



# TAX HEAVEN



## Σύνταξη - επιμέλεια

Κωνσταντίνος Δημ. Γραβιάς Πτυχιούχος Οικον. Παν/μίου Πειραιά Λογιστής - φοροτεχνικός Μέλος της επιστημονικής ομάδας του TAXHEAVEN	Κωνσταντίνος Αντ. Κουλογιάννης Πτυχιούχος Τ.Ε.Ι. Λογιστής - Φοροτεχνικός Μέλος της επιστημονικής ομάδας του TAXHEAVEN
---	---

## Πρόλογος

Από την ημερομηνία κατάθεσης του νομοσχεδίου στο ελληνικό κοινοβούλιο, αλλά και μετά τη ψήφιση του ν. 4446/2016 (ΦΕΚ 240<sup>Α</sup>/22.12.2016) δημιουργήθηκε η ανάγκη ενημέρωσης — εκτός των άλλων διατάξεων που θεσπίστηκαν με τον νόμο αυτό— και για τις περιπτώσεις της οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, ήτοι για όσα προβλέπονται στις διατάξεις των άρθρων 57-61 του νόμου αυτού.

Μετά και τη δημοσίευση της ΠΟΛ. 1006/16.1.2017 (ΦΕΚ 43B/17.1.2017) προβήκαμε άμεσα στη σύνταξη του παρόντος εγχειριδίου έτσι ώστε οι αναγνώστες να ενημερωθούν για τις υφιστάμενες διατάξεις, τις διαδικασίες υποβολής, τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για κάθε περίπτωση, τις ευεργετικές διατάξεις, καθώς και για όλες τις υπόλοιπες λεπτομέρειες εφαρμογής των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016. Στη συνέχεια, λίγο μετά την ανάρτηση του εγχειριδίου στον κόμβο δημοσιεύθηκε η ΠΟΛ. 1009/19.1.2017 και σπεύσαμε να ενημερώσουμε με το νέο υλικό τις αντίστοιχες ενότητες, αλλά να δημιουργήσουμε και νέες.

Όλα τα ανωτέρω παρατίθενται με τη μορφή ερώτησης-απάντησης έτσι ώστε να γίνονται περισσότερο κατανοητές οι ισχύουσες διατάξεις. Σε κάποιες περιπτώσεις γίνεται παράθεση παραδειγμάτων προκειμένου να μην καταλείπονται απορίες στους συναδέλφους. Στο εγχειρίδιο υπάρχει επίσης αναλυτικός πίνακας περιεχομένων έτσι ώστε να είναι εύκολη η πλοήγηση στις επιμέρους ενότητες. Κλείνοντας να σημειώσουμε ότι αν παρίσταται ανάγκη επικαιροποίησης του περιεχομένου του εγχειριδίου θα προβαίνουμε άμεσα στις απαραίτητες ενέργειες.



## Περιεχόμενα

<b>ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....</b>	<b>2</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α. ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, Φ.Π.Α., Ε9, Κ.ΛΠ.....</b>	<b>5</b>
I. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ .....	5
<i>i. Παραδείγματα .....</i>	<i>10</i>
II. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ.....	16
<i>i. Παραδείγματα .....</i>	<i>23</i>
III. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ ΜΕΓΑΛΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΦΥΣΙΚΩΝ & ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ), Ε.Τ.ΑΚ. ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ Φ.Α.Π. ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ .....	24
IV. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΑΚΙΝΗΤΩΝ .....	30
V. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε9) ΕΤΩΝ 2010 ΚΑΙ ΕΠΟΜΕΝΩΝ.....	36
VI. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΩΝ, ΔΩΡΕΩΝ, ΓΟΝΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ, ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟ ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΓΝΙΑ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ .....	41
<i>i. Παραδείγματα .....</i>	<i>46</i>
VII. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΝ.Φ.Ι.Α.....	48
VII. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ, Κ.ΛΠ. ....	49
VIII. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΕΛΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ.....	51
<i>i. Παράδειγμα .....</i>	<i>53</i>
IX. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΥΦ, Κ.ΛΠ. ....	55
X. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΗΤΡΟΥ.....	57
XI. ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ .....	58
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β. ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΣΕ ΕΛΕΓΧΟ .....</b>	<b>59</b>
I. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΑΓΩΓΗΣ ΣΤΗ ΡΥΘΜΙΣΗ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	59
II. ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Α: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΑΓΩΓΗΣ ΣΤΗ ΡΥΘΜΙΣΗ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΦΟΣΟΝ ΕΙΧΕ ΗΔΗ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΕΙ ΣΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ Η ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ, ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΤΟΥ Ν. 4446/2016 ΣΤΗ ΒΟΥΛΗ (12.12.2016) ΚΑΙ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΕΙ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ Η ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Η ΟΠΟΙΑΔΗΠΟΤΕ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ, ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΠΡΟΪΣΧΥΣΑΣΕΣ ΤΟΥ Ν. 4174/2013 ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....	65
<i>i. Η φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις δηλώσεις αυτές, δεν διαφοροποιείται σε σχέση με τη φορολογητέα ύλη του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου .....</i>	<i>66</i>
<i>ii. Η φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις δηλώσεις αυτές, υπολείπεται της φορολογητέας ύλης του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου .....</i>	<i>67</i>
<i>iii. Με την φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις υποβαλλόμενες δηλώσεις αυτές του ν. 4446/2016, αποκαθίστανται πλήρως φορολογικές παραβάσεις σε όλες τις φορολογίες που επηρεάζονται από τις παραβάσεις αυτές.....</i>	<i>67</i>
<i>iv. Με την φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις υποβαλλόμενες δηλώσεις αυτές του ν. 4446/2016, αποκαθίστανται μερικώς φορολογικές παραβάσεις σε όλες τις φορολογίες που επηρεάζονται από τις παραβάσεις αυτές.....</i>	<i>67</i>
<i>v. Υποβολή δηλώσεων μετά την εκδοθείσα οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού που κοινοποιήθηκε μετά τις 12.12.2016.....</i>	<i>68</i>
<i>vi. Προσαυξήσεις που υπολογίζονται με την υποβολή των δηλώσεων αυτών και οφέλη υπαγωγής.....</i>	<i>68</i>
III. ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Β: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΑΓΩΓΗΣ ΣΤΗ ΡΥΘΜΙΣΗ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΦΟΣΟΝ ΕΙΧΕ ΗΔΗ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΕΙ ΣΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΣ ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ Η ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 14 ΤΟΥ Ν. 4174/2013 ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΤΟΥ Ν. 4446/2016 ΣΤΗ ΒΟΥΛΗ (12.12.2016).....	71
<i>i. Υποβολή δηλώσεων πριν την πάροδο των 60 ημερών .....</i>	<i>71</i>

<i>ii. Υποβολή δηλώσεων μετά την πάροδο των 60 ημερών όταν ταυτόχρονα δεν έχει κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμου</i> .....	72
<i>iii. Υποβολή δηλώσεων μετά την πάροδο των 60 ημερών όταν έχει ήδη κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμου</i> .....	73
<i>iv. Συνοπτική παρουσίαση των προσαυξήσεων ανά περίπτωση</i> .....	74
III. ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Γ: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΑΓΩΓΗΣ ΣΤΗ ΡΥΘΜΙΣΗ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΦΟΣΟΝ ΕΙΧΕ ΗΔΗ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΕΙ ΣΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΣ ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ Η ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 14 ΤΟΥ Ν. 4174/2013 ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΤΟΥ Ν. 4446/2016 ΣΤΗ ΒΟΥΛΗ (12.12.2016). .....	75
<i>i. Υποβολή δηλώσεων πριν την πάροδο των 90 ημερών</i> .....	75
<i>ii. Υποβολή δηλώσεων μετά την πάροδο των 90 ημερών όταν ταυτόχρονα δεν έχει κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμου</i> .....	76
<i>iii. Υποβολή δηλώσεων μετά την πάροδο των 90 ημερών όταν έχει ήδη κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμου</i> .....	76
<i>iv. Συνοπτική παρουσίαση των προσαυξήσεων ανά περίπτωση</i> .....	77
IV. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν. 4446/2016 .....	78
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b> .....	<b>79</b>

## Κεφάλαιο Α. Υποβολή δηλώσεων εισοδήματος, Φ.Π.Α., Ε9, κ.λπ.

### Ι. Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος

#### Ερώτηση: Σε ποια Δ.Ο.Υ. υποβάλλονται οι σχετικές δηλώσεις;

Οι δηλώσεις υποβάλλονται στον αρμόδιο κατά την κείμενη νομοθεσία προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

#### Ερώτηση: Πώς υποβάλλονται οι σχετικές δηλώσεις;

Οι δηλώσεις υποβάλλονται χειρόγραφα σε δύο αντίτυπα.

#### Ερώτηση: Τι είδους δηλώσεις μπορούν να υποβληθούν;

Μπορούν να υποβληθούν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή.

#### Ερώτηση: Τι θα αναγράφεται στις σχετικές δηλώσεις;

Επί του σώματος των χειρόγραφα υποβαλλόμενων δηλώσεων αναγράφεται ρητά ότι «η δήλωση υποβάλλεται βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 61 του ν. 4446/2016». Στις περιπτώσεις υποβολής δήλωσης φυσικών προσώπων και ατομικών επιχειρήσεων αναγράφεται επιπλέον από τον υπόχρεο και ότι «Δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν.4446/2016». Η αναγραφή των ανωτέρω εξομοιώνεται με υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986 (Α' 70).

**Προσοχή:** Αν δεν αναγραφούν οι ως άνω φράσεις, θεωρείται ότι η υποβληθείσα δήλωση δεν εμπίπτει στις διατάξεις των άρθρων 57 - 61 του ν. 4446/2016.

#### Ερώτηση: Που καταχωρούνται οι σχετικές δηλώσεις;

Οι δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο μεταγραφής δηλώσεων, το οποίο αφορά τη ρύθμιση των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016, ανά φορολογία, ανά έτος, και στο οποίο θα αναγράφονται:

- α) Ο αύξων αριθμός χειρόγραφης καταχώρησης, ο οποίος είναι και ο αριθμός της δήλωσης.
- β) Η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης.
- γ) Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του φορολογουμένου.
- δ) Το Α.Φ.Μ του φορολογουμένου.
- ε) Το έτος που αφορά η υποβαλλόμενη δήλωση.
- στ) Το ποσό του προκύπτοντος φόρου.
- ζ) Ο τυχόν πρόσθετος φόρος.

### **Ερώτηση: Ποια δικαιολογητικά προσκομίζονται κατά την υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος;**

Κατά την υποβολή της αρχικής ή τροποποιητικής χειρόγραφης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. προσκομίζονται, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά από τα οποία προκύπτουν τα ποσά τα οποία δηλώνονται.

Όταν δεν είναι διαθέσιμα τα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις εκάστοτε αποφάσεις για τον τύπο και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που εκδίδονται κατ' έτος από τη Φορολογική Διοίκηση, τα εισοδήματα που δηλώνονται αποδεικνύονται με κάθε διαθέσιμο πρόσφορο μέσο.

**Προσοχή: Επισημαίνεται ότι, εφόσον έχουν υποβληθεί από τον φορολογούμενο ήδη τα δικαιολογητικά στη Φορολογική Διοίκηση, δεν απαιτείται η επανυποβολή τους, αλλά επί της δήλωσης γίνεται μνεία της υποβολής και της υπηρεσίας στην οποία υποβλήθηκαν.**

Αν τα εισοδήματα που δηλώνονται προέρχονται από γνωστή πηγή, δηλώνονται στον οικείο κωδικό της δήλωσης. Σε περίπτωση προσαύξησης περιουσίας από άγνωστη και μη κατονομαζόμενη πηγή, δηλώνονται στον κωδικό 507, για τις χρήσεις μέχρι 31.12.2013, και στον κωδικό 403, για χρήσεις από 1.1.2014. Ως προς τα δικαιολογητικά στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται τα οριζόμενα στην παρ. 12 της ΠΟΛ 1095/2011 εγκυκλίου<sup>1</sup>.

Ο φορολογούμενος, κατά την υποβολή των δηλώσεων του άρθρου 57 παρ. 1 πρέπει να συνυποβάλλει υποχρεωτικά συμπληρωμένα και την υπεύθυνη δήλωση (σ.σ. βλέπε παρακάτω το σχετικό υπόδειγμα)

**Σημείωση:** Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που έχουν υποβληθεί δηλώσεις μέχρι τη δημοσίευση της Απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1006/2017 (σ.σ. 17.1.2017), οι φορολογούμενοι, ανεξαρτήτως εάν ελέγχονται ή όχι, υποβάλλουν την Υπεύθυνη Δήλωση της παρ. 2 του άρθρου 7 της ανωτέρω απόφασης<sup>2</sup>, επί της οποίας αναγράφεται περαιτέρω, ότι δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις του άρθρου 60 του ν. 4446/2016 και ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις υποβλήθηκαν στο πλαίσιο της ρύθμισης των διατάξεων των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016. Η Υπεύθυνη Δήλωση και τυχόν άλλα προβλεπόμενα από την ανωτέρω απόφαση δικαιολογητικά υποβάλλονται εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από τη δημοσίευση της απόφασης.

### **Ερώτηση: Πως γίνεται η εκκαθάριση των δηλώσεων;**

Οι δηλώσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με την παρούσα ρύθμιση, εκκαθαρίζονται με βάση τις ισχύουσες διατάξεις κατά το έτος που αφορούν. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλεται η δήλωση θα προβαίνει στην εκκαθάρισή της υπολογίζοντας τον πρόσθετο φόρο, κατά περίπτωση, κατ' εφαρμογή των άρθρων 57 και 58 του ν.4446/2016.

<sup>1</sup> Η παρ. 12 αναφέρει τα εξής: «Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος».

<sup>2</sup> Δείτε το σχετικό υπόδειγμα που παρατίθεται αυτούσιο κατωτέρω στο εγχειρίδιο.

**Ερώτηση: Μπορούν να υπαχθούν στη ρύθμιση δηλώσεις της τρέχουσας περιόδου;**

Από τη ρύθμιση καταλαμβάνονται δηλώσεις που αφορούν φόρο εισοδήματος, τέλος ή εισφορά που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ), εφόσον η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης έχει λήξει μέχρι τις **30.9.2016**, ανεξάρτητα εάν έχει επέλθει παραγραφή της σχετικής υποχρέωσης, με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στο άρθρο 60 του ν.4446/2016 για τα πρόσωπα που δεν μπορούν να υπαχθούν στην εν λόγω ρύθμιση.

**Ερώτηση: Μέχρι πότε μπορεί να υπαχθεί κάποιος στη ρύθμιση αυτή;**

Μέχρι και τις **31.5.2017**.

**Ερώτηση: Ποια είναι τα οφέλη που έχω εάν υπαχθώ στην ρύθμιση;**

Σε όσους υπαχθούν στη ρύθμιση του ν. 4446/2016 δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. [4174/2013](#), ούτε του άρθρου 7 του ν. [4337/2015](#) ή του άρθρου 6 του ν. [2523/1997](#) ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές, κυρώσεις, συμπεριλαμβανομένου του μέτρου του άρθρου 13 του ν. [2523/1997](#) (αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών καταστάσεων) και των κυρώσεων της υποπερ. α της [περ. ιη' του άρθρου 3](#) του ν. [3691/2008](#), (έγκλημα φοροδιαφυγής) για τη φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις ή για τις παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές, εφόσον υποβληθούν δηλώσεις για όλες τις φορολογίες για τις οποίες υπάρχει σχετική υποχρέωση για τη συγκεκριμένη φορολογητέα ύλη.

