

Δημήτρης Σταματόπουλος
Πτυχιούχος Α.Β.Σ.Θ.
Γεν. Δ/ντής Υπ. Οικονομικών
Διδάκτωρ Παντείου Πανεπιστημίου

Αντώνης Καραβοκύρης
Πτυχιούχος Α.Β.Σ.Π.
Δ/ντής Υπ. Οικονομικών

Φ Ο Ρ Ο Λ Ο Γ Ι Α

Ε Ι Σ Ο Δ Η Μ Α Τ Ο Σ

Φυσικών και Νομικών προσώπων

ΕΝΘΕΤΟ
ΜΕ ΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ
στη φορολογία εισοδήματος με τους
ν. 3888/2010, ν. 3899/2010, ν. 3943/2011,
ν. 3986/2011 & ν. 4002/2011

Αθήνα Σεπτέμβριος 2011

**ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΤΟΥΣ
ΝΟΜΟΥΣ 3888/2010, 3899/2010, Ν. 3943/2011,
3986/2011 & 4002/2011**

Παραθέτουμε τις μεταβολές που έχουν επέλθει στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος με τους νόμους 3888/2010, 3899/2010, 3943/2011, 3986/2011 και 4002/2011. Στο τέλος της κάθε επισήμανσης - μεταβολής τίθεται το άρθρο και η παράγραφος του νέου νόμου και το βασικό άρθρο του ΚΦΕ.

Κατοικία & αλλαγή κατοικίας.

1. Έννοια φορολογικής κατοικίας. Καθιερώνονται συγκεκριμένα και αντικειμενικά κριτήρια για τον χαρακτηρισμό κατοίκου ημεδαπής και αλλοδαπής, τα οποία είναι κρίσιμα για την υπαγωγή στη φορολογία όλων των υπόχρεων του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε.

Με τις νέες διατάξεις **διευρύνεται η έννοια της φορολογικής κατοικίας ορίζοντας ρητά ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι της Ελλάδας και οι συνήθως διαμένοντες για διάστημα που υπερβαίνει τις 183 ημέρες** μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος στην Ελλάδα, κριτήριο το οποίο ανταποκρίνεται στα οριζόμενα από το Υπόδειγμα (Πρότυπο) Σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας σχετικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου. Αυτό το κριτήριο για την κατοικία έχει υιοθετηθεί με διατάξεις της εσωτερικής τους νομοθεσίας από όλα τα κράτη μέλη της Ε.Ε. και σε διεθνές επίπεδο από την συντριπτική πλειοψηφία των κρατών που συνάπτουν διμερείς φορολογικές συμβάσεις.

Επίσης, ο γενικός και μη αμφισβητούμενος ορισμός ότι φορολογείται στην Ελλάδα, όπως και σε όλα τα κράτη, το παγκόσμιο εισόδημα των κατοίκων της, αναδιατυπώνεται προκειμένου να μην υπάρχει καμία απολύτως δυνατότητα διαφορετικής ερμηνείας. Για τα πρόσωπα που δεν είναι ούτε κάτοικοι της Ελλάδας ούτε συνήθως διαμένοντες σε αυτήν ορίζεται ότι φορολογούνται μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα. Ισχύει από 31.3.2011.

Άρθρο 12§1 ν. 3943/2011 – Άρθρο 2§1 ΚΦΕ

2. Τα φυσικά πρόσωπα με ελληνική ιθαγένεια που υπηρετούν στην αλλοδαπή φορολογούνται στην Ελλάδα για το «παγκόσμιο εισόδημά» τους, ενώ δεν κατοικούν ούτε διαμένουν στην Ελλάδα ακριβώς λόγω της υπηρεσίας που τους έχει ανατεθεί, όπως π.χ. οι διπλωμάτες και άλλα πρόσωπα σε κυβερνητικές υπηρεσίες. Ισχύει από 31.3.2011.

Άρθρο 12§1 ν. 3943/2011 – Άρθρο 2§2 ΚΦΕ

3. Εξαιρούνται από την αρχή της φορολόγησης του παγκόσμιου εισοδήματος οι αλλοδαποί που αν και έχουν συνήθη διαμονή στην Ελλάδα που υπερβαίνει τις 183 ημέρες, επειδή προέρχονται από χώρες με τις οποίες η Ελλάδα δεν έχει συνά-

ψει και δεν έχει θέσει σε εφαρμογή Σ.Α.Δ.Φ. (Ιαπωνία, Αυστραλία κ.α.). Στην περίπτωση αυτή η αρμόδια ελληνική φορολογική υπηρεσία δεν μπορεί στην πραγματικότητα να εφαρμόσει τις αρχές που ορίζονται στις Σ.Α.Δ.Φ. για την εξεύρεση του παγκόσμιου εισοδήματος (π.χ. ανταλλαγή πληροφοριών, διαδικασία αμοιβαίου διακανονισμού σε περίπτωση ύπαρξης διπλής κατοικίας κλπ.). Για το λόγο αυτό προβλέπεται ότι εφόσον φορολογούνται για το παγκόσμιο εισόδημά τους σε κράτος εκτός από αυτά που εμπίπτουν στην κατηγορία του άρθρου 51Α του ΚΦΕ, φορολογείται μόνο το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα και για μια μόνο τριετία. Ισχύει από 31.3.2011.

Άρθρο 12§2 ν. 3943/2011 – Άρθρο 2§5 ΚΦΕ

4. Απαλλάσσονται κατά 50% τα εισοδήματα των καθηγητών που εργάζονται σε σχολεία της Γερμανίας με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου. Ισχύει για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1.1.2010 και μετά.

Άρθρο 21§1α' ν. 3943/2011 – Άρθρο 6§5ιε' ΚΦΕ

Εκπτώση δαπανών από το φόρο εισοδήματος.

5. Κατάργηση δαπανών από το εισόδημα και μεταφορά αυτών ώστε να μειώνουν το φόρο.

Καταργήθηκε η έκπτωση από το εισόδημα των παρακάτω δαπανών που μεταφέρονται στο άρθρο 9 του ΚΦΕ (εκτός της δαπάνης για αγορά μεριδίων μετοχικών και μικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού) και ποσοστό αυτών μειώνει το φόρο που προκύπτει με βάση τη φορολογική κλίμακα.

α) Της έκπτωσης του ποσού των εισφορών που καταβάλλονται στα Ταμεία ασφάλισης, που η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο καθώς και του ποσού της προαιρετικής ασφάλισης που καταβάλλεται σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο.

β) Του ποσού των δεδουλευμένων τόκων για στεγαστικά δάνεια και προκαταβολές από Ταμεία Αλληλοβοήθειας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας για απόκτηση πρώτης κατοικίας και για δάνεια για αναστύλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων για τις συμβάσεις των δανείων που έχουν συναφθεί και προκαταβολές που έχουν χορηγηθεί μέχρι 31.12.2002.

γ) Του ποσοστού 20% της δαπάνης για αγορά μεριδίων μετοχικών και μικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού, εφόσον αυτά δεν μεταβιβαστούν για τρία (3) έτη από την αγορά τους.

δ) Του συνολικού ποσού των εξόδων ιατρικής περίθαλψης.

Οι προαναφερόμενες δαπάνες που καταργούνται, μεταφέρονται στο άρθρο 9 του ΚΦΕ και ποσοστό αυτών μειώνει το φόρο που προκύπτει με βάση τη φορολογική κλίμακα.

Άρθρο 27§1 ν. 3986/2011 – Άρθρο 8§§1,4 ΚΦΕ

6. Μείωση αφορολόγητου ποσού και νέα κλίμακα υπολογισμού του φόρου.

Θεσπίζεται νέα κλίμακα με ορισμό του αφορολόγητου ορίου στις 8.000 ευρώ. Στο πρώτο κλιμάκιο 8.000 - 12.000 εφαρμόζεται συντελεστής 10%. Οι επόμενοι συντελεστές παραμένουν ως έχουν.

Η νέα κλίμακα έχει ως εξής:

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
8.000	0	0	8.000	0
4.000	10	400	12.000	400
4.000	18	720	16.000	1.120
6.000	24	1.440	22.000	2.560
4.000	26	1.040	26.000	3.600
6.000	32	1.920	32.000	5.520
8.000	36	2.880	40.000	8.400
20.000	38	7.600	60.000	16.000
40.000	40	16.000	100.000	32.000
Υπερβάλλον	45			

Οι νέοι ηλικίας έως και 30 ετών, οι συνταξιούχοι άνω των 65 ετών, καθώς και τα άτομα με ειδικές ανάγκες έχουν αφορολόγητο ποσό στις 12.000 ευρώ. Ειδικά για τους συνταξιούχους και τα άτομα με ειδικές ανάγκες, όταν το συνολικό τους εισόδημα είναι από 12.000 ευρώ και άνω, το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την κλίμακα περιορίζεται ούτως ώστε σε κάθε περίπτωση το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση του φόρου να μην υπολείπεται του ποσού των 12.000 ευρώ.

Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για εισοδήματα που πραγματοποιούνται από 1.1.2011 και μετά.

Άρθρο 27§2 ν. 3986/2011 – Άρθρο 9§1 ΚΦΕ

7. Αποδείξεις δαπανών. Το ποσό των δαπανών που απαιτείται για να έχει ο φορολογούμενος προκειμένου να καλύψει το αφορολόγητο ποσό της φορολογικής κλίμακας ανέρχεται σε ποσοστό 25% του εισοδήματός του και μέχρι του ποσού εισοδήματος των 60.000 ευρώ που δηλώνεται με εμπρόθεσμη δήλωση και φορολογείται με τις γενικές διατάξεις του ΚΦΕ. Όταν οι αποδείξεις δαπανών υπολείπονται των απαιτούμενου ποσού, επί της διαφοράς επιβάλλεται φόρος 10%. Δηλαδή με τις νέες διατάξεις παραμένει το καθεστώς των αποδείξεων, αλλά χρησιμοποιούνται στο σύνολό τους για την κάλυψη του αφορολόγητου ορίου και δεν αποκτάται εξ αυτών δικαίωμα συμψηφισμού ή επιστροφής επιπλέον φόρου.

Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2011 και μετά.

Άρθρο 27§3α ν. 3986/2011 – Άρθρο 9§1 ΚΦΕ

8. Αφορολόγητο ποσό για παιδιά. Το αφορολόγητο ποσό που δικαιούται ο φορολογούμενος λόγω των τέκνων που τον βαρύνουν έχει ως εξής: Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας του άρθρου 9§1 του ΚΦΕ που είναι 8.000 ευρώ αυξάνεται κατά 2.000 ευρώ αν ο φορολογούμενος βαρύνεται με ένα τέκνο, κατά 4.000 ευρώ αν έχει δύο τέκνα, κατά 12.500 ευρώ αν έχει τρία τέκνα και κατά 2.500 ευρώ για κάθε τέκνο πάνω από τα τρία. Επομένως το συνολικό αφορολόγητο ποσό για φορολογούμενο που τον βαρύνει ένα τέκνο είναι 10.000 ευρώ, αν τον βαρύνουν δύο τέκνα είναι 12.000 ευρώ, αν τον βαρύνουν τρία τέκνα είναι 20.500 ευρώ, αν τον βαρύνουν τέσσερα τέκνα 23.000 ευρώ κ.ο.κ. Το αφορολόγητο ποσό λόγω τέκνων

που προσauξάνει το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της φορολογικής κλίμακας μειώνει το ποσό του δεύτερου φορολογικού κλιμακίου και αν αυτό δεν επαρκεί του τρίτου κλιμακίου και όποιου επόμενου κλιμακίου απαιτείται.

Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για εισοδήματα που πραγματοποιούνται από 1.1.2011 και μετά.

Άρθρο 27§3β ν. 3986/2011 – Άρθρο 9§1 ΚΦΕ

9. Μείωση φόρου για εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης και εξόδων ιατρικής περίθαλψης. Μειώνεται ο φόρος που προκύπτει από την κλίμακα με το 20% των ετήσιων εισφορών που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από τον νόμο καθώς και της προαιρετικής ασφάλειας που καταβάλλονται σε Ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο και του ποσού των εξόδων ιατρικής περίθαλψης του φορολογούμενου και των προσώπων που τον βαρύνουν. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για εισοδήματα που πραγματοποιούνται από 1.1.2011 και μετά.

Άρθρο 27§4 ν. 3986/2011 – Άρθρο 9§3β',γγ',δδ' ΚΦΕ

10. Μείωση φόρου 20% των δεδουλευμένων τόκων δανείων και προκαταβολών για απόκτηση πρώτης κατοικίας. Μειώνεται ο φόρος κατά ποσοστό 20% των δεδουλευμένων τόκων δανείων και προκαταβολών για απόκτηση πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κ.λπ. διατηρητέων κτισμάτων που συνάφθηκαν και χορηγήθηκαν μέχρι 31.12.2002. Με τη ρύθμιση αυτή όλοι οι τόκοι αντιμετωπίζονται ομοιόμορφα και ανεξάρτητα από τον χρόνο σύναψης των δανείων και χορήγησης των προκαταβολών.

Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2011 και μετά.

Άρθρο 27§5 ν. 3986/2011 – Άρθρο 9§3γ' ΚΦΕ

11. Περιορίζεται η μείωση του φόρου κατά ποσοστό 10% για το τμήμα εισοδήματος που υπερβαίνει τα 40.000 ευρώ. Περιορίζεται η μείωση του φόρου κατά ποσοστό 10% των δαπανών που αφορούν τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης, τα μισθώματα που καταβάλλονται ετησίως για κύρια κατοικία, τα μισθώματα που καταβάλλει ετησίως για τα τέκνα του ο φορολογούμενος, η δαπάνη για παράδοση κατ' οίκον ιδιαίτερων μαθημάτων ή για φροντιστήρια, του ποσού της δαπάνης των εισφορών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο σε ταμεία ασφάλισής του, του συνολικού ετήσιου ποσού των εξόδων ιατρικής περίθαλψης του φορολογούμενου, του ποσού των δεδουλευμένων τόκων για απόκτηση πρώτης κατοικίας, για ασφαλιστρα ασφαλίσεων ζωής, θανάτου, προσωπικών ατυχημάτων και ασθένειας, του ποσού της διατροφής, των δωρεών, του ποσού καταβάλλει ο φορολογούμενος σε δικηγόρους (εκτός αυτών για ενεργειακή αναβάθμιση των ακινήτων) **για το τμήμα εισοδήματος που υπερβαίνει τα 40.000 ευρώ.** (Ποσοστιαία μείωση π.χ. σύνολο δηλωθέντος εισοδήματος 60.000 ευρώ. Δαπάνη προς έκπτωση 3.000 ευρώ. Τα 2.000 ευρώ εκπίπτουν με 20% και τα 1.000 εκπίπτουν με 10%.

Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για εισοδήματα που πραγματοποιούνται από 1.1.2011 και μετά.

Άρθρο 27§6 ν. 3986/2011 – Άρθρο 9§3ι' ΚΦΕ

12. Στην Ελλάδα πιστώνεται μόνον ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε σε κράτος με το οποίο η χώρα έχει θέσει σε ισχύ Σ.Α.Δ.Φ. για εισόδημα ή κεφάλαιο που έχει προκύψει σε αυτό και όχι σε κάποιο τρίτο κράτος και μόνο μέχρι του ποσού του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα ή το κεφάλαιο αυτό στην Ελλάδα και με την προϋπόθεση ότι, ο παρακρατηθείς, στο άλλο κράτος φόρος, ορίζεται στις διατάξεις της Σ.Α.Δ.Φ. Με τη διάταξη αυτή καταργείται η ρύθμιση με την οποία το Ελληνικό Δημόσιο πίστωνε φόρους χωρών με τις οποίες δεν είχαν τεθεί σε ισχύ συμφωνίες με αποτέλεσμα απώλεια εσόδων στον κρατικό προϋπολογισμό. Ισχύει από 31.3.2011.

Άρθρο 12§3 ν. 3943/2011 – Άρθρο 9§8β' ΚΦΕ

13. Για επεμβάσεις ενεργειακής αναβάθμισης ακινήτου που εντάσσονται σε έργα του επιχειρησιακού προγράμματος «Περιβάλλον - Αειφόρος Ανάπτυξη» στο πλαίσιο του Εθνικού Στρατηγικού Πλαισίου Αναφοράς (ΕΣΠΑ), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3614/2007 και για επεμβάσεις ενεργειακής αναβάθμισης ακινήτου που θα προκύψουν μετά από ενεργειακή επιθεώρηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3661/2008 μειώνεται το ποσό του φόρου κατά ποσοστό 20% της δαπάνης μέχρι ποσού 3.000 ευρώ και κατά ποσοστό 10% της δαπάνης από ποσό 3.001 μέχρι 6.000 ευρώ.

Άρθρο 21§1β' ν. 3943/2011 – Άρθρο 9§3θ' ΚΦΕ

Κάρτα αποδείξεων.

14. Κάρτα αποδείξεων για την κάλυψη του αφορολόγητου ποσού. Τα στοιχεία των αποδείξεων δαπανών του Κ.Β.Σ. που χρησιμοποιούνται για την κάλυψη του αφορολόγητου ποσού να μπορούν εναλλακτικά, και όχι υποχρεωτικά να **καταγράφονται χρησιμοποιώντας το διαδίκτυο ή μαγνητική κάρτα.** Επίσης, καθορίζονται και τα βασικά χαρακτηριστικά της επεξεργασίας, δηλ. ο σκοπός, ο υπεύθυνος επεξεργασίας, τα δεδομένα που τυγχάνουν επεξεργασίας, οι υπόχρεοι δημόσιοι ή ιδιωτικοί φορείς που υποχρεούνται σε παροχή υποστήριξης του κλπ. Περαιτέρω, με την έκδοση της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1104/9.5.2011 καθιερώνεται εναλλακτικός τρόπος καταγραφής των στοιχείων των αποδείξεων λιανικής πώλησης και παροχής υπηρεσιών.

Άρθρο 29§1 ν. 3943/2011 – Άρθρο 9§1 ΚΦΕ

Εταιρικά ομόλογα & ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου.

15. Απόδοση του φόρου που παρακρατείται κατά το χρόνο λήξης των ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ή της εξαργύρωσης του τοκομεριδίου τους. Όταν έχει προηγηθεί μεταβίβαση του τίτλου ή τοκομεριδίου αυτού πριν από τη λήξη, με το φόρο που παρακρατείται κατά το χρόνο της εξαργύρωσης του τοκομεριδίου ή κατά τη λήξη του ομολόγου και αναλογεί στο χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την τελευταία μεταβίβαση μέχρι το χρόνο εξαργύρωσης, δεν πιστώνεται ο τηρούμενος στην Τράπεζα της Ελλάδος οικείος λογαριασμός του Ελληνικού Δημοσίου, όπως συμβαίνει στις λοιπές περιπτώσεις που δεν έχουν λάβει χώρα ενδιάμεσες μεταβιβάσεις του τίτλου, αλλά ο φόρος αυτός αποδίδεται με δήλωση της δικαιούχου τράπεζας ή αυτής που μεσολαβεί για λογαριασμό τρίτου, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα, στη Δ.Ο.Υ. που ανήκει.

Τα πιο πάνω έχουν εφαρμογή για μεταβιβάσεις τίτλων που διενεργούνται από τις 23 Μαΐου 2010 και μετά, δηλαδή αναδρομικά, αρχής γενομένης από την έναρξη ισχύος του ν. 3842/2010. (Σχετ. εγκ. ΠΟΛ. 1161/27.7.2011).

Άρθρο 15§§1,3 ν. 3943/2011 – Άρθρο 12§8 ΚΦΕ

16. Μεταβίβαση εταιρικών ομολόγων.

Οι διατάξεις του άρθρου 10§2 του ν. 3842/2010 δεν έχουν εφαρμογή για τις ομολογίες που εκδίδουν στην ημεδαπή επιχειρήσεις που εδρεύουν στην Ελλάδα. Δηλαδή δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου 10% στους τόκους που έχουν καταστεί δεδουλευμένοι κατά τη μεταβίβαση των τίτλων αυτών ή των τοκομεριδίων τους πριν από τη λήξη. Κατά συνέπεια, παρακράτηση φόρου 10% προκειμένου για τα εταιρικά ομόλογα, ενεργείται μόνο κατά τη λήξη αυτών ή κατά την εξαργύρωση των τοκομεριδίων τους και όχι στις ενδιάμεσες μεταβιβάσεις των τίτλων αυτών, όμως συμβαίνει με τα ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου. Υπόχρεος δε σε παρακράτηση φόρου εξακολουθεί να είναι η εκδότρια εταιρία.

Τα πιο πάνω έχουν εφαρμογή για μεταβιβάσεις τίτλων που διενεργούνται από τις 23 Μαΐου 2010 και μετά, δηλαδή αναδρομικά, αρχής γενομένης από την έναρξη ισχύος του ν. 3842/2010. (Σχετ. εγκ. ΠΟΛ. 1161/27.7.2011).

