

# ***ΝΟΜΟΣ 3943/2011***

***ΦΕΚ Α' 66 31-03-2011***

***Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής,  
στελέχωση των ελεγκτικών υπηρεσιών  
και άλλες διατάξεις αρμοδιότητας  
Υπουργείου Οικονομικών.***

*Τίμος Λιζάρδος Δικηγόρος - Φορολογικός Σύμβουλος*

## Ο νόμος περιλαμβάνει

- Δράσεις για την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής.
- Βελτίωση του πλαισίου φορολόγησης, ενίσχυση της επιχειρηματικότητας και άλλες διατάξεις

# Τι βασικές αλλαγές έχουν γίνει μέχρι σήμερα στην φορολογική νομοθεσία για την πάταξη της φοροδιαφυγής

Ο Ν.3842/2010 τον περασμένο Απρίλιο επέφερε θεμελιώδεις αλλαγές στο φορολογικό σύστημα που συμπληρώθηκε στην συνέχεια με τους νόμους 3845/2010, 3888/2010, 3900/2010, 3943/2011 και δημιουργήθηκε ένα νέο πλαίσιο φορολογικής πολιτικής.

## Οι βασικές αλλαγές που έγιναν στον τομέα της φορολογικής ισότητας

- Εισαγωγή ενιαίας προοδευτικής φορολογικής κλίμακας
- Κατάργηση απαλλαγών, εξαιρέσεων και του ειδικού τρόπου φορολόγησης μιας σειράς εισοδημάτων
- Εισαγωγή κινήτρου για την συλλογή αποδείξεων
- Φορολόγηση των παροχών σε είδος προς τα εταιρικά στελέχη
- Εισαγωγή του λογιστικού προσδιορισμού για όλους τους επιτηδευματίες και ελεύθερους επαγγελματίες.

## Τι βασικές αλλαγές έχουν γίνει μέχρι σήμερα στην φορολογική νομοθεσία για την πάταξη της φοροδιαφυγής

- Στο ΦΜΑΠ αντικατάσταση του ενιαίου συντελεστή φόρου με προοδευτικό φόρο με συντελεστή 0,1% μέχρι 1%. Το αφορολόγητο όριο ορίζεται σε ατομικό επίπεδο στις 400.000 €
- Αύξηση του συντελεστή φόρου για την ακίνητη περιουσία offshore εταιρειών από 3% σε 15% (άρθρο 57 ν.3842).
- Επαναφορά του φόρου κληρονομιάς με βάση προοδευτικές κλίμακες (ν.3815/2010).

## Τι αλλαγές έχουν γίνει μέχρι σήμερα στην φορολογική νομοθεσία για την πάταξη της φοροδιαφυγής

- Κατάργηση απαλλαγών από το φόρο εισοδήματος όλων των νομικών προσώπων κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα
- Φορολόγηση εκκλησιαστικής περιουσίας (0,3%) και φορολόγηση του εισοδήματος από εκμίσθωση οικοδομών και γαιών που αποκτούν οι ιεροί ναοί, μονές, μητροπόλεις κλπ.
- Κατάργηση της απαλλαγής από τον φόρο μεταβίβασης πρώτης κατοικίας μέχρι 200 τ.μ., ανεξαρτήτως αξίας και θέσπιση απαλλαγής στη βάση αντικειμενικής αξίας μέχρι 200.000€ για τον άγαμο, 250.000€ για τον έγγαμο.
- Θέσπιση κριτηρίων αυτοελέγχου με καθορισμό αυστηρότερων δεικτών, όρων και κριτηρίων υπαγωγής.

# Τι αλλαγές έχουν γίνει μέχρι σήμερα στην φορολογική νομοθεσία για την πάταξη της φοροδιαφυγής

## Στον τομέα των ελεγκτικών διαδικασιών

- Ενίσχυση του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος με βάση τις δαπάνες και τα περιουσιακά στοιχεία που έχει στην κυριότητά του ο φορολογούμενος (κατοικίες, αυτοκίνητα, σκάφη αναψυχής, πισίνες, δαπάνες σε οικιακούς βοηθούς κ.λπ.)
- Μη αναγνώριση των δαπανών από συναλλαγές που διεξάγονται μέσω offshore από και προς χώρες που δεν έχουν υπογράψει ΣΑΔΦ. Οι δαπάνες αυτές δεν αναγνωρίζονται ακόμη κι αν διενεργούνται μέσω αντιπροσώπου ή υπεργολάβου με έδρα σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς

# Τι αλλαγές έχουν γίνει μέχρι σήμερα στην φορολογική νομοθεσία για την πάταξη της φοροδιαφυγής

## Στον τομέα των ελεγκτικών διαδικασιών

- Καθιέρωση επαγγελματικών λογαριασμών για συναλλαγές μεταξύ επιτηδευματιών αξίας άνω των 3.000 € οι κινήσεις των οποίων διαβιβάζονται σε ηλεκτρονική βάση δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ. χωρίς να ισχύει το τραπεζικό απόρρητο.
- Πρόβλεψη για ηλεκτρονική τιμολόγηση και αυτοματοποιημένη διαβίβαση φορολογικών στοιχείων στη ΓΓΠΣ (άρθρο 20 ν. 3842/2010).

## Τι αλλαγές έχουν γίνει μέχρι σήμερα στην φορολογική νομοθεσία για την πάταξη της φοροδιαφυγής

### Στον τομέα των ελεγκτικών διαδικασιών

- Ηλεκτρονική διασύνδεση του Υπουργείου Οικονομικών με όλα τα Υπουργεία και λοιπούς φορείς για υποβολή στοιχείων φορολογικού ενδιαφέροντος και ενίσχυση των δυνατοτήτων διασταυρώσεων (άρθρο 17 ν. 3842/2010).
- Καθιέρωση εξόφλησης φορολογικών στοιχείων αξίας άνω των 1.500 € που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες μέσω τράπεζας με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού και με επιταγές. Δεν επιτρέπεται εξόφληση των στοιχείων αυτών με μετρητά (άρθρο 20 ν.3842/2010).
- Εισαγωγή φορολογικού πιστοποιητικού από ορκωτούς ελεγκτές και για μικρότερες επιχειρήσεις από λογιστές – φοροτεχνικούς. Ο λογιστής φοροτεχνικός υποχρεούται στην απόκτηση πιστοποιητικού από το Ο.Ε.Ε. (άρθρο 17 ν. 3842/2010).



# Τι αλλαγές έχουν γίνει μέχρι σήμερα στην φορολογική νομοθεσία

## για την πάταξη της φοροδιαφυγής

### Στον τομέα των ελεγκτικών διαδικασιών

- Κατάρτιση περιουσιολογίου για όλα τα φυσικά πρόσωπα με ΑΦΜ. Το περιουσιολόγιο θα αποτελέσει τη βάση για την διεξαγωγή διασταυρώσεων προς επαλήθευση των εισοδημάτων που δηλώνονται από τους φορολογούμενους (άρθρο 83 ν.3842/2010).
- Παροχή κινήτρων για την αποκάλυψη παραβατικής συμπεριφοράς σε φορολογικές και τελωνειακές υποθέσεις. Προβλέπεται αμοιβή σε όσους βοηθούν στην αποκάλυψη διεφθαρμένων δημοσίων λειτουργών (άρθρο 77 ν.3842/2010)º.

