

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΩΝ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

«ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»

ΜΕΛΗ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ:

ΚΡΟΚΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Μ. : 8949

ΠΑΠΑΡΡΟΔΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ Α.Μ. : 8724

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : κ. ΜΕΛΙΣΣΑΡΟΠΟΥΛΟΣ



ΠΑΤΡΑ 2012

Περιεχόμενα

ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	4
Εισαγωγή.....	4
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο</u>	

1. Περαίωση εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος.....	5
1.1. Γενικά.....	5
1.2. Τρόπος προσδιορισμού φόρου εισοδήματος περαίωσης....	5
1.2.1. Τρόπος προσδιορισμού φόρου για τον επιτηδευματία που δεν τήρησε βιβλία ή τήρησε βιβλία Α ή Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ.....	5
1.2.2. Τρόπος προσδιορισμού φόρου για τον επιτηδευματία που τήρησε βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.....	7

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

2. Περαίωση λοιπών φορολογικών αντικειμένων.....	8
2.1. Περαίωση Φ.Π.Α.....	8
2.1.1. Διαδικασία περαίωσης Φ.Π.Α.....	8
2.1.2. Τύχη πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. της τελευταίας πραιούμενης χρήσης στις περιπτώσεις αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης ή λοιπών παραβάσεων που επαυξάνουν τον συντελεστή φόρου.....	10

2.2. Περαιώση λοιπών φορολογικών αντικειμένων (Φ.Μ.Υ, Φ.Ε.Ε. κ.λπ.).....	10
2.3. Ζημιά που περιλαμβάνεται σε κάθε περαιούμενη ανέλεγκτη υπόθεση φορολογίας εισοδήματος.....	10
2.3.1. Συμψηφισμός ζημιάς.....	10

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

3. Υπολογισμός φορολογικής οφειλής περαίωσης Ν. 3259/2004.....	12
--	----

3.1. Ομόρρυθμη Εταιρεία (Β κατηγορίας Κ.Β.Σ.) χωρίς παραβάσεις.....	12
---	----

Άρθρο 1. Εισαγωγή.....	17
Άρθρο 2. Βασικές έννοιες.....	17
Άρθρο 3. Υποθέσεις που υπάγονται στις ρυθμίσεις.....	18
Άρθρο 4. Υποθέσεις που εξαιρούνται από τις ρυθμίσεις.....	19
Άρθρο 5. Προϋποθέσεις και αποτελέσματα υπαγωγής των υποθέσεων στις ρυθμίσεις.....	20
Άρθρο 6. Περαιώση ανέλεγκτων υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος.....	20
Άρθρο 7. Περαιώση ανέλεγκτων υποθέσεων λοιπών φορολογικών αντικειμένων.....	23
Άρθρο 8. Περαιώση παραβάσεων του Κ.Β.Σ.....	24
Άρθρο 9. Διαδικασία περαίωσης.....	24
Άρθρο 10. Τρόπος καταβολής των φόρων.....	25
Άρθρο 11. Περαιώση εκκρεμών ελεγμένων υποθέσεων.....	27
Άρθρο 12. Ρυθμίσεις για υποθέσεις που έχουν υπαχθεί στον αυτοέλεγχο και την άρση της υποχρέωσης διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων.....	28
Άρθρο 13. Διαδικασία βεβαίωσης οφειλών και τρόπος καταβολής τους.....	29

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΡΥΘΜΙΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ, ΤΗΝ

**ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΗ
ΤΙΜΩΡΙΑ ΤΩΝ ΑΔΙΚΗΜΑΤΩΝ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ.....30**

Άρθρο 14. Ρύθμιση ληξιπρόθεσμων οφειλών30

Άρθρο 15. Διατάξεις για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων. Κατάργηση του Κ.Β.Σ.
.....32

Άρθρο 16. Διατάξεις για την αποτελεσματική τιμωρία της φοροδιαφυγής 34

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

4. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ

4.1 Πώς προκύπτει ο φόρος ;..... 36

4.2 Ποιοι υπάγονται στη ρύθμιση ;..... 36

**4.3 Περαίωση εκκρεμών υποθέσεων, περιπτώσιολογία.
Αντιμετώπιση περιπτώσεων που προκύπτουν κατά την υλοποίηση
των διατάξεων του Ν.3888/2010, βελτιώσεις κεντρικής
περαίωσης..... 40**

**4.4 ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΚΑΙ ΤΟ 2011 – ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
ΦΟΡΕΩΝ..... 43**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

5. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ 59

5.1 ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ..... 64

5.2 ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ... 77

**6.
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....79**

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....80

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Αντικείμενο της παρούσας πτυχιακής εργασίας είναι η περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων. Στο πρώτο μέρος παρατίθενται ορισμοί, με τους οποίους γίνεται κατανοητή η έννοια της περαίωσης, καθώς επίσης και ο τρόπος προσδιορισμού των ειδικών φόρων. Με τη βοήθεια παραδειγμάτων γίνεται αντιληπτός ο τρόπος προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος. Στη συνέχεια, κάνοντας μια αντίστροφη ιστορική αναδρομή στους νόμους περαίωσης της τελευταίας δεκαετίας, παρατηρούμε όλες τις σχετικές αλλαγές των νόμων, βάσει διατάξεων και άρθρων της εφημερίδας της κυβέρνησης. Με τη βοήθεια ειδικών πινάκων και άρθρων οικονομικών εφημερίδων, φαίνεται ποιοι υπάγονται στο νόμο της περαίωσης, καθώς επίσης και οι τρόποι καταβολής των φόρων που προκύπτουν. Στο δεύτερο μέρος της εργασίας αυτής παρουσιάζονται κάποιες ειδικές περιπτώσεις περαίωσης υποθέσεων, καθώς και η αντιμετώπιση τους προκειμένου να υλοποιηθούν σχετικές βελτιώσεις. Τέλος με τη βοήθεια παραδειγμάτων περαίωσης, αναλύονται σημασίες και τρόποι αυτοπεραίωσης.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Δε θέλουμε να μπούμε στη λογική γιατί η κυβέρνηση υιοθέτησε τα μέτρα της περαίωσης. Προφανώς έχει ανάγκη από έσοδα και για αυτό υιοθέτησε τις εισηγήσεις το υπουργείο μηχανισμού για να εφαρμοστεί μια «καινούρια» περαίωση. Ας θυμηθούμε όμως για λίγο το πρόσφατο ιστορικό των περαιώσεων, δηλαδή της τελευταίας δεκαετίας, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου. Όλοι γνωρίζουν πλέον ότι η διαδικασία της περαίωσης αποφέρει μεν βραχυπρόθεσμα κάποια έσοδα στο Ελληνικό Δημόσιο, βελτιώνοντας την κρατική ρευστότητα, πλήττει όμως βάναυσα την αρχή της φορολογικής ισότητας. Και κυρίως,

στους ασυνεπείς φορολογούμενους. Όσο οι φορολογικές υπηρεσίες υπολειτουργούν, ακόμη και αν γίνουν πιο αυστηρές οι ποινές για φορολογικές παραβάσεις, η είσπραξη των δημοσίων εσόδων θα παραμένει η μεγαλύτερη πληγή του κράτους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων με τις διατάξεις του Ν. 3259/2004

(Α μέρος)

1. Περαίωση εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος

1.1. Γενικά

Η περαίωση καθεμίας εκκρεμούς υπόθεσης φορολογίας εισοδήματος, πραγματοποιείται με την αποδοχή από τον ενδιαφερόμενο της βεβαίωσης του επιπλέον φόρου που προκύπτει σύμφωνα με τον τρόπο υπολογισμού του Ν. 3259/2004, πέραν του φόρου που τυχόν έχει βεβαιωθεί με βάση:

- α) τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή
- β) με φύλλο ελέγχου ή
- γ) με πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων ή
- δ) με απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου.

Δυνατότητα συμψηφισμού βεβαιωτέου και ήδη βεβαιωθέντος φόρου παρέχεται μόνο για τη διαφορά κύριου και πρόσθετου φόρου που τυχόν έχει προβεβαιωθεί λόγω άσκησης προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Ποσοστά 25% ή 30% ή 10%)(1).

1.2. Τρόπος προσδιορισμού φόρου εισοδήματος περαίωσης

1.2.1. Τρόπος προσδιορισμού φόρου για τον επιτηδευματία που δεν τήρησε βιβλία ή τήρησε βιβλία Α ή Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

α) Τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα πολλαπλασιάζονται με συντελεστή λογιστικών διαφορών:

α1) δύο τοις εκατό (2%) για όλα τα επαγγέλματα, εκτός αυτών που αναφέρονται στην επόμενη περίπτωση α2 και

α2) μηδέν κόμμα επτά τοις εκατό (0,7%) για τον έμπορο (πρατήριο) βενζίνης και πετρελαίου (Κ.Α. 4214) και το πρατήριο κονδρικής πωλήσεως προϊόντων καπνοβιομηχανίας (Κ.Α. 5402).

Ο συντελεστής 0,7% υπολογίζεται επί του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων των ως άνω επιχειρήσεων ανεξαρτήτως της δραστηριότητας από την οποία προέρχονται τα έσοδα αυτά (π.χ. πρατήριο βενζίνης και πλυντήριο αυτοκινήτων).

Προσδιορισμός λογιστικών διαφορών

Ακαθάριστα έσοδα x Συντελεστή λογιστικών διαφορών 2% ή 0,7% = Λογιστικές διαφορές

β) Το ποσό αυτό των λογιστικών διαφορών προσαυξάνεται με τη θετική διαφορά που προκύπτει μεταξύ των προσδιοριζόμενων εξωλογιστικά καθαρών κερδών (με τη χρήση του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους) και των δηλούμενων καθαρών κερδών.

Αν τα δηλούμενα καθαρά κέρδη είναι μεγαλύτερα των εξωλογιστικών καθαρών κερδών, η διαφορά αυτών μειώνει το ποσό των λογιστικών διαφορών.

Προσδιορισμός εξωλογιστικών κερδών

Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα x Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μεσοσταθμικό Σ.Κ.Κ. =
Εξωλογιστικά κέρδη

Προσδιορισμός θετικής ή αρνητικής διαφοράς

Εξωλογιστικά κέρδη > Δηλωθέντα Κέρδη = Θετική διαφορά

Εξωλογιστικά κέρδη < Δηλωθέντα Κέρδη = Αρνητική διαφορά

γ) Στο τελικό ποσό που προκύπτει από τους ως άνω υπολογισμούς (βάση υπολογισμού φόρου), εφόσον δεν υπάρχουν παραβάσεις του Κ.Β.Σ., επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 15%.

Προσδιορισμός βάσης υπολογισμού φόρου

Λογιστικές διαφορές+Θετική διαφορά

ή

Βάση υπολογισμού φόρου

ή

Λογιστικές διαφορές - Αρνητική διαφορά

Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος περαιώσης

Βάση υπολογισμού φόρου x Συντελεστή Φερολογίας 15% = Φόρος εισοδήματος περαιώσης

Εάν από τον παραπάνω υπολογισμό δεν προκύπτει φόρος ή προκύπτει:

γ1) Ποσό μικρότερο από 200,00 ευρώ για επιτηδευματία που δεν τήρησε βιβλία ή τήρησε βιβλία Α κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το ποσό του βεβαιωτέου φόρου ορίζεται στα 200,00 ευρώ.

γ2) Ποσό μικρότερο από 500,00 ευρώ για κάθε επιτηδευματία που τήρησε βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το ποσό του βεβαιωτέου φόρου ορίζεται στα 500,00 ευρώ.

Το ελάχιστο ποσό που προκύπτει ανά χρήση με το εκκαθαριστικό σημείωμα καταβάλλεται ανεξάρτητα της χρονικής διάρκειας της διαχειριστικής περιόδου (ακόμη και αν η περίοδος είναι μικρότερη των 12 μηνών)(2).

Το ποσό του οφειλόμενου φόρου στην περίπτωση που δεν υπάρχει παράβαση του Κ.Β.Σ. ή Αποκρυβείσα Φορολογητέα Ύλη δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από ποσοστό 1% των ακαθάριστων εσόδων και μικρότερο από τα ανωτέρω ποσά.

Τα ανωτέρω ελάχιστα ποσά βεβαιωτέου φόρου επιβάλλονται ανά χρήση και στην περίπτωση που η επιχείρηση βρίσκεται σε αδράνεια.

Εάν ο επιτηδευματίας τηρεί βιβλία Α και Β κατηγορίας Κ.Β.Σ. παράλληλα, το ελάχιστο ποσό βεβαιωτέου φόρου ανά χρήση είναι αυτό που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

1.2.2. Τρόπος προσδιορισμού φόρου για τον επιτηδευματία που τήρησε βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

α) Τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα πολλαπλασιάζονται με συντελεστή λογιστικών διαφορών δύο τοις εκατό (2%) για όλα τα επαγγέλματα.

δ Προσδιορισμός λογιστικών διαφορών

Ακαθάριστα έσοδα x Συντελεστή λογιστικών διαφορών 2% = Λογιστικές διαφορές

β) Το ποσό αυτό των λογιστικών διαφορών προσαυξάνεται με τη θετική διαφορά που προκύπτει μεταξύ των προσδιοριζόμενων εξωλογιστικά καθαρών κερδών (με τη χρήση του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους μειωμένου κατά 30%) και των δηλούμενων καθαρών κερδών.

Αν τα δηλούμενα καθαρά κέρδη είναι μεγαλύτερα των εξωλογιστικών καθαρών κερδών, η διαφορά αυτών μειώνει το ποσό των λογιστικών διαφορών.

Προσδιορισμός εξωλογιστικών κερδών

Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα x Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μεσοσταθμικό Σ.Κ.Κ. μειωμένο κατά 30% = Εξωλογιστικά κέρδη

Προσδιορισμός θετικής ή αρνητικής διαφοράς

Εξωλογιστικά κέρδη > Δηλωθέντα Κέρδη = Θετική διαφορά

Εξωλογιστικά κέρδη < Δηλωθέντα Κέρδη = Αρνητική διαφορά

γ) Στο τελικό ποσό που προκύπτει από τους ως άνω υπολογισμούς (βάση υπολογισμού φόρου), εφόσον δεν υπάρχουν παραβάσεις του Κ.Β.Σ., επιβάλλεται φόρος:

γ1) Με συντελεστή 20% για τις Α.Ε. και τις Ε.Π.Ε.

γ2) Με συντελεστή 15% για όλες τις άλλες περιπτώσεις.

Προσδιορισμός βάσης υπολογισμού φόρου

Λογιστικές διαφορές + Θετική διαφορά

ή

Βάση υπολογισμού φόρου

ή

Λογιστικές διαφορές - Αρνητική διαφορά

Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος περαίωσης

Βάση υπολογισμού φόρου x Συντελεστή Φορολογίας 15% ή 20% = Φόρος εισοδήματος περαίωσης

Το ποσό του φόρου που προκύπτει από τον παραπάνω υπολογισμό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από δύο τοις χιλίοις (2) του ποσού των ακαθάριστων εσόδων συνολικά (δηλωθέντων και τυχόν αποκρυβέντων).

Σε κάθε περίπτωση το παραπάνω ποσό φόρου δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 600,00 ευρώ.

Το ελάχιστο ποσό που προκύπτει ανά χρήση με το εκκαθαριστικό σημείωμα καταβάλλεται ανεξάρτητα της χρονικής διάρκειας της διαχειριστικής περιόδου (ακόμη και αν η περίοδος είναι μικρότερη των 12 μηνών) (3).

Το ποσό του οφειλόμενου φόρου στην περίπτωση που δεν υπάρχει παράβαση του Κ.Β.Σ. ή Αποκρυβείσα Φορολογητέα Ύλη δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από ποσοστό 1% των ακαθάριστων εσόδων και μικρότερο από το σύμφωνα με τα ανωτέρω προσδιοριζόμενο ελάχιστο ποσό.

Στο επόμενο τεύχος θα εξετάσουμε τον τρόπο προσδιορισμού των φορολογικών επιβαρύνσεων για τις λοιπές φορολογίες και την αντιμετώπιση της μεταφερόμενης ζημιάς, με παράθεση χρήσιμων παραδειγμάτων.

(1) Παράγραφος 4 του άρθρου 5 του Ν. 3259/2004.

(2) Το ελάχιστο ποσό φόρου του άρθρου 6 του Ν. 3259/2004 αφορά τη φορολογία εισοδήματος. Αν από το εκκαθαριστικό σημείωμα προκύπτει και ποσό Φ.Π.Α. ο φόρος που θα βεβαιωθεί είναι το άθροισμα του ελάχιστου ποσού της φορολογίας εισοδήματος και του Φ.Π.Α.

(3) Το ελάχιστο ποσό φόρου του άρθρου 6 του Ν. 3259/2004 αφορά τη φορολογία εισοδήματος. Αν από το εκκαθαριστικό σημείωμα προκύπτει και ποσό Φ.Π.Α. ο φόρος που θα βεβαιωθεί είναι το άθροισμα του ελάχιστου ποσού της φορολογίας εισοδήματος και του Φ.Π.Α.

(B Μέρος)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2. Περαίωση λοιπών φορολογικών αντικειμένων

Η περαίωση καθεμιάς ανέλεγκτης υπόθεσης φορολογίας εισοδήματος συνεπάγεται αυτοδίκαια και την περαίωση ως ειλικρινών των ανέλεγκτων υποθέσεων των λοιπών φορολογικών αντικειμένων με τις ακόλουθες επιφυλάξεις(1).

2.1. Περαίωση Φ.Π.Α.

2.1.1. Διαδικασία περαίωσης Φ.Π.Α.

Για την περαίωση κάθε ανέλεγκτης υπόθεσης Φ.Π.Α. εξετάζεται:

α) Εάν σε κάποια από τις ανέλεγκτες χρήσεις υφίσταται περίπτωση επαύξησης των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων ή τα δεδομένα των υποβληθεισών σχετικών δηλώσεων εμφανίζουν διαφορές σε σχέση με τα αντίστοιχα δεδομένα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και των εντύπων που τη συνοδεύουν, επί των επιπλέον ακαθάριστων εσόδων υπολογίζεται Φ.Π.Α. με την εφαρμογή ως συντελεστή του μέσου σταθμικού που προκύπτει από τη σχέση:

$$\text{Μέσος Σταθμικός Συντελεστής Φ.Π.Α.} = \frac{\text{Συνολικός φόρος εκροών εκκαθαριστικής Κωδικός 637}}{\text{Σύνολο φορολογητέων εκροών Κωδικός 607}} \times 100$$

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί ο μέσος σταθμικός συντελεστής κατά τα ανωτέρω οριζόμενα ή αυτός που προσδιορίζεται είναι μηδενικός, τότε χρησιμοποιείται:

α1) Ο συντελεστής 18% ή 19% κατά περίπτωση, εκτός των υποκείμενων της

επόμενη περίπτωση α2, και

α2) Ο συντελεστής 13% για τα νησιά των νομών Σάμου, Λέσβου, Χίου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο.

Το ποσοστό το οποίο προσδιορίζεται, προσαυξάνεται με συντελεστή 30%.

- Παράδειγμα

Σύνολο φορολογητέων εκροών εκκαθαριστικής δήλωσης: 345.000,00 ευρώ

Φόρος εκροών εκκαθαριστικής δήλωσης: 64.687,50 ευρώ:

Μέσος Σταθμικός Συντελεστής Φ.Π.Α.	=	$\frac{64.687,50}{345.000,00} \times 100$
---------------------------------------	---	---

18,75%	□	Ο συντελεστής 18,75% προσαυξάνεται κατά 30%
--------	---	---

Εφαρμοζόμενος Συντελεστής Φ.Π.Α.	=	24,38%
-------------------------------------	---	--------

β) Εάν το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. έχει επαναπροσδιοριστεί, είτε στην τελευταία κλεισμένη χρήση μετά από οριστικό έλεγχο είτε σε κάποια από τις ανέλεγκτες μετά από προσωρινό έλεγχο χωρίς να έχει γίνει αντίστοιχη αναπροσαρμογή στις περιοδικές ή την εκκαθαριστική δήλωση, η διαφορά πιστωτικού υπολοίπου προσαυξάνει την οφειλή του Φ.Π.Α. της χρήσης αυτής.

γ) Εάν δεν έχει αποδοθεί ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας με έκτακτη δήλωση από επιτηδευματίες φυσικά ή νομικά πρόσωπα που είναι απαλλασσόμενα ή εκτός πεδίου εφαρμογής Φ.Π.Α. και ο οποίος προκύπτει από Δελτίο Πληροφοριών ή άλλο έγγραφο ημεδαπής ή αλλοδαπής αρχής, τότε ο φόρος αυτός αποτελεί οφειλή της χρήσης στην οποία ανάγεται και συμπληρώνεται στην ένδειξη (8) του Απογραφικού Δελτίου.

δ) Εάν από τα στοιχεία του φακέλου και μόνο (π.χ. υποβληθείσες δηλώσεις, υφιστάμενη έκθεση ελέγχου κ.λπ.) προκύπτει μη απόδοση Φ.Π.Α. σε κάποια χρήση, τότε ο μη αποδοθείς Φ.Π.Α. θα αναγράφεται στην ένδειξη (8) του Απογραφικού Δελτίου και θα προσαυξάνει την οφειλή Φ.Π.Α. της χρήσης αυτής.

ε) Στην ένδειξη (8) του Απογραφικού Δελτίου θα αναγράφεται επίσης και το ποσό Φ.Π.Α. που εξέπεσε ο επιτηδευματίας λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου.

στ) Εάν σε κάποια χρήση έχουν δηλωθεί:

στ1) έσοδα που υπάγονται σε Φ.Π.Α. καθώς και

στ2) έσοδα που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α.

εφόσον γίνεται επαύξηση των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 6, ολόκληρη η αποκρυβείσα αξία θεωρείται υπαγόμενη σε Φ.Π.Α.

ζ) Σε περίπτωση που έχει διενεργηθεί προσωρινός έλεγχος Φ.Π.Α. και έχουν καταχωριστεί πράξεις προσδιορισμού του φόρου ή έχει συνταχθεί και καταχωριστεί έκθεση ελέγχου έως την 25.9.2008, η υπόθεση περαιώνεται με την αποδοχή από τον επιτηδευματία του οφειλόμενου βάσει ελέγχου φόρου, χωρίς προσαυξήσεις και πρόστιμα.

η) Σε περιπτώσεις εκκρεμών αιτημάτων επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., η διαδικασία επιστροφής κατά τις κείμενες διατάξεις προηγείται της

περαιώσης της υπόθεσης(2).

2.1.2. Τύχη πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. της τελευταίας περαιουμένης χρήσης στις περιπτώσεις αποκρυσθαίνουσας φορολογητέας ύλης ή λοιπών παραβάσεων που επαυξάνουν τον συντελεστή φόρου

Το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της τελευταίας περαιουμένης χρήσης προσαυξάνει το ποσό της οφειλής βάσει της περαιώσης της χρήσης αυτής, εφόσον η χρήση από την οποία προέρχεται ή έστω μία από τις επόμενες αυτής περαιουμένες χρήσεις βαρύνεται με αποκρυσθαίνουσα φορολογητέα ύλη.

Θεωρείται ότι υφίσταται αποκρυσθαίνουσα φορολογητέα ύλη εφόσον συντρέχουν τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 2 του Ν. 3259/2004, όπως ισχύει(3), σε συνδυασμό με τις οδηγίες της παραγράφου 6 του άρθρου 6 της εγκυκλίου ΠΟΛ. 1130/2.10.2008(4).

2.2. Περαιώση λοιπών φορολογικών αντικειμένων (Φ.Μ.Υ, Φ.Ε.Ε. κ.λπ.)

Για τα λοιπά φορολογικά αντικείμενα(5), εφόσον:

α) Διαπιστώνεται η μη υποβολή των σχετικών δηλώσεων ή

β) Υπάρχουν κάθε είδους επιβαρυντικά στοιχεία,

τότε για τα συγκεκριμένα αντικείμενα και τις συγκεκριμένες δηλώσεις διενεργείται έλεγχος σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις(6).

Οι κείμενες διατάξεις έχουν εφαρμογή και επί εκκρεμών σε οποιοδήποτε στάδιο καταλογιστικών πράξεων βάσει ήδη διενεργηθέντων ελέγχων που αφορούν τα ίδια φορολογικά αντικείμενα.

2.3. Ζημιά που περιλαμβάνεται σε κάθε περαιουμένη ανέλεγκτη υπόθεση φορολογίας εισοδήματος

2.3.1. Συμψηφισμός ζημιάς

Η ζημιά που τυχόν περιλαμβάνεται σε κάθε περαιουμένη ανέλεγκτη υπόθεση φορολογίας εισοδήματος συμψηφίζεται με το ποσό των λογιστικών διαφορών που υπολογίζεται και το τυχόν ακάλυπτο ποσό αυτής μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα θετικά εισοδήματα των επόμενων ετών σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, εκτός εάν η οικεία χρήση βαρύνεται με αποκρυσθαίνουσα φορολογητέα ύλη.

Συμψηφισμός ζημιάς με τις λογιστικές διαφορές

Ακάλυπτο ποσό ζημιάς

Μεταφέρεται για συμψηφισμό σε επόμενες χρήσεις

Στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται το ελάχιστο ποσό βεβαιωτέου φόρου.

Αν το ποσό της μεταφερόμενης ζημιάς προς συμψηφισμό στην πρώτη ανέλεγκτη χρήση, μετά την περαιώση, είναι μικρότερο από αυτό που έχει μεταφερθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της πρώτης αυτής ανέλεγκτης χρήσης, τότε υποβάλλεται από τον επιτηδευματία συμπληρωματική-τροποποιητική δήλωση με την ανάλογη προσαρμογή του υπολοίπου της μεταφερόμενης ζημιάς, κατά τις κείμενες διατάξεις(7).

Σε διαφορετική περίπτωση, αν δηλαδή δεν υποβληθεί τροποποιητική-συμπληρωματική δήλωση, η υπόθεση ως προς το θέμα αυτό υπόκειται σε έλεγχο.

Προσοχή:

Με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1130/2.10.2008 ορίζεται ρητά ότι, ως αποκρυσθαίνουσα

φορολογητέα ύλη που δεν επιτρέπει τη μεταφορά της ακάλυπτης ζημιάς για συμψηφισμό με τα θετικά εισοδήματα των επόμενων ετών εφόσον η χρήση από την οποία προέρχεται ή κάποια από τις επόμενες περαιούμενες χρήσεις βαρύνονται με αποκρυσταλλώσιμα φορολογητέα ύλη θεωρούνται και οι παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του Ν. 3259/2004, οι οποίες προσαυξάνουν τον συντελεστή του φόρου(8).

Συμψηφισμός ζημιάς με τις λογιστικές διαφορές

Ακάλυπτο ποσό ζημιάς

ΔΕΝ Μεταφέρεται για συμψηφισμό σε επόμενες χρήσεις

Οι συγγραφείς θεωρούν ότι η ανωτέρω ερμηνεία είναι έξω από το πνεύμα της ρητής διάταξης της παραγράφου 6 του άρθρου 6 του Ν. 3259/2004, διάταξης η οποία σαφέστατα ορίζει ότι για να μεταφερθεί το ακάλυπτο ποσό ζημιάς για συμψηφισμό με τα θετικά εισοδήματα των επόμενων ετών, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, θα πρέπει η χρήση από την οποία προέρχεται να μη βαρύνεται με αποκρυσταλλώσιμα φορολογητέα ύλη.

Παράδειγμα 1ο

Ομόρρυθμη εταιρεία (Ο.Ε.) με βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ χωρίς αποκρυσταλλώσιμα φορολογητέα ύλη ή λοιπές παραβάσεις που επαυξάνουν τον συντελεστή φόρου

	ΧΡΗΣΗ 2004	ΧΡΗΣΗ 2005	ΧΡΗΣΗ 2006	ΧΡΗΣΗ 2007	
Ακαθάριστα έσοδα	400.000,00	500.000,00	600.000,00	Έχει μεταφερθεί ζημιά	
Λογιστικές διαφορές	8.000,00	10.000,00	12.000,00		
Ζημιές χρήσης	-10.000,00	-15.000,00	-20.000,00	-45.000,00	
Βάση υπολογισμού φόρου	0,00	0,00	0,00	Ακάλυπτο ποσό ζημιάς που μεταφέρεται	
Φόρος υπολογισμών	0,00	0,00	0,00		
Επιβαλλόμενος φόρος (1)	800,00	1.000,00	1.200,00		
Ακάλυπτο ποσό ζημιάς χρήσης	-2.000,00	-5.000,00	-8.000,00		-15.000,00
Προοδευτικό ποσό ακάλυπτης ζημιάς	-2.000,00	-7.000,00	-15.000,00		

(1) Και στις τρεις περαιούμενες χρήσεις, επειδή δεν υφίσταται βάση υπολογισμού φόρου, επιβάλλεται το ελάχιστο ποσό φόρου, ήτοι το ποσό που προκύπτει με την εφαρμογή συντελεστή 2 επί των ακαθαρίστων εσόδων:

Χρήση 2004 --> 400.000,00 χ 2 = 800,00

Χρήση 2005 --> 500.000,00 χ 2 = 1.000,00

Χρήση 2006 --> 600.000,00 χ 2 = 1.200,00

Για την ανέλεγκτη χρήση 2007 η επιχείρηση του παραδείγματος έχει δικαίωμα, εφόσον έχει περαιώσει τις προηγούμενες χρήσεις με τις διατάξεις του Ν. 3259/2004, να μεταφέρει για συμψηφισμό το ακάλυπτο ποσό ζημιών ύψους 15.000,00 ευρώ. Στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 είχε μεταφέρει για συμψηφισμό ποσό ύψους 45.000,00 ευρώ.

