

**ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ**

**ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 2011/16/ΕΕ, ΡΥΘΜΙΣΗ ΘΕΜΑΤΩΝ ΤΗΣ
Ε.Λ.Τ.Ε., ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΤΟΥ Ν.Σ.Κ.
ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

Α. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

Η χώρα μας αντιμετωπίζει τα αποτελέσματα της μεγαλύτερης κρίσης της πρόσφατης ιστορίας της. Η προσπάθεια που καταβάλλεται από το σύνολο του ελληνικού λαού στην κατεύθυνση της αντιμετώπισης χρόνιων στρεβλώσεων και αδυναμιών της οικονομίας, αλλά και του τρόπου οργάνωσης της κοινωνίας μας, είναι εντατική και αποδίδει με αργά αλλά σταθερά βήματα τους πρώτους καρπούς. Για το Υπουργείο Οικονομικών αποτελεί προτεραιότητα η εμπέδωση ενός κλίματος διαφάνειας και εμπιστοσύνης με τους φορολογούμενους πολίτες και τις επιχειρήσεις και παράλληλα η διασφάλιση του δημοσίου συμφέροντος και η εύρυθμη λειτουργία της αγοράς. Στα πλαίσια αυτού του ενιαίου σχεδιασμού που στηρίζεται στη διαφάνεια, τον έλεγχο και την ενίσχυση των υπηρεσιών και των εργαλείων που διαθέτει η χώρα μας προτείνεται το παρόν νομοσχέδιο.

Με το παρόν νομοσχέδιο προωθούνται ρυθμίσεις, η εφαρμογή των οποίων θα συμβάλει στην υιοθέτηση ενός ευρύτερου πλαισίου διοικητικής συνεργασίας μεταξύ των κρατών μελών, που θα διασφαλίσει την αποτελεσματική αντιμετώπιση των αρνητικών επιπτώσεων της διαρκώς αυξανόμενης παγκοσμιοποίησης της εσωτερικής αγοράς και ιδίως αυτών της φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής δια της ανταλλαγής πληροφοριών και άλλων προβλεπόμενων μέσων (Μέρος Πρώτο), στην ενίσχυση των αρμοδιοτήτων της Ε.Λ.Τ.Ε. και τη βελτιστοποίηση των διαδικασιών ελέγχου που αυτή διενεργεί επί των νομίμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων προκειμένου να λειτουργεί ομαλότερα η αγορά, (Μέρος Δεύτερο) καθώς και στην αποτελεσματικότερη λειτουργία των υπηρεσιών και ιδίως του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους προκειμένου αυτό να ανταποκρίνεται στις αυξημένες απαιτήσεις, που η παρούσα συγκυρία δημιουργεί για την εξασφάλιση των συμφερόντων του δημοσίου αλλά και των ιδιωτών δια της εξωδικαστικής οδού (Μέρος Τρίτο).

Με το Μέρος Τέταρτο εισάγονται ειδικές ρυθμίσεις του Υπουργείου Οικονομικών με στόχο ενδεικτικά τον εκσυγχρονισμό, τη βελτίωση και την αποτελεσματικότητα της φορολογικής διοίκησης, την προώθηση των αποκρατικοποιήσεων, τη διόρθωση παραδρομών σε υφιστάμενες νομοθετικές ρυθμίσεις και επιμέρους ρυθμίσεις. Επίσης, εισάγονται ρυθμίσεις των Υπουργείων Εσωτερικών, Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού και Επικρατείας.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΣΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 2011/16/ΕΕ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ 15^{ης} ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΚΑΤΑΡΤΗΣΗ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 77/799/ΕΟΚ

Με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 25, που αποτελούν το Μέρος Πρώτο του παρόντος νόμου, ενσωματώνεται στο εθνικό δίκαιο η Οδηγία 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου της 15ης Φεβρουαρίου 2011 σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας (ΕΕ L 64 της 11.3.2011). Με την Οδηγία 2011/16/ΕΕ αντικαθίσταται η Οδηγία 77/799/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 19ης Δεκεμβρίου 1977 περί της αμοιβαίας συνδρομής των αρμόδιων αρχών των κρατών μελών στον τομέα των άμεσων φόρων και των φόρων επί των ασφαλιστρών (ΕΕ L 336 της 27.12.1977), όπως ισχύει, η οποία ενσωματώθηκε στην εσωτερική νομοθεσία με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Β' «ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΒΟΗΘΕΙΑ» του ν. 1914/1990 (Α' 178), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε από τις διατάξεις του Πρώτου Κεφαλαίου του ν. 3312/2005 (Α' 35) και του Κεφαλαίου Β' του ν. 3453/2006 (Α' 74).

Με τις διατάξεις της νέας Οδηγίας θεσπίζεται ένα ευρύτερο πλαίσιο διοικητικής συνεργασίας, που θα διασφαλίσει την αποτελεσματική αντιμετώπιση των αρνητικών επιπτώσεων της διαρκώς αυξανόμενης παγκοσμιοποίησης της εσωτερικής αγοράς. Η αύξηση των διασυννοριακών συναλλαγών των φορολογουμένων στο έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) δυσχεραίνει τον ορθό προσδιορισμό των οφειλόμενων φόρων εκ μέρους του ενδιαφερόμενου κράτους μέλους, γεγονός που συνεπάγεται τη διπλή φορολόγηση και επιτείνει τα φαινόμενα της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής.

Η Οδηγία 77/799/ΕΟΚ, όπως ισχύει κατόπιν των διαδοχικών τροποποιήσεών της¹, δεν προσφέρει πλέον ικανά εργαλεία αντιμετώπισης των προκλήσεων του νέου διεθνοποιημένου οικονομικού περιβάλλοντος και ως εκ τούτου, κρίνεται αναγκαία η αντικατάστασή της από μία εμπλουτισμένη νομική πράξη, που θα θέτει σαφέστερους και ακριβέστερους κανόνες διοικητικής συνεργασίας, σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα της διαφάνειας και της ανταλλαγής πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς που έχουν γίνει αποδεκτά από τα κράτη μέλη του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) και συνιστούν το σύγχρονο πρότυπο διοικητικής συνδρομής σε διμερές ή πολυμερές επίπεδο. Σημειώνεται ότι, ενδεικτική της βούλησης της ελληνικής πλευράς για ενίσχυση της αποτελεσματικότητας της διοικητικής συνεργασίας είναι η πρόσφατη κύρωση με το ν. 4153/2013 (Α' 116) της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του ΟΟΣΑ σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα και του

¹ Η Οδηγία 77/799/ΕΟΚ τροποποιήθηκε με τις Οδηγίες: 79/1070/ΕΟΚ, 92/12/ΕΟΚ, 2003/93/ΕΚ, 2004/56/ΕΚ, 2004/106/ΕΕ, και 2006/98/ΕΚ. Ενσωματώθηκε στην ελληνική έννομη τάξη με το ν.1914/1990 (Α' 178), ο οποίος τροποποιήθηκε με το ν. 3312/2005 (Α' 35) και το ν. 3453/2006 (Α' 74).

Πρωτοκόλλου τροποποίησης αυτής. Στην εν λόγω Σύμβαση, η οποία καταλαμβάνει ένα ευρύτατο πεδίο εφαρμογής, προσχωρούν κράτη μέλη του ΟΟΣΑ ή/και του Συμβουλίου της Ευρώπης, καθώς και τρίτα κράτη, γεγονός που σηματοδοτεί την έναρξη συμβατικής σχέσης της Ελλάδας με χώρες με τις οποίες αδυνατούσε έως σήμερα να αναπτύξει διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας.

Η νέα Οδηγία 2011/16/ΕΕ, η οποία αξιοποιεί τα επιτεύγματα της Οδηγίας 77/799/ΕΟΚ (όπως ισχύει) και εκσυγχρονίζει το υφιστάμενο πλαίσιο διοικητικής συνεργασίας μεταξύ των κρατών μελών της ΕΕ, διαλαμβάνει ένα ευρύ πεδίο εφαρμογής αφού ισχύει για όλους τους φόρους παντός τύπου και για όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα της Ένωσης, συμπεριλαμβανομένου όλου του φάσματος νομικών μορφωμάτων που υπόκεινται στους φόρους που καλύπτονται από την εν λόγω Οδηγία. Από το πεδίο εφαρμογής της νέας Οδηγίας ρητώς εξαιρούνται ο φόρος προστιθέμενης αξίας, οι δασμοί, οι ειδικοί φόροι κατανάλωσης που καλύπτονται από άλλη νομοθεσία της ΕΕ περί διοικητικής συνεργασίας μεταξύ κρατών μελών, οι υποχρεωτικές εισφορές κοινωνικής ασφάλισης πληρωτέες προς το κράτος μέλος ή μια διοικητική υποδιαίρεσή του ή προς τα ιδρύματα κοινωνικών ασφαλίσεων δημοσίου δικαίου.

Με στόχο αφενός, την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών κατά το μέγιστο δυνατό βαθμό και ταυτόχρονα, τη μη κατάχρηση των δυνατοτήτων που παρέχει η διοικητική συνεργασία, στη νέα Οδηγία ρητώς αποτυπώνεται το κριτήριο της «εύλογης συνάφειας» των πληροφοριών που ανταλλάσσονται με την εφαρμογή και επιβολή της εγχώριας νομοθεσίας του κράτους μέλους ως προσδιοριστικός παράγοντας αυτών των πληροφοριών, προκειμένου τα κράτη μέλη να μην προβαίνουν σε «αλίευση πληροφοριών» που δεν σχετίζονται με τις φορολογικές υποθέσεις ενός φορολογούμενου.

Αποβλέποντας στην έγκαιρη και συνεπώς, αποτελεσματική διοικητική συνεργασία μεταξύ των κρατών μελών, οι διατάξεις της νέας Οδηγίας θεσπίζουν ειδικότερους κανόνες ανταλλαγής πληροφοριών, προβλέποντας προθεσμίες εντός των οποίων οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών οφείλουν να ενεργήσουν κατά την εφαρμογή της Οδηγίας. Επιπλέον, εισάγεται για πρώτη φορά σε νομική πράξη του παράγωγου κοινοτικού δικαίου ρητή διάταξη σύμφωνα με την οποία αίρεται το τραπεζικό απόρρητο. Ειδικότερα, η λαμβάνουσα αρχή ενός κράτους μέλους δεν μπορεί να αρνηθεί την παροχή πληροφοριών αποκλειστικά και μόνο επειδή κάτοχος των πληροφοριών αυτών είναι τράπεζα, άλλο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος ή πρόσωπο που ενεργεί υπό την ιδιότητα του πράκτορα ή του διαχειριστή ή επειδή οι πληροφορίες αφορούν ιδιοκτησιακά συμφέροντα προσώπου.

Επιπροσθέτως, με τις διατάξεις της νέας Οδηγίας καθίσταται σαφέστερη η διαδικασία της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, η οποία θεσπίζεται για ορισμένες κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου, ενώ ταυτόχρονα εισάγεται η δυνατότητα ενός κράτους μέλους να δηλώνει ότι δεν επιθυμεί να λαμβάνει κατ' αυτόματο τρόπο πληροφορίες για τις προβλεπόμενες στην Οδηγία

κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου. Παράλληλα, η μη επιθυμία ενός κράτους μέλους τεκμαίρεται σε περίπτωση μη ενημέρωσης της Επιτροπής για οιαδήποτε μεμονωμένη κατηγορία για την οποία διαθέτει πληροφορίες, γεγονός που υποδεικνύει την τήρηση της αρχής της αμοιβαιότητας στη διοικητική συνεργασία.

Κατά τη διαδικασία της ανταλλαγής πληροφοριών κατόπιν αιτήματος η λαμβάνουσα αρχή κοινοποιεί τις αιτούμενες πληροφορίες στην αιτούσα αρχή υπό την προϋπόθεση της εξάντλησης των συνήθων πηγών πληροφόρησης στις οποίες οφείλει να προσφύγει το αιτούν κράτος μέλος πριν προβεί σε αίτημα διοικητικής συνεργασίας. Η λαμβάνουσα αρχή δύναται, επίσης, να αρνηθεί τη διαβίβαση των αιτούμενων πληροφοριών σε ορισμένες ρητώς οριζόμενες στις διατάξεις της Οδηγίας περιπτώσεις, σε καμία όμως περίπτωση δεν μπορεί να γίνει επίκληση εκ μέρους της λαμβάνουσας αρχής της απουσίας εγχώριου φορολογικού ενδιαφέροντος.

Υπό το πνεύμα της απλούστευσης και της οριοθέτησης των διαδικασιών ανταλλαγής πληροφοριών, οι διατάξεις της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ προβλέπουν τη χρήση τυποποιημένων εντύπων, μορφοτύπων και διαύλων επικοινωνίας, ενώ για πρώτη φορά εισάγεται η διαδικασία της επικουρίας της Επιτροπής από επιτροπή που λειτουργεί κατά τα οριζόμενα στην απόφαση 1999/468/ΕΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 184 της 17.7.1999) για τον καθορισμό των όρων άσκησης των εκτελεστικών αρμοδιοτήτων που ανατίθενται στην Επιτροπή. Η εν λόγω επιτροπή θεσπίζει τις πρακτικές ρυθμίσεις που σχετίζονται με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, τη διαδικασία της ανατροφοδότησης, τα τυποποιημένα έντυπα και τους μορφοτύπους της ανταλλαγής πληροφοριών, το διαυλο μέσω του οποίου ανταλλάσσονται οι πληροφορίες, καθώς και με τη διαδικασία αξιολόγησης της λειτουργίας της διοικητικής συνεργασίας.

Πλέον των προηγούμενων, τα κράτη μέλη δύνανται να προβούν σε ταυτόχρονους ελέγχους - έκαστο στο έδαφός του - για πρόσωπα κοινού ενδιαφέροντος, διαδικασία η οποία ήδη προβλεπόταν από την Οδηγία 77/799/ΕΟΚ μετά την τροποποίησή της από την Οδηγία 2004/56/ΕΚ (ΕΕ L 127 της 29.4.2004), η οποία ενσωματώθηκε στο εθνικό δίκαιο με το Κεφάλαιο Β' του ν. 3453/2006. Η νέα Οδηγία 2011/16/ΕΕ εισάγει τη δυνατότητα παρουσίας εξουσιοδοτημένων υπαλλήλων της αιτούσας αρχής στις διοικητικές υπηρεσίες του κράτους μέλους της λαμβάνουσας αρχής, καθώς και στις διοικητικές έρευνες που διεξάγονται στο έδαφος του κράτους μέλους της λαμβάνουσας αρχής.

Στο πλαίσιο της εν λόγω Οδηγίας η διοικητική συνεργασία ενθαρρύνεται επιπλέον αφενός, από το μέσο της διοικητικής κοινοποίησης, η οποία προβλεπόταν ήδη από την Οδηγία 77/799/ΕΟΚ όπως τροποποιήθηκε από την Οδηγία 2004/56/ΕΕ και αφορά την κοινοποίηση από ένα κράτος μέλος στον φορολογούμενο πράξεων ή αποφάσεων άλλου κράτους μέλους σχετικά με την εφαρμογή στο έδαφος του τελευταίου της φορολογικής νομοθεσίας που καλύπτεται από την Οδηγία 2011/16/ΕΕ και αφετέρου, από τη διαδικασία της ανατροφοδότησης που οφείλει να παρέχει το αιτούν κράτος μέλος στο

λαμβάνον κράτος μέλος, σχετικά με τις πληροφορίες που διαβίβασε το τελευταίο και κατόπιν σχετικού αιτήματός του προς το αιτούν κράτος μέλος. Κατόπιν των προαναφερόμενων επιβάλλεται η έκδοση νόμου για την εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας προς την Οδηγία 2011/16/ΕΕ και προτείνεται η κατάργηση των άρθρων 19 έως 24α του ν. 1914/1990, ως ισχύει.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΘΕΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΩΝ

Ο ρόλος της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) ως αρμόδιας διοικητικής αρχής για την εποπτεία των νομίμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3148/2003, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και του ν. 3693/2008, αναδεικνύεται ως ιδιαίτερος σημαντικός στο πλαίσιο της παρούσας οικονομικής και κοινωνικής συγκυρίας και στο πλαίσιο αυτό εισάγονται οι ρυθμίσεις των **άρθρων 26 - 38**. Η αποτελεσματική άσκηση εποπτείας επί των νομίμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων θα ενισχύσει την εμπιστοσύνη των επενδυτών, των δανειστών και λοιπών εμπλεκόμενων στην αγορά προσώπων και φορέων στις ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που συντάσσουν τα υπόχρεα προς τούτο νομικά πρόσωπα, με αποτέλεσμα την ομαλότερη λειτουργία της αγοράς. Επιπροσθέτως, η θεσμοθέτηση του φορολογικού πιστοποιητικού συνεπάγεται αυξημένες αρμοδιότητες για την Ε.Λ.Τ.Ε. μέσω της εποπτείας και της διενέργειας ποιοτικών ελέγχων επί των εργασιών των νομίμων ελεγκτών και ελεγκτικών γραφείων και κατά τούτο η διασφάλιση της αποτελεσματικής της λειτουργίας είναι ιδιαίτερος σημαντική για την επιτυχή άσκηση των εν λόγω αρμοδιοτήτων.

Εντούτοις, παρά τον ανωτέρω σημαντικό ρόλο που της έχει ανατεθεί, το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία της Ε.Λ.Τ.Ε. εξακολουθεί να διαλαμβάνει ορισμένες απαρχαιωμένες ρυθμίσεις, οι οποίες δημιουργούν σημαντικά προσκόμματα και πρακτικές δυσλειτουργίες στην άσκηση των εποπτικών της αρμοδιοτήτων. Ιδίως, όσον αφορά στην πειθαρχική διαδικασία το γεγονός ότι αυτή είχε εισαχθεί στο πλαίσιο λειτουργίας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών και όχι στο πλαίσιο λειτουργίας της Ε.Λ.Τ.Ε., ως αρμόδιας εποπτικής αρχής επί των εργασιών των νομίμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων, αποτελεί τροχοπέδη για την έγκαιρη και αποτελεσματική κίνηση της διαδικασίας και επιβολής κυρώσεων.

Με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις επιχειρείται η αναμόρφωση της πειθαρχικής διαδικασίας κατά το πρότυπο του «κατηγορητικού συστήματος» της ποινικής δικονομίας, με την εγκαθίδρυση ενός συστήματος ετεροπροσωπίας των οργάνων στα οποία ανατίθεται η διακρίβωση και αξιολόγηση των παραβάσεων της κείμενης νομοθεσίας αφενός και η απόφαση επί της προσαπτόμενης παράβασης και την επιβολή ποινής αφετέρου. Στο πλαίσιο του συστήματος αυτού, δύο αυτοτελή όργανα της Ε.Λ.Τ.Ε. επιλαμβάνονται της πειθαρχικής διαδικασίας, το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου επιφορτίζεται

με την αρμοδιότητα διερεύνησης των υποθέσεων για τη διαπίστωση της συνδρομής ή μη παράβασης της νομοθεσίας και το Διοικητικό Συμβούλιο της Ε.Λ.Τ.Ε., αναβαθμιζόμενο σε δικαιοδοτικό όργανο, αποφασίζει επί της προσαιτιόμενης παράβασης και την επιβολή κυρώσεων.

Επιπλέον, με την τροποποίηση των διατάξεων που διέπουν τη σύνθεση, τη συγκρότηση και τις αρμοδιότητες των οργάνων της Ε.Λ.Τ.Ε. και ιδίως του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου, οργάνου επιφορτισμένου κατά την ισχύουσα σήμερα νομοθεσία με τη διενέργεια ποιοτικών ελέγχων επί του έργου των νομίμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων, επιχειρείται η ενίσχυση της λειτουργικής αυτονομίας και ανεξαρτησίας της Ε.Λ.Τ.Ε., προκειμένου να διασφαλιστεί η έγκαιρη και αδιακώλυτη εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων της.

Τέλος, σημειώνεται ότι οι προτεινόμενες διατάξεις αποτέλεσαν αντικείμενο ευρείας διαβούλευσης με τους αρμόδιους φορείς.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΝΟΜΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Στην εποχή της παγκοσμιοποίησης, του διαδικτύου και της ραγδαίας και διαρκώς εξελισσόμενης τεχνολογίας, το Κράτος και οι μηχανισμοί του πρέπει να εξελίσσονται, να εκσυγχρονίζονται και να προσαρμόζονται διαρκώς, προκειμένου να ανταποκρίνονται στις σύγχρονες ανάγκες. Συνεπώς, και το Ν.Σ.Κ. για να μπορέσει να ανταποκριθεί στην όλο και πιο αποτελεσματική εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος, πρέπει να εκσυγχρονίσει τη λειτουργία του και να δημιουργήσει τις θεσμικές δομές για την ανάπτυξη ενός διαρκούς συστήματος ενημέρωσης και μετεκπαίδευσης, που θα εμπλουτίζει διαρκώς τα μέλη του με νέες γνώσεις σε επίκαιρα θέματα και αντικείμενα της νομικής επιστήμης, σκέψης και πρακτικής, όπως συμβάσεις με διεθνή όργανα και Διεθνείς Αρχές, χρηματοοικονομικές διευθετήσεις, ιδιωτικοποιήσεις, παραχωρήσεις, μνημόνια, συμβάσεις για μεγάλα αναπτυξιακά έργα, συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα, ηλεκτρονικά εγκλήματα και άλλες σύγχρονες μορφές οικονομικών εγκλημάτων κλπ., αντικείμενο των **άρθρων 39-61** του νόμου αυτού.

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Με το Μέρος Τέταρτο (άρθρα 62-79) εισάγονται επιμέρους ρυθμίσεις των Υπουργείων Οικονομικών, Εσωτερικών, Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού και Επικρατείας.