# Τι αλλαγές έχουν γίνει μέχρι σήμερα στην φορολογική νομοθεσία για την πάταξη της φοροδιαφυγής

## Στον τομέα των ελεγκτικών διαδικασιών

- Στοχευμένοι ελέγχοι με βάση τις αρχές ανάλυσης κινδύνου που βασίζεται σε ποιοτικά χαρακτηριστικά, (π.χ. νομική μορφή, τον κλάδο ή τομέα δραστηριότητας την ύπαρξη παραβάσεων κ.λπ.) (άρθρο 80 ν.3842/2010).
- Έλεγχος των πρακτικών δανειοδότησης μεταξύ μητρικών και θυγατρικών εταιρειών και άλλων πρακτικών υποκεφαλαιοδότησης (thin capitalization) (άρθρο 11 ν. 3842/2010).
- Ενίσχυση και συμπλήρωση των διατάξεων περί ελέγχου πρακτικών πώλησης με υποτιμολόγηση (transfer pricing) με στόχο την απόκρυψη φορολογητέας ύλης (άρθρο 11, ν. 3842/2010)

## Τι αλλαγές έχουν γίνει μέχρι σήμερα στην φορολογική νομοθεσία για την πάταξη της φοροδιαφυγής

Στον τομέα της επιβολής ποινών και αναγκαστικής είσπραξης των οφειλομένων φόρων

- Συντόμευση των διαδικασιών καταβολής προστίμων στις περιπτώσεις φοροδιαφυγής. Προβλέπεται η δυνατότητα επιβολής άμεσα καταβλητέου προστίμου, η αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων, απώλεια αφορολόγητου ορίου της κλίμακας φορολογίας εισοδήματος για επιτηδευματίες (άρθρο 75 ν.3842/2010).
- Η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων και η απόκρυψη συναλλαγών ορίζεται ως ποινικό αδίκημα με ποινή φυλάκισης (άρθρο 16, ν. 3888/2010).

## **Τι αλλαγές έχουν γίνει μέχρι σήμερα στην φορολογική νομοθεσία για την πάταξη της φοροδιαφυγής**

**Στον τομέα της επιβολής ποινών και αναγκαστικής είσπραξης των οφειλομένων φόρων**

- Υιοθέτηση δραστικών τρόπων συλλογής ανείσπρακτων οφειλών, όπως κατάσχεση περιουσιών για όσους έχουν δυνατότητα πληρωμής (άρθρο 66 ν. 3842/2010).
- Εφαρμογή αναγκαστικών μέτρων είσπραξης δημοσίων εσόδων με τη δυνατότητα κατάσχεσης εις χείρας τρίτων όσον αφορά τραπεζικούς λογαριασμούς (άρθρο 15 ν.3888/2010).

# Τι αλλαγές έχουν γίνει μέχρι σήμερα στην φορολογική νομοθεσία για την πάταξη της φοροδιαφυγής

Στον τομέα της επιβολής ποινών και αναγκαστικής είσπραξης των οφειλομένων φόρων

- Οριοθετείται η εξουσία του δικαστηρίου όταν δικάζει αναστολή εκτέλεσης με αντικείμενο φορολογική υπόθεση και παύει η γενική και αόριστη αναστολή εκτέλεσης ολόκληρης της πράξης της φορολογικής αρχής με την οποία αδρανοποιούνται οι εισπρακτικοί μηχανισμοί (άρθρο 34, ν. 3900/2010).

# Τι αλλαγές έχουν γίνει μέχρι σήμερα στην φορολογική νομοθεσία για την πάταξη της φοροδιαφυγής

Στον τομέα της επιβολής ποινών και αναγκαστικής είσπραξης των οφειλομένων φόρων

- Περιορισμός των βαθμών εκδίκασης φορολογικών υποθέσεων. Διαφορές έως 150.000 ευρώ δικάζονται από το Τριμελές Διοικητικό Πρωτοδικείο και επιτρέπεται μόνο αναίρεση. Από 150.000 ευρώ και άνω δικάζονται σε πρώτο και τελευταίο βαθμό από το Διοικητικό Εφετείο και επιτρέπεται μόνο αναίρεση. Με τις ρυθμίσεις αυτές θα συντμηθεί ο χρόνος εκκρεμοδικίας κατά τα 2/3 του (άρθρο 13, ν. 3900/2010).

# Τι αλλαγές έχουν γίνει μέχρι σήμερα στην φορολογική νομοθεσία για την πάταξη της φοροδιαφυγής

Στον τομέα της επιβολής ποινών και αναγκαστικής είσπραξης των οφειλομένων φόρων

- Δεν μπορεί πια να γίνεται δικαστική ακύρωση των πράξεων των φορολογικών αρχών για τυπικές πλημμέλειες. Στις περιπτώσεις αυτές θα εξετάζεται αν υπήρξε βλάβη του φορολογούμενου από την παράλειψη. Αν όχι το δικαστήριο προχωράει στην επί της ουσίας εκδίκαση της υπόθεσης (άρθρο 20, ν. 3900/2010).

# Τι αλλαγές γίνονται με τον Ν. 3943/2010 για την πάταξη της φοροδιαφυγής

- Στον τομέα επιβολής ποινών και αναγκαστικής είσπραξης των οφειλομένων φόρων
- Στον τομέα Βελτίωσης της οργάνωσης και αποτελεσματικότητας των ελεγκτικών υπηρεσιών



# Εκπόνηση Εθνικού Επιχειρησιακού Προγράμματος Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής (ΕΕΠΚΦ) (άρθρο 1)

- Σύσταση διυπουργικής Επιτροπής για την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής.
- Εκπονείται κάθε τρία χρόνια από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων το ΕΕΠΚΦ, το οποίο εγκρίνει η Επιτροπή αυτή
- Το Πρόγραμμα περιλαμβάνει θεσμικές αλλαγές και λήψη μέτρων για την αποτελεσματική και συντονισμένη λειτουργία των διοικητικών, δικαστικών και διωκτικών αρχών.
- Το πρώτο ΕΕΠΚΦ έχει ήδη εκπονηθεί για τα επόμενα τρία χρόνια.

# Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος (Άρθρο 2)

- Ορίζεται εισαγγελικός λειτουργός που θα καθοδηγεί, εποπτεύει, συντονίζει και διευθύνει σε προδικαστικό επίπεδο (προανακριτικό έργο) όλους τους ασχολούμενους με τη δίωξη του οικονομικού εγκλήματος. Η τοπική αρμοδιότητα του οργάνου εκτείνεται σε ολόκληρη την επικράτεια.
- Ο εισαγγελικός λειτουργός, θα ορίζεται με απόφαση του Ανωτάτου Δικαστικού Συμβουλίου και θα συνεπικουρείται στο έργο του από 3 τουλάχιστον, εισαγγελείς ή αντεισαγγελείς πρωτοδικών.

# Μέτρα για την καταστολή της φοροδιαφυγής (Άρθρο 3)

Μετατρέπονται σε διαρκή (συνεχή) και αυτόφωρα τα ποινικά αδικήματα που επιβάλλονται:

- Για μη καταβολή βεβαιωμένων χρεών προς το Δημόσιο (άρθρου 25 του ν. 1882/1990)
- Για φοροδιαφυγή (άρθρα 17, 18 και 19 του ν. 2523/1997) λόγω:
  - > παράλειψης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος,
  - > μη απόδοσης ή ανακριβούς απόδοσης Φ.Π.Α. και παρακρατούμενων φόρων, τελών ή εισφορών
  - > πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων φορολογικών στοιχείων.