Ζημιά που μεταφέρθηκε για συμψηφισμό με τη δήλωση οικονομικού έτους 2008

Ακάλυπτο ποσό ζημιάς το οποίο μπορεί να μεταφερθεί για συμψηφισμό

Ποσό ζημιάς το οποίο πρέπει να διαγραφεί

45.000,00

15.000,00

= 30.000,00

Η επιχείρηση πρέπει να υποβάλει συμπληρωματική-τροποποιητική δήλωση, με διαγραφή του ποσού των 30.000,00 ευρώ που δεν μπορεί να μεταφερθεί.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

3. Υπολογισμός φορολογικής οφειλής περαίωσης Ν. 3259/2004

3.1. Ομόρρυθμη Εταιρεία (B κατηγορίας Κ.Β.Σ.) χωρίς παραβάσεις

A. Δεδομένα

Ακαθάριστα έσοδα Μ.Σ.Κ.Κ. 10% : 200.000,00

Ακαθάριστα έσοδα Μ.Σ.Κ.Κ. 12% : 500.000,00

Ακαθάριστα έσοδα Μ.Σ.Κ.Κ. 16% : 300.000,00

Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων : 1.000.000,00

Δηλωθέντα κέρδη : 80.000,00

B. Προσδιορισμός Μέσου Σταθμικού Σ.Κ.Κ.

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ
ΕΣΟΔΑ

Μ.Σ.Κ.Κ.

ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ

200.000,00

10%

20.000,00

500.000,00

12%

60.000,00

300.000,00

16%

48.000,00

1.000.000,00

□

128.000,00

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη
Δηλωθέντα ακαθάριστα
έσοδα = Μεσοσταθμικός
 Μ.Σ.Κ.Κ.

128.000,00
 1.000.000,00 χ 100 = 12,80%

Γ. Διαδικασία προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**1. Προσδιορισμός λογιστικών διαφορών**

	Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα		<u>1.000.000,00</u>
Επί	Συντελεστή λογιστικών διαφορών	2%	
	Λογιστικές διαφορές		<u>20.000,00</u>

2. Προσδιορισμός εξωλογιστικών κερδών

	Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα		<u>1.000.000,00</u>
Επί	Μεσοσταθμικό Μ.Σ.Κ.Κ.	12,80%	
	Εξωλογιστικά κέρδη		<u>128.000,00</u>

3. Προσδιορισμός θετικής ή αρνητικής διαφοράς

	Εξωλογιστικά κέρδη		<u>128.000,00</u>
Μείον	Δηλωθέντα κέρδη	80.000,00	
	Θετική διαφορά		<u>48.000,00</u>

4. Προσδιορισμός βάσης υπολογισμού φόρου

	Λογιστικές διαφορές		<u>20.000,00</u>
Πλέον	Θετική διαφορά	48.000,00	
	Βάση υπολογισμού φόρου		<u>68.000,00</u>

5. Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος περαίωσης

	Βάση υπολογισμού φόρου		<u>68.000,00</u>
Επί	Συντελεστή φορολογίας	15%	
	Φόρος εισοδήματος περαίωσης		<u>10.200,00</u>

6. Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος που θα καταβληθεί

Φόρος υπολογισμών	10.200,00	
Μέγιστο ποσό φόρου	10.000,00	□ 1.000.000,00 χ 1%
Ελάχιστο ποσό φόρου	500,00	
Φόρος που θα καταβληθεί	10.000,00	

3.2. Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με απόκρυψη φορολογητέας ύλης και περαίωση εκκρεμών προστίμων Κ.Β.Σ.

Α. Δεδομένα

Ακαθάριστα έσοδα Μ.Σ.Κ.Κ. 7% :	60.000,00	□ Φ.Π.Α. 19%
Ακαθάριστα έσοδα Μ.Σ.Κ.Κ. 7% :	120.000,00	□ Φ.Π.Α. 13%
Ακαθάριστα έσοδα Μ.Σ.Κ.Κ. 12% :	70.000,00	□ Φ.Π.Α. 19%
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων :	250.000,00	
Δηλωθέντα κέρδη :	20.000,00	
Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη :	15.000,00	

Εκκρεμή πρόστιμα Κ.Β.Σ.: 15.000,00

Β. Προσδιορισμός Μέσου Σταθμικού Σ.Κ.Κ. και Μέσου Σταθμικού Συντελεστή Φ.Π.Α.

1. Προσδιορισμός Μέσου Σταθμικού Σ.Κ.Κ.

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	Μ.Σ.Κ.Κ.	ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
180.000,00	7%	12.600,00
70.000,00	12%	8.400,00
250.000,00	□	21.000,00

$$\frac{\text{Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη}}{\text{Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα}} = \text{Μεσοσταθμικός Μ.Σ.Κ.Κ.}$$

$$\frac{21.000,00}{250.000,00 \times 100} = 8,40\%$$

Εφαρμοζόμενος Μέσος Σταθμικός Σ.Κ.Κ. = $8,40\% - (8,40\% \times 30\%) = 5,88\%$

2. Προσδιορισμός Μέσου Σταθμικού Συντελεστή Φ.Π.Α.

$$\text{Μέσος Σταθμικός Συντελεστής Φ.Π.Α.} = \frac{\text{Συνολικός φόρος εκροών εκκαθαριστικής Κωδικός 637}}{\text{Σύνολο φορολογητέων εκροών Κωδικός 607}} \times 100$$

$$16,12\% = \frac{40.300,00}{250.000,00} \times 100$$

Ο ανωτέρω συντελεστής 16,12% προσαυξάνεται κατά 30% και ο τελικά εφαρμοζόμενος συντελεστής γίνεται 20,96%.

2. Προσδιορισμός ποσοστού αποκρυβείας φορολογητέας ύλης

$$\text{Ποσοστό αποκρυβείας ύλης} = \frac{\text{Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη}}{\text{Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα}} \times 100$$

$$6,00\% = \frac{15.000,00}{250.000,00} \times 100$$

Γ. Διαδικασία προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

1. Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων περαίωσης		
	Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα	250.000,00
Πλέον	Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη Ακαθάριστα έσοδα περαίωσης	15.000,00
		265.000,00
2. Προσδιορισμός λογιστικών διαφορών		
	Ακαθάριστα έσοδα περαίωσης	265.000,00
Επί	Συντελεστή λογιστικών διαφορών Λογιστικές διαφορές	2%
		5.300,00
3. Προσδιορισμός εξωλογιστικών κερδών		
	Ακαθάριστα έσοδα περαίωσης	265.000,00
Επί	Μεσοσταθμικό Μ.Σ.Κ.Κ. Εξωλογιστικά κέρδη	5,88%
		15.582,00
4. Προσδιορισμός θετικής ή αρνητικής διαφοράς		
	Εξωλογιστικά κέρδη	15.582,00
Μείον	Δηλωθέντα κέρδη Αρνητική διαφορά	20.000,00
		-4.418,00
5. Προσδιορισμός βάσης υπολογισμού φόρου		
	Λογιστικές διαφορές	5.300,00
Μείον	Αρνητική διαφορά Βάση υπολογισμού φόρου	4.418,00
		882,00
6. Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος περαίωσης		
	Βάση υπολογισμού φόρου	882,00
Επί	Συντελεστή φορολογίας Φόρος εισοδήματος περαίωσης	37% (*)
		326,34
7. Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος που θα καταβληθεί		
	Φόρος υπολογισμών	326,34
	Ελάχιστο ποσό φόρου	530,00
	Φόρος που θα καταβληθεί	600,00
		□ 265.000,00 χ 2(**)

(*) Επειδή υφίσταται αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη σε ποσοστό 6,00% (μεγαλύτερη από 5% και μέχρι 10%).

(**) Το ελάχιστο ποσό φόρου προσδιορίζεται με συντελεστή 2 επί των ακαθάριστων εσόδων, μη δυνάμενο να είναι μικρότερο από 600,00 ευρώ, όπως ορίζεται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 6.

Δ. Διαδικασία προσδιορισμού Φ.Π.Α.		
	Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη	15.000,00
Επί	Προσαυξημένο Μέσο Σταθμικό Συντελεστή Φ.Π.Α. Φ.Π.Α. περαίωσης	20,96%
		3.144,00
Ε. Περαιώση εκκρεμών προστίμων Κ.Β.Σ.		
	Εκκρεμή πρόστιμα Κ.Β.Σ. Περιορισμός στο 1/4 Πρόστιμο Κ.Β.Σ. που θα καταβληθεί	3.750,00
		3.750,00
ΣΤ. Προσδιορισμός συνολικής οφειλής		
	Φόρος εισοδήματος περαίωσης	600,00

Πλέον Φ.Π.Α. περαίωσης	3.144,00	
Πλέον Πρόστιμο Κ.Β.Σ.	3.750,00	
Συνολική οφειλή		<u>7.494,00</u>

(1) Παράγραφοι 2, 3 και 4 του άρθρου 7 του Ν. 3259/2004.

(2) Σχετική η Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1073/2004. Επίσης σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1093/1.9.2004, σε περίπτωση που έχει επιστραφεί κατά 90% το αιτούμενο πιστωτικό υπόλοιπο χωρίς έλεγχο, πριν από την περαίωση της υπόθεσης θα γίνεται προσωρινός έλεγχος για την επιστροφή του 10% του πιστωτικού υπολοίπου, σύμφωνα με τις διαδικασίες και προϋποθέσεις που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις για την επιστροφή Φ.Π.Α. Σε περίπτωση που το συνολικό ποσό που ζητήθηκε για επιστροφή μέσα στη χρήση είναι κάτω από 6.000,00 ευρώ δεν απαιτείται προσωρινός έλεγχος.

(3) Στην παράγραφο 3 του άρθρου 2 του Ν. 3259/2004 ορίζονται τα ακόλουθα:

«3. Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη:

α) Η διαφορά μεταξύ των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων και αυτών που έχουν προσδιοριστεί με Έκθεση Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος ή με το Ειδικό Σημείωμα Ελέγχου της Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών 1144/1998, εφόσον έχουν κοινοποιηθεί στην επιχείρηση μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος και δεν έχει υπογραφεί Διοικητική Επίλυση Διαφοράς.

β) Όταν δεν έχει κοινοποιηθεί στην επιχείρηση έκθεση ελέγχου Φόρου Εισοδήματος ή Σημείωμα της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1144/1998, το συγκεκριμένο ποσό που προκύπτει από Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. ή Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ ή Δελτίο Πληροφοριών της αρμόδιας ή άλλης Δ.Ο.Υ. ή του Σ.Δ.Ο.Ε. ή άλλης αρχής και αφορά:

αα) την απόκρυψη ποσού εσόδων ή αγορών (εμπορευσίμων ή πάγιων περιουσιακών στοιχείων), από παράλειψη έκδοσης ή λήψης φορολογικού στοιχείου,

ββ) την απόκρυψη ποσού εσόδων ή αγορών από έκδοση ή λήψη ανακριβούς ως προς την αξία φορολογικού στοιχείου,

γγ) την ανακριβή καταχώριση εσόδων ή αγορών ή δαπανών στο έντυπο Ε3 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος».

(4) Ως αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη που δεν επιτρέπει τη μεταφορά της ακάλυπτης ζημιάς για συμψηφισμό με τα θετικά εισοδήματα των επόμενων ετών καθώς και για συμψηφισμό στην πρώτη ανέλεγκτη χρήση εφόσον η χρήση από την οποία προέρχεται ή κάποια από τις επόμενες περαιούμενες χρήσεις βαρύνονται με αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη θεωρούνται και οι παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2, οι οποίες προσαυξάνουν τον συντελεστή του φόρου.

(5) Φορολογικά αντικείμενα εκτός από τη φορολογία εισοδήματος και το Φ.Π.Α.

(6) Παράδειγμα: Υποβληθείσα καταγγελία στη Δ.Ο.Υ. για μη απόδοση του

αναλογούντος και οφειλόμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών η οποία εκκρεμεί προς έλεγχο για τη διερεύνηση των καταγγελομένων.

(7) Στην προηγούμενη εφαρμογή της περαίωσης του Ν. 3259/2004 (υπαγόμενες χρήσεις 1998 έως 2002) υπήρχε πρόβλεψη να υποβληθούν οι τροποποιητικές-συμπληρωματικές δηλώσεις για τη διαγραφή των ζημιών εντός ενός μηνός από την περαίωση με απαλλαγή από πρόστιμα ή προσαυξήσεις. Τώρα, μέχρι στιγμής, με την ΠΟΛ. 1130/2.10.2008, δυστυχώς, δεν προβλέπεται κάτι ανάλογο.

(8) Περίπτωση στ της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του Ν. 3259/2004.

☒|☒|☒|☒

ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 3888/2010

Εκούσια κατάργηση φορολογικών διαφορών, ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών, διατάξεις για την αποτελεσματική τιμωρία της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις.

Άρθρο 1. Εισαγωγή

Με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' του νόμου αυτού καθορίζεται προαιρετικός ειδικός τρόπος επίλυσης των φορολογικών διαφορών που προκύπτουν από τις εκκρεμείς φορολογικές υποθέσεις, με σκοπό την κατάργησή τους.

Άρθρο 2. Βασικές έννοιες

Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου αυτού οι παρακάτω όροι νοούνται ως εξής:

1. **Ελεγμένη και ανέλεγκτη υπόθεση:** Ελεγμένη θεωρείται η υπόθεση που έχει ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο και έχουν εκδοθεί οι σχετικές καταλογιστικές πράξεις και ανέλεγκτη αυτή που δεν έχει ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο.
2. **Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα:** Θεωρούνται αυτά που προκύπτουν από τα κύρια έντυπα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που έχουν υποβληθεί, μετά την αφαίρεση: α) των εσόδων από συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις και β) των εσόδων από μισθώματα ακινήτων για όλους τους υπόχρεους, με εξαίρεση τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.,

ν. 2238/1994, ΦΕΚ 151 Α').

3. Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη: Είναι το ποσό που προκύπτει αναμφισβήτητα από δελτίο πληροφοριών ή λοιπά στοιχεία ή έγγραφα ή από απόφαση επιβολής προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) και αφορά:

α) την απόκρυψη ποσού εσόδων ή αγορών ή δαπανών από παράλειψη έκδοσης ή λήψης φορολογικού στοιχείου ή β) την απόκρυψη ποσού εσόδων ή αγορών ή δαπανών από έκδοση ή λήψη ανακριβούς ως προς την αξία φορολογικού στοιχείου ή γ) την καθαρή αξία ληφθέντος φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου ή δ) την καθαρή αξία εκδοθέντος εικονικού φορολογικού στοιχείου ή ληφθέντος φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς τη συναλλαγή ή φορολογικού στοιχείου που έχει νοθευθεί. Σε περίπτωση μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου ως αξία λαμβάνεται η αξία της εικονικότητας.

4. Παράβαση Κ.Β.Σ. ή άλλο επιβαρυντικό στοιχείο που επαυξάνει το φόρο είναι παράβαση που συνίσταται σε:

- α) μη τήρηση ή μη διαφύλαξη οποιουδήποτε θεωρημένου Βιβλίου Κ.Β.Σ., είτε βασικού είτε πρόσθετου,
- β) μη επίδειξη των θεωρημένων Βιβλίων σε έλεγχο,
- γ) ανακριβή τήρηση Βιβλίων ως προς τα έσοδα ή μη καταχώρηση εσόδων,
- δ) ανακριβή τήρηση Βιβλίων ως προς τις αγορές και τις δαπάνες ή μη καταχώρηση αγορών και δαπανών,
- ε) ανακριβή τήρηση πρόσθετων Βιβλίων ή σε μη καταχώρηση δεδομένων που επηρεάζουν τα έσοδα ή τις αγορές ή τις δαπάνες,
- στ) τήρηση Βιβλίων κατώτερης της προβλεπόμενης από τον Κ.Β.Σ. κατηγορίας,
- ζ) ανακρίβεια απογραφής ως προς την ποσότητα ή την αξία,
- η) έκδοση αθεώρητου στοιχείου Κ.Β.Σ. μη καταχωρημένου στα Βιβλία,
- θ) μη διαφύλαξη εκδοθέντος ή ληφθέντος φορολογικού στοιχείου,
- ι) καταχώρηση στα Βιβλία ανύπαρκτων αγορών ή δαπανών,
- ια) έκδοση ή σήμνωση στοιχείου από μη νόμιμο φορολογικό μηχανισμό που δεν καταχωρήθηκε στα Βιβλία,
- ιβ) μη αναγραφή του είδους των αγαθών,
- ιγ) μη σύνταξη Απογραφής ή Ισολογισμού,
- ιδ) μη έκδοση ή έκδοση ανακριβούς στοιχείου που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ. ή υπουργική απόφαση χωρίς να προσδιορίζεται η αξία,
- ιε) μη λήψη ή λήψη ανακριβούς στοιχείου που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ. ή υπουργική απόφαση χωρίς να προσδιορίζεται η αξία,
- ιστ) μη έκδοση ή μη λήψη ή σε έκδοση ή λήψη ανακριβούς στοιχείου, η οποία προκύπτει αναμφισβήτητα από δελτίο πληροφοριών ή άλλο στοιχείο ή έγγραφο, χωρίς να προσδιορίζεται η αξία,
- ιζ) έκδοση ή λήψη εικονικού φορολογικού στοιχείου ή νόθευση τέτοιου στοιχείου, η οποία προκύπτει αναμφισβήτητα από δελτίο πληροφοριών ή άλλο στοιχείο ή έγγραφο, χωρίς να προσδιορίζεται η αξία.

Άρθρο 3. Υποθέσεις που υπάγονται στις ρυθμίσεις

1. Στο πεδίο εφαρμογής των ρυθμίσεων του παρόντος Κεφαλαίου υπάγονται οι εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων επιτηδευματιών, οι οποίες αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι και τις 31.12.2009.

2. Για την υπαγωγή στις ρυθμίσεις, ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται εκείνες που-
μέχρι την ημερομηνία έναρξης ισχύος του νόμου:

α) δεν έχει αρχίσει ο έλεγχος ή έχει αρχίσει και δεν έχει περατωθεί,

β) έχει εκδοθεί φύλλο ελέγχου ή πράξη αποτελεσμάτων, αλλά δεν έχει
οριστικοποιηθεί,

γ) εκκρεμούν στα διοικητικά δικαστήρια μετά από άσκηση εμπρόθεσμης
προσφυγής ή έφεσης και δεν έχουν συζητηθεί στο ακροατήριο του δευτεροβάθμιου
δικαστηρίου. Ως εκκρεμείς θεωρούνται και οι υποθέσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί
οριστική απόφαση του πρωτοβάθμιου δικαστηρίου και δεν έχει παρέλθει η
προθεσμία άσκησης έφεσης για κάποιον από τους διαδίκους,

δ) έχουν ήδη ελεγχθεί και:

αα) έχουν εκδοθεί συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού
αποτελεσμάτων ή φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή λοιπές εν γένει τέτοιες
πράξεις, που είτε δεν έχουν οριστικοποιηθεί είτε εκκρεμούν στα διοικητικά
δικαστήρια και δεν έχουν συζητηθεί στο ακροατήριο του δευτεροβάθμιου
δικαστηρίου, ή

ββ) έχουν εκδοθεί, μέχρι την 31.8.2010, αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.
που είτε δεν έχουν οριστικοποιηθεί είτε εκκρεμούν στα διοικητικά δικαστήρια και
αφορούν συμπληρωματικά στοιχεία με βάση τα οποία δεν έχει διενεργηθεί ακόμη
έλεγχος στις λοιπές φορολογίες.

Άρθρο 4. Υποθέσεις που εξαιρούνται από τις ρυθμίσεις

1. Από τις υποθέσεις του προηγούμενου άρθρου εξαιρούνται:

α) οι υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί μέχρι 31.8.2010 εμπρόθεσμη ή
εκπρόθεσμη αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος για κάποια από τις ανέλεγκτες
χρήσεις, καθώς και οι επόμενες αυτής,

β) οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.
2859/2000, ΦΕΚ 248 Α'),

γ) οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν υποβληθεί συμπληρωματικές δηλώσεις
σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ
249 Α'), με εξαίρεση τις προηγούμενες ή επόμενες χρήσεις αυτών για τις οποίες
υποβλήθηκαν οι συμπληρωματικές δηλώσεις,

δ) από κάθε υπόθεση, η ανέλεγκτη χρήση στην οποία τα δηλωθέντα ακαθάριστα
έσοδα είναι μεγαλύτερα του ποσού των είκοσι εκατομμυρίων (20.000.000) ευρώ ή
του αντίστοιχου ποσού σε δραχμές και όλες οι επόμενες αυτής χρήσεις,

ε) οι υποθέσεις φορολογίας πλοίων, ακίνητης περιουσίας, μεγάλης ακίνητης
περιουσίας, μεταβίβασης ακινήτων και κληρονομιών, δωρεών, προικών και
γονικών παροχών, ενιαίου τέλους ακινήτων, ειδικού φόρου επί των ακινήτων,
φόρου αυτόματου υπερτιμήματος και τέλους συναλλαγής,

στ) οι υποθέσεις των επιχειρήσεων που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο
Αξιών Αθηνών,

ζ) οι υποθέσεις των επιχειρήσεων για τον έλεγχο των οποίων έχουν συγκροτηθεί
Ειδικά Συνεργεία Ελέγχου του άρθρου 39 του ν. 1914/1990 (ΦΕΚ 178 Α'), καθώς
και οι υποθέσεις των νομικών προσώπων της παραγράφου 2 του άρθρου 101 του
Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994),

η) από κάθε υπόθεση η ανέλεγκτη χρήση για την οποία υφίσταται παράβαση
Κ.Β.Σ. για έκδοση πλαστού φορολογικού στοιχείου ή προκύπτει αναμφισβήτητα
από δελτίο πληροφοριών ή από άλλα στοιχεία ή έγγραφα η έκδοση τέτοιου
στοιχείου και όλες οι επόμενες αυτής χρήσεις,

θ) οι υποθέσεις επιτηδευματιών φυσικών προσώπων τα οποία, με βάση τα στοιχεία του περιουσιολογίου έτους 2008, υπόκεινται σε φορολόγηση για την ακίνητη περιουσία (Κεφάλαιο Δ' του ν. 3842/2010, ΦΕΚ 58 Α').

2. Οι εξαιρέσεις των περιπτώσεων δ' και στ' της προηγούμενης παραγράφου δεν ισχύουν για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 11 και της παραγράφου 6 του άρθρου 12.

Άρθρο 5. Προϋποθέσεις και αποτελέσματα υπαγωγής των υποθέσεων στις ρυθμίσεις

1. Η κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου κατάργηση των εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων γίνεται με τους όρους και τις προϋποθέσεις των επόμενων παραγράφων.
2. Περαιώνεται υποχρεωτικά η πρώτη κατά σειρά ανέλεγκτη και οι συνεχόμενες με αυτή ανέλεγκτες υποθέσεις που υπάγονται στη ρύθμιση.
3. Επιτρέπεται η περαίωση ορισμένων, μόνο, από τις ανέλεγκτες υποθέσεις που υπάγονται στη ρύθμιση, με την επιφύλαξη των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου.
4. Με την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων φόρου εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων μπορεί να περαιώνονται τα εκκρεμή προσωρινά φύλλα ελέγχου ή πράξεις, καθώς και οι εκκρεμείς αποφάσεις επιβολής προστίμου που αφορούν τις υποθέσεις αυτές, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 6, 7 και 8.
5. Ο επιτηδευματίας, για την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεών του, αποδέχεται την καταβολή της συνολικής οφειλής που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα του άρθρου 9, χωρίς να συμψηφίζεται ή να εκπίπτει ο φόρος που βεβαιώθηκε με βάση τις οικείες δηλώσεις που υποβλήθηκαν.
6. Για τις ελεγμένες υποθέσεις που υπάγονται στις ρυθμίσεις του παρόντος Κεφαλαίου, η περαίωση διενεργείται για καθεμία εκκρεμή καταλογιστική πράξη ξεχωριστά και για όποια καταλογιστική πράξη επιθυμεί ο φορολογούμενος, ανεξαρτήτως φορολογικού αντικειμένου και διαχειριστικής περιόδου που αυτή αφορά.
7. Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στο Δημόσιο, κατ' εφαρμογή των ρυθμίσεων του παρόντος Κεφαλαίου, δεν αναζητούνται, ούτε συμψηφίζονται, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 9.

Άρθρο 6. Περαιώση ανέλεγκτων υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος

1. Η περαίωση καθεμιάς ανέλεγκτης υπόθεσης φορολογίας εισοδήματος πραγματοποιείται με την καταβολή φόρου επιπλέον εκείνου που τυχόν βεβαιώθηκε με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκε.

2. Για τον υπολογισμό του φόρου τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα πολλαπλασιάζονται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) για όλα τα επαγγέλματα, με εξαίρεση αυτά που αφορούν δραστηριότητες με Κωδικούς Αριθμούς Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.), οι οποίοι αντιστοιχούν στους παρακάτω Κωδικούς Αριθμούς των Μοναδικών Συντελεστών Καθαρού Κέρδους, για τα οποία τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα πολλαπλασιάζονται ως εξής:

α) με συντελεστή επτά τοις χιλίοις (7%):

Κ.Α. 4214: έμπορος (πρατήριο) βενζίνης και πετρελαίου

Κ.Α. 4214 α: έμπορος (πρατήριο) πετρελαίου θέρμανσης (εκτός του Κ.Α. 4235)

Κ.Α. 5402: πρατήριο χονδρικής πώλησεως προϊόντων καπνοβιομηχανίας

Κ.Α. 5402: έμπορος προϊόντων καπνοβιομηχανίας χονδρικός,

β) με συντελεστή δώδεκα τοις χιλίοις (12%):

Κ.Α. 4235: έμπορος πετρελαίου θέρμανσης (διανομή κατ' οίκον)

Κ.Α. 4235: έμπορος μεταπωλητής πετρελαίου θέρμανσης (εκτός του Κ.Α. 4214 α),

γ) με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%):

Κ.Α. 8301: πρακτορείο τουρισμού και ταξιδίων (προμήθεια από πωλήσεις εισιτηρίων)

Κ.Α. 8301 α: πρακτορείο τουρισμού και ταξιδίων (προμήθειες από πώληση αεροπορικών εισιτηρίων μέσω τρίτων ή προς ναυτιλιακές επιχειρήσεις)

Κ.Α. 8302: πρακτορείο τουρισμού και ταξιδίων (έσοδα από οργάνωση τουρισμού εσωτερικού ή εξωτερικού)

Κ.Α. 8303: πρακτορείο τουρισμού και ταξιδίων (προμήθειες από οργανωμένο τουρισμό από το εξωτερικό).

3. Το ποσό που προκύπτει σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο πολλαπλασιάζεται με συντελεστή προοδευτικότητας ανάλογα με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα ως εξής:

Ακαθάριστα έσοδα	Συντελεστής προοδευτικότητας
έως και 150.000 ευρώ	1
Από 150.001 ευρώ έως και 300.000 ευρώ	1,05
Από 300.001 ευρώ έως και 600.000 ευρώ	1,10
Από 600.001 ευρώ έως και 1.200.000 ευρώ	1,15
Από 1.200.001 ευρώ έως και 3.000.000 ευρώ	1,20
Από 3.000.001 ευρώ έως και 6.000.000 ευρώ	1,25
Από 6.000.001 ευρώ και άνω	1,30

4. Στο τελικό ποσό που προκύπτει από τους ως άνω υπολογισμούς επιβάλλεται φόρος με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), εκτός από τις Α.Ε. και Ε.Π.Ε. για τις οποίες επιβάλλεται φόρος με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).

5. Το ποσό του φόρου της προηγούμενης παραγράφου προσαυξάνεται αν υπάρχουν παραβάσεις ή επιβαρυντικά στοιχεία της παραγράφου 4 του άρθρου 2 ως εξής:

α) Για παραβάσεις των περιπτώσεων α' έως και ιγ', κατά είκοσι τοις εκατό (20%).

β) Για παραβάσεις των περιπτώσεων ιδ' και ιε', κατά σαράντα τοις εκατό (40%).

γ) Για την περίπτωση ιστ', κατά σαράντα τοις εκατό (40%).

δ) Για την περίπτωση ιζ', κατά εξήντα τοις εκατό (60%).

6. Αν υπάρχει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, για τον υπολογισμό του ποσού του φόρου, το ποσό της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης πολλαπλασιάζεται με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), το ποσό που προκύπτει προστίθεται στο ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων με το συντελεστή της παραγράφου 2, περαιτέρω το άθροισμα που προκύπτει πολλαπλασιάζεται με τον οικείο συντελεστή προοδευτικότητας της παραγράφου 3, με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στην παράγραφο 8 και επί του γινομένου επιβάλλεται φόρος με τον οικείο συντελεστή της παραγράφου 4. Ο φόρος που προκύπτει προσαυξάνεται ως εξής:

α) Αν υπάρχει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 2, κατά σαράντα τοις εκατό (40%).

β) Αν υπάρχει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 2, κατά εξήντα τοις εκατό (60%).

7. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου καθώς και της παραγράφου 5 περιπτώσεις α' και β', λαμβάνονται υπόψη οι παραβάσεις του Κ.Β.Σ. οι οποίες:

α) έχουν οριστικοποιηθεί ή

β) εκκρεμούν για διοικητική επίλυση της διαφοράς στη Δ.Ο.Υ. ή άλλη ελεγκτική αρχή ή για εκδίκαση στα διοικητικά δικαστήρια.

8. Αν υπάρχει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη η οποία αφορά απόκρυψη εσόδων, το ποσό της απόκρυψης προστίθεται στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα προκειμένου να προσδιορισθεί ο οικείος συντελεστής προοδευτικότητας και να εφαρμοστούν τα οριζόμενα στην παράγραφο 6.

9. Αν υπάρχει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και παραβάσεις Κ.Β.Σ. ή λοιπά επιβαρυντικά στοιχεία που επαυξάνουν το φόρο, για την προσαύξηση του φόρου ισχύουν τα μεγαλύτερα ποσοστά προσαύξησης κατά τα οριζόμενα στις παραγράφους 5 και 6, ανάλογα με την περίπτωση.

10. Αν για κάποια από τις ανέλεγκτες χρήσεις δεν έχει υποβληθεί εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α., το ποσό του φόρου που προκύπτει κατά τις προηγούμενες παραγράφους, ανάλογα με την περίπτωση, προσαυξάνεται κατά δέκα τοις εκατό (10%). Το ποσό που προκύπτει από την προσαύξηση αυτή δεν μπορεί να είναι κατώτερο από διακόσια (200) ευρώ και προστίθεται στο φόρο που προκύπτει κατά τις προηγούμενες παραγράφους ή στο ελάχιστο ποσό φόρου όπως ορίζεται στην επόμενη παράγραφο.

