



Σ.Α.Τ.Ε.

ΕΠΕΙΓΟΝ
ΜΕ FAX

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Γ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 14η ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄ & Β΄

Αθήνα 14 Ιανουαρίου 2002
Αρ.Πρωτ.1003624/191/24/Α0014
ΠΟΛ.1006

Ταχ. Δ/ση Σίνα 2 - 4
Τ.Κ. 106.72 Αθήνα
Πληροφορίες
Τηλέφωνο 3647202-5
FAX 3645413

ΠΡΟΣ : Π.Δ.

ΘΕΜΑ : «Κοινοποίηση των διατάξεων των παραγρ.1 έως και 16 του άρθρου 19 και της παραγ.5 του άρθρου 25 του Ν.3091/02 οι οποίες αναφέρονται, σε θέματα ΦΠΑ»

Κοινοποιούμε κατωτέρω τις διατάξεις των παραγρ.1 έως και 16 του άρθρου 19 και της παραγ.5 του άρθρου 25 του Ν.3091/02 «Απλουστεύσεις και βελτιώσεις στη φορολογία εισοδήματος και κεφαλαίου και άλλες διατάξεις», που δημοσιεύτηκε στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ.330Α/24.12.02) και παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους :

I. ΑΡΘΡΟ 19 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΙ 1 ΕΩΣ ΚΑΙ 16

1. Τόκοι υπερημερίας

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του νόμου αυτού, δεν επιβάλλεται ΦΠΑ επί των τόκων υπερημερίας από 24/12/2002, ημερομηνία έναρξης ισχύος της διάταξης αυτής, λόγω της μη έγκαιρης εξόφλησης του συμφωνηθέντος τιμήματος στους συγκεκριμένους χρόνους και προθεσμίες. Οι τόκοι υπερημερίας δεν θα συμπεριλαμβάνονται πλέον στην φορολογητέα αξία, δεδομένου ότι θεωρήθηκε ότι οι εν λόγω τόκοι δεν συνδέονται με την πώληση του αγαθού ή την προσφορά της υπηρεσίας, άρα στα τιμολόγια που θα εκδοθούν μετά την προαναφερόμενη ημερομηνία δεν θα επιβάλλεται ΦΠΑ.

Αντίθετα, οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων θα εξακολουθήσουν να συμπεριλαμβάνονται στη βάση επιβολής του ΦΠΑ, δεδομένου ότι συνυπολογίζονται στη συμφωνηθείσα τιμή κατά την πώληση ή την παροχή των υπηρεσιών και προσαυξάνουν την τιμή πώλησης των αγαθών ή την αμοιβή για την προσφορά των υπηρεσιών.

Σ.Α.Τ.Ε.

2. Δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ στους πωλητές τηλεκαρτών και εισιτηρίων

Με τις διατάξεις των παραγ.3, 8 και 10 του άρθρου αυτού παρέχεται, από 1.1.2003, δικαίωμα έκπτωσης για το φόρο των λοιπών εισροών, στους υποκειμένους που μεσολαβούν στη διάθεση καρτών τηλεπικοινωνίας και εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων, που ακυρώνονται σε ειδικά μηχανήματα, παρότι δεν επιβαρύνουν με φόρο τις παραδόσεις αυτές, δεδομένου ότι ολόκληρη η αξία υπάγεται σε φόρο και καταβάλλεται από την επιχείρηση έκδοσης των καρτών τηλεπικοινωνίας και από την επιχείρηση έκδοσης των εισιτηρίων αυτών αντίστοιχα. (Δηλαδή δεν θα γίνεται πλέον pro-rata).

Επισημαίνεται ότι ο φόρος που αναγράφεται πάνω στα τιμολόγια πώλησης των καρτών και των εισιτηρίων αυτών είναι ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος, για τους μεταπωλητές.

3. Πώληση αγαθών από αποκλειστικά απαλλασσόμενες επιχειρήσεις

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου αντικαταστάθηκε η περίπτωση κθ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν.2859/2000).

Με τη νέα διατύπωση προβλέπεται ότι απαλλάσσεται από το ΦΠΑ:

- η παράδοση αγαθού ή αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο, από δραστηριότητα αποκλειστικά απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από το φόρο ή από αγρότη του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον για τα αγαθά αυτά δεν έχει παρασχεθεί ούτε ασκηθεί άμεσα, δικαίωμα έκπτωσης, καθώς επίσης και
- η παράδοση αγαθών των οποίων η κτήση ή η διάθεση έχει εξαιρεθεί από το δικαίωμα έκπτωσης, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 30.

Επομένως στην παραπάνω απαλλακτική διάταξη υπάγονται όλες οι περαιτέρω μεταπωλήσεις αγαθών που:

- χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά σε απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη δραστηριότητα ή από αγρότη του ειδικού καθεστώτος (άρθρου 41)
- αγοράστηκαν με ΦΠΑ αλλά δεν ασκήθηκε δικαίωμα έκπτωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κώδικα ΦΠΑ

χωρίς να απαιτείται να συντρέχει, ως ίσχυε πριν την τροποποίηση της διάταξης, το γεγονός ότι η απόκτηση έγινε με ΦΠΑ ο οποίος δεν έχει εκπεστεί από την επιχείρηση.