Άρθρο 15§§2,3 ν. 3943/2011

17. Απαλλαγή από φόρο εισοδήματος των τόκων Ομολογιακών Δανείων του Δημοσίου. Η απαλλαγή από φόρο εισοδήματος των τόκων Ομολογιακών Δανείων του Δημοσίου με διάρκεια 2 ετών ή και μεγαλύτερη (άρθρο 12§11 ΚΦΕ), δεν αίρεται όταν τα ταμεία ασφάλισης που έχουν συσταθεί με νόμο συστήνουν ενέχυρο ή συνάπτουν πράξεις (repos – reverse repos) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 3632/1928 (Α' 137) επί των ανωτέρω τίτλων και με την προϋπόθεση ότι εξακολουθούν να είναι δικαιούχοι των τόκων που προκύπτουν από τους υπόψη τίτλους μέχρι τη λήξη αυτών.

Τα πιο πάνω ισχύουν για πράξεις σύστασης ενεχύρου ή για πράξεις repos – reverse repos που συνάπτονται επί ομολογιακών δανείων του Ελληνικού Δημοσίου από την 1.12.2010 και μετά ανεξάρτητα από το χρόνο έκδοσης των τίτλων.

Άρθρο 32§§1,2α' ν. 3986/2011 – Άρθρο 12§11 ΚΦΕ

18. Υπεραξία κατά τη μεταβίβαση μεριδίων εταιρείας περιορισμένης ευθύνης. Η υπεραξία που προκύπτει κατά τη μεταβίβαση μεριδίων εταιρείας περιορισμένης ευθύνης που πραγματοποιείται από πωλητή που έχει βαθμό συγγένειας Α' ή Β' κατηγορίας του άρθρου 29§1 του ν. 2961/2001 με τον αγοραστή φορολογείται με 5% και 10%, αντίστοιχα, όπως δηλαδή συμβαίνει και στην περίπτωση μεταβίβασης μεριδίων προσωπικής εταιρείας. Η ρύθμιση αυτή ισχύει για μεταβιβάσεις εταιρικών μεριδίων ΕΠΕ που λαμβάνουν χώρα από τη δημοσίευση του νόμου, δηλαδή από 31.3.2011 και μετά.

Άρθρο 21§14 ν. 3943/2011 – Άρθρο 13§1α' ΚΦΕ

19. Εξακολουθεί να ισχύει η αυτοτελής φορολόγηση με συντελεστή 15% επί του τεκμαρτού εισοδήματος (ακαθάριστο ποσό της νόμιμης ελάχιστης αμοιβής μηχανικών) **για τις περιπτώσεις όπου μηχανικοί** αναλαμβάνουν μελέτες-επιβλέψεις και είτε ασχολούνται ατομικώς με την ανέγερση οικοδομών προς πώληση, είτε είναι μέ-

λη επιχείρησης, είτε υπάλληλοι επιχείρησης, καθόσον στις περιπτώσεις αυτές οι μηχανικοί δεν συνάπτουν έγγραφες συμβάσεις. Ισχύει από 1.7.2011.

Άρθρο 20§8α'-γ' ν. 3943/2011 – Άρθρο 13§§3,4,5 ΚΦΕ

Αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης.

20. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα 80 πρώτα τ.μ. κύριων χώρων αυτής, με 40 ευρώ το τ.μ., για τα επόμενα από 81 μέχρι και 120 τ.μ. κύριων χώρων αυτής, με 65 ευρώ το τ.μ., για τα επόμενα από 121 μέχρι και 200 τ.μ. κύριων χώρων αυτής, με 110 ευρώ το τ.μ., για τα 201 έως 300 τ.μ. κύριων χώρων αυτής, με 200 ευρώ το τ.μ. και για τα πλέον των 300 τ.μ. κύριων χώρων αυτής, με 400 ευρώ το τ.μ.. Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό 40 ευρώ το τετραγωνικό.

Η προσαύξηση 20% για τις μονοκατοικίες και 40% για τις τιμές ζώνης από 2.800 – 4.999 και 70% για τις τιμές ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τ.μ. εξακολουθούν να ισχύουν. Ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2011 και μετά.

Άρθρο 28§1 ν. 3986/2011 – Άρθρο 16§1α' ΚΦΕ (Βλέπε αναλυτική παρουσίαση υπολογισμού για το σύνολο των τεκμηρίων στο site www.forin.gr)

21. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως εξής:

Για τα αυτοκίνητα μέχρι 1.200 κυβικά εκατοστά σε 4.000 ευρώ.

Για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των 1.200 κυβικών εκατοστών προστίθενται 600 ευρώ ανά 100 κυβικά εκατοστά μέχρι τα 2.000 κυβικά εκατοστά.

Για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των 2.000 κυβικών εκατοστών προστίθενται 900 ευρώ ανά 100 κυβικά εκατοστά και μέχρι 3.000 κυβικά εκατοστά.

Για αυτοκίνητα μεγαλύτερα από 3.000 κυβικά εκατοστά προστίθενται 1.200 ευρώ ανά 100 κυβικά εκατοστά.

Η μείωση λόγω παλαιότητας από 5 έως 10 έτη 30% και πάνω από 10 έτη 50% παραμένει. Ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2011 και μετά.

Άρθρο 28§2 ν. 3986/2011 – Άρθρο 16§1γ' ΚΦΕ

22. Αντικειμενική δαπάνη για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη, ολικού μήκους μέχρι 5 μέτρα ορίζεται στο ποσό των 4.000 ευρώ, ενώ για τα πάνω από 5 μέτρα το ποσό αυτό αυξάνεται κατά 2.000 ευρώ το μέτρο.

Δηλαδή, για σκάφη ανοικτού τύπου άνω των 5 μέτρων δεν θα υπολογίζεται σταθερό ποσό 4.000 αλλά θα αυξάνεται ανά μέτρο 2.000 ευρώ πχ 6 μέτρα 6.000 ευρώ, 7 μέτρα 8.000 ευρώ κλπ. Ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2011 και μετά.

Άρθρο 28§3 ν. 3986/2011 – Άρθρο 16§1στ', αα' ΚΦΕ

23. Αντικειμενική δαπάνη για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιάιτησης. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιάιτησης ορίζεται ως εξής:

- Ολικού μήκους μέχρι και 7 μέτρα, 12.000 ευρώ,
- πάνω από 7 και μέχρι 10 μέτρα προστίθενται 3.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους,
- πάνω από 10 και μέχρι 12 μέτρα προστίθενται 7.500 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους,
- πάνω από 12 και μέχρι 15 μέτρα προστίθενται 15.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους,
- πάνω από 15 και μέχρι 18 μέτρα προστίθενται 22.500 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους,
- πάνω από 18 και μέχρι 22 μέτρα προστίθενται 30.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους
- πάνω από 22 μέτρα προστίθενται 50.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους.

Η μείωση κατά 50% προκειμένου για ιστιοφόρα σκάφη και για πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευασθεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα **εξ' ολοκλήρου από ξύλο**, τύπων «τρεχαντήρι», «βαρκαλάς», «πέραμα», «τσερνίκι» και «λίμπερτυ», που προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση εξακολουθεί να ισχύει.

Επίσης εξακολουθεί να ισχύει η μείωση ανάλογα με την παλαιότητά κατά 15% αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από 5 έτη και μέχρι 10 έτη από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά και 30% αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από 10 έτη.

Ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2011 και μετά.

Άρθρο 28§4 ν. 3986/2011 – Άρθρο 16§1στ', ββ' ΚΦΕ

24. Ο προσδιορισμός της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των αεροσκαφών και ελικοπτέρων, που χαρακτηρίζονται ως υπερελαφρές πτητικές αθλητικές μηχανές (Υ.Π.Α.Μ.) σύμφωνα με το άρθρο 4§1 της Δ2/26314/8802 (Β' 1360) του κανονισμού της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας ανέρχεται στο ποσό των 20.000 ευρώ. Ισχύει από 1.1.2011 και μετά.

Άρθρο 21§2α' ν. 3943/2011 – Άρθρο 16§1ζ', δδ' ΚΦΕ

25. Αντικειμενική δαπάνη δεξαμενής κολύμβησης. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, εξωτερικής δεξαμενής κολύμβησης που προκύπτει για τον κύριο ή κάτοχο αυτής, ορίζεται, ανάλογα με την επιφάνεια της, ανά κλίμακα, σε 160 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο μέχρι τα 60 τετραγωνικά μέτρα και σε 320 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο για επιφάνεια άνω των 60 τετραγωνικών μέτρων.

Για τις εσωτερικές πισίνες τα ανωτέρω ποσά διπλασιάζονται.

Π.χ. πισίνα εξωτερική 100 τ.μ. τεκμήριο 22.400 ευρώ.

Π.χ. πισίνα εσωτερική 100 τ.μ. τεκμήριο 44.800 ευρώ.

Ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2011 και μετά.

Άρθρο 28§5 ν. 3986/2011 – Άρθρο 16§1η' ΚΦΕ

Αναστολή από 17.12.2010 μέχρι 31.12.2013 του τεκμηρίου αγοράς, χρονομεριστικής ή χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων, ανέγερσης οικοδομών και κατασκευής πισίνας. (Άρθρο 8§1 ν. 3899/2010 όπως ισχύει με το άρθρο 28§6 του ν. 3986/2011).

26. Αναστέλλεται από 17.12.2010 μέχρι 31.12.2013 και δεν αποτελεί δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

- αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων (πρώτης κατοικίας, δευτερεύουσας κατοικίας, εξοχικού, καταστήματος κ.λπ..
- ανέγερση οποιασδήποτε οικοδομής.
- κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης (πισίνας).

Κατ' αρχήν με το άρθρο 8§1 του ν. 3899/2010 εξαιρείτο και δεν υπάγεται στο τεκμήριο αποκτησης περιουσιακού στοιχείου του άρθρου 17 περ. γ' του Κ.Φ.Ε., από τις 17.12.2010 και μέχρι 31.12.2012, η δαπάνη για την αγορά από ενήλικο, με δικαίωμα πλήρους κυριότητας, καθώς και η ανέγερση από αυτόν οικοδομής, ως πρώτης κατοικίας, συνολικής αξίας 200.000 ευρώ και όριο εμβαδού τα 120 τ.μ.. Αν επομένως είχε αγορασθεί ή ανεγερθεί πρώτη κατοικία μέχρι 120 τ.μ. της οποίας η συνολική αξία δεν υπερέβαινε το ποσό των 200.000 ευρώ δεν απαιτείτο δικαιολόγηση του ποσού αγοράς ή του κόστους ανέγερσης.

Με το άρθρο 28§6,7 του ν. 3986/2011 αντικαταστάθηκε το άρθρο 8§1 του ν. 3899/2010 και αναστέλλονται από 17.12.2010 μέχρι 31.12.2013 οι διατάξεις του άρθρου 17 περ. γ' του ΚΦΕ που αναφέρονται στα τεκμήρια απόκτησης ή ανέγερσης ακινήτων.

Άρθρο 8§1 ν. 3899 (28§6 ν. 3986/2011) – Άρθρο 17 περ. γ' ΚΦΕ

27. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει στην περίπτωση των ατομικών επιχειρήσεων μεταπώλησης αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2859/2000 και δεν καταθέτουν την άδεια και τις πινακίδες κυκλοφορίας των προς πώληση οχημάτων στη Δ.Ο.Υ., δεν μπορεί να υπερβαίνει την μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της επιχείρησης. Ισχύει για δαπάνες που προκύπτουν από 1.1.2010 και μετά.

Άρθρο 21§2β' ν. 3943/2011 – Άρθρο 18γ' ΚΦΕ

28. Απαλλάσσεται από την εφαρμογή των ετήσιων αντικειμενικών δαπανών και των δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων το φυσικό πρόσωπο που έχει την φορολογική του κατοικία (κατοικία ή συνήθη διαμονή) στην αλλοδαπή εφόσον δεν αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα. Ισχύει από 1.1.2011 και μετά.

Άρθρο 21§3α',β' ν. 3943/2011 – Άρθρο 18η' ΚΦΕ

29. Η έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα των επισκευών και συντηρήσεων των σχολάζουσων κληρονομιών και των Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λπ. (πρόσωπα των παρ. 3 και 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ), καθώς και η έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα των επισκευών και συντηρήσεων από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων των επιτηδευματιών που είναι φυσικά πρόσωπα, θα διενεργείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις έκπτωσης δαπανών, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 31 του ΚΦΕ. Δηλαδή, θα εκπίπτει το ποσό της δαπάνης για την επισκευή και συντήρηση των ακινήτων αυτών από τα ακαθάριστα έσοδά τους. Ισχύει από 31.3.2011.

Άρθρο 21§4 ν. 3943/2011 – Άρθρο 23§1α' ΚΦΕ

30. Χρόνος κτήσης των εισοδημάτων από συμμετοχή σε ημεδαπή εταιρία περιορισμένης ευθύνης. Με τις νέες διατάξεις ορίζεται ως χρόνος κτήσης των εισοδημάτων αυτών ο χρόνος έγκρισης των διανεμομένων κερδών από τη συνέλευση των εταίρων, κατ' αναλογία των όσων ισχύουν στις ανώνυμες εταιρίες, ενώ με τις προϋσχύουσες διατάξεις ως χρόνος κτήσης των εισοδημάτων αυτών είχε ορισθεί η ημε-

ρομηνία που εγκρίθηκε ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε. από τη συνέλευση των εταίρων, ανεξάρτητα αν προκύπτουν κέρδη για διανομή ή όχι.

Άρθρο 14§15 ν. 3943/2011 – Άρθρο 28§4α' ΚΦΕ

31. Χρόνος κτήσης κερδών από συμμετοχή σε αλλοδαπή ΕΠΕ και προσωπική εταιρία. Ως χρόνος κτήσης για τα κέρδη από τη συμμετοχή σε αλλοδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, θεωρείται ο χρόνος είσπραξης αυτών, ανεξάρτητα αν τα κέρδη αυτά εισάγονται στην Ελλάδα ή παραμένουν στην αλλοδαπή. Όταν τα κέρδη προέρχονται από αλλοδαπή προσωπική εταιρεία, χρόνος κτήσης τους είναι, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, ο χρόνος λήξης της διαχειριστικής περιόδου του αλλοδαπού νομικού προσώπου. (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§16 ν. 3943/2011 – Άρθρο 28§4δ' ΚΦΕ

Δαπάνες επιχειρήσεων.

32. Οι δωρεές χρηματικών ποσών σε αθλητικά σωματεία. Οι δωρεές χρηματικών ποσών που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις σε αθλητικά σωματεία δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τους. Όπως αναφέρεται στην εγκ. ΠΟΛ. 1135/4.10.2010 του ν.3842/2010, η μη αναγνώριση των πιο πάνω δωρεών ισχύει για κέρδη ισολογισμών που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 2010 και μετά. Για επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγ. του ΚΒΣ ισχύει για δωρεές που πραγματοποιούν από 1.1.2010 και μετά.

Άρθρο 17§§1,2 ν. 3943/2011 – Άρθρο 31§1α' ΚΦΕ

33. Εξαιρέσεις από τις διατάξεις περί υποκεφαλαιοδότησης. Τροποποιήθηκε η υποπερίπτωση δδ' του άρθρου 31§1 περ. δ' του Κ.Φ.Ε, που αναφέρεται στη μη αναγνώριση ως δαπάνης εκπεστέας των τόκων που καταβάλλει (ή πιστώνει) επιχείρηση σε συνδεδεμένη ημεδαπή ή αλλοδαπή επιχείρηση κατά το μέρος που τα συνολικά της δάνεια από αυτές τις επιχειρήσεις, υπερβαίνουν κατά μέσο όρο και κατά διαχειριστική περίοδο το τριπλάσιο των ιδίων κεφαλαίων της. Ισχύει για κέρδη ισολογισμών που κλείνουν με ημερομηνία 31.12.2010 και μετά.

Επίσης εξαιρέθηκαν οι ανώνυμες εταιρείες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών (Α.Ε.Π.Ε.Υ.) του ν. 3606/2007 (ΦΕΚ Α' 195). Η εξαίρεση αυτή ισχύει και για τις Α.Ε. χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986 (ΦΕΚ Α' 183), τις εταιρείες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων του ν. 1905/1990 (ΦΕΚ Α' 147), τις εταιρείες ειδικού σκοπού του ν. 3156/2003 (ΦΕΚ Α' 157) και του ν. 3601/2007 (ΦΕΚ Α' 178) με έδρα στην Ελλάδα, τις εταιρείες παροχής πιστώσεων του ν. 2937/2001 (ΦΕΚ Α' 169), καθώς και για τα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν στην Ελλάδα.

Άρθρο 17§§3,4 ν. 3943/2011 – Άρθρο 31§1δ',δδ'ΚΦΕ

34. Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων περί υποκεφαλαιοδότησης (άρθρο 31§1 περ. δ' υποπ. δδ' του ΚΦΕ).

Για τις επιχειρήσεις που δημοσιεύουν οικονομικές καταστάσεις με βάση τα ΔΛΠ και ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης των βιβλίων λαμβάνονται υπόψη τα ίδια κεφάλαια που προκύπτουν από την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων (από τα βιβλία που τηρούνται σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας ή από τον Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής - Φορολογικής Βάσης, κατά περίπτωση), όπως έχουν διαμορφωθεί κατά την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού

της οικείας διαχειριστικής περιόδου, καθόσον, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 140§1 του κ.ν. 2190/1920, τα φορολογητέα κέρδη ή ζημίες της εταιρίας δεν επηρεάζονται από την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Δ12Β 1045028 ΕΞ2011/ 21.3.2011).

Οι τόκοι δανείων που καταβάλλει επιχείρηση σε άλλες μη συνδεδεμένες επιχειρήσεις με την εγγύηση συνδεδεμένης επιχείρησης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§1δ' του ΚΦΕ, καθόσον στην περίπτωση αυτή, η δανειστρια επιχείρηση δεν είναι συνδεδεμένη. Ωστόσο, τα δάνεια αυτά συμπεριλαμβάνονται στο συνολικό ύψος δανείων το οποίο αν υπερβαίνει το τριπλάσιο των ιδίων κεφαλαίων της, έχει ως αποτέλεσμα την μη έκπτωση των τόκων που τυχόν καταβάλλει σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, κατά το μέρος που αναλογούν στο υπερβάλλον ποσόν.

Για τον υπολογισμό του συνολικού ύψους δανείων από συνδεδεμένες επιχειρήσεις πρέπει να λαμβάνεται ο μέσος όρος αυτών κατά διαχειριστική περίοδο όπως ορίζεται από το νόμο. Για τον υπολογισμό του μέσου όρου λαμβάνονται τα μηνιαία υπόλοιπα των λογαριασμών στους οποίους παρακολουθούνται τα δάνεια που ορίζονται στη διάταξη (Δ12Β 1045028 ΕΞ2011/21.3.2011).

Άρθρο 31§1δ', δδ' ΚΦΕ

35. Παρέχεται η δυνατότητα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων πρακτόρων ΟΠΑΠ ΑΕ και ΟΔΙΕ ΑΕ, για τις πραγματοποιούμενες πωλήσεις τους, ποσοστού με κλίμακα 2% για αξίες μέχρι 700.000 ευρώ, 1% για αξίες από 700.001 ευρώ έως 1.500.000 ευρώ και 0,5% για ποσά από 1.500.001 ευρώ και άνω, ως προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων. Τα παραπάνω έχουν εφαρμογή για χρήσεις που κλείνουν από 31.12.2010 και μετά.

Άρθρο 17§§5,6 ν. 3943/2011 – Άρθρο 31§1θ' ΚΦΕ

36. Παρατείνεται η δυνατότητα έκπτωσης από τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων ποσοστού 50% των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας (πλέον των αντίστοιχων δαπανών που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους) που πραγματοποίησαν μέσα στη χρήση για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών. Ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2011 έως 31.12.2014.

Άρθρο 17§7 ν. 3943/2011

Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α..

37. Φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις τα κέρδη που αποκτούν φυσικά πρόσωπα ή επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγ. του Κ.Β.Σ. **από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.**, οι οποίες αποκτώνται από 1.1.2012 και μετά. Η τυχόν προκύπτουσα ζημία αναγνωρίζεται φορολογικά για τις επιχειρήσεις αυτές.

Άρθρο 16§3 ν. 3943/2011 – Άρθρο 38§3 ΚΦΕ

38. Φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις τα κέρδη που αποκτούν επιχειρήσεις, οποιασδήποτε μορφής με βιβλία Γ' κατηγ. του Κ.Β.Σ. **από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.**, οι οποίες αποκτώνται από 1.1.2012 και μετά. Η τυχόν προκύπτουσα ζημία αναγνωρίζεται φορολογικά για τις επιχειρήσεις αυτές.

