



Β' ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ
ΣΧΕΔΙΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΩΝ ΝΟΜΩΝ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙ ΤΟΥ ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟΥ

«Ενίσχυση της διαφάνειας του κρατικού προϋπολογισμού, έλεγχος των δημόσιων δαπανών, μέτρα φορολογικής δικαιοσύνης και άλλες διατάξεις»

I. Γενικά

Με το φερόμενο προς συζήτηση και ψήφιση Νσχ υπό τον τίτλο «Ενίσχυση της διαφάνειας του κρατικού προϋπολογισμού, έλεγχος των δημόσιων δαπανών, μέτρα φορολογικής δικαιοσύνης και άλλες διατάξεις» ρυθμίζονται ζητήματα αρμοδιότητας κυρίως του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών που αφορούν στην κατάργηση των Ειδικών Λογαριασμών οι οποίοι λειτουργούν σε Υπουργεία, σε Ν.Π.Δ.Δ. και στον ευρύτερο δημόσιο τομέα, και την ενσωμάτωσή τους στον κρατικό προϋπολογισμό (μέρος Α'), στην ενίσχυση της διαφάνειας των οικονομικών των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης (μέρος Β'), καθώς και σε επιμέρους φορολογικά θέματα (μέρος Γ').

Κύρια στόχευση του Νσχ, συμφώνως προς την αιτιολογική έκθεση, είναι αφενός η πλήρης διαφάνεια της δημοσιονομικής διαχείρισης και ο εξορθολογισμός της οικονομικής λειτουργίας των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, και αφετέρου η δικαιότερη κατανομή των φορολογικών βαρών.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις του μέρους Α', μεταξύ άλλων, καθορίζονται εννοιολογικώς οι Ειδικοί Λογαριασμοί επί των οποίων έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του προτεινόμενου Νσχ (άρθρο 1), προβλέπεται η άμεση κατάργηση των ανενεργών Ειδικών Λογαριασμών και η, εντός δίμηνης προθεσμίας, κατάργηση των ενεργών Ειδικών Λογαριασμών, και ορίζεται ότι τα έσοδα και οι υποχρεώσεις τους περιέρχονται αυτοδικαίως στον Κρατικό Προϋπολογισμό ή στον φορέα όπου λειτουργούσε ο Λογαριασμός (άρθρο 2). Καθορίζονται οι εξαιρούμενοι από την εφαρμογή των προαναφερόμενων ρυθμίσεων, Ειδικοί Λογαριασμοί, οι όροι λειτουργίας τους και ο τρόπος ελέγχου

2

των δαπανών τους (άρθρα 3 και 4), προβλέπεται δε ρητώς η εφεξής απαγόρευση σύστασης νέων Ειδικών Λογαριασμών (άρθρο 5).

Με τις ρυθμίσεις του μέρους Β΄ επιχειρείται η ενίσχυση της διαφάνειας των οικονομικών των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης. Έτσι, μεταξύ άλλων, συνιστάται Διυπουργική Επιτροπή Φορέων Γενικής Κυβέρνησης για τον προγραμματισμό της δράσης, τη βελτίωση της ποιότητας των υπηρεσιών και την εν γένει εποπτεία της οικονομικής λειτουργίας των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης (άρθρο 8), καθιερώνεται η υποχρέωσή τους να καταρτίζουν και να υποβάλλουν στη Διυπουργική Επιτροπή επιχειρησιακά σχέδια τριετούς διάρκειας για κάθε διαχειριστική περίοδο (άρθρο 10), προβλέπεται η εγκατάσταση και λειτουργία πληροφοριακού συστήματος για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων και λογαριασμών του οικείου Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου, καθώς και την έκδοση των σχετικών φορολογικών στοιχείων (άρθρο 11), ενώ με το άρθρο 12 υποχρεώνονται οι φορείς να καταρτίζουν και να αποστέλλουν στη Διυπουργική Επιτροπή σύνοψη προϋπολογισμού του επόμενου έτους.