Για τυχόν υποβληθείσες μηνυτήριες αναφορές λόγω έκδοσης οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού, οι οποίες δεν είχαν κοινοποιηθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσης του ν. 4446/2016, ενημερώνεται άμεσα ο εισαγγελέας για την υποβολή δηλώσεων σύμφωνα με τη ρύθμιση και τη συνεπακόλουθη τροποποίηση των εκδοθεισών πράξεων.

Εάν έχουν επιβληθεί διασφαλιστικά μέτρα των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 ΚΦΔ, αυτά αίρονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό και στην ΠΟΛ.1282/31.12.2013 (Β'54) Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως αυτή ισχύει. Εάν από τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις υποβληθείσες δηλώσεις, τα διασφαλιστικά μέτρα αίρονται, εφόσον καταβληθεί η οφειλή σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 46 ΚΦΔ και στην ΠΟΛ.1282/31.12.2013 (Β'54) Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως αυτή ισχύει.

**Ερώτηση: Τι θα πληρώσω εάν υπαχθώ στη ρύθμιση;**

**A)** Για περιπτώσεις υποβολής δηλώσεων που αφορούν σε χρήσεις έως **31.12.2013**: Εφόσον προκύπτει φόρος για καταβολή, μετά την υποβολή της δήλωσης, (υπολογίζεται με τους εκάστοτε συντελεστές που ίσχυαν το έτος της δήλωσης), στη συνέχεια υπολογίζεται πρόσθετος φόρος **επί του οφειλόμενου κύριου φόρου**, με 8% ή 10% αντίστοιχα, ανάλογα με την περίοδο υπαγωγής στην ρύθμιση:

Περίοδος	Πρόσθετος φόρος
Μέχρι και την 31.3.2017	8%
Από 1.4.2017 έως 31.5.2017	10%

Ο πρόσθετος αυτός φόρος αναπροσαρμόζεται βάσει των συντελεστών αναπροσαρμογής του κατωτέρω πίνακα αναλόγως του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης, ως ακολούθως:

ΕΤΟΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ
Έως 2001	25,00%
2002	23,00%
2003	20,00%
2004	16,00%
2005	15,00%
2006	12,00%
2007	10,00%
2008	6,00%
2009	5,00%
2010 και μετά	0,00%

**B)** Για περιπτώσεις υποβολής δηλώσεων που αφορούν **σε χρήσεις από 2014 και μετά** (σ.σ. υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι την 30.9.2016):

Με την υποβολή της δήλωσης διενεργείται, κατά περίπτωση, άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός του οφειλόμενου κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς, καθώς και του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, κατά περίπτωση, και υπολογισμός του τόκου του άρθρου 53 του ν. 4174/2013.



Πρόστιμα - Προσαυξήσεις φόρου - Λοιπές επιβαρύνσεις	Επιβολή διαδικαστικού πρόστιμου του <a href="#">άρθρου 54</a> του Κ.Φ.Δ. (ν. <a href="#">4174/2013</a> )			Προσαύξηση τόκου (0,73% ανά μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης )
<b>Αποτέλεσμα εκκαθάρισης φορολογικής δήλωσης</b>	Φυσικά πρόσωπα	Νομικά πρόσωπα και Φυσικά πρόσωπα με επιχειρηματική δραστηριότητα και τήρηση απλογραφικών βιβλίων	Νομικά πρόσωπα και Φυσικά πρόσωπα με επιχειρηματική δραστηριότητα και τήρηση Διπλογραφικών βιβλίων	
Αν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της δήλωσης είναι χρεωστικό.	100,00	250,00	500,00	0,73% ανά μήνα

#### **Ερώτηση: Ο πρόσθετος φόρος που προκύπτει στρογγυλοποιείται;**

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 61 του ν. 4446/2006, τα ποσοστά πρόσθετου φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57 και 58 του ν. 4446/2016 στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.

#### **Ερώτηση: Με την υποβολή των δηλώσεων αυτών υπολογίζεται προκαταβολή φόρου;**

Με την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου, καθόσον η βεβαίωση αυτή γίνεται, είτε με βάση τις διατάξεις του νέου Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013) είτε του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν.2238/1994), έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους (ή της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση), το οποίο στην περίπτωση αυτή δεν υφίσταται<sup>3</sup>.

<sup>3</sup> Βλ. και ΠΟΛ. 1009/19.1.2017.

### ι. Παραδείγματα

**A.** Έστω ότι ένας ελεύθερος επαγγελματίας (ιατρός) θέλει να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2008 (οικ. έτος 2009) προκειμένου να δηλώσει ένα αδήλωτο εισόδημα 200.000,00 ευρώ. Το εισόδημα αυτό χαρακτηρίζεται από τον ίδιο ως εισόδημα από άγνωστη και μη κατονομαζόμενη πηγή και αναγράφεται στον κωδ. 507 του εντύπου Ε1 του οικείου οικονομικού έτους (σ.σ. δείτε την παρακάτω εικόνα).

Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501		502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503		504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505		506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4	507	200.000,00	508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511		512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517		518

Με βάση τα ανωτέρω με την υποβολή της συμπληρωματικής δήλωσης θα προκύψουν τα ακόλουθα<sup>4</sup>:

	Αρχική δήλωση	Συμπληρωματική δήλωση	Αδήλωτο εισόδημα (που δηλώνεται με τη συμπληρωματική)	Διαφορά φόρου που πρέπει να καταβληθεί (με τη συμπληρωματική)
Φορολογητέο εισόδημα	75.000,00	275.000,00	200.000,00	
<b>A</b> Κύριος φόρος (βάσει κλίμακας)	21.735,00	101.735,00		80.000,00
<b>B</b> Πρόσθετος φόρος (8%) -> A X 8%		6.400,00		6.400,00
<b>Τελικό ποσό</b>	<b>21.735,00</b>	<b>108.135,00</b>		<b>86.420,00</b>

**Προσοχή:** Όπως ήδη αναφέραμε, στο σώμα της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος πρέπει να αναγράφεται ρητά ότι «η δήλωση υποβάλλεται βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 61 του ν. 4446/2016». Επίσης, επειδή εν προκειμένω ο φορολογούμενος του παραδείγματος είναι φυσικό πρόσωπο με ατομική επιχείρηση, πρέπει να αναγράψει και ότι «Δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του

<sup>4</sup> Στο εν λόγω παράδειγμα χρησιμοποιήθηκε ο συντελεστής αναπροσαρμογής 5%, διότι το έτος εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης ήταν το έτος 2009. Το εκκαθαριστικό της αρχικής δήλωσης είχε φορολογητέο εισόδημα ύψους 75.000,00 ευρώ. Τις σχετικές κλίμακες φορολογίας εισοδήματος ανά έτος μπορείτε να τις βρείτε στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του παρόντος. Επίσης να σημειώσουμε ότι η τελική προσαύξηση υπολογίστηκε με συντελεστή 8% [ $8\% + (8\% \times 5\%)$ ] =  $8\% + 0,40\%$  = 8,40%, το οποίο στρογγυλοποιείται σε 8%.

ν.4446/2016». Η αναγραφή των ανωτέρω εξομοιώνεται με υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986 (Α' 70).

**Σημείωση:** Αν δεν αναγραφούν οι ως άνω φράσεις, θεωρείται ότι η υποβληθείσα δήλωση δεν εμπίπτει στις διατάξεις των άρθρων 57 - 61 του ν. 4446/2016.

Δείτε την παρακάτω εικόνα που αποτυπώνει τα ανωτέρω:

*Η δήλωση υποβάλλεται βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 61 του ν. 4446/2016. Δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν.4446/2016.*

Ε1		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009				ΠΡΟΣΟΧΗ: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ	
		ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2008 ΕΩΣ 31-12-2008 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ					
		(α)*	(β)*	(γ)*	ΤΜΗΜΑ*		
Προς τη Δ.Ο.Υ.:		TAX. ΚΩΔ.			ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*		
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής						ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ*	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)**</b>						Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΔ. ΜΗΤΡΟΥ		
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΓΓΡΑΦΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ		
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΓΓΑΜΟΣ	1
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΔ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ		
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΓΓΡΑΦΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΓΓΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ				ΤΗΛΕΦΩΝΟ		
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΔ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡ/ΤΟΥ		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>						Υπόχρεου	Της συζύγου
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά) ;		327	ΝΑΙ	1	328	ΝΑΙ	1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα;		319	ΝΑΙ	1	320	ΝΑΙ	1
3. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο ή προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;		329	ΝΑΙ	1			
4. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανήλικου ή δικαστικό συμπαραστάτη;		330	ΝΑΙ	1			
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;		331	ΝΑΙ	1			
6. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;		015	ΝΑΙ	1	016	ΝΑΙ	1
7. Οι εκπώσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τους 307 ή 308;		309	ΝΑΙ	1	001	ΝΑΙ	1
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2008;		011	ΝΑΙ	1	012	ΝΑΙ	1
9. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;		007	ΝΑΙ	1	008	ΝΑΙ	1
10. Ασκέτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων;***		017	ΝΑΙ	1	018	ΝΑΙ	1
11. Είστε νέος επιτηδευματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2006 ή νέος ελεύθερος επαγγελματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2003 και γεννηθήκατε μετά την 31-12-1978;		019	ΝΑΙ	1	020	ΝΑΙ	1
12. Μεταβλήθηκε η περουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2008 κ.τ.λ.;		617	ΝΑΙ	1			
13. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματός σας;		385	ΝΑΙ	1	386	ΝΑΙ	1
14. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;		905	ΝΑΙ	1	906	ΝΑΙ	1
15. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας;		911	ΝΑΙ	1	912	ΝΑΙ	1
16. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσης σας.		010					

**Β.** Έστω ότι ένας φορολογούμενος θέλει να υποβάλει —βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016— αρχική εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2010 με τα ακόλουθα δεδομένα:

Εισόδημα από μισθούς (κωδ. 301 του Ε1)	18.000,00 ευρώ
Εισόδημα από ελ. επάγγελμα (κωδ. 501 του Ε1)	2.000,00 ευρώ
Συνολικό εισόδημα	20.000,00 ευρώ

Χωρίς την ένταξη στις διατάξεις του ν.4446/2016 η υποβολή της ανωτέρω φορολογικής δήλωσης θα είχε ως επακόλουθο να υπολογιστούν οι νόμιμες προσαυξήσεις (σ.σ. εν προκειμένω 1% ανά μήνα καθυστέρησης)<sup>5</sup>. Η εκκαθάριση του φόρου βάσει των διατάξεων που ίσχυαν το έτος εκείνο είχε ως αποτέλεσμα να προκύψει φόρος 2.000,00 ευρώ<sup>6</sup>.

Φόρος αρχικής δήλωσης (Α)	Πρόσθετοι φόροι χωρίς ένταξη στον ν. 4446/16 (Β)	Φόρος με ρύθμιση (υποβολή έως 31.3.2017) (Γ)	Φόρος με ρύθμιση (υποβολή από 1.4.έως 31.5.2017) (Δ)	Συνολική επιβάρυνση εκτός ρύθμισης 4446/16 (Α + Β)	Συνολική επιβάρυνση με ρύθμιση (υποβολή έως 31.3.2017) (Α + Γ)	Συνολική επιβάρυνση με ρύθμιση (υποβολή από 1.4. έως 31.5.2017) (Α + Δ)
2.000,00	1.200,00	2.000,00 X 8% = 160,00	2.000,00 X 10% = 200,00	3.200,00	2.160,00	2.200,00

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι αν ο εν λόγω φορολογούμενος επιλέξει να υποβάλει τη δήλωσή του βάσει των διατάξεων του ν. 4444/2016, τότε θα έχει όφελος 1.040,00 ευρώ ή 1.000,00 αντίστοιχα (σ.σ. αναλόγως το χρονικό σημείο ένταξης στη ρύθμιση, δηλαδή έως 31.3.2007 ή μετά τις 31.3.2017 και έως 31.5.2017).

<sup>5</sup> Το παράδειγμα αυτό αναφέρεται στην ΠΟΛ. 1009/19.1.2017 και έχουν υπολογιστεί προσαυξήσεις για 78 μήνες καθυστέρησης ήτοι  $78 \times 1\% = 78\%$ . Συνεπώς οι προσαυξήσεις ανέρχονται στο ποσό των 1.560,00 (2.000,00 X 78%). **Σημείωση:** Το παράδειγμα όμως είναι λάθος αναφορικά με τις προσαυξήσεις, διότι βάσει της παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997, για την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης μετά την 30.3.2011, η οροφή για την προσαύξηση της εκπρόθεσμης δήλωσης είναι 60%.

<sup>6</sup> Τις κλίμακες φορολογίας εισοδήματος ανά έτος μπορείτε να τις βρείτε στο παράρτημα του παρόντος.

Γ. Έστω ότι ένας φορολογούμενος θέλει να υποβάλει —βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016— τροποποιητική εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2010 με τα ακόλουθα δεδομένα:

Εισόδημα από μισθούς (κωδ. 301 του Ε1)	18.000,00 ευρώ
Εισόδημα από ελ. επάγγελμα (κωδ. 501 του Ε1)	5.000,00 ευρώ
Συνολικό εισόδημα	23.0000,00 ευρώ

Χωρίς την ένταξη στις διατάξεις του ν.4446/2016 η υποβολή της ανωτέρω φορολογικής δήλωσης θα είχε ως επακόλουθο να υπολογιστούν οι νόμιμες προσαυξήσεις (σ.σ. εν προκειμένω 1% ανά μήνα καθυστέρησης)<sup>7</sup>. Η εκκαθάριση του φόρου βάσει των διατάξεων που ίσχυαν το έτος εκείνο είχε ως αποτέλεσμα να προκύψει φόρος 2.750,00 ευρώ<sup>8</sup>.

Φόρος αρχικής δήλωσης (Α)	Πρόσθετοι φόροι χωρίς ένταξη στον ν. 4446/16 (Β)	Φόρος με ρύθμιση (υποβολή έως 31.3.2017) (Γ)	Φόρος με ρύθμιση (υποβολή από 1.4.έως 31.5.2017) (Δ)	Συνολική επιβάρυνση εκτός ρύθμισης 4446/16 (Α + Β)	Συνολική επιβάρυνση με ρύθμιση (υποβολή έως 31.3.2017) (Α + Γ)	Συνολική επιβάρυνση με ρύθμιση (υποβολή από 1.4. έως 31.5.2017) (Α + Δ)
2.750,00	1.650,00	2.750,00 X 8% = 220,00	2.750,00 X 10% = 275,00	4.400,00	2.970,00	3.025,00

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι αν ο εν λόγω φορολογούμενος επιλέξει να υποβάλει τη δήλωσή του βάσει των διατάξεων του ν. 4444/2016, τότε θα έχει όφελος 1.430,00 ευρώ ή 1.375,00 αντίστοιχα (σ.σ. αναλόγως το χρονικό σημείο ένταξης στη ρύθμιση, δηλαδή έως 31.3.2007 ή μετά τις 31.3.2017 και έως 31.5.2017).

<sup>7</sup> Το παράδειγμα αυτό αναφέρεται στην ΠΟΛ. 1009/19.1.2017 και έχουν υπολογιστεί προσαυξήσεις για 78 μήνες καθυστέρησης ήτοι  $78 \times 1\% = 78\%$ . Συνεπώς οι προσαυξήσεις ανέρχονται στο ποσό των 1.560,00 (2.000,00 X 78%). **Σημείωση:** Το παράδειγμα όμως είναι λάθος αναφορικά με τις προσαυξήσεις, διότι βάσει της παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997, για την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης μετά την 30.3.2011, η οροφή για την προσαύξηση της εκπρόθεσμης δήλωση είναι 60%.

<sup>8</sup> Τις κλίμακες φορολογίας μπορείτε να τις βρείτε στο παράρτημα του παρόντος.

