



## ΕΚΘΕΣΗ

*Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους  
(άρθρο 75 παρ. 1 του Συντάγματος)*

*Στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου Οικονομικών «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»*

A. Με τις διατάξεις του υπόψη φοριση σχεδίου νόμου, που απαρτίζεται από τρία (3) Μέρη, θεσπίζεται Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (Μέρος Α') και ρυθμίζονται θέματα αρμοδιότητας του Υπουργείου Οικονομικών (Μέρος Β') και άλλων Υπουργείων (Μέρος Γ'). Ειδικότερα:

I. ΜΕΡΟΣ Α' (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ (Γενικές Διατάξεις)

1. Ορίζεται ως αντικείμενο του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας:
  - α. η διαδικασία προσδιορισμού, βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων του Δημοσίου και
  - β. οι επιβαλλόμενες διοικητικές κυρώσεις στους παραβάτες της κείμενης νομοθεσίας, με την οποία ρυθμίζονται τα έσοδα αυτά. **(άρθρο 1)**
2. Πεδίο εφαρμογής του εν λόγω Κώδικα αποτελούν οι εξής κατηγορίες εσόδων:
  - Φόρος Εισοδήματος
  - Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
  - Φόρος Κατοχής Ακίνητης Περιουσίας
  - Κάθε άλλος φόρος, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση, για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες φορολογικές διατάξεις ανωτέρω περιπτώσεων.
  - Χρηματικές κυρώσεις, οι οποίες προβλέπονται από τον θεσπιζόμενο Κώδικα. **(άρθρο 2)**
3. Καθορίζεται η έννοια των όρων, για την εφαρμογή των διατάξεων του υπόψη φοριση σχεδίου νόμου. **(άρθρο 3)**

4. Ρυθμίζονται θέματα αναφορικά με:
- α. τη διαδικασία κοινοποίησης των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης,
  - β. τον τύπο και το περιεχόμενο των σχετικών εγγράφων και
  - γ. την υποχρέωση ορισμού φορολογικού εκπροσώπου για φορολογούμενους που δεν διαθέτουν ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα κ.α.
- (άρθρα 4 – 9)

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ (Φορολογικό Μητρώο)**

1.a. Θεσπίζεται υποχρέωση εγγραφής, στο φορολογικό μητρώο, κάθε προσώπου που πρόκειται να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του υπόψηφιση Κώδικα.

β. Παρέχεται η δυνατότητα στη Φορολογική Διοίκηση να απαιτήσει εγγύηση από οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο, εφόσον συντρέχουν οι οριζόμενες προϋποθέσεις.

γ. Παράλειψη φορολογούμενου να εγγραφεί στο φορολογικό μητρώο δεν τον απαλλάσσει από την υποχρέωση καταβολής και παρακράτησης φόρων και από τις λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις. **(άρθρο 10)**

2.a. Ορίζεται ότι, η Φορολογική Διοίκηση αποδίδει μοναδικό αριθμό φορολογικού μητρώου σε κάθε φορολογούμενο και προσδιορίζεται η διαδικασία απόδοσής του.

β. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, καθορίζονται ειδικότερα θέματα, σχετικά με τη χορήγηση και χρήση του αριθμού φορολογικού μητρώου. **(άρθρο 11)**

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ (Αποδεικτικό Φορολογικής Ενημερότητας)**

1. Προβλέπεται η δυνατότητα χορήγησης από τη Φορολογική Διοίκηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας σε φορολογούμενους που δεν έχουν ληξιπρόθεσμες φορολογικές οφειλές και έχουν υποβάλει όλες τις φορολογικές δηλώσεις στο παρελθόν.

2. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ενταχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών, μπορεί να ζητήσει την έκδοση Βεβαίωσης Οφειλής μηνιαίας ισχύος για την πραγματοποίηση των πράξεων και συναλλαγών, για τις οποίες απαιτείται η υποβολή της Βεβαίωσης αυτής. **(άρθρο 12)**

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ (Τήρηση Βιβλίων και Στοιχείων)**

1. Ορίζεται ότι, κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης. **(άρθρο 13)**
2. Ρυθμίζονται θέματα σχετικά με:
  - a. τη διαδικασία παροχής στη Φορολογική Διοίκηση πληροφοριών από το φορολογούμενο και από τρίτους και
  - b. τη διαφύλαξη πληροφοριών και την τήρηση του απορρήτου.**(άρθρα 14 – 17)**

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ (Υποβολή δηλώσεων)**

- 1.a. Ορίζεται ότι, ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.
- β. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, καθορίζονται: i) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων, ii) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν παραρτήματα αυτής και iii) ο τρόπος υποβολής. **(άρθρο 18)**
2. Προβλέπεται η δυνατότητα υποβολής από το φορολογούμενο τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης και δήλωσης με επιφύλαξη. **(άρθρα 19 και 20)**

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ (Ενδοομιλικές συναλλαγές)**