Ενδεικτικά, στο πλαίσιο βελτίωσης και αποτελεσματικότητας της φορολογικής διοίκησης, θεσμοθετείται το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών

και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ.&Λ.Π.), το οποίο προσφέρεται σε φορείς του δημόσιου τομέα που ασκούν ελεγκτικό και διωκτικό έργο, παρέχοντάς τους τη δυνατότητα αυτοματοποιημένης πρόσβασης σε ορισμένα στοιχεία τραπεζικών λογαριασμών, λογαριασμών πληρωμών και δανείων (άρθρο 62), ενώ παράλληλα λαμβάνεται μέριμνα, με τη συμπερίληψη ποινικών διατάξεων στην ενίσχυση των εγγυήσεων προστασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα (άρθρο 63). Βελτιώνονται διατάξεις του Κ.Φ.Ε. (άρθρο 64), τροποποιείται ο Κ.Ε.Δ.Ε. με τη διεύρυνση και τον εκσυγχρονισμό των δυνατοτήτων του Δημοσίου, ώστε να επιβάλλει κατασχέσεις χρηματικών καταθέσεων στα χέρια των πιστωτικών ιδρυμάτων, ως τρίτων, με χρήση σύγχρονων τεχνολογιών, διασφαλίζοντας, συγχρόνως, την ασφαλή διακίνηση των σχετικών δεδομένων (άρθρο 66). Αναθεωρείται το θεσμικό πλαίσιο για τους Ελεγκτές Βεβαίωσης και Αναγκαστικής Είσπραξης των Εσόδων του Κράτους (άρθρο 68).

Ακόμη, τίθενται ρυθμίσεις με στόχο την καλύτερη αξιοποίηση της εκκλησιαστικής περιουσίας (άρθρο 69) και την προώθηση των αποκρατικοποιήσεων (άρθρα 70 και 71), συμπληρώνονται διατάξεις της χρηματοπιστωτικής νομοθεσίας (άρθρο 72), προσαρμόζονται οι διατάξεις αναφορικά με τις πραγματικές συνθήκες υλοποίησης των προβλέψεων για το Ενιαίο Σύστημα Πληρωμών (ΕΣΥΠ - άρθρο 75), διορθώνονται διαδικασίες, παραδρομές και συμπληρώνονται ισχύοντα νομοθετήματα (άρθρα 65, 67, 73, 74, 76, 79).

Επίσης, εισάγονται ρυθμίσεις ώστε να δοθεί οριστικό τέλος στις εκκρεμότητες που προκαλούν στους ΟΤΑ τα φορολογικά χρέη των επιχειρήσεων που είχαν συστήσει με την αποσφήνιση της αναγκαίας διαδικασίας (άρθρο 77), για λόγους εξοικονόμησης κρατικών πόρων, ρυθμίζονται τα θέματα των κέντρων μεταλυκειακής εκπαίδευσης και των περιοδικών σχολών προπονητών που δύναται να λειτουργούν σε κάθε αθλητική ομοσπονδία (άρθρο 78).

Β. ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

**ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΣΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 2011/16/ΕΕ ΤΟΥ
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ 15^{ης} ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΜΕ
ΤΗΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 77/799/ΕΟΚ**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Με το **άρθρο 1** ορίζεται ο σκοπός του Μέρους Πρώτου του παρόντος νόμου, με τον οποίο ενσωματώνεται η 2011/16/ΕΕ Οδηγία του Συμβουλίου της 15ης

Φεβρουαρίου 2011 (ΕΕ L 64/11.3.2011), σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας και με την κατάργηση της Οδηγίας 77/799/ΕΟΚ (ΕΕ L 336 της 27.12.1977) σχετικά με την αμοιβαία συνδρομή των αρμόδιων αρχών των κρατών μελών στον τομέα των άμεσων φόρων και των φόρων επί των ασφαλιστρών, η οποία έχει ενσωματωθεί στην ελληνική νομοθεσία με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Β' «ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΒΟΗΘΕΙΑ» του ν. 1914/1990 (Α' 178), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε από τις διατάξεις του Πρώτου Κεφαλαίου του ν.3312/2005 (Α' 35) και του Κεφαλαίου Β' του ν. 3453/2006 (Α' 74).

Η **παράγραφος 1 του άρθρου 2 [άρθρο 1 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]** ορίζει ως αντικείμενο του Μέρους Πρώτου του παρόντος νόμου τη συνεργασία των ελληνικών αρχών με τις αρχές των κρατών μελών με στόχο την ανταλλαγή πληροφοριών, υπό την προϋπόθεση της εύλογης συνάφειας των πληροφοριών αυτών με την εφαρμογή και την επιβολή της ελληνικής νομοθεσίας ή της εγχώριας νομοθεσίας των κρατών μελών. Επιπλέον, οι πληροφορίες που προκύπτουν από την εν λόγω διοικητική συνεργασία μεταξύ των κρατών μελών μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την εκτίμηση και επιβολή άλλων φόρων και δασμών που καλύπτονται από το άρθρο 296 του ν. 4072/2012 (Α' 86), ο οποίος ενσωματώνει το άρθρο 2 της Οδηγίας 2010/24/ΕΕ περί αμοιβαίας συνδρομής για την είσπραξη απαιτήσεων σχετικών με φόρους, δασμούς και άλλα μέτρα (ΕΕ L 84 της 31.3.2010), ή για την εκτίμηση και επιβολή υποχρεωτικών εισφορών κοινωνικής ασφάλισης.

Με την **παράγραφο 2** καθίσταται σαφές ότι οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 25 του παρόντος νόμου δεν θίγουν την αμοιβαία συνδρομή μεταξύ Ελλάδας και κρατών μελών που λαμβάνει χώρα σε ποινικές υποθέσεις, καθώς ούτε και τις υποχρεώσεις της Ελλάδας έναντι των κρατών μελών που απορρέουν από ευρύτερη διοικητική συνεργασία βάσει άλλων νομικών εργαλείων σε διμερές ή πολυμερές επίπεδο.

Το **άρθρο 3** αφορά στο Πεδίο εφαρμογής του Μέρους Πρώτου [**άρθρο 2 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ**]. Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 25 του παρόντος νόμου διαλαμβάνουν τους φόρους παντός τύπου που εισπράττονται από την Ελλάδα ή από κράτος μέλος ή από εδαφικές ή διοικητικές υποδιαιρέσεις του, συμπεριλαμβανομένων των τοπικών αρχών του. Από το πεδίο εφαρμογής του παρόντος νόμου ρητώς εξαιρούνται:

- ο φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ),
- οι δασμοί,
- οι ειδικοί φόροι κατανάλωσης που καλύπτονται από άλλη νομοθεσία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,
- οι υποχρεωτικές εισφορές κοινωνικής ασφάλισης πληρωτέες προς την Ελλάδα ή κράτος μέλος ή μια διοικητική υποδιαιρέσή του ή προς ιδρύματα κοινωνικών ασφαλίσεων δημοσίου δικαίου,
- τέλη, όπως για πιστοποιητικά ή άλλα έγγραφα που εκδίδονται από τις δημόσιες αρχές και
- οφειλές συμβατικού χαρακτήρα.

Στο **άρθρο 4 [άρθρο 3 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]** διατυπώνονται οι απαραίτητοι ορισμοί για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1 έως και 25 του παρόντος νόμου.

Οι **παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 5 [άρθρο 4 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]** ορίζουν ως «αρμόδια αρχή» της Ελλάδας για τους σκοπούς της εφαρμογής των άρθρων 1 έως και 25 του παρόντος νόμου, τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων του Υπουργείου Οικονομικών και ως «κεντρική υπηρεσία διασύνδεσης» της Ελλάδας το Τμήμα Γ' Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας στον τομέα της άμεσης φορολογίας της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων του Υπουργείου Οικονομικών.

Στις **παράγραφους 2 και 3** καθορίζονται οι αρμοδιότητες της κεντρικής υπηρεσίας διασύνδεσης, ήτοι οι αρμοδιότητες οι οποίες απορρέουν εκ του γεγονότος ότι αυτή ενεργεί ως «αιτούσα» και ως «λαμβάνουσα» αρχή εξ ονόματος της αρμόδιας αρχής, καθώς και η συνεργασία της με κάθε αρμόδια φορολογική ή τελωνειακή αρχή για τους σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 1 έως και 25 του παρόντος νόμου.

Με την **παράγραφο 4** ορίζονται δύο τμήματα διασύνδεσης (Διεύθυνση Ελέγχων και Διεύθυνση Ελέγχου Τελωνείων του Υπουργείου Οικονομικών), αποκλειστικά για τους σκοπούς εφαρμογής των άρθρων 12 (παρουσία σε διοικητικές υπηρεσίες και συμμετοχή σε διοικητικές έρευνες σε ένα κράτος μέλος υπαλλήλων αρμόδιων αρχών άλλων κρατών μελών) και 13 (ταυτόχρονοι έλεγχοι). Η αρμόδια αρχή της Ελλάδας δύναται, ωστόσο, να ορίσει τμήματα διασύνδεσης, πλέον των ως άνω αναφερόμενων, κατά τα οριζόμενα στην **παράγραφο 5** του παρόντος άρθρου. Σημειώνεται ότι, η αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Ελέγχου Τελωνείων διαλαμβάνει τις περιπτώσεις ελέγχου επί Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης που δεν καλύπτονται από άλλη νομοθεσία της ΕΕ περί διοικητικής συνεργασίας μεταξύ κρατών μελών.

Οι επόμενες παράγραφοι **6 και 7** αφορούν τις υποχρεώσεις των τμημάτων διασύνδεσης έναντι της κεντρικής υπηρεσίας διασύνδεσης.

Με την **τελευταία παράγραφο** του **άρθρου 5**, η κεντρική υπηρεσία διασύνδεσης και τα τμήματα διασύνδεσης ορίζονται ως αρμόδιες αρχές κατ' ανάθεση, όπως ορίζει η παράγραφος 1 του άρθρου 4 του παρόντος νόμου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

ΤΜΗΜΑ Α' Ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος

Το **άρθρο 6 [άρθρο 5 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]** αποσαφηνίζει τη διαδικασία της ανταλλαγής πληροφοριών κατόπιν αιτήματος μεταξύ της αιτούσας αρχής άλλου κράτους μέλους και της λαμβάνουσας ελληνικής αρχής. Κατά τα

οριζόμενα σε αυτή τη διάταξη, η λαμβάνουσα ελληνική αρχή κοινοποιεί στην αιτούσα αρχή άλλου κράτους μέλους οιαδήποτε πληροφορία αναφέρεται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 του παρόντος νόμου. Αντίστοιχη διαδικασία ακολουθείται μεταξύ της αιτούσας ελληνικής αρχής και της λαμβάνουσας αρχής άλλου κράτους μέλους.

Με την **παράγραφο 1 του άρθρου 7 [άρθρο 6 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]** θεσπίζεται η υποχρέωση της λαμβάνουσας ελληνικής αρχής να προβαίνει σε τυχόν διοικητικές ενέργειες που απαιτούνται για τη συγκέντρωση των αιτούμενων πληροφοριών στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών κατόπιν αιτήματος.

Το αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών μπορεί να περιλαμβάνει αιτιολογημένο αίτημα για τη διενέργεια ελέγχου ή άλλων συγκεκριμένων διοικητικών ενεργειών, κατά τα οριζόμενα στην **παράγραφο 2**. Η λαμβάνουσα ελληνική αρχή δύναται να μην προβεί στον αιτούμενο έλεγχο ή στην άλλη διοικητική ενέργεια που αιτείται η αιτούσα αρχή άλλου κράτους μέλους, κατόπιν αιτιολόγησης της θέσης της στην αιτούσα αρχή.

Εν συνεχεία, οι διαδικασίες στις οποίες προβαίνει η λαμβάνουσα ελληνική αρχή προς ικανοποίηση του αιτήματος ανταλλαγής πληροφοριών εξομοιώνονται ρητώς με τις διαδικασίες στις οποίες προβαίνει όταν ενεργεί με δική της πρωτοβουλία ή κατόπιν αιτήματος άλλης αρχής που έχει την έδρα της στην Ελλάδα.

Κατά τα οριζόμενα στην **τελευταία παράγραφο του άρθρου 7**, η λαμβάνουσα ελληνική αρχή υποχρεούται στην κοινοποίηση πρωτότυπων εγγράφων προς την αιτούσα αρχή κράτους μέλους, κατόπιν συγκεκριμένου αιτήματος της τελευταίας και υπό την προϋπόθεση ότι αυτό δεν είναι αντίθετο προς τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας.

Σκοπός του **άρθρου 8 [άρθρο 7 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]** είναι η θέσπιση συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος εντός του οποίου οφείλουν να ενεργήσουν οι ελληνικές αρχές, για τους σκοπούς εφαρμογής της ανταλλαγής πληροφοριών κατόπιν αιτήματος και ως εκ τούτου, η ενίσχυση της αποτελεσματικότητας της διοικητικής συνεργασίας μεταξύ των κρατών μελών.

Ειδικότερα, η **παράγραφος 1 του άρθρου 8** θεσπίζει την υποχρέωση της λαμβάνουσας ελληνικής αρχής να παράσχει τις αιτούμενες σύμφωνα με το άρθρο 6 πληροφορίες το ταχύτερο δυνατόν και το αργότερο εντός έξι μηνών από την ημερομηνία παραλαβής του αιτήματος ανταλλαγής πληροφοριών. Στην περίπτωση, ωστόσο, όπου οι πληροφορίες αυτές είναι ήδη διαθέσιμες, η υποχρέωση διαβίβασης από τη λαμβάνουσα ελληνική αρχή ορίζεται σε διάστημα δύο μηνών από την ημερομηνία παραλαβής του αιτήματος ανταλλαγής πληροφοριών.

Η **παράγραφος 2 του άρθρου 8** παρέχει την ευχέρεια στο αιτούν και το λαμβάνον κράτος μέλος να συμφωνήσουν προθεσμίες διαφορετικές από τις προβλεπόμενες στην παράγραφο 1.

Η **παράγραφος 3** ορίζει πως η λαμβάνουσα ελληνική αρχή υποχρεούται να επιβεβαιώσει - ει δυνατόν με ηλεκτρονικά μέσα - την παραλαβή του αιτήματος ανταλλαγής πληροφοριών στην αιτούσα αρχή άλλου κράτους μέλους άμεσα και σε κάθε περίπτωση εντός επτά εργασίμων ημερών από την ημερομηνία παραλαβής αυτού του αιτήματος.

Σε περίπτωση ελλείψεων του αιτήματος ανταλλαγής πληροφοριών, η λαμβάνουσα ελληνική αρχή οφείλει, κατά την **παράγραφο 4**, να κοινοποιήσει το γεγονός αυτό στην αιτούσα αρχή και να αιτηθεί συμπληρωματικές βασικές πληροφορίες, εντός ενός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής αυτού του αιτήματος. Οι προβλεπόμενες στην παράγραφο 1 προθεσμίες εκκινούν σε αυτήν την περίπτωση την επομένη της παραλαβής των συμπληρωματικών βασικών πληροφοριών που ζήτησε η λαμβάνουσα ελληνική αρχή από την αιτούσα αρχή.

Με την **παράγραφο 5** δίδεται η δυνατότητα μη τήρησης των προβλεπόμενων στην παράγραφο 1 προθεσμιών, σε περίπτωση αδυναμίας της λαμβάνουσας ελληνικής αρχής να απαντήσει στο αίτημα εμπροθέσμως. Σε αυτήν την περίπτωση, ωστόσο, η λαμβάνουσα ελληνική αρχή ενημερώνει αμέσως την αιτούσα αρχή και το αργότερο εντός τριών μηνών από την ημερομηνία παραλαβής του αιτήματος αιτιολογώντας την καθυστέρηση της απάντησής της και αναφέροντας την ημερομηνία έως την οποία θεωρεί ότι ενδεχομένως θα είναι σε θέση να απαντήσει.

Παρά τα ως άνω αναφερόμενα, εάν η λαμβάνουσα ελληνική αρχή δεν διαθέτει τις αιτούμενες πληροφορίες και δεν είναι σε θέση να απαντήσει στο αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών ή αρνείται να απαντήσει για τους λόγους αδυναμίας ή άρνησης παροχής αυτών των πληροφοριών, που ρητώς προβλέπονται στο άρθρο 17 του παρόντος νόμου, υποχρεούται να ενημερώσει αμέσως την αιτούσα αρχή άλλου κράτους μέλους και το αργότερο εντός ενός μηνός από την παραλαβή του αιτήματος, σύμφωνα με τη τελευταία παράγραφο αυτού του άρθρου.

Οι παράγραφοι 5 και 6 του άρθρου 7 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ, οι οποίες ενσωματώνονται με τις παραγράφους 5 και 6 του παρόντος άρθρου, εμπνέονται από το πρότυπο Συμφωνίας για την Ανταλλαγή Πληροφοριών σε Φορολογικά Ζητήματα του 2002, που έχει καταρτίσει ο ΟΟΣΑ.

ΤΜΗΜΑ Β'

Αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών

Με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 9 [άρθρο 8 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]** καθορίζεται το πεδίο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών που λαμβάνει χώρα μεταξύ της αρμόδιας αρχής του Υπουργείου Οικονομικών και των αρμόδιων αρχών των κρατών μελών, η οποία θα αφορά φορολογικές περιόδους από την 1η Ιανουαρίου 2014 και εφεξής και διαλαμβάνει τις ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου:

- α) εισόδημα από απασχόληση
- β) αμοιβές διευθυντών

γ) προϊόντα ασφάλειας ζωής που δεν καλύπτονται από άλλες νομικές πράξεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την ανταλλαγή πληροφοριών και άλλα παρόμοια μέτρα

δ) συντάξεις

ε) ακίνητη περιουσία και εισόδημα από αυτήν.

Οι πληροφορίες αυτές αφορούν φορολογικούς κατοίκους του κράτους μέλους στο οποίο αυτές κοινοποιούνται και η κοινοποίησή τους διενεργείται τουλάχιστον άπαξ ανά έτος, εντός έξι μηνών από το τέλος του φορολογικού έτους κατά τη διάρκεια του οποίου κατέστησαν διαθέσιμες, κατά τα οριζόμενα στην **παράγραφο 2**.

Σύμφωνα με την **παράγραφο 3** του άρθρου 9, η αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών οφείλει να ενημερώσει την Επιτροπή πριν την 1η Ιανουαρίου 2014 σχετικά με τις κατηγορίες εισοδήματος ή κεφαλαίου που αναφέρονται στην παράγραφο 1 και για τις οποίες διαθέτει πληροφορίες, γνωστοποιεί δε στην Επιτροπή οποιοδήποτε μεταγενέστερες μεταβολές.

Η αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών δύναται να δηλώνει ότι δεν επιθυμεί να λαμβάνει πληροφορίες που δεν υπερβαίνουν ένα οριακό ποσό και ενημερώνει σχετικά την Επιτροπή, κατά τα οριζόμενα στην **παράγραφο 4**. Εν συνεχεία, η **παράγραφος 5** ορίζει τις υποχρεώσεις της αρμόδιας αρχής του Υπουργείου Οικονομικών προς την Επιτροπή, τις οποίες πρέπει να εκπληρώσει έως την 1η Ιουλίου 2016.

Επιπλέον, με σκοπό τη μελλοντική επέκταση της ανταλλαγής πληροφοριών σε κατηγορίες πέραν των προβλεπόμενων στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, στην **παράγραφο 6** εισάγεται διάταξη η οποία παρέχει τη δυνατότητα στην Ελλάδα να προβεί σε διμερή ή πολυμερή συμφωνία με κράτη μέλη για εκτεταμένη αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών.

Η **παράγραφος 7** του άρθρου 9 εξουσιοδοτεί τον Υπουργό Οικονομικών να καθορίσει τα πληροφοριακά μέσα, την παροχή στατιστικών στοιχείων και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια σχετικά με την ανταλλαγή πληροφοριών όσον αφορά τις αναφερόμενες στην παράγραφο 1 κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου, για τις οποίες θα διενεργείται αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών από την Ελλάδα προς τα κράτη μέλη και από τα κράτη μέλη προς την Ελλάδα. Η εν λόγω παράγραφος παραπέμπει στο άρθρο 26 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ, με το οποίο εισάγεται για πρώτη φορά στον τομέα της άμεσης φορολογίας η διαδικασία της «Επιτροπολογίας». Σύμφωνα με αυτή τη διαδικασία (η οποία κατά το χρόνο υπογραφής της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ προβλεπόταν από την Απόφαση 1999/468/ΕΚ του Συμβουλίου της 28ης Ιουνίου 1999 για τον καθορισμό των όρων άσκησης των εκτελεστικών αρμοδιοτήτων που ανατίθενται στην Επιτροπή, ΕΕ L 184 της 17.7.1999) η Επιτροπή, κατά την άσκηση των εκτελεστικών της αρμοδιοτήτων, επικουρείται από επιτροπή, η οποία λαμβάνει αποφάσεις με τον κανόνα της ειδικής πλειοψηφίας. Στην περίπτωση της επιτροπής που λειτουργεί για τους σκοπούς της εφαρμογής της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ, η επιτροπή αυτή ονομάζεται «Επιτροπή Διοικητικής Συνεργασίας για τη Φορολογία» (Committee on the Administrative Cooperation for Taxation).

Στην **τελευταία παράγραφο 8** του άρθρου 9 ορίζεται ειδική ημερομηνία έναρξης ισχύος αυτού του άρθρου την 1.1.2015, κατά παρέκκλιση από τα οριζόμενα στο τελευταίο άρθρο του παρόντος νόμου. Η ειδική αυτή πρόβλεψη λαμβάνει υπόψη το διοικητικό χρόνο που απαιτεί η προσαρμογή του συνόλου των κρατών μελών στις απαιτήσεις του εν λόγω άρθρου, καθώς επίσης και το γεγονός ότι επί του παρόντος υφίσταται διαφοροποίηση μεταξύ των κρατών μελών ως προς την εφαρμογή της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών.

