

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΠΑΤΡΩΝ**



ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΤΙΤΛΟΣ: ΕΚΟΥΣΙΑ ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

N 3888/Φ.Ε.Κ 175/Α/30.09.2010

Πτυχιακή Εργασία των:

Κωστάκου Αναστασία, Α.Μ. 9270

Ντάικου Ουρανία, Α.Μ. 9221

Μεσσολωράς Περίανδρος Α.Μ. 9225

Εισηγητής: Οικονόμου Σωτήριος

ΠΑΤΡΑ 2013

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Το θέμα της παρούσας εργασίας είναι η Εκούσια Κατάργηση Φορολογικών Διαφορών για επιχειρήσεις και επιτηδευματίες, όπως δόθηκε στα άρθρα της εφημερίδας της κυβερνήσεως στο φύλλο 175 στις 30/09/2010 για τον Νόμο υπ' αριθμόν 3888/2010, κοινώς γνωστή και ως «περαίωση». Τι εννοούμε όμως με τους όρους «περαίωση» και «εκούσια κατάργηση»; Το υπουργείο οικονομικών δίνει τη δυνατότητα σε επιχειρήσεις να 'εξαγνίσουν' τις οποιεσδήποτε φορολογικές τους διαφορές εμφανίζονται έως και το 2009 στα λογιστικά τους βιβλία προβαίνοντας σε έναν αυτοέλεγχο των φορολογικών τους στοιχείων, δήλωση αυτών στον δημόσιο φορέα (εφορία) και αποπληρωμής των διαφορών που προκύπτουν από τα δηλωμένα ποσά των προηγούμενων χρόνων. Το κύριο θετικό στοιχείο της διαδικασίας αυτής είναι ότι η επιχείρηση μπορεί να εξισώσει τις φορολογικές της διαφορές χωρίς να 'αμαυρώσει' το όνομά της καθώς η περαίωση λειτουργεί ως 'συγχωροχάρτι' με αντάλλαγμα πληρωμής επιβαρυνμένης φορολογίας για τις υποθέσεις των προηγούμενων ετών. Από την περαίωση εξαιρούνται οι 1000 μεγαλύτερες εταιρείες, όπως εισηγμένες τράπεζες, ασφαλιστικές κλπ, καθώς και οι επιχειρήσεις των οποίων τα βιβλία έχουν κατασχεθεί.

Η απόφαση αυτή του υπουργείου οικονομικών έχει δημιουργήσει σύγχυση στην αγορά καθώς πολλές επιχειρήσεις αναγκάζονται να πληρώσουν ξανά στην εφορία φόρους για προηγούμενες χρήσεις ενώ οι επιχειρηματίες που αποφασίζουν να μην εξοφλήσουν το ποσό της περαίωσης έχουν πιθανότητα ελέγχου των φορολογικών τους στοιχείων από τον κρατικό μηχανισμό και εξαναγκασμού αποπληρωμής μέσω δικαστικής οδού.

Εντωμεταξύ, παράλληλα με την περαίωση ανέλεγκτων χρήσεων η κυβέρνηση προσανατολίζεται σε ρύθμιση ανεξόφλητων φορολογικών οφειλών που σύμφωνα με υπολογισμούς ανέρχονται σε περίπου 32 δις. ευρώ, αλλά και την υπαγωγή στην περαίωση υποθέσεων που εκκρεμούν στα δικαστήρια ύψους 33 δις. ευρώ.

Όπως και περαιώσεις φορολογικών διαφορών από παλαιότερους νόμους, έτσι και η συγκεκριμένη αποτελεί μια πολύπλοκη φορολογική διαδικασία που δημιουργεί σύγχυση σε λογιστικούς εκπροσώπους επιχειρήσεων αλλά και σε λογιστές-φοροτεχνικούς που εργάζονται ως ελεύθεροι επαγγελματίες και σκοπός της εργασίας αυτής είναι να

συνδράμει στην καλύτερη κατανόηση των παραγράφων του νόμου αλλά και των ίδιων των διαδικασιών της περαίωσης.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:

Πρόλογος.....	σελ. 2
Περίληψη.....	σελ. 8
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ</u>	
1.1.Εισαγωγή.....	σελ. 9
1.2.Σύνοψη.....	σελ. 10
1.3.Ορισμός.....	σελ. 14
1.4.Βασικές Έννοιες.....	σελ. 15
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2</u>	
2.1.Υπαγόμενες Υποθέσεις.....	σελ. 18
2.2.Εξαιρούμενες Υποθέσεις.....	σελ. 20
2.3.Προϋποθέσεις και Αποτελέσματα Υπαγωγής των Υποθέσεων στις Ρυθμίσεις.....	σελ. 23
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3</u>	
3.1.Τρόπος και συντελεστές που προσδιορίζουν το φόρο για την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων.....	σελ. 26
3.1.1.Συντελεστές.....	σελ. 26
3.1.2.Συντελεστής Προοδευτικότητας.....	σελ. 27
3.1.3.Υπολογισμός Φόρου Εισοδήματος Περαιώσης.....	σελ. 27
3.1.4.Παραβάσεις, Απόκρυψη Φορολογητέας Ύλης, Λοιπά Επιβ. Στοιχεία.....	σελ. 28
3.1.5.Παραβάσεις που λαμβάνονται υπόψιν για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 6.....	σελ. 31
3.1.6.Τρόπος υπολογισμού της οφειλής χρήσεως η οποία βαρύνεται με παράβαση αποκρυψίας φορολογητέας ύλης η οποία αφορά απόκρυψη εξόδων.....	σελ. 33
3.1.7.Ποσοστά προσαύξησης που εφαρμόζονται.....	σελ. 33
3.1.8.Περαιώση χρήσεων για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.....	σελ. 33
3.1.9.Ελάχιστα ποσά φόρου ανα χρήση.....	σελ. 34
3.1.10.Μεταφορά ζημιάς.....	σελ. 35
3.1.11.Περαιώση προσωρινών φύλλων ελέγχου ή προσωρινών πράξεων προσδιορισμού Φόρου.....	σελ. 35
3.1.12.Εκκρεμείς αιτήσεις επιστροφής φόρου εισοδήματος.....	σελ. 35
3.2.Περαιώση ανέλεγκτων υποθέσεων που αφορούν λοιπά	

φορολογικά αντικείμενα.....	σελ.36
3.2.1.Γενικά.....	σελ.36
3.2.2.Περαίωση ανέλεγκτων υποθέσεων Φ.Π.Α.....	σελ.36
3.2.3.Περαίωση προσωρινών φύλλων ελέγχου ή προσωρινών πράξεων προσδιορισμού φόρου.....	σελ.42
3.2.4.Διενέργεια ελέγχου στις περιπτώσεις μη υποβολής των σχετικών δηλώσεων ή επί ύπαρξης κάθε είδους επιβαρυντικών στοιχείων.....	σελ.42
3.3.Περαίωση παραβάσεων του Κ.Β.Σ. (Άρθρο 8 Ν.3888.2010).....	σελ.43
3.4.Διαδικασία περαίωσης – Αποστολή εκκαθαριστικών σημειωμάτων.....	σελ.44
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4</u>	
4.1.Τρόπος καταβολής των φόρων.....	σελ.47
4.1.1.Καταβολή υπολοίπου συνολικής οφειλής.....	σελ.47
4.1.2.Προθεσμία καταβολής δόσεων.....	σελ.48
4.1.3.Έκπτωση επί εφάπαξ καταβολή του υπολοίπου.....	σελ.48
4.2.Περαίωση εκκρεμών ελεγμένων υποθέσεων.....	σελ.49
4.2.1.Περαίωση εκκρεμών ελεγμένων υποθέσεων για τις οποίες οι σχετικές καταλογιστικές πράξεις εκκρεμούσαν στην ελεγκτική αρχή ή έχει ασκηθεί προσφυγή και δεν έχουν συζητηθεί στο διοικητικό πρωτοδικείο ή έχουν ακυρωθεί για τυπικούς λόγους.....	σελ.50
4.2.1.1. Χρόνος και διαδικασία περαίωσης.....	σελ.50
4.2.2.Περαίωση εκκρεμών ελεγμένων υποθέσεων για τις οποίες έγινε δεκτή η εν όλω ή εν μέρει προσφυγή.....	σελ.52
4.2.2.1.Χρόνος και διαδικασία περαίωσης.....	σελ.52
4.2.3. Περαίωση εκκρεμών ελεγμένων υποθέσεων για τις οποίες με βάση την πρωτόδικη απόφαση απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει η προσφυγή.....	σελ.53
4.2.3.1.Χρόνος και διαδικασία περαίωσης.....	σελ.53
4.2.4.Περαίωση υποθέσεων για τις οποίες έχουν εκδοθεί συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων ή 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.....	σελ.54
4.2.5.Περαίωση υποθέσεων για τις οποίες έχουν εκδοθεί 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 ακόμα έλεγχος στις λοιπές φορολογίες.σελ.....σελ.	55
4.2.5.1.Χρόνος και διαδικασία περαίωσης.....σελ.	55
4.2.6.Διαδικασία περαίωσης εκκρεμών ελεγμένων υποθέσεων.....σελ.	56
4.2.7.Βεβαίωση συνολικής οφειλής που προκύπτει από την περαίωση των εκκρεμών ελεγμένων υποθέσεων.....σελ.	56
4.2.8.Καταβολή της οφειλής που προκύπτει από την περαίωση των εκκρεμών ελεγμένων υποθέσεων.....σελ.	57
4.2.9.Εκκρεμείς καταλογιστικές πράξεις που περαιώνονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11.....σελ.	57
4.2.9.1.Επισημάνσεις.....σελ.	58
4.2.9.2.Διαδικασία περαίωσης εκκρεμών καταλογιστικών πράξεων σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1143/20.10.2010.....σελ.	59
4.2.10.Τρόπος, χρόνος και διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων του Ν.3888/2010 περί περαίωσης των εκκρεμών ελεγμένων φορολογικών υποθέσεων και των υποθέσεων των εκκρεμών καταλογιστικών πράξεων που αφορούν ανέλεγκτες υποθέσεις.....σελ.	60
4.2.11.Λοιπά θέματα που αφορούν το άρθρο 11.....σελ.	63
4.3.Ρυθμίσεις για υποθέσεις που έχουν υπαχθεί στον αυτοέλεγχο και την άρση της υποχρέωσης διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων.....σελ.	63
4.3.1.Υποθέσεις που αφορούν δηλώσεις που υπήχθησαν στις διατάξεις των άρθρων 13 ως 17 του Ν.3296/2004 και περιλαμβάνονται στο δείγμα ελέγχου των αποφάσεων ΠΟΛ.1130/6.11.2007 και 1035/11.3.2009.....σελ.	63
4.3.1.1. Δείγμα ελέγχου δηλώσεων που υποβλήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 ως και 17 του Ν.3296/2004.....σελ.	65
4.3.2. Υποθέσεις που αφορούν δηλώσεις οι οποίες υπήχθησαν στις διατάξεις του άρθρου 13 ως και 17 του Ν.3296/2004, διαχειριστικών περιόδων που έκλεισαν από 1/1/2008 μέχρι 31/12/2009.....σελ.	68
4.3.3. Διαδικασία περαίωσης.....σελ.	70
4.3.4. Εξαίρεση από την επιλογή προς έλεγχο βάσει δείγματος των υποθέσεων χρήσεων 2008 και 2009 που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 13 και 17 του Ν. 3296/2004..σελ.....σελ.	72
4.3.5. Άρση της υποχρέωσης διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων για τις περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση 2005.....σελ.	72
4.3.6. Ειδική ρύθμιση για εκδότες και λήπτες μη νόμιμων φορολογικών στοιχείων.....σελ.	74

4.3.7. Παράταση της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων , τελών και εισφορών.....σελ. 75	
4.4. Διαδικασία βεβαίωσης οφειλών και τρόπος καταβολής τους.....σελ. 76	
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5</u>	
Πίνακες και Υποδείγματα.....σελ. 79	
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6</u>	
Λογιστικός Χειρισμός Περαιώσης.....σελ. 92	
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7</u>	
Πρακτική Εφαρμογή Περαιώσης – Υπολογισμού Φόρου.....σελ. 95	
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....σελ. 97	
ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....σελ. 100	
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....σελ. 103	

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Στην Πτυχιακή Εργασία που ακολουθεί, όπως αναφέραμε και στον πρόλογο, εξετάζεται και αναλύεται η εκούσια κατάργηση φορολογικών διαφορών για επιχειρήσεις και νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τις παραγράφους του νόμου 3888/2010, η οποία είναι γνωστή και ως περαίωση των επιχειρήσεων.

Στο πρώτο μέρος της εργασίας (ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1) δίνονται κάποιες βασικές έννοιες οι οποίες βοηθούν στην καλύτερη κατανόηση της διαδικασίας της περαίωσης για τους αναγώστες ανεξάρτητα με το αν έχουν ή όχι προηγούμενες γνώσεις για τη δεδομένη φορολογική διαδικασία.

Στα επόμενα κεφάλαια της εργασίας αναλύονται οι διαδικασίες με τις οποίες υπολογίζεται ο φόρος σε κάθε στάδιο και οι τυχόν επιβαρύνσεις σε περιπτώσεις υποχρεώσεων της εκάστοτε επιχείρησης, ο τρόπος κατάθεσης του τελικού φόρου στους αρμόδιους φορείς, εξαιρούμενες υποθέσεις ή υποθέσεις για τις οποίες ισχύουν ορισμένες διαφορές στην διαδικασία περαίωσής τους και οι προθεσμίες αποπληρωμής όλων των περιπτώσεων. Αφού καταγράψουμε όλους τους συντελεστές όπως αυτοί δίνονται από το νόμο και εξηγήσουμε τις περιπτώσεις στις οποίες χρησιμοποιούνται, προχωράμε σε μια θεωρητική προσέγγιση του υπολογισμού φόρου για κάθε περίπτωση εξεταζόμενης επιχείρησης ανάλογα με τα φορολογικά της στοιχεία και στη συνέχεια καταγράφουμε τους τρόπους και τις προθεσμίες αποπληρωμής όπως αυτοί δίνονται από τα άρθρα της εφημερίδας της κυβερνήσεως.

Στα τελευταία κεφάλαια δίνονται η λογιστική προσέγγιση της διαδικασίας της περαίωσης (ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6) και ένα παράδειγμα περαίωσης επιχείρησης με πραγματικά δεδομένα(η δεδομένη επιχείρηση και το ποσό του φόρου της δεν είναι πλασματικά) καθώς και ένας σύνδεσμος αυτόματου υπολογισμού της περαίωσης μέσω διαδικτύου(ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7). Αναλυτικότερα και βήμα προς βήμα δίνονται τα στάδια της φορολογικής αλλά και λογιστικής διαδικασίας στα παρακάτω κεφάλαια.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΠΕΡΑΙΩΣΗ

1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι ανέλεγκτες φορολογικές υποθέσεις του παρελθόντος που συσσωρεύονται στις οικονομικές υπηρεσίες της χώρας αποτελούν κατεξοχήν στοιχείο δυσλειτουργίας του φορολογικού μας συστήματος, ενώ η συσσώρευση ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το δημόσιο αποτελεί μια μεγάλη απόδειξη της αναποτελεσματικότητας και των στρεβλώσεων στο θεσμικό πλαίσιο και στον μηχανισμό είσπραξης δημοσίων εσόδων.

Εως και τα μέσα του 2010 εκτιμάται ότι υπάρχουν περισσότερες από 2 εκατομμύρια ανέλεγκτες χρήσεις. Περισσότεροι από ένα εκατομμύριο φορολογούμενοι με ληξιπρόθεσμες οφειλές ενώ περίπου τριάντα δισεκατομμύρια ευρώ λιμνάζουν ως ληξιπρόθεσμες οφειλές και για περίπου άλλα τριάντα δισεκατομμύρια ευρώ εκκρεμεί η έκδοση δικαστικών αποφάσεων.

*Την κατάσταση αυτή έρχεται να αντιμετωπίσει ο νόμος για την **περαίωση** των εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων. Η πρακτική της περαίωσης χρησιμοποιείται ως μέσο για τη γρήγορη και χωρίς φορολογικό έλεγχο εισροή ρευστού χρήματος στα ταμεία του Δημοσίου.*

Με βάση το σχετικό νόμο, η υπαγωγή στη διαδικασία της περαίωσης είναι προαιρετική και για να επιλέξει ο φορολογούμενος να υπαχθεί στην διαδικασία αυτή θα πρέπει να έχει κάποιο κίνητρο. Συνήθως το κυριότερο κίνητρο είναι ότι θα αποφευχθεί ο φορολογικός έλεγχος, το αποτέλεσμα του οποίου θα ήταν ενδεχομένως δυσμενέστερο για τον φορολογούμενο.

1.2 ΣΥΝΟΨΗ

Περισσότερο από 1 εκατομμύριο επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες έλαβαν μέχρι τις 12 Νοεμβρίου 2010 το εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης των περίπου 2,5 εκατ. Ανέλεγκτων χρήσεων της δεκαετίας 2000-2009

Η αποστολή των σημειωμάτων που ξεκίνησε από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του υπουργείου Οικονομικών είχε ως στόχο στην άντληση εσόδων 1,3 δις. ευρώ κατά την τρέχουσα διετία.

Ο νόμος 3888 (ΦΕΚ 175/30.09.2010) ,που καθορίζει τη διαδικασία για το κλείσιμο των ανέλεγκτων χρήσεων ,συνοψίζεται σε <<30>> καίρια σημεία:

1. Υπάρχουν οι εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των επιτηδευματιών για διαχειριστικές χρήσεις μέχρι και το 2009 και με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 20 εκατ. ευρώ.
2. Εντάσσονται υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει αρχίσει ο έλεγχος ή έχει αρχίσει και δεν έχει περατωθεί ,έχει εκδοθεί φύλλο ελέγχου ή πράξη αποτελεσμάτων και δεν έχει οριστικοποιηθεί ,εκκρεμείς στα Διοικητικά Δικαστήρια μετά από άσκηση εμπρόθεσμης προσφυγής ή έφεσης και δεν έχουν συζητηθεί στο ακροατήριο του δευτεροβάθμιου δικαστηρίου ,υποθέσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί οριστική απόφαση πρωτοβάθμιου δικαστηρίου και δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης έφεσης ,υποθέσεις που έχουν ήδη ελεγχθεί και έχουν εκδοθεί συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων ή ΦΠΑ ή πράξεις που δεν έχουν οριστικοποιηθεί ή εκκρεμούν στα διοικητικά δικαστήρια και δεν έχουν συζητηθεί σε δευτεροβάθμιο δικαστήριο καθώς και υποθέσεις που έχουν ήδη ελεγχθεί και έχουν εκδοθεί μέχρι 31.8.2010 αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ που ή δεν έχουν οριστικοποιηθεί ή εκκρεμούν στα διοικητικά δικαστήρια και αφορούν συμπληρωματικά στοιχεία με βάση τα οποία δεν έχει γίνει ακόμη έλεγχος στις λοιπές φορολογίες
3. Εξαιρούνται εννέα κατηγορίες υποθέσεων: αν δεν έχει υποβληθεί μέχρι 31.8.2010 εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος για τις ανέλεγκτες ή τις επόμενες χρήσεις ,αγρότες ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ, αν έχουν υποβληθεί συμπληρωματικές δηλώσεις (παράγραφος 2

άρθρου 6 ν.2753/1999) πλην προηγούμενων ή επόμενων χρήσεων ,χρήσεις με ακαθάριστα έσοδα άνω των 20 εκατομμύρια ευρώ και οι επόμενες αυτών ,φορολογία πλοίων ,ακίνητης περιουσίας ,μεγάλης ακίνητης περιουσίας, μεταβίβασης ακινήτων και κληρονομιών ,δωρεών ,προϊκών και γονικών παροχών ,ενιαίου τέλους ακινήτων ,ειδικού φόρου επί ακινήτων ,φόρου αυτόματου υπερτιμήματος και τέλους συναλλαγής ,επιχειρήσεων εισηγμένων στο Χρηματιστήριο ,επιχειρήσεων που ελέγχονται από ειδικά συνεργεία ελέγχου {άρθρο 39 ν.1914/1990},νομικών προσώπων {παρ.1 άρθρου 101 ν.2238/1994},αν έχουν εκδοθεί πλαστά φορολογικά στοιχεία ή προκύπτουν αυτά από δελτίο πληροφοριών ή άλλα στοιχεία ή έγγραφα καθώς και υποθέσεις φυσικών προσώπων που βάσει του περιουσιολογίου 2008 υπόκεινται σε φορολόγηση ακίνητης περιουσίας.

4. Περαιώνεται η πρώτη ανέλεγκτη χρήση και οι συνεχόμενες αυτής ανέλεγκτες υποθέσεις .Επιτρέπεται η περαίωση ορισμένων μόνον από τις ανέλεγκτες υποθέσεις.
5. Για τις ελεγμένες υποθέσεις ,η περαίωση γίνεται για καθεμία εκκρεμή καταλογιστική πράξη ξεχωριστά και για όποια καταλογιστική πράξη επιθυμεί ο φορολογούμενος ,ανεξαρτήτως φορολογικού αντικειμένου και διαχειριστικής περιόδου που αφορά.
6. Η περαίωση καθεμιάς ανέλεγκτης υπόθεσης φορολογίας εισοδήματος πραγματοποιείται με την πληρωμή φόρου επιπλέον εκείνου που έχει καταβληθεί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.
7. Ο φόρος ισούται με το γινόμενο των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων ,του βασικού συντελεστή 2%,του συντελεστή προοδευτικότητας και του φόρου 20% ή 25% για Α.Ε και Ε.Π.Ε.
8. Ο βασικός συντελεστής μειώνεται σε 7 τοις χιλίοις για εμπόριο {πρατήριο }βενζίνης και πετρελαίου ,θέρμανσης, χονδρικής πώλησης προϊόντων καπνοβιομηχανίας και έμπορο προϊόντων καπνοβιομηχανίας χονδρικός ,σε 12 τοις χιλίοις για έμπορο πετρελαίου θέρμανσης με διανομή κατ' οίκον και έμπορο-μεταπωλητή πετρελαίου θέρμανσης καθώς και σε 1% για πρακτορείο τουρισμού και ταξιδιών σχετικά με προμήθεια από πωλήσεις εισιτηρίων ή από πωλήσεις αεροπορικών εισιτηρίων μέσω τρίτων ή ναυτιλιακές εταιρείες ή έσοδα από οργάνωση τουρισμού εσωτερικού ή εξωτερικού ή προμήθειες από οργανωμένο τουρισμό από το εξωτερικό.

9. Ο συντελεστής προοδευτικότητας κυμαίνεται από 1 για δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα μέχρι 150.000 ευρώ , 1,05 για 150.001-300.000 ευρώ, 1,10 για 300.001-600.000 ευρώ, 1,15 για 600.001-1,2 εκατομμύρια ευρώ , 1,20 για 1.200.001-3 εκατομμύρια ευρώ , 1,25 για 3.000.001- 6 εκατομμύρια ευρώ και 1,30 για άνω των 6 εκατομμυρίων ευρώ
10. Το τελικό ποσό του φόρου προσαυξάνει αν υπάρχουν παραβάσεις ή επιβαρυντικά κατά 20%(μη τήρηση ή διαφύλαξη βιβλίου ,μη επίδειξη θεωρημένου βιβλίου ,ανακριβή τήρηση βιβλίου ως προς τα έσοδα ,αγορές και δαπάνες ή μη καταχώριση τους ,ανακριβή τήρηση πρόσθετων βιβλίων ,τήρηση κατώτερης κατηγορίας βιβλίων ,ανακρίβεια απογραφής ,έκδοση αθεώρητου στοιχείου ,μη διαφύλαξη εκδοθέντος ή ληφθέντος στοιχείου ,καταχώρηση ανύπαρκτων αγορών ή δαπανών ,έκδοση ή σήμανση στοιχείου από μη νόμιμο φορολογικό μηχανισμό), 40% {μη έκδοση ή έκδοση ανακριβούς στοιχείου ,μη λήψη ή λήψη ανακριβούς στοιχείου καθώς και όταν αυτά προκύπτουν από δελτία πληροφοριών ή άλλα στοιχεία ή έγγραφα } και 60% {έκδοση ή λήψη εικονικού στοιχείου ή νόθευση που προκύπτουν από δελτίο πληροφοριών ή άλλο στοιχείο ή έγγραφο}.
11. Αν υπάρχει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη για τον υπολογισμό του φόρου ,το ποσό της ύλης που έχει αποκρύψει ο επιτηδευματίας θα φορολογηθεί με 15% και το ποσό που θα προκύψει θα προστεθεί στο αρχικό ποσό φόρου . Ο φόρος που προκύπτει προσαυξάνει 40%{αν δεν έχει αρχίσει ο έλεγχος ή έχει αρχίσει και δεν έχει περατωθεί , αν έχει εκδοθεί φύλλο ελέγχου ή πράξη αποτελεσμάτων αλλά δεν έχει οριστικοποιηθεί καθώς και αν εκκρεμούν στα δικαστήρια } ή 60% (αν έχουν ήδη ελεγχθεί και έχουν εκδοθεί συμπληρωματικά φύλλα ή πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων ή αποφάσεις επιβολής προστίμου).Η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη προσαυξάνει τα ακαθάριστα έσοδα και συνεπώς τον συντελεστή προοδευτικότητας .
12. Αν για κάποια χρήση δεν υποβλήθηκε δήλωση ΦΠΑ, το ποσό του φόρου που προκύπτει μετά και τις προσαυξήσεις προσαυξάνει εκ νέου κατά 10%.Το ποσό που προκύπτει από αυτή την προσαύξηση δεν μπορεί να είναι κάτω των 200 ευρώ και προστίθεται στο φόρο που έχει προκύψει ή στο ελάχιστο ποσό φόρου.