- 1.a. Καθορίζονται οι κατηγορίες υπόχρεων τήρησης Φακέλου Τεκμηρίωσης και οι προϋποθέσεις υπό τις οποίες δύναται να απαλλαγούν από την ανωτέρω υποχρέωση.
- β. Προσδιορίζεται το περιεχόμενο του Φακέλου Τεκμηρίωσης και παρέχεται η δυνατότητα ρύθμισης ειδικότερων ζητημάτων με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων. **(άρθρο 21)**
- 2.a. Ορίζεται ότι, συνδεδεμένα πρόσωπα, μόνιμες εγκαταστάσεις αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα, για τις συναλλαγές τους με το κεντρικό, καθώς και με τις συνδεδεμένες εταιρείες του κεντρικού τους στην αλλοδαπή, καθώς και μόνιμες εγκαταστάσεις που διατηρεί στην αλλοδαπή ελληνική επιχείρηση δύνανται να υποβάλουν στο Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων αίτηση προέγκρισης της μεθοδολογίας για την τιμολόγηση συγκεκριμένων μελλοντικών διασυνοριακών συναλλαγών τους με συνδεδεμένες επιχειρήσεις.
- β. Αντικείμενο της προέγκρισης αποτελεί το ενδεδειγμένο σύνολο κριτηρίων που χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό των τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών κατά τη διάρκεια μιας συγκεκριμένης χρονικής περιόδου και κάθε

άλλο εξειδικευμένο ζήτημα που αφορά την τιμολόγηση των συναλλαγών με συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

**γ.** Ο φορολογικός έλεγχος των υπό προέγκριση συναλλαγών περιορίζεται στην επαλήθευση, ότι τηρήθηκαν τα οριζόμενα στην απόφαση προέγκρισης και ότι εξακολουθούν να ισχύουν οι παραδοχές, οι περιστάσεις και οι όροι στις οποίες αυτή βασίστηκε.

**δ.** Καθορίζεται η διαδικασία έκδοσης της απόφασης προέγκρισης και παρέχεται η δυνατότητα αναθεώρησης, ανάκλησης και ακύρωσής της, εφόσον συντρέχουν οι οριζόμενες προϋποθέσεις.

**ε.** Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ρυθμίζονται ειδικότερα ζητήματα.  
**(άρθρο 22)**

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ (Φορολογικοί έλεγχοι)**

**1.α.** Περιγράφονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης για επαλήθευση, έλεγχο και διασταύρωση της εκτιλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, της ακρίβειας των φορολογικών δηλώσεων κ.λπ.

**β.** Ο έλεγχος της δήλωσης του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού έλεγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου.

**(άρθρο 23)**

**2.α.** Προβλέπεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων και να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

**β.** Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εάν το θεωρήσει αναγκαίο προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.  
**(άρθρο 24)**

3. Καθορίζεται ο τρόπος διενέργειας του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου (στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου).

**α.** Ο οριζόμενος υπάλληλος φέρει έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία εκδίδεται από το Γενικό Γραμματέα, και πρέπει να περιλαμβάνει τα οριζόμενα στοιχεία, μεταξύ των οποίων και τη φορολογική περίοδο και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος, την ημερομηνία έναρξης και τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, καθώς και τον χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.

**β.** Ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος διενεργείται στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου κατά το επίσημο ωράριο λειτουργίας της Φορολογικής Διοίκησης. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί επιτόπιο φορολογικό έλεγχο και εκτός του επίσημου ωραρίου εργασίας, εφόσον απαιτείται από το είδος των δραστηριοτήτων του φορολογούμενου. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να

γίνεται ειδική μνεία στην εντολή φορολογικού ελέγχου. Η είσοδος στην κατοικία του φορολογούμενου επιτρέπεται μόνο με εντολή του αρμόδιου Εισαγγελέα.

γ. Η προβλεπόμενη στην εντολή ελέγχου διάρκεια του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, δύναται να παραταθεί άπαξ κατά έξι (6) μήνες. Περαιτέρω παράταση μέχρι έξι (6) ακόμη μήνες είναι δυνατή σε εξαιρετικές περιπτώσεις.

δ. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα επανελέγχου φορολογικής περιόδου που έχει ήδη ελεγχθεί μόνον εάν προκύψουν νέα στοιχεία, τα οποία επηρεάζουν τον υπολογισμό της φορολογικής οφειλής. Ως «νέο στοιχείο» νοείται κάθε στοιχείο, το οποίο δεν θα μπορούσε να είναι γνωστό στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο.

ε. Ο οριζόμενος υπάλληλος δεν δύναται να μετακινεί βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεσή του σε άλλο τόπο εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα αυτών. Σε αυτή την περίπτωση, τα έγγραφα και στοιχεία είναι δυνατό να απομακρυνθούν από τις εγκαταστάσεις έναντι απόδειξης παραλαβής και επιστρέφονται στο φορολογούμενο εντός τεσσάρων (4) ημερών από την παραλαβή. (άρθρο 25)

4.α. Η Φορολογική Διοίκηση επιλέγει τις υποθέσεις προς έλεγχο με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, ή εξαιρετικά με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται με πράξη του Γενικού Γραμματέα, η οποία δεν δημοσιοποιείται.

β. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ώλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων από τις οριζόμενες τεχνικές ελέγχου.

Με τις εν λόγω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων, βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή των ανωτέρω. (άρθρα 26 – 27)

5.α. Η Φορολογική Διοίκηση γνωστοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν την διαφοροποίηση. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την παραλαβή της έγγραφης γνωστοποίησης.

β. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου της Φορολογικής Διοίκησης, η οποία περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της για τον προσδιορισμό του φόρου.

