

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

στο σχέδιο νόμου «Ενσωμάτωση Οδηγιών 2006/98/ΕΚ, 2008/8/ΕΚ και 2007/74/ΕΚ, διατάξεων των Οδηγιών 2006/112/ΕΚ και 2006/69/ΕΚ, διατάξεις φορολογίας εισοδήματος, κεφαλαίου, ΦΠΑ και λοιπών φορολογιών και λοιπές διατάξεις»

Προς τη Βουλή των Ελλήνων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 1

Δήλωση εισοδήματος ανηλίκων

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 του σχεδίου νόμου αποφεύγεται η καταστρατήγηση των διατάξεων κατά την περίπτωση που η μεταβίβαση γίνεται εικονικά στους ανιόντες και μέσα σε σύντομο χρονικό διάστημα μεταβιβάζονται από αυτούς στα εγγόνια τους.

2. Με την παράγραφο 2 του άρθρου 1 του σχεδίου νόμου επιδιώκεται η απλοποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από τα τέκνα που έχουν δική τους φορολογική υποχρέωση.

Άρθρο 2

Ρυθμίσεις στη φορολογία των εμπορικών και γεωργικών επιχειρήσεων

1. Με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του σχεδίου νόμου προβλέπεται να ισχύσει και για τη χρήση 2009 η τεκμαρτή φορολόγηση των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΞΙ), λεωφορείων ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και φορτηγών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης, λόγω των ιδιαιτεροτήτων και δυσκολιών που αντιμετωπίζουν οι επιχειρήσεις αυτές για τη μετάβασή τους στο λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος.

2. Με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του σχεδίου νόμου, οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 10 του ν. 2579/1998 με τις οποίες ορίζονται ποσά φόρου τα οποία καταβάλλονται εφάπαξ από τον πωλητή σε κάθε μεταβίβαση με αντάλλαγμα αυτοκινήτου ΔΧ οι οποίες παρατάθηκαν με τους νόμους 2682/1999, 2873/2000, 2948/2001, 3229/2004 και με το ν. 3522/2006 η ισχύς του οποίου έληξε στις 31.12.2008 παρατείνεται για ακόμα ένα έτος δηλ. έως 31.12.2009. Τα ποσά της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού επιβάλλονται σε κάθε μεταβίβαση της άδειας κυκλοφορίας, ενώ τα ποσά της παραγράφου 2 σε κάθε μεταβίβαση του οχήματος. Τα ποσά των φόρων των παραγράφων αυτών βαρύνουν τον πωλητή και καταβάλλονται από αυτόν με την υποβολή σχετικής δήλωσης.

3. Με την παράγραφο 5 του άρθρου 2 επαναφέρεται αναδρομικά (από 1.9.2004) η έκπτωση αγοράς πάγιου εξοπλισμού από τους νέους αγρότες σε ποσοστό 50%, σε αντιδιαστολή με την έκπτωση σε ποσοστό 25% από το καθαρό γεωργικό εισόδημα της δαπάνης αγοράς καινούργιου πάγιου εξοπλισμού η οποία εφαρμόζεται στους υπόλοιπους αγρότες. Στοχεύει στη διατήρηση των κινήτρων προκειμένου να ενισχυθεί ο αγροτικός πληθυσμός και ιδιαίτερα οι νέοι αγρότες.

4. Με την παράγραφο 6 του άρθρου 2 επαναφέρεται αναδρομικά (από 1.9.2007) η απαλλαγή από το φόρο ποσού εισοδήματος 1.500 ευρώ ή 3.000 ευρώ σε περίπτωση λήψης εξισωτικών αποζημιώσεων των νέων αγροτών κατά ποσοστό 50% για τα πρώτα 5 έτη υποβολής φορολογικής δήλωσης και κατά ποσοστό 25% για τα επόμενα 5 έτη. Στοχεύει στη διατήρηση των κινήτρων προκειμένου να ενισχυθεί ο αγροτικός πληθυσμός και ιδιαίτερα οι νέοι αγρότες.

5. Με την παράγραφο 7 του άρθρου 2 προστατεύεται το διαθέσιμο εισόδημα ευαίσθητων κοινωνικών ομάδων, όπως φοιτητών, άνεργων κ.λπ., οι οποίοι αποκτούν μικρό ετήσιο εισόδημα από τη διανομή διαφημιστικών εντύπων και υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος σε μεταγενέστερο χρόνο, μόνο για την εξ ολοκλήρου επιστροφή από το Δημόσιο του ήδη παρακρατηθέντος φόρου, καθόσον με βάση το ετήσιο εισόδημά τους είναι αφορολόγητοι.

Άρθρο 3

Φορολογικό απόρρητο και λοιπές διατάξεις

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού προβλέπεται ρύθμιση για λόγους νομοτεχνικής τακτοποίησης, λόγω κατάργησης των παραγράφων 7 έως και 11 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Ε., στις οποίες παραπέμπει η παράγραφος 4 του άρθρου 47 του ίδιου Κώδικα, με την παρ. 8 του άρθρου 7 του ν. 3091/2002.

2. Με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού προβλέπεται η συμμετοχή στην επιτροπή του άρθρου 70 του ν. 2238/1994 του εκπροσώπου του αντίστοιχου επιμελητηρίου κ.λπ. ανάλογα με την υπόθεση που εξετάζεται, καθόσον οι εξεταζόμενες υποθέσεις ποικίλλουν και συχνά απαιτούν ειδικότερες γνώσεις. Για παράδειγμα, για ένα θέμα «φύρας παραγωγής» ο καταλληλότερος εκπρόσωπος θα ήταν ο εκπρόσωπος του βιοτεχνικού επιμελητηρίου, για μια υπόθεση εμπόρου εισαγωγέα ο εκπρόσωπος του εμπορικού επιμελητηρίου, συλλόγου κ.λπ.. Εξάλλου, η διαφοροποίηση κατά περίπτωση του εκπροσώπου εξασφαλίζει περαιτέρω την αντικειμενικότητα της κρίσης και της επιτροπής και την αξιοπιστία της.

3. Με την παράγραφο 3 του άρθρου αυτού αίρεται το φορολογικό απόρρητο για το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους προκειμένου να μπορεί να διασφαλίζει τα συμφέροντα του Δημοσίου στα Δικαστήρια, δεδομένου ότι το Δημόσιο δεν θεωρείται τρίτος. Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε αναγκαία κατόπιν αιτημάτων δικαστικών αντιπροσώπων Ν.Σ.Κ., οι οποίοι αδυνατούσαν να αποδείξουν στα δικαστήρια το συμφέρον του Δημοσίου λόγω του φορολογικού απόρρητου των αναγκαιών για την απόδειξη στοιχείων.

4. Με τις υφιστάμενες διατάξεις προβλέπεται ο υπολογισμός κεφαλαίου προηγούμενων ετών με την αφαίρεση από το συνολικό εισόδημα των δαπανών που ο προσδιορισμός τους ορίζεται από τα άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε., ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται του τεκμηρίου ή όχι. Με την παράγραφο 4 του άρθρου αυτού προτείνεται να μην αφαιρούνται πλέον οι δαπάνες που απαλλάσσονται του τεκμηρίου, προκειμένου να υπάρχει δικαιότερη φορολογική μεταχείριση.

5. Η ρύθμιση αυτή αποσκοπεί στην τόνωση του κατασκευαστικού κλάδου εν όψει των προβλημάτων που αντιμετωπίζει λόγω της παγκόσμιας οικονομικής κρίσης. Ειδικότερα μειώνεται μέχρι 31.12.2010 στο ένα τοις εκα-

τό ο συντελεστής παρακράτησης του φόρου.

6. Με την παράγραφο 6 του άρθρου αυτού προτείνεται η κατάργηση της παραγράφου 4 του άρθρου 62 του ν. 2238/1994, διότι κρίθηκε σκόπιμη η νομοτεχνική εναρμόνιση των διατάξεων που αναφέρονται στην υποβολή του εντύπου Ε9, με τις διατάξεις που διέπουν το ενιαίο τέλος ακίνητης περιουσίας.

Άρθρο 4

Υποκαταστήματα αλλοδαπών προσωπικών εταιρειών

Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού τροποποιείται ο τρόπος φορολόγησης των υποκαταστημάτων που ιδρύουν στην Ελλάδα αλλοδαπές προσωπικές εταιρείες και ειδικότερα, αυτός εναρμονίζεται με αυτόν που ισχύει για τις ημεδαπές προσωπικές εταιρείες. Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε αναγκαία μετά την προσφυγή που κατέθεσε η Ευρωπαϊκή Ένωση κατά της Ελλάδος ενώπιον του ΔΕΚ, με την οποία ζητά να αναγνωρισθεί η παραβίαση διατάξεων της Συνθήκης των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, λόγω της διακριτικής φορολογικής μεταχείρισης που εφαρμόζει η χώρα μας για τις αλλοδαπές προσωπικές εταιρείες (υπόθεση C-406/07).

Άρθρο 5

Έκπτωση δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα

Με το άρθρο αυτό τροποποιούνται για νομοτεχνικούς λόγους οι διατάξεις της περίπτωσης ιγ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. ώστε να παραπέμπουν στο ισχύον π.δ. 299/2003 (ΦΕΚ 255 Α') και όχι στο προϊσχύσαν π.δ. 100/1998 (ΦΕΚ 96 Α').

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Άρθρο 6

Ενιαίο τέλος ακινήτων

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, απαλλάσσεται για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα της η Αμερικανική Γεωργική Σχολή, διότι προάγει τον ειδικό δημόσιο σκοπό της εκπαίδευσης, καθώς η αποστολή της είναι να εκπαιδεύει νέους και ενήλικες, προκειμένου να τους κατάρτιζει επαγγελματικά για τις τελευταίες εξελίξεις στον τομέα της γεωργίας, της οικολογίας και των επιστημών ζωής, προσβλέποντας με τον τρόπο αυτόν στη στήριξη της αειφόρου ανάπτυξης και τη διάχυση της πληροφόρησης σχετικά με τα αγροτικά θέματα. Επίσης με τις εν λόγω διατάξεις απαλλάσσονται για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους η Φιλεκπαιδευτική Εταιρία (Αρσάκειο) και «ο Αρμένικος Κυανούς Σταυρός», τα οποία είναι εκπαιδευτήρια με τη μορφή Σωματείων κοινωφελούς ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού προβλέπεται η χορήγηση αφορολόγητου ποσού σε αγάμους και εγγάμους για τις κατοικίες που έχουν στην κυριότητά τους. Η διάταξη αυτή κρίνεται απαραίτητη προκειμένου να μην αντιμετωπίζονται με διαφορετικό τρόπο οικογένειες που διαθέτουν τουλάχιστον μια μεγάλης αξίας κατοικία και τυπικές μικροαστικές οικογένειες που διαθέτουν περισσότερες της μίας, μικρής όμως α-

ξίας κατοικίες.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου χορηγείται η ίδια απαλλαγή και στα φυσικά πρόσωπα που κατοικούν στην αλλοδαπή για λόγους οριζόντιας φορολογικής ισότητας.

4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού τροποποιείται η πρώτη παράγραφος της ενότητας Α του άρθρου 11 του ν. 3634/2008, λόγω κατάργησης της απαλλαγής κύριας κατοικίας.

5. Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού στα πλαίσια της ενίσχυσης της γεωργίας και κτηνοτροφίας δεν εφαρμόζεται ο υπολογισμός του ενιαίου τέλους ακινήτων με ένα (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο για κτίσματα τα οποία είναι γεωργικά ή κτηνοτροφικά.

6. Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου αυτού για λόγους ισονομίας προτείνεται η τροποποίηση των πρόσθετων φόρων και προστίμων στο Ε.Τ.ΑΚ. των φυσικών προσώπων, δεδομένου ότι με τον τρόπο αυτόν επιτυγχάνεται η ενιαία αντιμετώπιση των φυσικών και των νομικών προσώπων. Επιπλέον, αποφεύγεται η αποσπασματική θεώρηση κάθε επί μέρους φόρου στο συνολικό φορολογικό σύστημα της Χώρας και εδραιώνεται η αντίληψη στον πολίτη ότι κάθε ζήτημα που άπτεται της φορολογίας αντιμετωπίζεται με κοινό τρόπο. Επίσης, τονίζεται ότι το αυτοτελές πρόστιμο, στα φυσικά πρόσωπα, καταβάλλεται μια μόνο φορά για την ίδια παράβαση.

7. Με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου αυτού επιβάλλεται επιπλέον αυτοτελές πρόστιμο σε περιπτώσεις που νομικά πρόσωπα δεν υπέβαλαν αρχική δήλωση ενιαίου τέλους ακινήτων μετά την παρέλευση της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής της.

8. Έναρξη ισχύος διατάξεων.

Άρθρο 7

Δήλωση στοιχείων ακινήτων

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού καθορίζονται διακριτές ημερομηνίες υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων. Τέλος για τον καθορισμό των τεχνικών λεπτομερειών για την εφαρμογή της φορολογίας αυτής, αλλά και για την αντιμετώπιση ιδιαίτερων αναγκών, εξουσιοδοτείται ο Υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών στην έκδοση των σχετικών Υπουργικών Αποφάσεων.

2. Έναρξη ισχύος διατάξεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

Άρθρο 8

Ρυθμίσεις θεμάτων Φόρου Προστιθέμενης Αξίας

Με τις παραγράφους 1 και 2 επέρχεται η ακόλουθη αλλαγή: Ο ν. 438/1976, ο οποίος αναφερόταν στα επαγγελματικά τουριστικά σκάφη καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε με το ν. 2743/1999 ο οποίος διέπει τα επαγγελματικά πλοία αναψυχής, από την έναρξη ισχύος αυτού. Σύμφωνα με το νόμο αυτόν (2743/1999 άρθρο 13) οι αποφάσεις αναγνώρισης τουριστικών πλοίων και πλοιαρίων ως επαγγελματικών που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις καταργούμενες διατάξεις του ν. 438/1976 είτε αντικαταστάθηκαν είτε έπαυσαν να ισχύουν. Επιπροσθέτως, ορίζεται ότι οι τελωνειακές διατάξεις οι σχετικές με φορολογικές απαλλαγές και επιστροφές φόρων, που έχουν

θεσπίζεται για τα επαγγελματικά τουριστικά πλοία του ν. 438/1976, εφαρμόζονται αναλόγως για τα επαγγελματικά πλοία αναψυχής του ν. 2743/1999.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 προστίθεται νέα υποπερίπτωση ιν στην περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ σύμφωνα με την οποία ορίζεται ως υποχρέωση για τους υποκειμένους στο ΦΠΑ να γνωστοποιούν στην αρμόδια ΔΟΥ τις τυχόν αιτίες για τις οποίες πρόκειται να συνταχθεί έγγραφο με το οποίο διορθώνεται, συμπληρώνεται, τροποποιείται ή επαναλαμβάνεται το αρχικό έγγραφο που αφορά πράξεις των παραγράφων 1 και 2 α' του άρθρου 6. Η γνωστοποίηση αυτή ως νεότερο στοιχείο για τη ΔΟΥ, δημιουργεί υποχρέωση για επανέλεγχο της ειδικής δήλωσης (σύμφωνα και με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του παρόντος) η οποία υποβλήθηκε και ελέγχθηκε προκειμένου να καταβληθεί ο ΦΠΑ κατά το χρόνο υπογραφής του αρχικού συμβολαίου.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 η περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 37 του Κώδικα ΦΠΑ τροποποιείται και αναριθμείται σε γ' και προστίθεται νέα περίπτωση β'. Σύμφωνα με την νέα περίπτωση β' οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται να μην συντάσσουν έγγραφα διορθωτικά, συμπληρωματικά, τροποποιητικά ή επαναληπτικά συμβολαίων που έχουν ήδη συνταχθεί για πράξεις των παραγράφων 1 και 2 α' του άρθρου 6, εφόσον δεν παραδίδεται σε αυτούς θεωρημένο αντίγραφο της πράξης προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 49 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως αυτή προστίθεται με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του παρόντος. Επίσης με την τροποποιούμενη και αναριθμούμενη περίπτωση γ' υποχρεούνται οι συμβολαιογράφοι να αναγράφουν στα πιο πάνω διορθωτικά, συμπληρωματικά, τροποποιητικά ή επαναληπτικά έγγραφα, τον αύξοντα αριθμό της πράξης προσδιορισμού του φόρου η οποία εκδίδεται σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 49, κατά περίπτωση.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 5, αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 37 του Κώδικα ΦΠΑ και ορίζεται υποχρέωση για τον υποθηκοφύλακα ή τον προϊστάμενο του κτηματολογικού γραφείου να αρνείται τη μεταγραφή σύμβασης ή δικαστικής απόφασης ή οποιασδήποτε άλλης πράξης που αφορά πράξεις επί ακινήτων που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση α' του άρθρου 6, πλην της αναγκαστικής απαλλοτρίωσης, αν δεν προσκομίζεται σε αυτόν αντίγραφο της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 ή θεωρημένο αντίγραφο της πράξης προσδιορισμού που εκδίδεται σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 49 προκειμένου για έγγραφα διορθωτικά, συμπληρωματικά, τροποποιητικά ή επαναληπτικά των παραπάνω εγγράφων.

Με την παράγραφο 6 συμπληρώνεται η παράγραφος 2 του άρθρου 38 περιλαμβάνονται πλέον σαφώς και στον Κώδικα ΦΠΑ οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου του άρθρου 62 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994). Μέχρι σήμερα οι εν λόγω διατάξεις ισχύουν και στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας κατ' ανάλογη εφαρμογή (παρ. 1 του άρθρου 59 του Κώδικα ΦΠΑ).