13. Τα ελάχιστα ποσά φόρου ανά χρήση ξεκινούν από 300 ευρώ για επιτηδευματία με βιβλία Α κατηγορίας του ΚΒΣ ,500 ευρώ για επιχείρηση και 700 ευρώ για ελεύθερο επαγγελματία με βιβλία Β κατηγορίας καθώς και 700 ευρώ για επιχείρηση και 1000 ευρώ για ελεύθερο επαγγελματία με βιβλία Γ κατηγορίας του ΚΒΣ
14. Αν για κάποια από τις ανέλεγκτες χρήσεις υπάρχει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη επί του πόσου αυτής υπολογίζεται ΦΠΑ με συντελεστή 15% και το ποσό που προκύπτει προσαυξάνει 30%.
15. Πιστωτικό υπόλοιπο από εκκαθαριστική ΦΠΑ της τελευταίας χρήσης που περαιώνεται προσαυξάνει την οφειλή που προκύπτει από την περαίωση ,εφόσον η χρήση αυτή η έστω μια από τις τέσσερις προηγούμενες βαρύνεται με παράβαση .
16. Αν από τη δήλωση εισοδήματος της τελευταίας χρήσης που περαιώνεται προκύπτει ζημιά δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό στις επόμενες χρήσεις, εφόσον η χρήση αυτή ή κάποια από τις τέσσερις προηγούμενες βαρύνεται με παράβαση ή άλλο επιβαρυντικό στοιχείο ή αποκρυβείσα ύλη .
17. Ο επιτηδευματίας αποδέχεται την καταβολή της συνολικής οφειλής βάσει του Εκκαθαριστικού Σημειώματος που θα του αποστείλει ταχυδρομικά η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων.
18. Η αποδοχή του σημειώματος συνεπάγεται την άμεση καταβολή του 20% της συνολικής οφειλής ,με ελάχιστο ποσό 500 ευρώ εκτός και αν η συνολική οφειλή είναι χαμηλότερη.
19. Αν μετέπειτα προκύψουν άλλα στοιχεία, η Δ.Ο.Υ μπορεί να αποστείλει συμπληρωματικό σημείωμα με καταλογισμό νέου φόρου .
20. Η εξόφληση μπορεί να γίνει σε δόσεις ,μέχρι 6 για ποσά μέχρι 5.000 ευρώ ,8 για 5001-10.000 ευρώ ,12 για 10.001-15.000 ευρώ ,18 για 15.001-20.000 ευρώ και 24 για ποσά άνω των 20.000 ευρώ.
21. Η πρώτη δόση εξοφλείται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από εκείνον που έγινε αποδεκτό το Σημείωμα.
22. Σε εφάπαξ εξόφληση εντός της προθεσμίας πληρωμής της πρώτης δόσης παρέχεται έκπτωση 10%
23. Εκκρεμείς ελεγμένες υποθέσεις που δεν έχουν συζητηθεί στο Διοικητικό Πρωτοδικείο και όσες ακυρώθηκαν τα φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις

- προσδιορισμού φόρου ή οι αποφάσεις επιβολής προστίμου περαιώνονται με διαγραφή πρόσθετων φόρων και περιορισμό στο 1/5 των προστίμων.
24. Εκκρεμείς ελεγμένες υποθέσεις για τις οποίες έγινε δεκτή εν όλω ή εν μέρει η προσφυγή περαιώνονται με διαγραφή 25% πρόσθετων φόρων και μείωση κύριου φόρου καθώς και περιορισμό από 1/10 του προστίμου
25. Εκκρεμείς ελεγμένες υποθέσεις που απορρίπτεται η προσφυγή εν όλω ή εν μέρει βάσει πρωτόδικης απόφασης περαιώνονται με μείωση 20% πρόσθετου φόρου και προστίμου στο 1/4
26. Περαιώνονται με μείωση προστίμου στο 60% υποθέσεις που έχουν ήδη ελεγχθεί και έχουν εκδοθεί ,μέχρι 31.8.2010, αποφάσεις επιβολής προστίμου που, είτε δεν έχουν οριστικοποιηθεί είτε εκκρεμούν στα Δικαστήρια και αφορούν συμπληρωματικά στοιχεία βάσει των οποίων δεν έγινε έλεγχος στις λοιπές φορολογίες .
27. Στην περαίωση και όσοι είχαν κάνει αυτοπεραίωση κατά τη διετία 2008-2009, με έκπτωση φόρου 50%, ενώ εξαιρούνται αυτής οι χρήσεις 2004-2007
28. Η περαίωση των ανέλεγκτων χρήσεων συνιστά και άρση της υποχρέωσης διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων μέχρι και τη χρήση 2005.
29. Ειδικός τρόπος περαίωσης για λήπτες πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ,εφόσον δεν έχει εκδοθεί απόφαση επιβολής προστίμου ούτε βρισκόταν σε διαδικασία ελέγχου μέχρι 30.9.2010. Μετά από την αίτησή τους στη Δ.Ο.Υ μπορεί να υπαχθούν στη ρύθμιση πληρώνοντας φόρο εισοδήματος 55% αν είναι Α.Ε ή ΕΠΕ και 40% άλλης κατηγορίας επιτηδευματίας επί της αξίας των πλαστών ή εικονικών στοιχείων .Στην περίπτωση αυτή προκαταβάλλεται το 20% και η εξόφληση γίνεται σε 12 δόσεις με ελάχιστο ποσό 500 ευρώ για καθεμιά
30. Παρατάθηκε μέχρι 31.12.2011 το δικαίωμα παραγραφής του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων ,τελών και εισφορών.

1.3 ΟΡΙΣΜΟΣ

Με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' του Νόμου 3888/10 (ειδικότερα με τις διατάξεις των άρθρων 2 έως και 13) καθορίζεται **προαιρετικός** τρόπος επίλυσης των φορολογικών διαφορών που προκύπτουν από τις εκκρεμείς φορολογικές υποθέσεις, με σκοπό την κατάργησή τους.

Ο καταλληλότερος ορισμός που μπορούμε να αποδώσουμε στην περαίωση εκφράζεται ως η διαδικασία «κλεισίματος» ή εκκαθάρισης ανέλεγκτων οικονομικών ετών με την καταβολή ενός συγκεκριμένου ποσού, ο τρόπος υπολογισμού του οποίου βασίζεται στα ακαθάριστα έσοδα και στην κατηγορία των βιβλίων του επιτηδεύματός ή της εταιρείας. Η συμμετοχή στη διαδικασία αυτή είναι προαιρετική αλλά η μη συμμετοχή συνεπάγεται ενδεχομένως, τον φορολογικό έλεγχο της επιχείρησης ή του επαγγελματία.

1.4 ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

Αν θέλουμε να δώσουμε έναν σαφέστερο ορισμό για την περαίωση πρέπει πρώτα να καθορίσουμε και να εξηγήσουμε τις βασικές έννοιες που συνδέονται με τις διαδικασίες αυτής. Οι βασικές έννοιες εμπεριέχονται στο Κεφάλαιο Α', **Άρθρο 2** του Νόμου 3888/2010:

1. Ελεγμένη και ανέλεγκτη υπόθεση.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 καθορίζονται οι έννοιες της ελεγμένης και ανέλεγκτης υπόθεσης. Ειδικότερα:

Ελεγμένη υπόθεση θεωρείται η υπόθεση που έχει ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο και έχουν εκδοθεί και καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία οι σχετικές καταλογιστικές πράξεις. Τακτικός έλεγχος γίνεται με την απόφαση ΠΟΛ 1037/2005, με τις γενικές διατάξεις κ.τ.λ.

Ανέλεγκτη υπόθεση θεωρείται η υπόθεση που δεν έχει ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο. Υποθέσεις για τις οποίες έχει διενεργηθεί προσωρινός έλεγχος και έχει εκδοθεί προσωρινό φύλλο ελέγχου ή πράξη σε μια ή περισσότερες φορολογίες ή προληπτικός έλεγχος Κ.Β.Σ. και έχει εκδοθεί απόφαση επιβολής προστίμου, θεωρείται ανέλεγκτη.

2. Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 καθορίζεται η έννοια των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων. Ειδικότερα:

Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα είναι το σύνολο από τα προκύπτοντα από τα κύρια έντυπα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που έχουν υποβληθεί **μειον α)** Έσοδα από συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις και **β)** Έσοδα από μισθώματα ακινήτων.

Πρέπει να σημειωθεί ότι τα παραπάνω αναφερόμενα έντυπα είναι τα Ε1, Ε5, Φ.01.010 κτλ, αρχικών εμπρόθεσμων ή εκπρόθεσμων δηλώσεων που υποβλήθηκαν έως την 31.8.2010, καθώς και των τυχόν συμπληρωματικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν μέχρι την ίδια ημερομηνία.

3. Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3, η **αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη** καθορίζεται ως το ποσό το οποίο προκύπτει αναμφισβήτητα από **α)** δελτίο πληροφοριών **β)** λοιπά στοιχεία ή έγγραφα και **γ)** απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.

Η αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη αφορά:

α) Απόκρυψη ποσού εσόδων ή αγορών ή δαπανών από παράλειψη έκδοσης ή λήψης φορολογικού στοιχείου.

β) Απόκρυψη ποσού εσόδων ή αγορών ή δαπανών απο έκδοση ή λήψη ανακριβούς ως προς την αξία φορολογικού στοιχείου.

γ) Καθαρή αξία ληφθέντος φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου.

δ) Καθαρή αξία εκδοθέντος εικονικού φορολογικού στοιχείου ή ληφθέντος φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς τη συναλλαγή ή φορολογικού στοιχείου που έχει νοθευθεί.

4. Παράβαση Κ.Β.Σ. ή άλλο επιβαρυντικό στοιχείο που επαυξάνει το φόρο.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 ως παραβάσεις του Κ.Β.Σ. και λοιπά επιβαρυντικά στοιχεία τα οποία επαυξάνουν το φόρο καθορίζονται τα εξής:

α) Μη τήρηση ή μη διαφύλαξη οποιουδήποτε θεωρημένου βιβλίου Κ.Β.Σ., είτε βασικού είτε προσθέτου (οι παραβάσεις με επίδειξης και μη διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων βαρύνουν τη χρήση που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται)

β) Μη επίδειξη των θεωρημένων βιβλίων σε έλεγχο (οι παραβάσεις με επίδειξης και μη διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων βαρύνουν τη χρήση που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται).

γ) Ανακριβή τήρηση Βιβλίων ως προς τα έσοδα ή μη καταχώρηση των 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 σήμανση 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 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.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΥΠΑΓΟΜΕΝΕΣ Ή ΜΗ ΥΠΑΓΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ, ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΥΠΑΓΩΓΗΣ ΣΤΙΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΗΣ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Ν 3888/2010

Πρίν αναλύσουμε τα βήματα των διαδικασιών της Περαιώσης, είναι σημαντικό να γνωρίζουμε ποιες εκκρεμούσες φορολογικές υποθέσεις είναι υποκείμενες στο νόμο, ποιες εξαιρούνται από αυτόν και ποια τα κριτήρια υπαγωγής τους, που αναφέρονται στα Άρθρα 3, 4 και 5 του Κεφαλαίου Α'. Αναλυτικότερη αναφορά και εξέταση των άρθρων αυτών θα γίνει στο Μέρος '.

2.1 ΥΠΑΓΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ

Στις ρυθμίσεις των διατάξεων των άρθρων 1 έως 12 του παρόντος νόμου, υπάγονται οι εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων επιτηδευματιών ,οι οποίες αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι και τις 31.09.2009.

*Ως εκκρεμής υπόθεση φορολογίας εισοδήματος νοείται καθεμία εκκρεμής δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση αποτελεσμάτων .Το ίδιο ισχύει ανάλογα και για τον όρο εκκρεμείς υποθέσεις λοιπών φορολογικών αντικειμένων .Επισημαίνεται ότι για να περαιωθούν ανέλεγκτες υποθέσεις λοιπών φορολογικών αντικειμένων απαραίτητη προϋπόθεση είναι να υπάγεται στη ρύθμιση αντίστοιχα η ανέλεγκτη υπόθεση φορολογίας εισοδήματος. Από το **Άρθρο 3 του Κεφαλαίου Α'** του νόμου βλέπουμε ποιες είναι οι υποθέσεις αυτές.*

Υποθέσεις που υπάγονται στις ρυθμίσεις

Με τον όρο εκκρεμείς υποθέσεις για την υπαγωγή στις ρυθμίσεις νοούνται οι υποθέσεις εκείνες που μέχρι την 30.09.10,ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου 3888/2010:

α) Δεν έχει αρχίσει ο έλεγχος ή έχει αρχίσει και δεν έχει περατωθεί .Ως περάτωση του ελέγχου θεωρείται η έκδοση φύλλου ελέγχου ή πράξης και η μεταγραφή του στα οικεία βιβλία της φορολογικής αρχής .

β) Έχει εκδοθεί φύλλο ελέγχου ή πράξη αποτελεσμάτων ,αλλά δεν έχει οριστικοποιηθεί {π.χ εκκρεμεί ακόμη στην ελεγκτική αρχή για συμβιβασμό }.

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. Συνεπώς, υποθέσεις για τις οποίες έχει ασκηθεί εκπρόθεσμη προσφυγή ή έφεση ενώπιον των αρμόδιων διοικητικών δικαστηρίων δεν υπάγονται στις παρούσες ρυθμίσεις, όπως επίσης και αυτές για τις οποίες έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης προσφυγής ή η προθεσμία άσκησης έφεσης για τους διαδίκους.

δ) Έχουν ήδη ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο ή έχουν υπαχθεί στις διατάξεις παλιότερων ρυθμίσεων, όπως, π.χ αυτών του ν.3697/2008, του ν.3259/2004 κ.λ.π και :

δα) 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.

δβ) Έχουν εκδοθεί, μέχρι την 31.8.2010 ,αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ . που είτε δεν έχουν οριστικοποιηθεί είτε εκκρεμούν στα διοικητικά γενικώς δικαστήρια (συμπεριλαμβανομένου και του Σ.Τ.Ε)και αφορούν συμπληρωματικά στοιχεία με βάση τα οποία δεν έχει διενεργηθεί ακόμα έλεγχος στις λοιπές φορολογίες(εισοδήματος, Φ.Π.Α. κ.λ.π).

Σημειώνεται ότι ,στη ρύθμιση υπάγονται και οι επιχειρήσεις που βρίσκονται σε αδράνεια ή δεν δηλώνουν έσοδα ,καθώς και τα νομικά πρόσωπα που τελούν υπό εκκαθάριση μέχρι την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης.

Σημείωση

Σύμφωνα με το Ν. 4002/2011 και τη σχετ. εγκ. ΠΟΛ 1198/21-9-2011 υπάγονται πλέον στις διατάξεις των άρθρων 1-13 του ν.3888/2010, με τον περιορισμό της παραπάνω περίπτωσης 1 οι υποθέσεις των επιχειρήσεων που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών και 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, Φ.Ε.Κ. 58 Α')

2.2 ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ

Οι υποθέσεις που εξαιρούνται από τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου αναφέρονται στο **Άρθρο 4 του Κεφαλαίου Α'** του ανωτέρω νόμου και είναι οι εξής:

2.2.1 Υποθέσεις που εξαιρούνται:

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

Σε περίπτωση μη υποβολής φόρου εισοδήματος σε ενδιάμεση χρήση, εξαιρείται η συγκεκριμένη χρήση και οι επόμενες αυτής. Οι προηγούμενες όμως αυτής χρήσεις μπορούν να υπαχθούν στη ρύθμιση περί ανέλεγκτων υποθέσεων και να περαιωθούν.

Δεν εξαιρούνται από την περαίωση ανέλεγκτες υποθέσεις για τις οποίες σε μία ή περισσότερες χρήσεις δεν έχουν υποβληθεί εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α., αλλά έχουν όμως υποβληθεί μέχρι και 31.8.2010 οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος των χρήσεων αυτών. Σημειώνεται ότι εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. γενικώς λαμβάνονται υπόψη εφόσον επίσης υποβλήθηκαν μέχρι την 31.8.2010.

Σε περίπτωση κατά την οποία δεν έχει υποβληθεί αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος μέχρι και 31.8.2010 αλλά έχει διενεργηθεί τακτικός έλεγχος και τα οικεία φύλλου ελέγχου ή πράξεις έχουν εκδοθεί και καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία μέχρι την 30.9.2010, η υπόθεση αυτή δεν εξαιρείται και μπορεί να υπαχθεί στη ρύθμιση περί ελεγχμένων υποθέσεων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 11, εφόσον βέβαια είναι εκκρεμής κατά το προηγούμενο άρθρο 3 και δεν συντρέχει άλλος λόγος εξαίρεσης κατά το παρόν άρθρο 4.

Σημειώνεται ότι σε περίπτωση που για φορολογούμενο υφίσταται παράβαση Κ.Β.Σ. ή επιβαρυντικό στοιχείο γενικά κατά το άρθρο 2 για χρήση για την οποία αυτός δεν είχε υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως επιτηδευματίας τότε εξαιρείται της

υπαγωγής στη ρύθμιση περί ανέλεγκτων υποθέσεων τόσο η συγκεκριμένη χρήση όσο και όλες γενικά οι επόμενες ανεξαρτήτως αν για τις επόμενες έχουν υποβληθεί δηλώσεις .

β) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α.

(ν.2859/2000), ενώ οι αγρότες και γενικότερα οι αγροτικές επιχειρήσεις που έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. ,ανεξάρτητα από την κατηγορία των τηρούμενων βιβλίων, υπάγονται στις παρούσες ρυθμίσεις.

γ) Οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν υποβληθεί συμπληρωματικές δηλώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του ν.2753/1999(δηλώσεις συνάφειας), με εξαίρεση τις προηγούμενες ή επόμενες χρήσεις αυτών για τις οποίες υποβλήθηκαν συμπληρωματικές δηλώσεις, οι οποίες υπάγονται στις ρυθμίσεις. Διαχειριστικές περίοδοι όμως για τις οποίες υποβλήθηκαν δηλώσεις συνάφειας αλλά υπάρχουν παραβάσεις του Κ.Β.Σ. ή επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία κατά το άρθρο 2 ή οι οποίες έχουν ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο μέχρι 30.9.2010 και οι οικείες καταλογιστικές πράξεις είναι εκκρεμείς κατά το προηγούμενο άρθρο 3, υπάγονται στις παρούσες ρυθμίσεις περί ανέλεγκτων και ελεγμένων υποθέσεων αντίστοιχα ,εφόσον δεν εξαιρούνται από άλλο λόγο.

Διευκρινίζεται ακόμη ότι αν υποβλήθηκε δήλωση συνάφειας για το εισόδημα και δεν προέκυπτε φόρος για καταβολή στο Φ.Π.Α. με αποτέλεσμα να μην υποβληθεί δήλωση για το Φ.Π.Α., οι υποθέσεις αυτές εξαιρούνται και δεν υπάγονται στη ρύθμιση περί ανέλεγκτων υποθέσεων.

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.

Σε περίπτωση υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου ,ως ακαθάριστα έσοδα για την υπαγωγή ή μη στην περαίωση λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα όλης της υπερδωδεκάμηνης περιόδου.

Ειδικά για τους επιτηδευματίες ΔΙ.ΠΕ.ΘΕ. πετρελαίου θέρμανσης ,ως ακαθάριστα έσοδα για την υπαγωγή ή μη στην περαίωση λαμβάνονται τα αναφερόμενα στις οδηγίες της παραγράφου 2 του άρθρου 6 της παρούσας

Επίσης ,στις περιπτώσεις που ο ανάδοχος του έργου εισφέρει το έργο σε εταιρεία – κοινοπραξία που συμμετέχει (αρθρ..34 Κ.Φ.Ε.), τα ακαθάριστα έσοδα της εισφοράς δεν λαμβάνονται υπόψη ως έσοδο του ανάδοχου ,εφόσον από την οικεία δήλωση

φορολογίας εισοδήματος και γενικά από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ο διαχωρισμός.

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

στ) Οι υποθέσεις των εισηγμένων επιχειρήσεων σε όλες ανεξαιρέτως τις επιμέρους κατηγορίες αγορών του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών.

ζ) Οι υποθέσεις των επιχειρήσεων για τον έλεγχο των οποίων έχουν συγκροτηθεί Ειδικά Συνεργεία Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.1914/1990, για τις χρήσεις εκείνες των οποίων ο έλεγχος έχει ανατεθεί στο Ειδικό Συνεργείο. Όμως, οι λοιπές χρήσεις των προαναφερόμενων επιχειρήσεων ο έλεγχος των οποίων δεν έχει ανατεθεί στο Ειδικό Συνεργείο υπάγονται στις παρούσες ρυθμίσεις, εφόσον δεν εξαιρούνται από άλλο λόγο και συντρέχουν όλες οι κατά περίπτωση προϋποθέσεις. Επίσης, στις ρυθμίσεις υπάγονται και οι υποθέσεις επιχειρήσεων των οποίων ο έλεγχος έχει ανατεθεί σε άλλη ελεγκτική αρχή σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 12 του άρθρου 8 του νόμου 2873/2000, εφόσον και στην περίπτωση αυτή δεν συντρέχει λόγος εξαίρεσης και πληρούνται όλες οι κατά περίπτωση προϋποθέσεις.

Περαιτέρω , από τις ρυθμίσεις εξαιρούνται επίσης και οι υποθέσεις των νομικών προσώπων της παραγράφου 2 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. {ν. 2238/1994}, δηλαδή οι υποθέσεις των μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπών ή αλλοδαπών νομικών προσώπων δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου ,περιλαμβανομένων και των κάθε είδους ιδρυμάτων.

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 ή 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, όπως αυτό διαμορφώθηκε με δηλώσεις που υποβλήθηκαν μέχρι 31.8.2010, υπόκεινται σε φορολόγηση ακίνητης περιουσίας κατά το Κεφάλαιο Δ του ν.3842/2010.

Τέλος, στη ρύθμιση περί ανέλεγκτων υποθέσεων δεν εμπίπτουν οι ανέλεγκτες υποθέσεις επιτηδευματιών που φορολογούνται με ειδικό τρόπο των παραγράφων 5,6,7

και 8 του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε .-ν.2238/1994 {επιβατικά αυτοκίνητα Δ.Χ ., φορτηγά αυτοκίνητα Δ.Χ., επιχειρήσεις εκμετάλλευσης ενοικιαζόμενων δωματίων, επιχειρήσεις εκμετάλλευσης κάμπινγκ, επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών και επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές}, εκτός αν πρόκειται για χρήσεις για τις οποίες υπάρχουν παραβάσεις του Κ.Β.Σ. ή επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία κατά το άρθρο 2, οπότε οι χρήσεις αυτές εμπίπτουν στην ανωτέρω ρύθμιση.

Αντίθετα, υπάγονται στη ρύθμιση περί ελεγμένων υποθέσεων οι υποθέσεις των ανωτέρω επιτηδευματιών για τις οποίες μέχρι την 30.9.2010 είχε εκδοθεί και καταχωρηθεί φύλλο ελέγχου ή πράξη στις λοιπές φορολογίες πλην της φορολογίας εισοδήματος ,αλλά δεν είχε οριστικοποιηθεί και εκκρεμεί ,είτε στη Δ.Ο.Υ. είτε στα διοικητικά δικαστήρια Α' & Β' βαθμού δικαιοδοσίας και δεν έχει συζητηθεί στο ακροατήριο του δευτεροβάθμιου δικαστηρίου .

Σημειώνεται εξάλλου ότι σε περιπτώσεις ελεγμένων καταρχήν υποθέσεων επιτηδευματιών γενικώς , για τις οποίες όμως έχει εκδοθεί μερικό φύλλο ελέγχου ή πράξη στη φορολογία εισοδήματος κατά τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε., οι υποθέσεις αυτές κατά το μέρος της μη ελεγχθείσας φορολογητέας ύλης θεωρούνται ανέλεγκτες και μπορούν να υπαχθούν στη ρύθμιση περί ανέλεγκτων υποθέσεων κατά το μέρος αυτό, εφόσον το επιθυμεί ο φορολογούμενος και δεν συντρέχουν λόγοι εξαίρεσης κατά το παρόν άρθρο 4. Στις περιπτώσεις όμως αυτές επειδή δεν είναι εφικτό να γίνουν συμψηφισμοί με το φόρο βάσει των εκδοθέντων μερικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων, οι υπολογισμοί στο πλαίσιο εφαρμογής της παραπάνω ρύθμισης θα γίνουν επί του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων, εφαρμοζόμενων των σχετικών διατάξεων στο σύνολο τους.

2.2.2.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 του παρόντος νόμου.

2.3 ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΥΠΑΓΩΓΗΣ ΤΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΣΤΙΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ

Οι προϋποθέσεις σύμφωνα με τις οποίες οι εκκρεμείς φορολογικές υποθέσεις υπάγονται στις ρυθμίσεις του νόμου και τα ποτελέσματα υπαγωγής των υποθέσεων αυτών στις ανωτέρω ρυθμίσεις αναφέρονται στις παραγράφους του **Άρθρου 5 του Κεφαλαίου Α** του νόμου και είναι οι εξής:

2.3.1 Η περαίωση των εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων κατά τα άρθρα 1 έως 12, γίνεται με τους όρους και τις προϋποθέσεις των επόμενων παραγράφων:

Προϋποθέσεις Υπαγωγής (Παράγραφοι 2,3):

2.3.2 Περαιώνεται υποχρεωτικά η πρώτη κατά σειρά ανέλεγκτη χρήση και οι επόμενες συνεχόμενες με αυτή ανέλεγκτες χρήσεις που υπάγονται στη ρύθμιση περί ανέλεγκτων υποθέσεων.

