων πληροφοριών και των φορολογικών υποθέσεων ενός ή περισσότερων φορολογουμένων, ως προϋπόθεσης υποβολής αιτήματος ανταλλαγής πληροφοριών (άρθρο 5), η φράση «ελέγχου ή άλλων συγκεκριμένων διοικητικών ενεργειών» αντικαθίσταται από τη φράση «διοικητικής έρευνας» (άρθρο 6), αντικαθίστανται και καταργούνται διατάξεις που αφορούν στις προθεσμίες εντός των οποίων οφείλουν να ενεργήσουν οι ελληνικές αρχές, κατόπιν λήψης αιτήματος ανταλλαγής πληροφοριών (άρθρο 7), διευρύνεται το πεδίο εφαρμογής της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών και σε «άλλης φύσεως οικονομικές αξιώσεις και δικαιώματα» (άρθρο 8), και τροποποιούνται ρυθμίσεις που αφορούν την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών όσον αφορά τις «εκ των προτέρων διασυννοιακές αποφάσεις» και τις «εκ των προτέρων συμφωνίες ενδοομιλικής τιμολόγησης» (άρθρο 9). Επίσης, προστίθενται νέες υποχρεώσεις αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από «Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας» που μεσολαβούν για τη σύναψη συμβάσεων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, παροχής υπηρεσιών από φυσικά πρόσωπα, πώλησης αγαθών και μίσθωσης μέσων μεταφοράς (άρθρο 10), και παροχής σχετικών στατιστικών στοιχείων (άρθρο 11), αντικαθίστανται οι διατάξεις που αφορούν στην παρουσία υπαλλήλων αρμόδιων αρχών άλλου κράτους μέλους είτε στα γραφεία των υπηρεσιών της αρμόδιας ημεδαπής ελεγκτικής αρχής είτε κατά τη διενέργεια διοικητικών ερευνών επί ελληνικού εδάφους, καθώς και στη συμμετοχή τους στις διοικητικές έρευνες που διενεργούνται με ηλεκτρονικά μέσα επικοινωνίας (άρθρο 12), τίθεται προθεσμία απάντησης σε περιπτώσεις αιτημάτων συμμετοχής σε διενέργεια ταυτόχρονων ελέγχων (άρθρο 13), θεσπίζονται ρυθμίσεις για τη διενέργεια κοινών ελέγχων (άρθρο 14), και αντικαθίστανται ρυθμίσεις για τη γνωστοποίηση πληροφοριών και εγγράφων (άρθρο 15), για τα τυποποιημένα έντυπα και τους ηλεκτρονικούς μορφοτύπους (άρθρο 16), για την πρόσβαση της αρμόδιας αρχής στην ασφαλή κεντρική διεπαφή της Επιτροπής προς τον σκοπό διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας (άρθρο 17), για την πρόσβαση της Φορολογικής Διοίκησης σε έγγραφα και πληροφορίες (άρθρο 18), και για την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα (άρθρο 19). Περαιτέρω, τροποποιείται ο, κυρωθείς διά του ν. 4987/2022, Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας ως προς τη θέσπιση κυρώσεων για παραβάσεις υποχρεώσεων αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών που υποβάλλονται από

«Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας» (άρθρο 20), την παροχή πληροφοριών από «ψηφιακές πλατφόρμες» κατόπιν αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης (άρθρο 21), τη συμπερίληψη των «Φορέων Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας» στα πρόσωπα επί των οποίων εφαρμόζεται ο ανωτέρω Κώδικας για τον έλεγχο της τήρησης των υποχρεώσεών τους που αφορούν τη συμμόρφωση με τους κανόνες υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας (άρθρο 22), και τις κυρώσεις για τη μη παροχή πληροφοριών ή στοιχείων από «ψηφιακές πλατφόρμες» (άρθρο 23), τίθενται εξουσιοδοτικές και τελικές διατάξεις του Κεφαλαίου Β΄ (άρθρο 24), και προστίθεται παράρτημα V, υπό τον τίτλο «Διαδικασίες Δέουσας Επιμέλειας, Απαιτήσεις Υποβολής Στοιχείων, και Άλλοι Κανόνες για Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας», αποτελούμενο από 4 τμήματα, στο Κεφάλαιο Η΄ του Μέρους Πρώτου του ν. 4170/2013 (άρθρο 25).