γ. Προβλέπεται η εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1 – 25 του ν.4170/2013 για την αμοιβαία διοικητική συνδρομή και τους ταυτόχρονους φορολογικούς ελέγχους.

(άρθρα 28 – 29)

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΟΓΔΟΟ (Προσδιορισμός φόρου)**

**1.α.** Ως «πράξη προσδιορισμού φόρου» νοείται η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια συγκεκριμένη φορολογική περίοδο και η καταχώρηση της πράξης αυτής στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου.

**β.** Πέραν του άμεσου προσδιορισμού φόρου, που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσα και πράξη προσδιορισμού φόρου.

- Πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, όταν ο φορολογούμενος, παρότι υποχρεούται, δεν υποβάλει φορολογική δήλωση.

- Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, στην έκδοση της οποίας προβαίνει η Φορολογική Διοίκηση μετά από έλεγχο οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εάν από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία. Έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, δύναται να ζητά και ο φορολογούμενος, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

- Πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου, την οποία έχει δικαίωμα να εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση, μετά την έναρξη της φορολογικής περιόδου αλλά πριν την ημερομηνία υποβολής της αντίστοιχης φορολογικής δήλωσης, προκειμένου να διασφαλίσει την άμεση είσπραξη του φόρου εφόσον υπάρχουν συγκεκριμένες ενδείξεις, ότι ο φορολογούμενος σκοπεύει να εγκαταλείψει τη χώρα, θέτοντας σε κίνδυνο την είσπραξη του φόρου, ιδίως μέσω της μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων σε άλλο πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή, ο φορολογούμενος δύναται να προσφύγει κατά της πράξης προληπτικού προσδιορισμού φόρου απευθείας ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου αμφισβητώντας τη συνδρομή των περιστάσεων που δικαιολογούν την έκδοση της πράξης προληπτικού προσδιορισμού φόρου.

Ο φορολογούμενος είτε καταβάλλει εφάπαξ τη φορολογική οφειλή που ορίζεται από τον προληπτικό προσδιορισμό φόρου, είτε εξασφαλίζει την καταβολή αυτής, παρέχοντας εγγύηση ή αποδεχόμενος την εγγραφή βάρους επί της περιουσίας του υπέρ της Φορολογικής Διοίκησης για το πλήρες ποσό της φορολογικής οφειλής. Η εγγύηση και η εγγραφή βάρους διατηρούνται μέχρι την πλήρη εξόφληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Ο προληπτικός προσδιορισμός φόρου ακολουθείται από διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός ενός (1) έτους από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης προληπτικού προσδιορισμού φόρου.

(άρθρα 30 – 35)

**2.a.** Προβλέπεται ότι, το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, ισχύει για περίοδο πέντε (5) ετών από τη λήξη του οικείου φορολογικού έτους.

**β.** Ορίζονται οι περιπτώσεις παράτασης της ανωτέρω περιόδου.

**γ.** Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του φορολογικού έτους.

**δ.** Εάν ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου συνεπάγεται τροποποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου για φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου έχει παραγραφεί, η αντίστοιχη προσαρμογή φόρου διενεργείται στο παλαιότερο φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου δεν έχει ακόμη παραγραφεί και στο οποίο αφορά ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου.

(άρθρο 36)

**3.** Ορίζεται το ελάχιστο περιεχόμενο των πράξεων προσδιορισμού φόρου, οι οποίες υπογράφονται από το Γενικό Γραμματέα ή άλλο ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης και κοινοποιούνται στα πρόσωπα στα οποία αφορά.

(άρθρο 37)

**4.a.** Κατά τον προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να αγνοεί κάθε τεχνητή ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων που αποβλέπει σε αποφυγή της φορολόγησης και οδηγεί σε φορολογικό πλεονέκτημα.

**β.** Η ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων είναι τεχνητή εφόσον στερείται εμπορικής ουσίας. Για τον καθορισμό του τεχνητού ή μη χαρακτήρα μιας ρύθμισης ή σειράς ρυθμίσεων, προβλέπονται οι καταστάσεις που εξετάζει η Φορολογική Διοίκηση εάν συντρέχουν.

**γ.** Ο στόχος μιας ρύθμισης ή σειράς ρυθμίσεων συνίσταται στην αποφυγή της φορολόγησης, εφόσον, ανεξαρτήτως από τις υποκειμενικές προθέσεις του υποκείμενου στο φόρο, αντίκειται στο αντικείμενο, στο πνεύμα και στο σκοπό των φορολογικών διατάξεων που θα ίσχυαν σε άλλη περίπτωση.

**δ.** Για να καθοριστεί εάν η ρύθμιση ή η σειρά ρυθμίσεων έχει οδηγήσει σε φορολογικό πλεονέκτημα, η Φορολογική Διοίκηση συγκρίνει το ύψος του οφειλόμενου φόρου από έναν υποκείμενο στο φόρο, λαμβάνοντας υπόψη την εν λόγω ρύθμιση, με το ποσό που θα όφειλε ο ίδιος υποκείμενος στο φόρο υπό τις ίδιες συνθήκες, χωρίς την εν λόγω ρύθμιση.

**ε.** Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.), η εν λόγω προσαύξηση δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από το φόρο βάσει ειδικών διατάξεων.