Άρθρο 16§3 ν. 3943/2011 – Άρθρο 38§4 ΚΦΕ

39. Οι διατάξεις του άρθρου 38§§1,2 με τις οποίες προβλέπεται απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος για κέρδη από το Χ.Α., με την προϋπόθεση της εμφάνισης σε λογαριασμό αποθεματικού για δικαιούχους επιχειρήσεις με βιβλία Γ' κατηγορ. ΚΒΣ, εξακολουθούν να ισχύουν για εισηγμένες μετοχές οι οποίες έχουν αποκτηθεί **μέχρι την 31.12.2011** ανεξάρτητα από το χρόνο πώλησης αυτών.

Άρθρο 16§5 ν. 3943/2011

40. Φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών. Παρατείνεται η επιβολή φόρου συναλλαγών στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. ή σε αλλοδαπά χρηματιστήρια, καθώς και σε άλλους διεθνώς αναγνωρισμένους χρηματιστηριακούς θεσμούς, όταν ο πωλητής είναι κάτοικος Ελλάδας, για μετοχές που αποκτώνται μέχρι 31.12.2011, ανεξάρτητα από το χρόνο πώλησης αυτών.

Άρθρο 16§1 ν. 3943/2011 – Άρθρο 9§2 ν. 2579/1998 & 27§2 ν. 2703/1999 ΚΦΕ

41. Αυξάνεται ο φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών από 1,5% σε 2% για πωλήσεις μετοχών που πραγματοποιούνται είτε στο Χ.Α. είτε σε αλλοδαπά χρηματιστήρια **από την 1.4.2011**. Με τις νέες διατάξεις η Ε.Χ.Α.Ε. χρεώνει με το φόρο τους χειριστές του συστήματος άυλων τίτλων που παρέχουν υπηρεσίες θεματοφυλακής τίτλων στους πωλητές των μετοχών κατά τον διακανονισμό των συναλλαγών.

Άρθρο 16§2 ν. 3943/2011 – Άρθρο 9§2 ν. 2579/1998 & 27§2 ν. 2703/1999 ΚΦΕ

42. Απαλλάσσονται από το φόρο 2% (1,5% μέχρι την 31.12.2010) για τις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων σε αναγνωρισμένο αλλοδαπό χρηματιστηριακό θεσμό, που πραγματοποιούν **Ειδικό Διαπραγματευτές** στο πλαίσιο της ειδικής διαπραγματεύσεως μεριδίων Διαπραγματεύσιμων Αμοιβαίων Κεφαλαίων, όταν οι μετοχές που πωλούνται συνθέτουν τον αναπαραγόμενο δείκτη. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται για πωλήσεις μετοχών που πραγματοποιούνται από 1η Ιανουαρίου 2010.

Άρθρο 16§6 ν. 3943/2011

43. Η εφάπαξ προεξόφληση των επικουρικών συντάξεων αλλοδαπής προέλευσης σε δικαιούχους κατοίκους Ελλάδος, η οποία διενεργείται κατόπιν αναλογιστικού υπολογισμού από τον ασφαλιστικό φορέα της αλλοδαπής, μετά από τον μεταξύ τους διακανονισμό και η οποία απαλλάσσεται του φόρου στην αλλοδαπή, κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί στο έτος καταβολής της και στα τέσσερα επόμενα έτη. Τα παραπάνω έχουν εφαρμογή για επικουρικές συντάξεις που δηλώνονται με τις αρχικές ή τροποποιητικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από 1.1.2010 και μετά.

Άρθρο 21§5 ν. 3943/2011 – Άρθρο 46§4 ΚΦΕ

44. Για τους υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημόσιων πολιτικών υπηρεσιών που υπηρετούν στο εξωτερικό ως καθαρό ποσό από μισθωτές υπηρεσίες που υπόκειται σε φόρο λαμβάνεται το καθαρό ποσό των αποδοχών τις οποίες αυτοί θα έπαιρναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό πλέον του 50% του «επιμισθίου αλλοδαπής» που λαμβάνουν εξαιτίας της υπηρεσίας τους στο εξωτερικό. Συνεπώς το υπόλοιπο 50% του «επιμισθίου δεν υπόκειται σε φόρο.

Τα πιο πάνω ισχύουν από 1.1.2010 και μετά.

Άρθρο 21§15 ν. 3943/2011 – Άρθρο 24§5α ν. 3867/2010 (σχετ. άρθρο 47§3ΚΦΕ)

Φορολόγηση εισοδήματος εφόσον ο φορολογούμενος δεν μπορεί να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης του.

45. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία. Με τις διατάξεις του άρθρου 15§3 του ν. 3888/2010 καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§4 του ΚΦΕ λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα.

Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Τα παραπάνω ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30.9.2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30.9.2010.

Άρθρο 15§3 ν. 3888/2010 – Άρθρο 48§3 ΚΦΕ (Βλέπε εγκ. ΠΟΛ. 1095/29.4.2011)

46. Για τα ιδιωτικά έργα, μετά την κατάργηση των ελαχίστων αμοιβών των μηχανικών, ο τεκμαρτός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματός τους όταν δεν τηρούν βιβλία θα γίνεται με εφαρμογή συντελεστή επί της συμβατικής αμοιβής. Ισχύει από 1.7.2011

Άρθρο 20§8δ' ν. 3943/2011 – Άρθρο 50§6 ΚΦΕ

Πληρωμές σε φυσικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες μη συνεργάσιμων κρατών.

47. Μη συνεργάσιμα κράτη. Ειδικά για το έτος 2010, θα ισχύσει ο κατάλογος των μη συνεργάσιμων κρατών που αναφέρεται στην υπ' αριθ. 1108437/2565/ΔΟΣ/15.11.200 5Α.Υ.Ο. και για το έτος 2011 θα ισχύει ο κατάλογος των κρατών που περιλαμβάνονται στην υπ' αριθ. 1150236/ΔΟΣ/2010 Α.Υ.Ο.. **Βλέπε Α.Υ.Ο. στο τέλος.**

Άρθρο 13§1α',β' ν. 3943/2011 – Άρθρο 51Α§§4, 5 ΚΦΕ

48. Το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα θεωρείται ότι υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς στο κράτος εκτός της Ελλάδας, εάν σε αυτό το κράτος υπόκειται σε φόρο επί των κερδών ή των εισοδημάτων ή του κεφαλαίου, ο οποίος εί-

ναι ίσος ή κατώτερος με το 60% του φορολογικού συντελεστή που θα οφειλόταν σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, εάν ήταν κάτοικος ή είχε την έδρα του ή διατηρούσε μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα. Ισχύει από 31.3.2011.

Άρθρο 13§1γ' ν. 3943/2011 – Άρθρο 51Α§7β' ΚΦΕ

49. Παρέχεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν συναλλαγές με εταιρίες που έχουν την έδρα τους σε μη συνεργάσιμα κράτη, να αποδείξουν την ύπαρξη πραγματικής και συνήθους συναλλαγής, προκειμένου να αναγνωρισθούν οι δαπάνες τους (αγορών κ.λπ.). Η ρύθμιση αυτή γίνεται για λόγους ίσης μεταχείρισης με τις αντίστοιχες δαπάνες που πραγματοποιούνται με κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, αλλά και διότι θα πρέπει οι συναλλαγές να αναγνωρίζονται όταν είναι πραγματικές. Ισχύει από 1.1.2010.

Άρθρο 13§2 ν. 3943/2011 – Άρθρο 51Β§§1 ΚΦΕ

50. Επί των δικηγορικών αμοιβών υπολογίζεται προκαταβλητέος φόρος με συντελεστή 15%. Ο τρόπος, η διαδικασία, ο χρόνος και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια υπολογισμού και απόδοσης του φόρου καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Δεν υπολογίζεται προκαταβλητέος φόρος επί των αμοιβών για παραστάσεις που παρέχουν οι δικηγόροι οι οποίοι αμείβονται με παγία αντιμισθία.

Παρακρατείται φόρος εισοδήματος με συντελεστή 15% επί οποιουδήποτε ποσού εισπράττει ο δικηγόρος ως μέρος από το δικηγορικό σύλλογο ή από ταμείο συνεργασίας ή διανεμητικό λογαριασμό οποιουδήποτε ποσού. Ισχύει από 1.7.2011.

Οι δικηγόροι υποχρεούνται να υποβάλλουν μέχρι την 20η ημέρα του μηνός Φεβρουαρίου κάθε έτους στη ΔΟΥ κατάσταση των έγγραφων συμφωνιών που έχει συνάψει με τους εντολείς του κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, καθορίζεται ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, το περιεχόμενό τους και κάθε σχετικό θέμα.

Οι δικηγορικοί σύλλογοι υποχρεούνται να υποβάλλουν μέχρι την 20η ημέρα του μηνός Φεβρουαρίου κάθε έτους με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, κατάσταση των γραμματίων προκαταβολής ανά δικηγόρο κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Την ευθύνη για την υποβολή αυτή προκειμένου για τους δικηγορικούς συλλόγους φέρει ο πρόεδρος του οικείου δικηγορικού συλλόγου. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, καθορίζεται ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, το περιεχόμενό τους και κάθε σχετικό θέμα.

Άρθρο 20§7 ν. 3943/2011 – Άρθρο 52§5ΚΦΕ

51. Οι μηχανικοί που αναλαμβάνουν μελέτες - επιβλέψεις ή διενεργούν πραγματογνωμοσύνες αποδίδουν προκαταβλητέο φόρο με συντελεστή 4% ή 10% επί της συμβατικής αμοιβής. Ισχύει από 1.7.2011.

Άρθρο 20§8ε' ν. 3943/2011 – Άρθρο 52§4α',β' ΚΦΕ

52. Οι μηχανικοί και το Τεχνικό Επιμελητήριο Ελλάδος υποχρεούνται να υποβάλλουν ηλεκτρονικά στη Γ.Γ.Π.Σ. μέχρι την 20η ημέρα του μηνός Φεβρουαρίου κάθε έτους κατάσταση με στοιχεία των έγγραφων συμβάσεων (είδος παρεχόμενης υπηρεσίας, συμφωνηθείσα αμοιβή κλπ.) που έχουν συνάψει οι μηχανικοί με τους αντισυμβαλλομένους τους μέσα στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, προκειμένου για τον αποτελεσματικότερο έλεγχο στο πλαίσιο των σχετικών διασταυρώσεων.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζει κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων.

Άρθρο 20§8ζ', η' ν. 3943/2011

Φορολογία των μερισμάτων και των κερδών που διανέμουν τα νομικά πρόσωπα.

53. Παρακράτηση φόρου 25% στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές Α.Ε.. Επιβάλλεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25% στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές Α.Ε. **με τη μορφή, εκτός μισθού, αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του Δ.Σ. και στους διευθυντές, αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό**, καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές.

Παρακράτηση φόρου ενεργείται και όταν η διανομή μερισμάτων στους μετόχους γίνεται με τη μορφή μετοχών αντί της καταβολής μετρητών, καθώς και όταν χορηγούνται στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό κέρδη με τη μορφή μετοχών, με τη διαδικασία του π.δ. 30/1988 ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο.

Δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου όταν διανέμονται μερίσματα που εμπίπτουν στις διατάξεις του ν. 27/1975 (κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων στα οποία επιβάλλεται ο οριζόμενος από τις διατάξεις του νόμου αυτού φόρος και εισφορά), καθώς και όταν δικαιούχος των μερισμάτων είναι το Ελληνικό Δημόσιο και τα λοιπά νομικά πρόσωπα που απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος βάσει ειδικής διάταξης νόμου και για τα οποία έχει διατηρηθεί η απαλλαγή και μετά την έναρξη ισχύος του ν. 3842/2010 (π.χ. Τράπεζα της Ελλάδος). Ομοίως, επί των μερισμάτων που αποκτούν τα αμοιβαία κεφάλαια επιχειρηματικών συμμετοχών (ΑΚΕΣ) του ν. 2992/2002, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου, καθόσον με βάση τις ειδικότερες αυτές διατάξεις, οι οποίες κατισχύουν των διατάξεων του Κ.Φ.Ε., υποκείμενα φόρου δεν είναι τα ΑΚΕΣ αλλά οι μεριδιούχοι τους. Επίσης, τα διανεμόμενα μερίσματα στους μετόχους της εταιρίας επενδύσεων χαρτοφυλακίου απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, κατά ρητή διατύπωση των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 114 του ΚΦΕ.

Αντίθετα, όταν δικαιούχοι των μερισμάτων είναι δήμοι και κοινότητες, δημοτικά και κοινοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ιερές μονές, κλπ., καθώς και νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (π.χ. Μουσείο Γουλανδρή Φυσικής Ιστορίας, Εθνική Βιβλιοθήκη, Εθνική Λυρική Σκηνή, Ίδρυμα Μποδοσάκη, Ίδρυμα Μ. Κακογιάννη, Ίδρυμα Κωνσταντίνου Γ. Καραμανλή, Ίδρυμα Α. Παπανδρέου, κα.), για τα οποία καταργήθηκε η απαλλαγή τους από το φόρο εισοδήματος με το άρθρο 12§1 του ν. 3842/2010, θα ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25%.

Παρακράτηση φόρου 25% πρέπει να ενεργείται και στα προμερίσματα που διανέμουν ανώνυμες εταιρίες σύμφωνα με τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920.

Με την παρακράτηση του φόρου 25% στα εισοδήματα που αναφέρονται πιο πάνω **εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων** για τα πιο πάνω εισοδήματα, με εξαίρεση τα φυσικά πρόσωπα που φορολογούνται για τα συνολικά εισοδήματά τους, συμπεριλαμβανομένων και των μερισμάτων, με συντελεστή κατώτερο του συντελεστή παρακράτησης, για τα οποία προβλέπεται φορολόγηση των μερισμάτων με τις γενικές διατάξεις και επιστροφή τυχόν πιστωτικού υπολοίπου φόρου.

Παράδειγμα: Φυσικό πρόσωπο εισπράττει μερίσματα από ημεδαπή Α.Ε. ύψους 5.000 ευρώ και περαιτέρω, έχει εισοδήματα από ακίνητα και μισθούς, συνολικού ύψους 16.000 ευρώ, ήτοι συνολικό εισόδημα 21.000 ευρώ. Ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημα αυτό με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε. ανέρχεται σε 1.920 ευρώ. Δηλαδή, το συγκεκριμένο εισόδημα υπάγεται σε φορολογία με συντελεστή 24% (συντελεστής ανώτερου κλιμακίου), ο οποίος είναι κατώτερος του 25% (του συντελεστή παρακρατήσης επί των διανεμομένων κερδών). Επομένως, για τον πιο πάνω δικαιούχο, τα μερίσματα αυτά θα υπαχθούν σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις και στη συνέχεια, από τον οφειλόμενο φόρο θα συμψηφισθεί ο φόρος 25% που παρακρατήθηκε από την Α.Ε. που κατέβαλε τα υπόψη μερίσματα. **Ο εταιρικός φόρος δεν συμψηφίζεται**, ως μη προβλεπόμενος ο συμψηφισμός αυτός από το νόμο.

Όταν ημεδαπή Α.Ε. προβαίνει σε διανομή κερδών και στα έσοδά της περιλαμβάνονται έσοδα από τη συμμετοχή της σε άλλο νομικό πρόσωπο του άρθρου 101§1 του ΚΦΕ, από το φόρο που υποχρεούται να αποδώσει με τη δήλωση που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§6 του ΚΦΕ, αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί σε βάρος της και αναλογεί στα διανεμόμενα από την ίδια κέρδη τα οποία προέρχονται από τις πιο πάνω συμμετοχές.

Παράδειγμα: Α.Ε. που κλείνει διαχειριστική περίοδο στις 31.12.2012, εμφανίζει κέρδη ισολογισμού 20.000.000 ευρώ, από τα οποία αποφασίζει να διανέμει μερίσματα 8.000.000 ευρώ. Στα ακαθάριστα έσοδά της εν λόγω εταιρίας για την κλειόμενη χρήση περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, 2.000.000 ευρώ από μερίσματα, για τα οποία της παρακρατήθηκε φόρος (25%) 500.000 ευρώ.

Με βάση όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω, στα διανεμόμενα μερίσματα περιλαμβάνονται και έσοδα από συμμετοχές (μερίσματα εισπραχθέντα) ύψους 800.000 ευρώ ($8.000.000 \times 2.000.000 / 20.000.000$). Επομένως, από το φόρο των 2.000.000 ευρώ ($8.000.000 \times 25\%$) που υποχρεούται η εταιρία να παρακρατήσει και στη συνέχεια να αποδώσει στο Ελληνικό Δημόσιο για τα διανεμόμενα κέρδη της, αφαιρείται το ποσό των 200.000 ευρώ που αναλογεί στα μερίσματα που εισέπραξε και στο Δημόσιο αποδίδεται η διαφορά των 1.800.000 ευρώ. Περαιτέρω, το ποσό των ληφθέντων μερισμάτων που δεν διανεμήθηκε, δηλ. 1.200.000 ($2.000.000 - 800.000$) θα εμφανισθεί σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού και κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίησή του οφείλεται φόρος με συντελεστή 25%, συμψηφιζομένου του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί και αναλογεί σε αυτά (300.000 ευρώ).

Σε περίπτωση που μία Α.Ε. εμφάνισε λογιστικές ζημιές και παράλληλα είχε εισπράξει μέσα στη χρήση και έσοδα από συμμετοχές (μερίσματα) σε άλλες Α.Ε., στα οποία παρακρατήθηκε φόρος (10%, 21% ή 25%, κατά περίπτωση), το ποσό των ληφθέντων αυτών μερισμάτων δεν μπορεί εκ των πραγμάτων, λόγω μη ύπαρξης κερδών, να εμφανισθεί σε λογαριασμό αποθεματικού και περαιτέρω, ο φόρος που παρακρατήθηκε σε αυτά, δεν μπορεί να παρακολουθηθεί σε λογαριασμό απαίτησης, με σκοπό το συμψηφισμό του στο μέλλον.

Επομένως, ο παρακρατηθείς αυτός φόρος, από τη στιγμή που δεν προκύπτουν κέρδη προς διανομή, προκειμένου να συμψηφισθεί με τον φόρο που θα παρακρατήσει η ανώνυμη εταιρία στα διανεμόμενα κέρδη της τρέχουσας χρήσης, αλλά και ούτε να συμψηφισθεί στο μέλλον, χάνεται, ως μη προβλεπόμενη η επιστροφή του από διάταξη νόμου.

Ο φόρος αυτός δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας και θα προστίθεται ως λογιστική διαφορά κατά την αναμόρφωση των αποτελεσμάτων με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Τα παραπάνω ισχύουν για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 1.1.2012 και μετά. Ειδικά για τα κέρδη που διανέμονται εντός του έτους 2011 (χρόνος έγκρισης των διανεμομένων κερδών από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων), ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 21%. (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§1 ν. 3943/2011 – Άρθρο 54§1 ΚΦΕ

54. Μερίσματα που καταβάλλει ημεδαπή (θυγατρική) Α.Ε. σε μητρική της με έδρα σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε. Δεν διενεργείται παρακράτησης φόρου στα μερίσματα που καταβάλλει ημεδαπή (θυγατρική) Α.Ε. σε μητρική της με έδρα σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 11 του ν. 2578/1998, με τον οποίο ενσωματώθηκε στο εσωτερικό μας δίκαιο η Οδηγία 90/435/ΕΟΚ (μητρικές - θυγατρικές). Η εξαίρεση από την παρακράτηση φόρου στα εν λόγω μερίσματα προβλέπεται και από τις διατάξεις του άρθρου 10§4 του ν. 2578/1998. Προκειμένου να μην ενεργείται παρακράτηση φόρου, θα πρέπει η αλλοδαπή εταιρία να συμμετέχει στο κεφάλαιο της ημεδαπής για δύο (2) τουλάχιστον συνεχή έτη με το κατώτερο ποσοστό που ορίζει η πιο πάνω Οδηγία, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την Οδηγία 2003/123/ΕΚ, δηλαδή 10% από την 1.1.2009 και μετά. Για την εφαρμογή των ανωτέρω, η διετία ολοκληρώνεται με τη συμπλήρωση 24 μηνών κατά το χρόνο έγκρισης των αποτελεσμάτων από τη γενική συνέλευση.

Επίσης, η αλλοδαπή μητρική εταιρία πρέπει να έχει υποχρεωτικά μία από τις νομικές μορφές που αναφέρονται στο Παράρτημα Α1 του ν. 2578/1998 και να υπόκειται σε κάποιο από τους αναφερόμενους στο παράρτημα Β φόρους.