Με το Κεφάλαιο Γ΄ (άρθρα 26-29), υπό τον τίτλο «Άλλες Διατάξεις για τη Φορολογική Διαδικασία», προστίθενται ρυθμίσεις στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, οι οποίες αφορούν την υποχρεωτική χρήση τερματικών «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS)» που πληρούν τις προϋποθέσεις του νέου άρθρου 15Γ του ανωτέρω Κώδικα (άρθρο 26), τη θέσπιση υποχρεώσεων για τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών μέσω κάρτας (άρθρο 27), και την επιβολή κυρώσεων για μη υποβολή ή εκπρόθεσμη ή ανακριβή υποβολή δήλωσης κατοχής, απόκτησης, μεταβολής και διακοπής λειτουργίας τερματικών «EFT/POS» (άρθρο 28), καθώς και για μη συμμόρφωση προς τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης των τερματικών «EFT/POS» (άρθρο 29).

Με το Κεφάλαιο Δ΄ (άρθρα 30-35), υπό τον τίτλο «Λοιπές Διατάξεις Αρμοδιότητας του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών», παρατείνεται, έως και την 31η.10.2023, η προθεσμία απόδοσης οφειλόμενων προς τους ΟΤΑ τελών παρεπιδημούντων και τελών επί ακαθάριστων εσόδων (άρθρο 30), παρατείνεται, από τη λήξη της, μέχρι την 31η.12.2027 η ισχύς της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν. 3867/2010, περί περιορισμού των ετήσιων αποδόσεων υπέρ τρίτων του γενικού προϋπολογισμού του Κράτους στο 90% (άρθρο 31), παρατείνεται η ισχύς του άρθρου 55Α του ν. 4270/2014, περί συγκεντρωτικής ψήφισης των πιστώσεων του προϋπολογισμού του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων, και για τα οικονομικά έτη 2024 και 2025 (άρθρο 32), και τροποποιούνται διατάξεις του ν. 3986/2011 που αφο-

4

ρούν στο Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου ως προς ζητήματα που αφορούν τη διαχείριση κινητών αξιών του (άρθρο 33), την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων του πριν από τη διενέργεια ορισμένων συναλλαγών (άρθρο 34) και τον προσυμβατικό έλεγχο ορισμένων συμβάσεων αξιοποίησης περιουσιακών στοιχείων του από το Ελεγκτικό Συνέδριο (άρθρο 35).

Τέλος, με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Ε' (άρθρο 36) ορίζεται η έναρξη ισχύος των διατάξεων του νόμου.

II. Παρατηρήσεις επί των άρθρων

1. Επί των άρθρων 1, 2, 11, 18, 20, 26 και 27

Στα άρθρα αυτά χρησιμοποιείται ο όρος «φορολογική διοίκηση», χωρίς να τίθεται το πρώτο γράμμα κάθε λέξης με κεφαλαίους χαρακτήρες. Για λόγους νομοτεχνικής αρτιότητας, δεδομένου ότι πρόκειται για όρο με συγκεκριμένο νομοθετικό ορισμό (βλ. άρθρο 3 του, κυρωθέντος διά του ν. 4987/2022, Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας), αλλά και για λόγους ομοιομορφίας, δεδομένου ότι σε άλλα σημεία του νομοσχεδίου χρησιμοποιείται ο όρος με κεφαλαίο το πρώτο γράμμα, σκόπιμο είναι να γίνεται αναφορά σε «Φορολογική Διοίκηση».

2. Επί του άρθρου 10

Με το άρθρο αυτό προστίθεται νέο άρθρο 9ΑΓ στον ν. 4170/2013, υπό τον τίτλο «Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις της υποχρεωτικής αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών που υποβάλλονται από Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας». Στο προτελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2, πρέπει να γίνεται αναφορά σε «αριθμό των Σχετικών Δραστηριοτήτων που έλαβαν χώρα για κάθε Καταχωρισμένο Ακίνητο» ή σε «αριθμό των Σχετικών Δραστηριοτήτων που πραγματοποιήθηκαν για κάθε Καταχωρισμένο Ακίνητο», αντί σε «αριθμό των Σχετικών Δραστηριοτήτων που παρασχέθηκαν για κάθε Καταχωρισμένο Ακίνητο».