# Μέτρα για την καταστολή της φοροδιαφυγής (Άρθρο 3)

Θεσπίζονται ως διαρκή και επομένως ως συνεχή  
αυτόφωρα τα αδικήματα

**Η μη καταβολή βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων χρεών  
προς το Δημόσιο,**

> Με χρόνο τέλεσης του αδικήματος το χρονικό διάστημα από την παρέλευση 4 μηνών μέχρι τη συμπλήρωση χρόνου αντίστοιχου με το 1/3 της προβλεπόμενης προθεσμίας παραγραφής.

> Αν το ποσό που οφείλεται στο Δημόσιο εξοφληθεί μέχρι την εκδίκαση της υπόθεσης σε οποιονδήποτε βαθμό, η πράξη στην περίπτωση αυτή μπορεί να κριθεί ατιμώρητη.

# Μέτρα για την καταστολή της φοροδιαφυγής (Άρθρο 3)

Θεσπίζονται ως διαρκή και επομένως ως συνεχή  
αυτόφωρα τα αδικήματα

**Της φοροδιαφυγής** (άρθρα 17, 18 και 19 του ν. 2523/1997) με χρόνο τέλεσης αυτών το χρονικό διάστημα από την ημέρα κατά την οποία για πρώτη φορά όφειλε να ενεργήσει ο υπαίτιος μέχρι τη συμπλήρωση χρόνου αντίστοιχου με το 1/3 της κατά περίπτωση προβλεπόμενης προθεσμίας παραγραφής.

# Μέτρα για την καταστολή της φοροδιαφυγής (Άρθρο 3)

## Αυξάνονται

> οι πλημμεληματικές ποινές της μη καταβολής βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων χρεών προς το Δημόσιο.

> οι κακουργηματικές ποινές στις περιπτώσεις Φοροδιαφυγής, από κάθειρξη μέχρι 10 ετών, σε κάθειρξη μέχρι 20 έτη.

# Μέτρα για την καταστολή της φοροδιαφυγής (Άρθρο 3)

- Επανακαθορίζεται η διαδικασία υποβολής της μηνυτήριας αναφοράς, για την άσκηση ποινικής δίωξης για τα αδικήματα της φοροδιαφυγής.
- Ορίζεται ρητά ότι η ποινική δίωξη δεν αρχίζει αν αυτός κατά του οποίου πρόκειται να ασκηθεί η ποινική δίωξη έχει κατά του Δημοσίου βέβαιη και εκκαθαρισμένη απαίτηση ποσού ίσου ή μεγαλύτερου από αυτό για το οποίο διώκεται.

# Μέτρα για την καταστολή της φοροδιαφυγής (Άρθρο 3)

- Αίρεται το φορολογικό απόρρητο για όσους έχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο πάνω από ΕΥΡΩ 150.000, τα προσωπικά στοιχεία των οποίων θα αναρτώνται στο διαδίκτυο.
- Εφόσον υπάρξει διοικητικός συμβιβασμός συνεχίζει και με τις νέες διατάξεις ο αποχαρακτηρισμός της φοροδιαφυγής ως αξιόποινης πράξης ενώ αν έχει καταδικασθεί πρωτόδικα και καταβάλλει τους φόρους ο φορολογούμενος τότε δεν εκτελείται η ποινή.
- Το ποσό που δεσμεύεται σε λογαριασμούς σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν. 2523/1997 μειώνεται κατά το ποσό απαίτησης κατά του Δημοσίου εφόσον η απαίτηση αυτή δεν έχει εκχωρηθεί.



# Οργάνωση των ελεγκτικών υπηρεσιών Υπουργείου Οικονομικών.

(Άρθρα 4-7)

- Δημιουργούνται θέσεις Ελεγκτών Βεβαίωσης και Αναγκαστικής Είσπραξης των Εσόδων του Κράτους που θα καλυφτούν από υπαλλήλους του Υπουργείου Οικονομικών.
- Οι επιλεγέντες θα υπογράφουν συμβόλαιο αποδοτικότητας και επίτευξης στόχων σε συγκεκριμένα χρονικά διαστήματα και θα αξιολογούνται ανά τακτά χρονικά διαστήματα.

# Οργάνωση των ελεγκτικών υπηρεσιών Υπουργείου Οικονομικών.

(Άρθρα 4-7)

- Δημιουργείται Διεύθυνση, που θα υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Οικονομικών με σκοπό την αντιμετώπιση της διαφθοράς των ελεγκτικών και εισπρακτικών υπαλλήλων, με τη συλλογή πληροφοριών και στοιχείων που αφορούν στην εμπλοκή τους σε ποινικά και πειθαρχικά αδικήματα.
- Η Υπηρεσία αυτή θα ελέγχει το πόθεν έσχες των υπαλλήλων.

## Οργάνωση των ελεγκτικών υπηρεσιών Υπουργείου Οικονομικών. (Άρθρα 4-7)

- Μέτρα για την βελτίωση της αποδοτικότητας και ποιότητας στην παροχή των υπηρεσιών του ΣΔΟΕ ( π.χ. ως προς τα κριτήρια επιλογής των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε., εκπαίδευσης κλπ).
- Σύσταση ειδικού τμήματος στη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων με στόχο να ενισχυθεί η αποτελεσματικότητα στη διεθνή διοικητική συνεργασία στον τομέα της άμεσης φορολογίας σε διεθνές επίπεδο και η ανταλλαγή πληροφοριών για εισοδήματα που προκύπτουν σε άλλα κράτη και πιθανόν δεν δηλώνονται ή δηλώνονται μερικώς στην Ελλάδα από φορολογούμενους στην Ελλάδα.

## Βελτίωση αποτελεσματικότητας φορολογικών ελέγχων (Άρθρο 8)

Προβλέπεται νέα διαδικασία ελέγχου από το γραφείο των ΔΟΥ με βάση συγκεκριμένα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο ελεγκτής με σκοπό οι φορολογικοί έλεγχοι να καταστούν αποτελεσματικότεροι. Στη συνέχεια μπορεί να ακολουθήσει και έλεγχος στην επαγγελματική έδρα του φορολογούμενου αν αυτό κριθεί απαραίτητο.

## Βελτίωση αποτελεσματικότητας φορολογικών ελέγχων (Άρθρο 8)

- Αν δεν υποβάλλεται περιοδική δήλωση ΦΠΑ για κάποια περίοδο, ο προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου με βάση το μέσο όρο των στοιχείων των 3 τελευταίων περιοδικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν.
- Για επιχειρήσεις που λειτουργούν εποχιακά ο προσδιορισμός γίνεται με βάση τα στοιχεία της αντίστοιχης περιόδου του προηγούμενου έτους, προσαυξημένα κατά 15%.

## Δημοσιοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών (Άρθρο 9)

- Δημοσιοποίηση σε διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών των στοιχείων των οφειλετών ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το Δημόσιο, όταν αυτές υπερβαίνουν τα 150.000 ευρώ και η καταβολή τους καθυστερεί πέραν του έτους.
- Τα παραπάνω δεν ισχύουν όταν έχει χορηγηθεί στον οφειλέτη διευκόλυνση τμηματικής καταβολής και με την προϋπόθεση ότι αυτός είναι συνεπής με τους όρους της, καθώς και όταν με δικαστική απόφαση έχει διαταχθεί αναστολή της καταβολής των οφειλών.
- Δημοσιοποίηση θεσπίζεται και για τους εκδότες πλαστών καθώς και εκδότες και λήπτες εικονικών στοιχείων.