Το μέρος Γ΄ περιλαμβάνει ρυθμίσεις φορολογικού περιεχομένου. Τροποποιούνται οι κλίμακες και μειώνονται σταδιακά οι συντελεστές φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, κοινοπραξιών και αστικών εταιριών (άρθρα 14 και 15). Επιβάλλεται αυτοτελής φορολόγηση στα κέρδη από πώληση εισηγμένων σε χρηματιστήριο μετοχών εφόσον οι μετοχές αυτές αποκτώνται μετά την 1-1-2009 και τα κέρδη πραγματοποιούνται αφενός από φυσικά πρόσωπα ή επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992) και αφετέρου από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (άρθρο 16). Χαρακτηρίζεται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες η ωφέλεια κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών (stock options) σε τιμή κατώτερη της χρηματιστηριακής τους (άρθρο 17). Θεσπίζεται αυτοτελής φορολόγηση με συντελεστή 10% στα μερίσματα και προμερίσματα, καθώς και τις αμοιβές που καταβάλλονται σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου, διευθυντές και εργατοϋπαλληλικό προσωπικό από τα φορολογημένα κέρδη των ανώνυμων εταιριών (άρθρο 18). Μειώνονται σταδιακά οι συντελεστές φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και αυξάνεται το ποσοστό προκαταβολής φόρου (άρθρο 19). Προβλέπεται η επέκταση του φόρου χρηματιστηριακών συναλλαγών επί μετοχών (άρθρο 9 παρ. 2 ν. 2579/1998 και άρθρο 27 παρ. 2 ν. 2703/1999) σε εξωχρηματιστηριακές συναλλαγές και σε συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσω πολυμερούς μηχανισμού διαπραγματεύσεων, καθώς και η μη επιβολή του σε πωλήσεις μετοχών που προέρ-

χονται από αγορές που πραγματοποιούνται από 1-1-2009 και μετά (άρθρο 21).

Περαιτέρω, προτείνονται ρυθμίσεις που αφορούν στον φόρο προστιθέμενης αξίας στα ακίνητα (άρθρο 22), θεσπίζονται ευνοϊκές ρυθμίσεις για την καταβολή ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το Δημόσιο (άρθρα 23 έως 27), και επαναφέρονται σε ισχύ, με επί μέρους τροποποιήσεις, οι διατάξεις των άρθρων 1 έως 11 του ν. 3259/2004 για την περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων (άρθρο 28). Επιπλέον, παρατείνεται για ένα έτος το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, το οποίο παραγράφεται στις 31-12-2008, με την εξαίρεση των υποθέσεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών (άρθρο 29), θεσπίζονται διαδικαστικές ρυθμίσεις επιβολής του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (άρθρο 30) και αναπροσαρμόζονται τα τέλη κυκλοφορίας των αυτοκινήτων οχημάτων (άρθρο 31).

Τέλος, με το μέρος Δ' ρυθμίζονται θέματα των δημόσιων επιχειρήσεων και οργανισμών με τροποποίηση των διατάξεων του ν. 3429/2005 (άρθρο 33), καθώς και θέματα του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (άρθρο 35), και αυξάνεται από 50% σε 90% το ποσοστό απόδοσης των τελών κυκλοφορίας αυτοκινήτων οχημάτων στους ΟΤΑ πρώτου βαθμού (άρθρο 34).

II. Παρατηρήσεις επί των άρθρων του Νοχ

1. Επί του άρθρου 2

Με την ανωτέρω διάταξη προτείνεται η κατάργηση, με ελάχιστες εξαιρέσεις, των Ειδικών Λογαριασμών που λειτουργούν σε Υπουργεία, σε Ν.Π.Δ.Δ. και στον ευρύτερο δημόσιο τομέα. Έτσι, οι πόροι των λογαριασμών αυτών και τα υπόλοιπά τους περιέρχονται στον Κρατικό Προϋπολογισμό ή στους προϋπολογισμούς των φορέων και αποτελούν έσοδά τους, ενώ οι υποχρεώσεις τους αναλαμβάνονται, αντιστοίχως, από τον Κρατικό Προϋπολογισμό ή τον προϋπολογισμό του οικείου φορέα, κατά περίπτωση.

