

**«Έγκριση
Μεσοπρόθεσμου
Πλαισίου
Δημοσιονομικής
Στρατηγικής 2013-
2016 – Επείγοντα
Μέτρα Εφαρμογής
του Ν. 4046/2012
και του
Μεσοπρόθεσμου
Πλαισίου
Δημοσιονομικής
Στρατηγικής 2013-
2016»**

Νοέμβριος 2012

*Με τις νέες διατάξεις
επέρχεται μία αρκετά
σημαντική απλοποίηση
του πλαισίου σε σχέση
με τον ΚΒΣ. Βασική
αρχή είναι ότι η
απεικόνιση των
συναλλαγών πρέπει να
καθιστά ευχερείς τις
ελεγκτικές
επαληθεύσεις.*

Δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως στις 12 Νοεμβρίου 2012 ο Ν. 4093/2012 με τίτλο «Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016 – Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του Ν. 4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016».

Μεταξύ άλλων, ο νόμος προβλέπει διατάξεις φορολογικού ενδιαφέροντος.

**A. Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) –
Ενσωμάτωση της οδηγίας 2006/112/ΕΕ περί κανόνων τιμολόγησης**

Προβλέπεται η κατάργηση του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) από 1.1.2013 και η αντικατάστασή του από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.). Επί της ουσίας, οι σημαντικότερες αλλαγές και πτυχές του νέου πλαισίου που καθορίζονται με το νέο Κώδικα είναι οι ακόλουθες:

i) Τρόπος Απεικόνισης Συναλλαγών

- Προβλέπονται οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών και ειδικότερα οι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων, έκδοσης στοιχείων και υποβολής δεδομένων για διασταύρωση.
- Θεσπίζεται η υποχρέωση απεικόνισης των συναλλαγών στα βιβλία και στοιχεία με τρόπο που να καθιστά ευχερείς τις ελεγκτικές επαληθεύσεις.
- Θεσπίζεται η κατ' εξαίρεση δυνατότητα διατύπωσης των στοιχείων σε ξένη γλώσσα (και όχι στην ελληνική) προκειμένου για συναλλαγές με το εξωτερικό καθώς και των τιμολογίων και στοιχείων που επέχουν θέση τιμολογίου για συναλλαγές στο εσωτερικό της χώρας.
- Θεσπίζεται η κατ' εξαίρεση αναγραφή του ξένου νομίσματος, στο οποίο γίνεται η συναλλαγή (και όχι σε ευρώ).
- Προβλέπεται για συναλλαγές με μη επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα η δυνατότητα ηλεκτρονικής αποστολής αντίτυπου των φορολογικών στοιχείων-παραστατικών που προορίζεται για τον πελάτη, εφόσον ο πελάτης αποδέχεται τη λήψη ηλεκτρονικών αρχείων.
- Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών μπορεί να συγχωνεύει ή συνενώνει οποιοδήποτε βιβλίο ή βιβλία, στοιχείο ή στοιχεία, βιβλίο και στοιχείο ή βιβλία και στοιχεία σε άλλο, με την προϋπόθεση ότι από το βιβλίο ή το στοιχείο που προκύπτει από τη συγχώνευση ή τη συνένωση παρέχονται τουλάχιστον τα δεδομένα των συγχωνευομένων ή συνενωμένων βιβλίων ή στοιχείων. Επί συνένωσης βιβλίου με στοιχείο το βιβλίο μπορεί να τηρείται σε περισσότερα του ενός αντίτυπα.

- Καταργείται η διάκριση επιχείρησης πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.