11. Αν από τον υπολογισμό του φόρου κατά τις προηγούμενες παραγράφους δεν προκύπτει φόρος ή προκύπτει:

α) Ποσό μικρότερο από τριακόσια (300) ευρώ, προκειμένου για μη υπόχρεο ή επιτηδευματία που δεν τήρησε Βιβλία ή τήρησε Βιβλία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το ποσό του φόρου ορίζεται στα τριακόσια (300) ευρώ.

β) Ποσό μικρότερο από πεντακόσια (500) ευρώ, προκειμένου για επιτηδευματία που τήρησε Βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το ποσό του φόρου ορίζεται στα πεντακόσια (500) ευρώ. Εφόσον πρόκειται για ελεύθερους επαγγελματίες τα αντίστοιχα ποσά φόρου ορίζονται σε επτακόσια (700) ευρώ.

γ) Ποσό μικρότερο από επτακόσια (700) ευρώ, προκειμένου για επιτηδευματία που τήρησε Βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το ποσό του φόρου ορίζεται στα επτακόσια (700) ευρώ. Εφόσον πρόκειται για ελεύθερους επαγγελματίες τα αντίστοιχα ποσά φόρου ορίζονται σε χίλια (1.000) ευρώ.

12. Ζημιά που προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της τελευταίας περαιούμενης χρήσης δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα θετικά εισοδήματα των επόμενων χρήσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, εφόσον η χρήση αυτή ή κάποια από τις τέσσερις (4) προηγούμενες χρήσεις βαρύνεται με παράβαση Κ.Β.Σ. ή άλλο επιβαρυντικό στοιχείο που επαυξάνει το φόρο ή με αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

13. Προσωρινό φύλλο ελέγχου ή προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου που εκκρεμεί στη Δ.Ο.Υ. ή άλλη ελεγκτική αρχή ή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 3 παράγραφος 2 περ. γ', και αφορά τις περαιούμενες ανέλεγκτες υποθέσεις, περαιώνεται με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στο άρθρο

Άρθρο 7. Περαίωση ανέλεγκτων υποθέσεων λοιπών φορολογικών αντικειμένων

1. Η περαίωση καθεμιάς ανέλεγκτης υπόθεσης φορολογίας εισοδήματος συνεπάγεται αυτοδίκαια και την περαίωση ως ειλικρινών των ανέλεγκτων υποθέσεων των λοιπών φορολογικών αντικειμένων, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις επόμενες παραγράφους.

2. Για την περαίωση κάθε ανέλεγκτης υπόθεσης Φ.Π.Α.:

α) Αν για κάποια από τις ανέλεγκτες χρήσεις υπάρχει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, επί του ποσού της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης υπολογίζεται Φ.Π.Α. με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) και το προκύπτον ποσό προσαυξάνεται κατά τριάντα τοις εκατό (30%).

β) Αν για κάποια από τις ανέλεγκτες χρήσεις προκύπτει αναμφισβήτητη η λήψη πλαστού φορολογικού στοιχείου από δελτίο πληροφοριών ή άλλο στοιχείο ή έγγραφο, επί του ποσού της καθαρής αξίας του πλαστού στοιχείου υπολογίζεται Φ.Π.Α. με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

γ) Το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της τελευταίας περαιού μενης χρήσης, το οποίο έχει μεταφερθεί στην επόμενη ανέλεγκτη χρήση, συνεχίζει να υπόκειται σε προσωρινό έλεγχο ως προς τις φορολογικές ή διαχειριστικές περιόδους στις οποίες γεννήθηκε ή από τις οποίες προέρχεται, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ και δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής της επόμενης περίπτωσης δ'.

δ) Το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της τελευταίας περαιού μενης χρήσης προσαυξάνει το ποσό της οφειλής όπως αυτή προκύπτει με βάση την περαίωση της χρήσης αυτής, εφόσον η εν λόγω χρήση ή έστω μία από τις τέσσερις (4) προηγούμενες χρήσεις βαρύνεται με παράβαση Κ.Β.Σ. ή άλλο επιβαρυντικό στοιχείο που επαυξάνει το φόρο ή με αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη. Ειδικά στις περιπτώσεις που το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει δηλώθηκε προς επιστροφή, η επιστροφή δεν διενεργείται και αν αυτή έχει ήδη διενεργηθεί κατά ένα μέρος ή στο σύνολό της, το σχετικό ποσό αποδίδεται από τον υπόχρεο στο Δημόσιο με έκτακτη δήλωση, χωρίς κυρώσεις, εντός μηνός από την ημερομηνία καταβολής του ποσού της παραγράφου 3 του άρθρου 9. Αν το ποσό αυτό δεν αποδοθεί μέσα στην προθεσμία αυτή εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις.

3. Εκκρεμείς προσωρινές καταλογιστικές πράξεις επιβολής του φόρου, τέλους ή εισφοράς ή πράξεις επιβολής προστίμου που εκκρεμούν στη Δ.Ο.Υ. ή άλλη

ελεγκτική αρχή ή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 3 παράγραφος 2 περ. γ', και αφορούν τις περαιούμενες ανέλεγκτες υποθέσεις, περαιώνονται με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στο άρθρο 11.

4. Αν διαπιστώνεται η μη υποβολή των σχετικών δηλώσεων ή υπάρχουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κάθε είδους επιβαρυντικά στοιχεία, διενεργείται έλεγχος με βάση τις κείμενες διατάξεις, με εξαίρεση τις μη υποβληθείσες εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α., για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 6

Άρθρο 8. Περαιώση παραβάσεων του Κ.Β.Σ.

Αποφάσεις επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. που εκκρεμούν στις Δ.Ο.Υ. ή λοιπές ελεγκτικές αρχές ή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 3 παράγραφος 2 περ. γ', και αφορούν τις περαιούμενες ανέλεγκτες υποθέσεις, περαιώνονται με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στο άρθρο 11.

Αποφάσεις επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. που εκκρεμούν στις Δ.Ο.Υ. ή λοιπές ελεγκτικές αρχές ή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 3 παράγραφος 2 περ. γ', και αφορούν τις περαιούμενες ανέλεγκτες υποθέσεις, περαιώνονται με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στο άρθρο 11.

Άρθρο 9. Διαδικασία περαιώσης

1. Για την πραγματοποίηση της περαιώσης των ανέλεγκτων υποθέσεων η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) του Υπουργείου Οικονομικών εκδίδει Εκκαθαριστικό Σημείωμα για τις ανέλεγκτες υποθέσεις που υπάγονται στις ρυθμίσεις του παρόντος Κεφαλαίου, με βάση τα δεδομένα που είναι καταχωρημένα στα κεντρικά υπολογιστικά συστήματά της κατά την ημερομηνία που ορίζεται στην υπουργική απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 13. Το Εκκαθαριστικό Σημείωμα για καθεμία υπόθεση περιέχει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία:

- α) την αρμόδια για την κατά οικονομικό έτος Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία και τον κωδικό αυτής,
- β) τα ανέλεγκτα οικονομικά έτη,
- γ) τη νομική μορφή του επιτηδευματία και την κατηγορία Βιβλίων Κ.Β.Σ.,
- δ) τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα,
- ε) την τυχόν αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ή την παράβαση του Κ.Β.Σ. ή το δελτίο πληροφοριών ή τα λοιπά επιβαρυντικά στοιχεία ή έγγραφα, κατά τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 2,
- στ) το συντελεστή του φόρου περαιώσης,
- ζ) το ποσό του φόρου περαιώσης κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 6,
- η) το ποσό του Φ.Π.Α. που προκύπτει κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 7,
- θ) το σύνολο της οφειλής κατά οικονομικό έτος και το ποσό της συνολικής οφειλής,
- ι) το ποσό της οφειλής που πρέπει να καταβληθεί σύμφωνα με την παράγραφο 3

για να γίνει αποδεκτό το Εκκαθαριστικό Σημείωμα και να υπαχθεί η υπόθεση στις ρυθμίσεις του παρόντος Κεφαλαίου.

2. Το Εκκαθαριστικό Σημείωμα αποστέλλεται ταχυδρομικά από τη Γ.Γ.Π.Σ. στον επιτηδευματία που αφορά, με ενημέρωση της αρμόδιας για τη φορολογία εισοδήματος Δ.Ο.Υ..

3. Ο επιτηδευματίας που επιθυμεί να ρυθμιστούν οι ανέλεγκτες υποθέσεις του σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, υποχρεούται να καταβάλλει το είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από πεντακόσια (500) ευρώ, εκτός αν το ποσό της συνολικής οφειλής είναι κατώτερο από το ποσό αυτό. Η καταβολή από τον επιτηδευματία του αναφερόμενου στο προηγούμενο εδάφιο ποσού συνεπάγεται την ανεπιφύλακτη και αμετάκλητη αποδοχή του περιεχομένου του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, καθώς και των όρων και των προϋποθέσεων που ορίζονται με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου για την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων, η οποία και επέρχεται με την εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα. Η κατά το πρώτο εδάφιο καταβολή δεν μπορεί να γίνει μετά την ημερομηνία που καθορίζεται με την υπουργική απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 13. Μετά την παρέλευση της ημερομηνίας αυτής δεν επιτρέπεται η υπαγωγή φορολογικών υποθέσεων στις ρυθμίσεις του παρόντος Κεφαλαίου.

4. Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί.

Άρθρο 10. Τρόπος καταβολής των φόρων

1. Τα υπόλοιπα ποσά φόρου εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας που περιλαμβάνονται στο Ειδικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα και αφορούν τις ρυθμιζόμενες ανέλεγκτες υποθέσεις του επιτηδευματία, καταβάλλονται ως ακολούθως:

α) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής είναι μέχρι πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, σε έξι (6), κατ' ανώτατο όριο, ίσες μηνιαίες δόσεις και χωρίς το ποσό της κάθε δόσης να υπολείπεται των πεντακοσίων (500) ευρώ, με εξαίρεση την τελευταία δόση.

β) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής είναι πάνω από πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ και μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ, σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις, με εξαίρεση την τελευταία δόση.

γ) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής είναι πάνω από δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ και μέχρι δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ, σε δώδεκα (12) ίσες μηνιαίες δόσεις, με εξαίρεση την τελευταία δόση.

δ) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής είναι πάνω από δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ και μέχρι είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, σε δεκαοκτώ (18) ίσες μηνιαίες δόσεις.

ε) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής είναι πάνω από είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, σε είκοσι τέσσερις (24) ίσες μηνιαίες δόσεις.

2. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από εκείνον εντός του οποίου το Εικαθαριστικό Σημείωμα έγινε αποδεκτό και οι υπόλοιπες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των αντίστοιχων επόμενων μηνών, χωρίς να απαιτείται σχετική ειδοποίηση του υπόχρεου.

3. Σε περίπτωση που ολόκληρο το οφειλόμενο κατά την παράγραφο 1 ποσό καταβληθεί μέσα στην προθεσμία καταβολής της πρώτης δόσης, παρέχεται έκπτωση ποσοστού δέκα τοις εκατό (10%) επί του ποσού αυτού.

1. Τα υπόλοιπα ποσά φόρου εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας που περιλαμβάνονται στο Ειδικό Εικαθαριστικό Σημείωμα και αφορούν τις ρυθμιζόμενες ανέλεγκτες υποθέσεις του επιτηδεύματι, καταβάλλονται ως ακολούθως:

α) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής είναι μέχρι πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, σε έξι (6), κατ' ανώτατο όριο, ίσες μηνιαίες δόσεις και χωρίς το ποσό της κάθε δόσης να υπολείπεται των πεντακοσίων (500) ευρώ, με εξαίρεση την τελευταία δόση.

β) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής είναι πάνω από πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ και μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ, σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις, με εξαίρεση την τελευταία δόση.

γ) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής είναι πάνω από δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ και μέχρι δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ, σε δώδεκα (12) ίσες μηνιαίες δόσεις, με εξαίρεση την τελευταία δόση.

δ) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής είναι πάνω από δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ και μέχρι είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, σε δεκαοκτώ (18) ίσες μηνιαίες δόσεις.

ε) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής είναι πάνω από είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, σε είκοσι τέσσερις (24) ίσες μηνιαίες δόσεις.

2. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από εκείνον εντός του οποίου το Εικαθαριστικό Σημείωμα έγινε αποδεκτό και οι υπόλοιπες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των αντίστοιχων επόμενων μηνών, χωρίς να απαιτείται σχετική ειδοποίηση του υπόχρεου.

3. Σε περίπτωση που ολόκληρο το οφειλόμενο κατά την παράγραφο 1 ποσό καταβληθεί μέσα στην προθεσμία καταβολής της πρώτης δόσης, παρέχεται έκπτωση ποσοστού δέκα τοις εκατό (10%) επί του ποσού αυτού.

Άρθρο 11. Περαιώση εκκρεμών ελεγμένων υποθέσεων

1. Εκκρεμείς ελεγμένες υποθέσεις οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί στο Διοικητικό Πρωτοδικείο, καθώς και εκείνες για τις οποίες τα φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου ή οι αποφάσεις επιβολής προστίμου ακυρώθηκαν για τυπικούς λόγους, περαιώνονται με διαγραφή των πρόσθετων φόρων και τον περιορισμό στο 1/5 των κάθε είδους προστίμων.
2. Εκκρεμείς ελεγμένες υποθέσεις για τις οποίες έγινε δεκτή εν όλω ή εν μέρει η προσφυγή, περαιώνονται με διαγραφή των πρόσθετων φόρων και μείωση του κύριου φόρου στο είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) και προκειμένου περί προστίμου, με περιορισμό αυτού στο 1/10. Η διαγραφή και η μείωση διενεργείται στο μέρος του κύριου φόρου, των πρόσθετων φόρων και του προστίμου για το οποίο έγινε δεκτή η προσφυγή.
3. Εκκρεμείς ελεγμένες υποθέσεις για τις οποίες με βάση την πρωτόδικη απόφαση απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει η προσφυγή, περαιώνονται με μείωση του πρόσθετου φόρου στο είκοσι τοις εκατό (20%) και του προστίμου στο 1/4. Η μείωση διενεργείται στο μέρος των πρόσθετων φόρων και του προστίμου για το οποίο απορρίφθηκε η προσφυγή.
4. Τα οριζόμενα στις ως άνω παραγράφους 1, 2 και 3 ισχύουν ανάλογα και για τις υποθέσεις της υποπερίπτωσης αα' της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3.
5. Οι υποθέσεις της υποπερίπτωσης ββ' της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 περαιώνονται με τον περιορισμό στο εξήντα τοις εκατό (60%) του επιβληθέντος προστίμου Κ.Β.Σ., εξαντλούμενης κάθε περαιτέρω φορολογικής υποχρέωσης για τις υποθέσεις αυτές ως προς τα συμπληρωματικά στοιχεία που αφορά το εν λόγω πρόστιμο.
6. Η περαίωση κατά τις προηγούμενες παραγράφους επέρχεται εφόσον μέσα στην προθεσμία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 13 επέλθει επίλυση της διαφοράς για κάθε εκκρεμή καταλογιστική πράξη, στο πλαίσιο σχετικού διοικητικού ή δικαστικού συμβιβασμού, ανάλογα με την περίπτωση, μετά από σχετική αίτηση του υπόχρεου. Εφόσον πρόκειται για υπαγόμενες υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων, μαζί με την αίτηση προσκομίζεται και βεβαίωση από το αρμόδιο δικαστήριο ότι η υπόθεση δεν έχει ακόμη συζητηθεί.
7. Τα ποσά που προκύπτουν από την εφαρμογή του παρόντος άρθρου βεβαιώνονται από τον προϊστάμενο της ελεγκτικής αρχής που εξέδωσε την οικεία καταλογιστική πράξη στο όνομα του υπόχρεου, με τη σύνταξη σχετικών χρηματικών καταλόγων. Ως προς τη σύνταξη των καταλόγων και τα λοιπά εν γένει θέματα έχουν εφαρμογή οι κείμενες διατάξεις.
8. Με την επίλυση των διαφορών που προκύπτουν ανά εκκρεμή καταλογιστική πράξη στο πλαίσιο της εφαρμογής του παρόντος άρθρου ή το αργότερο εντός δύο

(2) εργασιμων για τις Δ.Ο.Υ. ημερών από την ημερομηνία επίλυσης, καταβάλλεται το είκοσι τοις εκατό (20%) της βάσει συμβιβασμού οφειλής το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από πεντακόσια (500) ευρώ εκτός αν το σύνολο της βάσει συμβιβασμού οφειλής είναι μικρότερο, και το υπόλοιπο οφειλόμενο βάσει συμβιβασμού ποσό από την ίδια καταλογιστική πράξη καταβάλλεται σε δόσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 10. Οι διατάξεις του τρίτου και τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 24 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'), ισχύουν ανάλογα και εν προκειμένω.

Σε περιπτώσεις εκκρεμών καταλογιστικών πράξεων που περαιώνονται κατά τα ανωτέρω για τις οποίες υπάρχει ήδη βεβαίωση ποσού για οποιονδήποτε λόγο, αυτό συνυπολογίζεται προκειμένου να βεβαιωθεί το βάσει συμβιβασμού ποσό. Αν το ήδη καταβληθέν ποσό υπερβαίνει αυτό που προκύπτει βάσει συμβιβασμού, το επιπλέον ήδη καταβληθέν ποσό δεν διαγράφεται ούτε επιστρέφεται.

Άρθρο 12. Ρυθμίσεις για υποθέσεις που έχουν υπαχθεί στον αυτοέλεγχο και την άρση της υποχρέωσης διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων

1. Υποθέσεις που αφορούν δηλώσεις οι οποίες υπήχθησαν στις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν. 3296/2004 (ΦΕΚ 253 Α') και περιλαμβάνονται στις επιλεχθείσες προς έλεγχο δηλώσεις σύμφωνα με τις 1105941/1845/ ΔΕΑ/ΠΟΛ 1130/2007 (ΦΕΚ 2217 Β') και 1028045/1232/ΔΕ Α/ΠΟΛ 1035/2009 (ΦΕΚ 503 Β') Α.Υ.Ο.Ο. και για τις οποίες κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος δεν έχει αρχίσει ο έλεγχος ή έχει αρχίσει και δεν έχει περατωθεί, υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου περί ανέλεγκτων υποθέσεων, εφαρμοζόμενων στο σύνολό τους των διατάξεων αυτών.
2. Υποθέσεις που αφορούν δηλώσεις οι οποίες υπήχθησαν στις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν.3296/ 2004, διαχειριστικών περιόδων που έκλεισαν από 1.1.2008 έως και 31.12.2009, υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου περί ανέλεγκτων υποθέσεων, υπολογιζόμενου στο οικείο Εκκαθαριστικό Σημείωμα ποσού φόρου εισοδήματος ίσου με το 1/2 του ελάχιστου ποσού της παραγράφου 11 του άρθρου 6.
3. Εφόσον υφίστανται υποθέσεις των προηγούμενων παραγράφων, καθώς και λοιπές ανέλεγκτες υποθέσεις του ίδιου επιτηδευματία, υπαγόμενες στη ρύθμιση του παρόντος Κεφαλαίου, οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 5 εφαρμόζονται για το σύνολο των πιο πάνω υποθέσεων.
4. Οι δηλώσεις που αφορούν υποθέσεις της παραγράφου 2 οι οποίες θα περαιωθούν σύμφωνα με τα ανωτέρω, εξαιρούνται της επιλογής προς έλεγχο βάσει δείγματος με υπουργική απόφαση, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 17 του ν. 3296/ 2004, όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν αναριθμηθεί και αντικατασταθεί με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν. 3842/2010.
5. Αν περαιωθούν όλες οι υπαγόμενες ανέλεγκτες χρήσεις και οι χρήσεις που αφορούν υποθέσεις των παραγράφων 1 και 2, καθώς και όλα τα εκκρεμή προσωρινά φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις ή οι αποφάσεις επιβολής προστίμου και εξοφληθεί η συνολική οφειλή που προκύπτει βάση του Εκκαθαριστικού

Σημειώματος και των οικείων πρακτικών συμβιβασμού, αντίστοιχα, αίρεται η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων κατά το άρθρο 21 του Κ.Β.Σ. όσον αφορά τις περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση 2005, από την ημερομηνία εξόφλησης του συνόλου των σχετικών ποσών. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν και για υποθέσεις που έχουν ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο ή έχουν περαιωθεί με οποιαδήποτε ρύθμιση, και εφόσον έχει εξοφληθεί ή θα εξοφληθεί το σύνολο της οφειλής. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες έχει υποβληθεί και εκκρεμεί κατά την έναρξη ισχύος του νόμου δήλωση φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και έχουν δηλωθεί περιουσιακά στοιχεία του άρθρου 12 του ν. 2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α'), καθώς και για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε..

6. Επιτηδευματίας, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, που έχει λάβει μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία ή έχει εκδώσει τέτοια στοιχεία, κατά το άρθρο 19 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'), με εξαίρεση τους εκδότες πλαστών φορολογικών στοιχείων, και δεν έχει εκδοθεί απόφαση επιβολής προστίμου ούτε βρίσκεται σε διαδικασία ελέγχου μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου, μπορεί να υποβάλλει στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος Δ.Ο.Υ., ειδικό σημείωμα δήλωσης των τιμολογίων ή εν γένει των φορολογικών αυτών στοιχείων και να δηλώσει τον αριθμό, την ημερομηνία έκδοσης και την αξία καθενός από αυτά, καθώς και τη συνολική αξία.

Επί της συνολικής αξίας, προ Φ.Π.Α., υπολογίζεται φόρος εισοδήματος ίσος με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) αν πρόκειται για Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. και σαράντα τοις εκατό (40%) σε κάθε άλλη περίπτωση.

Το ειδικό σημείωμα υποβάλλεται μέχρι την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13. Με την υποβολή του καταβάλλεται το είκοσι τοις εκατό (20%) του προκύπτοντος φόρου και το υπόλοιπο ποσό βεβαιώνεται σε 12 ίσες μηνιαίες δόσεις η καθεμία εκ των οποίων δεν μπορεί να είναι κατώτερη των πεντακοσίων (500) ευρώ, εκτός της τελευταίας.

Εφόσον εξοφληθεί ο φόρος εισοδήματος της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται διοικητική κύρωση είτε αφορά σε πρόσθετους φόρους είτε σε πρόστιμο του Κ.Β.Σ., είτε σε θέματα κύρους των βιβλίων, αποκλειστικά και μόνο για τα δηλωθέντα μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία και εφαρμόζεται για τα στοιχεία αυτά το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 24 του ν. 2523/1997.

7. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011.

Άρθρο 13. Διαδικασία βεβαίωσης οφειλών και τρόπος καταβολής τους

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

α) Οι υπηρεσίες, τα πιστωτικά ιδρύματα ή άλλοι φορείς στα οποία διενεργείται η καταβολή του ποσού της παραγράφου 3 του άρθρου 9 και η καταβολή των δόσεων της οφειλής.

β) Το περιεχόμενο, ο χρόνος, ο τρόπος και η διαδικασία έκδοσης Εκκαθαριστικού ή Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 9, καθώς και οι συνέπειες και οι διαδικασίες που ακολουθούνται σε περίπτωση μη αποδοχής του από τον επιτηδευματία.

- γ) Ο ειδικότερος τρόπος βεβαίωσης των οφειλών στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και τα παραστατικά που θεωρούνται ως αποδεικτικά είσπραξης για τις ανάγκες εφαρμογής των διατάξεων του Κεφαλαίου αυτού.
- δ) Ο ειδικότερος τρόπος, ο χρόνος και η κατανομή των καταβαλλόμενων εσόδων στους κωδικούς του προϋπολογισμού.
- ε) Ο ειδικότερος τρόπος πίστωσης των καταβαλλόμενων εσόδων.
- στ) Οι συνέπειες της εκπρόθεσμης καταβολής μιας ή περισσότερων δόσεων για την περαίωση των υποθέσεων του παρόντος Κεφαλαίου.
- ζ) Ο τρόπος, ο χρόνος και η διαδικασία σύνταξης και υποβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος στην περίπτωση μη έκδοσης του από την Γ.Γ.Π.Σ..
- η) Ο τρόπος, ο χρόνος και η διαδικασία διόρθωσης του Εκκαθαριστικού Σημειώματος από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. προφανών σφαλμάτων του Εκκαθαριστικού Σημειώματος.
- θ) Ο τρόπος, ο χρόνος και η διαδικασία αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος όταν ο επιτηδευματίας δεν επιθυμεί να περαιώσει το σύνολο των χρήσεων που περιλαμβάνονται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα.
- ι) Ο τρόπος, ο χρόνος, η διαδικασία και κάθε αναγκαίο ζήτημα για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 13 του άρθρου 6, της παραγράφου 3 του άρθρου 7 και των άρθρων 8 και 11 και,
- ια) κάθε αναγκαίο ζήτημα ή διαδικασία για την εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου αυτού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΡΥΘΜΙΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ, ΤΗΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΗ ΤΙΜΩΡΙΑ ΤΩΝ ΑΔΙΚΗΜΑΤΩΝ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ

Άρθρο 14. Ρύθμιση ληξιπρόθεσμων οφειλών

1. Τα κατά την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού ληξιπρόθεσμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, χρέη προς το Δημόσιο, καθώς και χρέη υπέρ τρίτων που εισπράττονται μέσω των Δ.Ο.Υ., μπορεί, μετά από αίτηση του οφειλέτη η οποία υποβάλλεται μέχρι την 29η Οκτωβρίου 2010 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή Τελωνείο που είναι βεβαιωμένα, να ρυθμίζονται και να καταβάλλονται ως ακολούθως:

- α) Εφάπαξ, με απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) και έκπτωση από τυχόν πρόσθετους φόρους ή πρόσθετα τέλη που συμβεβαιώθηκαν με την κύρια οφειλή από το έτος 2007 και μετά, κατά ποσοστό, που διαφοροποιείται, ανάλογα με το έτος βεβαίωσης:
- αα) όσα βεβαιώθηκαν εντός του 2007, κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%),
- ββ) όσα βεβαιώθηκαν εντός του 2008, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%),
- γγ) όσα βεβαιώθηκαν εντός του 2009, κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) και,
- δδ) όσα βεβαιώθηκαν εντός του 2010 κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%).
- β) Σε δύο (2) έως τρεις (3) μηνιαίες δόσεις, με απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής κατά ποσοστό ενενήντα πέντε τοις εκατό (95%) και με ελάχιστο ποσό μηνιαίας δόσης εκατό (100) ευρώ.
- γ) Σε τέσσερις (4) έως δώδεκα (12) μηνιαίες δόσεις με απαλλαγή ποσοστού

ενενήντα τοις εκατό (90%) των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής και με ελάχιστο ποσό μηνιαίας δόσης εκατό (100) ευρώ.

δ) Σε δεκατρείς (13) έως είκοσι τέσσερις (24) μηνιαίες δόσεις με απαλλαγή ποσοστού ογδόντα τοις εκατό (80%) των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής και με ελάχιστο ποσό μηνιαίας δόσης εκατό (100) ευρώ.

ε) Σε είκοσι πέντε (25) έως τριάντα έξι (36) μηνιαίες δόσεις με απαλλαγή ποσοστού εβδομήντα τοις εκατό (70%) των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής και με ελάχιστο ποσό μηνιαίας δόσης εκατό (100) ευρώ.

στ) Σε τριάντα επτά (37) έως σαράντα πέντε (45) μηνιαίες δόσεις, με απαλλαγή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής και με ελάχιστο ποσό μηνιαίας δόσης εκατό (100) ευρώ.

Ως προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής για την εφαρμογή των απαλλαγών των περιπτώσεων β' έως και στ', λογίζονται σε κάθε περίπτωση οι προσαυξήσεις όπως έχουν διαμορφωθεί κατά την ημερομηνία καταβολής της α' δόσης. Οι υπόλοιπες δόσεις επιβαρύνονται με προσαύξηση ένα τοις εκατό (1%) ανά μήνα και όπως ειδικότερα πρόκειται να καθορισθεί σύμφωνα με την κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 7 υπουργικής απόφασης.

Τα ποσά των ελαχίστων δόσεων των περιπτώσεων β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 14, τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του ν.4038/2012 και η αντικατάστασή τους ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (2.2.2012), σύμφωνα με το άρθρο 37 του ίδιου νόμου.

2. Η πρώτη δόση είναι καταβλητέα την ημέρα υποβολής της αίτησης για υπαγωγή στη ρύθμιση, η δεύτερη δόση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Νοεμβρίου 2010, οι δε επόμενες δόσεις την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επόμενων μηνών. Εξαιρετικά οι απαλλαγές της εφάπαξ εξόφλησης που προβλέπονται στην περίπτωση α' της προηγούμενης παραγράφου, δεν ισχύουν αν η εξόφληση δεν διενεργηθεί εντός πέντε εργασιμών ημερών από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης.

3. Οι ευνοϊκοί όροι εξόφλησης της παραγράφου 1, παύουν να ισχύουν αν ο οφειλέτης:

α) δεν καταβάλλει εμπρόθεσμα μία δόση της περίπτωσης β' ή δύο δόσεις της περίπτωσης γ' ή τρεις δόσεις των λοιπών περιπτώσεων της παραγράφου 1,

β) καθυστερήσει την καταβολή της τελευταίας δόσης της ρύθμισής του για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του ενός μηνός στην περίπτωση β', των δύο μηνών στην περίπτωση γ' ή των τριών μηνών στις λοιπές περιπτώσεις της παραγράφου 1,

γ) δεν υποβάλει εμπρόθεσμα τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και του φόρου προστιθέμενης αξίας, καθ' όλο το διάστημα της ρύθμισης καταβολής των χρεών του και μέχρι την εξόφλησή τους,

δ) δεν είναι ενήμερος για τα χρέη του που βεβαιώνονται από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού και μετά, για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δύο μηνών, ή

ε) απολέσει διευκόλυνση τμηματικής καταβολής που του έχει χορηγηθεί για υφιστάμενα χρέη κατά την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού ή που θα του χορηγηθεί για χρέη που θα βεβαιωθούν μετά την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού,

στ) δεν είναι ενήμερος για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δύο μηνών, για χρέη

που βεβαιώθηκαν μέχρι την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, τα οποία δεν ζήτησε να υπαχθούν στις ρυθμίσεις της παραγράφου 1.