2.3.3 Με την επιφύλαξη των αναφερόμενων στην προηγούμενη παράγραφο, επιτρέπεται η περαίωση ορισμένων εκ των ανέλεγκτων χρήσεων επιλεκτικά, αρχομένης της περαίωσης από την πρώτη ανέλεγκτη χρήση.

Αποτελέσματα Υπαγωγής (Παράγραφοι 4-7):

2.3.4 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 προστίμων που αφορούν τις υποθέσεις αυτές, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 6, παρ. 13 και 7, παρ 3 καθώς και στο άρθρο 8. Σημειώνεται ότι η περαίωση των κατά τω ανωτέρω εκκρεμών πράξεων είναι δυνατή για τον φορολογούμενο, προϋπόθεση δε αυτής είναι η προηγούμενη αποδοχή του Εκκαθαριστικού σημειώματος του άρθρου 9 για τις οικείες κατά περίπτωση χρήσεις καθώς και η υποβολή σχετικής αίτησης στην ελεγκτική αρχή που εξέδωσε την κατά περίπτωση εκκρεμή πράξη σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ .1138/11.10.2010.

2.3.5 Ο επιτηδευματίας, για την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων του, αποδέχεται την καταβολή της συνολικής οφειλής που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό

Σημείωμα του άρθρου 9, χωρίς να συμψηφίζεται ή να εκπίπεται ο φόρος που βεβαιώθηκε με βάση τις οικείες δηλώσεις που υποβλήθηκαν.

2.3.6 Για τις ελεγμένες υποθέσεις που υπάγονται στη ρύθμιση περί ελεγμένων υποθέσεων και περαιώνονται κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 11, 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.

2.3.7 Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στο Δημόσιο, κατ'εφαρμογή των ρυθμίσεων γενικώς των άρθρων 1 έως 12, δεν αναζητούνται ούτε συμψηφίζονται, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 9 περί έκδοσης συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ: ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ, ΤΕΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

3.1 ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΤΩΝ ΑΝΕΛΕΓΚΤΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ

Πρέπει να σημειωθεί ότι, η περαίωση κάθεμιας ανέλεγκτης υπόθεσης φορολογίας εισοδήματος πραγματοποιείται με την καταβολή φόρου επιπλέον εκείνου που τυχόν βεβαιώθηκε με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκε, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 6 του νόμου.

3.1.1 Συντελεστές

Για τον υπολογισμό του φόρου τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα πολλαπλασιάζονται με συντελεστή **2%** για όλα τα επαγγέλματα.

Εξαιρέσεις: Κωδικοί Αριθμοί 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:

A. Με συντελεστή επτά τοις χιλίοις (7‰)

- Κ.Α. 4214 Έμπορος (πρατήριο) βενζίνης και πετρελαίου.
- Κ.Α. 4214α Έμπορος (πρατήριο) πετρελαίου θέρμανσης (εκτός του Κ.Α. 4235)
- Κ.Α. 5402 Πρατήριο χονδρικής πωλήσεως προϊόντων καπνοβιομηχανίας.
- Κ.Α. 5402 Έμπορος προϊόντων καπνοβιομηχανίας χονδρικός.

B. 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. 4214α)

Γ. Με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%)

-Κ.Α. 8301 Πρακτορείο τουρισμού και ταξιδιών (προμήθεια από πωλήσεις εισιτηρίων)

-Κ.Α. 8301α Πρακτορείο τουρισμού και ταξιδιών (προμήθειες από πώληση αεροπορικών εισιτηρίων μέσω τρίτων ή προς ναυτιλιακές επιχειρήσεις)

-Κ.Α. 8302 Πρακτορείο τουρισμού και ταξιδιών (έσοδα από οργάνωση τουρισμού εσωτερικού ή εξωτερικού)

-Κ.Α. 8303 Πρακτορείο τουρισμού και ταξιδιών (προμήθειες από οργανωμένο τουρισμό από το εξωτερικό)

3.1.2 Συντελεστής Προοδευτικότητας

Το ποσό που προκύπτει από την προηγούμενη παράγραφο, πολλαπλασιάζεται με συντελεστή προοδευτικότητας ανάλογα με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα ως εξής:

Ακαθάριστα Έσοδα (ποσά σε ευρώ)	Συντελεστής Προοδευτικότητας
<u>Έως και 150.000,00</u>	<u>1</u>
<u>Από 150.001,00 έως και 300.000,00</u>	<u>1,05</u>
<u>Από 300.001,00 έως και 600.000,00</u>	<u>1,10</u>
<u>Από 600.001,00 έως και 1.200.000,00</u>	<u>1,15</u>
<u>Από 1.200.001,00 έως και 3.000.000,00</u>	<u>1,20</u>
<u>Από 3.000.001,00 έως και 6.000.001,00</u>	<u>1,25</u>
<u>Από 6.000.001,00 και άνω</u>	<u>1,30</u>

→ Σημείωση: Σε περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδα μιας περαιούμενης υπόθεσης κυμαίνονται μεταξύ δυο τάξεων, όπως για παράδειγμα 600.000,50 που βρίσκεται μεταξύ 600.000,00 και 600.001,00 τότε λαμβάνεται υπόψη ο χαμηλότερος συντελεστής προοδευτικότητας.

3.1.3 Υπολογισμός φόρου εισοδήματος περαίωσης

Στο τελικό ποσό που προκύπτει από τους υπολογισμούς των προηγούμενων παραγράφων επιβάλλεται φόρος με **συντελεστή 20%**.

Εκτός από περιπτώσεις που αφορούν τις Α.Ε. και Ε.Π.Ε. για τις οποίες επιβάλλεται φόρος με **συντελεστή 25%**.

Γενικός τύπος προσδιορισμού φόρου:

$$\begin{array}{r} \text{Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα } \mathbf{X} \\ \text{Συντελεστή } \mathbf{2\% \text{ ή } 7\% \text{ ή } 12\% \text{ ή } 1\%} = \\ \mathbf{\text{Αρχικό Ποσό}} \quad \mathbf{X} \\ \text{Συντελεστή Προοδευτικότητας } \mathbf{1 \text{ εώς } 1,30} = \\ \mathbf{\text{Βάση υπολογισμού φόρου}} \quad \mathbf{X} \\ \text{Συντελεστή φόρου } \mathbf{20\% \text{ ή } 25\%} = \\ \mathbf{\text{Φόρος ρύθμισης}} \end{array}$$

3.1.4 Παραβάσεις, απόκρυψη φορολογητέας ύλης, λοιπά επιβαρυντικά στοιχεία

→ Παραβάσεις, επιβαρυντικά στοιχεία: Το ποσό του φόρου που προκύπτει σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο (παραγράφος 4 του άρθρου 6 του νόμου) προσαυξάνεται αν υπάρχουν παραβάσεις ή επιβαρυντικά στοιχεία της παραγράφου 4 του άρθρου 2.

→ Προσαύξηση κατά 20% για περιπτώσεις α' έως και ιγ' παρ. 4, άρθρου 2. Οι περιπτώσεις αυτές είναι οι εξής:

- Μη τήρηση ή μη διαφύλαξη οποιουδήποτε θεωρημένου βιβλίου Κ.Β.Σ., είτε βασικού είτε πρόσθετου. (Περίπτωση α' της παραγράφου 4 του άρθρου 2)

- Μη επίδειξη των θεωρημένων βιβλίων σε έλεγχο. (Περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 2)
- Ανακριβής τήρηση βιβλίων ως προς τα έσοδα ή μη καταχώρηση εσόδων. (Περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 2)
- Ανακριβής τήρηση βιβλίων ως προς τις αγορές και τις δαπάνες ή μη καταχώρηση αγορών και δαπανών (Περίπτωση δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 2)
- Ανακριβής τήρηση πρόσθετων βιβλίων ή σε μη καταχώρηση δεδομένων που επηρεάζουν τα έσοδα ή τις αγορές ή τις δαπάνες (Περίπτωση ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 2)
- Τήρηση βιβλίων κατώτερης της προβλεπόμενης από τον Κ.Β.Σ. κατηγορίας (Περίπτωση στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 2)
- Ανακρίβεια απογραφής ως προς την ποσότητα ή την αξία (Περίπτωση ζ' της παραγράφου 4 του άρθρου 2)
- Έκδοση αθεώρητου στοιχείου Κ.Β.Σ. μη καταχωρημένου στα βιβλία (Περίπτωση η' της παραγράφου 4 του άρθρου 2)
- Μη διαφύλαξη εκδοθέντος ή ληφθέντος φορολογικού στοιχείου (Περίπτωση θ' της παραγράφου 4 του άρθρου 2)
- Καταχώρηση στα βιβλία ανύπαρκτων αγορών και δαπανών (Περίπτωση ι' της παραγράφου 4 του άρθρου 2)
- Έκδοση ή σήμανση στοιχείου από η νόμιμο φορολογικό μηχανισμό που δεν καταχωρήθηκε στα βιβλία (Περίπτωση ια' της παραγράφου 4 του άρθρου 2)
- Μη αναγραφή του είδους των αγαθών (Περίπτωση ιβ' της παραγράφου 4 του άρθρου 2)
- Μη σύνταξη απογραφής ή ισολογισμού (Περίπτωση ιγ' της παραγράφου 4 του άρθρου 2)

→ **Προσύζηση κατά 40%** για περιπτώσεις ιδ' και ιε' της παραγράφου 4 του άρθρου

2. Αυτές είναι:

- Μη έκδοση ή έκδοση ανακριβούς στοιχείου που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ. ή υπουργική απόφαση χωρίς να προσδιορίζεται η αξία (Περίπτωση ιδ' της παραγράφου 4 του άρθρου 2)

- Μη λήψη ή λήψη ανακριβούς στοιχείου που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ. ή υπουργική απόφαση χωρίς να προσδιορίζεται η αξία (Περίπτωση ιε' της παραγράφου 4 του άρθρου 2)

→ **Προσαύξηση κατά 40% για την περίπτωση ιστ' της παραγράφου 4 του άρθρου 2:**

- 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 (Περίπτωση ιστ' της παραγράφου 4 του άρθρου 2)

→ **Προσαύξηση κατά 60% για την περίπτωση ιζ' της παραγράφου 4 του άρθρου 2:**

- 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. (Περίπτωση ιζ' της παραγράφου 4 του άρθρου 2)

Προσδιορισμός φόρου όταν υπάρχουν παραβάσεις που επαυξάνουν το φόρο χωρίς να υφίσταται αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη:

→ Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη της οποίας έχει προσδιορισθεί η αξία

Τρόπος υπολογισμού: Αν υπάρχει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη (της οποίας έχει προσδιορισθεί η αξία), τότε

$$\text{Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη} * 15\% = \mathbf{X}$$

$$\text{Βάση υπολογισμού φόρου} + \mathbf{X} = \text{Αρχικό ποσό φόρου ρύθμισης}$$

$$\text{Αρχικό ποσό φόρου ρύθμισης} * \text{Συντελεστή φόρου 20\% ή 25\%} =$$

$$\text{Φόρος ρύθμισης}$$

Ο άνωθι φόρος που προκύπτει προσαυξάνεται ως εξής:

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

- Απόκρυψη ποσού εσόδων ή αγορών ή δαπανών από παράλειψη έκδοσης ή λήψης φορολογικού στοιχείου. (Περίπτωση α' της παραγράφου 3 του άρθρου 2)
- Απόκρυψη ποσού εσόδων ή αγορών ή δαπανών από έκδοση ή λήψη ανακριβούς ως προς την αξία φορολογικού στοιχείου (Περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 2)
- Καθαρή αξία ληφθέντος φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου. (Περίπτωση γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 2)

B) Αν υπάρχει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 2, κατά 60%.

- Καθαρή αξία εκδοθέντος εικονικού φορολογικού στοιχείου ή ληφθέντος φορολογικού στοιχείου που έχει νοθευθεί {{Σε περίπτωση μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου ως αξία λαμβάνεται η αξία της εικονικότητας}}. (Περίπτωση δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 2).

Τύπος προσδιορισμού του φόρου όταν υφίσταται αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη:

(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.)

3.1.5 Παραβάσεις που λαμβάνονται υπ' όψιν για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 6

Με τις διατάξεις της παράγραφου 7 ορίζεται ότι, για την εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων α' και β' της παράγραφου 5 (προσαυξήσεις 20% και 40%), καθώς και της παραγράφου 6, λαμβάνονται υπ' όψιν οι παραβάσεις του Κ.Β.Σ. οι οποίες:

A) Έχουν οριστικοποιηθεί, ή

B) Εκκρεμούν για διοικητική επίλυση της διαφοράς στη Δ.Ο.Υ. ή άλλη ελεγκτική αρχή ή για εκδίκαση στα διοικητικά δικαστήρια γενικά συμπεριλαμβανομένου και του Σ.τ.Ε..

3.1.6 Τρόπος υπολογισμού της οφειλής γρήσης η οποία βαρύνεται με παράβαση αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης η οποία αφορά απόκρυψη εσόδων

Με τις διατάξεις της παραγράφου 8 ορίζεται ότι, αν υπάρχει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη η οποία αφορά απόκρυψη εσόδων (όχι αγορών ή δαπανών), το ποσό της απόκρυψης προστίθεται στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα προκειμένου να προσδιορισθεί ο οικείος συντελεστής προοδευτικότητας και να εφαρμοστούν τα οριζόμενα στην παράγραφο 6.

Πρέπει να σημειωθεί ότι με την επιφύλαξη τυχόν διαφορετικής ερμηνείας από τη διοίκηση, από την διατύπωση των διατάξεων της παραγράφου 8 συνεπάγεται ότι το ποσό της απόκρυψης εσόδων προστίθεται στα δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα μόνο για τον προσδιορισμό του συντελεστή προοδευτικότητας και όχι για την εφαρμογή του συντελεστή (2% ή 7%ο ή 12%ο ή 1% κατά περίπτωση). Το μοναδικό ποσό που προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα είναι το 15% της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης συνεπώς στο άθροισμα (δηλωθέντων πλέον ποσοστού 15% των αποκρυβέντων), εφαρμόζονται οι ανωτέρω συντελεστές.

Τύπος προσδιορισμού φόρου όταν υφίσταται αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη που αφορά απόκρυψη εσόδων:

$$\begin{aligned} \text{Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα} &+ \\ \text{Αποκρυβέντα έσοδα} &= \end{aligned}$$

**Ακαθάριστα έσοδα για προσδιορισμό συντελεστή
προοδευτικότητας***

*Ο οικείος συντελεστής προοδευτικότητας θα προσδιορισθεί βάσει αυτών των ακαθαρίστων εσόδων (δηλωθέντων πλέον αποκρυβέντων).

$$\begin{aligned} & \text{Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα } X \\ & \text{Συντελεστή } 2\% \text{ ή } 7\% \text{ ή } 12\% \text{ ή } 1\% = \\ & \quad \text{Αρχικό Ποσό} + \\ & \text{Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη } \chi 15\% = \\ & \quad \text{Σύνολο } X \\ & \text{Συντελεστή Προοδευτικότητας } 1 \text{ έως } 1,30 \\ & \quad \text{Βάση υπολογισμού φόρου } X \\ & \text{Συντελεστή φόρου } 20\% \text{ ή } 25\% = \\ & \quad \text{Αρχικό ποσό φόρου ρύθμισης } X \\ & \text{Συντελεστή προσαύξησης } 40\% \text{ ή } 60\% = \\ & \quad \text{Τελικό ποσό φόρου ρύθμισης} \end{aligned}$$

3.1.7 Ποσοστά προσαύξησης που εφαρμόζονται

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.

3.1.8 Περαιώση χρήσεων για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

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 10%. Το ποσό που προκύπτει από την προσαύξηση αυτή δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 200,00 ευρώ και προστίθεται στο φόρο που προκύπτει κατά τις προηγούμενες παραγράφους ή στο ελάχιστο ποσό φόρου όπως ορίζεται στην παράγραφο 11.

3.1.9 Ελάχιστα ποσά φόρου ανά χρήση

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

Α) Ποσό μικρότερο από 300,00 ευρώ, προκειμένου για μη υπόχρεο ή επιτηδευματία που δεν τήρησε βιβλία ή τήρησε βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το ποσό του φόρου ορίζεται στα 300,00 ευρώ,

Β) Ποσό μικρότερο από 500,00 ευρώ, προκειμένου για επιτηδευματία που τήρησε βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το ποσό ορίζεται στα 500,00 ευρώ,

(Εφ. όσον πρόκειται για ελεύθερους επαγγελματίες το αντίστοιχο ποσό του φόρου ορίζεται σε 700,00 ευρώ)

Γ) Ποσό μικρότερο από 700,00 ευρώ προκειμένου για επιτηδευματία που τήρησε βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το ποσό ορίζεται στα 700,00 ευρώ.

(Εφ' όσον πρόκειται για ελεύθερους επαγγελματίες το αντίστοιχο ποσό φόρου ορίζεται στα 1.000,00 ευρώ)

(→ Εισαγωγή πίνακα με τα ελάχιστα ποσά για ελευθ. επαγγ/τιες και λοιπά επαγγέλματα)

→ Επισημάνσεις – παραδείγματα

α) Τα ανωτέρω ελάχιστα ποσά φόρου υπολογίζονται ανά χρήση και στην περίπτωση που η επιχείρηση βρίσκεται σε αδράνεια.

β) Αν ο επιτηδευματίας τήρησε βιβλία Α' και Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή Α' και Γ' κατηγορίας παράλληλα, το ελάχιστο ποσό φόρου ανά χρήση είναι αυτό που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων. Οι λοιποί υπολογισμοί γίνονται επί του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων από όλες τις δραστηριότητες.

γ) Αν ο ελεύθερος επαγγελματίας άσκησε παράλληλα και άλλη δραστηριότητα, τότε το ελάχιστο ποσό, ανα κατηγορία τηρούμενων βιβλίων (Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.), είναι αυτό που προβλέπεται για τη δραστηριότητα του ελεύθερου επαγγελματία. Οι λοιποί υπολογισμοί γίνονται επί του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων από όλες τις δραστηριότητες.

δ) Το ελάχιστο ποσό υπολογίζεται ανά διαχειριστική περίοδο, ανεξάρτητα της χρονικής διάρκειας της διαχειριστικής περιόδου, ανεξάρτητα δηλαδή αν η διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη των 12 μηνών.

3.1.10 Μεταφορά ζημιάς

Η ζημιά που προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της τελευταίας περαιούμενης χρήσης δεν μεταφέρεται για συμφνητισμό με τα θετικά εισοδήματα των επομένων χρήσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, εφ' όσον η χρήση αυτή ή κάποια από τις 4 προηγούμενες χρήσεις, βαρύνεται με παράβαση Κ.Β.Σ. ή άλλο επιβαρυντικό στοιχείο που επαυξάνει το φόρο ή με αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί στο γεγονός ότι, σε περαιούμενες ζημιογόνες χρήσεις το ποσό του φόρου περαίωσης υπολογίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους του παρόντος 6, χωρίς να λαμβάνεται υπ' όψιν ή να ασκεί επιρροή στον υπολογισμό του φόρου περαίωσης η ύπαρξη ή το ύψος της ζημιάς.

3.1.11 Περαίωση προσωρινών φύλλων ελέγχου ή προσωρινών πράξεων προσδιορισμού φόρου

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 στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 και αφορά τις περαιούμενες ανέλεγκτες υποθέσεις, περαιώνεται με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στο άρθρο 11.

(Σχετική η απόφαση Π.Ο.Α. 1138/11.10.2010, η οποία μεταξύ άλλων, καθορίζει τον τρόπο, το χρόνο και τη διαδικασία περαίωσης των ως άνω εκκρεμών πράξεων κατά το άρθρο 11)

3.1.12 Εκκρεμείς αιτήσεις επιστροφής φόρου εισοδήματος.

Εφ' όσον για περαιωθείσες χρήσεις εκκρεμούν αιτήματα επιστροφής φόρου εισοδήματος, η επιστροφή διενεργείται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. βάσει των στοιχείων του οικείου φακέλου

π.χ. εάν το απαιτούμενο προς επιστροφή ποσό προκύπτει από παρακράτηση φόρου εισοδήματος ερευνάται εάν με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος έχουν υποβληθεί και οι σχετικές βεβαιώσεις παρακράτησης.

Προσοχή: Στις περιπτώσεις που η ατούμενη επιστροφή οφείλεται σε παρακράτηση φόρου, εφ' όσον οι σχετικές βεβαιώσεις παρακράτησης αφορούν ποσά παρακρατηθέντος φόρου πάνω από 1.000,00 ευρώ ανά βεβαίωση, αποστέλλεται έγγραφο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του παρακρατήσαντος το φόρο προκειμένου να επιβεβαιωθεί η απόδοση του από αυτόν.

2005 → Χωρίς Παραβάσεις

2006 → Χωρίς Παραβάσεις

2007 → Χωρίς Παραβάσεις

2008 → Χωρίς Παραβάσεις

2009 → Χωρίς Παραβάσεις (Πιστωτικό υπόλοιπο 10.000,00) →→ Μεταφέρεται για συμψηφισμό

3.2 ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΑΝΕΛΕΓΚΤΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΛΟΙΠΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ

3.2.1 Γενικά

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 ορίζεται ότι, 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.

3.2.2 Περαίωση ανέλεγκτων υποθέσεων Φ.Π.Α.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 ορίζεται ο τρόπος περαίωσης κάθε ανέλεγκτης υπόθεσης Φ.Π.Α.

→ Προσδιορισμός Φ.Π.Α. όταν υφίσταται αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη

Αν υπάρχει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη (περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 7)	→→→	<i>Επί του ποσού της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης υπολογίζεται Φ.Π.Α. με 15% και το προκύπτον ποσό προσαυξάνεται κατά 30%.</i>
---	------------	--

(Πρέπει να επισημανθεί ότι εάν ο επιτηδευματίας ασκεί δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φ.Π.Α. και παράλληλα δραστηριότητα που δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α. και σε κάποια ή κάποιες διαχειριστικές περιόδους υπάρχει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, τότε ολόκληρη η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη θεωρείται ότι υπάγεται στο Φ.Π.Α. Αντίθετα, αν ο επιτηδευματίας ασκεί μόνο δραστηριότητα που δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α. δεν υπολογίζεται καθόλου Φ.Π.Α.)

Τύπος προσδιορισμού Φ.Π.Α. όταν υφίσταται αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη:

Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη XXXX

Επί: Συντελεστή Φ.Π.Α. **15%**

Αρχικό ποσό Φ.Π.Α. XXXX

Επί: Συντελεστή προσαύξησης **30%**

Τελικό ποσό Φ.Π.Α. που θα καταβληθεί XXXXX

→ Προσδιορισμός Φ.Π.Α. όταν υφίσταται η λήψη πλαστού φορολογικού στοιχείου

Αν προκύπτει αναμφισβήτητη η λήψη πλαστού φορολογικού στοιχείου από δελτίο πληροφοριών ή άλλο στοιχείο ή έγγραφο (Περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 7)	→→→	Επί του ποσού της καθαρής αξίας του πλαστού στοιχείου υπολογίζεται Φ.Π.Α. με συντελεστή 15%
---	-----	---

- Εάν ο επιτηδευματίας ασκεί δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φ.Π.Α. και παράλληλα δραστηριότητα που δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α. και σε κάποια ή κάποιες διαχειριστικές περιόδους υπάρχει η λήψη πλαστού φορολογικού στοιχείου, τότε ολόκληρη η αξία αυτού θεωρείται ότι υπάγεται στο Φ.Π.Α. Αντίθετα, αν ο επιτηδευματίας ασκεί μόνο δραστηριότητα που δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α. δεν υπολογίζεται καθόλου Φ.Π.Α.

Τύπος προσδιορισμού Φ.Π.Α. όταν υφίσταται λήψη πλαστού φορολογικού στοιχείου:

Καθαρή αξία πλαστού στοιχείου	<u>XXXX</u>
Επί: Συντελεστή Φ.Π.Α. 15%	
Φ.Π.Α. που θα καταβληθεί	<u>XXXXX</u>

→ Προσωρινός έλεγχος πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. το οποίο προκύπτει από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της τελευταίας περαιούμενης χρήσης, το οποίο έχει μεταφερθεί στην επόμενη ανέλεγκτη χρήση

Το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της τελευταίας περαιούμενης χρήσης, το οποίο έχει μεταφερθεί στην επόμενη ανέλεγκτη χρήση

(Περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 7)

→

→

→ Συνεχίζει να υπόκειται σε προσωρινό έλεγχο ως προς τις φορολογικές ή διαχειριστικές περιόδους στις οποίες γενήθηκε ή από τις οποίες προέρχεται, εφ' όσον υπερβαίνει το ποσό των **5.000,00** ευρώ και δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 7.

→ **Μεταφορά του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. το οποίο προκύπτει από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της τελευταίας περαιούμενης χρήσης.**

Το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της τελευταίας περαιούμενης χρήσης, προσαυξάνει το ποσό της οφειλής όπως αυτή προκύπτει με βάση την περαίωση της χρήσης αυτής.

(Περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 7)

→

→

→ Εφ' όσον η εν λόγω χρήση ή έστω μια από τις 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 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)

Προσοχή: Αν υφίσταται πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. το οποίο προκύπτει από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της τελευταίας περαιούμενης χρήσης και έχει μεταφερθεί στην επόμενη ανέλεγκτη χρήση, τότε:

α) Εφ' όσον η τελευταία περαιούμενη ή έστω μια από τις 4 προηγούμενες χρήσεις **δεν βαρύνεται** με παράβαση Κ.Β.Σ. ή άλλο επιβαρυντικό στοιχείο που επαυξάνει το φόρο ή με αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, τότε το ποσό αυτό του πιστωτικού υπολοίπου ορθά έχει μεταφερθεί, και σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση γ' συνεχίζει να υπόκειται σε προσωρινό έλεγχο ως προς τις φορολογικές ή διαχειριστικές περιόδους στις οποίες γεννήθηκε ή από τις οποίες προέρχεται, μόνο εφ' όσον υπερβαίνει το ποσόν των **5.000,00** ευρώ.

β) Εφ' όσον η τελευταία περαιούμενη ή έστω μια από τις 4 προηγούμενες χρήσεις **βαρύνεται** με παράβαση Κ.Β.Σ. ή άλλο επιβαρυντικό στοιχείο που επαυξάνει το φόρο ή με αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, τότε το ποσό αυτό του πιστωτικού υπολοίπου προσαυξάνει το ποσό της οφειλής της τελευταίας περαιούμενης χρήσης.

β1) Τα παραπάνω εφαρμόζονται εφ' όσον το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. έχει μεταφερθεί στην αμέσως επόμενη φορολογική περίοδο μετά την τελευταία περαιούμενη χρήση, εν' όψει δε της ως άνω προσαύξησης της οφειλής βάσει της περαίωσης, το μεταφερθέν ως άνω πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. δεν θίγεται.

β2) Ειδικά στις περιπτώσεις που το προαναφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο δηλώθηκε προς επιστροφή, η επιστροφή δεν διενεργείται.

β3) Στην περίπτωση αυτή αν έχει ήδη διενεργηθεί επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου (μέρους ή του συνόλου) από το Δημόσιο, ο φορολογούμενος οφείλει να το αποδώσει στο Δημόσιο με έκτακτη δήλωσή του, χωρίς κυρώσεις, εντός προθεσμίας ενός μήνα από την ημερομηνία που θα καταβάλλει το 20% (ή το 100% αν επιθυμεί την εφ' άπαξ καταβολή), της συνολικής οφειλής έτσι ώστε να υπάρχει στη ρύθμιση.

β4) Αν το ποσό του Φ.Π.Α. που επιστράφηκε δεν αποδοθεί μέσα στην προαναφερόμενη προθεσμία εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις, δηλαδή αυτό καταλογίζεται κατά τις ισχύουσες διατάξεις, με χρόνο αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου την επόμενη μέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η προθεσμία υποβολής της οικείας εκκαθαριστικής δήλωσης.

β5) Επιστροφή Φ.Π.Α. δεν διενεργείται και επί εκκρεμών αιτημάτων επιστροφής που αφορούν πιστωτικά υπόλοιπα Φ.Π.Α. οποιασδήποτε περαιούμενης χρήσης προηγούμενης της τελευταίας περαιούμενης, εφ' όσον η χρήση αυτή ή έστω μια από τις 4 προηγούμενες χρήσεις που περιλαμβάνονται στο Εκκαθαριστικό σημείωμα βαρύνεται με παράβαση του Κ.Β.Σ. ή άλλο επιβαρυντικό στοιχείο που επαυξάνει το φόρο ή με αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 2.

→ Εκκρεμείς αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α.

Τα ποσά που αφορούν τυχόν εκκρεμή αιτήματα επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. και για όλες τις περαιούμενες χρήσεις επιστρέφονται χωρίς έλεγχο εφ' όσον ανέρχονται έως και 5.000,00 ευρώ.

Σημείωση: Αν το ποσό του αιτούμενου προς επιστροφή Φ.Π.Α. υπερβαίνει το ποσό των 5.000,00 ευρώ τότε σε κάθε περίπτωση για την επιστροφή του αιτούμενου ποσού διενεργείται προσωρινός έλεγχος.

Παράδειγμα (Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. από επιχείρηση χωρίς παραβάσεις)

Επιχείρηση έχει ανέλεγκτες τις χρήσεις 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009 τις οποίες επιθυμεί να υπαγάγει σε ρύθμιση.

Από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της τελευταίας περαιούμενης χρήσης 2009 προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ύψους **10.000,00** ευρώ το οποίο μεταφέρθηκε στη χρήση του 2010. Επειδή η χρήση του 2009 αλλά και οι 4 προηγούμενες χρήσεις **δεν βαρύνονται** με παράβαση Κ.Β.Σ. (ή άλλο επιβαρυντικό στοιχείο που επαυξάνει το φόρο ή με αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη), το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. **μεταφέρεται** στη χρήση του 2010 αλλά επειδή το ποσό υπερβαίνει τα 5.000,00 ευρώ συνεχίζει να υπόκειται σε προσωρινό έλεγχο ως προς τις φορολογικές ή διαχειριστικές περιόδους στις οποίες γεννήθηκε ή από τις οποίες προέρχεται.

2005: Χωρίς παραβάσεις			Συνεχίζει να υπόκειται
2006: Χωρίς παραβάσεις			σε προσωρινό έλεγχο ως
2007: Χωρίς παραβάσεις			προς τις φορολογικές ή
2008: Χωρίς παραβάσεις			διαχειριστικές περιόδους
2009: Χωρίς παραβάσεις →	Πιστωτικό	→	στις οποίες γεννήθηκε
υπόλοιπο (10.000,00)			ή από τις οποίες
(Μεταφέρεται για συμψηφισμό)			προέρχεται

Παράδειγμα (Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. από επιχείρηση με παραβάσεις – Δεν έχει διενεργηθεί επιστροφή του υπολοίπου)

Επιχείρηση έχει ανέλεγκτες τις χρήσεις 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 τις οποίες επιθυμεί να υπαγάγει στη ρύθμιση.

Από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της τελευταίας περαιούμενης χρήσης 2009 προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ύψους **15.000,00** ευρώ το οποίο μεταφέρθηκε στη χρήση του 2010. Επειδή η χρήση του 2007 βαρύνεται με παράβαση Κ.Β.Σ. (ή άλλο επιβαρυντικό στοιχείο που επαυξάνει το φόρο ή με αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη), το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. δεν μεταφέρεται στη χρήση του 2010 και προσαυξάνει τη συνολική φορολογική οφειλή της χρήσης 2009.

2005: Χωρίς παραβάσεις		
2006: Χωρίς παραβάσεις		Προσαυξάνει τη συνολική
2007: <u>Με παραβάσεις</u>		φορολογική οφειλή της
2008: Χωρίς παραβάσεις		χρήσης του 2009
2009: Χωρίς παραβάσεις →	Πιστωτικό	→
	υπόλοιπο (15.000,00)	
	(Δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό)	

3.2.3 Περαιώση προσωρινών φύλλων ελέγχου ή προσωρινών πράξεων προσδιορισμού φόρου

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 ορίζεται ότι, 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 στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 και αφορούν τις περαιούμενες ανέλεγκτες υποθέσεις, περαιώνονται με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στο άρθρο 11.

3.2.4 Διενέργεια ελέγχου στις περιπτώσεις μη υποβολής των σχετικών δηλώσεων ή επί ύπαρξης κάθε είδους επιβαρυντικών στοιχείων

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 ορίζεται ότι, 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.

→Επισημάνσεις

Για όλα εν γένει τα λοιπά φορολογικά αντικείμενα (πλην δηλαδή της φορολογίας εισοδήματος) συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α., εφ' όσον διαπιστώνεται η μη υποβολή των σχετικών δηλώσεων ή υπάρχουν κάθε είδους επιβαρυντικά στοιχεία, τότε ανεξαρτήτως της επελθούσας περαιώσης, για τα συγκεκριμένα αντικείμενα και τις συγκεκριμένες δηλώσεις διενεργείται έλεγχος σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (π.χ. εάν δεν έχει υποβληθεί περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή έστω ότι από δελτίο πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. προκύπτει ότι για μια ή

περισσότερες φορολογικές περιόδους υποβλήθηκε ανακριβής περιοδική δήλωση ή ότι από δελτίο V.I.E.S. προκύπτει ότι ελληνική επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις σε επιχείρηση εγκατεστημένη σε άλλη χώρα της ευρωπαϊκής ένωσης με ανύπαρκτο Α.Φ.Μ. – Φ.Π.Α.).

Προσοχή: Αν για κάποια διαχειριστική περίοδο δεν έχει υποβληθεί εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. μέχρι 31.8.2010, τότε σε ότι αφορά τη δήλωση, εφαρμόζονται τα οριζόμενα στην παράγραφο 10 του άρθρου 6, ως προς τις αντίστοιχες όμως περιοδικές δηλώσεις συνεχίζουν να ισχύουν τα προαναφερόμενα περί ελέγχου κατά τις κείμενες διατάξεις σε περίπτωση διαπίστωσης μη υποβολής αυτών ή υπαρξης κάθε είδους σχετικών επιβαρυντικών στοιχείων.

3.3 ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΤΟΥ Κ.Β.Σ. (ΑΡΘΡΟ 8 Ν 3888/2010)

Με τις διατάξεις του **Άρθρου 8** ορίζεται ότι, οι 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 στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 και αφορούν τις περαιούμενες ανέλεγκτες υποθέσεις, περαιώνονται με ανάλογη εφαρμογή όσων στο άρθρο 11.

→Επισημάνσεις

Η παραπάνω δυνατότητα παρέχεται εφ' όσον προηγηθεί η αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος του άρθρου 9 για τις οικείες κατά περιπτώσεις χρήσεις, καθώς και η υποβολή σχετικής αίτησης στην ελεγκτική αρχή που εξέδωσε την κατά περίπτωση εκκρεμή απόφαση του προστίμου σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ. 1138/11.10.2010.

Σημείωση: Η περαίωση διενεργείται για καθεμία εκκρεμή απόφαση επιβολής προστίμου ξεχωριστά και για όποια από τις αποφάσεις αυτές επιθυμεί ο φορολογούμενος, αν είναι περισσότερες από μια, ανεξάρτητα από τη διαχειριστική περίοδο που αυτή αφορά.

3.4 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ – ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΩΝ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΩΝ

Μετά την ανάλυση των τρόπων με τους οποίους υπολογίζεται το ποσό της εκκαθάρισης των ανέλεγκτων φορολογικών υποθέσεων που υπάγονται στο νόμο, θα αναλύσουμε την διαδικασία της **περαίωσης** σύμφωνα με τις παραγράφους του **Άρθρου 9 του Κεφαλαίου Α:**

Όπως αναφέρεται στην 1^η παράγραφο του παρόντος άρθρου, πρώτο βήμα για την πραγματοποίηση της Περαιώσης είναι η έκδοση και αποστολή **Εκκαθαριστικού Σημειώματος** για όλες τις ανέλεγκτες υποθέσεις που υπάγονται στις ρυθμίσεις, από την Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) με βάση τα δεδομένα που είναι καταχωρημένα στα κεντρικά υπολογιστικά συστήματά της κατά την ημερομηνία που ορίζεται στην υπουργική απόφαση κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 13.

→ Κάτω από συγκεκριμένες περιπτώσεις και με ανάλογες διευκρινιστικές εγκυκλίους ενδέχεται να μην εκδοθούν Εκκαθαριστικά Σημειώματα για επιτηδευματίες σε αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. συγκεκριμένων περιοχών λόγω αντικειμενικής αδυναμίας έκδοσης των σημειωμάτων.

Για την εγκυρότητα του εκκαθαριστικού σημειώματος είναι απαραίτητο να περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία, τα οποία δέχθηκαν μικρές τροποποιήσεις κατ' απόφαση της ΠΟΔ 1137/2010. Προς αποφυγή σύγχυσης παρουσιάζουμε παρακάτω τα στοιχεία και τις τροποποιήσεις τους:

→ Απαραίτητα στοιχεία κατά παράγραφο 1 του άρθρου 9. Το εκκαθαριστικό σημείωμα πρέπει να περιλαμβάνει:

A. Για κάθε οικονομικό έτος φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία, την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και τον κωδικό αυτής.

B. Τα ανέλεγκτα οικονομικά έτη.

Γ. Τη νομική μορφή του επιτηδευματία και την κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ.

Δ. Τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα.

Ε. Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ή παράβαση του Κ.Β.Σ. ή δελτίο πληροφοριών ή τα λοιπά επιβαρυντικά στοιχεία ή έγγραφα, κατά τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 2, αν αυτά υπάρχουν.

Στ. Το συντελεστή του φόρου περαίωσης.

Ζ. Το ποσό του φόρου περαίωσης 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 ποσότης 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.

→Απαραίτητα στοιχεία κατ' απόφαση ΠΟΛ 1137/2010. Το Εκκαθαριστικό Σημείωμα πρέπει να περιλαμβάνει:

Α. Την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τη φορολογία εισοδήματος του επιτηδευματία, κατά την ημερομηνία έκδοσης του Εκκαθαριστικού Σημειώματος.

Β. Για κάθε οικονομικό έτος φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία, την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και τον κωδικό αυτής.

Γ. Τα ανέλεγκτα οικονομικά έτη.

Δ. Τη νομική μορφή του επιτηδευματία και την κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ.

Ε. Τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα.

Στ. Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ή παράβαση του Κ.Β.Σ. ή δελτίο πληροφοριών ή τα λοιπά επιβαρυντικά στοιχεία ή έγγραφα, κατά τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 2, αν αυτά υπάρχουν.

Ζ. Το συντελεστή του φόρου περαίωσης.

Η. Το ποσό του φόρου περαίωσης κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 6.

Θ. Το ποσό του Φ.Π.Α. που προκύπτει κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 7.

Ι. Το σύνολο της οφειλής κατά οικονομικό έτος, το κατά οικονομικό έτος προοδευτικό άθροισμά της, και το συνολικό ποσό της οφειλής για όλα τα οικονομικά έτη.

Ια. Το 20% του ποσού της συνολικής οφειλής κατά την προηγούμενη περίπτωση ι', το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 500,00 ευρώ, εκτός αν το ποσό της συνολικής οφειλής είναι κατώτερο από το ποσό αυτό.

Συγκριτικά με τα στοιχεία που αναφέρονται στις δυο περιπτώσεις οι διαφορές που παρουσιάζονται είναι ότι κατά την απόφαση ΠΟΛ 1137/2010 επισημαίνεται πως το Εκκαθαριστικό Σημείωμα πρέπει να αναφέρει την αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία κατά την ημερομηνία έκδοσης αυτού. Επίσης, κατά την απόφαση ΠΟΛ 1137/2010 γίνεται σαφές ότι το Εκκαθαριστικό Σημείωμα πρέπει να αναφέρει το σύνολο και το προοδευτικό άθροισμα της οφειλής κατά οικονομικό έτος καθώς και το 20% του ποσού της συνολικής οφειλής που υπολογίζεται για όλα τα έτη.

→ Περιπτώσεις μη αποδοχής Εκκαθαριστικού Σημειώματος ή περαιώσης ορισμένων οικονομικών ετών.

• **Μη αποδοχή:** Σε περίπτωση μη αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος μέχρι την καταληκτική ημερομηνία, η οποία είναι 18/11/2010 ή 29/11/2010 κατά περίπτωση, η οικεία υπόθεση υπόκειται σε έλεγχο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, επιφυλασσομένων των διατάξεων 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 (δειγματοληπτικό έλεγχο υποθέσεων που έχουν περαιώσει με τις διατάξεις του άρθρου 13 έως και 17 του Ν. 3296/2004).

• **Περαίωση ορισμένων οικονομικών ετών:** Σε περίπτωση που ο επιτηδευματίας επιλέξει να περαιώσει ορισμένα οικονομικά έτη των υπαγόμενων υποθέσεων του, από αυτές που αναγράφονται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, ως συνολική οφειλή ορίζεται το προοδευτικό άθροισμα του συνόλου της οφειλής που προκύπτει μέχρι και το τελευταίο οικονομικό έτος επιλογής περαίωσης από τον επιτηδευματία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ, ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΕΚΚΡΕΜΩΝ ΕΛΕΓΜΕΝΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ, ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ

4.1 ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

Στις παραγράφους 1 έως 3 του άρθρου 10 του Νόμου, ορίζεται ο τρόπος καταβολής των φόρων από τις επιχειρήσεις που έχουν λάβει το ανάλογο εκκαθαριστικό σημείωμα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

4.1.1 Καταβολή υπολοίπου συνολικής οφειλής

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 ορίζεται ότι τα υπόλοιπα ποσά φόρου εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας που περιλαμβάνονται στο Ειδικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα και αφορούν τις ρυθμιζόμενες ανέλεγκτες υποθέσεις του επιτηδεύματία, καταβάλλονται ως ακολούθως:

α) όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής είναι μέχρι και 5000,00 ευρώ σε έξι κατ' ανώτατο όριο, ίσες μηνιαίες δόσεις και χωρίς το ποσό της κάθε δόσης να υπολείπεται των 500,00 ευρώ με εξαίρεση την τελευταία δόση.

β) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής είναι πάνω από 500,00 ευρώ και μέχρι 10.000,00 ευρώ, σε οκτώ ίσες μηνιαίες δόσεις.

γ) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής είναι πάνω από 10.000,00 ευρώ και μέχρι 15.000,00 ευρώ, σε δώδεκα ίσες μηνιαίες δόσεις.

δ) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής είναι πάνω από 15.000,00 ευρώ και μέχρι 20.000,00 ευρώ, σε δεκαοχτώ ίσες μηνιαίες δόσεις.

ε) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής είναι πάνω από 20.000,00 ευρώ σε είκοσι τέσσερις ίσες μηνιαίες δόσεις.

Συνοπτικά:

Μέχρι 5.000,00 ευρώ → 6 μηνιαίες δόσεις
Πάνω από 5.000,00 ευρώ έως 10.000,00 ευρώ → 8 μηνιαίες δόσεις
Πάνω από 10.000,00 ευρώ έως 15.000,00 ευρώ → 12 μηνιαίες δόσεις
Πάνω από 15.000,00 ευρώ έως 20.000,00 ευρώ → 18 μηνιαίες δόσεις
Πάνω από 20.000,00 ευρώ → 24 μηνιαίες δόσεις

Παράδειγμα

Συνολικό ποσό φόρου περαίωσης	10.000,00 ευρώ
Μείον Προκαταβολή για υπαγωγή στη ρύθμιση (10.000,00 * 20%)	2.000,00 ευρώ
Υπόλοιπο προς καταβολή	8.000,00 ευρώ

Σημείωση

Εφόσον το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής είναι 10.000,00 ευρώ το υπόλοιπο θα καταβληθεί σε οκτώ ίσες μηνιαίες δόσεις.

4.1.2 Προθεσμία καταβολής δόσεων

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του νόμου ορίζεται ότι , η πρώτη δόση θα πρέπει να καταβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από εκείνον εντός του οποίου το Εκκαθαριστικό Σημείωμα έγινε αποδεκτό και οι υπόλοιπες μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα των αντίστοιχων επόμενων μηνών , χωρίς να απαιτείται σχετική ειδοποίηση του υπόχρεου .

4.1.3 Έκπτωση επί εφάπαξ καταβολής του υπολοίπου

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 ορίζεται ότι , σε περίπτωση που ολόκληρο το οφειλόμενο κατά την παράγραφο 1 ποσό καταβληθεί μέσα στην προθεσμία καταβολής της πρώτης δόσης , παρέχεται έκπτωση ποσοστού 10% επί του ποσού αυτού .

Επισημάνσεις

α) Η ίδια έκπτωση παρέχεται και επί καταβολής του ως άνω ποσού κατά το χρόνο καταβολής του απαιτούμενου για την αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος ποσού σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 9 .

β) Η κατά τα ανωτέρω έκπτωση παρέχεται εφόσον κατά τον πιο πάνω χρόνο καταβάλλεται το σύνολο της εναπομένουσας οφειλής ,ακόμα και αν αυτή συνίσταται σε μία μόνο δόση , δηλαδή ακόμα και αν η εναπομένουσα οφειλή είναι μικρότερη των 500,00 ευρώ.

Παραδειγμα

Συνολικό ποσό φόρου περαίωσης	2.000,00 ευρώ
Μείων Προκαταβολή για υπαγωγή στη ρύθμιση (2.000,00 * 20%)	400,00 ευρώ
Υπόλοιπο προς καταβολή	1.600.00 ευρώ
Μείων Έκπτωση εφάπαξ καταβολής (1.600,00 *10%)	160,00 ευρώ
Υπόλοιπο προς καταβολή	1.440,00 ευρώ

Παρατήρηση

Η έκπτωση θα ισχύσει εφόσον ολόκληρο το οφειλόμενο ποσό καταβληθεί μέσα στην προθεσμία καταβολής της πρώτης δόσης.

4.2 ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΕΚΚΡΕΜΩΝ ΕΛΕΓΜΕΝΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ

4.2.1 Περαιώση εκκρεμών ελεγμένων υποθέσεων για τις οποίες οι σχετικές καταλογιστικές πράξεις εκκρεμούσαν στην ελεγκτική αρχή ή έχει ασκηθεί προσφυγή και δεν έχουν συζητηθεί στο Διοικητικό Πρωτοδικείο , ή έχουν ακυρωθεί για τυπικούς λόγους

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 ορίζεται ότι , εκκρεμείς ελεγμένες υποθέσεις για τις οποίες οι σχετικές καταλογιστικές πράξεις εκκρεμούσαν καθ' οποιονδήποτε τρόπο κατά την 30.09.10 στην ελεγκτική αρχή που τις εξέδωσε και δεν είχε παρότρυνση η προθεσμία άσκησης σχετικής προσφυγής ή υποθέσεις για τις οποίες έχει ασκηθεί εμπρόθεσμη προσφυγή η οποία δεν έχει συζητηθεί στο Διοικητικό Πρωτοδικείο , καθώς και εκείνες για τις οποίες τα φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου η οι αποφάσεις επιβολής προστίμου ακυρώθηκαν με απόφαση του προαναφερόμενου δικαστηρίου για τυπικούς και μόνο λόγους και είτε δεν έχει ολοκληρωθεί η επανάληψη της διαδικασίας είτε έχει ολοκληρωθεί και οι σχετικές καταλογιστικές πράξεις εκκρεμούν εκ νέου στην ελεγκτική αρχή ή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου και δεν έχουν συζητηθεί σε αυτό , περαιώνονται :

α) Με διαγραφή των πρόσθετων φόρων , και

β) Τον περιορισμό στο 1/5 των κάθε είδους προστίμων

Σημείωση

Οι ως άνω καταλογιστικές πράξεις που εκκρεμούσαν κατά την προαναφερόμενη ημερομηνία στην ελεγκτική αρχή που τις εξέδωσε , αν εν συνεχεία οριστικοποιήθηκαν κατά οποιονδήποτε τρόπο δεν μπορούν πλέον να υπαχθούν στις διατάξεις της παρούσας ρύθμισης καθώς έχουν ήδη οριστικοποιηθεί .

4.2.1.1 Χρόνος και διαδικασία περαιώσης

Ο επιτηδευματίας , ο οποίος επιθυμεί να περαιώσει τις κατά τα προαναφερόμενα εκκρεμείς ελεγμένες υποθέσεις του ,υποχρεούται να υποβάλλει αίτηση μέχρι την 15.11.2010 στην αρμόδια ελεγκτική αρχή που εξέδωσε την κάθε εκκρεμή καταλογιστική πράξη ,με την οποία θα ζητά την επίλυση της διαφοράς στο πλαίσιο

σχετικού διοικητικού ή δικαστικού συμβιβασμού , ανάλογα με την περίπτωση και την περαίωση των εκκρεμών υποθέσεων του .

Αίτηση μπορεί να υποβληθεί για οποιαδήποτε υπαγόμενη στη ρύθμιση εκκρεμής καταλογιστική πράξη επιθυμεί ο επιτηδευματίας , ανεξαρτήτως φορολογικού αντικειμένου και διαχειριστικής περιόδου που αυτή αφορά .Στην αίτηση αναφέρεται η συγκεκριμένη καταλογιστική πράξη για την οποία ζητείται η περαίωση ,προκειμένου δε για πράξεις περισσότερες της μίας που εκδόθηκαν από την ίδια ελεγκτική αρχή αναγράφονται στην ίδια αίτηση όλες οι πράξεις για τις οποίες ενδιαφέρεται ο επιτηδευματίας.

Εφόσον πρόκειται για υπαγόμενες ρυθμίσεις που εκκρεμούν ενώπιον του διοικητικού Πρωτοδικείου ,μαζί με την αίτηση προσκομίζεται και βεβαίωση του αρμόδιου δικαστηρίου από την οποία προκύπτει ότι η υπόθεση δεν έχει ακόμα συζητηθεί , καθώς και η ορισθείσα ημερομηνία συζήτησης εφόσον αυτή έχει ορισθεί . Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση της ως άνω βεβαίωσης μαζί με την αίτηση, υποβάλλεται κατά την επίλυση της διαφοράς .εφόσον η βεβαίωση τελικώς δεν προσκομίζεται ,υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 με την οποία δηλώνεται ότι η υπόθεση δεν έχει ακόμη συζητηθεί και ότι η βεβαίωση θα προσκομισθεί άμεσα με την έκδοσή της (σχετική η παράγραφος 1 της απόφασης ΠΟΛ.1138/11.10.2010).