ii) Τήρηση Απλογραφικών και Διπλογραφικών Βιβλίων και Λοιπές Υποχρεώσεις

- Προβλέπεται η τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων, τα οποία αντιστοιχούν στα Β' και Γ' κατηγορίας αντίστοιχα.
- Το είδος των τηρουμένων βιβλίων (απλογραφικά ή διπλογραφικά) εξαρτάται από τη νομική μορφή της εταιρείας, το είδος της δραστηριότητας καθώς και το ύψος των ακαθάριστων εσόδων του υπόχρεου της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Ειδικά:
 1. Για ετήσια ακαθάριστα έσοδα μέχρι 1.500.000 ευρώ τηρούνται απλογραφικά και για ακαθάριστα έσοδα άνω των 1.500.000 ευρώ τηρούνται διπλογραφικά βιβλία.
 2. Διπλογραφικά βιβλία υποχρεούνται να τηρούν σε κάθε περίπτωση οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, καθώς και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες. Κατ' εξαίρεση, μπορούν να τηρήσουν απλογραφικά βιβλία οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις των αναγκαστικών Νόμων 89/1967 (για την ακρίβεια του άρθρου 25 του Ν. 27/1975) και 378/1968, τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας, καθώς και οι αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. που δεν έχουν εγκατάσταση στην ελληνική επικράτεια, εφόσον ανεγείρουν ακίνητο κυριότητάς τους εντός της ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιούν σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις.
 3. Απλογραφικά βιβλία τηρούνται από τους επιτηδευματίες που ασκούν συγκεκριμένη δραστηριότητα, όπως ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, καθώς και ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων, ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του Ν. 27/1975 καθώς και ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου και ο πωλητής πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης.
- Απαλλάσσονται (με ορισμένες εξαιρέσεις) από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης αποδείξεων λιανικής, τα φυσικά πρόσωπα, που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι 10.000 ευρώ από την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών αθροιστικά ή διαζευκτικά.
- Προβλέπεται η δυνατότητα μη εκτύπωσης των αθεώρητων βιβλίων που ενημερώνονται μηχανογραφικά, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης, με την προϋπόθεση ότι, τα δεδομένα αυτά εκτυπώνονται άμεσα όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο.

Σε γενικές γραμμές η υποχρέωση τήρησης διπλογραφικών βιβλίων επεκτείνεται σε όλες τις κεφαλαιουχικές εταιρείες και εταιρείες με τζίρο άνω του 1,5 εκ. €. Οι λοιπές τηρούν βιβλίο εσόδων-εξόδων.

iii) Ημερομηνίες Ενημέρωσης Βιβλίων

- Επέρχονται μεταβολές στις ημερομηνίες ενημέρωσης των βιβλίων, και συγκεκριμένα:
 1. Επί τήρησης διπλογραφικών βιβλίων:
 - Του ή των ημερολογίων μέχρι το τέλος (και όχι πλέον μέχρι τη 15^η ημέρα) του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους, ενώ ορίζεται ότι η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να υπερβεί την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, και
 - του βιβλίου απογραφών με την αξία των αποθεμάτων και των λοιπών περιουσιακών στοιχείων καθώς και το κλείσιμο του ισολογισμού μέχρι την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.
 2. Επί τήρησης απλογραφικών βιβλίων, του βιβλίου εσόδων-εξόδων μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα κάθε ημερολογιακού τριμήνου και όχι πέραν του χρόνου της εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.
- Ορίζεται ότι σε περίπτωση βλάβης μηχανήματος ή γενικά μη λειτουργίας του λογισμικού παρατείνεται η προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων κατ' αιώτατο όριο μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με εξαίρεση της αναλυτικής πληροφόρησης της παρ. 23 του άρθρου 4 (που αφορά συγκεκριμένες περιπτώσεις πρόσθετων βιβλίων).

iv) Θεώρηση Βιβλίων και Στοιχείων

- Καταργείται γενικά η υποχρέωση για τους επιτηδευματίες θεώρησης των βιβλίων και των τιμολογίων, διατηρείται όμως μέχρι τις 31.12.2013 για τα στοιχεία διακίνησης (δελτία αποστολής) και τα στοιχεία αξίας λιανικών συναλλαγών για παροχή υπηρεσίας (Α.Π.Υ.).

Σχόλια - Παρατηρήσεις:

- Δεν υπάρχει πάντως ρητή πρόβλεψη για την υποχρέωση χρήσης ταμειακής μηχανής ή φορολογικού μηχανισμού του ν. 1809/88.