Οι ειδικοί εκτός Κρατικού Προϋπολογισμού λογαριασμοί, οι οποίοι συχνά, στα σύγχρονα κράτη, εξυπηρετούν ειδικούς κρατικούς σκοπούς, αποτελούν παρέκκλιση από την αυστηρή εφαρμογή της αρχής της ενότητας του προϋπολογισμού. Συμφώνως προς την εν λόγω αρχή, η οποία καθιερώνεται στη διάταξη του άρθρου 79 παρ. 2 του Συντάγματος, «όλα τα έσοδα και έξοδα του Κράτους πρέπει να αναγράφονται στον ετήσιο προϋπολογισμό και τον απολογισμό». Η ρύθμιση αυτή επιβάλλει την αναγραφή των εσόδων και των εξόδων του Κράτους σε ενιαίο προϋπολογισμό. Κατ' αυτόν τον τρόπο, όπως

σημειώνεται και στην αιτιολογική έκθεση, διασφαλίζεται η ποσοτική και ποιοτική ισορροπία μεταξύ του συνόλου των εξόδων και των εσόδων και διευκολύνεται ο αποτελεσματικότερος έλεγχος των δημόσιων δαπανών.

2. Επί του άρθρου 9

Με την προτεινόμενη ρύθμιση ορίζεται ότι η μη συμμόρφωση των φορέων Γενικής Κυβέρνησης προς τον υπό ψήφιση νόμο και τις αποφάσεις και οδηγίες της Διυπουργικής Επιτροπής Φορέων Γενικής Κυβέρνησης συνεπάγεται τη διακοπή, με απόφασή της, «της κρατικής επιχορήγησης και των ποσών από τους κεντρικούς αυτοτελείς πόρους οι οποίοι καταβάλλονται μέσω του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων». Αυτονόητο είναι ότι όριο εφαρμογής της ως άνω διάταξης, καθόσον αφορά στους Ο.Τ.Α., αποτελεί η υποχρέωση του κράτους, συμφώνως προς το άρθρο 102 παρ. 5 του Συντάγματος, να λαμβάνει τα νομοθετικά, κανονιστικά και δημοσιονομικά μέτρα που απαιτούνται για την εξασφάλιση της οικονομικής αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. και των πόρων που είναι αναγκαίοι για την εκτέλεση της αποστολής και την άσκηση των αρμοδιοτήτων των Ο.Τ.Α..

3. Επί του άρθρου 16

Με την προτεινόμενη διάταξη εισάγονται νέες παράγραφοι 3 και 4 στο άρθρο 38 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, ΚΦΕ), με τις οποίες επιβάλλεται αυτοτελής φορολόγηση στα κέρδη από πώληση εισηγμένων σε χρηματιστήριο μετοχών, εφόσον οι μετοχές αυτές αποκτώνται μετά την 1-1-2009. Παρατηρείται, καταρχάς, ότι θα ήταν ίσως σκόπιμο, για νομοτεχνικούς λόγους: α) οι ρυθμίσεις της προστιθέμενης στο άρθρο 38 του ΚΦΕ παραγράφου 4 να ενταχθούν στην υφιστάμενη παράγραφο 1 της τροποποιούμενης ως άνω διάταξης, η οποία ρυθμίζει το θέμα των κερδών από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών που προκύπτουν από βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, β) οι ρυθμίσεις της προτεινόμενης νέας παραγράφου 3 να αποτελέσουν νέα παράγραφο 2, και γ) η υφιστάμενη παράγραφος 2, σε περίπτωση που γίνουν δεκτές οι ανωτέρω επισημάνσεις, να αναριθμηθεί σε 3 και να αναδιατυπωθεί, ούτως ώστε να ορίζει ότι «τα κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, εκτός των αναφερομένων στις προηγούμενες δύο παραγράφους, απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος». Επίσης, θα πρέπει να εξετασθεί το ενδεχόμενο να τροποποιηθεί η παράγραφος 12 του άρθρου 106 του ΚΦΕ, ώστε να γίνεται αναφορά στις παραγράφους 1, 3, 6 και 7 του άρθρου 38 του ΚΦΕ.

