



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ.Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α', Β', Γ'

Αθήνα 28 Φεβρουαρίου 2002

Αριθ. Πρωτ. 1019975/1125/ΔΕ-Α'

ΠΟΛ. 1074

Ταχ.Δ/νση:Κ.Σερβίας 10
Ταχ.Κωδ. :101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Στ. Ρουμελιώτου
Δ. Πίκης
Γ. Ψυχογιούλου
Τηλέφωνο:3375206-046-207

ΠΡΟΣ: Ως Πίνακας Διανομής

ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων των ν.2873/2000 και 2954/2001.

Σας κοινοποιούμε ορισμένες διατάξεις των άρθρων 4 (παράγραφοι 20, 21, 22, 23, 24) και 8 (παράγραφοι 15, 16) του ν.2873/2000 (ΦΕΚ 285 Α'/28.12.2000), καθώς και των άρθρων 1 (παράγραφοι 12, 13, 15, 24, 26), 2 (παράγραφοι 4, 5, 7, 8, 9, 10) και 11 (παράγραφοι 8, 16) του ν.2954/2001 (ΦΕΚ 255 Α'/2.11.2001) που σχετίζονται με το φορολογικό έλεγχο και παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις και οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις των παραγράφων 20, 21 και 22 του άρθρου 4 του ν.2873/2000, σε συνδυασμό με αυτές των παραγράφων 12, 13 και 15 του άρθρου 1 του ν.2954/2001, επήλθαν ορισμένες μεταβολές ως προς τον εξωλογιστικό ή τεκμαρτό, κατά περίπτωση, προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος εμπορικών και γεωργικών επιχειρήσεων καθώς και ελευθέρων επαγγελματιών, κατά τα άρθρα 32, 41 και 50 αντίστοιχα του ν.2238/1994.

Οι διατάξεις αυτές ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτούν οι υπόχρεοι από 1ης Ιανουαρίου 2000 και μετά, δηλαδή για διαχειριστικές περιόδους που λήγουν από την ημερομηνία αυτή και μετά, με εξαίρεση τις διατάξεις της παραγράφου 20 του άρθρου 4 του ν.2873/2000 που αντικατέστησαν την παράγραφο 3 του άρθρου 32 του ν.2238/1994, οι οποίες εφαρμόζονται και για προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του ν.2954/2001.

Σημειώνεται ότι με τις πιο πάνω νέες διατάξεις προβλέπεται μεταξύ άλλων ότι κατά τον εξωλογιστικό ή τεκμαρτό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος σε περιπτώσεις μη τήρησης των προβλεπόμενων από τον Κ.Β.Σ. βιβλίων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές, ο μοναδικός συντελεστής καθαρών κερδών ή αμοιβών, κατά περίπτωση, προσαυξάνεται κατά 50%.

Ειδικά ως προς το θέμα αυτό, διευκρινίζεται ότι ως βιβλία στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές, νοούνται αυτά στα οποία διενεργούνται πρωτογενώς εγγραφές βάσει των εκδοθέντων ή ληφθέντων δικαιολογητικών, οι οποίες απεικονίζουν συναλλαγές της επιχείρησης. Τέτοια βιβλία επί παραδείγματι είναι το βιβλίο Αγορών, Εσόδων – Εξόδων, τα βοηθητικά ή αναλυτικά ημερολόγια επί τήρησης βιβλίων κατά το κλασσικό ή συγκεντρωτικό σύστημα, αντίστοιχα, το γενικό ημερολόγιο, κατά το κλασσικό σύστημα, όταν δεν τηρούνται βοηθητικά ημερολόγια κ.λ.π.