**Επανακαθορίζεται η έννοια της φορολογικής κατοικίας με βάση τους διεθνείς κανόνες, για να μη προσφέρονται ευκαιρίες φοροαποφυγής σε φορολογούμενους που στην πραγματικότητα διαμένουν στην Ελλάδα και έχουν φορολογική υποχρέωση**

**(Άρθρο 12)**

# Ορισμός φορολογικής κατοικίας φορολογικές συνέπειες (Άρθρο 12)

- Όταν το φυσικό πρόσωπο διαμένει στην Ελλάδα συνολικά πάνω από 183 ημέρες μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος, θεωρείται ότι έχει την συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του.
- Θεσπίζεται η δυνατότητα ανταπόδειξης χωρίς όμως να αναφέρονται τα στοιχεία που πρέπει να προσκομισθούν.



# Ορισμός φορολογικής κατοικίας

## φορολογικές συνέπειες

(Άρθρο 12)

Το φυσικό πρόσωπο που έχει την συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του σε κράτος το οποίο δεν έχει συνάψει με την Ελλάδα Σ.Α.Δ.Φ. (πχ Αυστραλία, Καναδά) και δεν είναι σε μη συνεργάσιμο κράτος κατά τη λίστα του Υπουργείου Οικονομικών υπόκειται σε φόρο μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα και μόνο για τα τρία πρώτα έτη.

# Ορισμός φορολογικής κατοικίας φορολογικές συνέπειες (Άρθρο 12)

- Πιστώνεται στην Ελλάδα μόνο ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε σε κράτος με το οποίο η χώρα έχει Σ.Α.Δ.Φ. και όχι σε κάποιο τρίτο κράτος. Η διάταξη αυτή πλήττει όσους Έλληνες εργάζονται σε τέτοιες χώρες (π.χ. FYROM, Σερβία κλπ).
- Αν το φυσικό πρόσωπο επικαλεστεί μεταβολή της κατοικίας του σε άλλο κράτος είναι υποχρεωμένο να προσκομίσει δικαιολογητικά που θα προσδιορισθούν με υπουργική απόφαση.

# Ορισμός φορολογικής κατοικίας

## φορολογικές συνέπειες

### (Άρθρο 12)

- Κάτοικος Ελλάδας δεν μπορεί να αλλάξει την φορολογική του κατοικία σε χώρα που βρίσκεται στη λίστα των μη συνεργάσιμων κρατών.
- Εάν μεταφέρει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς και διαθέτει στην Ελλάδα σημαντικά οικονομικά συμφέροντα θεωρείται ότι υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του για χρονικό διάστημα πέντε ετών που αρχίζει από την υποβολή της δήλωσης μεταβολής της κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του.

# Ορισμός φορολογικής κατοικίας

## φορολογικές συνέπειες

### (Άρθρο 12)

Ως «σημαντικά οικονομικά συμφέροντα» νοούνται τα ακόλουθα:

- Συμμετοχή με ποσοστό τουλάχιστον 25% σε προσωπική εταιρεία στην Ελλάδα ή με ποσοστό 5% σε νομικά πρόσωπα του άρ.101 ΚΦΕ (π.χ. ΑΕ ή ΕΠΕ) ή
- Το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπερβαίνει το 30% των συνολικών του εισοδημάτων ή το ποσό των €45.000 ή
- Η αξία των περιουσιακών του στοιχείων στην Ελλάδα από τα οποία προκύπτει εισόδημα υπερβαίνει το 30% της συνολικής αξίας των περιουσιακών του στοιχείων ή το ποσό των €150.000.

**Συναλλαγές με επιχειρήσεις που εδρεύουν σε μη  
συνεργάσιμα κράτη και κράτη με προνομιακά  
φορολογικά καθεστώτα  
(Άρθρο 13)**

- Οι δαπάνες που αφορούν συναλλαγές με επιχειρήσεις που εδρεύουν σε μη συνεργάσιμα κράτη ή σε κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς θα αναγνωρίζονται προς έκπτωση, εφόσον οι ελληνικές επιχειρήσεις αποδείξουν ότι οι συναλλαγές αυτές είναι πραγματικές και συνήθεις και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή κεφαλαίων στα μη συνεργάσιμα κράτη με σκοπό τη φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή.

**Συναλλαγές με επιχειρήσεις που εδρεύουν σε μη  
συνεργάσιμα κράτη και κράτη με προνομιακά  
φορολογικά καθεστώτα  
(Άρθρο 13)**

- **Προνομιακά φορολογικά καθεστώτα θεωρούνται εκείνα στα οποία ο φορολογικός συντελεστής είναι ίσος ή κατώτερος του 60% του ελληνικού, δηλαδή κάτω του 12%. Συνεπώς, η Κύπρος και η Βουλγαρία θα θεωρούνται προνομιακά φορολογικά καθεστώτα.**

## Θεωρούμενα ως μη συνεργάσιμα κράτη για το 2010. (Υ.Α. 1108437/2565/ΔΟΣ/15.11.2005)

- Ανδόρα
- Ανγκουίλα- εξαρτώμενο έδαφος του Ην. Βασιλείου
- Αντίγκουα και Μπαρμπούντα
- Αρούμπα που ανήκει στην Ολλανδία
- Κοινοπολιτεία των Μπαχάμες
- Μπαχρέιν
- Μπελίζ
- Βρεττανικοί Παρθένου Νήσοι - εδάφη του Ην. Βασιλείου
- Νήσοι του Κούκ - εξαρτώμενο έδαφος της Ν. Ζηλανδίας
- Δομηνικανή Κοινοπολιτεία
- Γιβραλτάρ - εξαρτώμενο έδαφος του Ην. Βασιλείου
- Γρενάδα
- Γκέρνσει/Σαρκ/Αλδερνέι - εξαρτώμενα εδάφη από το στέμμα της Αγγλίας
- Νήσος του Μάν - εξαρτώμενο έδαφος από το στέμμα της Αγγλίας
- Τζέρσει-εξαρτώμενο έδαφος από το στέμμα της Αγγλίας
- Λιβερία
- Πριγκιπάτο του Λιχτενστάιν
- Δημοκρατία των Μαλβίδων
- Δημοκρατία των Νήσων Μάρσαλ

- Πριγκιπάτο του Μονακό
- Μονσεράτ - έδαφος του Ην. Βασιλείου
- Δημοκρατία του Ναουρού
- Ολλανδικές Αντίλλες- έδαφος της Ολλανδίας
- Νιούε- συνδεδεμένο με τη Ν. Ζηλανδία
- Παναμάς
- Σαμόα
- Δημοκρατία των Σεϋχέλλες
- Αγ. Λουκία
- Ομοσπονδία του Αγ. Χριστοφόρου και Νέβις
- Αγ. Βικέντιος και Γκρεναντίνες
- Τόνγκα
- Τούρκς και Κάικος- εδάφη του Ην. Βασιλείου
- Παρθένα νησιά των Η.Π.Α.
- Δημοκρατία του Βανουάτου

# Θεωρούμενα ως μη συνεργάσιμα κράτη από 1/1/ 2011 (Υ.Α. ΔΟΣ/Α/1150236/ΕΞ/2010/9.11.2010)

A/A		
1.	Ανδόρα	Andorra
2.	Αγκουίλα	Anguilla
3.	Αντίγκουα και Μπαρμπούντα	Antigua & Barbuda
4.	Αρούμπα	Aruba
5.	Μπαχάμες	the Bahamas