Περαιτέρω, από τη διατύπωση των προτεινόμενων διατάξεων προκύπτει

ότι από την αυτοτελή φορολόγηση απαλλάσσονται τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα. Η ρύθμιση αυτή, που φαίνεται να θέτει ζητήματα δυσμενούς διάκρισης σε βάρος των ημεδαπών νομικών προσώπων, δεν αντίκειται στο Κοινοτικό Δίκαιο, το οποίο δεν απαγορεύει τις «αντίστροφες διακρίσεις», όπως δεν αντίκειται και στις περί ισότητας διατάξεις του άρθρου 4 του Συντάγματος, δεδομένου ότι, όπως έχει συναφώς κριθεί, οι αλλοδαπές επιχειρήσεις τελούν υπό διαφορετικές συνθήκες σε σχέση προς τις ημεδαπές (βλ. ΣτΕ 1068/1990 ΔιοικΔ 1990, σελ. 1068).

4. Επί του άρθρου 17

Με την προτεινόμενη ρύθμιση ορίζεται ότι εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και η ωφέλεια που αποκτούν οι δικαιούχοι κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης για την απόκτηση μετοχών με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 13 του κ.ν. 2190/1920, σε τιμή κατώτερη από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος των μετοχών της συγκεκριμένης εταιρείας. Για τον υπολογισμό της ωφέλειας αφαιρείται από τη χρηματιστηριακή τιμή που είχε η μετοχή κατά τον χρόνο χορήγησης του δικαιώματος, η τιμή διάθεσης του δικαιώματος στον δικαιούχο σύμφωνα με το πρόγραμμα χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης.

Παρατηρείται ότι η φορολογούμενη ωφέλεια η οποία, συμφώνως προς την προτεινόμενη διάταξη, υπολογίζεται με βάση τη χρηματιστηριακή τιμή που είχε η μετοχή κατά τον χρόνο χορήγησης του δικαιώματος, μπορεί να μην υφίσταται κατά τον χρόνο άσκησης του δικαιώματος και επιβολής του φόρου, ενδεχόμενο πολύ πιθανό σε περιπτώσεις που η άσκηση του δικαιώματος απέχει χρονικά από τη χρονική στιγμή χορήγησής του από το αρμόδιο καταστατικό όργανο της ανώνυμης εταιρείας.

5. Επί του άρθρου 18

Με την παράγραφο 1 του προτεινόμενου άρθρου επιβάλλεται αυτοτελής φορολόγηση με συντελεστή 10% στα ποσά που διανέμονται από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες από τα φορολογημένα κέρδη τους (μερίσματα, προμερίσματα και αμοιβές και ποσοστά επί των κερδών), ενώ με τις παραγράφους 4 και 9 τροποποιούνται αντιστοίχως οι διατάξεις περί αυτοτελούς φορολόγησης αμοιβών, μισθών και άλλων εισοδημάτων που καταβάλλονται από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, ούτως ώστε να εξασφαλίζεται ίση φορολογική μεταχείριση στις ανωτέρω περιπτώσεις εισοδημάτων (βλ. και αιτιολογική έκθεση, όπου αναφορά στην επιδίωξη ίσης μεταχείρισης).