Έτσι, η απαλλαγή αυτή ισχύει για πωλήσεις αγαθών με την προϋπόθεση ότι πρόκειται για αγαθά για τα οποία σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ της αγοράς τους. Τέτοιες περιπτώσεις είναι για παράδειγμα:

- Πώληση αγαθών που είχαν χρησιμοποιηθεί σε απαλλασσόμενη από το ΦΠΑ δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ ή σε εξαιρούμενη από το φόρο δραστηριότητα και ο φόρος της αγοράς τους δεν εκπέστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30.
- Πώληση αγαθών για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κώδικα ΦΠΑ
- Πώληση αγαθών από αγρότη του ειδικού καθεστώτος (άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ).

Ύστερα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι από 1.1.2003, χρόνος ισχύος της παρούσης διάταξης, παύουν να ισχύουν τα σημεία Α.3 , Α.6 και Β.1 της εγκυκλίου Σ.420/56/ΠΟΛ. 28/ 3.2.1987.

Επίσης, από την ίδια ημερομηνία γίνεται ανάλογη προσαρμογή των αναφερομένων στην παράγραφο 5 της εγκυκλίου 1071053/4151/249/Β0014/ ΠΟΛ.

1186/19.7.2001 σχετικά με την πώληση μεταχειρισμένων επενδυτικών αγαθών από αγρότες του ειδικού καθεστώτος.

Για πληρέστερη κατανόηση της παραπάνω διάταξης παραθέτουμε το πιο κάτω παράδειγμα.

Παράδειγμα 1^ο :

Η επιχείρηση παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης Α', αποκλειστικά απαλλασσόμενη από το ΦΠΑ πωλεί πάγιο εξοπλισμό της (πχ. θρανία) σε άλλη επιχείρηση Β'. Σημειώνεται ότι ένα μέρος του εξοπλισμού αυτού είχε αγοραστεί πριν το έτος 1987 και δεν είχε επιβαρυνθεί ως εκ τούτου με ΦΠΑ, ενώ το υπόλοιπο μέρος είχε αγοραστεί μετά το έτος 1987 και επομένως είχε επιβαρυνθεί με ΦΠΑ τον οποίο η επιχείρηση Α' δεν είχε εκπέσει. Η πώληση του εξοπλισμού από την Α' επιχείρηση προς την Β' επιχείρηση απαλλάσσεται από ΦΠΑ.

Περαιτέρω η επιχείρηση Β' εφόσον ασκεί δραστηριότητα απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από το ΦΠΑ, εφόσον μεταπωλήσει με τη σειρά της τον εξοπλισμό αυτό στην επιχείρηση Γ' δεν θα υπολογίσει ΦΠΑ, επειδή συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 1- κθ' του άρθρου 22.

Εξυπακούεται ότι στην περίπτωση που η επιχείρηση Β' ασκούσε δραστηριότητα υποκείμενη στο ΦΠΑ θα υπολόγιζε ΦΠΑ στην πώληση που θα έκανε προς την επιχείρηση Γ', καθόσον δεν συντρέχουν οι προβλεπόμενες από τη διάταξη αυτή προϋποθέσεις.

Παράδειγμα 2^ο :

Επιχείρηση Α' υποκείμενη στο φόρο πωλεί στην επιχείρηση Β' ΙΧ επιβατικό αυτοκίνητο μέχρι 9 θέσεων το οποίο είχε αγοράσει με ΦΠΑ τον οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κώδικα ΦΠΑ δεν εξέπεσε. Η πώληση αυτή απαλλάσσεται από το ΦΠΑ.

Περαιτέρω, η επιχείρηση Β' πωλεί αυτό το ΙΧ αυτοκίνητο στην επιχείρηση Γ' χωρίς ΦΠΑ, καθόσον συντρέχουν οι προβλεπόμενες από την διάταξη αυτή προϋποθέσεις.

Τέλος, διευκρινίζεται ότι και στα δύο παραδείγματα οι πωλήσεις των αγαθών απαλλάσσονται από το ΦΠΑ ανεξάρτητα αν αυτά είχαν αγοραστεί πριν ή μετά το έτος 1987.

4. Μίσθωση αεροσκαφών διεθνών μεταφορικών επιχειρήσεων

Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του ίδιου άρθρου προσδιορίζεται η έννοια της διεθνούς αεροπορικής μεταφοράς, προκειμένου να χρησιμοποιείται σαν κριτήριο απαλλαγής στην αγορά ή στην εκμίσθωση αεροσκαφών.

Πιο συγκεκριμένα με τις εν λόγω διατάξεις απαλλάσσεται από το ΦΠΑ η παράδοση και η εισαγωγή αεροσκαφών, εφόσον η απόκτησή τους πραγματοποιείται από αεροπορικές εταιρείες που εκτελούν κυρίως διεθνείς αεροπορικές μεταφορές με κόμιστρο, ήτοι εκτελούν κυρίως μεταφορές από και προς το εξωτερικό και τα έσοδα από τις διεθνείς αυτές μεταφορές υπερβαίνουν το πενήντα τοις εκατό (50%) – αντί του 60% που ίσχυε - των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους από αεροπορικές μεταφορές κατά την προηγούμενη της παράδοσης ή εισαγωγής τους, διαχειριστική περίοδο.

Η διάταξη αυτή ισχύει από την δημοσίευση του νόμου (24.12.02).