**Ερώτηση: Ποιες περιπτώσεις δεν υπάγονται στην ρύθμιση;**

**α)** Οι περιπτώσεις στις οποίες, μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης του ν. 4446/2016 4446 στη Βουλή έχουν κοινοποιηθεί πράξεις **οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων ή επιβολής προστίμων ή αντίστοιχες πράξεις επιβολής φόρων ή προστίμων** με βάση τις, προϊσχύσασες του ν. [4174/2013](#), διατάξεις, ως προς φορολογητέα ύλη που έχει περιληφθεί σε αυτές.

**β)** Οι φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη ή σε φορολογικές δηλώσεις από τις οποίες προκύπτει επιστροφή φόρου και κατά το μέρος αυτό **(δηλαδή της επιστροφής φόρου)**.

**γ)** Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με τις οποίες δηλώνεται ζημία της χρήσης στην οποία αφορά η δήλωση. **Επομένως, αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από τις οποίες προκύπτει ζημία καθώς και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με τις οποίες αυξάνεται η ζημία που είχε δηλωθεί με την αρχική δήλωση δεν δύνανται κατ' αρχήν να υπαχθούν στην παρούσα ρύθμιση. Κατ' εξαίρεση, δύνανται να υπαχθούν στη ρύθμιση αυτή εκείνες οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με τις οποίες μειώνεται η ζημία που είχε δηλωθεί με την αρχική δήλωση. Επίσης, διευκρινίζεται ότι στη ρύθμιση αυτή δύνανται να υπαχθούν και οι δηλώσεις με τις οποίες η αρχικώς δηλωθείσα ζημία μηδενίζεται ή μετατρέπεται σε κέρδος<sup>9</sup>.**

**δ)** Οι περιπτώσεις που δηλώνονται ποσά προερχόμενα από εγκληματικές δραστηριότητες [του άρθρου 3](#) του ν. [3691/2008](#) (Α' 166), εκτός του αδικήματος της υποπερίπτωσης α' της περίπτωσης ιη' του ίδιου άρθρου και νόμου.

**Ερώτηση: Ποια πρόσωπα εξαιρούνται από την ρύθμιση;**

Δεν δύνανται να υπαχθούν στην ρύθμιση πρόσωπα που διατελούν ή έχουν διατελέσει:

- (i) πρωθυπουργοί,
- (ii) αρχηγοί πολιτικών κομμάτων που εκπροσωπούνται ή εκπροσωπούντο στο Εθνικό ή το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο,
- (iii) υπουργοί, αναπληρωτές υπουργοί και υφυπουργοί,
- (iv) βουλευτές και ευρωβουλευτές,
- (v) διαχειριστές των οικονομικών των πολιτικών κομμάτων,
- (vi) γενικοί και ειδικοί γραμματείς της Βουλής και της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και
- (vii) οι σύζυγοι ή συγγενείς των προσώπων του παρόντος άρθρου, εξ αίματος ή και εξ αγχιστείας μέχρι και β' βαθμού, σε ευθεία γραμμή και εκ πλαγίου.

<sup>9</sup> Βλ. και ερμηνεία που δίνεται ΠΟΛ. 1009/19.1.2007 (άρθρο 60).

**Ερώτηση: Ποια είναι η προθεσμία για την καταβολή των ποσών και των προστίμων;**

Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις. **Συνεπώς, Ο φορολογούμενος, προκειμένου να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των διατάξεων για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης, πρέπει να εξοφλήσει τις οφειλές που προκύπτουν δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις αυτές, εντός της προθεσμίας καταβολής τους, ήτοι εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό τους.**

**Ερώτηση: Μπορούν να υπαχθούν σε ρύθμιση οι φόροι, κ.λπ. που θα προκύψουν;**

Σε περίπτωση οικονομικής του αδυναμίας να τις εξοφλήσει εμπρόθεσμα, εν όλω ή εν μέρει, ο φορολογούμενος **δύναται** να υπαγάγει αυτές ή το τυχόν υπόλοιπό τους, και πάντως εντός της ως άνω προθεσμίας, σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις διατάξεις του άρθρου 43 του ΚΦΔ, όπως ισχύει. Επισημαίνεται ότι, προκειμένου ο φορολογούμενος να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων, η αίτηση για υπαγωγή στη ρύθμιση **πρέπει να υποβληθεί το αργότερο μέχρι την ημερομηνία που η οφειλή είναι καταβλητέα κατά τα ως άνω**, σύμφωνα και με τα ειδικότερα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθ. 43 του ΚΦΔ και την κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσα απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1277/2013. Υπενθυμίζουμε τις εγκυκλίους ΠΟΛ 1189/2014 και ΠΟΛ 1226/2015 αναφορικά με τη ρύθμιση για την πέραν των νομίμων προθεσμιών τμηματική καταβολή του άρθ. 43 ΚΦΔ, η οποία μέχρι την μηχανογραφική υποστήριξή της στο TaxisNet, **υλοποιείται στις Δ.Ο.Υ / Ελεγκτικά Κέντρα / Ε.Μ.ΕΙΣ.** κατά περίπτωση.

**Ερώτηση: Σε πόσες δόσεις μπορούν να ρυθμιστούν οι φόροι, κ.λπ. που θα προκύψουν;**

Σύμφωνα με το άρθρο 43 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013) για οφειλές που βεβαιώνονται και **καταβάλλονται εφάπαξ παρέχεται η δυνατότητα καταβολής σε μηνιαίες δόσεις μέχρι τις εικοσιτέσσερις (24).** Συνεπώς, τις οφειλές αυτές οι φορολογούμενοι μπορούν να τις ρυθμίσουν σε έως και 24 δόσεις, επειδή εμπίπτουν στην περίπτωση των οφειλών που καταβάλλονται εφάπαξ (σ.σ. δείτε την απάντηση της πρώτης ερώτησης). Να θυμίσουμε εδώ ότι, το συνολικό ποσό κάθε δόσης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των δέκα πέντε (15) ευρώ (βασική οφειλή).

**Ερώτηση: Σε ποια Δ.Ο.Υ. υποβάλλεται η αίτηση για τη ρύθμιση;**

Η αίτηση για υπαγωγή στη ρύθμιση **υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ** ή της Υπηρεσίας, που είναι αρμόδια για την επιδίωξη είσπραξης της οφειλής. Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ είναι επίσης ο αρμόδιος για την έγκριση της ρύθμισης, την εξέταση των δικαιολογητικών, την παρακολούθηση, την τήρηση των όρων, τη διαπίστωση της απώλειας και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία.

**Ερώτηση: Τι γίνεται σε περίπτωση που δεν καταβληθούν οι φόροι ή κάποια δόση εφόσον το ποσό υπαχθεί στις ρυθμίσεις ως άνω;**

Σε περίπτωση μη καταβολής κατά τα ανωτέρω ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του ν. 4446/2016.

Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. [4174/2013](#) ή του άρθρου 7 του ν. [4337/2015](#) ή του άρθρου 6 του ν. [2523/1997](#), ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του ν. [4174/2013](#). Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.

**Ερώτηση: Εάν κατά την υποβολή της δήλωσης δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά θα πληρώσω κάποιο πρόστιμο;**

Εάν από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. [2523/1997](#) ή του [άρθρου 54](#) του ν. [4174/2013](#).

**Ερώτηση: Η υποβολή των δηλώσεων αυτών συνιστά από μόνη της κριτήριο επιλογής για έλεγχο;**

Βάσει της παρ. 2 του άρθρου 59 του ν. 4446/2016, «Η υποβολή δηλώσεων κατά τις ανωτέρω διατάξεις δεν συνιστά από μόνη της κριτήριο επιλογής προς έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 26 του ν. 4174/2013<sup>10</sup>».

**Ερώτηση: Μπορούν να ανακληθούν οι δηλώσεις που υποβλήθηκαν βάσει του ν. 4446/2016;**

Οι σχετικές δηλώσεις που υποβάλλονται βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016 δεν ανακαλούνται και επίσης οι φόροι, τα τέλη, οι εισφορές και τα λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει των δηλώσεων αυτών δεν επιστρέφονται (είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, περιλαμβανομένης της παραγραφής).

## II. Δηλώσεις ΦΠΑ

**Ερώτηση: Πως υποβάλλονται οι δηλώσεις Φ.Π.Α.;**

Οι δηλώσεις Φ.Π.Α. υποβάλλονται χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

<sup>10</sup> **Άρθρο 26. Επιλογή υποθέσεων προς έλεγχο**

1. Οι υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα, επιλέγονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή, εξαιρετικά, με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται από τον Γενικό Γραμματέα και δεν δημοσιοποιούνται.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η οποία εκδίδεται έως το τέλος κάθε έτους, η οποία δύναται να τροποποιηθεί οποτεδήποτε, καθορίζεται ο αριθμός των μερικών ή και πλήρων ελέγχων που θα διενεργούνται εντός του επόμενου έτους κατά προτεραιότητα, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, με βάση άλλα κριτήρια, σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, λαμβανομένου υπόψη του αριθμού των ελεγκτών κατά το χρόνο έκδοσης της απόφασης και του αριθμού των διενεργηθέντων ελέγχων κατά τους προηγούμενους δώδεκα μήνες από το μήνα έκδοσης της απόφασης. Στην απόφαση ορίζεται, επίσης, το ποσοστό των ελέγχων για φορολογικά έτη, χρήσεις, υποθέσεις, περιόδους ή υποχρεώσεις που αφορούν στην τελευταία πενταετία, συμπεριλαμβανομένου και του έτους έκδοσης της απόφασης, το οποίο δεν μπορεί να υπολείπεται του ποσοστού 70% του συνόλου των κατά προτεραιότητα ελεγχόμενων υποθέσεων, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα. Ειδικά, για το έτος 2016 το ανωτέρω ποσοστό ορίζεται σε 50% και για το έτος 2017 σε 60%.



**Ερώτηση: Πώς υποβάλλονται οι σχετικές δηλώσεις;**

Οι δηλώσεις υποβάλλονται χειρόγραφα σε δύο αντίτυπα.

**Ερώτηση: Τι είδους δηλώσεις μπορούν να υποβληθούν;**

Μπορούν να υποβληθούν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή.

Περαιτέρω, στο πλαίσιο της παρούσας ρύθμισης μπορούν να υποβληθούν και:

- α) δηλώσεις αποθεμάτων, ανεξαρτήτως εάν προκύπτει ή όχι ποσό φόρου για καταβολή,
- β) ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή λήψεων υπηρεσιών και παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών,
- γ) έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους που αφορούν παραδόσεις ακινήτων<sup>11</sup>.

**Προσοχή:** Διευκρινίζεται ότι δηλώσεις ΦΠΑ με πιστωτικό υπόλοιπο δεν εμπίπτουν στις διατάξεις των άρθρων 57 και 58 του ως άνω νόμου. Εντούτοις, εμπίπτουν στις διατάξεις αυτές δηλώσεις με τις οποίες το πιστωτικό υπόλοιπο μηδενίζεται ή μετατρέπεται σε χρεωστικό.

**Ερώτηση: Τι θα αναγράφεται στις σχετικές δηλώσεις;**

Επί του σώματος των χειρόγραφα υποβαλλόμενων δηλώσεων αναγράφεται ρητά ότι «η δήλωση υποβάλλεται βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 61 του ν. 4446/2016».

Στις περιπτώσεις υποβολής δήλωσης φυσικών προσώπων και ατομικών επιχειρήσεων αναγράφεται επιπλέον από τον υπόχρεο και ότι «Δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν.4446/2016». Η αναγραφή των ανωτέρω εξομοιώνεται με υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986 (Α' 70).

**Προσοχή:** Αν δεν αναγραφούν οι ως άνω φράσεις, θεωρείται ότι η υποβληθείσα δήλωση δεν εμπίπτει στις διατάξεις των άρθρων 57 - 61 του ν. 4446/2016.

**Σημείωση:** Ο φορολογούμενος, κατά την υποβολή των δηλώσεων του άρθρου 57 παρ. 1 πρέπει να συνυποβάλλει υποχρεωτικά συμπληρωμένη και την υπεύθυνη δήλωση (σ.σ. βλέπε παρακάτω το σχετικό υπόδειγμα)

Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που έχουν υποβληθεί δηλώσεις μέχρι τη δημοσίευση της Απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1006/2017 (σ.σ. 17.1.2017), οι φορολογούμενοι, ανεξαρτήτως εάν ελέγχονται ή όχι, υποβάλλουν την Υπεύθυνη Δήλωση της παρ. 2 του άρθρου 7 της ανωτέρω απόφασης<sup>12</sup>, επί της οποίας αναγράφεται περαιτέρω, ότι δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις του άρθρου 60 του ν. 4446/2016 και ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις υποβλήθηκαν στο πλαίσιο της ρύθμισης των διατάξεων των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016. Η Υπεύθυνη Δήλωση και τυχόν άλλα προβλεπόμενα από την ανωτέρω απόφαση δικαιολογητικά υποβάλλονται εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από τη δημοσίευση της απόφασης.

<sup>11</sup> Βλ. και ΠΟΛ. 1009/19.1.2017.

<sup>12</sup> Δείτε το σχετικό υπόδειγμα που παρατίθεται αυτούσιο κατωτέρω στο εγχειρίδιο.

**Ερώτηση: Που καταχωρούνται οι σχετικές δηλώσεις;**

Οι δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο μεταγραφής δηλώσεων, το οποίο αφορά τη ρύθμιση των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016, ανά φορολογία, ανά έτος, και στο οποίο θα αναγράφονται:

- α) Ο αύξων αριθμός χειρόγραφης καταχώρησης, ο οποίος είναι και ο αριθμός της δήλωσης.
- β) Η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης.
- γ) Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του φορολογουμένου.
- δ) Το Α.Φ.Μ του φορολογουμένου.
- ε) Το έτος που αφορά η υποβαλλόμενη δήλωση.
- στ) Το ποσό του προκύπτοντος φόρου.
- ζ) Ο τυχόν πρόσθετος φόρος

**Ερώτηση: Μπορούν να υπαχθούν στη ρύθμιση δηλώσεις της τρέχουσας περιόδου;**

Από τη ρύθμιση καταλαμβάνονται δηλώσεις που αφορούν φόρο προστιθέμενης αξίας, εφόσον η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης έχει λήξει μέχρι τις **30.9.2016**, ανεξάρτητα εάν έχει επέλθει παραγραφή της σχετικής υποχρέωσης, με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στο άρθρο 60 του ν.4446/2016 για τα πρόσωπα που δεν μπορούν να υπαχθούν στην εν λόγω ρύθμιση.

**Ερώτηση: Ποια έντυπα Φ.Π.Α. θα χρησιμοποιηθούν;**

Ειδικά για τις δηλώσεις του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. θα γίνεται χρήση των ακόλουθων εντύπων, με τη διόρθωση των αντίστοιχων κωδικών όπου απαιτείται:

- α) για φορολογικές περιόδους που έληξαν έως 31.12.2013 το έντυπο Φ2 050 ΕΚΔΟΣΗ 2011(2η), που ορίστηκε με την ΑΥΟ [ΠΟΛ 1149/2011](#) (Β'1688), όπως ισχύει,
- β) για φορολογικές περιόδους από 1.1.2014 και εφεξής το έντυπο Φ2 050 ΕΚΔΟΣΗ 2016, που ορίστηκε με την Α ΓΓΔΕ [ΠΟΛ 1084/2016](#) (Β'1943) και
- γ) για διαχειριστικές περιόδους με λήξη έως και 31.12.2013, το έντυπο Φ1009/12, που ορίστηκε με την ΑΥΟ [ΠΟΛ 1045/2012](#) (Β'565), για την υποβολή των εκκαθαριστικών δηλώσεων.

**Ερώτηση: Μέχρι πότε μπορεί να υπαχθεί κάποιος στη ρύθμιση αυτή;**

Μέχρι και τις **31.5.2017**.