Εάν ως ίση μεταχείριση νοείται εν προκειμένω η επιδίωξη του αυτού οικονομικού αποτελέσματος, τότε πρέπει να σημειωθεί ότι με τη ρύθμιση των προτεινόμενων παραγράφων 4 και 9 οι αμοιβές, μισθοί και αποζημιώσεις των μελών διοικητικού συμβουλίου, οι τόκοι από προνομιούχες μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους (καθώς και τα ποσά που καταβάλλονται για την εξαγορά τους), που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας (δυνάμει του άρθρου 106 παρ. 3 του ΚΦΕ), φαίνεται να διαφοροποιούνται κατά ποσοστό από φορολογικής άποψης σε σχέση με τα μερίσματα και τις αμοιβές που καταβάλλονται από τα φορολογημένα κέρδη των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, δεδομένου ότι τα μεν θα υπόκεινται σε φορολογία με συντελεστή 35%, ενώ τα δε με συντελεστή 32,5% [$25\% + 10\% - (10\% \times 25\%)$]. Τα ζητήματα χρήζει, ενδεχομένως, διευκρίνισης και όσον αφορά τη σταδιακή μείωση των συντελεστών φόρου εισοδήματος των ανώνυμων εταιριών (άρθρο 19 του Νσχ).

Παρατηρείται επίσης ότι, νομοτεχνικώς, ενδεχομένως θα ήταν σκόπιμη η ένταξη της ρύθμισης των προτεινόμενων παραγράφων 1, 2 και 4 στο άρθρο 12 ή το άρθρο 24 του ΚΦΕ, τα οποία ρυθμίζουν ουσιαστικά ζητήματα φορολογίας του εισοδήματος από κινητές αξίες, αντί του άρθρου 54 του ΚΦΕ που ρυθμίζει το διαδικαστικό θέμα της παρακράτησης φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες. Εξ άλλου, η ένταξη της ρύθμισης στο άρθρο 54 μπορεί να δημιουργήσει ερμηνευτικές δυσχέρειες ως προς το τι θα ισχύει για μερίσματα που προέρχονται από αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες και δεν καταβάλλονται στην Ελλάδα, δεδομένου ότι η ρύθμιση της προτεινόμενης παραγράφου 2 αναφέρεται σε εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης με την παρακράτηση του φόρου από το πρόσωπο που προβαίνει στην καταβολή των μερισμάτων στην Ελλάδα, χωρίς να παρέχεται ρητώς η δυνατότητα του υποχρέου να υποβάλει ο ίδιος δήλωση για την απόδοση του φόρου με συντελεστή 10% και εξάντληση της φορολογικής του υποχρέωσης για το εισόδημα αυτό. Ελλείψει, επομένως, ρητής σχετικής ρύθμισης, και λόγω του ότι η προτεινόμενη ρύθμιση δεν εντάσσεται στις ουσιαστικές ρυθμίσεις των άρθρων 12 ή 14 του ΚΦΕ, θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι για μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης που δεν καταβάλλονται στην Ελλάδα θα εφαρμόζεται η γενική διάταξη του άρθρου 24 παρ. 1 περ. β' του ΚΦΕ και το εισόδημα αυτό θα φορολογείται με την κλίμακα του άρθρου 9 του ΚΦΕ. Το ζήτημα αυτό χρήζει, ενδεχομένως, διευκρίνισης.

Σημειώνεται περαιτέρω, ενόψει του στόχου της φορολογικής εξομοίωσης εν προκειμένω, ότι για τα μερίσματα που εισπράττονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα, όταν αυτά καταβάλλονται από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, κατά

τη διατύπωση της προτεινόμενης παραγράφου 1, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων με την καταβολή του φόρου με συντελεστή 10%, ενώ τα μερίσματα που καταβάλλονται από αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που τυχόν καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (βλ. άρθρα 10 παρ. 3 περ. β' του ΚΦΕ για προσωπικές και αστικές εταιρίες και 109 παρ. 4 περ. γ' για Ε.Π.Ε., Α.Ε., συνεταιρισμούς κλπ.).

