



Σ.Α.Τ.Ε.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
14^η Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α' - Β'

Αθήνα 31 Ιανουαρίου 2005
Αρ.Πρωτ.1008904/198/45/0014

ΠΟΛ.1012

Ταχ. Δ/ση Σίνα 2 - 4
Τ.Κ. 106 72 Αθήνα
Πληροφορίες: Β. Δεδεμάδης
Γ. Μπούρα
Τηλέφωνο 2103647202-5
FAX 2103645413

ΠΡΟΣ: ΩΣ Π.Δ.

**ΘΕΜΑ: «Κοινοποίηση διατάξεων των άρθρων 5, 21 και 24 του
ν.3296/04, όσον αφορά το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας».**

Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις των παραγράφων 9 και 17 του άρθρου 5, των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 21, των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 24, του ν.3296/04 «Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Φορολογικοί Έλεγχοι και άλλες διατάξεις», που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 253 Α στις 14-12-04 και παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους.

ΑΡΘΡΟ 5

Παράγραφος 9

Με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου αυτού, μειώνεται από 30% σε 10%, το ποσοστό βεβαίωσης του αμφισβητούμενου κύριου και πρόσθετου φόρου προστιθέμενη αξίας, σε περίπτωση άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.2 του άρθρου 53 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000).

Με τις νέες διατάξεις, σε περίπτωση που ασκηθεί από τον υπόχρεο εμπρόθεσμη προσφυγή, βεβαιώνεται αμέσως από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ποσοστό 10% (αντί του 30% που ίσχυε) του αμφισβητούμενου Φ.Π.Α., και του πρόσθετου φόρου (προσαύξηση) που συμβεβαιώνεται με αυτόν, καθώς και των προστίμων.

Υπενθυμίζουμε ότι, με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 9 του ν.2523/97 (Ποινολόγιο), ορίστηκε ότι, για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, τη βεβαίωση και την καταβολή των προστίμων, εφαρμόζεται ό,τι προβλέπεται για την κύρια φορολογία.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής έχουν ισχύ σύμφωνα με το άρθρο 33 του νόμου αυτού, για τις προσφυγές που κατατίθενται από την ημερομηνία δημοσίευσης

Σ.Α.Τ.Ε.

του νόμου στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως και μετά, δηλαδή από 14-12-2004 και μετά, ανεξάρτητα από την διαχειριστική περίοδο την οποία αφορούν.

Παράγραφος 17

Με τις διατάξεις της παραγράφου, 17 του άρθρου αυτού, καταργείται η υποχρέωση των επιχειρήσεων για παρακολούθηση των ακαθαρίστων εσόδων τους ανά τριετία (συνάφεια), που είχε θεσπιστεί με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 6 του ν.2753/99 (ΦΕΚ 249 Α), για τις υποθέσεις Φόρου Προστιθέμενης Αξίας των οποίων η τριετία αρχίζει από 1-1-2001 και εφεξής.

Σ.Α.Τ.Ε.

ΑΡΘΡΟ 21

Παράγραφος 1

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, η αναστολή για την επιβολή Φ.Π.Α. στα ακίνητα, που ίσχυε μέχρι και 31-12-04, παρατάθηκε μέχρι και 31-12-05.

Συνεπώς, ο Φ.Π.Α. θα αρχίσει να επιβάλλεται στα ακίνητα, οι άδειες κατασκευής των οποίων, θα εκδίδονται από την 1^η Ιανουαρίου 2006.

Παράγραφος 2

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού, γίνεται αντίστοιχη ρύθμιση παράτασης αναστολής επιβολής Φ.Π.Α. και για τα εργολαβικά προσύμφωνα.

Αναλυτικότερα, με τις διατάξεις αυτές ορίστηκε ότι, στο Φ.Π.Α. υπάγονται και τα εργολαβικά προσύμφωνα ανέγερσης οικοδομών, με το σύστημα της αντιπαροχής, τα οποία συντάχθηκαν μετά τις 21-8-1986 και η σχετική άδεια ανέγερσης της οικοδομής θα εκδοθεί μετά την 1^η Ιανουαρίου 2006.

Κατά συνέπεια, τα εργολαβικά προσύμφωνα που συντάχθηκαν μετά τις 21-8-1986 και των οποίων η σχετική άδεια ανέγερσης θα εκδοθεί μέχρι τις 31-12-2005, δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α..

ΑΡΘΡΟ 24

Παράγραφοι 2 και 3

Με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου αυτού, αντικαθίστανται οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 1 του ν.2523/97 και μειώνονται τα ποσοστά πρόσθετου φόρου που επιβάλλονται στη Φορολογία Προστιθέμενης Αξίας.

Με τις νέες διατάξεις ορίζεται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) το ποσοστό του πρόσθετου φόρου για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακρίβεια της δήλωσης και τριάνμισι τοις εκατό (3,50%) για την μη υποβολή της. Τα νέα αυτά ποσοστά πρόσθετου φόρου ισχύουν για πράξεις που θα διενεργούνται από 1/1/2005 και μετά.