Η επίλυση της διαφοράς για τις εκκρεμείς καταλογιστικές πράξεις για τις οποίες ενδιαφέρεται ο επιτηδευματίας πραγματοποιείται με την υπογραφή των οικείων πράξεων διοικητικού ή δικαστικού συμβιβασμού ,ανάλογα με την περίπτωση .ταυτόχρονα με την υποβολή της αίτησης κατά τα αναφερόμενα ανωτέρω ή το αργότερο εντός των 10 επόμενων ημερών από την υποβολή της (σχετική η παράγραφος 2 της απόφασης ΠΟΛ. 1138/1.10.2010).

Σημειώνεται ότι δεν ισχύουν εν προκειμένω οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 70 του Ν.2238/1994 (περί επίλυσης της διαφοράς από Επιτροπή επί Βιβλίων Γ κατηγορίας).

Σημείωση

Ειδικά για τις τυχόν υποθέσεις για τις οποίες τα φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου ή οι αποφάσεις επιβολής προστίμου ακυρώθηκαν για τυπικούς λόγους αλλά δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί η επανάληψη της διαδικασίας, αυτή θα πρέπει να ολοκληρωθεί άμεσα ώστε να εκδοθούν και κοινοποιηθούν το ταχύτερο οι νέες καταλογιστικές πράξεις. εφόσον τελικά συντρέχει περίπτωση, προκειμένου να παρασχεθεί η δυνατότητα στον επιτηδευματία να ασκήσει εμπρόθεσμα το δικαίωμα της υπαγωγής στη ρύθμιση και επίλυσης των σχετικών διαφορών, υποβάλλοντας σχετική αίτηση μέχρι 15.11.2010.

4.2.2 Περαιώση εκκρεμών ελεγμένων υποθέσεων για τις οποίες έγινε δεκτή εν όλω ή εν μέρει η προσφυγή

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 ορίζεται ότι, εκκρεμείς ελεγμένες υποθέσεις για τις οποίες έγινε δεκτή εν όλω η εν μέρει η προσφυγή για ουσιαστικούς λόγους και οι οποίες εκκρεμούσαν κατά την 30.9.2010 ενώπιον του δευτεροβάθμιου δικαστηρίου κατόπιν εμπρόθεσμης έφεσης και δεν έχουν συζητηθεί σε αυτό ή κατά την ίδια ημερομηνία δεν είχε δημοσιευτεί η πρωτόδικη απόφαση ή είχε δημοσιευθεί και δεν είχε παρέλθει η προθεσμία για την άσκηση της έφεσης για κάποιον από τους διαδίκους, περαιώνονται :

α) Με διαγραφή των πρόσθετων φόρων και μείωση του κύριου φόρου στο 25%.

β) Προκειμένου περί προστίμου, με περιορισμό αυτού στο 1/10.

Σημείωση

Σε περίπτωση που η προσφυγή έγινε εν μέρει δεκτή, η διαγραφή και η μείωση κατά τα ανωτέρω διενεργείται στο μέρος του κύριου φόρου, των πρόσθετων φόρων και του προστίμου για το οποίο έγινε δεκτή η προσφυγή, ενώ για το μέρος του κύριου φόρου, των πρόσθετων φόρων και του προστίμου για το οποίο αυτή δεν έγινε δεκτή εφαρμόζονται τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 11.

4.2.2.1 Χρόνος και διαδικασία περαίωσης

Για τις υποθέσεις που εκκρεμούσαν ενώπιον του δευτεροβάθμιου δικαστηρίου και δεν έχουν συζητηθεί σε αυτό , ισχύουν επίσης επακριβώς όλα όσα αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 11 σε σχέση με την υποβολή αίτησης από τον επιτηδευματία για την περαίωση των υποθέσεων του και όλη τη σχετική διαδικασία (υποβολή αίτησης μέχρι 15.11.2010 με συνημμένη βεβαίωση του αρμόδιου δικαστηρίου ή υποβολή υπεύθυνης δήλωσης κ.λ.π και διενέργεια περαίωσης με την υποβολή της αίτησης ή το αργότερο εντός 10 ημερών από την υποβολή της).

Για υποθέσεις όμως οι οποίες είχαν συζητηθεί κατά την 30.9.2010 στο Διοικητικό Πρωτοδικείο και δεν είχε δημοσιευθεί η οικεία απόφαση κατά την ημερομηνία αυτή , η περαίωση τους σύμφωνα με τα ανωτέρω συντελείται εντός καταληκτικής προθεσμίας 4 μηνών από τη δημοσίευση της οριστικής απόφασης του εν λόγω δικαστηρίου, ύστερα από την άσκηση σχετικής εμπρόθεσμης έφεσης .Για την περαίωση στις περιπτώσεις αυτές υποβάλλεται από τον επιτηδευματία εντός της προαναφερόμενης προθεσμίας σχετική αίτηση και αντίγραφο της πράξης κατάθεσης της έφεσης , εφόσον αυτή έχει ασκηθεί από τον ίδιο , αντί βεβαίωσης του αρμόδιου Εφετείου. Ενόητο είναι ότι εφόσον η έφεση ασκείται από το Δημόσιο δεν απαιτείται αντίγραφο της πράξης κατάθεσης ,αλλά άμεσα με την κατάθεση αυτής ειδοποιείται τηλεφωνικά και εγγράφως ο επιτηδευματίας ώστε να προσέλθει εμπροθέσμως και να περαιώσει την υπόθεσή του εφόσον το επιθυμεί (σχετική η παράγραφος 3 της απόφασης ΠΟΔ. 1138/2010).

Προσοχή : Για τις υποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11 για τις οποίες δεν έχει εκτελεστεί η πρωτόδικη απόφαση ,σε κάθε περίπτωση εκτελείται η απόφαση αυτή και εν συνεχεία γίνεται η περαίωση της υπόθεσης κατά τα ανωτέρω , εφόσον ο επιτηδευματίας το επιθυμεί .

4.2.3 Περαίωση εκκρεμών ελεγμένων υποθέσεων για τις οποίες με βάση την πρωτόδικη απόφαση απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει η προσφυγή

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 ορίζεται ότι , εκκρεμείς ελεγμένες υποθέσεις για τις οποίες απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει η προσφυγή και οι οποίες εκκρεμούσαν κατά την 30.09.2010 ενώπιον του δευτεροβάθμιου δικαστηρίου κατόπιν εμπρόθεσμης έφεσης και δεν έχουν συζητηθεί σε αυτό ή κατά την ίδια ημερομηνία δεν είχε δημοσιευτεί η

πρωτόδικη απόφαση ή είχε δημοσιευτεί και δεν είχε παρόλθει η προθεσμία για την άσκηση έφεσης για κάποιον από τους διαδίκους ,περαιώνονται :

α) Με μείωση του πρόσθετου φόρου

β) Με μείωση του προστίμου στο 1/4

Η μείωση διενεργείται στο μέρος των πρόσθετων φόρων και του προστίμου για το οποίο απορρίφθηκε η προσφυγή.

Σημείωση

Η μείωση του πρόσθετου φόρου διενεργείται στο μέρος αυτών για το οποίο απορρίφθηκε η προσφυγή, όπως αυτοί προκύπτουν από τη διενεργηθείσα νέα εκκαθάριση με βάση την πρωτόδικη απόφαση, ενώ για το μέρος του κύριου φόρου ,των πρόσθετων φόρων και του προστίμου για το οποίο αυτή έγινε δεκτή , εφαρμόζονται τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 11 (σχετική η παράγραφος 3 της απόφασης ΠΟΔ. 1143/20.10.2010).

4.2.3.1 Χρόνος και διαδικασία περαίωσης

Ισχύουν ανάλογα όσα αναφέρονται για την περαίωση των εκκρεμών ελεγμένων υποθέσεων της παραγράφου 2 του άρθρου 11.

4.2.4 Περαίωση υποθέσεων για τις οποίες έχουν εκδοθεί συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων ή 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

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 ορίζεται ότι ,τα οριζόμενα στις παραγράφους 1,2 και 3 του άρθρου 11 του Ν.3888/2010, ισχύουν ανάλογα και για τις υποθέσεις της υποπερίπτωσης αα της περίπτωσης δ της παραγράφου 2 του άρθρου 3, (Υποθέσεις για τις οποίες 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).

4.2.5 Περαιώση υποθέσεων για τις οποίες έχουν εκδοθεί 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.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 ορίζεται ότι , οι υποθέσεις της υποπερίπτωσης ββ της περίπτωσης δ της παραγράφου 2 του άρθρου 3,περαιώνονται με τον περιορισμό στο 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 ,(Υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί 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).

Προσοχή : Αφορά υποθέσεις οι οποίες έχουν ήδη ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο ή έχουν υπαχθεί στις διατάξεις παρελθούσης ρύθμισης (π.χ του Ν. 3697/2008 ή του Ν. 3259/2004 κ.τ.λ) και για τις οποίες μέχρι την 31.8.2010 έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ., οι οποίες είτε δεν έχουν οριστικοποιηθεί κατά την 30.9.2010 είτε εκκρεμούν στα διοικητικά γενικώς δικαστήρια (συμπεριλαμβανομένου και του Σ.Τ.Ε) και αφορούν συμπληρωματικά στοιχεία με βάση τα οποία δεν έχει διενεργηθεί ακόμη έλεγχος στις λοιπές φορολογίες (εισοδήματος , Φ.Π.Α κ.λ.π)

4.2.5.1 Χρόνος και διαδικασία περαίωσης

Όσον αφορά το χρόνο και τη διαδικασία περαίωσης των υποθέσεων αυτών , ισχύουν και εν προκειμένω τα αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 11 , ανάλογα με την περίπτωση . Κατά τη διοικητική επίλυση της διαφοράς ή το δικαστικό συμβιβασμό , επί του σώματος της εκκρεμούς απόφασης επιβολής προστίμου γίνεται μνεία ότι αυτή περαιώθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 11 του Ν. 3888/2010 και ως εκ τούτου δεν θα εκδοθούν συμπληρωματικές καταλογιστικές

πράξεις στις λοιπές φορολογίες και η υπόθεση τίθεται στο αρχείο ως περαιωθείσα ως προς αυτά τα συμπληρωματικά στοιχεία και μόνο .

Σημείωση

Αποφάσεις επιβολής προστίμων του Κ.Β.Σ οι οποίες ήταν εκκρεμείς κατά την 30.9.2010 και εν συνεχεία οριστικοποιήθηκαν με οποιοδήποτε τρόπο δεν υπάρχουν στις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 11.

4.2.6 Διαδικασία περαίωσης εκκρεμών ελεγμένων υποθέσεων

Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 ορίζεται ότι , η περαίωση κατά τις παραγράφους 1,2,3,4 και 5 του άρθρου 11 του Ν. 3888/2010 , 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 . Η αίτηση αυτή πρέπει να υποβληθεί σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1138/11.10.2010 μέχρι την 15.11.2010.

Σημείωση

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 .

4.2.7 Βεβαίωση συνολικής οφειλής που προκύπτει από την περαίωση των εκκρεμών ελεγμένων υποθέσεων

Με τις διατάξεις της παραγράφου 7 ορίζεται ότι , τα ποσά που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 11 του Ν. 3888/2010 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 .

4.2.8 Καταβολή της οφειλής που προκύπτει από την περαίωση των εκκρεμών ελεγχμένων υποθέσεων

Με τις διατάξεις της παραγράφου 8 ορίζεται ότι ,με την επίλυση των διαφορών που προκύπτουν ανά εκκρεμή καταλογιστική πράξη στο πλαίσιο της εφαρμογής του παρόντος άρθρου ή το αργότερο εντός 2 εργάσιμων για τις Δ.Ο.Υ ημερών από την ημερομηνία επίλυσης ,καταβάλλεται το 20% της βάσει συμβιβασμού οφειλής το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 500,00 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.

Σημείωση

Οι διατάξεις του τρίτου και τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 24 του Ν. 2523/1997 , ισχύουν ανάλογα και εν προκειμένω , δηλαδή σε περίπτωση μη καταβολής από τον υπόχρεο του ως άνω ποσοστού φόρου ή προστίμου ,κατά τα ανωτέρω, ο επιτευχθείς συμβιβασμός θεωρείται ως μη γενόμενος. Εξαιρετικά , επί επιχειρήσεων υπό εκκαθάριση ,παρέχεται η δυνατότητα μη άμεσης καταβολής του ως άνω ποσοστού φόρου ή προστίμου κατά τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια ,οπότε, στις περιπτώσεις αυτές , το σύνολο του οφειλόμενου ,βάσει του συμβιβασμού , ποσού ,καταβάλλεται μέχρι της τελευταίας εργάσιμης για τις Δ.Ο.Υ ημέρας του επομένου ,από την υπογραφή του συμβιβασμού μήνα.

4.2.9 Εκκρεμείς καταλογιστικές πράξεις που περαιώνονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11

Με τις διατάξεις της παραγράφου 9 ορίζεται ότι ,σε περιπτώσεις εκκρεμών καταλογιστικών πράξεων που περαιώνονται κατά τα ανωτέρω για τις οποίες υπάρχει ήδη βεβαίωση ποσού για οποιοδήποτε λόγο ,αυτό συνυπολογίζεται προκειμένου να βεβαιωθεί το βάσει συμβιβασμού πόσο. Αν το ήδη βεβαιωθέν ποσό υπερβαίνει αυτό που προκύπτει βάσει συμβιβασμού , το επιπλέον ήδη βεβαιωθέν ποσό δεν διαγράφεται ούτε επιστρέφεται.

4.2.9.1 Επισημάνσεις

Επί εκκρεμών καταλογιστικών πράξεων που περαιώνονται κατά τα ανωτέρω , για τις οποίες υπάρχει ήδη βεβαίωση ποσού για οποιοδήποτε λόγο (π.χ. λόγω προβεβαίωσης ή λόγω εκτέλεσης πρωτόδικης απόφασης), σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1147/27.10.2010, ακολουθείται η ακόλουθη διαδικασία:

α) Σε περίπτωση που η βάσει συμβιβασμού οφειλή είναι μικρότερη από το ήδη βεβαιωθέν ποσό , εφόσον το βεβαιωθέν αυτό ποσό έχει ήδη καταβληθεί κατά το χρόνο του συμβιβασμού τότε το επιπλέον ποσό πέραν αυτού που προέκυψε βάσει συμβιβασμού δεν διαγράφεται ούτε επιστρέφεται , ενώ αν δεν έχει καταβληθεί μερικώς ή ολικώς κατά το χρόνο αυτό , τότε διαγράφεται το επιπλέον ποσό που έχει βεβαιωθεί κατά το μέρος που δεν έχει καταβληθεί ,το μη καταβληθέν δε ποσό που συνεχίζει να είναι οφειλόμενο μετά και την καταβολή του απαιτούμενου ποσού (20% της βάσει συμβιβασμού οφειλής κ.λ.π) για την επίτευξη του συμβιβασμού ,ακολουθεί το καθεστώς δόσεων σύμφωνα με τα πιο πάνω αναφερόμενα στο άρθρο 10, της πρώτης δόσης καταβαλλόμενης μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα πραγματοποίησης του συμβιβασμού και των υπολοίπων μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των αντίστοιχων επόμενων μηνών ,χωρίς να απαιτείται σχετική ειδοποίηση του υπόχρεου ,(σχετικές οι παράγραφοι 1 και 2 της απόφασης . ΠΟΛ. 1143/20.10.2010)

Η μετατροπή του ήδη βεβαιωθέντος ποσού που δεν καταβλήθηκε και συνεχίζει να είναι οφειλόμενο , στο καθεστώς των δόσεων του άρθρου 10, γίνεται από τη Γ.Γ.Π.Σ. (Δ/30-TAXIS) αμέσως μετά την επίλυση της διαφοράς , δηλαδή αμέσως μετά την καταβολή του ως άνω απαιτούμενου ποσού για την επίτευξη του συμβιβασμού .

β) Σε περίπτωση που η βάση συμβιβασμού οφειλή είναι μεγαλύτερη από το ήδη βεβαιωθέν ποσό , τότε το επιπλέον βάσει συμβιβασμού ποσό βεβαιώνεται και καταβάλλεται άμεσα το ως άνω απαιτούμενο ποσό για την επίτευξη του συμβιβασμού ,το δε τυχόν υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται σε δόσεις σύμφωνα με τα πιο πάνω αναφερόμενα στο άρθρο 10, σε ότι δε αφορά το ποσό που έχει ήδη βεβαιωθεί ,εφόσον ή κατά το μέρος που δεν έχει εξοφληθεί κατά το χρόνο συμβιβασμού , ακολουθεί και αυτό αυτοτελώς και ανεξάρτητα από το πιο πάνω υπόλοιπο ποσό το καθεστώς δόσεων σύμφωνα με τα πιο πάνω αναφερόμενα στο άρθρο 10, εφαρμοζόμενων ανάλογα όσων

σχετικώς αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση α , (σχετική η παράγραφος 1 της απόφασης ΠΟΛ.1143/20.10.2010).

Στην περίπτωση αυτή η προβλεπόμενη σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 10 έκπτωση 10% παρέχεται υπό την προϋπόθεση καταβολής ολόκληρης της εναπομένουσας βάσει συμβιβασμού οφειλής ,δηλαδή υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης όλων των πιο πάνω ποσών, (σχετικές οι παράγραφοι 1 και 2 της απόφασης ΠΟΛ . 1143/20.10.2010).

Σημείωση Και στις δύο πιο πάνω περιπτώσεις α και β , επί μη εφάπαξ καταβολής πρέπει να αναγράφονται στην οικεία πράξη (πρακτικό) συμβιβασμού τα τελικώς εναπομείναντα οφειλόμενα ποσά και οι δόσεις εξόφλησής τους , αντίγραφο δε της πράξης αυτής να παραδίδεται στον υπόχρεο .

4.2.9.2 Διαδικασία περαίωσης εκκρεμών καταλογιστικών πράξεων σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1143/20.10.2010

- a) Επί εκκρεμών καταλογιστικών πράξεων που περαιώνονται κατά τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3888/2010 για τις οποίες υπάρχει ήδη βεβαίωση ποσού για οποιονδήποτε λόγο, εφόσον το ποσό αυτό δεν έχει καταβληθεί μερικώς ή ολικώς κατά το χρόνο συμβιβασμού , τότε το μη καταβληθέν ποσό ακολουθεί το καθεστώς δόσεων του άρθρου 10 του Ν. 3888/2010, της πρώτης δόσης καταβαλλόμενης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα κατά τον οποίο πραγματοποιήθηκε ο συμβιβασμός και των υπολοίπων μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των αντίστοιχων επόμενων μηνών , χωρίς να απαιτείται σχετική ειδοποίηση του υπόχρεου . Στις παραπάνω περιπτώσεις η προβλεπόμενη κατά την παράγραφο 3 του άρθρου 10 του Ν. 3888/2010 έκπτωση παρέχεται υπό την προϋπόθεση καταβολής ολόκληρης της εναπομένουσας βάσει συμβιβασμού οφειλής περιλαμβανομένου και του ως άνω ποσού.
- b) Επί των ανωτέρω εκκρεμών καταλογιστικών πράξεων για τις οποίες το ήδη βεβαιωθέν ποσό υπερβαίνει αυτό που προκύπτει βάσει συμβιβασμού , εφόσον το βεβαιωθέν αυτό ποσό έχει ήδη καταβληθεί κατά το χρόνο συμβιβασμού,

τότε το επιπλέον ποσό δεν διαγράφεται ούτε επιστρέφεται , ενώ αν δεν έχει καταβληθεί μερικώς ή ολικώς κατά το χρόνο αυτό , τότε διαγράφεται το επιπλέον ποσό που έχει βεβαιωθεί κατά το μέρος που δεν έχει καταβληθεί .

4.2.10 Τρόπος, χρόνος και διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων του Ν.3888/2010 περί περαίωσης των εκκρεμών ελεγμένων φορολογικών υποθέσεων και των υποθέσεων εκκρεμών καταλογιστικών πράξεων που αφορούν ανέλεγκτες υποθέσεις.

Με την απόφαση ΠΟΛ. 1138/11.10.2010 ορίζονται τα ακόλουθα :

Α. Ο επιτηδευματίας ο οποίος επιθυμεί να περαιώσει εκκρεμείς ελεγμένες υποθέσεις του που υπάγονται στη σχετική ρύθμιση του Κεφαλαίου Α του Ν.3888/2010, υποχρεούται να υποβάλλει αίτηση μέχρι την 15.11.2010 στην αρμόδια ελεγκτική αρχή που εξέδωσε την κάθε εκκρεμή καταλογιστική πράξη, με την οποία θα ζητά την επίλυση της διαφοράς στο πλαίσιο σχετικού διοικητικού ή δικαστικού συμβιβασμού , ανάλογα με την περίπτωση , και την περαίωση της εκκρεμούς υπόθεσής του κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 11 του ανωτέρου νόμου .

Σημείωση

Αίτηση μπορεί να υποβληθεί για οποιαδήποτε εκκρεμή καταλογιστική πράξη επιθυμεί ο επιτηδευματίας , ανεξαρτήτως φορολογικού αντικειμένου και διαχειριστικής περιόδου που αυτή αφορά.

Στην αίτηση αναφέρεται η συγκεκριμένη καταλογιστική πράξη για την οποία ζητείται η περαίωση , προκειμένου δε για πράξεις περισσότερες της μίας που εκδόθηκαν από την ίδια ελεγκτική αρχή αναγράφονται στην ίδια αίτηση όλες οι πράξεις για τις οποίες ενδιαφέρεται ο επιτηδευματίας. Εφόσον πρόκειται για υπαγόμενες υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ,μαζί με την αίτηση προσκομίζεται και βεβαίωση του αρμόδιου δικαστηρίου από την οποία προκύπτει ότι η υπόθεση δεν έχει ακόμη συζητηθεί ,καθώς και η ορισθείσα ημερομηνία συζήτησης εφόσον αυτή έχει ορισθεί .Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση της ως άνω βεβαίωσης μαζί με την αίτηση , υποβάλλεται κατά την επίλυση της διαφοράς , εφόσον η βεβαίωση τελικώς δεν προσκομίζεται , υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 με την

οποία δηλώνεται ότι η υπόθεση δεν έχει ακόμα συζητηθεί και ότι η βεβαίωση θα προσκομισθεί άμεσα με την έκδοση της.

Β. Η επίλυση της διαφοράς για τις εκκρεμείς καταλογιστικές πράξεις για τις οποίες ενδιαφέρεται ο επιτηδευματίας πραγματοποιείται με την υπογραφή των οικείων πράξεων διοικητικού ή δικαστικού συμβιβασμού , ανάλογα με την περίπτωση , ταυτόχρονα με την υποβολή της αίτησης κατά τα οριζόμενα στη προηγούμενη παράγραφο ή το αργότερο εντός των 10 επόμενων ημερών από την υποβολή της.

Γ. Ειδικά επί ελεγμένων υποθέσεων υπαγόμενων στις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν.3888/2010 οι οποίες έχουν συζητηθεί στο αρμόδιο Διοικητικό Πρωτοδικείο και δεν έχουν δημοσιευτεί οι οικείες αποφάσεις κατά την δημοσίευσης του ανωτέρω νόμου, η υποβολή της αίτησης της παραγράφου 1 της παρούσας καθώς και η επίλυση της διαφοράς κατά τις προαναφερόμενες διατάξεις γίνεται το αργότερο εντός 4 μηνών από τη δημοσίευση της οριστικής απόφασης του εν λόγω δικαστηρίου , ύστερα από την άσκηση σχετικής εμπρόθεσμης έφεσης , εφαρμοζόμενων των οριζόμενων στο δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 4 ,(δηλαδή για την περαίωση στις περιπτώσεις αυτές υποβάλλεται αίτηση στην ελεγκτική αρχή που εξέδωσε την οικεία καταλογιστική πράξη, μαζί με την οποία αντί βεβαίωσης του αρμόδιου Εφετείου προσκομίζεται αντίγραφο της πράξης κατάθεσης της έφεσης).

Δ. Προκειμένου περί ελεγμένων υποθέσεων του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης γ της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Ν. 3888/2010(αυτές για τις οποίες έχει εκδοθεί οριστική απόφαση του πρωτοβάθμιου δικαστηρίου και δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης έφεσης για κάποιον από τους διαδίκους), η περαίωση κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 11 του νόμου αυτού πραγματοποιείται το αργότερο εντός 15 ημερών από την εμπρόθεσμη άσκηση της σχετικής έφεσης. Για την περαίωση στις περιπτώσεις αυτές υποβάλλεται αίτηση στην ελεγκτική αρχή που εξέδωσε την οικεία καταλογιστική πράξη ,μαζί με την οποία αντί βεβαίωσης του αρμόδιου Εφετείου προσκομίζεται αντίγραφο πράξης κατάθεσης της έφεσης.

Ε. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 4 εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις της παραγράφου 13 του άρθρου 6 ,της παραγράφου 3 του άρθρου 7 καθώς και του άρθρου 8 του Ν. 3888/2010.