5. Απαλλαγή της ναύλωσης και εκμίσθωσης πλοίων και αεροσκαφών

Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του ίδιου άρθρου, προσδιορίζεται ότι απαλλαγή στις υπηρεσίες ναύλωσης και εκμίσθωσης, παρέχεται μόνο για τα πλοία ή αεροσκάφη τα οποία απαλλάσσονται κατά την αγορά ή την εισαγωγή τους, εφόσον

προορίζονται για την περαιτέρω διενέργεια φορολογητέων πράξεων, με τους όρους και τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του κώδικα ΦΠΑ (κυρωθ.Ν.2859/00).

Πριν την τροποποίηση αυτή, η προηγούμενη διάταξη προέβλεπε επίσης απαλλαγή στη ναύλωση πλοίων και στην εκμίσθωση αεροσκαφών, χωρίς όμως να γίνεται παραπομπή και σύνδεση με τις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του Κώδικα Φ.Π.Α. γεγονός που δημιουργούσε νομοτεχνικά προβλήματα στην εφαρμογή της.

6.Δήλωση έναρξης από απαλλασσόμενους

Με τις διατάξεις της παρ.12 του άρθρου αυτού συμπληρώνεται η παραγ.6 του άρθ.36 του Κώδικα ΦΠΑ. Η συμπλήρωση αυτή αφορά τα πρόσωπα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης (γιατροί, δικηγόροι) που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών των οποίων τόπος φορολογίας είναι η Ελλάδα. Τα πρόσωπα αυτά υποχρεούνται να υποβάλλουν κατά περίπτωση δήλωση έναρξης εργασιών ή μεταβολής για τη γνωστοποίηση της διενέργειας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

7.Δήλωση ΦΠΑ από απαλλασσόμενους

Με τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου αυτού, απλουστεύονται οι υποχρεώσεις για δηλώσεις ΦΠΑ των προσώπων που ενεργούν απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, των νομικών προσώπων και των αγροτών του ειδικού καθεστώτος, όταν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις. Ετσι υποχρεούνται να υποβάλλουν έκτακτη περιοδική δήλωση, προκειμένου να καταβάλλουν το φόρο που αντιστοιχεί στην ενδοκοινοτική απόκτηση μόνο για το μήνα που πραγματοποιούν τέτοιες αποκτήσεις και μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα.

8.Επενδυτικός χρυσός

Με τις διατάξεις της παραγράφου 15 του ίδιου άρθρου, αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 47 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, για λόγους εναρμόνισης με τις διατάξεις της 6^{ης} Οδηγίας ΦΠΑ της Ε.Ε. και ως εκ τούτου παραλείφθηκε η λέξη "βιομηχανικού".

9. Ανακυκλώσιμα απορρίμματα

Με τις διατάξεις της παρ.16 του άρθρου αυτού, προστίθεται νέο άρθρο «39α» στον κώδικα ΦΠΑ, με το οποίο καθιερώνεται καθεστώς απαλλαγής, στον τομέα των ανακυκλωσίμων απορριμμάτων. Το καθεστώς αυτό καθιερώνεται ύστερα από εξουσιοδότηση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας μετά από αίτημα παρέκκλισης που υπέβαλε η χώρα μας, σύμφωνα με το άρθ.27 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ.

Το καθεστώς αυτό των ανακυκλωσίμων, στην πραγματικότητα δεν συνιστά ειδικό καθεστώς με την έννοια του τρόπου της φορολόγησης, όπως είναι τα ειδικά καθεστώτα που καθορίζονται από την παραπάνω Οδηγία, αλλά απλοποιείται η διαδικασία, διευκολύνονται οι μικρές επιχειρήσεις και δεν δημιουργείται απώλεια εσόδων, δεδομένου ότι ο αναλογών ΦΠΑ, θα εισπραχθεί στα επόμενα στάδια παραγωγής και κατανάλωσης.

Ετσι με τις διατάξεις του νέου άρθ.39^α, του Κώδικα Φ.Π.Α., απαλλάσσονται από το φόρο :

Α) Οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ανακυκλωσίμων απορριμμάτων, όπως μέταλλα, γυαλί, χαρτί, χαρτόνι κ.λ.π. που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις που αγοράζουν ή συλλέγουν τα υλικά αυτά με σκοπό τη μεταπώλησή τους, εφόσον τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης από όλες τις δραστηριότητες, πλην των εσόδων που αφορούν παραδόσεις μη

σιδηρούχων μετάλλων, δεν έχουν υπερβεί το ποσό των 900.000 ευρώ κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

Εάν για παράδειγμα επιχείρηση πώλησης ανακυκλωσίμων απορριμμάτων έχει ετήσια ακαθάριστα έσοδα 2.500.000 ευρώ από τα οποία τα 800.000 ευρώ προέρχονται από πωλήσεις παλαιού σιδήρου και χαρτιού και τα 1.700.000 από πωλήσεις αλουμινίου, είναι απαλλασσόμενη για όλη της τη δραστηριότητα γιατί οι πωλήσεις ανακυκλωσίμου αλουμινίου απαλλάσσονται του Φ.Π.Α. ανεξαρτήτως ακαθαρίστων εσόδων και οι πωλήσεις παλαιού σιδήρου και χαρτιού είναι κάτω των 900.000 Ευρώ. Αντίθετα, αν η ίδια επιχείρηση πραγματοποιεί ετήσια ακαθάριστα έσοδα 1.800.000 από τα οποία τα 800.000 ευρώ προέρχονται από πωλήσεις παλαιού σιδήρου και χαρτιού, 150.000 ευρώ από παρεχόμενη υπηρεσία διαλύσεως πλοίων και 850.000 ευρώ από πωλήσεις αλουμινίου απαλλάσσεται μόνο για τις πωλήσεις αλουμινίου, γιατί στο σύνολο των άλλων δραστηριοτήτων (εκτός του αλουμινίου) υπερέβει τα 900.000 Ευρώ.