4. Αν καθυστερήσει η πληρωμή δόσης, η δόση επιβαρύνεται με προσαύξηση εκπρόθεσμης καταβολής πέντε τοις εκατό (5%) για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Η παράγραφος 5 του άρθρου 14 καταργήθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του ν.4038/2012 και η κατάργησή της ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (2.2.2012), σύμφωνα με το άρθρο 37 του ιδίου νόμου.

5. Στον οφειλέτη που θα υπαχθεί σε ρύθμιση των χρεών του, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις προηγούμενες παραγράφους, δεν λαμβάνονται τα μέτρα που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ν.2523/1997, αναστέλλονται δε όσα τυχόν λήφθηκαν.

Κατά το χρονικό διάστημα της ρύθμισης αναστέλλεται επίσης η διαδικασία της αναγκαστικής εκτέλεσης επί κινητών ή ακινήτων, με την προϋπόθεση ότι η εκτέλεση αφορά αποκλειστικά χρέη που υπήχθησαν στη ρύθμιση του άρθρου αυτού. Η αναστολή δεν ισχύει για κατασχέσεις που έχουν επιβληθεί στα χέρια τρίτων ή για κατασχέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές παραγγελίες πριν την καταβολή της πρώτης δόσης ή την εφάπαξ εξόφληση της ρύθμισης, τα αποδιδόμενα όμως ποσά από αυτές καλύπτουν δόσεις της ρύθμισης, εφόσον δεν συμψηφίζονται με άλλες οφειλές που δεν έχουν ρυθμιστεί.

Αν ο οφειλέτης απολέσει το ευεργέτημα της ρύθμισης, τα μέτρα που έχουν ανασταλεί συνεχίζονται.

Οι διατάξεις του άρθρου 20 του ν. 2648/1998 πλην της παραγράφου 2 εφαρμόζονται και για τα χρέη που υπάγονται στη ρύθμιση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού.

Η παραγραφή των χρεών για τα οποία υποβάλλεται αίτηση υπαγωγής στη ρύθμιση αναστέλλεται από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης και για ολόκληρο το χρονικό διάστημα που αφορά η ρύθμιση, ανεξαρτήτως καταβολής οποιουδήποτε ποσού, και δεν συμπληρώνεται πριν παρέλθει ένα έτος από τη λήξη της αναστολής.

6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται: α) οι προϋποθέσεις υπό τις οποίες οφειλέτης που έχει υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 1, μπορεί να υπαχθεί σε άλλο πρόγραμμα της παραγράφου 1, β) οι όροι και οι προϋποθέσεις υπό τις οποίες οφειλέτες μπορούν να υπαχθούν στις ρυθμίσεις της παραγράφου 1 μετά την 29η Οκτωβρίου 2010, για χρέη που έχουν βεβαιωθεί μέχρι την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, γ) οι όροι και οι προϋποθέσεις υπαγωγής στη ρύθμιση βεβαιωμένων αλλά μη ληξιπρόθεσμων οφειλών, δ) οι προϋποθέσεις χορήγησης και η διάρκεια ισχύος του αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας στους οφειλέτες που είναι συνεπείς προς τις υποχρεώσεις τους και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

Άρθρο 15. Διατάξεις για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων. Κατάργηση του Κ.Β.Σ.

1. Το άρθρο 9 του ν. 356/1975 (ΚΕΔΕ), αντικαθίσταται ως εξής:

«Άρθρο 9 Απαρίθμηση αναγκαστικών μέτρων

Τα αναγκαστικά μέτρα που εφαρμόζονται για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων είναι τα εξής:

1) Κατάσχεση κινητών, είτε στα χέρια του οφειλέτη είτε κινητών και απαιτήσεών του, εν γένει στα χέρια τρίτου.

2) Κατάσχεση ακινήτων.

Η χρήση των αναγκαστικών αυτών μέτρων εναπόκειται στην κρίση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του Τελωνείου που είναι βεβαιωμένο το έσοδο, ο οποίος μπορεί να τα λάβει σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, είτε αθροιστικά είτε καθένα χωριστά κατά την ελεύθερη κρίση του. Τα αναγκαστικά μέτρα του άρθρου αυτού, καθώς και τα μέτρα του προηγούμενου άρθρου, μπορεί να λαμβάνονται είτε αθροιστικά είτε καθένα ξεχωριστά για έναν ή περισσότερους οφειλέτες και από το διοικητικό όργανο που ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Με την απόφαση του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να κατανέμονται οι αρμοδιότητες κατά την χρήση των αναγκαστικών μέτρων και την διενέργεια διαδικαστικών πράξεων της εκτελέσεως μεταξύ των προϊσταμένων των Δ.Ο.Υ. ή των Τελωνείων που είναι βεβαιωμένο το έσοδο και του διοικητικού οργάνου που ορίζεται με την υπουργική απόφαση και να ρυθμίζεται κάθε ειδικότερο ζήτημα για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.»

2. Στο τέλος της παρ. 3 του άρθρου 83 του ΚΕΔΕ, προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Ομοίως δύναται να αντισταχθεί σε συμψηφισμό και απαίτηση βεβαιωμένη ακόμη και αν δεν έχει καταστεί ληξιπρόθεσμη.»

3. Στην παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α') προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

4. Από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού και μέχρι 31.12.2012 παρατείνεται η παραγραφή των πάσης φύσεως βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ. και τα Τελωνεία χρεών.

5. α) Οι διατάξεις του Προεδρικού Διατάγματος 186/1992 «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» (ΦΕΚ 84 Α' Κ.Β.Σ.), με τις οποίες ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, σχετικά με την τήρηση των Βιβλίων και την έκδοση των Στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων, παύουν να ισχύουν στο σύνολό τους από την 1η Ιανουαρίου 2012.

β) Συνιστάται στο Υπουργείο Οικονομικών ειδική νομοπαρασκευαστική Επιτροπή με σκοπό τον έλεγχο των ισχυουσών διατάξεων του Κ.Β.Σ.. Η Επιτροπή αξιολογεί τις διατάξεις και εισηγείται στον Υπουργό Οικονομικών σχετικά με την ένταξη εκείνων των διατάξεων που αξιολογούνται ως σκόπιμες και λειτουργικές είτε αυτούσιων είτε τροποποιημένων στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994 ΦΕΚ 151 Α') ή σε άλλο φορολογικό νόμο.

Η Επιτροπή συγκροτείται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, είναι εννεαμελής και αποτελείται από ανώτατο δικαστικό λειτουργό ή μέλος Δ.Ε.Π.

Α.Ε.Ι., εν ενεργεία ή μη, ως Πρόεδρο και από δημόσιους λειτουργούς, υπαλλήλους του Υπουργείου Οικονομικών και πρόσωπα με ειδικές γνώσεις και εμπειρία, ως μέλη. Με την ίδια απόφαση ορίζεται ως γραμματέας της Επιτροπής υπάλληλος του Υπουργείου Οικονομικών. Η Επιτροπή ολοκληρώνει το έργο της και υποβάλλει την εισήγησή της το αργότερο μέχρι τις 30.6.2011. Με απόφαση του Υπουργού των Οικονομικών οι εργασίες της Επιτροπής μπορεί να παραταθούν για τρεις μήνες.

Άρθρο 16. Διατάξεις για την αποτελεσματική τιμωρία της φοροδιαφυγής

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 18 του ν.2523/1997 αντικαθίσταται ως εξής:
«1. Αδίκημα μη απόδοσης ή ανακριβούς απόδοσης στο Δημόσιο του φόρου προστιθέμενης αξίας, του φόρου κύκλου εργασιών και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών διαπράττει ο φορολογούμενος ο οποίος προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή αυτών δεν απέδωσε ή απέδωσε ανακριβώς τους άνω φόρους, τέλη ή εισφορές ή συμψηφισε ή εξαπατώντας τη φορολογική αρχή με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθών ή την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων, έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α., τιμωρούμενος: α) με φυλάκιση εφόσον το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς ή το ποσό του Φ.Π.Α. που συμψηφίστηκε ή δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς, ανέρχεται σε ετήσια βάση έως το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ, β) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς ή το ποσό του Φ.Π.Α. που συμψηφίστηκε ή δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς, ανέρχεται σε ετήσια βάση από το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ μέχρι το ποσό των εβδομήντα πέντε χιλιάδων (75.000) ευρώ και γ) με κάθειρξη μέχρι δέκα (10) έτη, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει σε ετήσια βάση τα εβδομήντα πέντε χιλιάδες (75.000) ευρώ.

Σε περίπτωση συρροής περισσότερων τέτοιων φόρων, τελών ή εισφορών τα ως άνω ποσά υπολογίζονται ξεχωριστά για κάθε μερικότερο φόρο, τέλος ή εισφορά.»

2. Η παράγραφος 5 του άρθρου 19 του ν.2523/1997 αντικαθίσταται ως εξής:
«5. Επίσης, με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τεσσάρων (4) μηνών τιμωρείται ο υπόχρεος που δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς τα προβλεπόμενα από το π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) στοιχεία κατά την πώληση ή διακίνηση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών ή δεν καταχωρεί στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του ίδιου προεδρικού διατάγματος, τις συναλλαγές για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα οικεία στοιχεία εσόδων, εφόσον εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13. Ειδικά για υπόχρεους που, κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο, εμπίπτουν στις διατάξεις του πέμπτου και έκτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 13, επιβάλλεται ποινή φυλάκισης τουλάχιστον έξι (6) μηνών. Οι διατάξεις της παραγράφου 2 καταλαμβάνουν και το αδίκημα της παρούσας παραγράφου.»

3. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του ν. 2523/1997 αντικαθίσταται ως εξής:

«Ειδικά, στις περιπτώσεις: α) της παραγράφου 1 περίπτωση γ' του άρθρου 18, β) της παραγράφου 5 του άρθρου 19, όταν το πλήθος των μη εκδοθέντων

παραστατικών στοιχείων είναι πλέον των δέκα (10) ή υπερβαίνουν σε αξία τα πεντακόσια (500) ευρώ και γ) της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 19, δεν ακολουθείται η διαδικασία του προηγούμενου εδαφίου, αλλά η μηνυτήρια αναφορά υποβάλλεται αμέσως με την ολοκλήρωση του ελέγχου και ζητείται από τον αρμόδιο εισαγγελέα η κατά προτεραιότητα εκδίκαση της υπόθεσης με βάση τα πορίσματα του φορολογικού ελέγχου.»

4. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν. 2523/1997, αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με την επιφύλαξη των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2, εφόσον δεν ασκήθηκε προσφυγή κατά του οικείου φύλλου ελέγχου, υποβάλλει αμελλητί, σχετική μηνυτήρια αναφορά στην αρμόδια εισαγγελική αρχή, για την άσκηση της κατά νόμο ποινικής δίωξης.»

5. Η παράγραφος 5 του άρθρου 21 του ν. 2523/1997 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Αρμόδιο δικαστήριο είναι κατά περίπτωση το τριμελές πλημμελειοδικείο ή το τριμελές εφετείο κακουργημάτων του τόπου της έδρας της αρμόδιας για τη φορολόγηση δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.»

6. Στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997 προστίθενται εδάφια ως εξής:

«Αν κατά τον ίδιο έλεγχο διαπιστωθεί η μη έκδοση πλέον των δέκα (10) παραστατικών στοιχείων ή, ανεξαρτήτως του πλήθους, τα μη εκδοθέντα ή το μη εκδοθέν παραστατικό στοιχείο υπερβαίνει σε αξία τα πεντακόσια (500) ευρώ, η λειτουργία του καταστήματος, γραφείου, εργοστασίου, εργαστηρίου, αποθήκης και γενικά κάθε επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου επαγγελματία, αναστέλλεται άμεσα για 48 ώρες, με πράξη των οργάνων που διενεργούν τον έλεγχο και η επαγγελματική εγκατάσταση σφραγίζεται με τη συνδρομή της αστυνομικής αρχής, εφόσον ζητηθεί από τα ελεγκτικά όργανα.

Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται από τα ελεγκτικά όργανα υπό την προϋπόθεση ότι έχει εκδοθεί ειδική εντολή ελέγχου από τον Ειδικό Γραμματέα του Σ.Δ.Ο.Ε. για την εφαρμογή του ως άνω μέτρου κατά την ημερομηνία έκδοσης της ειδικής εντολής.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ρυθμίζεται η ειδικότερη διαδικασία και κάθε αναγκαίο ζήτημα για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου. Η, σύμφωνα με τα δύο προηγούμενα εδάφια, αναστολή της λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης με πράξη των ελεγκτικών οργάνων, δεν εμποδίζει την περαιτέρω αναστολή λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου επιτηδευματία με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων.»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

4. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ

Σύμφωνα με το σχέδιο της περαίωσης το ελάχιστο ποσό για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας ανέρχεται στα 300 ευρώ ανά χρήση. Για όσες τηρούν βιβλία β' κατηγορίας το ποσό φθάνει τα 500 ευρώ, ενώ για τις επιχειρήσεις με βιβλία γ' κατηγορίας ο ελάχιστος φόρος ανά χρήση ανέρχεται στα 700 ευρώ. Για τους ελεύθερους επαγγελματίες το ελάχιστο ποσό είναι 700 ευρώ όταν τηρούν βιβλία β' κατηγορίας και 1.000 ευρώ όταν τηρούν γ' κατηγορίας βιβλία. Δηλαδή ευνοούνται ξεκάθαρα οι επιχειρήσεις έναντι των επαγγελματιών: π.χ το ελάχιστο που θα κληθεί να πληρώσει μια ΑΕ θα είναι 700 ευρώ, ενώ ένας ελεύθερος επαγγελματίας 1000 ευρώ, ακόμα και αν είναι νέος με μπλοκάκι! Όσοι αποφασίσουν να ενταχθούν στην περαίωση θα πρέπει να προκαταβάλλουν μέχρι τις 12 Νοεμβρίου το 20% του φόρου που προκύπτει. Εάν για παράδειγμα ο φόρος ανέρχεται 500.000 ευρώ ο υπόχρεος επιχειρηματίας θα πρέπει να πληρώσει 100.000 ευρώ και τα υπόλοιπα έως και σε 24 ίσες μηνιαίες δόσεις.

4.1 Πώς προκύπτει ο φόρος;

Το ποσό του επιπλέον φόρου υπολογίζεται ως εξής: τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα πολλαπλασιάζονται με **συντελεστή 2% για όλα τα επαγγέλματα**, με εξαίρεση τα πρατήρια βενζίνης, χονδρικής πώλησης προϊόντων καπνοβιομηχανίας και τους εμπόρους προϊόντων καπνοβιομηχανίας που θα ισχύει συντελεστής 7% και 12% για τους εμπόρους πετρελαίου θέρμανσης.

Τα ποσά που προκύπτουν πολλαπλασιάζονται με συντελεστή προοδευτικότητας ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα. Για παράδειγμα ο συντελεστής ανέρχεται στο 1 για ακαθάριστα έσοδα έως 150.000 ευρώ και για τζίρο άνω των 6 εκατ. ευρώ στο 1,30.

Στο τελικό ποσό που προκύπτει από τους ως άνω υπολογισμούς επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 20% εκτός από τις Α.Ε. και ΕΠΕ όπου επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 25%

4.2 Ποιοι υπάγονται στη ρύθμιση;

Στη ρύθμιση της περαίωσης υπάγονται οι υποθέσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι τις 31.12.2009 και για τις οποίες:

- 1) Δεν έχει αρχίσει ο έλεγχος.
- 2) Έχει αρχίσει ο έλεγχος αλλά δεν έχει περαιωθεί.

3) Έχει εκδοθεί Φύλλο Ελέγχου ή Πράξη αποτελεσμάτων αλλά δεν έχει οριστικοποιηθεί.

4) Εκκρεμούν στα διοικητικά δικαστήρια και δεν έχουν συζητηθεί σε α' συζήτηση στο δευτεροβάθμιο δικαστήριο.

5) Περαιωμένες υποθέσεις για τις οποίες μέχρι 31.8.2010: α) Έχουν μετά τον έλεγχο, εκδοθεί συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων ή ΦΠΑ τα οποία είτε δεν έχουν οριστικοποιηθεί, είτε εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και δεν έχουν συζητηθεί σε α' συζήτηση στο δευτεροβάθμιο δικαστήριο ή β) Έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ για συμπληρωματικά στοιχεία με βάση τα οποία δεν έχει διενεργηθεί ακόμη έλεγχος στις λοιπές φορολογίες.

Η περαίωση αυτή αφορά περίπου 2,5 εκατομμύρια εκκρεμείς φορολογικές υποθέσεις της δεκαετίας 2000-2009

Τώρα, σχετικά με την ρύθμιση των ληξιπροθέσμων οφειλών το σχέδιο νόμου προβλέπει τα εξής:

Τη δυνατότητα τμηματικής καταβολής μέχρι και σε 45 δόσεις και περικοπή των προσαυξήσεων ακόμη και 100% σε περίπτωση εφάπαξ εξόφλησης. Η προθεσμία λήγει στις 31 Οκτωβρίου.

Σύμφωνα με το σχέδιο που δόθηκε για δημόσια διαβούλευση, όσοι αποπληρώσουν τα χρέη τους εφάπαξ θα τύχουν **απαλλαγής από τις προσαυξήσεις** εκπρόθεσμης καταβολής κατά 100% και έκπτωση από τυχόν πρόσθετους φόρους ή πρόσθετα τέλη που συμβεβαιώθηκαν με την κύρια οφειλή από το έτος 2007 και μετά, κατά ποσοστό που διαφοροποιείται ανάλογα με το έτος βεβαίωσης:

- όσα βεβαιώθηκαν εντός του 2007 κατά 10%,

- όσα βεβαιώθηκαν εντός του 2008 κατά 20%,

- όσα βεβαιώθηκαν εντός του 2009 κατά 30%,

όσα βεβαιώθηκαν εντός του 2010 κατά 40%.

Επίσης έκπτωση θα έχουν όσοι εξοφλήσουν:

1. Σε δύο έως τρεις μηνιαίες δόσεις, με απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής κατά 95% και με ελάχιστο ποσό μηνιαίας δόσης 300 ευρώ.

2. Σε 4 έως 12 μηνιαίες δόσεις με απαλλαγή 90% των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής και με ελάχιστο ποσό μηνιαίας δόσης 500 ευρώ.

3. Σε 13 έως 24 μηνιαίες δόσεις με απαλλαγή ποσοστού 80% των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής με ελάχιστο ποσό μηνιαίας δόσης 500 ευρώ.

4. Σε 25 έως 36 μηνιαίες δόσεις με απαλλαγή 70% των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής, με ελάχιστο ποσό μηνιαίας δόσης 1.000 ευρώ.

5. Σε 37 έως 45 μηνιαίες δόσεις, με απαλλαγή 50% των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής και με ελάχιστο ποσό μηνιαίας δόσης 1.500 ευρώ.

- **Η πρώτη δόση** καταβάλλεται την ημέρα υποβολής της αίτησης για υπαγωγή στη ρύθμιση, η δεύτερη δόση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Νοεμβρίου 2010, οι δε επόμενες δόσεις την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επόμενων μηνών.

Εξαιρετικά η εφάπαξ εξόφληση γίνεται είτε την ημέρα υποβολής της αίτησης είτε εντός πέντε εργάσιμων ημερών από αυτήν, και σε κάθε περίπτωση μέχρι την 5η Νοεμβρίου 2010.

- Σε περίπτωση καθυστέρησης πληρωμής μίας δόσης της ρύθμισης, η δόση επιβαρύνεται με προσαύξηση εκπρόθεσμης καταβολής 5% για τον πρώτο μήνα καθυστέρησης. Σε περίπτωση καθυστέρησης πληρωμής δύο συνεχόμενων δόσεων της ρύθμισης και οι δύο δόσεις επιβαρύνονται με προσαύξηση εκπρόθεσμης καταβολής 10% και μέχρι την απόλεια της ρύθμισης.

Σημειώνεται ότι οφειλέτες που δεν υποβάλουν αίτηση υπαγωγής στη ρύθμιση μέχρι τις 31 Οκτωβρίου 2010, έχουν το δικαίωμα να υποβάλουν την αίτηση και μεταγενέστερα με την προϋπόθεση ότι θα καταβάλουν με την κατάθεση της αίτησης και τις δόσεις που θα είχαν λήξει εάν η αίτηση είχε υποβληθεί εντός της ανωτέρω προθεσμίας πλέον των αναλογουσών προσαυξήσεων επί ολοκλήρου του ποσού από την παρέλευση της προθεσμίας υποβολής της αίτησης και μέχρι την εκπρόθεσμη υποβολή της.

Κατά τον χρόνο της ρύθμισης θα αναστέλλεται επίσης η συνέχιση της διαδικασίας της αναγκαστικής εκτέλεσης επί κινητών ή ακινήτων, με την προϋπόθεση ότι η εκτέλεση αφορά μόνο χρέη που ρυθμίζονται με τις διατάξεις του νόμου. Η αναστολή αυτή δεν θα ισχύει για κατασχέσεις που έχουν επιβληθεί στα χέρια τρίτων ή έχουν εκδοθεί οι σχετικές παραγγελίες, τα αποδιδόμενα όμως ποσά από αυτές θα λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη δόσης ή δόσεων της ρύθμισης, εφόσον δεν συμψηφίζονται με άλλες οφειλές που δεν έχουν ρυθμιστεί. Αν ο οφειλέτης απολέσει το ευεργέτημα της ρύθμισης, τα μέτρα που έχουν ανασταλεί συνεχίζονται.

Οι λεπτομέρειες λοιπόν του σχεδίου για την περαίωση των εκκρεμών υποθέσεων και τη ρύθμιση των ληξιπροθέσμων οφειλών έχουν ως άνω. Αυτό όμως που πρέπει να τονιστεί είναι ότι ειδικά η περαίωση απευθύνεται κυρίως στις μεγάλες επιχειρήσεις –το όριο των 20 εκ ευρώ για τα ελληνικά δεδομένα είναι εξαιρετικά

υψηλό και ενδέχεται να αυξηθεί περαιτέρω – καθώς για τις μικρές και τις πολύ μικρές ισχύει ήδη η περαίωση με την μορφή της **αυτοπεραίωσης**. Δηλαδή οι επαγγελματίες και οι μικρές επιχειρήσεις με τζίρο έως 300.000 ευρώ (150.000 για την παροχή υπηρεσιών) έχουν ήδη περαιώσει τις προηγούμενες χρήσεις - μια και η αυτοπεραίωση έως και το έτος 2007 εξαιρείται της περαίωσης, ενώ για τα έτη 2008-2009 όσοι έχουν υπαχθεί στην **αυτοπεραίωση** θα κληθούν να πληρώσουν το μισό του πρόσθετου φόρου που θα προκύψει- σε περίπτωση που έχουν δηλώσει ένα μίνιμουμ ποσό κερδών. Οι περισσότερες από αυτές το έχουν ήδη κάνει, με αποτέλεσμα να ισχύει γι' αυτές η αυτοπεραίωση.

Επίσης ένα άλλο «σκοτεινό» σημείο της περαίωσης, το οποίο προαναφέραμε, αφορά στην «αμνηστευση» ακόμα και επιχειρήσεων που έχουν όχι μόνο λάβει αλλά και εκδώσει **εικονικά** τιμολόγια, χωρίς μάλιστα να εξαιρούνται οι εισηγμένες εταιρείες και όσες έχουν τζίρο άνω των 20 εκ. ευρώ! Δηλαδή «αμνηστεύεται» η πιο κραυγαλέα περίπτωση φοροδιαφυγής, παρά το γεγονός ότι το ελληνικό δημόσιο χάνει κάθε χρόνο δισεκατομμύρια ευρώ φόρους εξαιτίας των πλαστών και εικονικών τιμολογίων. Είναι συνεπώς σαν να δίνει το «πράσινο φως» η κυβέρνηση σε μεσαίες, μεγάλες και πολύ μεγάλες επιχειρήσεις να λαμβάνουν πλαστά και εικονικά τιμολόγια και να εκδίδουν εικονικά, με αποτέλεσμα η ζημιά για το Δημόσιο, σε βάθος χρόνου, να είναι ανυπολόγιστη.

Σαν να μην έφταναν όλα τα παραπάνω, το Υπουργείο Οικονομικών περιλαμβάνει στην διαδικασία της περαίωσης ακόμα και υποθέσεις που βρίσκονται στα δικαστήρια –αρκεί να μην έχει συζητηθεί η υπόθεση στο δευτεροβάθμιο δικαστήριο -! Έτσι σε υποθέσεις που το Δημόσιο έχει δικαιωθεί πρωτόδικα και αναμένει την είσπραξη έτοιμων φόρων, η περαίωση θα τους συρρικνώσει, χαρίζοντας «αμνηστία» σε φοροφυγάδες, οι οποίοι έχουν καταδικαστεί σε πρώτο βαθμό!

Όμως αυτή η σπουδή της κυβέρνησης να εισπράξει εδώ και τώρα 2 περίπου δις ευρώ (600 εκ. ευρώ μέσα στο 2010) από τη ρύθμιση-«μαμούθ» για εκκρεμείς φορολογικές υποθέσεις και ληξιπρόθεσμες οφειλές, αποτελεί «βόμβα» στα θεμέλια των δημόσιων οικονομικών της χώρας, καθώς εμπεδώνει στους πολίτες ένα αίσθημα φορολογικής ασυδοσίας και απειθαρχίας. Συνειδητοποιούν ότι τα κηρύγματα περί φορολογικής δικαιοσύνης δεν είναι παρά κούφια λόγια. «Κλέβε τώρα και θα έρθει μετά η κυβέρνηση να σε αμνηστεύσει» είναι το μήνυμα. Ειδικότερα δε για τις μεγάλες επιχειρήσεις το σχέδιο νόμου αποτελεί το σύνθημα – για πολλές από αυτές- για τη συνέχιση εκ μέρους τους της φοροδιαφυγής και της φοροκλοπής. Και το αποτέλεσμα ποιο θα είναι; Να φορτωθούν τα βάρη του προϋπολογισμού ξανά οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι, καθώς και τα ασθενέστερα οικονομικά στρώματα. Οι «μαύρες τρύπες» στα έσοδα θα συνεχίσουν να καλύπτονται από την υπερφορολόγηση της μισθωτής εργασίας και από την κατακόρυφη αύξηση των , κοινωνικά άδικων, έμμεσων φόρων.

4.3 Περαιώση εκκρεμών υποθέσεων, περιπτώσιολογία.
Αντιμετώπιση περιπτώσεων που προκύπτουν κατά την υλοποίηση των
διατάξεων του Ν.3888/2010, βελτιώσεις κεντρικής περαιώσης

Μετά από συνεργασία με την αρμόδια Δ/ση Ελέγχου, σας παραθέτουμε πιθανές περιπτώσεις που προκύπτουν κατά την πληρωμή των εκκαθαριστικών σημειωμάτων περαιώσης του Ν. 3888/2010 στις τράπεζες ή στις Δ.Ο.Υ. καθώς και λόγω νέων στοιχείων που θα περιέλθουν σε γνώση των Δ.Ο.Υ., για επιχειρήσεις που έχουν ήδη αποδεχθεί το εκκαθαριστικό σημείωμα περαιώσης. Επίσης στο κεφάλαιο «Ζ. Βελτιώσεις - Επισημάνσεις Κεντρικής Εφαρμογής Περαιώσης», σας ενημερώνουμε για τις βελτιώσεις της κεντρικής εφαρμογής Περαιώσης του Ν.

Α.Περίπτωση

Επιχείρηση έχει αποδεχθεί το εκδοθέν από την Γ.Γ.Π.Σ. εκκαθαριστικό σημείωμα περαιώσης τον μήνα Νοέμβριο με καταβολή στη τράπεζα ποσού που αντιστοιχεί σε λιγότερες χρήσεις από αυτές που περιλαμβάνει το σημείωμα περαιώσης και για 3888/2010.

το οποίο έχει δημιουργηθεί και αποσταλεί από την Γ.Γ.Π.Σ. χρηματικός κατάλογος με ημερομηνία βεβαίωσης την 30.11.2010. Στη συνέχεια τον μήνα Δεκέμβριο προσέρχεται ξανά στη τράπεζα και καταβάλει ποσό που αντιστοιχεί στο σύνολο των χρήσεων που περιλαμβάνει το σημείωμα περαιώσης.

Αντιμετώπιση

1. Η Γ.Γ.Π.Σ., αποστέλλει στην Δ.Ο.Υ. χρηματικό κατάλογο με ημερομηνία βεβαίωσης την 31.12.2010, στον οποίο το ποσό χρέωσης αντιστοιχεί στο σύνολο των χρήσεων που περιλαμβάνει το εκκαθαριστικό σημείωμα περαιώσης.
2. Η Δ.Ο.Υ. συντάσσει Α.Φ.Ε.Κ. ολικής μείωσης, το οποίο συνδέεται και εκκαθαρίζεται στην γραμμή χρηματικού καταλόγου με ημερομηνία βεβαίωσης την 30.11.2010, η οποία περιέχει το ποσό των χρήσεων που αποδέχθηκε η επιχείρηση με την αντίστοιχη πληρωμή τον μήνα Νοέμβριο. Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. συμφωνίζει το επιστρεπτέο ποσό που προκύπτει από την εκκαθάριση του Α.Φ.Ε.Κ., στην νέα βεβαίωση χρηματικού καταλόγου με ημερομηνία βεβαίωσης 31.12.2010.