(άρθρα 38 – 39)

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΑΤΟ (Είσπραξη)

**1.a.** Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, συμπεριλαμβανομένης της αναγκαστικής εκτέλεσης, ανήκει στην αρμοδιότητα του Γενικού Γραμματέα.

- Η διεκπεραίωση των διαδικασιών είσπραξης των φόρων και λοιπών εσόδων μπορεί να ανατεθεί με απόφαση του Γενικού Γραμματέα σε τράπεζες και λοιπά πιστωτικά ιδρύματα, στα Ελληνικά Ταχυδρομεία ή οποιαδήποτε δημόσια υπηρεσία. Με όμοια απόφαση, καθορίζεται ο τρόπος και η διαδικασία της είσπραξης από τα προαναφερόμενα πρόσωπα, καθώς και ο έλεγχος για την είσπραξη αυτών.

**β.** Ο Γενικός Γραμματέας ή τα νομίμως εξουσιοδοτημένα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, έχουν το δικαίωμα να προβαίνουν σε κάθε δικαστική ή οποιαδήποτε άλλη νόμιμη ενέργεια που αποσκοπεί, άμεσα ή έμμεσα, στην είσπραξη φόρων και λοιπών εσόδων.

**γ.** Ο φόρος καταβάλλεται κατά το χρόνο που προβλέπεται από το νόμο που επιβάλλει την αντίστοιχη φορολογία, στην οποία εφαρμόζεται ο Κώδικας και με τον τρόπο που καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.

- Σε περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης του προσδιορισμού φόρου στο φορολογούμενο. Σε περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εντός τριών (3) ημερών από την κοινοποίηση της αντίστοιχης πράξης προσδιορισμού του φόρου.

- Σε περίπτωση έκδοσης οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται σε δύο (2) ίσες μηνιαίες δόσεις.

**δ.** Εάν ο φορολογούμενος δικαιούνται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από το φορολογούμενο φόρους με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς, εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογούμενου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας. Με έγγραφη δήλωση που περιλαμβάνεται στην αίτηση επιστροφής του φορολογούμενου, το επιστρεπτέο ποσό παρακρατείται με σκοπό τον συμψηφισμό του με μελλοντικές οφειλές του φορολογούμενου.  
**(άρθρα 40 – 42)**

**2.a.** Μετά από αίτηση του φορολογούμενου πριν τη λήξη της προθεσμίας καταβολής φόρου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εγκρίνει πρόγραμμα ρύθμισης καταβολής των φορολογικών οφειλών σε μία ή περισσότερες δόσεις, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται και αποδεικνύει ότι αντιμετωπίζει οικονομική αδυναμία για την καταβολή του φόρου στη νόμιμη προθεσμία και ότι έχει τη δυνατότητα συμμόρφωσης με το πρόγραμμα ρύθμισης. Το πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών δεν μπορεί να υπερβαίνει το ένα έτος. Κατ' εξαίρεση το πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών μπορεί να εκτείνεται έως δύο έτη για φόρους που καταβάλλονται εφάπαξ.

**β.** Καθορίζονται τα στοιχεία που πρέπει να παράσχει στη Φορολογική Διοίκηση ο φορολογούμενος για την υποβολή αίτησης υπαγωγής σε πρόγραμμα

ρύθμισης οφειλών, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται εγγυήσεις, ή άλλα εμπράγματα βάρη, προκειμένου για φορολογικές οφειλές άνω των 150.000 ευρώ.

**γ.** Φορολογούμενος, ο οποίος έχει καταδικαστεί για φοροδιαφυγή δεν μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών.

**δ.** Η πρώτη δόση του προγράμματος ρύθμισης οφειλών καταβάλλεται εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την έγκριση του προγράμματος. Οι υπόλοιπες δόσεις καταβάλλονται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα κάθε επόμενου μήνα. Αν παραλειφθεί η καταβολή μίας δόσης, επιβάλλεται προσαύξηση ίση με ποσοστό δέκα πέντε τοις εκατό (15%) επί του ποσού της καταβλητέας δόσης (όπως προβλέπεται και στον ν.4152/2013). Η δόση που δεν έχει καταβληθεί εμπροθέσμως καταβάλλεται μαζί με την προσαύξηση το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της επόμενης δόσης.

**ε.** Το πρόγραμμα παύει να ισχύει με συνέπεια την υποχρέωση άμεσης καταβολής του υπόλοιπου της οφειλής και την εφαρμογή όλων των διαθέσιμων μέτρων εκτέλεσης, εάν ο φορολογούμενος:

- δεν καταβάλλει μέσα στις προβλεπόμενες προθεσμίες περισσότερες από μία δόσης,
- καθυστερήσει την καταβολή της τελευταίας δόσης για περισσότερο από ένα μήνα,
- δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις φορολογίας εισοδήματος και φορολογίας ΦΠΑ κατά την περίοδο του προγράμματος ρύθμισης οφειλών,
- παρείχε ελλιπή ή ανακριβή στοιχεία για την έγκριση του προγράμματος ρύθμισης οφειλών.

**στ.** Η υπαγωγή του φορολογούμενου σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών δεν τον απαλλάσσει από την υποχρέωση καταβολής τόκων επί των ρυθμιζόμενων φορολογικών οφειλών.