Για να μην ενεργείται παρακράτηση φόρου στις πιο πάνω περιπτώσεις, είναι απαραίτητη η προσκόμιση βεβαίωσης που εκδίδεται στη χώρα στην οποία έχει την έδρα της η μητρική εταιρία, από ορκωτό ελεγκτή ή άλλη αρμόδια αρχή της συγκεκριμένης χώρας, από την οποία να προκύπτει ότι συντρέχουν αθροιστικά οι απαιτούμενες πιο πάνω προϋποθέσεις. Η προσκόμιση της βεβαίωσης αυτής δεν απαιτείται όταν οι μετοχές της ημεδαπής εταιρίας είναι ονομαστικές, καθόσον στην περίπτωση αυτή το ποσοστό συμμετοχής της αλλοδαπής εταιρίας και η διακύμανσή του προκύπτει από το μετοχολόγιο της ανώνυμης εταιρίας.

Αν κατά το χρόνο λήψης της απόφασης από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων δεν έχει συμπληρωθεί η διετία, θα ενεργείται παρακράτηση φόρου 21% ή 25% ή με τον μικρότερο συντελεστή που ενδεχομένως προβλέπεται από τη διμερή σύμβαση περί αποφυγής της διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί μεταξύ της Ελλάδας και του κράτους στο οποίο έχει την έδρα της η μητρική εταιρία (αυξημένη τυπική ισχύς). Στη συνέχεια όμως, η αλλοδαπή εταιρία μετά τη συμπλήρωση της οριζόμενης από το νόμο διετίας δύναται να ζητήσει την επιστροφή του παρακρατηθέντος φόρου. Στην περίπτωση αυτή, ο φόρος θα επιστρέφεται με την προϋπόθεση ότι δεν τον έχει εκπέσει από τον αναλογούντα φόρο στην αλλοδαπή. Προς τούτο, θα προσκομίζεται σχετική βεβαίωση από ορκωτό ελεγκτή. Σχετικά με τη διαδικασία επιστροφής του φόρου που θα ακολουθείται στην πιο πάνω περίπτωση, από τη διοίκηση

έχει διευκρινισθεί, ότι η αλλοδαπή εταιρία θα πρέπει να υποβάλει αίτηση στη Δ.Ο.Υ. στην οποία αποδόθηκε ο παρακρατηθείς φόρος.

Το ατομικό φύλλο έκπτωσης πρέπει να εκδοθεί στο όνομα της ημεδαπής εταιρίας που κατέβαλε τα μερίσματα, δεδομένου ότι αυτή είχε αποδώσει τον παρακρατηθέντα φόρο στο Δημόσιο και επομένως σε βάρος της είχε γίνει η σχετική βεβαίωση (για ολόκληρο το ποσό των μερισμάτων). Επιπλέον, η ημεδαπή εταιρία πρέπει να υποβάλει υπεύθυνη δήλωση, με την οποία να δηλώνει ότι το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου μερισμάτων θα πρέπει να καταβληθεί (εκχώρηση κατά κάποιο τρόπο) στη μητρική εταιρία της αλλοδαπής από την Δ.Ο.Υ. Σημειώνεται, ότι στην αίτηση της αλλοδαπής δικαιούχου εταιρίας θα πρέπει να αναφέρεται και ο λογαριασμός στον οποίο θα μεταφερθεί το σχετικό ποσό, που τηρείται σε τράπεζα του εσωτερικού ή του εξωτερικού (Σχέτ. έγγρ. Δ12Β 1094162 ΕΞ2010/16.7.2010).

Τα παραπάνω ισχύουν για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 1.1.2012 και μετά. Ειδικά για τα κέρδη που διανέμονται εντός του έτους 2011 (χρόνος έγκρισης των διανεμομένων κερδών από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων), ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 21%. (Σχέτ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§1 ν. 3943/2011 – Άρθρο 54§1 ΚΦΕ

55. Μερίσματα που καταβάλλονται από ημεδαπή ΑΕ σε μητρική της εταιρία στην αλλοδαπή, για τα οποία δεν εφαρμόζεται η Οδηγία μητρικών - θυγατρικών.

Για τα μερίσματα που καταβάλλονται από ημεδαπή ΑΕ σε μητρική της εταιρία στην αλλοδαπή, για τα οποία δεν εφαρμόζεται η Οδηγία μητρικών - θυγατρικών, είτε γιατί καταβάλλονται σε εταιρία με έδρα σε χώρα εκτός Ε.Ε. (π.χ. Αμερική), είτε γιατί δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από την Οδηγία αυτή (π.χ. ελάχιστη περίοδος συμμετοχής, νομική μορφή, κλπ.), θα έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα από τη διμερή σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) που έχει συναφθεί μεταξύ της Ελλάδας και του κράτους στο οποίο έχει την έδρα της η αλλοδαπή μητρική εταιρία (αυξημένη τυπική ισχύς). Για το σκοπό αυτό, το ενδιαφερόμενο φυσικό ή νομικό πρόσωπο (επενδυτής) πρέπει να θέτει υπόψη της εταιρίας, μέχρι το χρόνο παρακράτησης που ισχύει κατά περίπτωση, τις σχετικές διατάξεις περί απαλλαγής, προκειμένου να αποφεύγεται η παρακράτηση. Αν η Α.Ε. δεν ενημερωθεί έγκαιρα, υποχρεούται να προβεί σε παρακράτηση φόρου επί των μερισμάτων και στη συνέχεια ο δικαιούχος επενδυτής θα δηλώσει, με βάση τη βεβαίωση που θα του χορηγηθεί, τον παρακρατηθέντα φόρο προκειμένου να του επιστραφεί.

Τα παραπάνω ισχύουν για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 1.1.2012 και μετά. Ειδικά για τα κέρδη που διανέμονται εντός του έτους 2011 (χρόνος έγκρισης των διανεμομένων κερδών από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων), ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 21%. (Σχέτ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§1 ν. 3943/2011 – Άρθρο 54§1 ΚΦΕ

56. Ανώνυμη εταιρία η οποία διανέμει μερίσματα έχει μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών. Όταν Α.Ε. η οποία διανέμει μερίσματα έχει μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών, ο δικαιούχος επενδυτής, προκειμένου να τύχει της ευνοϊκότερης φορολογικής μεταχείρισης που προβλέπεται από την οικεία Σ.Α.Δ.Φ., υποχρεούται να υ-

ποβάλλει στον θεματοφύλακά του (χρηματιστηριακή εταιρία, τράπεζα, κ.λπ.) σχετική αίτηση με τα απαραίτητα δικαιολογητικά και όχι σε καθεμία εταιρία στην οποία είναι μέτοχος. Στη συνέχεια, ο θεματοφύλακας καταχωρεί στο Σύστημα Άυλων Τίτλων (ΣΑΤ), για κάθε δικαιούχο επενδυτή, σχετικές ενδείξεις ειδικής φορολογικής μεταχείρισης (μειωμένο συντελεστή φορολόγησης, όπως αυτός καθορίζεται σε πίνακα που εκδίδει το Υπουργείο Οικονομικών) και φυλάσσει τα δικαιολογητικά για ενδεχόμενο έλεγχο από την αρμόδια φορολογική αρχή. Σύμφωνα με τις ενδείξεις αυτές που καταχωρούν οι θεματοφύλακες των επενδυτών, η ΕΧΑΕ υπολογίζει τον ακριβή φόρο και ενημερώνει σχετικά την εκδότρια εταιρία, η οποία και καταβάλλει το καθαρό ποσό των μερισμάτων στους μετόχους. Σε περίπτωση δε που προκύψει θέμα επιστροφής του παρακρατηθέντος φόρου, η κατάθεση του αιτήματος θα γίνεται από τον εκάστοτε αρμόδιο θεματοφύλακα.

Τα παραπάνω ισχύουν για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 1.1.2012 και μετά. Ειδικά για τα κέρδη που διανέμονται εντός του έτους 2011 (χρόνος έγκρισης των διανεμομένων κερδών από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων), ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 21%. (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§1 ν. 3943/2011 – Άρθρο 54§1 ΚΦΕ

57. Παρακράτηση φόρου 25% στα κέρδη (αποθεματικά) παρελθουσών χρήσεων που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται.

Σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25% υπόκεινται και τα κέρδη (αποθεματικά) παρελθουσών χρήσεων, που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται, με απόφαση της γενικής συνέλευσης, τακτικής ή έκτακτης. Είναι αυτονόητο ότι σε παρακράτηση φόρου υπόκειται το ποσό των αποθεματικών (κερδών παρελθουσών χρήσεων), όπως αυτό εμφανίζεται στα βιβλία της εταιρίας, χωρίς την αναγωγή τους σε μικτά.

Επισημαίνεται, ότι τα ανωτέρω δεν έχουν εφαρμογή για κεφαλαιοποιήσεις αποθεματικού υπέρ το άρτιον, καθόσον ο νόμος αναφέρεται ρητά σε αποθεματικά που προέρχονται από κέρδη, ενώ όπως είναι γνωστό, η κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού αυτού δεν συνιστά εισόδημα για τον μέτοχο.

Τα παραπάνω ισχύουν για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 1.1.2012 και μετά. Ειδικά για τα κέρδη που διανέμονται εντός του έτους 2011 (χρόνος έγκρισης των διανεμομένων κερδών από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων), ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 21%. (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§1 ν. 3943/2011 – Άρθρο 54§1 ΚΦΕ

58. Μερίσματα που εγκρίνονται προς διανομή εντός του έτους 2011.

Για μερίσματα που εγκρίνονται προς διανομή εντός του έτους 2011, οι ανώνυμες εταιρίες έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο με συντελεστή 21%. Με την παρακράτηση του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά, με την εξαίρεση για τα φυσικά πρόσωπα που φορολογούνται για τα συνολικά εισοδήματά τους, συμπεριλαμβανομένων και των μερισμάτων, με συντελεστή κατώτερο του συντελεστή παρακράτησης, για τα οποία προβλέπεται φορολόγηση των εσόδων από μερίσματα με τις γενικές διατάξεις και επιστροφή τυχόν πιστωτικού υπολοίπου φόρου. Επειδή ενδέχεται να έχουν διανεμηθεί, με απόφαση τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων, μερίσματα μέσα στο έτος 2011, ήτοι πριν από τη ψήφιση του ν.

3943/2011 (δημοσιεύθηκε 31.3.2011), για τα οποία οι επιχειρήσεις δεν προέβησαν σε παρακράτηση φόρου 21% ελλείψει σχετικής διάταξης νόμου, με την εγκ. ΠΟΛ.1070/7.4.2011 έχει γίνει δεκτό, ότι οι ΑΕ που διένειμαν τα μερίσματα αυτά πρέπει να τροποποιήσουν τα δεδομένα των βιβλίων τους και να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, μέχρι το χρόνο της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, χωρίς προσαυξήσεις.

Επίσης, θα πρέπει να αποδώσουν τον φόρο 21% μέσα στις ίδιες ως άνω προθεσμίες, χωρίς προσαυξήσεις. Ομοίως, για τα κέρδη παρελθουσών χρήσεων που τυχόν διανεμήθηκαν με απόφαση έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων μέσα στο 2011 (πριν τη ψήφιση του νέου νόμου), στα οποία δεν παρακρατήθηκε φόρος ελλείψει σχετικής διάταξης νόμου, με την παρούσα γίνεται δεκτό, ότι οι επιχειρήσεις θα αποδώσουν φόρο 21% μέσα στις προθεσμίες απόδοσης του φόρου για τα οριστικά μερίσματα που εγκρίνονται με την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων, χωρίς προσαυξήσεις. (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§2 ν. 3943/2011

59. Μερίσματα που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος από αλλοδαπές ΑΕ. Με βάση τις νέες διατάξεις του άρθρου 54§3 του ΚΦΕ, στα μερίσματα που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος από αλλοδαπές ΑΕ ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25%, όπως συμβαίνει και με τα μερίσματα που εισπράττουν από την ημεδαπή τα ίδια πρόσωπα, στα οποία επίσης ενεργείται παρακράτηση φόρου με τον ίδιο συντελεστή. Τα ανωτέρω ισχύουν για μερίσματα που εισπράττονται από την 1.1.2012 και μετά. Ειδικά για τα μερίσματα που εισπράττονται εντός του έτους 2011, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 21%.

Με την παρακράτηση του πιο πάνω φόρου (21% ή 25%) εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά. Επειδή τα φυσικά πρόσωπα που εισπράττουν μερίσματα από την αλλοδαπή, στερούνται της δυνατότητας να εκπέσουν το φόρο που ενδεχομένως έχει αποδοθεί σε αυτή (λόγω εξάντλησης της φορολογικής υποχρέωσης με την παρακράτηση του φόρου 21% ή 25%) και για λόγους ενιαίας αντιμετώπισης με τους τόκους αλλοδαπής προέλευσης, θα έχουν εφαρμογή όσα αναφέρονται στην εγκ. 1027178/10254/Β0012/ΠΟΛ.1052/15.3.2007. Δηλαδή, για την αποφυγή καταβολής φόρου και επί του φόρου που έχει καταβληθεί στην αλλοδαπή (διπλή φορολογία), η παρακράτηση φόρου 21% ή 25%, θα ενεργείται από τις μεσολαβούσες τράπεζες στο καθαρό ποσό που εισάγεται από την αλλοδαπή, δηλαδή σε αυτό που προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού φόρου που τυχόν καταβλήθηκε σε αυτή.

Με τους ίδιους συντελεστές (21% ή 25%) ενεργείται παρακράτηση φόρου και στα κέρδη που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος από αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες με τη μορφή μετοχών, αντί της καταβολής μετρητών.

Διευκρινίζεται, ότι επειδή ενδέχεται μέσα στο έτος 2011 και πριν από τη ψήφιση του νέου νόμου να έχουν εισπράξει φυσικά πρόσωπα - κάτοικοι Ελλάδος μερίσματα από την αλλοδαπή, στα οποία δεν ενεργήθηκε παρακράτηση φόρου ελλείψει σχετικής διάταξης νόμου, με την παρούσα γίνεται δεκτό, ότι αυτά θα πρέπει να αποδώσουν τα ίδια τον οφειλόμενο φόρο μέχρι τις 29 Ιουλίου 2011, χωρίς προσαυξήσεις. (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§3 ν. 3943/2011 – Άρθρο 54§3 ΚΦΕ

60. Παρακράτηση και απόδοση του φόρου στα μερίσματα, αμοιβές μελών ΔΣ κ.λπ.. Με τις διατάξεις του άρθρου 54§6ζ' του ΚΦΕ στα εισοδήματα από μερίσματα, αμοιβές και ποσοστά μελών Δ.Σ., **αμοιβών στο εργατούπαλληλικό προσωπικό**, προμερίσματα κ.λπ., η παρακράτηση φόρου ενεργείται κατά την καταβολή ή πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα αυτά και σε κάθε περίπτωση μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων. Σε περίπτωση που διανέμονται μερίσματα από κέρδη παρελθουσών χρήσεων, η παρακράτηση φόρου ενεργείται μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήψη της σχετικής απόφασης από τη γενική συνέλευση των μετόχων (τακτική ή έκτακτη). Όσον αφορά τα προμερίσματα, η παρακράτηση φόρου ενεργείται κατά την καταβολή ή πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα αυτά και σε κάθε περίπτωση μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήψη απόφασης από το διοικητικό συμβούλιο.

Ο φόρος που παρακρατείται σε όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις αποδίδεται με την υποβολή δήλωσης στο Δημόσιο εφάπαξ, εντός του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε η παρακράτηση. (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§4 ν. 3943/2011 – Άρθρο 54§6ζ' ΚΦΕ

61. Βεβαίωση μερισμάτων στους δικαιούχους από τις ΑΕ. Οι ανώνυμες εταιρίες που παρακρατούν φόρο με βάση τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΕ υποχρεούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83§2 του Κ.Φ.Ε., να χορηγούν βεβαίωση μερισμάτων στους δικαιούχους, στην οποία θα αναγράφονται τα στοιχεία του δικαιούχου, ο χρόνος έγκρισης της διανομής από τη γενική συνέλευση, η χρήση από την οποία προέρχονται τα διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα κέρδη, το ποσό της διανομής, καθώς και ο αριθμός των μετοχών του κάθε δικαιούχου, η αξία τους, το ποσό του μερίσματος και ο φόρος που παρακρατήθηκε (Σχετ. εγκ. 1018427/10248/Β0012/ΠΟΛ. 1038/19.3.2009). Ειδικά για τις ανώνυμες εταιρίες με μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α., που παρακρατούν φόρο με βάση τις ίδιες ως άνω διατάξεις, οι βεβαιώσεις που θα χορηγούνται στους δικαιούχους θα εκδίδονται από την ΕΧΑΕ και όχι από τις κατάλλουσες τα μερίσματα εταιρίες. (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 83§2 ΚΦΕ

62. Προμερίσματα που διανεμήθηκαν μέσα στο 2010. Για τα προμερίσματα που διανεμήθηκαν μέσα στο 2010, για τα οποία οι επιχειρήσεις δεν προέβησαν σε παρακράτηση φόρου ελλείψει σχετικής διάταξης νόμου και επειδή τα προμερίσματα αυτά θεωρούνται ότι καταβλήθηκαν έναντι των μερισμάτων της χρήσης 2010, η διανομή των οποίων θα εγκριθεί εντός του 2011 (χρόνος απόκτησης), με την εγκ. Δ12Β 1061775 ΕΞ2011/20.4.2011 έγινε δεκτό, ότι οι ανώνυμες εταιρίες υποχρεούνται με τη διανομή των οριστικών μερισμάτων με την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων τους, να παρακρατήσουν και να αποδώσουν τον οφειλόμενο φόρο 21% μέσα στις προθεσμίες που ορίζει ο νόμος, επί του συνολικού ποσού των μερισμάτων που θα εγκριθούν προς διανομή, ανεξάρτητα αν δικαιούχοι είναι οι μέτοχοι που έλαβαν και τα προμερίσματα ή νέοι μέτοχοι που αγόρασαν μετοχές μετά την καταβολή του προμερίσματος. Για τα προμερίσματα αυτά που διανεμήθηκαν μέσα στο έτος 2010 και δεν ενεργήθηκε παρακράτηση φόρου, θα χορηγηθούν βεβαιώσεις στους δικαιούχους, προκειμένου για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 16, 17 και 19 του ν.

2238/1994, στις οποίες θα αναγράφεται, πέρα από τα στοιχεία του δικαιούχου, και το ύψος των καταβληθέντων ποσών. (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§1 ν. 3943/2011 – Άρθρο 54§1 ΚΦΕ

63. Χρόνος απόκτησης εισοδημάτων από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που διανέμονται με απόφαση έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων.

Για τα κέρδη παρελθουσών χρήσεων που διανέμονται με απόφαση έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων πρέπει να επισημανθεί, ότι με βάση την 950/1977 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ. που έχει γίνει αποδεκτή από τη Διοίκηση (εγκ. Ε.1058/288/ΠΟΛ.13/1978) χρόνος απόκτησης των εισοδημάτων αυτών είναι ο χρόνος έγκρισης αυτών από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων. Επίσης, με την ίδια εγκύκλιο έχει γίνει δεκτό, ότι η ανώνυμη εταιρία που διένειμε μερίσματα στους μετόχους της από έκτακτα αποθεματικά προηγούμενων χρήσεων με απόφαση της έκτακτης γενικής συνέλευσης, θα παρακρατήσει φόρο με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά το χρόνο που η τακτική γενική συνέλευση των μετόχων επικυρώνει, ρητά ή έμμεσα, την απόφαση της έκτακτης γενικής συνέλευσης. Κατά συνέπεια, για τα κέρδη παρελθουσών χρήσεων των Α.Ε. που διανεμήθηκαν μέσα στο έτος 2010 με απόφαση έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων, επί των οποίων παρακρατήθηκε φόρος 10% με βάση τις προϊσχύσασες διατάξεις του ν. 3697/2008, οφείλεται επιπλέον φόρος 11% (21% - 10%), ο οποίος θα πρέπει να αποδοθεί στο Δημόσιο μέσα στις προθεσμίες απόδοσης του φόρου για τα οριστικά μερίσματα που εγκρίνονται με την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων, χωρίς προσαυξήσεις. (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§4 ν. 3943/2011 – Άρθρο 54§6ΚΦΕ

64. Υπόχρεος σε παρακράτηση φόρου στα διανεμόμενα κέρδη των ημεδαπών Α.Ε., καθώς και στα μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης.