- Καθιερώνεται για τους επιτηδευματίες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία υποχρέωση τήρησης ηλεκτρονικού φακέλου ελέγχου ανά διαχειριστική περίοδο, που θα ενημερώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα της λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με τα αναλυτικά δεδομένα του τελευταίου προσωρινού και του οριστικού ισοζυγίου των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, των ημερολογίων, του βιβλίου απογραφών και ισολογισμού, των πληροφοριών που παρέχονται από όσα πρόσθετα βιβλία παραμένουν, και του μητρώου παγίων, εφόσον αυτά τηρούνται μηχανογραφικά.

Επεκτείνονται οι ημερομηνίες ενημέρωσης των βιβλίων.

Καταργείται η θεώρηση βιβλίων και στοιχείων με εξαίρεση τις Α.Π.Υ. για παροχή υπηρεσιών και τα δελτία αποστολής.

v) Κατάργηση Βιβλίων και Στοιχείων

- Καταργείται το βιβλίο αποθήκης. Η παρακολούθηση όμως των αποθεμάτων (για επιχειρήσεις με τζίρο άνω των 5.000.000 ευρώ) θα γίνεται μέσω του λογαριασμού 94 της αναλυτικής λογιστικής που προβλέπεται στο ΕΓΛΣ, ο οποίος αναφέρεται στα αποθέματα και στον τρόπο τήρησης των μερίδων αποθήκης.
- Καταργείται το βιβλίο παραγωγής-κοστολογίου και το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών.
- Καταργείται η υποχρέωση καταχώρησης των συναλλαγών των υποκαταστημάτων με εξαρτημένη λογιστική σε ιδιαίτερα βιβλία ή καταστάσεις. Οι συναλλαγές τους καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας εκτός από τις αγορές, πωλήσεις και ταμεία τα οποία παρακολουθούνται χωριστά από τα αντίστοιχα δεδομένα της έδρας.
- Καταργείται το δελτίο ποσοτικής παραλαβής και αντικαθίσταται από την υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής («ανάποδο δελτίο»). Καθιερώνεται υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής από τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών επί ποσοτικής παραλαβής σε επαγγελματική του εγκατάσταση, χωρίς στοιχείο διακίνησης, εμπορεύσιμων ή πάγιων αγαθών από οποιονδήποτε τρίτο για αγορά, πώληση, απλή διαμεσολάβηση προς πώληση, αποθήκευση, φύλαξη, χρήση καθώς και για επεξεργασία στην περίπτωση που ο αποστολέας είναι υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος. Όταν κατά την παραλαβή των αγαθών εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο αγοράς δεν απαιτείται να εκδίδεται δελτίο αποστολής.
- Καταργείται η υποβολή των ακόλουθων καταστάσεων και ισοζυγίων:
 1. Η κατάσταση με τους γιατρούς, που περιέχει το βιβλίο μεριδολογίου γιατρών.
 2. Η κατάσταση με τους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών - αποθέτες, που περιέχει το βιβλίο αποθήκευσης.
 3. Η κατάσταση με τους αντισυμβαλλόμενους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών του υπόχρεου σε έκδοση δελτίων κίνησης τουριστικού λεωφορείου.
 4. Το ισοζύγιο των λογαριασμών όλων των βαθμίδων της κλειόμενης χρήσης από τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών που τηρεί λογιστικά βιβλία.
- Καταργούνται όλα τα πρόσθετα βιβλία με εξαίρεση τις περιπτώσεις των εκμεταλλευτών χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου, κλινικής ή θεραπευτηρίου, κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου στάθμευσης, καθώς και των γιατρών και οδοντιάτρων, στις οποίες απαιτείται, επί χειρόγραφης τήρησης, θεώρηση των πρόσθετων βιβλίων και, επί μηχανογραφικής τήρησης, η χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης. Η εν λόγω υποχρέωση καταργείται για τους ανωτέρω επιτηδευματίες από 1.1.2014.
- Καταργείται η υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής για μη εμπορεύσιμα αγαθά.