Β.Περίπτωση

Επιχείρηση έχει αποδεχθεί μετά από τροποποίηση που έγινε στη Δ.Ο.Υ. λόγω προφανών σφαλμάτων, το εκδοθέν από την Γ.Γ.Π.Σ. εκκαθαριστικό σημείωμα περαιώσης τον μήνα Νοέμβριο με καταβολή του 20% στη Δ.Ο.Υ επιλέγοντας μέρος των χρήσεων που περιελάμβανε το σημείωμα. Στη συνέχεια τον μήνα Δεκέμβριο προσέρχεται ξανά στη Δ.Ο.Υ. και ζητεί να περαιώσει και τις υπόλοιπες χρήσεις του σημειώματος περαιώσης.

Αντιμετώπιση

Η Δ.Ο.Υ. μέσω της κεντρικής εφαρμογής της περαίωσης εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων Ν. 3888/2010, προβαίνει στην τροποποίηση του εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης που αποδέχτηκε η επιχείρηση, και καταχωρεί τις υπόλοιπες ανέλεγκτες χρήσεις. Στη συνέχεια γίνεται εκ νέου ο υπολογισμός του φόρου από το σύστημα και προκύπτει το νέο ποσό του φόρου περαίωσης. Η διαφορά του φόρου που προκύπτει αντιμετωπίζεται αυτοτελώς και ανεξάρτητα από το ήδη βεβαιωθέν ποσό του πρώτου σημειώματος και η Δ.Ο.Υ. για τη διαφορά ενεργεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 9 και 10 του Ν.3888/2010.

Γ.Περίπτωση

Επιχείρηση έχει αποδεχθεί το εκδοθέν από την Γ.Γ.Π.Σ. εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης τον μήνα Νοέμβριο με καταβολή στη τράπεζα. Στο σημείωμα λόγω μη εκκαθάρισης της δήλωσης φόρου εισοδήματος του τρέχοντος έτους ή άλλων παρελθόντων ετών (οι οποίες έχουν υποβληθεί μέχρι την 31.8.2010), δεν περιλαμβάνονταν οι εν λόγω χρήσεις. Η επιχείρηση με αίτησή της στην Δ.Ο.Υ. έχει ζητήσει την περαίωση των συγκεκριμένων χρήσεων όταν αυτό καταστεί εφικτό (δηλ. όταν εκκαθαριστούν οι δηλώσεις). Στη συνέχεια ακολουθεί είτε από την Γ.Γ.Π.Σ. είτε από την Δ.Ο.Υ. η εκκαθάριση των συγκεκριμένων δηλώσεων εισοδήματος.

Αντιμετώπιση

Η Δ.Ο.Υ. μέσω της κεντρικής εφαρμογής της περαίωσης εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων Ν. 3888/2010, προβαίνει στην τροποποίηση του εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης που αποδέχτηκε η επιχείρηση, και καταχωρεί τις υπόλοιπες ανέλεγκτες χρήσεις. Στη συνέχεια γίνεται εκ νέου ο υπολογισμός του φόρου από το σύστημα και προκύπτει το νέο ποσό του φόρου.

Δ.Περίπτωση

Επιχείρηση έχει αποδεχθεί το εκδοθέν από την Γ.Γ.Π.Σ. εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης τον μήνα Νοέμβριο με καταβολή στη τράπεζα ποσού που αντιστοιχεί στο σύνολο των χρήσεων ή σε λιγότερες χρήσεις από αυτές που περιλαμβάνει το σημείωμα περαίωσης. Στη συνέχεια τον μήνα Δεκέμβριο προσέρχεται ξανά στη τράπεζα και καταβάλει ποσό που αντιστοιχεί στις ίδιες ή σε λιγότερες χρήσεις από αυτές που αποδέχθηκε με τη καταβολή του μηνός Νοεμβρίου.

Αντιμετώπιση

Η Γ.Γ.Π.Σ., θεωρεί την πληρωμή του μηνός Δεκεμβρίου ως δόση και πιστώνει το καταβληθέν ποσό στην γραμμή χρηματικού καταλόγου με ημερομηνία βεβαίωσης την 30/11/2010, η οποία περιέχει το ποσό των χρήσεων που αποδέχθηκε η επιχείρηση με την αντίστοιχη πληρωμή τον μήνα Νοέμβριο.

Ε.Περίπτωση

Επιχείρηση έχει αποδεχθεί το εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης, είτε με καταβολή στη τράπεζα είτε στη Δ.Ο.Υ. Στη συνέχεια από την Δ.Ο.Υ. διαπιστώνεται ότι για τη συγκεκριμένη χρήση που περαιώθηκε με την αποδοχή του σημειώματος έχει εκδοθεί φύλλο ελέγχου (μετά από διενέργεια τακτικού ελέγχου).

Αντιμετώπιση

Για την περίπτωση αυτή θα σας δοθούν οδηγίες μετά την έκδοση σχετικής εγκυκλίου. Στην περίπτωση αυτή πάντως για την ελεγχθείσα χρήση ισχύουν τα

φύλλα ελέγχου και όχι η περαιώση. Για το λόγο αυτό είναι σκόπιμο να ενημερωθεί το ταχύτερο δυνατό η επιχείρηση.

ΣΤ. Περίπτωση

Επιχειρήσεις αποδέχονται το εκδοθέν από τη Γ.Γ.Π.Σ. εκκαθαριστικό σημείωμα περαιώσης και καταβάλουν στη τράπεζα το 20% ή εξοφλούν ολικά με έκπτωση τις χρήσεις που επιλέγουν το μήνα Δεκέμβριο.

Προτεινόμενη αντιμετώπιση

Η Γ.Γ.Π.Σ., στις αρχές του επόμενου έτους βάσει του αρχείου πληρωμών στις τράπεζες μηνός Δεκεμβρίου, δημιουργεί και αποστέλλει στις Δ.Ο.Υ. χρηματικούς καταλόγους με ημερομηνία βεβαίωσης την 31/12/2010 και επόμενη δόση την 31.1.2011 (για τις επιχειρήσεις που κατέβαλλαν το 20%)

Ζ. Περίπτωση

Βελτιώσεις - Επισημάνσεις Κεντρικής Εφαρμογής Περαιώσης
Μέσω της κεντρικής εφαρμογής περαιώσης του Ν.3888/2010, μπορείτε να τροποποιείτε εκδοθέντα εκκαθαριστικά σημειώματα της Γ.Γ.Π.Σ. για τα οποία η αποδοχή έγινε με καταβολή στην τράπεζα.

Παρατηρήσεις:

1. Η τροποποίηση αφορά την προσθήκη χρήσεων μετά το τελευταίο περαιούμενο έτος που περιλαμβάνεται στο σημείωμα της Γ.Γ.Π.Σ. και την έκδοση νέου από την Δ.Ο.Υ. (π.χ. έχει γίνει αποδοχή του εκδοθέντος σημειώματος της Γ.Γ.Π.Σ. μέχρι το οικον. Έτος 2009 και ο φορολογούμενος με αίτησή του ζητεί να περαιώσει και το οικον. Έτος 2010, βάσει των προϋποθέσεων που αναφέρονται στις αναγραφόμενες εγκυκλίους).

Σημείωση: Δεν θα επιτρέπεται από την εφαρμογή της περαιώσης οποιαδήποτε μεταβολή-προσθήκη χρήσεων για έτη μέχρι και το τελευταίο περαιούμενο έτος που έχει αποδεχτεί η επιχείρηση με την καταβολή στην τράπεζα. Σε οποιαδήποτε προσπάθεια μεταβολής-προσθήκης όταν πατηθεί το πλήκτρο «Προσωρινή», θα επανέρχονται στην οθόνη της εφαρμογής οι χρήσεις όπως αυτές είχαν αποτυπωθεί στο εκδοθέν από την Γ.Γ.Π.Σ. σημείωμα περαιώσης.

2. Για την διευκόλυνσή σας σε ότι αφορά την βεβαίωση και είσπραξη της διαφοράς που προκύπτει των περιπτώσεων της παραγράφου 1, όταν εκτυπώνεται το νέο σημείωμα στον πίνακα (Δ) «ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΦΑΠΑΞ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ-ΔΟΣΕΩΝ», αποτυπώνονται τα ποσά του φόρου περαιώσης που αφορούν τις επιπλέον χρήσεις που προστίθενται. Επίσης με κύκλο περικλείεται το τελευταίο οικον. Έτος που περαιώθηκε με καταβολή στην τράπεζα.

3. Για την ενημέρωσή σας σχετικά με τα εκδοθέντα εκκαθαριστικά σημειώματα της Γ.Γ.Π.Σ. (που δεν έχουν τροποποιηθεί από την Δ.Ο.Υ.), των οποίων η αποδοχή έγινε με καταβολή στην τράπεζα, με την επιλογή του πλήκτρου «Εκτ. Αρχικής», θα εμφανίζονται-εκτυπώνονται τα εξής:

- α) το τελευταίο περαιούμενο έτος
 - β) το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στο τελευταίο περαιούμενο έτος και έχει ή θα βεβαιωθεί με χρηματικό κατάλογο που αποστέλλει η Γ.Γ.Π.Σ. στη Δ.Ο.Υ.
 - γ) τα έτη που δεν περαιώθηκαν έχοντας διαγράμμιση με την ένδειξη (X), για τις περιπτώσεις που η επιχείρηση αποδέχτηκε λιγότερες χρήσεις από αυτές που περιελάμβανε το εκδοθέν σημείωμα της Γ.Γ.Π.Σ.
4. Διαπιστώθηκε ότι σε 810 σημειώματα περαιώσης που εκδόθηκαν από την Γ.Γ.Π.Σ. και η αποδοχή τους έγινε με καταβολή στην τράπεζα, οι Δ.Ο.Υ. προχώρησαν (πριν κλειδωθεί το σημείωμα), σε τροποποίηση του σημειώματος, με

αποτέλεσμα να υπάρχει ασυμφωνία μεταξύ του αρχικά εκδοθέντος σημειώματος από την Γ.Γ.Π.Σ. και του σημειώματος που υπάρχει σήμερα στην κεντρική εφαρμογή της περαίωσης του Ν. 3888/2010. Για τις περιπτώσεις αυτές, η Γ.Γ.Π.Σ. επανέφερε τα σημειώματα της περαίωσης στην αρχική τους μορφή (όπως αυτά είχαν εκδοθεί από την Γ.Γ.Π.Σ.), ώστε να καταστεί εφικτή η σωστή βεβαίωση με χρηματικούς καταλόγους που θα αποσταλούν από την Γ.Γ.Π.Σ., όπως αυτή προκύπτει από την καταβολή στην τράπεζα. Οι Δ.Ο.Υ. που έχουν προβεί στις ανωτέρω τροποποιήσεις σημειωμάτων περαίωσης, πρέπει οπωσδήποτε να απευθύνονται στα αναγραφόμενα τηλέφωνα για την παροχή οδηγιών σχετικά με το θέμα αυτό.

4.4 ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΚΑΙ ΤΟ 2011 – ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΦΟΡΕΩΝ

ΑΥΣΤΗΡΟΥΣ ελέγχους σε επιχειρήσεις και επαγγελματίες που δεν επέλεξαν να ενταχθούν στην περαίωση αλλά και σε 14.000 φορολογούμενους που δεν έχουν καταβάλει τον Φόρο Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας ζήτησε ο υφυπουργός Οικονομικών **Δημήτρης Κουσελάς** από τους διευθυντές των 27 μεγαλύτερων εφοριών της χώρας.

Οι έλεγχοι θα γίνουν βάσει συγκεκριμένων κριτηρίων κινδύνου, τόνισε ο υφυπουργός Οικονομικών, προσθέτοντας πως στο επίκεντρο των ελέγχων θα τεθούν όσοι παρουσιάζουν «δυσαρμονία» με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και την ακίνητη περιουσία που διαθέτουν.

Οι έλεγχοι θα αφορούν και πολύ μεγάλες επιχειρήσεις με τζίρο άνω των 20 εκατ. ευρώ και ελεύθερους επαγγελματίες, που έχουν στην κατοχή τους ακίνητη περιουσία αξίας άνω των 400.000 ευρώ.

Πέρυσι, έως τις 24 Ιανουαρίου οι ΔΟΥ θα έπρεπε να έχουν εκδώσει και να έχουν ταχυδρομήσει τα σημειώματα περαίωσης στους φορολογούμενους που υπέβαλαν αίτηση για να υπαχθούν στη ρύθμιση έως και τις 31.12. 2010.

Η προθεσμία για την περαίωση έληξε στις 28 Ιανουαρίου και μέχρι τώρα εισπράχθηκαν ποσά άνω του 1 δισ. ευρώ και βεβαιώθηκαν φόροι άνω των 2 δισ. ευρώ.

Ελέγχοι θα πρέπει να γίνουν σε όσους δεν είχαν καταβάλει το 2007 ΦΜΑΠ και εντοπίστηκαν στη συνέχεια, το 2008, από την υποχρεωτική υποβολή του Ε9, στο πλαίσιο εφαρμογής του μέτρου για την καταβολή του ΕΤΑΚ.

Η ηγεσία του Υπουργείου Οικονομικών πιέζει τους εφόρους να εντείνουν τους ελέγχους για μη απόδοση ΦΠΑ ειδικά στις επιχειρήσεις που δεν τον κατέβαλαν τον περασμένο Νοέμβριο. Θα καλούνται τηλεφωνικά για να προσέλθουν εντός 5 ημερών στην εφορία προκειμένου να καταβάλουν τον φόρο χωρίς πρόστιμα.

Ο στόχος που έχει τεθεί για τον Ιανουάριο είναι ιδιαίτερα δύσκολος καθώς προβλέπει την εισπράξη καθαρών εσόδων ύψους 5,36 δισ. ευρώ, από τα οποία 2,2 δισ. ευρώ θα πρέπει να προέλθουν από τον ΦΠΑ, 1,2 δισ. ευρώ από τον φόρο εισοδήματος και πάνω από 500 εκατ. ευρώ από την περαίωση.

Αυτόματη περαίωση σε 1 εκατ. επιχειρήσεις
Πρόταση να ενταχθούν στη ρύθμιση όλες οι φορολογικές υποθέσεις της
δεκαετίας 2000-2009 πλην τραπεζών και εισηγμένων στο ΧΑ

Σύμφωνα με εκτιμήσεις του υπουργείου Οικονομικών εκτιμήθηκε ότι θα εισπράχτουν περισσότερα από 2,5 δισ. ευρώ από το σύνολο των επιχειρήσεων και των επαγγελματιών που θα προσέλθουν στις εφορίες για να ενταχθούν στη ρύθμιση περαίωσης των εκκρεμουσών φορολογικών υποθέσεων

Στη λύση της αυτόματης περαίωσης των εκκρεμουσών φορολογικών υποθέσεων της δεκαετίας 2000-2009 για όλους τους ελεύθερους επαγγελματίες και όλες τις επιχειρήσεις (ανεξαρτήτως μεγέθους), πλην των ασφαλιστικών εταιρειών και των εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών εταιρειών οδηγείται το οικονομικό επιτελείο της κυβέρνησης προκειμένου να στηρίξει τα φορολογικά έσοδα που είναι η «αχίλλειος πτέρνα» του προϋπολογισμού και απειλεί να ρίξει έξω το πρόγραμμα σταθεροποίησης της Οικονομίας. Η λύση της περαίωσης συζητήθηκε ξανά στις 17-09-2010 στις διαδοχικές συσκέψεις που είχε το υπουργείο οικονομικών με την τρόικα, ενώ, όπως έγινε γνωστό σε υπηρεσιακό επίπεδο, έπεσαν στο τραπέζι προτάσεις η περαίωση να είναι γενική - δηλαδή να αφορά όλους τους φορολογουμένους και να μην εξαιρεθούν οι επιχειρήσεις με υψηλό τζίρο (λόγου χάρη, άνω των 9 ή 10 εκατ. ευρώ), όπως πρόβλεπε η αρχική σκέψη. Σε αυτή την κατηγορία με κύκλο εργασιών άνω των 10 εκατ. ευρώ το 2009 συμπεριλαμβάνονταν 1.962 επιχειρήσεις που είχαν συνολικό τζίρο 133,6 δισ. ευρώ και συνολικά κέρδη 6,1 δισ. ευρώ. Όπως εκτιμούν οι ίδιοι παράγοντες, σε αυτές τις επιχειρήσεις «υπάρχει φορολογητέα ύλη» και θα ήταν σκόπιμο να τους δοθεί η ευκαιρία να κλείσουν αυτόματα τα βιβλία τους.

Προκειμένου να ληφθούν οι τελικές αποφάσεις τόσο για τις κατηγορίες φορολογουμένων που θα αφορά η νέα περαίωση όσο και για τον μαθηματικό τύπο βάσει του οποίου θα προσδιορίζεται ο πρόσθετος φόρος, την ερχόμενη εβδομάδα η πολιτική ηγεσία του υπουργείου Οικονομικών θα έχει συναντήσεις με εκπροσώπους των παραγωγικών φορέων, από τους οποίους θα ζητηθεί να καταθέσουν τις τελικές προτάσεις τους για να προχωρήσει η κατάρτιση του σχετικού νομοσχεδίου.

Στα σενάρια που εξετάζονται για τον υπολογισμό του φόρου, επικρατέστερο φέρεται να είναι ο υπολογισμός του φόρου με τον εξής μαθηματικό τύπο:

- Ακαθάριστα έσοδα Χ διορθωτικό συντελεστή που θα λαμβάνει υπ' όψιν και τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους Χ συντελεστή φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ.

Στις 17-09-2010 το βράδυ πραγματοποιήθηκε σύσκεψη υπό τον Γ. Παπακωνσταντίνου παρουσία των υφυπουργών Οικονομικών κκ. **Φ. Σαχινίδη** και **Δ. Κουσελά**, των γενικών γραμματέων του υπουργείου κκ. **Δ. Γεωργακόπουλου**, **Ηλ. Πλασκοβίτη** και **Διομ. Σπινέλλη**, του ΣΔΟΕ κ. **Ι. Καπελέρη**, διευθυντών και υψηλόβαθμων στελεχών του υπουργείου Οικονομικών όπου «κλείδωσαν» οι βασικές αρχές της νέας ρύθμισης, δηλαδή η ένταξη σχεδόν όλων των επιχειρήσεων στο νέο καθεστώς και ο τρόπος υπολογισμού του ποσού που θα κληθούν να καταβάλουν περισσότερες από 1.000.000 μικρομεσαίες επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες για να διαγράψουν το «φορολογικό παρελθόν» τους.

Πάντως η νέα ρύθμιση βρίσκει αντιδράσεις και στο εσωτερικό του κυβερνώντος κόμματος, με τον βουλευτή του ΠαΣοΚ κ. **Ανδρ. Μακρυπίδη** να αναφέρει ότι «*μέτρα όπως η απόφαση για την περαίωση των υποθέσεων δεν είναι στη λογική πάταξης της φοροδιαφυγής. Θα δώσουν κάποια έσοδα ευκαιριακά προκειμένου σε αυτή τη φάση να καλύψουμε ανάγκες δημοσιονομικές, όμως αφενός μεν θα στερήσουν έσοδα σε ένα βάθος χρόνου στο μέλλον, αφετέρου θα αμβλύνουν τη φορολογική συνείδηση στους φορολογούμενους*».

Σύμφωνα με το σχέδιο της ρύθμισης που επεξεργάζονται στο υπουργείο Οικονομικών, περισσότερες από 1.000.000 εκκρεμείς φορολογικές υποθέσεις της περιόδου 2000-2009 κλείνουν οριστικά με την καταβολή τουλάχιστον 200- 1.000 ευρώ για κάθε χρήση.

Την ίδια ώρα, ρυθμίζονται εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και λοιπών φορολογιών επιτηδευματιών που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν ως και τις 31 Δεκεμβρίου 2009. Περιλαμβάνονται και υποθέσεις πλαστών και εικονικών τιμολογίων. Στις εκκρεμείς υπάγονται και οι υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει αρχίσει ο έλεγχος ή έχει αρχίσει και δεν έχει ολοκληρωθεί, καθώς και όσες εκκρεμούν στα διοικητικά δικαστήρια και δεν έχουν συζητηθεί στο ακροατήριο του δευτεροβάθμιου δικαστηρίου.

Οι δόσεις

Στο υπουργείο Οικονομικών εκτιμούν ότι με βάση τον μαθηματικό τύπο που θα εφαρμόσουν για τον υπολογισμό της περαίωσης, θα καταφέρουν να εισπράξουν από το σύνολο των επιχειρήσεων και των επαγγελματιών που θα ενταχθούν στη ρύθμιση περισσότερα από 2,5 δισ. ευρώ. Αυτό θα ενισχυθεί από το γεγονός ότι δεν θα μπορεί κάποιος, ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων στην οποία ανήκει (Α', Β', Γ'), να καταβάλει λιγότερα από 200 ευρώ ως 1.000 ευρώ ανά χρήση. Οι περισσότεροι όμως που ανήκουν στη δεύτερη κατηγορία βιβλίων και στοιχείων θα επιβαρυνθούν κατ' ελάχιστον ανά έτος περαίωσης με 400 ευρώ- 600 ευρώ.

Σύμφωνα με το βασικό σενάριο που επεξεργάζονται οι αρμόδιες υπηρεσίες του υπουργείου Οικονομικών, σε κάθε υπόθεση επιχείρησης ή ελεύθερου επαγγελματία που δεν βαρύνεται με φορολογικές παραβάσεις, τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα

κάθε ανέλεγκτης χρήσης θα πολλαπλασιάζονται με συντελεστή 1%. Σε περίπτωση ανεπάρκειας των βιβλίων, ο συντελεστής διαμορφώνεται στο 2% και αν τα βιβλία έχουν χαρακτηριστεί ανακριβή, ο συντελεστής ανεβαίνει στο 3%. Το γινόμενο αυτό αποτελεί τη βάση υπολογισμού του φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ της περαίωσης.

Τα ελάχιστα ποσά κλιμακώνονται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί κάθε επιχείρηση και σε συνάρτηση με το βάρος τυχόν παραβάσεων που τους έχουν καταλογισθεί από τις ΔΟΥ, το ΣΔΟΕ, την ΥΠΕΕ ή τα Ελεγκτικά Κέντρα.

Το βάρος της νέας περαίωσης αναμένεται να σηκώσει η Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων. Η ΓΓΠΣ θα εκτυπώνει και θα αποστέλλει «μηχανογραφημένο φύλλο περαίωσης εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων», στο οποίο θα αναγράφεται το σύνολο του πρόσθετου φόρου εισοδήματος και του πρόσθετου ΦΠΑ για κάθε εκκρεμή χρήση, καθώς και το σύνολο της οφειλής.

Πώς θα πληρώνουμε

Ποσοστό 10% ή και παραπάνω θα πρέπει να καταβληθεί με την υπαγωγή στη ρύθμιση περαίωσης. Το υπόλοιπο ποσό του συνολικού φόρου περαίωσης αναμένεται να καταβληθεί σε δόσεις ως εξής:

Εξι (6) μηνιαίες δόσεις, όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής αυτών είναι μέχρι 15.000 ευρώ. Το ποσό της κάθε δόσης δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 400 ευρώ.

Εννέα (9) μηνιαίες δόσεις, όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής υπερβαίνει τις 15.000 ευρώ και ως τις 30.000 ευρώ.

Δώδεκα (12) μηνιαίες δόσεις, όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής αυτών είναι άνω των 30.000 ευρώ.

Η πρώτη δόση πρέπει να καταβάλλεται ως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από εκείνον εντός του οποίου υπογράφηκε η σχετική πράξη επί του «μηχανογραφημένου φύλλου περαίωσης εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων». Οι υπόλοιπες δόσεις πρέπει να εξοφληθούν ως την τελευταία εργάσιμη ημέρα των αντίστοιχων επόμενων μηνών, χωρίς να απαιτείται σχετική ειδοποίηση του υπόχρεου.

Ο φορολογικός έλεγχος διακρίνεται στον Τακτικό, τον Προσωρινό και τον Προληπτικό

Ο **τακτικός έλεγχος** αφορά όλες τις φορολογίες και είναι οριστικός, δηλ. δεν επανέρχεται η φορολογική αρχή εκτός αν προκύψουν νέα στοιχεία (π.χ. πληροφορία για λήψη ή έκδοση πλαστών ή εικονικών τιμολογίων).

Ο **προσωρινός έλεγχος** αφορά τον έλεγχο για μη απόδοση Φ.Π.Α. και λοιπών παρακρατουμένων φόρων (Φ.Μ.Υ., Φόρο 20% ελευθέρων επαγγελματιών, Φόρο 3% εργολάβων κ.τ.λ.) Ο τακτικός και προσωρινός διενεργείται για τις μικρές επιχειρήσεις (ακαθάριστα έσοδα έως 1.030.000,00 €) από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., για τις μεσαίες (από 1.030.000 – 8.800.000€) από τα Π.Ε.Κ. (Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα) και για τις μεγάλες (άνω των 8.800.000€) από τα Δ.Ε.Κ. (Διαπεριφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα Αθηνών και Θεσσαλονίκης).

Ο **προληπτικός** διενεργείται για τον έλεγχο της εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ (Π.Δ.186/92) και είναι αρμοδιότητα της ΥΠ.Ε.Ε. (Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων πρώην Σ.Δ.Ο.Ε.).

07/08/2008-21/08/2008: Στο διάστημα αυτό, λόγω θερινών διακοπών, με προφορική εντολή των επικεφαλής των ελεγκτικών μηχανισμών δεν διενεργείται Τακτικός ή Προσωρινός Φορολογικός Έλεγχος.

27/08/2008: Ο Υπουργός Οικονομίας & Οικονομικών κ. Αλογοσκούφης ανακοινώνει τη «Ρύθμιση Εκκρεμών Φορολογικών Υποθέσεων» με τη μέθοδο της «Περαίωσης». Κατά συνέπεια, απαγορεύεται κάθε Τακτικός ή Προσωρινός Φορολογικός Έλεγχος.

(Φ.Ε.Κ. 194 Α/25-09-08), ο οποίος με το άρθρο 28 συμπληρώνει και επαναφέρει σε ισχύ τον ν. 3259 /2004 (Φ.Ε.Κ. 149 Α) «Περαίωση Εκκρεμών Φορολογικών Υποθέσεων». Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 28 του ν. 3697/08, η έκδοση σημειωμάτων από τις Δ.Ο.Υ., καθώς και η υποβολή των σημειωμάτων αυτών από τους ίδιους τους επιτηδευματίες, λήγει στις 31/12/2008.

02/10/2008: Κυκλοφορεί η εγκύκλιος ΠΟΛ. 1130/2008 η οποία περιγράφει τη διαδικασία

υπαγωγής των επιχειρήσεων στην «περαίωση». Ανοίγει στο σύστημα TAXIS η μηχανογραφική υποστήριξη της «περαίωσης» και αρχίζει ο ελεγκτικός μηχανισμός των Δ.Ο.Υ και Π.Ε.Κ. να ασχολείται με την έκδοση σημειωμάτων περαίωσης.

31/12/2008: Λήγει η ισχύς του ν. 3697 /2008, «κλείνει» στο σύστημα TAXIS η μηχανογραφική υποστήριξη της «περαίωσης» και σταματά κάθε έκδοση σημειώματος

περαίωσης. Στο διάστημα των τριών (3) μηνών (από 02/10/08 έως 31/12/08) δεν προλαβαίνει να υπαχθεί στη ρύθμιση μεγάλος αριθμός επιχειρήσεων. Λόγω της φορολογικής αμνηστίας που παρέχει η ρύθμιση και της αρχής του ίσου ανταγωνισμού, η πίεση για παράταση της «περαίωσης» είναι μεγάλη.

01/01/2009-16/02/2009: Ενόψει της παράτασης της ρύθμισης, ο ελεγκτικός μηχανισμός δεν ασχολείται με ελεγκτικό έργο. Στο σύστημα TAXIS η μηχανογραφική υποστήριξη της «περαιώσης» είναι «κλειστή».

16/02/2009: Δημοσιεύεται ο ν. 3746 /2009 (Φ.Ε.Κ. 27 Α /16-02-2009), ο οποίος με την

παράγραφο 3 του άρθρου 89 του ν. 3746/2009 ορίζει ότι η διαδικασία περαιώσης λήγει στις 27/02/2009. Την ίδια ημερομηνία ανοίγει στο σύστημα TAXIS η μηχανογραφική υποστήριξη

της «περαιώσης» έως τις 27/02/2009, δηλαδή ο ελεγκτικός μηχανισμός έχει στη διάθεση του

μόλις δέκα (10) εργάσιμες ημέρες για να συνεχίσει την περαίωση, ενώ αδρανούσε επί ενάμιση

μήνα.

27/02/2009 – 07/04/2009: Εν όψει της παράτασης της ρύθμισης, ο ελεγκτικός μηχανισμός δεν ασχολείται με ελεγκτικό έργο. Στο σύστημα TAXIS η μηχανογραφική υποστήριξη της

«περαιώσης» είναι «κλειστή».

07/04/2009: Κυκλοφορεί η εγκύκλιος ΠΟΛ . 1052/ 07-04-2009, η οποία αναφέρει «Γνωστοποίηση διατάξεων σχεδίου νόμου που αφορούν την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1 έως 11 του ν. 3259/2004 περί περαιώσης εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων».

«Σας γνωρίζουμε ότι στις 06/04/2009 κατατέθηκε στη Βουλή το σχέδιο νόμου με διατάξεις του

οποίου προβλέπονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα: η διαδικασία περαιώσης λήγει στις 30/06/2009».

Αυτή η πολιτική των συνεχών «περαιώσεων» μέχρι και τέλος σχεδόν του 2009 ήταν σε σημαντικό βαθμό υπεύθυνη για την κατάρρευση δημόσιων οικονομικών.

Ποια είναι όμως η πραγματική άλλη όψη της «περαιώσης»; Είναι πολύ απλή: όταν γίνεται περαίωση δεν έχει νόημα να γίνονται έλεγχοι(!) από τα ελεγκτικά όργανα του ΥΠ. Οικονομικών.

Άρα στην παρούσα στιγμή η «περαίωση» θα μπορούσε να σηματοδοτεί την εγκατάλειψη της προσπάθειας για την σύλληψη της φοροδιαφυγής δίνοντας ένα σοβαρό σήμα για «business as usual».