Με τις νέες διατάξεις του άρθρου 54§7α',β, του ΚΦΕ ορίζεται, ότι για τα εισοδήματα του άρθρου 54§6ζ' (μερίσματα, προμερίσματα, αμοιβές μελών Δ.Σ., κλπ.), υπόχρεη για την παρακράτηση φόρου είναι η ημεδαπή ΑΕ που τα καταβάλλει, ενώ για τα μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης (άρθρο 54§3), αυτός που ενεργεί στην Ελλάδα την εξαργύρωση ή την καταβολή τους (μεσολαβούσα τράπεζα). Εξαιρετικά, αν τα μερίσματα που εισπράττει φυσικό πρόσωπο, κάτοικος Ελλάδος, από αλλοδαπή Α.Ε. παραμένουν στην αλλοδαπή, ο δικαιούχος του εισοδήματος αποδίδει ο ίδιος τον οφειλόμενο φόρο (21% ή 25%), εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται, μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε στην αλλοδαπή η καταβολή ή πίστωση. Με τον όρο «πίστωση» νοείται όχι η πίστωση στα βιβλία της αλλοδαπής εταιρίας, αφού χρόνος κτήσης του εισοδήματος είναι σε κάθε περίπτωση ο χρόνος είσπραξης αυτού, αλλά η πίστωση τυχόν τραπεζικού καταθετικού λογαριασμού ή η καταβολή του ποσού του μερίσματος με άλλον όμοιο ως άνω τρόπο. Ο δικαιούχος των μερισμάτων θα πρέπει να προσκομίζει βεβαίωση ορκωτού ελεγκτή της χώρας, στην οποία έχει την έδρα της η καταβάλλουσα τα μερίσματα εταιρία ή άλλης αρμόδιας αρχής της συγκεκριμένης χώρας, από την οποία να προκύπτει το ποσό των μερισμάτων, το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε και ο χρόνος καταβολής των μερισμάτων.

Διευκρινίζεται, ότι όταν δικαιούχοι των υπόψη μερισμάτων είναι νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 (Α. Ε., Ε. Π. Ε., δημόσιες επιχειρήσεις, νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, κλπ.), εξακολουθεί να ισχύει η υποχρέωση για παρακράτηση φόρου 20% έναντι του οφειλόμενου με τις γενικές διατάξεις φόρου εισοδήματος (άρθρο 54 Κ.Φ.Ε.), εκτός των περιπτώσεων που υπάρχει σχέση μητρικής - θυγατρικής. (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§§5 ν. 3943/2011 – Άρθρο 54§7 ΚΦΕ

65. Παρακράτηση φόρου κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών ή εκπτώσεων αναπτυξιακών νόμων λόγω πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων.

Με τις διατάξεις του άρθρου 14§12 του ν. 3943/2011 επιβάλλεται παρακράτηση φόρου και κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών ή εκπτώσεων αναπτυξιακών νόμων (ν. 3299/2004, ν. 2601/1998, ν. 1262/1982, κλπ.), λόγω πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων. Ειδικότερα, με τις νέες διατάξεις προβλέπεται, ότι τα πιο πάνω αποθεματικά όταν διανέμονται, υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 54§1 ή του άρθρου 55§1δ' του Κ.Φ.Ε., κατά περίπτωση και περαιτέρω, στο τέλος της χρήσης προστίθενται, με βάση τις ειδικές διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων βάσει των οποίων σχηματίστηκαν, στα κέρδη της επιχείρησης στη χρήση μέσα στην οποία διανεμήθηκαν, προκειμένου να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις, μετά την αφαίρεση του παρακρατηθέντος φόρου.

Σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης των πιο πάνω αποθεματικών και εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις των ειδικών νόμων ν. 1473/1984 (άρθρο 13) ή ν. 1892/1990 (άρθρο 101) για την κεφαλαιοποίησή τους (π.χ. ισόποση αύξηση κεφαλαίου κλπ.), υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου με βάση τις ειδικές διατάξεις των νόμων αυτών και όχι με βάση τις διατάξεις των άρθρων 54 και 55 του Κ.Φ.Ε. Περαιτέρω, τα πιο πάνω αποθεματικά υπάγονται σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις, προστιθέμενα στα κέρδη της επιχείρησης στη χρήση μέσα στην οποία κεφαλαιοποιήθηκαν, μετά την αφαίρεση του φόρου που παρακρατήθηκε.

Όσα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων έχουν ήδη κεφαλαιοποιηθεί ή διανεμηθεί μέσα στο έτος 2011 πριν από τη ψήφιση του ν. 3943/2011 και στα οποία δεν παρακρατήθηκε φόρος ελλείπει σχετικής διάταξης νόμου, με την παρούσα γίνεται δεκτό όπως ο φόρος αυτός θα αποδοθεί μέχρι τις 29 Ιουλίου 2011, χωρίς προσαυξήσεις. (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§12 ν. 3943/2011

66. Παρακράτηση φόρου 25% στα κέρδη που διανέμουν οι συνεταιρισμοί και οι ημεδαπές ΕΠΕ σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας.

Με τις διατάξεις του άρθρου 55§1δ' του Κ.Φ.Ε. επιβάλλεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25% στα κέρδη που διανέμουν οι συνεταιρισμοί και οι ημεδαπές ΕΠΕ σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας. Με την παρακράτηση του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα, με εξαίρεση τα φυσικά πρόσωπα που φορολογούνται για τα συνολικά εισοδήματά τους, συμπεριλαμβανομένων

και των υπόψη εσόδων από συμμετοχές, με συντελεστή κατώτερο του συντελεστή παρακράτησης, για τα οποία προβλέπεται φορολόγηση των εσόδων από συμμετοχές με τις γενικές διατάξεις και επιστροφή τυχόν πιστωτικού υπολοίπου φόρου.

Κατά τα λοιπά ισχύουν όσα αναφέρονται στα θέματα του άρθρου 54 σχετικά με τις διανομές κερδών που πραγματοποιούν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες.

Για την απόδοση του παρακρατούμενου φόρου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 54§6ζ' του Κ.Φ.Ε.. Δηλαδή, η παρακράτηση φόρου ενεργείται μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήψη απόφασης από τη συνέλευση των εταίρων και η απόδοση του παρακρατούμενου φόρου εντός του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε η παρακράτηση. Ειδικά για τα διανεμόμενα κέρδη των Ε.Π.Ε. χρήσης 2010 (οικον. έτους 2011) και δεδομένου ότι με την εγκ. ΠΟΛ.1070/7.4.2011 παρατάθηκε ο χρόνος σύνταξης της απογραφής και του ισολογισμού τους μέχρι το χρόνο της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τους χωρίς την επιβολή κυρώσεων, με την παρούσα γίνεται δεκτό, όπως η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου πραγματοποιηθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου 2011, χωρίς προσαυξήσεις. Για την απόδοση του παρακρατούμενου φόρου θα χρησιμοποιείται το έντυπο της δήλωσης Ε.565/10, υπόδειγμα του οποίου κοινοποιήθηκε με την εγκ. ΠΟΛ.1103/6.5.2011.

Ειδικά για τις Ε.Π.Ε. στις οποίες έχουν λάβει χώρα προσωρινές απολήψεις κερδών από τους εταίρους, έναντι των κερδών, δεν θα ενεργείται παρακράτηση φόρου, ως μη προβλεπόμενη η παρακράτηση αυτή από το νόμο, αλλά η όποια παρακράτηση φόρου 21% ή 25% θα γίνει κατά το χρόνο διανομής των οριστικών μερισμάτων (χρόνος λήψης της απόφασης των εταίρων).

Σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25% υπόκεινται και τα κέρδη (αποθεματικά) παρελθουσών χρήσεων των Ε.Π.Ε. ή συνεταιρισμών, που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται, με απόφαση των αρμόδιων οργάνων. Ειδικά για τα κέρδη παρελθουσών χρήσεων των Ε.Π.Ε. που έχουν σχηματισθεί μέχρι 31.12.2010 (κέρδη ισολογισμών με 31.12.2009, σε περίπτωση ομαλής διαχειριστικής περιόδου) και δεδομένου ότι αυτά έχουν ήδη αποκτηθεί από τους εταίρους, με βάση τις προϊσχύουσες διατάξεις (άρθρο 28§4 Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυαν πριν την τροποποίησή τους με το άρθρο 14§15 του ν. 3943/2011, κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της Ε.Π.Ε., με την παρούσα γίνεται δεκτό, ότι για τα αποθεματικά αυτά, σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους μετά την 1.1.2011, δεν θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 55§1δ' του Κ.Φ.Ε., δηλαδή δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου 21% ή 25%. Και τούτο διότι, δεν νοείται η διενέργεια παρακράτησης φόρου σε εισοδήματα που έχουν ήδη αποκτηθεί, αλλά μόνο σε αυτά (διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά) που σχηματίζονται μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου νόμου σχετικά με το χρόνο κτήσης των εισοδημάτων από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε., ήτοι μετά την 31η Δεκεμβρίου 2010.

Τα πιο πάνω έχουν εφαρμογή για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα από την 1η Ιανουαρίου 2012 και μετά. Ειδικά για τα κέρδη που διανέμονται εντός του έτους 2011 (χρόνος έγκρισης των διανεμομένων κερδών από τα αρμόδια όργανα), ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 21%. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων, με την επιφύλαξη των όσων ορίζονται στο άρθρο 55§1δ' του Κ.Φ.Ε. (φυσικά πρόσωπα που φορολογού-

νται για τα συνολικά εισοδήματά τους, συμπεριλαμβανομένων και των υπόψη εσόδων από συμμετοχές, με συντελεστή κατώτερο του συντελεστή παρακράτησης). (Σχρετ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§6,7 ν. 3943/2011 – Άρθρο 55§1 ΚΦΕ

67. Κέρδη που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος από αλλοδαπή εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

Με τις διατάξεις του άρθρου 55§1η' του ΚΦΕ στα κέρδη που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος από αλλοδαπή ΕΠΕ ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25%, όπως συμβαίνει και με τα κέρδη που εισπράττουν από ημεδαπή Ε.Π.Ε. τα ίδια πρόσωπα, στα οποία επίσης ενεργείται παρακράτηση φόρου με τον ίδιο συντελεστή, με βάση όσα αναφέρθηκαν στο προηγούμενο θέμα. Τα ανωτέρω ισχύουν για κέρδη που εισπράττονται από την 1.1.2012 και μετά. Ειδικά για τα κέρδη που εισπράττονται εντός του έτους 2011, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 21%.

Με την παρακράτηση του πιο πάνω φόρου (21% ή 25%) εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά.

Υπόχρεος σε παρακράτηση φόρου στις πιο πάνω περιπτώσεις είναι αυτός που ενεργεί στην Ελλάδα την καταβολή τους (μεσολαβούσα τράπεζα). Ειδικά για τα κέρδη που εισπράττει φυσικό πρόσωπο, κάτοικος Ελλάδος, από αλλοδαπή εταιρία περιορισμένης ευθύνης και τα οποία παραμένουν στην αλλοδαπή, ο δικαιούχος του εισοδήματος αποδίδει ο ίδιος τον οφειλόμενο φόρο (21% ή 25%), εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται, μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε στην αλλοδαπή η καταβολή ή πίστωση.

Κατά τα λοιπά ισχύουν όσα αναφέρονται στα θέματα 15 και 18 του άρθρου 54 προκειμένου για τα μερίσματα αλλοδαπής. (Σχρετ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§8 ν. 3943/2011 – Άρθρο 55§1η' ΚΦΕ

68. Στις αμοιβές των αξιωματικών και του κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού για τις υπηρεσίες που παρέχουν σε εμπορικά πλοία γίνεται παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 9§6 του ΚΦΕ δηλαδή με αναλογικό συντελεστή 6% για τους αξιωματικούς και 3% για το κατώτερο πλήρωμα. Ισχύει από 1.1.2010 & μετά.

Άρθρο 21§6 ν. 3943/2011 – Άρθρο 57§1στ' ΚΦΕ

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας και προκαταβλητέων φόρων εισοδήματος.

69. Απόδοση παρακρατούμενου φόρου κάθε μήνα. Όσοι απασχολούσαν κατά μέσο όρο κατά την προηγούμενη χρήση, περισσότερα από **50 πρόσωπα έχουν υποχρέωση σε απόδοση των ποσών φόρου που παρακρατήθηκαν** κατά τη διάρκεια **κάθε μήνα**, μέχρι την 20η μέρα του επόμενου από τη παρακράτηση μήνα. Την ίδια υποχρέωση έχουν και τα **ασφαλιστικά ταμεία για την καταβολή των συντάξεων**. Ισχύει για παρακρατήσεις φόρου που διενεργούνται από 1.5.2011 και μετά.

Άρθρο 20§§1,2 ν. 3943/2011 – Άρθρο 59§2 ΚΦΕ

70. Υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος το φυσικό πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ΚΦΕ. Ισχύει από 31.3.2011.

Άρθρο 12§4 ν. 3943/2011 – Άρθρο 61§1 ΚΦΕ

71. Απόδειξη της φορολογικής κατοικίας. Αν το φυσικό πρόσωπο επικαλεστεί μεταβολή της κατοικίας του σε άλλο κράτος, είναι υποχρεωμένο να προσκομίσει τα δικαιολογητικά που θα προσδιορισθούν με υπουργική απόφαση. Η μη υποβολή τους ή η εκπρόθεσμη υποβολή τους συνεπάγεται ότι συνεχίζει το φυσικό αυτό πρόσωπο να θεωρείται κάτοικος Ελλάδας και να φορολογείται στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του. Στόχος των ρυθμίσεων αυτών είναι να προσδιορισθεί και να αξιολογηθεί σε διαφορετική βάση από αυτήν που ίσχυε μέχρι σήμερα η υπαγωγή του φυσικού προσώπου στη γενική κατηγορία των «κατοίκων εξωτερικού» και να διασταυρωθεί η υπαγωγή τους ή μη στη φορολόγηση για το παγκόσμιο εισόδημά τους εφαρμόζοντας τις γενικές αρχές του διεθνούς φορολογικού δικαίου. Ισχύει από 31.3.2011

Άρθρο 12§5 ν. 3943/2011 – Άρθρο 61§§7,8 ΚΦΕ

72. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου μπορούν να υποβάλλονται μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημόσιων υπηρεσιών της επόμενης ημέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας τους.

Άρθρο 20§3 ν. 3943/2011 – Άρθρο 62§1ε' ΚΦΕ

73. Μετατίθεται η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 34 του ν.3634/2008, που προβλέπει τη δυνατότητα επιλογής Δ.Ο.Υ. στους συζύγους όταν ανήκουν σε διαφορετικές Δ.Ο.Υ., για ένα χρόνο λόγω τεχνικών δυσχερειών του TAXIS για την αλλαγή των προγραμμάτων αυτού και θα ισχύει για τις δηλώσεις του οικον. έτους 2012 και μετά.

Άρθρο 21§18 ν. 3943/2011 – Άρθρο 34§2 ν. 3634/2008 (Σχετ. άρθρο 63§4 ΚΦΕ).

Μη θεθαίωση προκαταβολής κατά το μετασχηματισμό εταιρειών.

74. Δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου εισοδήματος σε θάρος Ο.Ε., Ε.Ε. κλπ.) που μετατρέπονται ή συγχωνεύονται. Δεν θα βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου εισοδήματος σε βάρος των προσώπων του άρθρου 2§4 ΚΦΕ (ομόρρυθμες εταιρείες, ετερόρρυθμες εταιρείες, κλπ.) που μετατρέπονται ή συγχωνεύονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972 ή του ν. 2166/1993, σε ΑΕ ή ΕΠΕ. Με βάση τις προϊσχύουσες διατάξεις βεβαιωνόταν η προκαταβολή και στη συνέχεια ακολουθούσε η υποβολή αίτησης για επιστροφή. Η νέα ρύθμιση καταλαμβάνει μετατροπές και συγχωνεύσεις που γίνονται με το ν.δ. 1297/1972 και εφόσον ολοκληρώνεται ο μετασχηματισμός από 31.3.2011 (ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου) και μετά. Δηλαδή, αφορά και τους μετασχηματισμούς που είχαν αρχίσει πριν από 31.3.2011 αλλά ο ΑΡΜΑΕ του νέου νομικού προσώπου χορηγήθηκε από το χρόνο αυτό και μετά. Αν όμως ο μετασχηματισμός γίνεται με το ν. 2166/1993, η προκαταβολή δεν θα βεβαιώνεται για ισολογισμούς μετασχηματισμού που συντάσσονται από 31.3.2011 και μετά. Αν η μετατροπή γίνεται με βάση τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920 (άρθ. 67§2) ή του ν. 3190/1955 (άρθ. 53), χωρίς την εφαρμογή των πιο πάνω αναπτυξιακών νόμων, δεν γεννάται θέμα, γιατί έχουμε συνέχεια του νομικού προσώπου και υποβάλλεται μία δήλωση από την προερχόμενη από τη μετατροπή ΑΕ ή ΕΠΕ για ολόκληρη τη χρήση εντός της οποίας ολοκληρώθηκε η μετατροπή.

Άρθρο 19§§1,3 ν. 3943/2011 – Άρθρο 64§6 ΚΦΕ

75. Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδόμενων δηλώσεων των υπόχρεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δηλώσεις. Για την εξασφάλιση της αποτελεσμα-

τικότητας του ελεγκτικού του έργου ορίζονται οι ευχέρειες που του παρέχονται, μεταξύ των οποίων είναι και η δυνατότητα να ζητεί πληροφορίες από τους δημόσιους ή και ιδιωτικούς φορείς, καθώς και από τις επαγγελματικές, εμπορικές, βιομηχανικές κ.λπ. οργανώσεις (ήτοι κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, κάθε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, ιδιωτική επιχείρηση και γενικά από κάθε οργάνωση επαγγελματική, εμπορική, βιομηχανική, γεωργική κλπ.), οι οποίοι υποχρεούνται σε παροχή τους. Έναντι των αρμοδίων φορολογικών οργάνων που διενεργούν έλεγχο δεν μπορεί να ισχύσει οποιοδήποτε απόρρητο, γενικό ή ειδικό, οποιασδήποτε μορφής με μόνη προϋπόθεση ότι για την άρση του υπάρχει πράξη του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος μετά από αίτημα του οργάνου που διενεργεί τον έλεγχο και με σύμφωνη γνώμη του προϊστάμενου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων.

Στο πλαίσιο του ελεγκτικού του έργου, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας δικαιούται να καλεί εγγράφως τον υπόχρεο, ανεξάρτητα αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, να δώσει μέσα σε τακτή, σύντομη προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που ορίζεται με δήλωσή του, προς την ελεγκτική υπηρεσία, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος. Ακόμη δικαιούται να καλεί οποιοδήποτε πρόσωπο και να ζητεί από αυτό τις αναγκαίες πληροφορίες και εγγράφως. Επίσης, δικαιούται να ενεργεί, είτε ο ίδιος, είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπάλληλος της ελεγκτικής υπηρεσίας ή άλλος δημόσιος υπάλληλος ή άλλη αρχή, οποιαδήποτε επιτόπια εξέταση που θα κρίνει αναγκαία και ειδικά, προκειμένου για υπόχρεους που υπάγονται στις διατάξεις του ΚΒΣ.

Ακόμη δικαιούται να ενεργεί, είτε ο ίδιος, είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπάλληλος της ελεγκτικής υπηρεσίας, ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία και στοιχεία επιτηδευματία αρμοδιότητας άλλου προϊστάμενου Δ.Ο.Υ., που έχει την έδρα του στην ίδια πόλη ή στον ίδιο νομό, για να διαπιστώσει την ακρίβεια των δεδομένων των στοιχείων και βιβλίων επιτηδευματία που υπάγεται στη δική του ελεγκτική αρμοδιότητα, καλώντας αυτόν να προσκομίσει τα ζητούμενα βιβλία και στοιχεία στα γραφεία της ελεγκτικής υπηρεσίας. Ο έλεγχος, όμως, του επιτηδευματία αυτού περιορίζεται στη διαδικασία διασταύρωσης στοιχείων των οποίων φέρεται ως εκδότης ή λήπτης, με τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων του. Στην περίπτωση του ελέγχου αυτού δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 36§§3,4 του ΚΒΣ (κατάσχεση βιβλίων και στοιχείων, έρευνα στην επαγγελματική εγκατάσταση).

Άρθρο 8§2 ν. 3943/2011 – Άρθρο 66§1 ΚΦΕ

Βελτίωση αποτελεσματικότητας συστήματος ελέγχων.

76. Έλεγχος από το γραφείο. Καθιερώνεται για τα φυσικά και νομικά πρόσωπα (Ο.Ε., Ε.Ε., Α.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λπ.) ο τακτικός ή προσωρινός έλεγχος να διενεργείται από το γραφείο. Ο έλεγχος από το γραφείο, διατάσσεται από τον προϊστάμενο της ελεγκτικής υπηρεσίας στην οποία υπάγονται για τον μερικό προσδιορισμό τους εισοδήματός τους και για ένα ή περισσότερα συγκεκριμένα θέματα ή φορολογικά αντικείμενα και διενεργείται στο κατάστημα της ελεγκτικής υπηρεσίας με βάση τα συγκεκριμένα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της και ορίζονται ρητώς.