6.	Μπαχρέιν	Bahrain
7.	Μπαρμπάντος	Barbados
8.	Βερμούδες	Bermuda
9.	Μπελίζ	Belize
10.	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι	British Virgin Islands
11.	Μπρουνέι	Brunei
12.	Νήσοι Κέιμαν	Cayman Islands
13.	Νήσοι Κουκ	the Cook Islands
14.	Κόστα Ρίκα	Costa Rica
15.	Χιλή	Chile
16.	Ντομίνικα	Dominica
17.	Γιβραλτάρ	Gibraltar
18.	Γρενάδα	Grenada
19.	Γουατεμάλα	Guatemala

20.	Γκέρνσεϋ	Guernsey
21.	Νήσος Μαν	Isle of Man
22.	Τζέρσεϋ	Jersey
23.	Λίβανος	Lebanon
24.	Λιβερία	Liberia
25.	Λιχτενστάιν	Liechtenstein
26.	Μαλαισία	Malaysia
27.	Νήσοι Μάρσαλ	Marshall Islands
28.	Μοντσεράτ	Montserrat
29.	Μαυρίκιος	Mauritius
30.	Μονακό	Monaco
31.	Ναούρου	Nauru
32.	Ολλανδικές Αντίλλες	Netherland Antilles
33.	ΠΓΔΜ	FYROM
34.	Νιούε	Niue
35.	Παναμάς	Panama
36.	Φιλιππίνες	Philippines
37.	Αγία Λουκία	St. Lucia
38.	Άγιος Χριστόφορος και Νέβις	St. Kitts and Nevis
39.	Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες	St. Vincent and the Grenadines
40.	Σαμόα	Samoa
41.	Σεϋχέλλες	Seychelles
42.	Σιγκαπούρη	Singapore
43.	Νήσοι Τέρκς και Κάικος	Turks and Caicos
44.	Παρθένοι νήσοι των ΗΠΑ	US Virgin Islands
45.	Βανουάτου	Vanuatu
46.	Ουρουγουάη	Uruguay
47.	Χόνγκ-Κόνγκ	Hong-Kong



## Διάκριση ληξιπρόθεσμων χρεών σε εισπράξιμα και ανεπίδεκτα είσπραξης (Άρθρο 10)

- Ανατίθεται στο Ελεγκτικό Συνέδριο το έργο της διάκρισης των ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το Δημόσιο σε εισπράξιμες και ανεπίδεκτες είσπραξης, ώστε να γίνει η εκκαθάριση τους από εκείνες που πραγματικά και τεκμηριωμένα θεωρούνται επισφαλείς.
- Ως ανεπίδεκτες είσπραξης χαρακτηρίζονται οι οφειλές εκείνες για τις οποίες πρέπει να έχουν εξαντληθεί όλες οι νόμιμες ενέργειες εντοπισμού πηγών αποπληρωμής και αναγκαστικής είσπραξης.

## Διάκριση ληξιπρόθεσμων χρεών σε εισπράξιμα και ανεπίδεκτα είσπραξης (Άρθρο 10)

- Ανεπίδεκτη είσπραξης οφειλή επαναχαρακτηρίζεται εισπράξιμη, εφόσον σε διάστημα 20 ετών από την καταχώρισή της στα βιβλία των ανεπίδεκτων διαπιστωθεί ότι ο οφειλέτης ή τα συνυπόχρεα πρόσωπα απέκτησαν περιουσιακό στοιχείο.
- Στο διάστημα της εικοσαετίας (ενόσω θεωρείται ανεπίδεκτη είσπραξης) αναστέλλεται η παραγραφή της οφειλής, και δεν χορηγείται φορολογική ενημερότητα στον οφειλέτη, και σε όλα τα συνυπόχρεα πρόσωπα, δεσμεύονται οι τραπεζικοί τους λογαριασμοί και δεν χορηγούνται πιστοποιητικά για μεταβίβαση ή απόκτηση περιουσιακών στοιχείων.

## Άλλες διατάξεις του Ν. 3943/2011 που αφορούν:

- Συμψηφισμό απαιτήσεων κατά του Δημοσίου
- Φορολογία νομικών προσώπων και μερισμάτων
- Φορολογία μερισμάτων αλλοδαπών εταιριών που αποκτώνται από κατοίκους Ελλάδος
- Φορολογία Κερδών από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Ελληνικό ή αλλοδαπά χρηματιστήρια
- Πιστοποιητικό Φορολογικού ελέγχου από Ορκωτούς Ελεγκτές
- Επαναπατρισμό κεφαλαίων
- Τροποποιήσεις στον ΦΠΑ
- Τροποποιήσεις στο Ποινολόγιο
- Καθιέρωση του Θεσμού της Διαιτησίας στις φορολογικές διαφορές.

## Συμψηφισμός απαιτήσεων κατά του Δημοσίου (Άρθρο 11)

- Ο συμψηφισμός απαιτήσεων οφειλέτη του Δημοσίου έναντι των οφειλών του προς αυτό μπορεί να αντιταχθεί σε κάθε περίπτωση που αυτός έχει βέβαιη χρηματική απαίτηση κατά του Δημοσίου, εκκαθαρισμένη και αποδεικνυόμενη από τελεσίδικη δικαστική απόφαση ή από δημόσιο έγγραφο.
- Προβλέπεται επίσης ότι απαίτηση του Δημοσίου παραγεγραμμένη αντιτάσσεται σε συμψηφισμό για μια τριετία από τη συμπλήρωση της παραγραφής.

# Φορολογία νομικών προσώπων και μερισμάτων (Άρθρο 14)

## Φορολόγηση των αδιανέμητων κερδών των νομικών προσώπων

- **Ευνοϊκότερη φορολόγηση των αδιανέμητων κερδών των νομικών προσώπων. Ο συντελεστής ορίζεται**
  - σε 20% για τα κέρδη της χρήσεως 2011,
  - σε 24% ειδικά για τα κέρδη της χρήσεως 2010

# Φορολογία νομικών προσώπων και μερισμάτων

(Άρθρο 14)

- Παρακράτηση φόρου 25% για τα διανεμόμενα κέρδη (μερίσματα).

> Ειδικά για τα κέρδη που διανέμονται εντός του 2011 ο συντελεστής είναι 21%.

> Προβλέπεται συμψηφισμός του φόρου των μερισμάτων που λαμβάνουν ημεδαπές ΑΕ και ΕΠΕ από άλλες ΑΕ και ΕΠΕ σε επόμενη διανομή.

> Η παρακράτηση εφαρμόζεται και στα κέρδη που εξάγει ή πιστώνει υποκατάστημα αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα προς την έδρα της ή άλλη μόνιμη εγκατάστασή της στην αλλοδαπή.

