

μ. Χαερούβελα μ. 26/11/04

ΓΝΩΜΗ ΤΗΣ Ο.Κ.Ε.

ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ «ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΚΑΙ ΆΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ»

Διαδικασία

Στις 11.11.2004, ο Υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών κ. Γεώργιος Αλογοσκούφης, απέστειλε προς γνωμοδότηση, με τη διαδικασία του κατεπείγοντος, στην Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή το Σχέδιο Νόμου «Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Φορολογικοί έλεγχοι και άλλες διατάξεις».

Η Εκτελεστική Επιτροπή της ΟΚΕ συνέστησε Επιτροπή Εργασίας αποτελούμενη από την **κα Ρένα Κουμάντου** και τους κ.κ. **Χαράλαμφο Κεφάλα**, **Δημήτρη Πολίτη** ως Πρόεδρο, **Ηλία Ηλιόπουλο**, **Νικόλαο Λιόλιο** και **Διονύση Κονιτόπουλο**. Στην Επιτροπή Εργασίας συμμετείχαν ως Εμπειρογνώμονες οι κ.κ. **Βασίλης Μεγαπάνος**, **Ηλίας Μήτσιος**, **Κώστας Αναστασόπουλος** και **Δημήτρης Λέντζας**. Από πλευράς Ο.Κ.Ε. συμμετείχαν οι επιστημονικοί συνεργάτες της Ο.Κ.Ε., **Δρ Αφροδίτη Μακρυνγιάννη** και **Δρ Αθανάσιος Παπαϊωάννου**, ο οποίος είχε και το συντονισμό της επιτροπής.

Η Επιτροπή Εργασίας ολοκλήρωσε τις εργασίες της σε τρεις (3) συνεδριάσεις, ενώ η Εκτελεστική Επιτροπή διαμόρφωσε την εισήγησή της προς την Ολομέλεια στη συνεδρίασή της στις 18 Νοεμβρίου 2004.

Η Ολομέλεια της ΟΚΕ στην οποία εισηγητές ήταν οι κ.κ. **Χαράλαμπος Κεφάλας** και **Δημήτριος Πολίτης**, αφού ολοκλήρωσε την συζήτηση για το θέμα στη συνεδρίαση της **22ας Νοεμβρίου 2004**, διατύπωσε την υπ' αριθ. 119 Γνώμη της.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΣΧ/Ν

Το υπό κρίση Σχέδιο Νόμου, σύμφωνα με την αιτιολογική του έκθεση, αποβλέπει στην απλοποίηση και διασφάλιση της σταθερότητας του φορολογικού συστήματος, τη μείωση της αβεβαιότητας κατά τις διαδικασίες αναγνώρισης των δαπανών και των ελέγχων, την ελάφρυνση της φορολογίας των χαμηλότερων εισοδημάτων και τέλος, η τόνωση των επενδύσεων και της επιχειρηματικότητας μέσω της σταδιακής μείωσης των φορολογικών συντελεστών.

Το κεφάλαιο Α αναφέρεται στην Φορολογία Εισοδήματος και περιλαμβάνει 12 άρθρα. Ειδικότερα:

Το **άρθρο 1** αναφέρεται στη φορολογική κλίμακα και σε μειώσεις φόρου καθώς αυξάνεται το αφορολόγητο όριο, επιχειρείται η ισότιμη η μεταχείριση των διαζευγμένων γονέων και αναγνωρίζονται σε ορισμένες περιπτώσεις μεγαλύτερες φορολογικές ελαφρύνσεις. Ειδικότερα αυξάνεται το αφορολόγητο όριο κατά 1.000 ευρώ για τους μισθωτούς και κατά 1.100 ευρώ για τους λοιπούς φορολογούμενους και αναγνωρίζονται ως δαπάνη τα ποσά που καταβάλλονται σε διάφορους φορείς για διαρκή ιατρική κάλυψη (παρ.1 και 2). Στις περιπτώσεις των διαζευγμένων γονέων αναγνωρίζονται ως δαπάνη και στο γονέα που δε συγκατοικεί με τα τέκνα του, εφόσον καταβάλλονται από αυτόν, και τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης (παρ. 3), ενώ μειώνεται ο φόρος κατά 20% στη δαπάνη φροντιστηρίων (παρ. 4), και στο ποσό της διατροφής (το ποσό της διατροφής, στο οποίο υπολογίζεται η μείωση, περιορίζεται στο ποσό 3.000 ευρώ) (παρ. 5). Αυξάνεται η μείωση φόρου για κάθε τέκνο φορολογούμενου που παρέχει υπηρεσίες ή κατοικεί σε παραμεθόριες περιοχές σε 60 από 30 ευρώ που ίσχυε (παρ. 6) και αυξάνεται από 15% σε 20% το ποσοστό μείωσης φόρου για τις δαπάνες ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης, ενοικίου κύριας κατοικίας, και κατοικιών των τέκνων που φοιτούν σε αναγνωρισμένες σχολές του εσωτερικού, φροντιστηρίων και τόκων στεγαστικών δανείων ή δανείων για αναστήλωση και επισκευή διατηρητέων κτισμάτων (παρ.7). Μειώνεται επίσης το ποσοστό έκπτωσης στον οφειλόμενο φόρο στις περιπτώσεις της εφάπαξ καταβολής καθώς και στον φόρο που παρακρατείται σε 1,5% από 2,5% (παρ. 9 και 10). Τέλος, παρατείνεται κατά δύο έτη ο χρόνος που θεωρούνται προστατευόμενα μέλη τα τέκνα που σπουδάζουν ή δεν σπουδάζουν εφόσον κατά το χρόνο αυτό είναι άνεργα.

κατάργηση του τεκμηρίου για την απασχόληση οικιακού προσωπικού (παρ. 8), καθώς και σε μειώσεις των προκαταβολών φόρου (μείωση κατά 50% του συντελεστή της προκαταβολής) για τους υπόχρεους της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. (παρ. 9). Μειώνεται επίσης σε 10% το ποσοστό βεβαίωσης φόρου εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) στις περιπτώσεις άσκησης προσφυγής (παρ. 10), ενώ παρατείνεται για ένα έτος ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών ειδικά για δηλώσεις για τις οποίες το παραπάνω δικαίωμα παραγράφεται στις 31.12.2004 (παρ. 11). Τέλος, περιλαμβάνονται ευνοϊκές φορολογικές ρυθμίσεις για τα φυσικά πρόσωπα που κατοικούν σε μικρά νησιά (κάτω των 3.100 κατοίκων) (παρ. 12), ρυθμίσεις για την προστασία των επιτηδευματιών στις συναλλαγές τους από εικονικούς αντισυμβαλλόμενους (παρ. 14) και καταργείται η μέθοδος τεκμαρτού προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων (φορολογία εισοδήματος, Φ.Π.Α. και των λοιπών φορολογιών) ανά τριετία με βάση τις αγορές, δαπάνες, περιθώριο κέρδους, κλπ. και σταματά η υποχρέωση υποβολής σχετικής δήλωσης κατά το 2004 για την τριετία 2001-2003. (παρ. 18).

Το **άρθρο 6** προβλέπει φορολογικές απαλλαγές για νομικά πρόσωπα. Ειδικότερα απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος τα εισοδήματα από οικοδομές και από μισθώσεις γαιών που εισπράττουν οι Ιεροί Ναοί, Μητροπόλεις, Μονές κ.ά. (παρ. 1), τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς καθώς και τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα (παρ.2). Μειώνεται η φορολόγηση των κερδών των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών, των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, των συνεταιρισμών, δημοσίων και δημοτικών επιχειρήσεων, καθώς και των αλλοδαπών επιχειρήσεων (παρ. 4), καθώς και των των εισοδημάτων που αποκτούν τα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. (παρ.5). Μειώνεται η φορολόγηση των ημεδαπών εταιρειών αναφορικά με μερίσματα από θυγατρικές τους εταιρείες στην αλλοδαπή (παρ. 6), καθώς επίσης και η προκαταβολή φόρου εισοδήματος κατά 50% για τα νεοϊδρυόμενα νομικά πρόσωπα και για τα τρία πρώτα έτη της λειτουργίας τους (παρ. 9).

Το **άρθρο 7** αφορά στην παρακράτηση του φόρου εισοδήματος και συγκεκριμένα στην μείωση της παρακράτησης στο 25% για τις αμοιβές μελών Δ.Σ., στους τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, για τα ποσά που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων κατά την εξαγορά τους από την ανώνυμη εταιρεία, καθώς και για τις παροχές χρηματικής αποτιμήσεως που γίνονται από ανώνυμη εταιρεία προς διευθυντές, πρόεδρο και μέλη Δ.Σ. (παρ. 1). Τέλος μειώνεται και ο συντελεστής της αυτοτελούς φορολόγησης των μισθών μελών Δ.Σ. ανώνυμης εταιρείας, καθώς και των μισθών και απολαβών εταιρών Ε.Π.Ε. (παρ.2).