Αντίθετα, βιβλία όπως το βιβλίο απογραφών – ισολογισμών, το βιβλίο αποθήκης, παραγωγής – κοστολογίου, το γενικό ημερολόγιο (όταν τηρούνται και

βοηθητικά ημερολόγια) επί τήρησης βιβλίων κατά το κλασσικό σύστημα, το συγκεντρωτικό ημερολόγιο επί τήρησης βιβλίων κατά το συγκεντρωτικό σύστημα, το γενικό και τα αναλυτικά καθολικά κ.λ.π. δεν εμπίπτουν στην έννοια των παραπάνω βιβλίων.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 23 του άρθρου 4 του ν.2873/2000 επήλθαν μεταβολές ως προς τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του ν.2443/1996, όπως αυτές ίσχυαν, ώστε να καλυφθούν και οι τυχόν περιπτώσεις που υποβλήθηκαν αρχικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις κατά τις διατάξεις αυτές για μέρος και όχι για το σύνολο της φορολογητέας ύλης που έπρεπε να δηλωθεί.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 24 του άρθρου 4 του ν.2873/2000, αντιμετωπίζονται οι περιπτώσεις φορολογικών στοιχείων τα οποία ενώ εκδόθηκαν ή λήφθηκαν από κοινωνία κληρονόμων ή κληρονόμο ή σύζυγο ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, φέρονται ότι εκδόθηκαν ή λήφθηκαν από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία.

Οι διατάξεις αυτές ισχύουν από της δημοσίευσης του ανωτέρω νόμου, δηλαδή από 28.12.2000, εφαρμόζονται όμως και για παραβάσεις που έχουν ήδη διαπραχθεί μέχρι την ημερομηνία αυτή, κατά τα οριζόμενα και υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις ίδιες διατάξεις.

4. Οι διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 8 του ν.2873/2000 αναφέρονται στη μη επιβολή προστίμου κατά το άρθρο 4 του ν.2523/97, στις οριζόμενες από τις ίδιες διατάξεις περιπτώσεις ανακριβών δηλώσεων. Οι διατάξεις αυτές ισχύουν από της δημοσίευσης του ν.2873/2000 (28.12.2000).

5. Με την παράγραφο 26 του άρθρου 1 του ν.2954/2001 επήλθαν μεταβολές ως προς την προθεσμία άσκησης της προσφυγής στις περιπτώσεις που υποβάλλεται αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς με ιδιαίτερη αίτηση και ματαιώνεται η επίλυση της διαφοράς ή επιτυγχάνεται μερική μόνο επίλυση αυτής (άρθ. 70, παρ. 6 ν.2238/94).

Συγκεκριμένα, με βάση τις νέες διατάξεις, εφεξής η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής στις παραπάνω περιπτώσεις αναστέλλεται με την υποβολή της αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς, μη υπολογιζόμενη της ημέρας υποβολής αυτής και συνεχίζει από την επόμενη εργάσιμη για της δημόσιες υπηρεσίες ημέρα της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς.

Έτσι, επί παραδείγματι, αν η αίτηση για διοικητική επίλυση της διαφοράς υποβληθεί την 50η ημέρα της οικείας προθεσμίας των εξήντα ημερών, τότε η προσφυγή πρέπει να ασκηθεί το αργότερο εντός έντεκα (11) ημερών από την επόμενη εργάσιμη για τις υπηρεσίες ημέρα της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς.

Οι παραπάνω νέες διατάξεις ισχύουν από 2/11/2001, ημέρα δημοσίευσης του ν.2954/2001. Συνεπώς, οι εν λόγω διατάξεις καταλαμβάνουν τις υποθέσεις εκείνες για τις οποίες υποβάλλεται ιδιαίτερη αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς από την παραπάνω ημερομηνία και μετά.

6. Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 2 του ν.2954/2001 αναπροσαρμόζεται το ελάχιστο ύψος της αξίας των τεχνικών έργων που προβλέπεται από το άρθρο 19 του ν.820/1978, άνω του οποίου υπάρχει, για τον αναθέτοντα το έργο, υποχρέωση γνωστοποίησης της ανάθεσης αυτού στην αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ. ή κατάθεσης αντιγράφου του καταρτισθέντος συμφωνητικού.