Υποθέσεις της	Υποθέσεις της	Υποθέσεις του
Παραγράφου 13 του	παραγράφου 3 του	άρθρου 8
Άρθρου 6	άρθρου 7	

↓

↓

↓

Προσωρινά φύλλα ελέγχου
ή προσωρινές πράξεις
προσδιορισμού του φόρου
που εκκρεμούν στη Δ.Ο.Υ
ή άλλη ελεγκτική αρχή ή
ενώπιον των διοικητικών
δικαστηρίων
ελεγκτική αρχή ή
ενώπιον των διοικητικών
δικαστηρίων

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

ή ενώπιον των

διοικητικών

δικαστηρίων

Αποφάσεις
επιβολής
προστίμου του
Κ.Β.Σ. που
εκκρεμούν στις
Δ.Ο.Υ. ή λοιπές
ελεγκτικές αρχές

Σημείωση

Ειδικά για τις υποθέσεις αυτές προσκομίζεται επί πλέον από τον επιτηδευματία κατά την επίλυση της διαφοράς αντίγραφο του Εκκαθαριστικού Σημειώματος της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Ν. 3888/2010 καθώς και του αποδεικτικού καταβολής του οριζόμενου στην παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου ποσού για την αποδοχή του εν λόγω Εκκαθαριστικού Σημειώματος .

ΣΤ. Ειδικά επί υποθέσεων της προηγούμενης παραγράφου για τις οποίες το οικείο Εκκαθαριστικό Σημείωμα διορθώθηκε και επανεκδόθηκε τροποποιημένο από την κατά περίπτωση Δ.Ο.Υ λόγω προφανών σφαλμάτων , η αίτηση της παραγράφου 1 υποβάλλεται μέχρι την 10.12.2010, εφαρμοζόμενων κατά τα λοιπά και εν προκειμένω των διατάξεων της παραγράφου 2 ,καθώς και των παραγράφων 3 και 4 της απόφασης ΠΟΛ. 1138/11.10.2010 εφόσον συντρέχει περίπτωση .Στις περιπτώσεις αυτές προσκομίζονται από τον επιτηδευματία κατά την επίλυση της διαφοράς αντίγραφα του επανεκδοθέντος Εκκαθαριστικού Σημειώματος καθώς και του αποδεικτικού καταβολής του οικείου ποσού για την αποδοχή του .

4.2.11 Λοιπά θέματα που αφορούν το άρθρο 11

Οι ρυθμίσεις του άρθρου 11, στο σύνολο τους, ισχύουν για εκκρεμείς υποθέσεων που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι και την 31.12.2009, καθώς και ότι ισχύουν και εν προκειμένω οι διατάξεις περί εξαιρέσεων του άρθρου 4, βάσει των οποίων εξαιρούνται από τις εν λόγω ρυθμίσεις οι εκκρεμείς υποθέσεις των περιπτώσεων β' ,ε' ,ζ' (με εξαίρεση τις μη ανατεθείσες προς έλεγχο χρήσεις στα Ειδικά Συνεργεία) και θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 4.

4.3 ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΥΠΑΧΘΕΙ ΣΤΟΝ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΡΣΗ ΤΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

4.3.1 Υποθέσεις που αφορούν δηλώσεις που υπήχθησαν στις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του Ν. 3296/2004 και περιλαμβάνονται στο δείγμα ελέγχου των αποφάσεων ΠΟΛ. 1130 /6.11.2007 και 1035/11.3.2009

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 ορίζεται ότι ,υποθέσεις που αφορούν δηλώσεις οι οποίες υπήχθησαν στις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του Ν.3296/2004(Περαίωση υποβαλλόμενων δηλώσεων χωρίς έλεγχο),και περιλαμβάνονται στις επιλεχθείσες προς έλεγχο δηλώσεις σύμφωνα με τις αποφάσεις ΠΟΛ. 1130/6.11.2007 και ΠΟΛ. 1035/11.3.2009 και για τις οποίες κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος δεν έχει αρχίσει ο έλεγχος ή έχει αρχίσει και δεν έχει περατωθεί , υπόγονται στις διατάξεις του κεφαλαίου Α του Ν. 3888/2010 περί ανέλεγκτων υποθέσεων , εφαρμοζόμενων στο σύνολο τους των διατάξεων αυτών.

Οι υποθέσεις αυτές περαιώνονται οριστικά , εφόσον βέβαια δεν συντρέχουν λόγοι εξαίρεσης κατά το άρθρο 4 , εφαρμοζόμενων στο σύνολό τους όλων όσων ορίζονται στις επιμέρους σχετικές διατάξεις του νόμου αυτού , με την προϋπόθεση βέβαια ότι το επιθυμούν οι φορολογούμενοι .Σε διαφορετική

περίπτωση εξακολουθούν να ισχύουν οι ανωτέρω αποφάσεις περί ελέγχου των δηλώσεων αυτών.

2006		2007	
Δείγμα ελέγχου	Εκτός δείγματος ελέγχου	Δείγμα ελέγχου	Εκτός δείγματος ελέγχου
Υπάγεται στη ρύθμιση *	Θεωρείται περαιωμένη**	Υπάγεται στη ρύθμιση *	Θεωρείται περαιωμένη **

* Αν δεν έχει διενεργηθεί έλεγχος και δεν υπήρχε λόγος εξαίρεσης ή η επιχείρηση περαίωσε με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως και 11 του Ν. 3259/2004 (μετά την επαναφορά τους σε ισχύ με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 3697/2008), δεν θα υπαχθεί στη ρύθμιση αυτού του νόμου .

* Δεν θα υπαχθεί στη ρύθμιση αυτού του νόμου

Στην περίπτωση που οι προαναφερόμενες υποθέσεις υπαχθούν στη ρύθμιση του Ν.3888/2010 , ο τυχόν επιπλέον βεβαιωθείς φόρος που αναλογεί λόγω εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 13 έως 17 του Ν.3296/2004 δεν εκπίπτει από το φόρο που προκύπτει βάσει της ως άνω ρύθμισης , ούτε συμψηφίζεται ούτε επιστρέφεται ,καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 5 του Ν. 3888/2010 , ο επιτηδευματίας αποδέχεται την καταβολή της συνολικής οφειλής που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα του άρθρου 9 αυτού του νόμου , χωρίς να συμψηφίζεται ή να εκπίπτει ο φόρος που βεβαιώθηκε με βάση τις οικείες δηλώσεις που υποβλήθηκαν.

Επίσης , οι υποθέσεις οι οποίες έχουν ελεγχθεί βάσει των ανωτέρω αποφάσεων και έχουν εκδοθεί σχετικές καταλογιστικές πράξεις οι οποίες κατά την 30.9.2010 εκκρεμούσαν στις Δ.Ο.Υ. ή άλλες ελεγκτικές αρχές και δεν έχουν οριστικοποιηθεί ή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και δεν έχουν συζητηθεί στο δευτεροβάθμιο δικαστήριο , μπορούν , εφόσον δεν εξαιρούνται κατά το άρθρο 4 , να υπαχθούν στις διατάξεις της ρύθμισης περί ελεγμένων υποθέσεων σύμφωνα με το άρθρο 11.

4.3.1.1. Δείγμα ελέγχου δηλώσεων που υποβλήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του Ν.3296/2004

4.3.1.1.1 Γενικά

Με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του Ν. 3296/2004 (όπως αυτές ίσχυαν πριν την τροποποίηση τους με τις διατάξεις του άρθρου 79 του Ν. 3842/2010), είχε δοθεί η δυνατότητα περαιώσης των υποβαλλομένων δηλώσεων χωρίς έλεγχο εφόσον ο φορολογούμενος αποδεχθεί ακαθάριστα έσοδα , καθαρά κέρδη και τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α , σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ίδιες αυτές διατάξεις.

Ειδικότερα στο άρθρο 13 του Ν. 3296/2004 (όπως αυτό ίσχυε μετά την αντικατάστασή του με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006), ορίζεται ότι οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών ,κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 14 , δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά Φ.Π.Α. από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος ,με εξαίρεση τις δηλώσεις που εμπίπτουν στο δείγμα της παραγράφου 7 του άρθρου 17 και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά , εφόσον δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη , καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α , κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15.

Στο άρθρο 17 του Ν.3296/2004 (όπως αυτό ισχύει μετά την προσθήκη εδαφίου με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006), προβλέπεται ότι με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών θα καθορίζεται ο τρόπος επιλογής δείγματος δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται , σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 , οι οποίες ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα.

Θα πρέπει να επισημανθεί ότι σύμφωνα με την παράγραφο 9 του άρθρου 13 του Ν.3522/2006 , οι ανωτέρω διατάξεις για τον δειγματοληπτικό έλεγχο των ανωτέρω δηλώσεων , ισχύουν για δηλούμενα εισοδήματα οικονομικού έτους 2007 και μετά (χρήση 2006 και επόμενες)

Σημειώνεται εξάλλου ως προς τις δηλώσεις οικονομικού έτους 2006 και προηγούμενων οικονομικών ετών (χρήση 2005 και προηγούμενες) που υποβλήθηκαν σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του Ν.3296/2004, ότι οι δηλώσεις αυτές δεν ελέγχονται επίσης ως προς τα εισοδήματα που δηλώθηκαν κατά τις ως άνω διατάξεις και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα αυτά, εφόσον και εν προκειμένω πληρούνται όλοι γενικώς οι όροι και οι προϋποθέσεις υπαγωγής και περαίωσής τους κατά τις εν λόγω διατάξεις.

4.3.1.1.2 Επιλογή δείγματος ελέγχου

Α. Δείγμα ελέγχου ΠΟΛ. 1130/6.11.2007

Με την απόφαση ΠΟΛ. 1130/6.11.2007 καθορίστηκε το δείγμα προς έλεγχο των δηλώσεων που υποβλήθηκαν για το οικονομικό έτος 2007.

Ειδικότερα από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 που υποβλήθηκαν μέχρι 6.11.2007, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του Ν. 3296/2004 και αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι 31.12.2006, ελέγχονται ως προς τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί κατά τις διατάξεις αυτές οι δηλώσεις για τις οποίες συντρέχουν αθροιστικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις :

α) Αφορούν επιτηδευματίες (φυσικά-νομικά πρόσωπα) των οποίων ο Α.Φ.Μ. λήγει στον αριθμό 8, και

β) Το σύνολο των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων κατά τις εν λόγω διατάξεις για όλες τις υπαγόμενες σε αυτές δραστηριότητες υπερβαίνει τα 120.000,00 ευρώ.

Με βάση τα παραπάνω , από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 που υποβλήθηκαν μέχρι 6.11.2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του Ν. 3296/2004 και αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι 31.12.2006, ελέγχονται υποχρεωτικά για τα εισοδήματα που δηλώθηκαν κατά τις εν λόγω διατάξεις μόνο αυτές για τις οποίες συντρέχουν οι πιο πάνω αναφερόμενες προϋποθέσεις , ενώ οι λοιπές από τις ως άνω δηλώσεις δεν ελέγχονται

ως προς τα υπ' όψιν εισοδήματα και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα αυτά , με την προϋπόθεση ότι υποβλήθηκαν ορθά σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και πληρούνται γενικώς οι όροι και οι προϋποθέσεις υπαγωγής και περαίωσης τους κατά τις διατάξεις αυτές.

Στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 3697/2008 επανήλθαν σε ισχύ οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 11 του Ν. 3259/2004 , σχετικά με την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων των χρήσεων 2000 έως και 2006 .Στις σχετικές διατάξεις του άρθρου 28 όπως αυτές ερμηνεύτηκαν με τις εγκυκλίους ΠΟΛ. 1130/2.10.2008 και ΠΟΛ. 1156/21.11.2008 , προβλέπεται ότι στη ρύθμιση (περαίωση) του Ν. 3259/2004 υπάγονται και οι δηλώσεις που έχουν υποβληθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του Ν. 3296/2004 και έχουν επιλεγεί ως δείγμα για έλεγχο σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ. 1130/6.11.2007, διότι οι δηλώσεις αυτές εκ του νόμου υπόκεινται σε έλεγχο .Συνεπώς και για τις υποθέσεις αυτές υπήρχε η δυνατότητα υπαγωγής τους και οριστικής περαίωσης με βάση τη ρύθμιση (περαίωση) του Ν. 3259/2004 υπάγονται και οι δηλώσεις που έχουν υποβληθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του Ν.3296/2004 και έχουν επιλεγεί ως δείγμα για έλεγχο σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1130/6.11.2007, διότι οι δηλώσεις αυτές εκ του νόμου υπόκεινται σε έλεγχο .Συνεπώς και για τις υποθέσεις αυτές υπήρχε η δυνατότητα υπαγωγής τους και οριστικής περαίωσης με βάση τη ρύθμιση (περαίωση) του Ν.3259/2004, πάντα βεβαίως εφόσον οι ίδιοι φορολογούμενοι το επιθυμούσαν ,διαφορετικά συνεχίζει να έχει εφαρμογή η απόφαση ΠΟΛ.1130/6.11.2007.

Σε ότι αφορά δηλώσεις οικονομικού έτους 2007 που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μετά την 31.12.2006 ,αυτές δεν αποτελούν αντικείμενο της απόφασης ΠΟΛ. 1130/6.11.2007.Σύμφωνα δε με την ΠΟΛ. 1049/6.3.2008 το δείγμα ελέγχου των δηλώσεων αυτών θα καθορισθεί με μελλοντική απόφαση . (Το δείγμα καθορίστηκε με την απόφαση ΠΟΛ. 1035/11.3.2009.Σχετική η παράγραφος Β1).

B. ΔΗΛΩΣΕΙΣ

B1. Δηλώσεις οικονομικού έτους 2007

Από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 που έχουν υποβληθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του Ν. 3296/2004, εκτός

αυτών για τις οποίες ήδη έχει καθορισθεί το δείγμα ελέγχου με την απόφαση ΠΟΛ. 1130/6.11.2007, δηλαδή για :

- Τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 που υποβλήθηκαν μετά την 6.11.2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του Ν. 3296/2004 και αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι 31.12.2006 , και
- Τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μετά την 31.12.2006.

Ελέγχονται ως προς τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί κατά τις διατάξεις αυτές οι δηλώσεις για τις οποίες συντρέχουν αθροιστικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) Αφορούν επιτηδευματίες (φυσικά –νομικά πρόσωπα) των οποίων τα δύο τελευταία ψηφία του Α.Φ.Μ. λήγουν στους αριθμούς 19,39,49,59,79, και
- β) Το σύνολο των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων κατά τις εν λόγω διατάξεις για όλες τις υπαγόμενες σε αυτές δραστηριότητες υπερβαίνει τα 70.000,00 ευρώ.

B2. Δηλώσεις οικονομικού έτους 2008

Από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 που έχουν υποβληθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του Ν.3296/2004 , και αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έχουν κλείσει μέχρι 31.12.2007 , ελέγχονται ως προς τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί κατά τις διατάξεις αυτές οι δηλώσεις για τις οποίες συντρέχουν αθροιστικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις :

- α) Αφορούν επιτηδευματίες (φυσικά-νομικά πρόσωπα) των οποίων τα δύο τελευταία ψηφία του Α.Φ.Μ λήγουν στους αριθμούς 19,39,49,59,79 , και
- β) Το σύνολο των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων κατά τις εν λόγω διατάξεις για όλες τις υπαγόμενες σε αυτές δραστηριότητες υπερβαίνει τα 70.000,00 ευρώ.

4.3.2 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

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 ορίζεται ότι , υποθέσεις που αφορούν δηλώσεις οι οποίες υπήχθησαν στις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του Ν.3296/2004 (Περαίωση υποβαλλόμενων δηλώσεων χωρίς έλεγχο), διαχειριστικών περιόδων που έκλεισαν από 1.1.2008 έως και 31.12.2009, εφόσον βέβαια δεν συντρέχουν λόγοι εξαίρεσης κατά το άρθρο 4, υπάγονται στις διατάξεις του κεφαλαίου Α του Ν.3888/2010 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

Οι ανωτέρω δηλώσεις εφόσον περαιωθούν σύμφωνα με τα προαναφερόμενα 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.

ΕΛΑΧΙΣΤΑ ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ

(Ποσά σε ευρώ ανά περαιωμένη χρήση 2008 και 2009)

<u>Μη υπόχρεοι ή τηρούντες βιβλία Α κατηγορίας</u>	-- 150,00
Τηρούντες βιβλία Β κατηγορίας → Ελεύθεροι Επαγγελματίες	-- 350,00
<u>→ Λοιποί</u>	<u>-- 250,00</u>
Τηρούντες βιβλία Γ κατηγορίας → Ελεύθεροι Επαγγελματίες	-- 500,00
→ Λοιποί	-- 350,00

4.3.2.1 Επισημάνσεις

α) Υποθέσεις δηλώσεων της παραγράφου 2 για τις οποίες υπάρχουν αποφάσεις επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. ή δελτία πληροφοριών ή λοιπά επιβαρυντικά στοιχεία ή έγγραφα από τα οποία προκύπτει αναμφισβήτητα απόκρυψη φορολογητέας ύλης κατά την έννοια της παραγράφου 3 του άρθρου 2 ή παραβάσεις ή επιβαρυντικά στοιχεία που επαυξάνουν το φόρο κατά την έννοια της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου , υπάγονται στη ρύθμιση περί ανέλεγκτων υποθέσεων του παρόντος νόμου και το ποσό της προκύπτουσας συνολικής οφειλής ειδικά στις περιπτώσεις αυτές υπολογίζεται κατ' εφαρμογή στο σύνολό τους των σχετικών με τη ρύθμιση αυτή διατάξεων και όχι με τον

υπολογισμό ποσού φόρου εισοδήματος ίσου με το $\frac{1}{2}$ του ελάχιστου ποσού της παραγράφου 11 του άρθρου 6. Τα ίδια ισχύουν και σε τυχόν περιπτώσεις που παρά τη φερόμενη υπαγωγή στις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του Ν. 3269/2004 δεν είχε υποβληθεί εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α

β) Επί υποθέσεων της παραγράφου 2 έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου των περιπτώσεων β και δ του άρθρου 7, δηλαδή ,για τον προσδιορισμό του προκύπτοντος ποσού προστίθεται στο $\frac{1}{2}$ του ελάχιστου ποσού της παραγράφου 11 του άρθρου 6 το 15% της καθαρής αξίας του πλαστού φορολογικού στοιχείου ή το πιστωτικό υπόλοιπο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α της τελευταίας περαιουμένης αυτοελεγχθείσας χρήσης ,κατά περίπτωση .

γ) Επί επιτηδευματιών οι οποίοι άσκησαν παράλληλα δραστηριότητες υπαγόμενες αλλά και μη υπαγόμενες στις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του Ν.3296/2004 και υπήχθησαν στις διατάξεις αυτές ,οι δηλώσεις που αφορούν χρήσεις κατά τις οποίες ασκήθηκαν και δραστηριότητες μη υπαγόμενες στις εν λόγω διατάξεις παραμένουν ανέλεγκτες ως προς τις δραστηριότητες αυτές και υπάγονται στη ρύθμιση περί ανέλεγκτων υποθέσεων του Ν. 3888/2010, εφόσον δεν συντρέχει λόγος εξαίρεσης ,εφαρμοζόμενων στο σύνολό τους των σχετικών με τη ρύθμιση αυτή διατάξεων ως προς τις συγκεκριμένες δραστηριότητες , με βάση τα ακαθάριστα έσοδα των δραστηριοτήτων αυτών .Στο πλαίσιο των προβλεπόμενων υπολογισμών της εν λόγω ρύθμισης , προκειμένου για δηλώσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 12 και σε ότι αφορά ειδικά την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 11 του άρθρου 6 , υπολογίζεται στο ακέραιο το οικείο ελάχιστο ποσό , χωρίς να προστίθεται επιπλέον και το $\frac{1}{2}$ αυτού.

δ) Αν πρόκειται για δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12, καθώς επίσης και για δηλώσεις της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου που αφορούν χρήσεις για τις οποίες υπάρχουν αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. ή επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία του άρθρου 2 ή για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α., οι υπολογισμοί γίνονται με βάση το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων του επιτηδευματία από όλες τις δραστηριότητες.

4.3.3 Διαδικασία περαίωσης

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 ορίζεται ότι, εφόσον υφίστανται υποθέσεις των προηγούμενων παραγράφων καθώς και λοιπές ανέλεγκτες υποθέσεις του ίδιου

επιτηδεύματα , υπαγόμενες στη ρύθμιση του κεφαλαίου Α του Ν. 3888/2010 , οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 5 εφαρμόζονται για το σύνολο των πιο πάνω υποθέσεων . Ειδικότερα:

α) Περαιώνεται υποχρεωτικά η πρώτη κατά σειρά ανέλεγκτη και οι συνεχόμενες με αυτή ανέλεγκτες υποθέσεις που υπάγονται στη ρύθμιση .

β) Επιτρέπεται η περαίωση ορισμένων μόνο από τις ανέλεγκτες υποθέσεις που υπάγονται στη ρύθμιση , με την προϋπόθεση να περαιωθεί η πρώτη ανέλεγκτη και όσες από τις υπόλοιπες θέλει ο φορολογούμενος αρκεί να είναι συνεχόμενες με την πρώτη.

2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Θεωρούνται περαιωμένες και δεν υπαγόνται στη ρύθμιση			Αν δεν είναι στο δείγμα των αποφάσεων ΠΟΛ. ΠΟΛ.1130/2007 & ΠΟΛ.1035/2009 θεωρούνται περαιωμένες		Υπάγονται στη ρύθμιση καταβάλλοντας ποσό φόρου εισοδήματος ίσου με το 1/2 του ελάχιστου ποσού	
			Αν είναι στο δείγμα των αποφάσεων ΠΟΛ . ΠΟΛ. 1130/2007 & ΠΟΛ.1035/2009 υπάγονται στη ρύθμιση *			

* Αν έχει διενεργηθεί ο έλεγχος και δεν υπήρχε λόγος εξαίρεσης ή η επιχείρηση περαίωσε με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως και 11 του Ν. 3259/2004 (μετά την επαναφορά τους σε ισχύ με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 3697/2008), δεν θα υπαχθεί στη ρύθμιση αυτού του νόμου .

4.3.4 Εξαιρέση από την επιλογή προς έλεγχο βάσει δείγματος των υποθέσεων χρήσεων 2008 και 2009 που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 13 και 17 του Ν. 3296/2004

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 ορίζεται ότι , οι δηλώσεις που αφορούν υποθέσεις της παραγράφου 2 οι οποίες θα περαιωθούν σύμφωνα με τα ανωτέρω (δηλαδή όσοι έχουν ήδη περαιώσει με το Ν. 3296/2004 τις χρήσεις 2008 και 2009 και θα καταβάλλουν το ½ των ελάχιστων ποσών για να υπαχθούν στη ρύθμιση του Ν.3888/2010) , εξαιρούνται της επιλογής προς έλεγχο βάσει δείγματος με υπουργική απόφαση σύμφωνα , 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 .

Σημείωση

Από τη διατύπωση της παραγράφου 4 προκύπτει ότι όσοι έχουν περαιώσει τις χρήσεις 2008 και 2009 με τις διατάξεις του Ν.3296/2004 , θα εξαιρεθούν από την επιλογή προς έλεγχο βάσει δείγματος για τις χρήσεις αυτές εφόσον υπαχθούν στη ρύθμιση του Ν. 3888/2010. Σε διαφορετική περίπτωση υπάρχει , μεγάλη πιθανότητα, να επιλεγούν για έλεγχο.

4.3.5 Άρση της υποχρέωσης διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων για τις περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση 2005

Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 ορίζεται ότι , 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.

Επισημάνσεις:

α) Οι ανωτέρω διατάξεις 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 .

β) Οι ανωτέρω διατάξεις 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 καθώς και για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 2238 /1994.

Σημείωση

Τα βιβλία , στοιχεία και ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης διαφυλάσσονται μέχρι και την ημερομηνία που παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου . Ειδικότερα για τις χρήσεις 2000,2001, 2002, 2003,2004 και 2005 ημερομηνία παραγραφής είναι η 31.12.2011, λόγω της παράτασης αυτής κατά ένα χρόνο (ήταν η 31.12.2010) με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου αυτού .Κατά παρέκκλιση των ανωτέρω αίρεται η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων κατά το άρθρο 21 του Κ.Β.Σ. σε ότι αφορά τις περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση 2005, από την ημερομηνία εξόφλησης του συνόλου των σχετικών ποσών της ρύθμισης.

Επιπλέον Επισημάνσεις:

α) Οι διατάξεις περί άρσης της υποχρέωσης διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων ισχύουν και για υποθέσεις που έχουν ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο(π.χ. έλεγχος με αποφάσεις ΠΟΛ. 1144/1998 , ΠΟΛ. 1037/2005 , έλεγχος με γενικές διατάξεις κ.λ.π.) ή έχουν περαιωθεί με οποιαδήποτε ρύθμιση (π.χ. Ν. 3259/2004 , Ν. 3697/2008 κ.λ.π.), εφόσον έχει εξοφληθεί ή μόλις εξοφληθεί το σύνολο της οφειλής. Συνεπώς και για τις υποθέσεις αυτές , εφόσον έχει εξοφληθεί ή εξοφλείται το σύνολο της βάσει ελέγχου ή βάση περαίωσης οφειλής , αίρεται η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων για τις ελεγχθείσες ή περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση που έληξε την 31.5.2005.