# Φορολογία νομικών προσώπων και μερισμάτων

(Άρθρο 14)

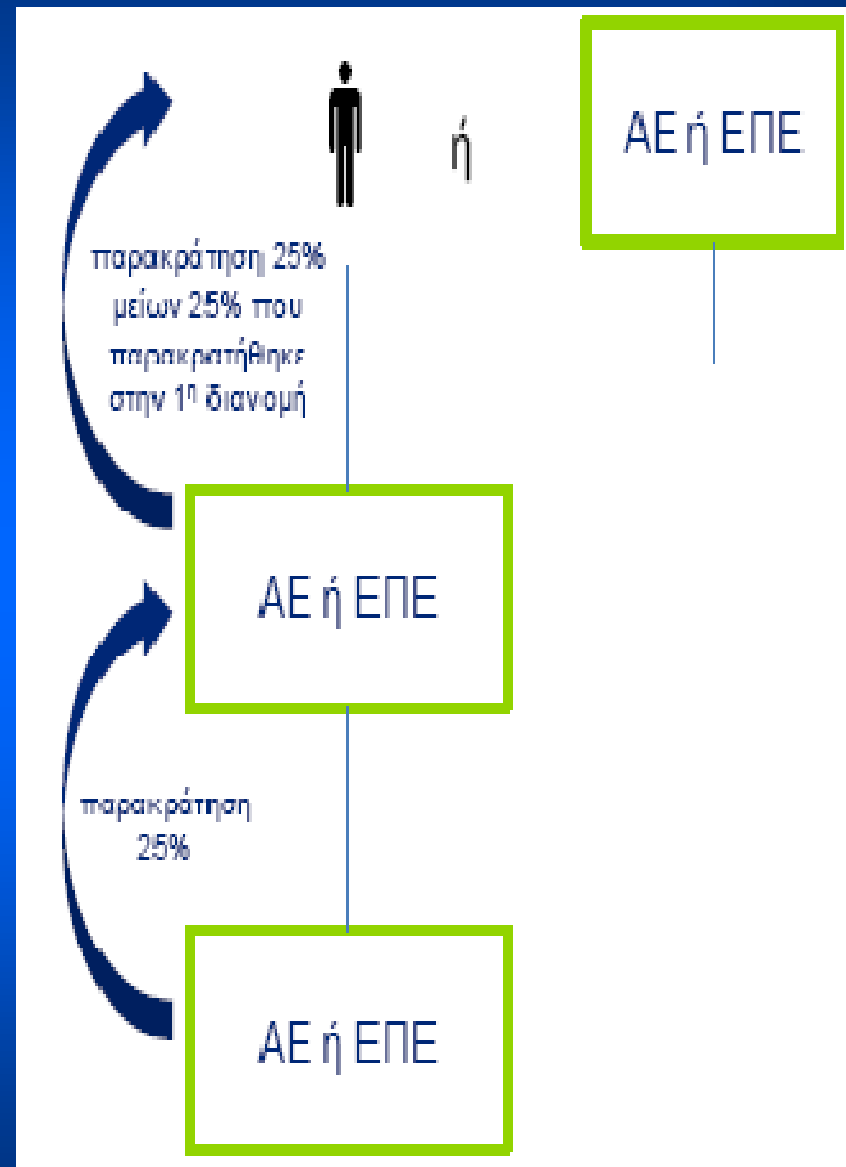
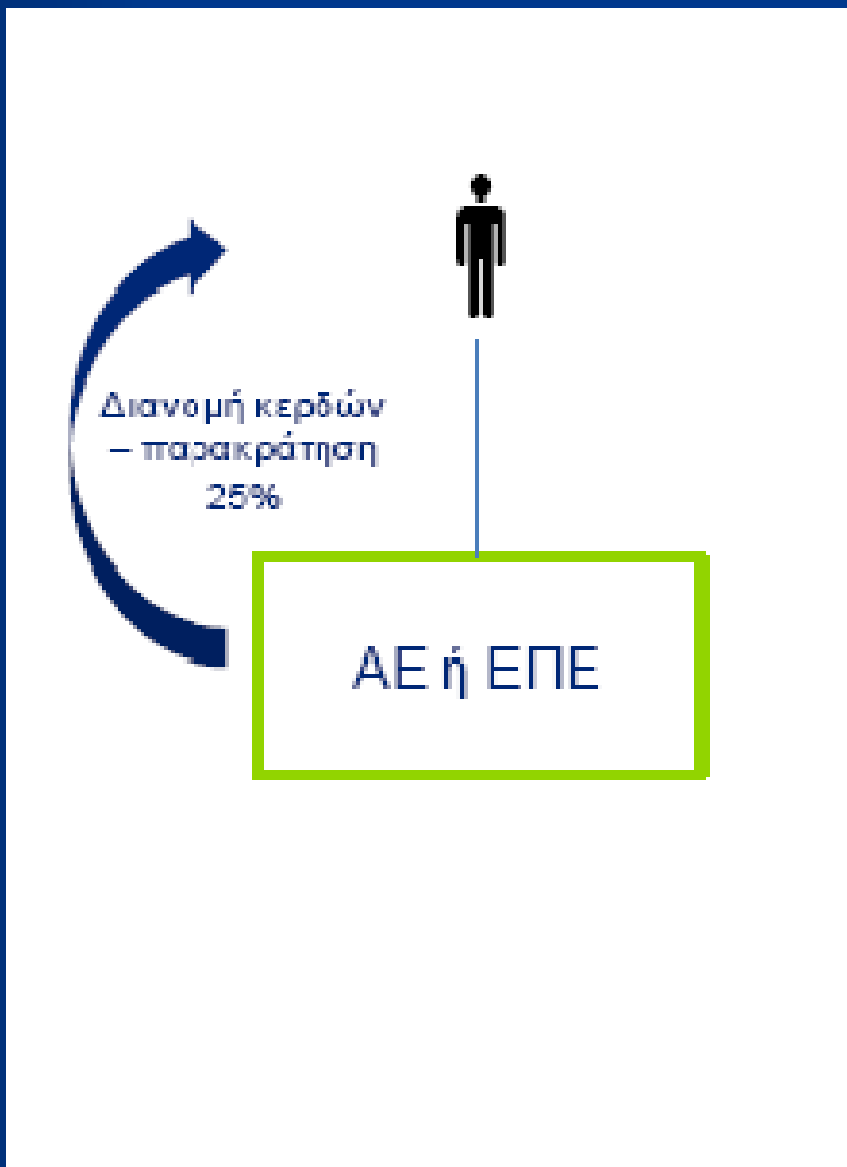
Τα μερίσματα που αποκτώνται από φυσικά πρόσωπα θα εντάσσονται στη φορολογική κλίμακα με δικαίωμα επιστροφής του παρακρατούμενου φόρου για τους έχοντες χαμηλά εισοδήματα.

Αν ο λήπτης των μερισμάτων φορολογείται

- με συντελεστή πάνω από 25%, ο παρακρατηθείς φόρος 25% εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση, ενώ

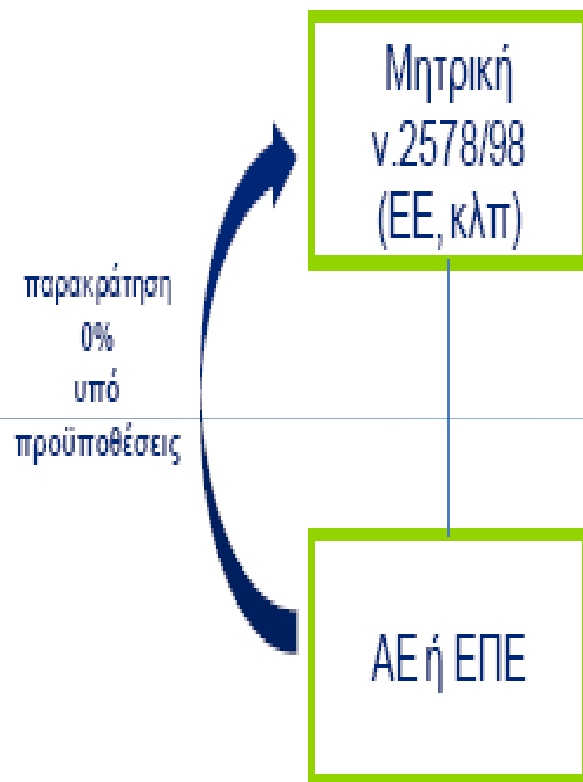
- με συντελεστής κάτω από 25% το πιστωτικό υπόλοιπο του παρακρατηθέντος φόρου επιστρέφεται.