**ζ.** Καθορίζεται η σειρά εξόφλησης των υποχρεώσεων του φορολογουμένου (έξοδα είσπραξης, τόκος, πρόστιμα, το αρχικό ποσό του φόρου). Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να κατανέμει κάθε καταβολή σε οποιοδήποτε οφειλόμενο φόρο, εάν ο φορολογούμενος δεν υποδειχνεί κατά το χρόνο της καταβολής σε ποιο συγκεκριμένο φόρο ή φορολογική περίοδο αφορά η πληρωμή, ή εάν η καταβολή πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 48 του Κώδικα (περί Αναγκαστικής Εκτέλεσης).

**(άρθρα 43 – 44)**

**3.α.** Απαριθμούνται οι εκτελεστοί τίτλοι για την είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα και προβλέπονται τα μέτρα διασφάλισης της είσπραξης αυτών.

Ειδικότερα, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί, σε επειγούσες περιπτώσεις ή για να αποτραπεί επικείμενος κίνδυνος για την είσπραξη των φόρων, να προβαίνει με βάση εκτελεστό τίτλο και χωρίς δικαστική απόφαση στην επιβολή συντηρητικής κατάσχεσης κινητών, ακινήτων, εμπραγμάτων δικαιωμάτων σε αυτά, απαιτήσεων και γενικά όλων των περιουσιακών στοιχείων του οφειλέτη του Δημοσίου είτε βρίσκονται στα χέρια του είτε στα χέρια τρίτου.

Μπορεί επίσης, να προβαίνει στη λήψη των προβλεπόμενων στον Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας ασφαλιστικών μέτρων με βάση τον εκτελεστό τίτλο, κατ' ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 691 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας. Τα μέτρα αυτά διατάσσονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Πρωτοδικείου της έδρας της

αρμόδιας για τη σχετική φορολογία αρχής, χωρίς να απαιτείται προηγούμενη κλήτευση του φορολογουμένου.

Με τις ίδιες προϋποθέσεις μπορεί να εγγραφεί υποθήκη για κάθε φόρο και λοιπά έσοδα του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα.

**β.** Προβλέπονται οι περιπτώσεις κατά τις οποίες, το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης αποστέλλει στο φορολογούμενο, πριν τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, ατομική ειδοποίηση καταβολής των οφειλών, που δεν έχουν καταβληθεί εντός των νομίμων προθεσμιών. **(άρθρα 45 – 47)**

**4.α.** Ρυθμίζεται το θέμα της αναγκαστικής είσπραξης των φόρων και λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του εν λόγω Κώδικα. Εάν δεν ρυθμίζεται διαφορετικά από τις διατάξεις αυτού, εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ΚΕΔΕ, ΝΔ 356/1974).

**β.** Ειδικά, η διαδικασία συμψηφισμού που προβλέπεται στο άρθρο 83 του ΚΕΔΕ δεν εφαρμόζεται αναφορικά με τους φόρους και λοιπά έσοδα του Δημοσίου που καλύπτονται από τον Κώδικα.

**γ.** Αναγκαστική εκτέλεση δεν διενεργείται για χρέη, η πληρωμή των οποίων τελεί σε νόμιμη ή δικαστική αναστολή και για όσο χρόνο αυτή διαρκεί,. καθώς και για χρέη που έχουν υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών, εφόσον ο φορολογούμενος συμμορφώνεται με το πρόγραμμα.

**δ.** Προβλέπεται η δυνατότητα της Φορολογικής Διοίκησης να λαμβάνει μέτρα σε περίπτωση υπόνοιας καταδολίευσης. Συγκεκριμένα μπορεί να:

- λαμβάνει μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης, ακόμη και πριν τη νόμιμη ημερομηνία καταβολής της οφειλής ή την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης ή την παρέλευση της τριακονθήμερης προθεσμίας που προβλέπεται για την καταβολή της οφειλής, με τη σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου Εισαγγελέα,
- εγγράφει υποθήκη,
- προβαίνει στην άσκηση αγωγής καταδολίευσης για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τα άρθρα 931κ.ε. του ΑΚ και για τη χρονική περίοδο μέχρι δύο (2) έτη από την ημερομηνία της καταδολιευτικής ενέργειας. Στην περίπτωση αυτή η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητήσει ως ασφαλιστικό μέτρο τη δικαστική μεσεγγύηση σύμφωνα με τα Άρθρα 725 κ.ε. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας. **(άρθρα 48 – 49)**

**5.α.** Προβλέπονται οι περιπτώσεις αλληλέγγυας (με τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες) ευθύνης:

- των προσώπων που είναι διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές και
- των μετόχων ή εταίρων με ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 5%.

**β.** Το δικαίωμα του Δημοσίου για την είσπραξη των φόρων και λοιπών εσόδων του, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, παραγράφεται πέντε (5) έτη μετά την έκδοση του νόμιμου τίτλου εκτέλεσης. Η κοινοποίηση στο φορολογούμενο οποιασδήποτε πράξης αναγκαστικής εκτέλεσης διακόπτει την παραγραφή. Η μη εκκίνηση της διαδικασίας αναγκαστικής εκτέλεσης για την είσπραξη των φόρων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα εντός πέντε (5) ετών από την ημερομηνία, κατά την οποία ο φορολογούμενος κατέστη

υπερήμερος, συνεπάγεται την πειθαρχική ευθύνη του αρμοδίου οργάνου της φορολογικής διοίκησης.