Καταργούνται τα πρόσθετα βιβλία και το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών και παραγωγής - κοστολογίου με ορισμένες εξαιρέσεις.

vi) Διασταυρώσεις και Απόδειξη Συναλλαγών

- Προβλέπεται ότι για αγορές αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 3.000 ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Με επιταγή του αγοραστή ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται επίσης, μερικά ή ολικά, και τα φορολογικά στοιχεία 3.000 ευρώ και άνω, που αφορούν αγορές αγροτικών προϊόντων από πρόσωπο που παράγει τα προϊόντα αυτά. Κατ' εξαίρεση επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ των αντισυμβαλλομένων.
- Προβλέπεται η υποχρέωση αναγραφής του ΑΦΜ του συναλλασσομένου στα εκδιδόμενα από τις τράπεζες και λοιπά πιστωτικά ιδρύματα παραστατικά στοιχεία πάσης φύσεως εισπράξεων ή πληρωμών μετρητοίς, για συναλλαγές φυσικών ή νομικών προσώπων ή κοινοπραξιών ποσού άνω των 12.000 ευρώ. Σε περίπτωση αλλοδαπού φυσικού προσώπου θα πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός διαβατηρίου ή ταυτότητας.
- Προβλέπεται στις εκδιδόμενες επιταγές που καλύπτουν εξόφληση επαγγελματικών συναλλαγών, ανεξαρτήτως ποσού, η υποχρέωση αναγραφής του ΑΦΜ του εκδότη, του εκάστοτε οπισθογράφου καθώς και του τελευταίου κομιστή που εισπράττει αυτήν. Επίσης, αναγράφεται υποχρεωτικά ο ΑΦΜ του εκδότη της επιταγής που προσκομίζεται για εξόφληση οφειλής προς το Δημόσιο ανεξαρτήτως ποσού.
- Ορίζεται ότι το βάρος της απόδειξης των συναλλαγών φέρουν τόσο ο εκδότης όσο και ο λήπτης του στοιχείου και ορίζεται ότι η επιβεβαίωση των στοιχείων των συναλλασσομένων μπορεί να γίνεται και από βάση δεδομένων ή αρχείο υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών, που είναι διαθέσιμα από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, καμπτομένου στην περίπτωση αυτή του φορολογικού απορρήτου.

vii) Έγγραφα Μεταφοράς και Λοιπά Στοιχεία Συναλλαγών

- Παρέχεται η δυνατότητα σύνταξης κατάστασης (μισθοδοτικής), αντί της έκδοσης αποδείξεων δαπανών, για την καταβολή αμοιβών σε μισθωτούς (του δημοσίου και του ιδιωτικού τομέα), οι οποίοι δεν είναι υπόχρεοι σε απεικόνιση συναλλαγών από άλλη αιτία και ορίζεται επίσης, απλοποιημένη διαδικασία καταβολής μισθών, ημερομισθίων και συντάξεων μέσω τραπεζών.

viii) Μεταβατικές Διατάξεις

- Ορίζεται ότι οι διατάξεις για το δελτίο αποστολής, τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, τα έγγραφα μεταφοράς, καθώς και τα στοιχεία λοιπών συναλλαγών (άρθρα 5, 7 και 8 του νέου Κώδικα), θα ισχύσουν έως τις 31.12.2013 και θα τροποποιηθούν μετά από επαναξιολόγηση από ειδική επιτροπή που θα συσταθεί με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με σκοπό την περαιτέρω απλοποίηση και βελτίωση των σχετικών διατάξεων.
- Προβλέπεται η κατάργηση από 1.1.2013 κάθε διάταξης αντίθετης στις διατάξεις των άρθρων 1-13 του Ν. 4093/2012 σε θέματα που ρυθμίζονται από αυτά.

Αυστηροποιούνται οι κανόνες εξόφλησης συναλλαγών με στόχο τον περιορισμό των συναλλαγών με μετρητά.

Προβλέπονται μεταβατικές διατάξεις για την ομαλή μετάβαση στο νέο Σύστημα Απεικόνισης Συναλλαγών.

- Παύουν να ισχύουν διοικητικά έγγραφα και εγκύκλιες διαταγές, που είχαν εκδοθεί μέχρι σήμερα για την εφαρμογή του ΚΒΣ.
- Ορίζεται ότι όπου γίνεται παραπομπή στις διατάξεις του ΚΒΣ (π.δ. 186/92) νοούνται οι συναφείς διατάξεις των άρθρων 1-12 του Ν. 4093/2012, και επομένως, το άρθρο 5 του Ν. 2523/1997 περί παραβίασης του ΚΒΣ θα εφαρμόζεται αναφορικά με την παραβίαση των διατάξεων του ΚΦΑΣ.