3. Επί των άρθρων 20 και 23

Με το άρθρο 20 προστίθεται νέο άρθρο 54ΙΑ στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, υπό τον τίτλο «Κυρώσεις για παραβάσεις υποχρεώσεων για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών που υποβάλλονται από Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας». Περαιτέρω, με το άρθρο 23 τροπο-

ποιείται το υφιστάμενο άρθρο 54Δ του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας που αναφέρεται στις «Κυρώσεις για τη μη παροχή πληροφοριών ή στοιχείων από τις ψηφιακές πλατφόρμες».

Δεδομένου ότι τόσο το νέο άρθρο 54ΙΑ όσο και το άρθρο 54Δ του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ρυθμίζουν το ίδιο ζήτημα, δηλαδή τις κυρώσεις για παραβάσεις υποχρεώσεων που επιβάλλονται σε πρόσωπα τα οποία διαχειρίζονται ψηφιακές πλατφόρμες, ενδεχομένως, θα ήταν νομοτεχνικά αρτιότερο οι σχετικές ρυθμίσεις να περιληφθούν σε ένα άρθρο του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Περαιτέρω, επισημαίνεται ότι στο νέο άρθρο 54ΙΑ και στο άρθρο 29 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως τροποποιείται με το άρθρο 22 του νομοσχεδίου, χρησιμοποιείται ο όρος «φορέας εκμετάλλευσης πλατφόρμας», σύμφωνα με την Οδηγία (ΕΕ) 2021/514 και τις σχετικές ρυθμίσεις που εισάγονται στον ν. 4170/2013 με τα προηγούμενα άρθρα του νομοσχεδίου, ενώ στα άρθρα 15 και 54Δ του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας χρησιμοποιείται ο όρος «διαχειριστής ψηφιακής πλατφόρμας». Προς αποφυγή ερμηνευτικών αμφισβητήσεων, θα ήταν σκόπιμο να χρησιμοποιείται ενιαία ορολογία σε όλες τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

4. Επί του άρθρου 21

Με την προτεινόμενη διάταξη ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής: «Το πρώτο εδάφιο της παρ. 3α του άρθρου 15 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022, Α' 206), περί ανταλλαγής πληροφοριών, αντικαθίσταται, στην έννοια του πωλητή του προτελευταίου εδαφίου, προστίθεται η παροχή αγαθών, από την εξουσιοδότηση του τελευταίου εδαφίου αφαιρείται ο Υπουργός Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, και η παρ. 3α διαμορφώνεται ως εξής:

"3α. Η Φορολογική Διοίκηση, πλην των στοιχείων που υποβάλλονται στο πλαίσιο της υποχρεωτικής αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών του άρθρου 9ΑΓ του ν. 4170/2013 (Α' 163), δύναται να ζητά, εγγράφως ή ηλεκτρονικά, από κάθε διαχειριστή ψηφιακής πλατφόρμας, η οποία δραστηριοποιείται στην οικονομία του διαμοιρασμού ή μέσω της οποίας διατίθενται αγαθά ή υπηρεσίες στην Ελλάδα (...), οποιαδήποτε πληροφορία ή στοιχείο σχετικά με πρόσωπα που χρησιμοποιούν την πλατφόρμα ως πωλητές, για τα οποία προκύπτουν φορολογικές υποχρεώσεις στην ημεδαπή. (...) Ως «πωλητής», το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, που χρησιμο-

ποιεί την πλατφόρμα για την παροχή των σχετικών υπηρεσιών και αγαθών και τη σύνδεσή του με αντισυμβαλλόμενα πρόσωπα μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας. (...)».