Καμία άλλη διάταξη νόμου περί παραγραφής δεν αποκλείει το δικαίωμα αναγκαστικής εκτέλεσης για την είσπραξη από το Δημόσιο των μη καταβληθέντων φόρων ή άλλων εσόδων του Δημοσίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του εν λόγω Κώδικα.

γ. Για την αμοιβαία συνδρομή στην είσπραξη απαιτήσεων εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 295 έως 319 του ν. 4072/2012, με τον οποίο ενσωματώθηκε στην ελληνική νομοθεσία η Οδηγία 2010/24/ΕΕ του Συμβουλίου.

(άρθρα 50 – 52)

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ (Τόκοι και Πρόστιμα)**

1.α. Ορίζεται το χρονικό διάστημα επί του οποίου υπολογίζονται οι επιβαλλόμενοι τόκοι, σε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής, από τον φορολογούμενο του προβλεπόμενου φόρου.

- Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεωστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στο φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία επιστροφής του, υπό τις οριζόμενες εξαιρέσεις.

β. Τόκοι επί των τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται.

γ. Ο Υπουργός Οικονομικών, με απόφασή του, ορίζει το επιτόκιο υπολογισμού τόκων.

(άρθρο 53)

2. Καθορίζονται:

α. οι διαδικαστικές παραβάσεις, εκ μέρους των φορολογουμένων, στις οποίες επιβάλλονται διοικητικά πρόστιμα,

β. η εννοιολογική ερμηνεία του όρου «φοροδιαφυγή»,

γ. το ύψος των επιβαλλόμενων προστίμων στους φορολογούμενους, που προβαίνουν σε διαδικαστικές παραβάσεις ή σε πράξεις που αποβλέπουν στην απόκρυψη ή αλλοίωση φορολογητέας ύλης. Ειδικότερα, επιβάλλεται πρόστιμο:

- 100 Ευρώ σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
- ισόποσο ποσό με το φόρο εισοδήματος σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης,
- 100 Ευρώ εάν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,
- 1.000 Ευρώ για κάθε άλλη παράβαση σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα,
- 2.500 Ευρώ για κάθε άλλη παράβαση σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο,

- ίσο με ποσοστό 40% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφηται, όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση παραστατικού στοιχείου αξίας και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των πέντε χιλιάδων (5.000) Ευρώ,
- ίσο με ποσοστό 100% της αξίας του στοιχείου, σε περίπτωση έκδοσης πλαστών φορολογικών στοιχείων,
- ίσο με ποσοστό 50% της αξίας του στοιχείου, σε περίπτωση έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών στοιχείων, υπό τις οριζόμενες περιπτώσεις, στις οποίες το πρόστιμο αυτό μειώνεται,
- ισόποσο με το 50% του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία.

Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.

**(άρθρα 54 και 55)**

### 3. Προβλέπεται η επιβολή προστίμου σε περίπτωση:

a. εκπρόθεσμης υποβολής του οριζόμενου Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών, υπολογιζόμενο σε ποσοστό 1/1000 των δηλουμένων ακαθάριστων εσόδων του υπόχρεου φορολογούμενου. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των χιλίων (1.000) Ευρώ και μεγαλύτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) Ευρώ.

- Σε περίπτωση μη υποβολής του ανωτέρω Πίνακα ή μη διάθεσης του Φακέλου Τεκμηρίωσης ενδοοιμιλικών συναλλαγών, επιβάλλεται πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό ένα εκατοστό (1/100) των δηλουμένων ακαθάριστων εσόδων, περιλαμβανομένης οποιασδήποτε διόρθωσης κερδών, του υπόχρεου φορολογούμενου. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των δέκα χιλιάδων (10.000) Ευρώ και μεγαλύτερο των εκατό χιλιάδων (100.000) Ευρώ.

- Σε περίπτωση δε υποτροπής εντός πέντε (5) ετών, το πρόστιμο ανέρχεται στο διπλάσιο του αρχικού προστίμου. Σε περίπτωση δεύτερης υποτροπής εντός πέντε (5) ετών, το πρόστιμο ανέρχεται στο τετραπλάσιο του αρχικού προστίμου,

β. εκπρόθεσμης καταβολής φόρου, υπολογιζόμενο σε ποσοστό 10% επί του φόρου που δεν καταβλήθηκε εμπρόθεσμα. Εάν το ποσό του φόρου καταβλήθει μετά την πάροδο ενός έτους, από την εκπνοή της νόμιμης προθεσμίας καταβολής το εν λόγω πρόστιμο ανέρχεται σε 20% του φόρου και σε περίπτωση που καταβληθεί μετά την πάροδο δύο ετών το παραπάνω πρόστιμο ανέρχεται σε 30% του φόρου,

γ. ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης. Συγκεκριμένα:

- εάν το ποσό φόρου που προκύπτει βάσει φορολογικής δήλωσης υπολείπεται του ποσού φόρου που προκύπτει βάσει διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, το πρόστιμο μπορεί να κυμαίνεται από το 10% του ποσού της διαφοράς, έως το 100%, ανάλογα την περίπτωση,
  - σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης, από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το ποσό του φόρου που αναλογεί στην μη υποβληθείσα δήλωση.
  - δ.** μη καταβολής παρακρατούμενων φόρων ίσο με το ποσό του φόρου που δεν αποδόθηκε κ.λπ.
- (άρθρα 56 – 60)

**4.a.** Παρέχεται η δυνατότητα στο φορολογούμενο να ζητά, από τον αρμόδιο Γενικό Γραμματέα, απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται: i) εάν δεν έχουν εξοφληθεί πριν από το αίτημα απαλλαγής όλοι οι φόροι, για τους οποίους επιβλήθηκαν πρόστιμα, ii) για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση και iii) για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

**β.** Ορίζεται το όργανο έκδοσης των πράξεων καταλογισμού τόκων και επιβολής προστίμων, καθώς και ο τρόπος και ο χρόνος καταβολής αυτών.