7. Με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 2 του ν.2954/2001, καταργούνται συγκεκριμένα εδάφια της παραγράφου 9 του άρθρου 13 του

ν.2523/1997, ώστε να εναρμονιστούν οι διατάξεις της παραγράφου αυτής με τις διατάξεις του ν.2717/1999, περί Κώδικος Διοικητικής Δικονομίας.

Υστερα από τις μεταβολές αυτές, οι αποφάσεις που εκδίδονται με βάση το άρθρο 13 του ν.2523/1997, είναι πλέον άμεσα εκτελεστές διοικητικές πράξεις, ανεξαρτήτως της τυχόν άσκησης προσφυγής, εκτός αν εκδοθεί, κατόπιν σχετικής αίτησης του προσφεύγοντος, προσωρινή διαταγή αναστολής εκτέλεσής τους, κατά τα άρθρα 200 – 205 του ν.2717/1999 και 29, παράγραφος 2 του ν.2915/2001.

8. Με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 2 του ν.2954/2001, αντιμετωπίζεται το θέμα του χρόνου παραγραφής των αδικημάτων του άρθρου 19 του ν.2523/1997 (έκδοση πλαστών ή εικονικών ή λήψη εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων) και ορίζεται ότι ειδικά για τα αδικήματα αυτά η παραγραφή αρχίζει από το χρόνο διαπίστωσής τους και όχι από το χρόνο διάπραξής τους.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του ίδιου άρθρου 2 του ν.2954/2001, ορίζεται ότι τα παραπάνω ισχύουν ανάλογα και για τα αδικήματα των περιπτώσεων ζ' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν.1591/1986, για τα οποία κατά την 2/11/2001, ημερομηνία δημοσίευσης του ν.2954/2001, δεν έχει επέλθει παραγραφή κατά τις διατάξεις του Ποινικού Κώδικα, δηλαδή γι' αυτά που διαπράχθηκαν από 2/11/1996 μέχρι και 31/12/1997. Αντίθετα, για τα αδικήματα αυτά που διαπράχθηκαν πριν από την 2/11/1996, έχει επέλθει ήδη η παραγραφή τους πριν από την ημερομηνία δημοσίευσης (2/11/2001) των κοινοποιούμενων ανωτέρω διατάξεων.

9. Με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 2 του ν.2954/2001 αντιμετωπίζονται και από φορολογικής πλευράς, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 7 του άρθρου 28 του ν.2682/99 (σχετ. εγκ. ΠΟΛ. 1068/99), περιπτώσεις που πετρέλαιο εσωτερικής καύσης προοριζόμενο για θέρμανση δεν χρησιμοποιήθηκε για το σκοπό αυτό, πλην όμως καταβλήθηκαν εντός της προθεσμίας που ορίστηκε από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 22 του ν.2836/2000, δηλαδή μέχρι 31/12/2000, οι οικείες διαφορές φόρων μεταξύ των φορολογιών πετρελαίου θέρμανσης και κίνησης που ίσχυαν κατά το χρόνο παραλαβής του.

Τα παραπάνω αφορούν επιχειρήσεις ή επαγγελματίες με παραβάσεις νόθευσης, διάθεσης, μεταφοράς ή χρησιμοποίησης πετρελαίου θέρμανσης για άλλες εκτός από τη θέρμανση χρήσεις, που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του ν.2648/98 (22/10/98).

10. Με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 11 του ν.2954/2001, μεταβλήθηκε το καθεστώς διενέργειας δικαστικού συμβιβασμού και συγκεκριμένα προβλέπεται πλέον η δυνατότητα διενέργειας αυτού σε οποιοδήποτε δικαστήριο και σε κάθε στάση της δίκης. Οι εν λόγω διατάξεις ισχύουν από της δημοσίευσης του ν.2954/2001, δηλαδή από 2/11/2001.