Με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του παρόντος, η παράγραφος 2 του άρθρου 49 αναριθμείται σε περίπτω-

ση α' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και προστίθεται νέα περίπτωση, σύμφωνα με την οποία μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματική πράξη προσδιορισμού του φόρου επί ειδικής δήλωσης, όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της υποπερίπτωσης ιν της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, δηλαδή όταν γνωστοποιείται στην ΔΟΥ η αιτία για την οποία πρόκειται να συνταχθεί έγγραφο με το οποίο διορθώνεται, συμπληρώνεται, τροποποιείται ή επαναλαμβάνεται το αρχικό έγγραφο που αφορά πράξεις των παραγράφων 1 και 2α του άρθρου 6.

Στην ουσία με τις τροποποιούμενες και τις νέες διατάξεις των άρθρων 36, 37 και 49, απ' ενός διασφαλίζονται τα δημόσια έσοδα απ' ετέρου καθορίζεται διαδικασία σύμφωνα με την οποία μπορούν πλέον να διενεργούνται διορθώσεις, συμπληρώσεις, τροποποιήσεις ή επαναλήψεις συμβολαίων που αφορούν μεταβιβάσεις ακινήτων υπαγόμενες σε ΦΠΑ, πράξεις για τις οποίες μέχρι τώρα δεν είχαν καθορισθεί οι υποχρεώσεις συμβολαιογράφων και υποθηκοφυλάκων, γεγονός που δημιουργούσε σύγχυση μεταξύ αυτών και των ΔΟΥ και παρεμπόδιση των φορολογουμένων για τη διενέργεια των παραπάνω πράξεων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του παρόντος καταργείται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 50. Πρόκειται για νομοτεχνική τακτοποίηση. Η διάταξη αυτή δηλαδή καταργείται καθότι παρέλκει η διενέργεια προσωρινού ελέγχου επί της ειδικής δήλωσης ΦΠΑ (η οποία προβλέπεται από την περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36), δεδομένου ότι σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 48 προβλέπεται η διενέργεια τακτικού ελέγχου της δήλωσης αυτής κατά το χρόνο της υποβολής της.

Με την παράγραφο 9 συμπληρώνεται η παράγραφος 2 του άρθρου 52 και γίνεται νομοτεχνική τακτοποίηση. Καθορίζεται πλέον σαφώς από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ ο χρόνος άσκησης προσφυγής σε περιπτώσεις που έχει ασκηθεί αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, αυτή όμως δεν επετεύχθη. Έτσι δεν χρειάζεται πλέον παραπομπή στις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος όπως γινόταν ως σήμερα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ' ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ Κ.Β.Σ.

Άρθρο 9

Περαίωση υποβαλλόμενων φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο, διοικητική επίλυση της διαφοράς

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 14 του ν. 3296/2004, προκειμένου να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο με βάση τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του εν λόγω νόμου οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, οι γεωργικές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις των παραγράφων 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 33 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994 - ΦΕΚ 151 Α'), με την προϋπόθεση ότι όλες αυτές οι επιχειρήσεις προσδιορίζουν τα καθαρά τους κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 αυτού του Κώδικα, δηλαδή λογιστικά. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου

2 ορίζεται η έναρξη ισχύος των παραπάνω διατάξεων.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 επαναδιατυπώνονται και τροποποιούνται κατάλληλα οι υφιστάμενες διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 10 του άρθρου 70 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, με σκοπό την εναρμόνισή τους με ήδη επελθούσες μέχρι τώρα μεταβολές σε θέματα εξωλογιστικού προσδιορισμού και την άρση οποιωνδήποτε παρερμηνειών.

Άρθρο 10

Ρύθμιση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων

Για την αντιμετώπιση του μεγάλου αριθμού παραγραφόμενων υποθέσεων και τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, προβλέφθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 3697/2008 η δυνατότητα ρύθμισης των υποθέσεων αυτών κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 1 έως 11 του ν. 3259/2004, επί των οποίων και επήλθαν ορισμένες μεταβολές.

Οι ανωτέρω διατάξεις του ν. 3697/2008 προέβλεπαν καταληκτική ημερομηνία την 31.12.2008, μέχρι ωστόσο την ανωτέρω ημερομηνία δεν κατέστη δυνατή η υπαγωγή στη ρύθμιση μεγάλου αριθμού υπαγόμενων επιχειρήσεων, όπως αυτό προέκυψε και από πλήθος αιτημάτων των φορέων τους.

Για το λόγο αυτόν με τις διατάξεις του άρθρου 89 του ν. 3746/2009 επανήλθε σε ισχύ η ανωτέρω ρύθμιση μέχρι και την 27.2.2009 και παράλληλα επήλθαν σε αυτήν ορισμένες επίσης μεταβολές που κρίθηκαν απαραίτητες. Ωστόσο και μέχρι την ανωτέρω ημερομηνία δεν κατέστη δυνατή η υπαγωγή στη ρύθμιση κάποιου αριθμού υπαγόμενων επιχειρήσεων.

Κατόπιν αυτών προτείνονται οι διατάξεις του υπόψη άρθρου, με τις οποίες επανέρχεται σε ισχύ η ανωτέρω ρύθμιση για επιπλέον συγκεκριμένο χρονικό διάστημα και παράλληλα παρέχεται η δυνατότητα στους επιτηδευματίες εκείνους που δεν έχουν ήδη αποδεχθεί την παραπάνω ρύθμιση, να την αποδεχθούν εντός συγκεκριμένου χρόνου.

Άρθρο 11

Με τη διάταξη αυτή προστίθενται στο άρθρο 53 του ν. 3691/2008 νέες παράγραφοι 3 και 4, με τις οποίες ρυθμίζονται ζητήματα οργανωτικής φύσεως. Ειδικότερα:

Η παράγραφος 3 αναφέρεται στις αρμοδιότητες των ελεγκτικών υπηρεσιών – σε εφαρμογή των διατάξεων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 53 – που αφορούν στον έλεγχο των υπόχρεων προσώπων, την επιβολή κυρώσεων, τη βεβαίωση των σχετικών προστίμων, καθώς και τις λοιπές ενέργειες που προβλέπονται από το ν. 3691/2008.

Με την παράγραφο 4 προστίθεται νέα περίπτωση στ' στην παράγραφο 4 του άρθρου 28 του ν. 3016/2002, η οποία αναφέρεται στις αρμοδιότητες του υφιστάμενου Δ' Τμήματος της Διεύθυνσης Ελέγχου σχετικά με την υποστήριξη της λειτουργίας και του Ε' Τμήματος της Διεύθυνσης μέσω της δημιουργίας βάσεων δεδομένων και πληροφοριών και επεξεργασίας τους, καθώς και τη διαχείριση πληροφοριών εμπιστευτικής φύσεως.

Άρθρο 12

Σύσταση Ειδικής Επιτελικής Ομάδας Εργασίας στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών για τη μελέτη και δημιουργία σχεδίου εφαρμογής ηλεκτρονικών διασταυρώσεων

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, συνιστάται στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών Ειδική Επιτελική Ομάδα Εργασίας διαρκούς λειτουργίας, με έργο τη δημιουργία σχεδίου εφαρμογής ηλεκτρονικών διασταυρώσεων και σκοπό την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και προβλέπεται η συγκρότηση αυτής.

Επίσης, καθορίζονται οι δράσεις, που περιλαμβάνονται στο έργο της Ομάδας, οι οποίες περιλαμβάνουν το συντονισμό, τη μελέτη, το σχεδιασμό και την παρακολούθηση της υλοποίησης διασταυρώσεων στοιχείων φορολογουμένων, που μπορούν να πραγματοποιηθούν στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (ΓΓΠΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

Προβλέπεται ότι η Ομάδα, στα πλαίσια της λειτουργίας της, συνεργάζεται με όλες τις αρμόδιες Υπηρεσίες, ανάλογα του είδους της διασταύρωσης, οι οποίες υποχρεούνται να συνεισφέρουν στο έργο αυτό, ώστε τα αποτελέσματα των διασταυρώσεων που τελικά αποστέλλονται στους φορολογουμένους, να εξυπηρετούν με τον πλέον αποτελεσματικό τρόπο την ανάδειξη των μη δηλούμενων εισοδημάτων.

Άρθρο 13

Αξιοποίηση αποτελεσμάτων διασταυρώσεων

Με τις προτεινόμενες διατάξεις ορίζεται η Διεύθυνση Ελέγχου της Γεν. Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων με τις συναρμόδιες κατά αντικείμενο Διευθύνσεις, εφόσον απαιτείται η συμμετοχή τους, να προβαίνουν στην αξιολόγηση των αποτελεσμάτων των εγκεκριμένων από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών διασταυρώσεων που διενεργεί η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων και να εισηγούνται προς αυτόν προς έγκριση τον τρόπο αξιοποίησής τους, καθώς και τις διαδικασίες υλοποίησης της αξιοποίησης αυτής είτε κατά τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν. 3610/2007 είτε μέσω των αρμόδιων ελεγκτικών αρχών παρέχοντας προς αυτές σχετικές οδηγίες. Η ίδια ως άνω Διεύθυνση Ελέγχου εμποττεύει την υλοποίηση της αξιοποίησης των πιο πάνω αποτελεσμάτων από τις αρμόδιες ελεγκτικές αρχές και παρακολουθεί και συγκεντρώνει τα τελικά εν γένει αποτελέσματα.

Άρθρο 14

Πρόστιμο ΦΠΑ και άλλες διατάξεις περί κυρώσεων

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού συμπληρώνεται η παράγραφος 1 του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 προκειμένου να αποσαφηνιστεί το εφαρμοστικό πλαίσιο, ώστε να περιλαμβάνει σαφώς, προς άρση αμφισβήτησεων, την επιβολή του προστίμου (τριπλάσιο) ανεξάρτητα από την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή συμπληρωματικής περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης μετά την έκδοση εντολής ελέγχου.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 αποσαφηνίζεται

και ρυθμίζεται με ρητό τρόπο το χρονικό διάστημα υπολογισμού των πρόσθετων φόρων στις περιπτώσεις εκείνες όπου επέρχεται οριστικοποίηση της εκδοθείσας καταλογιστικής πράξης λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής. Ειδικότερα, ορίζεται πλέον ρητά ότι οι πρόσθετοι φόροι στις ως άνω περιπτώσεις υπολογίζονται μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης της οικείας καταλογιστικής πράξης.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 επεκτείνεται για λόγους νομοθετικής εναρμόνισης η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 4 του ν. 3610/2007 και στο πρόστιμο Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 για πλαστά, νοθευμένα ή εικονικά φορολογικά στοιχεία.

4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού προβλέπεται η τροποποίηση της διαδικασίας ενημέρωσης των πιστωτικών ιδρυμάτων κατά τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 14 του ν.2523/1997, προκειμένου να εφαρμόζονται άμεσα εκ μέρους τους τα προβλεπόμενα από το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού μέτρα.

Άρθρο 15

Τροποποίηση του άρθρου 8 του π.δ. 249/1998

Με τις παρούσες διατάξεις τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται οι διατάξεις του άρθρου 8 του π.δ. 249/1998 (ΦΕΚ 186 Α΄/6.8.1998).

Με την παράγραφο 1 θεσπίζεται η μετονομασία του τμήματος «Τμήμα Φορολογικών Ταμειακών Μηχανών και Συστημάτων» σε «Τμήμα Τεχνολογιών Πληροφορικής και Συστημάτων Ηλεκτρονικής Διασφάλισης Συναλλαγών» και γίνονται οι αναγκαίες φραστικές αλλαγές, οι οποίες προτείνονται τόσο για νομοτεχνικούς λόγους, όσο και για να καταστεί σαφέστερος ο ρόλος του τμήματος ο οποίος θα πρέπει να ανταποκρίνεται στις σύγχρονες απαιτήσεις εφαρμογών τεχνολογιών πληροφορικής στη διασφάλιση των καταγραφόμενων ηλεκτρονικά συναλλαγών. Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι οι ρυθμίσεις της παραγράφου αυτής προϋπήρχαν αλλά επαναλαμβάνονται έχοντας υποστεί τις αναγκαίες φραστικές και νομοτεχνικές αλλαγές, προκειμένου να αποφευχθεί οποιοδήποτε πρόβλημα ερμηνείας σχετικά με τον ρόλο και τις αρμοδιότητες του τμήματος οι οποίες αφορούν εξόχως εξειδικευμένες δραστηριότητες του τομέα των τεχνολογιών πληροφορικής, αλλά και για να διευκολυνθεί και να επιταχυνθεί η στελέχωση του τμήματος αυτού με υπαλλήλους Πληροφορικής.

Με την παράγραφο 2 καθορίζεται επακριβώς ο αναγκαίος αριθμός των προβλεπόμενων θέσεων υπαλλήλων τόσο των κλάδων Πληροφορικής όσο και του κλάδου των Εφοριακών. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται αναγκαία προκειμένου να προσδιορίζονται με σαφήνεια ο αριθμός ανά ειδικότητα των προβλεπόμενων θέσεων των υπηρετούντων υπαλλήλων.

Άρθρο 16

Τροποποίηση του Κ.Β.Σ. του π.δ.186/1992

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 16 του ν. 1569/1985, όπως ισχύουν, ασφαλιστικός σύμβουλος είναι το φυσικό ή νομικό πρόσωπο το οποίο

μελετά την αγορά, παρουσιάζει και προτείνει λύσεις ασφαλιστικής κάλυψης των αναγκών των πελατών με ασφαλιστικές συμβάσεις για λογαριασμό των ασφαλιστικών επιχειρήσεων ή ασφαλιστικών πρακτόρων ή μεσιτών ή συντονιστών ασφαλιστικών συμβούλων για την πρόσκτηση εργασιών. Ο ασφαλιστικός σύμβουλος δεν έχει δικαίωμα υπογραφής ασφαλιστηρίων ούτε εκπροσώπησης ασφαλιστικής επιχείρησης ή ασφαλιστικού πράκτορα ή μεσίτη. Κάθε αντίθετη συμφωνία είναι άκυρη.

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του ως άνω νόμου, όπως ισχύουν, συντονιστής ασφαλιστικών συμβούλων είναι το φυσικό ή νομικό πρόσωπο το οποίο για λογαριασμό μιας ασφαλιστικής επιχείρησης ζωής ή και μιας μόνο ασφαλιστικής επιχείρησης ασφαλίσεων κατά ζημιών, έναντι προμήθειας, διαμεσολαβεί στη σύναψη ασφαλιστικών συμβάσεων διαμέσου ομάδας ασφαλιστικών συμβούλων, τους οποίους επιλέγει, εκπαιδεύει και εποπτεύει. Η σχέση που συνδέει το συντονιστή ασφαλιστικών συμβούλων με την ασφαλιστική επιχείρηση είναι σύμβαση έργου, η οποία καταρτίζεται εγγράφως.

Οι ασφαλιστικοί σύμβουλοι και οι συντονιστές ασφαλιστικών συμβούλων φυσικά πρόσωπα κατά κανόνα δεν διαθέτουν επαγγελματική εγκατάσταση, αλλά είναι εγκατεστημένοι στα γραφεία των ασφαλιστικών επιχειρήσεων με τις οποίες συνεργάζονται, κατά την έναρξη δε των εργασιών τους δηλώνουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως έδρα την κατοικία τους. Περαιτέρω τα έξοδα που πραγματοποιούν για την άσκηση του επαγγέλματός τους είναι κυρίως τηλεφωνικά, ταχυδρομικά, εκπαιδευτικά, επιμorfωτικά, παραστάσεων, φιλοξενίας, δημοσιών σχέσεων, καθώς και δαπάνες για την αγορά, συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων και φορητών Η.Υ., τα οποία έξοδα και δαπάνες πολλές φορές αμφισβητούνται από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές.

Εν όψει των παραπάνω και δεδομένου ότι: α) τα ακαθάριστα έσοδά τους προκύπτουν κατά κανόνα από εκκαθαρίσεις που εκδίδουν προς αυτούς οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις, άρα είναι αναμφισβήτητη, β) ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών τους είναι υψηλός (60%, Κ.Α. 8011α και 8012β) και γ) απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., προτείνεται η απαλλαγή τους από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων του Κ.Β.Σ..

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

Άρθρο 17

Ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών

Με τη διάταξη αυτή παρατείνεται η προθεσμία υποβολής της αίτησης για την υπαγωγή στη ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών των άρθρων 82-85 του ν. 3746/2009.