ΤΜΗΜΑ Γ'

Αυθόρμητη ανταλλαγή πληροφοριών

Στην **παράγραφο 1 του άρθρου 10 [άρθρο 9 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]**, παρέχεται η δυνατότητα, στην αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών να κοινοποιεί αυθόρμητως στις αρμόδιες αρχές των άλλων κρατών μελών πληροφορίες, οι οποίες ενδέχεται να είναι χρήσιμες στις αρμόδιες αρχές αυτών των άλλων κρατών. Γίνεται αντιληπτό ότι σε αυτήν την περίπτωση δεν εξετάζεται η ύπαρξη των υπό α) - ε) στοιχεία περιπτώσεων της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου.

Στην **παράγραφο 2** του εν λόγω άρθρου, ορίζεται η υποχρέωση της αρμόδιας αρχής του Υπουργείου Οικονομικών να κοινοποιεί στην αρμόδια αρχή κάθε άλλου ενδιαφερόμενου κράτους μέλους, κατ' αυθόρμητο τρόπο, τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του παρόντος νόμου, υπό την προϋπόθεση ότι συντρέχει μία από τις αναφερόμενες στις περιπτώσεις α) έως και ε).

Στην **τελευταία παράγραφο 3** του εν λόγω άρθρου προβλέπεται ότι η αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών υποδέχεται, αντιστοίχως, πληροφορίες που τις κοινοποιούνται κατ' αυθόρμητο τρόπο από άλλο κράτος μέλος.

Κατά τα οριζόμενα στις **παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 11 [άρθρο 10 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]**, ισχύουν προθεσμίες εντός των οποίων η αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών οφείλει να ενεργήσει για τους σκοπούς εφαρμογής της αυθόρμητης ανταλλαγής πληροφοριών (άρθρο 10). Ειδικότερα, η **παράγραφος 1** ορίζει μέγιστο διάστημα κοινοποίησης των πληροφοριών που αναφέρονται στο άρθρο 10 στην αρμόδια αρχή κάθε άλλου ενδιαφερόμενου κράτους έναν μήνα από τη στιγμή που αυτές κατέστησαν διαθέσιμες στην αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών. Εν συνέχεια, η **παράγραφος 2** ορίζει μέγιστο διάστημα επτά εργάσιμων ημερών για την παροχή επιβεβαίωσης της παραλαβής των πληροφοριών εκ μέρους της αρμόδιας αρχής του Υπουργείου Οικονομικών στην οποία αυτές κοινοποιούνται σύμφωνα με το άρθρο 10 από την αρμόδια αρχή άλλου κράτους μέλους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΑΛΛΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ Α'

Παρουσία σε διοικητικές υπηρεσίες και συμμετοχή σε διοικητικές έρευνες

Το άρθρο 12 [άρθρο 11 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ] εισάγει ένα νέο εργαλείο διοικητικής συνεργασίας μεταξύ των κρατών μελών, ήτοι την παρουσία εξουσιοδοτημένων υπαλλήλων της αλλοδαπής αρχής σε διοικητικές υπηρεσίες της Ελλάδας και τη συμμετοχή τους σε διοικητικές έρευνες που διενεργούνται στις ημεδαπές αρμόδιες αρχές.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την **παράγραφο 1**, μπορεί να συμφωνηθεί η παρουσία εξουσιοδοτημένων υπαλλήλων της αιτούσας αρχής άλλου κράτους μέλους στα γραφεία της αρμόδιας ημεδαπής ελεγκτικής αρχής, μετά από αίτημα της αρμόδιας αρχής άλλου κράτους μέλους προς το αρμόδιο τμήμα διασύνδεσης του Υπουργείου Οικονομικών, ήτοι τη Διεύθυνση Ελέγχων ή τη Διεύθυνση Ελέγχου Τελωνείων του Υπουργείου Οικονομικών και σχετική εισήγηση της αρμόδιας ημεδαπής ελεγκτικής αρχής.

Όπως προβλέπεται στην **παράγραφο 2**, η παρουσία των αλλοδαπών εξουσιοδοτημένων υπαλλήλων περιορίζεται α) στην ανταλλαγή πληροφοριών με υπαλλήλους της αρμόδιας ημεδαπής ελεγκτικής αρχής και β) στην παρουσία τους κατά τις διοικητικές έρευνες που διεξάγονται από τα γραφεία της αρμόδιας ημεδαπής ελεγκτικής αρχής. Κατά τα οριζόμενα σε αυτήν την παράγραφο, δεν παρέχεται η δυνατότητα στους αλλοδαπούς εξουσιοδοτημένους υπαλλήλους να διεξάγουν συνέντευξη με υπόχρεους φορολογούμενους ή τρίτους, ενώ παρέχεται η δυνατότητα παροχής αντιγράφων των εγγράφων που περιέχουν τις ζητούμενες πληροφορίες. Επιπλέον, η ανταλλαγή πληροφοριών και οι διοικητικές έρευνες στις οποίες εμπλέκονται οι εξουσιοδοτημένοι υπάλληλοι του αιτούντος κράτους πρέπει να αφορούν αποκλειστικά συναλλαγές μεταξύ υπόχρεων της αιτούσας αρχής και υπόχρεων της ημεδαπής.

Αντιστοίχως, οι ημεδαπές ελεγκτικές υπηρεσίες δύνανται αιτιολογημένα να αιτούνται, μέσω του αρμόδιου τμήματος διασύνδεσης του Υπουργείου Οικονομικών, την παρουσία ημεδαπών εξουσιοδοτημένων υπαλλήλων στα γραφεία των αρμόδιων αρχών άλλων κρατών μελών, σύμφωνα με την **παράγραφο 3** του άρθρου 12.

Σε κάθε περίπτωση, οι εξουσιοδοτημένοι υπάλληλοι του αιτούντος κράτους πρέπει ανά πάσα στιγμή να είναι σε θέση να επιδείξουν γραπτή εξουσιοδότηση, στην οποία θα αναφέρονται η ταυτότητά τους και τα επίσημα καθήκοντά τους, όπως προβλέπεται από την τελευταία παράγραφο του άρθρου 12.

ΤΜΗΜΑ Β'

Ταυτόχρονοι έλεγχοι

Άρθρο 13 [άρθρο 12 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]. Η δυνατότητα διενέργειας ταυτόχρονων ελέγχων ήδη προβλέπεται από το άρθρο 24α του ν. 1914/1990

(όπως ισχύει), το οποίο ενσωματώνει στην εσωτερική νομοθεσία το άρθρο 8β της Οδηγίας 77/799/ΕΟΚ (όπως ισχύει).

Στην **παράγραφο 1** του άρθρου 13 ορίζεται ότι δύο η περισσότερα κράτη μέλη μπορούν να συμφωνήσουν τη διενέργεια ταυτόχρονων ελέγχων για έναν ή περισσότερους φορολογούμενους, κοινού ή συμπληρωματικού ενδιαφέροντος για τα εν λόγω κράτη, με σκοπό την ανταλλαγή πληροφοριών. Οι εν λόγω έλεγχοι διεξάγονται στο έδαφος καθενός από τα κράτη μέλη που έχουν συμφωνήσει στη διενέργειά τους.

Κατά την **παράγραφο 2**, το αρμόδιο τμήμα διασύνδεσης, ήτοι η Διεύθυνση Ελέγχων ή η Διεύθυνση Ελέγχου Τελωνείων του Υπουργείου Οικονομικών, λαμβάνει, αποδέχεται ή απορρίπτει και αποστέλλει αιτήματα διενέργειας ταυτόχρονου ελέγχου από ή προς τις λαμβάνουσες αρχές των άλλων κρατών μελών, αντίστοιχα.

Εν συνεχεία, η **παράγραφος 3** του άρθρου 13 ορίζει τη διαδικασία που ακολουθείται από το αρμόδιο τμήμα διασύνδεσης του Υπουργείου Οικονομικών, ανάλογα με την περίπτωση, προκειμένου να διενεργηθεί ο ταυτόχρονος έλεγχος.

Στις **παραγράφους 4, 5, και 6** του άρθρου 13 αποτυπώνονται οι διαδικασίες στις οποίες προβαίνει το αρμόδιο τμήμα διασύνδεσης του Υπουργείου Οικονομικών, ανάλογα με την περίπτωση, κατά τις προηγούμενες ενέργειες, πάντοτε σε συνεργασία με την αρμόδια ημεδαπή ελεγκτική αρχή.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 13.

ΤΜΗΜΑ Γ' **Διοικητική κοινοποίηση**

Άρθρο 14 [άρθρο 13 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]. Η διαδικασία της διοικητικής κοινοποίησης μεταξύ των κρατών μελών της ΕΕ για τους σκοπούς της διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της άμεσης φορολογίας προβλέπεται ήδη από το άρθρο 24 του ν. 1914/1990 (όπως ισχύει), με το οποίο ενσωματώθηκε στην εσωτερική νομοθεσία το άρθρο 8α της Οδηγίας 77/799/ΕΟΚ (όπως ισχύει).

Κατά τα οριζόμενα στην **παράγραφο 1**, η λαμβάνουσα ελληνική αρχή μεριμνά, κατόπιν αιτήματος της αιτούσας αρχής άλλου κράτους μέλους, για την κοινοποίηση στον ενδιαφερόμενο παραλήπτη πράξεων και αποφάσεων που προέρχονται από τις διοικητικές αρχές του αιτούντος κράτους και αφορούν στην εφαρμογή στο έδαφος του τελευταίου της νομοθεσίας σχετικά με τους φόρους που αποτελούν το αντικείμενο των άρθρων 1 έως και 25 του παρόντος νόμου.

Όπως προβλέπεται στις **παραγράφους 2 και 3** του άρθρου 14, η λαμβάνουσα ελληνική αρχή διαβιβάζει μέσω της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, τις σχετικές πράξεις και αποφάσεις στην αρμόδια φορολογική αρχή. Η τελευταία τις κοινοποιεί στον παραλήπτη, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία για την κοινοποίηση παρόμοιων πράξεων ή αποφάσεων και αποστέλλει στη λαμβάνουσα ελληνική

αρχή τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία. Η λαμβάνουσα ελληνική αρχή ενημερώνει την αιτούσα αρχή αφενός, για τη συνέχεια που δίνει στο αίτημα κοινοποίησης και αφετέρου, για την ημερομηνία κοινοποίησης στον ενδιαφερόμενο παραλήπτη.

Η διαδικασία της διοικητικής κοινοποίησης λαμβάνει χώρα, σύμφωνα με την **παράγραφο 4**, μόνον όταν η αιτούσα ελληνική αρχή δεν είναι σε θέση να κοινοποιήσει τις σχετικές πράξεις και αποφάσεις σύμφωνα με τους κανόνες που διέπουν την κοινοποίηση παρόμοιων πράξεων στην Ελλάδα ή όταν αυτή η κοινοποίηση θα δημιουργούσε δυσανάλογες δυσκολίες.

Επιπλέον, κατά τα οριζόμενα στην **τελευταία παράγραφο** του άρθρου 14, παρέχεται η δυνατότητα στις ελληνικές αρχές να κοινοποιούν κάθε έγγραφο με συστημένη επιστολή ή ηλεκτρονικά απευθείας σε ένα πρόσωπο εντός της επικράτειας άλλου κράτους μέλους.

ΤΜΗΜΑ Δ΄

Πληροφόρηση σχετικά με τη χρησιμότητα των ζητούμενων πληροφοριών

Η **παράγραφος 1 του άρθρου 15 [άρθρο 14 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]** εισάγει τη δυνατότητα της λαμβάνουσας ελληνικής αρχής ή της αρμόδιας αρχής του Υπουργείου Οικονομικών να ζητεί από την αρμόδια αρχή άλλου κράτους μέλους, στην οποία παρέχει πληροφορίες κατόπιν αιτήματος ανταλλαγής πληροφοριών (άρθρο 6) ή αυθορμητώς (άρθρο 10), σχετική πληροφόρηση ως προς τη χρησιμότητα αυτών των πληροφοριών.

Αντιστοίχως, η αιτούσα ελληνική αρχή ή η αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών αποστέλλει σχετική πληροφόρηση ως προς τη χρησιμότητα πληροφοριών που έλαβε κατ' εφαρμογή του άρθρου 6 ή του άρθρου 10 του παρόντος νόμου, κατόπιν αιτήματος της αρμόδιας αρχής του κράτους μέλους που κοινοποίησε αυτές τις πληροφορίες στην Ελλάδα, κατά τα προβλεπόμενα στην **παράγραφο 2** του παρόντος άρθρου. Στην περίπτωση που ζητείται τέτοια πληροφόρηση, η αιτούσα ελληνική αρχή ή η αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών αποστέλλει την πληροφόρηση αυτή, με την επιφύλαξη των περί φορολογικού απορρήτου και προστασίας δεδομένων κανόνων που εφαρμόζονται στα κράτη μέλη, το αργότερο εντός τριών μηνών από τη γνωστοποίηση της έκβασης της χρησιμοποίησης των ζητούμενων πληροφοριών.

Η **τελευταία παράγραφος** του άρθρου 15 θεσπίζει, επίσης, την υποχρέωση της αρμόδιας αρχής του Υπουργείου Οικονομικών να παρέχει πληροφόρηση (μία φορά κατ' έτος) σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών προς άλλα ενδιαφερόμενα κράτη μέλη, βάσει πρακτικών διευθετήσεων που έχουν συμφωνηθεί σε διμερή βάση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

ΟΡΟΙ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ

Το **άρθρο 16 [άρθρο 16 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]** ορίζει τη χρήση των πληροφοριών και των εγγράφων που γνωστοποιούνται στην αρμόδια αρχή

του Υπουργείου Οικονομικών ή την αιτούσα ελληνική αρχή για τους σκοπούς της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 1 έως και 25 του παρόντος νόμου. Ειδικότερα, στην **παράγραφο 1** αυτού, ρητώς αποτυπώνεται ότι οι πληροφορίες που λαμβάνουν οι ανωτέρω ελληνικές αρχές, δυνάμει των σχετικών διατάξεων, καλύπτονται από το υπηρεσιακό απόρρητο και προστατεύονται από το φορολογικό απόρρητο που προβλέπεται από την ελληνική φορολογική νομοθεσία.

Η **παράγραφος 2** του άρθρου 16 ορίζει ότι οι εν λόγω πληροφορίες μπορούν να χρησιμοποιηθούν, πέραν των προβλεπόμενων στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του νόμου, σε δικαστικές και διοικητικές διαδικασίες που ενδέχεται να συνεπάγονται κυρώσεις, κατόπιν παράβασης της φορολογικής νομοθεσίας.

Εν συνεχεία, η **παράγραφος 3** εισάγει παρέκκλιση από τα αναφερόμενα στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου, θεσπίζοντας δυνατότητα χρήσης των εν λόγω πληροφοριών που λαμβάνονται από την αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών ή την αιτούσα ελληνική αρχή πέραν των περιπτώσεων του άρθρου 2, υπό ορισμένες προϋποθέσεις. Η διαφορετική χρήση αυτών των πληροφοριών προϋποθέτει την άδεια της αρμόδιας αρχής που κοινοποιεί τις πληροφορίες και τη δυνατότητα τέτοιας χρήσης δυνάμει της νομοθεσίας του λαμβάνοντος κράτους μέλους. Περαιτέρω, η άδεια αυτή χορηγείται εάν οι εν λόγω πληροφορίες μπορούν να χρησιμοποιηθούν για παρόμοιους σκοπούς στο κράτος μέλος της αρμόδιας αρχής που κοινοποιεί αυτές τις πληροφορίες.

Με την άδεια της αρμόδιας αρχής του Υπουργείου Οικονομικών, οι πληροφορίες και τα έγγραφα που λαμβάνονται από την αρμόδια αρχή άλλου κράτους μέλους μπορούν να χρησιμοποιούνται για σκοπούς διαφορετικούς από εκείνους που αναφέρονται στο άρθρο 2, κατά τα οριζόμενα στην **παράγραφο 4**. Η άδεια αυτή χορηγείται εάν οι πληροφορίες μπορούν να χρησιμοποιηθούν για παρόμοιους σκοπούς στην Ελλάδα.

Η διαβίβαση πληροφοριών από την αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών ή την αιτούσα ελληνική αρχή στην αρμόδια αρχή τρίτου κράτους μέλους ρυθμίζεται από την **παράγραφο 5** του άρθρου 16. Οι ανωτέρω ελληνικές αρχές δύνανται να προβούν στη διαβίβαση πληροφοριών σε τρίτο κράτος μέλος, όταν οι εν λόγω πληροφορίες ενδέχεται να είναι χρήσιμες σε αυτό το τρίτο κράτος μέλος για τους αναφερόμενους στο άρθρο 2 σκοπούς, υπό την προϋπόθεση ότι το κράτος μέλος προέλευσης αυτών των πληροφοριών δεν έχει αντιταχθεί σε αυτή τη διαβίβαση.

Αντιστοίχως, η αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών δύναται να αντιταχθεί στη διαβίβαση πληροφοριών σε τρίτο κράτος μέλος από την αρμόδια αρχή του κράτους μέλους στο οποίο παρείχε πληροφορίες, σύμφωνα με την **παράγραφο 6**.

Η **τελευταία παράγραφος 7** του άρθρου 16 εξομοιώνει, ενώπιον των διοικητικών ή δικαστικών αρχών της Ελλάδας, τις πληροφορίες, εκθέσεις, δηλώσεις και κάθε άλλο έγγραφο, ή επικυρωμένα γνήσια αντίγραφα ή αποσπάσματά τους, που έχει λάβει η αιτούσα ελληνική αρχή από τη λαμβάνουσα αρχή άλλου κράτους μέλους, με παρόμοιες πληροφορίες,

εκθέσεις, δηλώσεις και οιαδήποτε άλλα έγγραφα παρέχονται από μια άλλη αρχή της Ελλάδας.

Κατά την **παράγραφο 1 του άρθρου 17 [άρθρο 17 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]**, η κατόπιν αιτήματος ανταλλαγή πληροφοριών, δυνάμει του άρθρου 6 του παρόντος νόμου, λαμβάνει χώρα υπό την προϋπόθεση ότι η αιτούσα αρχή άλλου κράτους μέλους έχει εξαντλήσει τις συνήθεις (εσωτερικές) πηγές πληροφόρησης στις οποίες θα μπορούσε να προσφύγει για τη συγκέντρωση των ζητούμενων πληροφοριών, χωρίς να υπάρχει κίνδυνος διακύβευσης της επίτευξης του στόχου της.

Επιπλέον, στις **παραγράφους 2, 3 και 4**, αποτυπώνονται οι λοιπές περιπτώσεις μη παροχής πληροφοριών από τη λαμβάνουσα ελληνική αρχή, ήτοι:

- εάν η διεξαγωγή αυτών των ερευνών ή η συγκέντρωση των ζητούμενων πληροφοριών για ίδιους σκοπούς αντίκειται στην κείμενη νομοθεσία.
- εάν το αιτούν κράτος μέλος αδυνατεί για νομικούς λόγους να παράσχει παρόμοιες πληροφορίες.
- εάν η διαβίβαση των πληροφοριών θα οδηγούσε στην αποκάλυψη ενός εμπορικού, βιομηχανικού ή επαγγελματικού απορρήτου ή μιας εμπορικής μεθόδου ή μιας πληροφορίας της οποίας η αποκάλυψη θα ήταν αντίθετη προς τη δημόσια τάξη.

Η λαμβάνουσα ελληνική αρχή υποχρεούται να αιτιολογήσει στην αιτούσα αρχή άλλου κράτους μέλους την άρνηση παροχής των ζητούμενων πληροφοριών.

Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου ακολουθούν τη διατύπωση του αναθεωρημένου άρθρου 26 του Προτύπου Σύμβασης για την Αποφυγή Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος και Κεφαλαίου του ΟΟΣΑ (έκδοση 2010).

Με την **παράγραφο 1 του άρθρου 18 [άρθρο 18 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]** εισάγεται η υποχρέωση της λαμβάνουσας ελληνικής αρχής να εφαρμόζει, όταν ζητούνται πληροφορίες από ένα κράτος μέλος, τα μέτρα που διαθέτει για τη συγκέντρωση των ζητούμενων πληροφοριών, ακόμη κι αν δεν χρειάζεται αυτές τις πληροφορίες για δικούς της φορολογικούς σκοπούς (μη εφαρμογή της αρχής του εγχώριου φορολογικού συμφέροντος). Η υποχρέωση αυτή κάμπτεται στις περιπτώσεις των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου 17. Σε καμία, ωστόσο, περίπτωση η λαμβάνουσα ελληνική αρχή δεν μπορεί να αρνηθεί την παροχή πληροφοριών αποκλειστικά λόγω της μη ύπαρξης δικού της συμφέροντος στις προς κοινοποίηση πληροφορίες.

Με την **παράγραφο 2 του άρθρου 18**, κάμπτονται οι δυνατότητες παρέκκλισης από την υποχρέωση παροχής πληροφοριών που εισάγουν οι παράγραφοι 2 και 4 του άρθρου 17, εάν ο λόγος άρνησης της παροχής πληροφοριών έγκειται αποκλειστικά στο γεγονός ότι κάτοχος των πληροφοριών αυτών είναι τράπεζα, άλλο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος ή πρόσωπο που ενεργεί υπό την ιδιότητα του πράκτορα ή του διαχειριστή ή επειδή οι πληροφορίες αφορούν ιδιοκτησιακά συμφέροντα προσώπου. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2

του άρθρου 18 απεικονίζουν τα διαλαμβανόμενα στο αναθεωρημένο άρθρο 26 του Προτύπου Σύμβασης για την Αποφυγή Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος και Κεφαλαίου του ΟΟΣΑ (έκδοση 2010) και ειδικότερα, στις παραγράφους 4 και 5 αυτού.