# Διανομή κερδών στην Ελλάδα





# Διανομή κερδών προς το εξωτερικό



# Φορολογία μερισμάτων αλλοδαπών εταιριών αποκτώμενα από κατοίκους Ελλάδος (Άρθρο 14)

- Στα μερίσματα από αλλοδαπές εταιρείες θα γίνεται παρακράτηση 25% με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης του φυσικού προσώπου χωρίς επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου αν ο φόρος βάσει της κλίμακας είναι κάτω του 25%.
- Αν τα ποσά των μερισμάτων παραμένουν στην αλλοδαπή, τα φυσικά πρόσωπα μερισματούχοι αποδίδουν οι ίδιοι τον οφειλόμενο φόρο εφάπαξ με δήλωση μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε στην αλλοδαπή η καταβολή ή η πίστωση.

# Τα κέρδη που εισπράττουν ημεδαπές ΑΕ & ΕΠΕ από θυγατρικές στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ)

Τα κέρδη αυτά δεν φορολογούνται με τις εξής προϋποθέσεις

- εμφανίζονται σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού

- η ελληνική εταιρεία θα πρέπει να συμμετέχει στην αλλοδαπή με ποσοστό τουλάχιστον 10% και να διατηρεί αυτό το ποσοστό για 2 συνεχόμενα έτη. Η διάταξη δεν περιλαμβάνει μερίσματα από θυγατρικές εκτός ΕΕ, γεγονός που δεν ευνοεί όσες Ελληνικές εταιρείες δραστηριοποιούνται εκτός ΕΕ.

# Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο χρηματιστήριο (Άρθρο 16)

- Ο φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών από 1/4/2010 αυξάνεται σε 2‰ (από 1,5‰) και υπολογίζεται επί της αξίας πώλησης των μετοχών και βαρύνει τον πωλητή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και ανεξάρτητα αν έχουν απαλλαγή από οποιονδήποτε φόρο ή τέλος από διατάξεις άλλων νόμων.

## Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο χρηματιστήριο (Άρθρο 16)

- ο φόρος αυτός θα αποδίδεται από την ΕΧΑΕ εφάπαξ στην αρμόδια για τη φορολογία της ΔΟΥ, με δήλωση που υποβάλλεται μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου μήνα από το μήνα που διακανονίστηκαν οι συναλλαγές πώλησης των εν λόγω μετοχών.
- Για πωλήσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό, ο εν λόγω φόρος θα αποδίδεται από τον εκάστοτε πωλητή στη ΔΟΥ στην οποία υπάγεται αυτός, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου πωλήθηκαν οι μετοχές.

# Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο χρηματιστήριο (Άρθρο 16)

- Από 1η Ιανουαρίου 2012 τα κέρδη από την πώληση εισηγμένων μετοχών στο Χ.Α ή σε αλλοδαπά χρηματιστήρια που αποκτήθηκαν μετά την ημερομηνία αυτή, θα φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις και θα εκπίπτει η τυχόν ζημία. Η εν λόγω διάταξη διαφοροποιείται σημαντικά από την προϋσχύουσα διάταξη, σύμφωνα με την οποία τα κέρδη των επιχειρήσεων από βραχυπρόθεσμες επενδύσεις θα φορολογούνταν αυτοτελώς με συντελεστή 20% εάν η πώληση γινόταν εντός τριών μηνών από την κτήση τους και με 10% εάν γινόταν εντός 12 μηνών.

## Δαπάνες Επιχειρήσεων (Άρθρο 17)

- Παρατείνεται μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2014 η δυνατότητα έκπτωσης από τα καθαρά κέρδη ποσοστού 50% των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας για την παραγωγή νέων προϊόντων και την βελτίωση των υφισταμένων μεθόδων παραγωγής (πλέον των αντίστοιχων δαπανών που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους) που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη διαρρέυσασα χρήση.

## Απόδοση μερισμάτων και λοιπών ποσών που παραγράφονται υπέρ του Δημοσίου

(Άρθρο 18)

- Απαιτήσεις από μερίσματα, τόκους ομολογιών κλπ. που παραγράφονται μετά από 5ετία αφότου κατέστησαν απαιτητές, αποδίδονται στο Ελληνικό Δημόσιο . Αν δεν αποδοθούν στην ως άνω προθεσμία επιβάλλονται οι προσαυξήσεις εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης (1%, 2% και 2,5%, αντίστοιχα) για καταβολή των σχετικών ποσών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.
- Για τα οφειλόμενα ποσά δεν επιτρέπεται συμβιβασμός. Ενδεχόμενη άσκηση προσφυγής δεν έχει ανασταλτικό αποτέλεσμα στην καταβολή τους.
- Για οφειλόμενα ποσά που δεν είχαν αποδοθεί στο Δημόσιο μέχρι τη δημοσίευση του νόμου (31/3/2011), μπορούσαν να καταβληθούν μέσα στον επόμενο μήνα χωρίς προσαύξηση.



## Πιστοποιητικό Φορολογικού ελέγχου από Ορκωτούς Ελεγκτές (Άρθρο 21 παρ.10)

Τροποποιείται η διάταξη αναφορικά με το πιστοποιητικό φορολογικού ελέγχου.

- Το πιστοποιητικό πρέπει να αποφαινεται περί της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων.
- Οι φορολογικές παραβάσεις πρέπει να αναφέρονται ρητά.
- Το περιεχόμενο του πιστοποιητικού υπόκειται σε έλεγχο από τις φορολογικές αρχές.
- Κάθε παράλειψη των υποχρεώσεων των ορκωτών ελεγκτών επισύρει ποινικές και διοικητικές κυρώσεις.

## Πιστοποιητικό Φορολογικού ελέγχου από Ορκωτούς Ελεγκτές (Άρθρο 21 παρ.10)

- Αν το πιστοποιητικό δεν περιλαμβάνει παρατηρήσεις και διαπιστώσεις παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας, δεν ενεργείται τακτικός φορολογικός έλεγχος, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 80 του Ν. 3842/2010, που προβλέπει σύστημα επιλογής υποθέσεων προς έλεγχο με τη χρήση μεθόδων ανάλυσης κινδύνου.
- Ουσιαστικά δηλαδή το «καθαρό» πιστοποιητικό αντικαθιστά τον έλεγχο.

# Επαναπατρισμός κεφαλαίων

(Άρθρο 21 παρ. 19)

- Παρατείνονται οι διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 3842/2010 μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου 2011 για κεφάλαια που είναι στο εξωτερικό και τα οποία θα έπρεπε να δηλωθούν ή θα έπρεπε να καταβληθεί φόρος.
- Σε όλα τα κεφάλαια είτε παραμείνουν στο εξωτερικό είτε επαναπατρισθούν επιβάλλεται φόρος 8% (η διάταξη όπως ίσχυε προέβλεπε φόρο 5% σε περίπτωση επαναπατρισμού και 8% για κεφάλαιο που έχει δηλωθεί αλλά βρίσκεται στο εξωτερικό).
- Περιλαμβάνονται στα κεφάλαια και ο λογαριασμός που παρακολουθείται από αλλοδαπή ασφαλιστική εταιρεία και αφορά ασφάλισεις ζωής που συνδέονται με επενδύσεις.