β) Με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1147/ 27.10.2010 γίνεται δεκτό ότι εάν στις χρήσεις μέχρι και 2005 περιλαμβάνονται και μία ή περισσότερες χρήσεις οι οποίες έχουν υπαχθεί

στις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του Ν. 3296/2004 περί αυτοελέγχου , τότε για τις αυτοελεγχθείσες αυτές χρήσεις αίρεται επίσης η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων του Κ.Β.Σ., εφόσον η επιχείρηση περαιώσει όλες τις υπαγόμενες στην περαίωση του Ν. 3888 /2010 επόμενες χρήσεις καθώς και τις τυχόν εκκρεμείς σχετικές καταλογιστικές πράξεις κατά τα ανώτερα και εξοφλήσει το σύνολο των οφειλών και συγχρόνως δεν έχει οφειλές ή εξοφλήσει τυχόν υφιστάμενες οφειλές από τυχόν τακτικό έλεγχο ή την περαίωση παλαιότερων χρήσεων

→ Σχετικά παραδείγματα δίνονται στο παράρτημα (σελ.)

4.3.6 Ειδική ρύθμιση για εκδότες και λήπτες μη νόμιμων φορολογικών στοιχείων

Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 ορίζεται ότι , 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 με εξαίρεση τους εκδότες πλαστών φορολογικών στοιχείων , και δεν έχει εκδοθεί απόφαση επιβολής προστίμου μέχρι την 30.9.2010(ημερομηνία έναρξης ισχύος του Ν. 3888/2010) ούτε έχει γίνει μέχρι την ίδια ημερομηνία τακτικού ελέγχου από οποιαδήποτε ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ. ή Ελεγκτικό κέντρο) ή ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/1994 και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Ν.2859/2000, 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:

α) Με συντελεστή **55%** αν πρόκειται για Α.Ε ή Ε.Π.Ε.

β) Με συντελεστή **40%** σε κάθε άλλη περίπτωση

4.3.6.1 Τρόπος προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ειδικής ρύθμισης της παραγράφου 6 του άρθρου 12

Καθαρή αξία μη νόμιμου Στοιχείου

XXX

Επί : Συντελεστή Φ.Ε. 40% ή 55%

Φόρος Εισοδήματος ρύθμισης:

XXXX

Το ειδικό σημείωμα υποβάλλεται μέχρι την 26.11.2010(σχετική η παράγραφος 7 της απόφασης ΠΟΔ. 1138/11.10.2010). Με την υποβολή του καταβάλλεται το 20% του προκύπτοντος φόρου και το υπόλοιπο ποσό βεβαιώνεται σε 12 ίσες μηνιαίες δόσεις η κάθε μία εκ των οποίων δεν μπορεί να είναι κατώτερη των 500,00 ευρώ , εκτός της τελευταίας.

Σημείωση

Εφόσον εξοφληθεί ο φόρος εισοδήματος της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται διοικητική κύρωση , είτε αφορά σε προσαυξήσεις , 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 , δηλαδή δεν εφαρμόζονται οι ποινικές διατάξεις που προβλέπονται από το Ν. 2523/1997.

Εφόσον εξοφληθεί ο Φόρος(Με συντελεστή 40 % ή 55% στην καθαρή αξία κάθε μη νόμιμου στοιχείου)

Όχι πρόστιμο * Όχι προσαυξήσεις * Όχι απόρριψη βιβλίων * Όχι ποινικές κυρώσεις *

* Αποκλειστικά και μόνο για τα δηλωθέντα μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία

→ Σχετικά παραδείγματα δίνονται στο Παράρτημα (σελ.)

4.3.7 Παράταση της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων , τελών και εισφορών

Με τις διατάξεις της παραγράφου 7 ορίζεται ότι , η προθεσμία παραγραφής που έληγε 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.

Σημείωση

Η ανωτέρω παράταση δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας(Φ.Μ.Α.Π).

2000	2001	2002	2003	2004	2005
(31.12.2006)	(31.12.2007)	(31.12.3008)	(31.12.2009)	(31.12.2010)	(31.12.2011)

Έπρεπε να παραγραφούν την 31.12.2010 αλλά θα παραγραφούν(κατόπιν των συνεχών παρατάσεων) την 31.12.2011 μαζί με τη χρήση 2005

Η ανωτέρω παράταση καταλαμβάνει τις κάθε είδους προθεσμίες παραγραφής που λήγουν την 31.12.2010, όπως υποθέσεις χρήσεων 2000,2001,2002,2003 και 2004 , υποθέσεις με πλαστά ή εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία (σχετικές διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 19 του Ν. 3091/2002 και της παραγράφου 2 του άρθρου 22 του Ν. 3212/2003), υποθέσεις με κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία (σχετικές διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 22 του Ν. 3212/2003), υποθέσεις με κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία (σχετικές διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 22 του Ν.3212/2003), και υποθέσεις μη υποβολής δήλωσης(για τις οποίες προβλέπεται μεγαλύτερος χρόνος παραγραφής).

Σημείωση

Ο κατά τις ισχύουσες διατάξεις εκάστοτε χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου αποτελεί πλέον βάσει των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ., όπως ισχύουν , και το χρόνο μέχρι τον οποίο πρέπει να διαφυλάσσονται τα οριζόμενα στις ίδιες διατάξεις του Κώδικα αυτού βιβλία και στοιχεία , με την επιφύλαξη των αναφερόμενων στην παράγραφο 4 του άρθρου 12 του Ν. 3888/2010.

4.4 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΑΙ Ο ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥΣ

Με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρέχουν εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομικών με αποφάσεις του να καθορίσει μια σειρά θεμάτων για την υλοποίηση των διατάξεων του κεφαλαίου Α του Ν. 3888/2010.Ειδικότερα:

Με αποφάσεις 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 Α' του Ν.3888/2010.

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 κεφαλαίου Α' του Ν.3888/2010.

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.

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.

ια. Κάθε αναγκαίο ζήτημα ή διαδικασία για την εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Ν.3888/2010.

→ Με το πέρας του 4^{ου} κεφαλαίου κλείνουμε την καταγραφή και την ανάλυση των άρθρων του Ν. 3888/2010.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΠΙΝΑΚΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ

5.1 ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ ΟΤΑΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ. Ή ΑΛΛΑ ΕΠΙΒΑΡΥΝΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Προσαύξηση κατά	<u>Παραβάσεις</u> <u>Περίπτωση α'</u>
20%	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) Ανακριβής 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 παραγραφής 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 σήμανση στοιχείου από μη νόμιμο φορολογικό μηχανισμό που δεν καταχωρήθηκε στα Βιβλία
	ιβ) Μη αναγραφή του είδους των αγαθών
	ιγ) Μη σύνταξη Απογραφής ή Ισολογισμού
40%	<u>Περίπτωση β'</u>
	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

Περίπτωση γ'

40% 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

Περίπτωση δ'

60% 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

5.2 ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ ΟΤΑΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ

Προσαύξηση
κατά

Απόκρυψη φορολογητέας ύλης από :

Περίπτωση α'

- α) Απόκρυψη ποσού εσόδων ή αγορών ή δαπανών από παράλειψη έκδοσης ή λήψης φορολογικού στοιχείου, ή
- β) Απόκρυψη ποσού εσόδων ή αγορών ή δαπανών από έκδοση ή λήψη ανακριβούς ως προς την αξία φορολογικού στοιχείου, ή
- γ) Καθαρή αξία ληφθέντος φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου

40%

Περίπτωση β'

- δ) Καθαρή αξία εκδοθέντος εικονικού φορολογικού στοιχείου ή ληφθέντος φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς τη συναλλαγή ή φορολογικού στοιχείου που έχει νοθευτεί. Σε περίπτωση μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου ως αξία λαμβάνεται η αξία της εικονικότητας

60%

5.3 ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΠΕΡΑΙΩΝΟΥΝ ΟΙ ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ

Εκκρεμείς υποθέσεις	
Μέχρι την 30.09.2010 δεν είχε αρχίσει ο έλεγχος ή είχε αρχίσει και δεν είχε περατωθεί (περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 3)	Περαιώνουν σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 6 και 7 και για τις παραβάσεις του Κ.Β.Σ. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 11
Μέχρι την 30.09.2010 είχε εκδοθεί φύλλο ελέγχου ή πράξη αποτελεσμάτων , αλλά δεν είχε οριστικοποιηθεί (περίπτωση β' της παράγραφου 2 του άρθρου 3)	Περαιώνουν σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 11
Μέχρι την 30.09.2010 εκκρεμούσαν στα διοικητικά δικαστήρια μετά από άσκηση εμπρόθεσμης προσφυγής ή έφεσης και δεν έχουν συζητηθεί στο ακροατήριο του δευτεροβάθμιου δικαστηρίου(περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3)*	Περαιώνουν σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 11
Έχουν ήδη ελεγχθεί και 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 (υποπερίπτωση αα' της περίπτωσης δ'της παράγραφου 2 του άρθρου 3)	Περαιώνουν σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 11
Έχουν ήδη ελεγχθεί και έχουν εκδοθεί 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 μέχρι την 31.8.2010	Περαιώνουν σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 11

**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*

5.4 ΤΡΟΠΟΣ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ ΕΚΚΡΕΜΩΝ ΕΛΕΓΜΕΝΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ

	Κύριοι φόροι	Πρόσθετοι φόροι	Πρόστιμα
Παράγραφος 1			
Εκκρεμούν ή έχει ασκηθεί προσφυγή και δεν έχουν συζητηθεί στο Διοικητικό Πρωτοδικείο κ.λ.π.	Καταβάλλονται στο σύνολο	Διαγράφονται στο σύνολο	Καταβάλλεται το 1/5 αυτών (Διαγράφονται τα 4/5)
Τα φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου ή οι αποφάσεις επιβολής προστίμου ακυρώθηκαν για τυπικούς λόγους			
Παράγραφος 2			
Έγινε δεκτή εν όλω ή εν μέρει ή προσφυγή	Καταβάλλονται μειωμένοι στο 25% αυτών (Διαγράφεται το 75%)	Διαγράφονται στο σύνολο	Καταβάλλεται το 1/10 αυτών (Διαγράφονται τα 9/10)
Παράγραφος 3			
Με βάση την πρωτόδικη απόφαση έχει απορριφθεί εν όλω ή εν μέρει η προσφυγή	Καταβάλλονται στο σύνολο	Καταβάλλονται μειωμένοι στο 20% αυτών (Διαγράφεται το 80%)*	Καταβάλλεται το 1/4 αυτών (Διαγράφονται τα 3/4)*
Παράγραφος 4			
Έχουν εκδοθεί συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων ή Φ.Π.Α. Η λοιπές εν γένει τέτοιες πράξεις, που είτε δεν έχουν οριστικοποιηθεί, είτε εκκρεμούν στα διοικητικά δικαστήρια και δεν έχουν συζητηθεί στο ακροατήριο του δευτεροβάθμιου δικαστηρίου	Ισχύουν ανάλογα τα αναφερόμενα στις παραγράφους 1,2 και 3		
Παράγραφος 5			
Έχουν εκδοθεί 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	Εξαντλείται κάθε περαιτέρω φορολογικής υποχρέωσης για τις υποθέσεις αυτές ως προς τα συμπληρωματικά στοιχεία που αφορά το εν λόγω πρόστιμο		Καταβάλλονται μειωμένα στο 60% αυτών (Διαγράφεται το 40%)

* Η μείωση διενεργείται στο μέρος των πρόσθετων φόρων και του προστίμου για το οποίο απορρίφθηκε η προσφυγή.

5.4.1 Εκκρεμής ελεγμένη υπόθεση η οποία εκκρεμεί ή έχει ασκηθεί προσφυγή και δεν έχει συζητηθεί στο Διοικητικό Πρωτοδικείο

	Κύριοι φόροι	Πρόσθετοι φόροι	Πρόστιμα	Σύνολο
Καταλογισμός ελέγχου	50.000,00	30.000,00	20.000,00	100.000,00
Εκούσια κατάργηση φορολογικής διαφοράς	50.000,00	0,00	4.000,00	54.000,00

5.4.2 Εκκρεμής ελεγμένη υπόθεση για την οποία τα φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου ή οι αποφάσεις επιβολής προστίμου ακυρώθηκαν για τυπικούς λόγους.

	Κύριοι φόροι	Πρόσθετοι φόροι	Πρόστιμα	Σύνολο
Καταλογισμός ελέγχου	50.000,00	30.000,00	20.000,00	100.000,00
Εκούσια κατάργηση φορολογικής διαφοράς	50.000,00	0,00	4.000,00	54.000,00

5.4.3 Εκκρεμής ελεγμένη υπόθεση για την οποία έγινε δεκτή εν όλω ή εν μέρει η προσφυγή

	Κύριοι φόροι	Πρόσθετοι φόροι	Πρόστιμα	Σύνολο
Καταλογισμός ελέγχου	50.000,00	30.000,00	20.000,00	100.000,00
Εκούσια κατάργηση φορολογικής διαφοράς	12.500,00	0,00	2.000,00	14.500,00

5.4.4 Εκκρεμής ελεγμένη υπόθεση για την οποία με βάση την πρωτόδικη απόφαση έχει απορριφθεί εν όλω ή εν μέρει η προσφυγή

	Κύριοι φόροι	Πρόσθετοι φόροι	Πρόστιμα	Σύνολο
Καταλογισμός ελέγχου	50.000,00	30.000,00	20.000,00	100.000,00
Εκούσια κατάργηση φορολογικής διαφοράς	50.000,00	6.000,00	5.000,00	61.000,00

5.4.5 Εκκρεμής ελεγμένη υπόθεση για την οποία έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμων 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

	Κύριοι φόροι	Πρόσθετοι φόροι	Πρόστιμα	Σύνολο
Καταλογισμός ελέγχου			20.000,00	20.000,00
Εκούσια κατάργηση φορολογικής διαφοράς			12.000,00	*12.000,00

* Εξαντλείται κάθε περαιτέρω φορολογικής υποχρέωσης για την υπόθεση αυτή ως προς τα συμπληρωματικά στοιχεία που αφορά το εν λόγω πρόστιμο .

5.5 ΧΡΟΝΟΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

5.5.1 Γενικά

Χρήσεις	Χρόνος παραγραφής
1990-1991	31.12.2002
1992,1993,1994, 1995,1996 και 1997	31.12.2003 (27.2.2004 για κοινοποίηση σημειωμάτων της ΠΟΛ. 1144/1998)
1998-1999	31.12.2005
2000,2001,2002 και 2003	30.6.2010→(1)
	31.12.2010→(2)-(3)
	31.12.2011
2004	31.12.2010→(3)
	31.12.2011
2005	31.12.2011

α) Με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 3790/2009 παρατάθηκαν μέχρι 30.6.2010 οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν την 31.12.2009. Έτσι , μεταξύ άλλων , παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000, 2001, 2002, και 2003, για έξι μήνες και πλέον όλες αυτές οι χρήσεις θα έπρεπε να παραγραφούν την 30.6.2010. Η παράταση αυτή καταλάμβανε και τις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών , δωρεών , γονικών παροχών, προικών και κερδών από λαχεία , φόρου μεταβίβασης ακινήτων , Φ.Μ.Α.Π. και ειδικού φόρου επί των ακινήτων,(σχετική η εγκύκλιος ΠΟΛ.1114/2009).

β) Με τις διατάξεις του άρθρου 82 του Ν. 3842/2010 παρατάθηκαν μέχρι 31.12.2010 οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν την 30.06.2010. Έτσι , μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000, 2001, 2002 και 2003 , για έξι ακόμη μήνες και πλέον όλες αυτές οι χρήσεις θα έπρεπε να παραγραφούν την 31.12.2010. Η παράταση αυτή δεν καταλάμβανε τις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών , δωρεών , γονικών παροχών , προικών και κερδών από λαχεία , φόρου μεταβίβασης ακινήτων , Φ.Μ.Α.Π και ειδικού φόρου επί των ακινήτων.

γ) Με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 12 του Ν. 3888/2010 παρατάθηκαν μέχρι 31.12.2011 οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν την 31.12.2010. Έτσι , μεταξύ άλλων , παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000, 2001, 2002, 2003 και 2004 για ένα ακόμα χρόνο και πλέον όλες αυτές οι χρήσεις παραγράφονται την 31.12.2011. Η παράταση αυτή δεν καταλαμβάνει τις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών , δωρεών, γονικών παροχών , προικών και κερδών από λαχεία , φόρου μεταβίβασης ακινήτων , Φ.Μ.Α.Π και ειδικού φόρου επί ακινήτων.

Σημείωση : Πέραν των ως άνω αναφερομένων, υφίστανται και άλλες ειδικές περιπτώσεις ,ε διαφορετικές προθεσμίες παραγραφής

5.5.2 Χρόνος παραγραφής όταν υφίστανται πλαστά , εικονικά και νοθευμένα φορολογικά στοιχεία

Με τις διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 19 του Ν. 3091/2002 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 22 του Ν. 3212/2003, θεσπίστηκε η παράταση της παραγραφής για δύο επιπλέον έτη , πέραν του χρόνου που προβλέπεται από τις οικείες διατάξεις επί υποθέσεων πλαστών , εικονικών , νοθευμένων φορολογικών στοιχείων , εφόσον μέχρι τον ανώτερο χρόνο έχουν ήδη εκδοθεί και κοινοποιηθεί οι οικείες αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. Η παράταση αφορά τις χρήσεις που βαρύνονται με τις παραβάσεις αυτές , περαιτέρω όμως μετατίθεται η παραγραφή και των επόμενων χρήσεων για τις οποίες ο προβλεπόμενος χρόνος παραγραφής είναι προγενέστερος από το νέο (παραταθέντα) χρόνο παραγραφής , ώστε τελικά να υπάρχει ταυτόχρονη παραγραφή . *

Προσοχή : Εφόσον παραταθεί λόγω των ανωτέρω παραβάσεων η προθεσμία παραγραφής για τη χρήση 2004 , τότε και η παραγραφή για τη χρήση 2005 μετατίθεται μέχρι το νέο χρόνο παραγραφής(31.12.2013).

* Τα ανωτέρω ισχύουν για τις χρήσεις των οποίων επέρχεται παραγραφή από 31.12.2002 και μετά .

5.5.3 Χρόνος παραγραφής όταν υφίστανται κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 22 του Ν. 3212/2003 θεσπίστηκε η παράταση της παραγραφής για δύο επιπλέον έτη , πέραν του χρόνου που προβλέπεται από τις οικείες διατάξεις , και για τις περιπτώσεις που έχουν επιδοθεί εκθέσεις κατάσχεσης ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων μέχρι τον προβλεπόμενο από τις οικείες διατάξεις χρόνο παραγραφής.

Στις περιπτώσεις αυτές η παράταση της παραγραφής καταλαμβάνει τόσο τις χρήσεις κατά τις οποίες έγινε η κατάσχεση καθώς και τις επόμενες αυτών , σύμφωνα με τα ανωτέρω οριζόμενα για τις περιπτώσεις πλαστών -εικονικών- νοθευμένων φορολογικών στοιχείων , όσο και τις προηγούμενες από την κατάσχεση χρήσεις για τις οποίες δεν είχε ή δεν έχει επέλθει παραγραφή κατά το χρόνο κατάσχεσης .*

* Τα ανωτέρω ισχύουν για χρήσεις για τις οποίες δεν είχε επέλθει παραγραφή κατά το χρόνο δημοσίευσης του Ν. 3212/2003 (31.12.2003)

5.5.4 Χρόνος παραγραφής όταν δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις

α) Επί μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος , το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο 15 ετών από τη λήξη της προθεσμίας επίδοσης της δήλωσης.

β) Στο Φ.Π.Α., επί μη υποβολής περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης , ο χρόνος παραγραφής είναι 15 έτη για χρήσεις μέχρι 1994 και 10 έτη για χρήσεις 1995 και

επόμενες από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης.⁹

5.6 ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

5.6.1 Υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει διενεργηθεί έλεγχος ούτε έχουν περαιώσει με οποιαδήποτε άλλη διάταξη

Βιβλία	Στοιχεία
Τών χρήσεων μέχρι και το 1999 μπορούν να καταστραφούν	Τών χρήσεων μέχρι και το 1999 μπορούν να καταστραφούν
Τών χρήσεων 2000 και μετά διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής	Τών χρήσεων 2000 και μετά διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής

5.6.2 Υποθέσεις για τις οποίες έχει διενεργηθεί έλεγχος με τις γενικές διατάξεις και την απόφαση ΠΟΛ. 1037/2005

Βιβλία	Στοιχεία
Τών χρήσεων μέχρι και το 1999 μπορούν να καταστραφούν	Τών χρήσεων μέχρι και το 1999 μπορούν να καταστραφούν
Τών χρήσεων 2000 και μετά διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής	Τών χρήσεων 2000 και μετά μπορούν να καταστραφούν εφόσον οι σχετικές εγγραφές όλων των φορολογικών αντικειμένων κατέστησαν αμετάκλητες με οριστικά φύλλα ελέγχου μέχρι την 14.12.2004(ημερομηνία δημοσίευσης στο Φ.Ε.Κ. Του Ν.3296/2004). Αν οι εγγραφές κατέστησαν αμετάκλητες μετά την 14.12.2004 διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής

5.6.3 Υποθέσεις οι οποίες έχουν περαιώσει με τις αποφάσεις ΠΟΛ. 1155/2002 και ΠΟΛ.1085/2003 (χρήσεις 1993 έως και 1998)

Βιβλία	Στοιχεία
Μπορούν να καταστραφούν (ανεξαρτήτως χρήσης)	Μπορούν να καταστραφούν (ανεξαρτήτως χρήσης)

5.6.4 Υποθέσεις για τις οποίες έχει διενεργηθεί έλεγχος – περαίωση με τις αποφάσεις ΠΟΛ. 1144/1998 και 1168/2001

Βιβλία	Στοιχεία
Των χρήσεων μέχρι και το 1999 μπορούν να καταστραφούν	Των χρήσεων μέχρι και το 1999 μπορούν να καταστραφούν
Των χρήσεων 2000 και μετά διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής	Των χρήσεων 2000 και μετά μπορούν να καταστραφούν εφόσον επήλθε περαίωση όλων των φορολογικών αντικειμένων με οριστικά φύλλα ελέγχου μέχρι την 14.12.2004(ημερομηνία δημοσίευσης στο Φ.Ε.Κ. Του Ν.3296/2004)και επιπλέον είχε εξοφληθεί το σύνολο των σχετικών οφειλών μέχρι την ίδια ημερομηνία. Αν η περαίωση επήλθε μετά την 14.12.2004 διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής. Αν η περαίωση επήλθε μέχρι την 14.12.2004 χωρίς όμως να έχει εξοφληθεί μέχρι την ημερομηνία αυτή το σύνολο των σχετικών οφειλών, τότε τα στοιχεία διατηρούνται μέχρι το χρόνο εξόφλησης των οφειλών αυτών ανεξαρτήτως του χρόνου παραγραφής.

5.6.5 Υποθέσεις οι οποίες έχουν περαιώσει με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως και 11 του Ν.3259/2004 (χρήσεις μέχρι και το 2002)

Βιβλία	Στοιχεία
Των χρήσεων μέχρι και το 1999 μπορούν να καταστραφούν	Των χρήσεων μέχρι και το 1999 μπορούν να καταστραφούν
Των χρήσεων 2000 έως και 2002 διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής	Των χρήσεων 2000 και μετά μπορούν να καταστραφούν εφόσον η περαίωση έγινε μέχρι την 14.12.2004(ημερομηνία δημοσίευσης στο Φ.Ε.Κ. Του Ν.3296/2004). Αν η περαίωση έγινε μετά την 14.12.2004 διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής.

5.6.6 Υποθέσεις οι οποίες έχουν περαιώσει με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως και 11 του Ν. 3259/2004 και του άρθρου 28 του Ν.3697/2008 (χρήσεις μέχρι και το 2006)

Βιβλία	Στοιχεία
Διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής	Διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής

5.6.7 Υποθέσεις οι οποίες έχουν περαιώσει με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του Ν.3296/2004 (χρήσεις 2003 και μετά)

Βιβλία	Στοιχεία
Διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής	Διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής

5.6.8 Υποθέσεις οι οποίες έχουν περαιώσει με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως και 13 του Ν.3888/2010(χρήσεις 2000 έως και 2009)

Βιβλία	Στοιχεία
Των χρήσεων 2000 έως και 2005 μπορούν να καταστραφούν εφόσον τηρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του Ν. 3888/2010)*	Των χρήσεων 2000 έως και 2005 μπορούν να καταστραφούν εφόσον τηρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του Ν. 3888/2010)*
Των χρήσεων 2006 και μετά διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής	Των χρήσεων 2006 και μετά διατηρούνται μέχρι τον εκάστοτε χρόνο παραγραφής

* Σχετική και η εγκύκλιος ΠΟΛ.1147/27.10.2010

Σημείωση Όλα τα ανωτέρω (παράγραφοι 16.6.1 έως και 16.6.8), δεν ισχύουν στις περιπτώσεις με πλαστά , εικονικά , νοθευμένα στοιχεία , μη υποβολής δηλώσεων εισοδήματος ή Φ.Π.Α. ή υποβολή αυτών κατά το τελευταίο έτος παραγραφής , επειδή στις περιπτώσεις αυτές παρατείνεται η παραγραφή (σχετική η παράγραφος 16.5.).