Σχετικά με το ίδιο θέμα, είχαν προηγηθεί οι διατάξεις της παραγράφου 15 του άρθρου 8 του ν. 2873/2000.

Ο Προϊστάμενος της Δ/σης



Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ

Σ.Α.Τ.Ε.

ΑΡΘΡΟ 4

Φορολογία επιτηδευματιών

20. Οι διατάξεις του πέμπτου και των επομένων αυτού εδαφίων της παραγράφου 2, καθώς και η παράγραφος 3 του άρθρου 32 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, αντικαθίστανται ως εξής:

«Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή, καθώς και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία που προβλέπονται για αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο κώδικα, ο κατά τα ανωτέρω συντελεστής προσαυξάνεται κατά 50%. Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη νόθευση φορολογικών στοιχείων.

β) Στη διάπραξη μέσα στην ίδια χρήση περισσότερων της μιας παραβάσεων μη έκδοσης του προβλεπόμενου από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στοιχείου αξίας ή διακίνησης αγαθών, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους. Αν διακινούνται αγαθά χωρίς το προβλεπόμενο συνοδευτικό στοιχείο, ακόμη και αν αυτό έχει εκδοθεί, θεωρείται ότι δεν εκδόθηκε.

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

δ) Στην απόκρυψη φορολογητέας ύλης που υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό το ένα εκατομμύριο (1.000.000) δραχμές.

Ο Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους διπλασιάζεται στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε η χωρίς άδεια της αρμόδιας φορολογικής αρχής άσκηση επιτηδεύματος ή η άσκηση αυτού σε διεύθυνση που δεν δηλώθηκε ή η αλλοίωση των δεδομένων της φορολογικής ταμειακής μηχανής.

Σε περίπτωση εξολογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικά προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το 85%.

3. Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος προκύπτει αποδεδειγμένα, ότι, από γεγονότα ανώτερης βίας, το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή, το κέρδος αυτό μπορεί να καθορίζεται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερο από το μηδέν.

Εξαιρετικά, σε περιπτώσεις μερικής ή ολικής καταστροφής της επιχείρησης και των βιβλίων και στοιχείων από πυρκαγιά, σεισμό, πλημμύρα ή θεομηνία, μπορεί να αναγνωρισθεί αρνητικός συντελεστής μέχρι ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των ακαθάριστων εσόδων των ανέλεγκτων χρήσεων. Στις περιπτώσεις αυτές, ανεξάρ-

τητα από την κατηγορία βιβλίων, το σχετικό αίτημα της επιχείρησης κρίνεται από την επιτροπή της παραγράφου 5 του άρθρου 70, εφαρμοζομένων ανάλογα των οριζόμενων στις διατάξεις των παραγράφων 6, 7 και 8 του ίδιου άρθρου.»

21. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 41 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος καταργείται και προστίθεται νέο εδάφιο, ως εξής:

«Το πέμπτο και τα επόμενα αυτού εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 32 ισχύουν ανάλογα και για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος επί γεωργικών επιχειρήσεων.»

22. Η παράγραφος 4 του άρθρου 50 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές καθαρών αμοιβών περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κατ' εξαίρεση, στις ακαθάριστες αμοιβές των αρχιτεκτόνων και μηχανικών εφαρμόζονται οι συντελεστές που ορίζονται στην παράγραφο 5 του προηγούμενου άρθρου. Σε περίπτωση που εκείνος που ασκεί ελεύθερο επάγγελμα δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται γι' αυτόν από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αυτά που τηρεί κρίνονται ανακριβή, ο συντελεστής καθαρών αμοιβών που εφαρμόζεται προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Το πέμπτο και τα επόμενα εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 32, ισχύουν ανάλογα και για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος επί ελευθέρων επαγγελματιών.»

23. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 21 του ν. 2443/1996 (ΦΕΚ 265 Α'), μετά το τελευταίο εδάφιο που προστέθηκε με την παράγραφο 7 του άρθρου 12 του ν. 2753/1999, προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Εφόσον στις παραπάνω δηλώσεις περιλαμβάνεται μέρος της φορολογητέας ύλης που σχετίζεται άμεσα με την επιβολή προστίμων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, η βάση υπολογισμού του προστίμου περιορίζεται κατά το μέρος της φορολογητέας ύλης που δηλώθηκε.»

24. Στο τέλος της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'), προστίθενται τέσσερα νέα εδάφια που έχουν ως εξής:

«Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα, όσο και του εκδόσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού να έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.

Σε περίπτωση που η κατά το προηγούμενο εδάφιο έκδοση φορολογικών στοιχείων συνεχίζεται μετά την πάροδο εξαμήνου από το χρόνο που προέκυψε η μεταβολή στο φορέα της επιχείρησης, επιβάλλεται σε βάρος του ασκούντος την επιχείρηση το πρόστιμο της παραγράφου 2 περιπτώσεις α' και ε' του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται και για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οι οικείες καταλογιστικές πράξεις ή εφόσον εκδόθηκαν δεν έχουν οριστικοποιηθεί κατά οποιονδήποτε τρόπο ή εκκρεμούν επί της ουσίας ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων.

Στις περιπτώσεις αυτές εφαρμόζονται οι διατάξεις περί δίκαστικού συμβιβασμού, ανεξάρτητα από το χρόνο άσκησης της προσφυγής.»

ΑΡΘΡΟ 8 Φορολογική διαδικασία

Σ.Α.Τ.Ε.

15. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 12 του ν. 2753/1999 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Εξαιρετικά, φορολογικές διαφορές από καταλογιστικές πράξεις γενικά που εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών πρωτοδικείων και αφορούν υποθέσεις για τις οποίες εκκρεμεί ο τακτικός έλεγχος, μπορεί να επιλύονται με δικαστικό συμβιβασμό, ανεξάρτητα από το χρόνο που παρήλθε από την κατάθεση των σχετικών προσφυγών, εφόσον η επίλυση των διαφορών συντελείται ταυτόχρονα με τη διοικητική επίλυση των τυχόν διαφορών του τακτικού ελέγχου.»

16. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του πρώτου εδαφίου επί ανακρίβειας της δήλωσης, εφόσον το ύψος της προκύπτουσας διαφοράς κύριου και συμπληρωματικού φόρου, τέλους ή εισφοράς ανέρχεται μέχρι του ποσού για το οποίο αμελείται η βεβαίωση κατά τις κείμενες διατάξεις.»

Άρθρο 50

Έναρξη ισχύος

Η ισχύς των διατάξεων αυτού του νόμου αρχίζει:

α. Των διατάξεων των άρθρων 1, 2 (παράγραφοι 1 και 2) από 1ης Ιανουαρίου 2001 και μετά.

β. Των διατάξεων του άρθρου 3 (παράγραφος 3) από το οικονομικό έτος 2001, για τα πρόσωπα που συνοικούν με το φορολογούμενο και τον βαρύνουν από 1ης Ιανουαρίου 2000 και μετά.

γ. Των διατάξεων των άρθρων 3 (παράγραφος 1), 6 (παράγραφος 8) και 8 (παράγραφος 3) από το οικονομικό έτος 2001 για τα εισοδήματα της χρήσης 2000 και στο εξής.

δ. Των διατάξεων των άρθρων 3 (παράγραφοι 5, 6, 7 και 8), 4 (παράγραφοι 1, 2 και 3), για τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1ης Ιανουαρίου 2001 και μετά.

ε. Των διατάξεων των άρθρων 3 (παράγραφοι 2, 4, 9, 10, 13, 16, 17 έως και 22) και 5, για τα εισοδήματα που αποκτούν ή τις δαπάνες που πραγματοποιούν οι υπόχρεοι από 1ης Ιανουαρίου 2001 και μετά.