**Ερώτηση: Ποια είναι τα οφέλη που έχω εάν υπαχθώ στην ρύθμιση;**

Σε όσους υπαχθούν στη ρύθμιση του ν. 4446/2016 δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. [4174/2013](#), ούτε του άρθρου 7 του ν. [4337/2015](#) ή του άρθρου 6 του ν. [2523/1997](#) ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές, κυρώσεις, συμπεριλαμβανομένου του μέτρου του άρθρου 13 του ν. [2523/1997](#) (Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών καταστάσεων) και των κυρώσεων της υποπερ. α της [περ. ιη' του άρθρου 3](#) του ν. [3691/2008](#), (έγκλημα φοροδιαφυγής) για τη φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις ή για τις παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές, εφόσον υποβληθούν δηλώσεις για όλες τις φορολογίες για τις οποίες υπάρχει σχετική υποχρέωση για τη συγκεκριμένη φορολογητέα ύλη.

Εάν έχουν υποβληθεί διασφαλιστικά μέτρα του άρθρου 46 ΚΦΔ, αυτά αίρονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό και στις κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ'εξουσιοδότηση αυτού. Εάν από τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις υποβληθείσες δηλώσεις, τα διασφαλιστικά μέτρα αίρονται, εφόσον καταβληθεί η οφειλή σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 46 ΚΦΔ και στις οικείες κανονιστικές πράξεις.

#### Ερώτηση: Τι θα πληρώσω εάν υπαχθώ στη ρύθμιση;

**A)** Για περιπτώσεις υποβολής δηλώσεων που αφορούν σε χρήσεις έως 31.12.2013: Εφόσον προκύπτει φόρος για καταβολή, μετά την υποβολή της δήλωσης, (υπολογίζεται με τους εκάστοτε συντελεστές που ίσχυαν το έτος της δήλωσης), στη συνέχεια υπολογίζεται πρόσθετος φόρος **επί του οφειλόμενου κύριου φόρου**, με 8% ή 10% αντίστοιχα, ανάλογα με την περίοδο υπαγωγής στην ρύθμιση:

Περίοδος	Πρόσθετος φόρος
Μέχρι και την 31.3.2017	8%
Από 1.4.2017 έως 31.5.2017	10%

Ο πρόσθετος αυτός φόρος αναπροσαρμόζεται βάσει των συντελεστών αναπροσαρμογής του κατωτέρω πίνακα αναλόγως του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης, ως ακολούθως:

ΕΤΟΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ
Έως 2001	25,00%
2002	23,00%
2003	20,00%
2004	16,00%
2005	15,00%
2006	12,00%
2007	10,00%
2008	6,00%
2009	5,00%
2010 και μετά	0,00%

**B)** Για περιπτώσεις υποβολής δηλώσεων που αφορούν σε χρήσεις από 2014 και μετά (σ.σ. υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι την 30.9.2016):

**Κ. Γραβιάς – Κ. Κουλογιάννης: Χρηστικό εγχειρίδιο για την οικ. αποκάλυψη εισοδημάτων, έκδοση 2.4**

Με την υποβολή της δήλωσης διενεργείται, κατά περίπτωση, άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός του οφειλόμενου κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς, καθώς και του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, κατά περίπτωση, και υπολογισμός του τόκου του άρθρου 53 του ν. 4174/2013.

**Ερώτηση: Ο πρόσθετος φόρος που προκύπτει στρογγυλοποιείται;**

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 61 του ν. 4446/2006, τα ποσοστά πρόσθετου φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57 και 58 ν. 4446/2016 στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.

**Ερώτηση: Ποιες περιπτώσεις δεν υπάγονται στην ρύθμιση;**

**α)** Οι περιπτώσεις στις οποίες, μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης του νομοσχεδίου (σ.σ. ήδη ν. 4446/2016) στη Βουλή έχουν κοινοποιηθεί πράξεις **οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων ή επιβολής προστίμων ή αντίστοιχες πράξεις επιβολής φόρων ή προστίμων** με βάση τις, προϊσχύσασες του ν. [4174/2013](#), διατάξεις, ως προς φορολογητέα ύλη που έχει περιληφθεί σε αυτές.

**β)** οι δηλώσεις Φ.Π.Α. με πιστωτικό υπόλοιπο. Εντούτοις, εμπίπτουν στις διατάξεις αυτές δηλώσεις με τις οποίες το πιστωτικό υπόλοιπο μηδενίζεται ή μετατρέπεται σε χρεωστικό.

**δ)** Οι περιπτώσεις που δηλώνονται ποσά προερχόμενα από εγκληματικές δραστηριότητες [του άρθρου 3](#) του ν. [3691/2008](#) (Α' 166), εκτός του αδικήματος της υποπερίπτωσης α' της περίπτωσης ιη' του ίδιου άρθρου και νόμου.

**Ερώτηση: Ποια πρόσωπα εξαιρούνται από την ρύθμιση;**

Δεν δύνανται να υπαχθούν στην ρύθμιση πρόσωπα που διατελούν ή έχουν διατελέσει:

- (i) πρωθυπουργοί,
- (ii) αρχηγοί πολιτικών κομμάτων που εκπροσωπούνται ή εκπροσωπούντο στο Εθνικό ή το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο,
- (iii) υπουργοί, αναπληρωτές υπουργοί και υφυπουργοί,
- (iv) βουλευτές και ευρωβουλευτές,
- (v) διαχειριστές των οικονομικών των πολιτικών κομμάτων,
- (vi) γενικοί και ειδικοί γραμματείς της Βουλής και της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και
- (vii) οι σύζυγοι ή συγγενείς των προσώπων του παρόντος άρθρου, εξ αίματος ή και εξ αγχιστείας μέχρι και β' βαθμού, σε ευθεία γραμμή και εκ πλαγίου.

**Ερώτηση: Ποια είναι η προθεσμία για την καταβολή των ποσών και των προστίμων;**

Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της δήλωσης, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις.

**Ερώτηση: Μπορούν να υπαχθούν σε ρύθμιση οι φόροι, κ.λπ. που θα προκύψουν;**

Σε περίπτωση οικονομικής του αδυναμίας να τις εξοφλήσει εμπρόθεσμα, εν όλω ή εν μέρει, ο φορολογούμενος **δύναται** να υπαγάγει αυτές ή το τυχόν υπόλοιπό τους, και πάντως εντός της ως άνω προθεσμίας, σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις διατάξεις του άρθρου 43 του ΚΦΔ, όπως ισχύει. Επισημαίνεται ότι, προκειμένου ο φορολογούμενος να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων, η αίτηση για υπαγωγή στη ρύθμιση **πρέπει να υποβληθεί το αργότερο μέχρι την ημερομηνία που η οφειλή είναι καταβλητέα κατά τα ως άνω**, σύμφωνα και με τα ειδικότερα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρ. 43 του ΚΦΔ και την κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσα απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1277/2013. Υπενθυμίζουμε τις εγκυκλίους ΠΟΛ 1189/2014 και ΠΟΛ 1226/2015 αναφορικά με τη ρύθμιση για την πέραν των νομίμων προθεσμιών τμηματική καταβολή του άρθρ. 43 ΚΦΔ, η οποία μέχρι την μηχανογραφική υποστήριξή της στο TaxisNet, **υλοποιείται στις Δ.Ο.Υ / Ελεγκτικά Κέντρα / Ε.Μ.ΕΙΣ.** κατά περίπτωση.

**Ερώτηση: Σε πόσες δόσεις μπορούν να ρυθμιστούν οι φόροι, κ.λπ. που θα προκύψουν;**

Σύμφωνα με το άρθρο 43 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013) για οφειλές που βεβαιώνονται και **καταβάλλονται εφάπαξ παρέχεται η δυνατότητα καταβολής σε μηνιαίες δόσεις μέχρι τις εικοσιτέσσερις (24)**. Συνεπώς, τις οφειλές αυτές οι φορολογούμενοι μπορούν να τις ρυθμίσουν σε έως και 24 δόσεις, επειδή εμπίπτουν στην περίπτωση των οφειλών που καταβάλλονται εφάπαξ (σ.σ. δείτε την απάντηση της πρώτης ερώτησης). Να θυμίσουμε εδώ ότι, το συνολικό ποσό κάθε δόσης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των δέκα πέντε (15) ευρώ (βασική οφειλή).

**Ερώτηση: Σε ποια Δ.Ο.Υ. υποβάλλεται η αίτηση για τη ρύθμιση;**

Η αίτηση για υπαγωγή στη ρύθμιση **υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ** ή της Υπηρεσίας, που είναι αρμόδια για την επιδίωξη είσπραξης της οφειλής. Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ είναι επίσης ο αρμόδιος για την έγκριση της ρύθμισης, την εξέταση των δικαιολογητικών, την παρακολούθηση, την τήρηση των όρων, τη διαπίστωση της απώλειας και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία.

**Ερώτηση: Τι γίνεται σε περίπτωση που δεν καταβληθούν οι φόροι ή κάποια δόση εφόσον το ποσό υπαχθεί στις ρυθμίσεις ως άνω;**

Σε περίπτωση μη καταβολής κατά τα ανωτέρω ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του ν. 4446/2016.

Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. [4174/2013](#) ή του άρθρου 7 του ν. [4337/2015](#) ή του άρθρου 6 του ν. [2523/1997](#), ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του ν. [4174/2013](#). Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.

**Ερώτηση: Ποια είναι η προθεσμία για την καταβολή των ποσών και των προστίμων;**

Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις. Συνεπώς, Ο φορολογούμενος, προκειμένου να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των διατάξεων για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης, πρέπει να εξοφλήσει τις οφειλές που προκύπτουν δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις αυτές, εντός της προθεσμίας καταβολής τους, ήτοι εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό τους.

**Ερώτηση: Εάν κατά την υποβολή της δήλωσης δεν προκύπτει φόρος θα πληρώσω κάποιο πρόστιμο;**

Εάν από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. [2523/1997](#) ή του [άρθρου 54](#) του ν. [4174/2013](#).

**Ερώτηση: Η υποβολή των δηλώσεων αυτών συνιστά από μόνη της κριτήριο επιλογής για έλεγχο;**

Βάσει της παρ. 2 του άρθρου 59 του ν. 4446/2016, «Η υποβολή δηλώσεων κατά τις ανωτέρω διατάξεις δεν συνιστά από μόνη της κριτήριο επιλογής προς έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 26 του ν. 4174/2013<sup>13</sup>».

**Ερώτηση: Μπορούν να ανακληθούν οι δηλώσεις που υποβλήθηκαν βάσει του ν. 4446/2016;**

Οι σχετικές δηλώσεις που υποβάλλονται βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016 δεν ανακαλούνται και επίσης οι φόροι, τα τέλη, οι εισφορές και τα λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει των δηλώσεων αυτών δεν επιστρέφονται.

**<sup>13</sup> Άρθρο 26. Επιλογή υποθέσεων προς έλεγχο**

1. Οι υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα, επιλέγονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή, εξαιρετικά, με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται από τον Γενικό Γραμματέα και δεν δημοσιοποιούνται.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η οποία εκδίδεται έως το τέλος κάθε έτους, η οποία δύναται να τροποποιηθεί οποτεδήποτε, καθορίζεται ο αριθμός των μερικών ή και πλήρων ελέγχων που θα διενεργούνται εντός του επόμενου έτους κατά προτεραιότητα, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, με βάση άλλα κριτήρια, σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, λαμβανομένου υπόψη του αριθμού των ελεγκτών κατά το χρόνο έκδοσης της απόφασης και του αριθμού των διενεργηθέντων ελέγχων κατά τους προηγούμενους δώδεκα μήνες από το μήνα έκδοσης της απόφασης. Στην απόφαση ορίζεται, επίσης, το ποσοστό των ελέγχων για φορολογικά έτη, χρήσεις, υποθέσεις, περιόδους ή υποχρεώσεις που αφορούν στην τελευταία πενταετία, συμπεριλαμβανομένου και του έτους έκδοσης της απόφασης, το οποίο δεν μπορεί να υπολείπεται του ποσοστού 70% του συνόλου των κατά προτεραιότητα ελεγχόμενων υποθέσεων, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα. Ειδικά, για το έτος 2016 το ανωτέρω ποσοστό ορίζεται σε 50% και για το έτος 2017 σε 60%.

## i. Παραδείγματα

1. Υποβάλλεται την 28/02/2017 αρχική δήλωση ΦΠΑ που αφορά την φορολογική περίοδο 01/04/2012-30/06/2012 με χρεωστικό υπόλοιπο €1.000,00. Με τις ισχύουσες διατάξεις του ν.2523/1997 ο πρόσθετος φόρος θα υπολογίζονταν στο 60% του κύριου φόρου. Με τις διατάξεις του ν.4446/2016 ο πρόσθετος φόρος θα υπολογιστεί σε 8 % επί του κυρίου φόρου χωρίς περαιτέρω αναπροσαρμογή αυτού σύμφωνα με τον πίνακα της παραγράφου 4 του άρθρου 57. Σε αυτή την περίπτωση ο πρόσθετος φόρος θα διαμορφώνονταν σε 80,00 ευρώ ( $1000 \times 8\% = 80$ ).

2. Υποβάλλεται την 31/05/2017 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ που αφορά την φορολογική περίοδο 01/06/2008-30/06/2008 με χρεωστικό υπόλοιπο €1000,00. Με τις ισχύουσες διατάξεις του ν.2523/97 ο πρόσθετος φόρος θα υπολογίζονταν στο 60% του κύριου φόρου. Με τις διατάξεις του ν.4446/2016 ο πρόσθετος φόρος θα υπολογιστεί σε 10% επί του κυρίου φόρου με αναπροσαρμογή αυτού 6% σύμφωνα με τον οικείο συντελεστή του πίνακα της παραγράφου 4 του άρθρου 57. Σε αυτή την περίπτωση ο πρόσθετος φόρος θα διαμορφώνονταν σε 106,00 ευρώ ( $1000 \times 10\% = 100$  και  $100 \times 6\% = 6$ ).



### III. Δηλώσεις Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (φυσικών & νομικών προσώπων), Ε.Τ.ΑΚ. νομικών προσώπων και Φ.Α.Π. νομικών προσώπων

#### Ερώτηση: Σε ποια Δ.Ο.Υ. υποβάλλονται οι σχετικές δηλώσεις;

Οι δηλώσεις υποβάλλονται στον αρμόδιο κατά την κείμενη νομοθεσία προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

#### Ερώτηση: Πώς υποβάλλονται οι σχετικές δηλώσεις;

Αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π. φυσικών και νομικών προσώπων<sup>14</sup> καθώς και δηλώσεις Ε.Τ.ΑΚ. νομικών προσώπων<sup>15</sup> και Φ.Α.Π. νομικών προσώπων<sup>16</sup> υποβάλλονται χειρόγραφα σε δύο αντίτυπα.

#### Ερώτηση: Τι είδους δηλώσεις μπορούν να υποβληθούν;

Μπορούν να υποβληθούν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή.

#### Ερώτηση: Τι θα αναγράφεται στις σχετικές δηλώσεις;

Επί του σώματος των χειρόγραφα υποβαλλόμενων δηλώσεων αναγράφεται ρητά ότι «η δήλωση υποβάλλεται βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 61 του ν. 4446/2016».

Στις περιπτώσεις υποβολής δήλωσης φυσικών προσώπων και ατομικών επιχειρήσεων αναγράφεται επιπλέον από τον υπόχρεο και ότι «Δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν.4446/2016». Η αναγραφή των ανωτέρω εξομοιώνεται με υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986 (Α' 70).

**Προσοχή:** Αν δεν αναγραφούν οι ως άνω φράσεις, θεωρείται ότι η υποβληθείσα δήλωση δεν εμπίπτει στις διατάξεις των άρθρων 57 - 61 του ν. 4446/2016.