Άρθρο 8§1 ν. 3943/2011 – Άρθρο 67Α§1 ΚΦΕ

77. Έλεγχος στην έδρα της επιχείρησης. Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας διενεργεί έλεγχο στην έδρα της επιχείρησης, ιδίως σε υποθέσεις για τις οποίες αποφαινεται ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 32 του ΚΦΕ για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος, σύμφωνα με τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το γραφείο και αφορά προσωρινό έλεγχο, όταν απαιτείται έλεγχος της παραγωγής για τον προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων της επιχείρησης, όταν απαιτείται χρήση ειδικού λογισμικού για την επαλήθευση της εγκυρότητας των οικονομικών στοιχείων που δίνονται στις φορολογικές αρχές, όταν απαιτείται έλεγχος των ειδικών αρχείων προκειμένου για επιχειρήσεις που ασχολούνται με το ηλεκτρονικό εμπόριο, αν κρίνει αιτιολογημένα ότι είναι αναγκαίο ή αν έχει διενεργηθεί έλεγχος από το γραφείο, για συγκεκριμένο ποσοστό υποθέσεων το οποίο καθορίζεται με υπουργική απόφαση.

Άρθρο 8§1 ν. 3943/2011 – Άρθρο 67Α§2 ΚΦΕ

78. Οι διατάξεις που αφορούν τα δικαιώματα του προϊσταμένου της ελεγκτικής υπηρεσίας, οι ελεγκτικές επαληθεύσεις με Υπουργικές Αποφάσεις, η διενέργεια ελέγχου σε προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που δεν είναι καθ' ύλη και κατά τόπο αρμόδιος και την δυνατότητα ελέγχου σε επιθεωρητές Δ.Ο.Υ. έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τον προϊστάμενο που διενεργεί έλεγχο από το γραφείο.

Άρθρο 8§1 ν. 3943/2011 – Άρθρο 67Α§3 ΚΦΕ

79. Η Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων διενεργεί τακτικούς, προσωρινούς ελέγχους και επανελέγχους. Η Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων έχει το δικαίωμα του ελέγχου από το γραφείο, καθώς και το δικαίωμα ελέγχου (άρθρο 66 του ΚΦΕ) και προσωρινού ελέγχου (άρθρο 67 του ΚΦΕ). Επίσης η Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων μπορεί να διατάσσει και επανέλεγχο για οποιαδήποτε φορολογική υπόθεση, με υπαλλήλους της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας ή με άλλους υπαλλήλους των ελεγκτικών υπηρεσιών που εποπτεύει, οι οποίοι μετακινούνται για το σκοπό αυτό με απόφασή της.

Άρθρο 8§1 ν. 3943/2011 – Άρθρο 67Α§4 ΚΦΕ

80. Η Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων έχει την ευθύνη της εκπόνησης τυποποιημένων ελεγκτικών διαδικασιών και τεχνικών ελέγχου, προκειμένου αυτές να εφαρμόζονται από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες στο πλαίσιο της γενικής αρμοδιότητάς της για το σχεδιασμό, την επίβλεψη και τη διενέργεια των κατάλληλων ελέγχων και διασταυρώσεων σε κεντρικό επίπεδο. Η επιλογή υποθέσεων που θα ελεγχθούν γίνεται από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων, μετά από εισήγηση του προϊσταμένου της ελεγκτικής υπηρεσίας, με τη συνεργασία της Γ.Γ.Π.Σ. και την χρησιμοποίηση μεθόδων ανάλυσης κινδύνου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 80 του ν. 3842/2010.

Άρθρο 8§1 ν. 3943/2011 – Άρθρο 67Α§5 ΚΦΕ

81. Οι καταλογιστικές εν γένει πράξεις φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου επιδίδονται με δικαστικούς επιμελητές. Παρέχεται η δυνατότητα στην αρμόδια φορολογική υπηρεσία να επιδίδει τις καταλογιστικές πράξεις με δικαστικούς επιμελητές, προκειμένου να αποφεύγονται περιπτώσεις πλημμελών επιδόσεων. Η επιλογή των δικαστικών επιμελητών προσδιορίζεται με βάση την κατάσταση που αποστέλλε-

ται από τον πρόεδρο του συλλόγου των δικαστικών επιμελητών του οικείου πρωτοδικείου και η αμοιβή τους ορίζεται στο 1/2 των αμοιβών που προβλέπονται στον Κώδικα των Δικαστικών Επιμελητών. Επίσης, προβλέπεται η έκδοση κανονιστικών αποφάσεων για τη ρύθμιση των παραπάνω θεμάτων.

Άρθρο 8§6 ν. 3943/2011

82. Συνιστάται στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών πενταμελής Επιτροπή διοικητικής επίλυσης διαφορών αποτελούμενη από έναν πρώην δικαστικό λειτουργό ή πρώην λειτουργό του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, ως πρόεδρο, δύο υπαλλήλους της Κεντρικής Υπηρεσίας του Υπουργείου, προϊσταμένους οργανικών μονάδων επιπέδου Διεύθυνσης, έναν υπάλληλο του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος με βαθμό Α' και έναν εκπρόσωπο του Συνδέσμου Ελληνικών Βιομηχανιών (Σ.Ε.Β.). Αν ο φορολογούμενος είναι μέλος ομοσπονδίας επαγγελματιών, βιοτεχνών ή εμπόρων αντί του εκπροσώπου του Σ.Ε.Β. στην επιτροπή που προβλέπεται στο προηγούμενο εδάφιο μετέχει ένας εκπρόσωπος της Γενικής Συνομοσπονδίας Επαγγελματιών, Βιοτεχνών, Εμπόρων Ελλάδος.

Έργο της Επιτροπής αυτής είναι η διοικητική επίλυση των φορολογικών διαφορών με αντικείμενο ανώτερο των 50.000 ευρώ μετά από αίτηση του ενδιαφερόμενου εφόσον αμφισβητεί την ορθότητα των εκδοθέντων πράξεων επιβολής φόρου σε βάρος του. Επίσης ρητά ορίζεται ότι δεν θίγονται τα υφιστάμενα όργανα και οι ισχύουσες διαδικασίες για τη διοικητική επίλυση των φορολογικών διαφορών.

Άρθρο 36 ν. 3943/2011 – Άρθρο 70Α ΚΦΕ

83. Αυξάνεται από 25% σε 50% το ποσό της βεβαίωσης του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και λοιπών συμβεβαιούμενων με αυτόν φόρων και τελών αν δεν έχει επιτευχθεί διοικητική επίλυση της διαφοράς και ασκήθηκε από το φορολογούμενο **εμπρόθεσμη προσφυγή**. Ισχύει για προσφυγές που ασκούνται από 31.3.2011 και μετά.

Άρθρο 21§7α',β' ν. 3943/2011 – Άρθρο 74§6ΚΦΕ

84. Παρέχεται η ευχέρεια καταβολής σε δόσεις, των φόρων, τελών και εισφορών που βεβαιώνονται θάσει προσωρινού φύλλου ελέγχου, που εκδόθηκε μετά από προσωρινό έλεγχο που προβλέπεται από το άρθρο 67§4 του ΚΦΕ.

Η καταβολή γίνεται με την ακόλουθη διαδικασία: Μετά την υπογραφή του πρακτικού και την καταβολή του 1/5 αυτών, το υπόλοιπο καταβάλλεται σε 6 ίσες μηνιαίες δόσεις με τον περιορισμό ότι, κάθε δόση δεν είναι μικρότερη των 300 ευρώ, εκτός της τελευταίας, με εξαίρεση τους φόρους που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 του ΚΦΕ και βεβαίωσης με βάση φύλλο που οριστικοποιήθηκε λόγω μη άσκησης ή μη εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής που καταβάλλονται εφάπαξ. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα και οι υπόλοιπες μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα των μηνών που ακολουθούν. Επί δικαστικού συμβιβασμού ο φόρος καταβάλλεται εφάπαξ. Η τυχόν άσκηση προσφυγής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου δεν αναστέλλει την προσωρινή βεβαίωση του φόρου που καταβάλλεται εφάπαξ. Τα παραπάνω ισχύουν για πρακτικά που υπογράφονται ή οριστικοποιούνται ή για προσφυγές που ασκούνται από 31.3.2011 και μετά.

Άρθρο 21§8α',β' ν. 3943/2011 – Άρθρο 74§9 ΚΦΕ

85. Όταν ένας φορολογικός κάτοικος Ελλάδας μεταφέρει την κατοικία του σε κράτος μη συνεργάσιμο κατά την έννοια του άρθρου 51Α του ΚΦΕ συνεχίζει να θεωρείται κάτοικος Ελλάδας για όλες τις έννομες συνέπειες που προκύπτουν με βάση την εφαρμογή της γενικής αυτής αρχής. Επίσης προσδιορίζονται τα κριτήρια που θα εξετάζονται από την ελληνική φορολογική αρχή όταν μεταφέρει την κατοικία του σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς κατά την έννοια του άρθρου 51Α§7 του ΚΦΕ. Για να προσδιορισθούν τα κριτήρια αυτά δίνεται ο ορισμός της έννοιας «σημαντικά οικονομικά συμφέροντα» στην Ελλάδα, έννοια που υπάρχει και στο Πρότυπο Σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α. όσο και σε εσωτερικές νομοθεσίες άλλων κρατών για να αντιμετωπισθεί αποτελεσματικά ο συστηματικός τρόπος φοροαποφυγής που έχει αναπτυχθεί κατά τα τελευταία κυρίως έτη.

Σημαντικά οικονομικά συμφέροντα στην Ελλάδα έχει το φυσικό πρόσωπο εφόσον κατά τη δήλωση μεταβολής της κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του: **α)** συμμετέχει σε ποσοστό τουλάχιστον 25% σε εταιρεία που υπόκειται σε φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2§4 του ΚΦΕ ή συμμετέχει σε ποσοστό τουλάχιστον 5% σε νομικό πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 101§§1,2 του ΚΦΕ, ή **β)** το εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα υπερβαίνει το 30% των συνολικών του εισοδημάτων ή υπερβαίνει το ποσό των 45.000 ευρώ, ή **γ)** Η αξία των περιουσιακών του στοιχείων στην Ελλάδα, από τα οποία προκύπτει εισόδημα, υπερβαίνει το 30% της αξίας των συνολικών περιουσιακών του στοιχείων ή υπερβαίνει σε ύψος το ποσό των 150.000 ευρώ.

Ισχύει από 31.3.2011

Άρθρο 12§6 ν. 3943/2011 – Άρθρο 76§§5,6 ΚΦΕ

86. Υποβολή ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών κάθε στοιχείου και πληροφορίας οικονομικού και φορολογικού ενδιαφέροντος. Άρση τραπεζικού απορρήτου.

Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 1Β του ν. 2362/1995, **οι δικαστικές αρχές, οι δημόσιες επιχειρήσεις** και οργανισμοί και λοιποί φορείς του Δημοσίου, οι οργανισμοί κοινής ωφέλειας, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, οι οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες, τα επιμελητήρια, οι συμβολαιογράφοι, οι υποθηκοφύλακες, οι προϊστάμενοι των κτηματολογικών γραφείων, οι οικονομικοί ή κοινωνικοί ή επαγγελματικοί φορείς ή οργανώσεις, τα πιστωτικά ιδρύματα, οι εταιρείες παροχής πιστώσεων, οι εταιρείες μεσολάβησης στη μεταφορά κεφαλαίων, τα ιδρύματα πληρωμών, τα χρηματοδοτικά ιδρύματα και τα ελληνικά ταχυδρομεία, οι συνεταιρισμοί και οι ενώσεις αυτών, οι ενώσεις προσώπων, καθώς και κάθε άλλος επαγγελματικός φορέας ή οργάνωση, υποχρεούνται να **υποβάλλουν ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών κάθε στοιχείο και πληροφορία οικονομικού και φορολογικού ενδιαφέροντος που τους ζητείται**, όπως αμοιβές, αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις, επιδοτήσεις, απαιτήσεις από δικαστικές διεκδικήσεις, στοιχεία για την παροχή αδειών άσκησης επαγγέλματος, στοιχεία λογαριασμών ενεργών ή μη, που άνοιξαν ή χρησιμοποιούνται ή έκλεισαν, στοιχεία για μεταφορές πίστωσης, εμβάσματα, άμεσες χρεώσεις, τραπεζικές επιταγές, εισπράξεις μέσω πιστωτικών καρτών, καθώς και δάνεια προς νοικοκυριά και επιχειρή-

σεις, κατ' εξαίρεση των διατάξεων για το επαγγελματικό και τραπεζικό απόρρητο, καθώς και στοιχεία και πληροφορίες για ακίνητη και κινητή περιουσία, ιδίως ακίνητα, αυτοκίνητα, αεροσκάφη, πλοία ή σκάφη αναψυχής και λοιπά περιουσιακά στοιχεία, καθώς και κάθε άλλου στοιχείου αναγκαίου στις διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου, καθώς και στις διαδικασίες του ελέγχου και των διασταυρώσεων. Η επεξεργασία προσωπικών δεδομένων για τους σκοπούς της διάταξης αυτής δεν προϋποθέτει ενημέρωση και συγκατάθεση του φυσικού προσώπου του οποίου τα δεδομένα διαβιβάζονται, ούτε άδεια της Αρχής Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων.

Με Α.Υ.Ο. καθορίζεται το είδος των υποβαλλόμενων στοιχείων και πληροφοριών, οι μορφότυποι ανταλλαγής τους, ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής τους και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.

Άρθρο 32§3 ν. 3986/2011 – Άρθρο 82§2 ΚΦΕ

87. Επιβάλλονται κυρώσεις σε όσους παραβαίνουν τις υποχρεώσεις του άρθρου 82§§1,2 του ΚΦΕ, δηλαδή **δεν δηλώνουν ή δεν χορηγούν στοιχεία** στις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών ή δηλώνουν ανακριβή στοιχεία.

Άρθρο 21§10α' ν. 3943/2011 – Άρθρο 82§3 ΚΦΕ

88. Οι νόμιμοι ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία, που είναι εγγεγραμμένοι στο δημόσιο μητρώο του ν. 3693/2008 (ΦΕΚ 174 Α') και διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε ΑΕ και ΕΠΕ, **υποχρεούνται στην έκδοση ετήσιου πιστοποιητικού**. Το πιστοποιητικό αυτό εκδίδεται μετά από έλεγχο ως προς την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων σε φορολογικά αντικείμενα. Φορολογικές παραβάσεις, καθώς και μη απόδοση ή ανακριβής απόδοση φόρων που διαπιστώνονται από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία αναφέρονται αναλυτικά στο πιστοποιητικό αυτό. **Αν το πιστοποιητικό δεν περιλαμβάνει παρατηρήσεις και διαπιστώσεις παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας, δεν διενεργείται τακτικός φορολογικός έλεγχος**, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 80 του ν. 3842/2010. Αν από το πιστοποιητικό προκύπτουν συγκεκριμένα φορολογικά δεδομένα για την ελεγχθείσα εταιρεία με τα οποία συμφωνεί και η αρμόδια ελεγκτική φορολογική αρχή, το εν λόγω πιστοποιητικό αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των εκθέσεων ελέγχου της φορολογικής αρχής. Τα πιο πάνω πρόσωπα δίδονται και τιμωρούνται για κάθε παράλειψη των υποχρεώσεων τους σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3693/2008.

Άρθρο 21§10β' ν. 3943/2011 – Άρθρο 82§5 ΚΦΕ

89. Με την απόφαση ΠΟΛ. 1159/22.7.2011 του Υπουργού Οικονομικών, που εκδόθηκε ύστερα από γνώμη της ΕΛΤΕ, καθορίστηκαν τα συγκεκριμένα επί μέρους φορολογικά αντικείμενα του ελέγχου από τους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία, το ειδικότερο περιεχόμενο του πιστοποιητικού που εκδίδουν, ο τρόπος, ο χρόνος και η διαδικασία υποβολής του. Στους νόμιμους ελεγκτές και στα ελεγκτικά γραφεία που παραβαίνουν τις διατάξεις του άρθρου 82§5 και της κανονιστικής απόφασης επιβάλλονται οι διοικητικές κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 4§4 του ν. 2523/1997.

Άρθρο 21§10γ' ν. 3943/2011 – Άρθρο 82§8 ΚΦΕ (Βλέπε αναλυτικά το σύνολο της εγκυκλίου στο site www.forin.gr)

90. Στους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία που παραβαίνουν τις διατάξεις του άρθρου 82§5 του ΚΦΕ και της κανονιστικής απόφασης του άρθρου 82§8 του ΚΦΕ (ΑΥΟ ΠΟΛ. 1159/22.7.2011) επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο με από-

φαση του Υπουργού Οικονομικών από 10.000 ευρώ έως 100.000 ευρώ ανάλογα με τη βαρύτητα της παράβασης και την ενδεχόμενη υποτροπή.

Άρθρο 26§4 ν. 3943/2011

91. Επιτρέπεται η χορήγηση στοιχείων από τις φορολογικές υπηρεσίες, σε δημόσιες υπηρεσίες, νπδδ, ΟΤΑ κλπ., μόνο για την ταυτοποίηση φορολογουμένων ή τη διασταύρωση ή επαλήθευσή της που είναι αναγκαία για την εκτέλεση καθηκόντων ή την άσκηση αρμοδιοτήτων ή την παροχή υπηρεσιών που ορίζει ο νόμος. Ισχύει από 31.3.2011.

Άρθρο 21§11 ν. 3943/2011 – Άρθρο 85§5ιβ' ΚΦΕ

92. Χορηγούνται στοιχεία από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων σε δημόσιες υπηρεσίες και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου για επαλήθευση του περιεχομένου δικαιολογητικών που προσκομίζουν οι φορολογούμενοι.

Άρθρο 18§8α' ν. 4002/2011 – Άρθρο 85§5ιγ' ΚΦΕ

93. Αίρεται το φορολογικό απόρρητο και χορηγούνται στοιχεία σε αναδόχους του Υπουργείου Οικονομικών ή όσους εκτελούν βάσει συμβάσεως συγκεκριμένο έργο προς όφελος του Δημοσίου.»

Άρθρο 18§8α' ν. 4002/2011 – Άρθρο 85§5ιδ' ΚΦΕ

94. Δεν ισχύει το φορολογικό, τραπεζικό, χρηματιστηριακό ή επιχειρηματικό απόρρητο όταν η Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας διενεργείται προκαταρκτική εξέταση ή προανάκριση.

Στις περιπτώσεις που από την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας διενεργείται προκαταρκτική εξέταση ή προανάκριση δεν ισχύει το φορολογικό, τραπεζικό, χρηματιστηριακό ή επιχειρηματικό απόρρητο.

Η Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας με την ολοκλήρωση των ερευνών της διαβιβάζει στις αρμόδιες αρχές του Υπουργείου Οικονομικών στοιχεία που συγκέντρωσε κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της και από τα οποία προκύπτει η τέλεση φορολογικών και τελωνειακών παραβάσεων, προκειμένου να επιβληθούν και οι προβλεπόμενες από τις οικείες διατάξεις διοικητικές κυρώσεις.

Άρθρο 32§4 ν. 3986/2011

95. Παρακράτηση φόρου σε περίπτωση διανομής κερδών από ανώνυμες εταιρίες που απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος.

Σε περίπτωση διανομής κερδών από ανώνυμες εταιρίες που απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, καθώς και στις περιπτώσεις διανομής ή κεφαλαιοποίησης κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος, πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται με βάση το άρθρο 99 του Κ.Φ.Ε., ενεργείται και παρακράτηση φόρου σύμφωνα με το άρθρο 54§1 και το άρθρο 55§1δ' του ΚΦΕ.(Σχ.Ετ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§18 ν. 3943/2011 – Άρθρο 99§1α' ΚΦΕ

96. Απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος τα κέρδη που εισπράττουν ημεδαπές ΑΕ και ΕΠΕ από εταιρίες που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στις οποίες συμμετέχουν κατά την έννοια των διατάξεων

του άρθρου 11 του ν. 2578/1998. Η απαλλαγή αυτή παρέχεται με την προϋπόθεση, ότι τα εν λόγω κέρδη εμφανίζονται σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού. Σημειώνεται ότι στο λογαριασμό του αποθεματικού καταχωρείται το καθαρό ποσό των κερδών που εισπράττεται από την αλλοδαπή, δηλαδή μετά την αφαίρεση τυχόν φόρου που παρακρατήθηκε σε αυτή. Το πιο πάνω αποθεματικό, σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής το (εν όλω ή εν μέρει) υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25%, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54§1 ή του άρθρου 55§1δ' του Κ.Φ.Ε., κατά περίπτωση, μη εφαρμοζομένων των διατάξεων του άρθρου 106§4 του ίδιου νόμου. Από τον παρακρατηθέντα φόρο 25% δεν συμψηφίζεται φόρος που τυχόν καταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή, ως μη προβλεπόμενος ο συμψηφισμός αυτός από το νόμο. Τα ανωτέρω ισχύουν για μερίσματα που αποκτώνται από τη δημοσίευση του ν. 3943/2011 (31.3.2011) και μετά.