Το **άρθρο 2** περιλαμβάνει αναλυτικά τις περιπτώσεις δαπανών για τις οποίες προβλέπονται εκπτώσεις από το εισόδημα. Στις προαναφερόμενες περιπτώσεις εντάσσονται τα ασφάλιστρα ζωής στην περίπτωση του γονέα που δεν συγκατοικεί με τα τέκνα του εφόσον τα καταβάλλει (παρ.1), το ενοίκιο κατοικίας εκτός των νομών Αττικής ή Θεσσαλονίκης (5 πρώτα χρόνια και μέχρι 40 χρονών, μετατιθέμενος υπάλληλος) (παρ.2), η αγορά μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού (20% της σχετικής δαπάνης και μέχρι 3.000 ευρώ) (παρ. 3) καθώς και οι δαπάνες εγκατάστασης φυσικού αερίου (παρ.4).

Με το **άρθρο 3** μειώνεται ο συντελεστής προσδιορισμού των καθαρών κερδών των εταιριών ανάλογα με την νομική τους μορφή (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες και αστικού δικαίου από 25% σε 20%, κοινοπραξίες από 35% σε 25%) (παρ. 1), όπως επίσης μειώνεται σταδιακά και σε συνάρτηση με την νομική μορφή και ο συντελεστής φορολόγησης των καθαρών τους κερδών (παρ. 3 και 4). Περιορίζεται η έκπτωση στις περιπτώσεις εφάπαξ καταβολής του οφειλόμενου φόρου στο 1.5% από 2.5% (παρ. 7). Τέλος, προβλέπεται να ισχύσει η φορολόγηση στη βάση του ωφέλιμου φορτίου των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης φορτηγών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης και για τις χρήσεις του 2005 και 2006 (παρ. 8 και 9).

Στο **άρθρο 4** περιλαμβάνονται μειώσεις των τεκμηρίων για συγκεκριμένες δαπάνες διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως η κατά 50% μείωση του ετήσιου τεκμαρτού μισθώματος κατοικιών που αποκτήθηκαν από χαριστική αιτία καθώς και από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν τη συνταξιοδότηση του (παρ. 1), πλήρης απαλλαγή από το τεκμήριο της δαπάνης αγοράς πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης για τις ατομικές επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες (παρ. 2) και απαλλαγή των κινητικά αναπήρων από το τεκμήριο αγοράς επιβατικού αυτοκινήτου (παρ. 4).

Το **άρθρο 5** περιλαμβάνει διάφορες ρυθμίσεις οι οποίες αναφέρονται: στην φορολογική μεταχείριση της ζημίας σε επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (παρ.1), στην αύξηση από 15% σε 20% του φορολογικού συντελεστή για παροχές που χορηγούνται σε πρόσωπα που εκλέγονται στον α' και β' βαθμό της τοπικής αυτοδιοίκησης (παρ.2), στην έκπτωση των δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα του ελεύθερου επαγγελματία, σε περιπτώσεις μίσθωσης αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης (παρ. 4), στην κατάργηση της παρακράτησης φόρου στις κάθε είδους επιδοτήσεις-επιχορηγήσεις επί της φυτικής ή ζωϊκής παραγωγής (παρ. 5), στην μείωση των συντελεστών φορολόγησης των συντάξεων ή άλλων παροχών παρόμοιας φύσης που χορηγούνται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής (5% μέχρι 2.500 αντί 2.054 ευρώ ετησίως, 10% από 2.500-4.500 ευρώ, αντί 2.054-4.100 ευρώ που ισχύουν μέχρι σήμερα και 15% πάνω από 4.500 ευρώ, αντί 4.100 ευρώ που ισχύουν σήμερα) (παρ. 6), στην

Το **άρθρο 8** περιλαμβάνει ρυθμίσεις με τις οποίες απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος τα εισοδήματα από αμοιβαία κεφάλαια της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τα κέρδη των αμοιβαίων κεφαλαίων που είναι εγκατεστημένα σε κράτη ΕΟΧ/ΕΖΕΣ (παρ. 1) και τροποποιείται ο συντελεστής φορολόγησης των εισοδημάτων από τόκους καταθέσεων και πράξεις REPOS σε 10%, αντί του 15% και 7%, αντίστοιχα, που ισχύει σήμερα. (παρ. 2 και 3).

Το **άρθρο 9** περιλαμβάνει ρυθμίσεις ορισμένων κατηγοριών δαπανών των επιχειρήσεων. Μεταξύ των ρυθμίσεων συμπεριλαμβάνεται ο καθορισμός το ποσού των 1.500 ευρώ για ομαδική ασφάλιση ζωής των υπαλλήλων ως το ανώτατο όριο εκπιπτόμενων δαπανών ασφαλιστρών (παρ.2), ενώ επαναφέρεται η δυνατότητα έκπτωσης ποσού πρόβλεψης για την απόσβεση των επισφαλών απαιτήσεων των επιχειρήσεων, ανεξάρτητα αν έχουν ή όχι επισφαλείς απαιτήσεις (παρ.2). Καθορίζεται στο 60% των μισθωμάτων το ποσό που εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα για τα επιβατικά αυτοκίνητα μέχρι 1.500 κυβικά εκατοστά που χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση και μέχρι 25% των μισθωμάτων για τα αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού (παρ 5) και αυξάνεται το ανώτατο όριο αξίας κτήσης για τα πάγια στοιχεία που μπορούν να αποσβεσθούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία (από 600 σε 1.200 ευρώ) (παρ. 6). Δίνεται επίσης η δυνατότητα στις επιχειρήσεις να χρησιμοποιούν εφόσον το θελήσουν οιονδήποτε συντελεστή επιλέξουν (μεταξύ του κατώτερου και του ανώτερου συντελεστή απόσβεσης που προβλέπεται από το σχετικό Προεδρικό Διάταγμα) για τις αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που ανήκουν στην ίδια κατηγορία (σταθερά μέχρι την πλήρη απόσβεση τους) (παρ. 7). Αυξάνεται κατά 50% επιπλέον η δυνατότητα έκπτωσης από τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, πέραν της έκπτωσης των συνολικών αυτών δαπανών, από τα ακαθάριστα έσοδά τους εφόσον οι προαναφερόμενες δαπάνες υπερβαίνουν μέσα στη χρήση, το μέσο όρο των αντίστοιχων δαπανών που πραγματοποιήθηκαν τις δύο προηγούμενες χρήσεις(παρ.8). Η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των αποζημιώσεων και των δικαιωμάτων που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις στην αλλοδαπή καθώς και των ποσών διοικητικής υποστήριξης που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμούς προϋποθέτει την προέγκρισή τους από Επιτροπή, που συστήνεται στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών (παρ. 8 και παρ.11). Επιπλέον εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έξοδα της επιχείρησης οι δαπάνες διανυκτέρευσης σε ξενοδοχείο, αλλοδαπών πελατών, αντιπροσώπων και διευθυντικών στελεχών ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων, καθώς και ειδικών επιστημόνων, καθώς και τα δώρα που γίνονται προς τα ανωτέρω πρόσωπα και μέχρι 20 ευρώ για κάθε δωρεοδόχο Αναγνωρίζεται επίσης η έκπτωση από τα ακαθάριστα

έσοδα των καταβαλλόμενων για επιμόρφωση του προσωπικού τους ποσών καθώς και των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για την κάλυψη του ενοικίου κατοικίας των εργαζομένων της, για παιδικούς και βρεφονηπιακούς σταθμούς, για χρηματικά βραβεία εξαιρετικών επιδόσεων στα Α.Ε.Ι σπουδαστών εργαζομένων της, και για ειδική ενδυμασία του προσωπικού η οποία επιβάλλεται για λόγους υγιεινής ή ασφάλειας (παρ.14).

Το **άρθρο 10** αναφέρεται στον εξωλογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος και προβλέπεται η προσαύξηση των ακαθάριστων εσόδων σε περιπτώσεις διαπίστωσης ανακριβών βιβλίων (παρ. 1), καθώς και μείωση της προσαύξησης του Μ.Σ.Κ.Κ. κατά δέκα (10) ποσοστιαίες μονάδες (προσαύξηση 40% αντί 50%) (παρ. 3). Εξαιρέση από την προσαύξηση του Μ.Σ.Κ.Κ. αποτελούν οι επιχειρήσεις τα βιβλία των οποίων κρίνονται ανακριβή κατά το πρώτο έτος που υποχρεούνται να τηρήσουν βιβλία ανώτερης κατηγορίας (παρ. 4). Μειώνεται τέλος το ανώτατο Μ.Σ.Κ.Κ. (μετά την κατά περίπτωση προσαύξησης του) κατά δέκα (10) ποσοστιαίες μονάδες (ανώτατος Μ.Σ.Κ.Κ. 75% αντί 85%) (παρ. 6).