Προκειμένου για παραδόσεις μη σιδηρούχων μετάλλων, όπως χαλκός, αλουμίνιο κ.λ.π. η απαλλαγή ισχύει ανεξάρτητα από το παραπάνω όριο των 900.000 ευρώ, για τον υπολογισμό του οποίου, όπως προαναφέρθηκε, δεν λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα που αφορούν παραδόσεις μη σιδηρούχων μετάλλων. Για το σύνολο των προαναφερόμενων πράξεων δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών. Κατά συνέπεια επιχειρήσεις που εκτός από τον απαλλασσόμενο κλάδο της αγοράς και πώλησης ανακυκλωσίμων απορριμμάτων διατηρούν και άλλη δραστηριότητα φορολογητέα, θα προβαίνουν και σε διακανονισμό των εκπτώσεων. (pro-rata)

Β) Επίσης απαλλάσσονται οι παραδόσεις των ανακυκλωσίμων απορριμμάτων, όταν αυτά αποτελούν κατάλοιπα της παραγωγής ή εμπορίας κάθε είδους επιχείρησης.

Ως χαρακτηριστικές περιπτώσεις αναφέρουμε:

- τα πριονίδια ως κατάλοιπα λειτουργίας ξυλουργείου,
- τα ρινίσματα σιδήρου ως κατάλοιπα λειτουργίας σιδηρουργείου,
- τα χαρτοκιβώτια που αποτελούσαν είδη συσκευασίας κατά τις αγορές πολυκαταστήματος,
- τα άχρηστα βιβλία εκδοτικής επιχείρησης ως κατάλοιπα της εμπορικής τους δραστηριότητας,
- το ηλεκτρολογικό υλικό της ΔΕΗ καλώδια, ξύλινοι στήλοι κ.λ.π.

Οι παραδόσεις αυτές, απαλλάσσονται ανεξαρτήτως ύψους ακαθαρίστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου και αποτελούν πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους.

Η εφαρμογή του «ειδικού καθεστώτος των ανακυκλωσίμων απορριμμάτων» με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο νέο άρθρο «39 α» του κώδικα ΦΠΑ είναι υποχρεωτική.

Παρέχεται όμως η δυνατότητα στις επιχειρήσεις που αναφέρονται στην παράγ.1 του άρθ.39^ο, ύστερα από έγκριση του προϊσταμένου της οικείας Δ.Ο.Υ. να επιλέγουν την επιβάρυνση με φόρο των παραδόσεων και των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ανακυκλωσίμων υλικών που ενεργούνται από αυτές και συνεπώς να διατηρούν και το δικαίωμα της έκπτωσης του φόρου των εισροών τους.

Για τη χορήγηση της έγκρισης πρέπει να υποβληθεί αίτηση, στην οποία ο ενδιαφερόμενος αναφέρει την όλη οργάνωση, υποδομή και τρόπο λειτουργίας της επιχείρησής του και την επιθυμία του να ενταχθεί σε καθεστώς φορολόγησης.

Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει τα δεδομένα της αίτησης, τα στοιχεία του φακέλλου, την όλη οργάνωση και υποδομή του αιτούντος, με επιτόπια επίσκεψη και χορηγεί άμεσα έγκριση υπαγωγής σε καθεστώς ΦΠΑ, εφόσον δημιουργείται βάσιμα

η πεποίθηση ότι πρόκειται για φερέγγυα επιχείρηση και εξασφαλίζεται ότι θα εκπληρώνονται σωστά οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τον κώδικα ΦΠΑ. Σε περίπτωση μη έγκρισης του αιτήματος δίδεται άμεσα αιτιολογημένη γραπτή απάντηση. Τονίζεται ότι απαιτείται ιδιαίτερη προσοχή σε εγκρίσεις που χορηγούνται σε νεοσύστατες επιχειρήσεις, δεδομένου ότι το καθεστώς αυτό καθιερώθηκε για λόγους καταπολέμησης φαινομένων φοροδιαφυγής που έχουν παρατηρηθεί στον κλάδο αυτό.

Η ένταξη των επιχειρήσεων που προαναφέραμε στο καθεστώς της απαλλαγής ή η υπαγωγή των πράξεων τους σε φόρο, πραγματοποιείται κατά την έναρξη των εργασιών της επιχείρησης ή την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου όταν τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης χρήσης επιβάλλουν αλλαγή του καθεστώτος, ή σε περίπτωση δήλωσης της δραστηριότητάς της πώλησης ανακυκλωσίμων ως παράλληλης δραστηριότητας με άλλες προϋπάρχουσες δραστηριότητες, από την ημέρα έναρξης της δραστηριότητας αυτής. Προς τούτο υποβάλλεται η αντίστοιχη δήλωση έναρξης εργασιών ή μεταβολών μετάταξης στο τμήμα μητρώου.

Οι δηλώσεις αυτές καθώς και η αίτηση για χορήγηση έγκρισης παραμονής σε καθεστώς φορολόγησης, υποβάλλονται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται από το άρθρο 36 του Κώδικα ΦΠΑ. Για τη χρήση 2003 που είναι και η πρώτη χρήση εφαρμογής του ειδικού αυτού καθεστώτος η προθεσμία υποβολής της δήλωσης μετάταξης ή της αίτησης για έγκριση παραμονής σε καθεστώς φορολόγησης γίνεται δεκτό ότι μπορεί να υποβληθεί μέχρι 14 Φεβρουαρίου 2003.