Σχόλια - Παρατηρήσεις:

- Μολονότι ο ΚΦΑΣ δεν περιέχει ανάλογες διατάξεις με το άρθρο 30 του ΚΒΣ περί κύρους, ανεπάρκειας και ανακρίβειας των βιβλίων και των στοιχείων των επιτηδευματιών, ωστόσο παραμένει ασαφής η αντιμετώπιση του ζητήματος του προσδιορισμού των φορολογικών υποχρεώσεων σε περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης αναλυτικής πληροφόρησης, όπως, επίσης, και σε περίπτωση μη τήρησης ή μη διαφύλαξης ή μη επίδειξης των βιβλίων στον φορολογικό έλεγχο. Η ασάφεια επιτείνεται λόγω της διατήρησης των άρθρων 30 και 32 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος περί προσδιορισμού του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος σε περίπτωση ανεπάρκειας ή ανακρίβειας των βιβλίων και του άρθρου 48 παρ. 3 του Κώδικα ΦΠΑ περί προσδιορισμού των εσόδων και της αξίας των αγορών και των δαπανών σε περίπτωση ανεπάρκειας ή ανακρίβειας των βιβλίων.
- Προβλέπεται ότι για την αποτίμηση των στοιχείων της απογραφής εφαρμόζονται υποχρεωτικά οι κανόνες αποτίμησης του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (π.δ. 1123/1980). Παρατηρείται ότι μέχρι σήμερα το ζήτημα της αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων ρυθμίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, οι οποίες καταργούνται.
- Μολονότι ορίζεται ότι όπου γίνεται παραπομπή στις διατάξεις του ΚΒΣ (π.δ. 186/92) νοούνται οι συναφείς διατάξεις των άρθρων 1-12 του Ν. 4093/2012, και επομένως, το άρθρο 5 του Ν. 2523/1997 περί παραβίασης του ΚΒΣ θα εφαρμόζεται αναφορικά με την παραβίαση των διατάξεων του ΚΦΑΣ, ωστόσο λόγω των δυσεπίλυτων ερμηνευτικών προβλημάτων που θα δημιουργηθούν, απαιτείται η τροποποίηση της σχετικής διάταξης, προκειμένου να ληφθεί υπόψη η αντικατάσταση του ΚΒΣ από τον ΚΦΑΣ.
- Αναμένεται η έκδοση του νέου ποινολογίου (Ν. 2523/1997).

B. Λοιπές Φορολογικές Διατάξεις

i. Αλλαγές στον Κώδικα ΦΠΑ και Τελωνειακό Κώδικα

- Επέρχονται κάποιες αλλαγές στην έμμεση φορολογία (ΦΠΑ – ΕΦΚ) αγροτών.
- Τροποποιείται ο τρόπος υπολογισμού του ΕΦΚ στα βιομηχανοποιημένα καπνά.

ii. Τέλη Κυκλοφορίας

- Τροποποιείται ο τρόπος είσπραξης των τελών κυκλοφορίας.
- Καταργείται η προμήθεια σημάτων και ορίζεται προκαθορισμένο διάστημα καταβολής των τελών κάθε έτος (χωρίς να απαιτείται προηγούμενη ενημέρωση των υπόχρεων) από την 1^η Νοεμβρίου έως την 31^η Δεκεμβρίου, με εξαίρεση το παρόν έτος, οπότε η πληρωμή των τελών θα ξεκινήσει στις 15 Νοεμβρίου.
- Ορίζεται ότι σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης καταβολής τελών, μη καταβολής ή καταβολής μειωμένων τελών καταβάλλεται πρόστιμο ίσο με τα τέλη κυκλοφορίας.
- Παρέχεται η δυνατότητα στον Προϊστάμενο της ΔΟΥ να ζητήσει εγγράφως την αφαίρεση με πράξη των αστυνομικών αρχών των πινακίδων και της άδειας κυκλοφορίας σε περίπτωση μη καταβολής των οφειλομένων τελών κυκλοφορίας.
- Προβλέπεται η σύνταξη από τη ΓΓΠΣ χρηματικών καταλόγων μη καταβληθέντων τελών κυκλοφορίας, με σκοπό την βεβαίωση των σχετικών τελών από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.
- Ορίζεται ότι για να γίνει μεταβίβαση οχήματος θα πρέπει προηγουμένως να έχουν καταβληθεί οφειλόμενα τέλη του έτους εντός του οποίου λαμβάνει χώρα η μεταβίβαση καθώς των προηγούμενων ετών, συμπεριλαμβανομένων των προστίμων.