Το **άρθρο 11** αφορά στον προσδιορισμό των καθαρών κερδών νομικών προσώπων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών και προβλέπει το διάστημα πριν την αποπεράτωση της οικοδομής την υποβολή δηλώσεων με βάση τα τεκμαρτά κέρδη (άρθρο 34 του Κ.Φ.Ε) και τη διαχειριστική περίοδο ολοκλήρωσης της οικοδομής, την υποβολή δηλώσης με βάση τα πραγματικά λογιστικά αποτελέσματα, ενώ ο φόρος που έχει ήδη καταβληθεί με βάση τις προηγούμενες φορολογικές δηλώσεις εκπίπτει από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος (παρ. 1). Επίσης (παρ.4) καταργείται ο αυτοτελής τρόπος φορολογίας των αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών από την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα (έργα που αναλαμβάνονται από 01/01/2002 και μετά).

Το **άρθρο 12** μειώνει τον φόρο που επιβάλλεται στις χρηματιστηριακές συναλλαγές και συγκεκριμένα μειώνεται από 3%ο σε 1,50%ο ο φορολογικός συντελεστής στην αξία των πωλούμενων μετοχών, εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, σε αλλοδαπά χρηματιστήρια, και σε άλλους διεθνώς αναγνωρισμένους χρηματιστηριακούς θεσμούς, από κατοίκους Ελλάδος, φυσικά ή νομικά πρόσωπα (από 1/1/2005).

Το **Κεφάλαιο Β** περιλαμβάνει 5 άρθρα (13 έως και 17) και αναφέρεται στον τρόπο περαίωσης των υποβαλλόμενων φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο. Ειδικότερα:

Το **άρθρο 13** προσδιορίζει το αντικείμενο, την έννοια και τις προϋποθέσεις περαίωσης των υποβαλλόμενων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ εφόσον δηλώνονται

ελάχιστα ποσά ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών καθώς και διαφορές εκροών στο ΦΠΑ.

Το **άρθρο 14** καθορίζει τις περιπτώσεις δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. που υπάγονται στην ανωτέρω διαδικασία περαίωσης (εμπορικές και παραγωγικές επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα κατώτερα ή ίσα των 300.000 ευρώ, 150.000 ευρώ για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, ελεύθερους επαγγελματίες, ή ελεύθερους επαγγελματίες με παράλληλη εμπορική δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών, έως 300.000 ευρώ για μεικτές επιχειρήσεις, έως 300.000 ευρώ για ελεύθερους επαγγελματίες με παράλληλη άσκηση εμπορικής, παραγωγικής ή και δραστηριότητας παροχής υπηρεσιών).

Το **άρθρο 15** αναφέρεται στον τρόπο προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών (παρ. 1 και 2) και ορίζει ότι αυτά δεν μπορεί να είναι χαμηλότερα από τα ποσά βάσει βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τις ίδιες διατάξεις (παρ. 3). Επίσης καθορίζεται και ο τρόπος ο τρόπος υπολογισμού του οφειλόμενου ΦΠΑ (παρ. 4).

Το **άρθρο 16** επεκτείνει τον προαναφερόμενο τρόπο περαίωσης και επί των δηλώσεων των λοιπών φορολογιών.

Το **άρθρο 17** προσδιορίζει περαιτέρω τη διαδικασία και τις λεπτομέρειες εφαρμογής της περαίωσης και ορίζει ότι στη διαδικασία περαίωσης εμπύπτουν οι δηλώσεις διαχειριστικών περιόδων που λήγουν από τις 31/12/2004 και μετά (παρ.4) και με προϋποθέσεις οι δηλώσεις διαχειριστικών περιόδων που έληξαν ή λήγουν από 1/1/2003 έως και 30/12/2004 (παρ.5).

Το **Γ' κεφάλαιο** αναφέρεται σε Λοιπές Διατάξεις και περιλαμβάνει 11 επιμέρους άρθρα. Ειδικότερα:

Το **άρθρο 18** αφορά στα φορολογικά κίνητρα που δίνονται με σκοπό την ενίσχυση και την διευκόλυνση των πρωτοβουλιών συγχώνευσης μικρομεσαίων επιχειρήσεων. Τα βασικά κίνητρα που παρέχονται περιλαμβάνουν μείωση του συντελεστή φορολογίας για τα δύο (2) πρώτα οικονομικά έτη από το χρόνο της ολοκλήρωσης της συγχώνευσης (κατά 10 μονάδες για το πρώτο οικονομικό έτος και κατά 5 μονάδες για το επόμενο οικονομικό έτος), απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος της προκύπτουσας υπεραξίας κατά τη συγχώνευση, απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης των ακινήτων των συγχωνευομένων επιχειρήσεων, όπως και απαλλαγή από κάθε άλλο φόρο ή τέλος που απαιτείται για τη συγχώνευση ή τη σύσταση της νέας εταιρείας (παρ.2).

Το **άρθρο 19** περιλαμβάνει ρυθμίσεις για την αναπροσαρμογή της αξίας των γηπέδων και των κτιρίων. Ειδικότερα μειώνεται ο συντελεστής φορολογίας της υπεραξίας που προκύπτει από την αναπροσαρμογή της αξίας των γηπέδων (2%) (παρ. 1), η υπεραξία που προκύπτει φορολογείται αυτοτελώς, στο όνομα του νομικού προσώπου (2% για τα γήπεδα και 8% για τα κτίρια) (παρ.2), ενώ ενεργούνται αποσβέσεις επί της υπεραξίας που προκύπτει, οι οποίες εκπίπτουν φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός τους (παρ. 4).

Το **άρθρο 20** αποτελείται από ρυθμίσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και παρέχεται η δυνατότητα ενημέρωσης του βιβλίου εσόδων – εξόδων με μια συγκεντρωτική μηνιαία, αντί ημερήσια, εγγραφή με τις Α.Λ.Π. και τις Α.Π.Υ. (παρ.1) Απαλλάσσονται οι τεχνικές επιχειρήσεις από την τήρηση του βιβλίου αποθήκης (παρ. 3) καθώς και από την τήρηση βιβλίου αποθήκης κατά την εξαγωγή οι εκμεταλλευτές καταστήματος Σούπερ- Μάρκετ (παρ. 4). Απαλλάσσονται επίσης από την τήρηση ιδιαίτερων βιβλίων υποκαταστήματος και αναλόγως με τις ισχύουσες διατάξεις ιδιαίτερου βιβλίου αποθήκης και καταστάσεων απογραφής τα κοντινά στην έδρα υποκαταστήματα (παρ. 5). Επεκτείνονται οι προθεσμίες έκδοσης τιμολογίων (παρ. 6), ο χρόνος ενημέρωσης του βιβλίου αποθήκης (παρ.7) και του βιβλίου συνδρομητών (παρ. 8), η προθεσμία εκτύπωσης του βιβλίου συνδρομητών (12). Προσαρμόζεται ο χρόνος διαφύλαξης των βιβλίων, των ηλεκτρομαγνητικών μέσων, των στοιχείων και των λοιπών δικαιολογητικών εγγράφων με τον χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου (παρ. 10) και δεν κρίνονται ανεπαρκή τα στοιχεία σε περιπτώσεις απώλειας και αδυναμίας αναπαραγωγής των βιβλίων εφόσον δηλωθεί η απώλεια τους (παρ. 13). Τα βιβλία κρίνονται ανακριβή στις περιπτώσεις που οι διαπιστούμενες αποκρύψεις είναι μεγάλης οικονομικής έκτασης (παρ. 15 και 17). Τέλος, ισχύει επεικέστερος νόμος για τις εκκρεμείς υποθέσεις που ανάγονται στο προηγούμενο καθεστώς με τη θέσπιση μεταβατικής διάταξης κρίσης (παρ. 21).

Με το **άρθρο 21** παρατείνεται η εφαρμογή του Φ.Π.Α. στα ακίνητα και συγκεκριμένα ο ΦΠΑ θα αρχίσει να εφαρμόζεται από 1/1/2006 στις παραδόσεις καινούργιων ακινήτων και στα εργολαβικά προσύμφωνα ανέγερσης οικοδομών με το σύστημα της αντιπαροχής (παρ. 1 και 2).

Με το **άρθρο 22** καταργείται το τέλος χαρτοσήμου που επιβάλλεται στα καθαρά κέρδη των ομόρρυθμων, ετερόρρυθμων εταιρειών και Ε.Π.Ε. των κερδοσκοπικών συνεταιρισμών, των κοινοπραξιών, των αστικών εταιρειών και των κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση.