Παρά τις διατάξεις της παραγράφου 2, η λαμβάνουσα ελληνική αρχή δύναται να αρνηθεί τη διαβίβαση της ζητούμενης πληροφορίας, όταν η εν λόγω πληροφορία αφορά περιόδους προγενέστερες της 1ης Ιανουαρίου 2011 και όταν η διαβίβασή της θα είχε απορριφθεί δυνάμει του στοιχείου γ) του άρθρου 21 του ν. 1914/1990 - όπως ισχύει (παράγραφος 1 του άρθρου 8 της οδηγίας 77/799/ΕΟΚ), εάν η πληροφορία αυτή είχε ζητηθεί πριν την 11η Μαρτίου 2011. Οι προϋποθέσεις αυτές πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά. Σημειώνεται ότι, δυνάμει του στοιχείου γ) του άρθρου 21 του ν. 1914/1990 (όπως ισχύει) ο Υπουργός Οικονομικών ή ο εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπός του μπορεί να αρνηθεί την παροχή πληροφοριών που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 20 του εν λόγω νόμου, ο οποίος ενσωματώνει στην εθνική νομοθεσία την οδηγία 77/799/ΕΟΚ, αν βάσει της ελληνικής νομοθεσίας απαγορεύεται η συλλογή ή η διεξαγωγή ερευνών για τη συλλογή ή τη χρησιμοποίηση των αιτούμενων πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς.

Το **άρθρο 19 [άρθρο 19 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]** εισάγει την αρχή του πλέον ευνοούμενου κράτους, σύμφωνα με την οποία η Ελλάδα δύναται να αιτηθεί ευρύτερη αμοιβαία συνεργασία με ένα κράτος μέλος από αυτήν που προβλέπουν τα άρθρα 1 έως και 25 του νόμου, υπό την προϋπόθεση ότι αυτό το κράτος μέλος παρέχει τέτοια συνεργασία σε τρίτη χώρα. Αντιστοίχως, τέτοια υποχρέωση έχει και η Ελλάδα έναντι άλλου κράτους μέλους, όταν παρέχει ευρύτερη από την προβλεπόμενη στα άρθρα 1 έως και 25 του παρόντος νόμου αμοιβαία διοικητική συνεργασία σε τρίτη χώρα, εάν αυτό το άλλο κράτος μέλος επιθυμεί να συμμετάσχει σε τέτοια ευρύτερη αμοιβαία συνεργασία με την Ελλάδα.

Με τις διατάξεις του **άρθρου 20 [άρθρο 20 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]** καθορίζονται τα κοινά τυποποιημένα έντυπα και οι ηλεκτρονικοί μορφότευποι που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς εφαρμογής των άρθρων 1-25 του νόμου.

Ο μορφότευπος της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, που διενεργείται δυνάμει του άρθρου 9 του παρόντος νόμου, θα βασίζεται στον ηλεκτρονικό μορφότευπο που ήδη χρησιμοποιείται για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών που λαμβάνει χώρα για τους σκοπούς της εφαρμογής του ν. 3312/2005 για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις.

Σημειώνεται ότι, τα τυποποιημένα έντυπα και οι ηλεκτρονικοί μορφότευποι του παρόντος άρθρου εγκρίνονται από την Επιτροπή με τη διαδικασία της παραγράφου 2 του άρθρου 26 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ (διαδικασία της «Επιτροπολογίας»).

Οι πρακτικές ρυθμίσεις, που αποτυπώνονται στο **άρθρο 21 [άρθρο 21 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]**, αφορούν σε ζητήματα σχετικά με το ηλεκτρονικό Κοινό Δίκτυο Επικοινωνιών – γνωστό με το λατινικό ακρωνύμιο CCN, καθώς και με τη γλώσσα στην οποία συντάσσονται τα αιτήματα συνεργασίας (συμπεριλαμβανομένων των αιτημάτων κοινοποίησης) και τα συνημμένα έγγραφα αυτών και τις δαπάνες οι οποίες προκύπτουν στην Ελλάδα κατά την εφαρμογή των άρθρων 1 έως και 25 του νόμου.

Σημειώνεται ότι, το Κοινό Δίκτυο Επικοινωνιών (CCN) αποτελεί ένα διασφαλισμένο ηλεκτρονικό δίκτυο που έχει αναπτύξει η Ευρωπαϊκή Ένωση και μέσω του οποίου επιτυγχάνονται οι διαβιβάσεις μεταξύ των αρμόδιων τελωνειακών και φορολογικών αρχών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄ ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Στις **παραγράφους 1, 2 και 3 του άρθρου 22 [άρθρο 23 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]** περιγράφονται οι υποχρεώσεις της αρμόδιας αρχής του Υπουργείου Οικονομικών έναντι της Επιτροπής, για το σκοπό της αξιολόγησης της διοικητικής συνεργασίας που επιτυγχάνεται με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως και 25 του νόμου. Για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 22 γίνεται ευθεία παραπομπή στη διαδικασία της παραγράφου 2 του άρθρου 26 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ (διαδικασία της «Επιτροπολογίας»).

Οι πληροφορίες που κοινοποιούνται από την αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών στην Επιτροπή, δυνάμει των διατάξεων των παραγράφων 1, 2 και 3 του παρόντος άρθρου, θεωρούνται εμπιστευτικές, σύμφωνα με τις διατάξεις που εφαρμόζονται στις αρχές της ΕΕ, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4. Περαιτέρω, οι πληροφορίες αυτές, καθώς και οιαδήποτε έκθεση ή έγγραφο που συντάσσεται από την Επιτροπή βάσει αυτών μπορούν να διαβιβάζονται σε άλλα κράτη μέλη, καλύπτονται δε από το υπηρεσιακό απόρρητο και χαίρουν της προστασίας που παρέχεται σε παρόμοιες πληροφορίες δυνάμει της εθνικής νομοθεσίας του κράτους μέλους στο οποίο έχουν διαβιβαστεί.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄ ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ

Με τις διατάξεις του **άρθρου 23 [άρθρο 24 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]** ορίζεται το πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των αρμόδιων ελληνικών αρχών και των τρίτων χωρών.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την **παράγραφο 1**, η αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών ή η αιτούσα ελληνική αρχή που λαμβάνει πληροφορίες από μία τρίτη – εκτός ΕΕ – χώρα, οι οποίες είναι εύλογα συναφείς με την εφαρμογή και την επιβολή της ελληνικής νομοθεσίας, έχει τη δυνατότητα να παράσχει

αυτές τις πληροφορίες στις αρμόδιες αρχές κρατών μελών για τις οποίες αυτές ενδέχεται να είναι χρήσιμες, καθώς και σε οποιαδήποτε αιτούσα αρχή. Η παροχή αυτών των πληροφοριών διενεργείται εφόσον αυτό επιτρέπεται δυνάμει διεθνούς συμφωνίας με την τρίτη χώρα από την οποία προέρχονται αυτές οι πληροφορίες.

Στην **παράγραφο 2** προβλέπεται η κοινοποίηση σε τρίτη χώρα πληροφοριών που λαμβάνει η αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών ή η αιτούσα ελληνική αρχή από άλλο κράτος μέλος υπό την προϋπόθεση αφενός, ότι συναινεί για αυτή την κοινοποίηση το κράτος μέλος από το οποίο προέρχονται οι πληροφορίες και αφετέρου, ότι η τρίτη χώρα προς την οποία κοινοποιούνται αυτές οι πληροφορίες έχει δεσμευθεί να παράσχει τη δέουσα συνεργασία για τη συγκέντρωση αποδεικτικών στοιχείων σχετικά με την παράτυπη ή παράνομη φύση των συναλλαγών, οι οποίες φαίνεται ότι συνιστούν παραβίαση ή κατάχρηση της φορολογικής νομοθεσίας.

Οι ανωτέρω προϋποθέσεις πρέπει να τηρούνται αθροιστικά προκειμένου να λάβει χώρα η διαβίβαση των πληροφοριών προς την τρίτη χώρα. Η κοινοποίηση αυτών των πληροφοριών γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας για την κοινοποίηση προσωπικών δεδομένων σε τρίτες χώρες. Η μέριμνα του κοινοτικού νομοθέτη για το επίπεδο προστασίας προσωπικών δεδομένων στα κράτη μέλη της ΕΕ κατά τη διαδικασία της διοικητικής συνεργασίας αποτυπώνεται και στο άρθρο 25 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ, το οποίο ενσωματώνεται στην εθνική έννομη τάξη με το επόμενο άρθρο 24 του νόμου.

Η **τελευταία παράγραφος 4** του άρθρου 23, ορίζει τη δυνατότητα της αρμόδιας αρχής του Υπουργείου Οικονομικών να αντιταχθεί στη διαβίβαση πληροφοριών σε τρίτη χώρα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ'

ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Σύμφωνα με το **άρθρο 24 [άρθρο 25 της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ]**, η λαμβάνουσα ή η αιτούσα ελληνική αρχή εξετάζει την αιτιολογία για τη διενέργεια της ανταλλαγής πληροφοριών, συμπεριλαμβανομένων των διοικητικών ερευνών, ως προς την αναγκαιότητα και την αναλογικότητα των δεδομένων, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 2472/1997 (Α' 50), λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων των άρθρων 15 παράγραφος 1, 16 παράγραφος 1 και 17 του παρόντος νόμου. Επιπλέον, το άρθρο 24 ορίζει ότι η ανταλλαγή πληροφοριών με τρίτες χώρες, όπως προβλέπεται στο άρθρο 23 του παρόντος νόμου, γίνεται σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 2472/1997.

Παρέχεται, τέλος, η δυνατότητα να αποφασίζεται εξαίρεση της άσκησης των δικαιωμάτων που προβλέπονται στα άρθρα 11 και 12 του ν. 2472/1997, για τους σκοπούς των διατάξεων των άρθρων 1 έως και 25 του παρόντος νόμου και ύστερα από ειδικά αιτιολογημένη πράξη της αρμόδιας αρχής του Υπουργείου Οικονομικών.

Στο **άρθρο 25** απαριθμούνται οι διατάξεις των νόμων, που καταργούνται με τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΘΕΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΩΝ

Με το **άρθρο 26** διευκρινίζεται ότι η Ε.Λ.Τ.Ε. απολαύει διοικητικής και οικονομικής αυτοτέλειας και λειτουργικής ανεξαρτησίας κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της και ότι το εύρος της ασκούμενης από τον Υπουργό Οικονομικών εποπτείας καθορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 26-38 του νόμου.

Επιπροσθέτως, διαλαμβάνεται ειδική πρόβλεψη σχετικά με τη νόμιμη λειτουργία του Δ.Σ της Ε.Λ.Τ.Ε. σε περίπτωση λήξης της θητείας των μελών του με την αυτοδίκαιη παράταση της θητείας των υφιστάμενων μελών μέχρι το διορισμό νέων μελών. Η εν λόγω παράταση εκτείνεται σε χρονικό διάστημα μέχρι ενός έτους, και όχι τριών μηνών βάσει του γενικού κανόνα που θέτει ο Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας, προκειμένου, εν όψει αφενός των αυξημένων αρμοδιοτήτων που ανατίθενται στο Δ.Σ ως δικαιοδοτικό όργανο και αφετέρου του χρονοβόρου χαρακτήρα της διαδικασίας διορισμού νέων μελών, να διασφαλιστεί η συνέχεια και το αδιακόλυτο της λειτουργίας του.

Με το **άρθρο 27** τροποποιείται το άρθρο 4 του ν. 3148/2003, προς την κατεύθυνση του εξορθολογισμού των απαιτούμενων προσόντων των μελών που συγκροτούν το Συμβούλιο Λογιστικής Τυποποίησης (ΣΛΟΤ), καθώς και της επικαιροποίησης του τρόπου άσκησης των ανατεθειμένων σε αυτό γνωμοδοτικών αρμοδιοτήτων.

Στο προτεινόμενο **άρθρο 28** προβλέπεται η τροποποίηση του άρθρου 5 του ν. 3148/2003, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ώστε ως μέλη του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου (ΣΠΕ) της Ε.Λ.Τ.Ε. να διορίζονται πρόσωπα εγνωσμένου κύρους και με ειδικές γνώσεις και εμπειρία σε θέματα ελεγκτικής, λογιστικής και της φορολογικής νομοθεσίας, προς ενίσχυση της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εν λόγω συλλογικού οργάνου και, περαιτέρω, προς εξάλειψη καθυστερήσεων και δυσλειτουργιών που είχαν προκύψει κατά το παρελθόν ιδίως στο πλαίσιο της αντικατάστασης μελών του ΣΠΕ με αποφάσεις διαφόρων διοικητικών οργάνων. Περαιτέρω, καθορίζονται οι αρμοδιότητες του ΣΠΕ, μεταφέρεται η αρμοδιότητα διατύπωσης υποδείξεων ως αποτέλεσμα διενεργηθέντος ποιοτικού ελέγχου από το Δ.Σ της Ε.Λ.Τ.Ε. στο ΣΠΕ και μειώνεται ο αριθμός μελών του ΣΠΕ.

Με τα προτεινόμενα άρθρα **29 και 30** επιτυγχάνεται η αναμόρφωση της αρμοδιότητας και της διαδικασίας επιβολής πειθαρχικών κυρώσεων επί των εποπτευόμενων από την Ε.Λ.Τ.Ε. προσώπων. Ειδικότερα:

Ως αρμόδιο όργανο επιβολής κυρώσεων ορίζεται το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. και, κατά συνέπεια, το Πειθαρχικό Συμβούλιο ως αυτοτελές συλλογικό όργανο της Ε.Λ.Τ.Ε. καταργείται.

Εμπλουτίζονται οι επιβαλλόμενες πειθαρχικές κυρώσεις, ώστε να καταστούν περισσότερο αποτελεσματικές και αποτρεπτικές για την τέλεση ή την επανάληψη πειθαρχικών παραπτώμάτων, σύμφωνα και με τις σχετικές επιταγές της Οδηγίας 2006/43/ΕΚ. Για το σκοπό αυτό εισάγεται ειδικό περιεχόμενο στη σύσταση που απευθύνει το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. ως πειθαρχική κύρωση, αυξάνεται το ανώτατο όριο του επιβαλλόμενου από το Δ.Σ. προστίμου, ενώ προβλέπεται το διπλάσιο αυτού σε περίπτωση υποτροπής, προβλέπεται η δυνατότητα απαγόρευσης από το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. της διενέργειας υποχρεωτικών ελέγχων ειδικώς επί οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος, εισάγεται δε η δυνατότητα προσωρινής αφαίρεσης της επαγγελματικής άδειας έως δύο έτη, καθώς και η αναστολή της ισχύος της μέχρι τη συμμόρφωση των εποπτευόμενων προσώπων προς τις υποχρεώσεις τους, με σχετικές αποφάσεις του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε.

Θεοπίζονται ενδεικτικά κριτήρια για την επιμέτρηση των επιβαλλόμενων από το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. προστίμων.

Προβλέπεται ειδικώς η δυνατότητα του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. να δημοσιοποιεί τις αποφάσεις του που αφορούν την επιβολή πειθαρχικών κυρώσεων, σύμφωνα και με το άρθρο 30 της Οδηγίας 2006/43/ΕΚ.

Προβλέπεται γενική αρμοδιότητα και εποπτεία του ΣΠΕ επί της διενέργειας ερευνών για τη διαπίστωση της τέλεσης πειθαρχικών παραπτώμάτων, καθώς και συγκεκριμένη Διεύθυνση της Ε.Λ.Τ.Ε., στην οποία ανατίθεται η διεξαγωγή των ερευνών.

Προβλέπονται ειδικές και σαφείς εξουσίες της αρμόδιας Διεύθυνσης της Ε.Λ.Τ.Ε. κατά τη διεξαγωγή των ερευνών, καθώς και η κατ' ιδίαν διαδικασία διεξαγωγής τους.

Με βάση τα παραπάνω, εκτιμάται πως με τις νέες ρυθμίσεις θα επιταχυνθεί η διαδικασία επιβολής κυρώσεων, ιδίως με τη θέπιση αρμόδιας διεύθυνσης της Ε.Λ.Τ.Ε. για τη διεξαγωγή των ερευνών με καθορισμένες και σαφείς αρμοδιότητες, ώστε οι εκάστοτε υποθέσεις να καταλήγουν «ώριμες» στο αρμόδιο για την επιβολή κυρώσεων όργανο. Τέλος, με την προτεινόμενη αναμόρφωση των επιβαλλόμενων κυρώσεων εκτιμάται πως θα αυξηθεί η αποτελεσματικότητα της δημόσιας εποπτείας επί του έργου των νομίμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων.

Με το **άρθρο 31** τροποποιείται το άρθρο 8 του ν. 3148/2003 κατά τρόπο, ώστε να αρθούν οι ερμηνευτικές δυσχέρειες που είχαν δημιουργηθεί αναφορικά με την έννοια και το εύρος των 'τιμολογούμενων αμοιβών' ως βάσης υπολογισμού του καταβαλλόμενου υπέρ της Ε.Λ.Τ.Ε. πόρου και πλέον ως βάση για την επιβολή της εν λόγω εισφοράς νοείται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων των ελεγκτικών εταιρειών.

Στο **άρθρο 32** προβλέπεται η δημοσίευση των κανονιστικού περιεχομένου αποφάσεων του Δ.Σ της Ε.Λ.Τ.Ε. στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως λόγω έλλειψης σχετικής πρόβλεψης στον οικείο νόμο περί Εφημερίδος της Κυβερνήσεως.

άρθρο 33: Προς το σκοπό της ομογενοποίησης της ισχύουσας σήμερα νομοθεσίας προς τις προτεινόμενες νέες ρυθμίσεις, τροποποιείται μία σειρά διατάξεων ιδίως του ν. 3693/2008 (Α' 174), ώστε να αποφευχθούν ερμηνευτικά προβλήματα και προβλήματα συνάρθρωσης των μέχρι σήμερα ισχυουσών ρυθμίσεων με τις νέες.

άρθρο 34: Εν όψει της αναμόρφωσης της διαδικασίας επιβολής πειθαρχικών κυρώσεων, εισάγεται ρύθμιση, στο πρότυπο αντίστοιχων ρυθμίσεων, οι οποίες ισχύουν για τα μέλη συλλογικών οργάνων και το προσωπικό άλλων εποπτικών αρχών, για την απαλλαγή των μελών όλων των συλλογικών οργάνων της Ε.Λ.Τ.Ε. (Δ.Σ, ΣΠΕ, ΣΛΟΤ), καθώς και του εν γένει προσωπικού της Ε.Λ.Τ.Ε. και των «εντεταλμένων ελεγκτών» αυτής από την αστική ευθύνη κατά την ενάσκηση των αρμοδιοτήτων τους, με την επιφύλαξη της τυχόν ευθύνης τους έναντι της Ε.Λ.Τ.Ε..

Με το **άρθρο 35** ρυθμίζεται και ρητώς η υποχρέωση των πιστωτικών ιδρυμάτων να χορηγούν βεβαιώσεις υπολοίπου λογαριασμών πελατών τους απευθείας στους νόμιμους ελεγκτές / ελεγκτικά γραφεία, χωρίς να είναι επιτρεπτή η επίκληση έναντι αυτών του τραπεζικού απορρήτου, εφόσον το σχετικό αίτημα του νόμιμου ελεγκτή / ελεγκτικού γραφείου υποβάλλεται προς το πιστωτικό ίδρυμα προσηκόντως, δίδονται δε οι προϋποθέσεις της προσήκουσας υποβολής του σχετικού αιτήματος.

Με το προτεινόμενο **άρθρο 36** εισάγεται μεταβατική ρύθμιση ως προς τις εκκρεμείς σήμερα ενώπιον του Πειθαρχικού Συμβουλίου της Ε.Λ.Τ.Ε. υποθέσεις, λαμβάνοντας υπόψη και τη νομολογία των δικαστηρίων επί συναφών ζητημάτων.

Με το **άρθρο 37** καταργούνται ρυθμίσεις της μέχρι σήμερα ισχύουσας νομοθεσίας, οι οποίες δημιουργούσαν σειρά τόσο ερμηνευτικών προβλημάτων όσο και πρακτικών δυσλειτουργιών και καθυστερήσεων στην άσκηση των εποπτικών αρμοδιοτήτων της Ε.Λ.Τ.Ε.. Περαιτέρω, προβλέπεται η ρητή κατάργηση του απαρχαιωμένου, όπως ήδη εκτέθηκε, Παραρτήματος 2 του π.δ. 226/1992.

Στο **άρθρο 38** τίθενται οι αναγκαίες μεταβατικές ρυθμίσεις για την κάλυψη των εκκρεμών πειθαρχικών υποθέσεων (**παρ. 1**) και των παραβάσεων της νομοθεσίας περί ελεγκτών (**παρ. 2**).

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΤΟΥ
ΝΟΜΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Η προτεινόμενη διάταξη του **άρθρου 39** ρυθμίζει τη συγκρότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ.) σε Πλήρη, Διοικητική, Τακτική (Α' και Β') Ολομέλεια, Τμήματα και Τριμελείς Επιτροπές. Περαιτέρω, αντικαθίσταται ο τρόπος συγκρότησης της Τακτικής Ολομέλειας, ούτως ώστε να μπορεί να επιτευχθεί ορθολογική λειτουργία της. Με την υφιστάμενη ρύθμιση η Τακτική Ολομέλεια συγκροτούνταν με βάση το μονό ή ζυγό αριθμό των μελών του Ν.Σ.Κ. Η ρύθμιση αυτή προκαλούσε δυσλειτουργίες, αφενός μεν λόγω των υπηρεσιακών μεταβολών που προκαλούσαν διαρκώς διαφοροποίηση της σύνθεσής της, αφετέρου δε λόγω της αδυναμίας συμμετοχής σ' αυτή όλων των μελών του Τμήματος που παρέπεμπε μια υπόθεση στην Ολομέλεια.