Μία πολύ διαφορετική βέβαια οπτική του ίδιου γεγονότος είναι ότι η «περαίωση»

εκφράζει μία διάθεση «αμνησίας» και «αμνηστίας» και συνεπώς μία στάση «επανατοποθέτησης» της σχέσης κράτους – πολιτών όσον αφορά την φορολογική συμπεριφορά. Αυτή η άποψη έχει και σοβαρά θεωρητική θεμελίωση δεδομένου ότι υποστηρίζεται ότι οι αυστηροί διοικητικοί περιορισμοί διευρύνουν την παραοικονομία, άρα

και την φοροδιαφυγή ενώ το αντίθετο προκαλεί η συμπεριφορά της «αμνηστίας» και της μείωσης των φορολογικών συντελεστών. Τίποτα όμως στην επικοινωνιακή συμπεριφορά της κυβέρνησης δεν δείχνει ότι αυτό είναι το ουσιαστικό υπόβαθρο της απόφασης.

Πάντως το οικονομικό ισοδύναμο της απόφασης (τα έσοδα που θα αποφέρει) της «περαίωσης» φαίνεται να είναι φτωχό.

Αντιδρούν οι φορείς στην περαίωση
Την αντίθεσή τους στο μέτρο της περαίωσης εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων
εκφράζουν φορείς και σύνδεσμοι επιχειρήσεων της χώρας

Την αντίθεσή του με την περαίωση εκφράζει με επιστολή του προς τον ΥΠΟΙΚ ο Σύνδεσμος Εξαγωγέων Βορείου Ελλάδος (ΣΕΒΕ), ωστόσο «αναγνωρίζοντας το δημοσιονομικό πρόβλημα της χώρας και την αδυναμία των επιχειρήσεων να ανταποκριθούν στις πρόσθετες φορολογικές τους υποχρεώσεις, κατέθεσε τις παρατηρήσεις του στο προωθούμενο νομοσχέδιο».

Σύμφωνα με τον ΣΕΒΕ, για να είναι αποτελεσματική η περαίωση, με δεδομένες τις δυσχερείς οικονομικές συνθήκες, τίθενται οι παρακάτω προϋποθέσεις: η φορολογική επιβάρυνση να είναι όσο το δυνατό χαμηλότερη, ο τρόπος πληρωμής των δημιουργούμενων υποχρεώσεων να επιτρέπει στις επιχειρήσεις να ανταποκριθούν και να επιβραβευτούν οι συνεπείς φορολογούμενοι που εκούσια θα θελήσουν να υπαχθούν στην περαίωση με χαμηλότερο φορολογικό συντελεστή. Ως προς το τελευταίο μάλιστα, ιδιαίτερα για τις εξαγωγικές επιχειρήσεις, προτείνει να εξεταστεί η δυνατότητα επιβράβευσής τους με περαιτέρω μείωση του φόρου περαίωσης, ανάλογα με την εξαγωγική δυναμική τους (ποσοστό εξαγωγών επί του κύκλου εργασιών).

Παρατηρήσεις-Προτάσεις του ΣΕΒΕ

α. Διατήρηση αξίωσης για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ – Συμψηφισμός ποσού επιστροφής ΦΠΑ με τον φόρο περαίωσης

Μείζον για το ΣΕΒΕ θέμα είναι η μη δυνατότητα επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου για τις επιχειρήσεις που θα υπαχθούν στη ρύθμιση, η οποία ουσιαστικά αποκλείει εκ προοιμίου από την περαίωση τις εξαγωγικές επιχειρήσεις.

Το πρόβλημα της επιστροφής ή του συμψηφισμού του ΦΠΑ δεν επιλύεται με την «διαγραφή ή την κατάργησή του», αλλά με την επιστροφή του στις επιχειρήσεις ή τον συμψηφισμό του με τους επιπλέον φόρους της σχεδιαζόμενης περαίωσης. Ο ΣΕΒΕ τονίζει γενικότερα ότι ως προς το θέμα του ΦΠΑ δεν συγχωρείται σε καμία περίπτωση αδράνεια, καθώς οι καθυστερήσεις επιστροφής του μειώνουν ακόμη περισσότερο τη ρευστότητα, οδηγώντας στο κλείσιμο υγιών επιχειρήσεων, στην ύφεση και στην ανεργία.

β. Άλλα θέματα

1. Ως προς τον προσδιορισμό του επιπλέον φόρου ο ΣΕΒΕ ζητά να μειωθεί ο συντελεστής επί των ακαθάριστων εσόδων (ένας δίκαιος συντελεστής της παρ. Ε1 είναι 0,7-1%) και να μην ισχύσει ο συντελεστής προοδευτικότητας, σύμφωνα με τον οποίο όσο μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα έχει μία επιχείρηση τόσο μεγαλύτερο φόρο θα πληρώσει.
2. Να δοθεί δυνατότητα μεταφοράς υπολοίπου ζημίας στις επόμενες χρήσεις, προκειμένου οι επιχειρήσεις που εμφανίζουν ζημία να ενταχθούν στην περαιώση (μη συμπερίληψη στο νόμο του σημείου Ε.5).
3. Να εξαιρεθούν από το πεδίο εφαρμογής και φορολογικές υποθέσεις που έχουν οριστικοποιηθεί με τη διαδικασία της «αυτοπεραίωσης». Θα μπορούσαν να ενταχθούν στην περαίωση μόνο όσοι έχουν επιλεγεί για δειγματοληπτικό έλεγχο 2008 και 2009, καταβάλλοντας μειωμένα ποσά των προβλεπομένων ελαχίστων.
4. Να υπαχθούν στη ρύθμιση και όσες υποθέσεις εκκρεμούν στα διοικητικά δικαστήρια και β' βαθμού, ανεξαρτήτως εάν έχουν συζητηθεί ή όχι, εκτός αν εκδόθηκε απόφαση επ' αυτών. Να ρυθμίζονται προαιρετικά όσες υποθέσεις αφορούν προσφυγές για πρόστιμα του ΚΒΣ και εκκρεμούν στα διοικητικά δικαστήρια και β' βαθμού, ανεξαρτήτως εάν έχουν συζητηθεί ή όχι, για χρήσεις στις οποίες τα θέματα φορολογίας εισοδήματος και λοιπών αντικειμένων έχουν περαιωθεί με οποιονδήποτε τρόπο.
5. Να υπαχθούν στη ρύθμιση της περαίωσης όλες οι εταιρίες, ανεξαρτήτως κύκλου εργασιών.
6. Να υπαχθούν στη ρύθμιση όλες οι υποθέσεις για τις οποίες δεν έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμες ή εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος ή εικαθαριστικής ΦΠΑ, για κάποια από τις ανέλεγκτες χρήσεις, με την προϋπόθεση ότι οι επιχειρήσεις αυτές συνεχίζουν τη λειτουργία τους και απασχολούν προσωπικό. Για το σκοπό αυτό προτείνουμε να δοθεί η δυνατότητα υποβολής δηλώσεων εισοδήματος και ΦΠΑ σε όσες επιχειρήσεις δεν έχουν υποβάλει μέχρι 30/11/2010, καταβάλλοντας τους σχετικούς φόρους χωρίς προσαυξήσεις, ώστε να ενταχθούν και αυτές στην περαίωση.
7. Να υπαχθεί στη ρύθμιση οι υποθέσεις μεγάλης ακίνητης περιουσίας.
8. Από το σημείο Ε7α (επιφύλαξη στη διάταξη ότι η ρύθμιση καθεμιάς ανέλεγκτης υπόθεσης φορολογίας εισοδήματος συνεπάγεται αυτοδίκαια και τη ρύθμιση ως ειλικρινών των ανέλεγκτων υποθέσεων των λοιπών φορολογικών αντικειμένων) να εξαιρεθούν τα επιπλέον ακαθάριστα έσοδα από Φ.Π.Α. που προέρχονται από εξαγωγική δραστηριότητα.
9. Να προβλεφθεί ρητά στο νόμο ότι ο φόρος που θα προκύπτει θα καλύπτει όλες τις φορολογίες (εισόδημα, ακίνητη περιουσία, αφορολόγητα αποθεματικά, παρακρατούμενους φόρους – ΦΠΑ μισθωτών υπηρεσιών κλπ.).
10. Να περιοριστούν τα ελάχιστα ποσά φόρου ανά χρήση που βάσει της ρύθμισης (σημείο Ε2) κυμαίνονται μεταξύ 400 ευρώ και 1.000 ευρώ.

11. Να επιμηκυνθεί ο αριθμός των δόσεων για την περαίωση των ρυθμιζόμενων ανέλεγκτων υποθέσεων (36 δόσεις κατ' ανώτατο όριο και όχι 12 που προβλέπεται στο ΣΤ.9.α) και η προκαταβολή του φόρου που προκύπτει από τη ρύθμιση να μην υπερβαίνει το 10% της συνολικής οφειλής.

12. Να δοθεί δυνατότητα καταστροφής Βιβλίων και Στοιχείων μετά την περαίωση και υπαγωγής στις ευεργετικές διατάξεις του νόμου των φορολογικών παραβάσεων που θα διαπιστωθούν μετά την περαίωση και θα αφορούν τις ελεγχθείσες χρήσεις.

13. Ρύθμιση ληξιπρόθεσμων οφειλών

Σημείο Η1: Χρέη προς το Δημόσιο που έχουν βεβαιωθεί κατά τις διατάξεις του κώδικα είσπραξης δημοσίων εσόδων κ.λ.π.. Στη ρύθμιση αυτή προτείνουμε να υπαχθούν και τα χρέη όπως διαμορφώνονται κατά κεφάλαιο με το Νόμο 3052/2002 άρθρο 12. παρ. 4 και αφορούν οφειλές από δάνεια με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου σε βιοτεχνικές επιχειρήσεις γουνοποιίας και εκτροφείς γουνοφόρων ζώων που είναι εγκατεστημένες στους Νομούς Καστοριάς, Φλώρινας, Κοζάνης και Γρεβενών.

Ικανοποίηση από ΣΕΤΕ

Την ικανοποίησή του για τη ρύθμιση των φορολογικών εκκρεμοτήτων του παρελθόντος εκφράζει ο Σύνδεσμος Ελληνικών Τουριστικών Επιχειρήσεων (ΣΕΤΕ), τονίζοντας την ανάγκη εξαίρεσης των υποθέσεων που έχουν οριστικοποιηθεί με τη διαδικασία της «αυτοπεραίωσης», αλλά και υπαγωγής των υποθέσεων που εκκρεμούν στην Επιτροπή του άρθρου 90.]

Ο ΣΕΤΕ εκφράζει αρχικά επιφυλάξεις για τη δυνατότητα διενέργειας της διαδικασίας μέσω της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων, υποστηρίζοντας ότι θα έπρεπε να εφαρμοστεί μια πιο βατή διαδικασία, λαμβανομένου υπόψη του μικρού χρονικού διαστήματος που απαιτείται για την καταβολή των φόρων. Η δυνατότητα καθιέρωσης φόρμας ανά κατηγορία περαίωσης που θα συμπληρώνεται από τον φορολογούμενο θα επέτρεπε την πληρωμή του φόρου ηλεκτρονικά.

Αναλυτικά οι παρατηρήσεις του ΣΕΤΕ επί του προτεινόμενου νομοσχεδίου:

Α. Υπαγόμενες υποθέσεις

Γνώμη μας είναι ότι πρέπει να υπαχθούν και υποθέσεις που εκκρεμούν στην Επιτροπή του άρθρου 90.

Οι υποθέσεις που έχουν οριστικοποιηθεί με την διαδικασία της «αυτοπεραίωσης» οφείλουν να εξαιρεθούν, κύρια για λόγους αξιοπιστίας της Πολιτείας απέναντι στον Πολίτη. Αν, παρόλα αυτά, επιλεγεί η εφαρμογή υπαγωγής και αυτής της κατηγορίας, τότε αν η ρύθμιση καταλήγει στα ίδια ποσά, δεν θα υπάρχει θέμα. Αν καταλήγει σε μικρότερα ποσά, θα ισχύει η περαίωση, ενώ αν καταλήγει σε μεγαλύτερα δεν θα υπάρξει επιστροφή.

Ρεαλιστική αλλά και αποτελεσματική κίνηση θα ήταν να ενταχθεί στη ρύθμιση και

η κατηγορία των υποθέσεων ληπτών εικονικών τιμολογίων με τις αναφερόμενες προσαυξήσεις.

Β. Εξαιρούμενες υποθέσεις

α) και β) Θα πρέπει να υπαχθούν και αυτές οι περιπτώσεις δίνοντας στους υπόχρεους μία μικρή περίοδο χάριτος για υποβολή και, ίσως, επιβάλλοντας και ένα μικρό πρόστιμο. Το αντίθετο θα στερήσει από το Δημόσιο εισπράξεις σημαντικών ποσών. Θα πρέπει να εξαιρεθούν οι εισηγμένες στο ΧΑΑ εταιρείες καθώς και αυτές των Ειδικών Συνεργειών.

δ) δεν υπάρχει ιδιαίτερη λογική στη θέση ορίου αφού:

Θα στερήσει χρονικά και ουσιαστικά σοβαρά έσοδα από το Δημόσιο

Δεν στηρίζεται σε καμία λογική αυτός ο επιλεκτικός αποκλεισμός των εταιρικών κύκλων εργασιών άνω των 20 εκ. €, πολύ περισσότερο που οι εταιρείες αυτές και ιδιαίτερα οι τουριστικές, είναι έντονα ζημιογόνες τα 2 τελευταία χρόνια.

Όταν, κατά την εξαγγελία του Πρωθυπουργού, «τραβάει το Κράτος μία διαχωριστική γραμμή με το παρελθόν», η γραμμή αυτή οφείλει να αφορά όλη την επικράτεια και όλους τους οικονομικά δραστηριοποιούμενους.

στ) Προφανώς είναι δίκαιο και τελικά εξαιρετικού εισπρακτικού για το Κράτος ενδιαφέροντος να περιληφθούν οι υποθέσεις φορολογίας ακίνητης περιουσίας και μεγάλης ακίνητης περιουσίας, ιδιαίτερα εταιριών όπου η ακίνητη περιουσία είναι και το αντικείμενο άσκησης της επαγγελματικής τους δραστηριότητας (πχ ξενοδοχειακές επιχειρήσεις).

Γ. Έννοιες όρων ρύθμισης

3 γ.δ.η.

Εδώ θα πρέπει να ληφθεί υπόψη το μέγεθος – πλήθος των παραβάσεων σε ποσοστό του συνόλου της επιχειρηματικής – επαγγελματικής δραστηριότητας του υπόχρεου, γιατί οι μικρές σε αριθμό, ποσά ή ακρίβεια παραβάσεις, εκτός του ότι δεν αλλοιώνουν την επαγγελματική νομιμότητα, δεν επηρεάζουν σχεδόν καθόλου και το αποτέλεσμα για την Πολιτεία.

Το άρθρο 30 του ΚΒΣ προβλέπει εξάλλου ένα ελάχιστο όριο.

Ε. Προσδιορισμός του επιπλέον φόρου

1.α. Το ποσοστό 2% στερείται ρεαλισμού. Ποσοστό το πολύ μέχρι 1% κρίνεται λογικό και μπορεί να φέρει έσοδα για το Κράτος.

1.β. Και σε αυτή την περίπτωση, είναι αθεμελίωτη η καθιέρωση των συντελεστών προοδευτικότητας ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα. Έχουμε εξαιρετική δυσκολία να αντιληφθούμε τον συστηματικό διαχωρισμό των επιχειρήσεων ως προς τις

υποχρεώσεις τους ανάλογα με το μέγεθός τους. Ποια λογική και ποια ηθική το υπαγορεύει; Υποθέτουμε ότι είναι μία γενικότερη διαπίστωση αυτή που διατυπώνουμε πιο πάνω, αλλά στον τομέα του Τουρισμού η αποτελεσματικότητα των επιχειρήσεων είναι αντιστρόφως ανάλογη του μεγέθους τους.

2.α.β.γ. Ρεαλιστικότερη θα ήταν η θεσμοθέτηση ορίων 300, 400 και 600€, με προφανή μεγαλύτερη πιθανότητα εισπρακτικής επιτυχίας.

3.α. Και σε αυτή την περίπτωση το άρθρο 30 του ΚΒΣ κάνει σαφή πρόβλεψη που πρέπει να εφαρμοστεί.

3.β.γ. Η προσαύξηση σε αυτές τις περιπτώσεις δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη του 15% και 30% αντίστοιχα. Η υπερβολή θα καταλήξει σε άρνηση και ακύρωση του στόχου.

5. Είναι εκτός πραγματικότητας αλλά και συνεπούς συμπεριφοράς της Πολιτείας απέναντι στους πολίτες η πρόταση για μη μεταφορά άρα συμψηφισμό των ζημιών με τα έσοδα των επόμενων ετών. Τι ηθική βάση έχει μια τέτοια πρακτική και τι πιθανότητες έχει να γίνει αποδεκτή από τους φορολογουμένους; Πρέπει να διαγραφεί οπωσδήποτε.

7β. Προφανώς πρόκειται για τελείως αντιαναπτυξιακή έως αντιηθική υπερβολή να ζητάει η Πολιτεία από τους έχοντες λαμβάνειν επιστροφή ΦΠΑ από επενδυτική δραστηριότητα, να παραιτηθούν του νόμιμου δικαιώματός τους, το οποίο μέχρι και σήμερα η Πολιτεία κάνει «ό,τι μπορεί» για να το επιστρέψει σε μέλλοντα χρόνο. Έτσι δημιουργούνται προβληματικές επιχειρήσεις πριν ακόμη λειτουργήσουν. Ας αποφασίσει η Πολιτεία αν θα εφαρμόσει κάποτε βασικούς κανόνες και δεσμεύσεις της για σύγχρονη και σοβαρή επενδυτική πολιτική και υιοθέτηση καθεστώτος ισονομίας Κράτους – Πολίτη.

Σχετικά με τους ελεύθερους επαγγελματίες είναι λογικό και θεμιτό να εφαρμοστούν υψηλότεροι συντελεστές, δικαιολογούμενοι από την φύση και των υψηλών περιθωρίων κέρδους του επαγγέλματος που ασκούν.

ΣΤ. Διαδικασία ρύθμισης και τρόπος του φόρου

1. ιβ. Σε περίοδο μεγάλης κρίσης στερείται ρεαλισμού η απαίτηση να καταβληθεί το 25% της συνολικής οφειλής και μάλιστα μέχρι τις 12.11.2010. Που και από ποιόν θα πάρει τόσο σύντομα έσοδα το Κράτος; Είναι ουτοπία.

4. Το κείμενο αυτής της παραγράφου έρχεται σε αντίφαση με το πνεύμα της περαίωσης. Τι είναι συμπληρωματικό στοιχείο; Οτιδήποτε; Αυθαίρετα; Μπορεί και να είναι τηλεφώνημα καταγγελίας;

Για την αξιοπιστία του Κράτους αυτή η παράγραφος πρέπει να απαληφθεί.

9. α), β), γ)

Αυτή η διάκριση επιβαρύνει όσους είναι κοντά στα όρια. Ρεαλιστική και απλή πρόταση είναι να ισχύσει για όλους 24 ή 48 δόσεις, όπου η ελάχιστη δεν μπορεί να είναι κάτω από 400€.

Ζ. Όροι ρύθμισης και προσδιορισμού φόρου εισηγμένων υποθέσεων που εκκρεμούν στα δικαστήρια

1.α) Όλες οι εκκρεμείς στα Διοικητικά Δικαστήρια ανεξάρτητα από βαθμό, με διαγραφή προσ αυξήσεων και πρόσθετων φόρων και μόνο με την καταβολή του κύριου φόρου, που δεν μπορεί να είναι μικρότερος από αυτόν που θα πλήρωνε ο υπόχρεος αν έμπαινε στη ρύθμιση και για όλα τα πρόστιμα του ΚΒΣ το 1/3.

3. Σε αυτή την περίπτωση πρέπει να υπαχθούν και όλα τα δελτία πληροφοριών για τα οποία δεν έχουν εκδοθεί οριστικές παραβάσεις.

ΠΟΜΙΔΑ : «Η περαιώση θεωρεί την ιδιοκτησία έγκλημα»

«Ανεξήγητη εμμονή του Υπουργείου Οικονομικών» να εξαιρέσει από την περαιώση - για πρώτη φορά μέχρι σήμερα - εμπόρους, βιοτέχνες, ελεύθερους επαγγελματίες και όλους γενικά τους επιτηδευματίες που το μόνο, αλλά βαρύτατο, όπως φαίνεται, «έγκλημά» τους είναι η κατοχή ακίνητης περιουσίας από τους ίδιους ή κάποιιο μέλος της οικογένειάς τους.

Απορίας άξιο όμως είναι γιατί άραγε πρέπει να μην μπορούν να υπαχθούν αν το επιθυμούν όλοι οι παραπάνω, ενώ, αντίθετα, υπάγονται στο ευεργέτημα της ρύθμισης ακόμη και όσοι έχουν διαπράξει βεβαιωμένες ακόμη και βαρύτατες παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας όπως αναφέρεται & στην επιστολή προς τον υπουργό Οικονομικών Γιώργο Παπακωνσταντίνου απο τη ΠΟΜΙΔΑ.

«Αναρωτιόμαστε γιατί εξαιρούνται από τη ρύθμιση και παραδίδονται στην απειλή των φορολογικών ελέγχων (με οτιδήποτε αυτό συνεπάγεται...) εκατοντάδες χιλιάδες επαγγελματίες από όλη τη χώρα, ακόμη και με ασήμαντη ακίνητη περιουσία, ενώ για παράδειγμα, την ίδια στιγμή δεν εξαιρούνται φορολογούμενοι για τους οποίους υπάρχουν σαφή δηλωμένα τεκμήρια υπερπολυτελούς διαβίωσης, όπως π.χ.

- Όσοι διαθέτουν σκάφη μήκους άνω των 10 μέτρων,

- Όσοι διαθέτουν αυτοκίνητα άνω των 4.000 κ.ε.

- Όσοι διαθέτουν πισίνες εμβαδού άνω των 25 τ.μ.

- Όσοι έχουν υψηλές τραπεζικές καταθέσεις, π.χ. άνω του 1.000.000 ευρώ,

- Όσοι δηλώνουν υψηλό οικογενειακό εισόδημα, π.χ. άνω των 400.000 ευρώ ετησίως,

χωρίς μάλιστα να εξετάζεται αν τα στοιχεία αυτά δικαιολογούνται από τις φορολογικές τους δηλώσεις.

Αναρωτιόμαστε, κε Υπουργέ, μήπως και με την επερχόμενη αύξηση των αντικειμενικών αξιών, 'δαιμονοποιήσετε' ένα τεράστιο κομμάτι της κοινωνίας μας,

αυτό ακριβώς που λόγω της περιουσιακής φερεγγυότητάς του είναι συνεπές στους φόρους και τις λοιπές υποχρεώσεις του, αυτό ακριβώς που φέρει τα βάρη, αυτό που κρατά όρθια την οικονομία μας».

Η ΠΟΜΙΔΑ στην επιστολή της ζητά «να απαλειφθεί άμεσα η παράλογη και απαράδεκτη εξαίρεση από τη ρύθμιση της περαίωσης των φορολογικών υποθέσεων».

ΕΣΕΕ: Η περαίωση επιδιώκει επαναφορολόγηση των επιχειρήσεων

Ημ/νία: 29 Σεπ 2010

Οι αλλαγές που αφορούν στην περαίωση δεν θεωρούνται από τους μικρομεσαίους της αγοράς ούτε ευνοϊκές, ούτε ελκυστικές, ενώ η κόκκινη γραμμή με το φορολογικό παρελθόν, δεν είναι ούτε 'ευθεία' ούτε 'συνεχόμενη'. Η περαίωση που αποφασίστηκε πρέπει να δώσει 'αμνηστία' σε όλους και όχι ασυλία' σε λίγους» αναφέρει σε ανακοίνωσή της η Εθνική Συνομοσπονδία Ελληνικού Εμπορίου.

Όπως σημειώνει η ΕΣΕΕ «Περιμέναμε, μάλιστα, ότι, η συγκεκριμένη διαδικασία τη συγκεκριμένη χρονική περίοδο, θα ήταν περισσότερο ελκυστική στους συνεπείς και ενήμερους φορολογούμενους, αλλά δυστυχώς ούτε αυτή την φορά επιχειρείται τέτοια διάκριση.

Η περαίωση είναι μια ελληνική πατέντα, η οποία εφαρμόστηκε τα τελευταία 32 χρόνια, τουλάχιστον μια φορά, από 6 διαφορετικές Κυβερνήσεις. Πράγματι, πρόκειται για μία χαριστική διαδικασία που καλύπτει την φοροαποφυγή, την αδυναμία του ελεγκτικού μηχανισμού πριν την παραγραφή, αλλά και γλυτώνει τους επιχειρηματίες από τις πολλές «χειραψίες».

Το ζητούμενο σε αυτήν την «βιομηχανία» περαιώσεων, όλα αυτά τα χρόνια, θα έπρεπε να ήταν αποκλειστικά και μόνο το «κλείσιμο» των ανέλεγκτων χρήσεων, όσων διασταυρωμένα και επιβεβαιωμένα είναι φορολογικά συνεπείς, ώστε να γίνουν για τους υπόλοιπους παράδειγμα προς μίμηση.

Άλλωστε, αυτοί που ελέγχονται με τακτικό έλεγχο, σε τακτά χρονικά διαστήματα, είναι αυτοί που προσπαθούν να είναι ενήμεροι και συνεπείς στις υποχρεώσεις τους, δηλαδή οι ίδιοι και οι ίδιοι. Έτσι εξηγείται το γεγονός ότι κάποιιοι δεν έχουν ελεγχθεί για την 4ετία 2000 – 2004, ενώ οι ενήμεροι έχουν ελεγχθεί ακόμα για την χρήση του 2008. Είναι, λοιπόν, η περαίωση ένας τρόπος για τους συστηματικά ασυνεπείς να πληρώσουν κι αυτοί κάποτε κάποιους φόρους.

Δυστυχώς, οι «δείκτες ασφυξίας» και η κατάσταση της αγοράς δεν μας επιτρέπουν να αρνηθούμε την περαίωση, ούτε να διαπραγματευτούμε τις εξαιρέσεις, αφού δεν πρέπει να ξεχνάμε την προαιρετικότητα του μέτρου.

Η μικρή μείωση της προκαταβολής, η αύξηση των δόσεων και η ειδική ρύθμιση για όσους έχουν ενταχθεί στην αυτοπεραίωση τη διετία 2008-2009, δεν ικανοποιεί την

πλειονότητα και φαίνεται ότι η περαιώση εξυπηρετεί περισσότερο την παράταση της παραγραφής των χρήσεων 2000-2004.

Απορία, μάλιστα, μας προκαλεί το γεγονός ότι εκτός της περαιώσης παραμένουν οι έχοντες ακίνητη περιουσία, δηλαδή οι ιδιοκτήτες ενός σπιτιού και ενός μαγαζιού, αλλά και οι πολύ μεγάλες επιχειρήσεις.

Το Ελληνικό Εμπόριο ζητά την «δραστική» μείωση του 2% ως βασικού συντελεστή περαιώσης και την αναδιανομή της ισόποσης επιβάρυνσής της, ώστε να μην υπάρξουν στο μέλλον αυξήσεις του ΦΠΑ και των αντικειμενικών αξιών, αλλά και να καταργηθεί η έκτακτη εισφορά των επιχειρήσεων.

Αναφορικά με τη μετεξέλιξη του ΤΕΜΠΜΕ σε Ταμείο Επιχειρηματικότητας για τη χορήγηση δανείων μέσω τραπεζών για την ένταξη στην περαιώση, αλλά και την εξόφληση άλλων υποχρεώσεων περιμένουμε να δούμε την εφαρμογή του «Συμφώνου Ρευστότητας» και τη διοχέτευση των 7,5 δισ. ευρώ στην αγορά. Όσο για τις αυστηρότατες ποινές φυλάκισης που προβλέπει το νομοσχέδιο για όσους δεν εκδίδουν αποδείξεις και δεν αποδίδουν ΦΠΑ, πιστεύουμε ότι είναι υπερβολικές και ακραίες. Εξάλλου, η «έξυπνη κάρτα αγορών» μπορεί να γίνει το αντίδοτο στο κυνήγι των αποδείξεων και την απόδοση του ΦΠΑ.

Κατανοούμε ότι το οικονομικό επιτελείο με «καρότο και μαστίγιο» επιχειρεί να αυξήσει τα δημόσια έσοδα από φόρους και εισφορές, αλλά δεν κατανοούμε γιατί επελέγη η ψήφιση του νομοσχεδίου με την διαδικασία του «κατεπείγοντος», χωρίς να μας αφήνει κανένα χρονικό περιθώριο και την δυνατότητα μιας τελευταίας παρέμβασης».

Φορολογικούς ελέγχους - εξπρές σε επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες με ανοιχτές φορολογικές υποθέσεις ξεκινά το υπουργείο Οικονομικών. Η επιλογή των επιχειρήσεων και επιτηδευματιών που θα ελεγχθούν θα γίνει με 15 κριτήρια, ενώ υπολογίζεται ότι πάνω από 500.000 επιτηδευματίες δεν έχουν κλείσει τις εκκρεμότητές τους με την εφορία.