Το **άρθρο 23** αναφέρεται στο προσδιορισμό του τέλους χαρτοσήμου και συγκεκριμένα προτείνεται, ότι για τις εργολαβικές εταιρείες το τέλος χαρτοσήμου υπολογίζεται στην αντικειμενική αξία των ποσοστών οικοπέδου που συμφωνείται να περιέλθουν στον εργολάβο, εφόσον βέβαια στις εργολαβικές συμβάσεις δεν αναγράφεται αξία μεγαλύτερη από την αντικειμενική (παρ 1), όπως επίσης με την παρ. 2 καθορίζεται ομοιόμορφη αντιμετώπιση των εγγραφών στα βιβλία των επιτηδευματιών ανεξάρτητα από τον τόπο κατάρτισης ή εκτέλεσης των σχετικών συναλλαγών ή άλλων πράξεων.

Με το **άρθρο 24** μειώνονται τα ποσοστά πρόσθετου φόρου τα οποία επιβάλλονται στους φορολογούμενους, σε περιπτώσεις εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δήλωσης καθώς και στη περίπτωση μη υποβολή δήλωσης (παρ1, 2).

Το **άρθρο 25** αίρει την διακοπή της σύμβασης των συμβεβλημένων με το Δημόσιο ιατρών, ιατρικών εργαστηρίων και φαρμακοποιών η οποία μέχρι σήμερα επιβαλλόταν ως πρόσθετη ποινή πέραν του προστίμου σε περιπτώσεις διάπραξης φορολογικών παραβάσεων και απόκρυψης φορολογητέας ύλης.

Το **άρθρο 26** αφορά στην ενοποίηση των τελών χαρτοσήμου, των εισφορών υπέρ Τ.Σ.Α και υπέρ Ταμείου Νομικών σε ενιαίο, κατά περίπτωση, τέλος υπέρ του Δημοσίου στις περιπτώσεις α) έκδοσης αντικατάστασης και ανανέωσης των αδειών κυκλοφορίας των αυτοκινήτων οχημάτων και μοτοσικλετών και β) μεταβίβασης της κυριότητας των αυτοκινήτων οχημάτων και μοτοσικλετών (παρ. 1).

Με το **άρθρο 27** διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου σε περίπτωση φοροδιαφυγής και ειδικότερα τροποποιείται το άρθρο 14 του ν. 2523/1997 ώστε να αποσαφηνισθούν ορισμένα θέματα των διατάξεων του εν λόγω άρθρου, καθώς και να γίνουν οι απαραίτητες συμπληρώσεις για τη βελτίωση της λειτουργικότητας του τρόπου εφαρμογής του (παρ.1) Οι προαναφερόμενες τροποποιήσεις συμπεριλαμβάνουν και τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν συνταχθεί ειδικές εκθέσεις ελέγχου μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος (παρ. 2).

Με το **άρθρο 28** ρυθμίζονται θέματα φορολογικών ελέγχων και συγκεκριμένα προβλέπεται η επίσπευση του τακτικού φορολογικού ελέγχου και ειδικότερα η υποχρεωτική διενέργειά του εντός τριετίας από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της τελευταίας ανέλεγκτης χρήσης (παρ. 1), καθώς και η υποχρεωτική διενέργεια ελέγχου ταμείου και αξιογράφων κατά τους διενεργούμενους φορολογικούς ελέγχους επιτηδευματιών με βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. (παρ.2).

Το κεφάλαιο Δ αναφέρεται σε θέματα είσπραξης Δημοσίων Εσόδων και περιλαμβάνει δύο άρθρα. Ειδικότερα:

Το άρθρο 29 καθορίζει θέματα παροχής διευκολύνσεων και τρόπους διασφάλισης των οφειλών και συγκεκριμένα: αναφέρει ότι η κατάθεση εγγυητικής επιστολής αναγνωρισμένης Τράπεζας ή άλλου πιστωτικού ιδρύματος στην οποία θα δηλώνεται σαφώς η συγκεκριμένη ημερομηνία καταβολής της οφειλής θεωρείται ως εκπλήρωση των υποχρεώσεων προς το Δημόσιο (παρ. 1), καθίσταται δυνατή η χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας για μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων ή εγγραφής βαρών επ' αυτών, εφόσον η εναπομένουσα καθαρή αξία των ακινήτων (χωρίς τα βάρη αυτών), υπερβαίνει το ύψος της συνολικής οφειλής (παρ. 2), καταργείται η δυνατότητα στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. να παρέχει διευκολύνσεις τμηματικής καταβολής για βασικές οφειλές μέχρι διακόσιες χιλιάδες ευρώ απ' ευθείας σε σαράντα οκτώ μηνιαίες δόσεις, χωρίς να λαμβάνει υπόψη τα κριτήρια και συντελεστές βαρύτητας (παρ. 3), εξασφαλίζεται η γνωστοποίηση της εκκαθάρισης επιχειρήσεων (Νομικών Προσώπων κ.λπ.) και κληρονομιάς ή της ανάληψης των καθιόντων του εκκαθαριστή τόσο στο Δημόσιο όσο και στο Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (παρ. 4), αυξάνεται ο αριθμός των εισηγητών της γνωμοδοτικής Επιτροπής Παροχής Διευκολύνσεων από δύο που ισχύει σήμερα μέχρι και σε τέσσερις, οι οποίοι ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (παρ. 6)

Το άρθρο 30 καθορίζει τη διαδικασία ρύθμισης χρεών των πτωχών οφειλετών του Δημοσίου απλουστεύοντας τη διαδικασία χορήγησης των ρυθμίσεων και επιταχύνοντας την είσπραξη των οφειλομένων ποσών.

Τέλος το κεφάλαιο Ε αποτελείται από το άρθρο 31 με το οποίο καταργείται το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος και συστήνεται η Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων με επικεφαλής Ειδικό Γραμματέα η οποία υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών (παρ. 1).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄
ΟΙ ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ Ο.Κ.Ε. ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ
ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Η Ο.Κ.Ε. είχε συχνά κατά το παρελθόν την ευκαιρία να γνωμοδοτήσει σε φορολογικά νομοσχέδια,¹ ιδιαίτερα μάλιστα καθώς η συχνή αλλαγή της φορολογικής νομοθεσίας αποτελεί χαρακτηριστικό του φορολογικού συστήματος της χώρας.

Κατά τη σύνταξη αυτών των Γνωμών, η Ο.Κ.Ε. κατέληξε σε ορισμένες αρχές που θεωρεί ότι θα πρέπει να διέπουν το φορολογικό σύστημα της χώρας:

α. Δίκαιη κατανομή του φορολογικού βάρους, ανάλογα με τη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών, προς την κατεύθυνση της ανακατανομής του εισοδήματος υπέρ των ασθενέστερων στρωμάτων,

β. Ελαχιστοποίηση της επίπτωσης των φόρων στις οικονομικές δραστηριότητες των πολιτών,

γ. Επίγνωση της δυνατότητας μετακύλησης του φόρου και του σημείου τελικής επίπτωσης του φόρου,

δ. Ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας, της ανάπτυξης και της απασχόλησης

ε. Εξάλειψη του παραεμπορίου και της παραοικονομίας που έχουν μεγάλη έκταση στη χώρα μας.

στ. Διευκόλυνση της άσκησης δημοσιονομικής πολιτικής για σταθεροποίηση και ανάπτυξη,

ζ. Απλότητα και ευκολία κατανόησης με χαμηλό κόστος διαχείρισης.

η. Μειωμένη βαρύτητα της έμμεσης φορολογίας σε σχέση με την άμεση.

θ. Αποφυγή χρήσης των φορολογικών απαλλαγών ως μέσου ενίσχυσης ορισμένων πληθυσμιακών ομάδων και έμφαση στην άμεση επιδότηση όπου αυτό είναι ενδεδειγμένο.

Με βάση αυτές τις αρχές, η Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή θα τοποθετηθεί και στο συγκεκριμένο Σχέδιο Νόμου.