Οι επιχειρήσεις που ενεργούν παραδόσεις ανακυκλωσίμων υλικών, υποχρεούνται να αναγράφουν στα τιμολόγια που θα εκδίδουν για τις πράξεις αυτές την ένδειξη «χωρίς ΦΠΑ άρθρο 39α» εφόσον έχουν ενταχθεί στο καθεστώς της απαλλαγής ή την ένδειξη «με ΦΠΑ αριθ. εγκρ....» όπου αναγράφεται ο αριθμός της έγκρισης για παραμονή στο καθεστώς φορολόγησης.

Γενικότερα, διευκρινίζουμε τα ακόλουθα:

α. Οι βιοτεχνικές ή βιομηχανικές επιχειρήσεις οι οποίες αγοράζουν ανακυκλώσιμα απορρίμματα από άλλες επιχειρήσεις εμπορίας αυτών, τα οποία επεξεργάζονται και στη συνέχεια μεταπωλούν ως διαφορετικό προϊόν ή πρώτη ύλη για παραγωγή άλλων προϊόντων, δεν εμπίπτουν στις απαλλακτικές αυτές διατάξεις και κατά συνέπεια υπαγάγουν τις πωλήσεις τους της σε ΦΠΑ.

β. Όσοι ενεργούν εξ'ολοκλήρου απαλλασσόμενες παραδόσεις ανακυκλωσίμων απορριμμάτων δεν υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ. Σε περίπτωση όμως που ενεργούν και απαλλασσόμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, οφείλουν να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, μέχρι την 20η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το μήνα ή τρίμηνο κατά περίπτωση, εντός του οποίου έγιναν οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συμπληρώνοντας μόνο τον κωδ.341 «Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις», καθώς και εκκαθαριστική δήλωση συμπληρώνοντας τον κωδ. 641, προκειμένου να επιτυγχάνονται οι διασταυρώσεις του συστήματος VIES.

Όσοι ενεργούν απαλλασσόμενες, καθώς και φορολογητέες πράξεις, υποβάλλουν, περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις, συμπεριλαμβάνοντας τα ποσά από όλες τους τις δραστηριότητες.

γ. Οι απαλλαγές που ισχύουν στις εξαγωγές καθώς και στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις προηγούνται της απαλλαγής του "ειδικού καθεστώτος των ανακυκλωσίμων". Συνεπώς όσοι πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις ανακυκλωσίμων υλικών, ακόμη και εάν εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς των ανακυκλωσίμων απορριμμάτων, εξακολουθούν κατά τις εξαγωγές και ενδοκοινοτικές παραδόσεις αυτών, να ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους.

Παράδειγμα :

Η επιχ/ση Α πραγματοποιεί ακαθάριστα έσοδα, 1.000.000 Ευρώ από πωλήσεις ανακυκλώσιμου χαλκού. Από αυτές οι 600.000 προέρχονται από εξαγωγές και συνεπώς αποτελούν εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών της και 400.000 ευρώ από παραδόσεις στο εσωτερικό, που είναι εκροές απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

Άρα η επιχ/ση αυτή θα υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ και θα εκπέσει το φόρο εισροών της, διενεργώντας διακανονισμό των εκπτώσεων της (pro-rata) με περιορισμό του δικαιώματος έκπτωσης κατά ποσοστό 40% που αντιστοιχεί στην απαλλασσόμενη δραστηριότητα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

$$(1 - \frac{600.000}{600.000 + 400.000}) = 40\%$$

δ. Σε περιπτώσεις έκδοσης, από παραδρομή, τιμολογίων πώλησης ανακυκλώσιμων απορριμάτων με ΦΠΑ, από επιχειρήσεις που μέχρι 14/2/2003 δεν θα υποβάλλουν αίτηση για έγκριση υπαγωγής σε καθεστώς φορολόγησης, και κατά συνέπεια έχουν υπαχθεί αυτόματα στο ειδικό καθεστώς, οφείλουν να καταβάλουν το φόρο αυτό, με έκτακτη δήλωση (εντός 15 ημερών), χωρίς να στοιχειοθετείται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των αντίστοιχων εισροών.

Παράδειγμα

Επιχείρηση πώλησης ανακυκλώσιμων απορριμάτων η οποία υπάγεται στην απαλλακτική διάταξη και δεν υπέβαλε αίτηση για έγκριση υπαγωγής σε καθεστώς φορολόγησης, εκδίδει από παραδρομή ένα τιμολόγιο αξίας 50.000 ευρώ + ΦΠΑ 9.000 ευρώ στις 30 Ιανουαρίου 2003 και άλλο ένα αξίας 60.000 ευρώ + ΦΠΑ 10.800 ευρώ στις 3 Μαρτίου 2003.

Η επιχείρηση οφείλει να υποβάλλει έκτακτες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ μέχρι 14 Φεβρουαρίου και να αποδώσει ΦΠΑ 9.000 ευρώ και δεύτερη έκτακτη δήλωση μέχρι 18 Μαρτίου και να αποδώσει 10.800 ευρώ.