Με την προτεινόμενη διάταξη του **άρθρου 40** ρυθμίζονται οι αρμοδιότητες της Πλήρους, Διοικητικής και Τακτικής Ολομέλειας, των Τμημάτων, και των Τριμελών Επιτροπών του Ν.Σ.Κ. Στην αρμοδιότητα της Τριμελούς Επιτροπής υπάγεται πλέον και η μη άσκηση ενδίκων μέσων κατά δικαστικών αποφάσεων που έχουν εκδοθεί, καθώς και η παραίτηση απ' αυτά, εφόσον το αντικείμενο της διαφοράς δεν υπερβαίνει το ποσό της καθ' ύλη αρμοδιότητας του Μονομελούς Πρωτοδικείου. Περαιτέρω, παρέχεται στην Ολομέλεια η ευχέρεια να παραπέμψει, εκδίδοντας σχετική γνωμοδότηση, στην Τριμελή Επιτροπή κατηγορία υποθέσεων, ανεξαρτήτως ποσού, εφόσον τα ζητήματα που τίθενται στις υποθέσεις αυτές έχουν αντιμετωπισθεί ήδη από την Ολομέλεια και επιπροσθέτως έχει κριθεί ότι παρέλκει η περαιτέρω εισαγωγή τους σ' αυτή ή στα Τμήματα. Σκοπός της ρύθμισης αυτής είναι να αποσυμφορηθούν η Ολομέλεια και τα Τμήματα από ομοειδείς υποθέσεις, των οποίων τα σχετικά ζητήματα έχουν αντιμετωπισθεί κατά τρόπο πάγιο με αποφάσεις Ανωτάτων Δικαστηρίων ή γνωμοδοτήσεις του Ν.Σ.Κ.

Με το **άρθρο 41** ορίζεται αναλυτικά η διαδικασία ενώπιον της Ολομέλειας, των Τμημάτων και των Τριμελών Επιτροπών. Περαιτέρω, η αρμοδιότητα του Προέδρου για έγκριση των πρακτικών του Ν.Σ.Κ. σε δικαστικές και εξώδικες διαφορές αυξάνεται μέχρι ποσού 20.000 ευρώ, έναντι του ισχύοντος μέχρι σήμερα 6000 ευρώ, εκτός εκείνων που αφορούν υποθέσεις μείζονος σημασίας ή έχουν ευρύτερες δημοσιονομικές επιπτώσεις. Επίσης, με τα πρακτικά γνωμοδοτήσεων του Ν.Σ.Κ., σε δικαστικές και εξώδικες υποθέσεις, επιλύεται οριστικά η οικεία διαφορά και τα αποτελέσματά τους είναι ισοδύναμα με εκείνα των δικαστικών αποφάσεων. Γι αυτό προβλέπεται στο άρθρο αυτό ότι η εκτέλεσή τους είναι υποχρεωτική για τη Διοίκηση. Προς αποφυγή, όμως, ανεπίτρεπτων εμπλοκών κατά την εκτέλεσή τους επιβάλλεται να ενταχθούν στην κατηγορία των εκτελεστών τίτλων.

Στην προτεινόμενη διάταξη του **άρθρου 42** αναφέρονται αναλυτικά οι επί μέρους αρμοδιότητες του Προέδρου του Ν.Σ.Κ. Ειδικότερα, οι διαλαμβανόμενες στο άρθρο αυτό αρμοδιότητες του εκπροσώπου της Ελληνικής Δημοκρατίας (Agent) βρίσκουν νόμιμο έρεισμα στο άρθρο 46 της Ευρωπαϊκής Σύμβασης Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (Ε.Σ.Δ.Α.), έτσι όπως αυτό έχει εφαρμοστεί στην πράξη και σε σειρά Συστάσεων και Ψηφισμάτων της Επιτροπής Μονίμων Αντιπροσώπων (Ε.Μ.Α.) που αφορούν την εφαρμογή της ανωτέρω διάταξης, έχουν δε καταγραφεί ως κοινές θέσεις με βάση τη μέχρι σήμερα εμπειρία από τη λειτουργία του θεσμού του Agent στα περισσότερα κράτη μέλη του Συμβουλίου της Ευρώπης και έχουν διατυπωθεί ως συμπεράσματα στα συνέδρια των Agents στην Πράγα, στο Βίλνιους, στη Χάγη και στη Μπρατισλάβα, τα έτη 1995, 1999, 2003 και 2008 αντίστοιχα.

Με την προτεινόμενη ρύθμιση του **άρθρου 43** αναβαθμίζεται η Γραμματεία του Ν.Σ.Κ., ενόψει των σημαντικών αρμοδιοτήτων που έχει, ιδίως σε ό,τι αφορά τους λειτουργούς του Ν.Σ.Κ. και διευθύνεται από Νομικό Σύμβουλο ή Πάρεδρο.

Με την προτεινόμενη διάταξη του **άρθρου 44** συγκροτείται Σχηματισμός με την ονομασία «Σχηματισμός Επιστημονικών Δραστηριοτήτων και Δημοσίων Σχέσεων» και αναφέρονται οι αρμοδιότητες του τελευταίου.

Με το **άρθρο 45** αναδιοργανώνεται η Διεύθυνση Διοικητικού και Διοικητικής Μέριμνας και συγκεκριμένα το Γραφείο Ανατόπωσης και Τηλεομοιοτύπας υπάγεται στο τμήμα του ευρετηρίου και δημιουργείται Τμήμα Πληροφορικής και Υποστήριξης Συστημάτων, λόγω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος στην Κεντρική Υπηρεσία του Ν.Σ.Κ. και της επικείμενης επέκτασης αυτού σε όλες τις υπηρεσιακές μονάδες του Ν.Σ.Κ. Περαιτέρω, μετονομάζεται σε Διεύθυνση Διοικητικού και Λειτουργικής Υποστήριξης, ώστε η ονομασία της να ανταποκρίνεται στο αντικείμενο όλων των Τμημάτων που υπάγονται σ' αυτήν.

Επί του άρθρου 46: Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. αποτελεί μείζονα Οργανισμό, του οποίου η λειτουργία θεωρείται ιδιαίτερος κρίσιμη για την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος. Για τη διασφάλιση στο μέγιστο βαθμό αρτιότερης και αποτελεσματικότερης παροχής νομικών υπηρεσιών κρίνεται σκόπιμη η σύσταση Γραφείου Νομικού Συμβούλου, κατ' αντιστοιχία προς τα ομότιμα Γραφεία που λειτουργούν στο ΙΚΑ και στον ΟΓΑ.

Με την προτεινόμενη ρύθμιση του **άρθρου 47** προβλέπεται η δυνατότητα με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού και μετά από σύμφωνη γνώμοδοτηση της Διοικητικής Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ. να επεκτείνεται η ρύθμιση της παραγράφου 5 και σε άλλες ανάλογες διαφορές και να καθορίζονται οι λεπτομέρειες της εφαρμογής της.

άρθρο 48 : Με σειρά διατάξεων προβλέπεται η συνέχιση των εκκρεμών δικών καταργούμενων νομικών προσώπων από το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους και μεταφέρονται οι αρμοδιότητες που ασκούσαν τα καταργούμενα νομικά πρόσωπα κατά κανόνα στα αρμόδια Υπουργεία, τα οποία και αναλαμβάνουν τον περαιτέρω διοικητικό χειρισμό των συναφών υποθέσεων. Εν τούτοις, δεν λαμβάνεται μέριμνα για τη διαδικασία που απαιτείται για να υπάρξει ομαλή μετάβαση ως προς τον διοικητικό και δικαστικό χειρισμό των εκκρεμών υποθέσεων. Όπως είναι προφανές, η ρύθμιση αυτή έχει ως αποτέλεσμα το Ν.Σ.Κ., να καλείται αιφνιδίως να αναλάβει άγνωστο αριθμό εκκρεμών δικών στην Αθήνα και την περιφέρεια, χωρίς τον απαιτούμενο χρόνο ελέγχου, παραλαβής και προετοιμασίας των υποθέσεων αυτών, με συνέπεια το Ελληνικό Δημόσιο να κινδυνεύει να βρεθεί στη δεινή οικονομική θέση του διαδίκου που καταδικάζεται ερήμην ή και να αντιμετωπίσει τετελεσμένες καταστάσεις και μη αναστρέψιμα δεδικασμένα, που ενδέχεται να έχουν βαρύτερες οικονομικές συνέπειες, ενώ ταυτοχρόνως δημιουργείται δυσμενής εικόνα για το κύρος του Δημοσίου. Προς αποφυγή των ανωτέρω προβλημάτων προτείνεται η ανωτέρω ρύθμιση.

Η προτεινόμενη ρύθμιση της **παραγράφου 1 του άρθρου 49** με την οποία προστίθεται παρ. 1 στο άρθρο 23Α του ν. 3086/2002, κρίνεται επιβεβλημένη διότι οι εν λόγω δαπάνες, λόγω της φύσεώς τους και του κατεπείγοντος χαρακτήρα τους, είναι απρόβλεπτες και δεν είναι δυνατόν να προηγηθεί δέσμευση των αναγκαίων τακτικών ή επιτροπικών πιστώσεων πριν τη δημιουργία της δαπάνης, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 9 του π.δ. 113/2010 (Α' 194). Δοθέντος ότι η αμοιβή και τα έξοδα καταβάλλονται πάντοτε απολογιστικά, μετά παρέλευση ικανού χρόνου, έως και πενταετίας από τη χορήγηση της εντολής για την πραγματοποίηση της ενέργειας που συνεπάγεται τη δαπάνη, η γνωστοποίηση των δαπανών αυτών στην αρμόδια υπηρεσία του Ν.Σ.Κ. γίνεται μετά την πραγματοποίησή τους και το πραγματικό ύψος της δαπάνης προκύπτει μόνο από την εκκαθάριση των υποβληθέντων στην υπηρεσία δικαιολογητικών. Ενδεικτικά, κατά τη χορήγηση εντολής σε δικηγορική εταιρεία της αλλοδαπής για τη δικαστική εκπροσώπηση της Ελληνικής Δημοκρατίας ενώπιον αλλοδαπού δικαστηρίου ή για τη δικαστική εκπροσώπηση του Δημοσίου ενώπιον ημεδαπού δικαστηρίου, στην περιφέρεια του οποίου δεν λειτουργεί υπηρεσιακή μονάδα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, δεν μπορεί να προβλεφθεί η πορεία και η έκβαση της δίκης (συζήτηση, αναβολές, άσκηση ενδίκων μέσων), ώστε να προσδιοριστούν εκ των προτέρων η αμοιβή και τα έξοδα του νομικού παραστάτη.

Η προτεινόμενη ρύθμιση με την οποία προστίθεται παρ. 2 στο άρθρο 23Α του ν. 3086/2002, κρίνεται επιβεβλημένη διότι έχει παρατηρηθεί ότι στα πλαίσια χειρισμού πολύ σοβαρών δικαστικών υποθέσεων, όπως PSI, υποθέσεις Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων κ.α., οι οποίες εκκρεμούν ιδίως ενώπιον του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (Ε.Δ.Δ.Α.), καθώς και σε άλλα αλλοδαπά δικαστήρια, ανακύπτει ανάγκη για την κατεπείγουσα μετάφραση δικογράφων και άλλων στοιχείων της δικογραφίας, προς την

οποία η μεταφραστική υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών δεν μπορεί να ανταποκριθεί, ενόψει του φόρτου εργασίας της, σε συνδυασμό με τον όγκο των προς μετάφραση εγγράφων. Εξάλλου, στις εν λόγω περιπτώσεις δεν απαιτείται, κατά κανόνα, να υφίσταται επίσημη μετάφραση από το Υπουργείο Εξωτερικών, η τιμολόγηση δε του τελευταίου είναι σημαντικά υψηλότερη από εκείνη που επικρατεί στα μεταφραστικά γραφεία και στους ιδιώτες μεταφραστές.

Τέλος, με την **παρ. 2** ρυθμίζεται ο τρόπος εκκαθάρισης εκκρεμών δαπανών του Ν.Σ.Κ.

Με σειρά αποφάσεων του Αρείου Πάγου (1376/2009, 797/2007) δόθηκε αντίθετη προς το κείμενο της διάταξης της παραγράφου 5 του άρθρου 24 του ν. 3086/2002 νομολογιακή λύση, η οποία είχε ως αποτέλεσμα την απρόοπτη και υπέρμετρη επιβάρυνση του Δημοσίου στο θέμα της καταβολής των αμοιβών των δικηγόρων του Δημοσίου. Η νομολογιακή αυτή λύση είχε δοθεί, σύμφωνα με την αιτιολογία των εν λόγω αποφάσεων, ενόψει και της καταστάσεως που είχε ανακύψει με τη διάταξη του άρθρου 51 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994) και των κατ'εξουσιοδότηση αυτού εκδοθεισών κοινών αποφάσεων των Υπουργών Δικαιοσύνης και Οικονομικών, με τις οποίες καθορίστηκαν οι βάσεις φορολόγησης των δικηγόρων, οι οποίες δημιούργησαν τον κίνδυνο οι δικηγόροι του Δημοσίου για τις υπηρεσίες που προσέφεραν σε αυτό να φορολογηθούν για εισόδημα μεγαλύτερο του πράγματι ληφθέντος. Προς αποκατάσταση της ισορροπίας, που ανετράπη με τις ανωτέρω νομολογιακές παραδοχές, προτείνεται η ακόλουθη διάταξη του **άρθρου 50**.

Με την προτεινόμενη διάταξη του **άρθρου 51** ρυθμίζεται ο τρόπος ορισμού Δικηγορικών Εταιρειών ή Δικηγόρων στην Αλλοδαπή για παροχή νομικών υπηρεσιών ή για δικαστική εκπροσώπηση του Κράτους ή λοιπών φορέων του Δημοσίου ενώπιον δικαστηρίων ή αρχών στην αλλοδαπή, καθώς και τα θέματα της αμοιβής αυτών.

Με την προτεινόμενη ρύθμιση του **άρθρου 52** αντικαθίσταται η ονομασία των Δικαστικών Αντιπροσώπων και μετονομάζονται «Δικαστικοί Πληρεξούσιοι».

Με την προτεινόμενη διάταξη του **άρθρου 53** προσαρμόζονται οι διατάξεις περί όρκου με τα νομολογιακά δεδομένα του Δικαστηρίου των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (υποθέσεις Αλεξανδρίδη και Δημητρά).

άρθρο 54: Δεδομένου ότι προβλέπεται η δυνατότητα τροποποίησης της ηλικίας και με διοικητικές πράξεις, συμπληρώθηκε η νομοθετική ρύθμιση ώστε να καταλαμβάνει πλέον και τις περιπτώσεις αυτές.

Με την **παράγραφο 1 του άρθρου 55** εισάγεται τροποποίηση του άρθρου 36 του ν. 3086/2002, με την οποία σκοπείται η πληρέστερη και σαφέστερη ρύθμιση των προϋποθέσεων αναδιορισμού των λειτουργών του ΝΣΚ και ο περιορισμός του σχετικού δικαιώματος μόνο στους παραιτούμενους ή απολυόμενους λόγω σωματικής ή πνευματικής ανικανότητας λειτουργούς του ΝΣΚ, για λόγους ανθρωπιστικούς, μετά την αποκατάσταση της υγείας του παραιτούμενου ή απολυθέντος.

Με την **παράγραφο 2 του άρθρου 55** προκειμένου να αποτραπεί η αναδρομική και αιφνίδια μεταβολή της νομικής αντιμετώπισης εκείνων, που κατ' εφαρμογή του υφισταμένου πλαισίου έχουν παραιτηθεί ή απολυθεί πριν την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου, διευκρινίζεται ότι αυτοί εξακολουθούν να καταλαμβάνονται από τη διάταξη του άρθρου 36 του ν. 3086/2002 όπως αυτή ίσχυε πριν την τροποποίηση της με την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, ενώ η νέα ρύθμιση καταλαμβάνει μόνο τις σχετικές παραιτήσεις ή απολύσεις που θα γίνουν εφεξής.

άρθρο 56: Με τις διατάξεις των άρθρων 1 παρ. 2 του ν. 3094/2003 και 10 παρ. 6 του ν. 3207/2003 (Α' 302) προβλέπεται ότι ο Συνήγορος του Πολίτη και οι Βοηθοί του, καθώς και ο Πρόεδρος και τα μέλη των γνωμοδοτικών οργάνων των άρθρων 49, 50 και 51 του ν. 3028/2002 δεν ευθύνονται, δεν διώκονται και δεν εξετάζονται για γνώμη που διατύπωσαν ή πράξη που διενήργησαν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Για την ταυτότητα του νομικού λόγου θα πρέπει οι ανωτέρω διατάξεις να εφαρμόζονται και στα μέλη του Ν.Σ.Κ., για τον περιορισμό των προαναφερόμενων κινδύνων και για τη διασφάλιση της απρόσκοπτης άσκησης των καθηκόντων τους.

Με την προτεινόμενη διάταξη **του άρθρου 57** τα μέλη του Ν.Σ.Κ. επιτρέπεται, εκτός των κύριων καθηκόντων τους, να εκλέγονται μέλη της Ακαδημίας και να μετέχουν σε συμβούλια, επιτροπές ή ομάδες εργασίας.

Προκειμένου να διευκολυνθεί η λειτουργία του Υπηρεσιακού Συμβουλίου των διοικητικών υπαλλήλων του Ν.Σ.Κ., έτσι ώστε πάντοτε να συμμετέχει σ' αυτό αιρετό μέλος, προβλέπεται ότι το τακτικό και το αναπληρωματικό μέλος θα πρέπει να ανήκουν σε διαφορετικές κατηγορίες υπαλλήλων (**άρθρο 58**).

Με την προτεινόμενη διάταξη **του άρθρου 59** θεσπίζονται αναγκαίες μεταβατικές ρυθμίσεις, μετά τις τροποποιήσεις των άρθρων 27 παρ. 1 και 38 παρ. 2 του ν. 3086/2002.

Με την προτεινόμενη διάταξη **του άρθρου 60** συνιστάται ιδιαίτερη Υπηρεσία Επιθεώρησης (**παρ. 1**), η οποία στελεχώνεται με υψηλόβαθμα μέλη του Ν.Σ.Κ. (Αντιπρόεδρο του Ν.Σ.Κ. ως Προϊστάμενο και από δύο Νομικούς Συμβούλους) με αποκλειστικά καθήκοντα την επιθεώρηση των υπηρεσιακών μονάδων, καθώς και των μελών του. Επισημαίνεται ότι η ως άνω Υπηρεσία δεν έχει σκοπό μόνο την επιθεώρηση των μελών του Ν.Σ.Κ., αλλά επιπροσθέτως να ελέγχει τις μονάδες του Ν.Σ.Κ. να διενεργεί ποιοτικό και

ποσοτικό έλεγχο του έργου τους, να καθορίζει στόχους και να διατυπώνει προτάσεις λειτουργίας του Ν.Σ.Κ. (**παρ. 2**).

Με την προτεινόμενη διάταξη του **άρθρου 61** καταργείται η δυνατότητα υπογραφής της συμβάσεως απευθείας εξαγοράς απαλλοτριωτέου ακινήτου από πάρεδρο ή δικαστικό αντιπρόσωπο του Ν.Σ.Κ., κατόπιν εξουσιοδότησεως από το όργανο που εκπροσωπεί το Δημόσιο, επειδή πρόκειται για αρμοδιότητα αποκλειστικώς διοικητικής φύσεως που δε συμπλέκεται και είναι ξένη προς τη δικαστική υποστήριξη και εκπροσώπηση του Δημοσίου και τις λοιπές αρμοδιότητες του Ν.Σ.Κ., όπως αυτές διαγράφονται από το άρθρο 100Α του Συντάγματος και τον Οργανισμό του (ν. 3086/2002, Α' 324), αλλά και προς την εν γένει νομοθεσία, από την οποία προκύπτει ότι οι συμβάσεις της Διοικήσεως δεν υπογράφονται από το προσωπικό του Ν.Σ.Κ.