¹ Βλ. Γνώμες υπ' αριθμ. 101 «Μέτρα αναπτυξιακής και κοινωνικής πολιτικής-Αντικειμενικοποίηση του φορολογικού ελέγχου» (Δεκέμβριος 2003), υπ' αριθμ. 82 «Απλουστεύσεις και βελτιώσεις στη φορολογία εισοδήματος και κεφαλαίου και άλλες διατάξεις» (Νοέμβριος 2002), υπ' αριθμ. 79 «Απλουστεύσεις στον Κ.Β.Σ., στον τρόπο απόδοσης του Φ.Π.Α. και λοιπές ρυθμίσεις» (Αύγουστος 2002), υπ' αριθμ. 47 «Φορολογικές ελαφρύνσεις και απλουστεύσεις και άλλες διατάξεις» (Νοέμβριος 2000), υπ' αριθμ. 35 «Απλοποιήσεις και ελαφρύνσεις στη φορολογία εισοδήματος» (Σεπτέμβριος 1999). Για το πλήρες κείμενο των γνωμών της Ο.Κ.Ε. βλ. την ιστοσελίδα www.oke.gr.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΓΕΝΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ

Η Ο.Κ.Ε. κατ' αρχήν, και επ' ευκαιρία του συγκεκριμένου Σχ/Ν επιθυμεί να τονίσει ότι ο δημόσιος διάλογος για το φορολογικό μας σύστημα θα πρέπει να λάβει υπ' όψιν του τις γενικότερες εξελίξεις γύρω από τα φορολογικά ζητήματα που λαμβάνουν χώρα στις άλλες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Κι αυτό, όχι μόνο για να υπάρχει καλύτερη προσαρμογή της χώρας μας και της εθνικής της οικονομίας στο διεθνές ανταγωνιστικό περιβάλλον αλλά και γιατί είναι ορατή η προοπτική μιας αργής μεν αλλά σταθερής πορείας προς τη σύγκληση των φορολογικών συστημάτων σε ευρωπαϊκό επίπεδο. Η Πολιτεία και οι παραγωγικές τάξεις θα πρέπει να συζητήσουν έγκαιρα γύρω από αυτές τις διαγραφόμενες εξελίξεις ώστε α) να είναι ουσιαστικός και εποικοδομητικός ο ρόλος της χώρας μας στις σχετικές συζητήσεις και τις διεργασίες που θα γίνουν σε ευρωπαϊκό επίπεδο και β) να υπάρξει η απαραίτητη προετοιμασία σε θεσμικό και επιχειρηματικό επίπεδο.

Σε ό,τι αφορά το συγκεκριμένο Σχ/Ν, και δεδομένου ότι αυτό περιλαμβάνει μεγάλο αριθμό ρυθμίσεων, η Ο.Κ.Ε. θα εκφράσει το μεγαλύτερο μέρος των παρατηρήσεων της στο Κεφάλαιο των Κατ' Άρθρον Παρατηρήσεων. Σε επίπεδο Γενικής Αξιολόγησης, η Ο.Κ.Ε. διατυπώνει τις ακόλουθες γενικές παρατηρήσεις:

α. Φορολογία φυσικών προσώπων: Από τη μελέτη της νέας φορολογικής κλίμακας, σε συνδυασμό με τις ρυθμίσεις για την παρακράτηση του φόρου, προκύπτει το συμπέρασμα ότι σε σχέση με τους μισθωτούς, το πρακτικό αποτέλεσμα θα κυμαίνεται από μία πολύ μικρή φορολογική ελάφρυνση (για τα πολύ χαμηλά εισοδήματα) έως μία σημαντική φορολογική επιβάρυνση (για τα χαμηλά και τα μεσαία εισοδήματα), κάτι που έρχεται σε αντίθεση με την κοινά αποδεκτή αρχή της δίκαιης κατανομής των φορολογικών βαρών.

Ειδικότερα, το Σχ/Ν προβαίνει σε μία συγκρατημένη αύξηση του αφορολόγητου ορίου ενώ ταυτόχρονα επιδεινώνει τις άλλες δύο φορολογικές κλίμακες σε ό,τι αφορά τον αριθμό των μισθωτών που αυτές καλύπτουν. Εάν κανείς λάβει υπ' όψιν του μία μέση αύξηση αποδοχών κατά 3,5% για το 2005 σε σχέση με το 2004, το αποτέλεσμα είναι ότι για τους έχοντες μισθούς κοντά στο αφορολόγητο όριο επέρχεται μία πολύ μικρή φορολογική ελάφρυνση ενώ για όλους τους υπόλοιπους αυξάνεται ο οφειλόμενος φόρος.

Θα πρέπει δε να σημειωθεί ότι το αποτέλεσμα των αναμορφωμένων κλιμάκων είναι να φορολογούνται με 15% εισοδήματα που είναι κάτω από το μέσο εισόδημα (11.000-13.000 ευρώ ετησίως που μεταφράζεται σε 785-928 Ευρώ μηνιαίως) και με τον υψηλότερο συντελεστή φορολόγησης (40%) εισοδήματα που δεν μπορούν να θεωρηθούν υψηλά (π.χ. 23.000 ευρώ που μεταφράζεται σε 1.642 ευρώ μηνιαίως).

Εν όψει των ανωτέρω, το Σχ/Ν κρίνεται ότι δεν εξυπηρετεί το στόχο της δίκαιης κατανομής των φορολογικών βαρών και θέτει εν αμφιβόλω την επίτευξη των αναπτυξιακών στόχων που επιδιώκει σε άλλα κεφάλαια και ιδίως στο κεφάλαιο της φορολόγησης των επιχειρήσεων.

β. Φορολογία επιχειρήσεων : Αντίθετα με τις αλλαγές στη φορολογία των μισθωτών, η μείωση της φορολογίας των επιχειρήσεων είναι σημαντική, τόσο για τις προσωπικές εταιρίες όσο και για τις κεφαλαιουχικές. Συγκεκριμένα, για τις πρώτες μειώνεται ο συντελεστής φορολόγησης των κερδών από 25% σε 24% για τη διαχειριστική περίοδο 2005, σε 22% για το 2006 και 20% για το 2007. Αντίστοιχα, για τις κεφαλαιουχικές εταιρίες μειώνεται από 35% σε 32% για το 2005, σε 29% για το 2006 και σε 25% για το 2007.

Η μείωση αυτή της φορολογίας ανταποκρίνεται σε αίτημα του επιχειρηματικού κόσμου και είναι δυνατόν να συμβάλει στην ανάπτυξη της χώρας και την ενίσχυση της διεθνούς ανταγωνιστικότητας της χώρας. Παράλληλα, σημειώνεται θετικά το ότι η ρύθμιση αφορά τα επόμενα τρία έτη, συμβάλλοντας έτσι στην ασφάλεια των φορολογικών προσδοκιών των επιχειρήσεων.

Επισημαίνεται πάντως ότι το Σχ/Ν δεν περιλαμβάνει ιδιαίτερες διατάξεις για τις ατομικές επιχειρήσεις, μία κατηγορία επιχειρήσεων που παρουσιάζει ιδιαίτερότητα και την οποία θα πρέπει να υπάρξει μέριμνα στο μέλλον.

γ. Περαιώση φορολογικών δηλώσεων: Προβλέπεται η δυνατότητα των επιχειρήσεων και των ελευθέρων επαγγελματιών (μέχρις ενός ορίου ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος που ορίζεται στο νόμο) να περαιώνουν τις υποβαλλόμενες δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α. εφ' όσον τα δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη δεν υπολείπονται αυτών που προκύπτουν με την εφαρμογή του Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους και του συνδεδεμένου με αυτόν Μοναδικού Συντελεστή Μικτού Κέρδους.

Η Ο.Κ.Ε. λαμβάνει υπ' όψιν της ότι με τη νέα αυτή μέθοδο καταργούνται τα περιθώρια αδιαφανών διαδικασιών μεταξύ φορολογούμενων και φορολογικών αρχών

που λειτουργούν σε βάρος και των φορολογούμενων και του Δημοσίου και απαλλάσσονται οι επιχειρήσεις από φορολογικές εκκρεμότητες. Από την άλλη όμως πλευρά, θεωρεί ότι ένα δίκαιο φορολογικό σύστημα με σωστά στελεχωμένες και οργανωμένες φορολογικές αρχές δεν θα οδηγούσε σε μία τέτοια ρύθμιση που ενέχει στοιχεία αντικειμενικής φορολόγησης με αποτέλεσμα άλλοι να ευνοούνται και άλλοι να επιβαρύνονται σε σχέση με τα πραγματικά τους εισοδήματα. Θα πρέπει στο άμεσο μέλλον να αναζητηθούν τρόποι διαπίστωσης και φορολόγησης του πραγματικού εισοδήματος των επιχειρήσεων όπως αυτό προκύπτει από τα φορολογικά τους βιβλία και στοιχεία.

Η Ο.Κ.Ε. επίσης εκλαμβάνει ότι η μη αναφορά στο κείμενο του νόμου στην αποστολή ατομικών ειδοποιήσεων προς τους φορολογούμενους προκειμένου να υπαχθούν στο εν λόγω σύστημα, σημαίνει ότι η εκκίνηση της διαδικασίας θα γίνεται με πρωτοβουλία των ίδιων των φορολογουμένων και όχι των φορολογικών αρχών κάτι που θα ενείχε το στοιχείο της έμμεσης πίεσης. Αυτονόητο βέβαια είναι ότι θα πρέπει να προηγηθεί αναλυτική ενημέρωση των φορολογουμένων σε πανελλήνιο και τοπικό επίπεδο από την Πολιτεία και τους κοινωνικούς φορείς

Πέραν αυτού, και δεδομένης της αναβαθμισμένης σημασίας που αποκτά ο Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους, καθίσταται αναγκαίο να ληφθούν υπ' όψιν οι γενικότερες εξελίξεις στο ανταγωνισμό ώστε να οι Συντελεστές να καταγράφουν με ακρίβεια την πραγματικότητα.