Άρθρο 18

Ακατάσχετα

Η συμπλήρωση του άρθρου 11 του ν. 2362/1995 αποσκοπεί στην αποφυγή των προβλημάτων που δημιουργούνται στις Δ.Ο.Υ. λόγω κατάσχεσης του περιεχομένου των χρηματοκιβωτίων τους ή γενικότερα των εισπράξεών τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ

Άρθρο 19

Ενσωμάτωση στο Εθνικό Δίκαιο της Οδηγίας 2006/98/ΕΚ για την προσαρμογή ορισμένων Οδηγιών στον τομέα της φορολογίας, λόγω της προσχώρησης της Βουλγαρίας και της Ρουμανίας

Με τις προτεινόμενες διατάξεις του άρθρου αυτού ενσωματώνεται στο εσωτερικό μας δίκαιο η Οδηγία 2006/98/ΕΚ του Συμβουλίου της 20ής Νοεμβρίου 2006, με την οποία τροποποιήθηκαν, μεταξύ των άλλων, οι Οδηγίες 1990/434/ΕΟΚ (Συγχωνεύσεις – Διασπάσεις), 90/435/ΕΟΚ (Μητρικές – Θυγατρικές), 2003/48/ΕΚ (Τόκοι αποταμιεύσεων) και 2003/49/ΕΚ (Τόκοι-Δικαιώματα Συνδεδεμένων Εταιρειών). Ειδικότερα, με τη ρύθμιση αυτή, η οποία κρίνεται αναγκαία λόγω της προσχώρησης της Βουλγαρίας και της Ρουμανίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση, τροποποιούνται τα Παραρτήματα Α΄ (Πίνακας Νομικών Μορφών που αφορούν στην Οδηγία Συγχωνεύσεων-Διασπάσεων), Α1 (Πίνακας Νομικών Μορφών που αφορούν στην Οδηγία Μητρικών-Θυγατρικών) και Β΄ (Πίνακας φόρων που αφορούν στις δύο Οδηγίες) του ν.2578/1998, προκειμένου να συμπεριληφθούν σε αυτά οι εταιρείες του βουλγαρικού και ρουμανικού δικαίου, καθώς και η ονομασία των φόρων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των ως άνω Οδηγιών. Ειδικά το Παράρτημα Α1 του ν.2578/1998 αντικαθίσταται ολόκληρο, λόγω της γενικότερης επαναδιατύπωσής του από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Άρθρο 20

Ενσωμάτωση στο Εθνικό Δίκαιο της Οδηγίας 2007/74/ΕΚ του Συμβουλίου για την απαλλαγή από το φόρο προστιθέμενης αξίας και τον ειδικό φόρο κατανάλωσης των εμπορευμάτων που εισάγονται από πρόσωπα που ταξιδεύουν από τρίτες χώρες

Οι διατάξεις του παρόντος νομοσχεδίου αποτελούν εναρμόνιση της Ελληνικής Νομοθεσίας με τις διατάξεις της Οδηγίας 2007/74/ΕΚ του Συμβουλίου της 20ής Δεκεμβρίου 2007 (L346/29.12.2007) και εφαρμόζονται για την απαλλαγή από το φόρο προστιθέμενης αξίας και τον ειδικό φόρο κατανάλωσης, επί των εμπορευμάτων μη εμπορικού χαρακτήρα που εισάγονται στις προσωπικές αποσκευές προσώπων που ταξιδεύουν από τρίτη χώρα ή από έδαφος όπου δεν εφαρμόζονται οι κοινοτικές διατάξεις σχετικά με το ΦΠΑ ή τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης ή και οι δύο.

Η Οδηγία αυτή καταργεί και αντικαθιστά την Οδηγία 69/169/ΕΟΚ του Συμβουλίου της ΕΕ (L133/4.6.1969) περί εναρμόνισης των νομοθετικών, κανονιστικών και διοικητικών διατάξεων των σχετικών με τις απαλλαγές από τους φόρους κύκλου εργασιών και τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης που εισπράττονται κατά την εισαγωγή, στο πλαίσιο της διεθνούς κυκλοφορίας των ταξιδιωτών, η οποία ενσωματώθηκε στην Ελληνική Νομοθεσία με τις διατάξεις των άρθρων 57-62 του Κεφ. Γ΄ του ν.1402/1983 (ΦΕΚ167Α΄/10.11.1983).

Η αντικατάσταση των προϊσχυουσών διατάξεων κρίθηκε αναγκαία προκειμένου οι διατάξεις αυτές να προσαρμοστούν στις ανάγκες των νέων εξωτερικών συνόρων της διευρυμένης Κοινότητας και τα χρηματικά όρια στα

οποία υπόκεινται οι απαλλαγές να ανταποκρίνονται στις τρέχουσες ανάγκες των κρατών μελών, λαμβανομένης υπόψη της εξέλιξης της πραγματικής αξίας του χρήματος.

Έτσι αυξάνονται τα κατ' αξίαν όρια της ατέλειαν των ταξιδιωτών ώστε να μην χρειάζεται να δηλώνονται εμπορεύματα χαμηλής αξίας, ενώ παράλληλα περιορίζεται το διοικητικό κόστος από τελωνειακούς ελέγχους ρουτίνας, προκειμένου οι τελωνειακές αρχές να επικεντρώσουν τις προσπάθειές τους σε σημαντικότερης σημασίας ελέγχους.

Επίσης λαμβάνεται υπόψη η προστασία της ανθρώπινης υγείας και παρέχεται η δυνατότητα στα κράτη μέλη να εφαρμόζουν μειωμένα ποσοτικά όρια για τα προϊόντα καπνού, καθώς και να εξαιρέσουν τους ανήλικους από τις απαλλαγές για τα προϊόντα καπνού και τα αλκοολούχα ποτά, δυνατότητα που υλοποιείται με το παρόν νομοσχέδιο.

Άρθρο 21

Ενσωμάτωση ορισμένων διατάξεων της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ και της Οδηγίας 2006/69/ΕΚ

Γενικά:

Με τη διάταξη αυτή ενσωματώνονται στην εθνική νομοθεσία διατάξεις της Οδηγίας 2006/69/ΕΚ, καθώς και διατάξεις της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ. Η υιοθέτηση του προτεινόμενου άρθρου είναι αναγκαία, προκειμένου να επέλθουν νομοτεχνικές βελτιώσεις στην εθνική νομοθεσία, έτσι ώστε να εναρμονιστεί πλήρως προς την αντίστοιχη κοινοτική.

Συγκεκριμένα:

α) Η Οδηγία 2006/69/ΕΚ αφορά τη χορήγηση δυνατότητας στα κράτη μέλη για λήψη μέτρων με σκοπό την απλούστευση της διαδικασίας επιβολής του ΦΠΑ και την πάταξη της φοροδιαφυγής. Οι διατάξεις της εν λόγω οδηγίας είναι στην πλειοψηφία τους δυνητικές για τα κράτη μέλη, εκτός από τη διάταξη με την οποία δίνεται ο ορισμός της «κανονικής αξίας», η οποία, χρησιμοποιείται, μεταξύ άλλων, και σε ορισμένες περιπτώσεις ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών, καθώς και σε κάθε περίπτωση που η αντιπαροχή δεν συνίσταται σε χρήμα.

β) Η Οδηγία 2006/112/ΕΚ αποτελεί κωδικοποίηση – αναδιατύπωση των διατάξεων της 6ης οδηγίας ΦΠΑ (οδηγία 77/388/ΕΟΚ), με την οποία, λόγω της αναδιατύπωσης των διατάξεων, προκύπτει ανάγκη υποχρεωτικής τροποποίησης ορισμένων διατάξεων που βασίζονταν στην προϋπάρχουσα 6η οδηγία.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του προτεινόμενου άρθρου αντικαθίσταται η περίπτωση α΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 11. Πρόκειται για τεχνικής φύσης τροποποίηση προκειμένου οι διατάξεις αυτές να εναρμονιστούν με τις αντίστοιχες κοινοτικές διατάξεις.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του προτεινόμενου άρθρου, αντικαθίσταται η παράγραφος 2, περίπτωση γ΄ του άρθρου 19 του Κώδικα ΦΠΑ και προσδιορίζεται η έννοια της «κανονικής αξίας», όπως αυτή έχει προσδιοριστεί με την αντίστοιχη διάταξη της Οδηγίας 2006/69/ΕΚ και προσαρμόστηκε λεκτικά με την Οδηγία 2006/112/ΕΚ.

Αποσαφηνίζεται ότι η κανονική αξία είναι αυτή που μπορεί να επιτευχθεί στο εσωτερικό της χώρας υπό συνθήκες πλήρους ανταγωνισμού και σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερη από το κόστος των αγα-

θών ή υπηρεσιών. Σκοπός της διάταξης αυτής είναι η αποφυγή καταστρατηγήσεων εκ μέρους των επιχειρήσεων, όσον αφορά τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας και την ορθή απόδοση του οφειλόμενου φόρου.

Άρθρο 22

Ενσωμάτωση του άρθρου 2 της Οδηγίας 2008/8/ΕΚ, σχετικά με τον προσδιορισμό του τόπου φορολόγησης της παροχής υπηρεσιών

Γενικά

Με το ανωτέρω άρθρο ενσωματώνεται στην εσωτερική νομοθεσία (Κώδικας ΦΠΑ – ν. 2859/2000) η Οδηγία 2008/8/ΕΚ, σχετικά με τον προσδιορισμό του τόπου φορολόγησης της παροχής υπηρεσιών, όσον αφορά το ΦΠΑ και την εκπλήρωση των σχετικών υποχρεώσεων των υποκειμένων στο φόρο, για τον έλεγχο των διασυνοριακών πράξεων. Με το ίδιο άρθρο ενσωματώνονται ορισμένες ουσιαστικές διατάξεις περί της διαδικασίας και των λεπτομερειών επιστροφής του ΦΠΑ σε υποκείμενους εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος, όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις της Οδηγίας 2008/9/ΕΚ.

Με τις νέες διατάξεις καθιερώνεται, ως γενικός κανόνας, η φορολόγηση των υπηρεσιών στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη των υπηρεσιών, στην περίπτωση που αυτός είναι υποκείμενος στο φόρο, σε αντίθεση με τον υφιστάμενο γενικό κανόνα για φορολόγηση στον τόπο εγκατάστασης του παρέχοντος. Παράλληλα προβλέπεται ότι για τις διασυνοριακές συναλλαγές μεταξύ υποκειμένων στο φόρο υπόχρεος για την καταβολή του φόρου καθίσταται ο λήπτης υποκείμενος στο φόρο και για τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής καθιερώνονται υποχρεώσεις για την ανταλλαγή πληροφοριών, για τις διασυνοριακές πράξεις που πραγματοποιούνται μεταξύ υποκειμένων στο φόρο εγκατεστημένων στην Ελλάδα και σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Ο γενικός κανόνας όσον αφορά τον τόπο φορολόγησης των υπηρεσιών που πραγματοποιούνται προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα παραμένει η εγκατάσταση του παρέχοντος, ενώ προβλέπονται εξαιρέσεις από τους ανωτέρω γενικούς κανόνες για συγκεκριμένες υπηρεσίες, για τις οποίες ο τόπος φορολόγησης καθορίζεται με άλλα κριτήρια και κυρίως με το κριτήριο του τόπου της υλικής εκτέλεσης των συγκεκριμένων αυτών υπηρεσιών.

Σκοπός των νέων ρυθμίσεων είναι η όσο το δυνατόν καταβολή του φόρου στον τόπο κατανάλωσης των υπηρεσιών, σύμφωνα με τους κανόνες που ισχύουν στον τόπο αυτόν, όσον αφορά την επιβολή του φόρου, την ενδεχόμενη απαλλαγή, τους συντελεστές και την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου, ώστε να ελαχιστοποιηθούν περιπτώσεις αθέμιτου ανταγωνισμού που είναι δυνατόν να δημιουργούνται από την επιλογή αγοράς υπηρεσιών σε χώρες όπου ισχύουν ευνοϊκότερα καθεστώτα.

Επίσης η επέκταση του κανόνα αντιστροφής της υποχρέωσης (καταβολή του φόρου από τον λήπτη), στις διασυνοριακές πράξεις που πραγματοποιούνται μεταξύ υποκειμένων στο φόρο, σκοπό έχει τη μείωση των υποχρεώσεων των υποκειμένων και τον περιορισμό της ανάγκης προσφυγής στην επιστροφή του φόρου σε εγκατεστημένους εκτός Ελλάδος υποκείμενους στο φόρο.

Ειδικότερα:

Παράγραφος 1

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το άρθρο 14 του Κώδικα ΦΠΑ, για τον προσδιορισμό του τόπου φορολόγησης της παροχής υπηρεσιών.

Επισημαίνεται ότι, λόγω της τροποποίησης του γενικού κανόνα φορολόγησης, προτείνεται η αντικατάσταση συνολικά του άρθρου 14, παρότι οι προτεινόμενες διατάξεις δεν αποτελούν νέες διατάξεις στο σύνολό τους, τροποποιώντας τη δομή του άρθρου αυτού, με σκοπό την ευχερέστερη κατανόηση και εφαρμογή του, τόσο από τις επιχειρήσεις, όσο και από τη φορολογική διοίκηση.

Στην παράγραφο 1 περιέχονται οι ορισμοί που χρησιμοποιούνται από τις διατάξεις του άρθρου.

Στην παράγραφο 2 τίθενται οι γενικοί κανόνες για τον τόπο φορολόγησης, με την επισήμανση ότι οι γενικοί αυτοί κανόνες εφαρμόζονται με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων. Αυτό σημαίνει ότι οι γενικοί κανόνες εφαρμόζονται μόνο στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών, οι οποίες δεν ρυθμίζονται από τις ειδικές διατάξεις που περιλαμβάνονται στις επόμενες παραγράφους του ίδιου άρθρου.

Με το γενικό κανόνα που τίθεται με την περίπτωση α' ορίζεται ότι οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται μεταξύ υποκειμένων στο φόρο φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του υποκείμενου λήπτη των υπηρεσιών. Αυτό σημαίνει ότι υπηρεσίες που παρέχονται προς υποκείμενους στο φόρο εγκατεστημένους στο εσωτερικό της χώρας, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του παρέχοντος (Ελλάδα, άλλο κράτος μέλος, τρίτες χώρες), φορολογούνται στην Ελλάδα, ενώ υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους εγκατεστημένους στην Ελλάδα προς υποκείμενους εγκατεστημένους εκτός Ελλάδος (άλλο κράτος μέλος ή τρίτες χώρες) δεν φορολογούνται στη χώρα μας.

Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τον ορισμό της περίπτωσης α' της παραγράφου 1, ένας υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί και πράξεις εκτός πεδίου ΦΠΑ, θεωρείται ως υποκείμενος στο φόρο για όλες τις υπηρεσίες που λαμβάνει, ήτοι και για τις υπηρεσίες που εξυπηρετούν την εκτός πεδίου ΦΠΑ δραστηριότητά του. Επίσης θεωρείται υποκείμενος στο φόρο και το μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο το οποίο διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ, κατά συνέπεια παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται προς ένα Ν.Π.Δ.Δ., το οποίο έχει λάβει ΑΦΜ/ΦΠΑ για πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων στη χώρα μας, φορολογούνται στη χώρα μας.

Διευκρινίζεται ότι ο ανωτέρω κανόνας εφαρμόζεται μόνο για τις υπηρεσίες που αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα του λήπτη και όχι για υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για προσωπική χρήση ή για χρήση από το προσωπικό του.

Με το γενικό κανόνα που τίθεται με την περίπτωση β' ορίζεται ότι οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του παρέχοντος τις υπηρεσίες, κατά συνέπεια με τον κανόνα αυτό φορολογούνται στην Ελλάδα οι υπηρεσίες που παρέχονται προς μη υποκείμενους στο φόρο (Ν.Π.Δ.Δ., ιδιώτες κ.λπ.) από υποκείμενους στο φόρο εγκατεστημένους στο εσωτερικό της χώρας.

Διευκρινίζεται ότι, στην περίπτωση που υφίστανται πε-

ρισσότερες εγκαταστάσεις σε διαφορετικά κράτη (έδρα και υποκαταστήματα), για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής λαμβάνεται υπόψη η συγκεκριμένη εγκατάσταση από την οποία παρέχονται οι υπηρεσίες ή για την οποία παρέχονται οι υπηρεσίες.

Με τις επόμενες παραγράφους προβλέπονται εξαιρέσεις από τους γενικούς κανόνες της παραγράφου 2 και προσδιορίζεται ο τόπος φορολόγησης για συγκεκριμένες υπηρεσίες με διαφορετικά κριτήρια. Επισημαίνεται ότι για την εφαρμογή των επόμενων αυτών παραγράφων δεν λαμβάνεται υπόψη ο τόπος εγκατάστασης του παρέχοντος και του λήπτη.

Με την παράγραφο 3 προσδιορίζεται ο τόπος φορολόγησης των υπηρεσιών μεσολάβησης που παρέχονται προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, ο οποίος ακολουθεί τον τόπο φορολόγησης των συγκεκριμένων πράξεων που αφορά η μεσολάβηση. Κατά συνέπεια εάν η κύρια πράξη φορολογείται στην Ελλάδα θα φορολογηθεί στην Ελλάδα και η μεσολάβηση, ενώ εάν η κύρια πράξη δεν φορολογείται στην Ελλάδα, δεν οφείλεται φόρος στην Ελλάδα. Σημειώνεται ότι η εν λόγω διάταξη αποτελεί παρέκκλιση από το γενικό κανόνα που τίθεται με την περίπτωση β) της παραγράφου 2 και εφαρμόζεται μόνο στην περίπτωση που ο λήπτης είναι μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ενώ στην περίπτωση που ο λήπτης είναι υποκείμενος στο φόρο εφαρμόζεται ο γενικός κανόνας της περίπτωσης α) της παραγράφου 2.

Με την παράγραφο 4 ορίζεται ότι υπηρεσίες που έχουν σχέση με ακίνητα φορολογούνται στον τόπο όπου βρίσκονται τα συγκεκριμένα ακίνητα. Παρόμοια διάταξη ισχύει και με τις υφιστάμενες διατάξεις του άρθρου 14. Επισημαίνεται ότι η διάταξη αυτή αποτελεί παρέκκλιση των γενικών κανόνων που τίθενται με τις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και εφαρμόζεται ανεξάρτητα από την ιδιότητα του λήπτη (υποκείμενος ή μη στο φόρο).

Με την παράγραφο 5 ορίζεται ότι οι υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών φορολογούνται ανάλογα με το διανυόμενο διάστημα της διαδρομής, δηλαδή φορολογούνται στην Ελλάδα μόνο κατά το μέρος που η μεταφορά εκτελείται στο ελληνικό έδαφος. Επισημαίνεται ότι η διάταξη αυτή αποτελεί παρέκκλιση από τους γενικούς κανόνες που τίθενται με τις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και εφαρμόζεται ανεξάρτητα από την ιδιότητα του λήπτη (υποκείμενος ή μη στο φόρο) και πρόκειται για διάταξη που ισχύει ήδη με τις υφιστάμενες διατάξεις του άρθρου 14.