**Σημείωση:** Ο φορολογούμενος, κατά την υποβολή των δηλώσεων του άρθρου 57 παρ. 1 πρέπει να συνυποβάλλει υποχρεωτικά συμπληρωμένη και την υπεύθυνη δήλωση (σ.σ. βλέπε παρακάτω το σχετικό υπόδειγμα)

Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που έχουν υποβληθεί δηλώσεις μέχρι τη δημοσίευση της Απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1006/2017 (σ.σ. 17.1.2017), οι φορολογούμενοι, ανεξαρτήτως εάν ελέγχονται ή όχι, υποβάλλουν την Υπεύθυνη Δήλωση της παρ. 2 του άρθρου 7 της ανωτέρω απόφασης<sup>17</sup>, επί της οποίας αναγράφεται περαιτέρω, ότι δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις του άρθρου 60 του ν. 4446/2016 και ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις υποβλήθηκαν στο πλαίσιο της ρύθμισης των διατάξεων των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016. Η

<sup>14</sup> Ο Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.), όπως αυτός ορίζεται στα άρθρα 21 έως και 35 του ν. 2459/1997 (ΦΕΚ 17 Α'), όπως ισχύει, και αφορά τα έτη 1997 έως και 2007.

<sup>15</sup> Το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.), όπως αυτό ορίζεται στα άρθρα 5 έως και 19 του ν. 3634/2008, όπως ισχύει, και αφορά τα έτη 2008 και 2009.

<sup>16</sup> Ο Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.), όπως αυτός ορίζεται στα άρθρα 27 έως και 50 του ν. 3842/2010, όπως ισχύει, και αφορά τα έτη 2010 έως και 2013.

<sup>17</sup> Δείτε το σχετικό υπόδειγμα που παρατίθεται αυτούσιο κατωτέρω στο εγχειρίδιο.



Υπεύθυνη Δήλωση και τυχόν άλλα προβλεπόμενα από την ανωτέρω απόφαση δικαιολογητικά υποβάλλονται εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από τη δημοσίευση της απόφασης.

**Ερώτηση: Που καταχωρούνται οι σχετικές δηλώσεις;**

Οι δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο μεταγραφής δηλώσεων, το οποίο αφορά τη ρύθμιση των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016, ανά φορολογία, ανά έτος, και στο οποίο θα αναγράφονται:

- α) Ο αύξων αριθμός χειρόγραφης καταχώρησης, ο οποίος είναι και ο αριθμός της δήλωσης.
- β) Η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης.
- γ) Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του φορολογουμένου.
- δ) Το Α.Φ.Μ του φορολογουμένου.
- ε) Το έτος που αφορά η υποβαλλόμενη δήλωση.
- στ) Το ποσό του προκύπτοντος φόρου.
- ζ) Ο τυχόν πρόσθετος φόρος.

**Ερώτηση: Ποια δικαιολογητικά προσκομίζονται κατά την υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας;**

Με την υποβολή των δηλώσεων συνυποβάλλονται και τα φύλλα υπολογισμού της αξίας των ακινήτων καθώς και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την απαλλαγή ακινήτων ή εμπραγμάτων δικαιωμάτων σε ακίνητα.

**Ερώτηση: Πως γίνεται η εκκαθάριση των δηλώσεων;**

Οι δηλώσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με την παρούσα ρύθμιση, εκκαθαρίζονται με βάση τις ισχύουσες διατάξεις κατά το έτος που αφορούν. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλεται η δήλωση θα προβαίνει στην εκκαθάρισή της υπολογίζοντας τον πρόσθετο φόρο, κατά περίπτωση, κατ' εφαρμογή των άρθρων 57 και 58 του ν.4446/2016.

**Ερώτηση: Μπορούν να υπαχθούν στη ρύθμιση δηλώσεις της τρέχουσας περιόδου;**

Από τη ρύθμιση καταλαμβάνονται δηλώσεις που αφορούν φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας, (φυσικών και νομικών προσώπων), Ε.Τ.ΑΚ.-Φ.Α.Π. (νομικών προσώπων) εφόσον η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης έχει λήξει μέχρι τις **30.9.2016**<sup>18</sup>, ανεξάρτητα εάν έχει επέλθει παραγραφή της σχετικής υποχρέωσης, με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στο άρθρο 60 του ν.4446/2016 για τα πρόσωπα που δεν μπορούν να υπαχθούν στην εν λόγω ρύθμιση.

**Σημείωση:** Ο Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.), όπως αυτός ορίζεται στα άρθρα 21 έως και 35 του ν. 2459/1997 (ΦΕΚ 17 Α'), όπως ισχύει, αφορά τα έτη 1997 έως και 2007. Το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.), όπως αυτό ορίζεται στα άρθρα 5 έως και 19 του ν. 3634/2008, όπως ισχύει, αφορά τα έτη 2008 και 2009. Ο Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.),

<sup>18</sup> Εννοείται ότι στις περιπτώσεις των δηλώσεων αυτών έχει λήξει προ πολλού η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης.

όπως αυτός ορίζεται στα άρθρα 27 έως και 50 του ν. 3842/2010, όπως ισχύει, αφορά τα έτη 2010 έως και 2013

**Ερώτηση: Μέχρι πότε μπορεί να υπαχθεί κάποιος στη ρύθμιση αυτή;**

Μέχρι και τις **31.5.2017**.

**Ερώτηση: Ποια είναι τα οφέλη που έχω εάν υπαχθώ στην ρύθμιση;**

Σε όσους υπαχθούν στη ρύθμιση του ν. 4446/2016 δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. [4174/2013](#), ούτε του άρθρου 7 του ν. [4337/2015](#) ή του άρθρου 6 του ν. [2523/1997](#) ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές, κυρώσεις, συμπεριλαμβανομένου του μέτρου του άρθρου 13 του ν. [2523/1997](#) (Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών καταστάσεων) και των κυρώσεων της υποπερ. α της [περ. ιη' του άρθρου 3](#) του ν. [3691/2008](#), (έγκλημα φοροδιαφυγής) για τη φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις ή για τις παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές, εφόσον υποβληθούν δηλώσεις για όλες τις φορολογίες για τις οποίες υπάρχει σχετική υποχρέωση για τη συγκεκριμένη φορολογητέα ύλη.

Εάν έχουν υποβληθεί διασφαλιστικά μέτρα του άρθρου 46 ΚΦΔ, αυτά αίρονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό και στις κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού. Εάν από τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις υποβληθείσες δηλώσεις, τα διασφαλιστικά μέτρα αίρονται, εφόσον καταβληθεί η οφειλή σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 46 ΚΦΔ και στις οικείες κανονιστικές πράξεις.

**Ερώτηση: Τι θα πληρώσω εάν υπαχθώ στη ρύθμιση;**

**Α)** Για περιπτώσεις υποβολής δηλώσεων που αφορούν σε χρήσεις **έως 31.12.2013**: Εφόσον προκύπτει φόρος για καταβολή, μετά την υποβολή της δήλωσης, (υπολογίζεται με τους εκάστοτε συντελεστές που ίσχυαν το έτος της δήλωσης), στη συνέχεια υπολογίζεται πρόσθετος φόρος **επί του οφειλόμενου κύριου φόρου**, με 8% ή 10% αντίστοιχα, ανάλογα με την περίοδο υπαγωγής στην ρύθμιση:

Περίοδος	Πρόσθετος φόρος
Μέχρι και την 31.3.2017	8%
Από 1.4.2017 έως 31.5.2017	10%

Ο πρόσθετος αυτός φόρος αναπροσαρμόζεται βάσει των συντελεστών αναπροσαρμογής του κατωτέρω πίνακα αναλόγως του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης, ως ακολούθως:

ΕΤΟΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ
Έως 2001	25,00%
2002	23,00%
2003	20,00%
2004	16,00%
2005	15,00%
2006	12,00%
2007	10,00%
2008	6,00%
2009	5,00%
2010 και μετά	0,00%

**Ερώτηση: Ο πρόσθετος φόρος που προκύπτει στρογγυλοποιείται;**

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 61 του ν. 4446/2006, τα ποσοστά πρόσθετου φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57 και 58 ν. 4446/2016 στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.

**Ερώτηση: Ποιες περιπτώσεις δεν υπάγονται στην ρύθμιση;**

**α)** Οι περιπτώσεις στις οποίες, μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης του νομοσχεδίου (σ.σ. ήδη ν. 4446/2016) στη Βουλή έχουν κοινοποιηθεί πράξεις **οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων ή επιβολής προστίμων ή αντίστοιχες πράξεις επιβολής φόρων ή προστίμων** με βάση τις, προϊσχύσασες του ν. [4174/2013](#), διατάξεις, ως προς φορολογητέα ύλη που έχει περιληφθεί σε αυτές.

**β)** Οι φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη ή σε φορολογικές δηλώσεις από τις οποίες προκύπτει επιστροφή φόρου και κατά το μέρος αυτό.

**γ)** Οι περιπτώσεις που δηλώνονται ποσά προερχόμενα από εγκληματικές δραστηριότητες [του άρθρου 3](#) του ν. [3691/2008](#) (Α' 166), εκτός του αδικήματος της υποπερίπτωσης α' της περίπτωσης ιη' του ίδιου άρθρου και νόμου.

**Ερώτηση: Ποια πρόσωπα εξαιρούνται από την ρύθμιση;**

Δεν δύνανται να υπαχθούν στην ρύθμιση πρόσωπα που διατελούν ή έχουν διατελέσει:

- (i) πρωθυπουργοί,
- (ii) αρχηγοί πολιτικών κομμάτων που εκπροσωπούνται ή εκπροσωπούντο στο Εθνικό ή το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο,
- (iii) υπουργοί, αναπληρωτές υπουργοί και υφυπουργοί,
- (iv) βουλευτές και ευρωβουλευτές,

- (v) διαχειριστές των οικονομικών των πολιτικών κομμάτων,
- (vi) γενικοί και ειδικοί γραμματείς της Βουλής και της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και
- (vii) οι σύζυγοι ή συγγενείς των προσώπων του παρόντος άρθρου, εξ αίματος ή και εξ αγχιστείας μέχρι και β' βαθμού, σε ευθεία γραμμή και εκ πλαγίου.

**Ερώτηση: Ποια είναι η προθεσμία για την καταβολή των ποσών και των προστίμων;**

Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις. Συνεπώς, Ο φορολογούμενος, προκειμένου να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των διατάξεων για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης, πρέπει να εξοφλήσει τις οφειλές που προκύπτουν δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις αυτές, εντός της προθεσμίας καταβολής τους, ήτοι εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό τους.

**Ερώτηση: Μπορούν να υπαχθούν σε ρύθμιση οι φόροι, κ.λπ. που θα προκύψουν;**

Σε περίπτωση οικονομικής του αδυναμίας να τις εξοφλήσει εμπρόθεσμα, εν όλω ή εν μέρει, ο φορολογούμενος **δύνεται** να υπαγάγει αυτές ή το τυχόν υπόλοιπό τους, και πάντως εντός της ως άνω προθεσμίας, σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις διατάξεις του άρθρου 43 του ΚΦΔ, όπως ισχύει. Επισημαίνεται ότι, προκειμένου ο φορολογούμενος να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων, η αίτηση για υπαγωγή στη ρύθμιση **πρέπει να υποβληθεί το αργότερο μέχρι την ημερομηνία που η οφειλή είναι καταβλητέα κατά τα ως άνω**, σύμφωνα και με τα ειδικότερα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρ. 43 του ΚΦΔ και την κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσα απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1277/2013. Υπενθυμίζουμε τις εγκυκλίους ΠΟΛ 1189/2014 και ΠΟΛ 1226/2015 αναφορικά με τη ρύθμιση για την πέραν των νομίμων προθεσμιών τμηματική καταβολή του άρθρ. 43 ΚΦΔ, η οποία μέχρι την μηχανογραφική υποστήριξή της στο TaxisNet, **υλοποιείται στις Δ.Ο.Υ / Ελεγκτικά Κέντρα / Ε.Μ.ΕΙΣ.** κατά περίπτωση.

**Ερώτηση: Σε πόσες δόσεις μπορούν να ρυθμιστούν οι φόροι, κ.λπ. που θα προκύψουν;**

Σύμφωνα με το άρθρο 43 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013) για οφειλές που βεβαιώνονται και **καταβάλλονται εφάπαξ παρέχεται η δυνατότητα καταβολής σε μηνιαίες δόσεις μέχρι τις εικοσιτέσσερις (24)**. Συνεπώς, τις οφειλές αυτές οι φορολογούμενοι μπορούν να τις ρυθμίσουν σε έως και 24 δόσεις, επειδή εμπίπτουν στην περίπτωση των οφειλών που καταβάλλονται εφάπαξ (σ.σ. δείτε την απάντηση της πρώτης ερώτησης). Να θυμίσουμε εδώ ότι, το συνολικό ποσό κάθε δόσης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των δέκα πέντε (15) ευρώ (βασική οφειλή).

**Ερώτηση: Σε ποια Δ.Ο.Υ. υποβάλλεται η αίτηση για τη ρύθμιση;**

Η αίτηση για υπαγωγή στη ρύθμιση **υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ** ή της Υπηρεσίας, που είναι αρμόδια για την επιδίωξη είσπραξης της οφειλής. Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ είναι επίσης ο αρμόδιος για την έγκριση της ρύθμισης, την εξέταση των δικαιολογητικών, την παρακολούθηση, την τήρηση των όρων, τη διαπίστωση της απώλειας και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία.

**Ερώτηση: Τι γίνεται σε περίπτωση που δεν καταβληθούν οι φόροι ή κάποια δόση εφόσον το ποσό υπαχθεί στις ρυθμίσεις ως άνω;**

Σε περίπτωση μη καταβολής κατά τα ανωτέρω ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του ν.4446/2016.

Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. [4174/2013](#) ή του άρθρου 7 του ν. [4337/2015](#) ή του άρθρου 6 του ν. [2523/1997](#), ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του ν. [4174/2013](#). Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.

**Ερώτηση: Εάν κατά την υποβολή της δήλωσης δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά θα πληρώσω κάποιο πρόστιμο;**

Εάν από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προκύπτει φόρος, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. [2523/1997](#) ή του [άρθρου 54](#) του ν. [4174/2013](#).

**Ερώτηση: Η υποβολή των δηλώσεων αυτών συνιστά από μόνη της κριτήριο επιλογής για έλεγχο;**

Βάσει της παρ. 2 του άρθρου 59 του ν. 4446/2016, «Η υποβολή δηλώσεων κατά τις ανωτέρω διατάξεις δεν συνιστά από μόνη της κριτήριο επιλογής προς έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 26 του ν. 4174/2013<sup>19</sup>».

**Ερώτηση: Μπορούν να ανακληθούν οι δηλώσεις που υποβλήθηκαν βάσει του ν. 4446/2016;**

Οι σχετικές δηλώσεις που υποβάλλονται βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016 δεν ανακαλούνται και επίσης οι φόροι, τα τέλη, οι εισφορές και τα λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει των δηλώσεων αυτών δεν επιστρέφονται.

<sup>19</sup> **Άρθρο 26. Επιλογή υποθέσεων προς έλεγχο**

1. Οι υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα, επιλέγονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή, εξαιρετικά, με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται από τον Γενικό Γραμματέα και δεν δημοσιοποιούνται.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η οποία εκδίδεται έως το τέλος κάθε έτους, η οποία δύναται να τροποποιηθεί οποτεδήποτε, καθορίζεται ο αριθμός των μερικών ή και πλήρων ελέγχων που θα διενεργούνται εντός του επόμενου έτους κατά προτεραιότητα, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, με βάση άλλα κριτήρια, σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, λαμβανομένου υπόψη του αριθμού των ελεγκτών κατά το χρόνο έκδοσης της απόφασης και του αριθμού των διενεργηθέντων ελέγχων κατά τους προηγούμενους δώδεκα μήνες από το μήνα έκδοσης της απόφασης. Στην απόφαση ορίζεται, επίσης, το ποσοστό των ελέγχων για φορολογικά έτη, χρήσεις, υποθέσεις, περιόδους ή υποχρεώσεις που αφορούν στην τελευταία πενταετία, συμπεριλαμβανομένου και του έτους έκδοσης της απόφασης, το οποίο δεν μπορεί να υπολείπεται του ποσοστού 70% του συνόλου των κατά προτεραιότητα ελεγχόμενων υποθέσεων, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα. Ειδικά, για το έτος 2016 το ανωτέρω ποσοστό ορίζεται σε 50% και για το έτος 2017 σε 60%.