(Πηγή: Ημερησία)

Πρώτοι στο στόχαστρο των φορο-ελεγκτών βρίσκονται επιτηδευματίες που «γύρισαν την πλάτη» στην περαιώση, επιχειρήσεις που έκαναν χρήση αναπτυξιακών νόμων, όσοι έχουν εντοπιστεί με φορολογικές παραβάσεις, επιτηδευματίες με ακίνητη περιουσία άνω των 400.000 ευρώ αλλά και οι επιχειρήσεις που εισπράττουν μεγάλες επιστροφές ΦΠΑ. Οι έλεγχοι θα γίνονται με συνοπτικές διαδικασίες και αφορούν χρήσεις που έκλεισαν μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2009. Οι φορολογούμενοι εντός 5 ημερών από την παραλαβή του ειδικού σημειώματος ελέγχου θα μπορούν να αμφισβητήσουν το αποτέλεσμα του ελέγχου και να υποβάλουν αίτηση για επίλυση των φορολογικών διαφορών. Σε περίπτωση συμβιβασμού οι πρόσθετοι φόροι ή προσαυξήσεις περιορίζονται στο 1/3 και τα πρόστιμα στο 1/5. Οι πρόσθετοι φόροι καταβάλλονται έως και 36 μηνιαίες δόσεις με το ποσό της κάθε δόσης να μην μπορεί να είναι μικρότερο των

300 ευρώ. Τα κριτήρια για την επιλογή των επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που θα ελεγχθούν καθώς και οι νέες ελεγκτικές διαδικασίες καθορίζονται με απόφαση που υπογράφει ο υφυπουργός Οικονομικών Δημ. Κουσελάς. Στο πλαίσιο των ελέγχων εφαρμόζεται η μέθοδος της «συνάφειας» σύμφωνα με την οποία τα ακαθάριστα έσοδα του ελεγχόμενου προσδιορίζονται τεκμαρτών με βάση τις δαπάνες του.

Η επιλογή των προς έλεγχο υποθέσεων ενεργείται με ευθύνη των προϊσταμένων των ελεγκτικών υπηρεσιών, ενώ ποσοστό 10% έως 20% των επιλεγόμενων για έλεγχο υποθέσεων επιλέγεται από τυχαίο δείγμα.

Στοιχεία

Κατά τον έλεγχο των υποθέσεων επικεντρώνονται στα εξής:

1. Αν τηρήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ.
2. Αν προσδιορίστηκαν ορθά τα καθαρά κέρδη.
3. Αν εφαρμόστηκαν οι διατάξεις για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των τεχνικών επιχειρήσεων.
4. Αν σε ετήσια βάση και σε επιχειρήσεις με ετήσιο κύκλο εργασιών έως 1.500.000 ευρώ, τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τις φορολογικές ταμειακές μηχανές συμφωνούν με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις στα τηρούμενα βιβλία και πέραν του ανωτέρω ορίου δειγματοληπτικά, κατά την κρίση του ελέγχου.
5. Αν για τις επιστροφές και εκπτώσεις πωλήσεων υπάρχουν νόμιμα δικαιολογητικά. Για επιτηδευματίες που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ελέγχονται επιστροφές και εκπτώσεις άνω των 1.000 ευρώ για κάθε φορολογικό στοιχείο και για επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας ελέγχονται επιστροφές και εκπτώσεις άνω των 1.000 ευρώ για κάθε φορολογικό στοιχείο σε επιχειρήσεις με ετήσιο κύκλο εργασιών έως 1.500.000 ευρώ, άνω των 3.000 ευρώ για κάθε φορολογικό στοιχείο σε επιχειρήσεις με ετήσιο κύκλο εργασιών πάνω από 1.500.000 και έως 9.000.000 ευρώ και άνω των 5.000 ευρώ σε επιχειρήσεις με ετήσιο κύκλο εργασιών άνω των 9.000.000 ευρώ.
6. Τις παραγωγικές επενδύσεις και αφορολόγητες κρατήσεις των αναπτυξιακών νόμων έχουν εφαρμοσθεί οι κείμενες διατάξεις.
7. Βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες οφειλές.
8. Σε κάθε δαπάνη που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από εξωχώρια εταιρεία, καθώς και των ποσών που καταβάλλονται σε εξωχώρια εταιρεία για κάθε είδους δικαιώματα και αποζημιώσεις ανεξαρτήτως του ύψους αυτών.
9. Αν υπάρχουν παραβάσεις ΚΒΣ, ή άλλα έγγραφα από τα οποία προκύπτει φοροδιαφυγή ή επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων.
10. Στοιχεία διασταυρώσεων από Γ.Γ.Π.Σ., τράπεζες, οργανισμούς, λοιπές

υπηρεσίες ή αρχές.

Εξαιρούνται

Κάθε υπόθεση, η ανέλεγκτη χρήση στην οποία τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα του ποσού των 20.000.000 ευρώ.

Υποθέσεις των οποίων ο έλεγχος έχει ανατεθεί ή ανατίθεται σε ειδικό συνεργείο ελέγχου.

Υποθέσεις φορολογίας πλοίων καθώς και όλες οι υποθέσεις λοιπών φορολογιών που σχετίζονται με τις υποθέσεις αυτές.

Ποιες υποθέσεις θα επιλεγούν πρώτες

Ουσιαστικές παραβάσεις του ΚΒΣ ή δελτία πληροφοριών ή άλλα στοιχεία για φοροδιαφυγή.

Μη υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ ή άλλων φορολογικών αντικειμένων.

Μεγάλα πιστωτικά υπόλοιπα ΦΠΑ που δεν δικαιολογούνται από το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης.

Μεγάλα ποσά δαπανών για ελεύθερους επαγγελματίες και μικρά αποθέματα για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών.

Επιτηδευματίες και ελεύθεροι επαγγελματίες που είχαν υπαχθεί στην αυτοπεραίωση, αλλά βρέθηκαν στο δείγμα ελέγχου και δεν είχε αρχίσει ο έλεγχος ή είχε αρχίσει και δεν είχε περατωθεί.

Επιτηδευματίες και ελεύθεροι επαγγελματίες που δεν αποδέχθηκαν την περαίωση. Χρήση αναπτυξιακών νόμων.

Κατασχεθέντα βιβλία και στοιχεία ή φορολογικές ταμειακές μηχανές ή φορολογικοίμηχανισμοί.

Απώλεια βιβλίων και στοιχείων.

Ασυμφωνία δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων με τα λοιπά οικονομικά μεγέθη. Χαμηλός συντελεστής μεικτού και καθαρού κέρδους.

Καθαρά κέρδη που δεν προσδιορίστηκαν με τις κείμενες διατάξεις ή δεν εφαρμόστηκε ο προβλεπόμενος συντελεστής καθαρών κερδών.

Επιτηδευματίες με ατομική ακίνητη περιουσία άνω των 400.000 ευρώ.

Αδικαιολόγητη διαφορά μεταξύ στοιχείων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και δηλώσεων ΦΠΑ.

Δηλώσεις με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα εισοδήματα.

Πλαστά και εικονικά τιμολόγια

Για τον έλεγχο έκδοσης πλαστών ή εικονικών καθώς και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων:

Αξιοποιούνται στοιχεία, καταστάσεις και πληροφορίες

Ελέγχονται μέσω των συγκεντρωτικών καταστάσεων μεμονωμένες αγορές ή δαπάνες ιδιαίτερα μεγάλης αξίας και ειδικότερα σε κάθε περίπτωση από τις προαναφερόμενες αγορές ή δαπάνες αυτές που υπερβαίνουν τα 10.000 ευρώ, από προμηθευτές με τους οποίους δεν υπάρχουν συστηματικές συναλλαγές.

Ελέγχονται φορολογικά στοιχεία, ιδιαίτερα αυτά με μεγάλη αξία, για τυχόν πλαστότητα, εικονικότητα ή νόθευσή τους με ιδιαίτερη έμφαση στον έλεγχο της θεώρησής τους και της ορθής έκδοσής τους.

5. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ

Εσοδα 3 δις. ευρώ προβλέπει το επιτελείο του υπουργείου Οικονομικών ότι θα εισπραχθούν σε δύο χρόνια από τη νέα ρύθμιση για τις εκκρεμείς φορολογικές υποθέσεις. Ο υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών κ. Γ. Αλογοσκούφης θα ανακοίνωσε τις λεπτομέρειες της νέας διαδικασίας «περαιώσης» των εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών της τετραετίας 1999-2002, στην οποία προβλέπεται να υπαχθούν πάνω από ένα εκατομμύριο φορολογούμενοι. Έτσι, προτού ακόμη ξεχαστεί η διαδικασία της «συνάφειας» την οποία είχε θεσπίσει η προηγούμενη κυβέρνηση, έχουμε νέα ρύθμιση για τις περιβόητες εκκρεμείς φορολογικές υποθέσεις και αυτό για να εξυπηρετηθούν άμεσες και επείγουσες ταμειακές ανάγκες της νέας κυβέρνησης. Το γεγονός ότι η ρύθμιση για τις εκκρεμείς φορολογικές υποθέσεις αποτελεί το πρώτο φορολογικό μέτρο της νέας κυβέρνησης υποδηλώνει και το μέγεθος του προβλήματος: έσοδα.

Η νέα μέθοδος που θα εφαρμοστεί για την περαίωση των εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων της περιόδου 1999-2002 είναι εντελώς διαφορετική από εκείνη της «συνάφειας» που εφαρμόστηκε από την προηγούμενη κυβέρνηση.

Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή, τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και των ελευθέρων επαγγελματιών κάθε χρήσης θα πολλαπλασιάζονται με τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που ισχύει για κάθε κατηγορία επαγγέλματος και το αποτέλεσμα που θα προκύπτει θα προσαυξάνεται με το ποσοστό 2% για πιθανές λογιστικές διαφορές. Από το ποσό των καθαρών κερδών που θα προκύπτει με αυτόν τον τρόπο θα αφαιρούνται τα δηλωθέντα κέρδη της χρήσης και επί της διαφοράς θα υπολογίζεται ο επιπλέον οφειλόμενος φόρος με συντελεστή 15% αν πρόκειται για επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας καθώς και για ελεύθερους επαγγελματίες και με συντελεστή 20% αν πρόκειται για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας. Στην περίπτωση που θα υπάρχουν φορολογικές παραβάσεις, το τελικό ποσό του οφειλόμενου επιπλέον φόρου θα προσαυξάνεται περαιτέρω με ένα ποσοστό.

- **Ελάχιστο ποσό φόρου**

Σύμφωνα με ασφαλείς πληροφορίες, θα οριστεί ελάχιστο ποσό οφειλόμενου φόρου για τις περιπτώσεις όπου με την εφαρμογή του πιο πάνω τρόπου δεν προκύπτει επιπλέον φόρος ή το προκύπτον ποσό είναι πολύ μικρό, ειδικότερα στις περιπτώσεις που τα καθαρά κέρδη που έχουν δηλωθεί για κάθε χρήση είναι υψηλότερα των κερδών που προκύπτουν με τη διαδικασία της περαιώσης. Το ελάχιστο ποσό φόρου για κάθε ανέλεγκτη χρήση θα οριστεί, κατά πληροφορίες, σε 300 ευρώ για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας, σε 600 ευρώ για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας και για τους ελεύθερους επαγγελματίες και σε 1.000 ευρώ για τις επιχειρήσεις με βιβλία Γ' κατηγορίας.

Θα πρέπει ωστόσο να σημειωθεί ότι για τις χρήσεις 1999-2002, για τις οποίες θα επιδιωχθεί η περαιώση των εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων, ίσχυσε ο λεγόμενος «ειδικός τρόπος» προσδιορισμού των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας καθώς και των ελευθέρων επαγγελματιών. Τα κέρδη των φορολογουμένων αυτών προσδιορίζονταν λογιστικώς και εξωλογιστικώς και ως φορολογητέα κέρδη λαμβάνονταν τα μεγαλύτερα. Κατά συνέπεια, για τις περισσότερες μικρομεσαίες επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες θα προκύψουν μικρές διαφορές φόρου, οπότε ο μεγάλος όγκος αυτών που θα υπαχθούν στην «περαιώση» και δεν έχουν φορολογικές παραβάσεις θα «κλείσει» τις ανέλεγκτες χρήσεις καταβάλλοντας το ελάχιστο ποσό που θα οριστεί.

- **Τα βιβλία Γ' κατηγορίας**

Δύσκολα θα είναι τα πράγματα για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα για τις χρήσεις 1999-2002 δεν υπερέβησαν για κάθε χρήση τα 58.694 ευρώ (20 εκατ. δρχ.), καθώς και για τους ελεύθερους επαγγελματίες των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις ίδιες χρήσεις δεν υπερέβησαν τα 117.290 ευρώ (40 εκατ. δρχ.), και αυτό γιατί για τους φορολογουμένους αυτούς δεν ίσχυσε ο «ειδικός» τρόπος προσδιορισμού των καθαρών κερδών. Είναι σχεδόν βέβαιο ότι στις περιπτώσεις αυτές τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν με την εφαρμογή των μοναδικών συντελεστών θα είναι υψηλότερα των κερδών που έχουν προκύψει λογιστικώς, δηλαδή των δηλωθέντων κερδών. Είναι αυτονόητο ότι διαφορές φόρου θα προκύψουν και για τις

επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας, δηλαδή τις επιχειρήσεις που έχουν τη μορφή ανώνυμης εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

Ας δούμε με μερικά παραδείγματα πώς λειτουργεί η νέα μέθοδος περαιώσης.

Παράδειγμα 1ο: Εστω ομόρρυθμη εταιρεία με αντικείμενο εργασιών τη λιανική πώληση υποδημάτων. Η επιχείρηση αυτή κατά τη χρήση του 2000 είχε πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα 500.000 ευρώ. Κατά τη χρήση αυτή ίσχυσε ο ειδικός τρόπος προσδιορισμού των καθαρών κερδών. Τα λογιστικά καθαρά κέρδη ανήλθαν σε 60.000 ευρώ, ενώ τα καθαρά κέρδη με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους, ο οποίος για το επάγγελμα είναι 17%, ανήλθαν σε 85.000 ευρώ, για τα οποία και φορολογήθηκε.

Αν η επιχείρηση υπαχθεί στην περαίωση, θα προκύψει η πιο κάτω διαφορά φόρου:

- Καθαρά κέρδη: $500.000 \times 17\% = 85.000$ ευρώ
- Προσαύξηση: $(85.000 \times 2\%) + 85.000 = 86.700$ ευρώ
- Διαφορά φόρου: $86.700 - 85.000 = 1.700$ ευρώ
- Οφειλόμενος επιπλέον φόρος: $1.700 \times 15\% = 255$ ευρώ

Η επιχείρηση αυτή για τη χρήση του 2000 θα πληρώσει το ελάχιστο ποσό φόρου που θα οριστεί, πιθανόν το ποσό των 600 ευρώ.

Παράδειγμα 2ο: Εστω ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών με αντικείμενο εργασιών φροντιστήριο ξένων γλωσσών. Για την επιχείρηση αυτή ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους είναι 32%. Εστω ότι κατά τη χρήση του 2001 πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα 90.000 ευρώ (30.667.500 δρχ.) και συνεπώς δεν υπήχθη στον ειδικό τρόπο προσδιορισμού των καθαρών κερδών. Διήλωσε καθαρά κέρδη λογιστικώς προσδιορισθέντα 5 εκατ. δρχ., δηλαδή 14.673 ευρώ.

Αν η επιχείρηση αυτή υπαχθεί στην περαίωση, θα καταβάλει το πιο κάτω ποσό επιπλέον φόρου:

- Καθαρά κέρδη: $90.000 \times 32\% = 28.800$ ευρώ
- Προσαύξηση: $28.800 + (28.800 \times 2\%) = 29.376$ ευρώ
- Διαφορά φόρου: $29.376 - 14.673 = 14.703$ ευρώ
- Οφειλόμενος επιπλέον φόρος: $14.703 \times 15\% = 2.205$ ευρώ

Παράδειγμα 3ο: Εστω ότι οδοντίατρος χωρίς βοηθητικό προσωπικό, με μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους 45%, πραγματοποίησε κατά τη χρήση του 2002 ακαθάριστα έσοδα 30 εκατ. δρχ., δηλαδή 88.041 ευρώ. Ο οδοντίατρος υπήχθη στον ειδικό τρόπο προσδιορισμού των καθαρών κερδών και φορολογήθηκε για τα καθαρά κέρδη που προέκυψαν με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή, δηλαδή για καθαρά κέρδη $30.000.000 \times 45\% = 13.500.000$ δρχ. ή 39.618 ευρώ.

Αν ο οδοντίατρος υπαχθεί στην περαίωση, θα καταβάλει το ακόλουθο ποσό επιπλέον φόρου:

- Καθαρά κέρδη: $88.041 \times 45\% = 39.618$ ευρώ
- Προσαύξηση: $39.618 + (39.618 \times 2\%) = 40.410$ ευρώ
- Διαφορά φόρου: $40.410 - 39.618 = 792$ ευρώ
- Οφειλόμενος επιπλέον φόρος: $792 \times 15\% = 118,80$ ευρώ

Ο φορολογούμενος αυτός για τη χρήση του 2002 θα καταβάλει το ελάχιστο ποσό φόρου που θα οριστεί.

Παράδειγμα 4ο: Εστω γιατρός με βοηθητικό προσωπικό, για τον οποίο ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους είναι 50%. Εστω ότι ο γιατρός πραγματοποίησε κατά τη χρήση του 2002 ακαθάριστα έσοδα 150.000 ευρώ. Ο γιατρός αυτός δεν υπήχθη στον ειδικό τρόπο προσδιορισμού των καθαρών κερδών και φορολογήθηκε με βάση τα δηλωθέντα κέρδη, τα οποία ανήλθαν σε 50.000 ευρώ.

Αν ο γιατρός υπαχθεί στην περαίωση, θα καταβάλει το ακόλουθο ποσό επιπλέον φόρου:

- Καθαρά κέρδη: $150.000 \times 50\% = 75.000$ ευρώ
- Προσαύξηση: $75.000 + (75.000 \times 2\%) = 76.500$ ευρώ
- Διαφορά φόρου: $76.500 - 50.000 = 26.500$ ευρώ
- Οφειλόμενος επιπλέον φόρος: $26.500 \times 15\% = 3.975$ ευρώ

Αν ο γιατρός υπαχθεί στην περαίωση, θα καταβάλει για τη χρήση του 2002 επιπλέον φόρο 3.975 ευρώ.

1. Ομόρρυθμη εταιρεία με βιβλία Β Κατηγορίας, δεν έχει υπαχθεί στις διατάξεις του αυτοελέγχου, περαιώνει τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009.

Ακαθάριστα έσοδα 2007 : 300.000

Ακαθάριστα έσοδα 2008 : 350.000

Ακαθάριστα έσοδα 2009 : 400.000

Υπολογισμός φόρου

Φόρος 2007 : $300.000 \times 2\% = 6.000$ ευρώ * 1,05* 20% = 1.260

Φόρος 2008 : $350.000 \times 2\% = 7.000$ ευρώ * 1,10* 20% = 1.540

Φόρος 2009 : $400.000 * 2\% = 8.000$ ευρώ * 1,10 * 20% * 1,10 = 1.760

Τα ποσά αυτά υπερβαίνουν τα ελάχιστα ποσά φόρου.

2. Ανώνυμη εταιρεία περαιώνει τις χρήσεις 2008 και 2009.

Ακαθάριστα έσοδα 2008 : 800.000

Ακαθάριστα έσοδα 2009 : 900.000

Υπολογισμός φόρου

Φόρος 2008 : $800.000 * 2\% = 16.000$ ευρώ * 1,15 * 25% = 4.600

Φόρος 2009 : $900.000 * 2\% = 18.000$ ευρώ * 1,10 * 25% = 5.175

Τα ποσά αυτά υπερβαίνουν τα ελάχιστα ποσά φόρου.

Η εξόφληση των επιπλέον ποσών φόρου που θα προκύψουν με την εφαρμογή της νέας περαίωσης θα γίνει από τους υπόχρεους σε μηνιαίες δόσεις οι οποίες μπορούν να φθάσουν τις 24, ενώ εξετάζεται η περίπτωση να δοθεί έκπτωση σε ποσοστό 5% επί του συνολικού ποσού του επιπλέον φόρου αν ο φορολογούμενος καταβάλει εφάπαξ το οφειλόμενο ποσό μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης. Πόσοι θα υπαχθούν στο νέο μέτρο

Σύμφωνα με ασφαλείς πληροφορίες, στη νέα περαίωση θα υπαχθούν όλες οι επιχειρήσεις, ατομικές και εταιρικές, ανεξάρτητα από τη νομική τους μορφή και την κατηγορία των τηρουμένων βιβλίων.

Από τη ρύθμιση θα εξαιρεθούν μόνο οι υποθέσεις επιχειρήσεων με κατασχεμένα βιβλία για τις οποίες δεν έχει ολοκληρωθεί ο έλεγχος, ενώ αν έχει ολοκληρωθεί και έχει προσδιοριστεί η φορολογητέα ύλη, θα μπορούν να υπαχθούν στη ρύθμιση. Στην περίπτωση αυτή τα αποκρυβέντα έσοδα θα προσαυξάνουν τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, θα επιβάλλονται τα πρόστιμα και, εφόσον ο φορολογούμενος αποδεχθεί το φύλλο ελέγχου, το πρόστιμο θα περιορίζεται στο 1/4. Ανάλογη δυνατότητα θα έχουν και οι φορολογούμενοι που έχουν προσφύγει στα διοικητικά δικαστήρια.

Στη νέα ρύθμιση θα μπορούν να υπαχθούν και οι φορολογικές υποθέσεις της περιόδου 1999-2001 οι οποίες υπήχθησαν στη διαδικασία της «συνάφειας». Ένα

από τα σενάρια που εξετάζεται είναι όλες οι υποθέσεις των επιχειρήσεων που είχαν υπαχθεί στη συνάφεια της τριετίας 1999-2001 και έχουν καταβάλει ποσό φόρου μεγαλύτερο από αυτό που θα προκύψει με τη νέα μέθοδο να θεωρούνται αυτομάτως περαιωμένες ή το οριστικό κλείσιμο των βιβλίων τους να γίνει με την καταβολή ενός ποσού που θα είναι εντελώς συμβολικό.

5.1 ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Παράδειγμα

Στην ενότητα αυτή θα παραθέσουμε στο πλαίσιο του αυτοελέγχου παράδειγμα με τον τρόπο υπολογισμού επάνω στα υποβαλλόμενα έντυπα.

Μπαρ με βιβλία Β΄κατηγορίας κατά την περίοδο 1-1-2010 έως 31-12-2010 παρουσιάζει τα παρακάτω οικονομικά στοιχεία βάσει των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων.

Ακαθάριστα έσοδα 2010		118.500,45
Κόστος πωληθέντων		
Εκ των οποίων αναλύεται σε		
χαμηλού συντελεστή	73.150,00	
υψηλού συντελεστή	13.897,25	87.047,25
Δαπάνες 2010		5.950,25
Συντελεστής Καθ. Κέρδους	23,00%	
Ανάλυση πωλήσεων 2010		
από 01/01/2010 -14/03/2010 (09%)	21.450,23	
από 01/01/2010 -14/03/2010 (19%)	2.980,25	
από 15/3/2010 -30/06/2010 (10%)	28.500,45	
από 15/3/2010 -30/06/2010 (21%)	2.750,48	
από 01/07/2010 - 31/12/2010 (11%)	53.450,32	
από 01/07/2010 - 31/12/2010 (23%)	9.368,72	118.500,45

Με βάση τα παραπάνω στοιχεία και με την απόφαση της επιχείρησης να προβεί σε αυτοέλεγχο θα συμπληρώσουμε την 2η και 3η σελίδα του εντύπου Ε3 για τον υπολογισμό των νέων ακαθαρίστων εσόδων.

Αρχικά συμπληρώνουμε τις αγορές όπως παραθέτουμε στο παρακάτω πίνακα

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ				
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές	
εμπορευμάτων	231	83.237,15	232	
α' και β' υλών-υλικών συσκ.	235		236	
αναλωσίμων υλικών	239		240	
ανταλλακτικών παγίων	243		244	
ειδών συσκευασίας	247		248	
Σύνολο αγορών	251	83.237,15	252	
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	

και τις απογραφές της επιχείρησης

β) Απογραφή	Έναρξης		Λήξης	
εμπορεύματα	256	12.133,82	257	8.323,72
έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260	
πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262	
υλικά συσκευασίας	264		265	
ημιτελή	267		268	
υπολείμματα	270		271	
Σύνολο απογραφής	520	12.133,82	521	8.323,72

Παρατηρούμε πως το κόστος πωληθέντων ισούται με 87047,25 (κωδικός 251+520-521)

Επίσης ενημερώνουμε ή αναλύουμε για πληροφοριακούς λόγους το είδος των ακαθαρίστων εσόδων

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης		
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	
χονδρική πώληση προϊόντων	269	
λιανική πώληση προϊόντων	272	118.500,45
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	118.500,45

Και τον πίνακα δαπανών.

δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	
αμοιβές προσωπικού	522	
αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	
παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	
ιδίωχρηστη	531	
διάφορα έξοδα	534	5.950,25
τόκοι και συναφή έξοδα	537	
αποσβέσεις παγίων	541	
Σύνολο δαπανών	544	5.950,25

Παρατηρούμε πως ο λογιστικός πίνακας προσδιορισμού των κερδών συμπληρώνεται και το κέρδος (λογιστικός προσδιορισμός) που προκύπτει ισούται με **25.502,95 €**

$$(118.500,45 - 87.047,25 - 5.950,25 - 0 = 25.502,95)$$

$$\text{Κωδικός } 571 = 551 - 555 - 559 - 563 - 567$$

	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Εις ΄θερον Επαγγελματιών		Συνολικά	
	548	118.500,45	549		550		551	118.500,45
γ)	552	87.047,25	553		554		555	87.047,25
	556	5.950,25	557		558		559	5.950,25
δ	560	25.502,95	561		562		563	25.502,95
	564		565		566		567	
Κοθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	25.502,95	569		570		571	25.502,95

Μεταφέρουμε των κωδικό 552 που αφορά κόστος πωληθέντων στον κωδικό 121 του πίνακα I, ομοίως τις δαπάνες από τον κωδικό 556 στον κωδικό 122 και το άθροισμα μεταφέρεται στον κωδικό 100 του πίνακα I ($92.997,50 = 87.047,25 + 5.950,25$)

Θα υπαχθεί σε αυτοέλεγχο	Κόστος Πωληθέντων (α)		Δαπάνες - Έξοδα - Αποσβέσεις (β)		Άθροισμα [(α)+(β)=(γ)]	
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	87.047,25	122	5.950,25	100
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102			
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			112			

Προσδιορίσουμε τον συντελεστή αναγωγής ώστε να τον εισάγουμε στον κωδικό 101 του πίνακα : $100 / (100 - \text{Μέσο συντελεστή καθαρού κέρδους})$ δηλαδή

Αριθμητής 100 και παρανομαστής $100 - 23 = 77$ επομένως συντελεστής αναγωγής $100/77 = 1,29870$

Προσοχή στον υπολογισμό του συντελεστή αναγωγής καθώς απεικονίζεται με πέντε δεκαδικά ψηφία στρογγυλοποιούμενος προς τα κάτω (ΠΟΛ.1065/4.4.2011)

Συντελεστής Αναγωγής (δ)		Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)]=ε		Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)	
101	1,29870	125	120.775,85	126	118.500,45
104		105		106	
114		115		116	
ΣΥΝΟΛΑ		103	120.775,85	111	118.500,45

Τέλος συμπληρώνουμε τον κωδικό 125 που απεικονίζει τα νέα βάση αυτοελέγχου ακαθάριστα έσοδα (κωδικός 100 X 101) δηλαδή $92.997,50 \times 1,29870 = 120.775,85$

Και στον κωδικό 126 μεταφέρουμε τον κωδικό 551 της 2ης σελίδας του εντύπου Ε3 αξίας 118.500,45. Παρατηρούμε πως ενώ τα βιβλία της εταιρείας απεικονίζουν ακαθάριστα έσοδα ύψους 118.500,45 ο αυτοέλεγχος προσδιορίζει ακαθάριστα έσοδα ύψους 120.775,85

Δηλαδή υπάρχει μια διαφορά εισοδήματος της τάξης των **2.275,40€**

(118.500,45 – 120.775,85) για την οποία θα φορολογηθεί η επιχείρηση τόσο σε εισόδημα όσο και στην προκύπτουσα διαφορά Φ.Π.Α.

Θα συνεχίσουμε με την συμπλήρωση του σημειώματος αυτοελέγχου Φ.Π.Α. για να προσδιορίσουμε τις διαφορές ΦΠΑ και να ελέγξουμε εάν υπάρχει μετακύλιση συντελεστών καθώς σε αυτή την περίπτωση βάση των διατάξεων υπάρχει προσαύξηση 40%.

Στη πρώτη σελίδα του εντύπου εισάγουμε τις δηλωθείσες εκροές σύμφωνα με τις εκροές που αναλύονται στην εκκαθαριστική μας δήλωση ΦΠΑ ύψους 118.500,45 και την διαφορά εκροών ύψους 2.275,40 σύμφωνα με την οποία θα προσδιορίσουμε τις διαφορές ΦΠΑ. Παρατηρούμε πως το σύνολο εκροών συμφωνεί με τον κωδικό 125 της 3ης σελίδας του εντύπου Ε3

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ Φ.Π.Α.									
Υποβάλλεται ως 3 αντίγραφα από όσους επιλέγουν να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 του ν.3842/10, ΕΦΟΣΩΝ προκύπτουν διαφορές αναθεωρητών εσόδων ή/και μετακύλισης.									
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.:			ΚΩΔΙΚΟΣ Δ.Ο.Υ.:			ΑΡΧΙΚΟ Χ		ΕΤΟΣ	
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ					ΤΡΟΠΟΛΟΓΙΚΟ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		
ΑΠΟ		ΑΠΟ			ΑΡ.ΦΑΚΕΛΟΥ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		
ΥΠΟΒΑΘΗΣ									
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ									
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ							ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:		
Δ/ΝΣΗ:							Τ.Κ.		ΤΗΛ.
Α.Φ.Μ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ			ΕΔΩΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΝ
							Α Β Γ		ΑΒ Γ ΔΒ Γ
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΦΡΕΣ (βάσει βιβλ. και στοιχ.): (1)					ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΦΡΩΝ (διαφ. καταλέγχου για επιμερισμό) (2)			ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ: (3)+(2) (3)	
118.500,45					2.275,40			120.775,85	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ & ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ									
Συμπεριλαμβάνεται ΜΟΝΟ εφόσον οι εκφρές εμπορευσίμων αγαθών δεν υπάγονται εξολοκλήρου στους υψηλότερους για την επιμέτρηση συντελεστές									
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)				
Σύνολο εκφρών εμπορευσίμων αγαθών (περιλαμβ. συνδ.κ. Περιφ. εξομολ.)	Σύνολο εκφρών εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιμέτρηση συντελεστές (10%, 21%, 23% ή/και 13%, 15%, 16%) ή (9%, 10%, 11%, 13% ή/και 0%, 7%, 8%, 9%)	Ποσοστό συμμετοχής (1) [στην (2)] (στητή (3))	Κόστος πωληθέντων εμπορευσίμων αγαθών (αποκτήσεως, συνδ.κ. αποκτ., ποσομολ.)	Κόστος πωληθέντων εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιμέτρηση συντελεστές (10%, 21%, 23% ή/και 13%, 15%, 16%) ή (9%, 10%, 11%, 13% ή/και 0%, 7%, 8%, 9%)	Ποσοστά συμμετοχής (1) [στη (2)] (στητή (3))				
118.500,45	15.699,45	12,74%	87.047,25	13.897,25	15,97%				

Από την εκκαθαριστική μας δήλωση ενημερώνουμε την πίσω σελίδα του εντύπου ανά συντελεστή ΦΠΑ.

ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΤΗ ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΦΡΩΝ							
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	Εκφρές από πώληση εμπορευσίμων ή προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών	%	Επιμερισμός διαφοράς εκφρών ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3842/2010	Μερικά σύνολα [(1)+(3)]	Λοιπές δηλωθείσες εκφρές	Σύνολο Εκφρών [(4)+(5)]	Σύνολο Φορου Εκφρών [(6) X συντελεστής εκφρών κατά σειρά]
Εκφρές φορολογητέες 0%	21.450,29	18,10%	411,89	21.862,11		21.862,11	1.967,59
Εκφρές φορολογητέες 4,5%							
Εκφρές φορολογητέες 10%	2.960,25	2,51%	57,23	3.037,48		3.037,48	577,12
Εκφρές φορολογητέες 10%	28.500,45	24,05%	547,25	29.047,70		29.047,70	2.904,77
Εκφρές φορολογητέες 5%							
Εκφρές φορολογητέες 21%	2.750,48	2,32%	52,81	2.803,29		2.803,29	588,69
Εκφρές φορολογητέες 14%	53.490,32	45,11%	1.035,33	54.475,65		54.475,65	5.992,43
Εκφρές φορολογητέες 6,5%							
Εκφρές φορολογητέες 23%	9.369,72	7,91%	179,69	9.549,61		9.549,61	2.196,18

Στη πρώτη κολώνα εισάγουμε τις αξίες ανά συντελεστή ΦΠΑ και στην δεύτερη κολώνα υπολογίζουμε το ποσοστό που συμμετέχει ο κάθε συντελεστής

Π.χ.

- το 9% συμμετέχει 18,10% καθώς $21.450,23/118.500,45 = 18,10$
- το 19% συμμετέχει 2,51% καθώς $2.980,25/118.500,45 = 2,51$
- το 10% συμμετέχει 24,05% καθώς $28.500,45/118.500,45 = 24,05$
- το 21% συμμετέχει 2,32% καθώς $2.750,48/118.500,45 = 2,32$
- το 11% συμμετέχει 45,11% καθώς $53.450,32/118.500,45 = 45,11$
- το 23% συμμετέχει 7,91% καθώς $9.368,72/118.500,45 = 7,91$

παρατηρούμε πως το άθροισμα των ποσοστών ισούται με 100%. Το κάθε ποσοστό θα πολλαπλασιαστούμε με την διαφορά εισοδήματος 2.275,40 της πρώτης σελίδας και το αποτέλεσμα θα το εισάγουμε στην κολώνα 3 της δεύτερης σελίδας

π.χ. για το 9% $2.275,40 \times 18,10\% = 411,85$ ομοίως πράττουμε και στους λοιπούς συντελεστές

π.χ. 23% $2.275,40 \times 7,91\% = 179,89$

θα παρατηρήσετε πως το άθροισμα της κολώνας 3 μας δίνει την διαφορά μας ύψους **2.275,40€**

Εκροές φόροι. Εκροές Εκλάσεις με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκροές ποσών πωλημάτων, εκροές σπασί με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
ΣΥΝΟΛΑ	118.500,45	100,00%	2.275,40	120.775,85		120.775,85	14.226,78

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ

ΣΤΗΝ 1: Αναγράφονται μόνο οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων ή την παροχή υπηρεσιών. Για τα βιβλία Β', Γ' και ΒΓ' κατηγορίας του ΚΕΣ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α' κατηγορίας, αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

Η τέταρτη κολώνα περιέχει τα αθροίσματα της πρώτης και τρίτης ενώ τα αποτελέσματα της τέταρτης εάν δεν υπάρχουν λοιπές δηλωθείσες εκροές μεταφέρονται στην έκτη (6) κολώνα της πίσω σελίδας του εντύπου.

Για να συμπληρώσουμε την έβδομη κολώνα (7) θα υπολογίσουμε το γινόμενο των αποτελεσμάτων της έκτης με τον συντελεστή ΦΠΑ Π.χ

Στην πρώτη γραμμή του εντύπου όπου ο συντελεστής ΦΠΑ είναι το 9% θα πολλαπλασιάσουμε $21.862,11 \times 19\% = 1.967,59$ Ομοίως και για τους λοιπούς συντελεστές π.χ. για το 23% το αποτέλεσμα θα είναι $2.196,18 (9.548,61 \times 23\%)$ το σύνολο της έβδομης κολώνας εισάγετε στο τέλος της πρώτης σελίδας για την εκκαθάριση του φόρου

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (συνολο της στήλης (7) της 2ης σελίδας)	+	14.226,78
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (καθ. 710 εκκαθάρισης)	-	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΕΛΕΥΚΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	+	
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ (καθ. 811 εκκαθαριστικής)	-	
ΕΠΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ (συνολο στήλης πίνακα διαφορών μετακύλισης)	+	623,88
ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΑΡΧΑΙΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ	-	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ η		
ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ για καταβολή		14.850,66

Ας συνεχίσουμε την συμπλήρωση του εντύπου για να προσδιορίσουμε τυχόν μετακύλιση συντελεστών ΦΠΑ. Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1191/17.12.2010 θα πρέπει να συγκριθούν δύο ομοειδή κλάσματα το πρώτο είναι το κλάσμα των συνολικών εμπορεύσιμων εκροών και το δεύτερο το κλάσμα του κόστους πωληθέντων των εμπορεύσιμων αγαθών.

Από τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα ύψους 118.500,45 οι εκροές με τους μεγαλύτερους συντελεστές είναι :

Ανάλυση πωλήσεων 2010 υψηλών συντ/στών

από 01/01/2010 - 14/03/2010 (19%) 2.980,25

από 15/3/2010 - 30/06/2010 (21%) 2.750,48

από 01/07/2010 - 31/12/2010 (23%) 9.368,72

Σύνολο πωλήσεων υψηλών συντ/στών 15.099,45 άρα το πρώτο κλάσμα ισούται $15.099,45/118.500,45 = 12,74\%$

Ομοίως από τα αρχικά μας οικονομικά στοιχεία της εταιρείας γνωρίζουμε το συνολικό κόστος πωληθέντων ύψους 87.047,25 εκ των οποίων βάσει των στοιχείων της εταιρείας τα 13.897,25 αφορούν κόστος με υψηλό συντελεστή (π.χ. 19% , 23% , 21%)

Έτσι το δεύτερο κλάσμα για σύγκριση ισούται με $13.897,25/87.047,25 = 15,97\%$

Όπως αναφέρει και η ΠΟΛ.1191/17.12.2010 το γινόμενο της διαφοράς από την σύγκριση των κλασμάτων ($15,97 - 12,74 = 3,23$) προσδιορίζει την διαφορά εκροών που αναλογεί στους υψηλότερους συντελεστές $120.775,85 \times 3,23\% = 3.901,06$

(7)	(8)	(9)
Σύνολο εκροών εμπορευσίμων αγαθών (συμπεριλαμβανόμενων και των διαφορών αυτοελέγχου, κατά τα μέρη που αυτές αφορούν την εμπόρευσ αγαθών)	Διαφορά ποσοστών συμμετοχής % [στήλη (6) - στήλη (3)] (Επισημαίνεται ότι οι υπόλοιπες στήλες του πίνακα διαφορών με εκκώλυση συμπληρώνονται ΜΟΦΟ ως περίληψη βεβαιών διαφορών ποσοστών)	Διαφορά εκροών που αναλογούν στους υψηλότερους συντελεστές [στήλη (7) X στήλη (8)]
120.776,85	3,23%	3.901,06

Την διαφορά θα πρέπει να την επιμερίσουμε προσδιορίζοντας τα ποσοστά συμμετοχής από τους υψηλότερους συντελεστές.

Π.χ. το 19% στην πίσω σελίδα του εντύπου προσδιορίζει σύνολο εκροών με το ποσό της τυχόν διαφοράς αξία 3.037,48 ομοίως πράττουμε και για τους άλλους υψηλούς συντελεστές ώστε να υπολογίσουμε το ποσοστό που συμμετέχουν δηλαδή :

$$3.037,48 / 15.389,68 = 19,7375\% \text{ άρα παίρνουμε την διαφοράς μας } 3.901,06 \times 19,7375\% = 769,97$$

ΣΤΙΣ ΕΚΡΟΕΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΨΗΛΟΤΕΡΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ				
		(10)	(11)	(12)
Κατά σειρά (19%,21%,23%,13 % ,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13% , 6%,7%,8%,9%)		Ποσά εκροών εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (από τη στήλη 6 της 2ης σελίδας)	% επί του συνόλου στήλης (10)	Επιμερισμός διαφοράς [(9)X(11) <u>κατά σειρά</u>]
Εκροές	19,00 %	3.037,48	19,7375%	769,97
Εκροές	21,00 %	2.803,29	18,2158%	710,61
Εκροές	23,00 %	9.548,81	62,0468%	2.420,48
Εκροές	%			
Εκροές	%			
Εκροές	%			
Εκροές	%			
Εκροές	%			
ΣΥΝΟΛΑ		15.389,38	100,00%	3.901,06

Ομοίως πράττουμε και για το συντελεστή 21 και 23%. Η κολώνα (6) της πίσω

σελίδα απεικονίζει τις νέες εκροές με ποσό 2.803,29 και διαιρώντας με το 15.389,29

(το οποίο είναι το σύνολο από την κολώνα (6) των υψηλών συντελεστών δηλαδή $3.037,48+2.803,29+9.548,61 = 15.389,38$)

μας δίνει αποτέλεσμα το ποσοστό 18,2158% ομοίως για τον συντελεστή 23% το ποσοστό συμμετοχής στο σύνολο της στήλης 10 είναι 62,0468%.

Τα παραπάνω ποσοστά είναι αναγκαία καθώς από αυτά θα προκύψει ο φόρος και η τυχόν μετακύλιση.

Επιμερίζουμε στη συνέχεια την διαφορά ύψους 3.901,06 με το κάθε ποσοστό συμμετοχής δηλαδή :

- (για το 19%) $3.901,06 \times 19,7375\% = 769,97 \times (19-9 =) 10\% = 77,00 \times 1,40 = 107,80$ φόρος μετακύλισης για τον συντελεστή 19%
- (για το 21%) $3.901,06 \times 18,2158\% = 710,61 \times (21-10 =) 11\% = 78,17 \times 1,40 = 109,44$ φόρος μετακύλισης για τον συντελεστή 21%
- (για το 23%) $3.901,06 \times 62,0468\% = 2.420,48 \times (23-11 =) 12\% = 290,46 \times 1,40 = 406,64$ φόρος μετακύλισης για τον συντελεστή 23%

Επομένως ο φόρος μετακύλισης ισούται με $107,80+109,44+406,64=623,88$

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ										
Ποσές Συντελεστών										
1-10,23-11,23-13,13-6,15-7,16-8,18-9) 6,11-5,5,13-8,5,8-3,7-4,8-4,3-5)										
		Ποσό στήλης (12) με την ίδια σειρά		(13)		Προσαύλιση 40% [στήλη (13) κατά ποσό X 40%]		(14)		
				Οφειλόμενος φόρος				ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ		
19,00	%	-	9,00	%	=	19	%	X		
						769,97	=	77,00	+ 30,00 =	
									107,80	
21,00	%	-	10,00	%	=	11	%	X		
						710,61	=	78,17	+ 31,27 =	
									109,44	
23,00	%	-	11,00	%	=	12	%	X		
						2.420,48	=	290,46	+ 116,18 =	
									406,64	
	%	-		%	=		%	X		
	%	-		%	=		%	X		
	%	-		%	=		%	X		
	%	-		%	=		%	X		
ΣΥΝΟΛΟΝ						3.901,06		445,83	178,25	623,88

Ας δούμε παρόμοιο παράδειγμα μετακύλισης που είχε η ΠΟΛ.1191

Απόσπασμα παραδείγματος από την ΠΟΛ.1191

Παράδειγμα 2ο

Ατομική επιχείρηση, η οποία εκμεταλλεύεται καφετέρια (Μ.Σ.Κ.Κ. 21%, Κ.Α. 9015) και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1. - 31.12.2010 παρουσιάζει τα ακόλουθα δεδομένα βάσει των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων:

- Ακαθάριστα έσοδα

120.000,00 €

- Κόστος πωληθέντων αγαθών (χαμηλότερου συντελεστή Φ.Π.Α. 84.150 €) (υψηλότερου συντελεστή Φ.Π.Α. 14.850 €) 99.000,00 €
- Έξοδα και δαπάνες (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων που αναλογούν) 8.000,00 €
- Εκροές φορολογητέες από 1.1. - 14.3.2010 με συντελεστή 9% 21.000,00 €
- Εκροές φορολογητέες από 15.3. - 30.6.2010 με συντελεστή 10% 30.000,00 €
- Εκροές φορολογητέες από 1.7.-31.12.2010 με συντελεστή 11 % 57.000,00 €
- Σύνολο εκροών χαμηλότερου συντελεστή Φ.Π.Α. 108.000,00 €
- Εκροές φορολογητέες από 1.1. - 14.3.2010 με συντελεστή 19% 3.000,00 €
- Εκροές φορολογητέες από 15.3. - 30.6.2010 με συντελεστή 21 % 2.800,00 €
- Εκροές φορολογητέες από 1.7.-31.12.2010 με συντελεστή 23% 6.200,00 €
- Σύνολο εκροών υψηλότερου συντελεστή Φ.Π.Α. (ποσοστό 10% επί των συνολικών εκροών) 12.000,00 €

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, η ως άνω ατομική επιχείρηση, εφόσον επιθυμεί να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο για τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικον. έτους 2011 πρέπει να δηλώσει ποσό ακαθάριστων εσόδων τουλάχιστον ίσο με 135.443,04 € [(99.000 + 8.000) X (100/100-21)].

Περαιτέρω, σε ότι αφορά το Φ.Π.Α., για τις διαφορές εκροών ύψους 15.443,04 € (135.443,04 - 120.000) η ως άνω ατομική επιχείρηση θα πρέπει να υποβάλει «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» με τα ακόλουθα δεδομένα:

	Ποσά δηλούμενων εκροών	Ποσοστό συμμετοχής των επιμέρους δηλούμενων εκροών επί του συνόλου των εκροών	Επιμερισμός διαφοράς εκροών	Οφειλόμενος Φ.Π.Α.
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 9%	21.000,00 €	17,50%	2.702,53 €	243,22 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 10%	30.000,00 €	25,00%	3.860,76 €	386,08 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 11%	57.000,00 €	47,50%	7.335,44 €	806,89 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 19%	3.000,00 €	2,50%	386,08 €	73,35 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 21%	2.800,00 €	2,33%	359,82 €	75,56 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 23%	<u>6.200,00 €</u>	<u>5,17%</u>	<u>798,41 €</u>	<u>183,63 €</u>

Σύνολο	120.000,00 €	100,00%	15.443,04€	1.768,73 €
--------	--------------	---------	------------	------------

Επίσης, επειδή το ποσοστό συμμετοχής των εκροών από πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών με τον υψηλότερο συντελεστή επί των εκροών από τις συνολικές πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών της οικείας χρήσης $[(12.000/120.000) \times 100 = 10\%]$ είναι μικρότερο από το ποσοστό συμμετοχής του κόστους των πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών με τον υψηλότερο συντελεστή επί του συνολικού κόστους των πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών στην ίδια χρήση $[(14.850/99.000) \times 100 = 15\%]$, πράγμα που σημαίνει ότι υφίσταται μετακύλιση εκροών από τον υψηλότερο στο χαμηλότερο συντελεστή, το ως άνω «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.» πρέπει επιπλέον να περιλαμβάνει και τα ακόλουθα δεδομένα:

Διαφορά εκροών που αναλογούν στον υψηλότερο συντελεστή και οφείλονται στη μετακύλιση τους στο χαμηλότερο συντελεστή 6.772,15 € $[(135.443,04 \times 15\%) - 13.544,31]$ (συνολικές εκροές υψηλότερου συντελεστή, δηλαδή 3.000 + 2.800 + 6.200 + 386,08 + 359,82 + 798,41)].

	Ποσά	Ποσοστό συμμετοχής των επιμέρους εκροών του υψηλότερου συντελεστή επί των συνολικών εκροών του ίδιου συντελεστή	Επιμερισμός διαφορών εκροών (α)	Οφειλόμενος Φ.Π.Α. [πολλαπλασιασμός των ποσών της στήλης (α) με τη διαφορά των κατά περίπτωση συντελεστών Φ.Π.Α., δηλαδή 19% - 9% = 10% 21% - 10% = 11% 23% - 11% = 12%]
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 19%	3.000,00 €	25%	1693,04€	169,30 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 21%	2.800,00 €	23,33%	1579,94 €	173,79 €
Δηλούμενες εκροές φορολογητέες με συντελεστή 23%	6.200,00 €	51,67%	3499,17 €	419,90 €
Σύνολο	12.000,00 €	100,00%	6772,15 €	762,99 €
			Πλέον προσαύξηση 40%	305,20 €
			Γενικό σύνολο	1.068,19 €

ΔΙΑΦΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΣΕΣ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΘΟΡΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΣΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ							
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Η ΚΩΔΩΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Η ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Η ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ							
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ							
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	Εκροές από πώληση εμπορευτών ή παροχών υπηρεσιών	%	Επιμερισμός διαφοράς εκροών ν.3296/04 όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3842/2010	Μερίδιό σύνολο [(1)+(3)]	Λοιπές Ενηθισίες εκροές	Σύνολο Εκροών [(4)+(5)]	Σύνολο Φόρου Εκροών (16% συντελεστής εκροών κατά σειρά)
Εκροές φορολογητέες 9%	21.000,00	17,50%	2.702,53	23.702,53		23.702,53	2.132,23
Εκροές φορολογητέες 4,8%							
Εκροές φορολογητέες 10%	3.000,00	2,50%	386,08	3.386,08		3.386,08	643,35
Εκροές φορολογητέες 10%	30.000,00	25,00%	3.860,76	33.860,76		33.860,76	3.386,08
Εκροές φορολογητέες 9%							
Εκροές φορολογητέες 21%	2.800,00	2,33%	360,34	3.160,34		3.160,34	663,67
Εκροές φορολογητέες 11%	57.000,00	47,50%	7.335,44	64.335,44		64.335,44	7.076,90
Εκροές φορολογητέες 5,5%							
Εκροές φορολογητέες 23%	6.200,00	5,17%	797,89	6.997,89		6.997,89	1.609,51
Εκροές φορολογητέες 8%							
Εκροές φορολογητέες 9%							
Εκροές φορολογητέες 13%							
Εκροές φορολογητέες 7%							
Εκροές φορολογητέες 4%							
Εκροές φορολογητέες 15%							
Εκροές φορολογητέες 8%							
Εκροές φορολογητέες 4%							
Εκροές φορολογητέες 10%							
Εκροές φορολογητέες 13%							
Εκροές φορολογητέες 9%							
Εκροές φορολογητέες 6,5%							
Εκροές φορολογητέες 9%							
Εκροές φορολ. εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκροές φορολ. ετών εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
ΣΥΝΟΛΑ	120.000,00	100,00%	16.443,04	135.443,04		135.443,04	15.512,74

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ

ΣΤΗΛΗ 1: Αναγράφονται μόνο οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών. Για τα βιβλία Β', Γ' και ΒΓ' κατηγορίας του ΚΒΣ αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α' κατηγορίας, αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την ενοποιητική δήλωση Φ.Π.Α.

ΣΤΗΛΗ 2: Αναγράφεται το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν κατά σειρά οι εκροές της στήλης (1) στο σύνολο της στήλης (1).

ΣΤΗΛΗ 3: Διενεργείται επιμερισμός της διαφοράς των εκροών (διαφορά ασφαριστικών εσόδων ασφαλιστικής εισφοράς), βάσει του ποσοστού της στήλης (2).

ΣΤΗΛΗ 5: Αναγράφονται όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήσε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγκινι αυτοπαροδόμενων αγαθών, ιδιόχρηστη υπηρεσιών, πράξεις Αθήνη, ενδοοικονομικές υπηρεσίες Α.π.

Επισημάνση 1: Οι επαναλαμβανόμενες εντάξεις της αλλοδαπής εκροών στις μεταβολές των συντελεστών του άρθρου 21 του Κώδικα Φ.Π.Α. Οι αντίστοιχες νεοεισείς συμπληρώνονται οικειοθύμως, με βάση τις προαναφερθείσες πράξεις κατά χρονολογική σειρά ισχύος των συντελεστών.

Γραμμάτιο φορολογητέων

5.2 ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Παραθέτουμε πίνακα της Γενικής Δ/σης Φορολογικών Ελέγχων του ΥΠΟΙΚ, σύμφωνα με τον οποίο ισχύει ο χρόνος ΔΙΑΦΥΛΑΞΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.

ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΥΣΤΕΡΑ ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΩΝ § 10, 11, 19 ΚΑΙ 20 ΤΟΥ ΑΡΘ. 20 ΤΟΥ Ν. 3296/04)		
Α. ΕΛΕΓΧΘΕΙΣΣΕΣ - ΠΕΡΑΙΩΘΕΙΣΣΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ	ΒΙΒΛΙΑ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ
	ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΕ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ & Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1037/05	Τα βιβλία των χρήσεων μέχρι και 1999 μπορούν να καταστραφούν.
Τα βιβλία των χρήσεων 2000 και μετά διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής.		Προκειμένου για χρήσεις 2000 και μετά, τα στοιχεία μπορούν να καταστραφούν εφόσον οι σχετικές εγγραφές όλων των φορολογικών αντικειμένων κατέστησαν αμετάκλητες με οριστικά φύλλα ελέγχου μέχρι 14/12/04, ενώ αν οι ως άνω εγγραφές κατέστησαν αμετάκλητες μετά την 14/12/04, τα στοιχεία διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής.
ΕΛΕΓΧΟΣ - ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΜΕ Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1144/98 – ΠΟΛ. 1168/01	Τα βιβλία των χρήσεων μέχρι και 1999 μπορούν να καταστραφούν.	Τα στοιχεία των χρήσεων μέχρι και 1999 μπορούν να καταστραφούν.
	Τα βιβλία των χρήσεων 2000 και μετά διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής.	Προκειμένου για χρήσεις 2000 και μετά, τα στοιχεία μπορούν να καταστραφούν εφόσον επήλθε περαίωση όλων των φορολογικών αντικειμένων με οριστικά φύλλα ελέγχου μέχρι 14/12/04 και επιπλέον είχε εξοφληθεί το σύνολο των σχετικών οφειλών μέχρι την ίδια ημερομηνία. Αν η ως άνω περαίωση επήλθε μετά την 14/12/04, τότε τα στοιχεία διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο

		παραγραφής, ενώ αν η περαίωση επήλθε μέχρι την 14/12/04 χωρίς όμως να έχει εξοφληθεί μέχρι την ίδια ημερομηνία το σύνολο των σχετικών οφειλών, τότε τα στοιχεία διατηρούνται μέχρι το χρόνο εξόφλησης των οφειλών αυτών ανεξαρτήτως του χρόνου παραγραφής.
ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΜΕ Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1155/02 – ΠΟΛ. 1085/03 (χρήσεις 1993 έως 1998)	Τα βιβλία μπορούν να καταστραφούν ανεξαρτήτως χρήσης.	Τα στοιχεία μπορούν να καταστραφούν ανεξαρτήτως χρήσης.
ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΜΕ ΑΡΘ. 1- 11 Ν. 3259/04 (χρήσεις μέχρι και 2002)	Τα βιβλία των χρήσεων μέχρι και 1999 μπορούν να καταστραφούν. Τα βιβλία των χρήσεων 2000 έως και 2002 διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής.	Τα στοιχεία των χρήσεων μέχρι και 1999 μπορούν να καταστραφούν. Προκειμένου για χρήσεις 2000 και μετά, τα στοιχεία μπορούν να καταστραφούν εφόσον η περαίωση έγινε μέχρι 14/12/04, ενώ αν η περαίωση έγινε μετά την 14/12/04 τα στοιχεία διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής.
ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΜΕ ΑΡΘ. 13-17 Ν. 3296/04 (χρήσεις 2003 και μετά)	Τα βιβλία διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής.	Τα στοιχεία διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής.
Β. ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ- ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ	Τα βιβλία των χρήσεων μέχρι και 1999 μπορούν να καταστραφούν. Τα βιβλία των χρήσεων 2000 και μετά διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής.	Τα στοιχεία των χρήσεων μέχρι και 1999 μπορούν να καταστραφούν. Τα στοιχεία των χρήσεων 2000 και μετά διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Τα παραπάνω διαφοροποιούνται και δεν ισχύουν επί περιπτώσεων με εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα στοιχεία ή με κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία (σχετ. διατ. άρθ. 19 §18 ν. 3091/02 και 22 §§ 2 και 3 ν. 3212/03) καθώς και επί περιπτώσεων μη υποβολής δήλωσης φορολ. εισοδήματος ή ΦΠΑ ή υποβολής αυτής τον τελευταίο χρόνο παραγραφής, λόγω παράτασης της παραγραφής στις περιπτώσεις αυτές.

6. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Με λίγα λόγια, η περαίωση επιχειρήσεων που αφορά εμπόρους, επαγγελματίες και λοιπές επιχειρήσεις είναι μια διαδικασία στην οποία εάν και εφόσον οι παραπάνω δεχτούν να πληρώσουν το ποσό της η εφορία θα τους “αφήσει ήσυχους” για οποιεσδήποτε παρατυπίες στα λογιστικά τους, για τη περίοδο για την οποία γίνεται η περαίωση. Ένα τέτοιο παράδειγμα παρατυπίας είναι η ανακριβή δήλωση εισοδήματος.

Γενικά είναι μια διαδικασία χαριστική, που καλύπτει τη φοροαποφυγή, την αδυναμία του ελεγκτικού μηχανισμού πριν τη παραγραφή, αλλά και γλιτώνει τους επιχειρηματίες από τις πολλές “χειραψίες”. Η εφαρμογή της εμφανίζεται μόνο στην Ελλάδα τα τελευταία 32 χρόνια, τουλάχιστον μία φορά από έξι διαφορετικές κυβερνήσεις.

Το ζητούμενο ουσιαστικά σε αυτήν την «βιομηχανία» περαιώσεων, όλα αυτά τα χρόνια, θα έπρεπε να ήταν αποκλειστικά και μόνο το «κλείσιμο» των ανέλεγκτων χρήσεων, όσων διασταυρωμένα και επιβεβαιωμένα είναι φορολογικά συνεπείς, ώστε να γίνουν για τους υπόλοιπους παράδειγμα προς μίμηση.

Άλλωστε, αυτοί που ελέγχονται με τακτικό έλεγχο, σε τακτά χρονικά διαστήματα, είναι αυτοί που προσπαθούν να είναι ενήμεροι και συνεπείς στις υποχρεώσεις τους, δηλαδή οι ίδιοι και οι ίδιοι. Έτσι εξηγείται το γεγονός ότι κάποιιοι δεν έχουν ελεγχθεί για την 4ετία 2000 – 2004, ενώ οι ενήμεροι έχουν ελεγχθεί ακόμα για την χρήση του 2008. Είναι, λοιπόν, η περαίωση ένας τρόπος για τους συστηματικά ασυνεπείς να πληρώσουν κι αυτοί κάποτε κάποιους φόρους.

Δυστυχώς, οι «δείκτες ασφυξίας» και η κατάσταση της αγοράς δεν μας επιτρέπουν να αρνηθούμε την περαίωση, ούτε να διαπραγματευτούμε τις εξαιρέσεις, αφού δεν πρέπει να ξεχνάμε την προαιρετικότητα του μέτρου.

Γενικά θα πρέπει να τονίσουμε ότι η περαίωση έδωσε “μια ανάσα” στο κράτος³⁶ από τη φοροδιαφυγή. Οι επιχειρήσεις που φοροδιέφευγαν πλέον έχουν έναν νόμιμο τρόπο να αποφεύγουν τον έλεγχο του κράτους και να πληρώνουν έστω και 1 μέρος των χρημάτων που ωφείλουν. Άρα και το κράτος πλέον δε χάνει τόσα πολλά και οι φορολογούμενοι “γλιτώνουν τους ελέγχους”.

Όλο αυτό φυσικά δεν έχει μόνο θετικά αποτελέσματα αλλά και αρνητικά γιατί ουσιαστικά αδικούνται όσοι είναι συνεπείς στις υποχρεώσεις τους από το κράτος, όπου οι τελευταίοι δέχονται πάντα τους ελέγχους και τρώνε πάντα αυτή τη ταλαιπωρία όπως και πιθανά μικρά λάθη και σφάλματα που τυχόν θα εμφανιστούν τα πληρώνουν με πρόστιμα.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Άρθρο Γιώργου Κορομηλά (Φοροτεχνικός Σύμβουλος Επιχειρήσεων)
- Εφημερίδα «**ΤΟ ΒΗΜΑ**»
- Οικ. Εφημερίδα «**VORIA**» / **N.3259 / 2004**
- Εφημερίδα «**Ημερήσια**»

Sites :

www.logistics.gr

www.express.gr

www.greekgove.gr

www.tax-profit.gr

www.enet.gr

www.tovima.gr