Με την παράγραφο 6 προσδιορίζεται ο τόπος μεταφοράς αγαθών που πραγματοποιείται προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα. Η διάταξη αυτή αποτελεί παρέκκλιση του γενικού κανόνα που τίθεται με την περίπτωση β' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και αφορά μόνο στην περίπτωση που ο λήπτης είναι μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο. Με τις διατάξεις αυτές ορίζεται ότι:

- Οι ενδοκοινοτικές μεταφορές αγαθών προς μη υποκείμενο στο φόρο φορολογούνται στην Ελλάδα μόνο αν ο τόπος αναχώρησης βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας. Ο ορισμός των ενδοκοινοτικών μεταφορών τίθεται με την περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου.

- Οι υπόλοιπες μεταφορές προς μη υποκείμενο στο φόρο φορολογούνται στην Ελλάδα μόνο κατά το μέρος που διανυόμενος στο εσωτερικό της χώρας τμήματος της μεταφοράς.

Με την παράγραφο 7 ορίζεται ότι οι παρεπόμενες της

μεταφοράς αγαθών υπηρεσίες προς μη υποκείμενο στο φόρο φορολογούνται στην Ελλάδα μόνο στην περίπτωση που οι εν λόγω υπηρεσίες εκτελούνται πράγματι στο εσωτερικό της χώρας. Η διάταξη αυτή αποτελεί παρέκκλιση του γενικού κανόνα που τίθεται με την περίπτωση β' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και αφορά μόνο στην περίπτωση που ο λήπτης είναι μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο. Στην περίπτωση που οι εν λόγω υπηρεσίες παρέχονται προς υποκείμενο στο φόρο, εφαρμόζεται ο γενικός κανόνας της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του ίδιου νόμου.

Υπηρεσίες παρεπόμενες της μεταφοράς αγαθών είναι η φόρτωση, εκφόρτωση, ζύγιση ή συσκευασία με σκοπό τη μεταφορά και παρόμοιες υπηρεσίες.

Με τις υφιστάμενες διατάξεις του άρθρου 14 η εν λόγω ρύθμιση ισχύει και για τις υπηρεσίες αυτές όταν παρέχονται προς υποκείμενο στο φόρο, εκτός από αυτές που αφορούν ενδοκοινοτικές μεταφορές αγαθών, ενώ από 1.1.2010 περιορίζεται μόνο στις υπηρεσίες που παρέχονται προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

Με την παράγραφο 8 ορίζεται ο τόπος φορολόγησης των υπηρεσιών με αντικείμενο πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές και παρόμοιες εκδηλώσεις. Οι εν λόγω υπηρεσίες φορολογούνται στον τόπο όπου εκτελούνται πράγματι, ήτοι εάν πραγματοποιούνται στην Ελλάδα, οφείλεται φόρος στη χώρα μας, ενώ εάν πραγματοποιούνται εκτός Ελλάδος δεν φορολογούνται στη χώρα μας, ανεξάρτητα από το εάν ο παρέχων είναι εγκατεστημένος ή όχι στο εσωτερικό της χώρας.

Η εν λόγω διάταξη αποτελεί παρέκκλιση από τους γενικούς κανόνες που τίθενται με τις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και εφαρμόζεται ανεξάρτητα από την ιδιότητα του λήπτη (υποκείμενος ή μη στο φόρο) και πρόκειται για διάταξη που ισχύει ήδη με τις υφιστάμενες διατάξεις του άρθρου 14.

Με την παράγραφο 9 ορίζεται ότι οι πραγματογνωμοσύνες ή γενικά οι εργασίες που αφορούν κινητά ενσώματα αγαθά, όταν παρέχονται προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα φορολογούνται στον τόπο όπου πράγματι εκτελούνται. Κατά συνέπεια φορολογούνται στην Ελλάδα μόνο στην περίπτωση που εκτελούνται στο εσωτερικό της χώρας και ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του παρέχοντος. Η διάταξη αυτή αποτελεί παρέκκλιση του γενικού κανόνα που τίθεται με την περίπτωση β' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και αφορά μόνο στην περίπτωση που ο λήπτης είναι μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο. Στην περίπτωση που οι εν λόγω υπηρεσίες παρέχονται προς υποκείμενο στο φόρο, εφαρμόζεται ο γενικός κανόνας της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του ίδιου νόμου.

Με τις παραγράφους 10 και 11 καθορίζεται ο τόπος φορολόγησης των υπηρεσιών εστιατορίου και εστίασης (catering) γενικά. Οι υπηρεσίες αυτές φορολογούνται στον τόπο όπου πράγματι εκτελούνται, εκτός από την περίπτωση που παρέχονται επί μεταφορικών μέσων κατά τη διάρκεια ενδοκοινοτικής μεταφοράς προσώπων, οι οποίες φορολογούνται στον τόπο αναχώρησης της μεταφοράς.

Οι εν λόγω διατάξεις αποτελούν παρέκκλιση από τους γενικούς κανόνες που τίθενται με τις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και εφαρμόζονται ανεξάρτητα από την ιδιότητα του λήπτη (υποκείμενος ή μη στο φόρο). Σκοπός των διατάξεων αυτών είναι

η απόδοση του φόρου στο κράτος μέλος όπου πραγματοποιείται η κατανάλωση, ενώ στα ενδοκοινοτικά ταξίδια όπου δεν είναι ευχερής ο προσδιορισμός της πραγματικής κατανάλωσης, ο φόρος αποδίδεται στο κράτος μέλος αναχώρησης του ταξιδιού, ρύθμιση η οποία συμβαδίζει με τη φορολόγηση της παράδοσης αγαθών που γίνεται επί των μεταφορικών μέσων και τα οποία δεν προορίζονται για άμεση κατανάλωση, αλλά μεταφέρονται από τους επιβάτες για τις ανάγκες τους.

Με τις διατάξεις αυτές φορολογούνται στην Ελλάδα οι υπηρεσίες που παρέχονται από καταστήματα που βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας (εστιατόρια, καφετέριες, καντίνες κ.λπ.), οι υπηρεσίες εστίασης (catering) που πραγματοποιούνται στους χώρους που υποδεικνύονται από τον πελάτη, εφόσον ο τόπος αυτός βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας και ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του παρέχοντος τις υπηρεσίες αυτές, καθώς και οι υπηρεσίες που παρέχονται επί αεροπλάνων, πλοίων και τραίνων κατά τη διάρκεια μεταφοράς προσώπων που πραγματοποιείται από την Ελλάδα προς άλλο κράτος μέλος.

Με την παράγραφο 12 ορίζεται ότι η βραχυχρόνια μίσθωση μεταφορικών μέσων φορολογείται στον τόπο όπου το μεταφορικό μέσο τίθεται στη διάθεση του πελάτη. Σύμφωνα με τον ορισμό που δίνεται στην περίπτωση ε' της παραγράφου 1, ως βραχυχρόνια θεωρείται η συνεχής κατοχή του μεταφορικού μέσου για διάστημα που δεν υπερβαίνει τις 30 ημέρες και προκειμένου για πλοία για διάστημα που δεν υπερβαίνει τις 90 ημέρες. Η εν λόγω διάταξη αποτελεί παρέκκλιση από τους γενικούς κανόνες που τίθενται με τις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και εφαρμόζεται ανεξάρτητα από την ιδιότητα του λήπτη (υποκείμενος ή μη στο φόρο).

Με την παράγραφο 13 ορίζεται ότι ο τόπος φορολόγησης των υπηρεσιών που παρέχονται με ηλεκτρονικά μέσα προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, μεταξύ Ελλάδος και τρίτων χωρών είναι ο τόπος εγκατάστασης του λήπτη μη υποκείμενου στο φόρο. Η εν λόγω διάταξη αποτελεί παρέκκλιση από το γενικό κανόνα που τίθεται με την περίπτωση β' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και ισχύει ήδη με τις υφιστάμενες διατάξεις του άρθρου 14.

Με την παράγραφο 14 ορίζεται ότι, κατά παρέκκλιση του γενικού κανόνα της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου, ορισμένες υπηρεσίες δεν φορολογούνται στην Ελλάδα, όταν παρέχονται προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα εγκατεστημένα εκτός Κοινότητας (τρίτες χώρες). Πρόκειται για διάταξη η οποία ισχύει ήδη με τις υφιστάμενες διατάξεις του άρθρου 14. Οι υπηρεσίες που αφορά η διάταξη είναι οι εξής:

α) μεταβίβαση και παραχώρηση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, δικαιωμάτων εκ διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, αδειών εκμετάλλευσης, βιομηχανικών και εμπορικών σημάτων και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων,

β) διαφημιστικές υπηρεσίες,

γ) παροχή υπηρεσιών από συμβούλους, μηχανικούς, γραφεία μελετών, δικηγόρους, λογιστές και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες, καθώς και επεξεργασία δεδομένων και παροχή πληροφοριών,

δ) ανάληψη υποχρέωσης για μη άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας, εν όλω ή εν μέρει ή δικαιώματος προβλεπόμενου στο παρόν άρθρο,

ε) τραπεζικές, χρηματοοικονομικές και ασφαλιστικές

εργασίες, συμπεριλαμβανομένων των εργασιών αντασφάλισης, με εξαίρεση τη μίσθωση χρηματοθυρίδων, στ) διάθεση προσωπικού,

ζ) μίσθωση ενσώματων κινητών αγαθών, με εξαίρεση όλα τα μεταφορικά μέσα,

η) παροχή πρόσβασης στα συστήματα διανομής φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και μεταφοράς ή διοχέτευσης μέσω των συστημάτων αυτών και παροχή άλλων υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με αυτές,

θ) τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες,

ι) ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες.

Με την παράγραφο 15 ορίζεται ως τόπος φορολόγησης το εσωτερικό της χώρας για ορισμένες υπηρεσίες, με σκοπό την αποφυγή καταστρατηγήσεων και στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού. Πρόκειται για υπηρεσίες για τις οποίες ο τόπος φορολόγησης θεωρείται ότι βρίσκεται εκτός της Κοινότητας, κατ' εφαρμογή των παραγράφων 2 (γενικοί κανόνες), 12 (μίσθωση μεταφορικών μέσων) και 14, αλλά η χρήση και εκμετάλλευση των υπηρεσιών αυτών πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας. Η διάταξη αυτή εφαρμόζεται σε κάθε περίπτωση παροχής των υπηρεσιών αυτών, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του λήπτη (υποκείμενος ή μη στο φόρο).

Με τις υφιστάμενες διατάξεις του άρθρου 14 παρόμοια διάταξη ισχύει μόνο για τις μισθώσεις μεταφορικών μέσων και τις υπηρεσίες της παραγράφου 14, όταν παρέχονται προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα εγκατεστημένα στο εσωτερικό της χώρας.

Με τη νέα διάταξη ευθυγραμμίζεται πλήρως η εθνική νομοθεσία με την κοινοτική νομοθεσία. Τα κριτήρια, με βάση τα οποία θα καθοριστεί ότι η χρήση και εκμετάλλευση των υπηρεσιών αυτών πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, θα καθοριστούν με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

Με την παράγραφο 16 παρέχεται εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών για τη ρύθμιση διαδικαστικών θεμάτων για την εφαρμογή του άρθρου αυτού και για τον καθορισμό των κριτηρίων, με βάση τα οποία η χρήση και εκμετάλλευση των υπηρεσιών που καλύπτονται από την παράγραφο 15 πραγματοποιείται στην Ελλάδα.

Παράγραφος 2

Με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του Κώδικα Φ.Π.Α.. Πρόκειται για αντικατάσταση νομοτεχνικής φύσεως, προκειμένου να είναι ορθή η παραπομπή που γίνεται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες του άρθρου 14 του Κώδικα Φ.Π.Α., δεδομένου ότι το άρθρο αυτό αναδιατυπώθηκε και αντικαταστάθηκε στο σύνολό του, σύμφωνα με την ανωτέρω παράγραφο 1 της παρούσας.

Παράγραφος 3

Με την παράγραφο 3 του άρθρου αυτού αντικαθίστανται οι παράγραφοι 2 έως 7 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ που αφορούν την επιστροφή ΦΠΑ σε πρόσωπα υποκείμενα στο ΦΠΑ τα οποία δεν είναι εγκατεστημένα στην Ελλάδα. Οι αλλαγές αυτές καθίστανται αναγκαίες από την Οδηγία 2008/9/ΕΚ του Συμβουλίου με την οποία εισάγεται νέα διαδικασία σχετικά με την επιστροφή σε υποκείμενους στο φόρο, οι οποίοι είναι εγκατεστημένοι σε άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε.. Η νέα διαδικασία καθορίζει λεπτομερείς κανόνες για την επίτευξη της επιστροφής

αυτής, η οποία στηρίζεται στη χρήση ηλεκτρονικών μέσων και στο σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των Κρατών –Μελών. Πιο συγκεκριμένα:

Με την αντικατάσταση της παραγράφου 2 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ αναδιατυπώνεται για λόγους σαφήνειας και καλύτερης κατανόησης ο δικαιούχος της επιστροφής και εμφανίζονται συγκεντρωμένοι οι όροι και οι προϋποθέσεις τις οποίες πρέπει να πληροί αυτός για να ασκήσει το δικαίωμα της επιστροφής.

Η παράγραφος 3 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ αντικαθίσταται, ώστε όσον αφορά τον κοινοτικό δικαιούχο της επιστροφής να εφαρμόζονται οι ίδιοι κανόνες περιορισμού του δικαιώματος έκπτωσης του άρθρου 30 του Κώδικα ΦΠΑ που ισχύουν και για τον υποκείμενο στην Ελλάδα και επιπλέον για να ισχύει μερικό δικαίωμα επιστροφής, στην περίπτωση που το δικαιούχο πρόσωπο διενεργεί πράξεις οι οποίες παρέχουν μερικό δικαίωμα έκπτωσης στη χώρα του.

Η παράγραφος 4 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ αντικαθίσταται ώστε να καθορίζονται σαφώς οι περιπτώσεις για τις οποίες δεν παρέχεται το δικαίωμα επιστροφής.

Η παράγραφος 5 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ αντικαθίσταται ώστε να προσδιορίζεται η περίοδος επιστροφής.

Με την αντικατάσταση της παραγράφου 6 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ εισάγεται νέος τρόπος υποβολής της αίτησης, όσον αφορά το εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε. δικαιούχο πρόσωπο, που γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων, και επιπλέον διευκρινίζεται ότι η αίτηση αυτή υποβάλλεται στο κράτος εγκατάστασής του με αποδέκτη την Ελλάδα, η οποία είναι η αρμόδια για την επιστροφή χώρα.

Με την αντικατάσταση της παραγράφου 7 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ προβλέπεται ότι δικαίωμα της επιστροφής έχει και ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα, κατά ανάλογο τρόπο με τους δικαιούχους που αναφέρονται στις παραγράφους 2, 3, 4, και 5 και επίσης διευκρινίζεται ότι η αίτηση επιστροφής υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων στην Ελλάδα, με τελικό αποδέκτη το κράτος - μέλος το οποίο επιβαρύνθηκε το φόρο και είναι αρμόδιο για την επιστροφή.

Με την παράγραφο 8 συμπληρώνεται το άρθρο 34 του Κώδικα ΦΠΑ προκειμένου να διευκρινιστεί ότι το δικαίωμα επιστροφής έχει και ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος εκτός της κοινότητας κατά ανάλογο τρόπο με τους κοινοτικούς δικαιούχους, καθώς και ότι η αίτηση επιστροφής στην περίπτωση αυτή υποβάλλεται στην Ελλάδα, χωρίς τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων.

Με την συμπλήρωση της παραγράφου 9 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ διευκρινίζεται ότι τα δικαιούχα πρόσωπα είτε είναι εγκατεστημένα στην ΕΕ είτε εκτός ΕΕ, πληρούν την προϋπόθεση της επιστροφής, εφόσον πραγματοποιούν στο εσωτερικό της χώρας παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για τις οποίες υπόχρεος στο φόρο είναι ο παραλήπτης των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ε', στ' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 35.

Η παράγραφος 10 δεν αποτελεί νέα διάταξη αλλά απλή αναρίθμηση της προηγούμενης παραγράφου 6 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ.

Με την παράγραφο 11 αναδιατυπώνεται η παράγραφος 7 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ και προσδιορίζεται με σαφήνεια το πλαίσιο της εξουσιοδοτικής διάταξης

για την έκδοση των Υπουργικών Αποφάσεων.

Παράγραφος 4

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 4 τροποποιείται και συμπληρώνεται το άρθρο 35 του Κώδικα ΦΠΑ, με το οποίο καθορίζεται ο υπόχρεος για την καταβολή ΦΠΑ που προκύπτει είτε από παράδοση αγαθών είτε από παροχή υπηρεσιών. Πρόκειται στην ουσία για ρυθμίσεις νομοτεχνικής φύσεως και διαδικαστικού χαρακτήρα που διασαφηνίζουν τον υπόχρεο στο φόρο μετά την τροποποίηση των σχετικών διατάξεων του άρθρου 14 του Κώδικα ΦΠΑ αναφορικά με τον τόπο φορολόγησης των υπηρεσιών και επιπλέον διευρύνουν τις περιπτώσεις όπου ο λήπτης υπηρεσιών καθίσταται υπόχρεος για την καταβολή του φόρου.

Παράγραφοι 5 και 6

Με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 αντικαθίσταται οι περιπτώσεις β' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35α προκειμένου να είναι ορθή η παραπομπή που γίνεται στο άρθρο 14 του Κώδικα ΦΠΑ δεδομένου ότι το άρθρο αυτό αναδιατυπώθηκε και αντικαταστάθηκε ολόκληρο, όπως φαίνεται και στην πιο πάνω παράγραφο 1 της έκθεσης αυτής.