#### IV. Δηλώσεις Ειδικού Φόρου Ακινήτων

##### Ερώτηση: Σε ποια Δ.Ο.Υ. υποβάλλονται οι σχετικές δηλώσεις;

Οι δηλώσεις υποβάλλονται στον αρμόδιο κατά την κείμενη νομοθεσία προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

##### Ερώτηση: Πώς υποβάλλονται οι σχετικές δηλώσεις;

Αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις Ε.Φ.Α. υποβάλλονται χειρόγραφα σε δύο αντίτυπα.

##### Ερώτηση: Τι είδους δηλώσεις μπορούν να υποβληθούν;

Ειδικός Φόρος επί Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) όπως αυτός ορίζεται στα άρθρα 15 έως και 17 του ν. 3091/2002, όπως ισχύει, αφορά τα έτη 2003 έως και 2016. Από τη ρύθμιση καταλαμβάνονται δηλώσεις που αφορούν φόρο, εφόσον η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης έχει λήξει μέχρι τις **30.9.2016**, ανεξάρτητα εάν έχει επέλθει παραγραφή της σχετικής υποχρέωσης, με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στο άρθρο 60 του ν.4446/2016 για τα πρόσωπα που δεν μπορούν να υπαχθούν στην εν λόγω ρύθμιση.

**Προσοχή:** Υπενθυμίζεται ότι η υποβολή μηδενικών δηλώσεων Ε.Φ.Α. των ετών 2003 έως και 2009 δεν είναι υποχρεωτική (βλ. και τη σχετική ΠΟΛ.1041/2003).

##### Ερώτηση: Τι θα αναγράφεται στις σχετικές δηλώσεις;

Επί του σώματος των χειρόγραφα υποβαλλόμενων δηλώσεων αναγράφεται ρητά ότι «η δήλωση υποβάλλεται βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 61 του ν. 4446/2016».

Στις περιπτώσεις υποβολής δήλωσης φυσικών προσώπων και ατομικών επιχειρήσεων αναγράφεται επιπλέον από τον υπόχρεο και ότι «Δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν.4446/2016». Η αναγραφή των ανωτέρω εξομοιώνεται με υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986 (Α' 70).

**Προσοχή:** Αν δεν αναγραφούν οι ως άνω φράσεις, θεωρείται ότι η υποβληθείσα δήλωση δεν εμπίπτει στις διατάξεις των άρθρων 57 - 61 του ν. 4446/2016.

**Σημείωση:** Ο φορολογούμενος, κατά την υποβολή των δηλώσεων του άρθρου 57 παρ. 1 πρέπει να συνυποβάλλει υποχρεωτικά συμπληρωμένη και την υπεύθυνη δήλωση (σ.σ. βλέπε παρακάτω το σχετικό υπόδειγμα)

Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που έχουν υποβληθεί δηλώσεις μέχρι τη δημοσίευση της Απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1006/2017 (σ.σ. 17.1.2017), οι φορολογούμενοι, ανεξαρτήτως εάν ελέγχονται ή όχι, υποβάλλουν την Υπεύθυνη Δήλωση της παρ. 2 του άρθρου 7 της ανωτέρω απόφασης<sup>20</sup>, επί της οποίας αναγράφεται περαιτέρω, ότι δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις του άρθρου 60 του ν. 4446/2016 και ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις υποβλήθηκαν στο πλαίσιο της ρύθμισης των διατάξεων των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016. Η Υπεύθυνη Δήλωση και τυχόν άλλα προβλεπόμενα από την ανωτέρω απόφαση δικαιολογητικά υποβάλλονται εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από τη δημοσίευση της απόφασης.

#### **Ερώτηση: Που καταχωρούνται οι σχετικές δηλώσεις;**

Οι δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο μεταγραφής δηλώσεων, το οποίο αφορά τη ρύθμιση των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016, ανά φορολογία, ανά έτος, και στο οποίο θα αναγράφονται:

- α) Ο αύξων αριθμός χειρόγραφης καταχώρησης, ο οποίος είναι και ο αριθμός της δήλωσης.
- β) Η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης.
- γ) Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του φορολογουμένου.
- δ) Το Α.Φ.Μ του φορολογουμένου.
- ε) Το έτος που αφορά η υποβαλλόμενη δήλωση.
- στ) Το ποσό του προκύπτοντος φόρου.
- ζ) Ο τυχόν πρόσθετος φόρος.



#### **Ερώτηση: Ποια δικαιολογητικά προσκομίζονται κατά την υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης ειδικού φόρου ακινήτων;**

Με την υποβολή της δήλωσης συνυποβάλλονται και τα φύλλα υπολογισμού της αξίας των ακινήτων καθώς και τα απαιτούμενα με βάση τις οικείες αποφάσεις δικαιολογητικά.

#### **Ερώτηση: Πως γίνεται η εκκαθάριση των δηλώσεων;**

Οι δηλώσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με την παρούσα ρύθμιση, εκκαθαρίζονται με βάση τις ισχύουσες διατάξεις κατά το έτος που αφορούν. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλεται

<sup>20</sup> Δείτε το σχετικό υπόδειγμα που παρατίθεται αυτούσιο κατωτέρω στο εγχειρίδιο.

η δήλωση θα προβαίνει στην εκκαθάρισή της υπολογίζοντας τον πρόσθετο φόρο, κατά περίπτωση, κατ' εφαρμογή των άρθρων 57 και 58 του ν.4446/2016.

**Ερώτηση: Μέχρι πότε μπορεί να υπαχθεί κάποιος στη ρύθμιση αυτή;**

Μέχρι και τις **31.5.2017**.

**Ερώτηση: Ποια είναι τα οφέλη που έχω εάν υπαχθώ στην ρύθμιση;**

Σε όσους υπαχθούν στη ρύθμιση του ν. 4446/2016 δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. [4174/2013](#), ούτε του άρθρου 7 του ν. [4337/2015](#) ή του άρθρου 6 του ν. [2523/1997](#) ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές, κυρώσεις, συμπεριλαμβανομένου του μέτρου του άρθρου 13 του ν. [2523/1997](#) (Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών καταστάσεων) και των κυρώσεων της υποπερ. α της [περ. ιη' του άρθρου 3](#) του ν. [3691/2008](#), (έγκλημα φοροδιαφυγής) για τη φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις ή για τις παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές, εφόσον υποβληθούν δηλώσεις για όλες τις φορολογίες για τις οποίες υπάρχει σχετική υποχρέωση για τη συγκεκριμένη φορολογητέα ύλη.

Εάν έχουν υποβληθεί διασφαλιστικά μέτρα του άρθρου 46 ΚΦΔ, αυτά αίρονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό και στις κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού. Εάν από τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις υποβληθείσες δηλώσεις, τα διασφαλιστικά μέτρα αίρονται, εφόσον καταβληθεί η οφειλή σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 46 ΚΦΔ και στις οικείες κανονιστικές πράξεις.

**Ερώτηση: Τι θα πληρώσω εάν υπαχθώ στη ρύθμιση;**

**Α)** Για περιπτώσεις υποβολής δηλώσεων που αφορούν σε χρήσεις έως **31.12.2013**: Εφόσον προκύπτει φόρος για καταβολή, μετά την υποβολή της δήλωσης, (υπολογίζεται με τους εκάστοτε συντελεστές που ίσχυαν το έτος της δήλωσης), στη συνέχεια υπολογίζεται πρόσθετος φόρος **επί του οφειλόμενου κύριου φόρου**, με 8% ή 10% αντίστοιχα, ανάλογα με την περίοδο υπαγωγής στην ρύθμιση:

Περίοδος	Πρόσθετος φόρος
Μέχρι και την 31.3.2017	8%
Από 1.4.2017 έως 31.5.2017	10%

Ο πρόσθετος αυτός φόρος αναπροσαρμόζεται βάσει των συντελεστών αναπροσαρμογής του κατωτέρω πίνακα αναλόγως του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης, ως ακολούθως:



ΕΤΟΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ
Έως 2001	25,00%
2002	23,00%
2003	20,00%
2004	16,00%
2005	15,00%
2006	12,00%
2007	10,00%
2008	6,00%
2009	5,00%
2010 και μετά	0,00%

**Β)** Για περιπτώσεις υποβολής δηλώσεων που αφορούν σε χρήσεις από 2014 και μετά (σ.σ. υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι την 30.9.2016):

Με την υποβολή της δήλωσης διενεργείται, κατά περίπτωση, άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός του οφειλόμενου κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς, καθώς και του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, κατά περίπτωση, και υπολογισμός του τόκου του άρθρου 53 του ν. 4174/2013.

**Ερώτηση: Εάν κατά την υποβολή της δήλωσης δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά θα πληρώσω κάποιο πρόστιμο;**

Εάν από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. [2523/1997](#) ή του [άρθρου 54](#) του ν. [4174/2013](#). Δηλαδή, Σε όλες τις περιπτώσεις κατά τις οποίες το αποτέλεσμα της δήλωσης είναι μηδενικό δεν επιβάλλονται τα αυτοτελή πρόστιμα.

Τονίζεται ότι από το έτος 2016 το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για τη φορολογία αυτή είναι εκατό (100) ευρώ σύμφωνα με την περίπτωση α της παραγράφου 2 του ιδίου άρθρου και νόμου, ενώ για τα έτη 2014 και 2015 εφαρμόζονται οι περιπτώσεις β, γ, δ, κατά περίπτωση, της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

**Ερώτηση: Ποιες περιπτώσεις δεν υπάγονται στην ρύθμιση;**

**α)** Οι περιπτώσεις στις οποίες, μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης του νομοσχεδίου (σ.σ. ήδη ν. 4446/2016) στη Βουλή έχουν κοινοποιηθεί πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων ή επιβολής προστίμων ή αντίστοιχες πράξεις επιβολής φόρων ή προστίμων με βάση

τις, προϊσχύσασες του ν. [4174/2013](#), διατάξεις, ως προς φορολογητέα ύλη που έχει περιληφθεί σε αυτές.

**β)** Οι φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη ή σε φορολογικές δηλώσεις από τις οποίες προκύπτει επιστροφή φόρου και κατά το μέρος αυτό.

**γ)** Οι περιπτώσεις που δηλώνονται ποσά προερχόμενα από εγκληματικές δραστηριότητες [του άρθρου 3](#) του ν. [3691/2008](#) (Α' 166), εκτός του αδικήματος της υποπερίπτωσης α' της περίπτωσης ιη' του ίδιου άρθρου και νόμου.

#### **Ερώτηση: Ο πρόσθετος φόρος που προκύπτει στρογγυλοποιείται;**

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 61 του ν. 4446/2006, τα ποσοστά πρόσθετου φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57 και 58 ν. 4446/2016 στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.

#### **Ερώτηση: Ποια πρόσωπα εξαιρούνται από την ρύθμιση;**

Δεν δύνανται να υπαχθούν στην ρύθμιση πρόσωπα που διατελούν ή έχουν διατελέσει:

- (i) πρωθυπουργοί,
- (ii) αρχηγοί πολιτικών κομμάτων που εκπροσωπούνται ή εκπροσωπούντο στο Εθνικό ή το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο,
- (iii) υπουργοί, αναπληρωτές υπουργοί και υφυπουργοί,
- (iv) βουλευτές και ευρωβουλευτές,
- (v) διαχειριστές των οικονομικών των πολιτικών κομμάτων,
- (vi) γενικοί και ειδικοί γραμματείς της Βουλής και της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και
- (vii) οι σύζυγοι ή συγγενείς των προσώπων του παρόντος άρθρου, εξ αίματος ή και εξ αγχιστείας μέχρι και β' βαθμού, σε ευθεία γραμμή και εκ πλαγίου.

#### **Ερώτηση: Ποια είναι η προθεσμία για την καταβολή των ποσών και των προστίμων;**

Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις. Συνεπώς, Ο φορολογούμενος, προκειμένου να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των διατάξεων για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης, πρέπει να εξοφλήσει τις οφειλές που προκύπτουν δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις αυτές, εντός της προθεσμίας καταβολής τους, ήτοι εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό τους.

#### **Ερώτηση: Μπορούν να υπαχθούν σε ρύθμιση οι φόροι, κ.λπ. που θα προκύψουν;**

Σε περίπτωση οικονομικής του αδυναμίας να τις εξοφλήσει εμπρόθεσμα, εν όλω ή εν μέρει, ο φορολογούμενος **δύνεται** να υπαγάγει αυτές ή το τυχόν υπόλοιπό τους, και πάντως εντός της ως άνω προθεσμίας, σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις διατάξεις του άρθρου 43 του ΚΦΔ, όπως ισχύει. Επισημαίνεται ότι, προκειμένου ο φορολογούμενος να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων, η αίτηση για υπαγωγή στη ρύθμιση **πρέπει να υποβληθεί το αργότερο μέχρι την ημερομηνία που η οφειλή είναι καταβλητέα κατά τα ως άνω**, σύμφωνα και με τα

ειδικότερα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθ. 43 του ΚΦΔ και την κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσα απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1277/2013. Υπενθυμίζουμε τις εγκυκλίους ΠΟΛ 1189/2014 και ΠΟΛ 1226/2015 αναφορικά με τη ρύθμιση για την πέραν των νομίμων προθεσμιών τμηματική καταβολή του άρθ. 43 ΚΦΔ, η οποία μέχρι την μηχανογραφική υποστήριξή της στο TaxisNet, **υλοποιείται στις Δ.Ο.Υ / Ελεγκτικά Κέντρα / Ε.Μ.ΕΙΣ.** κατά περίπτωση.

**Ερώτηση: Σε πόσες δόσεις μπορούν να ρυθμιστούν οι φόροι, κ.λπ. που θα προκύψουν;**

Σύμφωνα με το άρθρο 43 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013) για οφειλές που βεβαιώνονται και **καταβάλλονται εφάπαξ παρέχεται η δυνατότητα καταβολής σε μηνιαίες δόσεις μέχρι τις εικοσιτέσσερις (24).** Συνεπώς, τις οφειλές αυτές οι φορολογούμενοι μπορούν να τις ρυθμίσουν σε έως και 24 δόσεις, επειδή εμπίπτουν στην περίπτωση των οφειλών που καταβάλλονται εφάπαξ (σ.σ. δείτε την απάντηση της πρώτης ερώτησης). Να θυμίσουμε εδώ ότι, το συνολικό ποσό κάθε δόσης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των δέκα πέντε (15) ευρώ (βασική οφειλή).

**Ερώτηση: Σε ποια Δ.Ο.Υ. υποβάλλεται η αίτηση για τη ρύθμιση;**

Η αίτηση για υπαγωγή στη ρύθμιση **υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ** ή της Υπηρεσίας, που είναι αρμόδια για την επίδωξη είσπραξης της οφειλής. Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ είναι επίσης ο αρμόδιος για την έγκριση της ρύθμισης, την εξέταση των δικαιολογητικών, την παρακολούθηση, την τήρηση των όρων, τη διαπίστωση της απώλειας και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία.

**Ερώτηση: Τι γίνεται σε περίπτωση που δεν καταβληθούν οι φόροι ή κάποια δόση εφόσον το ποσό υπαχθεί στις ρυθμίσεις ως άνω;**

Σε περίπτωση μη καταβολής κατά τα ανωτέρω ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις ν.4446/2016.

Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. [4174/2013](#) ή του άρθρου 7 του ν. [4337/2015](#) ή του άρθρου 6 του ν. [2523/1997](#), ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του ν. [4174/2013](#). Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.

**Ερώτηση: Εάν κατά την υποβολή της δήλωσης δεν προκύπτει φόρος, θα πληρώσω κάποιο πρόστιμο;**

Σε όλες τις περιπτώσεις κατά τις οποίες το αποτέλεσμα της δήλωσης είναι μηδενικό δεν επιβάλλονται τα αυτοτελή πρόστιμα. Τονίζεται ότι από το έτος 2016 το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για τη φορολογία αυτή είναι εκατό (100) ευρώ σύμφωνα με την περίπτωση α της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, ενώ για τα έτη 2014 και

2015 εφαρμόζονται οι περιπτώσεις β, γ, δ, κατά περίπτωση, της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

**Ερώτηση: Η υποβολή των δηλώσεων αυτών συνιστά από μόνη της κριτήριο επιλογής για έλεγχο;**

Βάσει της παρ. 2 του άρθρου 59 του ν. 4446/2016, «Η υποβολή δηλώσεων κατά τις ανωτέρω διατάξεις δεν συνιστά από μόνη της κριτήριο επιλογής προς έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 26 του ν. 4174/2013<sup>21</sup>».

**Ερώτηση: Μπορούν να ανακληθούν οι δηλώσεις που υποβλήθηκαν βάσει του ν. 4446/2016;**

Οι σχετικές δηλώσεις που υποβάλλονται βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016 δεν ανακαλούνται και επίσης οι φόροι, τα τέλη, οι εισφορές και τα λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει των δηλώσεων αυτών δεν επιστρέφονται.

## V. Δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010 και επόμενων

**Ερώτηση: Πώς υποβάλλονται οι σχετικές δηλώσεις;**

Αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 ετών 2010 και επομένων υποβάλλονται **αποκλειστικά** με ηλεκτρονικό τρόπο, με εξαίρεση τις δηλώσεις των αποβιωσάντων και των νομικών προσώπων που έχουν διακόψει τις εργασίες τους για τα έτη πριν τη διακοπή των εργασιών τους (σ.σ. από τις οποίες συντίθεται ηλεκτρονικά δήλωση Φ.Α.Π./πράξη διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού κατά περίπτωση).

**Προσοχή:** Οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 ετών 2005 έως 2009 χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (από τις οποίες συντίθεται ηλεκτρονικά δήλωση Ε.Τ.ΑΚ./πράξη διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού κατά περίπτωση)<sup>22</sup>.

<sup>21</sup> Άρθρο 26. Επιλογή υποθέσεων προς έλεγχο

1. Οι υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα, επιλέγονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή, εξαιρετικά, με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται από τον Γενικό Γραμματέα και δεν δημοσιοποιούνται.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η οποία εκδίδεται έως το τέλος κάθε έτους, η οποία δύναται να τροποποιηθεί οποτεδήποτε, καθορίζεται ο αριθμός των μερικών ή και πλήρων ελέγχων που θα διενεργούνται εντός του επόμενου έτους κατά προτεραιότητα, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, με βάση άλλα κριτήρια, σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, λαμβανομένου υπόψη του αριθμού των ελεγκτών κατά το χρόνο έκδοσης της απόφασης και του αριθμού των διενεργηθέντων ελέγχων κατά τους προηγούμενους δώδεκα μήνες από το μήνα έκδοσης της απόφασης. Στην απόφαση ορίζεται, επίσης, το ποσοστό των ελέγχων για φορολογικά έτη, χρήσεις, υποθέσεις, περιόδους ή υποχρεώσεις που αφορούν στην τελευταία πενταετία, συμπεριλαμβανομένου και του έτους έκδοσης της απόφασης, το οποίο δεν μπορεί να υπολείπεται του ποσοστού 70% του συνόλου των κατά προτεραιότητα ελεγχόμενων υποθέσεων, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα. Ειδικά, για το έτος 2016 το ανωτέρω ποσοστό ορίζεται σε 50% και για το έτος 2017 σε 60%.

<sup>22</sup> Βλ. και ΠΟΛ. 1009/19.1.2017.

**Ερώτηση: Τι είδους δηλώσεις μπορούν να υποβληθούν;**

Η υποβολή των δηλώσεων Ε9 αφορά τα έτη 2005 έως και 2016 καθώς και τις δηλώσεις μεταβολής της περιουσιακής κατάστασης του φορολογουμένου, οι οποίες έπρεπε να έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα από την 1η Ιανουαρίου 2016 μέχρι την 30.9.2016.

**Ερώτηση: Τι θα αναγράφεται στις σχετικές δηλώσεις;**

Επί των σημειώσεων των φορολογουμένων θα αναγράφεται η φράση «**ν. 4446/2016**». Σε περιπτώσεις στις οποίες η δήλωση υποβάλλεται από φυσικά πρόσωπα αναγράφεται η φράση «**δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν. 4446/2016**». Η ως άνω σημείωση εξομοιώνεται με την υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (Α' 70).

**Προσοχή:** Αν δεν αναγραφούν οι συγκεκριμένες φράσεις με το συγκεκριμένο λεκτικό, όπως ακριβώς ορίζονται στην παρούσα, θεωρείται ότι η δήλωση δεν εμπίπτει στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016.

**Ερώτηση: Τι θα γίνει μετά την υποβολή των δηλώσεων αυτών;**

Μετά την υποβολή δηλώσεων Ε9, δηλώσεις - πράξεις προσδιορισμού Ε.Τ.ΑΚ. και Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων, καθώς και ΕΝ.Φ.Ι.Α., φυσικών και νομικών προσώπων, συντίθενται και εκκαθαρίζονται ηλεκτρονικά, με βάση την ισχύουσα ηλεκτρονική εφαρμογή, και ο τυχόν επιπλέον προσδιορισθείς πρόσθετος φόρος διαγράφεται με απόφαση του αρμοδίου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά από αίτηση του υπόχρεου.

**Ερώτηση: Μέχρι πότε μπορεί να υπαχθεί κάποιος στη ρύθμιση αυτή;**

Μέχρι και τις **31.5.2017**.

**Ερώτηση: Ποια είναι τα οφέλη που έχω εάν υπαχθώ στην ρύθμιση;**

Σε όσους υπαχθούν στη ρύθμιση του ν. 4446/2016 δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. [4174/2013](#), ούτε του άρθρου 7 του ν. [4337/2015](#) ή του άρθρου 6 του ν. [2523/1997](#) ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές, κυρώσεις, συμπεριλαμβανομένου του μέτρου του άρθρου 13 του ν. [2523/1997](#) (Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών καταστάσεων) και των κυρώσεων της υποπερ. α της [περ. ιη' του άρθρου 3](#) του ν. [3691/2008](#), (έγκλημα φοροδιαφυγής) για τη φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις ή για τις παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές, εφόσον υποβληθούν δηλώσεις για όλες τις φορολογίες για τις οποίες υπάρχει σχετική υποχρέωση για τη συγκεκριμένη φορολογητέα ύλη.

Εάν έχουν υποβληθεί διασφαλιστικά μέτρα του άρθρου 46 ΚΦΔ, αυτά αίρονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό και στις κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ'εξουσιοδότηση αυτού. Εάν από τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις υποβληθείσες δηλώσεις, τα διασφαλιστικά μέτρα αίρονται, εφόσον καταβληθεί η οφειλή σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 46 ΚΦΔ και στις οικείες κανονιστικές πράξεις.

#### **Ερώτηση: Τι θα πληρώσω εάν υπαχθώ στη ρύθμιση;**

Στις περιπτώσεις υποβολής δήλωσης Ε9 ετών 2008 έως και 2013 νομικών προσώπων, **δεν επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο** της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, δεδομένου ότι κατά τις χρήσεις αυτές, από τις εν λόγω δηλώσεις των νομικών προσώπων δεν προέκυπτε φόρος.

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες από την υποβολή δήλωσης Ε9 συντίθενται μηχανογραφικά δηλώσεις/πράξεις διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού Ε.Τ.ΑΚ., Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α., όταν το αποτέλεσμα της πράξης είναι μηδενικό, δεν επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 ή το πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, κατά περίπτωση. Όταν το αποτέλεσμα της πράξης είναι χρεωστικό, δεν επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 (έτη 2008 έως και 2013), αλλά επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (έτη 2014 έως και 2016).

Η υπαγωγή στη ρύθμιση περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, ειδικά για τις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών και νομικών προσώπων των ετών 2014 - 2016, στην πράξη δεν θα επιφέρει καμία ευεργετική συνέπεια παρά μόνο στις περιπτώσεις μηδενικών δηλώσεων, στις οποίες δεν επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Κατά τα λοιπά για την εκκαθάριση χρεωστικών δηλώσεων ΕΝΦΙΑ επιβάλλονται οι προβλεπόμενοι από το νόμο τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής ως εξής:

- Για το έτος 2014: Από 30/12/2014
- Για το έτος 2015: Από 4/ 9 /2015
- Για το έτος 2016: Από 29/ 8 /2016

καθώς και το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

#### **Ερώτηση: Ποια πρόσωπα εξαιρούνται από την ρύθμιση;**

Δεν δύνανται να υπαχθούν στην ρύθμιση πρόσωπα που διατελούν ή έχουν διατελέσει:

- (i) πρωθυπουργοί,
- (ii) αρχηγοί πολιτικών κομμάτων που εκπροσωπούνται ή εκπροσωπούντο στο Εθνικό ή το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο,
- (iii) υπουργοί, αναπληρωτές υπουργοί και υφυπουργοί,

- (iv) βουλευτές και ευρωβουλευτές,
- (v) διαχειριστές των οικονομικών των πολιτικών κομμάτων,
- (vi) γενικοί και ειδικοί γραμματείς της Βουλής και της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και
- (vii) οι σύζυγοι ή συγγενείς των προσώπων του παρόντος άρθρου, εξ αίματος ή και εξ αγχιστείας μέχρι και β' βαθμού, σε ευθεία γραμμή και εκ πλαγίου.

#### **Ερώτηση: Ποια είναι η προθεσμία για την καταβολή των ποσών και των προστίμων;**

Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις. Συνεπώς, Ο φορολογούμενος, προκειμένου να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των διατάξεων για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης, πρέπει να εξοφλήσει τις οφειλές που προκύπτουν δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις αυτές, εντός της προθεσμίας καταβολής τους, ήτοι εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό τους.

#### **Ερώτηση: Μπορούν να υπαχθούν σε ρύθμιση οι φόροι, κ.λπ. που θα προκύψουν;**

Σε περίπτωση οικονομικής του αδυναμίας να τις εξοφλήσει εμπρόθεσμα, εν όλω ή εν μέρει, ο φορολογούμενος **δύνεται** να υπαγάγει αυτές ή το τυχόν υπόλοιπό τους, και πάντως εντός της ως άνω προθεσμίας, σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις διατάξεις του άρθρου 43 του ΚΦΔ, όπως ισχύει. Επισημαίνεται ότι, προκειμένου ο φορολογούμενος να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων, η αίτηση για υπαγωγή στη ρύθμιση **πρέπει να υποβληθεί το αργότερο μέχρι την ημερομηνία που η οφειλή είναι καταβλητέα κατά τα ως άνω**, σύμφωνα και με τα ειδικότερα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθ. 43 του ΚΦΔ και την κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσα απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1277/2013. Υπενθυμίζουμε τις εγκυκλίους ΠΟΛ 1189/2014 και ΠΟΛ 1226/2015 αναφορικά με τη ρύθμιση για την πέραν των νομίμων προθεσμιών τμηματική καταβολή του άρθ. 43 ΚΦΔ, η οποία μέχρι την μηχανογραφική υποστήριξή της στο TaxisNet, **υλοποιείται στις Δ.Ο.Υ / Ελεγκτικά Κέντρα / Ε.Μ.ΕΙΣ.** κατά περίπτωση.

#### **Ερώτηση: Σε πόσες δόσεις μπορούν να ρυθμιστούν οι φόροι, κ.λπ. που θα προκύψουν;**

Σύμφωνα με το άρθρο 43 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013) για οφειλές που βεβαιώνονται και **καταβάλλονται εφάπαξ παρέχεται η δυνατότητα καταβολής σε μηνιαίες δόσεις μέχρι τις εικοσιτέσσερις (24).** Συνεπώς, τις οφειλές αυτές οι φορολογούμενοι μπορούν να τις ρυθμίσουν σε έως και 24 δόσεις, επειδή εμπίπτουν στην περίπτωση των οφειλών που καταβάλλονται εφάπαξ (σ.σ. δείτε την απάντηση της πρώτης ερώτησης). Να θυμίσουμε εδώ ότι, το συνολικό ποσό κάθε δόσης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των δέκα πέντε (15) ευρώ (βασική οφειλή).

#### **Ερώτηση: Σε ποια Δ.Ο.Υ. υποβάλλεται η αίτηση για τη ρύθμιση;**

Η αίτηση για υπαγωγή στη ρύθμιση **υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ** ή της Υπηρεσίας, που είναι αρμόδια για την επίδωξη είσπραξης της οφειλής. Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ είναι επίσης ο αρμόδιος για την έγκριση της ρύθμισης, την εξέταση των δικαιολογητικών, την παρακολούθηση, την τήρηση των όρων, τη διαπίστωση της απώλειας και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία.

**Ερώτηση: Τι γίνεται σε περίπτωση που δεν καταβληθούν οι φόροι ή κάποια δόση εφόσον το ποσό υπαχθεί στις ρυθμίσεις ως άνω;**

Σε περίπτωση μη καταβολής κατά τα ανωτέρω ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του ν. 4446/2016.

Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. [4174/2013](#) ή του άρθρου 7 του ν. [4337/2015](#) ή του άρθρου 6 του ν. [2523/1997](#), ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του ν. [4174/2013](#). Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.

**Ερώτηση: Η υποβολή των δηλώσεων αυτών συνιστά από μόνη της κριτήριο επιλογής για έλεγχο;**

Βάσει της παρ. 2 του άρθρου 59 του ν. 4446/2016, «Η υποβολή δηλώσεων κατά τις ανωτέρω διατάξεις δεν συνιστά από μόνη της κριτήριο επιλογής προς έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 26 του ν. 4174/2013<sup>23</sup>».

**Ερώτηση: Μπορούν να ανακληθούν οι δηλώσεις που υποβλήθηκαν βάσει του ν. 4446/2016;**

Οι σχετικές δηλώσεις που υποβάλλονται βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016 δεν ανακαλούνται και επίσης οι φόροι, τα τέλη, οι εισφορές και τα λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει των δηλώσεων αυτών δεν επιστρέφονται.

<sup>23</sup> **Άρθρο 26. Επιλογή υποθέσεων προς έλεγχο**

1. Οι υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα, επιλέγονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή, εξαιρετικά, με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται από τον Γενικό Γραμματέα και δεν δημοσιοποιούνται.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η οποία εκδίδεται έως το τέλος κάθε έτους, η οποία δύναται να τροποποιηθεί οποτεδήποτε, καθορίζεται ο αριθμός των μερικών ή και πλήρων ελέγχων που θα διενεργούνται εντός του επόμενου έτους κατά προτεραιότητα, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, με βάση άλλα κριτήρια, σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, λαμβανομένου υπόψη του αριθμού των ελεγκτών κατά το χρόνο έκδοσης της απόφασης και του αριθμού των διενεργηθέντων ελέγχων κατά τους προηγούμενους δώδεκα μήνες από το μήνα έκδοσης της απόφασης. Στην απόφαση ορίζεται, επίσης, το ποσοστό των ελέγχων για φορολογικά έτη, χρήσεις, υποθέσεις, περιόδους ή υποχρεώσεις που αφορούν στην τελευταία πενταετία, συμπεριλαμβανομένου και του έτους έκδοσης της απόφασης, το οποίο δεν μπορεί να υπολείπεται του ποσοστού 70% του συνόλου των κατά προτεραιότητα ελεγχόμενων υποθέσεων, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα. Ειδικά, για το έτος 2016 το ανωτέρω ποσοστό ορίζεται σε 50% και για το έτος 2017 σε 60%.





