

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

στο σχέδιο νόμου «Μεταβολές στη φορολογία εισοδήματος, απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και άλλες διατάξεις»

ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

Η ενίσχυση της οικονομικής ανάπτυξης, η κοινωνική συνοχή και η αύξηση της απασχόλησης αποτελούν πρωταρχικούς στόχους της κυβερνητικής πολιτικής. Για την επίτευξη των στόχων αυτών είναι απαραίτητη η διαμόρφωση ενός φορολογικού πλαισίου που θα χαρακτηριζόταν από διαφάνεια, απλότητα και αποτελεσματικότητα.

Με το νομοσχέδιο αυτό υλοποιείται η δέσμευση της Κυβέρνησης για τη σταδιακή μείωση της φορολογίας για τα φυσικά πρόσωπα και για ένα δικαιότερο φορολογικό σύστημα.

Η ελληνική οικονομία έχει αποκτήσει μια ξεχωριστή δυναμική. Η μείωση του δημοσιονομικού ελλείμματος χωρίς κοινωνικούς κραδασμούς και οι υψηλοί ρυθμοί οικονομικής ανάπτυξης είναι προϊόν μιας συνεπούς και αποτελεσματικής πολιτικής. Τα δεδομένα αυτά επιτρέπουν στην Κυβέρνηση, στο πλαίσιο των αντοχών του προϋπολογισμού και της οικονομίας, να επιδιώξει τη δικαιότερη αναδιανομή του εθνικού πλούτου.

Η μεταρρύθμιση της φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων έχει ως στόχο τη μείωση της φορολογικής επιβάρυνσής τους και την αντιμετώπιση των ανικινητήτων που προκαλεί η δομή της υφιστάμενης φορολογικής κλίμακας.

Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την αύξηση του αφορολόγητου ποσού της φορολογικής κλίμακας, τη διεύρυνση του κεντρικού κλιμακίου της και τη σταδιακή μείωση των φορολογικών συντελεστών σε χρονικό ορίζοντα τριετίας, αρχής γενομένης από τα εισοδήματα που αποκτώνται το 2007. Η κλίμακα και η εξέλιξη της φορολογίας καθορίζονται για μία τριετία, προκειμένου να διασφαλιστεί η αξιοπιστία του φορολογικού συστήματος και η αποφυγή συχνών αλλαγών.

Το νομοσχέδιο περιλαμβάνει επίσης την απλούστευση και τον εκσυγχρονισμό των διατάξεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, δηλαδή του νομοθετικού πλαισίου που εξασφαλίζει την ομοιομορφία για κάθε κατηγορία επιτηδευματιών εμφάνιση των συναλλαγών, προκειμένου να προκύπτουν τα δεδομένα και οι απαιτήσεις εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων στην άμεση και την έμμεση φορολογία, με συγκεκριμένο, σαφή και απλοποιημένο τρόπο.

Σκοπός των προτεινόμενων διατάξεων είναι η δραστηκή μείωση του λειτουργικού κόστους των επιχειρήσεων και η ελαχιστοποίηση των γραφειοκρατικών διαδικασιών. Με τις νέες ρυθμίσεις οι επιχειρήσεις διευκολύνονται δραστηκά ως προς τις υποχρεώσεις τήρησης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων, ώστε να αποφεύγονται οι άσκοποι καταλογισμοί προστίμων για τυπικές παραβάσεις.

Επιπλέον, οι προτεινόμενες διατάξεις στοχεύουν στην άρση των δυσλειτουργιών που αναφύονται από την εξέλιξη της τεχνολογίας και την εμφάνιση νέων μορφών συναλλαγών. Ταυτόχρονα λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα για τη διασφάλιση των φορολογικών δεδομένων και την αξιοποίηση των ψηφιακών πληροφοριών για τη φορολογική διοίκηση και για τους συναλλασσόμενους. Η

λειτουργία ενός σύγχρονου πλαισίου απαλλαγμένου από ασάφειες, νομοθετικά κενά και γραφειοκρατικές αγκυλώσεις θα ενισχύσει τη διαφάνεια και θα ενθαρρύνει την επιχειρηματικότητα.

Το νομοσχέδιο περιλαμβάνει επίσης διατάξεις σχετικά με τη φορολογία κεφαλαίου, το φόρο προστιθέμενης αξίας και την είσπραξη των δημοσίων εσόδων.

Οι προτεινόμενες διατάξεις της φορολογίας κεφαλαίου προβλέπουν διορθωτικές ρυθμίσεις σχετικά με το φόρο αυτόματου υπερτιμήματος, το φόρο μεταβίβασης ακινήτων και τη φορολογία κληρονομιών και δωρεών, με σκοπό την περιστολή της φοροδιαφυγής και τη διασφάλιση των δημοσίων εσόδων.

Οι διατάξεις σχετικά με το φόρο προστιθέμενης αξίας περιλαμβάνουν διορθωτικές ρυθμίσεις για το Φ.Π.Α. στα ακίνητα, καθώς και ευνοϊκές ρυθμίσεις για ευαίσθητες κοινωνικές ομάδες φορολογουμένων, όπως είναι τα άτομα με αναπηρία.

Τέλος, οι διατάξεις για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων προβλέπουν ρυθμίσεις για τη διαδικασία χορήγησης των διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής και για την προστασία των μικροοφειλετών και όσων έχουν πολύ χαμηλά εισοδήματα από μισθούς ή συντάξεις από τη λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης.

Ειδικότερα:

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

Μεταβολές στη Φορολογία Εισοδήματος, Κεφαλαίου, Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων και Φ.Π.Α.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Άρθρο 1

Φορολογική κλίμακα – Μειώσεις φόρου

1. Με τις παραγράφους 1, 2 και 3 του άρθρου αυτού προτείνεται αύξηση του αφορολόγητου ποσού της φορολογικής κλίμακας, διεύρυνση των κλιμακίων της και σταδιακή μείωση των φορολογικών συντελεστών σε χρονικό ορίζοντα τριετίας, αρχής γενομένης από τα εισοδήματα που κτώνται το έτος 2007. Με τη ρύθμιση αυτή επέρχεται σημαντική μείωση της φορολογικής επιβάρυνσης και αντιμετωπίζονται τα αντικίνητρα που προκαλεί η δομή της υφιστάμενης φορολογικής κλίμακας.

Ειδικότερα με τις προτεινόμενες αυτές διατάξεις προβλέπονται τα εξής:

α. Αύξηση του αφορολόγητου ποσού της κλίμακας από 1.1.2007 για τους μισθωτούς και συνταξιούχους από 11.000 ευρώ σε 12.000 ευρώ.

β. Αύξηση του αφορολόγητου ποσού της κλίμακας από 1.1.2007 για τους μη μισθωτούς (ελευθέρους επαγγελματίες, εμπόρους, αγρότες, εισοδηματίες κ.λπ.) από 9.500 ευρώ σε 10.500 ευρώ.

γ. Διεύρυνση του κλιμακίου εφαρμογής του κεντρικού φορολογικού συντελεστή 30% μέχρι ποσού εισοδήματος 30.000 ευρώ (έναντι 23.000 ευρώ που ισχύει σήμερα) και περαιτέρω σταδιακή μείωση αυτού σε ποσοστό 29% για το έτος 2007, σε 27% για το έτος 2008 και σε 25% για το έτος 2009.

δ. Σταδιακή μείωση του συντελεστή 40%, για το τμήμα του εισοδήματος από 30.000 μέχρι 75.000 ευρώ, σε 39%, 37% και 35% για τα έτη 2007, 2008 και 2009 αντίστοιχα.

ε. Διατήρηση του συντελεστή 40% για τα εισοδήματα άνω των 75.000 ευρώ.

2. Με την παράγραφο 4 αυτού του άρθρου προστίθενται δύο νέα εδάφια στην παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε..

Με τη ρύθμιση αυτή προβλέπεται ότι φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών οι φορολογούμενοι των οποίων το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι ίσο ή μεγαλύτερο του 50% του συνολικού τους εισοδήματος.

Για κοινωνικούς λόγους, ειδική μέριμνα λαμβάνεται για τους συνταξιούχους, οι οποίοι εκτός από τη σύνταξη έχουν εισόδημα και από ακίνητα ή και από γεωργικές επιχειρήσεις. Το εισόδημα των συνταξιούχων αυτών θα φορολογείται με την κλίμακα των μισθωτών χωρίς τον παραπάνω περιορισμό του 50% ως προς τη σύνθεσή του. Με τον τρόπο αυτό επιδιώκεται οι συνταξιούχοι που συμπληρώνουν το εισόδημά τους με εισόδημα από ακίνητα ή γεωργική δραστηριότητα να φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών ακόμη και αν το συνολικό εισόδημά τους από τις πηγές αυτές είναι ανώτερο από τη σύνταξη.

3. Με την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού προτείνεται να δικαιούται ο φορολογούμενος τη μείωση του φόρου για τα τέκνα λόγω κατοικίας ή εργασίας σε παραμεθόρια περιοχή και όταν τις προϋποθέσεις (π.χ. εισόδημα από Μ.Υ.) δεν έχει αυτός αλλά η σύζυγός του. Με τον τρόπο αυτό το σύστημα γίνεται δικαιότερο και διευρύνεται ο αριθμός των κατοίκων ή εργαζομένων σε παραμεθόρια περιοχή προς τους οποίους παρέχεται η συγκεκριμένη φορολογική ελάφρυνση.

4. Με την παράγραφο 6 του άρθρου αυτού γίνεται νομοτεχνική τακτοποίηση.

5. Με την παράγραφο 7 του άρθρου αυτού προβλέπεται αντικατάσταση του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 6 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε..

Με την προτεινόμενη ρύθμιση γίνεται μείωση από το ημερολογιακό έτος 2007 του αναλογικού συντελεστή του φόρου στις αμοιβές των αξιωματικών και του κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού σε ποσοστό 3% από 6% και σε ποσοστό 1% από 3% που ισχύει σήμερα, αντίστοιχα. Η φορολογική αυτή ελάφρυνση παρέχεται λόγω των ειδικών συνθηκών της εργασίας τους.

6. Με τη διάταξη της παραγράφου 8 αυτού του άρθρου αναπροσαρμόζεται το ποσό καταβολής το οποίο πρέπει να καταβληθεί το μεθεπόμενο μήνα από αυτόν της βεβαίωσης του με βάση την αρχική δήλωση, από 90 ευρώ σε 250 ευρώ και για τους δύο συζύγους αθροιστικά. Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε σκόπιμη, δεδομένου ότι έχει επέλθει αρκετό χρονικό διάστημα από την τελευταία αναπροσαρμογή.

7. Με τη διάταξη της παραγράφου 9 αυτού του άρθρου καταργούνται τα τρία τελευταία εδάφια της παραγράφου 9 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε. και προστίθεται νέο εδάφιο στο τέλος της παραγράφου αυτής. Με τις προτεινόμενες διατάξεις καταργείται:

α) η έκπτωση ενάμισι τοις εκατό (1,5%) στην εφάπαξ καταβολή του οφειλόμενου φόρου και των λοιπών συμβεβαιούμενων οφειλών με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση,

β) η έκπτωση του ενάμισι τοις εκατό (1,5%) στην εφάπαξ καταβολή του οφειλόμενου φόρου που προκύπτει με βάση την τροποποιητική δήλωση, συνεπακόλουθο της μείωσης με βάση την αρχική δήλωση.

Με την προσθήκη του νέου εδαφίου διατηρείται η έκ-

πτωση του ενάμισι τοις εκατό (1,5%) στο ποσό της οφείλης, όταν η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου.

Άρθρο 2

Εκπτώσεις δαπανών από το εισόδημα

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού προτείνεται αύξηση του ποσού της δαπάνης χωρίς δικαιολογητικά που ισχύει για ορισμένες κατηγορίες αναπήρων, από 1.900 ευρώ σε 2.400 ευρώ. Η θέσπιση της διάταξης αυτής αποβλέπει στην περαιτέρω φορολογική ελάφρυνση της ευαίσθητης αυτής ομάδας των φορολογουμένων.

2. Με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού επεκτείνεται η έκπτωση από το εισόδημα του φορολογουμένου ποσοστού 20% της δαπάνης εγκατάστασης φυσικού αερίου και στη δαπάνη εγκατάστασης του συστήματος τηλεθέρμανσης, με σκοπό την προώθηση της χρήσης αυτού του συστήματος θερμικής ενέργειας για τη θέρμανση των σπιτιών, με όλα τα ευεργετικά και περιβαλλοντικά αποτελέσματα. Επίσης επεκτείνεται και στη δαπάνη για αγορά αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας που βασίζονται σε Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας, όπως οι μικρές ανεμογεννήτριες, καθώς επίσης και για τη συμπαραγωγή ηλεκτρισμού και ψύξης – θέρμανσης με χρήση φυσικού αερίου ή ανανεώσιμων πηγών, καθώς και για τη θερμομόνωση σε κτίρια που ήδη υπάρχουν.

Σκοπός των προτεινόμενων ρυθμίσεων είναι να προωθηθούν οι εναλλακτικές μορφές ενέργειας στην κοινωνία μας τόσο για περιβαλλοντικούς όσο και οικονομικούς λόγους.

3. Με την παράγραφο 3 του άρθρου αυτού προτείνεται να αφαιρείται από το εισόδημα του φορολογουμένου και η δαπάνη αγοράς μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού τα οποία συνδέονται έμμεσα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής μέσω εσωτερικού μεταβλητού κεφαλαίου. Η διάταξη αυτή αποβλέπει τόσο στη διατήρηση όσο και στην προσέλκυση νέων επενδυτών στην ελληνική αγορά και στην αποφυγή στροφής των επενδύσεων προς ξένες κεφαλαιαγορές με τις ανάλογες οικονομικές συνέπειες, για την ελληνική οικονομία.

Άρθρο 3

Φορολογία ακινήτων

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του νόμου αυτού αντικαθίσταται η περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε.. Με την προτεινόμενη αντικατάσταση επεκτείνεται η απαλλαγή του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίου από την επιβολή συμπληρωματικού φόρου που ήδη ισχύει για τις βιομηχανίες και στις βιοτεχνίες με σκοπό την υποβοήθηση των βιοτεχνικών επιχειρήσεων και την ίση αντιμετώπιση τους με τις βιομηχανικές.

2. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού:

α) μειώνονται οι συντελεστές αποσβέσεων των ακινήτων από 10% σε 5% για τις κατοικίες, σχολεία, φροντιστήρια κ.λπ. και από 5% σε 3% για τα καταστήματα, γραφεία κ.λπ.,

β) αυξάνεται σε 40% το ποσοστό έκπτωσης των δαπανών με δικαιολογητικά (για ασφάλιστρα, έξοδα επισκευ-

ής και συντήρησης, δικαστικές δαπάνες και αμοιβές δικηγόρων για δίκες σε διαφορές απόδοσης μισθίου ή καθορισμού μισθώματος) για όλες γενικά τις οικοδομές, ανεξάρτητα από τη χρήση τους, από 15% που ίσχυε μέχρι τώρα για τις κατοικίες, σχολεία, φροντιστήρια κ.λπ. και από 5% που ίσχυε μέχρι τώρα για τα καταστήματα, γραφεία κ.λπ..

Σκοπός των πιο πάνω ρυθμίσεων είναι να γίνει το σύστημα δικαιότερο μέσω της διεύρυνσης των αναγνωριζόμενων προς έκπτωση πραγματικών δαπανών αλλά και του περιορισμού της φοροδιαφυγής με τη δημιουργία αντικρουόμενων φορολογικών συμφερόντων, αφού για την έκπτωση των δαπανών αυτών θα απαιτείται η προσκόμιση των αντίστοιχων δικαιολογητικών του Κ.Β.Σ. (αποδείξεων, τιμολογίων κ.λπ.),

γ) καταργείται η ειδική έκπτωση που ανερχόταν σε ποσοστό 30%, για τη διενέργεια δαπανών με δικαιολογητικά στις διατηρητέες οικοδομές, που ίσχυε μέχρι τώρα, γιατί αυτό υπερκαλύπτεται με το πιο πάνω ποσοστό 40%, που ισχύει γενικά σε όλες τις οικοδομές,

δ) μειώνεται από 5% σε 3% συνολικά (για αποσβέσεις και δαπάνες με δικαιολογητικά) το ποσοστό έκπτωσης στην περίπτωση ανέγερσης οικοδομής με δαπάνες του μισθωτή, σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, καθώς και σε βελτιώσεις και επεκτάσεις που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή σε οικοδομή της οποίας την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής και

ε) καταργείται η έκπτωση 5% συνολικά (για αποσβέσεις και δαπάνες με δικαιολογητικά) που προβλεπόταν για την εκμίσθωση γηπέδων, στο εισόδημα που προκύπτει από τη διαφορά μισθώματος και υπομισθώματος, καθώς και στο αντάλλαγμα για παραχώρηση χώρου τοποθέτησης φωτεινών επιγραφών και διαφημίσεων, διότι στις περιπτώσεις των εισοδημάτων αυτών δεν συντρέχει λόγος έκπτωσης δαπανών.

3. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 3 καταργείται η απαλλαγή του φόρου εισοδήματος που ίσχυε για την επιδότηση ενοικίου ή συγκατοίκησης των σεισμοπλήκτων της 7ης Σεπτεμβρίου 1999, γιατί δεν υφίστανται σήμερα τέτοιες περιπτώσεις εφαρμογής της σχετικής διάταξης.

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 13 του π.δ. της 28 Ιουλίου 1931 (ΦΕΚ 239 Α') «Περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου», επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου 3% επί του συνολικού ποσού των μισθωμάτων από εκμίσθωση ακινήτων. Στο ποσό αυτό επιβάλλεται επιπλέον 20% εισφορά Ο.Γ.Α. με αποτέλεσμα το τελικό ποσό να ανέρχεται σε 3,6% επί των μισθωμάτων.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 4 καταργείται το τέλος χαρτοσήμου που επιβάλλεται στα μισθώματα ακινήτων τα οποία χρησιμοποιούνται ως κατοικίες και τα οποία αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2008 και μετά.

Για τα μισθώματα κατοικιών που θα αποκτηθούν στο ημερολογιακό έτος 2007 το τέλος χαρτοσήμου περιορίζεται στο 1,50% πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. 20% ήτοι στο 1,8%.

Με τη ρύθμιση αυτή επέρχεται σημαντική μείωση της φορολογικής επιβάρυνσης των μισθωτών κατοικιών, οι οποίοι στην πλειονότητά τους είναι νέα νοικοκυριά ή ανήκουν κατά τεκμήριο στις χαμηλές και μεσαίες οικονομικές τάξεις. Παράλληλα, απλοποιείται το φορολογικό σύστημα και γίνεται ένα σημαντικό βήμα περιορισμού της έμμεσης αυτής φορολογίας που επιβάλλεται με τη μορφή των τελών χαρτοσήμου.

Άρθρο 4

Φορολογία επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού παρατείνεται μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2008 η ισχύς των εφάπαξ πάγιων ποσών φόρου που προβλέπονται κατά τη μεταβίβαση αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (άδειας και οχήματος) από επαχθή αιτία, περιλαμβανομένης και της ανταλλαγής τους. Η παράταση αυτή κρίνεται αναγκαία διότι το καθεστώς αυτό εξυπηρετεί, λόγω απλούστευσης των φορολογικών διαδικασιών και τις Δ.Ο.Υ. και τους φορολογούμενους.

2. Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 2 και 3, προβλέπεται μέχρι και τη χρήση 2008, παράταση φορολόγησης των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων – ενταγμένων σε Κ.Τ.Ε.Λ., με τεκμαρτά ποσά εισοδήματος και δικαίωμα επιλογής των επιχειρήσεων αυτών να φορολογούνται μέχρι και τη χρήση 2008, είτε με τα τεκμαρτά ποσά εισοδήματος είτε με βάση τα κέρδη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ., λόγω των ιδιαιτεροτήτων και δυσκολιών που αντιμετωπίζουν οι επιχειρήσεις αυτές για τη μετάβασή τους στο λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού επιδιώκεται η φορολογική ελάφρυνση των μη εργαζόμενων συνταξιούχων ιδιοκτητών επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΞΙ) και επιβατικών λεωφορείων ενταγμένων σε Κ.Τ.Ε.Λ. που φορολογούνται με υψηλότερο συντελεστή της φορολογικής κλίμακας λόγω της συνάθροισης του εισοδήματος τους από συντάξεις με τα ποσά καθαρού εισοδήματος από την εκμετάλλευση αυτών των αυτοκινήτων.

4. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 5 προβλέπεται και για τις χρήσεις 2007 και 2008, παράταση της φορολόγησης των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης, φορτηγών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης με κατ' αποκοπή ποσά καταβαλλόμενου ετήσιου φόρου με βάση το ωφέλιμο φορτίο του αυτοκινήτου και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, λόγω των ιδιαιτεροτήτων και δυσκολιών που αντιμετωπίζουν οι επιχειρήσεις αυτές για τη μετάβασή τους στο λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος.

5. Με τη διάταξη της παραγράφου 6 αντικαθίσταται η παράγραφος 10 του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. για νομοτεχνική τακτοποίηση, δεδομένου ότι οι διατάξεις του άρθρου αυτού, μετά την αντικατάστασή τους με το ν.3091/2002, δεν ισχύουν για επιχειρήσεις που τηρούν προαιρετικά βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

6. Με την παράγραφο 7 του άρθρου αυτού προστίθεται δεύτερο εδάφιο στην περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε.. Με το προστιθέμενο εδάφιο προβλέπεται ότι η απαλλαγή των επιδοτήσεων των εμπορικών επιχειρήσεων που υπάγονται στα προγράμματα απασχόλησης του Ο.Α.Ε.Δ. της παραγράφου 9 του άρθρου 29 του ν. 1262/1982, να ισχύει και για τους ελεύθερους επαγγελματίες για λόγους ίδιας φορολογικής μεταχείρισης.

7. Με την παράγραφο 8 του άρθρου αυτού γίνεται νομοτεχνική τακτοποίηση.

8. Με τη διάταξη της παραγράφου 9 του άρθρου αυτού παρέχεται η δυνατότητα και στους ελεύθερους επαγ-

γελματίες να αποσβέσουν την αξία των ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού αυτών εντός της χρήσης που τους απέκτησαν, όπως ισχύει και για τις λοιπές επιχειρήσεις, για λόγους ίσης μεταχείρισης όσον αφορά τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των ελευθέρων επαγγελματιών και των εμπορικών επιχειρήσεων.

9. Με την παράγραφο 10 του άρθρου αυτού προβλέπεται να αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων για τα πρόσωπα που απασχολούν και τα οποία παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό και πάνω, ποσό χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ για κάθε άτομο. Τούτο προκειμένου να δοθεί κίνητρο για απασχόληση ατόμων με ειδικές ανάγκες και να ενισχυθούν οικονομικά οι επιχειρήσεις που συμβάλλουν στο σκοπό αυτόν.

10. Με τη διάταξη της παραγράφου 11 του άρθρου αυτού, καταργείται η έκπτωση ενάμισι τοις εκατό (1,5%) στην εφάπαξ καταβολή του οφειλόμενου φόρου και των συμβεβαιούμενων οφειλών μέσα στην προθεσμία υποβολής της δήλωσης του άρθρου 64 του Κ.Φ.Ε.. Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε σκόπιμη, καθόσον η παροχή της έκπτωσης αυτής δεν εξυπηρετεί κανένα ιδιαίτερο λόγο.

11. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 12 καταργείται η έκπτωση 1,5% που χορηγείται σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του ποσού που προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων, καθόσον δεν υφίσταται ιδιαίτερος λόγος χορήγησης της έκπτωσης αυτής.

Άρθρο 5

Απαλλαγές και αυτοτελής φορολογία ορισμένων εισοδημάτων

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού προτείνεται η αύξηση της απαλλασσόμενης επιφάνειας της κύριας κατοικίας που παραχωρείται δωρεάν από τους γονείς στα τέκνα τους και από τα τέκνα στους γονείς τους, από εκατό (100) τετραγωνικά μέτρα που προβλεπόταν με τις ισχύουσες διατάξεις, σε διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα, όση είναι και η επιφάνεια της κύριας κατοικίας του φορολογούμενου που απαλλάσσεται από την εφαρμογή του τεκμηρίου διαβίωσης. Με τις διατάξεις αυτές επιδιώκεται η διευρυνση της ήδη προβλεπόμενης απαλλαγής του τεκμηρίου εισοδήματος από δωρεάν παραχώρηση κατοικίας, που προκύπτει στις περιπτώσεις αυτές και η εφαρμογή ενιαίων κριτηρίων.

2. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 2 καταργούνται οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 6 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, σύμφωνα με τις οποίες, οι τόκοι από υποχρεωτικές καταθέσεις τραπεζών και πιστωτικών ιδρυμάτων που λειτουργούν με τη μορφή αμιγούς πιστωτικού συνεταιρισμού του ν. 1667/1986 στην Τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και οι τόκοι που προέρχονται από καταθέσεις του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου και του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων στην Τράπεζα της Ελλάδος, απαλλάσσοντο της φορολογίας και φορολογούνται πλέον με τις γενικές διατάξεις.

Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε αναγκαία, καθόσον σήμερα δεν υφίσταται ιδιαίτερος λόγος για την απαλλαγή του εισοδήματος αυτού που αποκτούν οι Τράπεζες από τη φορολογία, αλλά και για λόγους απλοποίησης του φορολογικού συστήματος ιδιαίτερα μετά την υποχρεωτική εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

3. Με την παράγραφο 3 του άρθρου αυτού προτείνεται

η απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των επιδομάτων της πολύτεκνης μητέρας. Με την απαλλαγή αυτή παρέχεται περαιτέρω στήριξη στις πολύτεκνες οικογένειες.

4. Με την παράγραφο 4 του άρθρου αυτού, προστίθενται, στα ισχύοντα μέχρι τώρα εισοδήματα και το εξωδρυματικό και τα προνοιακά επιδόματα, τα οποία δε λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό του ορίου του εισοδήματος που μπορεί να αποκτούν τα πρόσωπα (τέκνα, γονείς, αδέρφια κ.λπ.), προκειμένου να θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται αναγκαία για την ενίσχυση των οικογενειών αυτών που βαρύνονται με άτομα με αναπηρίες, στα οποία καταβάλλονται εξωδρυματικά και προνοιακά επιδόματα και τα οποία δεν φορολογούνται ή δεν θεωρούνται εισόδημα.

5. Με την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού, προστίθεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε., νέα περίπτωση με την οποία προτείνεται για τους μουσικούς της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, Θεσσαλονίκης και της Ορχήστρας Λυρικής Σκηνής να μη θεωρείται εισόδημα και να μην υπόκειται σε φόρο το ποσό του ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου που ανήκει στην ιδιοκτησία τους και το οποίο τους χορηγείται για την κάλυψη της δαπάνης αγοράς, συντήρησης και επισκευής του οργάνου που χρησιμοποιούν για την εκτέλεση μουσικών έργων. Η διάταξη αυτή αποβλέπει στη φορολογική ελάφρυνση των μουσικών αυτών, δεδομένου ότι, επιβαρύνονται οι ίδιοι με τις ως άνω δαπάνες των μουσικών αυτών οργάνων που χρησιμοποιούν για την εκτέλεση μουσικών έργων.

Εξάλλου, για το θέμα αυτό έχουν εκδοθεί αποφάσεις Διοικητικών Δικαστηρίων, με τις οποίες κρίθηκε ότι το ειδικό αυτό επίδομα που χορηγείται στους μουσικούς δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος, καθόσον δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος, αφού χορηγείται για αντιμετώπιση των δαπανών που πραγματοποιεί ο μουσικός για τα μουσικά αυτά όργανα.

6. Με την παράγραφο 6 προτείνεται η επέκταση της αυτοτελούς φορολογίας που ισχύει ήδη για τις επιβραβεύσεις των αθλητών από το Δημόσιο και στις πάσης φύσεως χορηγίες που καταβάλλονται από οποιονδήποτε (επιχειρήσεις κ.τ.λ.) στους αθλητές εθνικών ομάδων που πέτυχαν διεθνείς στόχους ατομικώς ή ομαδικώς και αποσκοπεί στην επιβράβευση των αθλητών αυτών, στην καλλιέργεια του αθλητικού πνεύματος και στην τόνωση του αθλητισμού.

7. Με την παράγραφο 7 του άρθρου αυτού προστίθεται τελευταίο εδάφιο στην παράγραφο 1 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε.. Με το νέο εδάφιο, για τα φυσικά πρόσωπα και για τα πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. (ομόρρυθμες εταιρείες, ετερόρρυθμες κ.τ.λ.) με την καταβολή του φόρου 20% στα εισοδήματα της περίπτωσης γ' της ίδιας παραγράφου (ποσά που καταβάλλονται από τον μισθωτή, προς τον εκμισθωτή, σε περίπτωση μίσθωσης του ακινήτου μόνου ή μαζί με οποιονδήποτε εξοπλισμό ή εγκατάσταση που τυχόν διαθέτει) δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωσή τους, αλλά τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις. Η υπαγωγή του εισοδήματος αυτού στις γενικές διατάξεις αποβλέπει στη συμμετοχή των φορολογουμένων αυτών στα φορολογικά βάρη ανάλογα με τη συνολική φορολογική δυνατότητά τους.

8. Με την παράγραφο 8 του άρθρου αυτού καταργείται η παράγραφος 4 του άρθρου 57 του Κ.Φ.Ε. που προέβλεπε παρακράτηση φόρου 10% στο επίδομα της πολύτε-

κνης μητέρας.

Η κατάργηση αυτή κρίνεται αναγκαία λόγω της απαλλαγής από το φόρο εισοδήματος του επιδόματος αυτού που προτείνεται με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού.

9. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου αυτού μειώνεται ο συντελεστής φόρου της αυτοτελούς φορολόγησης από δεκαπέντε τοις εκατό (15%) σε πέντε τοις εκατό (5%) των επιδομάτων επικίνδυνης εργασίας που προβλέπονται από το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Ε: πτητικό, καταδυτικό, ναρκαλιείας κ.λπ. που καταβάλλονται σε ορισμένους κλάδους, όπως σε αξιωματικούς, υπαξιωματικούς και οπλίτες των ενόπλων δυνάμεων, των σωμάτων ασφαλείας, της πυροσβεστικής υπηρεσίας, του λιμενικού σώματος κ.λπ..

Η ρύθμιση αυτή κρίνεται αναγκαία, καθόσον ο σκοπός χορήγησης των επιδομάτων αυτών, συναρτάται άμεσα με την επικινδυνότητα του έργου, τις σκληρές συνθήκες επιχειρησιακής έντασης και τις προσωπικές θυσίες των δικαιούχων, σε καθημερινή βάση, αλλά και τη δημιουργία κινήτρων, για την παραμονή ή προσέλκυση νέων στις Ένοπλες Δυνάμεις.

Παράλληλα για νομοτεχνική τακτοποίηση λόγω των παραπάνω, μετά τη λέξη «φορολόγηση» του τελευταίου εδαφίου προστίθενται οι λέξεις «με συντελεστή φόρου δεκαπέντε τοις εκατό (15%)».

10. Με την παράγραφο 10 του άρθρου αυτού επέρχεται νομοτεχνική τακτοποίηση και ορίζεται, πλέον ρητά, ότι υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τα εισοδήματα της πτωχευτικής περιουσίας είναι ο σύνδικος πτώχευσης, όπως αυτό έχει γίνει δεκτό και από τη διοίκηση.

11. Με την παράγραφο 11 του άρθρου αυτού καταργούνται τα δύο τελευταία εδάφια της παρ. 4 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε., διότι οι διατάξεις αυτές έχουν καταστεί ανενεργές λόγω του γεγονότος ότι το ύψος του εισοδήματος των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ που αναφέρει η διάταξη είναι αφορολόγητο, και κατά συνέπεια δεν οφείλεται φόρος.

Άρθρο 6

Αυτοτελής φορολογία τόκων καταθέσεων και ομολόγων

1. Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 4 του άρθρου αυτού επιβάλλεται αυτοτελής φορολόγηση, με συντελεστή 10%, στους τόκους που αποκτούν φυσικά ή νομικά πρόσωπα, κάτοικοι Ελλάδος, από καταθέσεις στην αλλοδαπή ή από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται σε αυτή. Ο φόρος αυτός παρακρατείται από τα πιστωτικά ιδρύματα κατά την καταβολή των τόκων ή στην πίστωση του λογαριασμού των δικαιούχων και με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα εισοδήματα αυτά.

Ειδικά όταν δικαιούχοι των ως άνω εισοδημάτων είναι νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101, με την ως άνω φορολόγηση δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά, αλλά τα υπόψη εισοδήματα φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος, συμψηφιζομένου του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί. Η ρύθμιση αυτή γίνεται προκειμένου να μην υφίσταται διακριτική φορολογική μεταχείριση των πιο πάνω εισοδημάτων σε σχέση με τα αντίστοιχα εισοδήματα που κτώνται στην ημεδαπή

και να μην περιορίζεται με τον τρόπο αυτό η ελευθερία κίνησης κεφαλαίων, αρχή την οποία επιτάσσει το κοινωνικό δίκαιο (Συνθήκη Ίδρυσης Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων).

Επίσης με τις ίδιες διατάξεις επιβάλλεται αυτοτελής φορολόγηση με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) και στα εισοδήματα τα οποία προκύπτουν από κάθε μορφής τίτλους που εκδίδονται από θυγατρικές εταιρίες ημεδαπών τραπεζικών ιδρυμάτων στο εξωτερικό και δύνανται να συμπεριληφθούν στην κατηγορία των εποπτικών κεφαλαίων για την ενίσχυση της κεφαλαιακής τους επάρκειας, σύμφωνα με τις εκάστοτε πράξεις του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος, όταν τα υπόψη εισοδήματα αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που είναι κάτοικοι Ελλάδος, ούτως ώστε να καταστεί δυνατός ο ανταγωνισμός των ημεδαπών τραπεζών με τα αλλοδαπά πιστωτικά ιδρύματα στις παγκόσμιες αγορές.

2. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 5 προβλέπεται, ότι οι τόκοι που προκύπτουν από ομολογιακά δάνεια επιχειρήσεων, δεν θα έχουν την προβλεπόμενη από τις διατάξεις των παραγράφων 11 και 12 του άρθρου 12 του ν.2238/1994 απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος, όταν οι τίτλοι από τους οποίους προκύπτουν διακρατούνται από τον αρχικό κάτοχο μέχρι τη λήξη τους, όπως ισχύει για τους τόκους των ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται αναγκαία λόγω περιορισμού των φορολογικών απαλλαγών και με περαιτέρω σκοπό, όπως όλα τα εισοδήματα που προέρχονται από τόκους ομολογιακών δανείων να υπόκεινται σε αυτοτελή φορολόγηση δέκα τοις εκατό (10%).

3. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 7 καταργούνται οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 8 του άρθρου 26 του ν. 2789/2000, σύμφωνα με τις οποίες, οι τόκοι των ομολογιών που εκδίδουν εταιρίες ή επιχειρήσεις που εδρεύουν στην αλλοδαπή, και η πλειοψηφία του μετοχικού τους κεφαλαίου ανήκει σε ημεδαπά πιστωτικά ιδρύματα, αντιμετωπίζονταν όπως και οι τόκοι των ομολογιακών δανείων που εκδίδει το Ελληνικό Δημόσιο στην αλλοδαπή. Δηλαδή, οι δικαιούχοι των τόκων, κάτοικοι ημεδαπής απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος.

Με προτεινόμενη κατάργηση οι πιο πάνω δικαιούχοι των τόκων θα φορολογούνται για τα εισοδήματα αυτά αυτοτελώς με παρακράτηση φόρου 10% και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Με τη ρύθμιση αυτή σκοπεύεται η ύπαρξη ίδιας φορολογικής μεταχείρισης των τόκων που αποκτούν οι κάτοικοι Ελλάδας από ομόλογα που εκδίδονται είτε από το Ελληνικό Δημόσιο είτε από τις επιχειρήσεις.

Άρθρο 7

Φορολογία εσόδων από συναλλαγές επί παραγώγων Χρηματιστηρίου

1. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 αντικαθίσταται ο τίτλος του άρθρου 38 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ούτως ώστε να καταλαμβάνει και το κέρδος ή τη ζημία που προκύπτει από πράξεις σε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, τα οποία διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 προστίθενται νέοι παράγραφοι 5 και 6 στο άρθρο 38 του Κ.Φ.Ε., με τις οποίες αντιμετωπίζονται τα κεφαλαιακά κέρδη από συναλλαγές σε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα που διαπραγματεύονται στην αγορά παραγώγων του

Χρηματιστηρίου Αθηνών ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο παραγώγων ή σε άλλη οργανωμένη αγορά. Ειδικότερα, με τις νέες διατάξεις, τα κέρδη αυτά αντιμετωπίζονται όπως και η υπεραξία από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστήριο της αλλοδαπής, δηλαδή απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος εφόσον εμφανισθούν σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού της επιχείρησης που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., με προσορισμό το συμφητισμό ζημιών που τυχόν θα προκύψουν στο μέλλον από την ίδια αιτία. Αντίθετα, αν δικαιούχος του εισοδήματος είναι φυσικό πρόσωπο ή επιχείρηση που τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., απαλλάσσεται παντελώς της φορολογίας, όπως συμβαίνει και με την υπεραξία των πιο πάνω μετοχών.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 καταργούνται οι διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2533/1997 ως προς τη φορολογία εισοδήματος, για λόγους νομοτεχνικούς (λόγω της πιο πάνω ειδικής ρύθμισης).

Άρθρο 8 Δαπάνες επιχειρήσεων

1. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 αντικαθίσταται η περίπτωση μ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, για λόγους ισότιμης μεταχείρισης όλων των ξενοδοχειακών μονάδων της χώρας, με αυτές που λειτουργούν εντός των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης. Με τις νέες διατάξεις αναγνωρίζονται τα έξοδα διανυκτέρευσης που αναφέρονται στην περίπτωση αυτή, εφόσον το ξενοδοχείο βρίσκεται εντός του νομού στον οποίο λειτουργεί η έδρα ή το υποκατάστημα της επιχείρησης που πραγματοποιεί τη σχετική δαπάνη.

2. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 2 επεκτείνεται και στις χρηματιστηριακές εταιρείες η δυνατότητα σχηματισμού πρόβλεψης για την απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων, υπολογιζόμενης επί της προμήθειας που αναγράφεται στα πινακίδια, που εκδίδουν προς επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ή ιδιώτες.

Η επέκταση και στις ανώνυμες χρηματιστηριακές εταιρείες της δυνατότητας σχηματισμού πρόβλεψης για την απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων γίνεται γιατί οι εν λόγω επιχειρήσεις παρουσιάζουν επισφάλειες, τις οποίες δεν μπορούν να εκπέσουν με οριστικές εγγραφές από τα ακαθάριστα έσοδά τους, όπως συμβαίνει και με όλες γενικά τις επιχειρήσεις.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού προστίθενται νέες παράγραφοι 17 και 18 στο άρθρο 31 του ν.2238/1994 και οι παράγραφοι 17,18,και 19 αναριθμούνται σε 19,20 και 21.

Με την προτεινόμενη παράγραφο 17 προβλέπεται ότι δεν εκπίπτει από το εισόδημα που υπόκειται σε φορολογία οποιαδήποτε αμοιβή σε χρήμα ή σε είδος όταν η παροχή ή λήψη αυτής επισείει ποινικές ευθύνες ακόμα και στις περιπτώσεις που οι καταβολές αυτών γίνονται στο εξωτερικό. Η παρούσα ρύθμιση εισάγεται στο πλαίσιο της εφαρμογής της Σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α. για την καταπολέμηση της δωροδοκίας αλλοδαπών δημοσίων λειτουργών σε διεθνείς επιχειρηματικές συναλλαγές, η οποία έχει κυρωθεί με το νόμο 2656/1998 (ΦΕΚ 265 Α' /1.12.1998). Άλλωστε και πριν τη ρητή θέσπιση της παρούσας διάταξης, τα ποσά αυτά δεν εξέπιπταν από τα

ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, ανεξάρτητα αν καταβάλλονται σε ημεδαπούς ή αλλοδαπούς δημόσιους λειτουργούς, καθώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις έκπτωσης που τίθενται στο άρθρο 31 του ν. 2238/1994.

Με την προτεινόμενη παράγραφο 18 προβλέπεται η μη έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων των ποινικών ρητρών που καταπίπτουν σε βάρος τους καθώς και των κάθε είδους επιβαλλόμενων προστίμων και χρηματικών ποινών, εξαιτίας αθετήσεως συμβατικών υποχρεώσεων τους ή παραβάσεων διατάξεων νόμου κ.λπ..

4. Σύμφωνα με τις περιπτώσεις ι' και ιη' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν.2238/1994, τα δικαιώματα ή αποζημιώσεις, τα έξοδα για διοικητική υποστήριξη, οργάνωση, αναδιοργάνωση, που καταβάλλουν ημεδαπές επιχειρήσεις σε αλλοδαπές (θυγατρικές σε μητρικές ή σε άλλες εταιρίες που ανήκουν στον ίδιο όμιλο) εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, εφόσον προεγκριθούν από την Επιτροπή που συστάθηκε στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της περίπτωσης ι' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994.

Είναι γεγονός ότι το θέμα των υπερτιμολογήσεων και υποτιμολογήσεων μεταξύ συνδεδεμένων εταιριών έχει καταστεί το μεγαλύτερο ζήτημα που απασχολεί τις επιχειρήσεις και φορολογικές αρχές παγκοσμίως, ενώ το θέμα της τεκμηρίωσης που πρέπει να προσκομίσουν οι επιχειρήσεις για να δικαιολογήσουν τις τιμολογήσεις μέσα στο πλαίσιο ενός πολυεθνικού ομίλου είναι το κύριο σημείο αμφισβήτησεων με τις φορολογικές αρχές.

Πρόσφατα στις 28.7.2006 δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε. το ψήφισμα του Συμβουλίου της Ε.Ε. για την αποδοχή ενός Κώδικα Δεοντολογίας σχετικά με τους κανόνες τεκμηρίωσης τιμών στις ενδοομιλικές συναλλαγές στην Ε.Ε..

Ο Κώδικας αυτός έχει στόχο να διευκολύνει το έργο των φορολογικών αρχών αυξάνοντας τη διαφάνεια των εταιριών που συναλλάσσονται με συνδεδεμένες εταιρίες σε άλλα κράτη-μέλη και να μειώσει τις προστριβές μεταξύ των επιχειρήσεων και των φορολογικών αρχών.

Τα βασικά σημεία του είναι ότι οι πολυεθνικές επιχειρήσεις έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσουν κοινή τεκμηρίωση στα διάφορα κράτη και ότι μπορούν να χρησιμοποιούν την τεκμηρίωση προηγούμενων ετών, εάν δεν υπάρχουν σημαντικές αλλαγές. Ο Κώδικας θα εφαρμόζεται σε όλες τις ενδοομιλικές συναλλαγές στην Ε.Ε., καθώς επίσης και στις συναλλαγές μεταξύ πολυεθνικών ομίλων που έχουν τη διοίκηση τους στην Ε.Ε. και συναλλάσσονται με συνδεδεμένες εταιρίες σε τρίτες χώρες.

Στα πλαίσια του κώδικα αυτού δεοντολογίας θα αντιμετωπισθούν τα προβλήματα που παρουσιάζονται κατά τους διενεργούμενους φορολογικούς ελέγχους στις συναλλαγές εταιριών με άλλες συνδεδεμένες εταιρίες με σκοπό την αποφυγή διενέξεων μεταξύ επιχειρήσεων και φορολογικών αρχών.

Εν όψει των ανωτέρω και μέχρι της οριστικής διευθέτησης του θέματος αυτού, η προϋπόθεση προέγκρισης των δαπανών από Επιτροπή που ορίζει η διάταξη του νόμου για την έκπτωση αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων δεν κατέστη εφικτή, λόγω του μεγάλου αριθμού των αιτήσεων που υπέβαλαν οι επιχειρήσεις και προβλημάτων που παρουσιάστηκαν κατά την εξέταση των αιτήσεων αυτών (ελεγκτικών διαδικασιών,

νομικών θεμάτων κ.λπ.), με τις προτεινόμενες διατάξεις του άρθρου αυτού ανατίθεται ο έλεγχος των υπόψη δαπανών που πραγματοποιούνται από την 1η Ιανουαρίου 2005 έως την 31η Δεκεμβρίου 2008 στις επιτροπές που λειτουργούν στα Διαπεριφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Δ.Ε.Κ.) και στα Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Π.Ε.Κ.), όπως ισχύει και για τις ίδιες δαπάνες των χρήσεων 2001 – 2004.

Άρθρο 9 Λοιπές διατάξεις

1. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 διατηρείται το δικαίωμα μεταφοράς της ζημίας που προέκυψε από επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα επόμενα έτη, εφόσον η ζημία έχει δηλωθεί μέχρι το τέλος του οικονομικού έτους που προέκυψε, χωρίς να απαιτείται η δήλωσή της και με τις δηλώσεις των επόμενων οικονομικών ετών όταν τα αποτελέσματα είναι ζημιολόγια. Με τον τρόπο αυτό, γίνεται προσαρμογή προς τη δικαστηριακή νομολογία (Σ.τ.Ε. 3431/1997) και παύουν να υφίστανται οι αντεκλήσεις μεταξύ των φορολογικών αρχών και των επιχειρήσεων, καθώς και η προσφυγή των τελευταίων στα Δικαστήρια.

2. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 3 θεσμοθετείται η πάγια θέση της Διοίκησης, σύμφωνα με την οποία, οι εταιρείες που προβαίνουν σε μείωση του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου τους, με σκοπό τη μερική κάλυψη ζημιών, δεν μπορούν να μεταφέρουν για συμψηφισμό στα επόμενα χρόνια, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, το ποσό της ζημίας που αποσβεσθηκε με μείωση του μετοχικού τους κεφαλαίου, καθώς και αυτή έχει «μετακυλίσει» στους μετόχους της και επομένως, δεν υπάρχει ζημία για την ίδια την εταιρεία (γνωμοδότηση 33/1981 του Ν.Σ.Κ.).

3. Με την παράγραφο 4 του άρθρου αυτού αντιμετωπίζεται φορολογικά η ωφέλεια που προκύπτει στην επιχείρηση από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους της πρώτης προς τη δεύτερη, η οποία πραγματοποιείται μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής τους συνεργασίας. Ειδικότερα, η ωφέλεια αυτή χαρακτηρίζεται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και δεν αποτελεί αντικείμενο της φορολογίας δωρεών. Με τη ρύθμιση αυτή, αίρονται οι οποιεσδήποτε αμφισβητήσεις είχαν προκύψει για τη φορολογική αντιμετώπιση της υπόψη ωφέλειας και έτσι, διευκολύνονται και οι υπερχρεωμένες και προβληματικές επιχειρήσεις στην προσπάθειά τους για εξυγίανση.

4. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 5 καταργείται η παράγραφος 5 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002. Ειδικότερα, καταργείται το δικαίωμα μεταφοράς, για φορολογικούς σκοπούς, της ζημίας που έχει η μετασχηματιζόμενη, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2166/1993 ή του ν. 2515/1997, επιχείρηση κατά το χρόνο μετασχηματισμού, για συμψηφισμό με κέρδη της προερχόμενης από το μετασχηματισμό εταιρείας, ούτως ώστε να υπάρχει η ίδια φορολογική αντιμετώπιση με τη ζημία των επιχειρήσεων που μετασχηματίζονται σε μεγάλες μονάδες με τις ευεργετικές διατάξεις του ν. δ. 1297/1972.

5. Η προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 6 εντάσσεται λειτουργικά στο πλέγμα των ήδη χορηγηθέντων φορολογικών κινήτρων για την προώθηση των, εκάστο-

τε, αυτοχρηματοδοτούμενων και συγχρηματοδοτούμενων δημόσιων έργων, καθώς και των συμπράξεων δημοσίου και ιδιωτικού τομέα και ως σκοπό έχει τη διευκόλυνση μεταβίβασης των υπόψη συμμετοχών προς άλλες επιχειρήσεις, στα πλαίσια του στρατηγικού σχεδιασμού τους ή για τη δημιουργία εταιρειών συμμετοχών (holding companies), στις οποίες τρίτοι θα δύνανται να επενδύσουν. Διευκρινίζεται ότι, πέραν της εισαγόμενης δια της παρούσας απόκλισης από τη διοικητική πρακτική του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, σύμφωνα με την οποία τα χρεόγραφα και οι συμμετοχές δεν συνιστούν, για σκοπούς του ν.2166/1993, κλάδο ή τμήμα επιχείρησης, κατά τα λοιπά ισχύουν οι ουσιαστικές και διαδικαστικές προϋποθέσεις του ν. 2166/1993 αναφορικά με την απόσχιση κλάδου ή τμήματος, ήτοι: τόσο η εισφέρουσα όσο και η αναδεχόμενη τον κλάδο ή τμήμα επιχείρηση θα πρέπει να είναι λειτουργούσες, να τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ., να έχουν συντάξει ένα τουλάχιστο ισολογισμό, να μην έχουν ως κύριο αντικείμενο εργασιών την κατασκευή ή εκμετάλλευση ακινήτων κ.λπ.. Τέλος, η εισφέρουσα επιχείρηση θα πρέπει να διατηρεί χωρισμένα από τις υπόλοιπες συμμετοχές και να παρακολουθεί αυτοτελώς, τις υπόψη ειδικές συμμετοχές.

6. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 7 αντικαθίστανται οι περιπτώσεις β' και γ' της παραγράφου 25 του άρθρου 59 του ν. 2396/1996, ώστε να εναρμονισθούν οι συντελεστές παρακράτησης φόρου στα εισοδήματα από τόκους ή μερίσματα που αποκτούν δικαιούχοι – κάτοικοι Ελλάδας ελληνικών πιστοποιητικών με τους συντελεστές που ισχύουν για τη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων, όπως αυτοί τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 3296/2004, από 1.1.2006 και μετά. Με τις ίδιες διατάξεις ρυθμίζεται και η απόδοση του πιο πάνω φόρου από τον εκδότη των ελληνικών πιστοποιητικών στην αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ..

7. Με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού αντιμετωπίζονται θέματα αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων. Ειδικότερα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 3229/2004 δόθηκε η δυνατότητα στις τραπεζικές, ασφαλιστικές και στις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών ανώνυμες εταιρίες και στις θυγατρικές αυτών κατά 95% τουλάχιστον, να αναπροσαρμόζουν ετησίως στους ισολογισμούς που έκλειναν μετά την 30.12.2003 την αναπόσβεστη αξία των κτιρίων και εγκαταστάσεων κτιρίων τους και την αξία των εδαφικών εκτάσεων τους στην εύλογη αξία, όπως αυτή προσδιοριζόταν σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.).

Με βάση τα Δ.Λ.Π., τα οποία καθιερώθηκαν στη χώρα μας με τις διατάξεις του ν. 3301/2004, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στην αναπροσαρμοσμένη αξία τους η οποία έχει προκύψει από επαγγελματίες εκτιμητές και απεικονίζει την πραγματική αξία τους κατά την ημερομηνία της αναπροσαρμογής (Δ.Λ.Π. 16).

Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι μετά την καθιέρωση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, το θέμα της αναπροσαρμογής της αναπόσβεστης αξίας των κτιρίων και εγκαταστάσεων των πιο πάνω επιχειρήσεων στην εύλογη αξία τους ρυθμίζεται πλέον εξαντλητικά από τις διατάξεις του μεταγενέστερου νόμου ν. 3301/2004, οι επίμαχες διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 3229/2004 καθίστανται ουσιαστικά άνευ αντικειμένου και για το λόγο αυτό καταργούνται.

8. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 9

καταργείται η επιβολή φόρου 1,5% επί της αξίας των εισηγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο μετοχών όταν μεταβιβάζονται από κάτοικο Ελλάδος (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) με την προϋπόθεση ότι το Χρηματιστήριο Αθηνών και το αλλοδαπό χρηματιστήριο έχουν δημιουργήσει κοινό ηλεκτρονικό σύστημα διαπραγμάτευσης και επιπλέον προβλέπεται η καταβολή ανάλογου φόρου στην αλλοδαπή για την ίδια συναλλαγή. Η ρύθμιση αυτή αποσκοπεί στην αποφυγή της διπλής φορολόγησης των συναλλαγών που πραγματοποιούνται στο αλλοδαπό χρηματιστήριο μέσω του κοινού συστήματος διαπραγμάτευσης.

Άρθρο 10
Μεταβίβαση μετοχών μη εισηγμένων
στο Χρηματιστήριο

1. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 ενσωματώνεται στο κείμενο της διάταξης της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ο τρόπος προσδιορισμού της κατώτατης πραγματικής αξίας πώλησης μετοχών ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, όπως αυτός έχει καθορισθεί με την αριθ. 1030366/10307/Β0012/ΠΟΛ.1053/2003 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (ΦΕΚ 477 Β'), η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της διάταξης της παραγράφου 5 του άρθρου 3 του ν. 3091/2002. Η ενσωμάτωση των αναφερομένων στην απόφαση αυτή στο κείμενο της σχετικής διάταξης, γίνεται προς αποφυγή αμφισβητήσεων που έχουν προκύψει κατά την εφαρμογή της απόφασης αυτής, καθόσον το αντικείμενο της φορολογίας δεν μπορεί να αποτελεί αντικείμενο νομοθετικής εξουσιοδότησης (παρ. 4 του άρθρου 78 του Συντάγματος). Επισημαίνεται ότι με τις διατάξεις αυτές δεν επέρχεται καμία μεταβολή στον τρόπο υπολογισμού της κατώτατης πραγματικής αξίας των μετοχών σε σχέση με τα προβλεπόμενα από την Α.Υ.Ο. 1030366/10307/Β0012/ΠΟΛ.1053/1.4.2003.

2. Με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού προστίθεται νέο εδάφιο στην παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις προβλέπεται, ότι τα εισοδήματα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα αυτού (Α.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λπ.) από την πώληση μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό, παύουν να χαρακτηρίζονται ως αυτοτελώς φορολογούμενα με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις, συμψηφιζομένου του φόρου 5% που έχει ήδη καταβληθεί. Η ρύθμιση αυτή γίνεται για λόγους απλοποίησης του φορολογικού συστήματος, ιδιαίτερα μετά την υποχρεωτική εφαρμογή από την 1η Ιανουαρίου 2005 των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, καθώς και για λόγους ενιαίας φορολογικής μεταχείρισης των κερδών από τις πιο πάνω συναλλαγές με τα λοιπά εισοδήματα που αποκτούν τα προαναφερθέντα νομικά πρόσωπα (υπεραξία από την πώληση μεριδίων, μερίδων, τόκοι καταθέσεων, REPO, κ.λπ.) τα οποία από το έτος 2002 και μετά φορολογούνται και αυτά με τις γενικές διατάξεις.

3. Με την παράγραφο 3 του άρθρου αυτού τροποποιείται η περίπτωση α' της παραγράφου 4 του άρθρου 109 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ούτως ώστε να

είναι δυνατή η έκπτωση του φόρου 5% που καταβάλλεται από το νομικό πρόσωπο σε περίπτωση μεταβίβασης μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών ή σε άλλο χρηματιστήριο από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου αυτού.

Άρθρο 11
Μεταβίβαση μεριδίων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης

Με τις προτεινόμενες διατάξεις ενσωματώνεται στο κείμενο της διάταξης της υποπερίπτωσης ββ' της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ο τρόπος προσδιορισμού της ωφέλειας, που προκύπτει από τη μεταβίβαση μεριδίων ημεδαπής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, όπως αυτός έχει καθορισθεί με την αριθ. 1030366/10307/Β0012/ΠΟΛ.1053/2003 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (ΦΕΚ 477 Β'), η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της διάταξης της παραγράφου 5 του άρθρου 3 του ν. 3091/2002. Η ενσωμάτωση των αναφερομένων στην απόφαση αυτή στο κείμενο της σχετικής διάταξης, γίνεται προς αποφυγή αμφισβητήσεων που έχουν προκύψει κατά την εφαρμογή της απόφασης αυτής, καθόσον το αντικείμενο της φορολογίας δεν μπορεί να αποτελεί αντικείμενο νομοθετικής εξουσιοδότησης (παρ. 4 του άρθρου 78 του Συντάγματος). Επισημαίνεται ότι με τις διατάξεις αυτές δεν επέρχεται καμία μεταβολή στον τρόπο υπολογισμού της ωφέλειας από τη μεταβίβαση μεριδίων Ε.Π.Ε. σε σχέση με τα προβλεπόμενα από την Α.Υ.Ο. 1030366/10307/Β0012/ΠΟΛ. 1053/1.4.2003.

Άρθρο 12
Φορολογία τεχνικών επιχειρήσεων
και επιχειρήσεων που ασχολούνται
με την ανέγερση και πώληση οικοδομών

1. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται το άρθρο 34 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, σχετικά με τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών, καθώς και αυτών που ασχολούνται με την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων. Ειδικότερα:

α) Με την παράγραφο 1 του νέου άρθρου 34 επαναλαμβάνονται οι αντίστοιχες διατάξεις του προϊσχύσαντος άρθρου 34, σχετικά με την έννοια των ακαθάριστων εσόδων που προκύπτουν από την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών και επιπλέον, με τις νέες διατάξεις προβλέπεται, ότι τα ακαθάριστα αυτά έσοδα δεν μπορεί να είναι μικρότερα από το απολογιστικό κόστος, που λαμβάνεται υπόψη για την επιβολή του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας. Η τροποποίηση αυτή ήταν αναγκαία μετά την επιβολή με τις διατάξεις του ν. 3427/2005 (ΦΕΚ 312 Α') του πιο πάνω φόρου στα έσοδα από πωλήσεις οικοδομών. Επίσης, προβλέπεται, ότι όταν υπογράφεται προςύμφωνο με τον όρο της αυτοσύμβασης και εφόσον καταβάλλεται ολόκληρο το τίμημα και παραδίδεται η νομή του ακινήτου, χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου από την οικοδομική επιχείρηση θεωρείται η ημερομηνία υπογραφής του προςυμφώνου αυτού.

β) Με την παράγραφο 2 του νέου άρθρου 34 προβλέπεται, ότι τα καθαρά κέρδη των οικοδομικών επιχειρήσεων εξακολουθούν να προσδιορίζονται τεκμαρτά, με την

εφαρμογή του προϊσχύοντος συντελεστή 15% επί των ακαθάριστων εσόδων τους και σε περίπτωση που δεν επιδεικνύονται βιβλία στον έλεγχο ή δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή τα τηρούμενα κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία, ο πιο πάνω συντελεστής καθαρού κέρδους διπλασιάζεται. Επίσης, σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 2 του άρθρου 32, δηλαδή αν τα λογιστικά κέρδη που προσδιορίζει ο έλεγχος είναι μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίζονται εξωλογιστικά λαμβάνονται υπόψη τα λογιστικά. Τέλος, με τις διατάξεις της ίδιας παραγράφου προβλέπεται, ότι ο τεκμαρτός προσδιορισμός των κερδών δεν εφαρμόζεται για τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την ανέγερση κτιριακών εγκαταστάσεων με λυόμενα ή προκατασκευασμένα στοιχεία, τα κέρδη των οποίων θα υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 (λογιστικά).

γ) Με την παράγραφο 3 του άρθρου 34 προβλέπεται, ότι όταν ατομικές επιχειρήσεις ή πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 (προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες κ.λπ.), στα οποία δεν συμμετέχει ανώνυμη εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή άλλο νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101, που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών, τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και τα λογιστικά κέρδη που προκύπτουν από τα βιβλία αυτά είναι μεγαλύτερα από τα τεκμαρτά, σε φορολογία υπόκειται το άθροισμα των τεκμαρτών κερδών και ποσοστού 40% της διαφοράς μεταξύ λογιστικών και τεκμαρτών κερδών. Το υπόλοιπο 60% της διαφοράς αυτής θα μεταφέρεται και θα εμφανίζεται στο λογαριασμό «Αφορολόγητα κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων» και περαιτέρω, κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίησή του θα φορολογείται με τις γενικές διατάξεις. Επίσης, με τις ίδιες διατάξεις προβλέπεται, ότι σε περίπτωση που η επιχείρηση αποκτά έσοδα από την πώληση οικοδομών αλλά η ανέγερσή της ολοκληρώνεται σε μεταγενέστερη χρήση, αυτή υποχρεούται να δηλώνει με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως καθαρά κέρδη αυτά που προκύπτουν με την εφαρμογή συντελεστή επί των ακαθάριστων εσόδων και στη συνέχεια, κατά τη χρήση που ολοκληρώνεται η ανέγερση της οικοδομής, τα καθαρά κέρδη από την πώλησή της θα προσδιορίζονται σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω (υπαγωγή σε φορολογία των τεκμαρτών κερδών και του 40% της διαφοράς μεταξύ λογιστικών και τεκμαρτών κερδών) και από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος της τελευταίας αυτής δήλωσης θα εκπίπτει ο φόρος που έχει καταβληθεί με βάση τις προηγούμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με τις οποίες δηλώθηκαν μόνο τεκμαρτά κέρδη.

δ) Με την παράγραφο 4 του νέου άρθρου 34 ορίζεται η έννοια των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, όπως προβλεπόταν και με τις προϊσχύσασες διατάξεις.

ε) Με την παράγραφο 5 του νέου άρθρου 34 προβλέπεται, ότι τα καθαρά κέρδη των τεχνικών επιχειρήσεων θα προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 31 και όχι τεκμαρτά όπως προβλεπόταν με τις προϊσχύσασες διατάξεις. Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των κερδών, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται τεκμαρτά

με την εφαρμογή των συντελεστών που ορίζοντο και από τις προϊσχύσασες διατάξεις, δηλαδή επί δημόσιων τεχνικών έργων, 10% ανεξάρτητα αν χρησιμοποιούνται ίδια ή όχι υλικά και επί ιδιωτικών έργων, 12% όταν χρησιμοποιούνται ίδια υλικά και 25% όταν χρησιμοποιούνται υλικά του εργοδότη. Οι πιο πάνω συντελεστές διπλασιάζονται όταν στον έλεγχο δεν επιδεικνύονται βιβλία, όταν δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία, όταν τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτή που ορίζει ο Κ.Β.Σ. και όταν τα τηρούμενα βιβλία κρίνονται ανακριβή ενώ, όταν αυτά κρίνονται ανεπαρκή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά 40%.

2. Με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού προβλέπεται, ότι ο νέος τρόπος προσδιορισμού των καθαρών κερδών των οικοδομικών επιχειρήσεων εφαρμόζεται για ακίνητα των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται από την 1η Ιανουαρίου 2007.

Επίσης, για τις τεχνικές επιχειρήσεις, ο νέος τρόπος προσδιορισμού των κερδών εφαρμόζεται για δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα που αναλαμβάνονται από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά.

3. Με την παράγραφο 3 του άρθρου αυτού προβλέπεται, ότι οι διατάξεις της παραγράφου 2 του νέου άρθρου 34, σχετικά με τον τεκμαρτό προσδιορισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών των οικοδομικών επιχειρήσεων, καθώς και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κ.Φ.Ε., περί εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων, έχουν εφαρμογή και για τις ανώνυμες εταιρείες, Ε.Π.Ε., δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις, συνεταιρισμούς ή αλλοδαπές επιχειρήσεις που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών όταν δεν τηρούνται βιβλία του Κ.Β.Σ. ή τηρούνται βιβλία κατώτερης της Γ' κατηγορίας ή τηρούνται ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία, καθώς και όταν δεν επιδεικνύονται βιβλία και στοιχεία στο φορολογικό έλεγχο. Τα ίδια ισχύουν και για τον προσδιορισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών των νομικών προσώπων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. (προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες κ.λπ.) στα οποία συμμετέχει ένα ή περισσότερα από τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101.

4. Με την παράγραφο 4 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 12 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε.. Με τις νέες διατάξεις επεκτείνεται ο λογιστικός προσδιορισμός των κερδών σε όλα τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. (προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες κ.λπ.), που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών και την κατασκευή τεχνικών έργων και στα οποία συμμετέχει ένα τουλάχιστον νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 (Α.Ε., Ε.Π.Ε.). Με τις προϊσχύσασες διατάξεις ο λογιστικός προσδιορισμός των κερδών περιοριζόταν μόνο στις κοινοπραξίες στις οποίες συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 (Α.Ε., Ε.Π.Ε.). Η επέκταση γίνεται για λόγους ενιαίας φορολογικής αντιμετώπισης των κοινοπραξιών και των λοιπών προσώπων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε..

5. Με την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού ορίζεται, ότι οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν εφαρμογή για οικοδομές των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται από 1ης Ιανουαρίου 2007 και μετά, καθώς και για δημόσια τεχνικά ή ιδιωτικά έργα που αναλαμβάνονται από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά.

6. Με την παράγραφο 6 του άρθρου αυτού, αναδιατυπώνεται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 12 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε., για νομοτεχνικούς λόγους.

7. Με την παράγραφο 7 του άρθρου αυτού, καταργούνται οι διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του ν. 2940/2001, με τις οποίες καθιερώθηκε ο λογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 (Α.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λπ), καθώς και των κοινοπραξιών στις οποίες αυτά συμμετέχουν, που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών και την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, καθόσον ο λογιστικός προσδιορισμός των εν λόγω προσώπων προβλέπεται πλέον από τις διατάξεις των άρθρων 34 και 105 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Άρθρο 13

Διατάξεις Φορολογικής Διαδικασίας

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται η δεύτερη παράγραφος του άρθρου 68 του κώδικα φορολογίας εισοδήματος.

Με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο 1021681/1120/ΔΕ-Α/ΠΟΛ.1037/1.3.2005 καθορίζονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που είναι αναγκαίες για τη διενέργεια τακτικών ελέγχων των εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών των επιτηδευματιών.

Μεταξύ των ελεγκτικών επαληθεύσεων προβλέπονται και διασταυρώσεις των ενδοκοινοτικών συναλλαγών ή των συναλλαγών με τρίτες χώρες. Οι διασταυρώσεις αυτές απαιτούν την συνδρομή των φορολογικών ή τελωνειακών αρχών άλλων χωρών και είναι εξαιρετικά χρονοβόρες και τις περισσότερες φορές με αποτελέσματα αμφίβολα.

Με την προτεινόμενη προσθήκη στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 παρέχεται η δυνατότητα στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας να εκδώσει οριστικό φύλλο ελέγχου χωρίς να αναμένει τις απαντήσεις των αρχών (φορολογικών ή τελωνειακών) των άλλων χωρών.

Σε περίπτωση δε που στο μέλλον λάβει απαντήσεις βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής, με στοιχεία επιβαρυντικά για τον ελεγχόμενο επιτηδευματία μπορεί να εκδώσει συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου χωρίς τον κίνδυνο αυτό να προσβληθεί ως άκυρο.

2. Με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού προστίθεται νέο εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Ε..

Σε ορισμένες περιπτώσεις δηλώσεων ελεγκτικής αρμοδιότητας των Δ.Ο.Υ., όπως επί επιχειρήσεων και επιτηδευματιών γενικά που μεταβάλλεται η έδρα τους ή επί κοινών δηλώσεων συζύγων που η σύζυγος είναι επιτηδευματίας, ανακύπτουν προβλήματα τόσο για τις ελεγκτικές υπηρεσίες όσο και για τις ίδιες τις επιχειρήσεις, δεδομένου ότι για τον έλεγχο των οικείων δηλώσεων είναι δυνατόν να είναι αρμόδιες περισσότερες από μία Δ.Ο.Υ..

Προκειμένου να αποφεύγονται τα προβλήματα αυτά και για τον ενιαίο έλεγχο και αντιμετώπιση των ανέλεγκτων δηλώσεων για τον έλεγχο των οποίων είναι αρμόδιες περισσότερες από μία Δ.Ο.Υ., προτείνεται η διάταξη αυτή, με την οποία παρέχεται η εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να καθορίζει με ειδικό τρόπο την αρμοδιότητα ελέγχου των δηλώσεων αυτών, καθώς και της περαιτέρω εν γένει διαδικασίας επιβολής και βεβαίωσης του φόρου.

3. Με την παράγραφο 3 του άρθρου αυτού, προτείνεται η κατάργηση των διατάξεων της παραγράφου 10 του άρθρου 66 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, με τις οποίες προβλέπεται ότι ο τακτικός έλεγχος των επιχειρήσεων και όλων των φορολογούμενων γενικά διενεργείται καταρχήν μόνο στις τρεις πιο πρόσφατες ανέλεγκτες διαχειριστικές περιόδους και μόνο εφόσον συντρέχουν συγκεκριμένοι επιβαρυντικοί για το φορολογούμενο λόγοι, ο έλεγχος επεκτείνεται και σε άλλες ή και σε όλες τις ανέλεγκτες διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες δεν έχει επέλθει παραγραφή.

Με δεδομένο ότι σήμερα πλέον για τις μικρές επιχειρήσεις προβλέπεται η δυνατότητα αυτόματου τρόπου περαίωσης των εκκρεμών υποθέσεων τους μέσω της διαδικασίας του αυτοελέγχου (ν. 3296/2004) και περαιτέρω ο τακτικός έλεγχος κατευθύνεται προς τις μεγάλες κυρίως επιχειρήσεις, οι οποίες πρέπει να ελέγχονται σε βάθος για όλες τις εκκρεμείς χρήσεις τους, λόγω και της μεγάλης σημασίας που αυτό έχει στη διαμόρφωση των φορολογικών εσόδων, για τους λόγους αυτούς οι πιο πάνω διατάξεις προτείνεται να καταργηθούν.

4. Με την παράγραφο 4 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 70 του Κ.Φ.Ε. και προστίθεται νέο εδάφιο μετά από αυτό.

Με τις διατάξεις αυτές:

α) Επιδίδεται η αποσυμφόρηση των υποθέσεων που παραπέμπονται στην επιτροπή διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ώστε αυτή να ασχολείται με υποθέσεις μείζονος σημασίας.

β) Προτείνεται η συμμετοχή παρέδρου του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους ως πρόεδρο στην επιτροπή διοικητικής επίλυσης της διαφοράς όταν αυτή διενεργείται από τα Διαπεριφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Δ.Ε.Κ.) ή τα Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Π.Ε.Κ.).

Σκοπός της ρύθμισης αυτής είναι η δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογούμενου και πολιτείας και η διασφάλιση δικαίης φορολογικής μεταχείρισης λόγω συμμετοχής εκπροσώπου του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους στην επιτροπή διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

5. Με την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 70 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις γίνεται νομοτεχνική τακτοποίηση, λόγω της προσθήκης νέου εδαφίου μετά το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 70 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

6. Με την παράγραφο 6 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται η περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε..

Με τις προτεινόμενες διατάξεις το Δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα να προβεί σε έκδοση και κοινοποίηση φύλλου ελέγχου και στην περίπτωση που δεν έχει εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία απόκρυψης φορολογητέου εισοδήματος, περιήλθαν στη γνώση της φορολογικής αρχής μετά την πάροδο της πενταετίας.

Η ρύθμιση αυτή κρίνεται αναγκαία, γιατί με τις υφιστάμενες διατάξεις παρείχετο η δυνατότητα έκδοσης και κοινοποίησης συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου για αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη μόνο στις περιπτώσεις που είχε εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου.

7. Με την παράγραφο 7 του άρθρου αυτού προστίθεται νέα περίπτωση γ' μετά την περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε..

Με την προτεινόμενη διάταξη προβλέπεται ότι στη δε-

καετή παραγραφή υπόκειται το δικαίωμα του Δημοσίου για ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής, όταν υποβλήθηκε μεν δήλωση, πλην όμως σε αυτή ο φορολογούμενος παρέλειψε να δηλώσει ολικά ή μερικά το εισόδημα ορισμένης κατηγορίας. Η διάταξη αυτή επιβάλλεται ώστε και αποτρεπτικά να λειτουργήσει για την αντιμετώπιση των μορφών αυτών φοροδιαφυγής, αλλά και να δοθεί η ευχέρεια στις αρμόδιες ελεγκτικές αρχές καταλογισμού του φόρου για αδήλωτα εισοδήματα που περιέρχονται σε γνώση τους εντός της δεκαετίας.

8. Με βάση τις ισχύουσες διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν.3296/2004, οι υπαγόμενες στη διαδικασία περαίωσης του νόμου αυτού επιχειρήσεις, εφόσον δηλώσουν ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη σύμφωνα με τα οριζόμενα στα εν λόγω άρθρα, δεν ελέγχονται και οι δηλώσεις τους θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, ανεξάρτητα από το εάν τα δεδομένα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. είναι σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος. Δηλαδή, ουσιαστικά ο έλεγχος των δηλώσεων περαίωσης των υπόψη επιχειρήσεων περιορίζεται μόνο στην ορθή συμπλήρωση των σχετικών κωδικών των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και του εντύπου Ε3 (Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών) που συνυποβάλλεται με αυτές, καθώς και στον ορθό υπολογισμό των τεκμαρτών κερδών των επιχειρήσεων. Αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι να υπάρχει ο κίνδυνος καταστρατηγήσεων καθόσον οι επιχειρήσεις μπορεί να αποκρύπτουν φορολογητέα έσοδα ή να εμφανίζουν αυξημένες δαπάνες προκειμένου να προσαρμόζουν τα οικονομικά τους αποτελέσματα στα επιθυμητά γι' αυτές επίπεδα.

Κατόπιν των ανωτέρω με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 8 προβλέπεται ο δειγματοληπτικός έλεγχος των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν.3296/2004 μετά την έκδοση Υπουργικής Απόφασης που θα καθορίζει τον τρόπο επιλογής τους και ο οποίος θα επεκτείνεται στα δεδομένα που είναι καταχωρημένα στα τηρούμενα βιβλία Κ.Β.Σ. των επιχειρήσεων.

9. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 9 προβλέπεται η έκδοση Υπουργικής Απόφασης με την οποία θα καθορίζεται ο τρόπος επιλογής δείγματος δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν.3296/2004, οι οποίες θα ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα.

Άρθρο 14 Καταβολή φόρου πλοίων

1. Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού σκοπείται η μετατροπή σε ευρώ των δολαρίων Η.Π.Α. ή λιρών Αγγλίας, νομίσματα στα οποία υπολογίζεται ο φόρος πλοίων Α' κατηγορίας του ν. 27/1975, με βάση την επίσημη ισοτιμία συναλλάγματος κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης και όχι κατά τον χρόνο καταβολής του φόρου, ο οποίος καταβάλλεται σε 4 δόσεις.

Με τη μετατροπή του συναλλάγματος σε ευρώ κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης επιτυγχάνεται πρωτίστως η απλούστευση των διαδικασιών βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου αυτού.

Το σύνολο των εσόδων της χώρας θα βεβαιώνεται πλέον σε ευρώ και η παρακολούθηση είσπραξής τους γίνεται απλούστερη.

Τα στατιστικά στοιχεία που αφορούν τη βεβαίωση, την είσπραξη αλλά και αναμενόμενα προς είσπραξη ποσά φόρου (δεδομένου ότι καταβάλλεται σε 4 δόσεις) θα είναι ακριβή και αξιόπιστα.

2. Επίσης με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού καθίσταται δυνατή η μηχανογράφηση της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά με τη μετατροπή σε ευρώ των βεβαιωμένων οφειλών σε δολάρια Η.Π.Α. ή λίρες Αγγλίας με την ισοτιμία τις 2.1.2007.

Άρθρο 15 Φορολογία αμοιβαίων κεφαλαίων και εταιριών επενδύσεων χαρτοφυλακίου.

1. Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 8 του άρθρου αυτού τροποποιείται το υφιστάμενο καθεστώς φορολογίας των αμοιβαίων κεφαλαίων και εταιριών επενδύσεων χαρτοφυλακίου, καθώς και των αμοιβαίων κεφαλαίων ακίνητης περιουσίας και εταιριών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία.

Με τις υφιστάμενες διατάξεις ο υπολογισμός του φόρου των ως άνω υποχρέων γινόταν με συντελεστή 3% επί του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού του αμοιβαίου κεφαλαίου ή των επενδύσεων, πλέον των διαθέσιμων, σε τρέχουσες τιμές για τις εταιρίες επενδύσεων.

Με τις νέες διατάξεις ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 10% επί του εκάστοτε ισχύοντος Επιτοκίου Παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (Επιτόκιο Αναφοράς), προσαυξανόμενου αυτού ανάλογα με την αναμενόμενη απόδοση κάθε κατηγορίας αμοιβαίου κεφαλαίου και του είδους των επενδυτικών εταιριών.

Οι προτεινόμενες τροποποιήσεις καθιστούν το σύστημα της φορολογικής μεταχειρίσεως των επενδυτικών οχημάτων δικαιότερο, καθιερώνοντας φορολογική επιβάρυνση ανάλογη με την αναμενόμενη απόδοση των διαφορετικών κατηγοριών αμοιβαίων και του είδους των επενδυτικών εταιριών. Η σύνδεση με το παρεμβατικό επιτόκιο της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (επιτόκιο αναφοράς) αποτελεί το εργαλείο όχι μόνο παρακολούθησης της απόδοσης σε ευρωπαϊκό επίπεδο, αλλά και το μέσο για την παροχή κατάλληλου περιβάλλοντος για την ανάπτυξη τους και την επιτέλεση του αναπτυξιακού τους ρόλου στην οικονομία. Επιπλέον, αποτρέπει τη διπλή φορολόγηση, που υπάρχει σε ορισμένες περιπτώσεις σήμερα, με αναποτελεσματική ανάμιξη φορολογικών συστημάτων (φορολογία εισοδήματος μέσω του ενεργητικού των αλλά και ταυτόχρονη άμεση φορολογία εισπραττόμενων εισοδημάτων) με συνέπεια να οδηγεί σε χειρισμούς αποφυγής της διπλής επιβαρύνσεως. Τέλος, οι προτεινόμενες ρυθμίσεις προάγουν τη θεσμική διαχείριση των επενδυτικών κεφαλαίων και ευνοούν τον αποταμιευτικό τους ρόλο.

2. Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 9 και 10 του ίδιου άρθρου τροποποιούνται, για λόγους νομοτεχνικούς, οι διατάξεις του άρθρου 114 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Ειδικότερα, καταργούνται οι διατάξεις των παραγράφων 4 και 6 του πιο πάνω άρθρου, λόγω αλλαγής του τρόπου φορολογίας των αμοιβαίων κεφαλαίων και των εταιριών επενδύσεων χαρτοφυλακίου σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω. Επίσης,

αντικαθίσταται η παλαιά παράγραφος 5, γιατί ο νόμος που ρυθμίζει το φορολογικό καθεστώς των εταιριών επενδύσεων χαρτοφυλακίου είναι πλέον ο ν. 3371/2005 και όχι ο ν.1969/1991.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Άρθρο 16 Θέματα Φορολογίας Κεφαλαίου

1. Στη νομοθετική κωδικοποίηση της υφιστάμενης νομοθεσίας για τη φορολογία κληρονομιών, δωρεών και ειδικότερα στην περίπτωση α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 25, από παραδρομή – τυπογραφικό λάθος, έχει αναγραφεί ότι από το φόρο κληρονομιών απαλλάσσεται «η κτήση πλοίων, μετοχών ή μεριδίων ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιριών πλοιοκτητριών πλοίων υπό ελληνική σημαία ολικής χωρητικότητας άνω των χιλίων πεντακοσίων (1.500) κόρων», ενώ η διατύπωση της κωδικοποιηθείσας διάταξης δεν περιλαμβάνει τη φράση «υπό ελληνική σημαία».

Με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού του σχεδίου νόμου προτείνεται η τροποποίηση της πιο πάνω διάταξης, ώστε να αποφευχθεί η τυχόν λανθασμένη εφαρμογή του νόμου, δεδομένου μάλιστα ότι η αρχική διατύπωση κατισχύει αυτής που έχει περιληφθεί στην κωδικοποίηση.

2. Με τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού του σχεδίου νόμου ορίζεται ότι οι δωρεές χρηματικών ποσών που γίνονται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, μέχρι ογδόντα χιλιάδες (80.000) ευρώ ανά δικαιούχο, απαλλάσσονται από το φόρο δωρεάς, εφόσον δικαιούχοι είναι σύζυγος και ανήλικα τέκνα στρατιωτικού που απεβίωσε κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας υψηλού κινδύνου.

Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε αναγκαία ως ένδειξη της αναγνώρισης της πολιτείας προς τις υπηρεσίες που προσέφερε στην πατρίδα ο θανάων στρατιωτικός.

3. Με τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι τα χρηματικά ποσά που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο που καταβάλλονται από τις επιχειρήσεις, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα τους.

4. Με τη διάταξη της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του ν. 3427/2005 ορίστηκαν ποιες μεταβαστικές πράξεις εξαιρούνται της επιβολής του Φ.Α.Υ., μεταξύ των οποίων εκ παραδρομής συμπεριελήφθησαν και οι συμβάσεις μεταβίβασης ακινήτων που καταρτίζονται στο εξωτερικό (περίπτωση ε΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του α.ν. 1521/1950). Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 5 αποκαθίσταται η παραδρομή αυτή, έτσι ώστε να εξαιρούνται της επιβολής του Φ.Α.Υ. μόνο οι περιπτώσεις α΄, β΄, γ΄ και δ΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του α.ν. 1521/1950.

5. Με τη διάταξη της παραγράφου 6 προστίθεται νέο εδάφιο στο άρθρο 8 του ν. 3427/2005. Με την προτεινόμενη διάταξη ορίζεται ότι, αν κατά το στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί ότι η διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης και της τιμής πώλησης –όπως αυτή προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 3427/2005 – είναι μικρότερη από αυτήν που προκύπτει με βάση τις κατά δήλωση του υποχρέου τιμές κτήσης και πώλησης, η δη-

λωθείσα αξία θεωρείται ειλικρινής. Σκοπός της διάταξης είναι η διευκόλυνση του ελέγχου και η ταχύτερη διεκπεραίωση των εκκρεμών στις Δ.Ο.Υ. υποθέσεων.

6. Με τη διάταξη της παραγράφου 7 αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 11 του ν. 3427/2005. Με την προτεινόμενη διάταξη ορίζεται ρητά ότι σε τέλος συναλλαγής υπάγονται μόνο οι περιπτώσεις διανομής, ανταλλαγής ή συνένωσης ακινήτων που αποκτήθηκαν στο σύνολό τους μετά την 1.1.2006. Σκοπός της διάταξης είναι η αποφυγή καταστρατηγήσεων και η αντιμετώπιση περιπτώσεων μεθόδευσης εκτεταμένης φοροαποφυγής που παρατηρήθηκαν με τη θέσπιση της τροποποιούμενης διάταξης.

7. Με τις διατάξεις των παραγράφων 8 και 9 καταργείται η υποχρεωτική αναγραφή στη δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων αντικλήτων των συμβαλλομένων, με σκοπό τη διευκόλυνση των συναλλαγών, αφού σε αρκετές περιπτώσεις η υποχρέωση αναγραφής αντικλήτου καθιστά τη μεταβίβαση εξαιρετικά δυσχερή. Άλλωστε, η διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου για τον καταλογισμό του οικείου φόρου επιτυγχάνεται με την υποχρεωτική αναγραφή του αριθμού φορολογικού μητρώου των συμβαλλομένων.

8. Με τις διατάξεις των άρθρων 21 παράγραφος 3 και 22 του ν. 3427/2005 θεσπίστηκαν ευνοϊκές διατάξεις, όσον αφορά τη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων, για τη σύνταξη οριστικών συμβολαίων μεταβίβασης ακινήτων σε εκτέλεση συμβολαιογραφικών προσυμφώνων, από τα οποία προκύπτει ρητά η εξόφληση του τιμήματος και η παράδοση στον αγοραστή της χρήσης, νομής και κατοχής του ακινήτου. Με τις διατάξεις της παραγράφου 10 προτείνεται η κατάργηση της παράδοσης της χρήσης του ακινήτου ως προϋπόθεσης για την υπαγωγή των προσυμφώνων στις ευνοϊκές διατάξεις, δεδομένου ότι η εξόφληση του τιμήματος και η παράδοση της νομής και κατοχής του ακινήτου είναι επαρκείς προϋποθέσεις για την εφαρμογή των συγκεκριμένων ευνοϊκών ρυθμίσεων. Με την προτεινόμενη διάταξη διευρύνεται το πεδίο εφαρμογής των ως άνω ευνοϊκών ρυθμίσεων σε αρκετές περιπτώσεις προσυμφώνων που αποκλείονται από τις μέχρι σήμερα ισχύουσες διατάξεις.

9. Με τη διάταξη της παραγράφου 11 προτείνεται η τροποποίηση της διάταξης της παραγράφου 2 του άρθρου 50 του ν. 542/1977, προκειμένου να αποσαφηνιστεί στο νόμο ότι η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης, βάσει των διατάξεων του ν.δ. 1297/1972, κατά τη συγχώνευση ημεδαπών ασφαλιστικών εταιριών χορηγείται και στην περίπτωση που τα εισφερόμενα ακίνητα δεν ιδιοχρησιμοποιούνται από τη συγχωνευόμενη εταιρία κατά το χρόνο της συγχώνευσης. Τούτο διότι οι διατάξεις του ν. 542 /1977 για τη συγχώνευση ημεδαπών ασφαλιστικών εταιριών, οι οποίες κατισχύουν ως ειδικότερες εκείνων του ν.δ. 1297/1972, εξαιρέσαν τις εν λόγω εταιρίες από την υποχρέωση χρησιμοποίησης των εισφερόμενων ακινήτων επί μία πενταετία από τη συγχώνευση, λόγω της φύσεως του αντικειμένου των εργασιών και της ισχύουσας νομοθεσίας περί ασφαλιστικών επιχειρήσεων (βάσει της οποίας οι εν λόγω εταιρίες, πέραν των ακινήτων που έχουν στην κυριότητά τους και ιδιοχρησιμοποιούν για τις ανάγκες τους, υποχρεούνται να επενδύουν και σε ακίνητα για την εξασφάλιση των δικαιωμάτων των ασφαλισμένων), παραλείποντας να αναφερθούν στην εξαίρεση από την υποχρέωση ιδιοχρησιμοποίησης των

ακινήτων από τη συγχωνευόμενη εταιρία κατά το χρόνο της συγχώνευσης. Ως εκ τούτου, η μη χορήγηση απαλλαγής από το φ.μ.α. για τα μη ιδιοχρησιμοποιούμενα εισφερόμενα ακίνητα θα είχε ως αποτέλεσμα η συγχωνευόμενη ασφαλιστική εταιρία, ενώ δικαιούται να μην ιδιοχρησιμοποιεί τα ακίνητά της, να μη δικαιούται της απαλλαγής κατά τη συγχώνευση, πράγμα που αντίκειται στο σκοπό του υπόψη αναπτυξιακού νόμου του ν.δ. 1297/1972.

10. Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 12 του άρθρου αυτού παρατείνεται από τη λήξη της μέχρι 30.11.2007 η προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 22 του ν.3427/2005 για τη διευκόλυνση της σύνταξης με αυτοσύμβαση οριστικών συμβολαίων μεταβίβασης ακινήτων με επαχθή αιτία σε εκτέλεση προσυμφώνων, που έχουν συνταχθεί μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1997. Η παράταση της προθεσμίας κρίνεται σκόπιμη, προκειμένου να υπαχθούν στις εν λόγω ευνοϊκές διατάξεις περισσότερες περιπτώσεις οριστικοποίησης προσυμφώνων, ιδίως μετά από την τροποποίηση των προϋποθέσεων υπαγωγής τους στο άρθρο 22 του ν. 3427/2005.

11. Η διάταξη της παραγράφου 13 του άρθρου αυτού είναι διαδικαστικού χαρακτήρα και σκοπό έχει την εναρμόνιση των απαλλακτικών διατάξεων του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας στα κληρονομιά ακίνητα με τη μεταβολή του τρόπου καταβολής του φόρου κληρονομιάς από μηνιαίες σε διμηνιαίες δόσεις σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 12 του άρθρου 20 του ν. 3427/2005.

12. Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 14 αυξάνονται από 70 τ.μ. σε 90 τ.μ. οι στεγαστικές ανάγκες του αγοραστή (άγαμου ή έγγαμου) με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 67%, δεδομένου ότι σε αρκετές περιπτώσεις οι στεγαστικές ανάγκες των ατόμων αυτών είναι αυξημένες επειδή έχουν ανάγκη συνεχούς περίθαλψης από τρίτα άτομα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Άρθρο 17 Διευκολύνσεις ληξιπρόθεσμων χρεών

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 αντικαθίσταται το άρθρο 18 του ν.2648/1998 και προτείνεται: α) η μεταβολή υπολογισμού του παραβόλου για την εξέταση αιτήματος χορήγησης διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής σε πέντε τοις χιλίοις (5%) από τον ανά κλιμάκιο 3.000 ευρώ σημερινό υπολογισμό, β) η κατάργηση καταβολής παραβόλου κατά την επανεξέταση αιτήματος διευκόλυνσης για αύξηση του αριθμού των δόσεων, επειδή η επανεξέταση παρέχεται μόνο σε οφειλέτες που αδυνατούν να καταβάλουν ακόμη και τις δόσεις της αρχικής διευκόλυνσης, γ) διευκρινίζεται ότι η χορήγηση έκπτωσης επί των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής παρέχεται μόνο κατά την πρώτη διευκόλυνση και όχι κατά τη δεύτερη ή τρίτη διευκόλυνση.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 προτείνεται να ορίζονται μέχρι τέσσερις οι εισηγητές της Επιτροπής Διευκολύνσεων, ώστε να είναι δυνατή η άμεση εξέταση των αιτήσεων που υποβάλλονται και να γίνεται επαρκής προετοιμασία και εισήγηση των υποθέσεων που αφορούν κυρίως περιπτώσεις διαγραφών ή απαλλαγών από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής.

3. Με τη διάταξη της παραγράφου 3 επιτυγχάνεται η ενιαία αντιμετώπιση των οφειλετών που ζητούν επανεξέταση αιτήματος διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής για αύξηση του αριθμού των δόσεων, οι οποίες μπορεί να αυξηθούν μέχρι το τριπλάσιο του αριθμού των συντελεστών των κριτηρίων σε εξαιρετικές περιπτώσεις.

4. Με τη διάταξη της παραγράφου 4 καταργείται το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 82 του ν.δ. 356/ 1974 και αντ' αυτού προστίθεται με την παράγραφο 5 του ίδιου άρθρου νέα περίπτωση δ' στην παράγραφο 1 του άρθρου 82 του ν.δ. 356/1974, σύμφωνα με την οποία προτείνεται η δυνατότητα περιορισμού του χρέους προς το Δημόσιο για οφειλότες που παρουσιάζουν μερική φοροδοτική ικανότητα. Ο περιορισμός του χρέους επιτρέπεται μόνο με τη μερική ή ολική απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, σε αντίθεση με τη διάταξη που καταργείται, με την οποία επιτρέπεται ο περιορισμός του χρέους και σε πρόσθετους φόρους και πάσης φύσεως πρόστιμα. Η διαπίστωση της μερικής φοροδοτικής ικανότητας γίνεται από τα αρμόδια όργανα με βάση την οικονομική κατάσταση του οφειλέτη κατά την ημέρα εξέτασης του αιτήματος, η οποία μπορεί να προέρχεται είτε από σημαντικές ζημιές της επιχείρησης επί συνεχή έτη είτε από σημαντική διαρκή μείωση των εισοδημάτων του φυσικού προσώπου σε σχέση με το οφειλόμενο χρέος.

Άρθρο 18 Βεβαίωση - Είσπραξη και επιστροφή εσόδων

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1, προτείνεται η μη πραγματοποίηση της ταμειακής βεβαίωσης φόρων και λοιπών εσόδων του Δημοσίου όταν το προς βεβαίωση ποσό είναι μικρότερο των τριάντα (30) ευρώ, εκτός αν από ειδική διάταξη ορίζεται διαφορετικά, δεδομένου ότι οι δαπάνες που δημιουργούνται για τη σύνταξη χρηματικών καταλόγων, αποστολή ειδοποιήσεων και λοιπές ενέργειες είναι υψηλότερες του εισπραττόμενου εσόδου.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 προτείνεται η μη επιστροφή ποσού εσόδου που έχει εισπραχθεί αχρεώστητα και είναι μικρότερο των πέντε (5) ευρώ, κάτι που εφαρμόζεται ήδη σήμερα για την επιστροφή του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ώστε να υπάρξει ενιαία αντιμετώπιση για όλα τα έσοδα, χωρίς διακρίσεις και να μειωθεί το λειτουργικό κόστος της όλης διαδικασίας, αφού δεν θα εκδίδονται τίτλοι επιστροφής για μικροποσά που τελικά δεν εκτελούνται.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 αυξάνεται από εκατόν πενήντα (150) ευρώ που ισχύει σήμερα σε τριακόσια (300) ευρώ, το ποσό της οφειλής για το οποίο δεν λαμβάνονται αναγκαστικά μέτρα είσπραξης, πλην του μέτρου της κατάσχεσης απαιτήσεων στα χέρια τρίτων. Με τη ρύθμιση αυτή δεν επιβαρύνονται οι οφειλέτες μικροποσών με έξοδα διοικητικής εκτέλεσης τα οποία πολλές φορές υπερβαίνουν την οφειλή. Το επιτρεπτό μέτρο της κατάσχεσης απαιτήσεων στα χέρια τρίτων, στην περίπτωση αυτή δεν επιβαρύνει τους οφειλέτες με έξοδα εκτέλεσης.

4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 προτείνεται για κοινωνικούς λόγους η μη επιβολή κατάσχεσης επί μισθών, συντάξεων ή βοηθημάτων οφειλετών του Δημοσίου, που το ποσό αυτών αφαιρουμένων των υποχρεωτικών εισφορών είναι μέχρι εξακόσια (600) ευρώ μηνιαίως.

Επίσης, αν ο μισθός, η σύνταξη ή το βοήθημα υπερβαίνει τα εξακόσια (600) ευρώ μηνιαίως επιτρέπεται η κατάσχεση μέχρι του 25% αυτών, όμως σε κάθε περίπτωση το εναπομένον ποσό δεν μπορεί να είναι κατώτερο των εξακοσίων (600) ευρώ. Αν όμως οι οφειλέτες αυτοί έχουν άλλα εισοδήματα ή περιουσιακά στοιχεία, θα επιδιώκεται η είσπραξη μέσω αυτών.

5. Με τη διάταξη της παραγράφου 5 διαγράφονται οίκοθεν με πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. μικρές οφειλές ή υπόλοιπα οφειλών μέχρι τριάντα (30) ευρώ, που έχουν βεβαιωθεί μέχρι 31.12.2005 και δεν έχουν εισπραχθεί μέχρι την ισχύ της διάταξης αυτής. Η διαγραφή αυτή γίνεται προκειμένου να απεμπλακούν οι Δ.Ο.Υ. από την αποστολή ειδοποιήσεων και την έρευνα εντοπισμού οφειλετών της κατηγορίας αυτής, ώστε να στραφούν προς την επιδίωξη της είσπραξης από οφειλέτες με μεγαλύτερα ποσά οφειλών.

6. Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 προτείνεται η υπαγωγή σε ρύθμιση προηγούμενων διατάξεων και δανειοληπτών γονοποιών της περιοχής Καστοριάς, που έχουν λάβει δάνεια με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου και έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα στις τράπεζες μέχρι 31.12.2005. Αν η εξόφλησή τους γίνει για μεν τα ήδη βεβαιωμένα στις Δ.Ο.Υ. μέσα σε τρεις μήνες από την ισχύ της διάταξης γι' αυτά δε που θα βεβαιώνονται μεταγενέστερα, μέσα σε τρεις μήνες από τη βεβαίωσή τους, θα παρέχονται και στους συγκεκριμένους δανειολήπτες τα ευεργετήματα της αρχικής ρύθμισης. Σημειώνονται ότι τα έσοδα αυτά παρακολουθούνται σε ειδικό λογαριασμό, εκτός προϋπολογισμού.

Άρθρο 19

Ρυθμίσεις χρεών πτωχών οφειλετών

Οι αιτήσεις πτωχών οφειλετών για ρύθμιση των χρεών τους με τη διαδικασία του εξωπρωχευτικού συμβιβασμού μέχρι σήμερα υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., εν συνεχεία διαβιβάζονται προς επεξεργασία στη Δ/νση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων με τα απαραίτητα δικαιολογητικά και με σχετική εισήγηση αποστέλλονται στο Νομικό Συμβούλιο του Κράτους για έκδοση σχετικού πρακτικού, που εγκρίνεται από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών.

Η ανωτέρω διαδικασία είναι πολύπλοκη και χρονοβόρος.

Με την προτεινόμενη διάταξη προστίθεται άρθρο 62Α μετά το άρθρο 62 του ν.δ. 356/1974 «περί Κώδικος Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων» (ΦΕΚ 90 Α') με το οποίο ρυθμίζονται τα ανωτέρω χρέη με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μετά από γνωμοδότηση της Επιτροπής, εφόσον το συνολικό ποσό του βασικού χρέους δεν υπερβαίνει το ποσό των εξακοσίων χιλιάδων (600.000) ευρώ. Για χρέη άνω του ποσού αυτού η εξέταση του αιτήματος γίνεται από το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους.

Επίσης, με τις προτεινόμενες διατάξεις καθορίζεται ο μέγιστος αριθμός των δόσεων της ρύθμισης, η απαλλαγή από τις προσαυξήσεις που επιβαρύνουν την κύρια οφειλή καθώς και η τηρητέα διαδικασία για την εξέταση των αιτήσεων των πτωχών οφειλετών.

Με την προτεινόμενη διάταξη απλουστεύεται η διαδικασία χορήγησης των ρυθμίσεων στους πτωχούς οφειλέτες του Δημοσίου και επιταχύνεται η είσπραξη των οφειλόμενων ποσών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ' ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 20

Τροποποίηση διατάξεων επιβολής Φ.Π.Α. σε νεόδημητα ακίνητα

Αναφορικά με την επιβολή του Φ.Π.Α. στις παραδόσεις νεόδημητων ακινήτων τροποποιούνται οι παρακάτω διατάξεις του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού προστίθεται ως φορολογητέα πράξη η σύσταση ή η παραίτηση από το δικαίωμα πραγματικής δουλείας έτσι ώστε να καλυφθεί και η περίπτωση επιβολής Φ.Π.Α. επί αυτού του εμπραγμάτου δικαιώματος, όπως ακριβώς συμβαίνει στην περίπτωση της προσωπικής δουλείας. Επιπλέον προστίθεται ως φορολογητέα πράξη η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου, προκειμένου να μην υφίσταται αμφισβήτηση. Στις περιπτώσεις αυτές πρόκειται για κοινόκτητους, όπως αναφέρεται παραπάνω, χώρους, στους οποίους δεν αντιστοιχούν χιλιοστά επί του οικοπέδου. Δεν πρόκειται δηλαδή για χωριστές οριζόντιες ιδιοκτησίες. Τέτοιες περιπτώσεις αποτελούν ενδεικτικά η αποκλειστική χρήση ανοιχτής θέσης στάθμευσης στην πυλωτή, η αποκλειστική χρήση κλειστής θέσης στάθμευσης (χωρίς χιλιοστά επί του οικοπέδου), η αποκλειστική χρήση πισίνας, τάρταςας κ.λπ..

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού, απαλείφεται ο όρος «ιδιόχρηση» από την περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 7 προς αποφυγή συγχύσεων. Η περίπτωση της ιδιόχρησης μπορεί να αντιμετωπιστεί είτε ως παράδοση σε μη φορολογητέα δραστηριότητα του ίδιου υποκειμένου ή χρησιμοποίηση για οποιονδήποτε σκοπό ξένο προς την επιχείρηση, οπότε συντρέχει λόγος αυτοπαράδοσης. Αντιθέτως στην περίπτωση χρησιμοποίησης του ακινήτου για φορολογητέες πράξεις του ίδιου υποκειμένου δεν συντρέχει λόγος αυτοπαράδοσης.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού γίνεται νομοτεχνική αναδιατύπωση του άρθρου 16 παράγραφος 3 ως προς το πρώτο εδάφιο του έτσι ώστε να απεικονίζει τις περιπτώσεις α', β', γ', δ', ε'. Διευκρινίζεται ότι ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αφορά τις περιπτώσεις των παραγράφων 1 και 2 α' του άρθρου 6 -ήτοι τη μεταβίβαση της κυριότητας ακινήτων καθώς και τη μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, τη σύσταση ή την παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής ή πραγματικής δουλείας και τη μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας- και την περίπτωση της παραγράφου 2 γ' του άρθρου 7 ήτοι τις περιπτώσεις της αυτοπαράδοσης. Επιπλέον συμπληρώνεται η περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 16 αναφορικά με το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και ορίζεται ότι ο φόρος καθίσταται απαιτητός σε κάθε περίπτωση πριν τη σύνταξη της περίληψης της κατακυρωτικής έκθεσης.

4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού απαλείφεται η φράση «ή θεωρείται ότι έλαβε» από την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 προς αποφυγή συγχύσεων, διότι η περίπτωση αυτή καλύπτεται από το άρθρο 19 παράγραφος 2 περίπτωση α'.

Επιπλέον ορίζεται ότι σε περίπτωση διαχωρισμού της επικαρπίας από την κυριότητα, η αξία της επικαρπίας προσδιορίζεται σε ποσοστό της αξίας της πλήρους κυριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 15 του Κώδικα Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προϊκών και Κερδών από Λαχεία (ν. 2961/22-11-2001).

5. Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού συμπληρώνεται η περίπτωση λα' σημείο β' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 και ορίζεται ότι απαλλάσσεται από Φ.Π.Α. η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου εφόσον συνίσταται υπέρ ακινήτου που παραδίδεται σε δικαιούχο απαλλαγής πρώτης κατοικίας.

6. Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου αυτού προστίθεται ως προϋπόθεση στο άρθρο 32 παράγραφος 1 περίπτωση ε' η κατοχή της ειδικής δήλωσης της παραγράφου 4 γ' του άρθρου 36 προκειμένου να ασκηθεί το δικαίωμα έκπτωσης για το φόρο που καταβλήθηκε με τη δήλωση αυτή.

7. Με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου αυτού συμπληρώνονται οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 σχετικά με τις υποχρεώσεις του υποκειμένου στο φόρο. Ο υποκείμενος υποβάλλει στον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ την ειδική δήλωση Φ.Π.Α. και για τις πράξεις της αυτοπαράδοσης, χωρίς όμως την ταυτόχρονη καταβολή του φόρου. Ο φόρος καταβάλλεται σε αυτή την περίπτωση με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου όπως και σε όλες τις άλλες περιπτώσεις αυτοπαράδοσης. Η ειδική δήλωση στις περιπτώσεις αυτές απαιτείται για να μπορεί να ταυτοποιείται το ακίνητο που αυτοπαράδεται και συνεπώς εξαντλείται γι' αυτό η φορολογική υποχρέωση όσον αφορά το Φ.Π.Α.. Προβλέπεται επιπλέον η γνωστοποίηση για τη χρησιμοποίηση ακινήτου, που κατασκευάστηκε ως εμπορεύσιμο στοιχείο επιχείρησης, ως παγίου σε φορολογητέα δραστηριότητα, καθώς και για ακίνητο το οποίο απαλλοτριώθηκε. Η γνωστοποίηση αυτή υποβάλλεται μαζί με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου κατά την οποία αρχισε η χρησιμοποίηση ή πραγματοποιήθηκε η απαλλοτρίωση. Με τη γνωστοποίηση αυτή στη ΔΟΥ διευκολύνεται η υπαγωγή στην ορθή φορολογία, ήτοι σε Φ.Μ.Α. σε περίπτωση μεταβίβασης του εν λόγω ακινήτου.

8. Με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού αναδιατυπώνονται και συμπληρώνονται οι διατάξεις της παραγράφου 3 περίπτωση α' του άρθρου 37 αναφορικά με τις υποχρεώσεις των συμβολαιογράφων, οι οποίοι υποχρεούνται να μη συντάσσουν έγγραφα για πράξεις του άρθρου 6, ήτοι μεταβίβαση νεόδμητων ακινήτων και των εμπραγμάτων επ' αυτών δικαιωμάτων, όπως ορίζει το άρθρο 6, εφόσον δεν παραδίδεται σε αυτούς εκτός του θεωρημένου αντιγράφου της ειδικής δήλωσης του άρθρου 36 παράγραφος 4γ' και το σχετικό ή τα σχετικά διπλότυπα καταβολής του φόρου. Με την υποχρέωση παράδοσης του διπλοτύπου καταβολής του φόρου στο συμβολαιογράφο εξασφαλίζεται η καταβολή αυτού και εμποδίζεται η φοροδιαφυγή. Η παραπάνω υποχρέωση δεν υφίσταται στην περίπτωση της απαλλοτρίωσης, καθώς στην περίπτωση αυτή εισπράττεται αποζημίωση, η οποία είναι εκτός πεδίου εφαρμογής Φ.Π.Α.. Συμπληρώνεται επίσης η περίπτωση β' της παραγράφου 3 του ως άνω άρθρου 37 και ορίζεται ότι οι συμβολαιογράφοι

υποχρεούνται να αναγράφουν στα παραπάνω έγγραφα τον αύξοντα αριθμό της ειδικής δήλωσης καθώς και του σχετικού ή των σχετικών διπλοτύπων καταβολής του φόρου ή της έκτακτης δήλωσης κατά περίπτωση.

9. Με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου αυτού αναριθμούνται οι παράγραφοι 4 και 5 σε 5 και 6 αντίστοιχα και προστίθεται νέα παράγραφος 4 στο άρθρο 37 που ορίζει τις υποχρεώσεις του υποθηκοφύλακα, καθώς και του προϊσταμένου κτηματολογικού γραφείου όπου υπάρχει. Ο υποθηκοφύλακας καθώς και ο προϊστάμενος κτηματολογικού γραφείου υποχρεούνται να αρνηθούν τη μεταγραφή κάθε πράξης που αφορά τη μεταβίβαση κυριότητας ή άλλων εμπραγμάτων δικαιωμάτων σε ακίνητα αν δεν προσκομίζεται σε αυτούς αντίγραφο της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36. Η υποχρέωση προσκόμισης αντιγράφου της ειδικής δήλωσης δεν υφίσταται στην περίπτωση της αναγκαστικής απαλλοτρίωσης, καθώς στην περίπτωση αυτή εισπράττεται αποζημίωση, η οποία είναι εκτός πεδίου εφαρμογής Φ.Π.Α. και συνεπώς δεν υποβάλλεται και δήλωση.

10. Με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού αναριθμείται η παράγραφος 10 του άρθρου 38 σε 11 και προστίθεται νέα παράγραφος 10, η οποία ορίζει ότι η ειδική δήλωση ανακαλείται στην περίπτωση ματαίωσης σύνταξης του συμβολαίου προκειμένου να μπορεί να αναζητηθεί ο καταβληθείς φόρος για πράξη που τελικά δεν πραγματοποιήθηκε. Η ανάκληση της ειδικής δήλωσης γίνεται κατόπιν αιτήσεως του υποκειμένου με την οποία ζητά την ακύρωση της πράξης προσδιορισμού του φόρου και ταυτόχρονα την ανάκληση της ειδικής δήλωσης.

11. Με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου αυτού προστίθεται νέα παράγραφος 2 στο άρθρο 56, που ορίζει τις περιπτώσεις ακύρωσης της πράξης προσδιορισμού του φόρου επί της ειδικής δήλωσης του άρθρου 36 παράγραφος 4 γ' είτε κατ'αυτής ασκήθηκε προσφυγή είτε επετεύχθη διοικητική επίλυση της διαφοράς είτε περαιώθηκε ως ειλικρινής. Η ακύρωση επιτρέπεται είτε σε περίπτωση ματαίωσης σύνταξης συμβολαίου είτε σε περίπτωση διόρθωσης στοιχείων δηλωθέντων εκ παραδρομής λανθασμένα στην ειδική δήλωση πριν την υπογραφή του συμβολαίου. Δεν παρέχεται η δυνατότητα διόρθωσης στην ειδική δήλωση του φόρου των εισρωών, καθώς τέτοιου είδους διορθώσεις γίνονται μόνο μέσω της περιοδικής δήλωσης. Επιπλέον ορίζεται ότι για την ακύρωση αποφασίζει ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ύστερα από αίτηση του υποκειμένου, εφόσον προσκομίζεται το πρωτότυπο της ειδικής δήλωσης επί της οποίας βεβαιώνεται από το συμβολαιογράφο ότι δεν έγινε η μεταβίβαση.

Άρθρο 21

Τροποποίηση των διατάξεων σχετικά με τις παραδόσεις των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού προστίθεται νέα υποπερίπτωση εε' στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35 του Κώδικα Φ.Π.Α. με την οποία προβλέπεται ότι ο αγοραστής των ανακυκλώσιμων υλικών και απορριμμάτων έχει την υποχρέωση καταβολής του φόρου που επιβαρύνει την παράδοση την ανωτέρω αγαθών.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυ-

τού, τροποποιείται το άρθρο 39α του Κώδικα Φ.Π.Α. σχετικά με το ειδικό καθεστώς των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων.

Οι ανωτέρω τροποποιήσεις κατέστησαν αναγκαίες ώστε να εναρμονιστεί η ελληνική νομοθεσία για το φόρο προστιθέμενης αξίας, με τις αντίστοιχες διατάξεις της 6ης Οδηγίας όπως αυτές έχουν τροποποιηθεί με την Οδηγία 2006/69/ΕΚ του Συμβουλίου της 24ης Ιουλίου 2006, αναφορικά με τις παραδόσεις των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την ως άνω Οδηγία, παρέχεται η δυνατότητα στα κράτη - μέλη να ορίζουν, σε ειδικές περιπτώσεις, τον λήπτη των παραδόσεων αγαθών ως υπόχρεο για τον υπολογισμό και την καταβολή του φόρου προστιθέμενης αξίας. Το μέτρο αυτό αναμένεται ότι θα συμβάλει στις προσπάθειες που καταβάλλουν τα κράτη - μέλη για την απλούστευση των κανόνων και την πάταξη της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής στον τομέα των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού αντιμετωπίζονται κατ' ανάλογο τρόπο με τα αναφερόμενα στις προηγούμενες διατάξεις του άρθρου αυτού και οι επιχειρήσεις που προμηθεύτηκαν ανακυκλώσιμα απορρίμματα με φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Για τους λόγους αυτούς με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού γίνεται ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 42 του ν. 3220/28.1.2004 και προβλέπεται η απαλλαγή των επιχειρήσεων αυτών (λήπτριες των στοιχείων) από τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. και τις λοιπές διοικητικές, ποινικές και πάσης φύσεως γενικά κυρώσεις και συνέπειες, για την προμήθεια ανακυκλώσιμων απορριμμάτων που αφορούν πραγματικές συναλλαγές και τα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, με την προϋπόθεση ότι θα καταβληθεί χωρίς πρόσθετους φόρους, ο αναγραφόμενος στα σχετικά τιμολόγια Φ.Π.Α. από τις λήπτριες επιχειρήσεις, μέσα στην προθεσμία που προβλέπεται από την προτεινόμενη διάταξη.

Άρθρο 22

Μείωση συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται στα αγαθά τα οποία προορίζονται για χρήση από άτομα με αναπηρία.

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού επεκτείνεται το καθεστώς του μειωμένου συντελεστή Φ.Π.Α. που αφορά αγαθά τα οποία είναι προορισμένα για χρήση από ανάπηρους και περιγράφονται στις παραγράφους 44, 45, 47 και 49 του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) και σε άλλα αγαθά, τα οποία θεωρούνται απαραίτητα για την καθημερινή διαβίωσή τους.

Οι διατάξεις αυτές ενσωματώνουν στο εσωτερικό δικαιο την ευχέρεια που παρέχεται από την Οδηγία 77/388/ΕΟΚ (6η Οδηγία) στα κράτη-μέλη να εφαρμόσουν μειωμένο συντελεστή στα αγαθά και τις υπηρεσίες που αφορούν στους ανάπηρους και περιέχονται στο Παράρτημα Η ως εξής:

«4. Ιατρικός εξοπλισμός, βοηθητικά όργανα και άλλες συσκευές που συνήθως χρησιμοποιούνται για την ανακούφιση ή την αντιμετώπιση αναπηριών, προοριζόμενες αποκλειστικά για προσωπική χρήση από ανάπηρους, συ-

μπεριλαμβανομένης της επισκευής των προϊόντων αυτών,.....»

Στόχος των διατάξεων αυτών είναι η ικανοποίηση πάγιου αιτήματος των αναπήρων, καθώς κρίνεται ως δίκαιο και κοινωνικά επιβεβλημένο.

Άρθρο 23

Μείωση συντελεστή Φ.Π.Α. σε ορισμένες υπηρεσίες.

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού επεκτείνεται το καθεστώς του μειωμένου συντελεστή Φ.Π.Α. που αφορά υπηρεσίες εντάσεως εργασίας σε περισσότερες δραστηριότητες.

Οι διατάξεις αυτές ενσωματώνουν στο εσωτερικό δικαιο την ευχέρεια που παρέχεται από την Οδηγία 2006/18/ΕΚ και την υπ' αριθμ 2006/774/ΕΚ απόφαση του Συμβουλίου της 7.11.2006, σύμφωνα με την οποία παρέχεται στη χώρα μας η δυνατότητα εφαρμογής μειωμένου συντελεστή Φ.Π.Α. σε τρεις κατηγορίες υπηρεσιών του Παραρτήματος ΙΑ της 6ης Οδηγίας Φ.Π.Α. (Οδηγία 77/388/ΕΟΚ).

Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τις ισχύουσες μέχρι τη θέσπιση της ως άνω Απόφασης κοινοτικές διατάξεις, η χώρα μας είχε την ευχέρεια εφαρμογής μειωμένου συντελεστή σε δύο μόνο κατηγορίες υπηρεσιών του ως άνω Παραρτήματος και με βάση την ευχέρεια αυτή η χώρα μας, με βάση τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 24 του ν. 2873/2000 (ΦΕΚ 285 Α') και της παρ. 2 του άρθρου 25 του ν. 3091/2002 (ΦΕΚ 330 Α') εφαρμόζει ήδη μειωμένο συντελεστή στις ακόλουθες υπηρεσίες:

- κατ' οικον φροντίδα, παιδιών, ηλικιωμένων, ασθενών και ατόμων με ειδικές ανάγκες γενικά και
- επιδιορθώσεις και μετατροπές ενδυμάτων και υφασμάτων ειδών οικιακής χρήσης.

Με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις επεκτείνεται η εφαρμογή μειωμένου συντελεστή στις επισκευές ποδηλάτων, στις επιδιορθώσεις υποδημάτων και δερμάτων ειδών, καθώς και στις υπηρεσίες ανακαίνισης και επισκευής παλιών ιδιωτικών κατοικιών.

Ειδικότερα:

Με τις προτεινόμενες διατάξεις του άρθρου αυτού προστίθενται δύο νέες παράγραφοι στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα Φ.Π.Α., ήτοι:

Με την παράγραφο 16 υπάγονται στο μειωμένο συντελεστή 9% οι επισκευές ποδηλάτων, υποδημάτων και δερμάτων ειδών.

Με την παράγραφο 17 υπάγονται στο μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. οι υπηρεσίες ανακαίνισης και επισκευής παλιών ιδιωτικών κατοικιών. Στο καθεστώς αυτό υπάγονται επίσης και τα υλικά εφόσον η αξία τους δεν υπερβαίνει το 1/3 της συνολικής αμοιβής. (περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του ΚΒΣ)

Στόχος των διατάξεων αυτών είναι η ενίσχυση των μικρών επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στους παραπάνω κλάδους, η οικονομική ανάπτυξη και η δημιουργία νέων θέσεων εργασίας.

2. Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με την Οδηγία 2006/18/ΕΚ οι ρυθμίσεις αυτές έχουν μεταβατικό χαρακτήρα και σε πρώτο στάδιο θα εφαρμοστούν μέχρι την 31.12.2010. Πριν την ημερομηνία αυτή, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, με βάση τα στοιχεία που θα της παρασχεθούν από τα κράτη - μέλη, θα συντάξει έκθεση σχετικά με τις επιπτώσεις των ρυθμίσεων αυτών στην απασχόληση και

την οικονομική ανάπτυξη. Από τα συμπεράσματα που θα προκύψουν θα εξαρτηθεί η παράταση των ως άνω μέτρων και μετά το 2010.

7. Με την παράγραφο 2 του ανωτέρω άρθρου ορίζεται ότι οι προτεινόμενες διατάξεις θα ισχύουν από 1.1.2007.

Άρθρο 24

Παροχή δικαιώματος επιλογής υπαγωγής
στο Φ.Π.Α. των εμπορικών κέντρων

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1, εντάσσεται στο εσωτερικό μας δίκαιο, σύμφωνα με τη δυνατότητα που παρέχεται από τη διάταξη του άρθρου 13.Γ.α. της 6ης Οδηγίας Φ.Π.Α. (Οδηγία 77/388/ΕΟΚ), το δικαίωμα επιλογής φορολόγησης των μισθώσεων ορισμένων κατηγοριών ακινήτων.

Η εν λόγω επιλογή μπορεί να γίνει από υποκείμενους στο φόρο οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους εμπορικά κέντρα. Η εν λόγω επιλογή αφορά τα καινούργια εμπορικά κέντρα των οποίων οι άδειες κατασκευής έχουν εκδοθεί από 1.1.2006 και μεταγενέστερα.

Η ρύθμιση αυτή επιβάλλεται για λόγους υποβοήθησης της ανάπτυξης της εθνικής οικονομίας, λαμβάνοντας υπόψη ότι η δημιουργία οργανωμένων εμπορικών κέντρων αποτελεί έναν αναπτυσσόμενο τομέα επιχειρηματικής δραστηριότητας, προσφέροντας στις επιχειρήσεις τη δυνατότητα αποτελεσματικότερης άσκησης της οικονομικής τους δραστηριότητας. Δεδομένου ότι ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας είναι φόρος κατανάλωσης, θα πρέπει οι επιχειρήσεις να έχουν το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, προς αποφυγή διπλής φορολογικής επιβάρυνσης.

Με την ανωτέρω ρύθμιση αποφεύγονται επίσης διενέξεις, μεταξύ φορολογουμένων και φορολογικής διοίκησης, σχετικά με τη φορολογική αντιμετώπιση μεικτών συμβάσεων, σύμφωνα με τις οποίες παρέχεται η παραχώρηση της χρήσης ακινήτων με την παροχή συγχρόνως και άλλων υπηρεσιών.

2. Με την παράγραφο 2 ορίζεται ότι η έννοια του εμπορικού κέντρου, καθώς και οι προϋποθέσεις άσκησης της επιλογής φορολόγησης, καθώς και οι διαδικασίες και κάθε άλλη λεπτομέρεια για την άσκηση της επιλογής αυτής θα καθοριστούν με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 αντικαθίσταται η περίπτωση σκτ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα Φ.Π.Α.. Η τροποποίηση αυτή είναι τεχνικής φύσεως για την αποφυγή οποιασδήποτε σύγχυσης όσον αφορά το περιεχόμενο της απαλλακτικής διάταξης. Με τη νέα διατύπωση είναι σαφές ότι η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων δεν απαλλάσσεται από το φόρο και επίσης δεν απαλλάσσεται από το φόρο η μίσθωση χώρων σε εμπορικά κέντρα, εφόσον ο υποκείμενος επιλέξει τη φορολόγηση της μίσθωσης αυτής, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που τίθενται.

4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 επεκτείνεται η περίοδος διακανονισμού για τα εμπορικά κέντρα για τα οποία γίνεται επιλογή φορολόγησης, σύμφωνα με τη νέα διάταξη που προστίθεται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8 παράγραφος 1 του παρόντος άρθρου). Η ρύθμιση αυτή επιβάλλεται για την αποφυγή καταστρατηγήσεων από τους υποκείμενους που θα επιλέξουν την υπαγωγή στο φόρο της εκμετάλλευσης εμπορικών κέντρων.

Άρθρο 25

Λοιπές διατάξεις Φ.Π.Α.

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, εναρμονίζεται η Ελληνική νομοθεσία περί Φ.Π.Α. με τις διατάξεις της 6ης Κοινοτικής οδηγίας (77/388/ΕΟΚ) όσον αφορά τα επιστρεφόμενα υλικά συσκευασίας.

Με την τροποποίηση που έγινε στο άρθρο 19 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) καθορίστηκε πλέον υποχρέωση, στις επιχειρήσεις που έχουν επιλέξει να μην αναγράφουν Φ.Π.Α. στην αξία των επιστρεφόμενων υλικών συσκευασίας (π.χ. φιάλες υγραερίου), να επιβάλουν Φ.Π.Α. στην αξία αυτών των αγαθών στην περίπτωση που αυτά δεν επιστρέφονται.

Με την κατάργηση της περίπτωσης στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 δεν θα ισχύει πλέον η στέρηση του δικαιώματος έκπτωσης για τον προμηθευτή των αγαθών και από 1.1.2006 παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. της κατασκευής ή της αγοράς υλικών συσκευασίας.

Περαιτέρω για λόγους διασφάλισης των εσόδων του Δημοσίου γίνεται τροποποίηση στο άρθρο 19 του Κώδικα Φ.Π.Α.. Με την τροποποίηση αυτή λαμβάνονται μέτρα έτσι ώστε να διακανονίζεται ο φόρος των υλικών συσκευασίας που τελικά δεν θα επιστραφούν.

2. Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού αναδιατυπώνεται η περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 προκειμένου να συμπεριληφθούν και τα αλκοολούχα ποτά στις περιπτώσεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, καθόσον η υπάρχουσα διάταξη δεν κάλυπτε την περίπτωση κρασιού και μπύρας που είναι μεν αλκοολούχα αλλά όχι οινοπνευματώδη, σύμφωνα με το άρθρο 144 παράγραφος 1 του Κώδικα Τροφίμων και Ποτών.

Άρθρο 26

Τέλη χαρτοσήμου εργολαβικών συμβάσεων

Μετά την εφαρμογή του Φ.Π.Α. στα νεόδμητα κτίρια, ενέκυψαν δύο θέματα αναφορικά με τις εργολαβικές συμβάσεις για ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής και για την αντιμετώπιση των οποίων προτείνονται ρυθμίσεις με τις διατάξεις του άρθρου αυτού.

Ειδικότερα:

α. Σε όσες συμβάσεις καταρτίζονται μετά την 1η Ιανουαρίου 2006 και η άδεια οικοδομής είχε εκδοθεί πριν από την ημερομηνία αυτή, δεν εφαρμόζονται ούτε οι διατάξεις περί επιβολής Φ.Π.Α. αλλά ούτε και οι διατάξεις της φορολογίας χαρτοσήμου.

Για την άρση της άνισης φορολογικής μεταχείρισης (μη φορολόγησης) προτείνεται αυτά τα εργολαβικά προ- σύμφωνα να υπαχθούν στη φορολογία χαρτοσήμου και παρέχεται η ευχέρεια να καταβληθούν τα οφειλόμενα τέλη σε προθεσμία τριών μηνών χωρίς την επιβολή προσαυξήσεων.

β. Τα καταβληθέντα τέλη χαρτοσήμου, σε όσες συμβάσεις είχαν καταρτισθεί έως και την 31η Δεκεμβρίου 2005 και η άδεια οικοδομής εκδίδεται μετά την 1η Ιανουαρίου 2006 και η παράδοση των κτισμάτων υπάγεται σε Φ.Π.Α., προτείνεται να επιστραφούν γιατί διαφορετικά υπάρχει διπλή φορολόγηση για την ίδια πράξη.

Για την επιστροφή αυτή απαιτείται αίτηση του δικαιούχου η οποία πρέπει να υποβληθεί εντός τριών μηνών από τη δημοσίευση του προτεινόμενου νόμου.

ΤΜΗΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ
Απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων
και Στοιχείων και άλλες ρυθμίσεις

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄
ΑΠΛΟΥΣΤΕΥΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ
ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Οι διατάξεις του π.δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84 Α΄) τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται ως ακολούθως:

Άρθρο 27
Γενικές διατάξεις

Παράγραφος 1

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το προτελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 και το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου, το οποίο δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του επιτηδευματία, όπως αυτά ορίζονται από τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 2, παύει να χαρακτηρίζεται ως επιτηδευματίας και δεν εφαρμόζει όλες τις διατάξεις του Κώδικα (τήρηση βιβλίων κ.λπ.). Έτσι διευκολύνονται τα πρόσωπα αυτά και οι φορολογικές αρχές, δεδομένου ότι η τήρηση βιβλίων από τα πρόσωπα αυτά είναι τυπική και χωρίς φορολογικό ενδιαφέρον.

Παράγραφος 2

Με την παράγραφο αυτή προστίθεται στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 2 νέο εδάφιο. Με τη νέα διάταξη ρητά δεν χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες τα πρόσωπα που αναφέρονται σε αυτήν. Ειδικότερα: α) για πρώτη φορά χαρακτηρίζεται ως μη επιτηδευματίας ο συνταξιούχος εισηγητής σεμιναρίων, καθώς και ο εκδότης βιβλίου ιδιωτικός υπάλληλος και έτσι εξομοιώνεται σε ό,τι αφορά την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα με τους δημόσιους ή ιδιωτικούς υπαλλήλους επιμορφωτές σεμιναρίων ή εκδότη δημόσιο υπάλληλο που επί σειρά ετών δεν εφαρμόζουν τις διατάξεις του Κώδικα (άρθρο 15 παρ. 1), β) ρητά χαρακτηρίζονται προς άρση αμφισβήτησεων ως μη επιτηδευματίες ορισμένα πρόσωπα (αγρότες, περιστασιακά ασχολούμενοι, συνταξιούχοι εκδότες, ερευνητές προγραμμάτων επιχορηγούμενων από την ΕΟΚ, φυσικά πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες στα πρόσωπα της παραγράφου 3), τα οποία σύμφωνα με τα όσα είχαν γίνει δεκτά από τη Διοίκηση και τη διοικητική πρακτική δεν εφάρμοζαν τις διατάξεις του Κώδικα και έτσι καλύπτεται νομοθετικό κενό των ισχυουσών διατάξεων.

Παράγραφος 3

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 2 και παρέχεται η δυνατότητα στο αλλοδαπό νομικό πρόσωπο να συμμετέχει σε κοινοπραξία μόνο με τη λήψη Α.Φ.Μ., χωρίς να απαιτείται να ασκεί δική του επιχείρηση στην ελληνική επικράτεια πριν από τη συμμετοχή του στην κοινοπραξία. Με τη διάταξη αυτή στηρίζεται και διευκολύνεται η ανάπτυξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας στην Ελλάδα από τα πρόσωπα αυτά.

Παράγραφος 4

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις: α) εξομοιώνονται σε ό,τι αφορά την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με τα αντίστοιχα ημεδαπά, β) θεσπίζονται ορισμένες υποχρεώσεις στο αλλοδαπό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου, το οποίο με τις νέες προτεινόμενες διατάξεις δεν είναι πλέον επιτηδευματίας, για την παρακολούθηση των συναλλαγών των προσώπων που συναλλάσσονται με αυτά.

Παράγραφος 5

Με τις διατάξεις αυτές αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 2 και ορίζονται ρητά οι υποχρεώσεις των αγροτών και των αγροτικών εκμεταλλεύσεων των άρθρων 41 και 42 του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α΄) σε ό,τι αφορά την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα.

Παράγραφος 6

Με την παράγραφο αυτή αυξάνονται τα όρια απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων των μικροεπιτηδευματιών φυσικών προσώπων που ορίζονται από το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 2 από 9.000 ευρώ σε 10.000 ευρώ για τους πωλούντες αγαθά και από 4.000 ευρώ σε 5.000 ευρώ για τους παρέχοντες υπηρεσίες.

Παράγραφοι 7 και 8

Με τις παραγράφους αυτές αντικαθίσταται το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 2, καταργείται το τέταρτο εδάφιο της ίδιας παραγράφου και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

- Απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων ανεξαρτήτως ύψους εσόδων ο πλανόδιος λαχειοπώλης και εξομοιώνεται έτσι με επιχειρήσεις πώλησης λαχείων που απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων (πρακτορεία διάθεσης λαχείων και παιγνίων).
- Ορίζεται ρητά η αυτοτελής κρίση για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων άλλου κλάδου πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που διατηρούν οι επιτηδευματίες της περίπτωσης αυτής και καλύπτεται έτσι νομοθετικό κενό των διατάξεων που ισχύουν.
- Η κατάργηση της περίπτωσης β΄ του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 2 και η κατάργηση του τελευταίου εδαφίου της ίδιας παραγράφου γίνεται για νομοτεχνικούς λόγους, επειδή τα πρόσωπα που απαλλάσσονταν από την τήρηση βιβλίων με τις διατάξεις αυτές ρητά δεν θεωρούνται επιτηδευματίες σύμφωνα με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.

Παράγραφος 9

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η περίπτωση δ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 3 και καθορίζονται ορισμένες νέες περιπτώσεις παροχής υπηρεσίας.

Ειδικότερα:

- ορίζεται ως παροχή υπηρεσίας η διάθεση ηλεκτρομαγνητικών μέσων στα οποία ενσωματώνεται το δικαίωμα λήψης υπηρεσιών,

- ορίζεται επίσης ως παροχή υπηρεσίας η παροχή λογισμικού και η ενημέρωσή του,
- ορίζεται ρητά προς άρση αμφισβητήσεων ως παροχή υπηρεσίας η επεξεργασία αγαθών τρίτων (φασόν) με προϋποθέσεις.

Άρθρο 28 Βιβλία επιτηδευματιών

Παράγραφος 1

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 4 και ορίζεται ρητά προς άρση αμφισβητήσεων ότι ο επιτηδευματίας απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων ή εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων από την έναρξη της κάθε διαχειριστικής του περιόδου και καλύπτεται έτσι νομοθετικό κενό της ισχύουσας διάταξης.

Παράγραφος 2

Με τις διατάξεις των παραγράφων αυτών αντικαθίσταται τα τρία πρώτα εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 4 και εντάσσονται στην τρίτη κατηγορία βιβλίων ανεξαρτήτως ύψους εσόδων οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου και οι αστικές εταιρίες που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών για όλες τις δραστηριότητές τους, εφόσον σε αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Παράγραφος 3

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται οι περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 4 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

α) ο επιτηδευματίας που ασχολείται με την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων και του οποίου τα κέρδη προσδιορίζονται κατ' ειδικό τρόπο στη φορολογία εισοδήματος εξαιρείται από την ειδική ένταξη στη δεύτερη κατηγορία βιβλίων ανεξαρτήτως ύψους εσόδων, οπότε εντάσσεται πλέον με τις γενικές διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 4 του Κώδικα. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση του επιτηδευματία αυτού με άλλες κατηγορίες επιτηδευματιών για την αποτελεσματικότερη παρακολούθηση των συναλλαγών του επιτηδευματία με μεγάλα ακαθάριστα έσοδα μέσω της τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας.

β) εντάσσεται στη δεύτερη κατηγορία βιβλίων ο πωλητής καπνοβιομηχανικών προϊόντων που πωλεί τα αγαθά του χονδρικά ή κατά κύριο λόγο χονδρικά και αποφεύγονται ακραίες καταστάσεις τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας στις περιπτώσεις πραγματοποίησης λιανικών πωλήσεων σε μικρή έκταση.

Παράγραφος 4

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 4 και εντάσσεται στην πρώτη κατηγορία βιβλίων ανεξαρτήτως ύψους εσόδων και ο πλανόδιος πωλητής οπωρολαχανικών νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη για την εξομοίωση του εν λόγω επιτηδευματία με τον πωλητή όμοιων ειδών στις λαϊκές αγορές.

Παράγραφος 5

Με την παράγραφο αυτή συμπληρώνεται το πρώτο

εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 4 και ορίζεται ρητά η ένταξη σε κατηγορία βιβλίων με βάση τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα και των δικηγορικών εταιρειών του π.δ. 518/1998 «Για τις δικηγορικές εταιρείες». Η ρύθμιση αυτή κρίνεται αναγκαία για λόγους ίσης μεταχείρισης με τους λοιπούς ελεύθερους επαγγελματίες.

Παράγραφος 6

Με την παράγραφο αυτή αυξάνονται τα όρια που ορίζονται από την παράγραφο 7 του άρθρου 4 για την ένταξη των επιτηδευματιών σε κατηγορία βιβλίων από 100.000 και 1.000.000 ευρώ σε 150.000 και 1.500.000 ευρώ αντίστοιχα και ορίζονται ως όριο τα πέντε εκατομμύρια (5.000.000) ευρώ για την ένταξη στην τρίτη κατηγορία βιβλίων από 1.1.2008 και μετά των ομορρύθμων και των ετερορρύθμων εταιρειών, των κοινωνιών αστικού δικαίου, των αστικών εταιρειών και των κοινοπραξιών που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και σε αυτά δεν συμμετέχει πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, καθώς και των επιτηδευματιών φυσικών προσώπων που έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών. Εάν τα πρόσωπα αυτά ασχολούνται και με την κατασκευή δημόσιων ή τεχνικών έργων εντάσσονται αυτοτελώς σε κατηγορία βιβλίων για τη δραστηριότητα αυτή με βάση τα όρια του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 4 του Κώδικα. Εάν, όμως, έχουν παράλληλα και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τηρούν για όλες τις δραστηριότητές τους τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους.

Παράγραφος 7

Με την παράγραφο αυτή προστίθεται στο τέλος της παρ. 7 του άρθρου 4 νέο εδάφιο. Με τη διάταξη αυτή τα ακαθάριστα της πρώτης διαχειριστικής περιόδου του επιτηδευματία της Β' κατηγορίας δεν ανάγονται σε ετήσια βάση για την υποχρέωση σύνταξης απογραφής. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη για την αποφυγή ακραίων περιπτώσεων υποχρέωσης τήρησης απογραφής στη λήξη της πρώτης διαχειριστικής περιόδου από επιτηδευματίες που λειτούργησαν για μικρό χρονικό διάστημα.

Παράγραφος 8

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 5 και παρέχεται η δυνατότητα συγκεκριμένης ημερήσιας καταχώρισης στο βιβλίο αγορών των εξόδων αξίας μέχρι 150 ευρώ εκάστου του ίδιου ή διαφορετικού εκδότη. Έτσι μειώνονται οι εγγραφές και ο χρόνος που απαιτείται για την ενημέρωση του βιβλίου αγορών και απλοποιείται η τήρησή του.

Παράγραφος 9

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 6 και θεσπίζεται υποχρέωση καταχώρισης στο βιβλίο εσόδων – εξόδων και της αξίας πώλησης των πάγιων στοιχείων. Η καταχώριση αυτή κρίνεται σκόπιμη για τη διευκόλυνση του ελέγχου στον προσδιορισμό της υπεραξίας που προκύπτει από την πώληση των παγίων.

Παράγραφος 10

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 6 και επιμηκύνεται

μέχρι το χρόνο της υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή προθεσμία καταχώρισης της ανάλυσης των οικονομικών δεδομένων που ορίζονται από αυτή. Η ανάλυση αυτή απαιτείται για τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και η καταχώρισή της πριν από την προτεινόμενη προθεσμία δεν είναι αναγκαία.

Παράγραφος 11

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίστανται τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 7 και έτσι ειδικές διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. που αφορούν την τήρησή του και επιβάλλουν πρόσθετες υποχρεώσεις (εφαρμογή της ομάδας 9) παύουν να αποτελούν και υποχρεώσεις του Κ.Β.Σ. και επί μη εφαρμογής τους δεν επιβάλλονται πλέον οι κυρώσεις που προβλέπονται από τον Κώδικα αυτό. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη για τη διευκόλυνση των επιχειρήσεων, δεδομένου ότι η υποχρέωση εφαρμογής των ειδικών διατάξεων εξυπηρετεί κυρίως θέματα επιχειρησιακού ελέγχου και οργάνωσης και όχι φορολογικούς σκοπούς.

Παράγραφος 12

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται στο σύνολό του το άρθρο 8 του Κ.Β.Σ. και ρυθμίζονται με απλούστερο και λειτουργικότερο τρόπο, καθώς και με λιγότερο κόστος θέματα του βιβλίου αποθήκης.

Ειδικότερα επέρχονται ανά παράγραφο του άρθρου 8 οι εξής τροποποιήσεις:

Παράγραφοι 1 και 2

- Ορίζεται ενιαίο όριο ακαθάριστων εσόδων 5.000.000 ευρώ για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης για τους πωλούντες εμπορεύματα (χονδρικά ή λιανικά) για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων αντί του ορίου των 3.000.000 και 4.000.000 ευρώ που ισχύουν για τους χονδροπωλητές και λιανοπωλητές αντίστοιχα. Με την προτεινόμενη διάταξη απλουστεύονται τα κριτήρια για την τήρηση του βιβλίου αποθήκης, αποφεύγονται παρερμηνείες και μειώνεται ο αριθμός των υπόχρεων τήρησής του.

- Αυξάνεται από 3.000.000 σε 5.000.000 ευρώ το όριο ακαθάριστων εσόδων για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης από τον επιτηδευματία που επεξεργάζεται αγαθά για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων και μειώνεται ο αριθμός των υπόχρεων τήρησής του.

- Ο επιτηδευματίας που ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό τρίτων παρακολουθεί στο βιβλίο αποθήκης μόνο τα αγαθά των τρίτων κατ' είδος και ποσότητα.

- Καταργείται για τον επιτηδευματία που είναι υπόχρεος εφαρμογής της ομάδας 9 και εξαγωγής βραχύχρονου αποτελέσματος η υποχρέωση καταχώρισης στο βιβλίο αποθήκης στο χρόνο προσδιορισμού του βραχύχρονου αποτελέσματος της αξίας κτήσης των πρώτων, βοηθητικών υλών και των υλικών συσκευασίας, καθώς και του κόστους των έτοιμων προϊόντων και των υποπροϊόντων και απλουστεύεται ο τρόπος τήρησης του βιβλίου αποθήκης για τους επιτηδευματίες αυτούς.

- Αυξάνεται από 3% σε 5% το ποσοστό των βοηθητικών υλών και των υλικών συσκευασίας που παρακολουθούνται συνολικά μόνο κατ' αξία στο βιβλίο αποθήκης και παρακολουθούνται πλέον αναλυτικά σε αυτό μόνο νοι βοηθητικές ύλες και τα υλικά συσκευασίας με ουσιαστική συμμετοχή στο κόστος παραγωγής και έτσι απλου-

στεύεται ο τρόπος τήρησης του βιβλίου αποθήκης, του βιβλίου παραγωγής κοστολογίου και του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών.

- Αυξάνεται από 5.500.000 σε 6.500.000 ευρώ το όριο των ακαθάριστων εσόδων τήρησης βιβλίου αποθήκης για τον επιτηδευματία που πωλεί τα αγαθά ή τα προϊόντα του ή παρέχει υπηρεσίες για λογαριασμό κατοίκου άλλης χώρας κατά ποσοστό άνω του 80% του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του κλάδου εμπορίας ή του κλάδου επεξεργασίας αντίστοιχα.

Παράγραφος 3

Για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης ο κάθε κλάδος εμπορίας και επεξεργασίας κρίνεται ξεχωριστά από όλους τους επιτηδευματίες, συμπεριλαμβανομένων και των υπόχρεων εφαρμογής της ομάδας 9 και εξαγωγής βραχύχρονου αποτελέσματος. Η ρύθμιση αυτή είναι νομοτεχνική λόγω της κατάργησης της υποχρέωσης εφαρμογής της ομάδας 9 από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 12 του άρθρου αυτού.

Παράγραφος 4

Ορίζεται υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης σε δύο συνεχείς χρήσεις από τον επιτηδευματία που υποχρεούται σε τήρηση αυτού. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται αναγκαία για την κάλυψη νομοθετικού κενού της ισχύουσας διάταξης στις περιπτώσεις «μεταβίβασης» της υποχρέωσης τήρησης βιβλίου αποθήκης επί μετασχηματισμού επιχειρήσεων.

Παράγραφος 5

- Καταργείται για τον επιτηδευματία που εφαρμόζει την ομάδα 9 η υποχρέωση εφαρμογής στην τήρηση του βιβλίου αποθήκης των ειδικών διατάξεων του π.δ. 1123/1980 (Ε.Γ.Λ.Σ.).

- Καταργείται η υποχρέωση παρακολούθησης στο βιβλίο αποθήκης των αγαθών που βρίσκονται σε ιδιώτες τρίτους ανά ιδιώτη τρίτο.

Παράγραφος 6

- Ορίζεται ρητά η τήρηση στο βιβλίο αποθήκης μίας ενιαίας μερίδας για τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις του επιτηδευματία που στεγάζονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο.

- Παρέχεται η ευχέρεια τήρησης στο βιβλίο αποθήκης μίας ενιαίας μερίδας για τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις που απαλλάσσονται από την έκδοση δελτίων αποστολής μετά από έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., χωρίς να απαιτείται σχετική απόφαση της ΕΛΒ. Με τις ανωτέρω προτεινόμενες τροποποιήσεις των παραγράφων 6 και 7 απλουστεύεται η τήρηση του βιβλίου αποθήκης, χωρίς να δυσχεραίνεται ο έλεγχος και η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων μέσω του βιβλίου αποθήκης.

Παράγραφος 7

Δεν επέρχεται καμμία αλλαγή σε σχέση με την προϊσχύουσα διάταξη.

Παράγραφος 8

- Ορίζεται χρόνος ενημέρωσης του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών μέχρι τη δέκατη ημέρα από την ολοκλήρωση της παραγωγής για πρώτη φορά κάθε προϊόντος.

- Απαλλάσσεται ρητά ο επιτηδευματίας ο υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου αποθήκης από την κατάρτιση τεχνικών προδιαγραφών για τα εξατομικευμένα αγαθά, εφόσον καταχωρεί στο βιβλίο αποθήκης ή στο βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών την πλήρη περιγραφή των προϊόντων που κατασκευάζονται.

Παράγραφος 9

Διευρύνονται οι κατηγορίες των επιτηδευματιών που απαλλάσσονται από την τήρηση του βιβλίου αποθήκης, όπως πωλητής καπνοβιομηχανικών προϊόντων (χονδρική ή λιανική πώληση), εκμεταλλευτής εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου (χονδρική ή λιανική πώληση), πωλητής νωπών ιχθύων, ο πωλητής ηλεκτρικής ενέργειας και οι επιχειρήσεις της παραγράφου 19 του άρθρου 2 του ν.2939/2001 (ΦΕΚ 179 Α').

Η απαλλαγή των πιο πάνω κατηγοριών κρίνεται σκόπιμη λόγω των αντικειμενικών δυσκολιών που αντιμετωπίζουν στην τήρηση του βιβλίου αποθήκης.

Παράγραφος 13

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 9 και δεν χαρακτηρίζονται πλέον ως υποκαταστήματα και οι λοιπές (πλην των προσωρινών εκθεσιακών χώρων) πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που πρόκειται να λειτουργήσουν για χρονικό διάστημα μέχρι 30 ημερολογιακές ημέρες και έτσι ελαφρύνονται οι επιχειρήσεις και οι Δ.Ο.Υ. από τη διαδικασία έναρξης και διακοπής για τους χώρους αυτούς.

Παράγραφος 14

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται για νομοτεχνικούς λόγους η παράγραφος 2 του άρθρου 9, ώστε να προκύπτει με σαφήνεια το περιεχόμενο του βιβλίου αγορών και του βιβλίου εσόδων – εξόδων που τηρούνται στο υποκατάστημα.

Παράγραφος 15

Με την παράγραφο αυτή προστίθεται όγδοο εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 9 και ορίζονται ρητά προς άρση αμφισβητήσεων οι περιπτώσεις τήρησης των βιβλίων του υποκαταστήματος απλότυπων, καθώς και ο τρόπος μεταφοράς στα βιβλία της έδρας των δεδομένων των βιβλίων του υποκαταστήματος όταν αυτά φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα και έτσι καλύπτεται νομοθετικό κενό των διατάξεων που ισχύουν.

Παράγραφος 16

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 9. Με την προτεινόμενη διάταξη: α) απαλλάσσεται με τις προϋποθέσεις που ορίζονται από αυτήν το υποκατάστημα που στεγάζεται στον ίδιο κτιριακό χώρο με την έδρα ή άλλο υποκατάστημα από την τήρηση ιδιαίτερου πρόσθετου βιβλίου. Έτσι διευκολύνονται οι επιχειρήσεις και οι Δ.Ο.Υ., αφού δεν απαιτείται πλέον έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την απαλλαγή αυτή, β) ορίζεται ρητά προς άρση αμφισβητήσεων η απαλλαγή των προσωρινών υποκαταστημάτων της περίπτωσης β' της παραγράφου 4 του άρθρου 9 από την τήρηση ιδιαίτερου βιβλίου αποθήκης και καταστάσεων ποσοτικής απογραφής αποθεμάτων.

Παράγραφος 17

Με την παράγραφο αυτή τροποποιείται η παράγραφος 5 του άρθρου 9 και παρέχεται η δυνατότητα ενσωμάτω-

σης των δεδομένων των βιβλίων υποκαταστήματος σε άλλο υποκατάστημα με υποβολή γνωστοποίησης στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας, χωρίς να απαιτείται πλέον σχετική έγκριση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. της έδρας. Με την προτεινόμενη ρύθμιση διευκολύνονται οι επιχειρήσεις αλλά και οι Δ.Ο.Υ. με την κατάργηση της τυπικής διαδικασίας χορήγησης σχετικής έγκρισης.

Παράγραφος 18

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 6 του άρθρου 9 και παρέχεται η δυνατότητα μετά από έγκριση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. της έδρας απαλλαγής του αποθηκευτικού χώρου από την τήρηση των βιβλίων που τυχόν έχει υποχρέωση να τηρεί πλην του βιβλίου αποθήκης (π.χ. βιβλίο ποσοτικής παραλαβής, καταστάσεις απογραφής αποθεμάτων). Με την προτεινόμενη ρύθμιση καλύπτεται νομοθετικό κενό της ισχύουσας διάταξης, με την οποία η δυνατότητα αυτή προβλέπεται μόνο για τα βιβλία του υποκαταστήματος.

Παράγραφος 19

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 10 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

α) Ορίζονται ρητά προς άρση αμφισβητήσεων οι περιπτώσεις τήρησης του βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής.

β) Δεν υποχρεώνονται με την προτεινόμενη διάταξη σε τήρηση βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής οι επισκευαστές ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών συσκευών επίπλων, μηχανών και μηχανημάτων.

γ) Επεκτείνεται η τήρηση του βιβλίου ή του δελτίου ποσοτικής παραλαβής και σε άλλες περιπτώσεις παραλαβής αγαθών χωρίς συνοδευτικό στοιχείο (π.χ. παραλαβή παγίων από επιτηδευματία για επεξεργασία κ.λπ.).

δ) Ορίζεται ρητά ότι όταν με την παραλαβή των αγαθών που δεν συνοδεύονται με δελτίο αποστολής εκδίδεται άμεσα δελτίο εισαγωγής της υποπερίπτωσης ηα' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 παρέλκει η τήρηση βιβλίου ποσοτικής παραλαβής για τις παραλαβές των αγαθών αυτών.

Παράγραφος 20

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 10 και παρέχεται η δυνατότητα καταχώρισης των εξόδων πρώτης εγκατάστασης στα βιβλία του επιτηδευματία φυσικού ή νομικού προσώπου ή άλλης επιχείρησης. Με τις διατάξεις αυτές διευκολύνονται οι επιχειρήσεις και οι Δ.Ο.Υ. από τη διαδικασία θεώρησης βιβλίων, των οποίων η τήρηση χαρακτηρίζεται τυπική για τα έξοδα αυτά.

Παράγραφος 21

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η υποπερίπτωση γβ' της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 σχετικά με την τήρηση του βιβλίου μεριδολογίου γιατρών. Με την προτεινόμενη διάταξη ορίζονται ρητά προς άρση αμφισβητήσεων οι γιατροί για τους οποίους τηρείται το βιβλίο μεριδολογίου γιατρών, καθώς και το περιεχόμενο του βιβλίου αυτού.

Παράγραφος 22

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η περίπτωση στ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 και υποχρεώνεται σε τήρηση βιβλίου εκπαιδευόμενων οδηγών και ο εκπαιδευτής οδηγών μοτοποδηλάτων και μοτοσικλετών. Έτσι

εξομοιώνονται οι επιτηδευματίες αυτοί με τον εκμεταλλευτή σχολής οδηγών αυτοκινήτων που τηρεί αντίστοιχο βιβλίο.

Παράγραφος 23

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η περίπτωση ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

- Καταργείται η τήρηση του βιβλίου συνδρομητών από τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες με συνδρομή. Η κατάργηση της υποχρέωσης αυτής κρίνεται σκόπιμη για τη διευκόλυνση των επιχειρήσεων αυτών, δεδομένου ότι η τήρησή του δεν βοηθούσε ουσιαστικά τον προσωρινό ή τον τακτικό έλεγχο.

- Υποχρεώνεται σε τήρηση πρόσθετου βιβλίου επισκευής αγαθών ο επισκευαστής ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών συσκευών, επίπλων, μηχανών και μηχανημάτων για τα πιο πάνω αγαθά που παραλαμβάνει στην επαγγελματική του εγκατάσταση για επισκευή και δεν συνοδεύονται με δελτίο αποστολής. Το βιβλίο αυτό είναι όμοιοι περιεχομένου με το βιβλίο ποσοτικής παραλαβής που τηρούν τα πρόσωπα αυτά με τις ισχύουσες διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10.

Παράγραφος 24

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η περίπτωση ι' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 σχετικά με την τήρηση του βιβλίου εισερχομένων και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

Ορίζεται ως υπόχρεος τήρησης του βιβλίου αυτού μόνο ο επιτηδευματίας που διατηρεί συνεργείο επισκευής και συντήρησης αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων κ.λπ..

Καταργείται η τήρηση βιβλίου εισερχομένων από τον επιτηδευματία που διατηρεί επιχείρηση πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, τροχόσπιτων κ.λπ.. Οι επιτηδευματίες αυτοί με την προτεινόμενη παράγραφο 26 του παρόντος άρθρου υποχρεώνονται σε τήρηση βιβλίου μεταχειρισμένων αγαθών.

- Παρέχεται η δυνατότητα στα αυτόματα πλυντήρια που λειτουργούν με το σύστημα της αυτοεξυπηρέτησης να μην τηρούν το βιβλίο εισερχομένων, εφόσον εκδίδουν τα στοιχεία αξίας με χρήση φορολογικού μηχανισμού και καλύπτονται έτσι πρακτικά προβλήματα τήρησης του βιβλίου αυτού που αντιμετωπίζουν οι επιχειρήσεις αυτές.

Παράγραφος 25

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το τρίτο εδάφιο της περίπτωσης ιδ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 και παρέχεται η δυνατότητα και στα πρόσωπα της περίπτωσης δ' της ίδιας παραγράφου (διαγνωστικά κέντρα) να μην καταχωρούν στο πρόσθετο βιβλίο τους ασθενείς ασφαλισμένους στο Δημόσιο και σε λοιπά ταμεία, εφόσον δεν λαμβάνουν ιδιαίτερη αμοιβή από αυτούς. Η προτεινόμενη διάταξη κρίνεται σκόπιμη για την εξομείωση των προσώπων αυτών με τους γιατρούς και τον φυσιοθεραπευτή σε ό,τι αφορά την παραπάνω δυνατότητα.

Παράγραφος 26

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η περίπτωση

ιε' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

- Καταργείται το βιβλίο παραγγελιών που τηρείται από τον κατασκευαστή προκατασκευασμένων οικιών ή άλλων προκατασκευασμένων κτισμάτων. Η κατάργηση του βιβλίου αυτού κρίνεται σκόπιμη, επειδή η τήρησή του ουσιαστικά δεν διευκολύνει τον τακτικό και προσωρινό έλεγχο, οι οποίοι διενεργούνται απόλυτα μέσω των στοιχείων διακίνησης και αξίας.

- Ορίζεται υποχρέωση τήρησης βιβλίου μεταχειρισμένων αγαθών από την επιχείρηση πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων, τροχόσπιτων κ.λπ.. Οι επιτηδευματίες αυτοί τηρούν βιβλίο εισερχομένων με την ισχύουσα διάταξη της περίπτωσης ι' της παραγράφου 5 του άρθρου 10, η τήρηση του οποίου καταργείται με την παράγραφο 24 του παρόντος άρθρου.

Άρθρο 29

Στοιχεία επιτηδευματιών

Παράγραφος 1

Με την παράγραφο αυτή προστίθεται νέο εδάφιο στην περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11. Με τη νέα διάταξη απαλλάσσεται ρητά ο επιτηδευματίας από την υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής για τις διακινήσεις ανταλλακτικών παγίων μεταξύ των εγκαταστάσεών του με τις εξής προϋποθέσεις:

- Τα ανταλλακτικά αυτά να μην αποτελούν για αυτόν αντικείμενο εμπορίας και να προορίζονται αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλαβών στις εγκαταστάσεις του και

- Οι διακινήσεις αυτές να διενεργούνται με μεταφορικά μέσα Ι.Χ. κυριότητάς του ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης.

Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη αφενός για τη διευκόλυνση και την ίση μεταχείριση των επιτηδευματιών, αφού με την ισχύουσα διάταξη απαιτείται στις περιπτώσεις αυτές η έγκριση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. για τη μη έκδοση δελτίου αποστολής ή την έκδοσή του κατά διάφορο τρόπο (ουσιαστικά με τη διενέργεια αυτοψίας) και έχει παρατηρηθεί ανομοιόμορφη μεταχείριση σε επίπεδο Δ.Ο.Υ. ιδίων περιπτώσεων και αφετέρου για την αποσυμφόρηση των Δ.Ο.Υ..

Παράγραφος 2

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 11. Με τη νέα διάταξη θεσπίζεται η υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. και στις περιπτώσεις που διακινούν νωπά αλιεύματα με σκοπό την πώληση, την επεξεργασία ή τη συσκευασία τους, ανεξάρτητα από το μέσο μεταφοράς (ιδιωτικής ή δημόσιας χρήσης μεταφορικό μέσο). Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη για την αποτελεσματικότερη παρακολούθηση των συναλλαγών αυτών.

Παράγραφος 3

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 11 και παρέχεται εναλλακτικά η δυνατότητα στους επιτηδευματίες να εκδίδουν ιδιαίτερο συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής για τα επιστρεφόμενα στις εγκαταστάσεις τους αγαθά, τα οποία διακινήθηκαν με συγκεντρωτικό δελτίο αποστο-

λής, αντί της αναγραφής των αγαθών που επιστρέφονται στο πρωτότυπο του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής. Η ρύθμιση αυτή παρέχεται για λόγους διευκόλυνσης των επιχειρήσεων.

Παράγραφος 4

Με την παράγραφο αυτή αφενός καταργούνται οι παράγραφοι 4 και 6 του άρθρου 11 λόγω ενσωμάτωσής τους στο άρθρο 8 και αφετέρου αντικαθίσταται η περίπτωση ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 11 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

α) Ορίζεται για πρώτη φορά η υποχρέωση αναγραφής επί του δελτίου αποστολής της αξίας των αγαθών στις περιπτώσεις που αυτά αποστέλλονται εκτός της χώρας με σκοπό την αποθήκευση και εν συνεχεία την πώληση αυτών. Η υποχρέωση αυτή προβλέπεται ήδη με γραπτές θέσεις των συναρμόδιων Διευθύνσεων.

β) Καταργείται η υποχρέωση αναγραφής της αξίας των αγαθών επί του δελτίου αποστολής στις περιπτώσεις αποστολής αγαθών μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος ή μεταξύ υποκαταστημάτων, εφόσον στο υποκατάστημα τηρείται βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία ή εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, δεδομένου ότι η αναγραφή της αξίας στις διακινήσεις δεν είναι απαραίτητη για την ενημέρωση των βιβλίων ακόμα και στην περίπτωση που εξάγεται αυτοτελές αποτέλεσμα από το υποκατάστημα, αφού η ενημέρωση μπορεί να γίνει στο χρόνο προσδιορισμού του αποτελέσματος και με λογιστικό σημείωμα.

Παράγραφος 5

Με την παράγραφο αυτή προστίθενται τρία νέα εδάφια στην παράγραφο 5 του άρθρου 11. Με τις νέες διατάξεις καθορίζεται ο χρόνος διάρκειας/επικαιρότητας του δελτίου αποστολής σύμφωνα με τα όσα έχουν γίνει δεκτά από τη Διοίκηση, τη διοικητική πρακτική και τη δικαστηριακή νομολογία, για την κάλυψη νομοθετικού κενού και την άρση των προστριβών των φορολογικών αρχών και των φορολογουμένων, καθώς και την αποφυγή καταλογισμού παραβάσεων.

Παράγραφος 6

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 12 για νομοτεχνικούς λόγους, προκειμένου οι διατάξεις για το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου της παραγράφου αυτής να εναρμονισθούν με τις προτεινόμενες διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 17 του άρθρου 12 (παράγραφος 11 του παρόντος άρθρου), με τις οποίες επεκτείνεται η προθεσμία έκδοσης όλων των στοιχείων του άρθρου 12.

Παράγραφος 7

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίστανται το τρίτο και τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 12 για νομοτεχνικούς λόγους, προκειμένου οι ισχύουσες διατάξεις για το χρόνο έκδοσης της εκκαθάρισης να εναρμονισθούν με τις προτεινόμενες διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 17 του άρθρου 12 (παράγραφος 11 του παρόντος άρθρου), με τις οποίες επεκτείνεται η προθεσμία έκδοσης των στοιχείων του άρθρου 12.

Παράγραφος 8

Με την παράγραφο αυτή προστίθενται νέα εδάφια

στην παράγραφο 7 του άρθρου 12. Με τις νέες διατάξεις προβλέπεται η παροχή υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου κατ' αναλογία των όσων ισχύουν για την πώληση αγαθών για λογαριασμό τρίτου και θεσπίζονται αντίστοιχα οι εξουσιοδοτικές διατάξεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών που αφορούν την εφαρμογή της νέας ρύθμισης της παραγράφου αυτής.

Παράγραφος 9

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 12 του άρθρου 12 και αναδιατυπώνονται οι ισχύουσες διατάξεις που ορίζουν το περιεχόμενο του τιμολογίου που εκδίδει ο αντιπρόσωπος οίκου εξωτερικού, προκειμένου να προκύπτουν σαφώς τα στοιχεία που αναγράφονται στο τιμολόγιο και κυρίως του αντισυμβαλλομένου, λόγω ασάφειας της ισχύουσας διάταξης, που έχει σαν αποτέλεσμα τη λανθασμένη έκδοση των τιμολογίων αυτών από τους αντιπροσώπους και τον καταλογισμό παραβάσεων σε βάρος τους.

Παράγραφος 10

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η περίπτωση γ' της παραγράφου 16 του άρθρου 12 και επεκτείνεται πλέον η δυνατότητα έκδοσης από τον επιτηδευματία στοιχείου του άρθρου 13 (απόδειξη παροχής υπηρεσιών) αντί τιμολογίου και στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών προς άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα, εφόσον η αξία κάθε συναλλαγής είναι μέχρι πενήντα (50) ευρώ.

Παράγραφος 11

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 17 του άρθρου 12 και επεκτείνεται ο χρόνος έκδοσης που ορίζεται με τις κατ' ιδίαν διατάξεις του άρθρου αυτού όλων των στοιχείων αξίας (τιμολόγια πώλησης, πιστωτικά, εκκαθαρίσεις κ.λπ.) εντός του επόμενου δεκαπενθημέρου από τον κατά περίπτωση προβλεπόμενο χρόνο, ανεξάρτητα του τρόπου έκδοσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα) αντί της ισχύουσας διάταξης με την οποία παρέχεται η υπόψη δυνατότητα μόνο για τα μηχανογραφικά στοιχεία που εκδίδονται με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη για λόγους απλοποίησης και ομοιόμορφης εφαρμογής των διατάξεων, διευκόλυνσης των επιχειρήσεων, καθώς και για την αποφυγή καταλογισμού τυπικών παραβάσεων.

Παράγραφος 12

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 13 και επεκτείνεται η προθεσμία έκδοσης των στοιχείων αξίας (Α.Λ.Π.) για λιανικώς πωληθέντα αγαθά, όταν προηγούμενα έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, μέχρι τη δέκατη πέμπτη ημέρα του επόμενου μήνα (αντί της δέκατης ημέρας που ισχύει), χωρίς να θίγεται η κανονικότητα απόδοσης του Φ.Π.Α.. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη για λόγους ισης μεταχείρισης και εναρμόνισης του χρόνου έκδοσης των στοιχείων αυτών με το χρόνο έκδοσης των στοιχείων του άρθρου 12 που ορίζεται με τις ως άνω προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 11 του παρόντος άρθρου.

Παράγραφος 13

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 15. Η ρύθμιση αυτή γίνεται για νομοτεχνικούς λόγους, επειδή ο συγγραφές

ας ή ο εισηγητής επιμορφωτικών σεμιναρίων, οι οποίοι είναι δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι, ορίζονται ρητά πλέον ως μη επιτηδευματίες με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 27 του παρόντος σχεδίου νόμου.

Παράγραφοι 14, 15, 16 και 17

α) Με τις παραγράφους 14 και 15 αντικαθίστανται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 και η παράγραφος 6 του άρθρου 16 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

Γίνεται ρητή αναφορά του διαμεταφορέα, ο οποίος έχει τις υποχρεώσεις του μεταφορικού γραφείου, προβλέπεται πλέον ρητά ο χρόνος έκδοσης της φορτωτικής από το μεταφορικό γραφείο ή το διαμεταφορέα και παράλληλα επεκτείνεται ο χρόνος έκδοσης της φορτωτικής που εκδίδεται από τους προαναφερόμενους και τον μεταφορέα. Οι ρυθμίσεις για το χρόνο έκδοσης της φορτωτικής του μεταφορέα, του μεταφορικού γραφείου ή του διαμεταφορέα, καλύπτουν τις πραγματικές συνθήκες διενέργειας μεταφορών των αγαθών και έκδοσης αυτής και κρίνονται σκόπιμες για την αποφυγή παρερμηνειών της ισχύουσας διάταξης και του καταλογισμού παραβάσεων.

β) Με την παράγραφο 16 αντικαθίσταται η περίπτωση β' της παραγράφου 7 του ίδιου άρθρου για νομοτεχνικούς λόγους, λόγω της ρητής πλέον αναφοράς στο άρθρο 16 του διαμεταφορέα.

γ) Με την παράγραφο 17 αντικαθίσταται η πρώτη περίοδος του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 10 του άρθρου 16 για τους αναφερόμενους στην προηγούμενη περίπτωση β) λόγους.

Παράγραφοι 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24 και 25

Με τις παραγράφους αυτές επέρχονται τροποποιήσεις σε ορισμένες διατάξεις του άρθρου 18α. Οι ρυθμίσεις αυτές κρίνονται σκόπιμες για λόγους εναρμόνισης των διατάξεων του Κώδικα με τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις και ειδικότερα με τις διατάξεις της Οδηγίας 2001/115/ΕΚ, οι οποίες ενσωματώθηκαν στο εσωτερικό δίκαιο της χώρας με τις διατάξεις του άρθρου 18α του Κ.Β.Σ. ύστερα και από την προειδοποιητική επιστολή της Ευρωπαϊκής Επιτροπής προς το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών αναφορικά με την ασυμβατότητα των ισχυουσών διατάξεων με το κοινοτικό δίκαιο.

Ειδικότερα επέρχονται οι εξής κατά παράγραφο τροποποιήσεις:

Παράγραφος 18.

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 18α και καταργείται ουσιαστικά η υποχρέωση να αποδεικνύεται η άσκηση δραστηριότητας των προσώπων που εκδίδουν τιμολόγια εξ ονόματος και για λογαριασμό του επιτηδευματία, όταν αυτά είναι εγκατεστημένα σε άλλο κράτος - μέλος ή σε χώρα με την οποία υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή, από επίσημο έγγραφο της οικείας φορολογικής αρχής της χώρας εγκατάστασής τους. Η υποχρέωση αυτή παραμένει, μόνο όταν τα πρόσωπα αυτά είναι εγκατεστημένα σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας με την προβλεπόμενη από τις από τις διατάξεις του ν. 1402/1983, του ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης

Οκτωβρίου 2003, ο οποίος αντικατέστησε τον αναφερόμενο στην ισχύουσα διάταξη Κανονισμό λόγω κατάργησής του.

Παράγραφος 19.

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 18α, προκειμένου στην περίπτωση ανάθεσης έκδοσης τιμολογίων σε τρίτο ή τον πελάτη του επιτηδευματία να προκύπτει ρητά ότι η υποχρέωση κατάρτισης έγγραφης συμφωνίας και κατάθεσής της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του επιτηδευματία πρέπει να πληροῦται πριν την έκδοση του πρώτου τιμολογίου από τα πρόσωπα αυτά, το οποίο προέκυπτε από την αντικαθιστώμενη διάταξη της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 18α.

Παράγραφος 20.

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 18α για νομοτεχνικούς λόγους. Με την αντικατάσταση αυτή ουσιαστικά επαναλαμβάνονται οι ισχύουσες διατάξεις και αντικαθίσταται μόνο ο αναφερόμενος σε αυτές Κανονισμός του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής λόγω κατάργησής του.

Παράγραφος 21.

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η περίπτωση δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 18α. Με την αντικατάσταση αυτή ουσιαστικά επαναλαμβάνονται οι ισχύουσες διατάξεις και απαλείφεται η φράση «ή εκπρόσωπος», ρύθμιση η οποία είναι αναγκαία μετά την κατάργηση των διατάξεων περί ορισμού φορολογικού εκπροσώπου.

Παράγραφος 22.

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 18α και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

α) Καταργείται η υποχρέωση διατύπωσης και στην ελληνική γλώσσα του περιεχομένου των τιμολογίων που αφορούν συναλλαγές στο εσωτερικό της χώρας, τα οποία μπορούν πλέον να διατυπώνονται από τον επιτηδευματία σε οποιαδήποτε γλώσσα.

β) Ορίζεται ρητά ότι η φορολογική αρχή δικαιούται να ζητά για λόγους ελέγχου μετάφραση στην ελληνική γλώσσα τόσο των τιμολογίων που αφορούν συναλλαγές στο εσωτερικό της χώρας όσο και των τιμολογίων που λαμβάνει ο επιτηδευματίας, ανεξάρτητα εάν αυτά αφορούν συναλλαγές εντός ή εκτός της χώρας.

γ) Προστίθεται νέο εδάφιο, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αναγραφής των ποσών στα τιμολόγια σε οποιοδήποτε νόμισμα, με την προϋπόθεση ότι το ποσό του οφειλόμενου φόρου εκφράζεται στο εθνικό νόμισμα του κράτους - μέλους στο οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών. Η ρύθμιση αυτή αποτελεί αυτούσια μεταφορά αντίστοιχης διάταξης της Οδηγίας 2001/115/ΕΚ του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 20ής Δεκεμβρίου 2001.

Παράγραφος 23.

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 10 του άρθρου 18α και καταργείται η υποχρέωση αποθήκευσης από τον επιτηδευματία όλων των τιμολογίων αποκλειστικά σε χαρτί στο εσωτερικό της χώρας, στην περίπτωση που η αποθήκευση δεν πραγματοποιεί-

ται με ηλεκτρονικά μέσα που να εξασφαλίζουν την πλήρη και επιγραμμική (on line) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα.

Παράγραφος 24.

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 11 του άρθρου 18α και καταργείται η υποχρέωση αποθήκευσης από τον επιτηδευματία όλων των τιμολογίων αποκλειστικά σε χαρτί στο εσωτερικό της χώρας, στην περίπτωση που η αποθήκευση γίνεται σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας, με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 1402/1983, του ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 218/1992 του Συμβουλίου της 27ης Ιανουαρίου 1992 και σχετικά με το δικαίωμα πρόσβασης με ηλεκτρονικά μέσα, τηλεκφόρτωσης και χρήσης που προβλέπεται στην παράγραφο 14 του άρθρου 18α.

Παράγραφος 25.

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίστανται οι περιπτώσεις α', β' και γ' της παραγράφου 18 του άρθρου 18α για νομοτεχνικούς λόγους. Με την αντικατάσταση αυτή ουσιαστικά επαναλαμβάνονται οι ισχύουσες διατάξεις και αντικαθίσταται μόνο ο αναφερόμενος σ' αυτές Κανονισμός του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής λόγω κατάργησής του.

Άρθρο 30

Ενημέρωση, θεώρηση και διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων. Διασταύρωση στοιχείων Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων

Παράγραφος 1

Με την παράγραφο αυτή καταργείται η περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 17 αναφορικά με το χρόνο ενημέρωσης του ημερολογίου που εμπεριέχει εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής. Η κατάργηση της διάταξης αυτής γίνεται για νομοτεχνικούς λόγους λόγω κατάργησης της εφαρμογής της ομάδας 9 ως υποχρέωσης του Κ.Β.Σ. με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 11 του άρθρου 28 του παρόντος.

Παράγραφος 2

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 17 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

- Παύει να ορίζεται με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. ο χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων που τηρούν τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού κατ'εφαρμογή άλλων διατάξεων. Η ρύθμιση αυτή είναι σκόπιμη, επειδή τα βιβλία για τα οποία ορίζεται με την ισχύουσα διάταξη χρόνος ενημέρωσης δεν προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα και δεν εξυπηρετούν φορολογικούς σκοπούς.

- Ορίζεται ρητά προς άρση αμφισβητήσεων ως μη τήρηση βιβλίων η μη εμφάνιση σε αυτά των δεδομένων τους μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή το κλείσιμο του ισολογισμού και καλύπτεται νομοθετικό κενό των διατάξεων που ισχύουν.

Παράγραφος 3

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 17. Η αντικατάσταση

της διάταξης γίνεται αφενός για νομοτεχνικούς λόγους λόγω της κατάργησης της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 17 και της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου και αφετέρου παρέχεται η δυνατότητα μετά από σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή παράτασης και πέραν των πενήντα (50) ημερών του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων.

Παράγραφος 4

Με την παράγραφο αυτή τροποποιούνται και συμπληρώνονται οι διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 17 και καθορίζεται ο χρόνος ενημέρωσης των νέων προσθετων βιβλίων που ορίζονται από τις διατάξεις του παρόντος. Επίσης καθορίζεται ο χρόνος ενημέρωσης του βιβλίου επενδύσεων των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 10 του Κώδικα και ορίζεται ρητά ο χρόνος ενημέρωσης του βιβλίου εισερχομένων της περίπτωσης ι της παραγράφου 5 του ίδιου άρθρου, έτσι καλύπτεται νομοθετικό κενό των διατάξεων που ισχύουν σε ότι αφορά τον χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων αυτών.

Παράγραφος 5

Με την παράγραφο αυτή προστίθεται εδάφιο στο τέλος της παραγράφου 2 του άρθρου 18 με το οποίο εξαιρούνται ουσιαστικά από την υποχρέωση εξόφλησης με δίγραμμη επιταγή ή κατάθεση σε λογαριασμό, οι συναλλαγές μεταξύ μητρικής εταιρείας και θυγατρικών εταιρειών, επιτρεπομένου του συμψηφισμού των αμοιβαίων ανταπαιτήσεών τους. Η ρύθμιση αυτή παρέχεται για διευκόλυνση των συναλλαγών μεταξύ των εταιρειών αυτών και δεδομένου ότι στις περιπτώσεις αυτές είναι ευχερείς οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Παράγραφος 6

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 18 και παρέχεται η δυνατότητα με γνωστοποίηση στη Δ.Ο.Υ. χρησιμοποίησης ιδιαίτερης σειράς για τις καταχωρήσεις στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. (που αφορούν διαρκή παροχή υπηρεσίας). Με τη δυνατότητα που παρέχεται διευκολύνεται η τήρηση των βιβλίων αυτών και η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Παράγραφος 7

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η υποπερίπτωση α' της περίπτωσης Β' της παραγράφου 1 του άρθρου 19. Με την αντικατάσταση αυτή ορίζεται ρητά ότι απαιτείται η θεώρηση του συγκεντρωτικού δελτίου επιστροφής, το οποίο θεσπίζεται για πρώτη φορά με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του παρόντος νόμου.

Παράγραφος 8

Με την παράγραφο αυτή προστίθεται δεύτερο εδάφιο στην παράγραφο 4 του άρθρου 19 και ορίζεται ρητά η δυνατότητα τήρησης των βιβλίων σε περισσότερα του ενός αντίτυπα, όταν τα βιβλία αυτά τηρούνται συνενωμένα με στοιχείο.

Παράγραφος 9

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής καταργείται η παράγραφος 4 του άρθρου 20, σύμφωνα με την οποία τα τιμολόγια προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 καταχωρούνται συγκεντρωτικά στο τέλος των

καταστάσεων, μετά την Α.Υ.Ο.Ο. 1034280/271/ΠΟΛ 1056/5.4.2006 (ΦΕΚ 464 Β' /13.4.2006), στην οποία ορίζεται ότι οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται από το ημερολογιακό έτος 2006 και εφεξής από και προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ., για τις οποίες έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία, καταχωρούνται αναλυτικά ανά συναλλασσόμενο πρόσωπο με τον Α.Φ.Μ. αυτού και όχι συγκεντρωτικά στο τέλος των καταστάσεων. Συνεπεία της κατάργησης της παραγράφου αυτής, αναριθμούνται οι επόμενες παράγραφοι του άρθρου.

Παράγραφος 10

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 6 του άρθρου 20 (μετά την αναρίθμησή της σε παράγραφο 5 με την προηγούμενη παράγραφο), προκειμένου να προκύπτει με σαφήνεια το εύρος των εξαιρέσεων από την υποβολή των καταστάσεων της παραγράφου 1 τόσο ως προς τα πρόσωπα όσο και ως προς τις συναλλαγές, έτσι ώστε να εκπληρώνεται ο σκοπός των διασταυρώσεων.

Παράγραφος 11

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 και ορίζεται ο τόπος τήρησης των βιβλίων, των στοιχείων και των λοιπών δικαιολογητικών των εγγράφων όλων των εγκαταστάσεων του επιτηδευματία (έδρα, υποκατάστημα, αποθηκευτικός χώρος κ.λπ.). Καλύπτεται έτσι νομοθετικό κενό της ισχύουσας διάταξης για τον τόπο τήρησης των βιβλίων και των στοιχείων των λοιπών (πλην της έδρας ή του υποκαταστήματος) εγκαταστάσεων του επιτηδευματία, δηλαδή του αποθηκευτικού χώρου, γραφείου κ.λπ..

Παράγραφος 12

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 και ορίζεται ο ακριβής χρόνος πέραν του οποίου τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά μπορούν να φυλάσσονται σε άλλο τόπο από τον τόπο τήρησής τους. Με την προτεινόμενη διάταξη αίρονται αμφισβητήσεις της ισχύουσας διάταξης αναφορικά με το χρόνο αυτόν.

Παράγραφος 13

Με την παράγραφο αυτή καταργείται η περίπτωση θ' της παραγράφου 2 του άρθρου 23 αναφορικά με την υποχρέωση αυτόματης διενέργειας αθροίσεων ανά σελίδα σε ορισμένα βιβλία που τηρούνται μηχανογραφικά και διευκολύνεται έτσι ο τρόπος τήρησης των βιβλίων αυτών.

Παράγραφος 14

Με την παράγραφο αυτή συμπληρώνεται η περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 και παρέχεται η δυνατότητα εμφάνισης στο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών μόνο των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, με την προϋπόθεση της ανάλυσης των λογαριασμών αυτών, όταν ζητηθεί από τον έλεγχο. Με τη ρύθμιση αυτή μειώνεται ο όγκος των θεωρημένων εντύπων και διευκολύνονται οι επιχειρήσεις και οι Δ.Ο.Υ..

Παράγραφος 15

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 και παρέχεται η δυνατότητα μη εκτύπωσης του μητρώου παγίων και φύλα-

ξης του περιεχομένου του σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα. Με τη ρύθμιση αυτή διευκολύνονται οι επιχειρήσεις, χωρίς να δυσχεραίνονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Παράγραφος 16

Με την παράγραφο αυτή συμπληρώνεται η παράγραφος 2 του άρθρου 24 και ορίζεται ρητά ο χρόνος εκτύπωσης του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών και του βιβλίου παραγωγής κοστολογίου, το περιεχόμενο των οποίων μπορεί να φυλάσσεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα. Με την ίδια προϋπόθεση δεν εκτυπώνονται και τα δελτία εσωτερικής διακίνησης της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του Κ.Β.Σ.. Με τη ρύθμιση αυτή μειώνεται ο όγκος των εντύπων που εκτυπώνονται και μειώνεται το κόστος τήρησης των βιβλίων.

Παράγραφος 17

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 24 και παρέχεται η δυνατότητα μη εκτύπωσης της αθεώρητης κατάστασης στην οποία εμφανίζονται τα αποθέματα κατά ποσότητα και αξία.

Παράγραφος 18

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 24 και απαλείφεται η διάταξη που ορίζει το χρόνο εκτύπωσης του βιβλίου συνδρομητών και απομνημόνευσης του περιεχομένου του σε CD ROM. Η ρύθμιση αυτή γίνεται για νομοτεχνικούς λόγους λόγω της κατάργησης της υποχρέωσης τήρησης του βιβλίου συνδρομητών με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 23 του άρθρου 28 του σχεδίου αυτού.

Παράγραφος 19

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίστανται τα τρία τελευταία εδάφια της παραγράφου 7 του άρθρου 24 αναφορικά με την εκτύπωση των δεδομένων βιβλίων που είναι αποθηκευμένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα όταν ζητηθούν από τον φορολογικό έλεγχο. Η ρύθμιση αυτή γίνεται για νομοτεχνικούς λόγους συνεπεία της δυνατότητας αποθήκευσης των δεδομένων και άλλων βιβλίων ή καταστάσεων, που παρέχεται με διατάξεις του προτεινόμενου σχεδίου.

Παράγραφος 20

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 8 του άρθρου 24 και προβλέπεται δυνατότητα παράτασης της προθεσμίας εκτύπωσης ορισμένων βιβλίων, χωρίς να απαιτείται να έχει παραταθεί ανάλογα και ο χρόνος ενημέρωσης των αντίστοιχων βιβλίων. Με τη ρύθμιση αυτή καλύπτεται νομοθετικό κενό της ισχύουσας διάταξης.

Παράγραφος 21

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 5 του άρθρου 25 αναφορικά με την ενημέρωση και εκτύπωση των μηχανογραφικά τηρούμενων βιβλίων σε περίπτωση βλάβης του μηχανογραφικού συστήματος. Με την προτεινόμενη ρύθμιση καλύπτεται νομοθετικό κενό της ισχύουσας διάταξης σε ότι αφορά την παράταση της εκτύπωσης των βιβλίων με τις εγγραφές που έχουν λογιστικοποιηθεί, καθώς και για το είδος των βιβλίων των οποίων η προθεσμία ενημέρωσης και εκτύπωσης μπορεί να παραταθεί σε περίπτωση βλάβης.

Άρθρο 31
Διαδικασίες προσδιορισμού αποτελεσμάτων
Κύρος βιβλίων

Παράγραφος 1

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 27 και παρέχεται η δυνατότητα αποθήκευσης της ανάλυσης των λοιπών (πλην παγίων και αποθεμάτων) περιουσιακών στοιχείων σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

Παράγραφος 2

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 7 του άρθρου 27 και με τη νέα προτεινόμενη διάταξη προβλέπεται η καταχώριση στο βιβλίο απογραφών των περιουσιακών στοιχείων κυριότητας άλλου επιτηδεύματι και όχι και των ιδιωτών τρίτων, όπως προβλεπεται με την ισχύουσα διάταξη. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη, επειδή η καταχώριση των περιουσιακών στοιχείων των ιδιωτών είναι άνευ φορολογικού ή ελεγκτικού ενδιαφέροντος.

Παράγραφος 3

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίστανται το πέμπτο και το έκτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 28 και καταργείται η υποχρέωση αποτίμησης των αποθεμάτων των υποκαταστημάτων με εξηρημένη λογιστική και των αποθηκευτικών χώρων με ενιαία τιμή με τα αποθέματα της έδρας. Η διάταξη αυτή κρίνεται σκόπιμη για την αντιμετώπιση των δυσκολιών που αντιμετωπίζουν οι επιχειρήσεις με τον τρόπο αποτίμησης που οριζόταν με την προϊσχύουσα διάταξη και για την ορθολογικότερη αποτίμηση των αποθεμάτων των επιμέρους εγκαταστάσεων.

Παράγραφος 4

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η περίπτωση α' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 30. Με την προτεινόμενη ρύθμιση απαλείφεται από τους λόγους ανεπάρκειας των βιβλίων η μη τήρηση κατά περίπτωση του ισοζυγίου γενικού - αναλυτικών καθολικών ή της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου εσόδων - εξόδων, η μη τήρηση των ημερολογίων ή του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή η μη τήρηση ή η μη διαφύλαξη του βιβλίου αποθήκης, των καταστάσεων της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή του βιβλίου απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις και αποτελούν πλέον οι παραλείψεις αυτές λόγο ανακρίβειας των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις της επόμενης παραγράφου 5.

Παράγραφοι 5 και 6

Με τις παραγράφους αυτές τροποποιείται η παράγραφος 4 του άρθρου 30 και επέρχονται οι εξής μεταβολές:

- Αποσαφηνίζεται προς άρση αμφισβητήσεων ότι δεν αποτελεί λόγο ανακρίβειας των βιβλίων η μη καταχώριση ή η ανακριβής καταχώριση των λοιπών (πλην των αποθεμάτων) περιουσιακών στοιχείων, δεδομένου ότι από τη μη καταχώριση των δεδομένων αυτών δεν επηρεάζεται το φορολογικό αποτέλεσμα.

- Συμπληρώνονται οι λόγοι ανακρίβειας των βιβλίων με τις παραλείψεις που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο 4 οι οποίες δεν αποτελούν πλέον λόγο ανακρίβειας των βιβλίων.

- Λογίζεται ως λόγος ανακρίβειας των βιβλίων η εμφά-

νιση αθροιστικών λαθών και στο βιβλίο απογραφών.

- Ορίζονται νέες περιπτώσεις πράξεων ή παραλείψεων που με προϋποθέσεις δεν αποτελούν λόγο ανεπάρκειας ή ανακρίβειας των βιβλίων.

Παράγραφος 7

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 6 του άρθρου 30 και με τις προτεινόμενες διατάξεις εναρμονίζονται οι λόγοι ανακρίβειας των βιβλίων Α' κατηγορίας με τους λόγους ανακρίβειας των βιβλίων Β' και Γ' κατηγορίας.

Παράγραφος 8

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίστανται οι περιπτώσεις α' έως ε' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 30. Με τις προτεινόμενες διατάξεις μειώνονται από 5 σε 2 τα κλιμάκια των ορίων των ακαθάριστων εσόδων για τον υπολογισμό του ποσοστού και της αξίας των παρατυπιών που δεν επηρεάζουν την κρίση των βιβλίων ως ανεπαρκών ή ανακριβών. Με τα νέα κλιμάκια και όρια διευκολύνονται οι επιχειρήσεις, αφού η αξία των παρατυπιών που δεν επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων σε όλες τις περιπτώσεις είναι μεγαλύτερες από την αξία που προκύπτει με τις ισχύουσες διατάξεις.

Παράγραφος 9

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται για νομοτεχνικούς λόγους η περίπτωση δ' της παραγράφου 7 του άρθρου 30 λόγω της θέσπισης του βιβλίου του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. ως βιβλίου της παραγράφου 5 του ίδιου άρθρου.

Άρθρο 32
Ειδικές αρμοδιότητες

Παράγραφος 1

Με την παράγραφο αυτή καταργούνται οι περιπτώσεις ι', ιβ', και ιγ' της παραγράφου 2 του άρθρου 36, η περίπτωση ια' αναριθμείται σε ι' και αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 αυτού του άρθρου. Ειδικότερα:

- Η περίπτωση ι' καταργείται, με συμπλήρωση της ισχύουσας διάταξης της περίπτωσης β' της παραγράφου 8 του άρθρου 36 που έχει ανάλογο περιεχόμενο με την καταργούμενη διάταξη. Η κατάργηση της διάταξης αυτής κρίνεται σκόπιμη προς άρση των αμφισβητήσεων που δημιουργούνται από την ύπαρξη δύο διατάξεων με ανάλογο περιεχόμενο.

- Οι περιπτώσεις ιβ' και ιγ' καταργούνται για νομοτεχνικούς λόγους λόγω των νέων ρυθμίσεων που προβλέπονται αντίστοιχα με την παράγραφο 11 του άρθρου 30 και την παράγραφο 1 του άρθρου 31 του προτεινόμενου σχεδίου.

- Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 αντικαθίσταται για νομοτεχνικούς λόγους.

Παράγραφος 2

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η περίπτωση β' της παραγράφου 8 του άρθρου 36. Η ρύθμιση αυτή γίνεται για νομοτεχνικούς λόγους λόγω της κατάργησης της περίπτωσης ι' της παραγράφου 2 του άρθρου 36, όπως αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο 1 και καλύπτεται νομοθετικό κενό της ισχύουσας διάταξης.

Παράγραφος 3

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται για νομοτεχνικούς λόγους η παράγραφος 10 του άρθρου 36.

Παράγραφος 4

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 37 σε ότι αφορά την αρμοδιότητα της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων να ρυθμίζει τον τρόπο τήρησης του βιβλίου παραγωγής κοστολογίου και του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών και καλύπτεται έτσι νομοθετικό κενό της ισχύουσας διάταξης.

Παράγραφος 5

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 37 αναφορικά με την προθεσμία υποβολής της αίτησης στην Ε.Λ.Β. και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

- Ορίζεται με σαφή τρόπο η προθεσμία υποβολής αυτής για την αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης των αποθεμάτων.

- Ορίζεται νέα προθεσμία υποβολής της αίτησης στην Ε.Λ.Β. στις περιπτώσεις άμεσης υποχρέωσης τήρησης βιβλίου αποθήκης επί μετασχηματισμού επιχειρήσεων ή έναρξης νέας δραστηριότητας και έτσι καλύπτεται νομοθετικό κενό της ισχύουσας διάταξης.

Παράγραφος 6

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 37 και ορίζεται υποχρέωση γνωστοποίησης της ημερομηνίας συνεδρίασης της Ε.Λ.Β. μόνο στον επιτηδευματία που έχει υποβάλει σχετικό αίτημα.

Παράγραφος 7

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η υποπερίπτωση γγ' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 και ουσιαστικά συμπληρώνονται οι συγκεκριμένες διατάξεις που παρέχουν τη δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να ρυθμίζει με αποφάσεις του θέματα που αφορούν τα έγγραφα μεταφοράς.

Παράγραφοι 8, 9

Με τις διατάξεις των παραγράφων αυτών διευρύνονται οι περιπτώσεις παροχής της δυνατότητας στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να ρυθμίζει με αποφάσεις του θέματα που αφορούν την τήρηση βιβλίων και έκδοση των στοιχείων με βάση νέα δεδομένα των συναλλαγών και νέες τεχνολογικές δυνατότητες.

Παράγραφος 10

Με την παράγραφο αυτή προστίθεται νέα υποπερίπτωση γιδ' στην περίπτωση γ' του άρθρου 38. Με τη ρύθμιση αυτή παρέχεται η δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να καθορίζει τις λεπτομέρειες εφαρμογής του τρόπου της διασφάλισης των αποθηκευόμενων ψηφιακών δεδομένων που ισχύει ήδη για την ηλεκτρονική αποθήκευση των τιμολογίων, μετά και την εναρμόνιση του ελληνικού δικαίου με το ευρωπαϊκό δίκαιο και την οδηγία 2001/115/ΕΚ όπως αυτή ενσωματώθηκε στο άρθρο 18α του Κ.Β.Σ. για όλα τα στοιχεία και δικαιολογητικά εγγραφών καθώς και τα βιβλία. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη, προκειμένου να είναι εφικτή αφενός η απεμπλοκή των Δ.Ο.Υ. από τη διαδικασία θεώ-

ρησης οπτικών δίσκων που προβλέπεται μέχρι τώρα και αφετέρου η διευκόλυνση των υπόχρεων στην επιλογή των προσφορότερων και καταλληλότερων γι' αυτούς ηλεκτρονικών μέσων αποθήκευσης. Περαιτέρω διασφαλίζεται η ακεραιότητα των αποθηκευόμενων δεδομένων μέσω της χρήσης φορολογικών μηχανισμών του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α'), μέτρο που ήδη ισχύει από 4ετίας για τη σήμανση και διασφάλιση των μηχανογραφικώς εκδιδόμενων στοιχείων.

Παράγραφος 11

Με την παράγραφο αυτή αναριθμούνται οι περιπτώσεις στ' και ζ' του άρθρου 38 του Κ.Β.Σ. και προστίθεται νέα περίπτωση στ' στο άρθρο αυτό, με την οποία παρέχεται η δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να καθορίζει τις ενδείξεις του προορισμού των φορολογικών στοιχείων του Κώδικα. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη, κυρίως για την άρση των προβλημάτων που ανακύπτουν κατά τη διαδικασία επιστροφής Φ.Π.Α. στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος στις περιπτώσεις που στα αντίτυπα που παραδίδονται στους αγρότες και προσκομίζονται από αυτούς για την επιστροφή του Φ.Π.Α. αναγράφονται άλλες ενδείξεις προορισμού από αυτές που ορίζονται με τις σχετικές εγκυκλίους διατάγες των συναρμόδιων Δ/νσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΟ ν. 2523/1997

Άρθρο 33

Πρόστιμα Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

Οι ισχύουσες διατάξεις σχετικά με τις παραβάσεις και τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. (άρθρο 5 του ν. 2523/1997, όπως ισχύει) έχουν εισάγει με επιτυχία ένα αντικειμενικό σύστημα επιμέτρησης των διοικητικών προστίμων για πράξεις ή παραλείψεις του Κ.Β.Σ..

Με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις διευκρινίζονται, αποσαφηνίζονται και καλύπτονται κενά για ορισμένες περιπτώσεις παραβάσεων και προστίμων που είχαν ανακύψει στην πράξη κατά την εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων.

Έτσι οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται κατά περίπτωση ως εξής:

Παράγραφος 1

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

- Η περίπτωση ια' της παραγράφου 6 καταργείται και η περίπτωση η' αντικαθίσταται και προσαρμόζεται νομοτεχνικά, δεδομένου ότι με την καταργούμενη διάταξη, η οποία ουσιαστικά τίθεται ως περίπτωση η', για τη μη επίδειξη του πρόσθετου βιβλίου του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο, το οποίο όμως με τις αντικαθιστώμενες διατάξεις του Κ.Β.Σ. ενσωματώθηκε στην παράγραφο 5 του ίδιου άρθρου. Η αντικαθιστώμενη διάταξη, που προέβλεπε την επιβολή ιδιαίτερου προστίμου για τη μη σύνταξη ή τη μη εμπρόθεσμη σύνταξη ισολογισμού, ενσωματώθηκε στην παράγραφο 1 του παρόντος.

- Η περίπτωση α' της παραγράφου 6 αντικαθίσταται κι έτσι θεωρείται γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας δύο (2) η μη τήρηση λογιστικών βιβλίων ή η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας για τους επιτηδευματίες

της Γ' κατηγορίας ή η μη τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών ή του βιβλίου απογραφών, καθώς και η μη σύνταξη ή εκπρόθεσμη σύνταξη του ισολογισμού για όλες ή μερικές από τις παραπάνω παραλείψεις. Σε περίπτωση επιβολής του προστίμου της περίπτωσης αυτής δεν επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για τη μη τήρηση μητρώου πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

- Η περίπτωση β' της παραγράφου 6 αντικαθίσταται και προσαρμόζεται νομοτεχνικά, δεδομένου ότι με την αντικαθιστώμενη διάταξη επιβαλλόταν ιδιαίτερο πρόστιμο για τη μη τήρηση του πρόσθετου βιβλίου του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ., το οποίο όμως με τις αντικαθιστώμενες διατάξεις του Κ.Β.Σ. ενσωματώθηκε στην παράγραφο 5 του ίδιου άρθρου.

- Η περίπτωση ε' της παραγράφου 6 αντικαθίσταται κι έτσι η μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη πρόσκληση για καθεμία από τις επόμενες δύο φορές μετά την πρώτη θεωρείται γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας πέντε (5).

- Η περίπτωση στ' της παραγράφου 6 αντικαθίσταται κι έτσι σε περίπτωση μη τήρησης του βιβλίου απογραφών δεν επιβάλλεται πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας τρία (3), δεδομένου ότι η παράβαση αυτή ενσωματώθηκε στην παράγραφο 1 του παρόντος.

- Τροποποιείται η περίπτωση ζ' της παραγράφου 6 που αφορά στην επιβολή προστίμου για την εκπρόθεσμη ή τη μη υποβολή καταστάσεων του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.. Η τροποποίηση αποσκοπεί στο να διευκρινιστεί ότι το προβλεπόμενο πρόστιμο επιβάλλεται, εφόσον οι παραλείψεις ή ανακρίβειες αφορούν μεγέθη πάνω από 14.673 ευρώ ανά κατάσταση και όχι συνολικά. Δηλαδή ο συντελεστής βαρύτητας 3 εφαρμόζεται στην περίπτωση που οι παραλείψεις ή ανακρίβειες του ποσού άνω των 14.673 ευρώ εμφανίζεται τουλάχιστον στη μία από τις καταστάσεις, εφόσον πρόκειται για καταστάσεις πελατών - προμηθευτών.

Περαιτέρω προστίθεται νέο εδάφιο στην περίπτωση ζ' της παραγράφου 6 σχετικά με τις καταστάσεις πετρελαίου θέρμανσης. Πρόκειται για ρύθμιση που αποσκοπεί στην κάλυψη νομοθετικού κενού που ανέκυψε μετά τη θέσπιση με τις διατάξεις του άρθρου 3 της Α.Υ.Ο.Ο. 1086978/609/ΠΟΛ 1121/0015/15.9.2005 (ΦΕΚ 1310/Β' / 16.9.2005) της υποχρέωσης υποβολής καταστάσεων για τις πωλήσεις πετρελαίου θέρμανσης, έτσι ώστε να επιβάλλεται πρόστιμο στις περιπτώσεις μη εκπλήρωσης της υποχρέωσης αυτής. Ειδικότερα με τις διατάξεις αυτές ορίζεται ότι για τις παραβάσεις που αφορούν τη μη εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσης ισχύουν κατά περίπτωση οι συντελεστές βαρύτητας που προβλέπονται και για τη μη εκπλήρωση υποχρεώσεων που αφορούν την υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ..

- Η περίπτωση ι' της παραγράφου 6 αντικαθίσταται και πλέον προβλέπεται ότι θεωρείται γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας πέντε (5) η μη τήρηση του βιβλίου κοστολογίου οικοδομών της Α.Υ.Ο.Ο. 1024754/187/ΠΟΛ. 1039/9.3.2006 ή η μη επίδειξη αυτού στο φορολογικό έλεγχο. Η αντικαθιστώμενη διάταξη προέβλεπε την επιβολή προστίμου με συντελεστή βαρύτητας τέσσερα (4) λόγω μη τήρησης αναλυτικής λογιστικής, όμως η υποχρέωση αυτή με τις νέες προτεινόμενες διατάξεις του Κ.Β.Σ. καταργείται.

Παράγραφος 2

Με τις διατάξεις αυτές αντικαθίσταται η περίπτωση α' της παραγράφου 8 και ορίζεται ότι η μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων που προβλέπεται στην ΑΥΟΟ 1039/9.3.2006 συνιστά πάντα αυτοτελή παράβαση, ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας που δεν εμφανίστηκε, θεσπίζοντας ουσιαστικά εξαίρεση από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 10 του ν. 2523/1997, που προβλέπει ότι η μη έκδοση στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ επισύρει πρόστιμο ίσο με την αξία της αποκρυβείας συναλλαγής.

Περαιτέρω με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής ορίζεται ότι η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου διακίνησης θεωρείται γενική παράβαση και όχι αυτοτελής, εφόσον για την ίδια συναλλαγή εκδίδεται στοιχείο αξίας από το πρόσωπο που όφειλε να είχε εκδώσει το στοιχείο διακίνησης. Πρόκειται δηλαδή για μετάταξη της συγκεκριμένης παράβασης από αυτοτελή σε γενική, διαβαθμίζοντας έτσι τις παραβάσεις ανάλογα με τη βαρύτητα κάθε περίπτωσης.

Παράγραφος 3

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

- αντικαθίσταται η περίπτωση θ' της παραγράφου 8 κι έτσι προβλέπεται ρητά ότι θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, πέραν από τη μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου ή ανά πενήντα φορολογικά στοιχεία, η μη διαφύλαξη κάθε κατάστασης που υποκαθιστά βιβλίο ή ανά πενήντα δικαιολογητικά εγγραφών,

- αντικαθίσταται η περίπτωση ι' της παραγράφου 8 για νομοτεχνικούς λόγους, επειδή το ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού Καθολικού έχει αντικατασταθεί από το ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών και τα δεδομένα της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου αποθήκης γράφονται σε θεωρημένο οπτικό δίσκο.

Επιπλέον η ανωτέρω διάταξη αναπροσαρμόζεται, έτσι ώστε να θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις και η εκπρόθεσμη εκτύπωση ή εγγραφή σε οπτικό δίσκο κάθε βιβλίου ή κατάστασης που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ.,

- η περίπτωση ια' της παραγράφου 8 αντικαθίσταται και έτσι δεν θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις η μη κάλυψη από τα προγράμματα λογιστικού των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 24 του Κ.Β.Σ., ως και η μη τήρηση καθεμιάς από τις υποχρεώσεις που θεσπίζονται από το άρθρο αυτό, δεδομένου ότι από τις διατάξεις του άρθρου 24 του Κ.Β.Σ. δεν προβλέπονται υποχρεώσεις που πρέπει να καλύπτουν τα προγράμματα λογιστικού.

Παράγραφος 4

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται νέα περίπτωση ιβ' στην παράγραφο 8 και έτσι θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις η κάθε μη καταχώριση ή η ανακριβής καταχώριση στο βιβλίο κοστολογίου οικοδομών της Α.Υ.Ο.Ο. 1024754/187/ΠΟΛ. 1039/9.3.2006 δαπάνης που προσδιορίζει το κόστος της κάθε οικοδομής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΟ ν. 1809/1988

Άρθρο 34

Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί

Με τις προτεινόμενες διατάξεις του άρθρου αυτού τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται οι

υφιστάμενες διατάξεις του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α΄) ως εξής:

Παράγραφος 1

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 1.

Ειδικότερα πέραν των φραστικών αλλαγών, οι οποίες προτείνονται για νομοτεχνικούς λόγους (παραπομπή σε άλλη διάταξη), καταργείται η περίπτωση β΄ του έβδομου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 1 περί θεώρησης των μηχανογραφικώς εκδιδόμενων αποδείξεων του άρθρου 13 παρ. 1 του Κ.Β.Σ., δεδομένου ότι έχει πλέον καταστεί ανενεργός μετά τη θέσπιση της υποχρέωσης χρήσης φορολογικών μηχανισμών της παραγράφου 5 του ίδιου άρθρου για την έκδοση των μηχανογραφικών στοιχείων.

Παράγραφος 2

Με την παράγραφο αυτή καταργείται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 1, με το οποίο ορίζεται ο χρόνος έναρξης εφαρμογής των φορολογικών ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών κατά την πρώτη εφαρμογή των διατάξεων του νόμου αυτού, δεδομένου ότι έχει πλέον καταστεί ανενεργός.

Παράγραφος 3

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 5 του άρθρου 1.

Με την αντικατάσταση της παραγράφου αυτής προβλέπεται για τους επιτηδευματίες του Κ.Β.Σ. που τηρούν τα βιβλία τους με μηχανογραφικό τρόπο η χρήση ειδικών ηλεκτρονικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του νόμου αυτού για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων τους. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη, δεδομένου ότι επιτυγχάνεται η μείωση των θεωρούμενων βιβλίων και συγχρόνως εφαρμόζεται η ασφαλής σήμανση των δεδομένων τους, χωρίς να μεταβάλλεται το περιβάλλον εργασίας των επιτηδευματιών. Αντίθετα μειώνονται οι γραφειοκρατικές διαδικασίες, καθώς και το κόστος εργατοωρών από τη μη θεώρηση των βιβλίων τόσο για τους επιτηδευματίες όσο και για τις Δ.Ο.Υ. και περιορίζεται στο ελάχιστο το κόστος των επιχειρήσεων για την αποθήκευση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων τους.

Παράγραφος 4

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 6 του άρθρου 1.

Με την αντικατάσταση της παραγράφου αυτής επεκτείνονται αντίστοιχα οι εξουσιοδοτικές διατάξεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών που αφορούν την εφαρμογή της νέας ρύθμισης της προηγούμενης παραγράφου.

Παράγραφος 5

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 2. Με την αντικατάσταση αυτή επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

α. Ορίζεται για πρώτη φορά ρητά ο χρόνος ισχύος της άδειας καταλληλότητας των φορολογικών μηχανισμών που χορηγείται από την Επιτροπή του άρθρου 7. Αυτό κρίνεται σκόπιμο, δεδομένου ότι τα τεχνικά χαρακτηριστικά των φορολογικών μηχανισμών, όπως αυτά καθορίζονται με οικείες αποφάσεις, με βάση τα οποία χορηγεί-

ται η άδεια καταλληλότητας από την παραπάνω Επιτροπή, χρήζουν τακτικών αλλαγών, προκειμένου να ανταποκρίνονται στις εξελίξεις της τεχνολογίας και των σύγχρονων απαιτήσεων ασφάλειας των συστημάτων αυτών.

β. Καθιερώνεται για πρώτη φορά η υποχρέωση καταβολής παραβόλου από τις επιχειρήσεις που ενδιαφέρονται να λάβουν άδεια καταλληλότητας από την Διακομιακή Επιτροπή. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη, προκειμένου να καλύπτονται τα έξοδα λειτουργίας και υποστήριξης της Επιτροπής, οι αμοιβές των μελών, τα έξοδα επιτόπιας μετάβασης και άλλες δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την πραγματοποίηση του έργου της χωρίς την επιβάρυνση του Κρατικού Προϋπολογισμού.

γ. Αντικαθίστανται οι περιπτώσεις β΄ και γ΄ και απαλείφεται ουσιαστικά η φράση «κατασκευαστής και εισαγωγέας» και αντικαθίσταται από τη φράση «επιχείρηση που αιτείται την άδεια καταλληλότητας», προκειμένου να προκύπτει ρητά ότι άδεια καταλληλότητας μπορεί να χορηγείται και σε κάθε ενδιαφερόμενη επιχείρηση με αντικείμενο την εμπορία φορολογικών μηχανισμών.

δ. Εναρμονίζεται η διάταξη της περίπτωσης δ΄ μετά την αντικατάσταση των προηγούμενων περιπτώσεων. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη, δεδομένου ότι πλέον ο έλεγχος από την Επιτροπή των εγκεκριμένων μοντέλων φορολογικών μηχανισμών θα γίνεται σε κατάλληλες εγκαταστάσεις κάθε επιχείρησης που έχει λάβει σχετική άδεια καταλληλότητας κατά τα προαναφερόμενα.

Παράγραφος 6

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 3 του άρθρου 2 που αφορά το χρόνο διαφύλαξης του εγκεκριμένου δείγματος από κάθε επιχείρηση που λαμβάνει άδεια καταλληλότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο. Αυτό κρίνεται σκόπιμο, προκειμένου να εναρμονισθούν οι διατάξεις της παραγράφου αυτής μετά τις μεταβολές που επήλθαν με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου.

Παράγραφος 7

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίστανται οι διατάξεις του άρθρου 3.

Με τις διατάξεις αυτές, θεσπίζονται για πρώτη φορά τα εξής:

α) Ορίζεται η υποχρέωση των επιχειρήσεων, που κατέχουν άδεια καταλληλότητας ή τους ανατίθεται από την Επιτροπή η τεχνική υποστήριξη φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, να υποβάλλουν στην αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών:

- περιοδικές καταστάσεις του δικτύου εξουσιοδοτημένων τεχνικών
- ειδικές ταυτότητες των τεχνικών αυτών προς θεώρηση

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις ορίζονται ήδη με τις διατάξεις της ΑΥΟΟ ΠΟΛ 1135/2005.

β) Ορίζεται ως προϋπόθεση για την υποβολή των περιοδικών καταστάσεων και την θεώρηση των ειδικών ταυτοτήτων των εξουσιοδοτημένων τεχνικών η καταβολή παραβόλου υπέρ του Δημοσίου. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη, προκειμένου να καλύπτονται τα έξοδα λειτουργίας και υποστήριξης της Επιτροπής, οι αμοιβές των μελών, τα έξοδα επιτόπιας μετάβασης και άλλες δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την πραγματοποίηση του έργου της χωρίς την επιβάρυνση του Κρατικού Προϋπολογισμού

Οι λοιπές διατάξεις του άρθρου αυτού αντικαθίστανται για λόγους νομοτεχνικής προσαρμογής και δεν επέρχεται καμία μεταβολή.

Παράγραφος 8

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίστανται το πρώτο και δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 4. Με την αντικατάσταση αυτή αφενός επεκτείνεται η προθεσμία δήλωσης απόκτησης κάθε φορολογικού μηχανισμού στη Δ.Ο.Υ. (από 10 ημέρες που ισχύει σε 15) τόσο για τον πωλητή όσο και για τον αγοραστή και αφετέρου θεσπίζεται για πρώτη φορά η υποχρέωση του πωλητή να προσκομίζει μαζί με το προσήκον αντίτυπο του εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου και φωτοαντίγραφο του πρώτου δελτίου ημερήσιας κίνησης «Ζ» που εκδίδεται κατά την εγκατάσταση του φορολογικού μηχανισμού. Η ρύθμιση για την επέκταση της προθεσμίας δήλωσης των μηχανισμών κρίνεται σκόπιμη για μεγαλύτερη διευκόλυνση εκπλήρωσης της υποχρέωσης αυτής από τους εμπλεκόμενους. Όσον αφορά τη ρύθμιση για τη συνυποβολή του δελτίου «Ζ», αυτή κρίνεται σκόπιμη, προκειμένου να τεκμαίρεται το γεγονός εγκατάστασης και ενεργοποίησης του φορολογικού μηχανισμού.

Παράγραφος 9

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 4. Με την αντικατάσταση αυτή επεκτείνεται ανάλογα και η προθεσμία δήλωσης κάθε μεταβολής του φορολογικού μηχανισμού στη Δ.Ο.Υ. (από 10 ημέρες που ισχύει σε 15) για τους λόγους που προαναφέρθηκαν στην προηγούμενη παράγραφο 7.

Παράγραφος 10

Με την παράγραφο αυτή προστίθεται στο τέλος του άρθρου 4 νέα παράγραφος 5 και ορίζεται πλέον ρητά η υποχρέωση θεώρησης νέου Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών σε κάθε περίπτωση απώλειας του αρχικού. Με τη ρύθμιση αυτή καλύπτεται υφιστάμενο νομοθετικό κενό.

Παράγραφος 11

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 5 και προστίθεται σε αυτή νέο εδάφιο. Με την αντικατάσταση αυτή ορίζεται ρητά η υποχρέωση του χρήστη ή κατόχου φορολογικού μηχανισμού του νόμου αυτού να μεριμνά για την ενημέρωση του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών σε ότι αφορά τον μηχανισμό. Ειδικότερα πέραν των μέχρι τώρα υποχρεώσεων ενημέρωσης από στοιχεία επισκευών και συντήρησης θεσπίζεται για πρώτη φορά η υποχρέωση από τον χρήστη ή κάτοχο για την ενημέρωση του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών με συγκεκριμένα δεδομένα από τη φορολογική μνήμη του μηχανισμού. Αυτό κρίνεται απαραίτητο για τη διευκόλυνση των ελεγκτικών επαληθεύσεων των εσόδων από τα ελεγκτικά όργανα στους προληπτικούς και τακτικούς ελέγχους. Επίσης θεσπίζονται εξουσιοδοτικές διατάξεις στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών για τη ρύθμιση των λεπτομερειών εφαρμογής των υποχρεώσεων αυτών. Τέλος με την προσθήκη του νέου εδαφίου στην παράγραφο αυτή, ορίζεται ρητά προς άρση αμφιβολιών η υποχρέωση του χρήστη ή κατόχου να επιδεικνύει άμεσα σε κάθε απαίτηση φορολογικών ελέγχων το συνοδευτι-

κό βιβλιário συντήρησης και επισκευών, του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού.

Παράγραφος 12

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 2 του άρθρου 5. Με την αντικατάσταση αυτή επαναλαμβάνονται ουσιαστικά οι ισχύουσες διατάξεις και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

Ορίζεται για πρώτη φορά η υποχρέωση του συντηρητή ή επισκευαστή να καταχωρεί στο Βιβλιário Συντήρησης και Επισκευών του φορολογικού μηχανισμού και κάθε τεχνική διάγνωση ή επέμβασή του, προκειμένου να διευκολύνονται οι διαπιστωτικοί – επαληθευτικοί έλεγχοι για την ορθή λειτουργία αυτού. Επίσης για πρώτη φορά ορίζεται η υποχρέωση του συντηρητή ή επισκευαστή, στην περίπτωση που διαπιστώσει ότι ο μηχανισμός δεν διαθέτει πλέον τη δυνατότητα και τα χαρακτηριστικά που εξασφαλίζουν την αξιοπιστία του λόγω βλάβης ή άλλης αιτίας, να γνωστοποιεί το γεγονός αυτό άμεσα και εγγράφως, πέραν από την αρμόδια για τη φορολογία του χρήστη Δ.Ο.Υ., και στην αρμόδια Διεύθυνση Κ.Β.Σ.. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται απαραίτητη, προκειμένου τόσο η Επιτροπή του άρθρου 7 του νόμου αυτού όσο και οι κεντρικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών να λαμβάνουν άμεσα γνώση των περιπτώσεων αυτών, προκειμένου να λαμβάνονται όλα τα απαραίτητα μέτρα για την απόδοση τυχόν ευθυνών και την επιβολή των κυρώσεων που προβλέπονται από το άρθρο 10 του ν. 1809/1988.

Παράγραφος 13

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 6. Με την αντικατάσταση αυτή εναρμονίζεται η διάταξη της περίπτωσης αυτής με τις προτεινόμενες διατάξεις των περιπτώσεων β', γ' και δ' του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 2 με την παράγραφο 5 του νόμου αυτού. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη, δεδομένου ότι πλέον ο έλεγχος για την σφράγιση των εγκεκριμένων μοντέλων φορολογικών μηχανισμών θα γίνεται σε κατάλληλες εγκαταστάσεις κάθε επιχείρησης που έχει λάβει σχετική άδεια καταλληλότητας.

Παράγραφος 14

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 7. Με την αντικατάσταση αυτή, που επανακαθορίζεται ο αριθμός των μελών της Επιτροπής του άρθρου αυτού από 8 σε 7, παύει να συμμετέχει ως ισότιμο μέλος αυτής εκπρόσωπος του Συνδέσμου Εισαγωγών και Κατασκευαστών Ταμειακών Συστημάτων και καθίσταται αυτή αμιγώς διακομματική στη λήψη των αποφάσεών της. Επίσης ορίζεται ότι με απόφαση της Επιτροπής αυτής δύνανται να παρευρίσκονται στις συνεδριάσεις αυτής εκπρόσωποι αναγνωρισμένων συλλογικών οργάνων και άλλων εμπλεκόμενων επιχειρήσεων. Οι ρυθμίσεις αυτές κρίνονται απαραίτητες, προκειμένου να διαφυλαχθεί ο καθαρά διακομματικός χαρακτήρας της Επιτροπής και να δοθεί η δυνατότητα για λόγους διαφάνειας ή όποτε κρίνεται απαραίτητο από την Επιτροπή να παρευρίσκονται στις συνεδριάσεις αυτής πέραν του Συνδέσμου Εισαγωγών και Κατασκευαστών Ταμειακών Συστημάτων εκπρόσωποι και άλλων συλλογικών οργάνων εμπλεκόμενων επιχειρήσεων που είχαν εκφράσει την επιθυμία αυτή, όπως πχ σύλλογοι εξουσιο-

δοτημένων τεχνικών, μεταπωλητών κλπ.. Παράλληλα παρέχεται η δυνατότητα να εξασφαλίζεται πλήρως το βιομηχανικό και εμπορικό απόρρητο των φακέλων των φορολογικών μηχανισμών για τους οποίους κατατίθενται αιτήσεις χορήγησης άδειας καταλληλότητας.

Παράγραφος 15

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 7. Με τη ρύθμιση αυτή αντικαθίσταται ουσιαστικά η φράση «κατασκευαστές ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών» από τη φράση «επιχειρήσεις», προκειμένου να εναρμονισθεί η παράγραφος αυτή με την προτεινόμενη αντικατάσταση των περιπτώσεων β', γ' και δ' του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ν. 1809/1988 με την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού.

Παράγραφος 16

Με την παράγραφο αυτή καταργείται το τελευταίο εδάφιο του άρθρου 8, το οποίο προβλέπει ότι οι μηχανές πρέπει να έχουν ελάχιστο ποσοστό εγχώριας προστιθέμενης αξίας που καθορίζεται από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών. Η κατάργηση του εδαφίου αυτού επιβάλλεται από τις διεθνείς συμβάσεις και υποχρεώσεις της χώρας μας ως μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Παράγραφος 17

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 9. Με την αντικατάσταση αυτή ορίζεται πλέον ρητά ότι η δαπάνη για την αντικατάσταση μηχανικών αντλιών πετρελαίου πρατηρίων υγρών καυσίμων με κατάλληλες ψηφιακές αποσβένυνται μόνο στην περίπτωση που αυτό είναι αναγκαίο για τη σύνδεσή τους με φορολογικό μηχανισμό του ν. 1809/1988.

Παράγραφος 18

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 9 για νομοτεχνικούς λόγους (παραπομπή σε άλλη διάταξη).

Παράγραφος 19

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 3 του άρθρου 10 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

- Οι συντελεστές βαρύτητας ανά υπαίτιο των παραβάσεων που προβλέπονται με το άρθρο αυτό και κλιμακώνονται με βάση τη βαρύτητα της παράβασης, όπως άλλωστε ήδη προβλέπουν οι ισχύουσες διατάξεις. Η ρύθμιση αυτή αποσκοπεί στον έμμεσο πειθαναγκασμό των υπόχρεων για τη συμμόρφωσή τους ως προς την τήρηση των οριζόμενων στο νόμο αυτών.

- Ορίζεται για πρώτη φορά ως υπαίτιος παράβασης οι επιχειρήσεις μεταπώλησης και οι τεχνικοί οι οποίοι έχουν εξουσιοδοτηθεί για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής των φορολογικών μηχανισμών του νόμου αυτού. Με τη ρύθμιση αυτή καλύπτεται νομοθετικό κενό.

- Αντιμετωπίζεται κατά διάφορο τρόπο η παράβαση και το επιβλητέο πρόστιμο στις περιπτώσεις χρήσης: α) μη δηλωμένου και β) μη εγκεκριμένου φορολογικού μηχανισμού, για την έκδοση στοιχείων, αντί της ενιαίας με τις ισχύουσες διατάξεις αντιμετώπισής τους. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη, λόγω της διαφορετικής βαρύτητας

των παραβάσεων των ανωτέρω περιπτώσεων α' και β'. Με ανάλογο τρόπο αντιμετωπίζονται οι παραπάνω περιπτώσεις χρήσης μηχανισμών για την τήρηση βιβλίων. Η ρύθμιση αυτή κρίνεται αναγκαία μετά την προτεινόμενη αντικατάσταση της παραγράφου 5 του άρθρου 1 του νόμου 1809/1988, για την επέκταση της υποχρέωσης χρήσης ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης για τους επιτηδευματίες του Κ.Β.Σ., που τηρούν τα βιβλία τους με μηχανογραφικό τρόπο.

- Ορίζεται ρητά για πρώτη φορά το επιβλητέο πρόστιμο ανά υπαίτιο στην περίπτωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος, καθώς και το ύψος του επιβλητέου προστίμου στην περίπτωση απώλειας του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών. Με τις ρυθμίσεις αυτές καλύπτεται νομοθετικό κενό.

- Ορίζεται ρητά για πρώτη φορά το είδος της παράβασης και το ύψος του επιβλητέου προστίμου στη περίπτωση μη δήλωσης ή εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος. Με τη ρύθμιση αυτή καλύπτεται νομοθετικό κενό.

Παράγραφος 20

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 10.

Οι ρυθμίσεις της παραγράφου αυτής προϋπήρχαν και επαναλαμβάνονται έχοντας υποστεί νομοτεχνικές αλλαγές (παραπομπή σε διατάξεις άλλων παραγράφων του ίδιου άρθρου οι οποίες με τις προτεινόμενες αλλαγές αναριθμούνται), χωρίς να επέρχονται αλλαγές επί της ουσίας.

Παράγραφος 21

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 5 του άρθρου 10.

Οι ρυθμίσεις της παραγράφου αυτής προϋπήρχαν και επαναλαμβάνονται έχοντας υποστεί νομοτεχνικές αλλαγές (παραπομπή σε διατάξεις άλλων παραγράφων του ίδιου άρθρου οι οποίες με τις προτεινόμενες αλλαγές αναριθμούνται), προσδιορίζονται σαφέστερα οι υπαίτιοι, χωρίς να επέρχονται αλλαγές επί της ουσίας.

Παράγραφος 22

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η παράγραφος 6 του άρθρου 10.

Οι ρυθμίσεις της παραγράφου αυτής προϋπήρχαν και επαναλαμβάνονται έχοντας υποστεί νομοτεχνικές αλλαγές (παραπομπή σε διατάξεις άλλων παραγράφων του ίδιου άρθρου οι οποίες με τις προτεινόμενες αλλαγές αναριθμούνται), χωρίς να επέρχονται αλλαγές επί της ουσίας.

Παράγραφος 23

Με την παράγραφο αυτή ουσιαστικά αντικαθίσταται το άρθρο 11 και ειδικότερα το δεύτερο εδάφιο του άρθρου 11 και προστίθεται στο τέλος του άρθρου αυτού νέο εδάφιο.

Η αντικατάσταση του δεύτερου εδαφίου του άρθρου αυτού γίνεται για να προσδιοριστούν οι επιχειρήσεις που εμπεριέχονται στην έννοια της φράσης «επιχείρηση που λαμβάνει άδεια καταλληλότητας». Η ρύθμιση αυτή κρίνεται σκόπιμη για την αποφυγή παρερμηνειών, δεδομένου ότι σε αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του νόμου αυτού είναι δυνατόν να αναφέρονται διακριτά οι επιχειρήσεις αυτές ανάλογα με το είδος της επι-

χειρηματικής τους δραστηριότητας (κατασκευαστής, εισαγωγέας, πωλητής κ.λπ.).

Με την προσθήκη νέου εδαφίου στο τέλος του άρθρου 11 ορίζονται εξουσιοδοτικές διατάξεις στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, ώστε έπειτα από πρόταση της Επιτροπής του άρθρου 7 του νόμου αυτού να ορίζει την ημερομηνία λήξης των αδειών καταλληλότητας των εγκρίσεων παλαιών μοντέλων φορολογικών μηχανισμών, ο χρόνος ισχύος των οποίων έχει υπερβεί τα τέσσερα (4) έτη από την ημερομηνία χορηγήσεώς τους. Αυτό κρίνεται απαραίτητο, προκειμένου να τύχουν ανάλογης αντιμετώπισης οι παλαιότερα χορηγηθείσες άδειες καταλληλότητας, οι οποίες δεν συνάδουν με τις σύγχρονες τεχνικές προδιαγραφές, έπειτα και από την προτεινόμενη αντικατάσταση του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ν. 1809/1988.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄ ΛΟΙΠΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ

Άρθρο 35 Μεταβατικές διατάξεις

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού είναι μεταβατικού χαρακτήρα και με αυτές δίνεται αναδρομική ισχύς στις επεικέστερες διατάξεις που αφορούν την επιβολή προστίμων Κ.Β.Σ., του ν. 1809/1988 και την κρίση του κύρους των βιβλίων του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. σε:

- α) όλες τις εκκρεμείς υποθέσεις στις Δ.Ο.Υ. και
- β) όλες τις υποθέσεις που εκκρεμούν στα διοικητικά δικαστήρια και στο Σ.τ.Ε., εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ζητηθεί η εξώδικη λύση της διαφοράς με τη διαδικασία του ν.δ. 4600/1986 εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του υπό ψήφιση νόμου.

Πρόκειται ουσιαστικά για εφαρμογή της αρχής ισχύος του επεικέστερου νόμου για τις εκκρεμείς υποθέσεις που ανάγονται στο προηγούμενο καθεστώς.

Αθήνα, 30 Νοεμβρίου 2006

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γ. Αλογοσκούφης

ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ

Μεταβολές στη φορολογία εισοδήματος, απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και άλλες διατάξεις

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ
ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ,
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ, ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΚΑΙ Φ.Π.Α.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Άρθρο 1
Φορολογική κλίμακα – Μειώσεις φόρου

1. Η κλίμακα του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως αυτός κυρώθηκε με το ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α΄) αντικαθίσταται ως εξής:

« (α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	25	4.500	30.000	4.500
45.000	35	15.750	75.000	20.250
άνω 75.000	40			

(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	25	4.500	30.000	4.725
45.000	35	15.750	75.000	20.475
άνω 75.000	40			

2. Η κλίμακα της παραγράφου 1 ισχύει από 1.1.2009 για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την ημερομηνία αυτή και μετά.

3. Ειδικά, για τα εισοδήματα που αποκτώνται τα έτη 2007 και 2008 ισχύουν οι ακόλουθες κλίμακες:

« (α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2007

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	29	5.220	30.000	5.220
45.000	39	17.550	75.000	22.770
άνω 75.000	40			

(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2007

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	29	5.220	30.000	5.445
45.000	39	17.550	75.000	22.995
άνω 75.000	40			

(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2008

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	27	4.860	30.000	4.860
45.000	37	16.650	75.000	21.510
άνω 75.000	40			

(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2008

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	27	4.860	30.000	5.085
45.000	37	16.650	75.000	21.735
άνω 75.000	40			

4. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται και προστίθενται νέα τρίτο και τέταρτο εδάφια, ως εξής:

« Η κλίμακα (α) εφαρμόζεται με την προϋπόθεση ότι το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες υπερβαίνει το ποσοστό του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού δηλούμενου εισοδήματος που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις. Κατ' εξαίρεση για τους συνταξιούχους που, εκτός από τη σύνταξή τους, δηλώνουν εισόδημα και από ακίνητα και από γεωργικές επιχειρήσεις, δεν έχει εφαρμογή η προϋπόθεση του προηγούμενου εδαφίου. Όταν ο συνταξιούχος δηλώνει εισόδημα και από άλλες πηγές, έχει εφαρμογή η προϋπόθεση του δεύτερου εδαφίου.»

5. Στην περίπτωση ε΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται δεύτερο εδάφιο, ως εξής:

«Στην περίπτωση συζύγων αρκεί ο ένας από αυτούς να έχει τις ανωτέρω προϋποθέσεις.»

6. Το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«Το ποσό της κάθε δαπάνης της περίπτωσης αυτής επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση, δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας (α) που ισχύει για μισθωτό χωρίς τέκνα.»

7. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«Ο φόρος στις αμοιβές που αποκτούν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα του εμπορικού ναυτικού από την παροχή υπηρεσιών σε εμπορικά πλοία, υπολογίζεται με αναλογικό συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) για τους αξιωματικούς και ένα τοις εκατό (1%) για το κατώτερο πλήρωμα στις αμοιβές που αποκτώνται από το ημερολογιακό έτος 2007 και επόμενα.»

8. Το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 9 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«Αν το συνολικό ποσό της οφειλής, η οποία προκύπτει με βάση την αρχική δήλωση του υπόχρεου, είναι μέχρι το ποσό των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ για τον ίδιο και για τη σύζυγό του αθροιστικά λαμβανόμενο, τούτο θα καταβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου.»

9. Τα τρία τελευταία εδάφια της παραγράφου 9 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε. καταργούνται και στο τέλος της παραγράφου αυτής προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Όταν η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, παρέχεται έκπτωση ενάμισι τοις εκατό (1,5%) στο συνολικό ποσό της οφειλής και μέχρι του ποσού των εκατόν δεκαοκτώ (118) ευρώ, ανεξάρτητα από τον αριθμό των δόσεων.»

Άρθρο 2

Εκπτώσεις δαπανών από το εισόδημα

1. Το ποσό των χιλίων εννιακοσίων (1.900) ευρώ που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του Κ.Φ.Ε. αυξάνεται σε δυο χιλιάδες τετρακόσια (2.400) ευρώ.

2. Η περίπτωση ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«ζ. Ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της δαπάνης για:

αα) Την αλλαγή εγκατάστασης κεντρικού κλιματισμού χρήσης καυσίμου από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο ή για νέα εγκατάσταση φυσικού αερίου.

ββ) Την αντικατάσταση του λέβητα πετρελαίου για την εγκατάσταση τηλεθέρμανσης ή για νέα εγκατάσταση τηλεθέρμανσης.

γγ) Την αγορά ηλιακών συλλεκτών και για την εγκατάσταση κεντρικού κλιματισμού με χρήση ηλιακής ενέργειας.

δδ) Την αγορά αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας που βασίζονται σε Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (φωτοβολταϊκά, μικρές ανεμογεννήτριες) και συμπαραγωγής ηλεκτρισμού και ψύξης-θέρμανσης με χρήση φυσικού αερίου ή ανανεώσιμων πηγών.

εε) Τη θερμομόνωση σε υφιστάμενα κτίρια.

Το ποσό της δαπάνης της περίπτωσης αυτής που απαιρείται δεν μπορεί να υπερβεί τα επτακόσια (700) ευρώ.»

3. Το πέμπτο εδάφιο της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«Με τις ίδιες ως άνω προϋποθέσεις η έκπτωση αυτή παρέχεται και επί αγοράς μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που είναι συνδε-

δεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής, καθώς και αυτά που είναι συνδεδεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής μέσω εσωτερικού μεταβλητού κεφαλαίου.»

Άρθρο 3

Φορολογία ακινήτων

1. Η περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

« α) Από βιομηχανοστάσια που ιδιοχρησιμοποιούνται, μαζί με τα παραρτήματά τους και τα εξαρτήματα, καθώς και με τις αποθήκες και τα οικόπεδα που είναι συνεχόμενα με αυτά και χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση πρώτων υλών και για την πρώτη εναπόθεση των βιοτεχνικών και βιομηχανικών προϊόντων.

Ως βιομηχανοστάσια θεωρούνται τα οικοδομήματα που έχουν ειδικά ανεγερθεί για τη λειτουργία βιοτεχνίας και βιομηχανίας, στα οποία έχουν μόνιμα προσαρμοστεί μηχανικές εγκαταστάσεις, καθώς και τα οικοδομήματα επεξεργασίας και συντήρησης καπνών σε φύλλα ή άλλων εξαγωγίμων γεωργικών προϊόντων.»

2. Η περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«α) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις σε οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις.

Επίσης, εκπίπτει ποσοστό μέχρι σαράντα τοις εκατό (40%) για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για έξοδα επισκευής και συντήρησης, για δικαστικές δαπάνες, καθώς και για αμοιβή δικηγόρου για δίκες σε διαφορές απόδοσης μισθίου ή καθορισμού μισθώματος για όλες γενικά τις οικοδομές.

Όταν πρόκειται για εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 21, όλα τα παραπάνω ποσοστά περιορίζονται σε τρία τοις εκατό (3%) συνολικώς.

Αν οι δαπάνες που αναφέρονται στα προηγούμενα εδάφια αφορούν κοινόχρηστους χώρους του ακινήτου, επιμερίζονται αναλόγως, στους συνιδιοκτήτες του.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την αναγνώριση του δικαιώματος διενέργειας των εκπτώσεων, των δαπανών που ορίζονται στην περίπτωση αυτή, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή αυτού του άρθρου.»

3. Η παράγραφος 21 του άρθρου 5 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ 249 Α') καταργείται.

4. Το τέλος χαρτοσήμου, που επιβάλλεται στα μισθώματα από εκμίσθωση κατοικιών γενικά που αποκτώνται από 1.1.2007 μέχρι 31.12.2007 περιορίζεται στο ενάμισι τοις εκατό (1,50%) και από 1ης Ιανουαρίου 2008 και μετά καταργείται.

Άρθρο 4

Φορολογία επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών

1. Τα ποσά του φόρου που προβλέπονται στις παρα-

γράφους 1 και 2 του άρθρου 10 του ν.2579/1998 (ΦΕΚ 31 Α΄) επιβάλλονται, για μεταβιβάσεις που πραγματοποιούνται μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2008.

2. Το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε., αντικαθίσταται ως εξής:

«Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής εφαρμόζονται για τις χρήσεις 2005, 2006, 2007 και 2008 και ισχύουν ανάλογα και για τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης επιβατικών λεωφορείων ενταγμένων σε Κ.Τ.Ε.Λ...»

3. Στο τέλος της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Τα ποσά καθαρού εισοδήματος της περίπτωσης αυτής μειώνονται για τις χρήσεις 2007 και 2008 κατά ποσό χιλίων (1.000) ευρώ προκειμένου για μη εργαζόμενους συνταξιούχους ιδιοκτήτες επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΞΙ) και επιβατικών λεωφορείων ενταγμένων σε Κ.Τ.Ε.Λ...»

4. Οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 31 του ν.3296/2004 (ΦΕΚ 253 Α΄) εξακολουθούν να ισχύουν και για τις χρήσεις 2007 και 2008.

5. Τα ποσά φόρου του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 33 του ν. 2238/1994, όπως αντικαταστάθηκαν με την παράγραφο 8 του άρθρου 3 του ν. 3296/2004, εφαρμόζονται και για τις διαχειριστικές χρήσεις 2007 και 2008.

6. Η παράγραφος 10 του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«10. Οι διατάξεις αυτού του άρθρου εφαρμόζονται ανάλογα και για τους υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 αυτού του νόμου, οι οποίοι δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.»

7. Στην περίπτωση γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται δεύτερο εδάφιο, ως εξής:

«Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν και για τα ποσά των επιχορηγήσεων που καταβάλλονται στους νέους ελεύθερους επαγγελματίες.»

8. Η πρώτη περίοδος του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του Κ.Φ.Ε., αντικαθίσταται ως εξής:

«Οι υπόχρεοι της παραγράφου 4 του άρθρου 2 υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στον Προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ως εξής:».

9. Στην περίπτωση β΄ του άρθρου 12 του π.δ..299/2003 (ΦΕΚ 255 Α΄) προστίθεται εδάφιο, ως εξής:

«Η απόσβεση των ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού (SOFTWARE) μπορεί να γίνεται και εφάπαξ κατά τη χρήση εντός της οποίας τίθενται σε λειτουργία.»

10. Για τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών των επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρούν, αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη τους, τα οποία προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ποσό χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ, για κάθε άτομο που απασχολούν με ποσοστό αναπηρίας εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω.

11. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 64 του Κ.Φ.Ε. καταργείται.

12. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 110 του Κ.Φ.Ε. καταργείται.

Άρθρο 5

Απαλλαγές και αυτοτελής φορολογία ορισμένων εισοδημάτων

1. Η οριζόμενη από την περίπτωση γ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε. επιφάνεια εκατό (100) τετραγωνικών μέτρων αυξάνεται σε διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα.

2. Οι διατάξεις της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε. καταργούνται για τόκους που προκύπτουν από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά.

3. Στην παράγραφο 5 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται νέα περίπτωση ιβ΄ ως εξής:

«ιβ) Τα επιδόματα που καταβάλλονται στους δικαιούχους σύμφωνα με τις παραγράφους 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 63 του ν.1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α΄).»

4. Στο δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του Κ.Φ.Ε. και πριν από την περίπτωση δ΄, διαγράφεται η λέξη «και» και προστίθεται περίπτωση δ΄ ως εξής:

«και δ) το εξωιδρυματικό επίδομα της περίπτωσης ε΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε. και τα προνοιακά επιδόματα που χορηγούνται σε άτομα με διάφορες αναπηρίες.»

5. Στην παράγραφο 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται περίπτωση ζ΄ ως εξής:

«ζ) Το ποσό του ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου που χορηγείται στους μουσικούς της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, Θεσσαλονίκης και της Ορχήστρας Λυρικής Σκηνής για την κάλυψη της δαπάνης αγοράς, συντήρησης και επισκευής του μουσικού οργάνου ιδιοκτησίας τους για την εκτέλεση μουσικών έργων.»

6. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 13 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σε αθλητές εθνικών ομάδων, ως επιβράβευση αυτών από το Δημόσιο, λόγω επίτευξης διεθνών στόχων ατομικώς ή ομαδικώς, καθώς και τα χρηματικά ποσά των πάσης φύσεως χορηγιών που καταβάλλονται στους ανωτέρω αθλητές, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου είκοσι τοις εκατό (20%).»

Η έναρξη ισχύος της διάταξης αυτής ορίζεται από 1.1.2006, για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την ημερομηνία αυτή και μετά, καθώς και για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των φορολογικών αρχών.

7. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται τελευταίο εδάφιο, ως εξής:

«Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται στα φυσικά πρόσωπα και στους υπόχρεους της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. για τα ποσά του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου αυτής.»

8. Η παράγραφος 4 του άρθρου 57 του Κ.Φ.Ε. καταργείται.

9. Ο συντελεστής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Ε. και για τα επιδόματα του εδαφίου αυτού μειώνεται από δεκαπέντε τοις εκατό (15%) σε πέντε τοις εκατό (5%) και μετά τη λέξη «φορολόγηση» του τελευταίου εδαφίου της ίδιας παραγράφου προστίθενται οι λέξεις «με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%)».

10. Η περίπτωση α΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«α) Σε περιπτώσεις πτώχευσης ή σχολάζουσας κληρονομίας ή επιδικίας ή μεσεγγύησης, κατά περίπτωση, ο σύνδικος πτώχευσης ή ο κηδεμόνας ή ο προσωρινός διαχειριστής ή ο μεσεγγυούχος.»

11. Τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 3 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε. καταργούνται.

Άρθρο 6 **Αυτοτελής φορολογία τόκων καταθέσεων** **και ομολόγων**

1. Στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται εδάφιο ως εξής:

« Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται και στους τόκους από καταθέσεις στην αλλοδαπή ή από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται σε αυτή, καθώς και στα εισοδήματα από κάθε μορφής τίτλους που εκδίδονται από θυγατρικές εταιρίες ημεδαπών τραπεζικών ιδρυμάτων στο εξωτερικό και δύνανται να συμπεριληφθούν στην κατηγορία των εποπτικών κεφαλαίων για την ενίσχυση της κεφαλαιακής τους επάρκειας, σύμφωνα με τις εκάστοτε πράξεις του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος, όταν όλα τα πιο πάνω εισοδήματα αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, κατοίκους Ελλάδος.»

2. Στο τέλος της παραγράφου 3 του άρθρου 12 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται περίπτωση γ' ως εξής:

« γ) τα πιστωτικά ιδρύματα που εδρεύουν ή είναι εγκατεστημένα στην Ελλάδα και έχουν καταστεί «φορείς πληρωμής» με βάση την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του ν. 3312/2005 (ΦΕΚ 35 Α') υποχρεούνται για τα εισοδήματα που αναφέρονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 που εισπράττονται από αυτά για λογαριασμό κατοίκων Ελλάδος σε παρακράτηση του φόρου κατά την καταβολή των τόκων ή στην πίστωση του λογαριασμού του δικαιούχου. Ο φόρος υπολογίζεται επί του συνόλου των τόκων που εισπράττουν τα πιστωτικά ιδρύματα για λογαριασμό κατοίκων Ελλάδας είτε το προϊόν της είσπραξης εισάγεται στην Ελλάδα είτε επανεπενδύεται ή παραμένει στο εξωτερικό.

Για την απόδοση του παρακρατούμενου φόρου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60.»

3. Στο τέλος της περίπτωσης β' της παραγράφου 8 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Δεν εκπίπτει ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, εφόσον ο δικαιούχος του εισοδήματος έχει φορολογηθεί σύμφωνα με το άρθρο 12 με εξάντληση της φορολογικής του υποχρέωσης.»

4. Οι διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 3 του άρθρου αυτού έχουν εφαρμογή για εισοδήματα που αποκτώνται από 1ης Ιανουαρίου 2007.

5. Μετά το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 8 του άρθρου 26 του ν. 2789/2000 (ΦΕΚ 21 Α') προστίθεται δεύτερο εδάφιο που έχει ως εξής:

«Για τους τόκους που προκύπτουν από τις ομολογίες αυτές δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 11 και 12 του άρθρου 12 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.»

6. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν εφαρμογή για τόκους που προκύπτουν από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται από τη δημοσίευση του παρόντος και μετά.

7. Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 8 του άρθρου 26 του ν. 2789/2000 καταργούνται.

Η κατάργηση αυτή ισχύει και για τα ομολογιακά δάνεια που εκδόθηκαν πριν τη δημοσίευση του παρόντος για τους τόκους των ομολογιών αυτών που αποκτώνται από τους δικαιούχους από 1.1.2007 και μετά.

Άρθρο 7 **Φορολογία εσόδων από συναλλαγές** **επί παραγώγων Χρηματιστηρίου**

1. Ο τίτλος του άρθρου 38 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

« Άρθρο 38

Εισόδημα από διάθεση και αποτίμηση χρεογράφων και παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων».

2. Στο άρθρο 38 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθενται παράγραφοι 5 και 6, που έχουν ως εξής:

«5. Τα κεφαλαιακά κέρδη που αποκτούν ατομικές επιχειρήσεις και υπόχρεοι που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 και οι οποίοι τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων από συναλλαγές σε παράγωγα προϊόντα των υποπεριπτώσεων γγ' έως ζζ' της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ν. 2396/1996 (ΦΕΚ 73 Α') και της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ν. 3371/2005 (ΦΕΚ 178 Α') που διαπραγματεύονται στην αγορά παραγώγων του Χρηματιστηρίου Αθηνών ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο παραγώγων ή σε άλλη οργανωμένη αγορά, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος. Η απαλλαγή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι τα κέρδη εμφανίζονται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού με προορισμό το συμπληρωματικό ζημιών που τυχόν θα προκύψουν στο μέλλον από την ίδια αιτία. Σε περίπτωση διανομής ή διάλυσης της επιχείρησης, τα κέρδη αυτά φορολογούνται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

6. Τα κεφαλαιακά κέρδη που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο και τα οποία αποκτώνται από φυσικά πρόσωπα ή ατομικές επιχειρήσεις και υπόχρεους της παραγράφου 4 του άρθρου 2, εκτός της περίπτωσης που προβλέπεται στην ίδια παράγραφο, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος.»

3. Οι διατάξεις της παραγράφου 2 έχουν εφαρμογή για κέρδη που προκύπτουν από τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά.

4. Οι διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2533/1997 (ΦΕΚ 228 Α') καταργούνται ως προς τη φορολογία εισοδήματος.

Άρθρο 8 **Δαπάνες επιχειρήσεων**

1. Τα δεύτερο και τρίτο εδάφια της περίπτωσης μ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίστανται ως εξής:

«Τα ανωτέρω ισχύουν με την προϋπόθεση ότι το ξενοδοχείο ευρίσκεται εντός του νομού, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου είναι εγκατεστημένη η έδρα ή υποκατάστημα της επιχείρησης που επιβαρύνεται με τα πιο πάνω έξοδα.»

2. Στην περίπτωση θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε., μετά το δεύτερο εδάφιο προστίθεται νέο εδάφιο, που έχει ως εξής:

«Οι ανώνυμες χρηματιστηριακές εταιρείες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών υπολογίζουν την πρόβλεψη επί της αξίας της προμήθειας που αναγράφεται στα πινακί-

δια, τα οποία εκδίδουν προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες, και με την προϋπόθεση ότι σε αυτά αναγράφονται τα στοιχεία, που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.»

3. Οι παράγραφοι 17, 18 και 19 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. αναριθμούνται σε 19, 20, 21 αντίστοιχα και προστίθενται νέες παράγραφοι 17 και 18, οι οποίες έχουν ως ακολούθως:

«17. Αμοιβές σε χρήμα ή σε είδος δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όταν η παροχή ή η λήψη αυτής συνιστά ποινικό αδίκημα ακόμα και αν η καταβολή αυτών πραγματοποιείται στο εξωτερικό.

18. Οι ποινικές ρήτρες, τα πρόστιμα και οι χρηματικές ποινές που επιβάλλονται για οποιονδήποτε λόγο σε βάρος επιχείρησης δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της.»

4. Για την έκπτωση των δαπανών των περιπτώσεων ι' και ιη' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. που πραγματοποιούνται από την 1η Ιανουαρίου 2005 μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2008, δεν απαιτείται προέγκριση από την επιτροπή η οποία προβλέπεται από την περίπτωση ι'. Ο έλεγχος των δαπανών αυτών, χωρίς προηγούμενη προέγκριση, ανήκει στην αρμοδιότητα των ειδικών επιτροπών, που συστάθηκαν στα Διαπεριφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Δ.Ε.Κ.) και στα Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Π.Ε.Κ.) με την αριθμ. 1028199/10456/Β0012/ΠΟΛ.1051/21.3.2005 (ΦΕΚ 392 Β') Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 66 του ν.2238/1994.

5. Προσφυγές οι οποίες έχουν ασκηθεί μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος, σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων ι' και ιη' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν.2238/1994, θεωρούνται ως μη ασκηθείσες και δεν εξετάζονται.

Άρθρο 9 **Λοιπές διατάξεις**

1. Το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«Παράλειψη του υπόχρεου να επιδώσει μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους δήλωση, στην οποία αναγράφεται η ζημία που προέκυψε στο ίδιο οικονομικό έτος, του στερεί το δικαίωμα συμφητισμού, που ορίζεται από την παράγραφο 3 του άρθρου 4.»

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν εφαρμογή και για υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των φορολογικών αρχών και των διοικητικών δικαστηρίων.

3. Στην παράγραφο 11 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται εδάφιο, που έχει ως εξής:

«Ειδικά για το ποσό της ζημίας νομικού προσώπου της παραγράφου 1 του άρθρου 101, που αποσβέσθηκε με μείωση του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου αυτού, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4.»

4. Στην παράγραφο 3 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται περίπτωση ι', που έχει ως εξής:

«ι) η ωφέλεια επιχείρησης, που προκύπτει από την παραιτήση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους, η οποία λαμβάνει χώρα μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής τους συνεργασίας. Στην περίπτωση αυτή δεν

έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί φορολογίας δωρεών.»

5. Οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του ν.2992/2002 (ΦΕΚ 54 Α') καταργούνται για μετασχηματισμούς επιχειρήσεων, που πραγματοποιούνται από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθώς και για τους μετασχηματισμούς των οποίων έχει ήδη αρχίσει η διαδικασία πραγματοποίησής τους και θα ολοκληρωθεί μετά τον ως άνω χρόνο δημοσίευσης του παρόντος.

6. Για σκοπούς εφαρμογής της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν.2166/1993 (ΦΕΚ 137 Α'), ως κλάδος ή τμήμα επιχείρησης λογίζεται το σύνολο ή τμήμα του λογαριασμού συμμετοχών εισφέρουσας επιχείρησης, ο οποίος εξ ολοκλήρου απαρτίζεται από συμμετοχές σε επιχειρήσεις που, είτε διενεργούν αυτοχρηματοδοτούμενα ή συγχρηματοδοτούμενα δημόσια έργα της παραγράφου 4 του άρθρου 9 του ν. 2052/1992 (ΦΕΚ 94 Α'), της περίπτωσης δ' του άρθρου 3 του π.δ. 334/2000 (ΦΕΚ 279 Α') και της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του π.δ. 166/1996 (ΦΕΚ 125 Α'), είτε ως αντικείμενο έχουν τις συμπράξεις δημόσιου και ιδιωτικού τομέα του άρθρου 2 ν. 3389/2005 (ΦΕΚ 232 Α').

7. Οι περιπτώσεις β' και γ' της παραγράφου 25 του άρθρου 59 του ν. 2396/1996 (ΦΕΚ 73 Α') αντικαθίστανται ως ακολούθως:

«β) Στα εισοδήματα από τόκους ή μερίσματα που αποκτούν δικαιούχοι ελληνικών πιστοποιητικών, κάτοικοι Ελλάδος, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 29% από 1.1.2006 και με 25% από 1.1.2007 και μετά. Η παρακράτηση ενεργείται από τον εκδότη στο ποσό των μερισμάτων ή τόκων που διανέμει η αλλοδαπή εταιρεία μετά την αναγωγή του σε μικτό ποσό με την προσθήκη του φόρου που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή. Από τον αναλογούντα φόρο εκπίπτει ο πιο πάνω φόρος που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή.

γ) Ο εκδότης των ελληνικών πιστοποιητικών αποδίδει τον οφειλόμενο σύμφωνα με τα πιο πάνω φόρο στην αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ. εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου από την είσπραξη μήνα των μερισμάτων ή τόκων από την αλλοδαπή. Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα.»

8. Οι διατάξεις του άρθρου 15 του ν.3229/2004 (ΦΕΚ 38 Α') καταργούνται από την 1η Ιανουαρίου 2006 και μετά.

9. Στο τέλος της παραγράφου 2 του άρθρου 27 του ν.2703/1999 (ΦΕΚ 72 Α') προστίθεται εδάφιο, που έχει ως εξής:

«Ο φόρος της παρούσας παραγράφου δεν επιβάλλεται όταν οι πωλήσεις πραγματοποιούνται σε αλλοδαπό χρηματιστήριο με το οποίο το Χρηματιστήριο Αθηνών έχει δημιουργήσει κοινό ηλεκτρονικό σύστημα διαπραγμάτευσης και με την προϋπόθεση ότι για τις πωλήσεις αυτές προβλέπεται η καταβολή ανάλογου φόρου στην αλλοδαπή.»

Άρθρο 10 **Μεταβίβαση μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο**

1. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«Φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) η πραγματική αξία πώλησης μετοχών ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, οι οποίες μεταβιβάζονται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά.

Για τον προσδιορισμό της πραγματικής αξίας των μετοχών για την επιβολή του φόρου πέντε τοις εκατό (5%) λαμβάνεται υπόψη και η κατώτατη πραγματική αξία των μετοχών που μεταβιβάζονται, η οποία εξευρίσκεται ως ακολούθως:

α) Τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας, που εμφανίζονται στον τελευταίο πριν από τη μεταβίβαση επίσημο ισολογισμό και όπως αυτά διαμορφώνονται μετά από αύξηση ή μείωση που έχει πραγματοποιηθεί μέχρι και την προηγούμενη ημέρα της μεταβίβασης, προσαυξάνονται με την απόδοση των ιδίων κεφαλαίων των πέντε (5) τελευταίων διαχειριστικών περιόδων πριν από τη μεταβίβαση. Στο αποτέλεσμα που προκύπτει προστίθεται και η υφιστάμενη διαφορά μεταξύ της αξίας των ακινήτων της εταιρείας, όπως αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο της μεταβίβασης στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και της εμφανιζόμενης στα βιβλία αξίας κτήσης αυτών, αν η δεύτερη είναι μικρότερη της πρώτης. Το ποσό που προκύπτει σύμφωνα με τα πιο πάνω, διαιρούμενο δια του αριθμού των υφιστάμενων κατά το χρόνο μεταβίβασης μετοχών, αντιπροσωπεύει την ελάχιστη πραγματική αξία της κάθε μετοχής, η οποία λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της αξίας των μετοχών που μεταβιβάζονται.

β) Ως απόδοση ιδίων κεφαλαίων λαμβάνεται ο λόγος του μέσου όρου των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης (προ φόρων) των πέντε (5) τελευταίων, πριν από τη μεταβίβαση, ισολογισμών και του μέσου όρου των ιδίων κεφαλαίων της ίδιας χρονικής περιόδου. Σε περίπτωση που νόμιμα έχουν καταρτισθεί λιγότεροι από πέντε (5) ισολογισμοί, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία των ισολογισμών αυτών. Αν το άθροισμα των ολικών αποτελεσμάτων είναι αρνητικό, δεν λαμβάνεται υπόψη καμία απόδοση.

γ) Όταν η εταιρεία της οποίας μεταβιβάζονται οι μετοχές έχει προέλθει από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων ανωνύμων εταιρειών ή άλλων μορφών επιχειρήσεων και η μεταβίβαση λαμβάνει χώρα πριν από τη σύνταξη τριών ισολογισμών, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της προηγούμενης περίπτωσης, που προκύπτουν και από τους ισολογισμούς των επιχειρήσεων που έχουν μετασχηματισθεί, εφόσον τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ώστε να λαμβάνονται υπόψη στοιχεία τριών ισολογισμών συνολικά.

δ) Σε περίπτωση που από το συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό συμφωνητικό προκύπτει ως πραγματική αξία μεταβίβασης μετοχών μεγαλύτερη αυτής που προκύπτει, σύμφωνα με τις διατάξεις των υποπεριπτώσεων α' έως γ' της παρούσας παραγράφου, λαμβάνεται υπόψη η συμφωνηθείσα.

Η διάταξη του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής εφαρμόζεται και για μεταβιβάσεις μετοχών αλλοδαπών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων σε διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό από ημεδαπά φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Στην περίπτωση αυτή, ο φόρος επιβάλλεται επί της συμφωνηθείσας αξίας πώλησης των μετοχών.»

2. Στο τέλος της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Όταν δικαιούχοι των εισοδημάτων της παραγράφου αυτής είναι πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 101, με την καταβολή του πιο πάνω φόρου δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων, αλλά τα κέρδη από τις συναλλαγές αυτές φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις.»

3. Η περίπτωση α' της παραγράφου 4 του άρθρου 109 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

« α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12, 13 παράγραφοι 1 και 2, 55, 111 και 114 του παρόντος, στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.»

4. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα οικονομικού έτους 2007 και μετά.

Άρθρο 11

Μεταβίβαση μεριδίων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης

Μετά το πρώτο εδάφιο της υποπερίπτωσης ββ' της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε. προστίθενται δεκατέσσερα νέα εδάφια, τα οποία έχουν ως εξής:

«Για τον υπολογισμό της ωφέλειας, που προκύπτει από τη μεταβίβαση μεριδίων ημεδαπής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, αφαιρείται το κόστος απόκτησής της από την κατώτατη πραγματική αξία που έχουν κατά το χρόνο μεταβίβασης.

Για τον προσδιορισμό της κατώτατης πραγματικής αξίας των μεριδίων που μεταβιβάζονται, ως κατώτατη πραγματική αξία ολόκληρης της εταιρίας λαμβάνεται το άθροισμα: i) των ιδίων κεφαλαίων της, που εμφανίζονται στον τελευταίο πριν από τη μεταβίβαση επίσημο ισολογισμό, ii) της άυλης αξίας της, iii) της αξίας των ακινήτων της εταιρείας κατά το μέρος που η αξία του καθενός από αυτά, όπως αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο μεταβίβασης στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων, υπερβαίνει την αξία κτήσης του και iv) των αυξήσεων των ιδίων κεφαλαίων που έχουν μεσολαβήσει από το χρόνο σύνταξης του τελευταίου επίσημου ισολογισμού μέχρι το χρόνο μεταβίβασης των μεριδίων ή των μειώσεων των ιδίων κεφαλαίων που έχουν γίνει στο ίδιο χρονικό διάστημα.

Ειδικότερα, για τον προσδιορισμό της άυλης αξίας, αφαιρούνται οι τόκοι των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, οι οποίοι υπολογίζονται με βάση το μέσο όρο του επιτοκίου των εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου ετήσιας διάρκειας, που εκδόθηκαν το Δεκέμβριο του έτους που προηγείται της μεταβίβασης, από το μέσο όρο των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης των πέντε (5) τελευταίων, πριν από τη μεταβίβαση, ισολογισμών και το ποσό που προκύπτει (R) αναπροσαρμόζεται αρχικά με την εφαρμογή τις σταθερής ληξιπρόθεσμης ράβδας:

$$a = R \times 1 - u^n$$

i

και στη συνέχεια το αποτέλεσμα που προκύπτει προσαυξάνεται με τους ακόλουθους ποσοστιαίους συντελεστές, ανάλογα με τα έτη λειτουργίας της επιχείρησης:

Έτη λειτουργίας	Συντελεστές
Πάνω από 3 μέχρι 5	10%
Πάνω από 5 μέχρι 10	20%
Πάνω από 10 μέχρι 15	30%
Πάνω από 15	40%

Για την εφαρμογή της πιο πάνω ράντας:

- α = το ποσό που προκύπτει μετά την αναπροσαρμογή και αποτελεί την άυλη αξία της επιχείρησης,
- R = το ποσό που αναπροσαρμόζεται και αναφέρεται στο υπερκέρδος της επιχείρησης,
- n = το πενταετές μελλοντικό χρονικό διάστημα για το οποίο προσδοκάται υπερκέρδος.,
- $u^n = \frac{1}{(1+i)^n}$

η παρούσα αξία του κεφαλαίου, η αξία του οποίου μετά από το πιο πάνω μελλοντικό διάστημα (n) είναι ένα λεπτό του ευρώ,

- i = το επιτόκιο των εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου ετήσιας διάρκειας.

Σε περίπτωση που νόμιμα έχουν καταρτιστεί λιγότεροι των πέντε (5) ισολογισμών, λαμβάνονται υπόψη τα πιο πάνω στοιχεία των εν λόγω ισολογισμών.

Όταν η εταιρεία της οποίας μεταβιβάζονται τα μερίδια έχει προέλθει από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων και έχει καταρτίσει λιγότερους από τρεις (3) ισολογισμούς, πριν από τη μεταβίβαση των μεριδίων της, τότε για την εξεύρεση του μέσου όρου των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης, λαμβάνονται υπόψη τα ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης και τα ίδια κεφάλαια όλων ισολογισμών αυτής υπάρχουν, καθώς και τα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια όλων από τους τελευταίους ισολογισμούς των επιχειρήσεων που έχουν μετασχηματισθεί και τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων απαιτούνται, ώστε στο επίπεδο της επιχείρησης να συγκεντρωθούν τρεις (3) ισολογισμοί.

Προκειμένου για μεταβιβάσεις μεριδίων από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ως κόστος απόκτησης των μεταβιβαζόμενων μεριδίων λαμβάνεται αυτό που έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τους, ανεξάρτητα από το χρόνο απόκτησής τους.

Για τα φυσικά πρόσωπα και τις επιχειρήσεις με βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, που μεταβιβάζουν μερίδια, ως κόστος απόκτησης λαμβάνεται η ελάχιστη αξία μεταβίβασης των μεριδίων, η οποία έχει υπολογισθεί κατά την απόκτησή τους, με βάση τις διατάξεις του παρόντος ή της 1030366/10307/Β0012/ΠΟΛ.1053/1.4.2003 Α.Υ.Ο. (ΦΕΚ 477/Β'), η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 5 του άρθρου 3 του ν. 3091/2002 (ΦΕΚ 330 Α'), ή της 1119720/1980/Α0012/ΠΟΛ.1259/1999 Α.Υ.Ο. (ΦΕΚ 2227 Β'), η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 11 του άρθρου 3 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ 249 Α') ανάλογα με το χρόνο απόκτησής τους, κατά περίπτωση.

Αν τα μεταβιβαζόμενα μερίδια ή μέρος αυτών έχουν αποκτηθεί πριν από το χρόνο έναρξης ισχύος της προγενέστερης από τις πιο πάνω αποφάσεις, ως αξία κτήσης

λαμβάνεται αυτή που οριστικοποιήθηκε με οποιονδήποτε τρόπο κατά την εφαρμογή των διατάξεων φορολογίας εισοδήματος ή κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών ή σε περίπτωση μη οριστικοποίησης, η δηλωθείσα αξία. Όταν τα μεταβιβαζόμενα μερίδια έχουν αποκτηθεί κατά την ίδρυση της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, ως κόστος απόκτησης των μεριδίων αυτών λαμβάνεται η αξία τους, όπως αυτή αναφέρεται στο καταστατικό της εταιρείας. Εάν μέχρι το χρόνο μεταβίβασης των μεριδίων έχει λάβει χώρα τυχόν αύξηση ή μείωση του κεφαλαίου, ως κόστος απόκτησης λαμβάνεται ο μέσος όρος του κεφαλαίου των πέντε (5) προηγούμενων χρήσεων πριν από τη μεταβίβαση και σε περίπτωση κατά την οποία έχουν παρέλθει λιγότερες από τις πέντε (5) χρήσεις, ως κόστος απόκτησης λαμβάνεται ο μέσος όρος του κεφαλαίου αυτών των χρήσεων.

Αν από το συμβολαιογραφικό έγγραφο ή το ιδιωτικό συμφωνητικό προκύπτει αξία μεταβίβασης μεγαλύτερη της ελάχιστης αξίας που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις παραπάνω παραγράφους, ως αξία πώλησης λαμβάνεται η συμφωνηθείσα.

Η διάταξη της περίπτωσης α' της παραγράφου αυτής εφαρμόζεται και για μεταβιβάσεις μεριδίων αλλοδαπών εταιρειών περιορισμένης ευθύνης από ημεδαπά φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Για τον υπολογισμό της ωφέλειας, που προκύπτει από τη μεταβίβαση μεριδίων αλλοδαπής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, αφαιρείται το κόστος απόκτησής τους από τη συμφωνηθείσα αξία πώλησης των μεριδίων.»

Άρθρο 12

Φορολογία τεχνικών επιχειρήσεων και επιχειρήσεων που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών

1. Το άρθρο 34 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«Άρθρο 34

Εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων

1. Ως ακαθάριστο έσοδο των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών λαμβάνεται η αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων πολυκατοικιών, καταστημάτων, γραφείων αποθηκών και λοιπών χώρων, όπως αυτή αναγράφεται στο συμβόλαιο μεταβίβασης και η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων και της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000 - ΦΕΚ 248 Α') όπως αναμορφώνεται μετά τον έλεγχο της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τη μεταβίβαση ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας κάθε φορά Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών για τον έλεγχο της δήλωσης αυτής.

Αν όμως η αξία που προκύπτει από άλλα επίσημα ή ανεπίσημα στοιχεία είναι μεγαλύτερη από την αξία που αναφέρεται παραπάνω, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η μεγαλύτερη αυτή αξία.

Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, ο οποίος λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ύψους αυτού, θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου. Στην περίπτωση όμως που έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό προσύμφωνο και το οριστικό συμβόλαιο

δεν έχει συνταχθεί μέσα σε διάστημα δύο (2) ετών από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου, ως χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα κατά την οποία συμπληρώνονται δύο (2) έτη από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου. Ειδικά, όταν το προσύμφωνο υπογράφεται με τον όρο της αυτοσύμβασης, που προβλέπεται από το άρθρο 235 του Αστικού Κώδικα και εφόσον καταβάλλεται ολόκληρο το τίμημα και παραδίδεται η νομή του ακινήτου, χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα υπογραφής του προσυμφώνου αυτού.

Ως πωλήσεις θεωρούνται και αυτές που έγιναν απευθείας από τον οικοπεδούχο για λογαριασμό του εργολήπτη.

Η αντικειμενική ή η πραγματική αξία, κατά περίπτωση, των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων που περιέρχονται κατά το χρόνο της διάλυσης στα μέλη των υπόχρεων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, θεωρείται ως ακαθάριστο έσοδο των υπόχρεων αυτών κατά το χρόνο της διάλυσής τους. Το καθαρό κέρδος που προκύπτει με βάση τα έσοδα αυτά φορολογείται στο όνομα των υπόχρεων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, με το συντελεστή που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 10 κατά το έτος που διαλύεται η εταιρία, κοινωνία ή κοινοπραξία.

2. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών εξευρίσκονται με τη χρήση συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στα ακαθάριστα έσοδά τους.

Όταν δεν επιδεικνύονται στον έλεγχο ή δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή τηρούνται ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία, εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 και ο συντελεστής καθαρού κέρδους του πρώτου εδαφίου διπλασιάζεται. Επίσης, σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 2 του άρθρου 32.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν εφαρμόζονται στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την ανέγερση κτιριακών εγκαταστάσεων με λυόμενα ή προκατασκευασμένα στοιχεία.

3. Προκειμένου για τον προσδιορισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών ατομικών επιχειρήσεων και προσώπων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 στα οποία δεν συμμετέχει νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 και τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., όταν τα καθαρά κέρδη τα οποία προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών, που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2, ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) της διαφοράς προστίθεται στα τεκμαρτά καθαρά κέρδη και το απομένον υπόλοιπο αυτής μεταφέρεται και εμφανίζεται στο λογαριασμό «Αφορολόγητα κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων». Κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού αυτού εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 106. Ειδικά, για ατομική επιχείρηση, το αφορολόγητο αποθεματικό που αναλαμβάνεται ή κεφαλαιοποιείται προστίθεται στα λοιπά εισοδήματα του φυσικού προσώπου του οικείου οικονομικού έτους και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9. Τυχόν επιπλέον κέρδη που προσ-

διορίζονται από το φορολογικό έλεγχο προστίθενται στα δηλωθέντα κέρδη και φορολογούνται στο σύνολό τους με τους ισχύοντες συντελεστές φορολογίας φυσικών ή νομικών προσώπων.

Όταν κατά τις διαχειριστικές περιόδους μέσα στις οποίες κτώνται έσοδα από την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών, δεν έχει ολοκληρωθεί η ανέγερση της οικοδομής, ο προσδιορισμός των φορολογητέων καθαρών κερδών των χρήσεων αυτών ενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 και στη συνέχεια, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών της χρήσης εντός της οποίας ολοκληρώνεται η ανέγερση της οικοδομής, εφαρμόζονται οι διατάξεις των τριών πρώτων εδαφίων της παραγράφου αυτής. Από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος της τελευταίας δήλωσης, εκπίπτει ο φόρος που έχει καταβληθεί με βάση τις προηγούμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ο οποίος προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2.

4. Τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, των εργολάβων και υπεργολάβων που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, γενικώς, καθώς και των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, εξευρίσκονται ως εξής:

α) Για τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή τεχνικών έργων ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας, καθώς και των νομικών προσώπων δημόσιου δικαίου, γενικώς, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα εργολαβικά ανταλλάγματα που πιστοποιούνται με τους οικείους λογαριασμούς κατά τη διάρκεια της χρήσης, τα οποία μειώνονται με τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης που αντιστοιχούν σε αυτά και τα οποία θεωρούνται έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία αποδίδονται.

β) Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή οικοδομών ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων σε ιδιώτες, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου που εκτελέστηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης.

γ) Για την εκτέλεση έργου χωρίς τη χρησιμοποίηση ίδιων υλικών, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου που έχει εκτελεστεί κατά τη διάρκεια της χρήσης χωρίς να υπολογιστεί η αξία των υλικών.

5. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων, που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο, προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31, εφόσον τηρούνται επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών ισχύουν οι πιο κάτω συντελεστές καθαρού κέρδους, οι οποίοι εφαρμόζονται στα αντίστοιχα, κατά περίπτωση, ακαθάριστα έσοδα:

α) Για τα δημόσια τεχνικά έργα των περιπτώσεων α' και γ' της προηγούμενης παραγράφου, δέκα τοις εκατό (10%) στα ακαθάριστα έσοδα που ορίζονται στην παράγραφο αυτή.

β) Για τα ιδιωτικά τεχνικά έργα της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου, δώδεκα τοις εκατό (12%) στα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30.

γ) Για τα ιδιωτικά έργα της περίπτωσης γ' της προηγούμενης παραγράφου, είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30.

Σε περίπτωση μη επίδειξης στον έλεγχο ή μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων ή τήρησης βιβλίων κατώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή ανακρίβειας των τηρούμενων βιβλίων, οι πιο πάνω συντελεστές καθαρού κέρδους διπλασιάζονται, ενώ σε περίπτωση ανεπάρκειας των βιβλίων προσαυξάνονται κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%).

Επίσης, όταν τα βιβλία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή, εφαρμόζονται οι διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 2 του άρθρου 32.»

2. Οι διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 3 του άρθρου 34 του Κ.Φ.Ε. εφαρμόζονται για ακίνητα των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται από 1ης Ιανουαρίου 2007 και μετά και των παραγράφων 4 και 5 για δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα που αναλαμβάνονται από την ίδια ημερομηνία και μετά.

3. Οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34, καθώς και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κ.Φ.Ε. εφαρμόζονται και για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 στα οποία συμμετέχει ένα ή περισσότερα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101, όταν δεν τηρούνται βιβλία του Κ.Β.Σ. ή τηρούνται βιβλία κατώτερης της Γ' κατηγορίας ή τηρούνται ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία, καθώς και στην περίπτωση που δεν επιδεικνύονται στο φορολογικό έλεγχο βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ.. Επίσης, σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, εφαρμόζονται οι διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 2 του άρθρου 32.

4. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 12 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«12. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101, τα οποία ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών ή την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, καθώς και των προσώπων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 στα οποία συμμετέχει ένα ή περισσότερα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101.»

5. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν εφαρμογή για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 στα οποία συμμετέχει ένα ή περισσότερα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101, για οικοδομές των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται από 1ης Ιανουαρίου 2007 και μετά, καθώς και για δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα που αναλαμβάνονται από την ίδια ημερομηνία και μετά.

6. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 12 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«Από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος της δήλωσης αυτής εκπίπτει ο φόρος που έχει καταβληθεί με βάση τις προηγούμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ο οποίος προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 34.»

7. Οι διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του ν. 2940/2001 (ΦΕΚ 180 Α') καταργούνται.

Άρθρο 13

Διατάξεις φορολογικής διαδικασίας

1. Η παράγραφος 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν, σε γνώση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.»

2. Στην παράγραφο 3 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί επίσης να καθορίζεται κατά ειδικό τρόπο η αρμοδιότητα ελέγχου καθώς και έκδοσης των οικείων φύλλων ελέγχου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων και όλης γενικά της διαδικασίας επιβολής και βεβαίωσης του φόρου, επί ανέλεγκτων δηλώσεων ελεγκτικής αρμοδιότητας των Δ.Ο.Υ., στις περιπτώσεις που για τον έλεγχο των δηλώσεων αυτών είναι αρμόδιες για οποιοδήποτε λόγο περισσότερες από μια Δ.Ο.Υ.»

3. Οι διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 66 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως αυτές προστέθηκαν με την παράγραφο 6 του άρθρου 9 του ν. 3091/2002, (ΦΕΚ 330 Α') καθώς και οι διατάξεις της παραγράφου 17 του άρθρου 19 του ν. 3091/2002, καταργούνται.

4. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 70 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται και προστίθεται μετά από αυτό νέο εδάφιο ως εξής:

«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 εκ-

πρόσωπο του Εμπορικού και Βιομηχανικού ή Οικονομικού Επιμελητηρίου ή του εμπορικού ή επαγγελματικού συλλόγου της περιοχής, στην οποία εδρεύει η αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Εξαιρητικά, στις περιπτώσεις που η διοικητική επίλυση της διαφοράς διενεργείται από τα Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Π.Ε.Κ.) ή τα Διαπεριφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Δ.Ε.Κ.), στην επιτροπή συμμετέχει αντί του προϊσταμένου αυτών, ένας πάρεδρος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, ως πρόεδρος αυτής. Στην ως άνω επιτροπή συμμετέχει ως εισηγητής ο Επόπτης ελέγχου της εξεταζόμενης υπόθεσης.»

5. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 70 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

« Η συζήτηση της αίτησης για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς και η υπογραφή της σχετικής πράξης μπορεί να γίνει και από ειδικό πληρεξούσιο του υποχρέου, εφόσον κατατεθεί στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή του ελεγκτικού κέντρου πληρεξούσιο έγγραφο δημόσιο ή ιδιωτικό με θεώρηση του γνήσιου της υπογραφής από την κατά νόμο αρμόδια αρχή.»

6. Η περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου».

7. Στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται περίπτωση γ' ως εξής:

«γ) Σε παράλειψη του φορολογουμένου να δηλώσει ολικά ή μερικά το εισόδημα ορισμένης πηγής με την υποβληθείσα δήλωση».

8. Το άρθρο 13 του ν.3296/2004 (ΦΕΚ 253 Α') αντικαθίσταται ως εξής:

«Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο, δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά Φ.Π.Α. από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος, με εξαίρεση τις δηλώσεις που εμπίπτουν στο δείγμα της παραγράφου 7 του άρθρου 17 και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά, εφόσον δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α., κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15.»

9. Στην παράγραφο 7 του άρθρου 17 του ν.3296/2004 προστίθεται εδάφιο, που έχει ως εξής:

«Επίσης με απόφαση του ίδιου Υπουργού καθορίζεται ο τρόπος επιλογής δείγματος δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17, οι οποίες ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα.»

10. Οι διατάξεις των παραγράφων 8 και 9 έχουν εφαρμογή για δηλούμενα εισοδήματα οικονομικού έτους 2007.

Άρθρο 14 Καταβολή φόρου πλοίων

1. Οι παράγραφοι 1, 2 και 3 του άρθρου 16 του ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77 Α') αντικαθίστανται ως εξής:

«1. Ο φόρος και η εισφορά, που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 6,8 και 10 του παρόντος νόμου, καταβάλλεται σε δολάρια Ηνωμένων Πολιτειών της

Αμερικής ή σε λίρες Αγγλίας, κατόπιν επιλογής του υποχρέου με βάση την επίσημη ισοτιμία μεταξύ των νομισμάτων αυτών, τα οποία μετατρέπονται σε ευρώ με βάση την επίσημη ισοτιμία κατά τον προβλεπόμενο χρόνο υποβολής της δήλωσης.

2. Η καταβολή του φόρου και της εισφοράς γίνεται σε ευρώ τα οποία προέρχονται αποδεδειγμένα από εισαγωγή ναυτιλιακού συναλλάγματος σε δολάρια ή λίρες Αγγλίας στο όνομα του υποχρέου ή του πράκτορα ή διαχειριστή ή αντιπροσώπου του πλοίου στην Ελλάδα με βάση την εκάστοτε επίσημη ισοτιμία του δολλαρίου κατά τον προβλεπόμενο χρόνο υποβολής της δήλωσης.

3. Κατ' εξαίρεση πλοία της Α' Κατηγορίας που εκτελούν κατά κύριο λόγο πλόες μεταξύ ελληνικών λιμένων και εισπράττουν το ναύλο μόνον σε ευρώ καταβάλλουν το φόρο και την εισφορά σε ευρώ με βάση την εκάστοτε επίσημη ισοτιμία του δολλαρίου, κατά τον προβλεπόμενο χρόνο υποβολής της δήλωσης.»

2. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού έχουν εφαρμογή για τις δηλώσεις φορολογίας πλοίων που θα υποβληθούν το έτος 2007 και μετά.

3. Βεβαιωμένες οφειλές μέχρι 31.12.2006 φόρων των άρθρων 6, 8 και 10 του ν.27/1975 σε δολάρια Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής ή σε λίρες Αγγλίας, μετατρέπονται σε ευρώ με την ισοτιμία της 2.1.2007.

Άρθρο 15 Φορολογία αμοιβαίων κεφαλαίων και εταιριών επενδύσεων χαρτοφυλακίου

1. Η παράγραφος 2 του άρθρου 33 του ν. 3283/2004 (ΦΕΚ 210 Α') αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Τα εισοδήματα από κινητές αξίες που αποκτούν τα αμοιβαία κεφάλαια από την ημεδαπή ή αλλοδαπή, απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος και δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου. Ειδικά για τους τόκους ομολογιακών δανείων, η απαλλαγή ισχύει με την προϋπόθεση ότι οι τίτλοι από τους οποίους προκύπτουν οι τόκοι αυτοί έχουν αποκτηθεί τουλάχιστον τριάντα (30) ημέρες πριν από το χρόνο που έχει οριστεί για την εξαργύρωση των τοκομεριδίων. Σε αντίθετη περίπτωση, ενεργείται παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 και 54 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, που κυρώθηκε με το ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151Α') και με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αμοιβαίου κεφαλαίου και των μεριδιούχων για τα εισοδήματα αυτά.»

2. Η παράγραφος 3 του άρθρου 33 του ν. 3283/2004 αντικαθίσταται ως εξής:

«3. Η ΑΕΔΑΚ υποχρεούται σε καταβολή φόρου, του οποίου ο συντελεστής ορίζεται σε δέκα τοις εκατό (10%) επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (Επιτοκίου Αναφοράς), προσαυξανόμενου ως ακολούθως, αναλόγως της κατηγορίας κάθε αμοιβαίου κεφαλαίου βάσει της υπ' αριθ. 1/317/11.11.2004 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (ΦΕΚ 1746Β'/26.11.2004), όπως εκάστοτε ισχύει:

α) για αμοιβαία κεφάλαια διαθεσίμων άνευ προσαυξήσεως,

β) για ομολογιακά αμοιβαία κεφάλαια, κατά είκοσι πέντε εκατοστά της μονάδας (0,25),

γ) για μικτά αμοιβαία κεφάλαια, κατά πέντε δέκατα της μονάδας (0,5),

δ) για μετοχικά αμοιβαία κεφάλαια και για κάθε άλλο τύπο αμοιβαίων πλην των αναφερομένων πιο πάνω περιπτώσεων, κατά μία (1) μονάδα.

Ο φόρος υπολογίζεται επί του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού του αμοιβαίου κεφαλαίου, λογίζεται καθημερινά και αποδίδεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Ιουλίου και Ιανουαρίου του επόμενου εξαμήνου από τον υπολογισμό του. Η καταβολή του φόρου γίνεται στο όνομα και για λογαριασμό του αμοιβαίου κεφαλαίου.

Σε περίπτωση αμοιβαίου κεφαλαίου το οποίο επενδύει το ενεργητικό του σε μερίδια άλλων αμοιβαίων κεφαλαίων (άρθρο 23 του ν. 3283/2004), ο οφειλόμενος φόρος υπολογίζεται ανάλογα με την κατηγορία στην οποία κατατάσσεται το αμοιβαίο αυτό κεφάλαιο με βάση την ανωτέρω απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Ο φόρος ο οποίος αναλογεί επί των επί μέρους αμοιβαίων κεφαλαίων και έχει καταβληθεί εκπίπτει μέχρι του ποσού του οφειλόμενου φόρου από το αμοιβαίο κεφάλαιο του παρόντος εδαφίου.

Σε περίπτωση μεταβολής του Επιτοκίου Αναφοράς ή της κατάταξης του αμοιβαίου κεφαλαίου, η προκύπτουσα νέα βάση υπολογισμού του φόρου ισχύει από την πρώτη ημέρα του επομένου της μεταβολής μήνα.

Με την καταβολή του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αμοιβαίου κεφαλαίου και των μεριδιούχων του. Οι διατάξεις των άρθρων 113 και 116 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος εφαρμόζονται ανάλογα και για το φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις αυτής της παραγράφου.»

3. Η παράγραφος 2 του άρθρου 39 του ν. 3371/2005 (ΦΕΚ 178 Α') αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, που αποκτούν οι εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου από την ημεδαπή ή αλλοδαπή, απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος και δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου. Ειδικά για τους τόκους ομολογιακών δανείων, η απαλλαγή ισχύει με την προϋπόθεση ότι οι τίτλοι από τους οποίους προκύπτουν οι τόκοι αυτοί έχουν αποκτηθεί τουλάχιστον τριάντα (30) ημέρες πριν από το χρόνο που έχει οριστεί για την εξαργύρωση των τοκομεριδίων. Σε αντίθεση περίπτωση, ενεργείται παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 και 54 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της εταιρίας επενδύσεων χαρτοφυλακίου για τα εισοδήματα αυτά.»

4. Η παράγραφος 3 του άρθρου 39 του ν. 3371/2005 αντικαθίσταται ως εξής:

«3. Οι εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου υποχρεούνται σε καταβολή φόρου, ο συντελεστής του οποίου ορίζεται σε δέκα τοις εκατό (10%) επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (Επιτοκίου Αναφοράς), προσαυξανόμενου κατά μία (1) ποσοστιαία μονάδα και υπολογίζεται επί του εξαμηνιαίου μέσου όρου των επενδύσεών τους, πλέον διαθεσίμων σε τρέχουσες τιμές.

Σε περίπτωση μεταβολής του Επιτοκίου Αναφοράς, η προκύπτουσα νέα βάση υπολογισμού του φόρου ισχύει από την πρώτη ημέρα του επομένου της μεταβολής μήνα.

Ο φόρος αποδίδεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Ιουλίου και Ιανουαρίου του επόμενου εξαμήνου από

τον υπολογισμό. Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της εταιρίας και των μετόχων. Οι διατάξεις των άρθρων 113 και 116 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος εφαρμόζονται αναλόγως και για το φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις αυτής της παραγράφου.»

5. Η παράγραφος 6 του άρθρου 16α του ν. 2459/1997 (ΦΕΚ 17 Α'), όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 6 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ 31 Α'), καταργείται για εισοδήματα που κτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά.

6. Η παράγραφος 2 του άρθρου 20 του ν. 2778/1999 (ΦΕΚ 295 Α') αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Η φορολόγηση των κερδών του αμοιβαίου κεφαλαίου ακινήτων γίνεται, σύμφωνα με το άρθρο 33 παραγράφοι 2 και 3 του ν. 3283/2004, όπως ισχύει. Ο συντελεστής ορίζεται σε δέκα τοις εκατό (10%) επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (Επιτοκίου Αναφοράς), προσαυξανόμενου κατά μία (1) ποσοστιαία μονάδα.

Ο φόρος υπολογίζεται επί του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού του αμοιβαίου κεφαλαίου, λογίζεται καθημερινά και αποδίδεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Ιουλίου και Ιανουαρίου του επόμενου εξαμήνου από τον υπολογισμό του. Η καταβολή του φόρου γίνεται στο όνομα και για λογαριασμό του αμοιβαίου κεφαλαίου.

Σε περίπτωση μεταβολής του Επιτοκίου Αναφοράς η προκύπτουσα νέα βάση υπολογισμού του φόρου ισχύει από την πρώτη ημέρα του επομένου της μεταβολής μήνα.

Με την καταβολή του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αμοιβαίου κεφαλαίου και των μεριδιούχων του.»

7. Η παράγραφος 2 του άρθρου 31 του ν. 2778/1999 αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Οι εταιρίες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα από κινητές αξίες γενικά του εσωτερικού ή του εξωτερικού, που αποκτούν μη υποκείμενα σε παρακράτηση φόρου. Ειδικά για τους τόκους ομολογιακών δανείων, η απαλλαγή ισχύει με την προϋπόθεση ότι οι τίτλοι από τους οποίους προκύπτουν οι τόκοι αυτοί έχουν αποκτηθεί τουλάχιστον τριάντα (30) ημέρες πριν από το χρόνο που έχει οριστεί για την εξαργύρωση των τοκομεριδίων. Σε αντίθετη περίπτωση, ενεργείται παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 και 54 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της εταιρίας επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία για τα εισοδήματα αυτά.»

8. Η παράγραφος 3 του άρθρου 31 του ν. 2778/1999 αντικαθίσταται ως εξής:

«3. Οι εταιρίες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία υποχρεούνται σε καταβολή φόρου ο συντελεστής του οποίου ορίζεται σε δέκα τοις εκατό (10%) επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (Επιτοκίου Αναφοράς) προσαυξανόμενου κατά μία (1) ποσοστιαία μονάδα και υπολογίζεται επί του μέσου όρου των επενδύσεών τους, πλέον των διαθεσίμων, σε τρέχουσες τιμές, όπως απεικονίζονται στους εξαμηνιαίους πίνακες επενδύσεων που προβλέπεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 25 του παρόντος

νόμου. Σε περίπτωση μεταβολής του Επιτοκίου Αναφοράς, η προκύπτουσα νέα βάση υπολογισμού του φόρου ισχύει από την πρώτη ημέρα του επόμενου της μεταβολής μήνα. Ο φόρος αποδίδεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του μήνα που ακολουθεί το χρονικό διάστημα που αφορούν οι εξαμηνιαίοι πίνακες επενδύσεων. Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της εταιρίας και των μετόχων της. Οι διατάξεις των άρθρων 113 και 116 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος εφαρμόζονται ανάλογα και για το φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις αυτής της παραγράφου, όπως ισχύουν κάθε φορά.».

9. Οι παράγραφοι 4 και 6 του άρθρου 114 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος καταργούνται και η παράγραφος 5 του ίδιου άρθρου αναριθμείται σε 4 και αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Με την καταβολή του οριζόμενου στην παράγραφο 3 του άρθρου 39 του ν. 3371/2005 φόρου, τα διανεμόμενα μερίσματα στους μετόχους της εταιρίας επενδύσεων χαρτοφυλακίου απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος.».

10. Η παράγραφος 7 του άρθρου 114 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αναριθμείται σε 5.

11. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού έχουν εφαρμογή για εισοδήματα που κτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Άρθρο 16 Θέματα Φορολογίας Κεφαλαίου

1. Η περίπτωση α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 25 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α΄) αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«α) Η κτήση πλοίων, μετοχών ή μεριδίων ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών πλοιοκτητριών πλοίων ολικής χωρητικότητας άνω των χιλίων πεντακοσίων (1.500) κόρων.»

2. Στην ενότητα Γ΄ του άρθρου 43 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία προστίθεται περίπτωση στ΄ που έχει ως ακολούθως:

«στ) χρηματικά ποσά μέχρι ογδόντα χιλιάδες (80.000) ευρώ συνολικά ανά δικαιούχο, που καταβάλλονται, εφάπαξ ή περιοδικά, σε σύζυγο και ανήλικα τέκνα στρατιωτικού που απεβίωσε κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας συνεπαγομένης επαυξημένου κίνδυνου και προδήλως και αναμφισβήτητα λόγω αυτής.»

3. Οι δωρεές σε χρήμα στις οποίες προβαίνουν οι επιχειρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου και μέχρι του ποσού που αναφέρεται σε αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, προκειμένου για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, που υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, με την προϋπόθεση ότι κατατίθενται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε λογαριασμό που τηρείται σε τράπεζα που λειτουργεί στην Ελλάδα.

4. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων 2 και 3 ισχύουν για ποσά που καταβάλλονται από την 1η Ιανουαρίου 2006 και μετά.

5. Η περίπτωση α΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του ν. 3427/2005 (ΦΕΚ 312 Α΄) αντικαθίσταται ως εξής:

«α. οι περιπτώσεις α΄, β΄, γ΄ και δ΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του α.ν.1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α΄).».

Η διάταξη της παραγράφου αυτής ισχύει από 27 Δεκεμβρίου 2005.

6. Στο άρθρο 8 του ν. 3427/2005 προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Αν κατά τον έλεγχο η διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης και της τιμής πώλησης είναι μικρότερη από αυτή που προκύπτει με βάση τις κατά δήλωση του υποχρέου τιμές κτήσης και πώλησης, η δηλωθείσα αξία θεωρείται ειλικρινής.»

Η διάταξη της παραγράφου αυτής ισχύει από 27 Δεκεμβρίου 2005.

7. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 11 του ν. 3427/2005 αντικαθίσταται ως εξής:

«Οι περιπτώσεις διανομής, ανταλλαγής ή συνένωσης ακινήτων, τα οποία αποκτήθηκαν στο σύνολό τους μετά την 1.1.2006, υπόκεινται σε τέλος συναλλαγής.»

8. Η περίπτωση ι΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του α.ν.1521/1950 καταργείται και οι περιπτώσεις ια΄, ιβ΄ και ιγ΄ αναριθμούνται σε ι΄, ια΄ και ιβ΄ αντίστοιχα.

9. Στην περίπτωση ια΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του α.ν. 1521/1950 διαγράφεται η φράση «ή αντικλήτων».

10. Στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την παράγραφο 3 του άρθρου 21 του ν. 3427/2005, και στο πρώτο εδάφιο του άρθρου 22 του ν. 3427/2005 διαγράφεται η φράση «η χρήση».

11. Στην παράγραφο 2 του άρθρου 50 του ν. 542/1977 (ΦΕΚ 41 Α΄) προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Τα ανωτέρω ισχύουν και στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα εισφερόμενα ακίνητα δεν ιδιοχρησιμοποιούνται από τη συγχωνευόμενη εταιρεία κατά το χρόνο της συγχώνευσης.»

12. Η προθεσμία που ορίζεται από το άρθρο 22 του ν. 3427/2005 παρατείνεται από τη λήξη της μέχρι και 30 Νοεμβρίου 2007.

13. Στην περίπτωση ζ΄ του άρθρου 23 του ν. 2459/1997 (ΦΕΚ 17 Α΄) αντικαθίσταται η λέξη «μηνιαίες» με τη λέξη «διμηνιαίες». Η διάταξη της παραγράφου αυτής ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2006.

14. Στην παράγραφο 15 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980 (ΦΕΚ 238 Α΄) προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Κατ' εξαίρεση οι στεγαστικές ανάγκες του αγοραστή με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) αυξάνονται σε ενενήντα (90) τ.μ..»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Άρθρο 17 Διευκολύνσεις ληξιπρόθεσμων χρεών

1. Το άρθρο 18 του ν. 2648/1998 (ΦΕΚ 238 Α΄) αντικαθίσταται ως εξής:

« Άρθρο 18
Περιορισμοί

1. Προϋπόθεση για την εξέταση αιτήματος χορήγησης διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής αποτελεί η πληρωμή παραβόλου υπέρ του Δημοσίου που ανέρχεται σε πο-

σοστό πέντε τοις χιλίοις (5%) επί της υπαγόμενης σε διευκόλυνση βασικής οφειλής, το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των εννιακοσίων (900) ευρώ.

Δεν απαιτείται η καταβολή παραβόλου όταν η αίτηση αφορά:

α) στη διαγραφή χρεών προς το Δημόσιο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν.δ. 356/1974 (ΦΕΚ 90 Α') (Κ.Ε.Δ.Ε.),

β) στην απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του ν.δ. 356/1974,

γ) στην επανεξέταση αιτήματος διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, με εξαίρεση την οφειλή για την οποία χορηγείται διευκόλυνση για πρώτη φορά.

2. Η διευκόλυνση τμηματικής καταβολής χορηγείται για τη ληξιπρόθεσμη βασική οφειλή. Αν όμως στην ίδια οφειλή, κατά την ημερομηνία υποβολής της αίτησης διευκόλυνσης, υπάρχουν και μη ληξιπρόθεσμες δόσεις, τότε περιλαμβάνεται υποχρεωτικά και το ποσό αυτών στην απόφαση της διευκόλυνσης, με εξαίρεση τις οφειλές από φόρους κληρονομιών – δωρεών – γονικών παροχών. Στις δόσεις που προκύπτουν από το άθροισμα των συντελεστών βαρύτητας των κριτηρίων του προηγούμενου άρθρου προστίθεται ο αριθμός των δόσεων που δεν έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες. Αν υφίστανται δύο ή περισσότερες οφειλές με μη ληξιπρόθεσμες δόσεις προστίθεται ο αριθμός των δόσεων της οφειλής με τις περισσότερες μη ληξιπρόθεσμες δόσεις, ο συνολικός όμως αριθμός των δόσεων της διευκόλυνσης δεν μπορεί να υπερβαίνει τις σαράντα οκτώ (48).

3. Στον ίδιο υπόχρεο και για την ίδια οφειλή επιτρέπεται χορήγηση μέχρι τριών διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής. Η δεύτερη διευκόλυνση μπορεί να χορηγηθεί μετά την απώλεια της πρώτης, με βάση τα κριτήρια και τους συντελεστές βαρύτητας αυτών, καθώς και με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο. Η τρίτη διευκόλυνση μπορεί να χορηγηθεί μετά την απώλεια της δεύτερης, όμως ο αριθμός των δόσεων δεν μπορεί να υπερβαίνει τον εναπομείναντα αριθμό των δόσεων της δεύτερης διευκόλυνσης που απωλέστηκε, η δε πρώτη δόση αυτής θα είναι ίση με ποσοστό τουλάχιστον δέκα τοις εκατό (10%) της οφειλής για την οποία χορηγείται η τρίτη διευκόλυνση. Επίσης σε κάθε περίπτωση που χορηγείται διευκόλυνση για αναστολή μέτρου είσπραξης ή χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας, μπορεί να τίθεται αυξημένο ποσό πρώτης δόσης.

4. Επιτρέπεται επανεξέταση άπαξ από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 15 κατά τη διάρκεια της πρώτης ή δεύτερης διευκόλυνσης για αύξηση του αριθμού των δόσεων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του παρόντος.

5. Τα ευεργετήματα που ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 13 παρέχονται μόνο στην πρώτη διευκόλυνση εφόσον ο υπόχρεος συμμορφώνεται πλήρως, ήτοι καταβάλλει κανονικά όλες τις μηνιαίες δόσεις αυτής. Για την απόκτηση των ευεργετημάτων του άρθρου 19 πρέπει να καταβληθεί τουλάχιστον η πρώτη δόση της διευκόλυνσης, καθώς και το σύνολο των ληξιπρόθεσμων οφειλών που δεν υπάγονται σε διευκόλυνση.

6. Ο οφειλέτης χάνει το ευεργέτημα της διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής, εφόσον δεν πληρώσει τρεις συνεχείς μηνιαίες δόσεις αυτής.»

2. Το προτελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 15 του ν.2648/1998 αντικαθίσταται ως εξής:

«Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ορίζονται τα μέλη της Επιτροπής με τους αναπληρωτές τους, μέχρι τέσσερις εισηγητές με τους αναπληρωτές τους, χωρίς δικαίωμα ψήφου, από τους προϊστάμενους τμημάτων ή υπαλλήλους ΠΕ κατηγορίας της Διεύθυνσης Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, καθώς και ο γραμματέας αυτής με τον αναπληρωτή του.»

3. Η περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του ν. 2648/1998 αντικαθίσταται ως εξής:

«γ) Οφειλετών που ζητούν την επανεξέταση του αιτήματός τους για αύξηση του αριθμού των δόσεων της διευκόλυνσης που τους χορηγήθηκε από το αρμόδιο όργανο. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζεται η διάταξη του τρίτου εδαφίου του άρθρου 17 του παρόντος νόμου. Το αίτημα για την επανεξέταση πρέπει να υποβληθεί το αργότερο μέσα σε δύο (2) μήνες από την τελευταία εμπρόθεσμη πληρωμή της δόσης της προηγούμενης διευκόλυνσης και περιλαμβάνει το υπόλοιπο ποσό αυτής, καθώς και τις οφειλές που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά το χρονικό διάστημα από τη χορήγησή της μέχρι την ημέρα υποβολής της αίτησης επανεξέτασης.»

4. Το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 82 του ν.δ. 356/1974 καταργείται.

5. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 82 του ν.δ. 356/1974 προστίθεται περίπτωση δ' που έχει ως ακολούθως:

«δ) από οφειλέτες φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που παρουσιάζουν μερική φοροδοτική ικανότητα. Στην περίπτωση αυτή μπορεί να περιοριστούν ολικά ή μερικά οι προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής που επιβαρύνουν την οφειλή.»

Άρθρο 18

Βεβαίωση – Είσπραξη και Επιστροφή Εσόδων

1. Η κατά τις κείμενες διατάξεις βεβαίωση τίτλων είσπραξης φόρων και λοιπών εσόδων του Δημοσίου δεν πραγματοποιείται όταν το προς βεβαίωση ποσό είναι μικρότερο των τριάντα (30) ευρώ, εκτός αν από ειδική διάταξη ορίζεται διαφορετικά.

2. Η κατά τις κείμενες διατάξεις επιστροφή φόρων και λοιπών εσόδων του Δημοσίου δεν πραγματοποιείται όταν το προς επιστροφή ποσό είναι μικρότερο των πέντε (5) ευρώ, εκτός αν από ειδική διάταξη ορίζεται διαφορετικά.

3. Η παράγραφος 5 του άρθρου 39 του ν.2065/1992 (ΦΕΚ 113Α'), όπως ισχύει, αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Αμελείται η λήψη των προβλεπόμενων, από τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ.356/1974) αναγκαστικών μέτρων είσπραξης σε βάρος οφειλετών, εκτός του μέτρου της κατάσχεσης απαιτήσεων εις χείρας τρίτων, εφόσον οι συνολικές βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες οφειλές τους σε δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) υπέρ του Δημοσίου ή νομικών προσώπων ή τρίτων δεν υπερβαίνουν τα τριακόσια (300) ευρώ, εκτός των οφειλών από πρόστιμα του Κώδικα Οδικής Κυκλοφορίας και οφειλών υπέρ Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης.»

Αναγκαστικά μέτρα είσπραξης, που έχουν επιβληθεί μέχρι την προηγούμενη ημέρα ισχύος των διατάξεων αυτών σε βάρος οφειλετών, για οφειλές μικρότερες του ανωτέρω ποσού, αίρονται μετά από αίτηση του οφειλέτη, εφόσον εξοφληθούν τα έξοδα διοικητικής εκτέλεσης.

4. Στο τέλος του άρθρου 31 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) προστίθεται εδάφιο, που έχει ως εξής:

«Δεν επιτρέπεται η κατάσχεση μισθών, συντάξεων και ασφαλιστικών βοηθημάτων που καταβάλλονται περιοδικώς, εφόσον το ποσό αυτών μηνιαίως είναι μικρότερο των εξακοσίων (600) ευρώ, στις περιπτώσεις δε που υπερβαίνει το ποσό αυτό επιτρέπεται η κατάσχεση επί του ενός τετάρτου (1/4) αυτών, το εναπομένον όμως ποσό δεν μπορεί να είναι κατώτερο των εξακοσίων (600) ευρώ.»

Κατασχέσεις, που έχουν επιβληθεί μέχρι την προηγούμενη ημέρα ισχύος των διατάξεων αυτών σε βάρος οφειλετών που υπάγονται στην ανωτέρω περίπτωση, αίρονται μετά από αίτηση του οφειλέτη.

5. Οι μέχρι την 31.12.2005 βεβαιωμένες ανεπίπρακτες οφειλές στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) υπέρ του Δημοσίου, νομικών προσώπων ή τρίτων, διαγράφονται, εφόσον το συνολικό ποσό της βασικής οφειλής ανά οφειλέτη, κατά την ημερομηνία ισχύος του παρόντος, δεν υπερβαίνει τα τριάντα (30) ευρώ. Η διαγραφή γίνεται οίκοθεν με πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κατά τις διατάξεις του π.δ. 16/1989 (ΦΕΚ 6 Α').

6. Στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 3052/2002 (ΦΕΚ 221 Α'), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του ν. 3259/2004 (ΦΕΚ 149 Α') και με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 3470/2006 (ΦΕΚ 132 Α'), υπάγονται και οι οφειλές, οι οποίες είχαν καταστεί ληξιπρόθεσμες στις Τράπεζες μέχρι 31.12.2005, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.. Τα ευεργετήματα των ανωτέρω διατάξεων παρέχονται για μεν τις οφειλές που έχουν ήδη βεβαιωθεί στις Δ.Ο.Υ., εφόσον εξοφληθούν εντός τριμήνου από την ισχύ της διάταξης αυτής, για δε τις οφειλές της ίδιας κατηγορίας που βεβαιώνονται μετά την ισχύ της διάταξης εφόσον εξοφληθούν εντός τριμήνου από τη βεβαίωσή τους στις Δ.Ο.Υ..

Άρθρο 19

Ρυθμίσεις χρεών πτωχών οφειλετών

Μετά το άρθρο 62 του ν.δ. 356/1974 «Περί Κώδικος Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων» προστίθεται άρθρο 62 Α', που έχει ως εξής:

«Άρθρο 62 Α

Ρύθμιση χρεών πτωχών οφειλετών του Δημοσίου

1. Τα πτωχευτικά χρέη των πτωχών οφειλετών του Δημοσίου που είναι βεβαιωμένα στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και στα Τελωνεία μπορεί να ρυθμίζονται, ύστερα από αίτηση του υποχρέου, με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, μετά από γνωμοδότηση της Επιτροπής του άρθρου 9 του ν. 2386/1996 (ΦΕΚ 43 Α'), στην οποία προστίθενται, ως μέλος ένας Πάρεδρος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και δύο εισηγητές, εφόσον το συνολικό βασικό χρέος δεν υπερβαίνει το ποσό των εξακοσίων χιλιάδων (600.000) ευρώ. Αν το συνολικό βασικό χρέος υπερβαίνει το ανωτέρω ποσό το αίτημα εξετάζεται από το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους.

2. Ως βασικό χρέος θεωρείται το σύνολο των βεβαιωμένων χρεών, έστω και αν αυτά δεν έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα, όπως το ύψος τους έχει διαμορφωθεί κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης ρύθμισης, μετά και από τυχόν πληρωμή ή νόμιμη διαγραφή, χωρίς τις κατά το άρθρο 6 του παρόντος, προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής.

3. Η ρύθμιση μπορεί να αφορά είτε στην απαλλαγή του πτωχού οφειλέτη από την καταβολή μέρους ή όλων των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής, των φορολογικών προσαυξήσεων και προστίμων με εφάπαξ καταβολή του υπολοίπου, είτε στην καταβολή του βασικού χρέους και των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής, σε συνεχείς μηνιαίες δόσεις, είτε σε συνδυασμό και των δύο περιπτώσεων. Ο αριθμός των μηνιαίων δόσεων δεν μπορεί να υπερβεί τις ενενήντα (90). Από την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης για τη ρύθμιση, οι δόσεις δεν επιβαρύνονται με επιπλέον προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, εκτός εάν καθυστερήσει η καταβολή τους. Η πρώτη δόση είναι καταβλητέα μέσα σε δύο (2) μήνες από την ημερομηνία αποδοχής της ρύθμισης από τον οφειλέτη και οι υπόλοιπες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα καθενός από τους επόμενους μήνες.

4. Η ρύθμιση τελεί υπό τη διαλυτική αίρεση της μη εκπρόθεσμης πληρωμής τριών (3) συνεχών μηνιαίων δόσεων. Σε περίπτωση πλήρους συμμόρφωσης του οφειλέτη προς τους όρους της ρύθμισης, το ποσό των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής, των φορολογικών προσαυξήσεων και προστίμων που απαλλάχθηκε με τη ρύθμιση ο οφειλέτης, διαγράφεται από τα οικεία βιβλία της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας ή του Τελωνείου, κατά περίπτωση, εκτός εάν υπάρχουν συνυπόχρεα για την καταβολή του πρόσωπα, οπότε αναζητούνται από αυτά. Σε περίπτωση πλήρωσης της διαλυτικής αίρεσης, η ρύθμιση ανατρέπεται αυτοδίκαια, χωρίς δήλωση του Δημοσίου, με συνέπεια να καθίσταται αμέσως απαιτητό το υπόλοιπο χρέος με το σύνολο των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής με τις οποίες επιβαρύνεται από τη βεβαίωσή του μέχρι την εξόφλησή του.

5. Η αποδοχή της ρύθμισης από τον πτωχό οφειλέτη γίνεται με ρητή, ανεπιφύλακτη και χωρίς όρους δήλωσή του που καταχωρίζεται στο σώμα της απόφασης για τη ρύθμιση και υπογράφεται από αυτόν παρουσία του προϊσταμένου της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας ή του Τελωνείου μέσα σε ένα (1) μήνα από την πρόσκλησή του. Η αποδοχή της ρύθμισης αποτελεί αναγνώριση της ύπαρξης και του ύψους του παλαιού χρέους (βασικού και προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής).

6. Από την ημέρα υποβολής της αίτησης ρύθμισης αναστέλλεται η παραγραφή των χρεών για όσο χρονικό διάστημα διαρκεί η ρύθμιση, η δε παραγραφή δεν συμπληρώνεται πριν την πάροδο ενός έτους από το χρόνο ανατροπής της ρύθμισης ή της έκδοσης απορριπτικής απόφασης επί της αίτησης ή της έγγραφης άρνησης αποδοχής της ρύθμισης ή της άπρακτης παρόδου της προθεσμίας για την αποδοχή αυτής, κατά περίπτωση.

7. Για τη ρύθμιση απαιτείται να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις: α) να έχει κηρυχθεί και να βρίσκεται σε κατάσταση πτώχευσης κατά το χρόνο εξέτασης της αίτησης ο οφειλέτης ή ο αιτών που ευθύνεται για την πληρωμή χρεών άλλου, φυσικού ή νομικού προσώπου, έστω και αν το τελευταίο δεν έχει κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης, β) τα χρέη να είναι προς το Δημόσιο ή και προς τρίτους μόνον εφόσον έχουν συμβεβαιωθεί με τα χρέη προς το Δημόσιο, γ) τα χρέη να είναι πτωχευτικά, δ) ο αιτών να μην έχει καταδικασθεί, στο πλαίσιο της συγκεκριμένης πτώχευσης, για το αδίκημα της δόλιας χρεωκοπίας, ούτε να έχει ασκηθεί σε βάρος του ποινική δίωξη ή να εκκρεμεί ποινική δίκη για το αδίκημα αυτό.

8. Η Επιτροπή γνωμοδοτεί για την αποδοχή ή μη της αίτησης ρύθμισης του πτωχού οφειλέτη μετά από συνεκτίμηση στοιχείων, που αφορούν στην προσωπική και οι-

οικονομική κατάσταση του οφειλέτη και από τα οποία αποδεικνύεται η οικονομική αδυναμία άμεσης ή και εφάπαξ πληρωμής του συνόλου ή μέρους των χρεών του και στοιχείων από τα οποία αποδεικνύεται το επισφαλές ή μη της είσπραξης των απαιτήσεων του Δημοσίου. Στο πλαίσιο αυτό συνεκτιμώνται ιδίως: α) η ύπαρξη κινητής ή ακίνητης περιουσίας του πτωχού, η αξία και τα τυχόν βάρη αυτής, β) η εν γένει οικονομική και επαγγελματική κατάσταση, η ηλικία, η κατάσταση της υγείας του πτωχού και των μελών της οικογένειάς του, γ) οι προς τρίτους υποχρεώσεις του (υποχρέωση διατροφής, χρέη προς ασφαλιστικά ταμεία και ιδιώτες), δ) το ύψος και το είδος των χρεών (βασικού και προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής), ε) το στάδιο στο οποίο βρίσκεται η διαδικασία της πτώχευσης, η ύπαρξη ή μη πτωχευτικής περιουσίας και η αξία αυτής, η αναγγελία ή μη άλλων πιστώτων, τα προνόμια και το ύψος των απαιτήσεων αυτών.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται διαδικαστικές λεπτομέρειες εφαρμογής των ανωτέρω.»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 20 Τροποποίηση διατάξεων επιβολής Φ.Π.Α. σε νεόδημητα ακίνητα

Οι διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α., ο οποίος κυρώθηκε με τον ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α΄), τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται ως εξής:

1. Η περίπτωση α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 6 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, η σύσταση ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής ή πραγματικής δουλείας, η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων της παραγράφου 1.»

2. Η περίπτωση γ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 7 αντικαθίσταται ως εξής:

«γ) η ιδιοκατοίκηση, η παράδοση σε μη φορολογητέα δραστηριότητα του ιδίου υποκειμένου, η μίσθωση, η δωρεάν παραχώρηση της χρήσης, ή η χρησιμοποίηση για οποιονδήποτε σκοπό ξένο προς την επιχείρηση, των ακινήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6,».

3. Η παράγραφος 3 του άρθρου 16 αντικαθίσταται ως εξής:

«3. Ειδικά για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση α΄ του άρθρου 6 και της παραγράφου 2 περίπτωση γ΄ του άρθρου 7, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο:

- α) υπογραφής του οριστικού συμβολαίου,
- β) σύνταξης της έκθεσης κατακύρωσης στην περίπτωση εκούσιου ή αναγκαστικού πλειστηριασμού και μέχρι την σύνταξη της περίληψης κατακυρωτικής έκθεσης,
- γ) μεταγραφής στις λοιπές περιπτώσεις που δεν απαιτείται η κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου,
- δ) πραγματοποίησης των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 7,

ε) υπογραφής προσυμφώνου, με τον όρο της αυτοσύμβασης που προβλέπει το άρθρο 235 του Αστικού Κώδικα εφόσον καταβλήθηκε ολόκληρο το τίμημα και παραδόθηκε η νομή του ακινήτου.».

4. Η περίπτωση δ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 19 αντικαθίσταται ως εξής:

«δ) για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση α΄ του άρθρου 6, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται το τίμημα που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο υποκείμενος από τον αγοραστή, τον λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένο με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται με τις πράξεις αυτές.

Για τις παραδόσεις ακινήτων στον κύριο του οικοπέδου που αναθέτει σε εργολάβο την ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αξία των κτισμάτων που παραδίδονται σε αυτόν, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η αξία του ιδανικού μεριδίου του οικοπέδου που αντιστοιχεί σε αυτά. Η αξία αυτή δεν μπορεί να είναι μικρότερη από την αξία των ποσοστών του οικοπέδου που μεταβιβάζονται από τον κύριο του οικοπέδου στον εργολάβο κατασκευαστή ή στον από αυτόν υποδεικνυόμενο τρίτο.

Σε περίπτωση διαχωρισμού της επικαρπίας από την κυριότητα, η αξία της επικαρπίας προσδιορίζεται σε ποσοστό της αξίας της πλήρους κυριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 15 του Κώδικα Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προικίων και Κερδών από Λαχεία που κυρώθηκε με τον ν.2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α΄) όπως ισχύει.»

5. Η περίπτωση λα΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 22 αντικαθίσταται ως εξής:

«λα) α) η παράδοση ακινήτων, εκτός από:

- την παράδοση που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6,

- τις παραδόσεις που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 7,

β) η παράδοση ακινήτων σε δικαιούχους απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας, καθώς και η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου που συνίσταται υπέρ των ανωτέρω ακινήτων. Η απαλλαγή αυτή από το Φ.Π.Α. κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο της παράδοσης του ακινήτου.

6. Η περίπτωση ε΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 32 αντικαθίσταται ως εξής:

«ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.».

7. Οι υποπεριπτώσεις i και ii της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 36 αντικαθίστανται και προστίθενται νέα υποπερίπτωση iii ως εξής:

«i) Ειδική δήλωση Φ.Π.Α., όταν ενεργεί πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 6. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 16. Με την υποβολή της δήλωσης αυτής, καταβάλλεται εφάπαξ ο αναλογών στην παράδοση του ακινήτου φόρος, αφού συμψηφισθεί ο φόρος εισροών κατά το ποσοστό που βαρύνει την μεταβιβαζόμενη ιδιοκτησία, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι τη χρονική

στιγμή γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

Η ίδια δήλωση, υποβάλλεται και για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 7, χωρίς την καταβολή του φόρου, ο οποίος καταβάλλεται με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου.

ii) Ειδικά έντυπα απεικόνισης του συνολικού κόστους της οικοδομής και κατανομής αυτού στις επί μέρους ιδιοκτησίες, προϋπολογιστικά και απολογιστικά.

iii) Γνωστοποίηση για τη χρησιμοποίηση ακινήτου, το οποίο κατασκευάστηκε ως εμπορεύσιμο στοιχείο επιχείρησης, ως παγίου σε φορολογητέα δραστηριότητα, καθώς και για ακίνητο το οποίο απαλλοτριώθηκε. Η γνωστοποίηση αυτή υποβάλλεται ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου κατά την οποία άρχισε η χρησιμοποίηση ή πραγματοποιήθηκε η απαλλοτρίωση.».

8. Η παράγραφος 3 του άρθρου 37 αντικαθίσταται ως εξής:

«3. Οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται:

α) να μη συντάσσουν έγγραφα για πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση α' του άρθρου 6, πλην της περίπτωσης αναγκαστικής απαλλοτρίωσης, ή για πράξεις για τις οποίες ο φόρος καταβάλλεται με έκτακτη δήλωση, εφόσον δεν παραδίδεται σε αυτούς θεωρημένο αντίγραφο της ειδικής δήλωσης που προβλέπει η διάταξη της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 και του σχετικού ή σχετικών διπλοτύπων καταβολής του φόρου ή της έκτακτης δήλωσης, κατά περίπτωση,

β) να αναγράφουν στα πιο πάνω έγγραφα τον αύξοντα αριθμό της ειδικής δήλωσης που προβλέπει η διάταξη της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 και του σχετικού ή σχετικών διπλοτύπων καταβολής του φόρου ή της έκτακτης δήλωσης, κατά περίπτωση.».

9. Οι παράγραφοι 4 και 5 του άρθρου 37 αναριθμούνται σε 5 και 6 και προστίθεται νέα παράγραφος 4 ως εξής:

«4. Ο υποθηκοφύλακας ή ο προϊστάμενος του κτηματολογικού γραφείου είναι υποχρεωμένος να αρνηθεί την 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.».

10. Στο άρθρο 38 η παράγραφος 10 αναριθμείται σε 11 και προστίθεται νέα παράγραφος 10 ως εξής:

«10. Η ειδική δήλωση της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 ανακαλείται στις περιπτώσεις ματαίωσης του συμβολαίου, ύστερα από αίτηση του υποκειμένου η οποία υποβάλλεται με την ίδια αίτηση για ακύρωση της πράξης προσδιορισμού του φόρου σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 56.».

11. Στο άρθρο 56 προστίθεται νέα παράγραφος 2 ως εξής:

«2. Ειδικά, πράξη προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 48 επί ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 είτε κατ' αυτής ασκήθηκε προσφυγή είτε επετεύχθη διοικητική επίλυση της διαφοράς είτε περαιώθηκε ως ειλικρινής, δύναται να ακυρωθεί για έναν από τους παρακάτω λόγους:

α) σε περίπτωση ματαίωσης συμβολαίου,

β) σε περίπτωση διόρθωσης στοιχείων εκ παραδρομής δηλωθέντων λανθασμένα στην ειδική δήλωση, πλην του φόρου των εισροών, πριν την υπογραφή του συμβολαίου.

Για την ακύρωση αποφασίζει ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., ύστερα από αίτηση του υποκειμένου, εφόσον προσκομίζεται το πρωτότυπο της ειδικής δήλωσης και βεβαιώνεται από τον συμβολαιογράφο επί του σώματος αυτής ότι δεν έγινε η μεταβίβαση. ».

12. Η ισχύς των διατάξεων του άρθρου αυτού αρχίζει από 1ης Ιανουαρίου 2006.

Άρθρο 21

Τροποποίηση των διατάξεων σχετικά με τις παραδόσεις των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων

1. Οι διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. ο οποίος κυρώθηκε με τον ν. 2859/2000 τροποποιούνται και συμπληρώνονται ως εξής:

Προστίθεται νέα υποπερίπτωση εε' στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35 ως εξής:

«εε) Παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 39α»

2. Το άρθρο 39α, που προστέθηκε με την παράγραφο 16 του άρθρου 19 του ν. 3091/2002 (ΦΕΚ 330 Α'), τροποποιείται ως εξής:

«1. Οι υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν σε άλλους υποκείμενους παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, όπως αυτά καθορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, θεωρείται ότι διενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους και κατά συνέπεια δεν επιβαρύνουν με Φ.Π.Α. το φορολογικό στοιχείο που εκδίδουν. Υποχρεούνται όμως να αναγράφουν στο στοιχείο αυτό την ένδειξη «Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής των αγαθών».

2. Ως παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται οι κατωτέρω παραδόσεις εφόσον προορίζονται για ανακύκλωση:

α) παραδόσεις απορριμμάτων σιδηρούχων και μη σιδηρούχων μετάλλων, αποκομμάτων και άλλων χρησιμοποιημένων υλικών,

β) παραδόσεις ημικατεργασμένων προϊόντων από σιδηρούχα και μη σιδηρούχα μέταλλα,

γ) παραδόσεις υπολειμμάτων και λοιπών ανακυκλώσιμων υλικών αποτελούμενων από σιδηρούχα και μη σιδηρούχα μέταλλα, κράματα, σκουριές, φολίδες ή τέφρα και βιομηχανικών υπολειμμάτων που περιέχουν μέταλλα ή κράματα μετάλλων,

δ) παραδόσεις ξεσμάτων και αποκομμάτων, απορριμμάτων και χρησιμοποιούμενων ανακυκλώσιμων υλικών αποτελούμενων από υαλοθραύσματα, γυαλί, χαρτί, χαρτόνι, ράκη, οστά, δέρμα φυσικό ή τεχνητό, διφθέρες, ακατέργαστα δέρματα και δορές, τένοντες και νεύρα, σπάγκους, σχοινιά και παλαμάρια, καλώδια, καουτσούκ και πλαστικές ύλες,

ε) παραδόσεις αποκομμάτων και απορριμμάτων που προκύπτουν από την επεξεργασία πρώτων υλών,

στ) παραδόσεις των υλικών που αναφέρονται στις περιπτώσεις α) έως και ε) μετά από καθαρισμό, στίλβωση, διαλογή, κοπή, τεμαχισμό και συμπίεση.».

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων ισχύουν για πράξεις που διενεργούνται από 1ης Ιανουαρίου 2007.

4. Οι διατάξεις του άρθρου 42 του ν. 3220/2004

(ΦΕΚ 15Α΄) έχουν ανάλογη εφαρμογή και στις επιχειρήσεις που προμηθεύτηκαν ανακυκλώσιμα απορρίμματα μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως με φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν μέχρι την ημερομηνία αυτή από τους φερόμενους στα στοιχεία αυτά προμηθευτές των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, εφόσον μέσα σε αποκλειστική προθεσμία εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εάν μέχρι τότε έχουν κοινοποιηθεί πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α., προστίμου Φ.Π.Α., Κ.Β.Σ. ή εντός εξήντα (60) ημερών από της κοινοποίησης των παραπάνω πράξεων, καταβληθεί από τους λήπτες των παραπάνω φορολογικών στοιχείων ο αναφερόμενος σε αυτά φόρος προστιθέμενης αξίας.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και στις υποθέσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του ως άνω άρθρου 42, εφόσον μέσα σε αποκλειστική προθεσμία εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καταβληθεί από τους λήπτες των φορολογικών στοιχείων ο αναφερόμενος σε αυτά φόρος προστιθέμενης αξίας.

Άρθρο 22

Μείωση συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται στα αγαθά τα οποία προορίζονται για χρήση από άτομα με αναπηρία

Οι διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίστανται ως εξής:

Στις διατάξεις του Κεφαλαίου Α΄ - ΑΓΑΘΑ- του Παραρτήματος ΙΙΙ (ΑΓΑΘΑ και ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α. 9%) του ν.2859/2000:

Α. Τροποποιούνται οι παράγραφοι 47, 48 και 49 ως εξής:

«47. Αμαξάκια τύπου πολυθρόνας και άλλα οχήματα για αναπήρους, έστω και με κινητήρα ή άλλο μηχανισμό προώθησης, ανταλλακτικά αναπηρικού αμαξιδίου και ερεσίνωτο (Δ.Κ. 8713 και ΕΧ 8714).

48. Αντισυλληπτικές συσκευές που ονομάζονται «ενδομήτρια αντισυλληπτικά», αυτολιπεαιόμενοι καθετήρες, καθετήρες κεντρικοί για αιμοκάθαρση, καθετήρες σίτισης, καθετήρες περιτοναϊκής, καθετήρες κύστεως υπερειδικές, σύριγγες σίτισης, πιεσόμετρα ομιλούντα, βελόνες (για τις πένες ινσουλίνης), βελόνες τεχνητού νεφρού (Δ.Κ. ΕΧ 9018).

49. Είδη και συσκευές ορθοπεδικής, στα οποία περιλαμβάνονται και οι ιατροχειρουργικές ζώνες και επίδεσμοι και οι πατερίτσες. Νάρθηκες, υποστηρίγματα και άλλα είδη και συσκευές για κατάγματα. Είδη και συσκευές προσθέσεως. Συσκευές για τη διευκόλυνση της ακοής στους κουφούς και άλλες συσκευές που κρατούνται με το χέρι, φέρονται από τα πρόσωπα ή εισάγονται στον ανθρώπινο οργανισμό, με σκοπό την αναπλήρωση μιας έλλειψης ή τη θεραπεία μιας αναπηρίας. Συσκευές έκχυσης ινσουλίνης. Εξαιρούνται τα μέρη και εξαρτήματα των παραπάνω αγαθών (Δ.Κ. ΕΧ 9021).»

Β. Προστίθενται δύο νέες διατάξεις στο τέλος του ως άνω Παραρτήματος ΙΙΙ, ως εξής:

«56. Ανωψωτικό τουαλέτας (Δ.Κ. ΕΧ 3922), μπανιέρες για ανάπηρους (Δ.Κ. ΕΧ 3922, 6910, 7324), στηθόδεσμος μαστεκτομής - μαγιά μαστεκτομής (Δ.Κ. ΕΧ 6212, 6112, 6211), προγράμματα για ηλεκτρονικούς υπολογιστές (jaws, supernova, hall, φωναισθησίας, file reader) (Δ.Κ. ΕΧ 8524), εκτυπωτές Braille (Δ.Κ. ΕΧ 8471), ρολόγια χειρός

(Braille) (Δ.Κ. ΕΧ 9102), πινακίδες γραφής (Braille), μέτρα (Braille) (Δ.Κ. ΕΧ 9017), μπαστούνια (λευκά και ηλεκτρονικά) (Δ.Κ. ΕΧ 6602), κασετόφωνα με 4 tracks (Braille) (Δ.Κ. ΕΧ 8519 και ΕΧ 8520), ταινίες μέτρησης σακχάρου (Δ.Κ. ΕΧ 3822), τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με ειδικές ανάγκες.

57. Καθίσματα μπάνιου, αντλία αποσιδήρωσης για μεσογειακή αναιμία, σύστημα τραχειοστομίας – τραχειοσωλήνες – φίλτρα, περπατούρα, τρίποδο, σύστημα φωτεινής ειδοποίησης, δέκτης φωτεινών σημάτων, Braille display, scanner, Braille note taker, προγράμματα κινητών τηλεφώνων σε ελληνική και ξένη έκδοση (mobile speak, speaking phone), πλαίσια γραφής για άτομα με μειωμένη όραση (Braille), κάλτσες Α.Γ. ή Κ.Γ., κάλτσες κολοβώματος, φίλτρα αιμοκάθαρσης, αιμοδιήθησης, αιμοδιαδιήθησης και πλασμαφαίρεσης, γραμμές αιμοκάθαρσης, αιμοδιήθησης, αιμοδιαδιήθησης και πλασμαφαίρεσης, σάκκοι περισυλλογής υγρού προετοιμασίας φίλτρων, Y-connectors, σετ φλεβοκέντησης κατά την αιμοκάθαρση, φύσιγγες διττανθρακικών, συνδετικό από τιτάνιο, γραμμή σύνδεσης και αποχέτευσης, σάκκοι αποχέτευσης, κασέτες σύνδεσης, Clamp (λαβίδες), βαλίτσα περιτοναϊκής κάθαρσης (SMART PD CASE), αναλώσιμο υλικό για κολοστομίες, τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με ειδικές ανάγκες.»

Άρθρο 23

Μείωση συντελεστή Φ.Π.Α. σε ορισμένες υπηρεσίες

1. Οι διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίστανται και συμπληρώνονται ως εξής:

Στις διατάξεις του Κεφαλαίου Β΄ - ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ - του Παραρτήματος ΙΙΙ (ΑΓΑΘΑ και ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α. 9%) του ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α΄), όπως ισχύει, προστίθενται νέες παράγραφοι 16 και 17, ως εξής:

«16. Επισκευής ποδηλάτων, υποδημάτων και δερματίνων ειδών.

17. Ανακαίνιση και επισκευή παλαιών ιδιωτικών κατοικιών, εξαιρουμένων των υλικών των οποίων η αξία υπερβαίνει το ποσό που προβλέπεται από την περίπτωση δ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ.186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄).»

2. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού ισχύουν από 1.1.2007.

Άρθρο 24

Παροχή δικαιώματος επιλογής υπαγωγής στο Φ.Π.Α. των εμπορικών κέντρων

1. Η περίπτωση δ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

«δ) η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων. Επίσης, η μίσθωση, αυτοτελώς ή στα πλαίσια μικτών συμβάσεων, χώρων που πραγματοποιείται από επιχειρήσεις που έχουν στην κυριότητα τους εμπορικά κέντρα εφόσον ο υποκείμενος το επιθυμεί και υποβάλλει για αυτό αίτηση επιλογής φορολόγησης.»

2. Στο άρθρο 8 του Κώδικα Φ.Π.Α. προστίθεται νέα παράγραφος 5 ως εξής:

«5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται η έννοια του εμπορικού κέντρου, καθώς και οι προϋποθέσεις, η διαδικασία και οι λεπτομέρειες άσκησης της επιλογής της περίπτωσης δ΄ της πα-

παράγραφου 2, καθώς και οποιαδήποτε άλλη λεπτομέρεια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού.»

3. Η περίπτωση κοτ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

«κστ) οι μισθώσεις ακινήτων, εκτός αυτών της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8».

4. Στην παράγραφο 2 του άρθρου 33 του Κώδικα Φ.Π.Α. προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Για τα εμπορικά κέντρα, για τα οποία πραγματοποιείται επιλογή φορολόγησης, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε δεκαετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα δέκατο (1/10) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης.»

5. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται για εμπορικά κέντρα των οποίων οι άδειες κατασκευής έχουν εκδοθεί από 1.1.2006.

Άρθρο 25

Λοιπές διατάξεις Φ.Π.Α.

1. Στις διατάξεις του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

α. Το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης β' της παραγράφου 4 του άρθρου 19 αντικαθίσταται ως εξής:

«Στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, δύναται ο υποκείμενος στο φόρο να μην αναγράφει φόρο για την αξία της συσκευασίας τόσο κατά την παράδοση όσο και κατά την επιστροφή αυτής. Οφείλεται, όμως, ο φόρος στην αξία της συσκευασίας όταν αυτή δεν επιστρέφεται.»

β. Η περίπτωση στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 καταργείται.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου ισχύουν από την 1η Ιανουαρίου 2006.

3. Η περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

«β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων.»

Άρθρο 26

Τέλη χαρτοσήμου εργολαβικών συμβάσεων

Εργολαβικά προσύμφωνα για ανέγερση οικοδομών με το σύστημα της αντιπαροχής που καταρτίζονται μετά την 1η Ιανουαρίου 2006 και η άδεια οικοδομής είχε εκδοθεί μέχρι 31.12.2005, υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου τρία επί τοις εκατό (3%) εφαρμοζομένων αναλογικά των διατάξεων της παρ.9 του άρθρου 15ε του προεδρικού διατάγματος της 28.7.1931 (ΦΕΚ 239 Α') «Περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου».

Για εργολαβικά προσύμφωνα που έχουν καταρτιστεί πριν τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, τα αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου δεν αναζητούνται από τους συμβολαιογράφους που τα κατάρτισαν, αλλά από τους κατασκευαστές – εργολάβους, οι οποίοι οφείλουν να τα αποδώσουν στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) χωρίς την επιβολή προσαυξήσεων, εντός τριών μηνών από τη δημοσίευση του νόμου αυτού.

Επιστρέφονται τα καταβληθέντα τέλη χαρτοσήμου και

η εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α., για εργολαβικά προσύμφωνα ανέγερσης οικοδομών με το σύστημα της αντιπαροχής που καταρτίστηκαν μέχρι 31.12.2005 και η άδεια οικοδομής εκδόθηκε μετά την 1.1.2006 και η παράδοση των κτισμάτων υπάγεται σε Φ.Π.Α.. Για την επιστροφή απαιτείται υποβολή αίτησης του δικαιούχου εντός τρίμηνης ανατρεπτικής προθεσμίας από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΑΠΛΟΥΣΤΕΥΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΑΠΛΟΥΣΤΕΥΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Οι διατάξεις του π.δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84 Α') τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται ως ακολούθως:

Άρθρο 27

Γενικές διατάξεις

1. Το προτελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

«Επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος λογίζεται και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον αναγείρει ακίνητο εντός της ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιεί σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις.»

2. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Δεν θεωρούνται επιτηδευματίες:

α) ο αγρότης και η αγροτική εκμετάλλευση που ορίζονται από τα άρθρα 41 και 42 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), εφόσον δεν έχουν ενταχθεί για τη δραστηριότητά τους αυτή στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού,

β) το φυσικό πρόσωπο πλην του ελεύθερου επαγγελματία που παρέχει υπηρεσίες περιστασιακά σε επιτηδευματία ή σε πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού και το σύνολο των ετήσιων αμοιβών του δεν υπερβαίνει το όριο της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού για αυτούς που παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία.

γ) ο συγγραφέας δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος, ο συνταξιούχος για την πρώτη μετά τη συνταξιοδότησή του έκδοση βιβλίου και ο εισηγητής επιμορφωτικών σεμιναρίων δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος ή συνταξιούχος, εφόσον τα πρόσωπα αυτά δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία,

δ) το φυσικό πρόσωπο που σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α') δεν θεωρείται ότι ασκεί δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, με την προϋπόθεση ότι δεν έχει την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία και παρέχει υπηρεσίες προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού,

ε) το φυσικό πρόσωπο που συνδέεται με σχέση μίσθωσης έργου με φορέα εκτέλεσης ερευνητικού έργου το οποίο χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται γενικώς από την Ευρωπαϊκή Ένωση, εφόσον δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία, το ποσό αυτών των αμοιβών του δεν

υπερβαίνει το διπλάσιο του ορίου που ορίζεται από την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού για αυτούς που παρέχουν υπηρεσίες και οι υπηρεσίες που παρέχει αφορούν αποκλειστικά το ερευνητικό έργο που χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση.»

3. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

«Τις υποχρεώσεις της προηγούμενης παραγράφου έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών, που θεωρείται επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης, αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία, που κατατίθεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) πριν από την έναρξη των εργασιών της, και τα μέλη της είναι, διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) φυσικό ή νομικό πρόσωπο που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα, β) ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας, γ) αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση εκτός της ελληνικής επικράτειας, με την προϋπόθεση ότι έχει λάβει αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα πριν τη συμμετοχή του στην κοινοπραξία και αυτή εκπροσωπείται από ημεδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο.»

4. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

«Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτό.»

5. Η παράγραφος 4 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις που ορίζονται από τα άρθρα 41 και 42 του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού υποχρεούνται να εκδίδουν μόνο δελτίο αποστολής στις περιπτώσεις που ρητά ορίζεται από τον Κώδικα αυτόν.»

6. Στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 2 τα όρια των εννέα χιλιάδων (9.000) ευρώ και των τεσσάρων χιλιάδων (4.000) ευρώ αντικαθίστανται σε δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ αντίστοιχα.

7. Το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

«Ειδικά και ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του παρόντος Κώδικα, ο πράκτορας κρατικών λαχείων και παιγνίων (ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφή), ο εφημεριδοπώλης, ο υποπράκτορας εφημερίδων και περιοδικών και ο πλανόδιος λαχειοπώλης, μόνο για τις δραστηριότητες αυτές. Τα πρόσωπα αυτά, εάν διατηρούν και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, για την υποχρέωση τήρησης βιβλίων για τον κλάδο αυτόν κρίνονται αυτοτελώς.»

8. Το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 2 καταργείται.

9. Η περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 αντικαθίσταται ως εξής:

«δ) ως παροχή υπηρεσιών και: αα) η διάθεση ηλεκτρομαγνητικών ή άλλων μέσων στα οποία ενσωματώνεται το δικαίωμα λήψης υπηρεσιών, ββ) η παροχή λογισμικού και η ενημέρωσή του, γγ) η επεξεργασία αγαθών τρίτων με τη χρησιμοποίηση ή μη ιδίων υλικών, των οποίων το κόστος σε κάθε περίπτωση δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) της συνολικής αμοιβής, δδ) η περίπτωση κατά την οποία χρησιμοποιούνται υλικά, των οποίων το κόστος σε κάθε περίπτωση δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση ότι από τη χρησιμοποίηση των υλικών αυτών δεν παράγεται νέο είδος αγαθού.»

Άρθρο 28 **Βιβλία επιτηδευματιών**

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 4 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Ο επιτηδευματίας εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 6 του άρθρου αυτού ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων όπως ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου.»

2. Τα τρία πρώτα εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 4 αντικαθίστανται ως εξής:

«Στην τρίτη κατηγορία:

α) Οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες.

β) Τα πρόσωπα των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994 – ΦΕΚ 151 Α') που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών ή την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, καθώς και οι κοινοπραξίες που έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών, εφόσον σε αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παρούσας περίπτωσης ή ημεδαπή ανώνυμη ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία.

γ) Οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου και οι αστικές εταιρίες που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών για όλες τις δραστηριότητές τους, εφόσον σε αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

δ) Οι κοινοπραξίες στις οποίες εισφέρεται η κατασκευή τμήματος ή ολόκληρου δημόσιου ή ιδιωτικού τεχνικού έργου από τις κοινοπραξίες της περίπτωσης β' .»

3. Οι περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 4 αντικαθίστανται ως εξής:

«α) Ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν. 27/1975, καθώς και ο επιτηδευματίας του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος, με εξαίρεση τον επιτηδευματία που ασχολείται με την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων.

β) Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, καθώς και ο πωλητής καπνοβιομηχανικών προϊόντων χονδρικά ή κατά κύριο λόγο χονδρικά.»

4. Η περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 4 αντικαθίσταται ως εξής:

«β) ο πωλητής οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές ή πλανοδίως.»

5. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 4 αντικαθίσταται ως εξής:

«Στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη της δεύτερης, οι λοιποί επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, για τους οποίους δεν προβλέπεται ένταξη με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου αυτού, οι νέοι επιτηδευματίες κατά την έναρξη των εργασιών τους, για τους οποίους δεν προβλέπεται ειδική ένταξη, καθώς και οι αστικές επαγγελματικές εταιρείες δικηγόρων που προεδρικού διατάγματος 518/1989 (ΦΕΚ 220 Α').»

6. Στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 4 τα όρια τήρησης βιβλίων αντικαθίστανται και προστίθενται στην παράγραφο αυτή δεύτερο, τρίτο και τέταρτο εδάφιο ως εξής:

«Κατηγορίες βιβλίων όρια ακαθάριστων εσόδων

Πρώτη μέχρι και	150.000 ευρώ
Δεύτερη μέχρι και	1.500.000 ευρώ
Τρίτη άνω των	1.500.000 ευρώ»

«Ειδικά οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι αστικές εταιρείες και οι κοινοπραξίες, οι οποίες ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και στις οποίες δεν συμμετέχει πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, καθώς και οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα που ασχολούνται με το ίδιο αντικείμενο εργασιών για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2008 και μετά εντάσσονται στην τρίτη κατηγορία βιβλίων για τη δραστηριότητα αυτή, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης κάθε φορά διαχειριστικής περιόδου υπερβαίνουν τα πέντε εκατομμύρια (5.000.000) ευρώ. Όποιος από τους επιτηδευματίες αυτούς ασχολείται και με την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων ο κλάδος αυτός κρίνεται αυτοτελώς με βάση τα όρια του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου. Στην περίπτωση που έχει παράλληλα και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τηρεί για όλες τις δραστηριότητές του τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του, με βάση τα όρια του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου.»

7. Στο τέλος της παραγράφου 7 του άρθρου 4 προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Για την υποχρέωση σύνταξης απογραφής από τον επιτηδευματία της δεύτερης κατηγορίας κατά την πρώτη διαχειριστική του περίοδο τα ακαθάριστα έσοδα αυτής δεν ανάγονται σε ετήσια.»

8. Η παράγραφος 4 του άρθρου 5 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Τα ποσά των εξόδων μέχρι εκατόν πενήντα (150) ευρώ έκαστο και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν συγκεντρωτικά με ένα ποσό, με αναγραφή και του πλήθους των αντιστοιχών δικαιολογητικών.»

9. Η περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 6 αντικαθίσταται ως εξής:

«γ) Η αξία αγοράς και πώλησης των πάγιων στοιχείων,

ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτές, καθώς και οι αποσβέσεις τους, όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα.»

10. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 6 αντικαθίσταται ως εξής:

«Μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους στο βιβλίο εσόδων – εξόδων καταχωρείται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, με διάκριση λιανικών – χονδρικών πωλήσεων, καθώς και των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτων, για ενοίκια, για τόκους και για λοιπά έξοδα.»

11. Τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 7 αντικαθίστανται ως εξής:

«Διατάξεις που επιβάλλουν την τήρηση κλαδικών λογιστικών σχεδίων κατισχύουν των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων.»

12. Ο τίτλος και οι διατάξεις του άρθρου 8 αντικαθίστανται ως εξής:

«Άρθρο 8

Βιβλίο αποθήκης, παραγωγής – κοστολογίου, τεχνικών προδιαγραφών

1. Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων ή για ίδιο λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων, εφόσον κατά τις δύο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του υπερέβησαν το ποσό των πέντε εκατομμυρίων (5.000.000) ευρώ ή το ποσό των έξι εκατομμυρίων πεντακοσίων χιλιάδων (6.500.000) ευρώ προκειμένου για επιτηδευματία που πωλεί τα αγαθά του εκτός της χώρας κατά ποσοστό άνω του ογδόντα τοις εκατό (80%), τηρεί βιβλίο αποθήκης. Στο βιβλίο αποθήκης καταχωρούνται για κάθε αγαθό οι αγορές και οι πωλήσεις κατά είδος, ποσότητα και αξία και η ποσοτική διακίνηση κατά είδος και ποσότητα κατά την εισαγωγή και εξαγωγή. Τα αγαθά των τρίτων παρακολουθούνται ξεχωριστά τουλάχιστον κατά είδος και ποσότητα.

2. Ο επιτηδευματίας που ενεργεί επεξεργασία για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων ή για ίδιο λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων, εφόσον κατά τις δύο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του υπερέβησαν το ποσό των πέντε εκατομμυρίων (5.000.000) ευρώ ή το ποσό των έξι εκατομμυρίων πεντακοσίων χιλιάδων (6.500.000) ευρώ προκειμένου για επιτηδευματία που πωλεί τα προϊόντα του εκτός της χώρας ή ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό κατοίκου άλλης χώρας κατά ποσοστό άνω του ογδόντα τοις εκατό (80%) του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του κλάδου επεξεργασίας, τηρεί βιβλίο αποθήκης πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, έτοιμων προϊόντων και υποπροϊόντων. Στο βιβλίο αποθήκης καταχωρούνται, για κάθε αγαθό, οι αγορές και οι πωλήσεις κατ' είδος, ποσότητα και αξία και η εντός και εκτός της επιχείρησης ποσοτική διακίνηση κατ' είδος και ποσότητα. Όταν ο επιτηδευματίας ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό τρίτων, στο βιβλίο αποθήκης παρακολουθούνται μόνο οι πρώτες ύλες, οι βοηθητικές ύλες, τα υλικά συσκευασίας και τα έτοιμα προϊόντα των τρίτων ξεχωριστά τουλάχιστον κατ' είδος και ποσότητα.

Η αξία κτήσης των πρώτων υλών, των βοηθητικών υλών και των υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν για την επεξεργασία, καθώς και το κόστος των έτοιμων προ-

ϊόντων και υποπροϊόντων που παράχθηκαν, αναγράφεται στο βιβλίο αποθήκης στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού.

Βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας των οποίων η συνολική αξία δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) του συνολικού κόστους των προϊόντων με βάση τα στοιχεία της προηγούμενης χρήσης μπορεί να παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης συνολικά μόνο κατ' αξία σε αντίστοιχο λογαριασμό. Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου αυτού παρακολουθούνται συνολικά κατ' αξία, μέχρι εξάντλησης του ανωτέρω ποσοστού, οι βοηθητικές ύλες και τα υλικά συσκευασίας που έχουν κατά σειρά τη μικρότερη κατ' είδος συμμετοχή στο κόστος παραγωγής των προϊόντων.

Ο παραπάνω επιτηδευματίας ο υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου αποθήκης εκδίδει δελτίο εσωτερικής διακίνησης για την εντός της ημέρας εξαγωγή από την αποθήκη προς την παραγωγική διαδικασία πρώτων υλών, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας ιδίων ή τρίτων ή την επαναφορά τους στην αποθήκη, καθώς και για τα εντός της ημέρας παραχθέντα έτοιμα προϊόντα που εισάγονται στην αποθήκη ετοιμών. Στο δελτίο εσωτερικής διακίνησης αναγράφεται το είδος και η ποσότητα των αγαθών που διακινούνται, καθώς και ο χώρος προέλευσης και προορισμού των αγαθών.

3. Προκειμένου για επιτηδευματία που έχει παράλληλα με τον κλάδο εμπορίου και ξεχωριστό κλάδο επεξεργασίας, η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης κρίνεται αυτοτελώς για κάθε κλάδο.

4. Ο επιτηδευματίας που υποχρεώνεται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης τηρεί αυτό σε δύο συνεχείς διαχειριστικές περιόδους και σταματά την τήρησή του από την επόμενη διαχειριστική περίοδο εκείνης που για δεύτερη συνεχή διαχειριστική περίοδο δεν υπερέβη το εκάστοτε ισχύον όριο. Υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης δημιουργείται εκ νέου από την επόμενη διαχειριστική περίοδο εκείνης που για δεύτερη συνεχή διαχειριστική περίοδο τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα υπερέβησαν το εκάστοτε ισχύον όριο.

Για την τήρηση ή την παύση της τήρησης του βιβλίου αποθήκης στην περίπτωση αύξησης των οριζόμενων ορίων, λαμβάνονται υπόψη τα νέα όρια και για τις δύο προηγούμενες χρήσεις που λήγουν μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος των νέων ορίων.

5. Στο βιβλίο αποθήκης που τηρείται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 2 αναγράφεται και η χρονολογία εισαγωγής ή εξαγωγής κατά περίπτωση με μνεία του οικείου δικαιολογητικού εγγραφής. Η ενημέρωση της εξαγωγής μπορεί να γίνεται με μία συγκεντρωτική εγγραφή σε ημερήσια βάση ανά είδος και σειρά στοιχείων που εκδίδονται, με την προϋπόθεση ότι, όταν ζητηθεί από τον έλεγχο και στο χρόνο που ορίζεται από αυτόν, είναι δυνατή η εκτύπωση ή η σύνταξη κατάστασης με την αναλυτική κίνηση ανά παραστατικό όλων ή μερικών ειδών.

Σε ιδιαίτερες μερίδες του βιβλίου αποθήκης της έδρας παρακολουθούνται:

α) η κίνηση κάθε υποκατάστηματος με εξαρτημένη λογιστική κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή, β) η κίνηση κάθε αποθηκευτικού χώρου κατ' είδος και ποσότητα κατά την εισαγωγή και εξαγωγή, γ) τα αγαθά που βρίσκονται σε τρίτους για οποιονδήποτε σκοπό κατ' είδος, ποσότητα και ανά τρίτο επιτηδευματία.

Όταν στο υποκατάστημα τηρείται βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία ή στον αποθηκευτικό χώρο κατ' είδος και ποσότητα, η μερίδα του υποκαταστήματος ή του αποθηκευτικού χώρου που τηρείται στην έδρα μπορεί να ενημερώνεται με τη συνολική μηνιαία κίνηση του υποκαταστήματος ή του αποθηκευτικού χώρου εντός του επόμενου μήνα.

6. Στο υποκατάστημα από τα βιβλία του οποίου εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα τηρείται ίδιο βιβλίο αποθήκης σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων. Στο υποκατάστημα από τα βιβλία του οποίου δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα και το οποίο βρίσκεται σε άλλο νομό ή νησί από την έδρα ή σε απόσταση μεγαλύτερη των πενήντα (50) χιλιομέτρων από αυτή τηρείται βιβλίο αποθήκης κατ' είδος και ποσότητα με δυνατότητα τήρησής του και κατ' αξία.

Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν ανάλογα και για τους αποθηκευτικούς χώρους.

Αν το υποκατάστημα ή ο αποθηκευτικός χώρος βρίσκεται στον ίδιο νομό και νησί με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των πενήντα (50) χιλιομέτρων από αυτή, δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης στις εγκαταστάσεις αυτές.

Όταν στην έδρα δεν ενεργείται αποθήκευση ή διακίνηση αγαθών ή δεν ενεργούνται αγορές ή πωλήσεις και υπάρχει ένα υποκατάστημα, το βιβλίο αποθήκης μπορεί να τηρείται μόνο στο υποκατάστημα.

Όταν οι εγκαταστάσεις του επιτηδευματία στεγάζονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο, μπορεί να τηρείται για κάθε αγαθό μία ενιαία μερίδα για όλες τις εγκαταστάσεις στο βιβλίο αποθήκης που τηρείται σε μία από αυτές.

Όταν επαγγελματικές εγκαταστάσεις του επιτηδευματία απαλλάσσονται από την έκδοση δελτίων αποστολής, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του Κώδικα αυτού, μπορεί να τηρείται για όλες τις απαλλασσόμενες εγκαταστάσεις από την έκδοση δελτίων αποστολής μία ενιαία μερίδα για κάθε αγαθό στο βιβλίο αποθήκης που τηρείται σε μία από αυτές.

7. Αντί του τρόπου τήρησης του βιβλίου αποθήκης που ορίζεται από τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων μπορεί να τηρείται:

Α) Στην έδρα ή στο υποκατάστημα με αυτοτελή λογιστική μερίδα «Κεντρικής Αποθήκης» για όλες τις εγκαταστάσεις, στην οποία καταχωρούνται για κάθε αγαθό: α) κατά ποσότητα και αξία οι αγορές και οι πωλήσεις, β) η ποσότητα των πρώτων υλών, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν για επεξεργασία και γ) η ποσότητα των έτοιμων προϊόντων και υποπροϊόντων που παράχθηκαν.

Η αξία κτήσης των πρώτων υλών, των βοηθητικών υλών και των υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν στην παραγωγή, καθώς και το κόστος των έτοιμων προϊόντων που παράχθηκαν τίθεται στο τέλος της χρήσης με την κοστολόγηση.

Β) Στην έδρα και σε κάθε υποκατάστημα ή αποθηκευτικό χώρο βιβλίο αποθήκης σε ιδιαίτερες μερίδες κατ' είδος και ποσότητα κατά την εισαγωγή και εξαγωγή. Όταν το υποκατάστημα ή ο αποθηκευτικός χώρος βρίσκονται στον ίδιο νομό με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των πενήντα (50) χιλιομέτρων από αυτή, όχι όμως σε άλλο νησί, η κίνηση αυτών κατ' είδος και ποσότητα μπορεί

να παρακολουθείται σε ιδιαίτερες μερίδες του βιβλίου αποθήκης της έδρας.

Γ) Στην έδρα μία μερίδα ανά τρίτο, κατ' είδος και ποσότητα, για τα αγαθά που βρίσκονται σε τρίτους για οποιοδήποτε σκοπό.

8. Ο επιτηδευματίας που είναι υπόχρεος στην τήρηση βιβλίου αποθήκης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, τηρεί για τα ίδια προϊόντα στην έδρα του ή στο υποκατάστημα που εξάγει αυτοτελές αποτέλεσμα:

Α) Βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών με ιδιαίτερη μερίδα κατ' είδος προϊόντος, στην οποία αναγράφονται:

α) Εντός δέκα ημερών από την ολοκλήρωση της πρώτης παραγωγής κάθε προϊόντος οι τεχνικές προδιαγραφές αυτού. Οι τεχνικές προδιαγραφές περιλαμβάνουν πλην των άλλων τεχνικών δεδομένων τη για κάθε μονάδα παραγόμενου έτοιμου προϊόντος απαιτούμενη ποσότητα πρώτων υλών, καθώς και βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας, όταν γι' αυτά τηρείται βιβλίο αποθήκης, καθώς και την προϋπολογιζόμενη φύρα παραγωγής. Για τα εξατομικευμένα αγαθά που κατασκευάζονται κατόπιν παραγγελίας του πελάτη αντί της αναγραφής τεχνικών προδιαγραφών καταχωρείται πριν από την έναρξη της παραγωγής στο βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών ή στο βιβλίο αποθήκης πλήρης περιγραφή των προϊόντων που παραγγέλλονται.

β) Μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού οι κανόνες του καταμερισμού του εργοστασιακού κόστους, οι οποίοι ακολουθούνται πάγια.

Β) Βιβλίο παραγωγής κοστολογίου με ιδιαίτερη μερίδα κατ' είδος, στο οποίο:

α) Συγκεντρώνονται το βραδύτερο εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού οι εντός της διαχειριστικής περιόδου που έληξε ποσότητες πρώτων υλών που αναλώθηκαν για την παραγωγή έτοιμου προϊόντος, καθώς και των βοηθητικών υλών και των υλικών συσκευασίας, όταν γι' αυτά τηρείται βιβλίο αποθήκης, σε μερίδες κατ' είδος, καθώς και οι ποσότητες έτοιμου προϊόντος που παρήχθησαν μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο.

β) Προσδιορίζεται για το έτοιμο προϊόν το βραδύτερο εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού το εργοστασιακό κόστος με βάση τους καταχωρημένους στο βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών κανόνες.

Το βιβλίο παραγωγής – κοστολογίου δεν τηρείται, όταν τα δεδομένα του προκύπτουν από τους λογαριασμούς της ομάδας 9 του Ε.Γ.Λ.Σ. (π.δ. 1123/1980).

9. Δεν υποχρεούται:

Α) Στην τήρηση βιβλίου αποθήκης:

α) ο εκμεταλλευτής ελαιολιβαίου,

β) ο πωλητής καπνοβιομηχανικών προϊόντων,

γ) ο πωλητής βενζίνης και πετρελαίου για λογαριασμό τρίτου,

δ) ο εκμεταλλευτής πρατηρίου υγραερίου αυτοκινήτων,

ε) ο εκμεταλλευτής πρατηρίου υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων,

στ) ο εκμεταλλευτής εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου,

ζ) ο εκμεταλλευτής ξενοδοχείου ή ξενώνα ή κάμπινγκ,

η) ο πωλητής νωπών οπωρολαχανικών και ιχθύων,

θ) ο πωλητής νωπών αγροτικών προϊόντων, πλην νωπών οπωρολαχανικών και ιχθύων, εκτός της χώρας κατά ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%) των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του,

ι) ο παραγωγός κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών,

ια) ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών,

ιβ) ο εκμεταλλευτής κλινικής,

ιγ) ο επιτηδευματίας που ασχολείται με την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή την ανέγερση και πώληση οικοδομών,

ιδ) ο επιτηδευματίας που λειτουργεί μετά από έγκριση του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων ως «Σύστημα Εναλλακτικής Διαχείρισης», που προβλέπεται από την παράγραφο 19 του άρθρου 2 του ν. 2939/2001 (ΦΕΚ 179 Α'),

ιε) ο πωλητής ηλεκτρικής ενέργειας, φυσικού αερίου και αερίων γενικά που διατίθενται με συνεχή ροή.

Στις περιπτώσεις της παραγράφου αυτής, προκειμένου για επιτηδευματία που έχει παράλληλα και άλλη δραστηριότητα, για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης ή άλλη δραστηριότητα κρίνεται αυτοτελώς.

Β) Στην τήρηση του βιβλίου αποθήκης κατά την εξαγωγή ο εκμεταλλευτής καταστήματος Σούπερ - Μάρκετ που ασχολείται με την κατά κύριο λόγο λιανική πώληση με το σύστημα της «αυτοεξυπηρέτησης» ειδών διατροφής, κρέατος, απορρυπαντικών, ποτών, ειδών οικιακής χρήσης και άλλων ειδών.

Γ) Στην τήρηση βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών:

α) ο εκμεταλλευτής λατομείου, μεταλλείου, ορυχείου για τα πρωτογενή υλικά που εξορύσσονται,

β) ο παραγωγός αγροτικών προϊόντων πρωτογενούς παραγωγής.»

13. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 9 αντικαθίσταται ως εξής:

«Κατ' εξαίρεση των όσων ορίζονται στα προηγούμενα εδάφια δεν θεωρούνται υποκαταστήματα οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι, καθώς και οι λοιπές πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που λειτουργούν για χρονικό διάστημα μέχρι τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες.»

14. Η παράγραφος 2 του άρθρου 9 αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας τηρεί και στο υποκατάστημά του ιδιαίτερο βιβλίο αγορών ή εσόδων – εξόδων.»

15. Στην παράγραφο 3 του άρθρου 9 προστίθεται όγδοο εδάφιο ως εξής:

«Όταν τα βιβλία της έδρας και του υποκαταστήματος τηρούνται μηχανογραφικά, το ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων ή το μηνιαίο φύλλο ανάλυσης ελέγχου ή το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών τηρούνται απλότυπα και τα δεδομένα τους αποστέλλονται στην έδρα με οποιονδήποτε τρόπο για την ενημέρωση των βιβλίων της.»

16. Η παράγραφος 4 του άρθρου 9 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης των βιβλίων υποκαταστήματος στις εξής περιπτώσεις:

α) Στο υποκατάστημα που στεγάζεται σε συνεχόμενο ή στον ίδιο κτιριακό χώρο με την έδρα ή με άλλο υποκατάστημα.

β) Στις οποιεσδήποτε πρόσκαιρες εγκαταστάσεις. Τα στοιχεία των συναλλαγών των εγκαταστάσεων της περίπτωσης αυτής καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος στο οποίο ανήκουν το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή τη λήψη τους, κατά περίπτωση.

γ) Στο υποκατάστημα που βρίσκεται στον ίδιο νομό και νησί με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των πενήντα (50) χιλιομέτρων από αυτή. Τα στοιχεία των συναλλαγών των εγκαταστάσεων της περίπτωσης αυτής καταχω-

ρούνται στα βιβλία της έδρας και ειδικά οι αγορές και οι πωλήσεις κάθε υποκαταστήματος παρακολουθούνται χωριστά από τα αντίστοιχα δεδομένα της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος. Επί τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας παρακολουθείται χωριστά και το ταμείο κάθε υποκαταστήματος.

Το υποκατάστημα της πιο πάνω περίπτωσης α' απαλλάσσεται μετά από γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και από την τήρηση ιδιαίτερου πρόσθετου βιβλίου της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του παρόντος Κώδικα, εφόσον τα δεδομένα του καταχωρούνται στο πρόσθετο βιβλίο που τηρείται στην έδρα ή σε άλλο υποκατάστημα του ίδιου ή συνεχόμενου κτιριακού χώρου.

Το υποκατάστημα της πιο πάνω περίπτωσης β' απαλλάσσεται και από την τήρηση ιδιαίτερου βιβλίου αποθήκης, καθώς και από τη σύνταξη καταστάσεων ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων, εφόσον τα δεδομένα του βιβλίου ή των καταστάσεων αυτών καταχωρούνται διακεκριμένα στα αντίστοιχα βιβλία ή καταστάσεις της έδρας.»

17. Στην παράγραφο 5 του άρθρου 9 η φράση «Με αίτηση του επιτηδευματία και έγκριση του προϊσταμένου» του πρώτου εδαφίου και η φράση «Οι ανωτέρω εγκρίσεις» του τρίτου εδαφίου αντικαθίσταται αντίστοιχα με τις φράσεις «Με γνωστοποίηση του επιτηδευματία στον προϊστάμενο» και «Οι ανωτέρω γνωστοποιήσεις».

18. Η παράγραφος 6 του άρθρου 9 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Με αίτηση του επιτηδευματία και έγκριση του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας της έδρας μπορεί να επιτραπεί ή μη τήρηση ή η κατά διάφορο τρόπο τήρηση όλων ή μερικών βιβλίων του υποκαταστήματος και του αποθηκευτικού χώρου, με εξαίρεση το βιβλίο αποθήκης. Η έγκριση αυτή κοινοποιείται και στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας στον οποίο υπάγεται το υποκατάστημα ή ο αποθηκευτικός χώρος.»

19. Η παράγραφος 1 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Ο επιτηδευματίας επί ποσοτικής παραλαβής σε επαγγελματική του εγκατάσταση χωρίς στοιχείο διακίνησης ή άλλο αποδεκτό παραστατικό εμπορεύσιμων ή πάγιων αγαθών από οποιονδήποτε τρίτο για αγορά, πώληση, απλή διαμεσολάβηση προς πώληση, αποθήκευση, φύλαξη, χρήση, καθώς και για επεξεργασία στην περίπτωση που ο αποστολέας είναι επιτηδευματίας ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος, τηρεί στην επαγγελματική εγκατάσταση στην οποία διενεργείται η παραλαβή βιβλίο ποσοτικής παραλαβής ή διπλότυπο δελτίο ποσοτικής παραλαβής για κάθε παραλαβή.

Στο βιβλίο ή δελτίο καταχωρούνται με την παραλαβή των αγαθών η χρονολογία της παραλαβής, το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα και η διεύθυνση του αποστολέα, το είδος και η ποσότητα των αγαθών που παραλαμβάνονται, καθώς και ο σκοπός της παραλαβής.

Όταν κατά την παραλαβή των αγαθών εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο αγοράς ή δελτίο εισαγωγής της υποπερίπτωσης ηα' της περίπτωσης η' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού, δεν τηρείται βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής.»

20. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«Εξόδα πρώτης εγκατάστασης, αγορές και λοιπές συναλλαγές που πραγματοποιούνται από τον ιδρυτή πριν τη σύσταση νομικού προσώπου ή υποκαταστήματος αλλοδαπού προσώπου ή κοινοπραξίας ή την έναρξη λειτουργίας ατομικής επιχείρησης και οποιασδήποτε επιχείρησης γενικά, δύναται να καταχωρούνται είτε στα βιβλία των προσώπων αυτών μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα από τη σύστασή τους ή την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών κατά περίπτωση είτε σε βιβλία που θεωρούνται στο όνομα του ιδρυτή από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της κατοικίας ή της έδρας αυτού με μνεία της υπό σύσταση επιχείρησης.»

21. Η υποπερίπτωση γβ' της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«γβ) Βιβλίο μεριδολογίου για τους συνεργαζόμενους γιατρούς που παρέχουν ειδική περίθαλψη σε ασθενείς και αμείβονται από αυτούς.

Το βιβλίο τηρείται σε μερίδες για κάθε γιατρό με αναγραφή της διεύθυνσής του, του Α.Φ.Μ. και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και όταν παρέχονται υπηρεσίες κατ' εντολή και για λογαριασμό τρίτου, στο βιβλίο αναγράφεται ακόμη το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία και ο Α.Φ.Μ. του τρίτου. Σε κάθε μερίδα καταχωρεί το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του ασθενή που δέχεται την ειδική ιατρική περίθαλψη, τη χρονολογία παροχής της περίθαλψης και την κατηγορία της θέσης νοσηλείας του ασθενή. Επί ειδικής ιατρικής περίθαλψης του ασθενή από περισσότερους γιατρούς τα δεδομένα αυτά καταχωρούνται στις μερίδες όλων των γιατρών.

Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται και από τα νοσοκομεία ανεξάρτητα από τη νομική μορφή με την οποία λειτουργούν και την τυχόν απαλλαγή τους από το φόρο εισοδήματος ή το φόρο προστιθέμενης αξίας.»

22. Η περίπτωση στ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«στ) ο εκπαιδευτής οδηγών αυτοκινήτων, μοτοποδηλάτων και μοτοσικλετών τηρεί για κάθε εκπαιδευτικό αυτοκίνητο ή μοτοποδήλατο ή μοτοσικλέτα βιβλίο εκπαιδευόμενων οδηγών, στο οποίο καταχωρεί το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του εκπαιδευομένου, το ποσό της αμοιβής που συμφωνείται, τη χρονολογία και την ώρα έναρξης και λήξης κάθε μαθήματος. Ανάλογη υποχρέωση έχει και για την παράστασή του κατά την εξέταση των υποψήφιων οδηγών. Το βιβλίο τηρείται στο αυτοκίνητο ή στο μοτοποδήλατο ή στη μοτοσικλέτα κατά τη διάρκεια του μαθήματος ή της εξέτασης.»

23. Η περίπτωση ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«ζ) ο επισκευαστής ηλεκτρικών ή ηλεκτρονικών συσκευών, επίπλων, μηχανών και μηχανημάτων, όταν παραλαμβάνει στην επαγγελματική του εγκατάσταση αγαθά για επισκευή που δεν συνοδεύονται με στοιχείο διακίνησης που προβλέπεται από τον Κώδικα αυτόν τηρεί βιβλίο ή δελτίο επισκευής αγαθών, στο οποίο καταχωρούνται με την παραλαβή των αγαθών η χρονολογία της παραλαβής, το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα και η διεύθυνση του αποστολέα, το είδος και η ποσότητα των αγαθών που παραλαμβάνονται.»

24. Η περίπτωση ι' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«ι) Ο επιτηδευματίας που διατηρεί συνεργείο επισκευής και συντήρησης αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων τηρεί βιβλίο εισερχομένων, στο οποίο καταχωρεί

για κάθε όχημα τη χρονολογία εισόδου και εξόδου, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του κατόχου, καθώς και τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος και εφόσον δεν υπάρχει τέτοιος αριθμός, το είδος του οχήματος. Κατ' εξαίρεση, ο εκμεταλλευτής πλυντηρίου αυτοκινήτων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων δεν αναγράφει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του κατόχου.

Η καταχώρηση στο βιβλίο εισερχομένων γίνεται, όταν το όχημα εισέλθει και σταθμεύσει στον κύριο χώρο του συνεργείου και αποχωρήσει ο οδηγός του ή αρχίσει η εργασία επισκευής.

Στην περίπτωση επισκευής για την οποία δεν λαμβάνεται αμοιβή αναγράφεται, σε ειδική στήλη του βιβλίου αυτού η ένδειξη «δωρεάν» και υπογράφει παραπλεύρως ο πελάτης.

Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής δεν εφαρμόζονται για τα πλυντήρια που λειτουργούν με το σύστημα της αυτοεξυπηρέτησης, εφόσον τα στοιχεία αξίας εκδίδονται αυτόματα κατά τη συναλλαγή μέσω κατάλληλης διασύνδεσης φορολογικού μηχανισμού εγκεκριμένου μοντέλου του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α').»

25. Το τρίτο εδάφιο της περίπτωσης ιδ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«Ειδικά ο φυσιοθεραπευτής, καθώς και τα πρόσωπα των περιπτώσεων δ' και ια' που έχουν συμβληθεί με το Δημόσιο ή με ασφαλιστικά ταμεία (Ι.Κ.Α., Τ.Ε.Β.Ε. κ.λπ.) και δεν λαμβάνουν ιδιαίτερη αμοιβή κατά επίσκεψη από τους πελάτες ή ασθενείς ασφαλισμένους του Δημοσίου ή των ταμείων αυτών, μπορεί να μην καταχωρούν τα στοιχεία των πελατών αυτών ή των ασθενών στο βιβλίο πελατών ή επίσκεψης ασθενών.»

26. Η περίπτωση ιε' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«ιε) Ο επιτηδευματίας που διατηρεί επιχείρηση πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων, τροχόσπιτων, σκαφών αναψυχής, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων, για λογαριασμό του ή για λογαριασμό τρίτου, τηρεί βιβλίο μεταχειρισμένων αγαθών, στο οποίο καταχωρεί για κάθε αγαθό που αγοράζει ή παραλαμβάνει από τρίτο για πώληση τη χρονολογία εισόδου και εξόδου, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του κατόχου και τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος και εφόσον δεν υπάρχει τέτοιος αριθμός, το είδος του οχήματος.»

Άρθρο 29 **Στοιχεία επιτηδευματιών**

1. Στην περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 προστίθεται τρίτο εδάφιο ως εξής:

«Κατ' εξαίρεση δεν απαιτείται η έκδοση δελτίου αποστολής για τις διακινήσεις ανταλλακτικών παγίων από τον επιτηδευματία μεταξύ των εγκαταστάσεών του, εφόσον δεν αποτελούν για αυτόν αντικείμενο εμπορίας και προορίζονται αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλαβών στις εγκαταστάσεις του και οι διακινήσεις αυτές διενεργούνται με μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης κυριότητάς του ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης.»

2. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 11 αντικαθίσταται ως εξής:

«Τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 εκδίδουν δελτία αποστολής, εφόσον διακινούν οπωρολαχανικά, νωπά αλιεύματα, άνθη και φυτά για πώληση απευθείας ή μέσω τρίτων, για επεξεργασία ή συσκευασία,

ανεξάρτητα από το χρησιμοποιούμενο μεταφορικό μέσο.»

3. Το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 11 αντικαθίσταται ως εξής:

«Με την επιστροφή στην επιχείρηση αναγράφεται στο πρωτότυπο του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής η ποσότητα των αγαθών που επιστρέφονται ή εκδίδεται συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής, στο οποίο αναγράφονται το είδος και η ποσότητα των επιστρεφόμενων αγαθών καθώς και ο αύξων αριθμός του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής.»

4. Οι παράγραφοι 4 και 6 του άρθρου 11 καταργούνται για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και μετά και η περίπτωση ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 11 αντικαθίσταται ως εξής:

«ζ) Επί αποστολής αγαθών εκτός της χώρας με σκοπό την αποθήκευση και εν συνεχεία την πώληση, αναγράφεται και η αξία των αγαθών που αποστέλλονται.»

5. Στην παράγραφο 5 του άρθρου 11 προστίθενται νέα εδάφια ως εξής:

«Το δελτίο αποστολής, σε όλη τη διάρκεια της διαδρομής από τον τόπο έναρξης της διακίνησης μέχρι τον τόπο παράδοσης ή προορισμού, συνοδεύει τα διακινούμενα αγαθά και επιδεικνύεται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.

Η επικαιρότητα του δελτίου αποστολής, εξαρτάται από την απόσταση, τον τρόπο της μεταφοράς, το είδος των χρησιμοποιούμενων μεταφορικών μέσων και τις ειδικότερες συνθήκες της μεταφοράς.

Το βάρος της απόδειξης της χρονικής διάρκειας των δελτίων αποστολής φέρει ο υπόχρεος σε έκδοσή τους, ο οποίος μπορεί να αναγράφει στα δελτία αποστολής, γεγονότα ή καταστάσεις, που δικαιολογούν τη χρονική διάρκεια αυτών.»

6. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 12 αντικαθίσταται ως εξής:

«Με βάση τα δεδομένα της κατάστασης αυτής εκδίδεται το τιμολόγιο την τελευταία ημέρα του μήνα εκείνου που αφορά, στο οποίο δεν απαιτείται αναλυτική περιγραφή, εφόσον η πιο πάνω κατάσταση συντάσσεται σε δύο αντίτυπα, ένα των οποίων επισυνάπτεται στο τιμολόγιο.»

7. Το τρίτο και τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 12 αντικαθίστανται ως εξής:

«Την τελευταία ημέρα κάθε μήνα εκδίδεται εκκαθάριση κατά εντολέα, στην οποία αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του εντολέα, η συνολική αξία των πωλήσεων ή της αμοιβής κατά συντελεστή Φ.Π.Α., το ποσό του Φ.Π.Α., η προμήθεια που αναλογεί, ο Φ.Π.Α. της προμήθειας, καθώς και οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό του εντολέα. Η εκκαθάριση με το ένα αντίτυπο της κατάστασης και τα δικαιολογητικά των δαπανών, που εκδόθηκαν στο όνομα του εντολέα και αναγράφονται αναλυτικά στην κατάσταση, αποστέλλονται στον εντολέα μέχρι τη δεκάτη πέμπτη (15η) ημέρα του μήνα της εκκαθάρισης και προκειμένου για τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής περιόδου μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα.»

8. Στο τέλος της παραγράφου 7 του άρθρου 12 προστίθενται εδάφια ως εξής:

«Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και επί παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και

Οικονομικών μπορεί να καθορίζονται οι κατηγορίες των υπηρεσιών ή και των επιτηδευματιών που θα εμπίπτουν στην ανωτέρω ρύθμιση, σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα αυτής, ο χρόνος, ο τρόπος έκδοσης, το είδος και το περιεχόμενο των στοιχείων, η θεώρηση αυτών, καθώς και κάθε διαδικασία και λεπτομέρεια εφαρμογής της ρύθμισης αυτής.»

9. Η παράγραφος 12 του άρθρου 12 αντικαθίσταται ως εξής:

«12. Στο τιμολόγιο που εκδίδει ο αντιπρόσωπος οίκου εξωτερικού, εκτός από τα στοιχεία του, τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου οίκου εξωτερικού και τα στοιχεία της συναλλαγής, όπως αυτά αναφέρονται στις παραγράφους 9, 10 και 11 του άρθρου αυτού αναγράφει και τα στοιχεία της τράπεζας που διαμεσολαβεί για την καταβολή της προμήθειας ή πιστώνει το λογαριασμό του και τον αριθμό του τιμολογίου ή της παραγγελίας, στα οποία αναφέρεται η προμήθεια. Επίσης, εκδίδει τιμολόγιο με το ίδιο περιεχόμενο και στις περιπτώσεις που παίρνει προμήθεια και από τον παραγγελέα ή μόνο από αυτόν.»

10. Η περίπτωση γ' της παραγράφου 16 του άρθρου 12 αντικαθίσταται ως εξής:

«γ) Στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών, καθώς και στις πωλήσεις μη εμπορεύσιμων αγαθών για τον αγοραστή επιτηδευματία του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού ή τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του ίδιου άρθρου, αξίας κάθε συναλλαγής μέχρι πενήντα (50) ευρώ, εφόσον εκδίδεται απόδειξη παροχής υπηρεσιών ή απόδειξη λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, υπό την προϋπόθεση της αποδοχής του στοιχείου αυτού από τον αντισυμβαλλόμενο.»

11. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 17 του άρθρου 12 αντικαθίσταται ως εξής:

«Όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου που εκδίδονται στο τέλος κάθε μήνα, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα, με εξαίρεση τα τιμολόγια που εκδίδονται στο χρόνο που προβλέπεται από τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 14, τα οποία επιτρέπεται να εκδίδονται εντός του επόμενου δεκαπενθημέρου από τον προβλεπόμενο αυτόν χρόνο και με ημερομηνία έκδοσης αυτή της συμπλήρωσης ενός μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών στον αγοραστή.»

12. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 13 αντικαθίσταται ως εξής:

«Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της χειριστικής περιόδου.»

13. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 15 αντικαθίσταται ως εξής:

«Ο επιτηδευματίας που τρέφει βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση της επιχείρησής του ή την εκτέλεση του σκοπού τους, αντίστοιχα, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείου του Κώδικα αυτού, εκδίδει διπλότυπη απόδειξη δαπάνης.»

14. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 16 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Ο μεταφορέας με βάση τα έγγραφα των προηγούμενων παραγράφων 3 και 4, εκδίδει κατά την παραλαβή των προς μεταφορά αγαθών και το αργότερο πριν την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου, για κάθε μεταφορά, φορτωτική κατά φορτωτή και παραλήπτη σε τέσσερα (4) αντίτυπα.»

15. Η παράγραφος 6 του άρθρου 16 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Το μεταφορικό γραφείο ή ο διαμεταφορέας, με βάση τα έγγραφα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου αυτού, εκδίδει για κάθε μεταφορά, φορτωτική κατά αποστολέα και παραλήπτη σε τέσσερα (4) αντίτυπα. Το πρώτο αντίτυπο προορίζεται για το μεταφορικό γραφείο ή το διαμεταφορέα, το δεύτερο παραδίδεται στον αποστολέα, το τρίτο έχει την ένδειξη «Αποδεικτικό Δαπάνης» και παραδίδεται σε αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο παραμένει ως στέλεχος.

Όταν η φόρτωση των αγαθών γίνεται από τις εγκαταστάσεις του μεταφορικού γραφείου ή του διαμεταφορέα, η φορτωτική εκδίδεται με την παραλαβή των προς μεταφορά αγαθών και το αργότερο πριν την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου και το πρώτο αντίτυπο αυτής συνοδεύει τα αγαθά και επιστρέφεται στο μεταφορικό γραφείο ή στον διαμεταφορέα.

Όταν η μεταφορά ενεργείται κατ' εντολή του μεταφορικού γραφείου ή του διαμεταφορέα απευθείας από τον αποστολέα στον παραλήπτη, η φορτωτική του μεταφορικού γραφείου ή του διαμεταφορέα εκδίδεται μέχρι το τέλος της επόμενης ημέρας από την ολοκλήρωση της μεταφοράς και με ημερομηνία έκδοσης αυτή της προηγούμενης ημέρας.

Στην περίπτωση αυτή το πρώτο αντίτυπο της φορτωτικής μπορεί να παραμένει στο μεταφορικό γραφείο ή στον διαμεταφορέα εφόσον φυλάσσεται για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού και επιδεικνύεται όταν ζητηθεί από τον έλεγχο.

Για τη μεταφορά των αγαθών το μεταφορικό γραφείο ή ο διαμεταφορέας, όταν η φόρτωση γίνεται από τις εγκαταστάσεις του, εκδίδει διπλότυπη κατάσταση αποστολής αγαθών, στην οποία αναγράφει το είδος και τους αριθμούς των δεμάτων, το είδος και την ποσότητα των μεταφερόμενων αγαθών και τον τόπο του προορισμού τους. Το ένα αντίτυπο της κατάστασης αυτής παραδίδεται στον μεταφορέα για την έκδοση της συγκεντρωτικής φορτωτικής. Εφόσον στην κατάσταση επισυνάπτεται αντίγραφο των τετραπλότυπων φορτωτικών που εκδόθηκαν αναγράφεται μόνον ο αριθμός κάθε φορτωτικής, το συνολικό βάρος των αγαθών που μεταφέρονται και ο συνολικός αριθμός των δεμάτων.»

16. Η περίπτωση β' της παραγράφου 7 του άρθρου 16 αντικαθίσταται ως εξής:

«β) όταν η μεταφορά ενεργείται απευθείας από τον αποστολέα στον παραλήπτη, κατ' εντολή μεταφορικού γραφείου, διαμεταφορέα ή άλλου τρίτου, στη φορτωτική αναγράφονται και τα πλήρη στοιχεία του εντολέα.»

17. Η πρώτη περίοδος του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 10 του άρθρου 16 αντικαθίσταται ως εξής:

«10. Ο μεταφορέας, το μεταφορικό γραφείο ή ο διαμεταφορέας εκδίδει διορθωτικό σημείωμα μεταφοράς σε τρία αντίτυπα.»

18. Η περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 18α αντικαθίσταται ως εξής:

«α) Τα πρόσωπα αυτά να είναι υποκείμενα στο φόρο στη χώρα εγκατάστασής τους. Ειδικά, όταν τα πρόσωπα

αυτά είναι εγκατεστημένα σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 1402/1983 (ΦΕΚ 167 Α'), του ν. 1914/1990 (ΦΕΚ 178 Α') και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003 (Επίσημη Εφημερίδα L 264/15.10.2003 σελ. 001-011) θα πρέπει να αποδεικνύεται η άσκηση δραστηριότητας από τα πρόσωπα αυτά στη χώρα εγκατάστασής τους από επίσημο έγγραφο της οικείας φορολογικής αρχής.»

19. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 18α αντικαθίσταται ως εξής:

«Να έχει καταρτισθεί έγγραφη συμφωνία μεταξύ τους, η οποία να έχει κατατεθεί πριν την έκδοση του πρώτου τιμολογίου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του επιτηδευματία για λογαριασμό του οποίου ο πελάτης ή ο τρίτος εκδίδει τιμολόγια.»

20. Το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 18α αντικαθίσταται ως εξής:

«Τα ανωτέρω ισχύουν αναλόγως και στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίων από τον πελάτη ή τον τρίτο που είναι εγκατεστημένος σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 1402/1983, του ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003.»

21. Η περίπτωση δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 18α αντικαθίσταται ως εξής:

«δ) Όταν ο υπόχρεος στο Φ.Π.Α. είναι φορολογικός αντιπρόσωπος κατά την έννοια του άρθρου 35 του Κώδικα Φ.Π.Α., τα πλήρη στοιχεία του προσώπου αυτού, καθώς και ο Α.Μ.Φ. του.»

22. Η παράγραφος 4 του άρθρου 18α αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Η φορολογική αρχή δικαιούται να ζητά για λόγους ελέγχου, μετάφραση των τιμολογίων που εκφράζονται σε ξένη γλώσσα, εφόσον αυτά αφορούν συναλλαγές στο εσωτερικό της χώρας ή λαμβάνονται από τα πρόσωπα του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, τα οποία προσκομίζονται μεταφρασμένα εντός ευλόγου προθεσμίας, η οποία τίθεται από την φορολογική αρχή.

Τα ποσά που αναφέρονται στα τιμολόγια είναι δυνατόν να εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα, υπό την προϋπόθεση ότι το ποσό του οφειλόμενου φόρου εκφράζεται στο εθνικό νόμισμα του κράτους - μέλους στο οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών με τη χρήση του μηχανισμού μετατροπής που προβλέπεται στο άρθρο 11 τίτλος Γ' παράγραφος 2 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ.»

23. Η παράγραφος 10 του άρθρου 18α αντικαθίσταται ως εξής:

«10. Όταν η αποθήκευση δεν πραγματοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα που να εξασφαλίζουν την πλήρη και επιγραμμική (on line) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα, ο επιτηδευματίας υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα αυτόν.»

24. Η παράγραφος 11 του άρθρου 18α αντικαθίσταται ως εξής:

«11. Όταν η αποθήκευση γίνεται σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 1402/1983, του ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003 και

σχετικά με το δικαίωμα πρόσβασης με ηλεκτρονικά μέσα, τηλεκφόρτωσης και χρήσης που προβλέπεται στην παράγραφο 14, ο επιτηδευματίας υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας, τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα αυτόν.»

25. Οι περιπτώσεις α', β' και γ' της παραγράφου 18 του άρθρου 18α αντικαθίστανται ως εξής:

«α) να επιβάλλονται στους επιτηδευματίες που πραγματοποιούν παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας πρόσθετοι όροι έκδοσης των τιμολογίων από τους πελάτες τους ανεξαρτήτως του τόπου εγκατάστασής τους, ή ειδικοί όροι στην περίπτωση που ο πελάτης ή ο τρίτος που εκδίδει τα τιμολόγια είναι εγκατεστημένος σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή που προβλέπεται από τις διατάξεις του ν. 1402/1983, του ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003,

β) να προβλέπονται ειδικοί όροι για την ηλεκτρονική έκδοση τιμολογίων σχετικά με παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας, από χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 1402/1983, του ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003,

γ) να επιβάλλονται και άλλοι ειδικοί όροι που να απαγορεύουν ή να περιορίζουν την αποθήκευση των τιμολογίων σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη σχετικά με την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 1402/1983, του ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 και σχετικά με το δικαίωμα πρόσβασης με ηλεκτρονικά μέσα, τηλεκφόρτωσης και χρήσης που προβλέπεται στην παράγραφο 14,».

Άρθρο 30

Ενημέρωση, θεώρηση, τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων - Υποβολή καταστάσεων - Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων

1. Η περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 17 καταργείται και η περίπτωση ε' της ίδιας παραγράφου αναριθμείται σε περίπτωση δ'.

2. Η παράγραφος 4 του άρθρου 17 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Τα βιβλία του Κώδικα αυτού, πλην των πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 και του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών, όταν δεν ενημερώνονται ή δεν εκτυπώνονται ή δεν εγγράφονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά περίπτωση μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας, είναι ως να μη τηρήθηκαν για τη χρήση που αφορούν.»

3. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 17 αντικαθίσταται ως εξής:

«Εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί με έγκρισή του να παρατείνει την προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων που ορίζεται από τις παραγράφους 1, 2 περιπτώσεις α', β' και γ' και 5 του άρθρου αυτού μέχρι πενήντα (50) ημέρες και όχι πέραν από την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας ει-

σοδήματος ή το χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας. Με σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή και με τις ίδιες προϋποθέσεις η ανωτέρω προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων μπορεί να παραταθεί και πέραν των πενήντα ημερών.»

4. Οι περιπτώσεις δ', ιγ' και ιη' της παραγράφου 10 του άρθρου 17 αντικαθίστανται και προστίθεται νέα περίπτωση κβ' ως εξής:

«δ) του βιβλίου επενδύσεων μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή κλεισίματος του ισολογισμού όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας,»

«ιγ) του βιβλίου εισερχομένων, όταν το όχημα εισέλθει και σταθμεύσει στον κύριο χώρο του συνεργείου και αποχωρήσει ο οδηγός του ή αρχίσει η εργασία επισκευής και με την έξοδο του οχήματος,»

«ιη) του βιβλίου μεταχειρισμένων αγαθών με την παραλαβή και παράδοση αυτών.»

«κβ) του βιβλίου επισκευής αγαθών με την παραλαβή των αγαθών.»

5. Στο τέλος της παραγράφου 2 του άρθρου 18 προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ μητρικής εταιρείας και θυγατρικών εταιρειών.»

6. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 18 αντικαθίσταται ως εξής:

«Επιτρέπεται μετά από γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. η χρησιμοποίηση συγχρόνως περισσότερων σειρών για κάθε είδος στοιχείου, καθώς και για τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού για τη διαρκή παροχή υπηρεσίας, με την προϋπόθεση ότι τα στοιχεία φέρουν διακριτικό σειράς και τα βιβλία θεωρούνται με την ένδειξη «Διαρκής παροχή υπηρεσίας».»

7. Η υποπερίπτωση α' της περίπτωσης Β' της παραγράφου 1 του άρθρου 19 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) το δελτίο αποστολής και το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής,».

8. Στην παράγραφο 4 του άρθρου 19 προστίθεται δεύτερο εδάφιο ως εξής:

«Επί συνένωσης βιβλίου με στοιχείο το βιβλίο μπορεί να τηρείται σε περισσότερα του ενός αντίτυπα.»

9. Η παράγραφος 4 του άρθρου 20 καταργείται και οι παράγραφοι 5, 6 και 7 του άρθρου αυτού αναριθμούνται σε 4, 5 και 6 αντίστοιχα.

10. Η παράγραφος 6 του άρθρου 20 που αναριθμήθηκε σε 5 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Δεν υποχρεούνται στην υποβολή των καταστάσεων της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού:

α) οι τράπεζες για τους τόκους καταθέσεων που χορηγούν, καθώς και για τους τόκους και τις προμήθειες που χορηγούν σε άλλες τράπεζες ή επιτηδευματίες και πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού ή λαμβάνουν από τα παραπάνω πρόσωπα, με την εξαίρεση των προμηθειών που λαμβάνουν από επιτηδευματίες ή πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού που πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες σε κατόχους - χρήστες πιστωτικών καρτών,

β) οι επιτηδευματίες και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για τους τόκους καταθέσεων που λαμβάνουν από τράπεζες, για τους τόκους και τις προμήθειες που καταβάλλουν σε τράπεζες ή λαμβάνουν από αυτές, καθώς και για τους μισθούς, τα

ημερομίσθια και τις συντάξεις που χορηγούν, με την εξαίρεση των προμηθειών που καταβάλλουν στις τράπεζες λόγω πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε κατόχους - χρήστες πιστωτικών καρτών,

γ) οι επιτηδευματίες και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για τις πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών εκτός της χώρας, καθώς και για τις αγορές αγαθών ή υπηρεσιών από επιχειρήσεις που δεν ασκούν δραστηριότητα εντός της χώρας.»

11. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 αντικαθίσταται ως εξής:

«Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των λοιπών εγκαταστάσεων τα οποία τηρούνται σε αυτές.»

12. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 αντικαθίσταται ως εξής:

«Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά κάθε διαχειριστικής περιόδου μπορεί να φυλάσσονται σε διαφορετικό τόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, επιφυλασσομένων των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 18α του παρόντος Κώδικα.»

13. Η περίπτωση θ' της παραγράφου 2 του άρθρου 23 καταργείται.

14. Στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 προστίθεται δεύτερο εδάφιο ως εξής:

«Παρέχεται η δυνατότητα εμφάνισης στο ισοζύγιο του προηγούμενου εδαφίου τουλάχιστον των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, με την προϋπόθεση ανάπτυξης του σε λογαριασμούς της κατώτερης βαθμίδας, εφαρμοζομένων αναλόγως των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του άρθρου 24 του παρόντος.»

15. Η περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 αντικαθίσταται ως εξής:

«γ) Εκτυπώνει τα αναλυτικά καθολικά, το γενικό καθολικό και το μητρώο παγίων στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού, με δυνατότητα μη εκτύπωσής τους, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.»

16. Στην παράγραφο 2 του άρθρου 24 προστίθενται δύο νέα εδάφια ως εξής:

«Ο επιτηδευματίας εκτυπώνει το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας ενημέρωσής του και το βιβλίο παραγωγής κοστολογίου στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού, με δυνατότητα μη εκτύπωσής του, εφόσον τα δεδομένα του φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.

Με την ίδια προϋπόθεση παρέχεται η δυνατότητα μη εκτύπωσης των δελτίων εσωτερικής διακίνησης της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του Κώδικα αυτού.»

17. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 24 αντικαθίσταται ως εξής:

«Η κατά ποσότητα και αξία εκτύπωση των αποθεμάτων γίνεται μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 8 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού, με δυνατότητα μη εκτύπωσής τους, όταν αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.»

18. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 24 αντικαθίσταται ως εξής:

«Με την προϋπόθεση του προηγούμενου εδαφίου μπο-

ρεί να εκτυπώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα και το βιβλίο κίνησης οχημάτων.»

19. Τα τρία τελευταία εδάφια της παραγράφου 7 του άρθρου 24 αντικαθίστανται ως εξής:

«Τα δεδομένα που είναι αποθηκευμένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3, 4 και 6 του άρθρου αυτού, καθώς και της παραγράφου 6 του άρθρου 27 του ίδιου Κώδικα εκτυπώνονται εντός τριών (3) ημερών, όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο. Η ανωτέρω προθεσμία μπορεί να παρατείνεται μέχρι δεκαπέντε (15) ημέρες, εφόσον η εκτύπωση των δεδομένων αυτών είναι εξαιρετικά δυσχερής στην προβλεπόμενη προθεσμία. Η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου αυτών εξομοιώνεται με μη τήρηση των βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτά.»

20. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 8 του άρθρου 24 αντικαθίσταται ως εξής:

«Οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού έχουν ανάλογη εφαρμογή και για την παράταση της προθεσμίας εκτύπωσης ή της εγγραφής σε θεωρημένο οπτικό δίσκο που ορίζεται από τις παραγράφους 1 περιπτώσεις α' και β', 2 έως και 4 του άρθρου αυτού.»

21. Η παράγραφος 5 του άρθρου 25 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Σε περίπτωση βλάβης μηχανήματος ή γενικά μη λειτουργίας του λογισμικού:

Α) Τα στοιχεία μπορεί να εκδίδονται από χειρόγραφα στελέχη ιδιαίτερης σειράς εντύπων ή τα δεδομένα αυτών να αναγράφονται χειρόγραφα στα μηχανογραφικά έντυπα και η καταχώριση των δεδομένων στα πρόσθετα ή ειδικά βιβλία γίνεται χειρόγραφα στα μηχανογραφικά έντυπα.

Β) Υποβάλλεται σχετική γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εντός της μεθεπόμενης εργάσιμης για τη Δ.Ο.Υ. ημέρας και παρατείνεται για δέκα (10) ημέρες και όχι πέραν από την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή κλεισίματος του ισολογισμού επί τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας:

α) Η προθεσμία εκτύπωσης ή εγγραφής σε θεωρημένο οπτικό δίσκο, η οποία ορίζεται από τις παραγράφους 1 περιπτώσεις α' και β', 2 έως και 4 του άρθρου 24 του Κώδικα αυτού, καθώς και η προθεσμία εκτύπωσης των πρόσθετων και ειδικών βιβλίων που εκτυπώνονται ή εγγράφονται σε θεωρημένο οπτικό δίσκο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα.

β) Η προθεσμία ενημέρωσης που ορίζεται από τις παραγράφους 1, 2 περιπτώσεις α', β' και γ' και 5 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού. Όταν τα αίτια της μη ενημέρωσης συνεχίζονται και μετά από το χρόνο της παράτασης αυτής, οι πρωτογενείς εγγραφές μέχρι την αποκατάσταση της βλάβης γίνονται χειρόγραφα σε αθεώρητα έντυπα.

Μετά τη λειτουργική αποκατάσταση του συστήματος γίνεται αμέσως η μεταφορά των εγγραφών από τα χειρόγραφα βιβλία στον Η/Υ, καθώς και η εκτύπωση των βιβλίων ή καταστάσεων, εφόσον παρήλθε η προθεσμία εκτύπωσής τους.»

Άρθρο 31

Διαδικασίες προσδιορισμού αποτελεσμάτων Κύρος διθλίων

1. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 27

αντικαθίσταται ως εξής:

«Για τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, τα οποία παρακολουθούνται με περιληπτικούς – γενικούς λογαριασμούς, μπορεί να καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών τα υπόλοιπα μόνο των οικείων λογαριασμών, εφόσον ανάλυση καθενός λογαριασμού καταχωρείται σε καταστάσεις ή ισοζύγια ή αποθηκεύεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.»

2. Η παράγραφος 7 του άρθρου 27 αντικαθίσταται ως εξής:

«7. Στο βιβλίο απογραφών καταχωρούνται χωριστά κατά είδος και ποσότητα όλα τα περιουσιακά στοιχεία κυριότητας άλλου επιτηδευματία που βρίσκονται κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου στις εγκαταστάσεις του, εφόσον τα δεδομένα αυτά δεν προκύπτουν από το βιβλίο αποθήκης ή από άλλα πρόσθετα βιβλία.»

3. Το πέμπτο και το έκτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 28 αντικαθίστανται ως εξής:

«Για τη βελτίωση της λειτουργικότητας της επιχείρησης ή για άλλους σπουδαίους λόγους επιτρέπεται, μετά από έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων (Ε.Λ.Β.), η αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής.»

4. Η περίπτωση α' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 30 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο παραγωγής – κοστολογίου ή το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών ή το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής που ορίζεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού,».

5. Οι περιπτώσεις β', ε' και η' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 30 αντικαθίστανται και προστίθεται μετά την περίπτωση η' νέα περίπτωση θ' ως εξής:

«β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,»

«ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,»

«η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών,»

«θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του γενικού - αναλυτικών καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.»

6. Τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 4 του άρθρου 30 αντικαθίστανται ως εξής:

«Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια: α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά, β) οι πράξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορο-

λογικό αποτέλεσμα, γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.»

7. Η παράγραφος 6 του άρθρου 30 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Τα βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί ή καταχωρεί ανακριβώς σε αυτά αγορές που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, ή δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης και αξίας ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία, εμφανίζει αθροιστικά λάθη.

Οι διατάξεις των περιπτώσεων στ', ζ' και θ' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου, καθώς και των δύο τελευταίων εδαφίων της ίδιας παραγράφου έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τους τηρούντες βιβλίο αγορών.»

8. Οι περιπτώσεις α' έως ε' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 30 αντικαθίστανται ως εξής:

«α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.»

9. Η περίπτωση δ' του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 30 αντικαθίσταται ως εξής:

«δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.»

Άρθρο 32 **Ειδικές αρμοδιότητες**

1. Οι περιπτώσεις ι', ιβ' και ιγ' της παραγράφου 2 του άρθρου 36 καταργούνται, η περίπτωση ια' της ίδιας παραγράφου αναριθμείται σε ι' και το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 αυτού του άρθρου αντικαθίσταται ως εξής:

«Για τις κατασχέσεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των πέντε τελευταίων εδαφίων της επόμενης παραγράφου.»

2. Η περίπτωση β' της παραγράφου 8 του άρθρου 36 αντικαθίσταται ως εξής:

«β) δεν έχει υποβάλει στη δημόσια οικονομική υπηρεσία δηλώσεις απόδοσης οποιουδήποτε παρακρατούμενου ή επιρριπτόμενου φόρου, τέλους, εισφοράς από οποιαδήποτε αιτία, καθώς και δηλώσεις φόρου εισοδήματος.»

3. Η παράγραφος 10 του άρθρου 36 αντικαθίσταται ως εξής:

«10. Τα δικαιώματα του αρμόδιου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων

1, 3, 6 και 7 του άρθρου αυτού ενασκούνται παράλληλα και από τους Γενικούς Διευθυντές Φορολογίας, Επιθεώρησης και Ελέγχων, καθώς και από τους προϊσταμένους της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.).»

4. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 37 αντικαθίσταται ως εξής:

«Για την απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης, παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών ή τον περιορισμό των υποχρεώσεων αυτών ή την κατά διάφορο τρόπο τήρηση αυτών, καθώς και τον καθορισμό του είδους ως ουσιώδους ποιοτικής διάκρισης των αγαθών για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού.»

5. Η παράγραφος 4 του άρθρου 37 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Η αίτηση του επιτηδευματία υποβάλλεται:

α) για την απαλλαγή ή την κατά διάφορο τρόπο τήρηση του βιβλίου αποθήκης, παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών πέντε (5) μήνες πριν την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου για την οποία ζητείται ρύθμιση ή απαλλαγή από τις υποχρεώσεις αυτές. Ειδικά επί έναρξης νέας δραστηριότητας ή επί μετασχηματισμού επιχείρησης και άμεσης υποχρέωσης τήρησης βιβλίου αποθήκης η αίτηση υποβάλλεται στο χρόνο της εμπρόθεσμης ενημέρωσης του βιβλίου αποθήκης,

β) για την αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής πέντε (5) μήνες πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.»

6. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 37 αντικαθίσταται ως εξής:

«Ο Γραμματέας της Επιτροπής υποχρεούται όπως, τουλάχιστον πέντε (5) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση, γνωστοποιήσει την ημερομηνία και την ώρα της συνεδρίασης στον επιτηδευματία που έχει υποβάλει σχετικό αίτημα παράστασης.»

7. Η υποπερίπτωση γγ' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 αντικαθίσταται ως εξής:

«γγ) Να ρυθμίζει διαφορετικά τον τρόπο, το χρόνο έκδοσης το περιεχόμενο και τον προορισμό των εγγράφων μεταφοράς για τις αστικές, τις ειδικές και τις διεθνείς μεταφορές, τις ταχυμεταφορές, καθώς και για τις μεταφορές με δημόσιας χρήσης μέσα ή με τρίκυκλα οχήματα δημόσιας χρήσης ή μικτής χρήσης αυτοκίνητα ή τρίκυκλα ιδιωτικής χρήσης.»

8. Η υποπερίπτωση γε' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 αντικαθίσταται ως εξής:

«γε) Να ορίζει διαφορετικά τα φορολογικά στοιχεία που υποβάλλονται, τον τρόπο και το χρόνο υποβολής αυτών, καθώς και των δεδομένων των βιβλίων του Κώδικα αυτού, για όλους τους υπόχρεους ή για κατηγορίες μόνο από αυτούς, σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα μόνο αυτής.»

9. Η υποπερίπτωση γστ' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 αντικαθίσταται ως εξής:

«γστ) Να ορίζει για όλους τους επιτηδευματίες ή για κατηγορίες μόνο από αυτούς τον τρόπο και τα μέσα τήρησης και έκδοσης όλων ή μερικών βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται με τις διατάξεις του Κώδικα αυτού, καθώς και να ρυθμίζει διαφορετικά για όλους τους επιτηδευματίες ή για κατηγορίες μόνο από αυτούς τα βιβλία που τηρούνται, τα στοιχεία που εκδίδονται, τον τρόπο θεώρησης και τήρησης των βιβλίων και στοιχείων, τον τρόπο και το χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων και έκδο-

σης των στοιχείων, τον τρόπο και τα μέσα διαφύλαξης όλων ή μερικών βιβλίων και στοιχείων και οποιαδήποτε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.»

10. Στην περίπτωση γ' του άρθρου 38 προστίθεται υποπερίπτωση γιδ' ως εξής:

«γιδ. Να καθορίζει τις τεχνικές απαιτήσεις, τις διαδικασίες, το χρόνο, τον τρόπο, τα μέσα και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για τη διασφάλιση της γνησιότητας και ακεραιότητας των διαφυλασσόμενων σε ηλεκτρονική - ψηφιακή μορφή φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, με τη χρήση ειδικών ασφαλών φορολογικών διατάξεων σύμπτωσης του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α').»

11. Οι περιπτώσεις στ' και ζ' του άρθρου 38 αναριθμούνται σε περιπτώσεις ζ' και η' αντίστοιχα και προστίθεται νέα περίπτωση στ' ως εξής:

«στ) Να ορίζει τις ενδείξεις του προορισμού των φορολογικών στοιχείων για όλους τους υπόχρεους ή για κατηγορίες μόνο από αυτούς σε ολόκληρη τη χώρα ή τμήματα αυτής.»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΟ Ν. 2523/1997

Άρθρο 33

Πρόστιμα Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

Οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται κατά περίπτωση ως εξής:

1. Η περίπτωση ια' της παραγράφου 6 καταργείται και οι περιπτώσεις α', β', ε', στ', ζ', η' και ι' της ίδιας παραγράφου αντικαθίστανται ως εξής:

«α) Σε μη τήρηση λογιστικών βιβλίων ή τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας για τους επιτηδευματίες της Γ' κατηγορίας ή σε μη τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών ή του βιβλίου απογραφών, καθώς και σε μη σύνταξη ή εκπρόθεσμη σύνταξη του ισολογισμού σε δύο (2) για όλες ή μερικές από τις παραπάνω παραλείψεις.

Σε περίπτωση επιβολής του προστίμου της περίπτωσης αυτής δεν επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για τη μη τήρηση μητρώου πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

β) Σε μη τήρηση πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 5 του άρθρου 10 σε δύο (2) για κάθε βιβλίο.»

«ε) Σε μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε δύο (2) και για καθεμία από τις επόμενες δύο φορές σε πέντε (5).

στ) Σε περίπτωση μη καταχώρισης της ποσοτικής καταμέτρησης των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών σε τρία (3).

ζ) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρισης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρισης της αξίας σε τρία (3), εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δέκα τέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ ανά κατάσταση.

Ο ίδιος συντελεστής ισχύει και σε περίπτωση μη υπο-

βολής στοιχείων, εκτός αν ο υπόχρεος μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ή άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής κατά της απόφασης επιβολής προστίμου υποβάλλει εκπρόθεσμα τα στοιχεία και προκύπτει ότι τα συνολικά μεγέθη ανά κατάσταση είναι μέχρι του ορίου του προηγούμενου εδαφίου, οπότε εφαρμόζεται συντελεστής βαρύτητας ίσος με τη μονάδα.

Οι συντελεστές βαρύτητας του πρώτου και δεύτερου εδαφίου ισχύουν κατά περίπτωση και επί εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων για τις πωλήσεις πετρελαίου θέρμανσης μετά τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας υποβολής, καθώς και επί μη υποβολής στοιχείων, παραλείψεων ή ανακριβειών κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στα εδάφια αυτά.

Ο συντελεστής βαρύτητας των προηγούμενων εδαφίων ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής του ισοζυγίου της παραγράφου 6 του άρθρου 20 ή της εκπρόθεσμης υποβολής του, μετά την παρέλευση εξαμήνου από την προθεσμία υποβολής.

η) Σε περίπτωση μη επίδειξης σε προληπτικό έλεγχο των πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 5 του άρθρου 10 σε πέντε (5).»

«ι) Σε μη τήρηση του βιβλίου κοστολογίου οικοδομών της Α.Υ.Ο.Ο. 1024754/187/ΠΟΛ.1039/9.3.2006 (ΦΕΚ 311 Β') ή σε μη επίδειξη αυτού στο φορολογικό έλεγχο μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε πέντε (5) για κάθε οικοδομή.»

2. Η περίπτωση α' της παραγράφου 8 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.. Ειδικά η μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων συνιστά αυτοτελή παράβαση ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας αυτού. Ως παράλειψη έκδοσης στοιχείου λογίζεται και η μη καταχώριση σερβρισθέντων ειδών στα δελτία παραγγελίας. Κατ' εξαίρεση η μη έκδοση δελτίων αποστολής από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. θεωρείται γενική παράβαση, επιφυλασσομένων των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού. Επίσης, κατ' εξαίρεση η μη έκδοση στοιχείου διακίνησης θεωρείται γενική παράβαση, εφόσον έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία στοιχείο αξίας για την ίδια συναλλαγή από τον υπόχρεο στην έκδοση του στοιχείου διακίνησης.»

3. Οι περιπτώσεις θ', ι' και ια' της παραγράφου 8 αντικαθίστανται ως εξής:

«θ) Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου ή κατάστασης που υποκαθιστά βιβλίο ή ανά πενήντα (50) φύλλα φορολογικών στοιχείων ή άλλων δικαιολογητικών εγγραφών για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανώτερη βία.

ι) Η εκπρόθεσμη εκτύπωση ή εγγραφή σε οπτικό δίσκο κάθε βιβλίου ή κατάστασης που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ..

ια) Η μη κάλυψη από τα προγράμματα λογισμικού των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Β.Σ., ως και η μη τήρηση καθεμιάς από τις υποχρεώσεις που θεσπίζονται από το άρθρο αυτό.»

4. Στην παράγραφο 8 προστίθεται περίπτωση ιβ' ως εξής:

«ιβ) Η κάθε μη καταχώριση ή η ανακριβής καταχώριση

στο βιβλίο κοστολογίου οικοδομών της Α.Υ.Ο.Ο. 1024754/187/ΠΟΛ.1039/9.3.2006 δαπάνης που προσδιορίζει το κόστος της κάθε «οικοδομής».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΟ Ν. 1809/1988

Άρθρο 34 Φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί

Οι διατάξεις του ν.1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α΄) τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται κατά περίπτωση, ως εξής:

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 1 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α΄) υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Την υποχρέωση αυτή έχουν και οι κυρίως χονδροπωλητές επιτηδευματίες, όταν οι λιανικές τους πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών διενεργούνται κατά σύστημα και όχι περιστασιακά, ανεξάρτητα από το ποσοστό των πωλήσεων αυτών επί του συνόλου των ετήσιων πωλήσεων τους. Με απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της έδρας του επιτηδευματία του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να απαλλαγεί ο επιτηδευματίας αυτός από την υποχρέωση χρησιμοποίησης φορολογικής ταμειακής μηχανής, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι για την απαλλαγή αυτή. Οι ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ταμειακών μηχανών και τα στοιχεία που πρέπει να περιέχονται στις εκδιδόμενες από αυτές αποδείξεις ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Οι επιτηδευματίες αυτοί, αντί να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές, μπορούν να εκδίδουν θεωρημένες διπλότυπες αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών με τρόπο μηχανογραφικό, στις οποίες όμως πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία των αποδείξεων των φορολογικών ταμειακών μηχανών. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση χειρόγραφων θεωρημένων διπλότυπων αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, σε ειδικές μόνο περιπτώσεις, για συναλλαγές που πραγματοποιεί ο επιτηδευματίας εκτός του κεντρικού καταστήματος ή του υποκαταστήματός του.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, μετά από σύμφωνη γνώμη της Επιτροπής του άρθρου 7 του νόμου αυτού, μπορεί να επιτρέπεται η χρησιμοποίηση ταμειακών συστημάτων δικτύου ηλεκτρονικών υπολογιστών - ταμειακών μηχανών, αντί της χρησιμοποίησης εγκεκριμένων φορολογικών ταμειακών μηχανών, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.»

2. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 1 καταργείται.

3. Η παράγραφος 5 του άρθρου 1 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Οι επιτηδευματίες του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄), που εκδίδουν τα στοιχεία

του Κώδικα αυτού με μηχανογραφικό τρόπο, μέσω ηλεκτρονικού υπολογιστή υποχρεούνται για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων αυτών στη χρήση ειδικών ηλεκτρονικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του νόμου αυτού. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται προαιρετικά και για τα βιβλία του Κώδικα αυτού που τηρούνται με μηχανογραφικό τρόπο.»

4. Η παράγραφος 6 του άρθρου 1 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, καθώς και οι ιδιότητες, τα τεχνικά χαρακτηριστικά των ειδικών ηλεκτρονικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης ή άλλου τρόπου διασφάλισης των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων και των στοιχείων, το περιεχόμενο αυτών, ο χρόνος, ο τρόπος τήρησης ή έκδοσης, διαφύλαξης και αποθήκευσής τους, καθώς και τα βιβλία ή τα στοιχεία που εξαιρούνται.»

5. Η παράγραφος 1 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Οι φορολογικοί μηχανισμοί και τα ταμειακά συστήματα του προηγούμενου άρθρου, για να χρησιμοποιηθούν στην τήρηση βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 5 του άρθρου αυτού από επιτηδευματίες που υπόκεινται στις διατάξεις του νόμου αυτού, πρέπει να είναι εφοδιασμένα με άδεια καταλληλότητας. Την άδεια αυτή χορηγεί η Επιτροπή του άρθρου 7 μετά από αίτηση της ενδιαφερόμενης επιχείρησης και έχει ισχύ για τέσσερα (4) έτη από την ημερομηνία χορηγήσεώς της. Προϋπόθεση για την εξέταση των υποβαλλόμενων από 1.6.2006 αιτήσεων αποτελεί η καταβολή παραβόλου υπέρ του Δημοσίου το οποίο ανέρχεται σε δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ για κάθε αίτηση. Για τη χορήγηση της άδειας καταλληλότητας η Επιτροπή εκτιμά ιδίως: α) αν το δείγμα του φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος, το οποίο υποχρεούται να προσκομίσει ο ενδιαφερόμενος πριν από την εξέταση της αίτησής του, ανταποκρίνεται στις ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, β) αν η επιχείρηση που αιτείται την άδεια καταλληλότητας διαθέτει στην Ελλάδα άρτιο δίκτυο επισκευής και συντήρησης, το απαραίτητο επιστημονικό προσωπικό και εξασφαλίζει τα αναγκαία αποθέματα ανταλλακτικών και εξαρτημάτων στην Ελλάδα, γ) αν η επιχείρηση που αιτείται την άδεια καταλληλότητας είναι φερέγγυα και αν η οικονομική της συγκρότηση, εγγυάται την ομαλή πορεία της, δ) αν είναι δυνατός ο έλεγχος και η παρακολούθηση από την Επιτροπή ότι οι φορολογικοί μηχανισμοί ή τα συστήματα προ της διάθεσής τους στην αγορά συμφωνούν με το δείγμα. Η Επιτροπή δικαιούται να εξετάσει και κάθε άλλο στοιχείο που είναι απαραίτητο για τη διαμόρφωση τελικής γνώμης, καθώς και να επανεξετάζει, μετά τη χορήγηση της άδειας καταλληλότητας, αν εξακολουθούν να τηρούνται, σε κάθε περίπτωση οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τις πιο πάνω περιπτώσεις β΄, γ΄ και δ΄. Η ενδιαφερόμενη επιχείρηση που αιτείται χορήγηση άδειας καταλληλότητας υποχρεούται να προσκομίσει στην Επιτροπή κάθε στοιχείο που θα ζητηθεί από αυτήν.»

6. Η παράγραφος 3 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

«3. Η επιχείρηση που λαμβάνει άδεια καταλληλότητας για συγκεκριμένο μοντέλο φορολογικής ταμειακής μη-

χανής ή συστήματος, υποχρεούται να διαφυλάσσει το εγκεκριμένο δείγμα για δεκαπέντε (15) τουλάχιστον έτη από τη λήξη του έτους που για τελευταία φορά διατέθηκε στην αγορά ο συγκεκριμένος τύπος και να το θέτει άμεσα στη διάθεση των φορολογικών αρχών και της Επιτροπής του άρθρου 7. Το δείγμα αυτό ασφαρίζεται και απαγορεύεται οποιαδήποτε επέμβαση σε αυτό. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται ο τρόπος ασφάλισης και αποθήκευσης του δείγματος και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.»

7. Το άρθρο 3 αντικαθίσταται ως εξής:

«Άρθρο 3

«1. Οι επιχειρήσεις, που αιτούνται και λαμβάνουν άδεια καταλληλότητας ή τους ανατίθεται από την Επιτροπή η τεχνική υποστήριξη φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, για την εξασφάλιση της ομαλής συντήρησης και έγκαιρης αποκατάστασης των βλαβών των μηχανών των χρηστών, πρέπει να διατηρούν στην Ελλάδα επαρκή αποθέματα ανταλλακτικών και εξαρτημάτων, απαραίτητο εργαστηριακό εξοπλισμό και άρτια οργανωμένο και καταρτισμένο δίκτυο από πιστοποιημένους, εξειδικευμένους και κατάλληλα εκπαιδευμένους τεχνικούς. Για το σκοπό αυτόν, οι ανωτέρω επιχειρήσεις συντάσσουν και υποβάλλουν στην αρμόδια Διεύθυνση Κ.Β.Σ., περιοδικές καταστάσεις σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή, των στοιχείων των εξουσιοδοτημένων από αυτές τεχνικών, καθώς επίσης εκδίδουν και υποβάλουν προς θεώρηση στην ίδια Διεύθυνση, ειδικές ταυτότητες πιστοποίησης των τεχνικών αυτών. Προϋπόθεση για την έγκυρη υποβολή των καταστάσεων και τη θεώρηση των ταυτοτήτων που υποβάλλονται από 1.1.2007, αποτελεί η καταβολή παραβόλου υπέρ του Δημοσίου, το οποίο ανέρχεται σε είκοσι πέντε (25) ευρώ για κάθε τεχνικό που εξουσιοδοτείται από την επιχείρηση η οποία κατέχει άδεια καταλληλότητας εγκεκριμένων μοντέλων ή επιχείρηση στην οποία έχει ανατεθεί η τεχνική υποστήριξη από την Επιτροπή.

2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής του άρθρου αυτού. Με την ίδια απόφαση ρυθμίζονται θέματα σχετικά με τα απαιτούμενα ουσιαστικά και τυπικά προσόντα των τεχνικών, καθώς και θέματα σχετικά με την εκπαίδευση των τεχνικών και των χρηστών στους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς.»

8. Το πρώτο και δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 4 αντικαθίστανται ως εξής:

«1. Ο πωλητής φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων εκδίδει το δελτίο αποστολής ή το τιμολόγιο - δελτίο αποστολής σε δύο επιπλέον αντίτυπα με την ένδειξη «για τη Δ.Ο.Υ. του αγοραστή», από τα οποία το ένα υποχρεούται να παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. αυτή μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία έκδοσής του, επισυνάπτοντας φωτοαντίγραφο του δελτίου ημερήσιας κίνησης «Ζ», εγκατάστασης – έναρξης λειτουργίας του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού. Το άλλο αντίτυπο παραδίδεται στον αγοραστή, ο οποίος υποχρεούται να το παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας του μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τη λήψη του μαζί με τη δήλωση της παραγράφου 2.»

9. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 4 αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Ο αγοραστής ή χρήστης ή κάτοχος υποχρεούται να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας που υπάγεται, μέσα

στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, στην οποία αναγράφονται ο τρόπος και η ημερομηνία απόκτησης, τα στοιχεία του οικείου παραστατικού, καθώς και ο ακριβής τόπος (διεύθυνση της έδρας, υποκαταστήματος ή άλλου χώρου), στον οποίο πρόκειται να εγκαταστήσει και να λειτουργήσει τη συγκεκριμένη μηχανή.»

10. Στο άρθρο 4 προστίθεται παράγραφος 5 ως εξής:

«5. Σε κάθε περίπτωση απώλειας βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών, εκδίδεται νέο βιβλίο, το οποίο θεωρείται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και στο οποίο αναγράφεται η ένδειξη «Σε αντικατάσταση».»

11. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 5 αντικαθίσταται και στο τέλος της παραγράφου 1 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Επίσης οφείλει να μεριμνά για την ενημέρωση του βιβλιαρίου με ό,τι έχει σχέση με τη μηχανή, όπως συγκεντρωτικά δεδομένα φορολογικής μνήμης, συντηρήσεις, επισκευές, καθώς και να καλεί αμέσως για αποκατάσταση τυχόν βλάβης της μηχανής. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής των υποχρεώσεων αυτών.

Το βιβλίο συντήρησης και επισκευών, το οποίο συνοδεύει πάντοτε το φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό επιδεικνύεται άμεσα σε κάθε απαίτηση φορολογικών ελέγχων.»

12. Η παράγραφος 2 του άρθρου 5 αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Ο συντηρητής ή επισκευαστής υποχρεούται να καταχωρεί στο Βιβλίο Συντήρησης και Επισκευών του φορολογικού μηχανισμού κάθε τεχνική διάγνωση, επέμβαση, επισκευή ή συντήρησή του, υπογράφοντας και θέτοντας τη σφραγίδα του. Αν διαπιστώσει ότι ο μηχανισμός δεν διαθέτει πλέον τη δυνατότητα και τα χαρακτηριστικά που εξασφαλίζουν την αξιοπιστία του, λόγω βλάβης ή άλλης αιτίας, υποχρεούται να γνωστοποιήσει τούτο άμεσα και εγγράφως στην αρμόδια για τη φορολογία του χρήστη Δ.Ο.Υ., καθώς και στην αρμόδια Διεύθυνση Κ.Β.Σ.»

13. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 6 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Η σφράγιση της κεφαλής της βίδας, που συνδέει το περίβλημα με τη βάση της μηχανής, με τον τρόπο που αναφέρεται στις τεχνικές προδιαγραφές, γίνεται από την επιχείρηση που έχει λάβει την άδεια καταλληλότητας σε χώρο εγκατάστασης της επιχείρησης, προ της διαθέσεώς τους στην αγορά και ελέγχεται από εξουσιοδοτημένο φοροτεχνικό υπάλληλο του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.»

14. Η παράγραφος 1 του άρθρου 7 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Συνιστάται στη Διεύθυνση Βιβλίων και Στοιχείων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών επταμελής Επιτροπή από υπαλλήλους της Διεύθυνσης αυτής και ειδικούς τεχνικούς του δημόσιου και ιδιωτικού τομέα, για τον έλεγχο των ιδιοτήτων και των τεχνικών χαρακτηριστικών των φορολογικών μηχανισμών και για τη χορήγηση άδειας καταλληλότητας για τη χρησιμοποίησή τους. Τα τρία μέλη της Επιτροπής, με τους αναπληρωτές τους, διορίζονται από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών και τα υπόλοιπα τέσσερα μέλη ειδικοί τεχνικοί, με τους αναπληρωτές τους, προτείνονται, ανά ένας, από τα πρώτα τέσσερα σε δύναμη κόμματα της αντιπολίτευσης

που εκπροσωπούνται στη Βουλή ή ανάλογα με τη δύναμη κάθε κόμματος της αντιπολίτευσης, σε περίπτωση που εκπροσωπούνται στη Βουλή λιγότερα από τέσσερα κόμματα. Σε περίπτωση που δεν προτείνονται τα πιο πάνω τέσσερα μέλη μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από τη σχετική πρόσκληση, αυτά διορίζονται από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται τα μέλη, σύμφωνα με τα πιο πάνω, η διάρκεια της θητείας της Επιτροπής, η μηνιαία αποζημίωση των μελών της, η σχετική διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Με απόφαση της πιο πάνω Επιτροπής δύναται να παρέρχονται στις συνεδριάσεις αυτής εκπρόσωποι αναγνωρισμένων συλλογικών οργάνων που εκπροσωπούν επιχειρήσεις που έχουν λάβει άδεια καταλληλότητας εγκεκριμένων μοντέλων φορολογικών μηχανισμών ή επιχειρήσεις μεταπώλησης ή εξουσιοδοτημένων τεχνικών.

Οι απορριπτικές αποφάσεις της Επιτροπής πρέπει να είναι αιτιολογημένες και κοινοποιούνται στον ενδιαφερόμενο.»

15. Η παράγραφος 4 του άρθρου 7 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Η απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 1, δεν μπορεί να εκδοθεί αν δεν έχει χορηγηθεί άδεια καταλληλότητας σε τέσσερις τουλάχιστον επιχειρήσεις, με τη διαδικασία της παραγράφου 1 του άρθρου 2.»

16. Το τελευταίο εδάφιο του άρθρου 8 καταργείται.

17. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 9 αντικαθίσταται ως εξής:

«Με τον ίδιο τρόπο αποσβέννυται και η δαπάνη για την αντικατάσταση μηχανικών αντλιών πετρελαίου πρατηρίων υγρών καυσίμων με κατάλληλες ψηφιακές, όταν αυτό είναι αναγκαίο για τη σύνδεσή τους με φορολογικό μηχανισμό.»

18. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 9 αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Οι επιτηδευματίες, οι οποίοι τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, στις περιπτώσεις που τα καθαρά τους κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, δικαιούνται να εκπίπτουν από τα καθαρά τους κέρδη:».

19. Η παράγραφος 3 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

α) Για τις επιχειρήσεις που έχουν λάβει, από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας ή έγκριση μόνο τεχνικής υποστήριξης σε οκτώ (8).

Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

α.1. Σε περίπτωση άρνησης ή παρακώλυσης ή μη διευκόλυνσης, με οποιονδήποτε τρόπο, του ελέγχου της αξιοπιστίας των φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε τριάντα (30).

α.2. Σε περίπτωση μη διαφύλαξης του δείγματος για τον προβλεπόμενο χρόνο σε εξήντα (60).

α.3. Σε περίπτωση υποβολής ανακριβών στοιχείων στην Επιτροπή του άρθρου 7 για τη χορήγηση άδειας καταλληλότητας σε σαράντα (40).

β) Για τις επιχειρήσεις μεταπώλησης, τεχνικής υποστήριξης, καθώς και για τους τεχνικούς οι οποίοι έχουν εξουσιοδοτηθεί για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε τέσσερα (4).

γ) Για τους χρήστες ή κατόχους φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε ένα (1).

γ.1. Η έκδοση στοιχείων από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως έκδοση αθεωρήτων. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση β' και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

γ.2. Η έκδοση στοιχείων από μη εγκεκριμένο ή από εγκεκριμένο και παραβιασμένο ή παραποιημένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως μη έκδοση αυτών. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση α' και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 10 περίπτωση α' του ίδιου άρθρου και νόμου.

γ.3. Η μη χρήση εγκεκριμένου και δηλωμένου ή η χρήση μη εγκεκριμένου ή μη δηλωμένου φορολογικού μηχανισμού για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων λογίζεται ως μη τήρησή τους. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που ο εγκεκριμένος και δηλωμένος φορολογικός μηχανισμός έχει παραβιασθεί ή παραποιηθεί.

δ) Η μη δήλωση κάθε φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος θεωρείται γενική παράβαση και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, κατά περίπτωση. Για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος, μετά την προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 4 του νόμου αυτού, καταλογίζεται μία παράβαση ανά εκπρόθεσμη δήλωση ανεξάρτητα του χρόνου υποβολής της και του πλήθους των φορολογικών μηχανισμών ή συστημάτων που περιλαμβάνονται σε αυτή και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, κατά περίπτωση.

ε) Ειδικά στην περίπτωση παραβάσεων λόγω παραβίασης ή παραποίησης φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων, που έχουν άδεια καταλληλότητας από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7 ή επέμβασης κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία του μηχανισμού ή διάθεσης ή χρησιμοποίησης παραβιασμένου ή διαφοροποιημένου ή παραποιημένου τέτοιου μηχανισμού, εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται ανά υπαίτιο ως εξής:

ε.1. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει, από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας ή έγκριση μόνο τεχνικής υποστήριξης σε εκατό (100).

ε.2. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση μεταπώλησης ή τεχνικής υποστήριξης, τεχνικοί της οποίας έχουν εξουσιοδοτηθεί από επιχείρηση που έχει λάβει άδεια καταλληλότητας για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε εξήντα (60).

Ειδικά στην περίπτωση που διαπιστωθεί ότι υπαίτιος

της παράβασης είναι φυσικό πρόσωπο - εξουσιοδοτημένος τεχνικός, πέραν των ανωτέρω, απαγορεύεται να παρέχει υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης σε εγκεκριμένα μοντέλα φορολογικών μηχανισμών.

ε.3. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι ο χρήστης ή κάτοχος του φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος ή άλλος τρίτος σε πενήντα (50).

στ. Στην περίπτωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται ανά υπαίτιο ως εξής:

στ.1. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει, από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας ή επιχείρηση μεταπώλησης ή τεχνικής υποστήριξης σε είκοσι (20).

στ.2. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι ο χρήστης ή κάτοχος του φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος ή άλλος τρίτος σε πέντε (5).

ζ) Σε περίπτωση μη διαφύλαξης ή μη επίδειξης του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται σε δύο (2).»

20. Η παράγραφος 4 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Οι υπαίτιοι των παραβάσεων της περίπτωσης ε' της προηγούμενης παραγράφου τιμωρούνται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εφαρμοζόμενων αναλόγως των αντίστοιχων διατάξεων του ν. 2523/1997, που αναφέρονται στη χρήση πλαστών και ειδικών στοιχείων.»

21. Η παράγραφος 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Αν υπαίτιος αδικήματος της περίπτωσης ε' της παραγράφου 3 είναι η επιχείρηση που έχει λάβει την άδεια καταλληλότητας των φορολογικών μηχανισμών ή συστημάτων ή εξουσιοδοτημένος από αυτήν μεταπωλητής ή τεχνικός αντιπρόσωπός της, ανεξάρτητα από τα διοικητικά πρόστιμα και τις ποινικές κυρώσεις που προβλέπονται στις παραγράφους 3 υποπερίπτωση ε.1. και 4, μετά από απόφαση της Επιτροπής του άρθρου 7 μπορεί να ανακαλείται η άδεια καταλληλότητας ή και να απαγορεύεται η διάθεση των μηχανισμών του συγκεκριμένου τύπου.»

22. Η παράγραφος 6 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Στις ίδιες κυρώσεις και ποινές που προβλέπονται από τις παραγράφους 3 υποπερίπτωση ε.1. και 4 υπόκεινται και τα πρόσωπα, στα οποία ανατίθεται από την Επιτροπή η διενέργεια ελέγχων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 7, όταν βεβαιώνουν ανακριβώς για τα αποτελέσματα των ελέγχων που διενήργησαν.»

23. Το άρθρο 11 αντικαθίσταται ως εξής:

«Άρθρο 11

«Από την έναρξη της ισχύος του νόμου αυτού καταργούνται οι διατάξεις του άρθρου πέμπτου του ν. 625/1977 (ΦΕΚ 180 Α') και οι διατάξεις του άρθρου 35 του ν. 1694/1987 (ΦΕΚ 35 Α').

Η επιχείρηση που λαμβάνει άδεια καταλληλότητας από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7 του νόμου αυτού, για συγκεκριμένους τύπους φορολογικών μηχανι-

σμών, μπορεί να είναι κάθε επιχείρηση κατασκευής, συναρμολόγησης ή εισαγωγής, καθώς και οποιαδήποτε επιχείρηση ασκεί εμπορία τέτοιων μηχανισμών ή συστημάτων.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, μετά από πρόταση της Επιτροπής του άρθρου 7 του παρόντος νόμου, καθορίζεται η ημερομηνία λήξης της άδειας καταλληλότητας των εγκρίσεων παλαιών μοντέλων, ο χρόνος ισχύος της οποίας έχει υπερβεί τα τέσσερα (4) έτη από την ημερομηνία χορήγησής της.»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ' ΛΟΙΠΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ

Άρθρο 35 Μεταβατικές διατάξεις

1. Οι διατάξεις των παραγράφων 5 έως και 8 του άρθρου 31 του παρόντος νόμου, αν προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση, εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις που μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου δεν έχουν ελεγχθεί.

Ομοίως εφαρμόζονται και για υποθέσεις που έχουν ελεγχθεί και δεν έχουν περαιωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης ένδικου βοηθήματος ή ένδικου μέσου ή εκκρεμεί συζήτηση των υποθέσεων αυτών ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και του Συμβουλίου της Επικρατείας. Για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των δικαστηρίων αυτών οι ενδιαφερόμενοι μπορούν με αίτησή τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος, να ζητήσουν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, ακολουθουμένης της διαδικασίας του ν.δ. 4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α'). Στην περίπτωση που δεν επιτευχθεί διοικητική επίλυση της διαφοράς, οι υποθέσεις των δύο προηγούμενων εδαφίων κρίνονται με βάση τις προϊσχύσασες διατάξεις.

2. Οι διατάξεις του άρθρου 33 και της παραγράφου 19 του άρθρου 34 του παρόντος νόμου, αν προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση, εφαρμόζονται και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2006, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους από τις φορολογικές αρχές, εφόσον δεν έχουν εκδοθεί από τους προϊσταμένους των δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου.

Ομοίως, εφαρμόζονται και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2006, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους από τις φορολογικές αρχές, για τις οποίες έχουν εκδοθεί από τους προϊσταμένους των δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου και μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2006 δεν έχουν περαιωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή του Σ.τ.Ε. Για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των δικαστηρίων αυτών οι ενδιαφερόμενοι μπορούν με αίτησή τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την 31η Δεκεμβρίου 2006, να ζητήσουν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς με βάση

τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ακολουθούμενης της διαδικασίας του ν.δ. 4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α΄).

Στην περίπτωση που δεν επιτευχθεί διοικητική επίλυση της διαφοράς, οι υποθέσεις των δύο προηγούμενων εδαφίων κρίνονται με βάση τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνο διάπραξης της παράβασης.

Άρθρο 36 Έναρξη ισχύος

Η ισχύς των διατάξεων αυτού του νόμου αρχίζει:

α) των άρθρων 1 (παράγραφοι 4, 5), 2, 3 (παράγραφοι 1, 2 και 3), 4 (παράγραφοι 7, 9 και 10), 5 (παράγραφοι 3, 7, 8, 9, και 11) από 1ης Ιανουαρίου 2007 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά,

β) των άρθρων 1 (παράγραφοι 8 και 9), 4 (παράγραφοι 11 και 12) και 5 (παράγραφοι 1 και 5) από το οικονομικό έτος 2007 για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αυτού του οικονομικού έτους και των επομένων,

γ) του άρθρου 5 (παράγραφος 4) από το οικονομικό έτος 2006 για τα εισοδήματα αυτού του οικονομικού έτους και επομένων,

δ) του άρθρου 8 (παράγραφοι 1, 2 και 3) για δαπάνες που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2006 και μετά,

ε) του άρθρου 9 (παράγραφοι 3 και 4) από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2006 και μετά,

στ) του άρθρου 13 (παράγραφος 1) για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του παρόντος και μετά και (παράγραφος 4) δύο (2) μήνες από τη δημοσίευση του παρόντος και μετά,

ζ) των άρθρων 17, 18 και 19 από την 1η Ιανουαρίου 2007,

η) των άρθρων 27 (παράγραφοι 1, 2, 4, 5, 6, 7 και 8), 30 (παράγραφοι 9 και 10), 33 και της παραγράφου 19 του άρθρου 34 από 1ης Ιανουαρίου 2007,

θ) του άρθρου 27 (παράγραφος 9), του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ., όπως τίθενται με την παράγραφο 6 του άρθρου 28 του παρόντος νόμου, του άρθρου 28 (παράγραφοι 3, 4, 5, 9, 11 και 12), του άρθρου 30 (παράγραφος 1), του άρθρου 31 (παράγραφος 4) και της περίπτωσης θ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., όπως τίθενται με την παράγραφο 5 του άρθρου 31 του παρόντος, από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και καταλαμβάνει διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία αυτή και μετά,

ι) των διατάξεων της περίπτωσης γ΄ του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ., όπως τίθενται με την παράγραφο 2 του άρθρου 28 του παρόντος νόμου, από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και καταλαμβάνουν επιτηδευματίες που κάνουν έναρξη εργασιών με αυτό αποκλειστικά το αντικείμενο εργασιών από 1.1.2007 και μετά, καθώς και επιτηδευματίες που εκδίδουν άδεια ανέγερσης οικοδομής από την ημερομηνία αυτή και μετά.

ια) των διατάξεων της παραγράφου 22 του άρθρου 28 από 1.3.2007,

ιβ) των λοιπών διατάξεων από τη δημοσίευσή του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά από αυτές.

Αθήνα, 30 Νοεμβρίου 2006

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γ. Αλογοσκούφης

Αριθμ. 245/52/2006

ΕΚΘΕΣΗ

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

στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών «Μεταβολές στη φορολογία εισοδήματος, απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και άλλες διατάξεις»

Α. Με τις διατάξεις του Α΄ μέρους του νομοσχεδίου, το οποίο αποτελείται από τέσσερα κεφάλαια, επέρχονται μεταβολές στη Φορολογία Εισοδήματος και Κεφαλαίου, στην Είσπραξη Δημοσίων Εσόδων και στον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) ως ακολούθως:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

1.α. Αυξάνεται, από 1.1.2007, το αφορολόγητο όριο του πρώτου κλιμακίου της φορολογικής κλίμακας κατά 1.000 ευρώ (από 11.000 ευρώ σε 12.000 ευρώ για τους μισθωτούς και συνταξιούχους και από 9.500 ευρώ σε 10.500 ευρώ για τους μη μισθωτούς -ελευθέρους επαγγελματίες, εμπόρους, αγρότες, εισοδηματίες κλπ).

β. Διευρύνεται το ποσό του κλιμακίου εφαρμογής του κεντρικού φορολογικού συντελεστή 30% μέχρι ποσού εισοδήματος 30.000 ευρώ (έναντι 23.000 ευρώ που ισχύει σήμερα) και παράλληλα προβλέπεται η σταδιακή μείωση αυτού σε ποσοστό 29% για το έτος 2007, σε 27% για το έτος 2008 και σε 25% για το έτος 2009.

γ. Καταργείται ο φορολογικός συντελεστής του 15% που ισχύει για το κλιμάκιο εισοδήματος από 11.000 έως 13.000 ευρώ της κλίμακας των μισθωτών και συνταξιούχων (πλέον τα ποσά από 11.000 έως 12.000 εμπίπτουν στο αφορολόγητο όριο και τα ποσά από 12.000 έως 13.000 εμπίπτουν στον κεντρικό φορολογικό συντελεστή σύμφωνα με τα ανωτέρω).

δ. Ο συντελεστής του 40% μειώνεται σταδιακά σε 39%, 37% και 35% για τα έτη 2007, 2008 και 2009 αντίστοιχα και εφαρμόζεται για το τμήμα του εισοδήματος από 30.000 μέχρι 75.000 ευρώ, ενώ διατηρείται στο 40% για τα εισοδήματα άνω των 75.000 ευρώ.

ε. Προϋπόθεση εφαρμογής της κλίμακας των μισθωτών είναι το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες να είναι ίσο ή μεγαλύτερο του 50% του συνολικού εισοδήματος των φορολογουμένων. Κατ' εξαίρεση το εισόδημα των συνταξιούχων οι οποίοι εκτός από τη σύνταξη έχουν ει-

σόδημα και από ακίνητα ή/και από γεωργικές επιχειρήσεις, φορολογείται με την κλίμακα των μισθωτών χωρίς τον παραπάνω περιορισμό του 50% ως προς τη σύνθεσή του.

στ. Ορίζεται ότι τη μείωση του φόρου για τα τέκνα λόγω κατοικίας ή εργασίας σε παραμεθόρια περιοχή δικαιούται και ο φορολογούμενος που δεν έχει ο ίδιος τις προϋποθέσεις αλλά ο/η σύζυγός του.

ζ. Μειώνεται από το έτος 2007 ο αναλογικός συντελεστής του φόρου στις αμοιβές των αξιωματικών και του κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού σε ποσοστό 3% και 1% (από 6% και 3% που ισχύει), αντίστοιχα.

η. Αναπροσαρμόζεται το ποσό καταβολής το οποίο πρέπει να καταβληθεί το μεθεπόμενο μήνα από αυτόν της βεβαίωσης του με βάση την αρχική δήλωση, από 90 ευρώ σε 250 ευρώ και για τους δύο συζύγους αθροιστικά.

θ. Καταργείται η έκπτωση του ενάμισι τοις εκατό (1,5%) που ισχύει στην εφάπαξ καταβολή του οφειλόμενου φόρου και των λοιπών συμβεβαιούμενων οφειλών που προκύπτουν με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση καθώς και στην εφάπαξ καταβολή του οφειλόμενου φόρου που προκύπτει με βάση την τροποποιητική δήλωση ενώ διατηρείται η έκπτωση του ενάμισι τοις εκατό (1,5%) στο ποσό της οφειλής, όταν η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου. (άρθρο 1)

2.α. Αυξάνεται το ποσό της δαπάνης, που εκπίπτει από το συνολικό εισόδημα χωρίς δικαιολογητικά, για ορισμένες κατηγορίες αναπήρων, από 1.900 ευρώ σε 2.400 ευρώ.

β. Επεκτείνεται η έκπτωση από το εισόδημα του φορολογούμενου ποσοστού 20% της δαπάνης εγκατάστασης φυσικού αερίου, ηλιοθερμικών και φωτοβολταϊκών συστημάτων και στη δαπάνη εγκατάστασης του συστήματος τηλεθέρμανσης, στη δαπάνη για αγορά αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας που βασίζονται σε Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας, όπως οι μικρές ανεμογεννήτριες, καθώς επίσης και για τη συμπαραγωγή ηλεκτρισμού και ψύξης – θέρμανσης με χρήση φυσικού αερίου ή ανανεώσιμων πηγών και στη δαπάνη θερμομόνωσης υφιστάμενων κτιρίων.

Παράλληλα αυξάνεται το ανώτερο ποσό έκπτωσης των δαπανών αυτών από τα 500 ευρώ στα 700 ευρώ.

γ. Αφαιρούνται από το εισόδημα του φορολογούμενου και η δαπάνη αγοράς μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού, τα οποία συνδέονται με ασφαλιστήρια συμβόλαιο ζωής μέσω εσωτερικού μεταβλητού κεφαλαίου. (άρθρο 2)

3.α. Επεκτείνεται η απαλλαγή του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίου από την επιβολή συμπληρωματικού φόρου που ήδη ισχύει για τις βιομηχανίες και στις βιοτεχνίες.

β. Μειώνονται οι συντελεστές αποσβέσεων επί του ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα, από 10% σε 5% για τις οικοδομές που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, σχολεία, φροντιστήρια, κινηματογράφους, θέατρα κ.λπ. και από 5% σε 3% για τις οικοδομές άλλων χρήσεων.

Παράλληλα αυξάνεται σε 40% επί του ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα, το ανώτερο ποσοστό έκπτωσης των δαπανών που εκπίπτουν με δικαιολογητικά για ασφάλιστρα, έξοδα επισκευής και συντήρησης, δικαστι-

κές δαπάνες και αμοιβές δικηγόρων για δίκες σε διαφορές απόδοσης μισθίου ή καθορισμού μισθώματος, για όλες γενικά τις οικοδομές, ανεξάρτητα από τη χρήση τους, από 15% που ισχύει για τις κατοικίες, σχολεία, φροντιστήρια κ.λπ. και από 5% που ισχύει για τις υπόλοιπες οικοδομές.

Μειώνεται, επίσης, από 5% σε 3% συνολικά (για αποσβέσεις και δαπάνες με δικαιολογητικά) το ποσοστό έκπτωσης στην περίπτωση ανέγερσης οικοδομής με δαπάνες του μισθωτή, σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, καθώς και σε βελτιώσεις και επεκτάσεις που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή σε οικοδομή της οποίας την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής και καταργείται η έκπτωση 5% συνολικά (για αποσβέσεις και δαπάνες με δικαιολογητικά) που προβλέπεται για την εκμίσθωση γηπέδων, για το εισόδημα που προκύπτει από τη διαφορά μισθώματος και υπομισθώματος, καθώς και για το αντάλλαγμα για παραχώρηση χώρου τοποθέτησης φωτεινών επιγραφών και διαφημίσεων.

γ. Καταργείται το τέλος χαρτοσήμου που επιβάλλεται στα μισθώματα ακινήτων τα οποία χρησιμοποιούνται ως κατοικίες και τα οποία αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2008 και μετά.

Για τα μισθώματα κατοικιών που θα αποκτηθούν στο ημερολογιακό έτος 2007 το τέλος χαρτοσήμου περιορίζεται στο 1,50%. (άρθρο 3)

4. Τροποποιούνται διατάξεις σχετικά με τη φορολογία επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών ως ακολούθως:

α. Παρατείνεται μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2008 (από 31.12.2006 που λήγει) η ισχύς των εφάπαξ πάγιων ποσών φόρου που προβλέπονται κατά τη μεταβίβαση αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (άδειας και οχήματος) από επαχθή αιτία, περιλαμβανομένης και της ανταλλαγής τους.

β. Προβλέπεται η παράταση φορολόγησης μέχρι και τη χρήση 2008, των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων – ενταγμένων σε Κ.Τ.Ε.Λ., με τεκμαρτά ποσά εισοδήματος και δικαίωμα επιλογής των επιχειρήσεων αυτών να φορολογούνται μέχρι και τη χρήση 2008, είτε με τα τεκμαρτά ποσά εισοδήματος είτε με βάση τα κέρδη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.).

Τα ανωτέρω τεκμαρτά ποσά εισοδήματος μειώνονται για τους μη εργαζόμενους συνταξιούχους ιδιοκτήτες επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων – ενταγμένων σε Κ.Τ.Ε.Λ., για τις χρήσεις 2007 και 2008 κατά το ποσό των 1.000 ευρώ.

γ. Παρατείνεται και για τις χρήσεις 2007 και 2008, η φορολόγηση των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης, φορητών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης με τα προβλεπόμενα στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) κατ' αποκοπή ποσά ετήσιου φόρου με βάση το ωφέλιμο φορτίο του αυτοκινήτου, με τη καταβολή των οποίων εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση.

δ. Επεκτείνεται η απαλλαγή από το φόρο των επιδοτήσεων των εμπορικών επιχειρήσεων που υπάγονται στα προγράμματα απασχόλησης του Ο.Α.Ε.Δ. της παραγράφου 9 του άρθρου 29 του ν.1262/1982, και στους ελεύθερους επαγγελματίες.

ε. Δίνεται στους ελεύθερους επαγγελματίες η δυνατό-

τητα να αποσβέσουν την αξία των ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού αυτών εντός της χρήσης που τους έθεσαν σε λειτουργία.

στ. Προβλέπεται η αφαίρεση από τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων ποσού χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ για κάθε άτομο που απασχολούν και το οποίο παρουσιάζει αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω.

ζ. Καταργείται η έκπτωση ενάμισι τοις εκατό (1,5%) στην εφάπαξ καταβολή του οφειλόμενου φόρου και των συμβεβαιούμενων οφειλών των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιριών των κοινοπραξιών μέσα στην προθεσμία υποβολής της δήλωσης του άρθρου 64 του Κ.Φ.Ε. καθώς και η αντίστοιχη έκπτωση (1,5%) που χορηγείται σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του ποσού που προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων. (άρθρο 4)

5.α. Αυξάνεται η επιφάνεια της κύριας κατοικίας που μπορεί να παραχωρείται δωρεάν από τους γονείς στα τέκνα και από τα τέκνα στους γονείς, χωρίς να φορολογείται το τεκμαρτό εισόδημα από την δωρεάν παραχώρηση, από εκατό (100) σε διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα.

β. Καταργούνται οι διατάξεις του Κ.Φ.Ε., σύμφωνα με τις οποίες, οι τόκοι από υποχρεωτικές καταθέσεις τραπεζών και πιστωτικών ιδρυμάτων που λειτουργούν με τη μορφή αμιγούς πιστωτικού συνεταιρισμού του ν. 1667/1986 στην Τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και οι τόκοι που προέρχονται από καταθέσεις του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου και του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων στην Τράπεζα της Ελλάδος, απαλλάσσονται της φορολογίας.

γ. Θεοπίζεται η απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των επιδομάτων της πολύτεκνης μητέρας και της μητέρας που αποκτά τρίτο παιδί.

δ. Προστίθενται, στα ισχύοντα μέχρι σήμερα εισοδήματα που δεν συνυπολογίζονται στο εισόδημα που αποκτούν τα πρόσωπα (τέκνα, γονείς, αδέρφια κ.λπ.), προκειμένου να κριθεί αν βαρύνουν ή όχι το φορολογούμενο και το εξωιδρυματικό και τα προνοιακά επιδόματα.

ε. Ορίζεται ότι δεν θεωρείται εισόδημα και δεν υπόκειται σε φόρο το ποσό του ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου που χορηγείται στους μουσικούς της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, Θεσσαλονίκης και της Ορχήστρας Λυρικής Σκηνής για την κάλυψη της δαπάνης αγοράς, συντήρησης και επισκευής του οργάνου ιδιοκτησίας τους που χρησιμοποιούν για την εκτέλεση μουσικών έργων.

στ. Επεκτείνεται η αυτοτελής φορολόγηση που ισχύει για τις επιβραβεύσεις των αθλητών από το Δημόσιο και στις πάσης φύσεως χορηγίες που καταβάλλονται στους αθλητές εθνικών ομάδων που πέτυχαν διεθνείς στόχους ατομικώς ή ομαδικώς. Η ρύθμιση αυτή ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2006 και μετά, καθώς και για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των φορολογικών αρχών.

ζ. Προστίθεται τελευταίο εδάφιο στην παράγραφο 1 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε., σύμφωνα με το οποίο, για τα φυσικά πρόσωπα και για τα πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. (ομόρρυθμες εταιρείες, ετερόρρυθμες κ.λπ.), με την καταβολή του φόρου 20% στα εισοδήματα της περίπτωσης γ' της ίδιας παραγράφου (ποσά που καταβάλλονται, πέρα από τα μισθώματα, από τον μισθωτή, προς τον εκμισθωτή, σε περίπτωση μίσθωσης του ακινήτου μόνου ή μαζί με οποιονδήποτε εξοπλισμό ή εγκατάσταση που τυχόν διαθέτει) δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωσή τους, αλλά τα εισοδήματα αυτά φορολο-

γούνται με τις γενικές διατάξεις.

η. Μειώνεται ο συντελεστής φόρου της αυτοτελούς φορολόγησης από δεκαπέντε τοις εκατό (15%) σε πέντε τοις εκατό (5%) των επιδομάτων επικίνδυνης εργασίας που προβλέπονται από το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Ε. (πτητικό, καταδυτικό, ναρκαλιείας κ.λπ. που καταβάλλονται σε ορισμένους κλάδους, όπως σε αξιωματικούς, υπαξιωματικούς και οπλίτες των ενόπλων δυνάμεων, των σωμάτων ασφαλείας, της πυροσβετικής υπηρεσίας, του λιμενικού σώματος κ.λπ.). (άρθρο 5)

6.α. Επιβάλλεται αυτοτελής φορολόγηση, με συντελεστή 10%, στους τόκους που αποκτούν, από 1.1.2007, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, κάτοικοι Ελλάδος, από καταθέσεις στην αλλοδαπή ή από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται σε αυτή. Ο φόρος αυτός παρακρατείται από τα πιστωτικά ιδρύματα κατά την καταβολή των τόκων ή στην πίστωση του λογαριασμού των δικαιούχων και με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα εισοδήματα αυτά.

Ειδικά όταν δικαιούχοι των ως άνω εισοδημάτων είναι νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101, με την ως άνω φορολόγηση δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά, αλλά τα υπόψη εισοδήματα φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος, συμψηφίζομένου του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί.

β. Καταργούνται οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 8 του άρθρου 26 του ν. 2789/2000, σύμφωνα με τις οποίες, οι τόκοι των ομολογιών που εκδίδουν εταιρίες ή επιχειρήσεις που εδρεύουν στην αλλοδαπή και η πλειοψηφία του μετοχικού τους κεφαλαίου ανήκει σε ημεδαπά πιστωτικά ιδρύματα, αντιμετωπίζονται όπως και οι τόκοι των ομολογιακών δανείων που εκδίδει το Ελληνικό Δημόσιο. Συνεπώς, οι δικαιούχοι των τόκων θα φορολογούνται για τα εισοδήματα αυτά αυτοτελώς με παρακράτηση φόρου 10% και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Η ρύθμιση ισχύει για τους τόκους που αποκτώνται από 1.1.2007 και μετά, έστω και αν τα ομολογιακά δάνεια στα οποία αναφέρονται εκδόθηκαν πριν από τη δημοσίευση του υπό ψήφιση νομοσχεδίου.

γ. Δεν απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος οι τόκοι, που προκύπτουν από ομολογιακά δάνεια επιχειρήσεων, όταν οι τίτλοι από τους οποίους προκύπτουν διακρατούνται από τον αρχικό κάτοχο μέχρι τη λήξη τους. Η παραπάνω διάταξη ισχύει από τη δημοσίευση του υπό ψήφιση νόμου. (άρθρο 6)

7. Ορίζεται ότι τα κεφαλαιακά κέρδη που αποκτούν από 1.1.2007 και μετά, ατομικές επιχειρήσεις, Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λπ. και οι οποίες τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., από συναλλαγές επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων στο Χρηματιστήριο Παραγώγων Αθηνών, σε αλλοδαπό χρηματιστήριο παραγώγων ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος εφόσον εμφανισθούν σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού της επιχείρησης με προορισμό το συμψηφισμό ζημιών που τυχόν θα προκύψουν στο μέλλον από την ίδια αιτία. Αντίθετα, αν δικαιούχος του εισοδήματος είναι φυσικό πρόσωπο ή επιχείρηση που τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., απαλλάσσεται παντελώς της φορολογίας. (άρθρο 7)

8.α. Αναγνωρίζονται τα έξοδα διανυκτέρευσης σε ξε-

νοδοχείο αλλοδαπών πελατών, αντιπροσώπων και διευθυντικών στελεχών ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων, εφόσον το ξενοδοχείο βρίσκεται εντός του νομού (αντί του δήμου που ισχύει σήμερα) στον οποίο λειτουργεί η έδρα ή το υποκατάστημα της επιχείρησης που πραγματοποιεί τη σχετική δαπάνη.

β. Επεκτείνεται και στις χρηματιστηριακές εταιρείες η δυνατότητα σχηματισμού πρόβλεψης για την απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων, υπολογιζόμενης επί της αξίας που αναγράφεται στα πινακίδια, που εκδίδουν προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες, το ποσό της οποίας εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά τους.

γ. Διασαφηνίζεται ότι δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά των επιχειρήσεων:

- Οποιαδήποτε αμοιβή σε χρήμα ή σε είδος όταν η παροχή ή λήψη αυτής επισείει ποινικές ευθύνες ακόμα και στις περιπτώσεις που οι καταβολές αυτών γίνονται στο εξωτερικό.

- Οι ποινικές ρήτρες που καταπίπτουν σε βάρος τους καθώς και τα κάθε είδους επιβαλλόμενα πρόστιμα και χρηματικές ποινές, που επιβάλλονται για οποιονδήποτε λόγο.

δ. Ορίζεται ότι δεν απαιτείται η προέγκριση των δαπανών, που πραγματοποιούνται από την 1.1.2005 έως 31.12.2008 για δικαιώματα ή αποζημιώσεις, για έξοδα διοικητικής υποστήριξης, οργάνωσης, αναδιοργάνωσης, κ.λπ. από την προβλεπόμενη στη περίπτωση ι' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. Επιτροπή, προκειμένου να εκπέσουν αυτά από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και ανατίθεται ο έλεγχος των υπόψη δαπανών στις επιτροπές που λειτουργούν στα Διαπεριφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Δ.Ε.Κ.) και στα Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Π.Ε.Κ.). (άρθρο 8)

9.α. Το δικαίωμα μεταφοράς στα επόμενα έτη της ζημίας που προέκυψε από επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ., προκειμένου να συμψηφιστεί με κέρδη των ετών αυτών, διατηρείται, εφόσον η ζημία έχει δηλωθεί μέχρι το τέλος του οικονομικού έτους που προέκυψε, χωρίς να απαιτείται η δήλωσή της και με τις δηλώσεις των επόμενων οικονομικών ετών που ισχύει σήμερα. Η διάταξη αυτή ισχύει και για τις εκκρεμείς ενώπιον των φορολογικών αρχών υποθέσεις.

β. Ορίζεται ότι οι εταιρείες που προβαίνουν σε μείωση του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου τους, με σκοπό τη μερική κάλυψη ζημιών, δεν μπορούν να μεταφέρουν για συμψηφισμό στα επόμενα χρόνια, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4 του Κ.Φ.Ε., το ποσό της ζημίας που αποσβέσθηκε με μείωση του μετοχικού τους κεφαλαίου.

γ. Ορίζεται ότι η ωφέλεια που προκύπτει στην επιχείρηση από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους της πρώτης προς τη δεύτερη, η οποία πραγματοποιείται μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής τους συνεργασίας αντιμετωπίζεται φορολογικά ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και όχι ως δωρεά.

δ. Καταργείται το δικαίωμα μεταφοράς, για φορολογικούς σκοπούς, της ζημίας που έχει η μετασχηματιζόμενη, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2166/1993 ή του ν. 2515/1997, επιχείρηση κατά το χρόνο μετασχηματισμού, για συμψηφισμό με κέρδη της προερχόμενης από το μετασχηματισμό εταιρείας. Η διάταξη ισχύει και για τους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων των οποίων έχει ήδη αρχίσει η πραγματοποίηση αλλά θα ολοκληρωθεί μετά τη δημοσίευση του υπό ψήφιση νομοσχεδίου.

ε. Προβλέπεται ότι εισφορά κλάδου ή τμήματος λειτουργούσας επιχείρησης σε λειτουργούσα Α.Ε. για την εφαρμογή του ν.2166/1993, αποτελεί και το σύνολο ή τμήμα του λογαριασμού συμμετοχών που απαρτίζεται εξ ολοκλήρου από συμμετοχές σε επιχειρήσεις που διενεργούν είτε αυτοχρηματοδοτούμενα ή συγχρηματοδοτούμενα δημόσια έργα, είτε έχουν ως αντικείμενο τις συμπράξεις δημόσιου και ιδιωτικού τομέα

στ. Μειώνονται οι συντελεστές παρακράτησης φόρου στα εισοδήματα από τόκους ή μερίσματα που αποκτούν δικαιούχοι – κάτοικοι Ελλάδος ελληνικών πιστοποιητικών από το 35% που ισχύει στο 29% από 1.1.2006 και στο 25% από 1.1.2007 και ρυθμίζεται η απόδοση του πιο πάνω φόρου από τον εκδότη των ελληνικών πιστοποιητικών στην αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ..

ζ. Καταργείται το άρθρο 15 του ν. 3229/2004 σχετικά με τη δυνατότητα ετήσιας αναπροσαρμογής της αναπόσβεστης αξίας των ακινήτων των τραπεζικών, ασφαλιστικών και των εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών Α.Ε. και των θυγατρικών αυτών κατά 95% τουλάχιστον, στην εύλογη αξία, όπως αυτή προσδιοριζόταν σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.).

η. Καταργείται η επιβολή φόρου 1,5 τοις χιλίοις επί της αξίας των εισηγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο μετοχών όταν μεταβιβάζονται από κάτοικο Ελλάδος και έχει δημιουργηθεί κοινό ηλεκτρονικό σύστημα διαπραγμάτευσης με το Χρηματιστήριο Αθηνών. (άρθρο 9)

10.α. Αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε., που αναφέρεται στην αυτοτελή φορολόγηση (5% επί της πραγματικής αξίας) των πωλούμενων μετοχών ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, ενσωματώνοντας στο κείμενό της τον τρόπο προσδιορισμού της πραγματικής αξίας των μετοχών που καθορίστηκε με την Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών αριθμ. 1030366/10307/Β0012/ΠΟΛ.1053/1.4.2003 (ΦΕΚ 477 Β').

Παράλληλα, στην ίδια παράγραφο του ίδιου άρθρου του Κ.Φ.Ε. προστίθεται νέο εδάφιο, σύμφωνα με το οποίο η φορολογική υποχρέωση των νομικών προσώπων του άρθρου 101 του κώδικα αυτού (Α.Ε., Ε.Π.Ε., δημόσιες-δημοτικές επιχειρήσεις, συνεταιρισμοί κ.λπ.), δεν εξαντλείται με την φορολόγηση των πωλούμενων μετοχών ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών. Φορολογούνται με βάση τα κέρδη τους, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις, και συμψηφίζουν το φόρο (5%) που έχουν ήδη καταβάλει.

β. Τροποποιείται η διάταξη της περ. α' της παρ.4 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε., ώστε να είναι δυνατή η έκπτωση του φόρου 5%, που καταβάλλεται από τα προαναφερόμενα νομικά πρόσωπα σε περίπτωση μεταβίβασης μετοχών, από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος, ο οποίος προκύπτει με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος αυτών.

γ. Ορίζεται ότι οι ρυθμίσεις του άρθρου αυτού έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα οικονομικού έτους 2007 και μετά. (άρθρο 10)

11. Συμπληρώνεται η υποπερ. ββ' της περ. α' της παρ.1 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε., προκειμένου να ενσωματωθεί στο κείμενό της ο τρόπος προσδιορισμού της ωφέλειας που προκύπτει από τη μεταβίβαση μεριδίων ημεδαπής Ε.Π.Ε., όπως αυτός καθορίστηκε με την Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών αριθμ. 1030366/10307/Β0012/ΠΟΛ.1053/1.4.2003. (άρθρο 11)

12.α. Επαναδιατυπώνεται το άρθρο 34 του Κ.Φ.Ε.,

που αναφέρεται στη φορολογία των τεχνικών επιχειρήσεων και επιχειρήσεων ανέγερσης και πώλησης οικοδομών, διαφοροποιούμενο στα εξής σημεία:

- Ως αξία των ακινήτων λαμβάνεται υπόψη αυτή που αναγράφεται στο συμβόλαιο μεταβίβασης και η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από αυτή που προσδιορίζεται με τις διατάξεις για τη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων (ν.1249/82) και Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000).

- Ως χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, στην περίπτωση υπογραφής προσυμφώνου με τους όρους της αυτοσύμβασης, θεωρείται η ημέρα υπογραφής του προσυμφώνου, εφόσον το τίμημα καταβάλλεται ολόκληρο και παραδίδεται η νομή του ακινήτου.

- Τα καθαρά κέρδη των συγκεκριμένων επιχειρήσεων εξακολουθούν να προσδιορίζονται στο 15% επί των ακαθάριστων εσόδων τους. Όταν όμως δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας ή τηρούνται ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία ή αυτά δεν επιδεικνύονται στον έλεγχο, ο συντελεστής του καθαρού κέρδους διπλασιάζεται (30%), με ταυτόχρονη εφαρμογή των διατάξεων της περ.γ' της παρ. 2 του άρθρου 30 για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων.

- Εάν τα καθαρά κέρδη που προσδιορίζονται από τον λογιστικό έλεγχο είναι μεγαλύτερα από εκείνα που προσδιορίζονται εξωλογιστικά, λαμβάνονται υπόψη τα λογιστικά.

- Τα κέρδη των επιχειρήσεων ανέγερσης κτιριακών εγκαταστάσεων με λυόμενα ή προκατασκευασμένα στοιχεία υπολογίζονται, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Κ.Φ.Ε. (Λογιστικά).

- Όταν τα λογιστικά καθαρά κέρδη ατομικής επιχείρησης ανέγερσης και πώλησης οικοδομών, που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας, είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών, το 40% της διαφοράς προστίθεται στα τεκμαρτά καθαρά κέρδη και το υπόλοιπο (60%) μεταφέρεται και εμφανίζεται στο Λογαριασμό «Αφορολόγητα κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων, ο οποίος κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίησή του φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση αποκτά έσοδα από την πώληση οικοδομής, της οποίας η ανέγερση ολοκληρώνεται σε μεταγενέστερη χρήση, υποχρεούται να δηλώσει στη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως καθαρά κέρδη αυτά που προκύπτουν με την εφαρμογή συντελεστή επί των ακαθάριστων εσόδων και όταν ολοκληρώνεται η ανέγερση της οικοδομής, τα καθαρά κέρδη από την πώλησή της προσδιορίζονται με βάση τα παραπάνω. Από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος της τελευταίας δήλωσης θα εκπίπτει ο φόρος που έχει καταβληθεί.

- Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων, των εργολάβων και των υπεργολάβων που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών έργων, καθώς και των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, προσδιορίζονται λογιστικά, εφόσον τηρούνται επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας, και όχι τεκμαρτά.

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των κερδών, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται τεκμαρτά με τους υφιστάμενους συντελεστές στα ακαθάριστα έσοδά τους. Οι συντελεστές αυτοί διπλασιάζονται όταν στον έλεγχο δεν επιδεικνύονται βιβλία, όταν δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία, όταν τηρούνται βιβλία κατώτερης

κατηγορίας ή όταν τα τηρούμενα βιβλία κρίνονται ανακριβή. Ενώ στην περίπτωση ανεπάρκειας των βιβλίων, ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά 40%.

β. Ο τρόπος προσδιορισμού των καθαρών κερδών των οικοδομικών επιχειρήσεων εφαρμόζεται για ακίνητα των οποίων η άδεια εκδίδεται από 1.1.2007. Επίσης, ο τρόπος προσδιορισμού των καθαρών κερδών των τεχνικών επιχειρήσεων εφαρμόζεται για δημόσια ή ιδιωτικά έργα που αναλαμβάνονται από 1.1.2007 και μετά. (άρθρο 12)

13.α. Συμπεριλαμβάνεται στις περιπτώσεις για τις οποίες δεν αποκλείεται η έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου και η περίπτωση σύμφωνα με την οποία θα περιέλθουν, σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στοιχεία μέσω της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από αρχές άλλων κρατών-μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύουν ανακριβείς τις συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν την έκδοση οριστικού φύλλου ελέγχου.

β. Εξουσιοδοτείται ο Υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών να καθορίζει με απόφασή του την αρμοδιότητα ελέγχου ανέλεγκτων δηλώσεων, καθώς και την εν γένει διαδικασία επιβολής και βεβαίωσης του φόρου στις περιπτώσεις που για τον έλεγχο των δηλώσεων αυτών είναι αρμόδιες περισσότερες από μία Δ.Ο.Υ..

γ. Καταργούνται οι διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες ο τακτικός έλεγχος των επιχειρήσεων και όλων των φορολογουμένων περιορίζεται κατ' αρχήν μόνο στις τρεις τελευταίες ανέλεγκτες διαχειριστικές περιόδους και εφόσον συντρέχουν επιβαρυντικοί, για τον φορολογούμενο, λόγοι.

δ. Περιορίζεται η διοικητική επίλυση διαφοράς στις περιπτώσεις κατά τις οποίες στο φύλλο ελέγχου περιλαμβάνονται μόνο εισοδήματα που προέρχονται αποκλειστικά από άσκηση επιχειρήσεων, που τηρούν βιβλία και στοιχεία της τρίτης κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων,

- υποχρεωτικά, λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων,

- υποχρεωτικά, λόγω νομικής μορφής,

- 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. Επίσης προβλέπεται η συμμετοχή Παρέδρου του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους ως Προέδρου στην επιτροπή διοικητικής επίλυσης της διαφοράς όταν αυτή διενεργείται από τα Διαπεριφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Δ.Ε.Κ.) ή τα Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Π.Ε.Κ.).

ε. Προβλέπεται δεκαετής παραγραφή στο δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων για φορολογικές παραβάσεις, εφόσον η μη ενάσκησή του οφείλεται σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι αρχικό φύλλο ελέγχου.

Επίσης η δεκαετής παραγραφή του, κατά τα ανωτέρω, δικαιώματος του Δημοσίου εφαρμόζεται και στις περιπτώσεις που υποβλήθηκε μεν δήλωση, πλην όμως σε αυτήν ο φορολογούμενος παρέλειψε να δηλώσει ολικά ή μερικά το εισόδημα ορισμένης κατηγορίας.

στ. Εξουσιοδοτείται ο Υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών με απόφασή του να καθορίζει τον τρόπο επιλογής δείγματος δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που

υποβάλλονται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν. 3296/2004, οι οποίες θα ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα. Επίσης ορίζεται ότι οι δηλώσεις αυτές εξαιρούνται από το ανέλεγκτο των διατάξεων του άρθρου 13 του ν. 3296/2004. (άρθρο 13)

14.α. Προβλέπεται η μετατροπή των δολαρίων Η.Π.Α. ή των λιρών Αγγλίας σε ευρώ, για τον υπολογισμό του φόρου πλοίων Α' κατηγορίας του ν. 27/1975, να γίνεται με βάση την επίσημη ισοτιμία κατά τον προβλεπόμενο χρόνο υποβολής της δήλωσης.

β. Ορίζεται ότι για τον υπολογισμό του φόρου και της εισφοράς σε ευρώ, των πλοίων Α' κατηγορίας που εκτελούν κατά κύριο λόγο πλόες μεταξύ ελληνικών λιμένων, λαμβάνεται υπόψη η εκάστοτε επίσημη ισοτιμία ευρώ-δολαρίου, κατά τον προβλεπόμενο χρόνο υποβολής της δήλωσης.

γ. Διευκρινίζεται ότι οι παραπάνω διατάξεις αφορούν τις δηλώσεις φορολογίας πλοίων που θα υποβληθούν το έτος 2007 και ύστερα. (άρθρο 14)

15.α. Τροποποιείται το υφιστάμενο καθεστώς φορολογίας των αμοιβαίων κεφαλαίων, των εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου, καθώς και των αμοιβαίων κεφαλαίων ακίνητης περιουσίας και εταιρειών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία και ορίζεται ότι:

- Απαλλάσσονται της φορολογίας για τα εισοδήματα από κινητές αξίες και δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου, ενώ για τους τόκους ομολογιακών δανείων η απαλλαγή ισχύει υπό προϋποθέσεις.

- Μεταβάλλεται ο τρόπος υπολογισμού του φόρου τους, ο οποίος θα υπολογίζεται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (επιτοκίου αναφοράς) προσαυξανόμενου κατά μία (1) ποσοστιαία μονάδα για τις εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου, τα αμοιβαία κεφάλαια ακινήτων και τις εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία, ενώ για τα αμοιβαία κεφάλαια η προσαύξηση είναι ανάλογη της κατηγορίας τους. Επίσης ορίζεται ότι ο φόρος υπολογίζεται επί του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού για τα αμοιβαία κεφάλαια ή του εξαμηνιαίου μέσου όρου των επενδύσεων για τις εταιρείες επενδύσεων.

- Διευκρινίζεται ότι, ειδικά για τα αμοιβαία κεφάλαια που επενδύουν το ενεργητικό τους σε μερίδια άλλων αμοιβαίων κεφαλαίων, ο φόρος τους υπολογίζεται ανάλογα με την κατηγορία που κατατάσσονται, σύμφωνα με την αριθμ. 1/317/11.11.2004 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της επιτροπής κεφαλαιαγοράς.

- Αύξηση εσόδου από την αλλαγή του τρόπου φορολόγησης των αμοιβαίων κεφαλαίων, των εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου, καθώς και των αμοιβαίων κεφαλαίων ακίνητης περιουσίας.

β. Ορίζεται ότι οι ανωτέρω διατάξεις εφαρμόζονται για εισοδήματα που κτώνται από 1.1.2007 και ύστερα.

(άρθρο 15)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

Με το κεφάλαιο Β', που περιλαμβάνει το άρθρο 16, προτείνονται μεταβολές στη φορολογία κεφαλαίου. Οι προτεινόμενες μεταβολές εστιάζονται, κατά βάση, στα ακόλουθα σημεία:

16 α. Απαλλάσσεται από φόρο η κτήση πλοίων ολικής χωρητικότητας άνω των χιλίων πεντακοσίων (1.500) κόνων, ανεξαρτήτως σημαίας.

β. Απαλλάσσονται από φόρο οι δωρεές χρηματικών

πόσων από φυσικά ή νομικά πρόσωπα ύψους μέχρι 80.000 ευρώ συνολικά ανά δικαιούχο που καταβάλλονται, εφάπαξ ή περιοδικά από 1.1.2006, σε σύζυγο και ανήλικα τέκνα στρατιωτικού που απεβίωσε κατά την εκτέλεση υπηρεσίας και εξαιτίας αυτής.

γ. Εκπίπτουν, από 1.1.2006, από τα ακαθάριστα έσοδα οι δωρεές σε χρήμα στις οποίες προβαίνουν επιχειρήσεις μέχρι του ύψους που ορίζει ο Κώδικας Φορολογίας Κληρονομίων, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία, προκειμένου για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

δ. Οι συμβάσεις μεταβίβασης ακινήτων που καταρτίζονται στο εξωτερικό υπόκεινται αναδρομικά από 27.12.2005 σε Φόρο Αυτόματου Υπερτιμήματος.

ε. Σε τέλος συναλλαγής υπόκεινται μόνο τα ακίνητα τα οποία αποκτήθηκαν στο σύνολό τους (και όχι μερικώς) από 1.1.2006 και προέρχονται από διανομή, ανταλλαγή ή συνένωση ακινήτων.

στ. Καταργείται η παράδοση της χρήσης του ακινήτου ως προϋπόθεσης για την υπαγωγή των προσυμφώνων στις ευνοϊκές διατάξεις όσον αφορά τη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

ζ. Απαλλάσσονται από το φόρο μεταβίβασης, τα εισηφερόμενα ακίνητα στην περίπτωση που δεν ιδιοχρησιμοποιούνται από τη συγχωνευόμενη ασφαλιστική εταιρία κατά το χρόνο συγχώνευσης της με άλλες ασφαλιστικές.

η. Παρατείνεται από τις 31.12.1997 μέχρι τις 30.11.2007 η προθεσμία για την διευκόλυνση της σύνταξης με αυτοσύμβαση οριστικών συμβολαίων μεταβίβασης ακινήτων με επαχθή αιτία σε εκτέλεση προσυμφώνων.

θ. Εναρμονίζονται οι απαλλακτικές διατάξεις του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας στα κληρονομιά ακίνητα με τη μεταβολή του τρόπου καταβολής του φόρου κληρονομιάς από μηνιαίες σε διμηνιαίες δόσεις.

(άρθρο 16)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

Με το κεφάλαιο Γ' προτείνονται μεταβολές σε ό,τι αφορά την είσπραξη δημόσιων εσόδων:

17.α. Προτείνεται η μεταβολή υπολογισμού του παραβόλου για την εξέταση αιτήματος χορήγησης διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής σε ποσοστό 5 τοις χιλίοις επί της υπαγόμενης σε διευκόλυνση βασικής οφειλής από τον ανά κλιμάκιο 3.000 ευρώ σημερινό υπολογισμό, καθώς και η κατάργηση καταβολής παραβόλου κατά την επανεξέταση αιτήματος διευκόλυνσης για αύξηση του αριθμού των δόσεων. Επίσης διευκρινίζεται ότι η χορήγηση έκπτωσης επί των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής παρέχεται μόνο κατά την πρώτη διευκόλυνση και όχι κατά τη δεύτερη ή τρίτη διευκόλυνση.

β. Αυξάνεται ο αριθμός των εισηγητών της Γνωμοδοτικής Επιτροπής Παροχής Διευκολύνσεων από δύο σε τέσσερις.

γ. Καθίσταται ενιαίος ο τρόπος αντιμετώπισης των οφειλετών που ζητούν επανεξέταση αιτήματος διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής για αύξηση του αριθμού των δόσεων οι οποίες μπορούν να αυξηθούν μέχρι το τριπλάσιο του αριθμού των συντελεστών των κριτηρίων σε συγκεκριμένες περιπτώσεις.

δ. Επιτρέπεται ο μερικός ή ολικός περιορισμός μόνο επί των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής των φυσικών ή νομικών προσώπων τα οποία παρουσιάζουν αποδεδειγμένα μερική φοροδοτική ικανότητα και καταρ-

γείται η δυνατότητα αντίστοιχου περιορισμού για τους πρόσθετους φόρους και πάσης φύσης πρόστιμα.

(άρθρο 17)

18.α. Επιβάλλεται η μη βεβαίωση φόρων και λοιπών δημόσιων εσόδων, που αφορούν ποσά μικρότερα των τριάντα (30) ευρώ, καθώς και η μη επιστροφή από το Δημόσιο αχρεωστήτως εισπραχθέντων εσόδων που αφορούν ποσά μικρότερα των πέντε (5) ευρώ, εκτός εάν από ειδικές διατάξεις ορίζεται διαφορετικά.

β. Αυξάνεται από εκατόν πενήντα (150) ευρώ σε τριακόσια (300) ευρώ το ύψος του ποσού της συνολικής οφειλής για το οποίο δεν επιβάλλονται αναγκαστικά μέτρα είσπραξης, πλην του μέτρου της κατάσχεσης απαιτήσεων στα χέρια τρίτων.

γ. Εισάγεται απαγόρευση επιβολής κατάσχεσης σε μισθούς, συντάξεις ή βοηθήματα οφειλετών του Δημοσίου, εφόσον δεν υπερβαίνουν τα εξακόσια (600) ευρώ μηνιαίως, ενώ σε περίπτωση που υπερβαίνουν το ανωτέρω ποσό επιτρέπεται η κατάσχεση μέχρι του 25% αυτών, σε κάθε περίπτωση όμως το εναπομένον ακαθάριστο ποσό δεν μπορεί να είναι κατώτερο των εξακοσίων (600) ευρώ. Επίσης προβλέπεται άρση των, κατά τα ανωτέρω, κατασχέσεων που έχουν ήδη επιβληθεί, ύστερα από αίτηση του οφειλέτη.

δ. Διαγράφονται οι ανείσπρακτες οφειλές υπέρ του Δημοσίου που έχουν βεβαιωθεί έως την 31.12.2003 και δεν υπερβαίνουν το ποσό των τριάντα (30) ευρώ.

ε. Προβλέπεται η υπαγωγή, σε προηγούμενες ευεργετικές ρυθμίσεις, των οφειλών των βιοτεχνικών επιχειρήσεων γουνοποιίας και εκτροφής γουνοφόρων ζώων των νομών Καστοριάς, Φλώρινας, Κοζάνης και Γρεβενών, που έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες, με την προϋπόθεση ότι θα εξοφληθούν εντός τριμήνου από την ισχύ του παρόντος ή από την βεβαίωσή τους στις Δ.Ο.Υ.. (άρθρο 18)

19.α. Απλουστεύεται ο τρόπος ρύθμισης των χρεών των πτωχών οφειλετών του Δημοσίου και εξουσιοδοτείται ο Υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών να ρυθμίζει με απόφασή του τα εν λόγω χρέη, αφού προηγηθεί γνωμοδότηση της ειδικής επιτροπής του άρθρου 9 του ν. 2386/1996 ή του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους για τις περιπτώσεις χρεών άνω των εξακοσίων χιλιάδων (600.000) ευρώ.

β. Διευκρινίζεται ότι, ως βασικό χρέος για την ανωτέρω ρύθμιση θεωρείται το σύνολο των βεβαιωμένων χρεών κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης ρύθμισης, χωρίς προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής.

γ. Ορίζεται ότι η ρύθμιση μπορεί να αφορά εναλλακτικά είτε στην απαλλαγή από την καταβολή μέρους ή όλων των προσαυξήσεων και προστίμων με εφάπαξ καταβολή του υπολοίπου, είτε στην καταβολή του βασικού χρέους και των προσαυξήσεων σε συνεχείς μηνιαίες δόσεις, είτε σε συνδυασμό των ανωτέρω περιπτώσεων και τίθενται τα πλαίσια εντός των οποίων μπορεί να γίνει η εν λόγω ρύθμιση.

δ. Προβλέπεται η αυτοδίκαια ανατροπή της ρύθμισης σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης πληρωμής τριών (3) συνεχών μηνιαίων δόσεων και καθορίζεται ο τρόπος αποδοχής της ρύθμισης από τον πτωχό οφειλέτη, με ρητή και ανεπιφύλακτη δήλωσή του. Επίσης, αναστέλλεται η παραγραφή των χρεών για όσο χρόνο διαρκεί η ρύθμιση.

ε. Απαριθμούνται οι απαιτούμενες προϋποθέσεις για την υπαγωγή στην εν λόγω ρύθμιση, οι οποίες είναι:

- Ο οφειλέτης να έχει κηρυχθεί και να βρίσκεται σε κατάσταση πτώχευσης κατά τον χρόνο εξέτασης της αίτησης.

- Τα χρέη να είναι προς το Δημόσιο.

- Τα χρέη να είναι πτωχευτικά.

- Ο αιτών να μην έχει καταδικασθεί για το αδίκημα της δόλιας χρεωκοπίας, ούτε να έχει ασκηθεί σε βάρος του ποινική δίωξη ή να εκκρεμεί ποινική δίκη για το αδίκημα αυτό.

στ. Παρατίθενται τα κύρια κριτήρια με βάση τα οποία γνωμοδοτεί η αρμόδια επιτροπή σχετικά με την αποδοχή ή μη της αίτησης ρύθμισης χρεών του πτωχού οφειλέτη τα οποία είναι:

- Η ύπαρξη κινητής ή ακίνητης περιουσίας.

- Η εν γένει οικονομική και επαγγελματική κατάσταση.

- Οι προς τρίτους υποχρεώσεις.

- Το ύψος και το είδος των χρεών.

- Το στάδιο που βρίσκεται η διαδικασία πτώχευσης κ.λπ.

ζ. Εξουσιοδοτείται ο Υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών να καθορίζει με απόφασή του τις λεπτομέρειες από την εφαρμογή των ανωτέρω. (άρθρο 19)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

20. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τροποποιούνται ή αντικαθίστανται κείμενες διατάξεις περί επιβολής Φ.Π.Α. σε νεόδημητα ακίνητα. Οι προτεινόμενες τροποποιήσεις, οι οποίες έχουν αναδρομική ισχύ από 1ης Ιανουαρίου 2006, περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

α. Προστίθενται στις φορολογητέες πράξεις για την επιβολή Φ.Π.Α. κατά την παράδοση ακινήτων, η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου.

β. Διευκρινίζεται ότι η ιδιόχρηση ακινήτου εξαιρείται από τις πράξεις που θεωρούνται παράδοση αγαθών για την επιβολή Φ.Π.Α. επί ακινήτων.

γ. Αναδιατυπώνονται οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρ. 16 του κώδικα Φ.Π.Α., ούτως ώστε να περιοριστούν στις πράξεις των παραγράφων 1 και 2α' του άρθρου 6 και παραγράφου 2γ του άρθρου 7 του κώδικα, οι οριζόμενοι χρόνοι γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης. Επίσης, προστίθεται διάταξη με την οποία ορίζεται ότι στις περιπτώσεις σύνταξης έκθεσης κατακύρωσης στην περίπτωση εκούσιου ή αναγκαστικού πλειστηριασμού, ο φόρος καθίσταται απαιτητός πριν τη σύνταξη της περίληψης της κατακυρωτικής έκθεσης.

δ. Διαγράφεται από τις διατάξεις της παρ. 2δ του άρθρ. 19 του ν. 2859/2000 η φράση «θεωρείται ότι έλαβε» που στην ουσία παρείχε τη δυνατότητα στην αρμόδια φορολογική αρχή να αναμορφώσει τη φορολογητέα αξία επί της οποίας επιβάλλεται ο Φ.Π.Α. ακινήτων. Επιπρόσθετα, καθορίζεται ο τρόπος προσδιορισμού της αξίας της επικαρπίας, ως φορολογητέας αξίας, στις περιπτώσεις διαχωρισμού αυτής από την κυριότητα.

ε. Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου, όταν οι ανωτέρω πράξεις συνιστώνται υπέρ ακινήτου που παραδίδεται σε δικαιούχο απαλλαγής πρώτης κατοικίας.

στ. Προστίθεται ως προϋπόθεση για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου, η κατοχή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της παραγράφου 4γ του άρθρου 36 του κώδικα Φ.Π.Α., από την οποία προκύπτει η καταβολή του φόρου.

ζ. Αναδιατυπώνονται οι διατάξεις της παρ. 4γ του άρθρου 36 του ν. 2889/2000, προκειμένου οι πράξεις επί ακινήτων για τις οποίες απαιτείται η υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. να περιοριστούν στις οριζόμενες. Ειδικά για τις πράξεις της παρ. 2γ του άρθρου 7, του κώδικα, δεν απαιτείται η καταβολή του φόρου, ο οποίος καταβάλλεται με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου. Επιπρόσθετα, προβλέπεται ότι μαζί με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου, υποβάλλεται και γνωστοποίηση για την χρησιμοποίηση ακινήτου ως παγίου σε φορολογητέα δραστηριότητα, ενώ το ακίνητο είχε κατασκευαστεί ως εμπορεύσιμο στοιχείο επιχείρησης, καθώς και για ακίνητο το οποίο απαλλοτριώθηκε.

η. Τροποποιούνται οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 37 του Κώδικα Φ.Π.Α. σχετικά με τις υποχρεώσεις των συμβολαιογράφων και ορίζεται ότι εκτός από την περίπτωση της απαλλοτρίωσης απαγορεύεται συντάσσουν έγγραφα για τις οριζόμενες πράξεις επί ακινήτων, χωρίς να έχουν θεωρημένο αντίγραφο της ειδικής δήλωσης του άρθρου 36 παράγραφος 4γ' του Κώδικα, καθώς και τα σχετικά διπλότυπα καταβολής του αναλογούντος φόρου. Επιπρόσθετα, εισάγονται διατάξεις που υποχρεώνουν τους συμβολαιογράφους να αναγράφουν στα έγγραφα των ανωτέρω πράξεων και τον αύξοντα αριθμό των σχετικών διπλοτύπων καταβολής του φόρου ή της έκτακτης δήλωσης, ανάλογα την περίπτωση.

θ. Προστίθεται διάταξη που υποχρεώνει τον υποθηκοφύλακα ή τον προϊστάμενο κτηματολογικού γραφείου, να αρνηθεί τη μεταγραφή σύμβασης ή δικαστικής απόφασης ή οποιασδήποτε άλλης πράξης που αφορά στις πράξεις των παραγράφων 1 και 2α του άρθρου 6 και παραγράφου 2γ του άρθρου 7 του κώδικα, πλην της αναγκαστικής απαλλοτρίωσης, αν δεν προσκομίζεται αντίγραφο της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της παραγράφου 4γ του άρθρου 36 του ίδιου νόμου.

ι. Εισάγεται διάταξη στο άρθρο 38 του κώδικα με την οποία παρέχεται η δυνατότητα ανάκλησης, κατόπιν αίτησης που υποβάλλεται, της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. στις περιπτώσεις ματαίωσης του συμβολαίου και επομένως καθίσταται δυνατή η αναζήτηση του καταβληθέντος φόρου.

ια. Ενισχύεται η ανωτέρω δυνατότητα με την προσθήκη νέας παραγράφου στο άρθρο 56 του Κώδικα, το οποίο αναφέρεται στην ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής, σύμφωνα που επιτρέπει την ακύρωση της πράξης προσδιορισμού του φόρου επί της ειδικής δήλωσης του άρθρου 36 παράγραφος 4γ είτε κατ' αυτής ασκήθηκε προσφυγή, είτε επετεύχθη διοικητική επίλυση της διαφοράς είτε περαιώθηκε ως ειλικρινής, όταν : i) ματαιώνεται η σύνταξη συμβολαίου ή ii) διορθώνονται στοιχεία δηλωθέντα εκ παραδρομής λανθασμένα στην ειδική δήλωση, πριν την υπογραφή του συμβολαίου. Για την εν λόγω ακύρωση αποφασίζει ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, ενώ απαιτείται και η επισύναψη του πρωτοτύπου της ειδικής δήλωσης, επί της οποίας βεβαιώνεται από τον αρμόδιο συμβολαιογράφο ότι δεν ολοκληρώθηκε η μεταβίβαση.

(άρθρο 20)

21. Με τις διατάξεις του άρθρου 21 του υπό ψήφιση σχεδίου νόμου, τροποποιούνται οι διατάξεις του κώδικα που σχετίζονται με τις παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων. Πιο συγκεκριμένα από 1ης Ιανουαρίου 2007, προβλέπονται τα ακόλουθα:

α. Προστίθεται διάταξη στην παράγραφο 1δ του άρθρου 35 του κώδικα με την οποία η υποχρέωση καταβολής του αναλογούντος Φ.Π.Α., από τον λήπτη των αγαθών, επεκτείνεται και στις περιπτώσεις των αγοραστών ανακυκλώσιμων απορριμμάτων.

β. Τροποποιείται το άρθρο 39α του Κώδικα και ορίζεται ρητά ότι οι υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν σε άλλους υποκείμενους, παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, διενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. και συνεπώς δεν θα επιβαρύνουν με τον αναλογούντα φόρο την αξία της συναλλαγής. Υποχρεούνται όμως να αναγράφουν επί του εκδιδόμενου στοιχείου, ένδειξη με την οποία να καθίσταται σαφές ότι υπόχρεος για την καταβολή του αναλογούντος Φ.Π.Α. είναι ο αγοραστής των αγαθών. Επιπρόσθετα σε αντίθεση με ότι προέβλεπαν οι ισχύουσες διατάξεις, σε όσους διενεργούν τις ανωτέρω παραδόσεις παρέχεται πλέον το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους. Επαναπροσδιορίζονται τέλος, οι παραδόσεις που νοούνται ως παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, για την εφαρμογή των διατάξεων του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. για τις συγκεκριμένες κατηγορίες αγαθών.

γ. Παρέχεται απαλλαγή στις επιχειρήσεις που πραγματικά προμηθεύτηκαν ανακυκλώσιμα απορρίμματα και τα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του υπό ψήφιση σχεδίου νόμου, από τα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και τις λοιπές διοικητικές, ποινικές και πάσης φύσεως γενικά κυρώσεις και συνέπειες που προβλέπονται από φορολογικές διατάξεις, με την προϋπόθεση ότι θα καταβληθεί χωρίς προσυψηθείς, ο αναλογούν στα σχετικά τιμολόγια Φ.Π.Α. από τις λήπτριες επιχειρήσεις, μέσα στην οριζόμενη προθεσμία.

δ. Οι ανωτέρω χορηγούμενες απαλλαγές επεκτείνονται και στις υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι οικείες καταλογιστικές πράξεις, εφόσον δεν έχουν οριστικοποιηθεί κατά οποιονδήποτε τρόπο ή εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή του Σ.τ.Ε. υπό την προϋπόθεση ότι στην οριζόμενη αποκλειστική προθεσμία θα καταβληθεί από τους λήπτες των φορολογικών στοιχείων ο αναλογούν Φ.Π.Α..

(άρθρο 21)

22. Συμπληρώνονται οι διατάξεις των παραγράφων 47 έως και 49 του Κεφαλαίου Α' - ΑΓΑΘΑ- του παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα, ενώ προστίθενται και δύο παράγραφοι στο τέλος του ανωτέρω παραρτήματος, προκειμένου να επεκταθεί το καθεστώς του μειωμένου συντελεστή Φ.Π.Α. (9%) και στα οριζόμενα πρόσθετα αγαθά εξυπηρέτησης ανάπηρων κατά την καθημερινή τους διαβίωση.

(άρθρο 22)

23. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του προτεινόμενου σχεδίου νόμου, επεκτείνεται από 1ης Ιανουαρίου 2007, η εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή Φ.Π.Α. (9%), και στις επισκευές ποδηλάτων, στις επιδιορθώσεις υποδημάτων και δερμάτων ειδών, καθώς και στις υπηρεσίες ανακαίνισης και επισκευής παλαιών ιδιωτικών κατοικιών, συμπεριλαμβανομένων ή όχι των χρησιμοποιούμενων υλικών, ανάλογα της συνδρομής της οριζόμενης προϋπόθεσης.

(άρθρο 23)

24.α. Παρέχεται η δυνατότητα υπαγωγής στο φόρο

όσων έχουν στην κυριότητά τους εμπορικά κέντρα και τα μισθώνουν είτε αυτοτελώς είτε στο πλαίσιο μικτών συμβάσεων και η άδεια κατασκευής τους έχει εκδοθεί από 1.1.2006 και μεταγενέστερα.

β. Παρέχεται εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών προκειμένου να καθορίσει με απόφασή του την έννοια του εμπορικού κέντρου, καθώς και τις προϋποθέσεις, τη διαδικασία και τις λεπτομέρειες άσκησης της επιλογής φορολόγησης για τους ανωτέρω υποκειμένους.

γ. Αντικαθίσταται η περίπτωση στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα προκειμένου να προσαρμοστεί στην παρεχόμενη δυνατότητα υπαγωγής στο Φ.Π.Α. της μίσθωσης χώρων σε εμπορικά κέντρα βάσει των προτεινόμενων διατάξεων.

δ. Ορίζεται ότι η έκπτωση του φόρου που διενεργήθηκε από τους εκμεταλλευτές εμπορικών κέντρων, οι οποίοι επέλεξαν την υπαγωγή τους στο καθεστώς Φ.Π.Α., υπόκειται σε δεκαετή διακανονισμό με έναρξη το έτος χρησιμοποίησής τους. (άρθρο 24)

25. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ρυθμίζονται θέματα Φ.Π.Α. σχετικά με τα υλικά συσκευασίας και τα αλκοολούχα ποτά. Πιο συγκεκριμένα:

α. Τροποποιούνται οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 4β του άρθρου 19 του Κώδικα, προκειμένου να θεσπιστεί η υποχρέωση για τις επιχειρήσεις, που δεν επιβάλλουν Φ.Π.Α. στην αξία της συσκευασίας κατά την παράδοση και επιστροφή αυτής, να οφείλουν Φ.Π.Α., για την αξία αυτής, όταν η συσκευασία δεν επιστρέφεται, αρχής γεννωμένης από την 1η Ιανουαρίου 2006.

β. Σε συνδυασμό με την ανωτέρω διάταξη, καταργείται η περίπτωση στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κώδικα, προκειμένου να παρέχεται από 1ης Ιανουαρίου 2006, το δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. για την προμήθεια υλικών συσκευασίας.

γ. Τροποποιούνται οι διατάξεις της παραγράφου 4β του άρθρου 30 του Κώδικα, προκειμένου να επεκταθεί και στα αλκοολούχα ποτά, πέρα από τα οινοπνευματώδη, η στέρηση του δικαιώματος έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. στην αξία αγοράς αυτών. (άρθρο 25)

26. Ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την επιβολή και επιστροφή τελών χαρτοσήμου επί εργολαβικών συμβάσεων για ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής. Ειδικότερα οι προτεινόμενες διατάξεις περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

α. Ορίζεται ότι τα εργολαβικά προσύμφωνα για ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής, που καταρτίζονται μετά την 1η Ιανουαρίου 2006 και η άδεια οικοδομής είχε εκδοθεί κατά το προηγούμενο έτος, υπόκεινται στο προβλεπόμενο, από τις κείμενες διατάξεις, τέλος χαρτοσήμου. Τα οφειλόμενα τέλη βαρύνουν τους κατασκευαστές –εργολάβους και καταβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., σε προθεσμία τριών μηνών από τη δημοσίευσή του υπό ψήφιση νόμου, χωρίς την επιβολή προσαυξήσεων.

β. Προβλέπεται επιστροφή των καταβληθέντων τελών χαρτοσήμου, σε όσα από τα ανωτέρω προσύμφωνα είχαν καταρτισθεί έως και την 31η Δεκεμβρίου 2005 και η άδεια οικοδομής εκδίδεται μετά την 1η Ιανουαρίου 2006 και η παράδοση των κτισμάτων υπάγεται σε Φ.Π.Α. Για την επιστροφή αυτή, απαιτείται αίτηση του υποκειμένου, εντός τριών μηνών από τη δημοσίευση του προτεινόμενου σχεδίου νόμου. (άρθρο 26)

Β. Με τις διατάξεις του Β' μέρους του νομοσχεδίου που αποτελείται από τέσσερα (4) κεφάλαια, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α'), και των νόμων 2523/1997(ΦΕΚ 179 Α'), 1809/1988 (ΦΕΚ 22 Α').

Ειδικότερα:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

1. Επανακαθορίζονται οι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων, και επαναπροσδιορίζεται η έννοια της παροχής υπηρεσιών. (άρθρο 27)

2. Ρυθμίζονται θέματα που αφορούν τα βιβλία των επιτηδευματιών. Μεταξύ άλλων:

- Ορίζεται ρητά ότι ο επιτηδευματίας απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων ή εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων από την έναρξη της κάθε διαχειριστικής περιόδου.

- Επανεντάσσονται επιτηδευματίες, σε κατηγορίες τήρησης βιβλίων.

- Αυξάνονται τα όρια για την ένταξη των επιτηδευματιών σε κατηγορία βιβλίων.

- Επαναρυθμίζονται θέματα που αφορούν το βιβλίο αποθήκης, καθώς και την έννοια και τα βιβλία υποκαταστήματος. Με τις νέες ρυθμίσεις δεν θεωρούνται υποκαταστήματα οι πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που λειτουργούν για χρονικό διάστημα μέχρι τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες.

- Επαναπροσδιορίζονται θέματα που αφορούν τα πρόσθετα βιβλία που τηρούνται από επιτηδευματίες. Στο πλαίσιο αυτό καταργούνται ορισμένα πρόσθετα βιβλία (π.χ. βιβλίο συνδρομητών). (άρθρο 28)

3. Ρυθμίζονται εκ νέου θέματα τήρησης στοιχείων (δελτίων αποστολής, τιμολογίων, αποδείξεων λιανικής πώλησης κ.λπ.) από επιτηδευματίες. Ιδιαίτερα:

- Δεν απαιτείται η έκδοση δελτίου αποστολής για τις διακινήσεις ανταλλακτικών παγίων μεταξύ των εγκαταστάσεων του επιτηδευματία, υπό τις οριζόμενες προϋποθέσεις.

- Επανακαθορίζονται οι προθεσμίες έκδοσης τιμολογίων, εκκαθάρισης κατά εντολών και αποδείξεων λιανικής πώλησης.

- Απαλλάσσονται οι επιτηδευματίες από την υποχρέωση έκδοσης διπλότυπης απόδειξης δαπάνης, σε συγγραφείς ή σε εισηγητές σεμιναρίων, οι οποίοι είναι δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι.

- Εναρμονίζονται οι κανόνες τιμολόγησης με τις χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στα πλαίσια εφαρμογής κοινοτικών οδηγιών. (άρθρο 29)

4. Επαναρυθμίζονται θέματα ενημέρωσης, θεώρησης και διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων, διασταύρωσης στοιχείων και μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων.

Μεταξύ άλλων:

- Καταργείται η ενημέρωση του ημερολογίου που περιέχει τις εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής (ομάδας 9) του ελληνικού γενικού λογιστικού σχεδίου.

- Επανακαθορίζονται οι προθεσμίες για ενημέρωση των βιβλίων του Κώδικα. (άρθρο 30)

5. Τροποποιούνται διατάξεις που αφορούν τις διαδικασίες προσδιορισμού αποτελεσμάτων και το κύρος των βιβλίων. (άρθρο 31)

6. Επαναρυθμίζονται ειδικά θέματα που αφορούν τα δικαιώματα του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής

κής Υπηρεσίας, την επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων και τα δικαιώματα του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.
(άρθρο 32)

ΚΕΦΑΛΑΙΑ Β' - Γ'

7. Ρυθμίζονται εκ νέου θέματα, σχετικά με τα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και τους Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς. Ιδιαίτερα:

- Αυξάνονται οι συντελεστές βαρύτητας για ορισμένες παραβάσεις του Κώδικα, και μειώνονται για άλλες, ενώ θεσπίζεται η επιβολή προστίμων για τη μη εκπλήρωση νέων υποχρεώσεων.

- Θεσπίζεται η υποχρέωση καταβολής παραβόλου ύψους: α) 2.000 ευρώ από τις επιχειρήσεις που ενδιαφέρονται να λάβουν άδεια καταλληλότητας από την Διακομματική Επιτροπή του άρθρου 7 του ν.1809/1998, β) 25 ευρώ για κάθε θεώρηση των ειδικών ταυτοτήτων των εξουσιοδοτημένων τεχνικών, από 1.1.2007 και εφεξής.

- Μειώνονται τα μέλη της παραπάνω επιτροπής από οκτώ(8) σε επτά (7). (άρθρα 33-34)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

8. Ρυθμίζονται θέματα μεταβατικού χαρακτήρα και δίνεται αναδρομική ισχύς σε επεικέστερες διατάξεις που αφορούν την επιβολή προστίμων και την κρίση του κύρους των βιβλίων. (άρθρο 35)

9. Καθορίζεται, κατά περίπτωση, η έναρξη ισχύος των διατάξεων του υπό ψήφιση νόμου. (άρθρο 36)

Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας, προκαλούνται από τις διατάξεις του νομοσχεδίου τα ακόλουθα οικονομικά αποτελέσματα:

Α' Επί του Κρατικού Προϋπολογισμού

1. Απώλεια εσόδων από:

- Την αύξηση του αφορολογήτου ποσού, τη διεύρυνση του κλιμακίου εφαρμογής του κεντρικού φορολογικού συντελεστή, καθώς και τη σταδιακή μείωση των φορολογικών συντελεστών. Η ανωτέρω απώλεια ανέρχεται στο ποσό των 195.000.000 ευρώ για το έτος 2007, στο ποσό των 490.000.000 ευρώ για το έτος 2008, στο ποσό των 410.000.000 ευρώ για το έτος 2009 και στο ποσό των 225.000.000 ευρώ για το έτος 2010. (άρθρο 1 παρ. 1-4)

- Τη μείωση του φόρου για τα τέκνα λόγω κατοικίας ή εργασίας σε παραμεθόρια περιοχή και για τον φορολογούμενο που δεν έχει ο ίδιος τις προϋποθέσεις αλλά ο/η σύζυγός του. (άρθρο 1 παρ. 5)

- Τη μείωση του αναλογικού συντελεστή του φόρου στις αμοιβές των αξιωματικών και του κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού σε ποσοστό 3% και 1% (από 6% και 3% που ισχύει), αντίστοιχα, η οποία εκτιμάται στο ποσό των 13.000.000 ευρώ. (άρθρο 1 παρ. 7)

- Την αύξηση το ποσού της δαπάνης, που εκπίπτει από το συνολικό εισόδημα των αναπήρων, από 1.900 ευρώ σε 2.400 ευρώ, η οποία εκτιμάται στο ποσό των 23.000.000 ευρώ για το έτος 2008. (άρθρο 2 παρ. 1)

- Την έκπτωση από το εισόδημα του φορολογουμένου ποσοστού 20% της δαπάνης εγκατάστασης του συστήματος τηλεθέρμανσης, αγοράς αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας που βασίζονται σε Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας, κ.λπ., καθώς και της αύξησης το ανώτερου ποσού έκπτωσης των δαπανών σχετικά με το φυσικό αέριο κ.λπ. από τα 500 ευρώ στα 700 ευρώ. (άρθρο 2 παρ. 2)

- Την έκπτωση από το εισόδημα του φορολογουμένου της δαπάνης αγοράς μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού τα οποία συνδέονται με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής μέσω εσωτερικού μεταβλητού κεφαλαίου. (άρθρο 2 παρ. 3)

- Την απαλλαγή των βιοτεχνιών από την επιβολή συμπληρωματικού φόρου για το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίου από το 2008 και μετά. (άρθρο 3 παρ. 1)

- Τη μείωση του τέλους χαρτοσήμου επί των μισθωμάτων κατοικιών από 1.1.2007 και την κατάργηση του από 1.1.2008 και μετά. Η απώλεια αυτή εκτιμάται στο ποσό των 65.000.000 ευρώ για το έτος 2008 και στο ποσό των 68.000.000 ευρώ για το έτος 2009. (άρθρο 3 παρ. 4)

- Τη μείωση των τεκμαρτών ποσών εισοδήματος για τους μη εργαζόμενους συνταξιούχους ιδιοκτήτες επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων – ενταγμένων σε Κ.Τ.Ε.Α, για τις χρήσεις 2007 και 2008 κατά το ποσό των 1.000 ευρώ. (άρθρο 4 παρ. 3)

- Την απαλλαγή των ελεύθερων επαγγελματιών από το φόρο των επιδοτήσεων που υπάγονται στα προγράμματα απασχόλησης του Ο.Α.Ε.Δ.. (άρθρο 4 παρ. 7)

- Τη δυνατότητα των ελεύθερων επαγγελματιών να αποσβέσουν την αξία των ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού αυτών εντός της χρήσης που τους έθεσαν σε λειτουργία. (άρθρο 4 παρ. 9)

- Την αφαίρεση από τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων ποσού 1.500 ευρώ για κάθε άτομο που απασχολούν και το οποίο παρουσιάζει αναπηρία άνω του 67%. (άρθρο 4 παρ. 10)

- Την αύξηση της επιφάνειας της κύριας κατοικίας που μπορεί να παραχωρείται δωρεάν από τους γονείς στα τέκνα και από τα τέκνα στους γονείς, χωρίς να φορολογείται. (άρθρο 5 παρ. 1)

- Την απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των επιδομάτων της πολύτεκνης μητέρας και της μητέρας που αποκτά τρίτο παιδί, η οποία υπολογίζεται στα 15.000.000 ευρώ, περίπου. (άρθρο 5 παρ. 3)

- Το μη συνυπολογισμό στο εισόδημα, που αποκτούν τα πρόσωπα που συνοικούν με τον φορολογούμενο, του εξωιδρυματικού και τα προνοιακών επιδομάτων, προκειμένου να θεωρηθεί ότι τον βαρύνουν ή όχι. (άρθρο 5 παρ. 4)

- Τη μη φορολόγηση του ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου που χορηγείται στους μουσικούς της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, Θεσσαλονίκης και της Ορχήστρας Λυρικής Σκηνής. (άρθρο 5 παρ. 5)

- Την αυτοτελή φορολόγηση των πάσης φύσεως χορηγιών που καταβάλλονται στους αθλητές εθνικών ομάδων που πέτυχαν διεθνείς στόχους. (άρθρο 5 παρ. 6)

- Τη μείωση του συντελεστή της αυτοτελούς φορολόγησης από δεκαπέντε τοις εκατό (15%) σε πέντε τοις εκατό (5%) των επιδομάτων επικίνδυνης εργασίας που προβλέπονται από το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Ε. (πτητικό, καταδυτικό, ναρκαλιείας κ.λπ. που καταβάλλονται σε ορισμένους κλάδους, όπως σε αξιωματικούς, υπαξιωματικούς και οπλίτες των ενόπλων δυνάμεων, των σωμάτων ασφαλείας, της πυροσβεστικής υπηρεσίας, του λιμενικού σώματος κ.λπ.). Το ύψος της απώλειας αυτής υπολογίζεται στα 5.100.000 ευρώ από το 2007. (άρθρο 5 παρ. 9)

- Την αυτοτελή φορολόγηση, με συντελεστή 10%, των τόκων που αποκτούν, από 1.1.2007, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, κάτοικοι Ελλάδος, από καταθέσεις στην αλλο-

δαπή ή από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται σε αυτή.

(άρθρο 6 παρ. 1-4)

- Την απαλλαγή των τόκων των ομολογιών και ομολογιακών δανείων επιχειρήσεων αν δεν διακρατηθούν μέχρι τη λήξη τους.

(άρθρο 6 παρ. 5-6)

- Την κατάργηση από τη γενική απαλλαγή από φόρο εισοδήματος για τα κεφαλαιακά κέρδη που αποκτούν από 1.1.2007 και μετά, ατομικές επιχειρήσεις, Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λ.π. και οι οποίες τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., από συναλλαγές επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων στο Χρηματιστήριο Παραγώγων Αθηνών, σε αλλοδαπό χρηματιστήριο παραγώγων ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό και την υπό προϋποθέσεις φορολόγηση των ανωτέρω. (άρθρο 7)

- Την αναγνώριση των εξόδων διανυκτέρευσης σε ξενοδοχείο αλλοδαπών πελατών, αντιπροσώπων και διευθυντικών στελεχών ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων, εφόσον το ξενοδοχείο βρίσκεται εντός του νομού (αντί του δήμου που ισχύει σήμερα) στον οποίο λειτουργεί η έδρα ή το υποκατάστημα της επιχείρησης που πραγματοποιεί τη σχετική δαπάνη.

(άρθρο 8 παρ. 1)

- Τη δυνατότητα που δίνεται στις χρηματιστηριακές εταιρείες να σχηματίζουν πρόβλεψη για την απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων, υπολογιζόμενη επί της αξίας που αναγράφεται στα πινακίδια, που εκδίδουν προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες, το ποσό της οποίας εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά τους.

(άρθρο 8 παρ. 2)

- Τη διατήρηση του δικαιώματος μεταφοράς στα επόμενα έτη της ζημίας που προέκυψε από επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ., προκειμένου να συμψηφιστεί με κέρδη των ετών αυτών, εφόσον η ζημία έχει δηλωθεί μέχρι το τέλος του οικονομικού έτους που προέκυψε, χωρίς να απαιτείται η δήλωσή της και με τις δηλώσεις των επόμενων οικονομικών ετών που ισχύει σήμερα.

(άρθρο 9 παρ. 1-2)

- Τη φορολόγηση της ωφέλειας, που προκύπτει στην επιχείρηση από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την εισπραξη χρέους της πρώτης προς τη δεύτερη, μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής τους συνεργασίας, ως εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις και όχι ως δωρεάς.

(άρθρο 9 παρ. 4)

- Την αντιμετώπιση, ως εισφοράς κλάδου ή τμήματος λειτουργούσας επιχείρησης σε λειτουργούσα Α.Ε. για την εφαρμογή του ν.2166/1993 και του συνόλου ή τμήματος του λογαριασμού συμμετοχών που απαρτίζεται εξ ολοκλήρου από συμμετοχές σε επιχειρήσεις που διενεργούν είτε αυτοχρηματοδοτούμενα ή συγχρηματοδοτούμενα δημόσια έργα είτε έχουν ως αντικείμενο τις συμπράξεις δημόσιου και ιδιωτικού τομέα.

(άρθρο 9 παρ. 6)

- Τη μείωση των συντελεστών παρακράτησης φόρου στα εισοδήματα από τόκους ή μερίσματα που αποκτούν δικαιούχοι – κάτοικοι Ελλάδος ελληνικών πιστοποιητικών από το 35% που ισχύει στο 29% από 1.1.2006 και στο 25% από 1.1.2007.

(άρθρο 9 παρ. 7)

- Την κατάργηση του άρθρου 15 του ν. 3229/2004 σχετικά με τη δυνατότητα ετήσιας αναπροσαρμογής της αναπόσβεστης αξίας των ακινήτων των τραπεζικών, ασφαλιστικών και των εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών Α.Ε. και των θυγατρικών αυτών κατά 95% τουλάχιστον, στην εύλογη αξία, όπως αυτή προσδιοριζόταν σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.).

(άρθρο 9 παρ. 8)

- Την απαλλαγή φορολόγησης πωλήσεων που πραγματοποιούνται σε αλλοδαπό χρηματιστήριο.

(άρθρο 9 παρ. 9)

- Τη μη βεβαίωση φόρων και λοιπών εσόδων ποσού μικρότερου των τριάντα (30) ευρώ ανά περίπτωση.

(άρθρο 18 παρ. 1)

- Την εφαρμογή ευεργετικών ρυθμίσεων στις οφειλές των επιχειρήσεων γουνοποιίας των νομών Καστοριάς, Φλώρινας, Κοζάνης ή Γρεβενών, που έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες έως την 31.12.2005, εξαρτώμενοι από τον αριθμό των επιχειρήσεων που θα υπαχθούν στη ρύθμιση.

(άρθρο 18 παρ. 6)

- Την παροχή του δικαιώματος έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους, σε όσους διενεργούν παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων.

(άρθρο 21 παρ. 2)

- Τη μη επιβολή των αναλογούντων προστίμων του Κ.Β.Σ. και λοιπών επιβαρύνσεων και προσαυξήσεων στις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στις προτεινόμενες διατάξεις.

(άρθρο 21 παρ. 4)

- Τη μείωση του συντελεστή Φ.Π.Α. στις οριζόμενες κατηγορίες αγαθών και υπηρεσιών.

(άρθρο 22-23)

- Την παρεχόμενη δυνατότητα στους εκμεταλλευτές των εμπορικών κέντρων να υπαχθούν στο καθεστώς Φ.Π.Α..

(άρθρο 24)

- Την παροχή του δικαιώματος έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών για την προμήθεια υλικών συσκευασίας, στις οριζόμενες περιπτώσεις.

(άρθρο 25 παρ. 1β)

- Την επιστροφή των καταβληθέντων τελών χαρτοσήμου, στα οριζόμενα εργολαβικά προσύμφωνα που πληρούν τις προϋποθέσεις του υπό ψήφιση σχεδίου νόμου.

(άρθρο 26 παρ. 2)

2. Αύξηση εσόδων από:

- Την κατάργηση της έκπτωσης του ενάμισι τοις εκατό (1,5%) για την εφάπαξ καταβολή του φόρου με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση ή την τροποποιητική.

(άρθρο 1 παρ. 9 και άρθρο 4 παρ. 11 και 12)

- Τη μείωση των συντελεστών αποσβέσεων επί του ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα και την παράλληλη αύξηση του ανώτατου ποσού που εκπίπτει από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα, για ασφάλιστρα, έξοδα επισκευής και συντήρησης, δικαστικές δαπάνες και αμοιβές δικηγόρων για δίκες σε διαφορές απόδοσης μισθίου ή καθορισμού μισθώματος, για όλες γενικά τις οικοδομές. Από το συμψηφισμό της ανωτέρω μείωσης και αύξησης των συντελεστών εκτιμάται ότι θα επέλθει αύξηση εσόδων 35.000.000 ευρώ περίπου για το έτος 2008.

(άρθρο 3 παρ. 2)

- Την κατάργηση των διατάξεων του Κ.Φ.Ε., σύμφωνα με τις οποίες, οι τόκοι από υποχρεωτικές καταθέσεις τραπεζών και πιστωτικών ιδρυμάτων που λειτουργούν με τη μορφή αμιγούς πιστωτικού συνεταιρισμού του ν. 1667/1986 στην Τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και οι τόκοι που προέρχονται από καταθέσεις του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου και του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων στην Τράπεζα της Ελλάδος, απαλλάσσονται της φορολογίας.

(άρθρο 5 παρ. 2)

- Τη φορολόγηση με τις γενικές διατάξεις των ποσών που καταβάλλονται, πέρα από τα μισθώματα, από τον μισθωτή, προς τον εκμισθωτή, σε περίπτωση μίσθωσης του ακινήτου.

(άρθρο 5 παρ. 7)

- Τη φορολόγηση των τόκων των ομολογιών που εκδίδουν εταιρίες ή επιχειρήσεις που εδρεύουν στην αλλοδαπή, και η πλειοψηφία του μετοχικού τους κεφαλαίου ανήκει σε ημεδαπά πιστωτικά ιδρύματα, η οποία ανέρχεται στο ποσό των 40.000.000 ευρώ περίπου για το έτος 2007.

(άρθρο 6 παρ. 7)

- Τη μη έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά των επιχει-

ρήσεων οποιασδήποτε αμοιβής σε χρήμα ή σε είδος η οποία επισείει ποινικές ευθύνες καθώς και των ποινικών ρητρών και των κάθε είδους προστίμων και χρηματικών ποινών. (άρθρο 8 παρ. 3)

- Την μη μεταφορά στα επόμενα έτη για συμψηφισμό της ζημίας των εταιριών που αποσβέσθηκε με μείωση του μετοχικού ή εταιρικού τους κεφαλαίου. (άρθρο 9 παρ. 3)

- Την κατάργηση του δικαιώματος μεταφοράς, για φορολογικούς σκοπούς, της ζημίας που έχει η μετασχηματιζόμενη, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2166/1993 ή του ν. 2515/1997, επιχείρηση κατά το χρόνο μετασχηματισμού, για συμψηφισμό με κέρδη της προερχόμενης από το μετασχηματισμό εταιρείας. (άρθρο 9 παρ. 5)

- Την μη επιστροφή φόρων και λοιπών εσόδων ποσού μικρότερου των πέντε (5) ευρώ, εξαρτώμενη από τον αριθμό των περιπτώσεων αυτών. (άρθρο 18 παρ. 2)

- Την επέκταση της επιβολής Φ.Π.Α. επί ακινήτων και στις νέες οριζόμενες πράξεις. (άρθρο 20 παρ. 1)

- Την επιβολή Φ.Π.Α. στα οριζόμενα υλικά συσκευασίας. (άρθρο 25 παρ. 1α)

- Την στέρηση του δικαιώματος έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. επί της αξίας αγοράς των αλκοολούχων ποτών. (άρθρο 25, παρ. 2)

- Την επιβολή του προβλεπόμενου τέλους χαρτοσήμου στα οριζόμενα εργολαβικά προσύμφωνα. (άρθρο 26 παρ. 1)

- Την αύξηση των συντελεστών βαρύτητας για ορισμένες παραβάσεις, καθώς και από τη θέσπιση επιβολής προστίμων για τη μη εκπλήρωση νέων υποχρεώσεων, η οποία αντισταθμίζεται από τη μείωση εσόδων που θα προκληθεί από την προτεινόμενη μείωση των συντελεστών βαρύτητας για άλλες παραβάσεις. (άρθρα 33-34 παρ. 19)

- Την καθιέρωση παραβόλου: α) για λήψη άδειας καταλληλότητας, β) για θεώρηση των ταυτοτήτων πιστοποίησης των τεχνικών υποστήριξης των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών. Η παραπάνω αύξηση εξαρτάται από τον αριθμό των επιχειρήσεων που θα λάβουν την παραπάνω άδεια και από τον αριθμό των ταυτοτήτων πιστοποίησης που θα θεωρηθούν. (άρθρο 34 παρ. 5 και 7)

Β' Επί του προϋπολογισμού του Οργανισμού Γεωργικών Ασφαλίσεων (Ν.Π.Δ.Δ. επιχορηγούμενο από τον Κρατικό Προϋπολογισμό)

Απώλεια εσόδων από την μείωση του τέλους χαρτοσήμου και την επακόλουθη μείωση της εισφοράς του Ο.Γ.Α. επί των μισθωμάτων κατοικιών από 1.1.2007 και την κατάργηση του από 1.1.2008 και μετά. Η απώλεια αυτή εκτιμάται στο ποσό των 13.000.000 ευρώ για το έτος 2008 και στο ποσό των 13.600.000 ευρώ για το έτος 2009. (άρθρο 3 παρ. 4)

Αθήνα, 1 Δεκεμβρίου 2006

Η Γενική Διευθύντρια

Κορίνα Αντωνομανωλάκη

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

(άρθρο 75 παρ. 3 του Συντάγματος)

στο σχέδιο νόμου «Μεταβολές στη φορολογία εισοδήματος, απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και άλλες διατάξεις»

Από τις διατάξεις προτεινόμενου νομοσχεδίου προκαλούνται τα ακόλουθα οικονομικά αποτελέσματα:

Α' Επί του Κρατικού Προϋπολογισμού

1. Απώλεια εσόδων από:

- Την αύξηση του αφορολόγητου ποσού, τη διεύρυνση του κλιμακίου εφαρμογής του κεντρικού φορολογικού συντελεστή, καθώς και τη σταδιακή μείωση των φορολογικών συντελεστών. Η ανωτέρω απώλεια ανέρχεται στο ποσό των 195.000.000 ευρώ για το έτος 2007, στο ποσό των 490.000.000 ευρώ για το έτος 2008, στο ποσό των 410.000.000 ευρώ για το έτος 2009 και στο ποσό των 225.000.000 ευρώ για το έτος 2010. (άρθρο 1 παρ. 1-4)

- Τη μείωση του φόρου για τα τέκνα λόγω κατοικίας ή εργασίας σε παραμεθόρια περιοχή και για τον φορολογούμενο που δεν έχει ο ίδιος τις προϋποθέσεις αλλά ο/η σύζυγός του. (άρθρο 1 παρ. 5)

- Τη μείωση του αναλογικού συντελεστή του φόρου στις αμοιβές των αξιωματικών και του κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού σε ποσοστό 3% και 1% (από 6% και 3% που ισχύει), αντίστοιχα, η οποία εκτιμάται στο ποσό των 13.000.000 ευρώ. (άρθρο 1 παρ. 7)

- Την αύξηση το ποσού της δαπάνης, που εκπίπτει από το συνολικό εισόδημα των αναπήρων, από 1.900 ευρώ σε 2.400 ευρώ, η οποία εκτιμάται στο ποσό των 23.000.000 ευρώ για το έτος 2008. (άρθρο 2 παρ. 1)

- Την έκπτωση από το εισόδημα του φορολογούμενου ποσοστού 20% της δαπάνης εγκατάστασης του συστήματος τηλεθέρμανσης, αγοράς αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας που βασίζονται σε Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας, κ.λπ., καθώς και της αύξησης το ανώτερου ποσού έκπτωσης των δαπανών σχετικά με το φυσικό αέριο κ.λπ. από τα 500 ευρώ στα 700 ευρώ. (άρθρο 2 παρ. 2)

- Την έκπτωση από το εισόδημα του φορολογούμενου της δαπάνης αγοράς μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού τα οποία συνδέονται με ασφαλιστήρια συμβόλαιο ζωής μέσω εσωτερικού μεταβλητού κεφαλαίου. (άρθρο 2 παρ. 3)

- Την απαλλαγή των βιοτεχνιών από την επιβολή συμπληρωματικού φόρου για το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίου από το 2008 και μετά. (άρθρο 3 παρ. 1)

- Την μείωση του τέλους χαρτοσήμου επί των μισθωμάτων κατοικιών από 1.1.2007 και την κατάργηση του από 1.1.2008 και μετά. Η απώλεια αυτή εκτιμάται στο ποσό των 65.000.000 ευρώ για το έτος 2008 και στο ποσό των 68.000.000 ευρώ για το έτος 2009. (άρθρο 3 παρ. 4)

- Τη μείωση των τεκμαρτών ποσών εισοδήματος για τους μη εργαζόμενους συνταξιούχους ιδιοκτήτες επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων – ενταγμένων σε Κ.Τ.Ε.Α., για τις χρήσεις 2007 και 2008 κατά το ποσό των 1.000 ευρώ (άρθρο 4 παρ. 3)

- Την απαλλαγή των ελεύθερων επαγγελματιών από το φόρο των επιδοτήσεων που υπάγονται στα προγράμματα απασχόλησης του Ο.Α.Ε.Δ.. (άρθρο 4 παρ. 7)

- Τη δυνατότητα των ελεύθερων επαγγελματιών να αποσβέσουν την αξία των ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού αυτών εντός της χρήσης που τους έθεσαν σε λειτουργία. (άρθρο 4 παρ. 9)

- Την αφαίρεση από τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων ποσού 1.500 ευρώ για κάθε άτομο που απασχολούν και το οποίο παρουσιάζει αναπηρία άνω του 67%. (άρθρο 4 παρ. 10)

- Την αύξηση της επιφάνειας της κύριας κατοικίας που μπορεί να παραχωρείται δωρεάν από τους γονείς στα τέκνα και από τα τέκνα στους γονείς, χωρίς να φορολογείται. (άρθρο 5 παρ. 1)

- Την απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των επιδομάτων της πολύτεκνης μητέρας και της μητέρας που αποκτά τρίτο παιδί, η οποία υπολογίζεται στα 15.000.000 ευρώ, περίπου. (άρθρο 5 παρ. 3)

- Το μη συνυπολογισμό στο εισόδημα, που αποκτούν τα πρόσωπα που συνοικούν με τον φορολογούμενο, του εξωιδρυματικού και τα προνοιακών επιδομάτων, προκειμένου να θεωρηθεί ότι τον βαρύνουν ή όχι. (άρθρο 5 παρ. 4)

- Τη μη φορολόγηση του ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου που χορηγείται στους μουσικούς της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, Θεσσαλονίκης και της Ορχήστρας Λυρικής Σκηνής. (άρθρο 5 παρ. 5)

- Την αυτοτελή φορολόγηση των πάσης φύσεως χορηγιών που καταβάλλονται στους αθλητές εθνικών ομάδων που πέτυχαν διεθνείς στόχους. (άρθρο 5 παρ. 6)

- Τη μείωση του συντελεστή της αυτοτελούς φορολόγησης από δεκαπέντε τοις εκατό (15%) σε πέντε τοις εκατό (5%) των επιδομάτων επικίνδυνης εργασίας που προβλέπονται από το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Ε. (πτητικό, καταδυτικό, ναυκαλιείας κ.λπ. που καταβάλλονται σε ορισμένους κλάδους, όπως σε αξιωματικούς, υπαξιωματικούς και οπλίτες των ενόπλων δυνάμεων, των σωμάτων ασφαλείας, της πυροσβεστικής υπηρεσίας, του λιμενικού σώματος κ.λπ.). Το ύψος της απώλειας αυτής υπολογίζεται στα 5.100.000 ευρώ από το 2007. (άρθρο 5 παρ. 9)

- Την αυτοτελή φορολόγηση, με συντελεστή 10%, των τόκων που αποκτούν, από 1.1.2007, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, κάτοικοι Ελλάδος, από καταθέσεις στην αλλοδαπή ή από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται σε αυτή. (άρθρο 6 παρ. 1-4)

- Την απαλλαγή των τόκων των ομολογιών και ομολογιακών δανείων επιχειρήσεων αν δεν διακρατηθούν μέχρι τη λήξη τους. (άρθρο 6 παρ. 5-6)

- Την κατάργηση από τη γενική απαλλαγή από φόρο εισοδήματος για τα κεφαλαιακά κέρδη που αποκτούν από 1.1.2007 και μετά, ατομικές επιχειρήσεις, Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λπ. και οι οποίες τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., από συναλλαγές επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων στο Χρηματιστήριο Παραγώγων Αθηνών, σε αλλοδαπό χρηματιστήριο παραγώγων ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό και την υπό προϋποθέσεις φορολόγηση των ανωτέρω. (άρθρο 7)

- Την αναγνώριση των εξόδων διανυκτέρευσης σε ξενοδοχείο αλλοδαπών πελατών, αντιπροσώπων και διευθυντικών στελεχών ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων, εφόσον το ξενοδοχείο βρίσκεται εντός του νομού (αντί του δήμου που ισχύει σήμερα) στον οποίο λειτουργεί η έδρα ή το υποκατάστημα της επιχείρησης που πραγματοποιεί τη σχετική δαπάνη. (άρθρο 8 παρ. 1)

- Τη δυνατότητα που δίνεται στις χρηματιστηριακές

εταιρείες να σχηματίζουν πρόβλεψη για την απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων, υπολογιζόμενη επί της αξίας που αναγράφεται στα πινακίδια, που εκδίδουν προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες, το ποσό της οποίας εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά τους. (άρθρο 8 παρ. 2)

- Τη διατήρηση του δικαιώματος μεταφοράς στα επόμενα έτη της ζημίας που προέκυψε από επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ., προκειμένου να συμψηφιστεί με κέρδη των ετών αυτών, εφόσον η ζημία έχει δηλωθεί μέχρι το τέλος του οικονομικού έτους που προέκυψε, χωρίς να απαιτείται η δήλωσή της και με τις δηλώσεις των επόμενων οικονομικών ετών που ισχύει σήμερα. (άρθρο 9 παρ. 1-2)

- Τη φορολόγηση της ωφέλειας, που προκύπτει στην επιχείρηση από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους της πρώτης προς τη δεύτερη, μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής τους συνεργασίας, ως εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις και όχι ως δωρεάς. (άρθρο 9 παρ. 4)

- Την αντιμετώπιση, ως εισφοράς κλάδου ή τμήματος λειτουργούσας επιχείρησης σε λειτουργούσα Α.Ε. για την εφαρμογή του ν. 2166/1993, και του συνόλου ή τμήματος του λογαριασμού συμμετοχών που απαρτίζεται εξ ολοκλήρου από συμμετοχές σε επιχειρήσεις που διενεργούν είτε αυτοχρηματοδοτούμενα ή συγχρηματοδοτούμενα δημόσια έργα, είτε έχουν ως αντικείμενο τις συμπτράξεις δημόσιου και ιδιωτικού τομέα (άρθρο 9 παρ. 6)

- Τη μείωση των συντελεστών παρακράτησης φόρου στα εισοδήματα από τόκους ή μερίσματα που αποκτούν δικαιούχοι – κάτοικοι Ελλάδος ελληνικών πιστοποιητικών από το 35% που ισχύει στο 29% από 1.1.2006 και στο 25% από 1.1.2007. (άρθρο 9 παρ. 7)

- Την κατάργηση του άρθρου 15 του ν. 3229/2004 σχετικά με τη δυνατότητα ετήσιας αναπροσαρμογής της αναπόσβεστης αξίας των ακινήτων των τραπεζικών, ασφαλιστικών και των εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών Α.Ε. και των θυγατρικών αυτών κατά 95% τουλάχιστον, στην εύλογη αξία, όπως αυτή προσδιοριζόταν σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.). (άρθρο 9 παρ. 8)

- Την απαλλαγή φορολόγησης πωλήσεων που πραγματοποιούνται σε αλλοδαπό χρηματιστήριο. (άρθρο 9 παρ. 9)

- Τη μη βεβαίωση φόρων και λοιπών εσόδων ποσού μικρότερου των τριάντα (30) ευρώ ανά περίπτωση. (άρθρο 18 παρ. 1)

- Την εφαρμογή ευεργετικών ρυθμίσεων στις οφειλές των επιχειρήσεων γουνοποιίας των Νομών Καστοριάς, Φλώρινας, Κοζάνης ή Γρεβενών, που έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες έως την 31.12.2005, εξαρτώμενοι από τον αριθμό των επιχειρήσεων που θα υπαχθούν στη ρύθμιση. (άρθρο 18 παρ. 6)

- Την παροχή του δικαιώματος έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους, σε όσους διενεργούν παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων. (άρθρο 21 παρ. 2)

- Την μη επιβολή των αναλογούντων προστίμων του Κ.Β.Σ. και λοιπών επιβαρύνσεων και προσαυξήσεων στις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στις προτεινόμενες διατάξεις. (άρθρο 21 παρ. 4)

- Τη μείωση του συντελεστή Φ.Π.Α. στις οριζόμενες κατηγορίες αγαθών και υπηρεσιών. (άρθρα 22-23)

- Την παρεχόμενη δυνατότητα στους εκμεταλλευτές των εμπορικών κέντρων να υπαχθούν στο καθεστώς Φ.Π.Α.. (άρθρο 24)

- Την παροχή του δικαιώματος έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών για την προμήθεια υλικών συσκευασίας, στις οριζόμενες περιπτώσεις. (άρθρο 25 παρ. 1β)

- Την επιστροφή των καταβληθέντων τελών χαρτοσήμου, στα οριζόμενα εργολαβικά προσύμφωνα που πληρούν τις προϋποθέσεις του υπό ψήφιση σχεδίου νόμου. (άρθρο 26 παρ. 2)

Οι ανωτέρω απώλειες θα αναπληρωθούν από άλλες πηγές εσόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Β' Επί του προϋπολογισμού του Οργανισμού Γεωργικών Ασφαλίσεων (Ν.Π.Δ.Δ. επιχορηγούμενο από τον Κρατικό Προϋπολογισμό)

Απώλεια εσόδων από την μείωση του τέλους χαρτοσήμου και την επακόλουθη μείωση της εισφοράς του Ο.Γ.Α. επί των μισθωμάτων κατοικιών από 1.1.2007 και την κατάργησή του από 1.1.2008 και μετά. Η απώλεια αυτή εκτιμάται στο ποσό των 13.000.000 ευρώ για το έτος 2008 και στο ποσό των 13.600.000 ευρώ για το έτος 2009. (άρθρο 3 παρ. 4)

Η ανωτέρω απώλεια θα αντιμετωπισθεί από άλλες πηγές εσόδων του προϋπολογισμού του νομικού προσώπου.

Αθήνα, 1 Δεκεμβρίου 2006

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γ. Αλογοσκούφης