στ. Των διατάξεων των άρθρων 4 (παράγραφοι 5, 9, 20, 21 και 22), 6 (παράγραφοι 5 και 9) και 8 (παράγραφος 3) για τα εισοδήματα που αποκτούν οι υπόχρεοι από 1ης Ιανουαρίου 2000 και μετά.

ζ. Των διατάξεων των άρθρων 4 (παράγραφος 4) και 6 (παράγραφοι 6 και 7) από τη δημοσίευσή του ν. 2238/1994 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

η. Των διατάξεων του άρθρου 4 (παράγραφος 25) από τη δημοσίευσή του ν. 2753/1999 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

θ. Των διατάξεων του άρθρου 6 (παράγραφοι 14, 15 και 16) από τη δημοσίευσή του ν. 2578/1998 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

ι. Των λοιπών, από τη δημοσίευσή αυτού του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός και αν ορίζεται διαφορετικά από αυτές.

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

Αθήνα, 28 Δεκεμβρίου 2000

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΠΟΥΛΟΣ

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ, ΔΗΜΟΣΙΑΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΣΗΣ
Β. ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ

ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Γ. ΠΑΠΑΝΤΩΝΙΟΥ

ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
Ν. ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΑΚΗΣ
ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ
ΕΥΑΓ. ΒΕΝΙΖΕΛΟΣ

ΕΡΓΑΣΙΑΣ
ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ
Α. ΓΙΑΝΝΙΤΣΗΣ
ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ
ΧΡ. ΠΑΠΟΥΤΣΗΣ

ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΤΑΞΗΣ
Μ. ΧΡΥΣΟΧΟΪΔΗΣ

Θεωρήθηκε και τέθηκε η Μεγάλη Σφραγίδα του Κράτους

Αθήνα, 28 Δεκεμβρίου 2000

Ο ΕΠΙ ΤΗΣ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΜΙΧΑΗΛ Π. ΣΤΑΘΟΠΟΥΛΟΣ

Σ.Α.Τ.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'
Άρθρο 1

Ρυθμίσεις στη φορολογία εισοδήματος

Σ.Α.Τ.Ε.

12. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 41 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού εισοδήματος περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

13. Η ισχύς των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου αρχίζει από την έναρξη ισχύος της παραγράφου 21 του άρθρου 4 του Ν. 2873/2000 (ΦΕΚ 285 Α').

15. Το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 50 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος καταργείται από την έναρξη ισχύος της παραγράφου 22 του άρθρου 4 του Ν. 2873/2000.

24. Στην παράγραφο 3 του άρθρου 66 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται νέο εδάφιο, ως εξής:

«Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί επίσης να καθορίζεται ειδικός τρόπος έκδοσης των καταλογιστικών πράξεων που αφορούν τις δηλώσεις που ελέγχονται κατά τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο καθώς και βεβαίωσης των οικείων διαφορών, με την έκδοση ενιαίας ανά φορολογικό αντικείμενο πράξης για όλες τις χρήσεις για τις οποίες επέρχεται επίλυση των διαφορών.»

26. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 70 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«Αν υποβληθεί αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς με ιδιαίτερη αίτηση, η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αναστέλλεται με την υποβολή της αίτησης, μη υπολογιζομένης της ημέρας υποβολής αυτής και συνεχίζει από την επόμενη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα της ημέρας υπογραφής της πράξης μετάιωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς.»

Άρθρο 2

Συναφείς ρυθμίσεις με τη φορολογία εισοδήματος και περί φορολογικών κυρώσεων

4. Στην περίπτωση στ' του άρθρου 50 του Ν. 2873/2000 προστίθεται νέο εδάφιο, ως εξής:

«Ειδικά οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με την παράγραφο 20 του άρθρου 4 του παρόντος, ισχύουν για τα φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων φορολογίας εισοδήματος που εκδίδονται ή εκδόθηκαν από 1ης Ιανουαρίου 2000 και μετά και δεν έχουν οριστικοποιηθεί κατά οποιονδήποτε τρόπο.»