ε. Με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθ.39α θεσμοθετείται εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομικών για έκδοση Α.Υ.Ο. για τον καθορισμό κάθε αναγκαίας λεπτομέρειας. Κατά την πρώτη φάση εφαρμογής των διατάξεων αυτών, δεδομένου ότι περιγράφεται αναλυτικά η διαδικασία εφαρμογής τους, κρίθηκε σκόπιμο ότι δεν απαιτείται έκδοση Α.Υ.Ο.. Σε περίπτωση που διαπιστωθούν δυσκολίες ή προβλήματα διαδικαστικού χαρακτήρα, τα οποία δεν επιλύονται ευθέως από τις διατάξεις, μπορεί να γίνει χρήση της εξουσιοδοτικής αυτής διάταξης, η οποία έχει διαρκή χαρακτήρα.

10. Νομοτεχνικές προσαρμογές

Οι παράγραφοι : 1,7,9,11,14 του άρθρου 19 αναφέρονται σε νομοτεχνικές διορθώσεις και προσαρμογές οι οποίες προέκυψαν από την κωδικοποίηση των διατάξεων του ΦΠΑ.

II. ΑΡΘΡΟ 25 ΠΑΡ.5**Αναστολή εφαρμογής ΦΠΑ στα ακίνητα**

Με τις διατάξεις τη παραγράφου 5 του άρθρου 25 προβλέπεται ότι η επιβολή του ΦΠΑ στα ακίνητα, θα ισχύσει από την 1^η Ιανουαρίου 2005.

Η προηγούμενη διάταξη της παραγρ.4 του άρθρου 6 του κώδικα ΦΠΑ προέβλεπε την εφαρμογή του ΦΠΑ στα ακίνητα των οποίων η άδεια κατασκευής θα εκδίδετο μετά την 1^η Ιανουαρίου 2003.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΠΡΟΣΤΑΜΕΝΗ ΠΡΑΞΗ



Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΠ. ΦΩΤΙΑΔΗΣ

Σ.Α.Τ.Ε.

Σ.Α.Τ.Ε.

ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ

Αρ. Φύλλου 330

24 Δεκεμβρίου 2002

ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 3091

Απλουστεύσεις και βελτιώσεις στη φορολογία εισοδήματος και κεφαλαίου και άλλες διατάξεις.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Εκδίδομε τον ακόλουθο νόμο που ψήφισε η Βουλή:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σ.Α.Τ.Ε.

Σ.Α.Τ.Ε.

Άρθρο 19

Εναρμόνιση του φόρου προστιθέμενης αξίας με την κοινοτική νομοθεσία και άλλες διατάξεις

1. Η περίπτωση γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ν. 2859/2000 - ΦΕΚ 248/Α') αντικαθίσταται ως εξής:

«γ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται με σκοπό τη διενέργεια μεταγενέστερης παράδοσης αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, για την οποία παράδοση υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο παραλήπτης των αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35.»

2. Η περίπτωση α' της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας αντικαθίσταται ως εξής:

«α) οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων, καθώς και τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία ο προμηθευτής επιβαρύνει τον αγοραστή των αγαθών ή τον λήπτη των υπηρεσιών, όπως τὰ έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, συσκευασίας, ασφάλισης, μεταφοράς, φορτοεκφόρτωσης, ακόμη και αν αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας.»

3. Το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 9 του άρθρου 19 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας αντικαθίσταται ως εξής:

«Οι υποκείμενοι που μεσολαβούν στη διάθεση αυτών στο κοινό δεν επιβαρύνουν με φόρο την παράδοση αυτή, έχουν όμως δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 30.»

4. Η περίπτωση κθ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας αντικαθίσταται ως εξής:

«κθ) η παράδοση αγαθού ή αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο, από δραστηριότητα αποκλειστικά απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από το φόρο ή από αγρότη του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον για τα αγαθά αυτά δεν έχει παρασχεθεί ούτε ασκηθεί άμεσα, δικαίωμα έκπτωσης, καθώς επίσης και η παράδοση αγαθών των οποίων η κτήση ή η διάθεση έχει εξαιρεθεί από το δικαίωμα έκπτωσης, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 30.»

5. Στο τέλος της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, το κόμμα γίνεται τελεία και προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Ως κυρίως διεθνείς μεταφορές θεωρούνται αυτές που εκτελούν οι αεροπορικές εταιρείες από και προς το εξωτερικό, εφόσον τα έσοδα από τις διεθνείς μεταφορές υπερβαίνουν το πενήντα τοις εκατό (50%) των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους από αεροπορικές μεταφορές κατά την προηγούμενη της παράδοσης ή εισαγωγής, διαχειριστική περίοδο.»

6. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας αντικαθίσταται ως εξής:

«δ) η ναύλωση πλοίων και η μίσθωση αεροσκαφών, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β', εφόσον προορίζονται για την περαιτέρω ενέργεια φορολογητέων πράξεων ή πράξεων απαλλασσόμενων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών.»

7. Η περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, αντικαθίσταται ως εξής:

«γ) για τις πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25, 26, 27 και 28.»

8. Στην παράγραφο 2 του άρθρου 30 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας προστίθεται νέα περίπτωση στ' ως εξής:

«στ) για την πραγματοποίηση πράξεων του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 9 του άρθρου 19.»

9. Η παράγραφος 2 του άρθρου 32 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Σε περίπτωση καταβολής του φόρου από τον υπόχρεο, για τον οποίο προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35, το δικαίωμα έκπτωσης μπορεί να ασκηθεί, εφόσον αυτός κατέχει δικαιολογητικά σχετικά με την πραγματοποίηση της φορολογητέας πράξης από τον εγκαταστημένο στο εξωτερικό υποκείμενο στο φόρο και αποδεικτικό καταβολής του φόρου.»