# Φορολογία κεφαλαίου

## Ειδικός φόρος επί των ακινήτων

### (Άρθρο 24)

- Απαλλάσσονται από τον Ειδικό Φόρο Ακινήτων (Ν.3091/2002) τα ακίνητα που εκμισθώνονται σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις του Νόμου 89/1967 ή του Νόμου 27/1975 ως γραφεία και αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών. Η εφαρμογή της απαλλαγής ισχύει αναδρομικά από από 1.1.2010.
- Από τον ίδιο φόρο εξαιρούνται ρητά και τα ασφαλιστικά ταμεία ή οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης και εταιρείες συλλογικών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία εφόσον εποπτεύονται από αρχή της χώρας της καταστατικής τους έδρας, εκτός αν αυτή βρίσκεται σε μη συνεργάσιμο κράτος (Άρθρο 51<sup>α</sup> Κ.Φ.Ε.).

## Ποινολόγιο (Άρθρο 26)

Επέρχονται αλλαγές στο ποινολόγιο, μεταξύ των οποίων:

- Περιορίζονται τα ανώτατα όρια πρόσθετων φόρων σε 60% του κύριου φόρου για την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης και σε 120% για την υποβολή ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης. Τα νέα ανώτατα όρια αφορούν δηλώσεις που υποβάλλονται ή καταλογισμούς που γίνονται από την έναρξη ισχύος του νόμου ασχέτως των χρήσεων που αφορούν.

## Ποινολόγιο

(Άρθρο 26)

Επέρχονται αλλαγές στο ποινολόγιο, μεταξύ των οποίων:

- Ορίζεται πρόστιμο στα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που δεν χορηγούν τα στοιχεία κατά τον φορολογικό έλεγχο ή δεν υποβάλλουν τα οριζόμενα στοιχεία και καταστάσεις. Το πρόστιμο θα κυμαίνεται από ~~€10000~~ ~~€500000~~ ενώ σε περιπτώσεις ανακριβούς παροχής στοιχείων τα ποσά κυμαίνονται από ~~€50000~~ έως και ~~€1000000~~.
- Καθορίζεται ελάχιστο ποσό προστίμου (~~€500~~ ~~€150000~~) σε περίπτωση διάπραξης τελωνειακών παραβάσεων κατά τη διακίνηση προϊόντων που υπάγονται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης.

## Τροποποιήσεις διατάξεων του Κώδικα Φ.Π.Α. (Άρθρο27 )

- Δυνατότητα τμηματικής καταβολής του ΦΠΑ στις περιπτώσεις των εμπρόθεσμων περιοδικών δηλώσεων η προθεσμία των οποίων λήγει μετά την 1.7.2011.
- Συγκεκριμένα, καταβάλλεται 40% κατά την υποβολή και το υπολειπόμενο ποσό προσαυξημένο κατά 2% σε δύο ισόποσες μηνιαίες δόσεις.
- Ως καταβολή λογίζεται και η απόσβεση δια συμψηφισμού με τις προϋποθέσεις του Κ.Ε.Δ.Ε.
- Το ποσό κάθε δόσης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 300 €.
- Μη εμπρόθεσμη καταβολή μιας δόσης συνεπάγεται στέρηση του δικαιώματος τμηματικής καταβολής του ΦΠΑ για την τρέχουσα και την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

## Τροποποιήσεις διατάξεων του Κώδικα Φ.Π.Α. (Άρθρο27 )

- Μεταβάλλεται το χρονικό σημείο κατά το οποίο θεωρείται πως πραγματοποιείται η πρώτη εγκατάσταση σε ακίνητο, εφόσον δεν έχει γίνει χρησιμοποίηση αυτού με οποιονδήποτε τρόπο.

Συγκεκριμένα, ως τέτοιο νοείται πλέον η συμπλήρωση τριετίας από την ημερομηνία αποπεράτωσης της οικοδομής και όχι η συμπλήρωση πενταετίας από την ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής άδειας. Η νέα διάταξη εφαρμόζεται για οικοδομές που αποπερατώνονται από 1.1.2011 και εξής, ενώ για όσες οικοδομές αποπερατώθηκαν έως 31.12.2010 χρόνος έναρξης της τριετίας θεωρείται η 1.1.2011.



## Τροποποιήσεις διατάξεων του Κώδικα Φ.Π.Α. (Άρθρο27 )

- Τροποποιούνται οι διατάξεις για την καταβολή του φόρου στις περιπτώσεις διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και κατάργησης της φορολογικής δίκης, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται κατά 1/5 με την υπογραφή του πρακτικού και στη συνέχεια σε έξι ισόποσες μηνιαίες δόσεις, αντί δύο δόσεων που ίσχυε.
- Σε περίπτωση μη επίτευξης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και άσκησης προσφυγής το ποσοστό του αμφισβητούμενου κύριου και πρόσθετου φόρου που βεβαιώνεται αμέσως από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. αυξάνεται σε 50% από 25% που ήταν μέχρι σήμερα.

# Διαιτητική επίλυση φορολογικών διαφορών - Σώμα Φορολογικών Διαιτητών (Άρθρα 31-36 )

- **Διαδικασία**

- Το ΣΦΔ επιλαμβάνεται κατόπιν αιτήσεως του φορολογούμενου και θετική δήλωση της φορολογικής αρχής.
- Η αίτηση διαιτητικής επίλυσης της διαφοράς αναστέλλει την προθεσμία άσκησης της διοικητικής επίλυσης ή άσκησης της προσφυγής
- Η δικάσιμος ορίζεται μετά από 2 μήνες από την αποδοχή της από μέρους της διοίκησης και η απόφαση εκδίδεται μέσα σε 3 μήνες από την συζήτηση.
- Αίτηση ακύρωσης χωρεί μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις και μόνο για τυπικούς λόγους.

## Διαιτητική επίλυση φορολογικών διαφορών - Σώμα Φορολογικών Διαιτητών (Άρθρα 31-36 )

- Παρέχεται η δυνατότητα στο φορολογούμενο να προβαίνει σε επίλυση των φορολογικών του με διαιτησία.
- Για το σκοπό αυτό ιδρύεται Σώμα Φορολογικών Διαιτητών (ΣΦΔ) ως ανεξάρτητη αρχή, το οποίο θα είναι επιφορτισμένο με τη διαιτητική επίλυση φορολογικών διαφορών με αντικείμενο άνω του ποσού των ΕΥΡΩ 150 000.

## Διαιτητική επίλυση φορολογικών διαφορών - Σώμα Φορολογικών Διαιτητών (Άρθρα 31-36 )

- Φορολογικοί διαιτητές θα διορίζονται πρόσωπα που έχουν διατελέσει δικαστικοί λειτουργοί, ανώτεροι ή ανώτατοι κρατικοί λειτουργοί ή δημόσιοι υπάλληλοι με βαθμό Α' ή καθηγητές ή αναπληρωτές καθηγητές ΑΕΙ ή ανώτατα στελέχη δημοσίων οργανισμών ή επιχειρήσεων, με δεκαετή εμπειρία σε ελεγκτικό φορολογικό έργο ή στην άσκηση καθηκόντων επί φορολογικών θεμάτων στην Κεντρική Υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών.
- Η ίδρυση και οργάνωση του θα γίνει με Προεδρικό Διάταγμα μέσα σε ένα μήνα από την έναρξη ισχύος του νόμου

Τέλος