5. Το ποσό που ορίζεται στο άρθρο 19 του Ν. 820/1978 (ΦΕΚ 174 Α') αυξάνεται σε δύο εκατομμύρια (2.000.000) δραχμές και από 1.1.2002 σε έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.

7. Τα εδάφια δεύτερο και έβδομο της παραγράφου 9 του άρθρου 13 του Ν. 2523/1997 καταργούνται.

8. Στην παράγραφο 10 του άρθρου 21 του Ν. 2523/1997 προστίθεται δεύτερο εδάφιο, που έχει ως εξής:

«Στις περιπτώσεις του άρθρου 19 του παρόντος Νόμου η παραγραφή αρχίζει από το χρόνο διαπίστωσης του αδικήματος, ο οποίος προσδιορίζεται από την ημερομηνία θεώρησης του οικείου πορίσματος του φορολογικού ελέγχου από τον προϊστάμενο της αρχής που διενήργησε τον έλεγχο.»

9. Οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 10 του άρθρου 21 του Ν. 2523/1997 ισχύουν ανάλογα και για τα αδικήματα των περιπτώσεων ζ' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν. 1591/1986 (ΦΕΚ 50 Α'), για τα οποία, κατά την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος νόμου στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, δεν έχει επέλθει παραγραφή κατά τις διατάξεις του Ποινικού Κώδικα.

10. Οι διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 28 του Ν. 2682/1999 (ΦΕΚ 16 Α') εφαρμόζονται ανάλογα και για τις περιπτώσεις που μέσα στην προθεσμία που ορίστηκε από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 22 του Ν. 2836/2000 (ΦΕΚ 168 Α') καταβλήθηκαν οι οικείες διαφορές φόρων μεταξύ των φορολογικών πετρελαίου θέρμανσης και κίνησης που ίσχυαν κατά το χρόνο παραλαβής του.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'
ΛΟΙΠΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΚΑΙ
ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ

Άρθρο 11
Λοιπές διατάξεις

8. Η παράγραφος 1 του άρθρου 12 του Ν. 2753/1999 (ΦΕΚ 249 Α') αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Δικαστικός συμβιβασμός κατά τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α') και του άρθρου 71 του Ν. 2238/1994 μπορεί να ενεργείται ενώπιον οποιουδήποτε δικαστηρίου και σε κάθε στάση της δίκης.»

16. Στο τέλος της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του Ν. 2743/1999 (ΦΕΚ 211 Α') προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Με τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που προβλέπονται από τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 32 του Ν. 2648/1998 (ΦΕΚ 238 Α') μπορεί να καθορίζονται οι υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών στις οποίες υποβάλλονται τα αντίγραφα των ναυλοσυμφώνων, καθώς και διαφορετικός τρόπος και χρόνος υποβολής αυτών.»

Άρθρο 23
Έναρξη ισχύος

Η ισχύς του παρόντος αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις επί μέρους διατάξεις του.

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

Αθήνα, 2 Νοεμβρίου 2001

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΠΟΥΛΟΣ

οι ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΑΚΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΡΕΠΠΑΣ

ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΙΑΣ

ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΠΕΤΣΑΛΝΙΚΟΣ

ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΚΑΙ
ΕΓΚΟΙΚΛΩΣΕΩΝ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΒΕΡΕΛΗΣ

Θεωρήθηκε και τέθηκε η Μεγάλη Σφραγίδα του Κράτους

Αθήνα, 2 Νοεμβρίου 2001

Ο ΕΠΙ ΤΗΣ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΠΕΤΣΑΛΝΙΚΟΣ

Σ.Α.Τ.Ε.