Άρθρο 14§§13, 14 ν. 3943/2011 – Άρθρο 103§1α' ΚΦΕ

97. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις των Α.Ε., Ε.Π.Ε., κλπ. θεωρείται και το εισόδημα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες και ΕΠΕ. Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις των νομικών προσώπων του άρθρου 101§1 (Α.Ε., Ε.Π.Ε., κλπ.) θεωρείται και το εισόδημα του άρθρου 28§4 του ΚΦΕ (εισόδημα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης της ημεδαπής και της αλλοδαπής, κλπ.). (Σχ.Ετ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§17 ν. 3943/2011 – Άρθρο 105§1β' ΚΦΕ

98. Παρακράτηση φόρου σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών Α.Ε., Ε.Π.Ε. και συνεταιρισμών.

Σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών Α.Ε., Ε.Π.Ε. και συνεταιρισμών, πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται με βάση το άρθρο 106§4 του Κ.Φ.Ε., ενεργείται και παρακράτηση φόρου σύμφωνα με το άρθρο 54§1 και το άρθρο 55§1δ' του ΚΦΕ, κατά περίπτωση. (Σχ.Ετ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§19 ν. 3943/2011 – Άρθρο 106§4 ΚΦΕ

99. Τα κέρδη των τραπεζικών Α.Ε. και των πιστωτικών ιδρυμάτων που λειτουργούν με τη μορφή αμιγούς πιστωτικού συνεταιρισμού του ν. 1667/1986 που αποκτούν από το Χ.Α. ή από αλλοδαπά χρηματιστήρια φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις. Ισχύει από 31.3.2011.

Άρθρο 16§7 ν. 3943/2011 – Άρθρο 106§12 ΚΦΕ

100. Καθίσταται υποχρεωτική η υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών, από όλα τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Δημοτικές και Κοινοτικές Επιχειρήσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, Συνεταιρισμοί, Αλλοδαπές επιχειρήσεις, Νομικά Πρόσωπα μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα).

Άρθρο 20§4 ν. 3943/2011 – Άρθρο 107§2ΚΦΕ

101. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων οποιουδήποτε φορολογικού αντικειμένου πχ., δηλώσεις φυσικών και νομικών προσώπων, παρακρατούμενων φόρων, Φ.ΠΑ, κλπ., οι διαδικασίες, οι λεπτομέρειες και ότι άλλο απαιτείται καθώς και η εκάστοτε υποχρεωτική υ-

ποβολή τους και η πληρωμή του φόρου με την χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών. Τα πιο πάνω έχουν εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται από 1.1.2011 και μετά.

Άρθρο 20§6 ν. 3943/2011

102. Φόρος με συντελεστή 20% στα αδιανέμητα και διανεμόμενα κέρδη των νομικών προσώπων. Επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 20% στα σύνολο των κερδών των νομικών προσώπων (αδιανεμήτων και διανεμομένων). Με τον ίδιο συντελεστή φορολογούνται και τα κέρδη που δηλώνονται με την οριστική δήλωση που υποβάλλουν τα υπό εκκαθάριση νομικά πρόσωπα του άρθρου 101§1 (Α.Ε., Ε.Π.Ε., κλπ.) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 107§2γ' του Κ.Φ.Ε. και όχι με τον συντελεστή φορολογίας του έτους μέσα στο οποίο έγινε η έναρξη της εκκαθάρισης, όπως ίσχυε μέχρι σήμερα. Η ρύθμιση αυτή έγινε για λόγους απλοποίησης, δεδομένου ότι πολλά νομικά πρόσωπα βρίσκονται σε στάδιο εκκαθάρισης για πολλά χρόνια.

Με τις ίδιες διατάξεις ορίζεται, ότι ειδικά για τα υποκαταστήματα αλλοδαπών προσωπικών εταιριών (ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων), έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10§1 του Κ.Φ.Ε. Δηλαδή, αυτά φορολογούνται με συντελεστή που προβλέπεται για τις ημεδαπές προσωπικές εταιρίες, μετά την αφαίρεση επιχειρηματικής αμοιβής για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους, φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Το ποσό αυτό της επιχειρηματικής αμοιβής υπόκειται σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις, ανεξάρτητα αν δικαιούχος της αμοιβής είναι κάτοικος ημεδαπής ή αλλοδαπής. Τα ανωτέρω ισχύουν εφόσον οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται απεριορίστως και εις ολόκληρον με βάση την νομοθεσία του κράτους μέλους στο οποίο έχει την έδρα της η προσωπική εταιρία. Τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών προσωπικών εταιριών που λειτουργούν στην Ελλάδα θα υποβάλλουν τη δήλωση Ε5 (Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1113/17.5.2011).

Τα παραπάνω έχουν εφαρμογή για εισοδήματα οικονομικού έτους 2012 και επομένων. Ειδικά για τα εισοδήματα οικονομικού έτους 2011, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 24%. Επομένως, ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης με διαχειριστική περίοδο 1.10.2009 - 31.12.2010 (υπερδωδεκάμηνη χρήση) θα φορολογηθεί για τα συνολικά εισοδήματά της με συντελεστή 24% (οικονομικό έτος 2011), ενώ με τις προϊσχύουσες διατάξεις αυτά θα υπόκειντο σε φορολογία με συντελεστή 25%, λόγω του ότι η έναρξη της διαχειριστικής περιόδου έλαβε χώρα μέσα στο έτος 2009. Επίσης, ανώνυμη εταιρία με διαχειριστική περίοδο 1.7.2010 - 30.6.2011 θα υπαχθεί σε φορολογία με συντελεστή 24% (οικονομικό έτος 2011), ενώ ανώνυμη εταιρία με διαχειριστική περίοδο 1.9.2010 - 31.8.2011 (οικονομικό έτος 2012) θα φορολογηθεί με συντελεστή 20%. (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ.1129/6.6.2011).

Άρθρο 14§§9,10 ν. 3943/2011 – Άρθρο 109§1 ΚΦΕ

103. Δεν θεβαιώνεται προκαταβολή φόρου εισοδήματος σε θάρος των Α.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λπ. που μετατρέπονται ή συγχωνεύονται στις παρακάτω περιπτώσεις:

– Για τις ημεδαπές ΕΠΕ ή ΑΕ που μετατρέπονται ή συγχωνεύονται σε ημεδαπή ΑΕ ή ΕΠΕ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972. Επομένως, αν μία Ε.Π.Ε. μετατρέπεται σε Α.Ε. με βάση τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972, δεν θα βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου εισοδήματος.

Τα ίδια θα ισχύουν και για τη συγχώνευση με τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972 ΑΕ ή Ε.Π.Ε. και τη δημιουργία νέας ΑΕ ή Ε.Π.Ε. (σύσταση νέου νομικού προσώπου), καθώς και όταν απορροφάται Ε.Π.Ε. ή ΑΕ από υφιστάμενη ΑΕ.

– Για τις ημεδαπές ΕΠΕ ή ΑΕ, καθώς και τα εγκατεστημένα στη χώρα μας υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών, που μετασχηματίζονται σε άλλες εταιρείες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 6 του ν. 2166/1993. Επομένως, αν μία ΕΠΕ ή υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας στην Ελλάδα μετασχηματίζεται σε ΑΕ με βάση τις διατάξεις του ν. 2166/1993, δεν θα βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου εισοδήματος σε βάρος της μετατρεπόμενης εταιρείας ή της μόνιμης εγκατάστασης. Τα ίδια θα ισχύουν και για τη συγχώνευση με τις διατάξεις του ν. 2166/1993 ΑΕ ή Ε.Π.Ε. για τη δημιουργία νέας ΑΕ ή Ε.Π.Ε. (σύσταση νέου νομικού προσώπου), καθώς και όταν απορροφάται Ε.Π.Ε. ή ΑΕ από λειτουργούσα ΑΕ ή ΕΠΕ (η Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να απορροφήσει ΑΕ).

– Για τις ημεδαπές ΑΕ που συγχωνεύονται σε ανώνυμη εταιρεία ή διασπώνται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68, 80 και 81, κατά περίπτωση, του κ.ν. 2190/1920 (ΦΕΚ 37 Α').

– Για τις ημεδαπές ΕΠΕ που συγχωνεύονται σε ΕΠΕ, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν. 3190/1955.

– Για τα πιστωτικά ιδρύματα που μετασχηματίζονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν. 2515/1997.

– Για τις αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις που συγχωνεύονται σε νέα ή υφιστάμενη αγροτική συνεταιριστική οργάνωση, καθώς και τις δευτεροβάθμιες ή τριτοβάθμιες αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις που μετατρέπονται σε ΑΕ ή ΕΠΕ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 2810/2000.

– Για τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101§1 ΚΦΕ που μετασχηματίζονται, σύμφωνα με ειδικές διατάξεις νόμου, σε άλλο νομικό πρόσωπο που εμπίπτει στις διατάξεις της ίδιας παραγράφου.

– Για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη ΑΕ, που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, καθώς και επί των εισοδημάτων που ορίζονται από στο άρθρο 106§§4,5 του ΚΦΕ (η περίπτωση αυτή ίσχυε και με τις προϊσχύουσες διατάξεις).

Τα πιο πάνω ισχύουν για μετατροπές και συγχωνεύσεις με ημερομηνία ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού από 31.3.2011 και μετά ή με ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού από 31.3.2011 και μετά, κατά περίπτωση.

Άρθρο 19§§2,3 ν. 3943/2011 – Άρθρο 111§6 ΚΦΕ

104. Οι ημεδαπές ΑΕ που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν κέρδη με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές, καθώς και αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, **προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου 25%**, σύμφωνα με το άρθρο 54§1. Στα κέρδη που εξαγει ή πιστώνει μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα προς την έδρα της ή σε άλλη μόνιμη εγκατάστασή της στην αλλοδαπή γίνεται παρακράτηση με συντελεστή 25%.

Οι συνεταιρισμοί και οι ημεδαπές ΕΠΕ που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν κέρδη σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, **προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25%** σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 55§1δ' του ΚΦΕ.

Άρθρο 14§11 ν. 3943/2011 – Άρθρο 114§1 ΚΦΕ

Απόδοση μερισμάτων & λοιπών ποσών που παραγράφονται υπέρ του Δημοσίου.

105. Παραγραφόμενες απαιτήσεις που περιέρχονται οριστικά στο Δημόσιο. Για τις παραγραφόμενες απαιτήσεις (μερίσματα, τόκους ιδρυτικών τίτλων, ομολογιών κλπ) που περιέρχονται οριστικά στο Δημόσιο με βάση στο άρθρο 1 του ν.δ. 1195/1942 έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 1§1 και του άρθρου 2§4 του ν. 2523/1997. Συνεπώς, σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 1§1 του ν.2523/1997 και επιβάλλεται 1%, 2% και 2,5% πρόσθετος φόρος αντίστοιχα, με την καταβολή των σχετικών ποσών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Το ποσό που βεβαιώνεται καταβάλλεται εφάπαξ και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ενώ δεν αποτελεί αντικείμενο εξωδικαστικής επίλυσης της διαφοράς.

Η άσκηση προσφυγής σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την καταβολή των ανωτέρω οφειλόμενων ποσών. Επίσης, για τα ίδια ποσά που καταβάλλονται ή βεβαιώνονται κατόπιν ελέγχου, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.δ.1195/1942.

Δόθηκε η δυνατότητα στους υπόχρεους (άρθρο 18§3 του ν. 3943/2011) να αποδώσουν, χωρίς την επιβολή κυρώσεων, μέσα στον επόμενο μήνα από τη δημοσίευση του νόμου, δηλαδή μέχρι 30.04.2011, τα οφειλόμενα ποσά (μερίσματα, τόκοι ιδρυτικών τίτλων, ομολογίες κλπ) που δεν είχαν καταβληθεί στο Δημόσιο κατά τη δημοσίευση του νόμου δηλ. την 31.3.2011 παρά την ύπαρξη της υποχρέωσης αυτής.

Άρθρο 18§§1-4 ν. 3943/2011

106. Απαλλαγές ναυτιλιακών εταιρειών. Διατηρούνται οι απαλλαγές που ισχύουν για τις ναυτιλιακές εταιρείες του ν. 959/1979 και ορίζονται στα άρθρα 25 και 26 του ν. 27/1975 και μετά την έναρξη ισχύος του ν. 3842/2010 αλλά και για τις λοιπές ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις, καθώς και τους μετόχους των εταιρειών αυτών, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στα παραπάνω άρθρα του ν. 27/1975.

Τα παραπάνω ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2010 και μετά.

Άρθρο 21§§12,13 ν. 3943/2011 – Άρθρο 12§1ε',ξξ' ν. 3842/2010

107. Για τα φορτηγά δημοσίας χρήσεως καταργείται η φορολόγηση της υπεραξίας από την πώληση του οχήματος με την άδεια του από την ημερομηνία ψήφισης του ν. 3887/2010 δηλαδή από 30.9.2010 φορολόγηση που προβλεπόταν από τις διατάξεις του ν. 2579/1998 άρθρο 10§§1α',2α'.

Με το άρθρο 10 του ν. 3887/2010 επιβάλλεται φόρος 3% για αυτοκίνητα που κυκλοφόρησαν πριν την 30.9.2010 για την υπεραξία της παλαιάς άδειας και 3% φόρος υπεραξίας του οχήματος που υπολογίζεται στην πραγματική αξία μεταβίβασης και 2% για

αυτοκίνητα που κυκλοφόρησαν από 30.9.2010 στην αξία του οχήματος και την αξία της άδειας κατά τη μεταβίβασή τους σε όλες τις μεταφορικές επιχειρήσεις, οι οποίες πληρούν τις διατάξεις του κανονισμού 1071/2009.

Άρθρο 21§16 ν. 3943/2011 – Άρθρο 10§1α',2α' ν. 2579/1998

Βλέπε αναλυτικά και την εγκ. ΠΟΛ. 1106/11.5.2011 στο site www.forin.gr

108. Επιβολή της έκτακτης εισφοράς σε βάρος των επιχειρήσεων. Τροποποιήθηκε η §10 του πέμπτου άρθρου του ν. 3845/2010, σχετικά με την επιβολή της έκτακτης εισφοράς σε βάρος των επιχειρήσεων ώστε να αποφευχθεί η επιβολή έκτακτης εισφοράς στα έσοδα των επιχειρήσεων από συμμετοχές, για τα οποία έχει καταβληθεί εισφορά από τη θυγατρική εταιρεία με βάση τις διατάξεις του ν. 3808/2009, γιατί σε διαφορετική περίπτωση θα υπήρχε διπλή επιβολή εισφοράς στα ίδια κέρδη (κέρδη από συμμετοχές).

Άρθρο 21§17 ν. 3943/2011 – Άρθρο πέμπτο §10 ν. 3845/2010

109. Παρατείνονται ο επαναπατρισμός κεφαλαίων μέχρι την 30η Σεπτεμβρίου 2011. Παρατείνεται το δικαίωμα των φυσικών και νομικών προσώπων που είναι φορολογικά υπόχρεα στην Ελλάδα να μεταφέρουν ή να δηλώσουν μέχρι την 30η Σεπτεμβρίου 2011 κεφάλαια τα οποία είναι κατατεθειμένα ή επενδεδυμένα στους αντίστοιχους λογαριασμούς που τηρούνται ή παρακολουθούνται στην αλλοδαπή **με καταβολή φόρου επί της αξίας των κεφαλαίων 8%.**

Επίσης διευρύνεται η έννοια των κεφαλαίων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 3842/2010, ώστε να συμπεριλαμβάνονται και τα κεφάλαια εκείνα τα οποία είναι όχι μόνο κατατεθειμένα σε τραπεζικό λογαριασμό στην αλλοδαπή, αλλά και σε διάφορα χρηματοοικονομικά ή μη προϊόντα, όπως μετοχές, μερίδια, ομόλογα, ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής που συνδέονται με επενδύσεις, κλπ. Επίσης, με τις ίδιες διατάξεις προβλέπεται εξομοίωση του συντελεστή φόρου που εφαρμόζεται επί των κεφαλαίων που μεταφέρονται στην Ελλάδα με τον συντελεστή που επιβάλλεται στα κεφάλαια που παραμένουν κατατεθειμένα σε τράπεζες της αλλοδαπής.

Σε περίπτωση που το φυσικό ή νομικό πρόσωπο επιλέγει τη μεταφορά και όχι την παραμονή των υπόψη κεφαλαίων στο εξωτερικό τα κεφάλαια αυτά πρέπει να μεταφερθούν σε προθεσμιακό λογαριασμό κατάθεσης στην Ελλάδα διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους. Τα εισαγόμενα κεφάλαια έπρεπε να υπήρχαν στην αλλοδαπή κατά την 31.3.2011.

Άρθρο 21§19 ν. 3943/2011 – Άρθρο 18§1 ν. 3842/2010

Αναπροσαρμογή συντελεστών φόρου και εισφοράς πλοίων.

110. Αναπροσαρμόζονται οι συντελεστές φόρου (άρθρο 6§1 ν. 27/1975) και εισφοράς (άρθρο 10§2 του ν. 27/1975) των πλοίων Α' κατηγορίας που είναι νηολογημένα με ελληνική σημαία. Επίσης, αναπροσαρμόζονται οι συντελεστές εισφοράς (άρθρο 4§1 ν. 29/1975) των πλοίων ελληνικών συμφερόντων με ξένη σημαία, τα οποία είναι συμβεβλημένα ασφαλιστικώς με το Ν.Α.Τ..

Άρθρο 22§§1,2 ν. 3943/2011

Ειδικός φόρος επί των ακινήτων.

111. Απαλλαγή από τον ειδικό φόρο 15% επί των ακινήτων. Από τον ειδικό φόρο 15% απαλλάσσονται όχι μόνο οι εταιρείες που έχουν ολοκληρώσει τη διαδικασία

έκδοσης οικοδομικής άδειας αλλά και αυτές που έχουν εκκινήσει αντίστοιχη διαδικασία, με σκοπό την ανέγερση κτιρίων για άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, παρά το ότι η οικοδομική άδεια δεν έχει ακόμη εκδοθεί.

Επομένως στην εξαίρεση αυτή υπάγονται για διάστημα 7 ετών από την κατάθεση των δικαιολογητικών στην αρμόδια δημόσια υπηρεσία για έκδοση αρχικής οικοδομικής άδειας, και εταιρείες οι οποίες ανεγείρουν κτήρια ή άλλες εγκαταστάσεις που πρόκειται να ιδιοχρησιμοποιήσουν για την άσκηση βιομηχανικής, τουριστικής ή εμπορικής γενικώς επιχείρησης. Η εξαίρεση αφορά τα ακίνητα στα οποία πρόκειται να λειτουργήσει βιομηχανική, τουριστική ή εμπορική επιχείρηση και αίρεται αναδρομικά, αν η εταιρεία δεν προβεί στην έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης στα ακίνητα αυτά, μέσα σε 7 έτη από την κατάθεση των δικαιολογητικών στην αρμόδια δημόσια υπηρεσία για έκδοση αρχικής οικοδομικής άδειας. Ισχύει από 1.1.2011.

Άρθρο 24§6 ν. 3943/2011 – Άρθρο 15§2β' ν. 3091/2002

112. Εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του ειδικού φόρου επί των ακινήτων εταιρείες που εκμισθώνουν ακίνητά τους σε ναυτιλιακές εταιρείες του α.ν. 89/1967, όπως ισχύει. Η εξαίρεση αφορά μόνο στα ακίνητα που εκμισθώνονται σε ναυτιλιακές εταιρείες του α.ν. 89/1967, και με την προϋπόθεση ότι αυτά χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εγκατάσταση των γραφείων ή των αποθηκών των ναυτιλιακών εταιρειών. Ισχύει από 1.1.2010 και μετά.

Άρθρο 24§7 ν. 3943/2011 – Άρθρο 15§2γ' ν. 3091/2002

113. Εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του ειδικού φόρου επί των ακινήτων ασφαλιστικά ταμεία, οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης, καθώς και εταιρείες συλλογικών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία που εποπτεύονται από δημόσια αρχή της χώρας της καταστατικής τους έδρας, με την προϋπόθεση ότι η έδρα τους δεν βρίσκεται σε μη συνεργάσιμο κράτος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 51Α§5 του Κ.Φ.Ε. Απαραίτητη προϋπόθεση για την απαλλαγή είναι αφενός η εποπτεία των εν λόγω οργανισμών από αρχή της χώρας έδρας τους, ως προς τη σύσταση και λειτουργία τους, και αφετέρου η μη ύπαρξη της καταστατικής τους έδρας σε μη συνεργάσιμο κράτος. Ισχύει από 1.1.2011.