Θα πρέπει, εξ άλλου, ενδεχομένως, να διευκρινισθεί εάν ο κάτοικος Ελλάδας θα έχει κατ' εφαρμογή του άρθρου 9 παρ. 8 περ. β' του ΚΦΕ δικαίωμα έκπτωσης από τον αναλογούντα φόρο, του φόρου που τυχόν έχει παρακρατηθεί στο εισπραττόμενο μέρισμα από το κράτος της έδρας της εταιρίας η οποία το καταβάλλει (πρβλ. άρθρο 6 παρ. 3 ν. 3522/2006).

Επισημαίνεται ακόμη ότι, ενδεχομένως, χρήζει διευκρίνισης το ζήτημα των αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου και των λοιπών εισοδημάτων που αναφέρονται στις προτεινόμενες παραγράφους 1 (πλην των μερισμάτων) και 4 και καταβάλλονται σε κατοίκους Ελλάδας από αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες, όπως και το ζήτημα των κερδών και αμοιβών που καταβάλλονται από αλλοδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης ή προσωπικές εταιρίες σε ημεδαπά φυσικά ή νομικά πρόσωπα που εξακολουθούν να φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις.

Παρατηρείται, τέλος, ότι προκειμένου περί αλλοδαπών νομικών προσώπων που διέπονται από μη ηπειρωτικά δίκαια είναι ενδεχομένως δυσχερής η διάκριση μεταξύ ανώνυμης εταιρίας και εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.

6. Επί του άρθρου 19

Με την προτεινόμενη ρύθμιση μειώνονται σταδιακά από τη χρήση 2010 έως τη χρήση 2014 οι συντελεστές φορολογίας εισοδήματος των προσώπων που υπάγονται στον φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων. Χρήζει, ενδεχομένως, διευκρίνισης το σχετικό ζήτημα καθ' όσον αφορά τους συντελεστές παρακράτησης φόρου του άρθρου 114 παρ. 2 του ΚΦΕ.

7. Επί του άρθρου 21

Με την προτεινόμενη παράγραφο 1 ορίζεται ότι ο φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών επί μετοχών (άρθρο 9 παρ. 2 ν. 2579/1998 και άρθρο 27 παρ. 2 ν. 2703/1999) θα εφαρμόζεται, μεταξύ άλλων, και σε εξωχρηματιστηριακές συναλλαγές. Παρατηρείται ότι, εξωχρηματιστηριακώς, διενεργούνται μεταβιβάσεις μετοχών όχι μόνο λόγω πώλησης, οπότε υπάρχει τίμημα και είναι ευχερής ο υπολογισμός και η επιβολή του φόρου, αλλά και λόγω

8

δωρεάς, γονικής παροχής, καθολικής διαδοχής, εταιρικών μετασχηματισμών κλπ., περιπτώσεις κατά τις οποίες είτε δεν υπάρχει αντάλλαγμα είτε αυτό δεν είναι ευχερώς αποτιμητό σε χρήμα. Για τον λόγο αυτό θα ήταν ίσως σκόπιμο να αντικατασταθεί ο εντός του κειμένου όρος «συναλλαγές» από τον όρο «πωλήσεις».

Αθήνα, 8 Σεπτεμβρίου 2008

Οι Εισηγητές
Δημήτριος Κανελλόπουλος
Γιώργος Φωτόπουλος
Ειδικοί Επιστημονικοί Συνεργάτες

Ο προϊστάμενος της Β΄ Διεύθυνσης
Επιστημονικών Μελετών
Αστέρης Πλιάκος
Αν. Καθηγητής του Οικονομικού
Πανεπιστημίου Αθηνών

Ο Πρόεδρος του Επιστημονικού Συμβουλίου
Κώστας Μαυριάς
Καθηγητής της Νομικής Σχολής του Πανεπιστημίου Αθηνών