Παράγραφος 7

Με τις διατάξεις της παραγράφου 7 τροποποιούνται ή συμπληρώνονται οι διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000) προκειμένου να εναρμονιστούν οι εθνικές διατάξεις με τις κοινοτικές λόγω υιοθέτησης των νέων οδηγιών 2008/8/ΕΚ και 2008/117/ΕΚ.

Πιο συγκεκριμένα:

Στην παράγραφο 1 του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ προστίθενται δύο νέες περιπτώσεις δ' και ε' προκειμένου οι Έλληνες υποκείμενοι που είτε παρέχουν είτε λαμβάνουν υπηρεσίες από και προς άλλους υποκείμενους που είναι εγκατεστημένοι σε άλλα κράτη – μέλη να δηλώνουν την έναρξη των συναλλαγών αυτών.

Μετά την παράγραφο 5 του ίδιου άρθρου 36 προστίθενται δύο νέες παράγραφοι 5α και 5β με τις οποίες προβλέπεται η υποχρέωση των υποκειμένων, καθώς και των μη υποκειμένων στο ΦΠΑ νομικών προσώπων, εφόσον παρέχουν ή λαμβάνουν υπηρεσίες από και προς άλλα κράτη μέλη, να χρησιμοποιούν στις συναλλαγές τους ΑΦΜ/ΦΠΑ και να υποβάλλουν τους αντίστοιχους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες με τις συναλλαγές αυτές.

Με την τροποποίηση των παραγράφων 9 και 11 του ίδιου άρθρου καθορίζεται εκ νέου το πλαίσιο των εξουσιοδοτικών διατάξεων για την έκδοση σχετικών υπουργικών αποφάσεων προκειμένου να καλύπτει τις νέες ανάγκες των δηλωτικών υποχρεώσεων που προκύπτουν από την ενσωμάτωση στον Κώδικα ΦΠΑ των διατάξεων των πιο πάνω αναφερόμενων κοινοτικών οδηγιών.

Παράγραφος 8

Με την παράγραφο αυτή προστίθεται νέο Παράρτημα VII στις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ, στο οποίο αναφέρονται περιπτώσεις υπηρεσιών που θεωρούνται ως ηλεκτρονικές υπηρεσίες, για την εφαρμογή της παραγράφου 13 του άρθρου 14. Σημειώνεται ότι η απαρίθμηση αυτή δεν είναι εξαντλητική, γεγονός που σημαίνει ότι και άλλες υπηρεσίες αντιμετωπίζονται ως παρεχόμενες με ηλεκτρονικά μέσα, εφόσον εκτελούνται μέσω διαδικτύου, χωρίς ανθρῶπινη παρέμβαση κατά την παροχή τους.

Παράγραφος 9

Με την παράγραφο αυτή ορίζεται ότι το προτεινόμενο άρθρο εφαρμόζεται από 1.1.2010.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η΄ ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 23

Μείωση τέλους χαρτοσήμου επί των εγγραφών
στα βιβλία κοινοπραξιών

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5γ του άρθρου 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου κάθε εγγραφή στα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων από εταίρους ή μετόχους ή άλλα πρόσωπα προς ή από εμπορικές εταιρείες ή επιχειρήσεις, η οποία δεν ανάγεται σε σύμβαση, πράξη, κ.λπ., η οποία έχει υποβληθεί στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή έχει απαλλαγεί νομίμως από τα τέλη αυτά, υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 1%.

Στο ποσό αυτό επιβάλλεται επιπλέον και εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. με αποτέλεσμα η συνολική επιβάρυνση να ανέρχεται σε 1,2 %.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις μειώνεται κατά το ήμισυ και μέχρι 31.12.2010, το τέλος χαρτοσήμου που οφείλεται για τις εγγραφές περί κατάθεσης χρημάτων από τα μέλη τους στα βιβλία κοινοπραξιών, των οποίων η σύσταση προβλέπεται ειδικά με διατάξεις νόμων για την ανάληψη και εκτέλεση δημοσίων έργων.

Η ρύθμιση αυτή εντάσσεται στα μέτρα που λαμβάνονται για την αντιμετώπιση της οικονομικής κρίσης και αποβλέπει στην ελάφρυνση των επιβαρύνσεων που υφίστανται οι κοινοπραξίες κατά την εκτέλεση του έργου τους για καθορισμένο αυστηρά χρονικό διάστημα.

Άρθρο 24

Ρυθμίσεις στο φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου

1. Με τις διατάξεις των άρθρων 17-31 του ν. 1676/1986 (ΦΕΚ 204 Α΄) ενσωματώθηκε στο εσωτερικό δίκαιο της χώρας μας η Οδηγία 69/335/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 17ης Ιουλίου 1969 «Περί των εμμέσων φόρων των επιβαλλομένων επί των συγκεντρώσεων κεφαλαίων», όπως ισχύει.

Ειδικότερα με τις διατάξεις των παραγράφων 2γ΄, 2δ΄ και 4δ΄ του άρθρου 18 του ν. 1676/1986 στις οποίες προσδιορίζονται οι φορολογούμενες πράξεις για την επιβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων προβλέπεται η υπαγωγή στο φόρο αυτό των πράξεων μεταφοράς στην Ελλάδα της καταστατικής έδρας ή της πραγματικής διευθύνσεως μιας εταιρείας ενός κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης η οποία δεν θεωρείται ότι υπάγεται στο φόρο στο κράτος-μέλος.

Περαιτέρω με τις διατάξεις της παρ.1β του άρθρου 22 του ν. 1676/1986 απαλλάσσονται από το φόρο οι συμποιοκτησίες, οι ναυτιλιακές κοινοπραξίες και κάθε μορφής ναυτιλιακές εταιρείες.

2. Με την από 7.6.2007 Απόφαση του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων επί της υπόθεσης C-178/05 της προσφυγής της Ευρωπαϊκής Επιτροπής κατά της Ελληνικής Δημοκρατίας κρίθηκε ότι η χώρα μας με τη νομοθεσία της σχετικά με τη φορολόγηση στις περιπτώσεις μεταφοράς της καταστατικής έδρας ή της έδρας της πραγματικής διευθύνσεως μιας εταιρείας ενός κράτους μέλους προς την Ελλάδα, καθώς και την απαλλαγή από το

φόρο στη συγκέντρωση κεφαλαίων των κάθε μορφής ναυτιλιακών εταιρειών παρέβη τις υποχρεώσεις της προς την Οδηγία 69/335/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 17ης Ιουλίου 1969, «Περί των έμμεσων φόρων των επιβαλλομένων επί των συγκεντρώσεων κεφαλαίων», όπως ισχύει.

3. Κατάργηση, με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις του άρθρου αυτού, των διατάξεων των παραγράφων 2γ΄, 2δ΄ και 4δ΄ του άρθρου 18 και της παραγράφου 1β του άρθρου 22 του ν. 1676/1986, κατέστη αναγκαία για την εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας για την επιβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων (άρθρα 17-31 του ν. 1676/1986) με την ανωτέρω Απόφαση του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

Άρθρο 25

Μείωση συντελεστών τέλους ταξινόμησης
και άλλες διατάξεις

Με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου αυτού αποσκοπείται η τόνωση της αγοράς των αυτοκινήτων οχημάτων καθόσον, λόγω της οικονομικής κρίσης η ταξινόμηση των αυτοκινήτων οχημάτων με τα μέχρι σήμερα στοιχεία έχει μειωθεί κατά 40% με περαιτέρω πτωτική τάση. Επιπλέον η μείωση των συντελεστών του τέλους ταξινόμησης των επιβατικών αυτοκινήτων των περιπτώσεων α΄ και β΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 121 που πληρούν προδιαγραφές αντιρρυπαντικής τεχνολογίας της Οδηγίας 98/69 Φάση Β (EURO 4) και 98/69 Φάση Α (EURO 3), καθώς και των κλειστών φορτηγών οχημάτων μέχρι 3,5 τόνους, καθώς και των φορτηγών οχημάτων και των μοτοσικλετών αποτελεί ένα βασικό στοιχείο της μείωσης των τελικών τιμών πώλησης των οχημάτων αυτών στην ελληνική αγορά, γεγονός το οποίο εκτιμάται ότι θα ενισχύσει την επανάκαμψη των συναλλαγών στην αγορά των οχημάτων και τη διασφάλιση των απασχολουμένων στον τομέα αυτόν.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις μειώνονται κατά 50% οι συντελεστές του τέλους ταξινόμησης που επιβάλλονται στα επιβατικά αυτοκίνητα οχήματα των φάσεων Α και Β της Οδηγίας αντιρρυπαντικής τεχνολογίας, 98/1969, δηλαδή των οχημάτων που πληρούν προδιαγραφές αντιρρυπαντικής τεχνολογίας EURO 4 και EURO 3.

Επίσης με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 λαμβάνεται μέριμνα, ώστε στις ευνοϊκές αυτές διατάξεις να υπαχθούν και τα αυτοκίνητα για τα οποία είχαν κατατεθεί παραστατικά τελωνισμού χωρίς να έχουν εκδοθεί αποδεικτικά εισπραξης ή είχαν παραληφθεί με αναστολή του τέλους ταξινόμησης για τις εκθεσιακές ανάγκες των επιχειρήσεων, καθώς και τα αυτοκίνητα που δεν έχουν ακόμη ταξινομηθεί με την προϋπόθεση ότι τα αυτοκίνητα οχήματα αυτά θα έχουν ταξινομηθεί μέχρι την ισχύ της διάταξης της ανωτέρω παραγράφου 1 δηλαδή μέχρι 31 Ιουλίου 2009.

Με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 αντικαθίστανται οι αναφερόμενες στις περιπτώσεις α΄, β΄ και γ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 121 του ν. 2960/2001 οδηγίες αντιρρυπαντικής τεχνολογίας για να είναι σύμφωνες προς τις ισχύουσες σήμερα οδηγίες.

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 2873/2000, επιβάλλεται «τέλος μεταβίβασης αυτοκινήτου οχήματος» για τη μεταβίβαση, από επαχθή αιτία, της κυριότητας αυτοκινήτου οχήματος και μοτοσικλέτας, αρχικά υπέρ του Δημοσίου και μετέπειτα υπέρ της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης σύμφωνα με τις διατάξεις

του άρθρου 27 του ν. 3220/2004. Η κατάργηση, με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού, για το σχετικό διάστημα, του οφειλόμενου τέλους μεταβίβασης, αποβλέπει στην τόνωση και ενίσχυση της αγοράς μεταχειρισμένων αυτοκινήτων οχημάτων, η οποία έχει υποστεί σοβαρό πλήγμα εξαιτίας της οικονομικής κρίσης, μέσω της εξάλειψης των επιβαλλόμενων επιβαρύνσεων.

Τέλος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν. 2873/2000, επιβάλλεται «τέλος αδειας οχήματος» για την έκδοση, της άδειας κυκλοφορίας αυτοκινήτου οχήματος και μοτοσικλέτας, αρχικά υπέρ του Δημοσίου και μετέπειτα υπέρ της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 3220/2004. Η κατάργηση, με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού, για το σχετικό διάστημα, του οφειλόμενου τέλους αδειας οχήματος, αποβλέπει στην τόνωση και ενίσχυση της αγοράς αυτοκινήτων οχημάτων, η οποία έχει υποστεί σοβαρό πλήγμα εξαιτίας της οικονομικής κρίσης, μέσω της εξάλειψης των επιβαλλόμενων επιβαρύνσεων.

Άρθρο 26

Τροποποίηση τελωνειακών διατάξεων

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού επέρχονται ορισμένες τροποποιήσεις στο ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α΄) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας» και συγκεκριμένα:

1. Η προσθήκη στο άρθρο 122 είναι απαραίτητη προκειμένου να καθορισθούν οι όροι, οι προϋποθέσεις και κάθε άλλες αναγκαίες λεπτομέρειες και διαδικασίες του άρθρου αυτού όσον αφορά τα δημοσίας χρήσης επιβατικά οχήματα.

2. Μετά την τροποποίηση της παραγράφου 4 του άρθρου 126, καθίσταται αναγκαία και η τροποποίηση του άρθρου 123 και συγκεκριμένα της παραγράφου 8 αυτού, για να προκύπτει σαφώς ο τρόπος διαμόρφωσης της φορολογητέας αξίας των φορτηγών οχημάτων της δασμολογικής κλάσης 87.04, που προέρχονται από διασκευή βάσεων της αυτής δασμολογικής κλάσης και είχαν παραληφθεί με αναστολή βεβαίωσης του τέλους ταξινόμησης. Συγκεκριμένα στα στοιχεία που ορίζονται από την παράγραφο 4 τα οποία λαμβάνονται υπόψη για τη διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας των οχημάτων αυτών, θα προστίθεται και το κόστος διασκευής, στοιχείο το οποίο λάμβανε υπόψη μέχρι σήμερα η Ειδική Επιτροπή, οι αρμοδιότητες της οποίας καταργούνται με τον παρόντα για τη διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας, ενώ με την προτεινόμενη τροποποίηση η διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας για τις περιπτώσεις αυτές προβλέπεται απευθείας διάταξη.

Η νέα παράγραφος 10 προστίθεται για να καθορισθούν με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών τα αναγκαία δικαιολογητικά και κάθε άλλη λεπτομέρεια για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των φορτηγών οχημάτων.

3. Η αντικατάσταση του δεύτερου και τρίτου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 126 κρίθηκε αναγκαία καθόσον, μετά την ολοκλήρωση της εσωτερικής αγοράς της Κοινότητας, την κατάργηση των εσωτερικών ελέγχων, την απελευθέρωση της αγοράς για λειτουργία στα πλαίσια του ανταγωνισμού οι αρμοδιότητες της Ειδικής Επιτροπής που προβλέπονταν από το εδάφιο αυτό, για έλεγχο της κανονικότητας των τιμοκαταλόγων των επί-

σημων διανομέων περιορίστηκε εκ των πραγμάτων σημαντικά.

Η Επιτροπή αυτή που είχε κατ' αρχήν συσταθεί με το άρθρο 6 του ν. 363/1976 με αρμοδιότητα τον έλεγχο της κανονικότητας των τιμών των εισαγόμενων επιβατικών αυτοκινήτων, διενεργούσα έλεγχο της κανονικότητας των τιμών με βάση τις τιμές των τιμοκαταλόγων χονδρικής και λιανικής πώλησης καθόσον υπήρχε σταθερός συντελεστής περιθωρίου κέρδους.

Με τη διατήρηση των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής, το έργο της περιορίζεται στην εφαρμογή των οριζόμενων στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού, σύμφωνα με την οποία για τη διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας λαμβάνεται υπόψη η τιμή χονδρικής πώλησης, όπως αυτή εμφανίζεται στους υποβαλλόμενους τιμοκαταλόγους στην αρμόδια τελωνειακή αρχή.

Με την προτεινόμενη τροποποίηση με την οποία δεν θίγεται η βασική διάταξη της παραγράφου 1, η οποία άλλωστε είναι ευθέως εφαρμόσιμη από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές, απλοποιούνται οι διαδικασίες μειώνεται σημαντικά το διοικητικό κόστος των υπηρεσιών αφού επί της ουσίας το έργο της Επιτροπής ήταν η εφαρμογή της διάταξης της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου.

Ο ρόλος της Επιτροπής αυτής με την προτεινόμενη διάταξη περιορίζεται στον καθορισμό της φορολογητέας αξίας στις περιπτώσεις που ο κάτοχος ενός οχήματος πλέον αμφισβητεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 5 του αυτού άρθρου διαδικασία, το τέλος ταξινόμησης που βεβαίωσε η αρμόδια τελωνειακή αρχή.

4. Οι τροποποιήσεις των άρθρων 4 και 5 του ν. 1573/1985 κατέστησαν αναγκαίες μετά την τροποποίηση του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 126 του ν. 2960/2001, δεδομένου ότι η προβλεπόμενη από τη διάταξη αυτή Επιτροπή είχε αρμοδιότητα για τον καθορισμό της φορολογητέας αξίας και για τα εγχωρίως παραγόμενα κατά τις διατάξεις του νόμου αυτού οχήματα και προκειμένου να καθορισθεί ο τρόπος διαμόρφωσης της φορολογητέας αξίας των εγχωρίως παραγόμενων οχημάτων προτείνονται οι σχετικές τροποποιήσεις του νόμου αυτού.

Άρθρο 27

Με τη διάταξη αυτή εισάγεται η δυνατότητα παύσης του προέδρου, του διευθύνοντος συμβούλου και των μελών των διοικητικών συμβουλίων των φορέων γενικής κυβέρνησης, εφόσον δεν συμμορφώνονται προς το ν. 3697/2008 και τις αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εφαρμογή του. Παρεμφερής ρύθμιση ισχύει και σε σχέση με τις ΔΕΚΟ.