Άρθρο 24§8 ν. 3943/2011 – Άρθρο 15§2ζ' ν. 3091/2002

114. Εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του ειδικού φόρου επί των ακινήτων οι ΑΕ, ΕΠΕ και προσωπικές εταιρείες αν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων κατέχουν πιστωτικά ιδρύματα περιλαμβανομένων και των ταμειυτηρίων ή ταμείων παρακαταθηκών και δανείων, ασφαλιστικά ταμεία, ασφαλιστικές εταιρείες, αμοιβαία κεφάλαια περιλαμβανομένων και των αμοιβαίων κεφαλαίων επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, εταιρείες διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων, εταιρείες συλλογικών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, η καταστατική έδρα των οποίων δεν βρίσκεται σε μη συνεργάσιμο κράτος, όπως αυτό ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 51Α§§4,5 του Κ.Φ.Ε., και εποπτεύονται από αρχή της χώρας της έδρας τους, καθώς και θεσμικοί επενδυτές που λειτουργούν σε οργανωμένη αγορά κρατους - μέλους της ΕΕ. Ισχύει από 1.1.2011.

Άρθρο 24§9 ν. 3943/2011 – Άρθρο 15§3ν. 3091/2002

Διαιτητική επίλυση φορολογικών διαφορών - Σώμα φορολογικών διαιτητών.

115. Εισάγεται και οργανώνεται συστηματικά, ως μέτρο για την αποσυμφόρηση των διοικητικών δικαστηρίων και την επιτάχυνση της επίλυσης των φορολογικών διαφορών, η διαιτητική επίλυση των διαφορών αυτών. Προς το σκοπό αυτόν **ιδρύεται, ως ανεξάρτητη αρχή, ειδικό Σώμα Φορολογικών Διαιτητών (Σ.Φ.Δ.)**, που απαρτίζεται από διαιτητές που απολαύουν προσωπικής και λειτουργικής ανεξαρτησία, όπως αρμόζει στην άσκηση δικαιοδοτικής λειτουργίας. Για την υπαγωγή υποθέσεως στη διαιτησία προβλέπεται η καταβολή αμοιβής για τους διαιτητές, από τον φορολογούμενο. Προκειμένου να αποφευχθεί το φαινόμενο σώρευσης μεγάλου όγκου υποθέσεων στο Σώμα αυτό, με συνέπεια να ακυρωθεί με τον τρόπο αυτό στην πράξη η προσπάθεια που καταβάλλεται για την επιτάχυνση της εκδίκασης των φορολογικών διαφορών, κρίθηκε αναγκαίο να περιορισθεί η καθ' ύλην αρμοδιότητα του Σώματος Φορολογικών Διαιτητών, στις φορολογικές διαφορές των οποίων το αντικείμενο υπερβαίνει το ποσό των 150.000 ευρώ.

Άρθρα 31-35 ν. 3943/2011

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα.

116. Επιβολή ειδική εισφορά στα φυσικά πρόσωπα. Η ειδική εισφορά των φυσικών προσώπων επιβάλλεται στα εισοδήματα άνω των 12.000 ευρώ, επί του ετήσιου συνολικού καθαρού ατομικού εισοδήματος, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς, έτσι όπως προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του ΚΦΕ.

Η ειδική εισφορά επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα ως εξής:

α) Από 12.001 έως και 20.000 ευρώ 1% επί ολοκλήρου του ποσού.

β) Από 20.001 έως και 50.000 ευρώ 2% επί ολοκλήρου του ποσού.

γ) Από 50.001 έως και 100.000 άνω 3% επί ολοκλήρου του ποσού.

δ) Από 100.001 και άνω 4% επί ολοκλήρου του ποσού.

ε) Για το συνολικό καθαρό εισόδημα, του Προέδρου της Δημοκρατίας, του Προέδρου και των Αντιπροέδρων της Βουλής, των Βουλευτών, του Προέδρου και των Αντιπροέδρων της Κυβέρνησης, των Υπουργών, των Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών, των Γενικών και Ειδικών Γραμματέων Υπουργείων, των Γενικών Γραμματέων των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, των Περιφερειαρχών και των Δημάρχων, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή 5%.

Το ποσό της έκτακτης εισφοράς περιορίζεται αναλόγως, σε κάθε περίπτωση ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς να μην υπολείπεται του καθαρού εισοδήματος που απομένει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, η οποία υπολογίστηκε με την εφαρμογή του αμέσως προηγούμενου συντελεστή.

Εξαιρούνται και προσμετρώνται στα εισοδήματα για τον υπολογισμό της εισφοράς αλληλεγγύης οι εφάπαξ αποζημιώσεις των φυσικών προσώπων που καταβάλλονται λόγω διακοπής της εργασιακής σχέσης ή τα εφάπαξ καταβαλλόμενα βοηθήματα από τα ταμεία προνοίας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς των δημοσίων υπαλλήλων σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Επίσης εξαιρούνται οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά τον χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.

Η εισφορά στα φυσικά πρόσωπα βεβαιώνεται και εξοφλείται σε 6 ίσες μηνιαίες δόσεις. Επίσης, ορίζεται ότι το κατώτερο ποσό της κάθε δόσης, δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 300 ευρώ και σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής παρέχεται έκπτωση 5%.

Άρθρο 29 ν. 3986/2011 (Σχετ. Α.Υ.Ο. ΦΕΚ Β' 1835/17.8.2011)

Έκτακτη εισφορά σε αντικειμενικές δαπάνες.

117. Έκτακτη εισφορά στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτουν από την κυριότητα ή κατοχή Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου, σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων και δεξαμενών κολύμβησης.

Επιβάλλεται έκτακτη εισφορά στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτουν από την κυριότητα ή κατοχή επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων καθώς και δεξαμενών κολύμβησης, όπως αυτά προκύπτουν από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011.

Η έκτακτη εισφορά που επιβάλλεται στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται αναλυτικά ως εξής:

α) Για επιβατικά αυτοκίνητα άνω των 1.929 κυβικών εκατοστών, η έκτακτη εισφορά ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή 5%. Από την επιβολή της έκτακτης εισφοράς εξαιρούνται τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, με παλαιότητα άνω των 10 ετών από το έτος πρώτης κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα.

β) Για σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, η έκτακτη εισφορά ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης του σκάφους επί συντελεστή 5%. Δεν λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη για την αμοιβή του πληρώματος. Από την επιβολή της έκτακτης εισφοράς εξαιρούνται τα μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα ή μη, ολικού μήκους μέχρι 6 μέτρα.

γ) Για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα, η έκτακτη εισφορά ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή 5%.

δ) Για δεξαμενές κολύμβησης, εσωτερικές και εξωτερικές, η έκτακτη εισφορά ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή 5%.

Η εισφορά στα φυσικά πρόσωπα βεβαιώνεται και εξοφλείται σε 6 ίσες μηνιαίες δόσεις. Επίσης, ορίζεται ότι το κατώτερο ποσό της κάθε δόσης, δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 300 ευρώ και σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής παρέχεται έκπτωση 5%.

Άρθρο 30 ν. 3986/2011 (Σχετ. Α.Υ.Ο. ΦΕΚ Β' 1835/17.8.2011)

Επιβολή τέλους επιτηδεύματος.

118. Επιβάλλεται τέλος επιτηδεύματος για επιτηδευματίες και ελεύθερους επαγγελματίες. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:

α) Για τις επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες που έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως 200.000 κατοίκους, σε 400 ευρώ ετησίως.

β) Για επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από 200.000 κατοίκους, σε 500 ευρώ ετησίως.

Στις περιπτώσεις λειτουργίας υποκαταστημάτων, επιβάλλεται επιπλέον τέλος επιτηδεύματος τριακοσίων (300) ευρώ για κάθε υποκατάστημα.

Σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη χρήση, το τέλος επιτηδεύματος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης ή της άσκησης του επαγγέλματος. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δεκαπέντε (15) ημερών λογίζεται ως μήνας.

Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως 500 κατοίκους και σε νησιά κάτω από 3.100 κατοίκους. Επίσης εξαιρούνται ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει 5 έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων εφόσον για τον επιτηδευματία υπολείπονται 3 έτη από το έτος της συνταξιοδότησής του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.

Ειδικά για το οικονομικό έτος 2011, το τέλος επιτηδεύματος ορίζεται σε τριακόσια (300) ευρώ.

Άρθρο 31 ν. 3986/2011 (Σχέτ. Α.Υ.Ο. ΦΕΚ Β' 1835/17.8.2011)

119. Υποβολή δηλώσεων και καταβολή του οφειλόμενου φόρου με ευνοϊκούς όρους όσον αφορά την επιβολή κυρώσεων.

– Δίνεται δυνατότητα στους φορολογούμενους που ήταν υπόχρεοι δηλώσεων φόρου εισοδήματος να ρυθμίσουν φορολογικές τους υποχρεώσεις προς το δημόσιο, με ευνοϊκούς όρους όσον αφορά την επιβολή κυρώσεων. Η ρύθμιση αυτή πραγματοποιείται με υποβολή δηλώσεων μέχρι 30.9.2011 για εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέχρι και το οικον. έτος 2010 και καταβολή του οφειλόμενου φόρου.

Ο φόρος εισοδήματος καταβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα (άρθρα 2§4 & 101 του ΚΦΕ) σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της δήλωσης και οι υπόλοιπες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών. Από τα φυσικά πρόσωπα ο φόρος καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την βεβαίωση.

– Μέχρι 30.9.2011 παρέχεται η δυνατότητα υποβολής δηλώσεων με ευνοϊκούς όρους των οποίων η προθεσμία υποβολής έχει λήξει μέχρι την 14.7.2001, για τις κάτωθι φορολογίες:

α) ΦΠΑ (ν. 2859/2000, Α' 248)

β) Αυτοτελούς φορολογίας εισοδημάτων των άρθρων 11, 12, 13 και 14 του ΚΦΕ.

γ) Φόρου υπεραξίας από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων.

δ) ΦΚΕ, φόρου ασφαλιστρών, τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας και τέλος καρτοκινητής τηλεφωνίας.

ε) Τελών χαρτοσήμου, εκτός από τις συναλλαγματικές και γραμμάτια σε διαταγή.

στ) Φόρων που παρακρατούνται ή προκαταβάλλονται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις από τις κάθε είδους αμοιβές, αποδοχές και αποζημιώσεις.

ζ) Εισφοράς υπέρ ΕΛ.Γ.Α., εισφοράς υπέρ δακοκτονίας.

η) Φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων και ειδικού φόρου τραπεζικών εργασιών.

θ) Φόρου μεταβίβασης ακινήτων, φόρου αυτομάτου υπερτιμήματος, τέλους συναλλαγής ακινήτων, φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών ή προικών, ειδικού φόρου επί των ακινήτων, ενιαίου τέλους ακινήτων νομικών προσώπων και φόρου ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων, όσον αφορά αρχικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις.

ι) Οποιοδήποτε άλλου φόρου, τέλους, εισφοράς ή κράτησης υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων.

Για το φόρο που οφείλεται με τις ανωτέρω δηλώσεις, δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος, εφόσον αυτός καταβληθεί εφ' άπαξ, ενώ αν η κύρια οφειλή καταβληθεί σε δόσεις αυτή προσαυξάνεται με την επιβολή πρόσθετου φόρου 10% για τις περιπτώσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι και τις 31 Δεκεμβρίου 2009 και 3% για τις περιπτώσεις που η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι και την έναρξη ισχύος του παρόντος. Σε περίπτωση που με τις εν λόγω δηλώσεις δεν προκύπτει φόρος για καταβολή, δεν επιβάλλεται πρόστιμο.

Ο συνολικός φόρος που οφείλεται καταβάλλεται είτε εφάπαξ με την υποβολή των δηλώσεων ή σε 6 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται ταυτόχρονα με την υποβολή των δηλώσεων. Το ποσό της κάθε δόσης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 300 ευρώ, εκτός της τελευταίας.

Άρθρο 18§1 ν. 4002/2011

120. Παράταση παραγραφής μέχρι 31.12.2012. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012. Τα πιο πάνω δεν ισχύουν για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβιβάσεις ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.).

Άρθρο 18§2 ν. 4002/2011

121. Καταργείται η μείωση των πρόσθετων φόρων στο 1/2. Καταργούνται οι διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 3610/2007 με τις οποίες προβλεπόταν ότι εφόσον ο φορολογούμενος επιλεγεί για προσωρινό ή τακτικό έλεγχο, μπορούσε να υποβάλει αρχικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών, τελών και εισφορών, με μείωση στο 1/2 των πρόσθετων φόρων που προβλέπονται επί εκπροθέσμων δηλώσεων.

Άρθρο 18§3 ν. 4002/2011 - Άρθρο 4 ν. 3610/2007

122. Περαιώση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων. Επανέρχεται η περαίωση και δίνεται η δυνατότητα να υπαχθούν στις διατάξεις των άρθρων 1 - 13 του ν. 3888/2010 ένας μεγαλύτερος αριθμός επιτηδευματιών, όπως όσοι έχουν ακίνητη περιουσία μεγαλύτερη από 400.000 ευρώ, οι συνεταιρισμοί, επιχειρήσεις με τζίρο μέχρι 40.000.000 ευρώ.

Άρθρο 18§4 ν. 4002/2011

123. Ρύθμιση χρεών Ο.Τ.Α. και νομικών προσώπων που ανήκουν σε ΟΤΑ. Ρύθμιση βεβαιωμένων οφειλών των πρωτοβάθμιων και των δευτεροβάθμιων Ο.Τ.Α, των νομικών προσώπων και των επιχειρήσεων αυτών, καθώς και των συνδέσμων ΟΤΑ, για χρέη βεβαιωμένα μέχρι 31.12.2010.

Άρθρο 18§5 ν. 4002/2011

124. Βεβαιώνεται φόρος και πρόσθετοι φόροι με στοιχεία που διαθέτει το Υπουργείο Οικονομικών. Δίνεται εξουσιοδότηση για την έκδοση υπουργικής απόφασης σχετικά με την οίκοθεν βεβαίωση αναλογούντων και πρόσθετων φόρων, μέσω της Γ.Γ.Π.Σ. με βάση συγκεκριμένες διασταυρώσεις, τον καθορισμό του τρόπου καταβολής και των διαδικασιών προκειμένου να επιτευχθεί η φορολογική συμμόρφωση σε τομείς όπου σημειώνεται συστηματικά φοροδιαφυγή π.χ. τόκοι εξωτερικού. Επίσης, ορίζεται ότι εκδίδεται εκκαθαριστικό σημείωμα που αποστέλλεται στον υπόχρεο και τα ποσά που βεβαιώνονται καταβάλλονται σε τρεις δόσεις.

Άρθρο 18§6 ν. 4002/2011 -

125. Ανατίθεται η έρευνα εντοπισμού περιουσιακών στοιχείων οφειλετών σε ελεγκτικές εταιρείες ή δικηγόρους ή δικηγορικά γραφεία ή κοινοπραξίες αυτών. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί, προκειμένου να εντοπιστούν περιουσιακά στοιχεία των υπόχρεων ή συνυπόχρεων προσώπων και να διασφαλιστεί η είσπραξη των δημοσίων εσόδων, να ανατίθεται η έρευνα σε ελεγκτικές εταιρείες ή δικηγόρους ή δικηγορικά γραφεία ή κοινοπραξίες αυτών.

Άρθρο 18§9 ν. 4002/2011 - Άρθρο 9 ν. 356/1974

126. ΜΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΜΑ ΚΡΑΤΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2011

Με την απόφαση ΔΟΣ Α 1150236 ΕΞ 9.11.2010 καθορίστηκαν τα μη συνεργάσιμα κράτη για το έτος 2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 51Α§5 του ΚΦΕ ως ακολούθως:

A/A	Δικαιοδοσία	Δικαιοδοσία	A/A	Δικαιοδοσία	Δικαιοδοσία
1.	Ανδόρα	Andorra	26.	Μαλαισία	Malaysia
2.	Αγκουίλα	Anguilla	27.	Νήσοι Μάρσαλ	Marshall Islands
3.	Αντίγκουα και Μπαρμπούτα	Antigua and Barbuda	28.	Μοντσεράτ	Montserrat
4.	Αρούμπα	Aruba	29.	Μαυρίκιος	Mauritius
5.	Μπαχάμες	Bahamas	30.	Μονακό	Monaco
6.	Μπαχρέιν	Bahrain	31.	Ναούρου	Nauru
7.	Μπαρμπάντος	Barbados	32.	Ολλανδικές Αντίλλες	Netherlands Antilles
8.	Βερμούδες	Bermuda	33.	ΠΓΔΠ	FYROM
9.	Μπελίζ	Belize	34.	Νιούε	Niue
10.	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι	British Virgin Islands	35.	Παναμάς	Panama
11.	Μπρουνέι	Brunei	36.	Φιλιππίνες	Philippines
12.	Νήσοι Κέιμαν	Cayman Islands	37.	Αγία Λουκία	St Lucia
13.	Νήσοι Κούκ	Cook Islands	38.	Άγιος Χριστόφορος και Νέβις	St Kitts and Nevis
14.	Κόστα Ρίκα	Costa Rica	39.	Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες	St Vincent & Grenadines
15.	Χιλή	Chile	40.	Σαμόα	Samoa
16.	Ντομίνικα	Dominica	41.	Σεϋχέλλες	Seychelles
17.	Γιβραλτάρ	Gibraltar	42.	Σιγκαπούρη	Singapore
18.	Γρενάδα	Grenada	43.	Νήσοι Τέρκς και Κάικος	Turks and Caicos Islands
19.	Γουατεμάλα	Guatemala	44.	Παρθένοι νήσοι των ΗΠΑ	US Virgin Islands
20.	Γκέρνσεϋ	Guernsey	45.	Βανουάτου	Vanuatu
21.	Νήσος Μαν	Isle of Man	46.	Ουρουγουάη	Uruguay
22.	Τζέρσεϋ	Jersey	47.	Χονγκ - Κόνγκ	Hong - Kong
23.	Λίβανος	Lebanon			
24.	Λιβερία	Liberia			
25.	Λιχτενστάιν	Liechtenstein			

127. ΜΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΜΑ ΚΡΑΤΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2010

Με την απόφαση 1108437/2565/ΔΟΣ 15.11.2005 καθορίστηκαν οι χώρες στις οποίες λειτουργούν εξωχώριες εταιρείες με βάση το σχετικό κατάλογο χωρών του Ο.Ο.Σ.Α.. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 51Α§5 του ΚΦΕ για το έτος 2010 ως μη συνεργάσιμα κράτη θεωρούνται τα εξής:

A/A	Δικαιοδοσία	Δικαιοδοσία	A/A	Δικαιοδοσία	Δικαιοδοσία
1.	Ανδόρα	Andorra	18.	Μαλβίδες	
2.	Αγκουίλα έδαφος του Η.Β.	Anguilla	19.	Νήσοι Μάρσαλ	Marshall Islands
3.	Αντίγκουα και Μπαρμπούτα	Antigua and Barbuda	20.	Μονακό	Monaco
4.	Αρούμπα ανήκει στην Ολλανδία	Aruba	21.	Μοντσεράτ	Montserrat
5.	Μπαχάμες	Bahamas	22.	Ναούρου	Nauru
6.	Μπαχρέιν	Bahrain	23.	Ολλανδικές Αντίλλες	Netherlands Antilles
7.	Μπελίζ	Belize	24.	Νιούε συνδεδεμένο με τη Ν. Ζηλανδία	Niue
8.	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι	British Virgin Islands	25.	Παναμάς	Panama
9.	Νήσοι Κούκ έδαφος Ν. Ζηλανδίας	Cook Islands	26.	Σαμόα	Samoa
10.	Ντομίνικα	Dominica	27.	Σεϋχέλλες	Seychelles
11.	Γιβραλτάρ	Gibraltar	28.	Αγία Λουκία	
12.	Γρενάδα	Grenada	29.	Άγιος Χριστόφορος και Νέβις	St Kitts and Nevis
13.	Γκέρνσεϋ/Σαρκ Αλδερνέι	Guernsey	30.	Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες	St Vincent & Grenadines
14.	Νήσος Μαν	Isle of Man	31.	Τόνγκα	
15.	Τζέρσεϋ	Jersey	32.	Νήσοι Τέρκς και Κάικος	Turks and Caicos Islands
16.	Λιβερία	Liberia	33.	Παρθένοι νήσοι των ΗΠΑ	US Virgin Islands
17.	Λιχτενστάιν	Liechtenstein	34.	Βανουάτου	Vanuatu