Επίσης στην περίπτωση που διενεργούνται επιστροφές Φ.Π.Α., από τη δημοσίευση του νόμου, 14.12.2004 και μετά, σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος χωρίς να έχουν δικαίωμα επιστροφής, ο πρόσθετος φόρος ορίζεται πλέον σε 3%.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊστάμενη Δ/σης
Επιτελεστικής Γραμματείας



Ο Προϊστάμενος της Δ/σης
Βασίλειος Άνθιμος

Σ.Α.Τ.Ε.

Σ.Α.Τ.Ε.

Άρθρο 5 Άλλες ρυθμίσεις

1. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 4 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:
«Τα παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που προκύπτει από επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το οποίο μεταφέρεται για να συμψηφισθεί διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη.»
2. Ο συντελεστής φόρου δεκαπέντε τοις εκατό (15%) των παραγράφων 10 και 11 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε. αυξάνεται σε είκοσι τοις εκατό (20%).
3. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται νέο δεύτερο εδάφιο, ως εξής:
«Ειδικότερα, στα εισοδήματα αυτά περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες παροχές:
α) η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες «δωροεπιταγές»,
β) η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα, με την εξαίρεση των διατακτικών τροφής για εργαζόμενους μέχρι ποσό έξι (6) ευρώ ανά διατακτική,
γ) το ποσό του καταλλόμενου ενοικίου, καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση το άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε., για παροχή κατοικίας,
δ) το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό,
ε) τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης.»
4. Το άρθρο 56 του Κ.Φ.Ε. καταργείται.
5. Οι υποπεριπτώσεις αα', ββ' και γγ' της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του Κ.Φ.Ε. τροποποιούνται ως εξής:
«αα) Με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%), αν το καθαρό ποσό της παροχής δεν υπερβαίνει τα δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ ετησίως.
ββ) Με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει ετησίως τα δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ και μέχρι τέσσερις χιλιάδες πεντακόσια (4.500) ευρώ.
γγ) Με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τα τέσσερις χιλιάδες πεντακόσια (4.500) ευρώ ετησίως.»
6. Τα εδάφια τέταρτο και πέμπτο της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίστανται ως εξής:
«Ειδικά προκειμένου για τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία αποκτούν αποκλειστικά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αυτά υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, αν το επίσημο φορολογούμενο εισόδημά τους υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ, εφόσον έχουν την κα-

τοικία τους στην Ελλάδα και δεν συντρέχει μία από τις περιπτώσεις α', ε', στ', η' ή ι' αυτής της παραγράφου.»

7. Η περίπτωση β' του όγδοου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε. καταργείται και οι περιπτώσεις γ', δ', ε', στ', ζ, η', θ', ι', ια' αναριθμούνται σε β', γ', δ', ε', στ', ζ, η', θ', ι'.

8. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 64 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται και προστίθενται νέα εδάφια δεύτερο, τρίτο και τέταρτο, ως εξής:

«6. Οι διατάξεις του άρθρου 52, εκτός από το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, του άρθρου 53, των δεύτερου και τρίτου εδαφίων και της περίπτωσης ι' της παραγράφου 1, καθώς και των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 61, των άρθρων 65 έως και 90, εφαρμόζονται ανάλογα. Για τους υποχρέους της παραγράφου 4 του άρθρου 2 ο συντελεστής υπολογισμού της προκαταβολής φόρου της παραγράφου 1 του άρθρου 52 μειώνεται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) κατά τα τρία πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη της δραστηριότητάς τους. Εξαιρούνται οι εταιρίες που κάνουν έναρξη δραστηριότητας μετά από εικονική λύση ή διακοπή άλλης επιχείρησης. Ως εικονική θεωρείται η λύση εταιρίας ή η διακοπή ατομικής επιχείρησης, όταν, μετά τη λύση ή διακοπή, στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση συνεχίζεται η ίδια δραστηριότητα από νέα εταιρία με άλλη μορφή αλλά τους ίδιους εταίρους ή εταιρία στην οποία συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο που είχε την ατομική επιχείρηση.»

9. Το ποσοστό βεβαίωσης φόρου σε περίπτωση άσκησης προφυγής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 6 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α') μειώνεται από είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) και τριάντα τοις εκατό (30%) αντίστοιχα, σε δέκα τοις εκατό (10%).

10. Η προθεσμία παραγραφής των υποθέσεων του οικονομικού έτους 1999 (χρήση 1998), καθώς και των υποθέσεων προηγούμενων ετών για τις οποίες έχει παραταθεί ο χρόνος παραγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 3091/2002 και του άρθρου 22 του Ν. 3212/2003, η οποία λήγει στις 31.12.2004, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρου, τελών και εισφορών, παρατείνεται για ένα (1) έτος από τη λήξη της.

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

11. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 118 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Για τα φυσικά πρόσωπα που κατοικούν μόνιμα σε νησιά με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους, το ποσό του πρώτου κλιμακίου εισοδήματος της κλίμακας (α) της παραγράφου 1 του άρθρου 9, προκειμένου να υπολογιστεί ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημά τους αυξάνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%).»

12. Η περίπτωση ε' της παραγράφου 5 του άρθρου 85 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως αυτή προστέθηκε με την παράγραφο 5 του άρθρου 16 του Ν. 3232/2004 (ΦΕΚ 48 Α'), αναριθμείται σε ζ', από το χρόνο που ίσχυσε.

13. Στην παράγραφο 5 του άρθρου 85 του Ν. 2238/1994 προστίθεται περίπτωση η' ως εξής:

«η) Η χορήγηση σε επιτηδευματίες του ΑΦΜ, του αντικειμένου εργασιών και της επαγγελματικής εγκατάστασης άλλων επιτηδευματιών χωρίς να υπάρχει ένομο συμφέρον.»

14. Η παράγραφος 3 του άρθρου 10 του Ν. 3220/2004 (ΦΕΚ 15 Α') τροποποιείται ως εξής:

«3. Δικαιούχος του επιδόματος είναι το πρόσωπο που θεωρείται ότι βαρύνει ο φοιτητής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 2238/1994. Κατ' εξαίρεση, δικαιούχος θα είναι ο ίδιος ο φοιτητής εφόσον:

α) είναι ορφανός από τους δύο γονείς ή
β) οι γονείς του είναι κάτοικοι εξωτερικού ή
γ) είναι πάνω από είκοσι πέντε (25) ετών ή
δ) είναι υπόχρεος σε υποβολή φορολογικής δήλωσης σύμφωνα με το άρθρο 61 του Ν. 2238/1994 και δεν θεωρείται προστατευόμενο μέλος σύμφωνα με το άρθρο 7 του ίδιου Νόμου.»

15. Ειδικά για το οικονομικό έτος 2005 (χρήση 2004) υποχρέωση για υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και δήλωση στοιχείων ακινήτων έχουν και οι φορολογούμενοι οι οποίοι την 1.1.2005 κατέχουν ακίνητα κατά πλήρες δικαίωμα ιδιοκτησίας ή κατ' επικαρπία ή ψιλή κυριότητα ή έχουν δικαίωμα χρήσης ή οίκησης σε αυτά.

Επίσης, την ανωτέρω υποχρέωση υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων έχουν και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 και του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου.

16. Μέσα σε τέσσερις (4) μήνες από τη λήξη κάθε διαχειριστικής περιόδου οι διοικητικές λύσεις που έχουν δοθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών περιλαμβάνονται σε σχετική απόφαση του αρμόδιου Υπουργού, που εκδίδεται κάθε χρόνο, με σκοπό την ενημέρωση όλων των φορολογουμένων.

17. Η παράγραφος 18 του άρθρου 30 του Ν. 3220/2004 (ΦΕΚ 15 Α') αντικαθίσταται ως εξής:

«18. Οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 6 του Ν. 2753/1999 (ΦΕΚ 249 Α') καταργούνται για τις υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών για την τριετία που αρχίζει από 1.1.2001 και εφεξής.»

Σ.Α.Τ.Ε.

Σ.Α.Τ.Ε.

Άρθρο 21**Παράταση της εφαρμογής του Φ.Π.Α. στα ακίνητα**

1. 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 2006.»

2. 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 εργαζομενά προσύμφωνα ανέγερσης οικοδομών με το σύστημα της αντιπαροχής, τα οποία συντάχθηκαν μετά την 21.8.1986 και η σχετική άδεια εκδίδεται μετά την 1η Ιανουαρίου 2006.»

Σ.Α.Τ.Ε.

επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπέκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακριβείας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπέκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύομισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

2. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάνμισι τοις εκατό (3,50%) για τη μη υποβολή δήλωσης.»

3. Οι δύο προηγούμενες παράγραφοι ισχύουν:

α) για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1ης Ιανουαρίου 2005 και μετά, β) για το Φ.Π.Α. για τις πράξεις που γίνονται από 1ης Ιανουαρίου 2005 και μετά, γ) για τους παρακρατούμενους ή επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές, για αυτούς που παρακρατούνται ή επιρριπτόνται από 1ης Ιανουαρίου 2005 και μετά, δ) για τις επιστροφές Φ.Π.Α. στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται, για τις επιστροφές που διενεργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος και μετά, ε) για τις υπόθεσεις φορολογίας κεφαλαίου για τις περιπτώσεις που η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από τη δημοσίευση του παρόντος και μετά και στ) για τους λοιπούς φόρους, τέλη και εισφορές, για πράξεις, συναλλαγές ή έγγραφα, για τις οποίες η υποχρέωση γεννιέται από 1ης Ιανουαρίου 2005 και μετά.

Άρθρο 24**Μείωση προσαυξήσεων**

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπέκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%)

Σ.Α.Τ.Ε.