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Με το **άρθρο 62 παρ. 1** θεσμοθετείται το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ.&Λ.Π.), το οποίο προσφέρεται σε φορείς του Δημοσίου που ασκούν ελεγκτικό και διωκτικό έργο, παρέχοντάς τους τη δυνατότητα αυτοματοποιημένης πρόσβασης σε ορισμένα στοιχεία τραπεζικών λογαριασμών, λογαριασμών πληρωμών και δανείων. Η έννοια της αυτοματοποιημένης πρόσβασης παραπέμπει στη διαδικασία αυτόματης αναζήτησης και ανάκτησης των αιτούμενων στοιχείων και πληροφοριών μέσω του προαναφερόμενου Συστήματος, με τη χρήση του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου ως κωδικού, είτε πρόκειται για φυσικά είτε για νομικά πρόσωπα, και χωρίς τη μεσολάβηση και τον οπτικό έλεγχο του πιστωτικού ιδρύματος ή του ιδρύματος πληρωμών. Επί της ουσίας εξασφαλίζεται η άμεση συνεργασία και η απευθείας διασύνδεση των ελεγκτικών μηχανισμών του Δημοσίου με τα πιστωτικά ιδρύματα και τα ιδρύματα πληρωμών, χωρίς παράλληλα να επηρεάζεται στο ελάχιστο το σύνολο των νομοθετικών διατάξεων που ρυθμίζουν το τραπεζικό και το επαγγελματικό απόρρητο. Κομβικά σημεία στη διαδικασία αυτή διατηρούν από πλευράς των φορέων του Δημοσίου η Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων και από πλευράς των πιστωτικών ιδρυμάτων η διατραπεζική εταιρεία «Τραπεζικά Συστήματα Πληροφοριών - Τειρεσίας Α.Ε.» (**παρ. 2**). Ο σκοπός του **άρθρου 62** προδιαγράφεται από την ίδια την αποστολή του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών

Πληρωμών και έγκειται στον έλεγχο, την εποπτεία, την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, την πρόληψη και την καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες αλλά και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, καθώς και τη διερεύνηση άλλων έκνομων και αξιόποινων συμπεριφορών. Η ταχεία λήψη και επεξεργασία στοιχείων που αφορούν σε τραπεζικούς λογαριασμούς, λογαριασμούς πληρωμών και δανειακές συμβάσεις των εκάστοτε υπό έλεγχο φυσικών ή νομικών προσώπων δεν καθιστά απλά πιο αποτελεσματικούς και πιο αποδοτικούς τους ελεγκτικούς μηχανισμούς σε επίπεδο επίτευξης ποσοτικών στόχων· εξίσου, αν όχι και περισσότερο σημαντική, είναι και η ποιοτική παράμετρος που σχετίζεται με την προάσπιση του δημοσίου συμφέροντος και συνακόλουθα με την ενίσχυση του κράτους δικαίου. Έτσι, η είσπραξη και η διασφάλιση των δημοσίων εσόδων, η διαφάνεια των τραπεζικών συναλλαγών και η τήρηση της νομιμότητας αποτελούν τους προφανείς στόχους του εν λόγω Συστήματος, οι οποίοι γίνονται επιπλέον αντιληπτοί ως προαπαιτούμενα για την ορθολογική λειτουργία των εποπτικών θεσμών και κατ' επέκταση ως αναγκαίοι όροι για την ενίσχυση της εμπιστοσύνης του κοινωνικού συνόλου στην ελεγκτική λειτουργία του κράτους. Υπό αυτά τα δεδομένα, το **άρθρο 62** προβλέπει τη δημιουργία του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών, τους σκοπούς που εξυπηρετεί και τους γενικούς όρους λειτουργίας του, οι οποίοι θα εξειδικευτούν περαιτέρω με την έκδοση σχετικής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (**παρ. 5**).

άρθρο 63: Αυτή ακριβώς την αντίληψη ακολουθεί και η αναγκαιότητα πρόβλεψης ποινικής ευθύνης όχι μόνο ως προς τους άμεσα εμπλεκόμενους στη λειτουργία του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών, αλλά και ως προς τους τρίτους, σε περιπτώσεις παραβίασης των γενικών και ειδικών διατάξεων που ισχύουν για το τραπεζικό απόρρητο. Πιο συγκεκριμένα, η συμπερίληψη ποινικών διατάξεων συμβάλλει στην ενίσχυση των εγγυήσεων προστασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, καθώς έρχεται να συμπληρώσει τις προϋποθέσεις άρσης του τραπεζικού απορρήτου που προβλέπονται για τους ελεγκτικούς φορείς (**περ. α' της παρ. 1**). Για λόγους μεγαλύτερης ασφάλειας δικαίου προβλέπονται παράλληλα και μια σειρά από διοικητικές κυρώσεις, οι οποίες αποσκοπούν αφενός σε ένα ενιαίο και άρα πιο αποτελεσματικό αποτρεπτικό σύστημα και αφετέρου στην προστασία της αξιοπιστίας της έννομης τάξης (**περ. β' της παρ. 1**).

Κατά συνέπεια, η αυτοματοποιημένη πρόσβαση σε ορισμένα στοιχεία τραπεζικών λογαριασμών και δανείων που υλοποιείται μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών δεν επιφέρει καμία αλλαγή αναφορικά με τον προσωπικό τους χαρακτήρα, ενώ παράλληλα διατηρείται τόσο ο σεβασμός της ιδιωτικής ζωής όσο και η επιχειρηματική ελευθερία. Σε αυτό το πλαίσιο, η **παρ. 2** του **άρθρου 63** εισάγει την ποινική ευθύνη των υπαλλήλων και λειτουργών των Φορέων του Δημοσίου, των υπαλλήλων της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων και της διατραπεζικής εταιρείας «Τραπεζικά Συστήματα Πληροφοριών – Τειρεσίας Α.Ε.», καθώς και κάθε τρίτου που κατά παράβαση

των διατάξεων τραπεζικού και επαγγελματικού απορρήτου λαμβάνει γνώση ή χρησιμοποιεί πληροφορίες που καλύπτονται από αυτό, ώστε να διασφαλιστεί και να θωρακιστεί η ορθή και νόμιμη λειτουργία του εν λόγω Συστήματος.

Στην **παράγραφο 4 του άρθρου 63** οι προβλεπόμενες διατάξεις αφορούν στην επιβολή διοικητικών κυρώσεων εξασφαλίζοντας ταυτόχρονα τον εύρυθμο και υγιή χαρακτήρα του δημοσίου τομέα.

Άρθρο 64, Τροποποίηση διατάξεων του Κ.Φ.Ε. :

Με τις προτεινόμενες διατάξεις της **παραγράφου 2** γίνεται νομοτεχνική τακτοποίηση αναφορικά με την αρμόδια υπηρεσία για τον έλεγχο και την πιστοποίηση των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, καθώς και τον καθορισμό των κριτηρίων χαρακτηρισμού αυτών, προκειμένου για την έκπτωσή τους από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ια' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε

Με τις διατάξεις της **περίπτωσης δ' της παραγράφου 3** αντικαθίστανται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 17 του άρθρου 11 του ν. 4110/2013 (Α' 17), δίδεται μεγαλύτερη προθεσμία για την κατάρτιση από τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις του φακέλου τεκμηρίωσης των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών τους για τη χρήση 2012 και υποβολής του συνοδευτικού συνοπτικού πίνακα πληροφοριών, προκειμένου, λόγω πρώτης εφαρμογής των εν λόγω διατάξεων, να δοθεί χρόνος τόσο στη Διοίκηση για την έκδοση των σχετικών Υπουργικών Αποφάσεων και τη δημιουργία εφαρμογής στην οποία θα υποβάλλεται ο συνοπτικός πίνακας πληροφοριών, όσο και στις επιχειρήσεις για να προετοιμαστούν.

Παράγραφος 4 : Η αντικατάσταση της λέξης «της κλίμακας (α)» με τη φράση «των κλιμάκων, όπως ισχύουν κάθε φορά» κρίνεται αναγκαία κατόπιν της ψήφισης του ν. 4110/2013, σύμφωνα με τον οποίο και συγκεκριμένα με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 θεσπίστηκαν τρεις φορολογικές κλίμακες για τον υπολογισμό και την καταβολή του φόρου, ανάλογα με την κατηγορία εισοδήματος, αντί για μία φορολογική κλίμακα που είχε θεσπιστεί με την παράγραφο 9 του άρθρου 1 του ν. 3842/2010 η οποία ισχύει μέχρι και τη χρήση 2012 του οικονομικού έτους 2013.

Με τις διατάξεις της **περίπτωσης α' της παραγράφου 5** επέρχεται αλλαγή στο χρόνο απόδοσης του φόρου που παρακρατείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ΚΦΕ (ΦΜΥ). Όλοι οι υπόχρεοι παρακράτησης ΦΜΥ (συμπεριλαμβανομένου και των ασφαλιστικών ταμείων τόσο για την καταβολή των συντάξεων όσο και για τους εργαζόμενους που απασχολούνται στα ταμεία αυτά και για τους οποίους ο ΦΜΥ δεν αποδίδεται συμψηφιστικά) οφείλουν πλέον να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια

οικονομική υπηρεσία της έδρας τους, μέχρι την 20ή ημέρα του επόμενου από την παρακράτηση μήνα. Η απόδοση γίνεται με την υποβολή προσωρινής δήλωσης η οποία πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ) του υπόχρεου, με αρχή για το ψηφίο 1 την εικοστή (20ή) ημέρα των μηνών αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες. Η δήλωσης αυτή πέραν των ακαθαρίστων ποσών που έχουν καταβληθεί στον προηγούμενο ημερολογιακό μήνα, του φόρου αι του ποσού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 που παρακρατήθηκαν, περιλαμβάνει και τις οφειλόμενες εισφορές κοινωνικής ασφάλισης.

Περίπτωση β' της παραγράφου 5: Ειδικά για τις περιπτώσεις του Δημοσίου, των Ν.Π.Δ.Δ και των Ο.Τ.Α πρώτου και δεύτερου βαθμού όπου ο ΦΜΥ δεν αποδίδεται συμψηφιστικά, η απόδοση των ποσών που παρακρατήθηκαν γίνεται σύμφωνα με τα ανωτέρω με την υποβολή προσωρινής δήλωσης η οποία όμως πραγματοποιείται μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του μεθεπόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται για αποδοχές που καταβάλλονται από 1.9.2013 και μετά.

Με τις ρυθμίσεις αυτές επιδιώκεται η υποβολή Ενιαίας Προσωρινής Δήλωσης ΦΜΥ και ασφαλιστικών εισφορών καθώς και η ενοποίηση της εισπραξης οφειλών φόρου και εισφορών κοινωνικής ασφάλισης, διευκολύνοντας έτσι του σχετικού έλεγχους.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις της **παραγράφου 6** ρυθμίζεται η φορολογική μεταχείριση, αναφορικά με την επιβολή φόρου δύο τοις χιλίοις (2‰) της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998 και της παρ. 2 του άρθρου 27 του ν. 2703/1999, κατά την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο οι οποίες έχουν αποκτηθεί από 1 Ιανουαρίου μέχρι και τις 30 Ιουνίου 2013, δεδομένης της πρόσφατης τροποποίησης των εν λόγω διατάξεων με τον ν. 4110/2013.

Με τη διάταξη της **παρ. 7** τίθεται εξαίρεση από την υποχρέωση δήλωσης συγκεκριμένων εισοδημάτων από κινητές αξίες, εφόσον αυτά δεν υπερβαίνουν το καθαρό ποσό των 250 ευρώ, για το οικονομικό έτος 2013.

Άρθρο 65, Συμπλήρωση της υποπαραγράφου ΙΑ.2 του ν.4093/2012 και του άρθρου 40 ν. 4141/2013 :

Η συγκριμένη ρύθμιση αποσκοπεί στην αποσαφήνιση της έννοιας του οικογενειακού εισοδήματος με βάση το οποίο υπολογίζεται το ειδικό επίδομα πολυτέκνων του άρθρου 40 του ν. 4141/2013 (Α' 81) και το ενιαίο επίδομα στήριξης τέκνων της Υποπαραγράφου ΙΑ.2 της παραγράφου ΙΑ του ν. 4093/2012 (Α' 222). Συγκεκριμένα, στην έννοια του συνολικού οικογενειακού εισοδήματος περιλαμβάνονται όλα τα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή και ανεξαρτήτως τρόπου φορολόγησης (αυτοτελώς φορολογούμενα ή φορολογούμενα με ειδικό τρόπο κόσ). Η προσθήκη αυτή είναι αναγκαία

προκειμένου η δημοσιονομική δαπάνη να ανταποκριθεί στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό.

Άρθρο 66, Τροποποίηση του Κ.Ε.Δ.Ε :

Με τις προτεινόμενες διατάξεις της **παραγράφου 1** του προτεινόμενου **άρθρου 30B του Κ.Ε.Δ.Ε.**, εισάγονται, για πρώτη φορά, ρυθμίσεις, με τις οποίες διευρύνονται και εκσυγχρονίζονται οι δυνατότητες του Δημοσίου, ώστε, πέραν της διαδικασίας της παραγράφου 1, να επιβάλλει κατασχέσεις χρηματικών καταθέσεων στα χέρια των πιστωτικών ιδρυμάτων, ως τρίτων, με χρήση σύγχρονων τεχνολογιών, διασφαλίζοντας, συγχρόνως, την ασφαλή διακίνηση των σχετικών δεδομένων. Ομοίως, προβλέπεται, ότι, με τη χρήση των αυτών τεχνικών μέσων, υποβάλλεται και η δήλωση του άρθρου 32 του Κ.Ε.Δ.Ε. εκ μέρους των πιστωτικών ιδρυμάτων.

Με την **παραγράφο 2** του προτεινόμενου **άρθρου 30B του Κ.Ε.Δ.Ε.** παρέχεται στον Υπουργό των Οικονομικών η δυνατότητα να ορίσει τους όρους απόδοσης των κατασχεθέντων ποσών στο Ελληνικό Δημόσιο επίσης με ηλεκτρονική εντολή πίστωσης του λογαριασμού του Δημοσίου που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος.

Αυτονόητη συνέπεια εκ της εφαρμογής των εισαγόμενων διατάξεων θα είναι ασφαλώς η εξοικονόμηση δαπανών, χρόνου και ανθρώπινου δυναμικού, τόσο από πλευράς του Ελληνικού Δημοσίου, όσο και από πλευράς των πιστωτικών ιδρυμάτων.

Για τους ως άνω αναφερόμενους λόγους με την **παραγράφο 4** του προτεινόμενου **άρθρου 30B του Κ.Ε.Δ.Ε.**, ορίζεται ότι μετά την πάροδο εύλογου χρονικού διαστήματος εξήντα (60) ημερών από την δημοσίευση του νόμου, εντός του οποίου τόσο οι φορείς του Δημοσίου, όσο και τα πιστωτικά ιδρύματα πρέπει να έχουν προσαρμόσει τα συστήματα και τις διαδικασίες τους, η μέσο της ηλεκτρονικής διασύνδεσης και επικοινωνίας κατάσχεση στα χέρια πιστωτικών ιδρυμάτων είναι υποχρεωτική. Παρέκκλιση από αυτής και εφαρμογή της ισχύουσας διαδικασίας επιτρέπεται μόνο στις περιπτώσεις που για λόγους ανωτέρας βίας η ηλεκτρονική επικοινωνία είναι αδύνατη.

Άρθρο 67, Τροποποίηση διατάξεων π.δ. 284/1998:

Με τις προτεινόμενες διατάξεις της **περίπτωσης α΄ της παραγράφου 1** του **άρθρου 67**, δίνεται η αποκλειστική αρμοδιότητα για την παρακολούθηση και υπογραφή από το Γ΄ Τμήμα της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12) των εγκριτικών πράξεων νηολόγησης πλοίων με Ελληνική σημαία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.Δ. 2687/53 (Α΄ 317) «περί επενδύσεως και προστασίας κεφαλαίων εξωτερικού». Επίσης, προβλέπεται με την **περίπτωση β΄ της παραγράφου 1** του **άρθρου 69** η εξουσιοδοτική διάταξη για την έκδοση Απόφασης από τον Υπουργό Οικονομικών, που θα καθορίζει τις λεπτομέρειες για την εφαρμογή των ανωτέρω. Οι παραπάνω διατάξεις θεσπίζονται για λόγους επίσηψης της διαδικασίας νηολόγησης πλοίων με ελληνική σημαία, με σκοπό την προσέλκυση πλοίων στην ελληνική σημαία

και γενικά την διευκόλυνση του σημαντικού για την οικονομία της χώρας μας τομέα της ναυτιλίας.

Με την **παράγραφο 2 του άρθρου 67** αντικαθίστανται οι διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 169 του ν. 4099/2012 (Α' 250), όσον αφορά τις δαπάνες που θα λαμβάνονται υπόψη για να κριθούν συμβατές με την εσωτερική αγορά οι ενισχύσεις που χορηγήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 του ν. 3220/2004 (Α' 15). Η αντικατάσταση γίνεται προκειμένου, να προστεθούν δύο ακόμη περιπτώσεις συμβατών δαπανών που αφορούν μικρομεσαίες επιχειρήσεις στον τομέα της γεωργίας και αλιείας και να διευκρινιστεί το καθεστώς για τον τομέα της γεωργίας στις μεγάλες επιχειρήσεις.

Άρθρο 68, Ελεγκτές Βεβαίωσης και Αναγκαστικής Είσπραξης των Εσόδων του Κράτους

Με τις διατάξεις της **παρ. 1** προτείνεται η αντικατάσταση από 1^{ης} Ιουλίου 2013 ολόκληρου του άρθρου 4 ν. 3943/2011 (Α' 66) με το οποίο συστήνονται θέσεις ελεγκτών βεβαίωσης και αναγκαστικής είσπραξης των εσόδων του κράτους. Η αντικατάσταση γίνεται για λόγους απλούστευσης της όλης διαδικασίας αλλά και κυρίως για βελτίωση αυτής. Οι κυριότερες μεταβολές που επέρχονται με την προτεινόμενη διαδικασία είναι οι ακόλουθες:

α) Με την **παράγραφο 1** του τροποποιούμενου **άρθρου 4 του ν. 3943/2011** δίδεται η αρμοδιότητα στο Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων να καθορίζει με αποφάσεις του τον αριθμό των θέσεων ελεγκτών βεβαίωσης και αναγκαστικής είσπραξης και να κατανέμει αυτές στις υπηρεσιακές μονάδες που συγκροτούν τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων.

β) Με την **παράγραφο 2** του τροποποιούμενου **άρθρου 4 του ν. 3943/2011** καθορίζεται η προτεραιότητα κατά κλάδο των υπαλλήλων που καλύπτουν τις συγκεκριμένες θέσεις και συγκεκριμένα καθορίζεται ότι οι θέσεις καλύπτονται κατά προτεραιότητα από εφοριακούς και τελωνειακούς υπαλλήλους, ακολουθούν οι υπάλληλοι των λοιπών κλάδων του Υπουργείου Οικονομικών και μόνο στη περίπτωση που οι θέσεις δεν καλύπτονται από τους παραπάνω, η προκήρυξη για την κάλυψη αυτών μπορεί να επεκταθεί και στους υπαλλήλους των εποπτευόμενων από το Υπουργείο Οικονομικών Οργανισμών και Νομικών Προσώπων.

γ) Με την **παράγραφο 3** του τροποποιούμενου **άρθρου 4 του ν. 3943/2011** καθορίζεται ότι ο πίνακας των επιτυχόντων καταρτίζεται μετά από επιτυχή εκπαίδευση των υποψηφίων σε θέματα φορολογίας, φορολογικού ελέγχου και αναγκαστικής είσπραξης εσόδων σε συνδυασμό με τα τυπικά τους προσόντα, παρέχεται δε εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομικών ή στον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων να καθορίζουν με αποφάσεις τους τις λεπτομέρειες ως προς τα τυπικά προσόντα, την εκπαίδευση και τους συντελεστές βαρύτητας αυτών.

δ) Με την **παράγραφο 4** του τροποποιούμενου **άρθρου 4 του ν. 3943/2011** ορίζεται ότι οι ελεγκτές βεβαίωσης και αναγκαστικής είσπραξης θεωρούνται

για περίοδο δύο ετών από την αρχική τοποθέτησή τους ότι καταλαμβάνουν θέση βοηθού ελεγκτή και με τη πρώτη επιτυχή αξιολόγησή τους μετά την πάροδο της διετίας θεωρείται ότι καταλαμβάνουν θέση ελεγκτή βεβαίωσης και αναγκαστικής εισπραξης. Στην ίδια παράγραφο ορίζεται ότι η θητεία των ελεγκτών βεβαίωσης και αναγκαστικής εισπραξης είναι διετής, μπορεί να ανανεωθεί μέχρι τρεις φορές στην ίδια οργανική μονάδα μετά από επιτυχή αξιολόγηση, στην συνέχεια όμως ο υπάλληλος μετακινείται υποχρεωτικά σε αντίστοιχη θέση άλλης οργανικής μονάδας.

ε) Με την **παράγραφο 5** του τροποποιούμενου **άρθρου 4 του ν. 3943/2011** καθορίζεται σε ποιες περιπτώσεις οι ελεγκτές βεβαίωσης και αναγκαστικής εισπραξης μετακινούνται υποχρεωτικά στην Υπηρεσία ή στην θέση από την οποία προήλθαν και χάνουν τη θέση του ελεγκτή βεβαίωσης και αναγκαστικής εισπραξης.

στ) Με την **παράγραφο 6** του τροποποιούμενου **άρθρου 4 του ν. 3943/2011** καθορίζεται ότι οι υπάλληλοι που τοποθετούνται σε θέσεις ελεγκτών βεβαίωσης και αναγκαστικής εισπραξης έχουν το δικαίωμα να υποβάλλουν υποψηφιότητα για να επιλεγούν ως προϊστάμενοι οργανικής μονάδας οποιουδήποτε επιπέδου.

ζ) Με την **παράγραφο 7** του τροποποιούμενου **άρθρου 4 του ν. 3943/2011** ορίζεται ότι η αποδοχή των ποιοτικών και ποσοτικών στόχων που προσδιορίζονται από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων γίνεται ταυτόχρονα με την τοποθέτησή τους χωρίς να απαιτείται η υπογραφή ιδιαίτερου συμβολαίου αποδοτικότητας που όριζαν οι προγενέστερες διατάξεις. Στην ίδια παράγραφο ορίζεται ότι η ανάληψη καθηκόντων ελεγκτή βεβαίωσης και αναγκαστικής εισπραξης σημαίνει την αυτοδίκαιη αποδοχή και των στόχων αυτών όπως κατανέμονται από τον προϊστάμενο της Υπηρεσίας.

η) Με την **παράγραφο 8** του τροποποιούμενου **άρθρου 4 του ν. 3943/2011** ορίζεται ότι από την 1^η Ιανουαρίου 2015 η διετής τουλάχιστον επιτυχής άσκηση καθηκόντων ελεγκτή βεβαίωσης και αναγκαστικής εισπραξης αποτελεί προϋπόθεση για την επιλογή προϊσταμένων οργανικών μονάδων οποιουδήποτε επιπέδου που στελεχώνονται από ελεγκτές βεβαίωσης και αναγκαστικής εισπραξης. Επίσης ορίζεται ότι, από το έτος 2011 και μετά, η επιτυχής άσκηση καθηκόντων σε θέση προϊσταμένου τέτοιας οργανικής μονάδας θεωρείται αντίστοιχα ως επιτυχής άσκηση καθηκόντων ελεγκτή βεβαίωσης και αναγκαστικής εισπραξης.