Τελειώνοντας τη Γενική Αξιολόγηση, η Ο.Κ.Ε. επισημαίνει ότι υπάρχουν πολλά ζητήματα της φορολογίας εισοδήματος που δεν θίγονται από το παρόν Σχ/Ν (ενδεικτικά αναφέρεται η σύνδεση της φορολογίας με τη δημογραφική πολιτική της χώρας και ειδικότερα η ιδιαίτερη φορολογική μεταχείριση των οικογενειών με τρία τέκνα). Τα θέματα αυτά θα πρέπει να αποτελέσουν άμεσα αντικείμενο κοινωνικού διαλόγου ώστε να ρυθμισθούν κατά τρόπο που να ανταποκρίνονται στις προτεραιότητες της κοινωνικής πολιτικής στη χώρα μας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

ΚΑΤ'ΑΡΘΡΟΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Κεφάλαιο Α': Φορολογία Εισοδήματος

Άρθρο 1

Φορολογική κλίμακα-Μειώσεις Φόρου

- Το αφορολόγητο όριο αυξάνεται κατά 1000 ευρώ όσον αφορά το πρώτο φορολογικό κλιμάκιο για τους μισθωτούς και κατά 1.100 ευρώ για τις υπόλοιπες κατηγορίες φορολογούμενων.

Πέραν των παρατηρήσεων που ήδη έγιναν στη Γενική Αξιολόγηση, η προαναφερόμενη αύξηση του αφορολόγητου ορίου μειώνει σε βάρος των μισθωτών την επί χρόνια ισχύουσα διαφορά στα φορολογικά κλιμάκια μεταξύ των μισθωτών και των μη μισθωτών. Θα πρέπει να αποκατασταθεί η διαφορά αυτή και να αυξηθεί το αφορολόγητο όριο με το ίδιο ποσοστό αύξησης που δίδεται για τους μη μισθωτούς, προσεγγίζοντας τις 15.000 ευρώ.

- Δεν προστίθενται νέα ενδιάμεσα φορολογικά κλιμάκια, δεν μειώνεται ο υψηλότερος συντελεστής (40%) κάτι που πρέπει να γίνει καθώς θα συνέβαλε σε μία πιο δίκαιη κατανομή των φορολογικών βαρών.

- Δεν ικανοποιείται το αίτημα για τιμαριθμοποίηση της φορολογικής κλίμακας. Το αίτημα αυτό προβάλλεται παγίως από τους κοινωνικούς εταίρους, αναγνωρίζεται σε πολιτικό επίπεδο ως δίκαιο αλλά εξακολουθεί να μην ικανοποιείται.

- Σε θετική κατεύθυνση κινούνται οι διατάξεις για την αύξηση των συντελεστών μείωσης του φορολογητέου εισοδήματος από δαπάνες για δίδακτρα φροντιστηρίων, ιατρο-φαρμακευτικές δαπάνες και τόκους δανείου πρώτης κατοικίας καθώς και αυτές που αφορούν στην καταβαλλόμενη διατροφή μεταξύ διαζευγμένων.

- Στην **παρ. 10** προβλέπεται η αύξηση του παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, μέσω της μείωσης της έκπτωσης από 2,5% σε 1% στον υπολογισμό του ετήσιου φορολογητέου εισοδήματος. Το μέτρο αυτό αποτελεί ένα ακόμη σημείο επιβάρυνσης της φορολογικής μεταχείρισης της μισθωτής εργασίας. Ως προς την επικαλούμενη μείωση των επιτοκίων, θα πρέπει να σημειωθεί ότι από πέρυσι (που ίσχυε το ποσοστό έκπτωσης 2,5%) μέχρι φέτος δεν επήλθε καμία μείωση των επιτοκίων, αντίθετα δε σημειώθηκε μία ελαφρά αυξητική τάση σε ορισμένες περιπτώσεις.

- Τέλος, επαναφέρεται το κοινό αίτημα των κοινωνικών εταίρων για αύξηση του αφορολόγητου ορίου της αποζημίωσης απόλυσης στα 30.000 Ευρώ.

Αρθρο 2

Έκπτωση δαπανών από το εισόδημα

Σε θετική κατεύθυνση κινείται η διάταξη (**παρ. 2**) που δίδει φορολογικά κίνητρα για μετεγκατάσταση εκτός των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης με στόχο την ενίσχυση της πληθυσμιακής δυναμικότητας των λοιπών περιφερειών της χώρας.

Για την μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα των προαναφερόμενων απαλλαγών προτείνεται να αφαιρεθεί από την παράγραφο 2 το όριο ηλικίας των 40 ετών, ως προϋπόθεση για την έκπτωση από το εισόδημα του μισθώματος που καταβάλλεται για κατοικία εκτός των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης. Η μετακίνηση εκτός των δύο μητροπολιτικών κέντρων θα πρέπει να ενθαρρύνεται άσχετα από την ηλικία του μετακινούμενου.

Επίσης, και όσον αφορά τη ρύθμιση για υπάλληλο με ιδιόκτητη κατοικία που μετατίθεται, κρίνεται σκόπιμο να αφαιρεθεί το ανώτατο όριο των 300 ευρώ ως ποσό μισθώματος. Στην συγκεκριμένη περίπτωση θα πρέπει να υπάγεται σε φορολόγηση η θετική διαφορά μεταξύ εισπραττομένων και καταβαλλομένων μισθωμάτων.

Στην **παρ. 4** προτείνεται το ποσοστό του 20% της δαπάνης να ισχύσει και για τις ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (και ιδίως για την ηλιακή), ώστε να ενθαρρυνθεί η χρήση τους με τις γνωστές σε όλους θετικές περιβαλλοντικές επιπτώσεις.

Τέλος, καταργείται η έκπτωση των οικογενειακών δαπανών που ίσχυε μέχρι του ορίου των 500 Ευρώ για όσους δηλώνουν εισόδημα από μισθούς ή συντάξεις. Με τον τρόπο αυτό καταργείται ένα κίνητρο να ζητούνται αποδείξεις λιανικής πώλησης από τους μισθωτούς κατά την αγορά αγαθών και υπηρεσιών². Το σημείο αυτό αποτελεί άλλο ένα σημείο φορολογικής επιβάρυνσης της μισθωτής εργασίας το οποίο μάλιστα λειτουργεί αρνητικά στην προσπάθεια πάταξης της φοροδιαφυγής. Θα πρέπει να απαληφθεί η διάταξη.

Αρθρο 3

Φορολογία Επιχειρήσεων

Για τη μείωση των φορολογικών συντελεστών, ισχύουν οι παρατηρήσεις που διατυπώθηκαν στη Γενική Αξιολόγηση.

Στην **παρ. 4** επισημαίνεται ότι εξαιρούνται από τη μείωση της φορολογίας για τα έτη 2005 και 2006 οι δικηγορικές ή συμβολαιογραφικές αστικές εταιρείες χωρίς να παρέχεται κάποια αιτιολογία για τη διαφορετική αυτή μεταχείριση.

Επιφυλάξεις επίσης διατυπώνονται για την **παρ. 5** επειδή κρίνεται ότι δημιουργεί αντικίνητρο για συνενώσεις μεμονωμένων φαρμακείων, ενώ είναι γνωστά τα προβλήματα του κλάδου τα οποία σχετίζονται με την πληθώρα των ατομικών επιχειρήσεων (φαρμακείων) που λειτουργούν.

Άρθρο 4

Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Η **παρ. 2** κρίνεται θετική για τους μικρο-μεσαίους επιχειρηματίες, τους ελεύθερους επαγγελματίες και τους αγρότες.

Στην **παρ. 4** προτείνεται η διαγραφή της φράσης «ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου», δεδομένου ότι είναι άδικο για τους φορολογούμενους να μειώνεται το εισόδημά τους (κεφάλαιο) με το τεκμαρτό εισόδημα περιουσιακών στοιχείων, για τα οποία δεν ισχύει το τεκμήριο πόθεν έσχε, δηλαδή πρόκειται για ανύπαρκτο εισόδημα.

Άρθρο 5

Άλλες Ρυθμίσεις

Οι ρυθμίσεις που περιλαμβάνονται στην **παρ. 3** και που προβλέπουν τη φορολόγηση ειδικών κατηγοριών παροχών σε εργαζομένους επιχειρήσεων (στις οποίες περιλαμβάνονται ακόμη και οι διατακτικές που δίδονται τα Χριστούγεννα και το Πάσχα για την αγορά παραδοσιακών τροφίμων) θα επιβαρύνουν περαιτέρω το εισόδημα των μισθωτών αλλά και το κόστος των επιχειρήσεων (καθώς θα υπάρξει αντίστοιχα και ασφαλιστική επιβάρυνση). Η σχετική παράγραφος θα πρέπει να διαγραφεί στο σύνολό της.

Στην **παρ. 4**, και προκειμένου να υπάρχει ενιαία αντιμετώπιση του λογιστικού υπολογισμού του εισοδήματος, το καθαρό εισόδημα των ελεύθερων επαγγελματιών πρέπει να προκύπτει με έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα των δαπανών του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε

² Η Ο.Κ.Ε. είχε επικρίνει την αντίστοιχη κατάργηση του μέτρου αυτού για τους μη μισθωτούς.

Στην **παρ. 9** προβλέπεται η μείωση κατά 50% της προκαταβολής φόρου που καταβάλουν οι επιχειρήσεις-νομικά πρόσωπα κατά τρία πρώτα έτη λειτουργία τους. Λόγοι ισότητας αλλά και η ενίσχυσης της επιχειρηματικότητας, επιβάλλουν την επέκταση της ρύθμισης και στις ατομικές επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες.

Στην **παρ. 11** προβλέπεται για τρίτη φορά παράταση του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών για υποθέσεις που φθάνουν μέχρι και το 1992. Η διατήρηση σε εκκρεμότητα τόσο παλιών υποθέσεων δεν συμβάλλει στην ασφάλεια δικαίου για τον πολίτη και αξιολογούνται αρνητικά.

Άρθρο 6

Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων

Για τη μείωση της φορολογίας των α.ε. και των ε.π.ε. ισχύουν οι παρατηρήσεις της Γενικής Αξιολόγησης.

Από τα ειδικότερα θέματα του άρθρου, επισημαίνονται τα εξής:

α) Εκφράζονται επιφυλάξεις ως προς τη διαφοροποίηση της φορολογικής μεταχείρισης των εισοδημάτων των εκκλησιαστικών νομικών προσώπων σε σχέση με τα λοιπά μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα, υπέρ των πρώτων (**παρ. 1 και 5**). Η μεταχείριση θα πρέπει να είναι ενιαία.

β) Στην **παρ. 4** αναφέρεται ότι για «... Τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν μέσα στο έτος 2004 ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε τριάντα πέντε τοις εκατό (35%)». Η προαναφερόμενη πρόταση συνεπάγεται άνιση μεταχείριση μεταξύ ομοειδών επιχειρήσεων και αποτελεί αντικίνητρο για τις νέες επιχειρήσεις. Για τους λόγους αυτούς προτείνεται είτε η φορολόγηση να γίνει αναλογικά 35% και 32% αντίστοιχα, είτε να φορολογηθούν με συντελεστή 32%.

γ) Θετικά αξιολογείται η μείωση της φορολογίας των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (**παρ. 5**).

Άρθρο 8

Εισοδήματα από κινητές αξίες

Θετικά αξιολογείται στην **παρ. 1** του άρθρου η επέκταση της απαλλαγής και για τα αμοιβαία κεφάλαια που είναι εγκατεστημένα και σε κράτος ΕΟΧ/ΕΖΕΣ.

Θετικά επίσης αξιολογείται και η μείωση των συντελεστών φορολόγησης των τόκων των καταθέσεων και η αύξηση της φορολόγησης των REPOS (παράγραφοι 3 και 4).

Άρθρο 9

Δαπάνες επιχειρήσεων

Από την **παρ. 1** προτείνεται να διαγραφεί η λέξη «αποκλειστικά» από την πρώτη παράγραφο του άρθρου «... Των γενικών εξόδων διαχείρισης στα οποία περιλαμβάνονται αποκλειστικά, με την επιφύλαξη...» για το λόγο ότι δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί και να καταγραφεί το σύνολο των δαπανών μίας επιχείρησης από τον νομοθέτη.

Επίσης στην **παρ. 5** να διαγραφεί η λέξη «μέχρι» στη φράση «εκπίπτουν εξήντα τοις εκατό (60%) του συνολικού ύψους αυτών» ώστε να μην υπάρχουν περιθώρια διαπραγμάτευσης μεταξύ ελεγκτικών αρχών και φορολογούμενων. Στην ίδια διάταξη, ο κυβισμός των αυτοκινήτων στα οποία εφαρμόζεται η διάταξη αυτή, θα πρέπει να αυξηθεί από 1.500 κ.ε. σε 1.600 κ.ε. γιατί διαφορετικά αποκλείεται μία μεγάλη, ίσως η μεγαλύτερη κατηγορία χρησιμοποιούμενων αυτοκινήτων.

Η **παρ. 10** που αφορά στη φορολογική μεταχείριση των ποσών που καταβάλλονται ως αποζημιώσεις και δικαιώματα από επιχειρήσεις σε αλλοδαπούς οργανισμούς και επιχειρήσεις, αξιολογείται θετικά καθώς ξεκαθαρίζει από φορολογικής απόψεως το τοπίο το οποίο μέχρι σήμερα ήταν ιδιαίτερα θολό. Θα πρέπει όμως να σημειωθούν δύο παρατηρήσεις και συγκεκριμένα:

α) στο ii) του εδαφίου δδ) κρίνεται σκόπιμο να επεκταθεί η ρύθμιση και στις ημεδαπές επιχειρήσεις,

β) όσον αφορά τα μέλη από τα οποία απαρτίζεται η Επιτροπή, προτείνεται να αντικατασταθεί ο Ορκωτός Ελεγκτής από έναν εκπρόσωπο του Οικονομικού Επιμελητηρίου και ο εκπρόσωπος του ΣΕΒ από έναν εκπρόσωπο του αντίστοιχου τομέα (για τις περιπτώσεις που η επιχείρηση δεν είναι βιομηχανική).

Η **παρ. 14** με την οποία αποσαφηνίζονται οι δαπάνες φιλοξενίας και διανυκτέρευσης που αναγνωρίζονται προς έκπτωση κρίνονται θετικά. Το όριο όμως των 20 Ευρώ ως ανώτατη αξία δώρου κρίνεται χαμηλό και θα πρέπει να αυξηθεί.

Επίσης, στην ίδια παράγραφο (περίπτωση ν) θα πρέπει να απαλειφθεί η φράση «με την προϋπόθεση ότι η επιμόρφωση έχει σχέση με το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης ή το αντικείμενο των εργασιών του προσωπικού μέσα στην επιχείρηση». Είναι επικίνδυνο να αφηθεί στην κρίση του ελεγκτή το εάν ένα πρόγραμμα εκπαίδευσης συνδέεται με τις ανάγκες παραγωγικότητας της επιχείρησης. Η διεθνής τάση άλλωστε είναι για εκπαίδευση

πέραν σε γνωστικά αντικείμενα πλατύτερα από τα στενά όρια που βάζει η διάταξη και τα ακόμη στενότερο που μπορεί να θέσει η διοικητική πρακτική, βάσει αυτής της διάταξης.

Η σύνθεση της γνωμοδοτικής επιτροπής (παρ. 15) σχετικά με την αναγνώριση κατηγοριών δαπανών προς έκπτωση θα πρέπει να τροποποιηθεί ώστε να προβλεφθεί η συμμετοχή των κατά περίπτωση των εκπροσώπων των παραγωγικών τάξεων. Η συμμετοχή εκπροσώπου της Ένωσης Επιμελητηρίων Ελλάδος δεν καλύπτει την ανάγκη εκπροσώπησης των επιχειρηματικών τάξεων.

Άρθρο 10

Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

Το άρθρο αποσαφηνίζει το πότε τα φορολογικά κρίνονται είναι ανακριβή. Έτσι, δεν εναπόκειται πλέον στη διακριτική ευχέρεια του εφόρου να προσδιορίσει τα ακαθάριστα έσοδα, κάτι που συμβάλει στο αίτημα της διαφάνειας.

Επίσης, θετικά αξιολογείται η μείωση των συντελεστών (παρ. 3), καθώς και η μη προσαύξησή τους όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων (παρ. 4).

Άρθρο 11

Προσδιορισμός των καθαρών κερδών νομικών προσώπων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών

Το άρθρο κρίνεται θετικά, ιδιαίτερα όσον αφορά την ίση πλέον φορολογική μεταχείριση των αλλοδαπών τεχνικών εταιρειών (παράγραφος 4).

Άρθρο 12

Μείωση φόρου χρηματιστηριακών συναλλαγών

Θετικά αξιολογείται το άρθρο 12 καθώς μπορεί να ενισχύσει τη χρηματαγορά.

Κεφάλαιο Β'

Περαίωση υποβαλλόμενων φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο

Άρθρα 13-17

Θετικά κρίνονται, κατ' αρχήν, οι διατάξεις με τις οποίες καθιερώνεται πάγιος εξωλογιστικός τρόπος περαίωσης φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο για επιχειρήσεις και επαγγελματίες των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα φτάνουν μέχρι ένα συγκεκριμένο όριο.

Κεφάλαιο Γ'

Λοιπές διατάξεις

Άρθρο 18

Κίνητρα συγχώνευσης μικρομεσαίων επιχειρήσεων

Η παροχή κινήτρων για τη συγχώνευση μικρομεσαίων επιχειρήσεων μπορεί να συμβάλει στην δημιουργία πιο ανταγωνιστικών μονάδων.

Σχετικά, προτείνεται να παραταθεί η ισχύς των διατάξεων του άρθρου 9 του ν. 2992/2002 και του άρθρου 1 του ν. 1297/1982 όπως αυτός ισχύει σήμερα.

Άρθρο 23

Τέλη χαρτοσήμου

Τα τελευταία χρόνια, είχε μειωθεί σημαντικά το εύρος των περιπτώσεων στις οποίες εφαρμόζεται το τέλος χαρτοσήμου και αυτό είχε κριθεί θετικά από την Ο.Κ.Ε. όχι μόνο ως μέτρο μείωσης της φορολογίας αλλά και ως μέτρο εξυγίανσης του φορολογικού συστήματος.

Η διάταξη αυτή, και ειδικότερα η **παρ. (2)**, δείχνει να κινείται αντίθετα προς την τάση αυτή των τελευταίων χρόνων και αξιολογείται αρνητικά.

Με το ίδιο σκεπτικό, θα πρέπει να εξετασθεί στο μέλλον η κατάργηση της επιβολής τέλους χαρτοσήμου στις δανειακές συμβάσεις μεταξύ των επιχειρήσεων.

Άρθρο 27

Διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου σε περίπτωση φοροδιαφυγής

Επί του θέματος της αύξηση του ορίου πλαστών και εικονικών τιμολογίων πάνω από το οποίο μπορούν να ληφθούν ειδικά ποινικά μέτρα διατυπώθηκαν στην Ο.Κ.Ε. δύο απόψεις:

Α' Απόψη: Εκφράζεται αντίθεση στο διπλασιασμό του κατώτατου ποσού (από 150.000 σε 300.000 ευρώ) πλαστών και εικονικών τιμολογίων σε περίπτωση υπέρβασης του οποίου επιβάλλονται ειδικά ποινικά μέτρα κατά των παραβατών. Η ανάγκη καταπολέμησης της φοροδιαφυγής δε συνάδει με τέτοια μέτρα και θα πρέπει να απαλειφθεί και το σήμερα ισχύον όριο.

Β' Απόψη: Η κατά καιρούς αναπροσαρμογή των ορίων πάνω από τα οποία εφαρμόζονται ειδικές ποινικές διατάξεις είναι εύλογη. Εξ άλλου, δεν θα πρέπει να απολυτοποιείται η σημασία που έχουν διατάξεις ποινικού χαρακτήρα για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.

Τέλος, και άσχετα με την παραπάνω διαφοροποίηση απόψεων, η Ο.Κ.Ε. πληροφορήθηκε ότι στο Σχ/Ν που κατατέθηκε στη Βουλή, απαλείφθηκε από την εφαρμογή της διάταξης αυτής η εξαίρεση των τραπεζικών επιχειρηματικών λογαριασμών που εξυπηρετούν δανειακές ανάγκες της επιχείρησης.

Η εξαίρεση αυτή ήταν ορθή καθώς αποτρέπει το ενδεχόμενο να στερηθούν οι επιχειρήσεις τη δυνατότητα άντλησης πόρων από τις τράπεζες, κάτι που θα οδηγήσει στο κλείσιμό τους ή εν πάση περιπτώσει θα αναστείλει την προσπάθεια ανάπτυξης της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας, κάτι που άλλωστε επεσήμαινε και η αιτιολογική έκθεση που υπεβλήθη στην Ο.Κ.Ε.

Προτείνεται να επανενταχθεί στη διάταξη η εξαίρεση αυτή.

Άρθρο 28

Θέματα φορολογικών ελέγχων

Προβλέπονται (**παρ. α**) οι κατηγορίες επιχειρήσεων στις οποίες υποχρεωτικά διενεργείται τακτικός φορολογικός έλεγχος εντός τριετίας από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της τελευταίας ανέλεγκτης περιόδου.

Θα πρέπει να προστεθούν σε αυτές τα υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων και οι εταιρείες οι εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Οι προτεινόμενες προσθήκες θεωρείται

ότι θα επηρεάσουν θετικά την επιχειρηματικότητα, ειδικά στις περιπτώσεις αγοράς επιχειρήσεων με ανεξέλεγκτες χρήσεις από αλλοδαπές επιχειρήσεις.

Στην **παρ. β** προβλέπεται μεταξύ άλλων και η διενέργεια ελέγχου ταμείου πριν τη διενέργεια άλλων ελεγκτικών επαληθεύσεων. Αν και θεωρητικά δείχνει ορθή η διάταξη, στην πράξη θα δημιουργήσει προβλήματα που δεν θα προέρχονται από καμία πρόθεση φοροδιαφυγής αλλά από πλημμελή οργάνωση του ταμείου του επιτηδευματία. Προτείνεται να υπάρξει μεταβατική περίοδος για την εφαρμογή της διάταξης ώστε να υπάρξει ο αναγκαίος χρόνος ενημέρωσης και οργανωτικής προσαρμογής.

Με την ευκαιρία του εν λόγω Σχ/Ν η Ο.Κ.Ε. θίγει και δύο ειδικότερα φορολογικά θέματα που δεν εξετάζονται από το υπό κρίση νομοθέτημα:

α) προτείνεται να προστεθεί η εξής διάταξη, προκειμένου να μη φορολογείται το σύνολο του εισοδήματος κάποιου που αμοιβεται με ημερομίσθιο πάνω από 24 ευρώ (είναι το ισχύον αφορολόγητο όριο για την περίπτωση στην οποία αναφέρεται η διάταξη) αλλά το τμήμα που υπερβαίνει τα 24 ευρώ :

«3. Η περίπτωση της παρ. 1 του άρθρου 57 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής: 'β. Στους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης τους ενός έτους, με συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό, με συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου, ο οποίος ορίζεται σε τρία τοις εκατό (3%) για το ποσό του ημερομισθίου που υπερβαίνει τα είκοσι τέσσερα (24) ευρώ».

β) Είναι καιρός να καταργηθεί η διάταξη (άρθρο 18 παρ. 2) που επέβαλε τη χρήση δίγραμμων επιταγών στις συναλλαγές άνω των 15.000 Ευρώ που και σημαντικά προβλήματα δημιούργησε στη επιχειρηματική πρακτική και είναι αμφίβολο εάν εξυπηρέτησε τους σκοπούς που επεδίωκε ο νομοθέτης.

Κεφάλαιο Ε΄

Σύσταση Νέας Υπηρεσίας

Άρθρο 31

Σύσταση Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.) και κατάργηση του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος

Η Ο.Κ.Ε. θεωρεί ότι η μεταβολή που επέρχεται δεν αλλάζει τη φύση της αντικαθιστούμενης διωκτικής αρχής αφού οι αρμοδιότητες και τα ελεγκτικά μέσα που διαθέτει η νέα κινούνται στο ίδιο περίπου πλαίσιο με την παλαιά. Αντίθετα απουσιάζουν οι ασφαλιστικές εκείνες δικλίδες που θα οδηγήσουν σε μία αξιοκρατική επιλογή των εφοριακών που θα στελεχώσουν την υπηρεσία αυτή.

Η Ο.Κ.Ε. πιστεύει ότι το σημαντικό δεν είναι η αλλαγή της επωνυμίας ορισμένων υπηρεσιών, αλλά η διασφάλιση:

- της αξιοκρατικής και αποτελεσματικής τους στελέχωσης μέσα από α) επιτροπές επιλογές στελεχών στις οποίες θα μετέχουν εκπρόσωποι των εργαζομένων και β) πρόβλεψη ελάχιστων τυπικών προσόντων (πτυχίο, έτη προϋπηρεσίας) και γ) υποχρέωση διενέργειας ελέγχου πόθεν έσχες πριν από την τοποθέτηση σε αυτή την υπηρεσία,

- της ενεργοποίησης των υφισταμένων μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου των υπηρεσιών αυτών (π.χ. Σώμα Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης)

- της αποφυγής καθυστερήσεων που συνήθως τέτοιες μεταβολές ενέχουν και της δημιουργίας της εντύπωσης σε όσους κινούνται στο πλαίσιο της άδηλης οικονομίας ότι χαλαρώνει ο ελεγκτικός μηχανισμός στη μεταβατική αυτή περίοδο. Η εντύπωση αυτή έχει δημιουργηθεί μέχρι στιγμής με ανεπιθύμητα δημοσιονομικά αποτελέσματα.

Από τις επί μέρους διατάξεις, θετικά κρίνεται η δυνατότητα διενέργειας δειγματοληπτικών επανελέγχων των υποθέσεων όπως ορίζεται στην **παρ. 4**.

Θα πρέπει όμως να διευκρινισθεί ρητά στο νόμο ότι ο επανέλεγχος των υποθέσεων δεν μπορεί να αποβεί σε βάρος του φορολογουμένου αλλά ότι διενεργείται με σκοπό να διαπιστωθεί εάν τηρήθηκε η νομιμότητα από πλευράς της φορολογικής αρχής.