(άρθρα 61 και 62)

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΔΕΚΑΤΟ (Διαδικασίες προσφυγής)**

Επαναδιατυπώνεται το καθεστώς που διέπει την ειδική διοικητική διαδικασία που ακολουθείται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, κατά την υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής, από τον υπόχρεο φόρου, όπως ορίζεται από το άρθρο 70Β του ν.2238/1994, χωρίς να μεταβάλλεται ουσιαστικά το περιεχόμενό του, κ.λπ.

(άρθρα 63 – 65)

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΩΔΕΚΑΤΟ (Μεταβατικές διατάξεις)**

**1.** Τίθενται μεταβατικής ισχύος διατάξεις, σχετικά με την εφαρμογή του υπόψηφηση Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας. Ειδικότερα:

**α.** Οι διατάξεις του Κώδικα σχετικά με τα επιβαλλόμενα πρόστιμα για διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) είναι δυνατόν να εφαρμοστούν και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι το χρόνο δημοσίευσης αυτού και επισύρουν πρόστιμα των άρθρων 5 παρ.10 και 6 του ν.2523/1997 ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους, εφόσον το νέο καθεστώς του άρθρου 54 του Κώδικα επιλεγεί ως ευνοϊκότερο από τον υπόχρεο, για το σύνολο των παραβάσεων που περιέχονται στην ίδια πράξη ή απόφαση επιβολής προστίμου.

**β.** Για τις υποθέσεις προστίμων των άρθρων 5 παρ.10 και 6 του ν.2523/1997, οι οποίες εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και του Σ.τ.Ε. κατά τη δημοσίευση του υπόψηφηση Κώδικα, οι υπόχρεοι δύνανται με αίτησή τους, να ζητήσουν το δικαστικό συμβιβασμό με βάση το

ευνοϊκότερο καθεστώς για το σύνολο των προστίμων ανά καταλογιστική πράξη.

γ. Ποσά που τυχόν έχουν καταβληθεί, πέραν αυτών που προκύπτουν από την εφαρμογή ρυθμίσεων του υπόψη φιση Κώδικα, δεν επιστρέφονται, κ.λπ.

(άρθρο 66)

2. Ορίζεται η 1-1-2014, ως ημερομηνία έναρξης ισχύος του θεσπιζόμενου Κώδικα.

(άρθρο 67)

## **II. ΜΕΡΟΣ Β' (Λοιπές διατάξεις αρμοδιότητας του Υπουργείου Οικονομικών)**

Τροποποιούνται – συμπληρώνονται διατάξεις του ν.3691/2008 σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, στα εξής κατά βάση σημεία:

1. Διευρύνονται τα διαπραττόμενα αδικήματα τα οποία υπάγονται στην έννοια των εγκληματικών δραστηριοτήτων (εντάσσονται, εφεξής, η μη καταβολή χρεών προς το Δημόσιο, καθώς και μη καταβολή χρεών από χρηματικές ποινές ή πρόστιμα που επιβλήθηκαν από τα δικαστήρια ή από διοικητικές ή άλλες αρχές).

2. Εξαιρούνται οι εταιρείες παροχής επιχειρηματικού κεφαλαίου από τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον ανωτέρω νόμο.

3. Αυξάνονται κατά ένα (1), οριζόμενα σε δώδεκα (12) από έντεκα (11) που ισχύει, τα μέλη της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

4. Επανακαθορίζεται η ειδική διαδικασία σχετικά με την υποβολή αναφορών, για τα αδικήματα της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, καθώς και για τα λοιπά αδικήματα ελέγχου του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (ΣΔΟΕ) που υπάγονται στα βασικά αδικήματα.

5. Εξαιρούνται, από τις οριζόμενες κυρώσεις σχετικά με την ευθύνη νομικών προσώπων επί πράξεων φυσικού προσώπου που ενεργεί προς όφελος του νομικού προσώπου, οι εταιρείες που είναι εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά, κ.λπ.

(άρθρο 68)

### **III. ΜΕΡΟΣ Γ' (Λοιπές διατάξεις αρμοδιότητας άλλων Υπουργείων)**

1. Παρατέίνεται εκ νέου (έληξε στις 6.2.2013), και έως τη δημοσίευση του υπόψηφιση νόμου η ισχύς των διατάξεων της παρ. 28 του άρθρου 66 του ν. 3984/2011, σύμφωνα με την οποία καθίστανται νόμιμες οι δαπάνες που απαιτούνται για την εξόφληση υποχρεώσεων από προμήθειες ιατροτεχνολογικών προϊόντων, φαρμάκων και συναφών προς τις προμήθειες αυτές υπηρεσιών, που εναρμονίστηκαν με τις χαμηλότερες τιμές της εγχώριας αγοράς των Παραπρητηρίου Τιμών του άρθρου 24 του ν. 3846/2010. Οι δαπάνες αυτές απορρέουν από προμήθειες των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ., των Νοσοκομείων «Αρεταίο», «Αιγινήτειο», «Παπαγεωργίου» και του Ωνάσειου Καρδιοχειρουργικού Κέντρου.