Επισημαίνεται σχετικά ότι θα ήταν ορθότερο να μη γίνεται αναφορά σε «παροχή αγαθών», αλλά σε «πώληση αγαθών», και το ανωτέρω χωρίο να αναδιατυπωθεί ως εξής: «Το πρώτο εδάφιο της παρ. 3α του άρθρου 15 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), περί ανταλλαγής πληροφοριών, αντικαθίσταται, στην έννοια του πωλητή του προτελευταίου εδαφίου προστίθεται η πώληση αγαθών, από την εξουσιοδότηση του τελευταίου εδαφίου αφαιρείται ο Υπουργός Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, και η παρ. 3α διαμορφώνεται ως εξής:

"3α. Η Φορολογική Διοίκηση, πλην των στοιχείων που υποβάλλονται στο πλαίσιο της υποχρεωτικής αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών του άρθρου 9ΑΓ του ν. 4170/2013 (Α' 163), δύναται να ζητά, εγγράφως ή ηλεκτρονικά, από κάθε διαχειριστή ψηφιακής πλατφόρμας, η οποία δραστηριοποιείται στην οικονομία του διαμοιρασμού ή μέσω της οποίας πωλούνται αγαθά ή παρέχονται υπηρεσίες στην Ελλάδα (...), οποιαδήποτε πληροφορία ή στοιχείο σχετικά με πρόσωπα που χρησιμοποιούν την πλατφόρμα ως πωλητές, για τα οποία προκύπτουν φορολογικές υποχρεώσεις στην ημεδαπή. (...) Για τις ανάγκες της παρούσας, νοούνται: (...) Ως «πωλητής», το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή η κάθε είδους νομική οντότητα, που χρησιμοποιεί την πλατφόρμα για την παροχή υπηρεσιών ή την πώληση αγαθών και τη σύνδεσή του με αντισυμβαλλόμενα πρόσωπα μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας. (...)».

5. Επί του άρθρου 25

Με το άρθρο αυτό προστίθεται παράρτημα V, υπό τον τίτλο «Διαδικασίες Δέουσας Επιμέλειας, Απαιτήσεις Υποβολής Στοιχείων, και Άλλοι Κανόνες για Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας», αποτελούμενο από 4 τμήματα, στο Κεφάλαιο Η΄ του Μέρους Πρώτου του ν. 4170/2013.

Στην παράγραφο 1 της ενότητας ΣΤ΄ του τμήματος II, καθώς και στις παραγράφους 1, 3 και 5 της ενότητας Α΄ του τμήματος III, οι λέξεις «Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας» ή «Ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας», θα ήταν ορθότερο να αντικατασταθούν από τις λέξεις «Κάθε Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας».

Επίσης, στο τμήμα IV οι φράσεις:

«Σύμφωνα με το άρθρο 9ΑΓ, η Ελλάδα διαθέτει κανόνες και διοικητικές διαδικασίες ώστε να διασφαλίζονται η αποτελεσματική εφαρμογή των διαδι-

κασίων δέουσας επιμέλειας και των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων των Τμημάτων II και III και η συμμόρφωση προς αυτές», και

«5. Εάν Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν συμμορφώνεται με την υποχρέωση καταχώρισης ή η καταχώρισή του έχει ανακληθεί σύμφωνα με την παρ. 6 της Ενότητας Δ του παρόντος Τμήματος, τα κράτη μέλη λαμβάνουν, με την επιφύλαξη των κυρώσεων που θεσπίζουν για παραβάσεις των Δηλούντων Φορέων Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, αποτελεσματικά, αναλογικά και αποτρεπτικά μέτρα για να επιβάλλουν τη συμμόρφωση εντός της δικαιοδοσίας τους. Η επιλογή των μέτρων εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια των κρατών-μελών»,

πρέπει να διαγραφούν ως μη διαθέτουσες ρυθμιστικό περιεχόμενο και, ως προς την ανωτέρω παράγραφο 5, εφόσον θεωρηθεί ότι οι σχετικές επιταγές του ενωσιακού νομοθέτη δεν καλύπτονται από τις διατάξεις των άρθρων 20 ή 23 του νομοσχεδίου, να αντικατασταθούν από συγκεκριμένα μέτρα που η Οδηγία επιτάσσει τα κράτη μέλη να υιοθετήσουν.