10. Η περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 34 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας αντικαθίσταται ως εξής:

«γ) αφορά πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών - εισροών ή.».

11. Το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 34 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας αντικαθίσταται ως εξής:

«Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής δεν θεωρείται ότι αποκτά εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκαταστημένος σε άλλο κράτος - μέλος, ο οποίος πραγματοποιεί στο εσωτερικό της χώρας παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για τις οποίες υπόχρεος στο φόρο είναι ο παραλήπτης των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35.»

12. Η πρώτη περίοδος του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 6 του άρθρου 36 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Ο υποκείμενος στο φόρο ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον διενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, οι οποίες δεν καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 11 υποχρεούνται:».

13. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 38 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπάγονται στο φόρο, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, που πραγματοποιούν φορολογητέες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, υποχρεούνται να υποβάλλουν στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. περιοδική δήλωση μόνο για τις περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μέχρι τη δεκάτη πέμπτη (15η) του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα της ενδοκοινοτικής απόκτησης και να καταβάλλουν το φόρο που αναλογεί στις αποκτήσεις αυτές.»

14. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 44 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας αντικαθίσταται ως εξής:

«Οι υπόχρεοι του προηγούμενου εδαφίου έχουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 36 και 38.»

15. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 47 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας αντικαθίσταται ως εξής:

«Ειδικότερα, στα προβλεπόμενα στοιχεία του άρθρου 13 του π.δ. 186/1992, για τις πωλήσεις επενδυτικού χρυσού αναγράφονται, εκτός των άλλων, το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του αγοραστή, η ποσότητα και το είδος του επενδυτικού χρυσού, ανεξαρτήτως της αξίας της συναλλαγής.»

16. Στον Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας προστίθεται άρθρο 39α ως εξής:

« Άρθρο 39α

Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων

1. Απαλλάσσονται από το φόρο οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, όπως μέταλλα (σιδηρούχα ή μη), γυαλί, χαρτί ή χαρτόνι, που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις, οι οποίες αγοράζουν ή συλλέγουν τα ανωτέρω υλικά, με σκοπό τη μεταπώλησή τους.

Για τις πράξεις αυτές δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 ισχύουν, προκειμένου για επιχειρήσεις, των οποίων τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα δεν έχουν υπερβεί, κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 900.000 ευρώ.

Για τον υπολογισμό του ανώτατου ορίου των 900.000 ευρώ λαμβάνονται υπόψη τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα, συνυπολογιζόμενων και των εσόδων από τυχόν άλλες δραστηριότητες, εκτός από τα ακαθάριστα έσοδα που αφορούν παραδόσεις μη σιδηρούχων μετάλλων.

Προκειμένου για παραδόσεις μη σιδηρούχων μετάλλων, η απαλλαγή ισχύει, ανεξάρτητα από τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα.

3. Επίσης απαλλάσσονται οι παραδόσεις των ανωτέρω υλικών, όταν αυτά αποτελούν κατάλοιπα της παραγωγής ή εμπορίας κάθε είδους επιχείρησης, ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων. Για τις παραδόσεις αυτές παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 30.

4. Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1 που δεν επιθυμούν την εφαρμογή του καθεστώτος αυτού μπορούν, ύστερα από έγκριση του αρμόδιου Προϊστάμενου Δ.Ο.Υ., να επιβαρύνουν τις πράξεις τους με φόρο. Η έγκριση αυτή χορηγείται, εφόσον από την οργάνωση, τον τρόπο άσκησης της δραστηριότητας και την εν γένει λειτουργία της επιχείρησης, εξασφαλίζεται η ορθή εκπλήρωση των υποχρεώσεων που προβλέπονται στο νόμο αυτόν.

5. Οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στο παρόν καθεστώς αναγράφουν στα τιμολόγια που εκδίδουν για τις εν λόγω πράξεις, την ένδειξη «χωρίς Φ.Π.Α. - άρθρο 39.α» ή εφόσον χρεώνουν Φ.Π.Α., τον αριθμό έγκρισης που έχει ληφθεί, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο 4.

6. Η ένταξη στο καθεστώς απαλλαγής ή σε καθεστώς υπαγωγής στο φόρο, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 4, πραγματοποιείται κατά την έναρξη εργασιών ή κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου.

7. Οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στην παράγραφο 1 του παρόντος υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης μεταβολών μέχρι 31.1.2003, με την οποία θα δηλώνεται η διενέργεια πράξεων που εμπίπτουν στην παράγραφο 1. Η ίδια προθεσμία ισχύει και για την υποβολή αιτήματος προς τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. για την παραμονή σε καθεστώς φορολόγησης των εν λόγω πράξεων.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

17. Οι διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 66 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως αυτή προστίθεται με την παράγραφο 6 του άρθρου 9 του παρόντος, ισχύουν ανάλογα και για το φόρο προστιθέμενης αξίας και τις λοιπές φορολογίες για πράξεις που πραγματοποιούνται από 1.1.2003 και μετά.

18. Για υποθέσεις φόρου εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και λοιπών παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών των προσώπων του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84/Α'), σε βάρος των οποίων έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., για έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψη εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων, μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται για τις διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με τα εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία και ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2002 και μετά.

19. Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, οι οποίες λήγουν την 31η Δεκεμβρίου των ετών 2002, 2004 και 2005, λήγουν, αντί των ημερομηνιών αυτών, την 31η Δεκεμβρίου 2003. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για δηλώσεις που αφορούν εισοδήματα που αποκτήθηκαν ή πράξεις οικονομικής δραστηριότητας που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.1998 και μετά, για δηλώσεις για τις οποίες οι προθεσμίες υποβολής τους έληγαν μέχρι 31.12.1992 και για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, μεταβιβάσεων ακινήτων και φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.).

20. Οι διατάξεις των παραγράφων 18 και 19 του παρόντος έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε ό,τι αφορά το χρόνο διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων του π.δ. 186/1992, όπως ισχύει, και των παραστατικών των εγγράφων.

21. Στην περίπτωση α' της παραγράφου 3 του άρθρου 30 του π.δ. 186/1992, όπως ισχύει, τίθεται πριν από τη φράση «το βιβλίο αποθήκης» η φράση «δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει».

22. Το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του Ν. 3044/2002 (ΦΕΚ 197/Α') καταργείται από τότε που ίσχυσε.

Σ.Α.Τ.Ε.

Σ.Α.Τ.Ε.

Σ.Α.Τ.Ε.

Άρθρο 25

1. Ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο και προς ασφαλιστικά ταμεία των επιχειρήσεων που επλήγησαν από την πυρκαϊά της 10.1.1991 στο κτίριο επί των οδών Πανεπιστημίου 62 και Θεμιστοκλέους 1 και των οποίων οι ζημιές δεν αποκαταστάθηκαν, καθώς και οι οφειλές των εκπροσώπων τους που δημιουργήθηκαν από τη δίωξη σε βάρος τους λόγω των οφειλών των ως άνω επιχειρήσεων, μπορούν να καταβληθούν κατά τις διατάξεις του άρθρου 22 παράγραφος 23 του Ν. 2166/1993 (ΦΕΚ 137/Α') χωρίς τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν επιβαρυνθεί μέχρι τη δημοσίευση του νόμου αυτού. Σχε-

Σ.Α.Τ.Ε.

τική αίτηση πρέπει να κατατεθεί μέσα σε έξι μήνες από τη δημοσίευση του νόμου αυτού. Με την καταβολή της πρώτης δόσης της ρύθμισης αυτής αίρονται εκκρεμούσες ποινικές διώξεις και αναστέλλεται η εκτέλεση καταδικαστικών αποφάσεων για την ίδια αιτία.

2. Το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 του Ν. 2873/2000 (ΦΕΚ 285/Α') αντικαθίσταται ως εξής:

«Οι διατάξεις της πιο πάνω περίπτωσης ισχύουν από 1.1.2001 μέχρι 31.12.2003.»

3. Α. Ο φόρος που προβλέπεται από τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του Ν. 2579/1998 (ΦΕΚ 31/Α') δεν επιβάλλεται στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών για συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε αυτό και διενεργούνται από:

α) τους Ειδικούς Διαπραγματευτές του άρθρου 22Α του Ν. 1806/1988 (ΦΕΚ 207/Α') και του άρθρου 6 του Ν. 2733/1999 (ΦΕΚ 155/Α'), στο πλαίσιο της αναλαμβανόμενης, κατά περίπτωση, ειδικής διαπραγμάτευσης, εφόσον οι πωλήσεις αυτές εκκαθαρίζονται μέσω ειδικού κωδικού που τηρείται για λογαριασμό τους από το Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών (Κ.Α.Α.) και

β) τους Ειδικούς Διαπραγματευτές του άρθρου 13 του Ν. 2533/1997 (ΦΕΚ 228/Α'), για την κάλυψη των κινδύνων που προκύπτουν από την εκτέλεση των υποχρεώσεων ειδικής διαπραγμάτευσης, εφόσον οι πωλήσεις αυτές εκκαθαρίζονται μέσω ειδικού κωδικού που τηρείται για λογαριασμό τους από το Κ.Α.Α.

Β. Ο φόρος που προβλέπεται από τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του Ν. 2579/1998 δεν επιβάλλεται στις παραδόσεις που διενεργούνται από Ειδικό Διαπραγματευτή του άρθρου 13 του Ν. 2533/1997 στο πλαίσιο της ειδικής διαπραγμάτευσης και σε εκτέλεση υποχρεώσεων πώλησης εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Παραγώγων Αξιών παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, εφόσον εκκαθαρίζονται μέσω ειδικού κωδικού που τηρείται για λογαριασμό του από το Κ.Α.Α.

4. Στο άρθρο 24 του Ν. 3049/2002 (ΦΕΚ 212/Α') προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Η ισχύς του παρόντος άρθρου αρχίζει από 1.1.2002.»

5.α. Η παράγραφος 4 του άρθρου 6 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ν. 2859/2000, ΦΕΚ 248/Α') αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται για ακίνητα των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται από 1ης Ιανουαρίου 2005.»

β. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 8 του άρθρου 62 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας αντικαθίσταται ως εξής:

«8. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας υπάγονται και τα εργολαβικά προσύμφωνα ανέγερσης οικοδομών με το σύστημα της αντιπαροχής, τα οποία συντάχθηκαν μετά την 21.8.1986 και η σχετική άδεια εκδίδεται με την 1η Ιανουαρίου 2005.»

Σ.Α.Τ.Ε.

Σ.Α.Τ.Ε.