(άρθρο 69)

2.a. Καταργούνται οι υποχρεώσεις: αα) τήρησης «ειδικού βιβλίου κυκλοφορίας ΤΑΞΙ» και ββ) θεώρησης από την οικεία Κοινωνική Επιθεώρηση Εργασίας του βιβλίου δρομολογίων των επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης που προβλέπεται από το ΒΔ 14/1950.

β. Για πρόσωπα που ασκούν εκμετάλλευση αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΞΙ) στην οποία απασχολούνται μέχρι τρεις εργαζόμενοι, η προβλεπόμενη στο άρθρο 22 του ν. 3850/2010 επιμόρφωση τεχνικού ασφαλείας συντελείται με ηλεκτρονική δήλωσή τους στις οικείες καταστάσεις εργασίας ότι έχουν ενημερωθεί και εφαρμόζουν τις σχετικές οδηγίες του ηλεκτρονικού εντύπου με τίτλο «Πρόληψη Ατυχημάτων στο χώρο Εργασίας», το οποίο είναι αναρτημένο στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας.

γ. Ορίζεται ότι, το Β' Κοινό Υπηρεσιακό Συμβούλιο του άρθρου 123 του ν. 3655/2008, όπως ισχύει, είναι αρμόδιο για το προσωπικό των Ταμείων Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων (ΤΠΔΥ) και Ασφάλισης Υπαλλήλων Τραπεζών και Επιχειρήσεων Κοινής Ωφέλειας (ΤΑΥΤΕΚΩ).

(άρθρο 70)

3. Συμπληρώνεται ο πίνακας κατάταξης δανειστών του άρθρου 975 του ΚΠολΔ και εντάσσονται στην πρώτη κατηγορία και οι απαιτήσεις αποζημίωσης λόγω αναπηρίας ποσοστού 80% και άνω, εφόσον προέκυψαν έως την ημέρα του πλειστηριασμού ή την κήρυξη της πτώχευσης.

(άρθρο 71)

4. Ορίζεται ότι, οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του α.ν. 173/1967 (πλαφόν αποζημίωσης 15.000 ευρώ), εφαρμόζονται αποκλειστικά για τον υπολογισμό των αποζημίωσεων του προσωπικού της καταργηθείσας EPT A.E. που, μέσα στο οριζόμενο διάστημα, θα απασχοληθεί με οποιονδήποτε τρόπο ή οποιουδήποτε είδους σύμβαση έργου ή εργασίας στο νέο δημόσιο ραδιοτηλεοπτικό φορέα (NEPIT AE). Αντίθετα, για τον υπολογισμό της αποζημίωσης του προσωπικού της καταργηθείσας EPT A.E. που δεν θα απασχοληθεί στο νέο φορέα, δεν ισχύουν οι περιορισμοί των προαναφερομένων διατάξεων του α.ν 173/1967.

(άρθρο 72)

5. Ορίζεται ο χρόνος έναρξης ισχύος του υπόψηφιση νόμου.

(άρθρο 73)

**B.** Από τις προτεινόμενες διατάξεις επέρχονται επί του κρατικού προϋπολογισμού τα ακόλουθα οικονομικά αποτελέσματα:

1. Ετήσια δαπάνη ποσού **9.200** Ευρώ περίπου, από την καταβολή αποζημίωσης σε ένα επιπλέον μέλος της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης, λόγω αύξησης του αριθμού τους (από 11 σε 12).

(άρθρο 68 παρ.5)

2. Πρόσθετη εφάπαξ δαπάνη, από την καταβολή των αποζημιώσεων, κατά παρέκκλιση των περιορισμών των διατάξεων του α.ν. 173/1967 (πλαφόν αποζημιώσης 15.000 ευρώ), στο προσωπικό της πρώην EPT AE που δεν θα απασχοληθεί στο νέο φορέα (NEPIT AE). Το ύψος της εν λόγω πρόσθετης δαπάνης εξαρτάται από τον αριθμό των δικαιούχων, καθώς και από πραγματικά γεγονότα (έτη υπηρεσίας απόλυμένου προσωπικού, ύψος αποδοχών αυτών κ.λπ.). (άρθρο 72)

3. Ενδεχόμενη δαπάνη, από την καταβολή τόκων σε περίπτωση επιστροφής υπερβάλλοντος ποσού φόρου στον φορολογούμενο, εφόσον η επιστροφή αυτή δεν ολοκληρωθεί εντός του χρονικού διαστήματος των ενενήντα (90) ημερών. (άρθρο 53 παρ.2)

4. Ενδεχόμενη ετήσια αύξηση των δημοσίων εσόδων, από την αναπροσαρμογή υφισταμένων και τη θέσπιση νέων προστίμων, σε περίπτωση παράβασης ρυθμίσεων του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας. Το ύψος της αύξησης από την αιτία αυτή δεν μπορεί να προσδιορισθεί, διότι εξαρτάται, από πραγματικά γεγονότα (βαρύτητα παράβασης, αριθμό παραβάσεων κ.λπ.).

(άρθρα 54 – 60)