Άρθρο 28

Μείωση μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε. Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών

Με το άρθρο αυτό τροποποιούνται οι παράγραφοι 1 έως 3 του άρθρου 10 του ν. 3606/2007 και συγκεκριμένα μειώνεται το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για την ίδρυση ΑΕΠΕΥ το οποίο κλιμακώνεται ανάλογα με τις επενδυτικές και παρεπόμενες υπηρεσίες που παρέχει. Ο νόμος προβλέπει την ύπαρξη σημαντικά υψηλότερου μετοχικού κεφαλαίου από αυτό που απαιτείται για τις κοινές ανώνυμες εταιρίες προκειμένου να διασφαλίσει ότι οι ΑΕΠΕΥ, ως εταιρίες ειδικού σκοπού που οφείλουν να συμ-

μορφώνονται με αυστηρότατες υποχρεώσεις ως προς την οργάνωση και λειτουργία τους, έχουν τουλάχιστον τα οικονομικά μέσα για να συμμορφωθούν με τις υποχρεώσεις τους. Ήδη μετά την πρόσφατη τροποποίηση του άρθρου 71 του ν. 2533/1997 για το Συνεγγυητικό Κεφάλαιο που επήλθε με το άρθρο 11 του ν. 3751/2009 (ΦΕΚ 53 Α΄) δημιουργούνται οι προϋποθέσεις για τον εξορθολογισμό της εισφοράς που καταβάλλουν οι ΑΕΠΕΥ στο Συνεγγυητικό Κεφάλαιο και για την προσαρμογή ανάλογα των οικονομικών υποχρεώσεων των ΑΕΠΕΥ. Η μείωση του ελάχιστου μετοχικού κεφαλαίου σε 1 εκατομμύριο ευρώ για τις ΑΕΠΕΥ, σε 3,5 εκατομμύρια ευρώ για τις ΑΕΠΕΥ που προβαίνουν σε αναδοχές και σε διαπραγμάτευση για ίδιο λογαριασμό και σε 300 χιλιάδες ευρώ για τις «μικρές» ΑΕΠΕΥ που παρέχουν μόνο συμβουλές και προβαίνουν σε λήψη και διαβίβαση εντολών χωρίς να κατέχουν περιουσιακά στοιχεία πελατών κρίνεται ότι ανταποκρίνεται στις νέες συνθήκες που δημιουργούνται, διασφαλίζοντας την ικανότητα των ΑΕΠΕΥ να ανταποκρίνονται στις υποχρεώσεις τους ενώ ταυτόχρονα τις διευκολύνει στην άσκηση των δραστηριοτήτων τους στις δύσκολες συνθήκες που διανύει η οικονομία μας.

Άρθρο 29

Καταστροφή αρχειακού υλικού Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών (τ.ΥΠΕΘΟ)

Στους υπόγειους χώρους του κτιρίου του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών (Νίκης 5-7 Πλατεία Συντάγματος, Αθήνα) είχαν τοποθετηθεί στο παρελθόν αρχεία φακέλων επενδύσεων που είχαν υποβληθεί στο πλαίσιο εφαρμογής των προϊσχυσάντων νόμων 849/1978, 1116/1981, 1262/1982 και 1682/1987 (Μ.Ο.Π.), και των απορριφθέντων του ν. 2601/1998, καθώς και των υποβληθέντων περισσότερο από οκτώ χρόνια πριν, στο πλαίσιο των ν.δ. 2687/1953, ν. 4171/1961, α.ν. 89/1967, α.ν. 378/1968 και ν. 27/1975.

Η Διοίκηση του Υπουργείου, μετά τη διαπίστωση της διαρροής της ουσίας «κλοφέν», προέβη στην απομάκρυνσή της, καθώς και στον καθαρισμό του υπόγειου χώρου. Το αρχείο των ανωτέρω επενδυτικών φακέλων ωστόσο παραμένει και η εξακολούθηση της διατήρησής του δημιουργεί κινδύνους για τη δημόσια υγεία, σύμφωνα και με σχετική γνωμάτευση του Πανεπιστημίου Κρήτης (Τμήμα Χημείας), ενώ βέβαια έχει καταστεί αδύνατη, ήδη από την περίοδο που έγινε γνωστή η διαρροή, η αξιοποίηση των στοιχείων του εν λόγω αρχειακού υλικού.

Στο πλαίσιο αυτό είναι αναγκαία η απομάκρυνση και η καταστροφή του, που θα πραγματοποιηθεί με μέριμνα των Γενικών Διευθύνσεων Διοικητικής Υποστήριξης και Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών και με την προβλεπόμενη, για του είδους αυτού το υλικό, διαδικασία.

Άρθρο 30

Τροποποίηση Οργανισμού Ιδρύματος Μείζονος Ελληνισμού

1. Με την πρώτη παράγραφο του άρθρου αυτού διευρύνονται οι δραστηριότητες του Ιδρύματος Μείζονος Ελληνισμού στο πεδίο της πολιτιστικής δράσης, διευρύνεται ο καταστατικός σκοπός του με δράσεις που αφο-

ρούν στην προβολή και ανάδειξη της σύγχρονης καλλιτεχνικής δημιουργίας, σε συνδυασμό με τα νέα τεχνολογικά μέσα και την αιεφόρο ανάπτυξη.

2. Με τη δεύτερη παράγραφο ρυθμίζεται, εν όψει της πλήρους διοικητικής και διαχειριστικής αυτοτέλειας και αυτονομίας του Ιδρύματος Μείζονος Ελληνισμού και της μη εφαρμογής σ' αυτό των διατάξεων του α.ν. 2039/1939, όπως ισχύει, η τύχη της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Ιδρύματος σε περίπτωση διάλυσής του.

Άρθρο 31

Θέματα προσωπικού της Ελληνικής Αστυνομίας

Όπως είναι γνωστό, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 1 του ν. 3554/2007, το μηνιαίο επίδομα ειδικών συνθηκών που χορηγείται στο προσωπικό των Διευθύνσεων Αστυνομικών Επιχειρήσεων Αθηνών και Θεσσαλονίκης καθορίζεται από 1.1.2008 στο ποσό των 80 ευρώ. Το εν λόγω προσωπικό εκτελεί την αποστολή του, που είναι η αποκατάσταση της δημόσιας τάξης όταν διαταράσσεται μεταξύ άλλων από συναθροίσεις ή άλλες μορφές εκδηλώσεων που εκτρέπονται σε παράνομες πράξεις, κάτω από ιδιαίτερα δυσμενείς συνθήκες, με ωράριο που υπερβαίνει κατά πολύ το προβλεπόμενο, με κίνδυνο της σωματικής ακεραιότητας ακόμη και της ζωής του. Με τα δεδομένα αυτά, σε συνδυασμό με την τρέχουσα οικονομική κατάσταση, εκτιμάται ότι το ως άνω μηνιαίο επίδομα δεν ικανοποιεί στο μέτρο που επιβάλλεται το σκοπό για τον οποίο θεσπίστηκε.

Με τη ρύθμιση της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού προβλέπεται η αναπροσαρμογή του εν λόγω επιδόματος από 1.1.2009 στο ποσό των 150 ευρώ μηνιαίως, προκειμένου να λειτουργήσει και ως κίνητρο προς τους αστυνομικούς να υπηρετήσουν στην εν λόγω υπηρεσία.

Επίσης, για τους ίδιους λόγους, με τη διάταξη της παραγράφου 2 θεσπίζεται η χορήγηση ανάλογου ύψους επιδόματος και στο προσωπικό των Διμοιριών Υποστήριξης των Αστυνομικών Διευθύνσεων, καθόσον και το προσωπικό αυτό καλείται να λάβει τα αναγκαία μέτρα για τη διατήρηση της τάξης σε δημόσιες συναθροίσεις, άλλες εκδηλώσεις και λοιπά συμβάντα αστυνομικής αρμοδιότητας, σε πολλές περιπτώσεις υπό αντίξοες συνθήκες, και με ικανό βαθμό επικινδυνότητας.

Άρθρο 32

Συχνά παρουσιάζεται το φαινόμενο εταιρείες που έχουν επιτακτική ανάγκη να προβούν σε αύξηση του μετοχικού τους κεφαλαίου, ακόμη και για την επιβίωσή τους, να αδυνατούν να το πράξουν, επειδή η χρηματιστηριακή ή εμπορική τιμή της μετοχής τους είναι κατώτερη της ονομαστικής, ενώ δεν επιτρέπεται η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου σε τιμή κάτω από την ονομαστική σύμφωνα με το άρθρο 14 παράγραφος 2 του κ.ν. 2190/1920 και 8 παράγραφος 1 της δεύτερης εταιρικής Οδηγίας. Τη λύση στο πρόβλημα αυτό δίνει η δυνατότητα μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου προς ενίσχυση των αποθεματικών που προβλέπεται από το άρθρο 33 της δεύτερης εταιρικής Οδηγίας, δυνατότητα, της οποίας όμως δεν έκανε χρήση μέχρι σήμερα ο Έλληνας νομοθέτης. Η προτεινόμενη διάταξη αποβλέπει στη λύση του ως άνω προβλήματος με την ενσωμάτωση της δυνατότητας που δίνει η Οδηγία.

Άρθρο 33
Τροποποίηση του ν.δ. 400/1970

1. Οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις βρίσκονται αντιμέτωπες, τόσο σε διεθνές και ευρωπαϊκό επίπεδο όσο και στην Ελλάδα, με μια από τις χειρότερες οικονομικές κρίσεις. Εν όψει των ανωτέρω καθίσταται απαραίτητη η συμπλήρωση του άρθρου 6 του ν.δ. 400/1970 (ΦΕΚ 10 Α'), ώστε να προβλεφθεί η υπό όρους δυνατότητα για την Επιτροπή Εποπτείας Ιδιωτικής Ασφάλισης να λαμβάνονται υπόψη περιουσιακά στοιχεία για την κάλυψη των τεχνικών αποθεμάτων, επιπλέον αυτών που ορίζονται στο άρθρο 8 παράγραφος 3 του ν.δ. 400/1970 (ΦΕΚ 10 Α'), καθώς και να υπολογίζει αυτά κατά παρέκκλιση των μεθόδων υπολογισμού που ορίζονται στο άρθρο 8 παράγραφοι 5 και 6 του ν.δ. 400/1970 (ΦΕΚ 10 Α'), καθώς και από τις μεθόδους καθορισμού της υπεραξίας των χρεογράφων και ακινήτων από τα οριζόμενα στο άρθρο 17α παράγραφος 5 του ν.δ. 400/1970 (ΦΕΚ 10 Α'). Παρόμοια μέτρα, με τα προβλεπόμενα στην παρ. 1 του εν λόγω άρθρου, είχαν ληφθεί και στο παρελθόν για την αντιμετώπιση παρόμοιων, λιγότερης βέβαια έντασης, περιστάσεων και είχε θεσμοθετηθεί σχετική πρόβλεψη με το άρθρο 10 παράγραφος 1 του ν. 3190/2003 (ΦΕΚ 249 Α'), όμως, η εν λόγω πρόβλεψη ήταν περιορισμένη χρονικά για τις οικονομικές χρήσεις των ετών 2002 και 2003.

Εξάλλου, προκειμένου να αντιμετωπισθεί η παρούσα χρηματοοικονομική κρίση επιβάλλεται η, δια της δεύτερης παραγράφου του εν λόγω άρθρου σκοπούμενη, κατά δύο έτη παράταση της προθεσμίας για την αύξηση του εγγυητικού κεφαλαίου των ασφαλιστικών επιχειρήσεων των κλάδων ασφάλισης 10 μέχρι και 15 και των κλάδων ασφάλισης ζωής σε 6 εκατ. ευρώ και η λήξη αυτής στις 31.12.2010 (αντί της προβλεπόμενης στις 31.12.2008). Επισημαίνεται εξάλλου ότι ο Έλληνας νομοθέτης με τη ρύθμιση του 2005 (άρθρο 11 του π.δ. 23/2005) επέλεξε να επιβάλει στις λειτουργούσες στην Ελλάδα ασφαλιστικές επιχειρήσεις όρια εγγυητικού κεφαλαίου διπλάσια από τα απαιτούμενα από τις ανάλογες κοινοτικές οδηγίες (άρθρο 1 παρ. 4 της Οδηγίας 2002/13 για τις ασφαλίσεις ζημιών και άρθρο 1 παρ. 2 της Οδηγίας 2002/12 και άρθρο 29 της οδηγίας 2002/83 για τις ασφαλίσεις ζωής).

Με την τρίτη παράγραφο του εν λόγω άρθρου σκοπείται η διασφάλιση της δυνατότητας της Επιτροπής Εποπτείας Ιδιωτικής Ασφάλισης να λαμβάνει πληροφορίες από όλους τους εμπλεκόμενους φορείς για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της.

Με την τέταρτη παράγραφο του εν λόγω άρθρου προστίθεται νέα παράγραφος (5) στο άρθρο 120 του ν.δ. 400/1970 ώστε τα πρόστιμα που επιβάλλονται από την ΕΠ.Ε.Ι.Α. να αποτελούν δημόσιο έσοδο εισπραττόμενο κατά τις διατάξεις του ΚΕΔΕ. Για λόγους ενότητας της ρύθμισης ο χρόνος ισχύος της παραγράφου αυτής ανατρέχει στις 16.2.2009, δηλαδή στο χρόνο έναρξης ισχύος του ν. 3746/2009 (ΦΕΚ 27 Α'), με τον οποίο το άρθρο 120 προστέθηκε στο ν.δ. 400/1970.

Άρθρο 34
Τροποποίηση του ν. 3229/2004

Με δεδομένες τις ανάγκες άμεσης μηχανοργάνωσης της Επιτροπής Εποπτείας Ιδιωτικής Ασφάλισης και διασφάλισης οικονομικών φάσματος για την πληροφόρηση

που θα διοχετεύουν οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις προς την ασφαλιστική αγορά αφ' ενός και για την ασφαλιστική εποπτεία αφ' ετέρου, κρίνεται σκόπιμη η, δια της πρώτης παραγράφου του εν λόγω άρθρου, παροχή στην Επιτροπή Εποπτείας Ιδιωτικής Ασφάλισης δυνατότητας ανάπτυξης συστημάτων και διαδικασιών αντίστοιχων με τα αναπτυσσόμενα για την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Με τη δεύτερη παράγραφο του εν λόγω άρθρου τροποποιείται η περίπτωση β' της παράγραφος 1 του άρθρου 9 του ν. 3239/2004 ώστε τα πρόστιμα της ΕΠ.Ε.Ι.Α. να αποτελούν δημόσια έσοδα.

Ρυθμίζεται, με την τρίτη παράγραφο του εν λόγω άρθρου, η υπηρεσιακή και επαγγελματική κατάσταση των δικηγόρων που προσλαμβάνονται στην Επιτροπή Εποπτείας Ιδιωτικής Ασφάλισης με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου, ορίζεται δηλαδή ότι οι δικηγόροι αυτοί θα τελούν σε αναστολή της δικηγορικής τους ιδιότητας. Η ρύθμιση του ζητήματος των δικηγόρων διενεργείται με συμπλήρωση του ιδρυτικού της Επιτροπής νόμου υπ' αρ. 3229/2004 (ΦΕΚ 38 Α') κατ' αναλογία προς τα ισχύοντα σε αντίστοιχα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και στις ανεξάρτητες αρχές και σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Οργανισμό της Επιτροπής, όπως αυτός έχει προβλεφθεί με το π.δ. 20/2006 (ΦΕΚ 17 Α').

Εξάλλου, η ήδη υφιστάμενη διάταξη της παραγράφου 6 του άρθρου 10 του ν. 3229/2004, στην οποία προβλέπεται ότι «κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων που προβλέπονται στις περιπτώσεις α', β', στ', ζ', θ, κ' της παραγράφου 1 και στην παράγραφο 3 του άρθρου 3 του παρόντος νόμου και ιδίως στα άρθρα 3, 6, 6α, 8, 9, 10, 12α, 13γ, στις παραγράφους 5, 6, 7 του άρθρου 15α), στο άρθρο 17γ), στα άρθρα 35, 36, 37, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 43, στις παραγράφους Α περίπτωση 9) και Β περίπτωση 2) του άρθρου 55 και στο άρθρο 58 του ν.δ. 400/1970 (ΦΕΚ 10 Α'), όπως κάθε φορά ισχύουν, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Γενικός Διευθυντής και το προσωπικό των υπηρεσιών της Επιτροπής Εποπτείας Ιδιωτικής Ασφάλισης δεν υπέχουν αστική ευθύνη έναντι τρίτων για πράξεις ή παραλείψεις τους στα πλαίσια άσκησης των αρμοδιοτήτων που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις" τροποποιείται, με την τέταρτη παράγραφο του εν λόγω άρθρου, ως κατωτέρω προκειμένου το πεδίο εφαρμογής της να προσαρμοστεί στις νέες διατάξεις περί αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Εποπτείας Ιδιωτικής Ασφάλισης, όπως πλέον ρυθμίζονται στην παράγραφο 1 του ν. 3229/2004 (ΦΕΚ 38 Α'), μετά την τροποποίησή της από τις παραγράφους 1 έως και 4 του άρθρου 71 του ν. 3746/2007 (ΦΕΚ 27 Α').

Με την πέμπτη παράγραφο του εν λόγω άρθρου σκοπείται η διόρθωση σφάλματος που εμφοχώρησε κατά τη νομοτεχνική επεξεργασία του ν. 3746/2007 αφορώσα τροποποίηση της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του ν. 3229/2004 (ΦΕΚ 38 Α').

Άρθρο 35
Σύσταση Γενικής Διεύθυνσης Μισθών

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, συνιστάται στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών – Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής ένας κεντρικός φορέας σε επίπεδο Γενικής Διεύθυνσης (Γενική Διεύθυνση Μισθών), στον οποίον ανατίθενται ο έλεγχος, η εκκαθάριση και η εντολή πληρωμής των πάσης φύσεως αποδο-

χών και επιδομάτων του προσωπικού των υπηρεσιών του Δημοσίου, Ο.Τ.Α., Ν.Π.Δ.Δ. και μόνιμων στελεχών των Ενόπλων Δυνάμεων και των Σωμάτων Ασφαλείας.

Η καταβολή των αποδοχών και επιδομάτων θα πραγματοποιείται κυρίως μέσω Τραπεζικού Συστήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2303/1995.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές:

- εξασφαλίζεται η ορθή και ενιαία εφαρμογή των μισθολογικών νόμων και κανονισμών, η οποία αποτελεί την αναγκαία προϋπόθεση για την επεξεργασία, εισαγωγή και εφαρμογή του νέου μισθολογίου,
- επιτυγχάνεται ο ακριβής προσδιορισμός των δαπανών, που αφορούν στη μισθοδοσία του Δημόσιου Τομέα γενικά,
- διευκολύνεται ο δημοσιονομικός σχεδιασμός της εισοδηματικής πολιτικής χωρίς αιφνιδιασμούς του Κρατικού Προϋπολογισμού,
- ενισχύεται η πιστή τήρηση του Κρατικού Προϋπολογισμού,
- αναμένεται σημαντική εξοικονόμηση δαπανών,
- κύρια, όμως, διασφαλίζεται η διαφάνεια στην καταβολή των πάσης φύσεως αποδοχών του προσωπικού του Δημόσιου Τομέα.