Περαιτέρω, στην παράγραφο 6 της ενότητας Δ' του τμήματος IV, η αναφορά στο άρθρο 54Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας πρέπει να αντικατασταθεί από αναφορά στο (προστιθέμενο διά του άρθρου 20 του νομοσχεδίου) άρθρο 54ΙΑ του ανωτέρω Κώδικα.

6. Επί του άρθρου 27

Με την προτεινόμενη διάταξη προστίθεται νέο άρθρο 15Γ στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, η παράγραφος 1 του οποίου ορίζει τα εξής: «1. Οντότητες που δραστηριοποιούνται στην Ελληνική Επικράτεια στον τομέα των υπηρεσιών πληρωμών μέσω κάρτας, ανεξαρτήτως της καταστατικής έδρας τους ή του τόπου πραγματικής διοίκησής τους ή της ύπαρξης μόνιμης εγκατάστασής τους στην Ελλάδα, και παρέχουν υπηρεσίες αποδοχής καρτών πληρωμών ("merchant acquiring"), παροχής τερματικών "POS", παρόχων εμπορικού δικτύου συναλλαγών μέσω ηλεκτρονικών και άλλων μηχανημάτων ("POS Network Service Providers"), εκκαθάρισης συναλλαγών, καθώς και κάθε άλλη συναφή υπηρεσία, συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης με την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης "Electronic Funds Transfer at the point of sale" ("τερματικά EFT/POS"), σύμφωνα με το άρθρο 15Β, περί υποχρεωτικής διασύνδεσης των τερματικών ηλεκτρονικής μεταφοράς κεφαλαίων στο σημείο πώλησης ημεδαπής και αλλοδαπής με τη φορολογική διοίκηση».

Παρατηρείται ότι, για λόγους νομοτεχνικής αρτιότητας, η ανωτέρω ρύθμιση θα μπορούσε να αναδιατυπωθεί ως εξής: «1. Οντότητες που δραστηριοποιούνται στην ελληνική επικράτεια στον τομέα των υπηρεσιών πληρωμών μέσω κάρτας, ανεξαρτήτως της καταστατικής έδρας τους ή του τόπου πραγματικής διοίκησής τους ή της ύπαρξης μόνιμης εγκατάστασής τους στην Ελλάδα, και παρέχουν υπηρεσίες αποδοχής καρτών πληρωμών ("merchant acquiring"), παροχής τερματικών "POS", παρόχων εμπορικού δικτύου συναλλαγών μέσω ηλεκτρονικών και άλλων μηχανημάτων ("POS Network Service Providers"), εκκαθάρισης συναλλαγών, καθώς και κάθε άλλη συναφή υπηρεσία, υποχρεούνται να διασφαλίζουν ότι τα σχετιζόμενα με αυτές τερματικά Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης "Electronic Funds Transfer at the point of sale" ("τερματικά EFT/POS") συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης με τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 15B».

7. Επί του άρθρου 29

Με την προτεινόμενη ρύθμιση προστίθεται νέο άρθρο 54ΙΒ στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, διά του οποίου ορίζονται τα εξής: «Σε οντότητες της παρ. 1 του άρθρου 15Γ που δεν συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης («Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS»), παρά την υποβολή της δήλωσης συμμόρφωσης του άρθρου 15Γ, επιβάλλεται, με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ανάλογα με την ένταση και τη διάρκεια της παράβασης, καθώς και τυχόν υποτροπή, πρόστιμο ύψους από χίλια (1.000) έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ. Σε χρήστες των τερματικών «EFT/POS» που δεν συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης με την Α.Α.Δ.Ε, παρά την υποβολή της δήλωσης συμμόρφωσης του άρθρου 15Γ, επιβάλλεται, με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ανάλογα με την ένταση και τη διάρκεια της παράβασης, καθώς και τυχόν υποτροπή, πρόστιμο ύψους από διακόσια (200) έως δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ».