iii. Έκτακτη ειδική εισφορά αλληλεγγύης σε ΑΠΕ

- Προβλέπεται έκτακτη ειδική εισφορά αλληλεγγύης στους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας από φωτοβολταϊκούς σταθμούς, η οποία υπολογίζεται επί του τιμήματος πωλήσεων ηλεκτρικής ενέργειας του παραγωγού προς το Σύστημα Ηλεκτρικής Ενέργειας (διασυνδεδεμένου ή μη). Η έκτακτη αυτή εισφορά θα ισχύσει για 2 χρόνια (1/7/2012-30/6/2014), με δυνατότητα παράτασης για έναν ακόμη χρόνο. Ο συντελεστής υπολογισμού της εισφοράς ορίζεται σε 25%, 30%, και 27% ανάλογα με την ημερομηνία θέσης του φωτοβολταϊκού σταθμού σε δοκιμαστική λειτουργία ή ενεργοποίησης της σύνδεσής του και με την τιμή αναφοράς που λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της αποζημίωσης της παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας.
- Ορίζεται συντελεστής 10% για τους λοιπούς σταθμούς ΑΠΕ και τους σταθμούς ΣΗΘΥΑ (εκτός των ανωτέρω).
- Τα ποσά της εισφοράς παρακρατούνται σε κάθε εκκαθάριση από τη ΛΑΓΗΕ ΑΕ και ΔΕΔΔΗΕ ΑΕ.
- Δεν προβλέπεται εισφορά για όσους έχουν καθορίσει την τιμή αποζημίωσης μετά τον Αύγουστο του 2012, δηλαδή με τις νέες μειωμένες τιμές. Επίσης δεν προβλέπεται εισφορά για τα φωτοβολταϊκά σε κτηριακές εγκαταστάσεις.

Σχόλια - Παρατηρήσεις:

- Προβληματισμός δημιουργείται ως προς τη συνταγματικότητα και τη συμβατότητα με το κοινοτικό δίκαιο της εν λόγω ειδικής εισφοράς, λόγω της επιβολής της όχι επί των κερδών των επιβαρυνόμενων επιχειρήσεων, αλλά επί της συγκεκριμένης κατηγορίας συναλλαγών και, ειδικότερα, επί του τιμήματος πώλησης της ηλεκτρικής ενέργειας.

iv. Φορολογία κτήσης κερδών από τυχερά παίγνια

- Τροποποιούνται οι διατάξεις για τη φορολογία κερδών από λαχεία και μετονομάζεται σε κέρδη από τυχερά παίγνια.
- Ορίζεται ότι το κέρδος από τυχερό παίγνιο είναι το ποσό που πληρώνεται ή πιστώνεται στον παίκτη ως αποτέλεσμα του τυχερού παιγνίου, αφαιρουμένου του ποσού που κατέβαλε για τη συμμετοχή του στο παίγνιο αυτό.
- Στη φορολογία κερδών από τυχερά παίγνια υπάγονται και τα κέρδη από τα τυχερά παίγνια που διεξάγουν αδειοδοτημένοι πάροχοι δυνάμει του άρθρου 45 του Ν. 4002/2011, καθώς και τα κέρδη από αμοιβαίο ιπποδρομιακό στοίχημα που διεξάγουν αδειοδοτημένοι πάροχοι.
- Τα κέρδη αυτά φορολογούνται με συντελεστή 10% ανά δελτίο παιχνιδιού στα τυχερά παίγνια ή στοίχηματα που διεξάγονται με στήλες ή επί του ποσού που πληρώνεται ή πιστώνεται στον παίκτη ως κέρδος, κατά τη λήξη της παικτικής συνεδρίας, στα τυχερά παίγνια που διεξάγονται με παικτικές συνεδρίες.
- Ορίζεται η ισχύς των διατάξεων από 1.1.2013 και από 1.1.2014 ειδικά για το αμοιβαίο ιπποδρομιακό στοίχημα.