Για τη λειτουργία της Γενικής Διεύθυνσης Μισθών συνιστώνται έξι (6) νέες Διευθύνσεις και υπάγονται επίσης σε αυτή η ήδη υπάρχουσα Διεύθυνση Μισθολογίου (Δ22) και η Διεύθυνση Εκκαθάρισης, Ελέγχου και Εντολής Πληρωμής Αποδοχών των υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών (Δ50), η οποία μετονομάζεται και αναδιαρθρώνεται. Για τη στελέχωση των υπηρεσιών της Γ.Δ.Μ. συνιστώνται 350 συνολικά θέσεις στους υφιστάμενους κλάδους προσωπικού του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους. Η σχετική διαδικασία θα πρέπει να ολοκληρωθεί άμεσα μετά την ψήφιση του άρθρου αυτού, λόγω της φύσεως των αρμοδιοτήτων των δημιουργούμενων Διευθύνσεων.

Άρθρο 36 Έναρξη ισχύος

Το άρθρο αυτό ορίζει την ημερομηνία έναρξης των διατάξεων του παρόντος νόμου. Ειδικότερα ορίζεται ότι οι διατάξεις του παρόντος ισχύουν από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως εκτός αν ορίζεται διαφορετικά από αυτές.

Αθήνα, 2 Απριλίου 2009

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Πρ. Παυλόπουλος

Ι. Παπαθανασίου

ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ

ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Αντ. Σαμαράς

Κ. Χατζηδάκης

Καταργούμενες- Τροποποιούμενες Διατάξειςσ.ν.

«Ενσωμάτωση Οδηγιών 2006/98/ΕΚ, 2008/8/ΕΚ και 2007/74/ΕΚ, διατάξεων των Οδηγιών 2006/112/ΕΚ και 2006/69/ΕΚ, διατάξεις φορολογίας εισοδήματος, κεφαλαίου, ΦΠΑ και λοιπών φορολογιών και λοιπές διατάξεις».

Άρθρο 1

Νέες διατάξεις

Άρθρο 2, παρ. 3

Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν.2579/1998 αντικαθίσταται.

«Άρθρο 10 Φορολογία μεταβίβασης αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης

"Τα οριζόμενα με την παράγραφο αυτή ποσά φόρου επιβάλλονται για μεταβιβάσεις που πραγματοποιούνται μέχρι την 31.12.2000".

Άρθρο 2, παρ. 4

Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 10 του ν.2579/1998 αντικαθίσταται.

«Άρθρο 10 Φορολογία μεταβίβασης αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης

"Τα οριζόμενα με την παράγραφο αυτή ποσά φόρου επιβάλλονται για μεταβιβάσεις που πραγματοποιούνται από τη δημοσίευση αυτού του νόμου μέχρι 31.12.2003."

Άρθρο 3, παρ. 2

Το πρώτο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 70 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται

«Άρθρο 70 Διοικητική επίλυση της διαφοράς

Ειδικώς, όταν στο φύλλο ελέγχου περιλαμβάνονται και εισοδήματα που προέρχονται από γεωργικές ή εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος ή μόνο τέτοια εισοδήματα, που προέρχονται όμως αποκλειστικά από άσκηση επιχειρήσεων, που τηρούν βιβλία και στοιχεία της τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων: α) υποχρεωτικά λόγω ύψους

ακαθάριστων εσόδων ή β) υποχρεωτικά λόγω νομικής μορφής ή προαιρετικά, εφόσον

στις περιπτώσεις αυτές το ύψος των ακαθάριστων εσόδων υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) των ακαθάριστων εσόδων που απαιτούνται για την υποχρεωτική τήρηση βιβλίων και στοιχείων της τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τότε η διοικητική επίλυση της διαφοράς γίνεται από επιτροπή που αποτελείται από τον αρμόδιο επιθεωρητή, τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή τους νόμιμους αναπληρωτές τους, από εκπρόσωπο του Εμπορικού και Βιομηχανικού ή Οικονομικού Επιμελητηρίου ή του εμπορικού ή επαγγελματικού συλλόγου της περιοχής, στην οποία εδρεύει η αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Άρθρο 3, παρ. 4

Το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται.

«Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από

συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, τα χρηματικά ποσά, τα οριζόμενα στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' και οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που ο προσδιορισμός τους ορίζεται από τα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου.»

Άρθρο 4, παρ. 2

Η περίπτωση ε της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται.

Άρθρο 28 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος

"ε) Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 10.,

Άρθρο 5

Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης ιγ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε., αντικαθίστανται

Άρθρο 31 Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

Σε περίπτωση κατά την οποία ο ετήσιος συντελεστής απόσβεστης που προκύπτει με τον τρόπο αυτόν είναι μικρότερος από το συντελεστή που ορίζεται από το π.δ. 100/1998 (ΦΕΚ 96 Α) για το ίδιο πάγιο στοιχείο, όταν αυτό είναι ιδιόκτητο, εφαρμόζονται τα οριζόμενα από το προεδρικό διάταγμα".

Άρθρο 6, παρ. 1 και 2

Η περίπτωση ια) του άρθρου 8 του ν. 3634/2008 (ΦΕΚ 9Α΄) όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 13 του ν. 3670/2008 (ΦΕΚ 117Α΄) αντικαθίσταται

Άρθρο 8 Απαλλαγές από το ενιαίο τέλος

"ια) Τα Μουσεία, το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, τα Κοινοφελή Ιδρύματα, τα Ιδρύματα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του ν. 1610/1986 (ΦΕΚ 89 Α΄) και οι Ξένες Αρχαιολογικές Σχολές, για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους."

Οι δύο πρώτες παράγραφοι του άρθρου 9 του ν.3634/2008, αντικαθίσταται.

Άρθρο 9 Απαλλαγή κύριας κατοικίας

Απαλλάσσεται η κύρια κατοικία των φυσικών προσώπων εμβαδού μέχρι διακοσίων (200) τετραγωνικών μέτρων. Η αξία της κατοικίας αυτής δεν υπόκειται σε τέλος μέχρι του ποσού των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ. Εάν το εμβαδόν της κατοικίας υπερβαίνει τα διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα ή η αξία αυτής υπερβαίνει τις τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ, το υπερβάλλον ποσό υπόκειται στο τέλος.

Για την εφαρμογή του παρόντος, ως κύρια κατοικία για τον άγαμο ορίζεται η κατοικία που του ανήκει κατά πλήρη κυριότητα ή έχει το εμπράγματο δικαίωμα της επικαρπίας και στην οποία ιδιοκατοικεί. Για τους εγγάμους, ως κύρια κατοικία θεωρείται η κατοικία η οποία ανήκει κατά πλήρη κυριότητα ή επικαρπία στον υπόχρεο ή στη σύζυγο του ή στα προστατευόμενα, κατά τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος τέκνα, στην οποία ιδιοκατοικούν.

Άρθρο 6, παρ. 4, 5, 6 και 7

Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης Α. Φυσικά Πρόσωπα του άρθρου 11 του ν.3634/2008 αντικαθίσταται.

Άρθρο 11 Υπολογισμός του τέλους

Επί της συνολικής αξίας της ακίνητης περιουσίας, όπως αυτή διαμορφώνεται μετά την αφαίρεση της αξίας της κύριας κατοικίας που προσδιορίζεται στο άρθρο 9, επιβάλλεται τέλος με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1%0).

Το τρίτο εδάφιο από το τέλος άρθρου 11 του ν.3634/2008 αντικαθίσταται

Άρθρο 11 Υπολογισμός του τέλους

Το τέλος που αναλογεί στη συνολική αξία των κτισμάτων που υπόκεινται σε φορολογία, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από ένα (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο, με εξαίρεση τα ημιτελή κτίσματα.

Άρθρο 16 Πρόσθετοι φόροι

Οι παράγραφοι 2 και 3 του άρθρου 16 του ν. 3634/2008 αντικαθίστανται

2. Στα φυσικά πρόσωπα, για τις περιπτώσεις που προκύπτει ποσό τέλους για καταβολή επιβάλλεται πρόσθετος φόρος ως εξής:

α) Για διαφορά τέλους μέχρι και πεντακόσια (500) ευρώ, ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%).

β) Για διαφορά τέλους άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%).

3. Σε περίπτωση ανακρίβειας όσων δηλώθηκαν, παράλειψης ή εκπρόθεσμης δήλωσης άλλων, επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο εφόσον δεν προκύπτει ποσό τέλους για καταβολή, που ορίζεται σε τριακόσια (300) ευρώ. Το πρόστιμο επιβάλλεται με ιδιαίτερη πράξη του αρμόδιου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η παράγραφος 4 του άρθρου 16 του ν. 3634/2008 αντικαθίσταται.

Άρθρο 16 Πρόσθετοι φόροι

4. Σε διοικητική επίλυση της διαφοράς ή δικαστικό συμβιβασμό το πρόστιμο

της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) και οι πρόσθετοι φόροι της παραγράφου 2 περιορίζονται στα τρία πέμπτα (3/5). Σε περίπτωση αποδεδειγμένης ολικής ή μερικής ανυπαρξίας της παράβασης τα πρόστιμα διαγράφονται ολικά ή μερικά. Η πράξη διαγραφής πρέπει να περιέχει πλήρη και ειδική αιτιολογία για την ανυπαρξία της παράβασης.

Άρθρο 7, παρ. 1

Η παράγραφος 3 του άρθρου 23 του ν. 3427/2005 (ΦΕΚ 312Α'), όπως ισχύει, αντικαθίσταται

«Άρθρο 23 Δήλωση στοιχείων ακινήτων

Το 2008 η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται μέχρι την 31η Μαρτίου. Μέχρι την ημερομηνία αυτή παρέχεται η δυνατότητα στους υπόχρεους να τροποποιήσουν τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων προηγούμενων ετών, χωρίς την επιβολή του αυτοτελούς προστίμου του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'). Ειδικά για νομικά πρόσωπα οι ως άνω δηλώσεις υποβάλλονται μέχρι και την 30ή Ιουνίου."

3 (2). Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, καθορίζεται κατ'έτος ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων, καθώς και ο τρόπος οι προθεσμίες υποβολής και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή του παρόντος.

Άρθρο 8, παρ. 1,2 και 4

Το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 αντικαθίσταται.

Άρθρο 27 Ειδικές Απαλλαγές

Εξαιρείται η ναύλωση ή η μίσθωση σκαφών ή αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό. Η ναύλωση επαγγελματικών τουριστικών σκαφών του Ν. 438/1976 (ΦΕΚ 256 Α') απαλλάσσεται, εφόσον αυτά προσεγγίζουν κατά την πραγματοποίηση των πλόων τους και σε λιμένες εκτός Ελλάδας.

Το τέταρτο εδάφιο της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 αντικαθίσταται

Άρθρο 27 Ειδικές Απαλλαγές

Οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης που αφορούν στα σκάφη του Ν.438/1976 (ΦΕΚ 256 Α') εφαρμόζονται και για τα λοιπά επαγγελματικά σκάφη,

Η παράγραφος 4 του άρθρου 37 αντικαθίσταται

Άρθρο 37 Υποχρεώσεις άλλων προσώπων

"4. Ο υποθηκοφύλακας ή ο προϊστάμενος του κτηματολογικού γραφείου είναι υποχρεωμένος να αρνηθεί τη μεταγραφή σύμβασης ή δικαστικής απόφασης ή οποιασδήποτε άλλης πράξης που αφορά πράξεις επί ακινήτων που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση α' του άρθρου 6, πλην της αναγκαστικής

απαλλοτρίωσης, αν δεν προσκομίζεται σε αυτόν αντίγραφο της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36."

Άρθρο 9, παρ. 1 και 3

Η παράγραφος 4 του άρθρου 14 του ν. 3296/2004 (Φ.Ε.Κ. 253 Α') αντικαθίσταται.

Άρθρο 14 Υπαγόμενες και εξαιρούμενες δηλώσεις

4. Εξαιρούνται γενικώς της διαδικασίας περαίωσης κατά τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου οι δηλώσεις γεωργικών και τεχνικών επιχειρήσεων, των επιχειρήσεων ειδικών καθεστώτων των παραγράφων 5, 6 και 8 του άρθρου 33 του Ν. 2238/1994, των επιχειρήσεων που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας πλοίων για τη δραστηριότητα της εκμετάλλευσης του πλοίου, καθώς και των επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών που δεν τήρησαν βιβλία αν και είχαν σχετική υποχρέωση.

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 10 του άρθρου 70 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται

Άρθρο 70 Διοικητική επίλυση της διαφοράς

10. Σε διοικητική επίλυση της διαφοράς, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 6, περιορίζεται στο μισό (1/2) το ποσοστό προσαύξησης κατά 100% ή 50% ή 40% ή 20% ανάλογα με την περίπτωση, του συντελεστή καθαρού κέρδους ή καθαρού εισοδήματος ή καθαρών αμοιβών, που προβλέπεται από τις διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 32, 2 και 4 του άρθρου 34, 3 του άρθρου 41, 5 του άρθρου 49 και 4 του άρθρου 50.

Άρθρο 14, παρ. 3 και 5

Τα δύο πρώτα εδάφια της παραγράφου 2 και η παράγραφος 4 του άρθρου 4 του ν. 3610/2007 (Φ.Ε.Κ. 258 Α') αντικαθίστανται

Άρθρο 4 Κίνητρα εθελοντικής συμμερφωσης

2. Στις περιπτώσεις εφαρμογής της προηγούμενης παραγράφου, μειώνονται στο 1/5 και τα προβλεπόμενα από τα άρθρα 4 και 5 του ν. 2523/1997 πρόστιμα για φορολογικές παραβάσεις που σχετίζονται άμεσα με τις υποβαλλόμενες δηλώσεις ή τη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη. Ειδικά σε ό,τι αφορά τα πρόστιμα του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, η ανωτέρω μείωση ισχύει με την προϋπόθεση ότι η φορολογητέα ύλη που σχετίζεται με τις οικείες παραβάσεις έχει δηλωθεί σε όλες τις φορολογίες. Εφόσον με τις υποβαλλόμενες κατά τα ανωτέρω δηλώσεις δηλώνεται μέρος της φορολογητέας ύλης που έπρεπε να δηλωθεί, η βάση υπολογισμού των οικείων προστίμων περιορίζεται κατά το μέρος της φορολογητέας ύλης που δηλώθηκε, εφόσον συντρέχει περίπτωση.

4. Επί προστίμων του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 που μειώνονται στο 1/5 στο πλαίσιο εφαρμογής των οριζόμενων στην παράγραφο 2, εφόσον διαπιστώνεται ότι δεν συντρέχει η προϋπόθεση του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, επιβάλλεται με συμπληρωματική πράξη το υπόλοιπο ποσό του προστίμου που αντιστοιχεί στα 4/5 αυτού, χωρίς στις περιπτώσεις αυτές να εφαρμόζονται οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 6 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 περί μείωσης επί συμβιβασμού.

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 14 του ν.2523/1997 (ΦΕΚ179Α'),όπως ισχύει, αντικαθίσταται.

«Άρθρο 14 Διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου σε περίπτωση φοροδιαφυγής

3. Η αρμόδια για την έκδοση των οικείων καταλογιστικών πράξεων των φόρων, τελών και εισφορών ή των αποφάσεων επιβολής προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων φορολογική αρχή, υποχρεούται να ενημερώσει άμεσα με οποιονδήποτε τρόπο όλες τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες, τις τράπεζες και λοιπά πιστωτικά ιδρύματα.

Άρθρο 15

Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 8 του π.δ. 249/1998 (ΦΕΚ 186 Α) τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται.

«Άρθρο 8 Σύσταση Τμημάτων στις Διευθύνσεις Βιβλίων & Στοιχείων, Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, Φορολογίας Κεφαλαίου και Οργάνωσης.

1. - Στη Διεύθυνση Βιβλίων και Στοιχείων συνιστάται τμήμα με τίτλο "Τμήμα Φορολογικών Ταμειακών Μηχανών και Συστημάτων", στο οποίο κατανέμονται οι πιο κάτω αρμοδιότητες:

Η παρακολούθηση της εξέλιξης των νέων τεχνικών δυνατοτήτων στη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων και η μέριμνα για την κατάρτιση τεχνικών προδιαγραφών των παραπάνω μέσων, με σκοπό τη διαρκή προσαρμογή τους στις εξελισσόμενες τεχνικές και στις απαιτήσεις του Υπουργείου Οικονομικών στο φορολογικό έλεγχο και στην περιστολή της φοροδιαφυγής. Η υποστήριξη των άλλων τμημάτων της Δ/νσης σε θέματα προδιαγραφών λογισμικού, απαιτήσεων και επεκτάσεων μηχανογραφικών εφαρμογών, για την αποτελεσματικότερη παρακολούθηση των συναλλαγών που σχετίζονται με την εκπλήρωση φορολογικών υποχρεώσεων των επιτηδευματιών.

Η υποστήριξη της Επιτροπής του άρθρου 7 του Ν.1809/1988 (Α` 222) στις διαδικασίες χορήγησης νέων ή ανάκλησης παλαιών αδειών κατασκευής και εμπορίας φορολογικών ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων, η υποβοήθηση του έργου της Επιτροπής για κάθε άλλο θέμα της αρμοδιότητάς της και η μέριμνα για την υλοποίηση των αποφάσεών της.