θ) Με τις **παραγράφους 9 και 10** του τροποποιούμενου **άρθρου 4 του ν. 3943/2011** ορίζεται ότι οι τοποθετήσεις, μετακινήσεις ή αποσπάσεις γίνονται με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ή του αρμοδίου κατά περίπτωση οργάνου και ορίζεται επίσης το πειθαρχικό συμβούλιο που εξετάζει τα πειθαρχικά τους παραπτώματα.

ι) Με την **παράγραφο 11** του τροποποιούμενου **άρθρου 4 του ν. 3943/2011** δημιουργείται μητρώο ελεγκτών βεβαίωσης και αναγκαστικής εισπραξης των εσόδων του κράτους στο οποίο καταχωρούνται όλοι οι ελεγκτές που πιστοποιήθηκαν ή πιστοποιούνται με τις διατάξεις του άρθρου αυτού.

Με την **παρ. 2 του άρθρου 68** και με σκοπό την περαιτέρω ενίσχυση της αξιοπιστίας και της αποδοτικότητας σε ιδιαίτερα ευαίσθητους τομείς που διαχειρίζεται το Υπουργείο Οικονομικών, επεκτείνεται η εφαρμογή της παρ. 21 του άρθρου 55 του ν. 4002/2011 (Α' 180), ως προς την επιλογή και τοποθέτηση των προϊσταμένων όλων των οργανικών μονάδων αυτού.

Με την **παρ. 3 του άρθρου 68** προτείνεται η παράταση ισχύος, έως την 30^η Ιουνίου 2013, της εξαιρετικής διαδικασίας που προβλέπεται στο *εδ. στ'* της Υποπαραγράφου Ε1 του άρθρου 1 του ν. 4093/2012, βάσει του οποίου οι θέσεις Ελεγκτών Βεβαίωσης και Αναγκαστικής Είσπραξης των Εσόδων του Κράτους προκηρύσσονται και οι υποψήφιοι επιλέγονται από πίνακα που καταρτίζει η Ειδική Επιτροπή που προβλέπεται στην παράγραφο 16 του άρθρου 4 του ν. 3943/2011 (Α' 66) μετά από συνέντευξη, προκειμένου η Επιτροπή να διαμορφώσει γνώμη για την προσωπικότητα και την ουσιαστική ικανότητα άσκησης των ειδικών καθηκόντων της θέσης. Επιπλέον, έως την ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία, δεν απαιτείται η διενέργεια της προβλεπόμενης συνέντευξης στην περίπτωση της επιλογής υπαλλήλων με τουλάχιστον διετή προηγούμενη εμπειρία σε ελεγκτικά καθήκοντα.

Με την προτεινόμενη τροποποίηση, ενόψει της ανάγκης για άμεση ενίσχυση του ελεγκτικού μηχανισμού, επιδιώκεται η ομαλή ολοκλήρωση, σε εύλογο χρονικό διάστημα, της διαδικασίας επιλογής των Ελεγκτών Βεβαίωσης και Αναγκαστικής Είσπραξης των Εσόδων του Κράτους, όπως αυτή έχει δρομολογηθεί με την σχετική υπ' αριθμ. Δ2Α 1042539 ΕΞ 2013/07.03.2013 Προκήρυξη – Πρόσκληση του Υπουργού Οικονομικών.

Με τις διατάξεις των **παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 68**, καταργούνται δύο (2) θέσεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2, του π.δ. 61/1997 (Α' 53) της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών και συνιστώνται δύο (2) αντίστοιχες θέσεις στην Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπαραγράφου Β.1. της παραγράφου Β' του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 (Α' 107) μεταφέρονται στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων οι αρμοδιότητες, το προσωπικό και οι διαθέσιμοι πόροι: α) της Δ/νσης Εφαρμογών Ηλεκτρονικών Υπολογιστών (Δ.30) με την εξαίρεση των Τμημάτων Προϋπολογισμού και Δημοσίων Δαπανών, Μισθοδοσίας και Συντάξεων και β) της Δ/νσης Εισαγωγής και Ελέγχου Στοιχείων Ηλεκτρονικών Υπολογιστών (Δ.32).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Με τις διατάξεις του **άρθρου 69** επιδιώκεται η αξιοποίηση των ρυθμίσεων του Κεφαλαίου Β' του ν. 3986/2011 και για τα ακίνητα που περιλαμβάνονται στην εκκλησιαστική περιουσία. Γεγονός είναι ότι η εκκλησιαστική ακίνητη περιουσία παραμένει επί έτη αναξιοποίητη ή στην καλύτερη περίπτωση έχουν υλοποιηθεί περιορισμένης έκτασης και αποσπασματικές σχετικές δράσεις. Η προτεινόμενη ρύθμιση αφορά σε ιδιόκτητα ακίνητα, καθώς και σε ακίνητα επί των οποίων τα εκκλησιαστικά νομικά πρόσωπα έχουν δικαίωμα διακατοχής ή τη διοίκηση και διαχείρισή τους, τα οποία ασκούν σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και τη διαμορφωθείσα μέχρι σήμερα πρακτική. Η αξιοποίηση του "εργαλείου" των ΕΣΧΑΔΑ και για τα ακίνητα αυτά, κρίνεται ως αναγκαία για την βέλτιστη, ολοκληρωμένη και ταχύτερη σε σχέση με το παρελθόν ανάπτυξη της παραπάνω ακίνητης περιουσίας, πάντοτε σύμφωνα με τις εκάστοτε κείμενες διατάξεις.

Για την επίτευξη του ως άνω επιδιωκόμενου αποτελέσματος και στο πλαίσιο απλοποίησης της διαδικασίας και παροχής ευελιξίας στα εκκλησιαστικά νομικά πρόσωπα στα οποία αφορά η προτεινόμενη ρύθμιση, προβλέπεται ότι την αίτηση και τις συνοδευουσες αυτήν μελέτες του άρθρου 12 παράγραφος 2 θα δύναται να υποβάλει είτε το ίδιο το νομικό πρόσωπο είτε ο ασκών δικαιώματα διοίκησης, διαχείρισης και αξιοποίησης της εκκλησιαστικής, κινητής και ακίνητης, περιουσίας, κατά τις κείμενες διατάξεις ή ο έλκων εκ του νομικού προσώπου δικαιώματα. Περαιτέρω, προβλέπεται ότι όλες οι πράξεις που αναφέρονται στα άρθρα 12-15 του Κεφαλαίου Β' του ν. 3986/2011 αναφορικά με τα ακίνητα της παραγράφου 1 του προτεινόμενου άρθρου 17B αναρτώνται υποχρεωτικά στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Δημόσιας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών. Κατά τα λοιπά, εφαρμόζονται τα άρθρα 11-16 του Κεφαλαίου Β' του ν. 3986/2011. Η αξιοποίηση των εν λόγω ακινήτων θα γίνει σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία. Τέλος, προβλέπεται ρητώς ότι οι ρυθμίσεις αυτές δεν θίγουν τυχόν εμπράγματα δικαιώματα του Ελληνικού Δημοσίου ή των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου της παραγράφου 1 του νέου άρθρου 17B επί των ακινήτων της ίδιας παραγράφου της προτεινόμενης ρύθμισης (**παρ. 1**).

Το προϊόν της αξιοποίησης θα διατεθεί αποκλειστικά για την ενίσχυση και ανάπτυξη των εκκλησιαστικών καθιδρυμάτων της Εκκλησίας της Ελλάδος, τα οποία προσφέρουν σημαντικότατο κοινωνικό και κοινωφελές έργο, παρέχοντας σε εκατοντάδες οικογένειες, τρόφιμα, είδη ένδυσης και υπόδησης, είδη πρώτης ανάγκης, φάρμακα κ.λ.π. Σημειωτέον ότι, τα κοινωφελή και προνοιακά ως άνω ιδρύματα αντιμετωπίζουν εξαιρετικές δυσχέρειες, οικονομικής φύσης, με συνέπεια να απειλείται η συνέχιση του έργου τους αλλά και η ίδια η ύπαρξή τους. Η συνέχιση και εντατικοποίηση της προσφοράς του έργου αυτού κρίνεται ως επιτακτική κοινωνική ανάγκη, ιδίως με δεδομένες τις παρούσες οικονομικές συνθήκες που επικρατούν στην χώρα. Η αξιοποίηση των ακινήτων που καταλαμβάνονται από τις διατάξεις αυτές, θα συντελέσει στην επίτευξη του άνω σκοπού κατά μέγιστο βαθμό (**παρ. 2**).

Άρθρο 70: Με το Πρόγραμμα Αποκρατικοποιήσεων 2013-2016 που περιλαμβάνεται ως Κεφάλαιο II του Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Πολιτικής 2013-2016 που κυρώθηκε με την παρ. Α του άρθρου πρώτου του νόμου 4093/2012 (Α' 222), προβλέφθηκε η αποκρατικοποίηση, εντός του έτους 2013, του Αστέρα Βουλιαγμένης.

Ο Αστέρας Βουλιαγμένης αποτελείται από δύο ακίνητα. Το πρώτο ακίνητο, έκτασης περίπου 190 στρεμμάτων (Ακίνητο ΑΣΤΗΡ), ανήκει κατά κυριότητα στην εταιρία ΑΣΤΗΡ ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗΣ Α.Ε. (ΑΣΤΗΡ ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗΣ). Συγκεκριμένα, το ακίνητο μεταβιβάστηκε κατά κυριότητα, δυνάμει του με αριθμό 2560/1972 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνών Ελένης Πουσκούρη- Κουρεμένου από τον Ελληνικό Οργανισμό Τουρισμού (ΕΟΤ) στην εταιρία ΑΣΤΗΡ Α.Ε.Ε. Στη συνέχεια, η ΑΣΤΗΡ Α.Ε.Ε. εισέφερε την κυριότητα του Ακινήτου ΑΣΤΗΡ στην εταιρία ΑΣΤΗΡ ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗΣ Α.Ε. (ΑΣΤΗΡ ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗΣ). Τέλος, η ΑΣΤΗΡ Α.Ε.Ε. απορροφήθηκε από την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε. (ΕΤΕ).

Το δεύτερο ακίνητο, έκτασης περίπου 115 στρεμμάτων (Ακίνητο ΤΑΙΠΕΔ), ανήκε κατά κυριότητα στον ΕΟΤ, έχει όμως πλέον μεταβιβαστεί στο Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας Δημοσίου Α.Ε. (ΤΑΙΠΕΔ) με την υπ' αριθμ. 231/02.04.2013 απόφασης της Διυπουργικής Επιτροπής Αναδιαρθρώσεων και Αποκρατικοποιήσεων (Α' 754), η δε επικαρπία του είχε παραχωρηθεί στην εταιρία ΑΣΤΗΡ Α.Ε.Ε. (η οποία εν συνεχεία απορροφήθηκε από την ΕΤΕ), δυνάμει της από 20 Δεκεμβρίου 1975 σύμβασης, που κυρώθηκε με το ν. 377/1976 (Α' 177).

Η πλήρωση της πρόβλεψης του προγράμματος αποκρατικοποιήσεων προϋποθέτει την από κοινού αξιοποίηση των δύο ακινήτων με σκοπό τη μεγιστοποίηση του οφέλους της συναλλαγής και την προαγωγή του δημόσιου συμφέροντος. Συγκεκριμένα, η αξιοποίηση αυτή θα γίνει με την εκποίηση πλειοψηφικού πακέτου των μετοχών της ΑΣΤΗΡ ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗΣ, μέσω διεθνούς διαγωνισμού, που έχει ήδη προκηρυχθεί. Προς το σκοπό αυτό, η ΕΤΕ θα παραιτηθεί από την επικαρπία επί του Ακινήτου ΤΑΙΠΕΔ και το ΤΑΙΠΕΔ θα μεταβιβάσει το εν λόγω ακίνητο στην ΑΣΤΗΡ ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗΣ, καλύπτοντας με τον τρόπο αυτό αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΣΤΗΡ ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗΣ με εισφορά σε είδος. Στη συνέχεια, η ΕΤΕ και το ΤΑΙΠΕΔ θα πωλήσουν το σύνολο των μετοχών που θα κατέχουν στην ΑΣΤΗΡ ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗΣ σε όποιο νομικό ή φυσικό πρόσωπο ανακηρυχθεί πλειοδότης στο σχετικό διεθνές διαγωνισμό.

Στο πλαίσιο αυτό κρίνεται επιβεβλημένη η εκτενής τροποποίηση των όρων των προαναφερθέντων συμβάσεων ώστε να δημιουργηθεί το νομικό περιβάλλον που θα επιτρέψει την αποδέσμευση των μερών από τον Αστέρα Βουλιαγμένης και την αξιοποίησή του από ιδιώτη επενδυτή. Ειδικότερα, ως προς το υπ' αριθμ. 2560/1972 συμβόλαιο που αφορά την έκταση κυριότητας της ΕΤΕ, κρίνεται σκόπιμο να επιτραπεί στην ΕΤΕ, στο πλαίσιο υλοποίησης της διαδικασίας αποκρατικοποίησης, η μεταβίβαση έως και του συνόλου των μετοχών που κατέχει στην ΑΣΤΗΡ ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗΣ (τροποποίηση του άρθρου 8, παρ. 3), να παύσουν οι υποχρεώσεις της ΑΣΤΗΡ ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗΣ που προβλέπονται από το άρθρο 4 της σύμβασης και να επέλθει οποιαδήποτε

άλλη τροποποίηση της σύμβασης κριθεί απαραίτητη ώστε να διευκολυνθεί η κοινή αξιοποίηση των δύο ακινήτων .

Εν τέλει, θα πρέπει να λυθεί αζημίως η από 20 Δεκεμβρίου 1975 σύμβαση για την έκταση των 115 στρεμμάτων, της οποίας η επικαρπία έχει μεταβιβαστεί στην ΕΤΕ. Προς το σκοπό μεταβίβασης του ακινήτου σε ιδιώτη επενδυτή θα πρέπει η ΕΤΕ να παραιτηθεί από την επικαρπία επί της έκτασης. Τέτοια παραίτηση θα την περιαγάγει αυτόματα σε φυσική και νομική αδυναμία εκπλήρωσης των υποχρεώσεων της που απορρέουν από τη σύμβαση, με αποτέλεσμα να κρίνεται αναγκαία και η απαλλαγή της από τις συμβατικές της υποχρεώσεις ώστε να μην εγερθεί θέμα ευθύνης της. Ουσιαστικά, παρόμοια τροποποίηση της σύμβασης ισοδυναμεί με αναίρεση του περιεχομένου της, ώστε να παρίσταται απλούστερο να δοθεί η δυνατότητα αζήμιας λύσης της.

Για λόγους απλοποίησης αλλά και επίσπευσης των ανωτέρω αναφερόμενων διαδικασιών, προτείνεται να δοθεί εξουσιοδότηση στους αρμόδιους Υπουργούς Οικονομικών και Τουρισμού να προβούν στις τροποποιήσεις των συμβάσεων, μετά από γνώμη της Εταιρίας Ακινήτων Δημοσίου (ΕΤΑΔ) Α.Ε. και του ΤΑΙΠΕΔ. Οι τροποποιηθείσες συμβάσεις θα δημοσιευθούν στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως αλλά παρέλκει η κύρωση της τροποποίησης της από 20 Δεκεμβρίου 1975 σύμβασης, δεδομένου ότι με την παρούσα διάταξη παρέχεται εξουσιοδότηση στους αρμόδιους Υπουργούς από τη Βουλή να προχωρήσουν στη λύση αυτής.

Τέλος, εισάγεται η δυνατότητα εκπόνησης κοινού ΕΣΧΑΔΑ για τα Ακίνητα ΕΤΕ και ΤΑΙΠΕΔ, δεδομένου ότι αυτά θα τύχουν κοινής αξιοποίησης μέσω της πώλησης των μετοχών της εταιρίας ΑΣΤΗΡ ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗΣ. Με την εκπόνηση ενιαίου ΕΣΧΑΔΑ στην προκειμένη περίπτωση διασφαλίζεται ενιαία διαδικασία και κοινά κριτήρια καθορισμού επενδυτικής ταυτότητας των προς αξιοποίηση ακινήτων. Ταυτόχρονα επιτυγχάνεται η συνολική αξιοποίηση της προς πώληση ακίνητης περιουσίας της εταιρίας, με συνέπεια τη μεγιστοποίηση της αξίας των μετοχών της που θα λάβει το ΤΑΙΠΕΔ. Επιπλέον, με την παρεχόμενη στο ΤΑΙΠΕΔ δυνατότητα να υποβάλει αίτηση για την έκδοση του ΕΣΧΑΔΑ και πριν από την εισφορά του ακινήτου του στην ανώνυμη εταιρία, αφενός επιταχύνεται η σχετική διαδικασία και αφετέρου δίνεται η ευκαιρία στους υποψήφιους επενδυτές να λάβουν υπόψη τους κατά τη σύνταξη της προσφοράς τους τις δυνατότητες αξιοποίησης που θα προσφέρει το υπό έγκριση ΕΣΧΑΔΑ και, συνεπώς, να προσφέρουν υψηλότερο τίμημα. Σημειώνεται άλλωστε ότι, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ν. 3986/2011, το ΤΑΙΠΕΔ έχει τη δυνατότητα να υποβάλει αίτημα για έκδοση ΕΣΧΑΔΑ εφόσον έχει επί του ακινήτου κάποιο από τα δικαιώματα που απαριθμούνται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ίδιου νόμου. Τέλος, με την πρόβλεψη της έκδοσης του Προεδρικού Διατάγματος με το οποίο θα εγκρίνεται το ΕΣΧΑΔΑ μόνο μετά την ολοκλήρωση της εισφοράς του ακινήτου στην ανώνυμη εταιρία, εξασφαλίζεται ότι η εταιρία δεν θα ωφεληθεί από την έκδοση ΕΣΧΑΔΑ, αν για οποιοδήποτε λόγο ματαιωθεί η εισφορά σ' αυτή του ακινήτου του Ταμείου.

Άρθρο 71, Ρύθμιση θεμάτων περί ΟΔΙΕ Α.Ε: Η ρύθμιση της παραγράφου 1 του άρθρου 71 είναι απαραίτητη για τις ανάγκες της αποκρατικοποίησης του δικαιώματος διοργάνωσης και διεξαγωγής στοιχήματος επί υποδρομιών (εφεξής το Δικαίωμα) σύμφωνα με το ν. 4111/2013 και την ΔΕΑΑ 229/26.2.2013. Η προτεινόμενη ρύθμιση σκοπό έχει να διασφαλίσει την εκμίσθωση του Ιπποδρομίου στον παραχωρησιούχο από την ΟΔΙΕ Α.Ε. απευθείας και υπό τους όρους του διαγωνισμού για το Δικαίωμα. Ειδικότερα, με τη ρύθμιση αυτή διασφαλίζεται ότι ο μισθωτής δεν θα υπάγεται στο προστατευτικό καθεστώς των εμπορικών μισθώσεων ούτως ώστε οι ειδικότεροι όροι της σύμβασης και ιδίως αυτοί που αφορούν στη διάρκεια να είναι δεσμευτικοί για τα μέρη, και ότι η συγκεκριμένη διαδικασία είναι επαρκής και ότι δεν χρειάζεται να τηρηθούν άλλες ειδικότερες διαδικασίες που δεν προσιδιάζουν στην συγκεκριμένη περίπτωση, αλλά μπορεί να καθυστερήσουν το διαγωνισμό για το Δικαίωμα.

Η παράγραφος 2 του άρθρου 71 καθορίζει την τύχη των αδιαθέτων ποσών των κερδών από το αμοιβαίο υποδρομιακό στοιχείο όπως ακριβώς ισχύει τόσο για τα λαχεία όσο και για τα παιχνίδια της ΟΠΑΠ Α.Ε.

Άρθρο 72, Τροποποίηση διατάξεων των ν. 3867/2010 και ν. 3965/2011:

Με την παρ. 1 του άρθρου 72 προστίθενται στην σύνθεση του υφισταμένου Συμβουλίου Συστημικής Ευστάθειας, ο Γενικός Γραμματέας του Υπουργείου Οικονομικών, ο Πρόεδρος και ο Διευθύνων Σύμβουλος του Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας, δεδομένου ότι η παρουσία τους είναι απαραίτητη λαμβανομένων υπόψη των θεμάτων που δύνανται να τεθούν προς συζήτηση στο πλαίσιο του ως άνω Συμβουλίου.

Προκειμένου να διασφαλιστεί η επαρκής ρευστότητα του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, είναι αναγκαίο να διατηρηθεί το παρόν καθεστώς που επιτρέπει στο Ταμείο να κάνει χρήση των διαθέσιμων πόρων από τις παρακαταθήκες (παρ. 2). Για τον σκοπό αυτό η καταληκτική προθεσμία των δύο ετών της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του ν. 3965/2011 πρέπει να επεκταθεί μέχρι την απόσχιση του κλάδου εμπορικών δραστηριοτήτων (παρ. 3).

Άρθρο 73: Με το ν. 4152/2013 θεσπίζονται Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013. Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας ψήφισης διαπιστώθηκε ότι ορισμένες διατάξεις είναι ελλιπείς. Με τις παρ. 1 έως και 4 του άρθρου αυτού συμπληρώνονται και διορθώνονται οι σχετικές διατάξεις.