5.7 ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ ΠΟΛ. 1147/27.10.2010

Προκειμένου να υλοποιηθούν τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του κεφαλαίου Α' του Ν.3888/2010 και να επιτευχθεί ο στόχος των διατάξεων αυτών και επειδή από το νόμο ορίζονται συγκεκριμένες προθεσμίες εντός των οποίων θα πρέπει να ολοκληρώνονται οι κατά περίπτωση προβλεπόμενες διαδικασίες, απαιτείται κατάλληλη οργάνωση και εντατικοποίηση των απαραίτητων ενεργειών από όλες τις εμπλεκόμενες Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ., Ελεγκτικά Κέντρα). Για το σκοπό αυτό :

α) Σε κάθε Δ.Ο.Υ., με προσωπική επίβλεψη και ευθύνη του προϊσταμένου αυτής, θα πρέπει να συγκροτηθεί άμεσα κλιμάκιο έμπειρων υπαλλήλων για την υποδοχή τυχόν επιτηδευματιών που προσέρχονται για οποιοσδήποτε πληροφορίες ή για διορθώσεις Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων με ενδεχόμενα προφανή σφάλματα, ώστε, επί διορθώσεων, να επανεκδίδεται το τροποποιημένο Εκκαθαριστικό Σημείωμα στο συντομότερο δυνατό χρόνο και με ιδιαίτερη προσοχή και να παραδίδεται στον επιτηδευματία προκειμένου να προβεί, εφόσον επιθυμεί, στην αποδοχή του. Διευκρινίζεται ότι, η κατά τα ανωτέρω συγκρότηση κλιμακίου υπαλλήλων προϋποθέτει την έγκαιρη και ορθολογική οργάνωση του αρχείου της Υπηρεσίας, ώστε να ολοκληρώνεται το συντομότερο δυνατό η ανωτέρω διαδικασία.

β) Από κάθε Δ.Ο.Υ. και Ελεγκτικό Κέντρο θα πρέπει να υπάρξουν τηλεφωνικές ενημερώσεις ή να αποσταλούν άμεσα προσκλήσεις στους επιτηδευματίες αρμοδιότητάς τους, σε βάρος των οποίων έχουν εκδοθεί καταλογιστικές πράξεις οι οποίες είναι εκκρεμείς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 3888/2010 και μπορούν να περαιωθούν κατά τις διατάξεις του άρθρου 11 του ίδιου νόμου, προκειμένου οι επιτηδευματίες αυτοί να υποβάλλουν μέχρι την προβλεπόμενη ημερομηνία (15.11.2010 κ.λ.π., σχετική η απόφαση ΠΟΛ. 1138/2010), αίτηση υπαγωγής στις εν λόγω διατάξεις και να περαιώσουν τις υποθέσεις τους ταυτόχρονα με την υποβολή της αίτησης ή το αργότερο εντός των επόμενων 10 ημερών από την υποβολή της.

Σημείωση

Για το σκοπό αυτό σε κάθε Δ.Ο.Υ. και Ελεγκτικό Κέντρο θα πρέπει να συγκροτηθεί αυθημερόν με την παραλαβή της παρούσας κλιμάκιο υπαλλήλων για την τηλεφωνική

ενημέρωση ή άμεση αποστολή των παραπάνω προσκλήσεων , καθώς επίσης και κλιμάκιο έμπειρων υπαλλήλων για τη διαδικασία ορθής και έγκαιρης περαίωσης των υποθέσεων εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ

Αρχικά επισημαίνουμε ότι τα ποσά που καταβάλλονται στο Δημόσιο από τους επιτηδευματίες που δέχθηκαν να περαιώσουν τις ανέλεγκτες λογιστικές χρήσεις, σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν.3888/2010 για την περαίωση, δεν αναζητούνται και δεν συμψηφίζονται, πλην της περίπτωσης που εκ των υστέρων, περιέρχονται άλλα στοιχεία σε γνώση των φορολογικών αρχών, τα οποία καταδεικνύουν την ανακρίβεια των δεδομένων της περαίωσης, ή εάν μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας ΔΟΥ νέα στοιχεία (βλ. και άρθρο 68 παρ. 2 του ΚΦΕ). Στην πραγματικότητα όμως, η αληθινή έννοια της μη αναζήτησης και του μη συμψηφισμού των ποσών αυτών, αναφέρεται στο γεγονός ότι θα επιβαρύνουν τη διάθεση των αποτελεσμάτων των εταιρειών (δηλαδή, θα μειώσουν τα προς διανομή κέρδη, προς τους εταίρους - μετόχους), ή σε ατομικές επιχειρήσεις - ελεύθερους επαγγελματίες, τα ποσά αυτά θα επιβαρύνουν τους οικογενειακούς προϋπολογισμούς.

Σε εταιρεία που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, με το δεδομένο ότι τα ποσά που προκύπτουν για την περαίωση θα καταβληθούν από τα χρηματικά διαθέσιμα της επιχείρησης, θα πρέπει να ακολουθήσει η λογιστική απεικόνισή τους και στη συνέχεια, η εμφάνισή τους στον πίνακα διάθεσης των αποτελεσμάτων.

Λογιστικοποίηση της υποχρέωσης:

-----//-----
42.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ

42.04 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. Χρήσεων

42.04.01 Φόρος περαίωσης Ν.3888/2010... .. **XXXX**

54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

54.99 Φόροι – Τέλη προηγ. Χρήσεων

54.99.01 Φόρος εισοδήματος περαιωμένων χρήσεων... .. **XXXX**

Περαίωση ανέλεγκτων χρήσεων του Ν.3888/2010

-----//-----
Πληρωμή της προκαταβολής:

54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

54.99 Φόροι – Τέλη προηγ. Χρήσεων

54.99.01 Φόρος εισοδήματος περαιωμένων χρήσεων... .. **XXX**

38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.03 Καταθέσεις όψης

38.03.00 ΤράπεζαXXX

Προκαταβολή κ.λπ.

-----//-----

Θα ακολουθήσουν οι καταβολές των δόσεων, μέχρι την εξόφληση του αρχικού ποσού της περαίωσης, το οποίο μετά την αποδοχή του εκκαθαριστικού από τον επιτηδευματία, έχει μετατραπεί σε βεβαιωμένο φόρο.

Η κατάληξη του λογαριασμού 42.04:

Γνωρίζουμε ότι ο φόρος εισοδήματος δεν βαρύνει σε καμία περίπτωση τα αποτελέσματα. τσι, το ποσό του φόρου των ανέλεγκτων χρήσεων, που καταβάλλεται για την περαίωσή τους, θεωρούμενο ως φόρος εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων, θα πρέπει να μεταφερθεί στη Διάθεση και όχι στα Αποτελέσματα Χρήσης. Συνεπώς, στο τέλος της χρήσης, εντός της οποίας έλαβε χώρα η αποδοχή της διαδικασίας της περαίωσης, θα έχουμε:

-----//-----

88.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσεων

88.06.01 Φόρος περαίωσης Ν.3888/2010

42.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ

42.04 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. Χρήσεων

42.04.01 Φόρος περαίωσης Ν.3888/2010

Μεταφορά λογαριασμού στη διάθεση

-----//-----

Περαιτέρω, οι διαφορές φορολογικού ελέγχου, θα εμφανισθούν στον ΠΙΝΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ, μειώνοντας τα κέρδη προς διάθεση, ή αυξάνοντας τις λογιστικές ζημιές (όχι τις φορολογικές) και φυσικά δεν θα επηρεάσουν την φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης για την κλειόμενη χρήση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης

(πλέον) Υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσεων

(μείον) Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσεων

Σύνολο

(μείον) Φόρος εισοδήματος

(μείον) Λοιποί μη ενσωματωμένοι φόροι, στο λειτουργικό κόστος

(ισον) Κέρδη προς διάθεση

Στην περίπτωση που είχαμε ζημιές χρήσης, οι διαφορές φορολογικού ελέγχου θα προστίθεντο σε αυτές και θα μεταφέρονταν μεγαλύτερες λογιστικές ζημιές στην επόμενη χρήση.


ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ακολουθεί μια πρακτική εφαρμογή της περαίωσης με συννημένο Εκκαθαριστικό σημείωμα

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Σελίδα 1 από 1

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ v. 3888/2010



ΕΛΛΗΝΙΚΗ
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Δ.Ο.Υ.: _____

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. _____

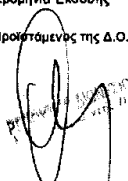
Αρ. Εκκαθαριστικού Σημειώματος _____

Γ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ
(όλα τα αναγραφόμενα ποσά είναι σε ευρώ)

Περαίωση έως οικ.:	Βεβαίωση (€):	Δ.Ο.Υ.										
		Οικ. Έτος	Κωδικός Νομ. Μορφή	Περιγραφή Συντ. Φόρου	Κατηγορία βιβλίων	Παραβάσεις Κ.Β.Σ.	Ακαθάριστα Έσοδα Αποκρυβείσα Υψη	Φόρος Περαίωσης Φόρος Φ.Π.Α.	Σύνολο Οφειλής Έτους Προσδευτικό Σύνολο Οφειλής	Περισσούμενα οικονομικά έτη	Ολικό Ποσό Πληρωμής ή Ποσό Προκαταβολής	Ολικό ή Προκαταβολή
2001						0	0.00	0.00				
						0	0.00	0.00				
2002						0	0.00	0.00				
						0	0.00	0.00				
2003						83,040.87	500.00	500.00				
						0.00	0.00	500.00				
2004						103,791.85	500.00	500.00				
						0.00	0.00	1,000.00				
2005						93,514.56	500.00	500.00				
						0.00	0.00	1,500.00				
2006						89,191.16	500.00	500.00				
						0.00	0.00	2,000.00				
2007						0.00	0.00	0.00				
						0.00	0.00	2,000.00				
2008						0.00	0.00	0.00				
						0.00	0.00	2,000.00				
2009						172,246.30	723.43	723.43				
						0.00	0.00	2,723.43				
2010						86,226.45	500.00	500.00				
						0.00	0.00	3,223.43				

ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	
3,223.43	ΜΕΤΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ
ΠΡΟ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	

Ημερομηνία Έκδοσης
Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.



Σύνδεσμος Υπολογισμού Περάιωσης στο Διαδίκτυο:
<http://www.forin.gr/tools/peraiwsh>

ΣΥΠΕΡΑΣΜΑΤΑ:

Μερά το πέρας της εργασίας είμαστε σε θέση να απαντήσουμε σε κάποια πολύ σημαντικά για τους επιχειρηματίες ερωτήματα όπως:

Είναι τελικά ελκυστική η υπαγωγή στην περαίωση; Με βάση το σχετικό νόμο, η υπαγωγή στη διαδικασία της περαίωσης είναι προαιρετική και για να επιλέξει ο φορολογούμενος να υπαχθεί στη διαδικασία αυτή θα πρέπει να έχει κάποιο κίνητρο. Συνήθως το κυριότερο κίνητρο είναι ότι θα αποφευχθεί ο φορολογικός έλεγχος, το αποτέλεσμα του οποίου θα ήταν ενδεχομένως δυσμενέστερο για το φορολογούμενο. Αυτό, βεβαίως, είναι ισχυρό κίνητρο για τους μη συνεπείς φορολογούμενους. Ωστόσο, για τους συνεπείς φορολογούμενους ο υπολογισμός του φόρου της παρούσας περαίωσης φαίνεται ότι οδηγεί στην πλειοψηφία των περιπτώσεων σε μεγαλύτερη επιβάρυνση, αφενός από την αντίστοιχη της προηγούμενης περαίωσης του 2008 και, αφετέρου, των συνήθων επιβαρύνσεων που προκύπτουν μετά από φορολογικό έλεγχο εφόσον η επιχείρηση δεν έχει διαπράξει σοβαρές παραβάσεις.

Όπως είναι γνωστό, η προηγούμενη περαίωση προέβλεπε την επιβολή φόρου για τις ΑΕ και ΕΠΕ με συντελεστή 20% επί φορολογικής βάσης 2% επί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων, αυξομειούμενη με κάποια ποσά που προκύπτουν ανάλογα των δηλωθέντων κερδών. Η παρούσα περαίωση προβλέπει για τις ΑΕ και ΕΠΕ την επιβολή φόρου με συντελεστή 25% που επιβάλλεται επί φορολογικής βάσης 2% επί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων, προσαυξανόμενης με συντελεστές από 1.05 έως 1.30 (5%-30%) χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα κέρδη που δήλωσε η κάθε εταιρεία. Οι εν λόγω ρυθμίσεις δεν λαμβάνουν καθόλου υπόψη τους προβλεπόμενους από το φορολογικό νόμο Συντελεστές Καθαρού Κέρδους (ΣΚΚ), οι οποίοι διαφοροποιούνται ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών των επιχειρήσεων. Έτσι, η περαίωση φαίνεται να είναι ευνοϊκή για τους κλάδους που έχουν μεγαλύτερο Μοναδικό Συντελεστή Καθαρού Κέρδους (ΜΣΚΚ) και αποτρεπτική πολλές φορές για τους κλάδους με χαμηλό ΜΣΚΚ. Επίσης, οι ως άνω διατάξεις αγνοούν την ύπαρξη διαφόρων κλάδων στις επιχειρήσεις. Συγκεκριμένα, τα οικονομικά αποτελέσματα των επιχειρήσεων διαφοροποιούνται σημαντικά κατά κλάδο. Διαφορετικά καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) δίνει ο εμπορικός κλάδος, άλλα ο βιομηχανικός ή ο βιοτεχνικός κλάδος και άλλα ο κλάδος παροχής υπηρεσιών. Στο ίδιο πλαίσιο, δεν λαμβάνει τα κατά μέσο όρο κλαδικά αποτελέσματα των επιχειρήσεων. Για παράδειγμα, ο κλάδος της εμπορίας τροφίμων (super market) δηλώνει κατά μέσο όρο πολύ μικρότερο ποσοστό καθαρών κερδών ως προς τα ακαθάριστα έσοδα (τζίρος) που πραγματοποιούν οι εταιρείες απ' ό,τι ο κλάδος της εμπορίας κοσμημάτων, ο οποίος πραγματοποιεί πολύ μεγαλύτερα καθαρά κέρδη ως ποσοστό επί των ακαθαρίστων εσόδων τους.

Περαιτέρω, στις συνήθεις περιπτώσεις φορολογικών ελέγχων, εφόσον οι ελεγχόμενοι δεν έχουν υποπέσει σε σοβαρές παραβάσεις, οι λογιστικές διαφορές επί των οποίων επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι κυμαίνονταν μέχρι πρόσφατα μεταξύ 0,5% και 1,5%. Συνεπώς, οι εταιρείες που απέφυγαν να υπαχθούν στην προηγούμενη περαίωση του 2008, προφανώς θεωρώντας τις δηλώσεις τους ειλικρινείς ή λόγω αδυναμίας καταβολής του ποσού της τότε περαίωσης, είναι πιθανό να αποφύγουν και πάλι να ενταχθούν στην τωρινή περαίωση.

Ένα ακόμη ερώτημα που κατανοούμε καλύτερα είναι αν εν τέλει με την περαίωση θα μπορέσει η επιχείρηση να κλείσει τις φορολογικές της υποχρεώσεις. Ο νόμος προβλέπει ότι αν μετά την αποδοχή του σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της ΔΟΥ συμπληρωματικά στοιχεία από άλλες διασταυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και του ΦΠΑ εκδίδεται συμπληρωματικό σημείωμα. Το ίδιο ισχύει και για κάθε είδους στοιχεία που ήδη υφίστανται στις αρμόδιες ΔΟΥ. Αυτό, όπως έχει επισημάνει και η Επιστημονική Επιτροπή της Βουλής, έρχεται σε αντίθεση με άλλο σημείο του νόμου, το οποίο αναφέρει ότι στις ανωτέρω περιπτώσεις διενεργείται έλεγχος. Ειδικότερα για το ΦΠΑ, οι διαφορές που συχνά προκύπτουν από τις διασταυρώσεις των ενδοκοινοτικών συναλλαγών μέσω VIES συνιστούν «συμπληρωματικά στοιχεία» κατά την έννοια του νόμου και επομένως στις περιπτώσεις αυτές οι επιχειρήσεις που θα υπαχθούν στην περαίωση δεν θα μπορούν να είναι σίγουρες ότι έχουν κλείσει τις φορολογικές της υποχρεώσεις οριστικά. Το πρόβλημα θα είναι εντονότερο εφόσον οι επιτηδευματίες θα έχουν προχωρήσει στην καταστροφή των βιβλίων και στοιχείων τους μέχρι και το 2005 όπως προβλέπει ο νόμος. Επίσης, δεδομένου ότι ο ΦΠΑ βασίζεται σε Κοινοτική Οδηγία, μπορεί οι εν λόγω διατάξεις να αντίκεινται στο Ευρωπαϊκό Δίκαιο, καθώς έχει κριθεί από το Ευρωπαϊκό Δικαστήριο ότι «η γενική και χωρίς διάκριση παραίτηση από τον έλεγχο των φορολογητέων πράξεων που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια σειράς φορολογικών περιόδων αντίκεινται στις διατάξεις περί ΦΠΑ».

Τέλευταίο ερώτημα αλλά μεγάλης σημασίας όσο αφορά την προσπάθεια εξίσωσης και εξυγίανσης του φορολογικού μας συστήματος είναι το πως δικαιολογείται η εξαίρεση των εισηγμένων επιχειρήσεων. Από την περαίωση εξαιρούνται ακόμη κι αν είναι εκκρεμείς μεταξύ άλλων και οι υποθέσεις των επιχειρήσεων που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών. Ανοιχτό παραμένει το ερώτημα γιατί ο νομοθέτης επέλεξε να εξαιρέσει μόνο αυτή την κατηγορία εταιρειών και όχι, για παράδειγμα, εταιρείες με μετοχές εισηγμένες σε παράλληλη αγορά ή σε αλλοδαπή οργανωμένη αγορά. Η εξαίρεση αυτή δεν φαίνεται να βασίζεται σε αντικειμενικά κριτήρια ή να δικαιολογείται από λόγους δημοσίου συμφέροντος, αφού δεν έχει ως κριτήριο το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους ή την ύπαρξη φορολογικών παραβάσεων.

Ενδεχομένως η προσπάθεια εξυγίανσης του φορολογικού συστήματος να καλύπτεται έως ενός σημείου και όσο αφορά τις μεσαίες-μεγάλες επιχειρήσεις, από την περαίωση του Νόμου 3888/2010 αλλά εξετάζοντας αναλυτικότερα διαπιστώνουμε ότι υπάρχουν και αρκετές αρνητικές επιπτώσεις του μέτρου αυτού για το σύνολο των επιχειρήσεων, οι οποίες(επιπτώσεις) μεγεθύνονται για τις επιχειρήσεις όταν η χώρα μας διανύει μια βαθιά ύφεση τα τελευταία 5 χρόνια.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ:

Με την εργασία αυτή επιχειρήσαμε να έρθουμε ένα βήμα πιο κοντά στην κατανόηση της "Περαίωσης" των επιχειρήσεων, όπως μας δόθηκε από τα άρθρα του νόμου 3888/2010 και με την προσπάθεια αυτή αποκτήσαμε μια πολύτιμη εμπειρία για τους τρόπους με τους οποίους λειτουργεί το σύγχρονο φορολογικό σύστημα στη χώρα μας.

Συναντήσαμε ένα, πολύ μικρό ενδεχομένως κομμάτι, από τις δυσκολίες και τις προκλήσεις που συναντά καθημερινά ο λογιστής/φοροτεχνικός/οικονομολόγος και καλείται να δώσει άμεσες απαντήσεις για μια μεμονωμένη επιχείρηση και πολλές φορές για έναν αριθμό επιχειρήσεων τις οποίες διέπουν διαφορετικές παράμετροι όσο αφορά τον υπολογισμό των φόρων που τους αναλογεί.

Όπως αναφέραμε και στο ξεκίνημα της εργασίας αυτής, η "Περαίωση" και ο αυτοέλεγχος, είτε αναφερόμαστε στο νόμο 3888 είτε σε παλαιότερους νόμους που περιλάμβαναν περαίωση ή αυτοέλεγχο, είναι μια πολύπλοκη φορολογική διαδικασία που προκαλεί σύγχυση σε επιχειρηματίες αλλά και λογιστές-φοροτεχνικούς. Ήδη υπάρχει μια μεγάλη συνδρομή στην προσπάθεια κατανόησης της περαίωσης από πλευράς κράτους και ακόμη μεγαλύτερη από πλευράς πολιτών και ελπίζουμε ότι με την εργασία αυτή προσφέραμε ένα ακόμα εργαλείο για την αντιμετώπιση των καθημερινών αλλά και παροδικών δυσκολιών που εμφανίζονται στον κλάδο μας.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ:

- Φορολογικός Οδηγός Περαιώσης του Ν.3888/10 (2010) του Γιώργου Α.

Κορομηλά, Έκδοση: Tax Advisors Ε.Π.Ε. , Prosvasis Α.Ε.Β.Ε.

Βιβλιοπωλείο Δημαράκου.

- Φορολογικός Οδηγός Περαιώσης του Ν.3296/04 (2004) , Επιστημονική ομάδα του περιοδικού «ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ, ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΣ, ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ & ΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ», Εκδόσεις «ΕΝΤΥΠΕΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ»

- Φορολογικός Εργατικός Οδηγός Οκτωβρίου 2010 (2010) Εκδότης: Ρήγας Ευάγγελος, Κ. Ωραιοπούλου Αρ. 9-11 Ηράκλειο Κρήτης

- Φορολογικά, Φοροτεχνικά, Υπολογισμός του φόρου εισοδήματος του Ιωάννη Δ.

Καραγιάννη(2010) Έκδοση ιδιωτική

• ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ

- Εφημερίδα της κυβέρνησεως , Νόμος υπ' αριθμ. Ν.3888 - Α' 175 - 30/9/2010

- Εφημερίδα «Καθημερινή» - Άρθρο για ανέλεγκτες υποθέσεις 11/07/2004

ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ - ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ:

- www.in.gr – Περαίωση 2010 – Τι πρέπει να γνωρίζετε – 07/10/2010
- www.kathimerini.gr – Πέντε προσδιοριστικοί παράγοντες για την περαίωση 11/10
- www.enet.gr – Η περαίωση βήμα βήμα 19/09/2010
- www.megaline.gr – Περαίωση 2000/2009... Πως και πόσο -15/09/2010
- www.econews.gr – Περαίωση και Ρύθμιση φορολογικών οφειλών 20/09/2010

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

**ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ**

Νόμος υπ' αριθμ. Ν.3888 - Α' 175 - 30/9/2010

Ενημερωμένος μέχρι και τον Ν. 3899/2010 (τροποποίηση στο άρθρο 11 σύμφωνα με τον Ν.3892/2010 και άρθρο 12 σύμφωνα με τον Ν.3899/2010)

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

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Εκδίδομε τον ακόλουθο νόμο που ψήφισε η Βουλή:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΕΚΟΥΣΙΑ ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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. *Ελεγχόμενη και ανέλεγκτη υπόθεση: Ελεγχόμενη 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., [v. 2238/1994, ΦΕΚ 151 Α'](#)).*

3. *Αποκρυσβείσα 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 σήμανση 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. ([Υ. 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. ([Υ. 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

Περαίωση 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 περαιουμένης 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 περαιουμένες ανέλεγκτες υποθέσεις, περαιώνεται με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στο άρθρο 11.

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 προσωξάνεται 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 περαιούμενης 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 περαιούμενης χρήσης προσωξάνει 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

Περαίωση 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.

Άρθρο 9

Διαδικασία περαίωσης

1. Για την πραγματοποίηση της περαίωσης των ανέλεγκτων υποθέσεων η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) του Υπουργείου Οικονομικών εκδίδει Εκκαθαριστικό Σημείωμα για τις ανέλεγκτες υποθέσεις που υπάρχουν 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 περαίωσης,

ζ) το ποσό του φόρου περαίωσης 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, συμψηφιζόμενου 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 Εκκαθαριστικό 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

Περαίωση 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 κυρίου 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) εργάσιμων 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.

Στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 8 του άρθρου 11 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ 175 Α'), η λέξη «βεβαιωθέν» αντικαθίσταται και στις δύο περιπτώσεις με τη λέξη «καταβληθέν». (σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 10 του [Ν.3892/2010 \(ΦΕΚ 189 Α'\)](#))

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/ΔΕ-Α/[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 [υ. 3296/2004](#), όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν αναριθμηθεί και αντικατασταθεί με τις διατάξεις του άρθρου 79 του [υ. 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 [υ. 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 [υ. 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.

Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 7 του άρθρου 12 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ 175 Α') καταργείται σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 4 του [Ν.3899/2010 \(ΦΕΚ 212 Α'\)](#)

Το εδάφιο που καταργήθηκε είχε ως εξής:

Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.).

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 έκδοσής 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 τριακόσια (300) 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 πεντακόσια (500) ευρώ.

δ) Σε δεκατριείς (13) έως είκοσι τέσσερις (24) μηνιαίες δόσεις με απαλλαγή ποσοστού ογδόντα τοις εκατό (80%) των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής και με ελάχιστο ποσό μηνιαίας δόσης πεντακόσια (500) 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 χίλια (1.000) 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 χίλια (1.000) 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.

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 εργάσιμων 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.

5. Για χρονικό διάστημα δύο ετών δεν επιτρέπεται η χορήγηση διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής σύμφωνα και με τα άρθρα 13 έως 21 του ν. 2648/1998 (ΦΕΚ 238 Α') από τα όργανα του άρθρου 14 του ίδιου νόμου, για χρέη που βεβαιώθηκαν ταμειακά μέχρι την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού.

6. 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.

7. 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 αντιταχθεί 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 συμψήφισε 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, τελους 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, τελους 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.Α.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.»

Άρθρο 20

Έναρξη ισχύος

Η ισχύς των διατάξεων του νόμου αυτού αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Παραγγέλλομε τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και την εκτέλεσή του ως νόμου του Κράτους.

Αθήνα, 30 Σεπτεμβρίου 2010