Για λόγους νομοτεχνικής αρτιότητας, η ανωτέρω ρύθμιση θα μπορούσε να αναδιατυπωθεί ως εξής: «Σε περίπτωση διαπίστωσης τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης ("Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS") που δεν συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης με τη Φορολογική Διοίκηση, επιβάλλεται, με απόφαση του Διοικητή, ανάλογα με την ένταση και τη διάρκεια της

παράβασης, καθώς και τυχόν υποτροπή, πρόστιμο ύψους από χίλια (1.000) έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ στην οντότητα της παρ. 1 του άρθρου 15Γ η οποία έχει υποβάλει τη σχετική δήλωση συμμόρφωσης του άρθρου 15Γ. Στους χρήστες των ανωτέρω τερματικών "EFT/POS" επιβάλλεται, με απόφαση του Διοικητή, ανάλογα με την ένταση και τη διάρκεια της παράβασης, καθώς και τυχόν υποτροπή, πρόστιμο ύψους από διακόσια (200) έως δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ».

8. Επί του άρθρου 31

Με το άρθρο αυτό ορίζεται ότι «[η] ισχύς της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 3867/2010 (Α' 128), περί περιορισμού των ετήσιων αποδόσεων υπέρ τρίτων του γενικού προϋπολογισμού του Κράτους στο 90%, παρατείνεται, από τη λήξη της, μέχρι τις 31.12.2027».

Το άρθρο 21 παρ. 4 του ν. 3867/2010 ορίζει ότι «Για τα οικονομικά έτη 2010 έως 2014 οι ετήσιες αποδόσεις υπέρ τρίτων του Γενικού Προϋπολογισμού του Κράτους περιορίζονται στο 90%. Το υπόλοιπο 10% αποτελεί δημόσιο έσοδο. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης μπορεί να εξαιρούνται του περιορισμού αυτού αποδόσεις εσόδων υπέρ ασφαλιστικών φορέων». Η ισχύς της ανωτέρω διάταξης παρατάθηκε, μέχρι την 31η.12.2018, με το άρθρο 103 του ν. 4316/2014 και, ακολούθως, μέχρι την 31η.12.2022, με το άρθρο 64 του ν. 4587/2018.

Κατά την αιτιολογική έκθεση του ν. 3867/2010, η ανωτέρω ρύθμιση κατέστη αναγκαία «προκειμένου να αντιμετωπιστούν θέματα που συνδέονται με τη δημοσιονομική κατάσταση της χώρας και την ανάγκη επίτευξης των στόχων που περιλαμβάνονται στο Πρόγραμμα Σταθερότητας και Ανάπτυξης που έχει κατατεθεί στην Ε.Ε., η οποία επιβάλει την άμεση λήψη μέτρων μείωσης των δαπανών του κρατικού προϋπολογισμού. (...) Μεταξύ των δαπανών του προϋπολογισμού που πληρούν τα ανωτέρω κριτήρια εντάσσονται και οι αποδόσεις εσόδων υπέρ τρίτων. Ταυτόχρονα παρέχεται η δυνατότητα να εξαιρούνται από την περικοπή, με απόφαση των αρμοδίων υπουργών, οι αποδόσεις σε ασφαλιστικά ταμεία που αντιμετωπίζουν ταμειακό πρόβλημα».

Επισημαίνεται ότι στην ανάλυση συνεπειών ρύθμισης που συνοδεύει το νομοσχέδιο αναφέρεται απλώς ότι «παρατείνεται μέχρι το 2027 ο χαρακτηρισμός του δέκα τοις εκατό (10%) των ετήσιων αποδόσεων υπέρ τρίτων του Γενικού Προϋπολογισμού του κράτους ως δημοσίου εσόδου», χωρίς να αναφέρεται αν η εν λόγω παράταση επιβάλλεται από το ισχύον Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής ή από το Πρόγραμμα Σταθερότητας που έχει υποβληθεί στην Ε.Ε.

9. Επί του άρθρου 36

Πριν από το άρθρο 36, η αναφορά σε Κεφάλαιο Δ΄ πρέπει να αντικατασταθεί από αναφορά σε Κεφάλαιο Ε΄.

Αθήνα, 1η Σεπτεμβρίου 2023

Ο Εισηγητής
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