v. Δικαίωμα του Δημοσίου στα κέρδη των Καζίνο

- Ορίζεται για όλες τις επιχειρήσεις καζίνο της χώρας ενιαία τιμή εισιτηρίου για την είσοδο στο χώρο των «μηχανημάτων» ή των «τραπεζιών» των επιχειρήσεων καζίνο της χώρας στα 6 ευρώ.
- Ποσοστό 20% της συνολικής αξίας του εισιτηρίου παρακρατείται από την επιχείρηση - καζίνο, ως δικαίωμα διάθεσης και κάλυψης δαπανών, στο οποίο εμπεριέχεται και ο αναλογούν ΦΠΑ, ενώ το υπόλοιπο ποσό (80%) είναι δικαίωμα του Δημοσίου.
- Αυξάνεται κατά 2 ποσοστιαίες μονάδες η συμμετοχή του Δημοσίου στα μικτά κέρδη παιγνίων όλων των επιχειρήσεων καζίνο της χώρας.

Γ. Διατάξεις για την οργάνωση της φορολογικής διοίκησης

- Συνιστάται στο Υπουργείο Οικονομικών Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων καταργουμένης ταυτοχρόνως της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων.

- Συνιστάται επίσης θέση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με πενταετή θητεία. Στο νέο Γενικό Γραμματέα θα μεταβιβασθούν σταδιακά αρμοδιότητες του υπουργού Οικονομικών, ή του καθ' ύλην αρμόδιου υφυπουργού Οικονομικών, που συνδέονται με την άσκηση της φορολογικής διοίκησης.
- Προβλέπεται η, κατ' εξαίρεση από την προβλεπόμενη στον Υπαλληλικό Κώδικα, διαδικασία τοποθέτησης των προϊσταμένων του Υπουργείου Οικονομικών με κύριο κριτήριο την επίτευξη ποιοτικών και ποσοτικών στόχων.

Δ. Δικονομικές Διατάξεις για φορολογικές εν γένει διαφορές

- Μειώνεται η προθεσμία άσκησης προσφυγής για φορολογικές και τελωνειακές διαφορές από 60 σε 30 ημέρες. Η νέα προθεσμία καταλαμβάνει πράξεις που εκδίδονται ή παραλείφει που συντελούνται μετά την 12.11.2012 (ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου).
- Καταργήθηκε η παρόμοια διάταξη του άρθρου 5 του Ν. 4079/2012 περί μείωσης της προθεσμίας προσφυγής λόγω των ασαφειών που περιείχε.

Ε. Λοιπές Διατάξεις

ι. Εκτελωνιστικές Εργασίες – Εκτελωνιστές και Ορκωτοί Εκτιμητές

- Τροποποιούνται και καταργούνται πολλές διατάξεις του Ν.718/1977 προκειμένου το σύστημα εκτελωνιστικών εργασιών να καταστεί πιο απλοποιημένο.
- Απελευθερώνονται τα επαγγέλματα των εκτελωνιστών και των ορκωτών εκτιμητών με την κατάργηση όλων των σχετικών περιορισμών.

ii. Εκμίσθωση φορτηγών οχημάτων ιδιωτικής χρήσης

- Προβλέπεται η γνωστοποίηση στις φορολογικές αρχές του συμφωνητικού εκμίσθωσης των φορτηγών ιδιωτικής χρήσης από τις επιχειρήσεις εκμίσθωσης.

www.pwc.gr

Το κείμενο αποσκοπεί μόνο σε γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων.

Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην PwC:

*Λεωφ. Κηφισίας 268,
15232 Χαλάνδρι
τηλ. +30 210 6874400*



Copyright © [2012] [PricewaterhouseCoopers Business Solutions AE]. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων.

Η επωνυμία 'PwC' αναφέρεται στην εταιρεία μέλος του δικτύου στην Ελλάδα, και σε μερικές περιπτώσεις μπορεί να αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PwC. Κάθε εταιρεία μέλος αποτελεί μια ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες, παρακαλούμε επισκεφθείτε το www.pwc.com/structure.