Με τις διατάξεις της παρ. 5 τροποποιούνται εν μέρει οι όμοιες της υποπαραγράφου ΙΔ.3. της παραγράφου ΙΔ. του ν. 4152/2013 (Α' 107), προκειμένου να οριστεί ρητώς ότι ο ορισμός της ημερομηνίας δημοσίευσης των οριστικών πινάκων του ΑΣΕΠ για τους υπαλλήλους της κατηγορίας ΠΕ

του Πίνακα Διοριστέων, ο οποίος κυρώθηκε με την αριθμ. 259/11-2-2010 απόφαση του Γ' Τμήματος του Α.Σ.Ε.Π. (ΦΕΚ 146 Γ') ως ημερομηνία διορισμού, αφορά αποκλειστικά τον τρόπο υπολογισμού των μισθολογικών τους αποδοχών και δεν αφορά τις νομίμως καταβληθείσες μισθολογικές παροχές μετά την ανάληψη υπηρεσίας τους μέχρι την 31η Μαΐου 2013, και συνακόλουθα τον τρόπο καθορισμού του βαθμολογικού τους καθεστώτος. Οι διορισθέντες κατηγορίας Πανεπιστημιακής Εκπαίδευσης κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. 3833/2010, λόγω της εξαιρετικά δυσμενούς δημοσιονομικής συγκυρίας στην οποία περιήλθε η χώρα διορίστηκαν το Μάρτιο του 2012, ενώ οι υπάλληλοι των κατηγοριών Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης (Δ.Ε.) και Τεχνολογικής Εκπαίδευσης (Τ.Ε.) διορίστηκαν πριν από την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 3833/2010.

Τέλος, ορίζεται ρητώς ως ημερομηνία εφαρμογής της διάταξης αυτής η 1η Ιουνίου 2013.

Για τον αποδοτικότερο έλεγχο του πλαισίου των τυχερών παιγνίων, τίθεται η **παρ. 1 του άρθρου 74**, με την οποία δίνεται η δυνατότητα αυτεπάγγελτης άσκησης από την ΕΕΕΠ, της αρμοδιότητας που μέχρι τώρα εξαρτιόταν από αίτηση των ενδιαφερομένων. Με τις **παρ. 2, 3 και 4 του άρθρου 74** επέρχονται νομοτεχνικές βελτιώσεις στις διατάξεις των ν. 4002/2011 (Α' 180) και 4141/2013 (Α' 81) σχετικά με το θεσμικό πλαίσιο αυτού.

Με την τροποποίηση της **παρ. 5 του άρθρου 74** εξασφαλίζεται η θεσμική συμβατότητα με τη διεθνή έννοια των «πολιτικώς εκτεθειμένων προσώπων» και ικανοποιούνται οι έντονες διεθνείς συστάσεις προς τη χώρα μας, αφού πλέον παύουν να υφίστανται οι εξαιρέσεις που καθιερώνονταν με το προηγούμενο νομικό καθεστώς. Ως εκ τούτου η έννοια των πολιτικώς εκτεθειμένων προσώπων διευρύνεται ώστε στο περιεχόμενο της να περιλαμβάνονται όχι μόνο τα εγκατεστημένα εν λόγω πρόσωπα στην αλλοδαπή αλλά ομοίως και στην ημεδαπή.

παρ. 6 του άρθρου 74: Η ρύθμιση καταργείται επειδή παρέλκει πλέον η θέσπιση των θέσεων αυτών.

Άρθρο 75: τροποποίηση διατάξεων για το ΕΣΥΠ:

Με την προτεινόμενη τροποποίηση του άρθρου 38 του ν. 3979/2011 (Α' 138) όπως ισχύει, προσαρμόζονται οι διατάξεις αναφορικά με τις πραγματικές συνθήκες υλοποίησης των προβλέψεων για το Ενιαίο Σύστημα Πληρωμών (ΕΣΥΠ) λόγω της διαφορετικότητας των κανονιστικών πλαισίων που διέπουν τους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης και τους λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης καθώς και της ανάγκης σύστασης δύο νέων τμημάτων για την υλοποίηση της λειτουργίας του, προκειμένου να εξοφλούνται οι δαπάνες που αφορούν υπηρεσίες ηλεκτρονικών επικοινωνιών των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης.

Ειδικότερα, προβλέπεται ότι η διενέργεια όλων των πληρωμών που αφορούν υποχρεώσεις όλων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης και απορρέουν από τη λήψη υπηρεσιών ηλεκτρονικών επικοινωνιών, καθώς και από την προμήθεια των σχετικών πληροφοριακών και επικοινωνιακών συστημάτων, πλην αυτών που λόγω της ειδικής φύσεως ή αποστολής τους καλύπτονται από το απόρρητο και εξαιρούνται από την εφαρμογή του παρόντος άρθρου, θα πραγματοποιείται από το Ενιαίο Σύστημα Πληρωμών, το οποίο θα λειτουργεί στη Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής με σκοπό την πληρωμή όλων των προαναφερθέντων δαπανών της Γενικής Κυβέρνησης.

Επίσης, οι ανωτέρω πληρωμές θα διενεργούνται κατά παρέκκλιση των δημοσιολογιστικών διατάξεων.

Εντός πέντε (5) μηνών από την έναρξη λειτουργίας του ΕΣΥΠ, θα καταχωρηθεί, μέσω πληροφοριακού συστήματος διαχείρισης, από τους παρόχους, κάθε στοιχείο που αφορά υπηρεσίες ηλεκτρονικών επικοινωνιών των προαναφερθέντων φορέων (**παρ. 3 του τροποποιούμενου άρθρου 38 του ν. 3979/2011**).

Δημιουργείται το Μητρώο Φορέων του ΕΣΥΠ, στο οποίο εντός πέντε (5) μηνών από την έναρξη της λειτουργίας του, θα καταγραφούν με δική τους μέριμνα υποχρεωτικά όλοι οι εντασσόμενοι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.

Με τον τρόπο αυτό αναμένεται να υπάρξει η πλήρης καταγραφή τόσο των δαπανών όσο και των αναγκών των φορέων σε υπηρεσίες ηλεκτρονικών επικοινωνιών, ενώ μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, τα σχετικά τέλη θα εξοφλούνται αποκλειστικά μέσω του ΕΣΥΠ και παραστατικά που έχουν εκδώσει οι πάροχοι υπηρεσιών ηλεκτρονικών επικοινωνιών και δεν είναι καταχωρισμένα στο σύστημα δεν θα μπορούν να εξοφληθούν.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για τη διαδικασία πληρωμών των εν λόγω δαπανών μέσω του ΕΣΥΠ.

Για τη λειτουργία του ΕΣΥΠ συνιστώνται στη Δ53 - Πληροφοριακών Συστημάτων δύο Τμήματα και για τη στελέχωση αυτών συνιστώνται δώδεκα (12) οργανικές θέσεις του κλάδου ΠΕ Πληροφορικής, δύο (2) οργανικές θέσεις του κλάδου ΔΕ Πληροφορικής και των δύο τμημάτων προΐστανται υπάλληλοι του κλάδου ΠΕ Πληροφορικής (**παρ. 6 του τροποποιούμενου άρθρου 38 του ν. 3979/2011**).

Άρθρο 76, Τροποποίηση διατάξεων ν. 2731/1999:

Για λόγους περιορισμού του όγκου των δικαιολογητικών - αποφάσεων και αποφυγής καθυστερήσεων ως προς των χρόνο έγκαιρης χρηματοδότησης των φορέων, προτείνεται η τροποποίηση της παραγράφου 3 του άρθρου 27 του ν. 4110/2013, έτσι ώστε η έγκριση των επιχορηγήσεων προς μη κυβερνητικές οργανώσεις σωματεία, αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες, Ν.Π.Ι.Δ. ή φυσικά πρόσωπα, ανεξαρτήτως ποσού επιχορήγησης να δίνεται από τον αρμόδιο Υπουργό και όχι από τον Υπουργό Οικονομικών (**παρ. 1**).

Με τις διατάξεις της **παρ. 2** συμπληρώνονται οι διατάξεις του ν. 2628/1998, προκειμένου ο Οργανισμός Διαχείρισης Δημοσίου Χρέους (ΟΔΔΗΧ) να

μπορεί να ανταποκριθεί στο κρίσιμο έργο που του έχει ανατεθεί από την Πολιτεία με τον αρχικό νόμο συστάσεώς του (ν. 2628/1998) και με το ν. 3965/2011 ο οποίος εξειδίκευσε και επαναπροσδιόρισε τις αρμοδιότητες του Οργανισμού ενόψει και των συνθηκών, ως προς τη διαχείριση του Δημοσίου Χρέους, που εν τω μεταξύ έχουν δημιουργηθεί. Πρέπει να τονιστεί ότι ο Οργανισμός περίπου 13 μήνες μετά την ολοκλήρωση της αναδιάρθρωσης του δημοσίου χρέους κάτοχοι του οποίου ήταν ιδιώτες επενδυτές -την μεγαλύτερη που έχει επιχειρηθεί ποτέ σε παγκόσμιο επίπεδο, και μάλιστα με επιτυχία- και πέντε μήνες ύστερα από την άκρως επιτυχή επαναγορά χρέους, είναι σήμερα υποστελεχωμένος σε τέτοιο βαθμό ώστε να αδυνατεί να ασκήσει το σύνολο των αρμοδιοτήτων που η πολιτεία του έχει αναθέσει. Επιπλέον, ενόψει της προετοιμασίας επιστροφής της Ελληνικής Δημοκρατίας στις αγορές κεφαλαίου αλλά και της επικείμενης αναδιοργάνωσης των Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών στα πλαίσια της οποίας προβλέπεται η ενδυνάμωση του Οργανισμού και η ανάδειξη του ως αποκλειστικού και μόνου φορέα αρμοδιοτήτων που άπτονται του δημοσίου χρέους, καθίσταται άκρως επιτακτική και απαραίτητη η κατ' ελάχιστον διατήρηση της υφιστάμενης κατάστασης, αναφορικά με τη στελέχωσή του.

Με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις συμπληρωματικές προς τις ήδη ισχύουσες και προς την ίδια δικαιοπολιτική κατεύθυνση με αυτές, λαμβάνοντας παράλληλα υπόψη και τον αναβαθμισμένο και ταυτόχρονα κρίσιμο ρόλο του συγκεκριμένου Οργανισμού και επιδιώκεται η άρση παραγόντων δυσλειτουργίας του με σκοπό την επιτυχή επίτευξη του σκοπού του.

Με τις διατάξεις της **παρ. 3 του άρθρου 76** ορίζεται ότι το προσωπικό που αποσπάται στο Συμβούλιο Οικονομικών Εμπειρογνομόνων (Σ.Ο.Ε.) μπορεί να επιλέγει είτε τις αποδοχές της οργανικής του θέσης, είτε αυτές του ειδικού επιστημονικού προσωπικού του ΣΟΕ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΥΠΟΥΡΓΕΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ, ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ, ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ, ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ, ΕΠΙΚΡΑΤΕΙΑΣ

Άρθρο 77, Τροποποίηση του άρθρου 10 του ν. 4071/2012:

Κατά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 10 του ν. 4071/2012 (Α' 85), παρά την σαφή βούληση να δοθεί οριστικό τέλος στις εκκρεμότητες που προκαλούν στους ΟΤΑ τα φορολογικά χρέη των επιχειρήσεων που είχαν συστήσει, ανέκυψαν προβλήματα διότι, στις διατάξεις αυτές δεν αποσαφηνίζεται η αναγκαία διαδικασία.

Για την υπέρβαση των προβλημάτων αυτών και την αποτελεσματική εφαρμογή της θεσμοθετηθείσας ρύθμισης προτείνεται η ακόλουθη

συμπλήρωση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ. 1 του ν. 4071/2012, κύρια σημεία της οποίας είναι τα εξής:

Ορίζεται ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. διαγράφει τις διενεργηθείσες ταμειακές βεβαιώσεις χρεών που ανάγονται σε χρόνο έως και τις 31.12.2010 σε βάρος των επιχειρήσεων των ΟΤΑ της παρ. 1 του άρθ. 10 του ν. 4071/2012 και ταυτοχρόνως προβαίνει σε ταμειακή βεβαίωση της βασικής οφειλής (δίχως πρόσθετους φόρους, πρόστιμα και προσσαυξήσεις) σε βάρος του οικείου ΟΤΑ, με βάση τους ίδιους τίτλους εν ευρεία εννοία που είχαν εκδοθεί σε βάρος τους. Με τον τρόπο αυτό όχι μόνο εξασφαλίζεται κατά τρόπο ακριβή και σύμφωνο με τα ισχύοντα στον Κ.Ε.Δ.Ε. η εγγραφή του βασικού χρέους σε βάρος των ΟΤΑ αλλά και επιταχύνεται η διαδικασία ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης των επιχειρήσεων αυτών.

Επίσης, ρυθμίζεται για λόγους πληρότητας η τύχη των ήδη καταβληθέντων τα οποία θεωρούνται ότι αποσβένουν κατά προτεραιότητα αντίστοιχο μέρος των επιβληθέντων προσθέτων φόρων και προστίμων.

Ρυθμίζονται οι διαδικασίες κατά περίπτωση ακόμα και όταν δεν έχουν διενεργηθεί ταμειακές βεβαιώσεις ή και δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες ελέγχου με σκοπό να εκδίδονται νόμιμοι τίτλοι αποκλειστικά και μόνο για την κύρια οφειλή, προκειμένου να γίνει στην συνέχεια η ταμειακή βεβαίωση σε βάρος του οικείου ΟΤΑ.

Καλύπτεται επίσης η περίπτωση που κάποιος ΟΤΑ αμφισβητήσει το ύψος ή την αιτία του χρέους που σύμφωνα με τα ανωτέρω θα κληθεί να καταβάλει, οριζόμενου ότι στην περίπτωση αυτή δεν ισχύει η απαλλαγή από τα πρόστιμα, τους πρόσθετους φόρους και τις προσσαυξήσεις. Στις περιπτώσεις αυτές είναι σαφές ότι δεν μπορεί να αποστερηθεί το Δημόσιο από τα έσοδα αυτά και μάλιστα όταν ο ΟΤΑ ασκεί το δικαίωμά του και προσφεύγει στην παροχή έννομης προστασίας.

Ορίζεται προθεσμία καταβολής των οφειλών που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της ρύθμισης ώστε να εκκαθαρισθεί η σχετική εκκρεμότητα χάριν της βεβαιότητας των δημοσίων εσόδων, καθώς και οι πηγές χρηματοδότησης για την εξόφληση των οφειλών αυτών, παρεχόμενης της δυνατότητας, σε όσους ΟΤΑ εκδηλώσουν σχετική βούληση, οι οφειλές τους αυτές να υπαχθούν σε καθεστώς τμηματικής καταβολής, οι όροι της οποίας θα κρίνονται κατά περίπτωση.

Εισάγεται μεταβατικής φύσεως ρύθμιση, με την οποία καταργούνται οι εκκρεμείς δίκες επί σχετικών υποθέσεων κατά καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων ταμειακής βεβαίωσης, προκειμένου να επιτευχθεί η αποσυμφόρηση των δικαστηρίων από την αντίστοιχη ύλη.

Άρθρο 78 παρ. 1: Κατόπιν της τροποποίησης του θεσμικού πλαισίου χορήγησης άδειας Κολλεγίου με την υποπαράγραφο Θ.3. της παραγράφου Θ. του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 «Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016 - Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του ν. 4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016» (Α' 222) και το άρθρο

30 του ν. 4111/2013 (Α' 18) δεν απαιτείται πλέον εγγυητική επιστολή για τη χορήγηση άδειας Κέντρων Μεταλυκειακής Εκπαίδευσης (Κολλέγια, όπως μετονομάστηκαν με το ν. 4093/2012 - ΚΕΜΕ). Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την περίπτωση 2 της υποπαραγράφου Θ.18. του ν. 4093/2012, τα ΚΕΜΕ των οποίων η άδεια λειτουργίας ή η ισχύς των δικαιολογητικών που έχουν υποβάλει για την έκδοση των αδειών έχει λήξει, θεωρούνται ότι λειτουργούν νομίμως έως την 31η Αυγούστου τ.ε. Το σύνολο των δικαιολογητικών που έχουν κατατεθεί για τη χορήγηση των αδειών λειτουργίας ΚΕΜΕ, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 6 του ν. 3696/2008, μεταξύ αυτών και οι εγγυητικές επιστολές, δέον όπως παραμείνουν στο αρχείο των αρμοδίων υπηρεσιών μέχρι την 31η Αυγούστου τ.ε., ημερομηνία κατά την οποία λήγει η ισχύς των αδειών αυτών σύμφωνα με την περίπτωση 1 της υποπαραγράφου Θ.18. του ν. 4093/2012, παρότι στο πλαίσιο της, ίσης σύμφωνα με το Σύνταγμα, αντιμετώπισης των πολιτών είναι δυνατόν με νέα διάταξη νόμου να επιστραφούν οι εγγυητικές επιστολές.

Με την προτεινόμενη **παρ. 2 του άρθρου 78** και για λόγους εξοικονόμησης κρατικών πόρων, ρυθμίζονται τα θέματα των περιοδικών σχολών προπονητών που δύναται να λειτουργούν σε κάθε αθλητική ομοσπονδία με απόφαση της Γενικής Γραμματείας Αθλητισμού. Εφεξής η δαπάνη λειτουργίας των σχολών αυτών βαρύνει την οικεία αθλητική ομοσπονδία, η οποία δικαιούται να εισπράττει ανταποδοτικά από κάθε υποψήφιο προπονητή που επιθυμεί να παρακολουθήσει εκάστη σχολή, δίδακτρα, το ύψος των οποίων καθορίζεται με την απόφαση ίδρυσης της σχολής, τα οποία δεν μπορούν να υπερβούν κατ' ανώτατο όριο τα χρηματικό ποσό των 250,00 ευρώ. Περαιτέρω με την ίδια απόφαση καθορίζονται οι συνολικές ώρες υποχρεωτικής παρακολούθησης των μαθημάτων της σχολής που για κάθε υποψήφιο δεν μπορούν σε καμία περίπτωση να είναι λιγότερες του 95% των συνολικών ωρών διδασκαλίας για κάθε περίοδο. Με την απόφαση αυτή ρυθμίζονται επίσης όλα τα θέματα λειτουργίας της σχολής, τα προσόντα των υποψηφίων και του εκπαιδευτικού προσωπικού και κάθε άλλο συναφές θέμα. Η Γενική Γραμματεία Αθλητισμού ελέγχει την νομιμότητα των διπλωμάτων των σχολών αυτών, δύναται δε να ορίζει ομάδα εργασίας, αδαπάνως για το Δημόσιο, η οποία θα έχει ως έργο την παρακολούθηση των όρων λειτουργίας κάθε σχολής, όπως οι όροι αυτοί εξειδικεύονται στην απόφαση ίδρυσής της.

Άρθρο 79

Με την **παράγραφο 1** τροποποιείται το άρθρο 22 του ν. 4109/2013 (Α' 16). Μετά την αναδιοργάνωση των υπηρεσιών δημοσιονομικού ελέγχου του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους [2/92859/0004/28-12-2012 (Β' 3478)] και τον ανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων των Υπηρεσιών Επιτρόπων του Ελεγκτικού Συνεδρίου [ΦΓ8/15507/13-3-2013 (Β' 804)], καθίσταται αναγκαία η αναδιατύπωση των οριζόμενων στην παράγραφο 2 του άρθρου 22 του

νόμου 4109/2013 προς το σκοπό προσαρμογής τους στην νέα δομή των Ελεγκτικών Υπηρεσιών.

Η διάταξη της **παραγράφου 2** προτείνεται προκειμένου να διευθετηθεί το ζήτημα της πλήρωσης των θέσεων προϊσταμένων για τις Γενικές Διευθύνσεις Οικονομικών Υπηρεσιών με την χρήση της διαδικασίας που ήδη είναι εν ισχύ με την παράγραφο 1 του άρθρου ένατου του ν. 4057/2013 (Α' 54).

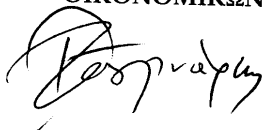
Άρθρο 80 - Έναρξη ισχύος

Τέλος, με το **άρθρο 80** ορίζεται η έναρξη ισχύος του νόμου αυτού από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 10 Ιουνίου 2013

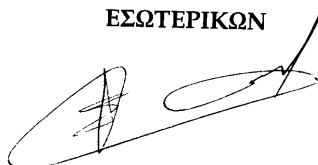
ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΤΟΥΡΝΑΡΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ



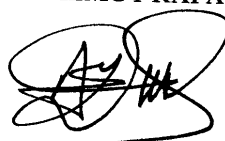
ΕΥΡΙΠΙΔΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΙΔΗΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗΣ
ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ
ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ



ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΑΝΙΤΑΚΗΣ

ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ,
ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ



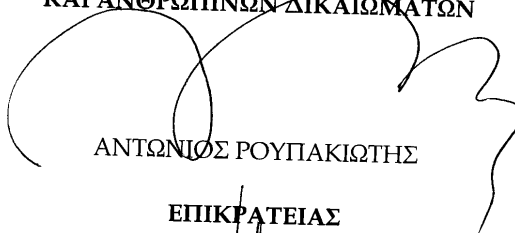
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΑΡΒΑΝΙΤΟΠΟΥΛΟΣ

ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ
ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΙΑΣ



ΙΩΑΝΝΗΣ ΒΡΟΥΤΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ
ΚΑΙ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ



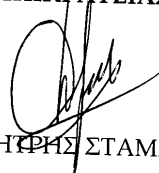
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΡΟΥΠΑΚΙΩΤΗΣ

ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ



ΟΛΓΑ ΚΕΦΑΛΟΓΙΑΝΝΗ

ΕΠΙΚΡΑΤΕΙΑΣ



ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΣΤΑΜΑΤΗΣ