

ΓΝΩΜΗ της Ο.Κ.Ε.

“ Μεταβολές στη Φορολογία Εισοδήματος,
απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και
Στοιχείων και άλλες διατάξεις”
(Σχέδιο Νόμου)

Αθήνα, 19 Δεκεμβρίου 2006

Διαδικασία

Στις 30/11/2006, ο Υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών **κ. Γεώργιος Αλογοσκούφης** απέστειλε προς γνωμοδότηση στην Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή (Ο.Κ.Ε.), με τη διαδικασία του κατεπείγοντος, το Σχέδιο Νόμου “Μεταβολές στη Φορολογία Εισοδήματος, απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και άλλες διατάξεις”.

Η Εκτελεστική Επιτροπή της Ο.Κ.Ε. συνέστησε Επιτροπή Εργασίας αποτελούμενη από την **κα Ρένα Κουμάντου** και τους **κ.κ. Χαράλαμπο Κεφάλα, Δημήτρη Πολίτη, Ηλία Ηλιόπουλο, Νικόλαο Λιόλιο** και **Χρήστο Σπίρτζη**.

Ως πρόεδρος της Επιτροπής Εργασίας ορίστηκε ο **κ. Δ. Πολίτης**. Την επιστημονική στήριξη στην Επιτροπή Εργασίας παρείχαν οι εμπειρογνώμονες

κ.κ. Βασίλειος Μεγαπάνος, Ηλίας Μήτσιος και **Κωνσταντίνος Αναστασόπουλος**. Από πλευράς Ο.Κ.Ε. συμμετείχαν οι επιστημονικοί συνεργάτες της **Δρ. Αφροδίτη Μακρυγιάννη** και **Δρ. Αθανάσιος Παπαϊωάννου**, ο οποίος είχε και τον επιστημονικό συντονισμό της Επιτροπής.

Η Επιτροπή Εργασίας ολοκλήρωσε τις εργασίες της σε τέσσερις (4) συνεδριάσεις, ενώ η Εκτελεστική Επιτροπή διαμόρφωσε την εισήγησή της προς την Ολομέλεια στη συνεδρίασή της στις 14/11/2006.

Η Ολομέλεια της Ο.Κ.Ε., στην οποία εισηγητές ήταν οι **κ.κ. Χ. Κεφάλας** και **Δ. Πολίτης**, αφού ολοκλήρωσε τη συζήτηση για το θέμα στη συνεδρίαση της **19ης Δεκεμβρίου 2006**, διατύπωσε την υπ’ αριθ. **164** Γνώμη της Ο.Κ.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ

Το **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄** του Σχεδίου Νόμου αποτελείται από 15 άρθρα.

Το **άρθρο 1** αναφέρεται στη «**Φορολογική Κλίμακα-Μειώσεις φόρου**».

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 αποκτώνται το έτος 2007.

Με την παράγραφο 4 γίνεται ρύθμιση, η οποία προβλέπει 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.

Με την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού επεκτείνεται η μείωση του φόρου για τα τέκνα λόγω κατοικίας ή εργασίας σε παραμεθόρια περιοχή και στις περιπτώσεις όπου τις προϋποθέσεις (π.χ. εισόδημα από Μ.Υ.) δεν έχει αυτός/ή αλλά ο/η σύζυγός του.

Με την παράγραφο 6 γίνεται νομοτεχνική τακτοποίηση.

Με την παράγραφο 7 του άρθρου γίνεται ρύθμιση για μείωση από το ημερολογιακό έτος 2007 του αναλογικού συντελεστή του φόρου στις αμοιβές των αξιωματικών και του κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού.

Με τη διάταξη της παραγράφου 8 αναπροσαρμόζεται το ποσό καταβολής, το οποίο πρέπει να καταβληθεί το μεθεπόμενο μήνα από αυτόν της βεβαίωσής του με

βάση την αρχική δήλωση, από 90 ευρώ σε 250 ευρώ και για τους δύο συζύγους αθροιστικά.

Το **άρθρο 2** αναφέρεται στις «**Εκπτώσεις δαπανών από το εισόδημα**».

Με την παράγραφο 1 του άρθρου προτείνεται αύξηση του ποσού της δαπάνης χωρίς δικαιολογητικά που ισχύει για ορισμένες κατηγορίες αναπήρων.

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. 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 συμπαγωγή ηλεκτρισμού και ψύξης-θέρμανσης με χρήση φυσικού αερίου ή ανανεώσιμων πηγών, καθώς και για τη θερμομόνωση σε κτίρια που ήδη υπάρχουν.

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.

Με το **άρθρο 3** γίνονται μεταβολές στη «**Φορολογία Ακινήτων**».

Με την παράγραφο 1 επεκτείνεται η απαλλαγή του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίου από

την επιβολή συμπληρωματικού φόρου που ήδη ισχύει για τις βιομηχανίες και στις βιοτεχνίες.

Με την παράγραφο 2 μειώνονται οι συντελεστές αποσβέσεων των ακινήτων, αυξάνεται το ποσοστό έκπτωσης των δαπανών με δικαιολογητικά για όλες γενικά τις οικοδομές, καταργείται η ειδική έκπτωση για τη διενέργεια δαπανών με δικαιολογητικά στις διατηρητέες οικοδομές, μειώνεται 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 που προβλεπόταν για την εκμίσθωση γηπέδων.

Με την παράγραφο 3 καταργείται η απαλλαγή του φόρου εισοδήματος που ίσχυε για την επιδότηση ενοικίου ή συγκατοίκησης των σεισημοπλήκτων της 7ης Σεπτεμβρίου 1999.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 καταργείται το τέλος χαρτοσήμου που επιβάλλεται στα μισθώματα των κατοικιών, τα οποία εισπράττονται από την 1η Ιανουαρίου 2008 και μετά. Ειδικά, για τα μισθώματα κατοικιών που θα εισπραχθούν στο ημερολογιακό έτος 2007, το τέλος χαρτοσήμου περιορίζεται στο 1,50% πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% ήτοι στο 1,8%.

Το **άρθρο 4** περιγράφει αλλαγές στη «**Φορολογία επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών**».

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.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 2 και 3, προβλέπεται μέχρι και τη χρήση 2008, παράταση φορολόγησης των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΧΙ) 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.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 4 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.

Με τη διάταξη της παραγράφου 5 αντικαθίσταται η παράγραφος 10 του άρθρου 33 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) για νομοτεχνική τακτοποίηση.

Με την παράγραφο 6 του άρθρου αυτού προστίθεται δεύτερο εδάφιο στην περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε. και προβλέπεται ότι η από το 2003 απαλλαγή των επιδοτήσεων των νέων επαγγελματιών, που υπάγονται στα προγράμματα απασχόλησης του ΟΑΕΔ της παραγράφου 9 του άρθρου 29 του Ν.1262/1982, να ισχύει και για τους ελεύθερους επαγγελματίες.

Με την παράγραφο 7 του άρθρου αυτού γίνεται νομοτεχνική τακτοποίηση.

Με τη διάταξη της παραγράφου 8 παρέχεται η δυνατότητα και στους ελεύθερους επαγγελματίες να αποσβέσουν την αξία των ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού αυτών εντός της χρήσης που τους

απέκτησαν, όπως ισχύει και για τις λοιπές επιχειρήσεις.

Με την παράγραφο 9 προβλέπεται αφαίρεση ποσού από τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων για τα πρόσωπα που απασχολούν και τα οποία παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό και πάνω.

Το **άρθρο 5** αναφέρεται σε «**Απαλλαγές και αυτοτελή φορολογία ορισμένων εισοδημάτων**».

Με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού προτείνεται αύξηση της απαλασσομένης επιφάνειας της κύριας κατοικίας που παραχωρείται δωρεάν από τους γονείς στα τέκνα τους και από τα τέκνα στους γονείς τους.

Με την παράγραφο 2 καταργούνται οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε.

Με την παράγραφο 3 προτείνεται η απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των επιδομάτων της πολύτεκνης μητέρας.

Με την παράγραφο 4 του άρθρου αυτού προστίθενται, στα ισχύοντα μέχρι τώρα εισοδήματα, και το εξωιδρυματικό και τα προνοιακά επιδόματα.

Με την παράγραφο 5 του προτείνεται για τους μουσικούς της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, Θεσσαλονίκης και της Ορχήστρας Λυρικής Σκηνής φορολογική ελάφρυνση σχετικά με το ποσό του ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου που ανήκει στην ιδιοκτησία τους και το οποίο τους χορηγείται.

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 οποι-

ονδήποτε (επιχειρήσεις κ.λπ.) στους αθλητές εθνικών ομάδων που πέτυχαν διεθνείς στόχους ατομικώς ή ομαδικώς.

Με την παράγραφο 7 του άρθρου αυτού προστίθεται εδάφιο στο άρθρο 13 του Κ.Φ.Ε. και για τα φυσικά πρόσωπα και για τα πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. γίνεται υπαγωγή εισοδήματος της περίπτωσης γ' της ίδιας παραγράφου στις γενικές διατάξεις.

Με την παράγραφο 8 καταργείται η παρακράτηση φόρου 10% στο επίδομα της πολύτεκνης μητέρας.

Με την παράγραφο 9 του άρθρου αυτού επέρχεται νομοτεχνική τακτοποίηση.

Με την παράγραφο 10 του άρθρου αυτού καταργούνται τα δύο τελευταία εδάφια της παρ. 4 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε.

Με το **άρθρο 6** γίνονται μεταβολές στην «**Αυτοτελή φορολογία τόκων καταθέσεων και ομολόγων**».

Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 4 του άρθρου αυτού επιβάλλεται αυτοτελής φορολόγηση (10%) στους τόκους που αποκτούν φυσικά ή νομικά πρόσωπα, κατοίκων Ελλάδος, από καταθέσεις στην αλλοδαπή ή από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται σε αυτή.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 5 προβλέπεται ότι εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων των τόκων, κατοίκων ημεδαπής, όταν παρακρατήθηκε ο φόρος αυτός.

Με το **άρθρο 7** ρυθμίζονται θέματα που αφορούν τη «**Φορολογία εσόδων από συναλλαγές επί παραγώγων Χρηματιστηρίου**».

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 αντικαθίσταται ο τίτλος του άρθρου 38 του

Κ.Φ.Ε., ώστε να καταλαμβάνει και το κέρδος ή τη ζημία που προκύπτει από πράξεις σε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, τα οποία διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Παραγώγων Αθηνών.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 προστίθενται νέοι παράγραφοι στο άρθρο 38 του Κ.Φ.Ε., με τις οποίες αντιμετωπίζονται τα κεφαλαιακά κέρδη από συναλλαγές επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων στο Χρηματιστήριο Παραγώγων Αθηνών, σε αλλοδαπό χρηματιστήριο παραγώγων ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό.

Με το **άρθρο 8** γίνονται μεταβολές στις «**Δαπάνες επιχειρήσεων**».

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 γίνονται αλλαγές στον Κ.Φ.Ε., για λόγους ισότιμης μεταχείρισης όλων των ξενοδοχειακών μονάδων της χώρας, με αυτές που λειτουργούν εντός των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 επεκτείνεται και στις χρηματιστηριακές εταιρείες η δυνατότητα σχηματισμού πρόβλεψης για την απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 γίνονται αλλαγές στο Ν. 2238/1994 και 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.

Καταργείται η προέγκριση από ειδική Επιτροπή του Υπουργείου Οικονομικών του ύψους των δικαιωμάτων, αποζημιώσεων, εξόδων για διοικητική υποστήριξη, οργάνωση, αναδιοργάνωση, που καταβάλλουν ημεδαπές επιχειρήσεις σε αλλοδαπές (θυ-

γατρικές σε μητρικές ή σε άλλες εταιρίες που ανήκουν στον ίδιο όμιλο) που απαιτείτο για να εκπέσουν τις δαπάνες αυτές από τα ακαθάριστα έσοδά τους.

Με το **άρθρο 9** ρυθμίζονται οι «**Λοιπές διατάξεις**».

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.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 3 θεσμοθετείται η πάγια θέση της Διοίκησης.

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. Στην περίπτωση αυτή δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις για τις φορολογικές δωρεές.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 5 καταργείται η παράγραφος 5 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002.

Η προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 6 εντάσσεται λειτουργικά στο πλέγμα των ήδη χορηγηθέντων φορολογικών κινήτρων για την προώθηση των, εκάστοτε, αυτοχρηματοδοτούμενων και συγχρηματοδοτούμενων δημόσιων έργων, καθώς και των συμπράξεων δημοσίου και ιδιωτικού τομέα.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 7 αντικαθίστανται οι περιπτώ-

σεις β' και γ' της παραγράφου 25 του άρθρου 59 του Ν. 2396/1996.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού αντιμετωπίζονται θέματα αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων.

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) και τίθενται οι προϋποθέσεις γι' αυτήν την κατάργηση.

Με το **άρθρο 10** γίνονται αλλαγές στη «**Μεταβίβαση μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο**».

Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 ενσωματώνεται στο κείμενο της διάταξης της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε. ο τρόπος προσδιορισμού της κατώτατης πραγματικής αξίας πώλησης μετοχών ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού προστίθεται νέο εδάφιο στην παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε.

Με την παράγραφο 3 του άρθρου αυτού τροποποιείται η περίπτωση α' της παραγράφου 4 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε.

Το **άρθρο 11** αναφέρεται στη «**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 Κ.Φ.Ε. ο τρόπος προσδιορισμού της ωφέλειας.

Με το **άρθρο 12** ρυθμίζονται θέματα που αφορούν τη «**Φορολογία τεχνικών επι-**

χειρήσεων και επιχειρήσεων που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών».

Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται το άρθρο 34 του Κ.Φ.Ε.

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.

Με την παράγραφο 2 του άρθρου τίθενται οι προϋποθέσεις κάτω από τις οποίες οι διατάξεις της παραγράφου 2 του νέου άρθρου 34, καθώς και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κ.Φ.Ε., έχουν εφαρμογή για τις επιχειρήσεις.

Με την παράγραφο 4 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 12 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε.

Με την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού ορίζονται οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου.

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

Με την παράγραφο 7 του άρθρου αυτού καταργούνται οι διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Ν. 2940/2001.

Το **άρθρο 13** αναφέρεται στις «**Διατάξεις Φορολογικής Διαδικασίας**».

Με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται η δεύτερη παράγραφος του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε.

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

Με την παράγραφο 3 του άρθρου αυτού προτείνεται η κατάργηση των διατάξεων της παραγράφου 10 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Ε.

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 την παράγραφο 5 του άρθρου γίνεται νομοτεχνική τακτοποίηση, λόγω της προσθήκης νέου εδαφίου μετά το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 70 του Κ.Φ.Ε.

Με την παράγραφο 6 του άρθρου δίδεται το δικαίωμα στο Δημόσιο να κοινοποιήσει συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου που αφορούν δηλώσεις, για τις οποίες για οποιονδήποτε λόγο δεν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί αρχικό φύλλο ελέγχου και οι οποίες από συμπληρωματικά στοιχεία ή από οποιοδήποτε άλλο στοιχείο αποδεικνύονται ανακριβείς.

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 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.

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.

Με το **άρθρο 14** ρυθμίζονται θέματα που αφορούν την «**Καταβολή φόρου πλοίων**».

Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγρ. 1 και 2 του άρθρου αυτού σκοπείται η μετατροπή σε ευρώ των δολαρίων Η.Π.Α. ή λιρών Αγγλίας κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης.

Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού καθίσταται δυνατή η μηχανογράφηση της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά.

Το **άρθρο 15** αναφέρεται στη «**Φορολογία αμοιβαίων κεφαλαίων και εταιριών επενδύσεων χαρτοφυλακίου**».

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 προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 9 και 10 του ίδιου άρθρου τροποποιούνται οι διατάξεις του άρθρου 114 του Κ.Φ.Ε., για νομοτεχνικούς λόγους.

Το **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'** του Σχεδίου Νόμου περιλαμβάνει αποκλειστικά το **άρθρο 16** που είναι σχετικό με «**Θέματα Φορολογίας Κεφαλαίου**».

Με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου προτείνεται η τροποποίηση της διάταξης για τη νομοθετική κωδικοποίηση της υφιστάμενης νομοθεσίας για τη φορολογία κληρονομιών και δωρεών.

Με τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού του Σχεδίου Νόμου απαλλάσσονται από το φόρο δωρεάς οι δωρεές χρηματικών ποσών που γίνονται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, μέχρι ογδόντα χιλιάδες (80.000) ευρώ ανά δικαιούχο.

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 έσοδά τους.

Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 5 αποκαθίσταται η παραδρομή που συμπεριέλαβε στις μεταβιβαστικές πράξεις που εξαιρούνται της επιβολής του Φ.Α.Υ. τις συμβάσεις μεταβίβασης ακινήτων που καταρτίζονται στο εξωτερικό.

Με τη διάταξη της παραγράφου 6 προστίθεται νέο εδάφιο στο άρθρο 8 του Ν. 3427/2005.

Με την προτεινόμενη διάταξη 7 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.

Με τις διατάξεις των παραγράφων 8 και 9 καταργείται η υποχρεωτική αναγραφή στη δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων αντικλήτου των συμβαλλομένων.

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 υπό προϋποθέσεις.

Με τη διάταξη της παραγράφου 11 προτείνεται η τροποποίηση της διάταξης της παραγράφου 2 του άρθρου 50 του Ν. 542/1977.

Με την προτεινόμενη διάταξη της πα-

ραγράφου 12 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 διάταξη της παραγράφου 13 του άρθρου αυτού είναι διαδικαστικού χαρακτήρα.

Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 14 αυξάνονται σε 90 τ.μ. οι αναγνωριζόμενες στεγαστικές ανάγκες του αγοραστή (άγαμου ή έγγαμου) με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 67%.

Το **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'** φέρει τον τίτλο «**Είσπραξη δημοσίων εσόδων**» και αποτελείται από τα άρθρα 17-19.

Το **άρθρο 17** ρυθμίζει «**Διευκολύνσεις ληξιπροθέσμων χρεών**».

Με τις διατάξεις της παρ.1 προτείνεται: α) η μεταβολή υπολογισμού του παραβόλου για την εξέταση αιτήματος χορήγησης διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής, β) η κατάργηση καταβολής παραβόλου κατά την επανεξέταση αιτήματος διευκόλυνσης για αύξηση του αριθμού των δόσεων, 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.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 προτείνεται να ορίζονται μέχρι τέσσερις οι εισηγητές της Επιτροπής Διευκολύνσεων.

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.

Με τη διάταξη της παραγράφου 4 προτείνεται η δυνατότητα περιορισμού του χρέους προς το Δημόσιο για οφειλέτες που παρουσιάζουν μερική φοροδοτική ικανότητα.

Με το **άρθρο 18** ρυθμίζονται θέματα σχετικά με τη «**Βεβαίωση-Είσπραξη και Επιστροφή Εσόδων**».

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.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 προτείνεται η μη επιστροφή ποσού εσόδου που έχει εισπραχθεί αχρεώστητα και είναι μικρότερο των πέντε (5) ευρώ.

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 δε λαμβάνονται αναγκαστικά μέτρα είσπραξης, πλην του μέτρου της κατάσχεσης απαιτήσεων στα χέρια τρίτων.

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.

Με τη διάταξη της παραγράφου 5 διαγράφονται οίκοθεν με πράξη του προϊστάμενου 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.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 προτείνεται η υπαγωγή σε ρύθμιση προ-

ηγουμένων διατάξεων και δανειοληπτών γουνοποιών της περιοχής Καστοριάς, που έχουν λάβει δάνεια με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου και έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα στις Τράπεζες μέχρι 31.12.2005.

Με το **άρθρο 19** γίνονται «**Ρυθμίσεις χρεών πτωχών οφειλετών**».

Με την προτεινόμενη διάταξη προστίθεται άρθρο 62Α μετά το άρθρο 62 του ν.δ/τος 356/1974 «περί Κώδικος Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων» (ΦΕΚ Α' 90).

Το **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'** του Σχεδίου Νόμου αφορά στο Φ.Π.Α. και αποτελείται από τα **άρθρα 20-26**.

Με το **άρθρο 20** γίνεται «**Τροποποίηση διατάξεων επιβολής Φ.Π.Α. σε νεόδημητα ακίνητα**».

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού προστίθεται ως φορολογητέα πράξη η σύσταση ή η παραίτηση από το δικαίωμα πραγματικής δουλείας.

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.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού, γίνεται νομοτεχνική αναδιατύπωση του άρθρου 16 παράγραφος 3.

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.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού συμπληρώνεται η περίπτωση λ' σημείο β' της παραγράφου 1 του άρθρου 22.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

Με το **άρθρο 21** γίνεται «**Τροποποίηση των διατάξεων σχετικά με τις παραδόσεις των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων**».

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 τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού, τροποποιείται το άρθρο 39α του Κώδικα Φ.Π.Α. σχετικά με το ειδικό καθεστώς των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων.

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.

Με το **άρθρο 22** γίνεται «**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 σε άλλα αγαθά, τα οποία θεωρούνται απαραίτητα για την καθημερινή διαβίωσή τους.

Με το **άρθρο 23** γίνεται «**Μείωση συντελεστή Φ.Π.Α. σε ορισμένες υπηρεσίες**».

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

Με την παράγραφο 2 του ανωτέρω άρθρου ορίζεται η ημερομηνία ισχύος των προτεινόμενων διατάξεων.

Με το **άρθρο 24** γίνεται «**Παροχή δικαιώματος επιλογής υπαγωγής στο Φ.Π.Α. των εμπορικών κέντρων**».

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1, εντάσσεται στο εσωτερικό μας δίκαιο το δικαίωμα επιλογής φορολόγησης των μισθώσεων ορισμένων κατηγοριών ακινήτων.

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.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 γίνεται τεχνικής φύσεως τροποποίηση.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 επεκτείνεται η περίοδος διακανονισμού για τα εμπορικά κέντρα, για τα οποία γίνεται επιλογή φορολόγησης.

Το **άρθρο 25** είναι σχετικό με τις «**Λοιπές διατάξεις Φ.Π.Α.**».

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, εναρμονίζεται η ελληνική νομοθεσία περί Φ.Π.Α. με τις διατάξεις της 6ης Κοινοτικής οδηγίας, όσον αφορά τα επιστρεφόμενα υλικά συσκευασίας.

Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 3 συμπεριλαμβάνονται και τα αλκοολούχα ποτά στις περιπτώσεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

Το **άρθρο 26** ρυθμίζει «**Τέλη χαρτοσήμου εργολαβικών συμβάσεων**».

Προτείνεται τα εργολαβικά προσύμφωνα να υπαχθούν στη φορολογία χαρτο-

σήμου και παρέχεται η ευχέρεια να καταβληθούν τα οφειλόμενα τέλη σε προθεσμία τριών μηνών χωρίς την επιβολή προσαυξήσεων.

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.

Το **Δεύτερο Τμήμα** του Σχεδίου Νόμου αναφέρεται στις «Απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και άλλες ρυθμίσεις» και περιλαμβάνει τέσσερα κεφάλαια:

Το **Α' κεφάλαιο** φέρει τον τίτλο «Απλουστεύσεις στον κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων» και περιλαμβάνει έξι άρθρα (άρθρο 27 έως και άρθρο 32). Το **Β' Κεφάλαιο** αναφέρεται στις Ρυθμίσεις στο Ν. 2523/1997 και περιλαμβάνει ένα άρθρο (άρθρο 33).

Το **Γ' Κεφάλαιο** αναφέρεται στις Ρυθμίσεις στο Ν. 1809/1988 και περιλαμβάνει ένα άρθρο (άρθρο 34).

Τέλος το **Δ' Κεφάλαιο** αναφέρεται σε Λοιπές Ρυθμίσεις και περιλαμβάνει ένα άρθρο (άρθρο 35). Ειδικότερα:

Το **άρθρο 27** περιλαμβάνει Γενικές Διατάξεις που αναφέρονται στα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που αποκτούν κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου, ώστε να διευκολύνονται τα πρόσωπα αυτά και οι φορολογικές αρχές (παρ. 1). Δε χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες τα πρόσωπα που αναφέρονται σ' αυτήν (παρ. 2). 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 (παρ. 3). Με

την παρ. 4 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.

Με την **παρ. 5** 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. Με την **παρ. 6** αυξάνονται τα όρια απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων των μικροεπιτηδευματιών φυσικών προσώπων.

Τέλος, καθορίζονται ορισμένες νέες περιπτώσεις παροχής υπηρεσίας όπως: α) η διάθεση ηλεκτρομαγνητικών μέσων στα οποία ενσωματώνεται το δικαίωμα λήψης υπηρεσιών, β) η παροχή λογισμικού και η ενημέρωσή του, καθώς και γ) η επεξεργασία αγαθών τρίτων (φασόν) με προϋποθέσεις (**παρ. 9**).

Το **άρθρο 28** αναφέρεται στα **Βιβλία επιτηδευματιών**. Ειδικότερα:

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 (**παρ. 1**). 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 σ' αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. (**παρ. 2**). 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 (**παρ. 4**). Αυξάνονται τα όρια 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 (**παρ. 6**). Τα ακαθάριστα της πρώτης διαχειριστικής περιόδου του επιτηδευματία της Β' κατηγορίας δεν ανάγονται σε ετήσια βάση για την υποχρέωση σύνταξης απογραφής (**παρ. 7**). Παρέχεται η δυνατότητα συγκεντρωτικής ημερήσιας καταχώρισης στο βιβλίο αγορών των εξόδων αξίας μέχρι 150 ευρώ εκάστου του ίδιου ή διαφορετικού εκδότη (**παρ. 8**). Θεσπίζεται υποχρέωση καταχώρισης στο βιβλίο εσόδων-εξόδων και της αξίας πώλησης των πάγιων στοιχείων (**παρ. 9**). Με την **παρ. 12** 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. Δε 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 (**παρ. 13**). Απαλλάσσεται το υποκατάστημα που στεγάζεται στον ίδιο κτιριακό χώρο με την έδρα ή άλλο υποκατάστημα από την τήρηση ιδιαίτερου πρόσθετου βιβλίου και ορίζεται ρητά προς άρση αμφισβητήσεων η απαλλαγή των προσωρινών υποκαταστημάτων της περίπτωσης β' της παραγράφου 4 του άρθρου 9 από την τήρηση ιδιαίτερου βιβλί-

ου αποθήκης και καταστάσεων ποσοτικής απογραφής αποθεμάτων **(παρ. 16)**. Υπάρχει δυνατότητα ενσωμάτωσης των δεδομένων των βιβλίων υποκαταστήματος σε άλλο υποκατάστημα με υποβολή γνωστοποίησης στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας **(παρ. 17)**. Με την **παρ. 19** ορίζονται ρητά προς άρση αμφισβητήσεων οι περιπτώσεις τήρησης του βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής. Παρέχεται η δυνατότητα καταχώρισης των εξόδων πρώτης εγκατάστασης στα βιβλία του επιτηδευματία φυσικού ή νομικού προσώπου ή άλλης επιχείρησης **(παρ. 20)**. Καταργείται η τήρηση του βιβλίου συνδρομητών από τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες με συνδρομή, ενώ 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 **(παρ. 23)**. Με την **παρ. 24** αντικαθίσταται η περίπτωση ί της παραγράφου 5 του άρθρου 10 σχετικά με την τήρηση του βιβλίου εισερχομένων. Τέλος καταργείται το βιβλίο παραγγελιών που τηρείται από τον κατασκευαστή προκατασκευασμένων οικιών ή άλλων προκατασκευασμένων κτισμάτων και ορίζεται υποχρέωση τήρησης βιβλίου μεταχειρισμένων αγαθών από την επιχείρηση πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων, τροχόσπιτων κ.λπ. **(παρ. 26)**.

Το **άρθρο 29** αναφέρεται στα στοιχεία επιτηδευματιών. Ειδικότερα:

Απαλλάσσεται ρητά ο επιτηδευματίας από την υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής για τις διακινήσεις ανταλλακτικών παγίων μεταξύ των εγκαταστάσεων του **(παρ. 1)**. Θεσπίζεται η υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. και στις περιπτώσεις που διακινούν νωπά αλιεύματα

(παρ. 2). 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 αποστολής **(παρ. 3)**. Καθορίζεται ο χρόνος διάρκειας/επικαιρότητας του δελτίου αποστολής **(παρ. 5)**. 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 **(παρ. 8)**. Επεκτείνεται πλέον η δυνατότητα έκδοσης από τον επιτηδευματία απόδειξης παροχής υπηρεσιών αντί τιμολογίου **(παρ. 10)**. Επεκτείνεται ο χρόνος έκδοσης που ορίζεται 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 **(παρ. 11)**. Με τις **παρ. 14** και **15** αντικαθίστανται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 και η παράγραφος 6 του άρθρου 16. Τέλος, με τις **παρ. 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24** και **25** επέρχονται τροποποιήσεις σε ορισμένες διατάξεις του άρθρου 18α., οι οποίες κρίνονται σκόπιμες για λόγους εναρμόνισης των διατάξεων του Κώδικα με τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις.

Το **άρθρο 30** αφορά την **Ενημέρωση, θεώρηση και διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων. Τη Διασταύρωση στοιχείων και τη Μηχανογραφική τους τήρηση**. Ειδικότερα:

Παρέχεται η δυνατότητα, μετά από σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή, παράτασης και πέραν των πενήντα (50) ημερών του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων **(παρ. 3)**. Καθορίζεται ο χρόνος ενημέρωσης των νέων πρόσθετων βιβλίων που

ορίζονται από τις διατάξεις του παρόντος **(παρ. 4)**. Εξαιρούνται ουσιαστικά από την υποχρέωση εξόφλησης, με δίγραμμη επιταγή ή κατάθεση σε λογαριασμό, οι συναλλαγές μεταξύ μητρικής εταιρείας και θυγατρικών εταιρειών **(παρ. 5)**. Ορίζεται ρητά ότι απαιτείται η θεώρηση του συγκεντρωτικού δελτίου επιστροφής **(παρ. 7)**, καθώς και η δυνατότητα τήρησης των βιβλίων σε περισσότερα του ενός αντίτυπα **(παρ. 8)**. Ορίζεται, επίσης, ο τόπος τήρησης των βιβλίων, των στοιχείων και των λοιπών δικαιολογητικών των εγγραφών όλων των εγκαταστάσεων του επιτηδευματία (έδρα, υποκατάστημα, αποθηκευτικός χώρος κ.λπ.) **(παρ. 9)**, καθώς και 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, **(παρ. 12)**. 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 **(παρ. 14)**, όπως, επίσης, και μη εκτύπωσης του μητρώου παγίων και φύλαξης του περιεχομένου του σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα. **(παρ.15)** και της αθεώρητης κατάστασης, στην οποία εμφανίζονται τα αποθέματα κατά ποσότητα και αξία **(παρ. 17)**. Απαλείφεται η διάταξη που ορίζει το χρόνο εκτύπωσης του βιβλίου συνδρομητών και απομνημόνευσης του περιεχομένου του σε CD ROM. **(παρ.18)** και προβλέπεται δυνατότητα παράτασης της προθεσμίας εκτύπωσης ορισμένων βιβλίων, χωρίς να απαιτείται να έχει παραταθεί ανάλογα και ο χρόνος ενημέρωσης των αντίστοιχων βιβλίων **(παρ. 20)**.

Το **άρθρο 31** αναφέρεται στις **Διαδικασίες προσδιορισμού αποτελεσμάτων και στο Κύρος των βιβλίων**. Ειδικότερα:

Παρέχεται η δυνατότητα αποθήκευσης της ανάλυσης των λοιπών (πλην παγίων και αποθεμάτων) περιουσιακών στοιχείων σε

ηλεκτρομαγνητικά μέσα. **(παρ. 1)** και καταργείται η υποχρέωση αποτίμησης των αποθεμάτων των υποκαταστημάτων με εξηρημένη λογιστική και των αποθηκευτικών χώρων με ενιαία τιμή με τα αποθέματα της έδρας **(παρ. 3)**.

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 καταχώρησης των αποθεμάτων ή του βιβλίου απογραφών (παρ. 4). Με τις **παρ. 5** και **6** τροποποιείται η παράγραφος 4 του άρθρου 30. 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 **(παρ 8)**.

Το **άρθρο 32** αναφέρεται στις **Ειδικές αρμοδιότητες**. Ειδικότερα:

Καταργούνται οι περιπτώσεις ι', ιβ', και ιγ' της παραγράφου 2 του άρθρου 36, η περίπτωση ια' αναριθμείται σε ι' και αντικαθίστανται: το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 αυτού του άρθρου **(παρ. 1)**, η περίπτωση β' της παραγράφου 8 του άρθρου 36 **(παρ. 2)**, η παράγραφος 10 του άρθρου 36 **(παρ. 3)**, το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 37 σε ό,τι αφορά την αρμοδιότητα της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων **(παρ. 4)**, η παράγραφος 4 του άρθρου 37 αναφορικά με την προθεσμία υποβολής της αίτησης στην Ε.Λ.Β. **(παρ. 5)**, 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 **(παρ. 6)**. 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 (**παρ. 9**). 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 (**παρ. 10**). Παρέχεται η δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να καθορίζει τις ενδείξεις του προορισμού των φορολογικών στοιχείων του Κώδικα. (**παρ. 11**).

Στο **Κεφάλαιο Β'** το **άρθρο 33** αφορά τα **Πρόστιμα Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων**. 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. Ειδικότερα:

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. 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. και προστίθεται νέο εδάφιο στην περίπτωση ζ' της παραγράφου 6 σχετικά με τις καταστάσεις πετρελαίου θέρμανσης (**παρ. 1**). Αντικαθίσταται η περίπτωση α' της

παραγράφου 8 και ορίζεται ότι η μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων που προβλέπεται στην Α.Υ.Ο.Ο. 1039/9.3.2006 συνιστά πάντα αυτοτελή παράβαση, ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας που δεν εμφανίστηκε (**παρ. 2**). 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 (**παρ. 4**).

Το **Κεφάλαιο Γ'** αναφέρεται στις **Ρυθμίσεις στο Ν. 1809/1988**. Με το **άρθρο 34** που αφορά στους Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς, τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται οι υφιστάμενες διατάξεις του Ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α'). Ειδικότερα, καταργείται η θεώρηση των μηχανογραφικώς εκδιδόμενων αποδείξεων του άρθρου 13 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. (**παρ. 1**). 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 (**παρ. 3**). Ορίζεται για πρώτη φορά ρητά ο χρόνος ισχύος της άδειας καταλληλότητας των φορολογικών μηχανισμών που χορηγείται από την Επιτροπή του άρθρου 7 και καθιερώνεται για πρώτη φορά η υποχρέωση καταβολής παραβόλου από τις επιχειρήσεις που ενδιαφέρονται να λάβουν άδεια καταλληλότητας από τη Διακομματική Επιτροπή (**παρ. 5**).

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 (**παρ. 8**). Ορίζεται πλέον ρητά η υποχρέωση θεώρησης νέου Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών σε κάθε περίπτωση απώλειας του αρχικού (**παρ.10**). Ορίζεται ρητά η υποχρέωση του χρήστη ή κατόχου φορολογικού μηχανισμού του νόμου αυτού να μεριμνά για την ενημέρωση του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών σε ό,τι αφορά το μηχανισμό (**παρ. 11**). Επανακαθορίζεται ο αριθμός των μελών της Επιτροπής του άρθρου αυτού από 8 σε 7, παύει να συμμετέχει ως ισότιμο μέλος αυτής εκπρόσωπος του Συνδέσμου Εισαγωγέων και Κατασκευαστών Ταμειακών Συστημάτων και καθίσταται αυτή αμιγώς διακομματική στη λήψη των αποφάσεών της. Επίσης, ορίζεται ότι με απόφαση της Επιτροπής αυτής δύναται να παρευρίσκονται στις συνεδριάσεις αυτής εκπρόσωποι αναγνωρισμένων συλ-

λογικών οργάνων και άλλων εμπλεκομένων επιχειρήσεων (**παρ. 14**). Με τις **παρ. 19, 20, 21** και **22** τροποποιούνται οι παράγραφος 3, 4, 5 και 6 του άρθρου 10, και τέλος με την **παρ. 23** αντικαθίσταται το άρθρο 11 και ειδικότερα το δεύτερο εδάφιο του.

Τέλος, στο **Κεφάλαιο Δ'** και με το **άρθρο 35** ρυθμίζονται διάφορες Μεταβατικές Διατάξεις, με τις οποίες 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.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΟΙ ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ Ο.Κ.Ε. ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Η Ο.Κ.Ε. είχε συχνά κατά το παρελθόν την ευκαιρία να γνωμοδοτήσει σε φορολογικά νομοσχέδια,¹ ιδιαίτερα μάλιστα καθώς η συχνή αλλαγή της φορολογικής νομοθεσίας αποτελεί χαρακτηριστικό του φορολογικού συστήματος της χώρας.

Κατά τη σύνταξη αυτών των Γνωμών, η Ο.Κ.Ε. κατέληξε σε ορισμένες αρχές που θεωρεί ότι θα πρέπει να διέπουν το φορολογικό σύστημα της χώρας:

- α. Δίκαιη κατανομή του φορολογικού βάρους, ανάλογα με τη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών, προς την κατεύθυνση της ανακατανομής του εισοδήματος υπέρ των ασθενέστερων στρωμάτων.
- β. Ελαχιστοποίηση της επίπτωσης των φόρων στις οικονομικές δραστηριότητες των πολιτών.
- γ. Επίγνωση της δυνατότητας μετακύλησης του φόρου και του σημείου τελικής επίπτωσης του φόρου.
- δ. Ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας, της ανάπτυξης και της απασχόλησης.
- ε. Εξάλειψη του παραεμπορίου και της παραοικονομίας που έχουν μεγάλη έκταση στη χώρα μας.
- στ. Διευκόλυνση της άσκησης δημοσιονομικής πολιτικής για σταθεροποίηση και ανάπτυξη.
- ζ. Απλότητα και ευκολία κατανόησης με χαμηλό κόστος διαχείρισης.
- η. Μειωμένη βαρύτητα της έμμεσης φορολογίας σε σχέση με την άμεση.
- θ. Αποφυγή χρήσης των φορολογικών απαλλαγών ως μέσου ενίσχυσης ορισμένων πληθυσμιακών ομάδων και έμφαση στην άμεση επιδότηση όπου αυτό είναι ενδεδειγμένο.

Με βάση αυτές τις αρχές, η Ο.Κ.Ε. θα τοποθετηθεί και στο συγκεκριμένο Σχέδιο Νόμου.

1. Βλ. Γνώμες υπ' αριθμ. 101 «Μέτρα αναπτυξιακής και κοινωνικής πολιτικής-Αντικειμενικοποίηση του φορολογικού ελέγχου» (Δεκέμβριος 2003), υπ' αριθμ. 82 «Απλουστεύσεις και βελτιώσεις στη φορολογία εισοδήματος και κεφαλαίου και άλλες διατάξεις» (Νοέμβριος 2002), υπ' αριθμ. 79 «Απλουστεύσεις στον Κ.Β.Σ., στον τρόπο απόδοσης του Φ.Π.Α. και λοιπές ρυθμίσεις» (Αύγουστος 2002), υπ' αριθμ. 47 «Φορολογικές ελαφρύνσεις και απλουστεύσεις και άλλες διατάξεις» (Νοέμβριος 2000), υπ' αριθμ. 35 «Απλοποιήσεις και ελαφρύνσεις στη φορολογία εισοδήματος» (Σεπτέμβριος 1999). Για το πλήρες κείμενο των Γνωμών της Ο.Κ.Ε. βλ. την ιστοσελίδα www.oke-esc.eu

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΓΕΝΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥ ΣΧ/Ν

Το υπό κρίση φορολογικό Σχέδιο Νόμου περιλαμβάνει μία σειρά από διατάξεις που τροποποιούν τη φορολογία εισοδήματος και κεφαλαίου (πρώτο μέρος) και τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (δεύτερο μέρος).

Στη Γενική Αξιολόγηση η Ο.Κ.Ε. θα σχολιάσει τις βασικότερες από τις επερχόμενες αλλαγές, ενώ λεπτομερέστερες παρατηρήσεις σε επί μέρους διατάξεις του Σχ/Ν θα διατυπώσει στο Κεφάλαιο των Κατ' Άρθρον Παρατηρήσεων.

Η μεταβολή των φορολογικών κλιμακίων επιφέρει ορισμένες φορολογικές μειώσεις, οι οποίες είναι αισθητές στα υψηλότερα εισοδηματικά κλιμάκια και λιγότερο αισθητές στα μεσαία εισοδηματικά κλιμάκια. Αντίθετα, φορολογική επιβάρυνση θα υπάρξει για τους φορολογουμένους χωρίς τέκνα και με εισόδημα έως 24.000 Ευρώ,² οι οποίοι θα κληθούν να πληρώσουν αυξημένο φόρο για τα εισοδήματα του 2007.

Η Ο.Κ.Ε. έχει τονίσει και στο παρελθόν την ανάγκη μείωσης της φορολογίας των φυσικών προσώπων και ιδιαίτερα των μισθωτών³. Στο πλαίσιο αυτό, θεωρεί ότι μεταβολή των φορολογικών κλιμακίων θα πρέπει:

α) Να δώσει μεγαλύτερη έμφαση στην ελάφρυνση των χαμηλών και μεσαίων εισοδημάτων. Υπενθυμίζεται ότι πριν από δύο χρόνια η Ο.Κ.Ε. είχε τονίσει την ανάγκη να πλησιάσει το αφορολόγητο

όριο τις 15.000 (που για ένα μισθωτό σημαίνει 1071 Ευρώ το μήνα), κάτι που σήμερα εξακολουθεί να μην έχει επιτευχθεί. Ειδική μέριμνα θα πρέπει να ληφθεί για την κατηγορία των φορολογουμένων με μεσαία εισοδήματα χωρίς τέκνα οι οποίοι, όπως αναφέρθηκε παραπάνω, θα επιβαρυνθούν φορολογικά. Συνήθως οι φορολογούμενοι αυτοί είναι νέοι άνθρωποι που θα πρέπει να βοηθηθούν στο ξεκίνημα της οικονομικής τους δράσης.

β) Να αποκαταστήσει τη διαφορά που χαρακτήριζε τα νομοθετικά θεσπιζόμενα κλιμάκια των μισθωτών με αυτά των μη μισθωτών (Ν. 2238/1994). Σημειώνεται ότι για δεύτερη συνεχή φορά (είχαν προηγηθεί οι ρυθμίσεις του νόμου 3296/2004) μειώνεται ποσοστιαία η διαφοροποίηση στη φορολογική μεταχείριση των ελευθέρων επαγγελματιών και των μισθωτών.

Θα πρέπει η αύξηση του αφορολόγητου ορίου για τους μισθωτούς να είναι τέτοια, ώστε να αποκαθιστά την ισορροπία στη μεταχείρισή τους έναντι των ελευθέρων επαγγελματιών⁴.

γ) Στην έννοια της ισόρροπης κατανομής των βαρών η Ο.Κ.Ε. θεωρεί ότι θα πρέπει να προστεθούν ενδιάμεσοι φορολογικοί συντελεστές μεταξύ του α' και του β' κλιμακίου.

Πέραν αυτών, η Ο.Κ.Ε. επισημαίνει θε-

2. Οι υπολογισμοί γίνονται με δεδομένο μια αύξηση του ετήσιου εισοδήματος κατά 4% μεταξύ των ετών 2006 και 2007.
3. Βλ. Γνώμη υπ' αριθμ. 119 «Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, φορολογικοί έλεγχοι και άλλες διατάξεις» (Νοέμβριος 2004).
4. Βλ. ανάλογη παρατήρηση και στη Γνώμη υπ' αριθμ. 119, ό.π.

τικά τις ρυθμίσεις για τα άτομα με ειδικές ανάγκες και συγκεκριμένα:

- α) Αυξάνεται από 1.900 ευρώ σε 2.400 ευρώ το ποσό της δαπάνης χωρίς δικαιολογητικά, που ισχύει για ορισμένες κατηγορίες αναπήρων.
- β) Αυξάνεται από 70 τ.μ. σε 90 τ.μ. το όριο στεγαστικών αναγκών υπάρχουσας κατοικίας για την απαλλαγή των ατόμων με ποσοστό αναπηρίας 67% και πάνω από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων κατά την αγορά πρώτης κατοικίας.
- γ) Αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων, που απασχολούν άτομα με ποσοστό αναπηρίας 67% και πάνω, ποσό 1.500 ευρώ για καθένα από τα πρόσωπα αυτά.

Σε ό,τι αφορά τις ρυθμίσεις για τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, επέρχονται μία σειρά από μεταβολές που κινούνται προς την επιθυμητή κατεύθυνση της απλοποίησης των εξαιρετικά περίπλοκων διατάξεων του Κώδικα. Αναλυτική αναφορά στις απλοποιήσεις αυτές θα γίνει στις κατ' άρθρον παρατηρήσεις, πλην όμως, στο σημείο αυτό επισημαίνονται οι ακόλουθες, πιο σημαντικές από αυτές:

- Η σημαντική αύξηση των ορίων των τηρούμενων βιβλίων (Α', Β' και Γ' κατηγορίας) για την απαλλαγή ή την ένταξή τους σε κατηγορίες, και για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης.
- Η ασφαλής ηλεκτρονική αποθήκευση δεδομένων των βιβλίων και συναλλαγών και η κατάργηση του χάρτινου αρχείου.
- Η μείωση της θεώρησης βιβλίων και στοιχείων (μέσω των φορολογικών μηχανισμών ΕΑΦΔΣΣ-Ειδικές Ηλεκτρονικές Ασφαλείς Διατάξεις Σήμανσης Στοι-

χείων) και η διευκόλυνση της υποβολής στοιχείων για διασταύρωση.

- Η διάταξη για μη τήρηση βιβλίων πρώτης εγκατάστασης από τα νομικά πρόσωπα για τα έξοδα που πραγματοποιούν μέχρι τη σύστασή τους.
- Η κατάργηση της ομάδας 9 του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου (τήρηση αναλυτικής λογιστικής) στα βιβλία Γ' κατηγορίας.
- Η εναρμόνιση των κανόνων τιμολόγησης με τις χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- Η επέκταση της προθεσμίας έκδοσης των χειρόγραφων φορολογικών στοιχείων έως και πάνω από 50 ημέρες.

Γεγονός, πάντως, παραμένει ότι ο Κώδικας, παρά τις αλληπάλληλες απλοποιήσεις που έχουν γίνει τα τελευταία 10 περίπου χρόνια, εξακολουθεί να είναι ένα από τα περιπλοκότερα (αν όχι το περιπλοκότερο) νομοθετικά κείμενα στη χώρα μας. Η Ο.Κ.Ε. προτείνει να συστηθεί μία επιτροπή εμπειρογνομόνων με συμμετοχή και των κοινωνικών εταίρων που θα συγγράψει από μηδενική βάση τον Κώδικα αυτό.

Παράλληλα, όμως, με τις απλοποιήσεις που επιφέρει το δεύτερο μέρος του Σχ/Ν, περιέχει και ορισμένες διατάξεις που κινούνται στην ακριβώς αντίθετη κατεύθυνση και αξιολογείται αρνητικά. Συγκεκριμένα, το άρθρο 13, το οποίο βεβαίως γίνεται κατανοητό μόνο όταν αναγνωσθεί η Εισηγητική Έκθεση, επαναφέρει τον κανόνα της δεκαετούς παραγραφής που ορθά είχε καταργηθεί το 2002. Με άλλα λόγια, ενώ το 2002 είχε καθιερωθεί ο κανόνας του ελέγχου μόνο της τελευταίας ανέλεγκτης χρήσης και των δύο αμέσως προηγούμενων από αυτήν, ώστε να αποφεύγεται το απαράδεκτο φαινόμενο του αναδρομικού ελέγχου

10 ετών που οδηγούσε με τις προσαυξήσεις σε τεράστια πρόστιμα, τώρα επαναφέρεται ο κανόνας της 10ετούς παραγραφής. Το μέτρο αυτό αποτελεί οπισθοδρόμηση σε σχέση με την ανάγκη φορολογικού εκσυγχρονισμού. Ακόμη, αποτελεί απόκλιση από την αρχή της μη αναδρομικότητας των δυσμενών φορολογικών διατάξεων, καθώς αυτή η ανατροπή δεν αφορά μόνο το μέλλον αλλά και τις παρελθούσες χρήσεις.

Με το ίδιο πνεύμα αντιμετωπίζονται και οι παράγραφοι 6 και 7 του ίδιου άρθρου, όπου αυξάνονται από 5 σε 10 τα χρόνια για τα οποία έχει δικαίωμα κοινοποίησης φύλλων ελέγχου το Δημόσιο και το δικαίωμα για διενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής εγγραφής. Παράλληλα, η παράλειψη του νομοθέτη να αναφέρει ότι οι διατάξεις αυτές δεν εφαρμόζονται στις υποθέσεις που έχουν περαιωθεί με το σύστημα της αυτοπεραίωσης δημιουργεί εύλογη ανησυχία για το ενδεχόμενο να ερμηνευθούν από τις φορολογικές αρχές κατά τρόπο που θα αναιρεί το όλο σύστημα της αυτοπεραίωσης.

Προβληματισμό, επίσης, προκαλούν οι διατάξεις των παρ. 8 και 9 του άρθρου 32, οι οποίες δίδουν ευρύτατες και «εν λευκώ» εξουσιοδοτήσεις στον Υπουργό Οικονομίας, οι οποίες μπορούν να οδηγήσουν ακόμη και σε τροποποίηση των διατάξεων του Κ.Β.Σ., χωρίς διαβούλευση με τους ενδιαφερομένους που την εφαρμόζουν.

Εν κατακλείδι, οι διατάξεις που προαναφέρθηκαν αποτελούν παραδείγματα διατάξεων που κλονίζουν τη σχέση εμπιστοσύνης που θα πρέπει να διέπει τους φο-

ρολογούμενους και τη φορολογική αρχή, ανατρέποντας ή επιτρέποντας την ανατροπή αναδρομικά κανόνων που μόλις πριν από λίγα χρόνια είχαν καθιερωθεί με ευρεία πολιτική και κοινωνική συναίνεση. Και είναι κρίμα που τέτοιου είδους διατάξεις παρεισέφρυσαν στην κατά τα λοιπά θετική, όπως προαναφέρθηκε, προσπάθεια απλοποίησης του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Σημειώνεται, επίσης, η ανάγκη σύστασης της εξαγγελθείσας από παλαιά επιτροπής διαβούλευσης του Υπουργείου, για την πρόληψη και αντιμετώπιση προβλημάτων της αγοράς σε φορολογικά και τελωνειακά θέματα. Θεωρούμε άκρως σημαντική την συγκρότηση και λειτουργία της επιτροπής αυτής, γιατί πιστεύουμε ότι μπορεί να προλαβαίνει και να επιλύει προβλήματα που αντιμετωπίζουν τόσο οι επιχειρήσεις, όσο και οι φορολογικές αρχές, κατά την άσκηση του έργου τους.

Τελειώνοντας τη Γενική Αξιολόγηση, η Ο.Κ.Ε. επισημαίνει για μια ακόμη φορά ότι το υπό κρίση φορολογικό Σχέδιο Νόμου αποτελεί υπόδειγμα δυσνόητης διατύπωσης ενός νομοθετήματος. Το Σχέδιο Νόμου δεν έχει μορφή ενιαίου κειμένου παρά παραπέμπει από εδάφιο σε παράγραφο, από παράγραφο σε άρθρο σωρείας νόμων της ισχύουσας νομοθεσίας, δυσκολεύοντας την κατανόηση και την αξιολόγησή του, δεδομένων μάλιστα και των στενών χρονικών περιθωρίων που υπήρχαν για τη μελέτη του. Το πάγιο αυτό χαρακτηριστικό των φορολογικών νόμων θα πρέπει να αλλάξει, ώστε να μπορεί ο δημόσιος διάλογος γύρω από τα ζητήματα αυτά να είναι πράγματι ενημερωμένος και να γίνεται σε βάθος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

ΚΑΤ' ΑΡΘΡΟΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ

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

Κατ' αρχήν ισχύουν οι παρατηρήσεις που διατυπώθηκαν στο Κεφάλαιο της Γενικής Αξιολόγησης. Πέραν αυτών διατυπώνονται και οι εξής κατ' άρθρον παρατηρήσεις.

Άρθρο 1, παρ. 4

Η Ο.Κ.Ε. διαφωνεί με τη νέα φορολογική ρύθμιση, όπως αυτή αποτυπώνεται στην παρ. 4 του άρθρου 1 και προτείνει την επαναφορά στο προηγούμενο καθεστώς.

Άρθρο 9, παρ. 5

Καταργείται το δικαίωμα του φορολογικού συμψηφισμού των ζημιών των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων με το Ν. 2166/1993 από τις επιχειρήσεις που προκύπτουν από το μετασχηματισμό, με το αιτιολογικό της ύπαρξης αντίστοιχης ρύθμισης στο Ν. 1297/1972.

Σήμερα οι μετασχηματισμοί γίνονται σχεδόν κατά 99% με το Ν. 2166/1993 και διευκολύνουν την αξιοποίηση των περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων στο συνεχώς εξελισσόμενο περιβάλλον τους.

Η Ο.Κ.Ε. θεωρεί ότι η κατάργηση του δικαιώματος μεταφοράς της ζημίας αποτελεί σοβαρό αντικίνητρο στην υλοποίηση των στόχων, στους οποίους αποβλέπει ο Ν. 2166/1993 (αξιοποίηση ανεκμετάλλετου εθνικού πλούτου-ανάπτυξη των επενδύσεων-αύξηση της απασχόλησης).

Άρθρο 9, παρ. 6

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1,

παρ. 1ε του Ν. 2166/1993 (ΦΕΚ 137Α), οι διατάξεις των άρθρων 1-5 του νόμου αυτού (μετασχηματισμός επιχειρήσεων) εφαρμόζονται και «στην εισφορά από λειτουργούσα επιχείρηση ενός ή περισσότερων κλάδων ή τμημάτων της σε λειτουργούσα Ανώνυμη Εταιρεία».

- Η περίπτωση της ως άνω παρ. 1ε, σε σχέση με τις λοιπές περιπτώσεις της περ. 1α (μετατροπή ή συγχώνευση), της περ. 1β (απορρόφηση), της περ. 1γ (συγχώνευση) και της περ. 1δ (διάσπαση), αποδείχτηκε πολύτιμη στην πράξη και διευκόλυνε όλες εκείνες τις επιχειρήσεις, οι οποίες είχαν στη δραστηριότητά τους κλάδους και τμήματά τους, ιδίως ακίνητα αναξιοποίητα, και θέλησαν και πραγματοποίησαν το χωρισμό τους με την εισφορά τους σε άλλη λειτουργούσα εταιρεία και με τη σύμπραξη και της εταιρείας αυτής πέτυχαν την αξιοποίησή τους με πρόσθετες σημαντικές επενδύσεις που οδήγησαν και στην αύξηση της απασχόλησης.
- Με το κατατεθέν στη Βουλή νομοσχέδιο (άρθρο 9 παρ. 6/Λοιπές διατάξεις) περιορίζεται η έννοια του κλάδου και των τμημάτων των επιχειρήσεων μόνο στις επιχειρήσεις αυτοχρηματοδοτούμενων ή συγχρηματοδοτούμενων δημοσίων έργων και στις συμπράξεις του δημοσίου και ιδιωτικού τομέα.
- Με τον ως άνω περιορισμό οι επιχειρήσεις που στόχευαν ή θα στοχεύσουν στο μέλλον στην αξιοποίηση υπολειπόμενων ή μη λειτουργούντων κλάδων τους ή τμημάτων τους, ιδίως ακινήτων, με το διαχωρισμό και την εισφορά τους σε άλλη επιχείρηση (Α.Ε.), δε θα έχουν τη δυνατότητα αυτή και

αν θέλουν να πραγματοποιήσουν τους στόχους τους, πρέπει να επιλέξουν τη διάσπασή τους σύμφωνα με την περ. 1δ του Ν. 2166/1993. Όμως, η διάσπαση μιας επιχείρησης είναι χρονοβόρος, είναι πολύ δύσκολη στην υλοποίησή της, ιδίως όταν η επιχείρηση λειτουργεί με πολλούς λοιπούς κλάδους, και είναι πανάκριβη λόγω του πολύ υψηλού κόστους της διάλυσής της και της λογιστικής μεταφοράς όλων των δραστηριοτήτων της σε άλλη επιχείρηση.

Είναι δύσκολο να φανταστεί κανείς τη Δ.Ε.Η. να διασπάται (διαλύεται, κ.λπ.), προκειμένου να μεταβιβάσει μη αξιοποιήσιμο ακίνητό της (ή ακίνητά της) σε άλλη Α.Ε., προκειμένου αυτό να αξιοποιηθεί σε διαφορετικές εκμεταλλεύσεις. Προφανώς, ο νομοθέτης από παραδρομή διατύπωσε την παρ. 6 του άρθρου 9 του νομοσχεδίου που κατατέθηκε στη Βουλή κατά τρόπο που να αποκλείει την εισφορά οποιουδήποτε κλάδου ή οποιουδήποτε τμήματος μετασχηματιζόμενης επιχείρησης και η εισφορά αυτή να περιορίζεται μόνο σε δημόσια έργα.

Η Ο.Κ.Ε. θεωρεί ότι η διευκρίνιση που περιλαμβάνει η ως άνω νέα διάταξη πρέπει να διατυπωθεί κατά τρόπο που να μην αποκλείονται οι λοιπές επιχειρήσεις του ιδιωτικού και δημοσίου τομέα, ως εξής:

«6. Για σκοπούς εφαρμογής της περ. ε της παρ. 1 του άρθρου 1 του Ν. 2166/1993 (ΦΕΚ 137Α'), ως κλάδος ή τμήμα επιχείρησης λογίζεται ΚΑΙ 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 παρ. 4 του άρθρου 9 του Ν. 2052/1992 (ΦΕΚ 94Α'), της περ. δ του άρθρου 3 του Π.Δ. 334/2000 (ΦΕΚ 279Α') και της παρ.

1 του άρθρου 2 του Π.Δ.166/1996 (ΦΕΚ 125Α'), είτε ως αντικείμενο έχουν τις συμπράξεις δημοσίου και ιδιωτικού τομέα του άρθρου 2 του Ν. 3389/2005 (ΦΕΚ 232Α')».

Σύμφωνα με τις απόψεις της Ο.Κ.Ε. αν η ως άνω διάταξη δε διατυπωθεί με το "ΚΑΙ", θα αποκλειστούν οι λοιπές επιχειρήσεις του ιδιωτικού και δημοσίου τομέα και θα συνεχίσει να μένει αναξιοποίητος εθνικός πλούτος (μη λειτουργούντες κλάδοι και ακίνητα) και συνακόλουθα θα αποκλείονται η αύξηση των επενδύσεων και της απασχόλησης. Καμία επιχείρηση δεν θα επιλέξει τη διάσπασή της, αφού το άμεσο και το παράπλευρο κόστος θα είναι πολύ μεγαλύτερο από την ωφέλεια (φόροι μεταβίβασης).

Άρθρο 13, παρ. 7

Η Ο.Κ.Ε. θεωρεί ότι θα πρέπει να καταργηθεί η παρ.7 του άρθρου 13 γιατί δημιουργεί αμφιβολίες.

Άρθρο 14

Με τη διάταξη αυτή προβλέπεται ο υπολογισμός σε ευρώ του φόρου που καταβάλλεται για πλοία μετά από μετατροπή των δολαρίων Η.Π.Α. ή των λιρών Αγγλίας. Η μετατροπή αυτή θα γίνεται με βάση τη συναλλαγματική ισοτιμία, κατά τη στιγμή της υποβολής της σχετικής φορολογικής δήλωσης.

Η προτεινόμενη διάταξη θα οδηγήσει πιθανότατα σε ανεπιεικείς καταστάσεις. Προτείνεται να παραμείνει το σημερινό σύστημα.

Άρθρο 24, παρ. 4

Δε γίνεται κατανοητός ο λόγος για τον οποίο η ρύθμιση αυτή (δυνατότητα δεκαετούς διακανονισμού για την έκπτωση του φόρου που έγινε σε περίπτωση επιλογής φορολόγησης σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 8 του Κώδικα Φ.Π.Α.) γίνεται μόνο στα εμπορικά κέντρα.

**ΜΕΡΟΣ Β':
ΑΠΛΟΥΣΤΕΥΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ
ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ**

Άρθρο 28, παρ. 11

Προτείνεται να επαναδιατυπωθεί το πρώτο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 7 του Κ.Β.Σ., ώστε να προκύπτει ρητά ότι οι λογαριασμοί της Ομάδας 9 του Ε.Γ.Λ.Σ. τηρούνται προαιρετικά (και όχι δεν τηρούνται), ως εξής:

«Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ. 1123/1980, ΦΕΚ Α' 283), μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της Ομάδας 9, οι οποίοι τηρούνται προαιρετικά».

Οι ειδικές διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.1882/1990 για την υποχρεωτική εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής της ομάδας 9 από τις εταιρείες που ελέγχονται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές δεν θα κατισχύουν των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 7 του Κ.Β.Σ. Αυτό σημαίνει ότι η εφαρμογή της Ομάδας 9 καθίσταται προαιρετική και η μη εφαρμογή της δεν συνιστά παράβαση των διατάξεων του Κ.Β.Σ. και δεν επισύρει τις συνέπειες και τις κυρώσεις που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ.

Η Ο.Κ.Ε. προτείνει την ανωτέρω διατύπωση για να μην υπάρχει ερμηνευτικό πρόβλημα, ούτε αντίφαση με τη νέα διάταξη του άρθρου 8 παρ. 8, τελευταίο εδάφιο, σύμφωνα με την οποία το Βιβλίο Παραγωγής-Κοστολογίου δεν τηρείται, όταν τα δεδομένα του προκύπτουν από τους λογαριασμούς της Ομάδας 9 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Άρθρο 28, παρ. 12

Προτείνεται να εξαιρεθούν από την υποχρέωση τήρησης του Βιβλίου Τεχνικών Προδιαγραφών και τα συνεργεία επισκευής οχημάτων και μηχανημάτων.

Η Ο.Κ.Ε. θεωρεί ότι πρέπει στις εξαιρέσεις της παρ. 9Γ του άρθρου 8 να προστεθεί η περίπτωση: «γ. Τα συνεργεία επισκευής οχημάτων και μηχανημάτων» για να παύσει να υπάρχει αμφισβήτηση ως προς την υποχρέωση αυτή, για τα συνεργεία εκείνα που με βάση τη διάταξη της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 3 (υλικά άνω του 1/3) έχουν οργανωθεί με εσωλογιστική κοστολόγηση κατά Εντολή Επισκευής Εισερχομένου Οχήματος ή Μηχανήματος. Είναι γνωστό ότι η τήρηση βιβλίου Τεχνικών Προδιαγραφών από τις άνω επιχειρήσεις είναι αντικειμενικά αδύνατη.

Άρθρο 28, παρ. 2, περ. γ'

Η Ο.Κ.Ε. θεωρεί ότι πρέπει να καταργηθεί η περίπτωση γ της παρ. 2 του άρθρου 4 που αφορά την ένταξη των επιτηδευματιών, που ανεγείρουν οικοδομές, υποχρεωτικά στη Γ' κατηγορία, λόγω υπέρμετρης αύξησης του κόστους λειτουργίας των μικρομεσαίων αυτών επιχειρήσεων.

Άρθρο 29, παρ. 1

Η Ο.Κ.Ε. προτείνει να αυξηθεί το όριο των συναλλαγών ανά εκδοθέν στοιχείο (τουλάχιστον σε 1.000,00 Ευρώ) που υποβάλλεται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις της παρ. 1 του άρθρου 20 και να καταργηθεί ταυτόχρονα το χρονικό όριο εξαίρεσης.

Άρθρο 30

Η μη εξόφληση των τρίτων για ποσά μεγαλύτερα από 15.000,00 Ευρώ μέσω τραπεζικού ή με δίγραμμη επιταγή θεωρείται ως περίπτωση ανεπάρκειας των βιβλίων.

Κρίνεται υπερβολική η ένταξη της περίπτωσης αυτής στην ανεπάρκεια των βιβλίων και προτείνει να απαλειφθεί η περ. δ'.

ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.

Πέραν των ρυθμίσεων του Σχεδίου Νόμου, η Ο.Κ.Ε. προτείνει ορισμένες τροποποιήσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τις οποίες θεωρεί ιδιαίτερα σημαντικές. Τα άρθρα, στα οποία γίνεται αναφορά, αφορούν τα άρθρα του Κ.Β.Σ. και όχι του Σχεδίου Νόμου.

Άρθρο 8, περ. α΄

Όταν η επιχείρηση εφαρμόζει την Αναλυτική Λογιστική της Ομάδας 9 του Ε.Γ.Λ.Σ. με εφαρμογή συστήματος εσωλογιστικής κοστολόγησης (προσδιορισμού του κόστους με λογιστικές εγγραφές) δε χρειάζεται το Βιβλίο Τεχνικών Προδιαγραφών, αφού όλα τα στοιχεία του προκύπτουν από τους λογαριασμούς και από τις εγγραφές-στοιχεία προσδιορισμού του κόστους κατ'είδος παραγόμενου αγαθού.

Επιπλέον, το Βιβλίο Τεχνικών Προδιαγραφών είναι ένα εξωλογιστικό βιβλίο, το οποίο δεν ενδιαφέρει τις επιχειρήσεις που τηρούν εσωλογιστική κοστολόγηση και το οποίο καθίσταται και επικίνδυνο λόγω της εξωλογιστικότητας των στοιχείων, τα οποία ποτέ δεν είναι δυνατό να συμφωνήσουν/συμπίψουν με λογιστικά-πραγματικά στοιχεία κόστους, φύρας, κ.λπ. των βιβλίων στοιχείων.

Για τους ανωτέρω λόγους η Ο.Κ.Ε. θεωρεί ότι στο άρθρο 8, περ. α, στο τέλος της πρέπει να προστεθεί νέο εδάφιο, ως εξής:

«Το Βιβλίο Τεχνικών Προδιαγραφών δεν τηρείται όταν τα δεδομένα του προκύπτουν από τους λογαριασμούς της Ομάδας 9 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ 1123/1980)».

Άρθρο 11 παρ. 1 περ. γ΄

α) Με τη διάταξη αυτή ορίζεται ότι δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον επιτηδευματία επί διακίνησης αγαθών μεταξύ

των επαγγελματιών του εγκαταστάσεων. Με έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιτρέπεται στην περίπτωση αυτή η μη έκδοση Δελτίου Αποστολής ή η έκδοση του κατά διαφορετικό τρόπο, εφόσον λόγω απόστασης δεν είναι εξαιρετικά δύσκολη η παρακολούθηση των διακινούμενων αγαθών. Σε αυτό το σημείο, η Ο.Κ.Ε. προτείνει να προστεθεί εδάφιο που να ορίζει ότι δεν απαιτείται η έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στις περιπτώσεις που η απόσταση μεταξύ των εγκαταστάσεων δεν υπερβαίνει τα 500 μέτρα.

Άρθρο 16, παρ. 4

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 11, Συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής εκδίδεται σε περίπτωση μεταφοράς και διανομής αγαθών που η ποσότητά τους καθορίζεται από τον παραλήπτη κατά την παραλαβή τους.

Εξάλλου, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 16, επί μεταφοράς αγαθών με μεταφορικά μέσα δημόσιας χρήσης, ο επιτηδευματίας παραδίδει στο μεταφορέα τα στοιχεία που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 (άρα και το Συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής), με βάση τα οποία ο μεταφορέας εκδίδει φορτωτική στην οποία, εκτός των άλλων, αναγράφονται και τα στοιχεία του παραλήπτη (παρ. 4, αρθ.16).

Δεδομένου ότι τα στοιχεία του παραλήπτη δεν είναι γνωστά στην περίπτωση αυτή, πρέπει να συμπληρωθεί η διάταξη εις τρόπον ώστε να μην απαιτείται η αναγραφή στη φορτωτική των στοιχείων του παραλήπτη.

Άρθρο 18, παρ. 2, εδ. β

Η Ο.Κ.Ε. προτείνει την αύξηση του ορίου των 15.000,00 Ευρώ στο ποσό των 40.000,00 Ευρώ δεδομένου ότι:

α) Το ισχύον όριο των 15.000,00 Ευρώ του δευτέρου εδαφίου της παρ. 2 του

άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. είναι αμετάβλητο από την έναρξη ισχύος της άνω διατάξεως δηλαδή από 20/03/2002 και μετά την πάροδο τεσσάρων (4) ετών είναι επιβεβλημένη η αιτούμενη αναπροσαρμογή του, ώστε να εφαρμοσθεί με τις σημερινές συνθήκες.

- β) Ο λόγος ύπαρξης της ανωτέρω ρύθμισης έχει -κατά τη γνώμη μας- περιορισθεί λόγω της προσφάτως καθιερωθείσης υποχρεωτικής υποβολής με ηλεκτρονικό τρόπο (μέσω internet) από όλες τις επιχειρήσεις - επιτηδευματίες των συγκεντρωτικών εγκαταστάσεων του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ., γεγονός που επιτρέπει την ταχύτατη πλέον και πλήρη διασταύρωση των φορολογικών στοιχείων αγορών - πωλήσεων των επιτηδευματιών, και έτσι διασφαλίζονται οι πραγματικές συναλλαγές.

Τέλος, η Ο.Κ.Ε. επισημαίνει την ανάγκη να υπάρξει έγκαιρη προσαρμογή του ελληνικού πλαισίου, αλλά και της ίδιας της αγοράς, στις νέες συνθήκες που δημιουργούνται στο δημιουργούμενο ενιαίο ευρωπαϊκό χώρο πληρωμών.

Άρθρο 18, παρ. 4

Προβλέπεται όριο 600 Ευρώ κάτω από το οποίο δεν είναι δυνατόν να επιβληθεί από το Δημόσιο κατάσχεση επί μισθών, συντάξεων ή βοηθημάτων οφειλετών του Δημοσίου για οφειλές προς αυτό.

Το όριο θα πρέπει να είναι τουλάχιστον όσο και ο εκάστοτε προβλεπόμενος ελάχιστος μισθός από την Εθνική Γενική Συλλογική Σύμβαση Εργασίας και να αναπροσαρμόζεται αυτομάτως. Παράλληλα, θα πρέπει να λαμβάνει υπ' όψιν τις προσαυξήσεις λόγω οικογενειακής κατάστασης.

Άρθρο 28, παρ. 2, εδ. α

Οι σχετικές διατάξεις του Κ.Β.Σ. (άρθρο 28, παρ.2 εδάφιο πρώτο) για τις μεθόδους αποτίμησης παραπέμπουν στην παρ.

2.2.205 του άρθρου 1 του π.δ. 1123/1980 (Ε.Γ.Λ.Σ.) όπου ακόμα προβλέπεται και η μέθοδος LIFO (τελευταία εισαγωγή/πρώτη εξαγωγή), η οποία δε γίνεται πλέον δεκτή από τα Δ.Λ.Π., τα οποία υιοθέτησε η Ε.Ε.

Η Ο.Κ.Ε. προτείνει να γίνει συνεννόηση της Διεύθυνσης Κ.Β.Σ. με την ΕΛΤΕ -ΣΛΟΤ του Υπουργείου για τις ανάλογες προσαρμογές.

Άρθρο 28, παρ. 2, εδ. γ'

Η ως άνω διάταξη για την αποτίμηση των αποθεμάτων των υποκαταστημάτων, εργοστασίων κ.λπ. με ενιαία τιμή με τα αποθέματα της έδρας έχει δημιουργήσει τεράστια προβλήματα στις επιχειρήσεις που είναι και ουσιαστικά (νοθεύεται το κόστος έναρξης της χρήσης κάθε αποκεντρωμένης μονάδας με σημαντικές συνέπειες στην πληροφόρηση της επιχείρησης), και τεχνικά (χρειάζονται εξειδικευμένα μηχανογραφικά πακέτα για την εφαρμογή της διάταξης, τα οποία δεν είναι δυνατόν να κατασκευαστούν από όλες τις επιχειρήσεις λόγω υψηλού κόστους).

Η αιτιολόγηση της καθιέρωσης της νέας διάταξης (να μην μπορούν οι επιχειρήσεις να αλλοιώσουν την αποτίμηση με τη διακίνηση στο τέλος της χρήσης αποθεμάτων από μία εγκατάσταση σε άλλη) δεν έχει βάση. Και αν ακόμη η επιχείρηση προχωρούσε σε κάποιες τέτοιες διακινήσεις, το όποιο θετικό αποτέλεσμα θα μεταβάλλονταν σε αρνητικό την επόμενη χρήση.

Επιπλέον, η αποτίμηση με την ενιαία τιμή της έδρας δημιουργεί πολύ μεγάλες διαφορές αποτίμησης στο τέλος της χρήσης που οφείλονται στο διαφορετικό κόστος παραγωγής, π.χ. 2 εργοστασίων που παράγουν το ίδιο προϊόν. Οι διαφορές αυτές, είτε θετικές, είτε αρνητικές στα Αποτελέσματα Χρήσης, πρέπει να δικαιολογούνται σε κάθε φορολογικό έλεγχο, και η επιχείρηση για λογαριασμό της πρέπει να κρατάει τα πραγματικά κόστη σε χωριστό εκτός

αποθήκης σύστημα, ώστε να μη χάνεται η σημαντική πληροφόρηση για το πραγματικό κόστος. Όμως, αυτή η λύση, πέρα από το αυξημένο λειτουργικό κόστος της, είναι και επικίνδυνη.

Για τους ανωτέρω λόγους, η Ο.Κ.Ε. προτείνει να καταργηθεί η ως άνω διάταξη με την απόσυρση του τρίτου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 28.

Άρθρο 28, παρ. 5, περ. β'

Σύμφωνα με την Ο.Κ.Ε., η διάταξη αυτή πρέπει να εναρμονισθεί με τις νέες διατάξεις των παρ. 1 και 4 του άρθρου 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως διαμορφώθηκαν με το άρθρο 1 του Ν. 3460/2006 Προσαρμογή στην Οδηγία 20001/65/ΕΕ (βλ. Δ.Φ.Ν. 2006/σελ. 1086-1087), έτσι ώστε να αποφευχθούν τα σημαντικά προβλήματα που θα δημιουργηθούν, όχι μόνο στις Α.Ε. που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π., αλλά και στις λοιπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

Συγκεκριμένα, για την εφαρμογή των διατάξεων στην αποτίμηση των χρηματιστηριακών χρεογράφων, πρέπει να προσδιοριστεί η χρηματιστηριακή αξία αυτών, η οποία:

- Κατά τον Κ.Β.Σ. ως τρέχουσα τιμή θεωρείται ο μέσος όρος των χρηματιστηριακών τιμών του τελευταίου μήνα της χρήσης.
- Κατά τον κωδ. Ν. 2190/1920 (ως άνω) ως τρέχουσα τιμή θεωρείται η χρηματιστηριακή τιμή της τελευταίας ημερομηνίας της χρήσης.

Αν μείνει η διάταξη όπως έχει σήμερα, και για τις μη εφαρμόζουσες τα Δ.Λ.Π. Α.Ε. και Ε.Π.Ε. θα υπάρχει διαφορά μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων του κωδ. Ν. 2190/1920 και των φορολογικών οικονομικών καταστάσεων, που σημαίνει για τις επιχειρήσεις γραφειοκρατία και κόστος από

την κατάρτιση διπλών οικονομικών καταστάσεων και από την παρακολούθηση των διαφορών τους.

Για τους ανωτέρω λόγους, η Ο.Κ.Ε. θεωρεί ότι πρέπει να αντικατασταθεί η περίπτωση β' της παρ. 5 του άρθρου 28 του Κ.Β.Σ., ως εξής:

«β'. Για τα χρεόγραφα της πιο πάνω περίπτωσης α' ως τρέχουσα τιμή θεωρείται η τρέχουσα χρηματιστηριακή αξία κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού. Ειδικά για τα αμοιβαία κεφάλαια ως τρέχουσα τιμή θεωρείται η καθαρή τιμή τους κατά την ημερομηνία αποτίμησής τους».

Άρθρο 28, παρ. 5, περ. γ'

Η Ο.Κ.Ε. προτείνει να τροποποιηθεί η περίπτωση γ' της παρ. 5 του άρθρου 28 που ορίζει την αποτίμηση των μετοχών των εταιρειών που δεν είναι εισηγμένες στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ κτήσης και τρέχουσας, και να δοθεί η δυνατότητα στις επιχειρήσεις να αποτιμήσουν τις μετοχές στο κόστος κτήσεως. Σημειώνεται ότι η παραπάνω μεταβολή δεν επηρεάζει τη φορολογία εισοδήματος.

Άρθρο 30, παρ. 5

Άρθρο 18, παρ. 2, δεύτερο εδάφιο του Κ.Β.Σ. / Απόδειξη της συναλλαγής αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών αξίας μεγαλύτερης από 15.000,00 Ευρώ με εξόφληση μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή. Η Ο.Κ.Ε. θεωρεί ότι η διάταξη αυτή πρέπει να συμπληρωθεί, ώστε να περιλάβει και την εξόφληση μέσω συμψηφισμού με απαίτηση κατά του δικαιούχου, για τους ακόλουθους σημαντικούς λόγους:

- α) Ο συμψηφισμός των υποχρεώσεων προς προμηθευτές της επιχείρησης με απαιτήσεις της προς τους ίδιους προμηθευτές αποτελεί τον κανόνα για τις περιπτώσεις αυτές και διευκολύνει τις συναλλαγές, χωρίς τη γραφειοκρατία της ως άνω διάταξης.

- β) Σε περίπτωση αμφισβήτησης της απαίτησης από τον προμηθευτή της, η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να εξοφλήσει την υποχρέωσή της και να περιμένει να λύσει την αντιδικία της, ή να ξεπεράσει την κακή πίστη του προμηθευτή της για να εισπράξει την απαίτησή της. Όπως φαίνεται, στην περίπτωση αυτή οι σχετικές διατάξεις του Αστικού Δικαίου δεν εφαρμόζονται και η επιχείρηση βρίσκεται σε δυσμενέστατη θέση.
- γ) Η απόδειξη της συναλλαγής που επιδιώκει η ως άνω διάταξη επιτυγχάνεται

απολύτως από τις εγγραφές στους λογαριασμούς υποχρεώσεων και απαιτήσεων για τον προμηθευτή της επιχείρησης.

Για τους ανωτέρω λόγους στο τέλος της διάταξης του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 18, η Ο.Κ.Ε. θεωρεί ότι πρέπει να προστεθεί: «..... ή μέσω συμψηφισμού με απαίτηση κατά του δικαιούχου».

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ Ο.Κ.Ε.

Νικόλαος Αναλυτής

Στην Ολομέλεια της 19ης Δεκεμβρίου 2006 παρέστησαν τα κάτωθι Μέλη της Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής:

ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Αναλυτής Νικόλαος

ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΙ

Κεφάλας Χαράλαμπος
Εκπρόσωπος Ε.Σ.Ε.Ε.

Πολίτης Δημήτρης
Γ.Σ.Ε.Ε.

Λιόλιος Νικόλαος
Μέλος Δ.Σ. ΠΑ.Σ.Ε.ΓΕ.Σ.

Α' ΟΜΑΔΑ

Αλέπης Μιχάλης
Μέλος Δ.Σ. Σ.Α.Τ.Ε.

Αντζινάς Νικόλαος
Εκπρόσωπος Γ.Σ.Ε.Β.Ε.Ε.

Ντουντούμης Γεώργιος
Εκπρόσωπος Γ.Σ.Ε.Β.Ε.Ε.
σε αναπλήρωση του
Ασημακόπουλου Δημητρίου
Προέδρου Δ.Σ. Γ.Σ.Ε.Β.Ε.Ε.

Γκοτσόπουλος Χρήστος
Εκπρόσωπος Ε.Σ.Ε.Ε.

Ζαχαρέλης Σταύρος
Εκπρόσωπος Γ.Σ.Ε.Β.Ε.Ε.

Ζούλοβιτς Μαργαρίτα
Εκπρόσωπος Ε.Σ.Ε.Ε.

Κουτσιβίτου Αναστασία
Εκπρόσωπος Σ.Ε.Β.

Μάης Αναστάσιος
Γενικός Διευθυντής Π.Ο.Ξ.

Σκορίνης Νικόλαος
Γενικός Γραμματέας Δ.Σ. Γ.Σ.Ε.Β.Ε.Ε.

Στεφάνου Ιωάννης
Εκπρόσωπος Σ.Ε.Β.

Τσατήρης Γεώργιος
Ένωση Ελληνικών Τραπεζών

Χασιώτης Νικόλαος
Εκπρόσωπος Ένωσης
Ελλήνων Εφοπλιστών

Β' ΟΜΑΔΑ

Αυγητίδης Ελευθέριος
Γ.Σ.Ε.Ε.

Βουλγαράκης Δημήτριος
Γ.Σ.Ε.Ε.

Σπανού Δέσποινα
Α.Δ.Ε.Δ.Υ.
σε αναπλήρωση του
Βρεττάκου Ηλία
Α.Δ.Ε.Δ.Υ.

Ηλιόπουλος Ηλίας
Α.Δ.Ε.Δ.Υ.

Κουτσιμπογιώργος Γεώργιος
Γ.Σ.Ε.Ε.

Κωνσταντινίδης Ιωάννης
Γ.Σ.Ε.Ε.

Λαϊμός Στέφανος
Γ.Σ.Ε.Ε.

Ξενάκης Βασίλειος
Α.Δ.Ε.Δ.Υ.

Παπαντωνίου Κωνσταντίνος
Α.Δ.Ε.Δ.Υ.

Αποστολόπουλος Αναστάσιος
Α.Δ.Ε.Δ.Υ.

Πεπόνης Εμμανουήλ
Γ.Σ.Ε.Ε.

Πλευράκης Μιχάλης
Γ.Σ.Ε.Ε.

Πολυζωγόπουλος Χρήστος
Γ.Σ.Ε.Ε.

Τούσης Αθανάσιος
Γ.Σ.Ε.Ε.

Γ' ΟΜΑΔΑ

Οικονομίδης Δημήτριος
Εκπρόσωπος Ο.Ε.Ε.
σε αναπλήρωση του
Γιαννόπουλου Παρασκευά
Προέδρου Ο.Ε.Ε.

Γωνιωτάκης Γεώργιος
Πρόεδρος Δ.Σ. ΓΕ.Σ.Α.Σ.Ε.

Σωτηρίου Ιωάννης
Εκπρόσωπος Κ.Ε.Δ.Κ.Ε.

Γκίνης Σοφοκλής
Γενικός Γραμματέας ΓΕ.Σ.Α.Σ.Ε.
σε αναπλήρωση του
Κουκουλάκη Ζαχαρία
Μέλους Δ.Σ. ΓΕ.Σ.Α.Σ.Ε.

Βαλσαμάκη Ειρήνη
Αντιδήμαρχος Δήμου Αθηναίων
/Εκπρόσωπος Κ.Ε.Δ.Κ.Ε.

Σπίρτζης Χρήστος
Μέλος Δ.Ε. Τ.Ε.Ε.

Σχινάς Θεόδωρος
Εκπρόσωπος Δικηγορικού Συλλόγου
Αθηνών

Τσεμπερλίδης Νικόλαος
Πρόεδρος Δ.Σ. ΚΕ.Π.ΚΑ.

ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

Παπανίκος Γρηγόριος

ΤΜΗΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ & ΔΙΕΘΝΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΤΗΣ Ο.Κ.Ε.

Για κάθε πληροφορία σχετικά με το έργο και τη λειτουργία της Ο.Κ.Ε. είναι στη διάθεσή σας το Τμήμα Δημοσίων & Διεθνών Σχέσεων της Επιτροπής, υπό τη διεύθυνση της Δρος Μάρθας Θεοδώρου.

Τηλ.: 210 9249510-2, Fax: 210 9249514, e-mail: ipr@oke-esc.eu