Η συνεργασία με τους φορείς που ορίζονται στο άρθρο 7 παραγρ. 2 του Ν. 1809/1988, για τον αναγκαίο έλεγχο πιστότητας των προς έγκριση φορολογικών ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων, καθώς και αυτών που έχουν διατεθεί στην αγορά.

Η συλλογή και αξιοποίηση στοιχείων, σχετικά με τη συμπεριφορά των επιχειρήσεων που έχουν πάρει άδεια καταλληλότητας των μέσων, που αναφέρονται ανωτέρω, καθώς και η παρακολούθηση της συμπεριφοράς των μέσων αυτών και η εισήγηση για τη λήψη των αναγκαίων μέτρων.

2. - Του Τμήματος Φορολογικών Ταμειακών Μηχανών και Συστημάτων προΐσταται υπάλληλος του κλάδου ΠΕ Πληροφορικής. Το Τμήμα αυτό στελεχώνεται από υπαλλήλους των κατωτέρω κλάδων:

ΠΕ Πληροφορικής, ειδικοτήτων Επιστήμης Η/Υ (Software) και Μηχανικών

Η/Υ (Hardware),

ΤΕ Πληροφορικής, ειδικότητας Η/Υ Συστημάτων (Hardware),

ΠΕ Εφοριακών και

ΔΕ Εφοριακών.

Άρθρο 17

Η παράγραφος 2 του άρθρου 82 του ν. 3746/2009 (ΦΕΚ 27Α 16.02.2009) αντικαθίσταται.

«Άρθρο 82 Τρόπος ρύθμισης ληξιπρόθεσμων οφειλών

2. Η αίτηση του οφειλέτη για την υπαγωγή στη ρύθμιση πρέπει να κατατεθεί μέχρι και τις 27 Φεβρουαρίου 2009 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή Τελωνείο, όπου είναι βεβαιωμένα τα χρέη.

Άρθρο 21, παρ. 1 και 2

Η περίπτωση α' της παραγράφου 4 του άρθρου 11 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), όπως ισχύει, αντικαθίσταται

Άρθρο 11 Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

4. Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου:

α) ως "προϊόντα υπαγόμενα σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης", θεωρούνται τα ορυκτέλαια, το οινόπνευμα και τα αλκοολούχα ποτά και τα βιομηχανοποιημένα καπνά, όπως αυτά ορίζονται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις ,

Άρθρο 19 Φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών.

Ως κανονική αξία θεωρείται το ποσό που θα έπρεπε, κάτω από κανονικές συνθήκες λειτουργίας της αγοράς, να καταβάλλει οποιοσδήποτε αγοραστής ή λήπτης για να επιτύχει την απόκτηση του αγαθού ή τη λήψη της υπηρεσίας από έναν ανεξάρτητο προμηθευτή η από πρόσωπο που παρέχει ανεξάρτητα τις υπηρεσίες αυτές στο εσωτερικό της χώρας,

Άρθρο 22, παρ. 1

Το άρθρο 14 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως κυρώθηκε με το ν. 2859/2000 και ισχύει, αντικαθίσταται.

ΑΡΘΡΟ 14 ΦΠΑ Άρθρο 14
Τόπος παροχής υπηρεσιών

1 . Η παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες έχει στο εσωτερικό της χώρας την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή τη μόνιμη

εγκατάστασή του από τηνοποία παρέχονται οι υπηρεσίες ή, αν δεν υπάρχει έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση, την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του.

2. Κατ' εξαίρεση, ο τόπος παροχής θεωρείται ότι βρίσκεται στην Ελλάδα στις περιπτώσεις που αναφέρονται στις ακόλουθες δραστηριότητες:

α) υπηρεσίες συναφείς με ακίνητα κείμενα στο εσωτερικό της χώρας, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι υπηρεσίες που παρέχονται απόκτηματομεσίτες, εμπειρογνώμανες, μηχανικούς, αρχιτέκτονες και γραφεία επιβλέψεων,

β) υπηρεσίες μεταφοράς, εφόσον εκτελούνται στο εσωτερικό της χώρας και προκειμένου για μεταφορές, με τόπο αναχώρησης της μεταφοράς το εσωτερικό της χώρας και τόπο άφιξης έδαφος εκτός της Κοινότητας ή αντίστροφα, για το διανυόμενο στο εσωτερικό της χώρας τμήμα της ολικής διαδρομής.

Η διάταξη αυτή ισχύει και προκειμένου για ενδοκοινοτικές μεταφορές προσώπων.

γ) υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, καθώς και υπηρεσίες μεσολάβησης για την πραγματοποίηση αυτών των υπηρεσιών, που πραγματοποιούνται από πρόσωπα που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, εφόσον ο τόπος αναχώρησης της μεταφοράς βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας και ο τόπος άφιξης της μεταφοράς βρίσκεται σε άλλο κράτος μέλος.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

αα) "ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών", κάθε μεταφορά αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης και ο τόπος άφιξης βρίσκονται στο εσωτερικό δύο διαφορετικών κρατών - μελών.

Εξομοιώνεται προς ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών, η μεταφορά αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης και ο τόπος άφιξης βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον η μεταφορά αυτή συνδέεται άμεσα με μεταφορά αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης και ο τόπος άφιξης βρίσκονται στο έδαφος δύο διαφορετικών κρατών - μελών,

ββ) "τόπος αναχώρησης", ο τόπος όπου αρχίζει πραγματικά η μεταφορά των αγαθών, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι πραγματοποιούμενες διαδρομές προς τον τόπο όπου βρίσκονται τα αγαθά,

γγ) "τόπος άφιξης", ο τόπος όπου περατώνεται πραγματικά η μεταφορά των αγαθών,

δ) υπηρεσίες εγκατάστασης ή συναρμολόγησης αγαθών προερχομένων από άλλο κράτος, εφόσον οι εργασίες αυτές ενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας από τον προμηθευτή των αγαθών, ο οποίος δεν είναι εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας,

ε) υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων, εφόσον ο εκμισθωτής είναι εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας και ο μισθωτής χρησιμοποιεί το αγαθό σ' αυτό ή σε άλλο κράτος μέλος της Κοινότητας ή εφόσον ο εκμισθωτής είναι εγκαταστημένος σε κράτος εκτός της Κοινότητας και ο μισθωτής χρησιμοποιεί το αγαθό στο εσωτερικό της χώρας.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής του προηγούμενου εδαφίου της περίπτωσης αυτής,

στ) υπηρεσίες που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας και έχουν ως αντικείμενο:

(αα) πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες δραστηριότητες, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι εργασίες των οργανωτών τέτοιων δραστηριοτήτων, καθώς και οι τυχόν παρεπόμενες προς αυτές παροχές υπηρεσιών,

(ββ) εργασίες παρεπόμενες των μεταφορικών δραστηριοτήτων, όπως η φόρτωση, η εκφόρτωση και άλλες παρόμοιες,

(γγ) πραγματογνωμοσύνες γενικά, καθώς και οι εργασίες σε ενσώματα κινητά αγαθά, εφόσον δεν παρέχονται σε λήπτη που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος μέλος και τα αγαθά αυτά μετά την παραχή των υπηρεσιών δεν αποστέλλονται ούτε μεταφέρονται εκτός του εσωτερικού της χώρας.

Για πραγματογνωμοσύνες καθώς και οι λοιπές εργασίες σε ταξινομημένα στην Ελλάδα μεταφορικά μέσα λογίζεται ότι αυτά σε κάθε περίπτωση δεν αποστέλλονται ούτε μεταφέρονται εκτός του εσωτερικού της χώρας,

ζ) με την επιφύλαξη της παραπάνω περίπτωσης γ', παροχή υπηρεσιών από μεσάζοντες, οι οποίοι ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων για την πραγματοποίηση πράξεων, οι οποίες εκτελούνται υλικώς στο εσωτερικό της χώρας.

3. Επίσης, κατ' εξαίρεση, ο τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ότι βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας στις παρακάτω περιπτώσεις υπηρεσιών, εφόσον παρέχονται από πρόσωπα εγκαταστημένα σε άλλο κράτος μέλος σε υποκειμένους στο φόρο, οι οποίοι έχουν στο εσωτερικό της χώρας την έδρα της οικονομικής τους δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή τους ή την κατοικία, ή τη συνθήκη διαμονής τους ή, εφόσον παρέχονται από πρόσωπα εγκαταστημένα εκτός της Κοινότητας, σε οποιονδήποτε λήπτη εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας:

α) μεταβίβασης ή παραχώρησης της χρήσης δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, αδειών εκμετάλλευσης βιομηχανικών και εμπορικών σημάτων και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων,

β) διαφημίσεων,

γ) συμβούλων γενικά, μηχανικών, γραφείων μελετών, δικηγόρων, λογιστών και άλλων παρόμοιων υπηρεσιών, καθώς και επεξεργασίας στοιχείων ή παροχής πληροφοριών,

δ) ανάληψης υποχρέωσης για μη άσκηση, εν όλω ή εν μέρει, επαγγελματικής δραστηριότητας ή δικαιώματος που προβλέπεται στην παράγραφο αυτή,

ε) τραπεζικών, χρηματοδοτικών, ασφαλιστικών και αντασφαλιστικών, με εξαίρεση τη μίσθωση χρηματοθυρίδων,

στ) διάθεσης προσωπικού

ζ) μίσθωσης ενσώματων κινητών αγαθών εκτός των μεταφορικών μέσων,

η) προσώπων που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, για την πραγματοποίηση των υπηρεσιών που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή,

θ) τηλεπικοινωνιών.

Ως υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών νοούνται οι υπηρεσίες που αφορούν τη μετάδοση, εκπομπή και λήψη σημάτων εγγράφων, εικόνων και ήχων η πληροφοριών οποιασδήποτε φύσης μέσω καλωδίου, ραδιοκυμάτων, οπτικών ή άλλων ηλεκτρομαγνητικών συστημάτων, συμπεριλαμβανομένης της εκχώρησης ή παραχώρησης δικαιώματος χρήσης μέσων για μια τέτοια μετάδοση, εκπομπή ή λήψη.

"ι) ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών υπηρεσιών,

ια) υπηρεσιών που παρέχονται ηλεκτρονικά, όπως δημιουργία και φιλοξενία ιστοσελίδων, η εξ αποστάσεως συντήρηση προγραμμάτων και εξοπλισμού, παροχή λογισμικού και η ενημέρωσή του, παροχή εικόνων, κειμένων, πληροφοριών και η διάθεση βάσεων δεδομένων, παροχή μουσικής, ταινιών και παιχνιδιών συμπεριλαμβανομένων και κάθε είδους τυχερών παιγνιδιών, καθώς και πολιτικών, πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών ή ψυχαγωγικών εκπομπών ή εκδηλώσεων, παροχή διδασκαλίας εξ αποστάσεως. Μόνη η επικοινωνία μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μεταξύ παρέχοντος και λήπτη υπηρεσίας δεν αρκεί για να θεωρηθεί η υπηρεσία αυτή ως υπηρεσία που παρέχεται ηλεκτρονικά".

*** Οι περ. ι' και ια' προστέθηκαν με το άρθρο 3 (Εναρμόνιση με ΟΔΗΓ

2002/38/Ε.Κ.) Ν.3193/2003, ΦΕΚ Α 266/20.11.2003. Εναρξη ισχύος από 1.7.2003.

"ιβ) παροχή πρόσβασης στα συστήματα διανομής φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και μεταφοράς και διοχέτευσης μέσω των συστημάτων αυτών και παροχή άλλων άμεσα συνδεόμενων υπηρεσιών",

*** Η περ. ιβ) προστέθηκε με την παρ.5 άρθρ.18 Ν.3312/2005,

ΦΕΚ Α 35/16.2.2005. Εναρμόνιση με Οδηγ 2003/92/ΕΚ

Έναρξη ισχύος από 1 Ιανουαρίου 2005.

4. Επίσης, κατ' εξαίρεση ο τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ότι βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας στις παρακάτω περιπτώσεις υπηρεσιών, εφόσον παρέχονται σε λήπτη που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας:

α) ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης δεν βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, καθώς και παροχή υπηρεσιών από πρόσωπα που μεσολαβούν ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών,

β) εργασίες παρεπόμενες της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, που εκτελούνται υλικώς σε άλλο κράτος μέλος, καθώς και παροχή υπηρεσιών από πρόσωπα που μεσολαβούν ενεργώντας στο άλλων προσώπων, για την

πραγματοποίηση των πράξεων αυτών,

γ) παροχή υπηρεσιών από πρόσωπα που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, που μεσολαβούν για την πραγματοποίηση πράξεων που δεν περιλαμβάνονται στο προηγούμενο εδάφιο, ούτε στην παράγραφο 3, οι οποίες εκτελούνται υλικά σε άλλο κράτος - μέλος,

"δ) πραγματογνωμοσύνες γενικά και εργασίες σε ενσώματα κινητά αγαθά, οι οποίες εκτελούνται υλικά σε άλλο κράτος μέλος, εφόσον τα αγαθά μετά την παροχή

των υπηρεσιών αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός του κράτους μέλους."

*** Η περ.δ' αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.1 άρθρ.39 Ν.3220/2004,

ΦΕΚ Α 15/28.1.2004.

5. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων της παραγράφου 1, ο τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ότι βρίσκεται εκτός του εσωτερικού της χώρας, όταν εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας παρέχει:

α) υπηρεσίες της περίπτωσης α' της παραγράφου 2, για ακίνητο που βρίσκεται εκτός του εσωτερικού της χώρας,

β) υπηρεσίες της περίπτωσης β' της παραγράφου 2, που εκτελούνται εκτός του εσωτερικού της χώρας,

γ) υπηρεσίες της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2, εφόσον πρόκειται για μεταφορά με τόπο αναχώρησης άλλο κράτος- μέλος,

δ) υπηρεσίες της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2, που αφορούν σε αγαθά, τα οποία εξάγονται ή αποστέλλονται σε άλλο κράτος μέλος,

ε) υπηρεσίες της περίπτωσης ε` της παραγράφου 2, εφόσον ο μισθωτής χρησιμοποιεί το αγαθό σε χώρα εκτός της Κοινότητας,

στ) υπηρεσίες της περίπτωσης στ` της παραγράφου 2, που εκτελούνται ιλιικά εκτός του εσωτερικού της χώρας,

ζ) υπηρεσίες της περίπτωσης ζ` της παραγράφου 2, που εκτελούνται ιλιικά εκτός του εσωτερικού της χώρας,

"η) υπηρεσίες της παραγράφου 3, που παρέχονται σε υποκείμενο στο φόρο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος μέλος ή σε οποιονδήποτε λήπτη εγκαταστημένο εκτός της Κοινότητας."

*** Η περ. η) αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.5 άρθρ.18 Ν.3312/2005,

ΦΕΚ Α 35/16.2.2005.Εναρμόνιση με Οδηγ 2003/92/ΕΚ

`Εναρξη ισχύος από 1 Ιανουαρίου 2005.

θ) υπηρεσίες της περίπτωσης α` της παραγράφου 4, εφόσον ο τόπος αναχώρησης της μεταφοράς βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας και ο τόπος άφιξης βρίσκεται σε άλλο κράτος - μέλος, όταν ο λήπτης είναι υποκείμενος εγκαταστημένος σε άλλο κράτος μέλος,

ι) υπηρεσίες της περίπτωσης β` της παραγράφου 4, εφόσον οι παρεπόμενες της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών εργασίες εκτελούνται στο εσωτερικό της χώρας και παρέχονται σε λήπτη υποκείμενο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος μέλος,

ια) εργασίες της περίπτωσης γ` της παραγράφου 4, εφόσον παρέχονται σε λήπτη υποκείμενο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος μέλος,

"ιβ) εργασίες της περίπτωσης δ` της παραγράφου 4 που εκτελούνται ιλιικά στο εσωτερικό της χώρας και παρέχονται σε λήπτη που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος μέλος, εφόσον τα αγαθά αυτά στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός του εσωτερικού της χώρας." Για μεταφορικά μέσα ταξινομημένα στην Ελλάδα, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι αυτά μεταφέρονται ή αποστέλλονται εκτός του εσωτερικού της χώρας.

*** Το πρώτο εδάφιο της περ. ιβ` αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.2

άρθρ.39

Ν.3220/2004, ΦΕΚ Α 15/28.1.2004.

Άρθρο 22, παρ. 2 , 3 , 4 και 5

Το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του ν. 2859/2000 αντικαθίσταται

Άρθρο 21 Συντελεστές. Υπολογισμός του φόρου

Ο συντελεστής Φ.Π.Α. που ορίζεται για τα αγαθά και τις υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ δεν εφαρμόζεται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες της περίπτωσης ια' της παραγράφου 3 του άρθρου 14."

Άρθρο 34 Επιστροφή του φόρου

Οι παράγραφοι 2 έως 11 του άρθρου 34 του ν. 2859/2000 αντικαθίστανται

2. Επίσης, επιστρέφεται στον υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος είναι εγκαταστημένος σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, ο φόρος που επιβάρυνε τα κινητά αγαθά και τις υπηρεσίες που του προσφέρθηκαν από άλλους υποκείμενους στο φόρο ή την εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, κατά το μέρος που τα αγαθά αυτά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιήθηκαν:

α) για φορολογητέες πράξεις, ο τόπος φορολογίας των οποίων βρίσκεται στο εξωτερικό και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν αυτές ενεργούνταν στο εσωτερικό της χώρας,

β) για τις ακόλουθες απαλλασσόμενες από το φόρο υπηρεσίες μεταφοράς και τις στενά συνδεόμενες με αυτές βοηθητικές εργασίες που ενεργούνται στην Ελλάδα:

αα) διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων,

ββ) μεταφορές αγαθών προοριζόμενων για εξαγωγή,