## **VI. Δηλώσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, κερδών από τυχερά παίγνια και μεταβίβασης ακινήτων**

### **Ερώτηση: Σε ποια Δ.Ο.Υ. υποβάλλονται οι σχετικές δηλώσεις;**

Οι δηλώσεις φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, μεταβίβασης ακινήτων και κερδών από τυχερά παίγνια, λόγω της έλλειψης μηχανογραφικής εφαρμογής, υποβάλλονται χειρόγραφα στον αρμόδιο για την παραλαβή των οικείων δηλώσεων Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. (όπως η αρμοδιότητα έχει καθορισθεί με τις αποφάσεις που έχουν εκδοθεί κατά το άρθρο 4 του Κ.Φ.Δ.).

### **Ερώτηση: Πώς υποβάλλονται οι σχετικές δηλώσεις;**

Αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις υποβάλλονται χειρόγραφα σε δύο αντίτυπα.

### **Ερώτηση: Τι είδους δηλώσεις μπορούν να υποβληθούν;**

Από τη ρύθμιση καταλαμβάνονται δηλώσεις που αφορούν φόρο κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής, τυχερών παιγνίων και μεταβίβασης ακινήτων (ανεξαρτήτως αν προκύπτει

φόρος ή όχι για καταβολή), εφόσον η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης έχει λήξει μέχρι τις **30.9.2016**, ανεξάρτητα εάν έχει επέλθει παραγραφή της σχετικής υποχρέωσης, με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στο άρθρο 60 του ν.4446/2016 για τα πρόσωπα που δεν μπορούν να υπαχθούν στην εν λόγω ρύθμιση. Εξαιρούνται όμως οι δηλώσεις από τις οποίες προκύπτει επιστροφή φόρου.

#### **Ερώτηση: Τι θα αναγράφεται στις σχετικές δηλώσεις;**

Επί του σώματος των χειρόγραφα υποβαλλόμενων δηλώσεων αναγράφεται ρητά ότι «η δήλωση υποβάλλεται βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 61 του ν. 4446/2016».

Στις περιπτώσεις υποβολής δήλωσης φυσικών προσώπων και ατομικών επιχειρήσεων αναγράφεται επιπλέον από τον υπόχρεο και ότι «Δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν.4446/2016». Η αναγραφή των ανωτέρω εξομοιώνεται με υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986 (Α' 70).

**Προσοχή:** Αν δεν αναγραφούν οι ως άνω φράσεις, θεωρείται ότι η υποβληθείσα δήλωση δεν εμπίπτει στις διατάξεις των άρθρων 57 - 61 του ν. 4446/2016.

#### **Ερώτηση: Που καταχωρούνται οι σχετικές δηλώσεις;**

Οι δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο μεταγραφής δηλώσεων, το οποίο αφορά τη ρύθμιση των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016, ανά φορολογία, ανά έτος, και στο οποίο θα αναγράφονται:

- α) Ο αύξων αριθμός χειρόγραφης καταχώρησης, ο οποίος είναι και ο αριθμός της δήλωσης.
- β) Η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης.
- γ) Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του φορολογουμένου.
- δ) Το Α.Φ.Μ του φορολογουμένου.
- ε) Το έτος που αφορά η υποβαλλόμενη δήλωση.
- στ) Το ποσό του προκύπτοντος φόρου.
- ζ) Ο τυχόν πρόσθετος φόρος.

#### **Ερώτηση: Ποια δικαιολογητικά προσκομίζονται κατά την υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης ειδικού φόρου ακινήτων;**

Με την υποβολή της δήλωσης συνυποβάλλονται και τα φύλλα υπολογισμού της αξίας των ακινήτων καθώς και τα απαιτούμενα με βάση τις οικείες αποφάσεις δικαιολογητικά.

#### **Ερώτηση: Πως γίνεται η εκκαθάριση των δηλώσεων;**

Μετά την υποβολή της αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιών, δωρεών (πλην των χρηματικών δωρεών) και μεταβίβασης ακινήτων εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, ενώ στην περίπτωση της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Η υποβολή της δήλωσης φόρου χρηματικών δωρεών και κερδών από τυχερά παίγνια συνιστά άμεσο προσδιορισμό του φόρου.

Ειδικά, για τις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, των οποίων η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης έληξε μέχρι και

**Κ. Γραβιάς – Κ. Κουλογιάννης: Χρηστικό εγχειρίδιο για την οικ. αποκάλυψη εισοδημάτων, έκδοση 2.4**

τις 31.12.2014, δεν υπολογίζονται ο τόκος και το πρόστιμο των άρθρων 53 και 54 του ν. 4174/2013, αλλά μειωμένος κατά τα ανωτέρω πρόσθετος φόρος και πρόστιμο της παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 (σχετ. το άρθρο 72 παρ. 29 ΚΦΔ), δεδομένου ότι στις φορολογίες αυτές η εφαρμογή του Κ.Φ.Δ. άρχισε από 1.1.2015. Σε κάθε περίπτωση, όπου στην παρούσα γίνεται αναφορά στην εφαρμογή διατάξεων του Κ.Φ.Δ. για τις ανωτέρω φορολογίες, εννοείται ότι ισχύουν από 1.1.2015.

#### Ερώτηση: Μέχρι πότε μπορεί να υπαχθεί κάποιος στη ρύθμιση αυτή;

Μέχρι και τις **31.5.2017**.

#### Ερώτηση: Ποια είναι τα οφέλη που έχω εάν υπαχθώ στην ρύθμιση;

Σε όσους υπαχθούν στη ρύθμιση του ν. 4446/2016 δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. [4174/2013](#), ούτε του άρθρου 7 του ν. [4337/2015](#) ή του άρθρου 6 του ν. [2523/1997](#) ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές, κυρώσεις, συμπεριλαμβανομένου του μέτρου του άρθρου 13 του ν. [2523/1997](#) (Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών καταστάσεων) και των κυρώσεων της υποπερ. α της [περ. ιη' του άρθρου 3](#) του ν. [3691/2008](#), (έγκλημα φοροδιαφυγής) για τη φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις ή για τις παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές, εφόσον υποβληθούν δηλώσεις για όλες τις φορολογίες για τις οποίες υπάρχει σχετική υποχρέωση για τη συγκεκριμένη φορολογητέα ύλη.

Εάν έχουν υποβληθεί διασφαλιστικά μέτρα του άρθρου 46 ΚΦΔ, αυτά αίρονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό και στις κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού. Εάν από τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις υποβληθείσες δηλώσεις, τα διασφαλιστικά μέτρα αίρονται, εφόσον καταβληθεί η οφειλή σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 46 ΚΦΔ και στις οικείες κανονιστικές πράξεις.

#### Ερώτηση: Τι θα πληρώσω εάν υπαχθώ στη ρύθμιση;

**Α)** Για περιπτώσεις υποβολής δηλώσεων που αφορούν σε χρήσεις έως 31.12.2013: Εφόσον προκύπτει φόρος για καταβολή, μετά την υποβολή της δήλωσης, (υπολογίζεται με τους εκάστοτε συντελεστές που ίσχυαν το έτος της δήλωσης), στη συνέχεια υπολογίζεται πρόσθετος φόρος **επί του οφειλόμενου κύριου φόρου**, με 8% ή 10% αντίστοιχα, ανάλογα με την περίοδο υπαγωγής στην ρύθμιση:

Περίοδος	Πρόσθετος φόρος
Μέχρι και την <b>31.3.2017</b>	8%
Από 1.4.2017 έως 31.5.2017	10%

Ο πρόσθετος αυτός φόρος αναπροσαρμόζεται βάσει των συντελεστών αναπροσαρμογής του κατωτέρω πίνακα αναλόγως του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης, ως ακολούθως:

ΕΤΟΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ
Έως 2001	25,00%
2002	23,00%
2003	20,00%
2004	16,00%
2005	15,00%
2006	12,00%
2007	10,00%
2008	6,00%
2009	5,00%
2010 και μετά	0,00%

**Σημείωση:** Ειδικά, για τις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, των οποίων η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης έληξε μέχρι και τις 31.12.2014, δεν υπολογίζονται ο τόκος και το πρόστιμο των άρθρων 53 και 54 του ν. 4174/2013, αλλά μειωμένος κατά τα ανωτέρω πρόσθετος φόρος και πρόστιμο της παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 (σχετ. το άρθρο 72 παρ. 29 ΚΦΔ), δεδομένου ότι στις φορολογίες αυτές η εφαρμογή του Κ.Φ.Δ. άρχισε από 1.1.2015. Σε κάθε περίπτωση, όπου στην παρούσα γίνεται αναφορά στην εφαρμογή διατάξεων του Κ.Φ.Δ. για τις ανωτέρω φορολογίες, εννοείται ότι ισχύουν από 1.1.2015.

**Ερώτηση: Ο πρόσθετος φόρος που προκύπτει στρογγυλοποιείται;**

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 61 του ν. 4446/2006, τα ποσοστά πρόσθετου φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57 και 58 του ν. 4446/2016 στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.

**Ερώτηση: Ποιες περιπτώσεις δεν υπάγονται στην ρύθμιση;**

**α)** Οι περιπτώσεις στις οποίες, μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης του νομοσχεδίου (σ.σ. ήδη ν. 4446/2016) στη Βουλή έχουν κοινοποιηθεί πράξεις **οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων ή επιβολής προστίμων ή αντίστοιχες πράξεις επιβολής φόρων ή προστίμων** με βάση τις, προϊσχύσασες του ν. [4174/2013](#), διατάξεις, ως προς φορολογητέα ύλη που έχει περιληφθεί σε αυτές.

**Κ. Γραβιάς – Κ. Κουλογιάννης: Χρηστικό εγχειρίδιο για την οικ. αποκάλυψη εισοδημάτων, έκδοση 2.4**

**β)** Οι φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη ή σε φορολογικές δηλώσεις από τις οποίες προκύπτει επιστροφή φόρου και κατά το μέρος αυτό.

**γ)** Οι περιπτώσεις που δηλώνονται ποσά προερχόμενα από εγκληματικές δραστηριότητες [του άρθρου 3](#) του ν. [3691/2008](#) (Α' 166), εκτός του αδικήματος της υποπερίπτωσης α' της περίπτωσης ιη' του ίδιου άρθρου και νόμου.

**Ερώτηση: Ποια πρόσωπα εξαιρούνται από την ρύθμιση;**

Δεν δύνανται να υπαχθούν στην ρύθμιση πρόσωπα που διατελούν ή έχουν διατελέσει:

- (i) πρωθυπουργοί,
- (ii) αρχηγοί πολιτικών κομμάτων που εκπροσωπούνται ή εκπροσωπούντο στο Εθνικό ή το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο,
- (iii) υπουργοί, αναπληρωτές υπουργοί και υφυπουργοί,
- (iv) βουλευτές και ευρωβουλευτές,
- (v) διαχειριστές των οικονομικών των πολιτικών κομμάτων,
- (vi) γενικοί και ειδικοί γραμματείς της Βουλής και της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και
- (vii) οι σύζυγοι ή συγγενείς των προσώπων του παρόντος άρθρου, εξ αίματος ή και εξ αγχιστείας μέχρι και β' βαθμού, σε ευθεία γραμμή και εκ πλαγίου.

**Ερώτηση: Ποια είναι η προθεσμία για την καταβολή των ποσών και των προστίμων;**

Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της δήλωσης, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις.

**Ερώτηση: Μπορούν να υπαχθούν σε ρύθμιση οι φόροι που θα προκύψουν;**

Ναι, μπορούν να υπαχθούν στις υφιστάμενες ρυθμίσεις του άρθρου 43 του νόμου [4174/2013](#).

**Ερώτηση: Τι γίνεται σε περίπτωση που δεν καταβληθούν οι φόροι ή κάποια δόση εφόσον το ποσό υπαχθεί στις ρυθμίσεις ως άνω;**

Σε περίπτωση μη καταβολής κατά τα ανωτέρω ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του ν. 4446/2016.

Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. [4174/2013](#) ή του άρθρου 7 του ν. [4337/2015](#) ή του άρθρου 6 του ν. [2523/1997](#), ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του ν. [4174/2013](#). Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.

**Ερώτηση: Εάν κατά την υποβολή της δήλωσης δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά θα πληρώσω κάποιο πρόστιμο;**

Εάν από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προκύπτει φόρος, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. [2523/1997](#) ή του [άρθρου 54](#) του ν. [4174/2013](#).

**Ερώτηση: Η υποβολή των δηλώσεων αυτών συνιστά από μόνη της κριτήριο επιλογής για έλεγχο;**

Βάσει της παρ. 2 του άρθρου 59 του ν. 4446/2016, «Η υποβολή δηλώσεων κατά τις ανωτέρω διατάξεις δεν συνιστά από μόνη της κριτήριο επιλογής προς έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 26 του ν. 4174/2013<sup>24</sup>».

**Ερώτηση: Μπορούν να ανακληθούν οι δηλώσεις που υποβλήθηκαν βάσει του ν. 4446/2016;**

Οι σχετικές δηλώσεις που υποβάλλονται βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016 δεν ανακαλούνται και επίσης οι φόροι, τα τέλη, οι εισφορές και τα λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει των δηλώσεων αυτών δεν επιστρέφονται.

## **i. Παραδείγματα**

### **A. Για θέμα φόρου μεταβίβασης ακινήτου:**

Φορολογούμενος ζήτησε την 11.3.2011 (ημερομηνία σύνταξης συμβολαίου) απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης για αγορά πρώτης κατοικίας, δηλώνοντας ότι προτίθεται να εγκατασταθεί στην Ελλάδα εντός δύο ετών από την αγορά (αρ. 1 παρ. 3 και 7 ν. 1078/1980).

Παρόλα αυτά δεν εγκαταστάθηκε στην Ελλάδα εντός της ανωτέρω προθεσμίας και δεν υπέβαλε τη σχετική δήλωση εντός προθεσμίας έξι μηνών από τη συμπλήρωση της διετίας όπως είχε υποχρέωση, δηλαδή έως 12.9.2013.

<sup>24</sup> **Άρθρο 26. Επιλογή υποθέσεων προς έλεγχο**

1. Οι υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα, επιλέγονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή, εξαιρετικά, με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται από τον Γενικό Γραμματέα και δεν δημοσιοποιούνται.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η οποία εκδίδεται έως το τέλος κάθε έτους, η οποία δύναται να τροποποιηθεί οποτεδήποτε, καθορίζεται ο αριθμός των μερικών ή και πλήρων ελέγχων που θα διενεργούνται εντός του επόμενου έτους κατά προτεραιότητα, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, με βάση άλλα κριτήρια, σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, λαμβανομένου υπόψη του αριθμού των ελεγκτών κατά το χρόνο έκδοσης της απόφασης και του αριθμού των διενεργηθέντων ελέγχων κατά τους προηγούμενους δώδεκα μήνες από το μήνα έκδοσης της απόφασης. Στην απόφαση ορίζεται, επίσης, το ποσοστό των ελέγχων για φορολογικά έτη, χρήσεις, υποθέσεις, περιόδους ή υποχρεώσεις που αφορούν στην τελευταία πενταετία, συμπεριλαμβανομένου και του έτους έκδοσης της απόφασης, το οποίο δεν μπορεί να υπολείπεται του ποσοστού 70% του συνόλου των κατά προτεραιότητα ελεγχόμενων υποθέσεων, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα. Ειδικά, για το έτος 2016 το ανωτέρω ποσοστό ορίζεται σε 50% και για το έτος 2017 σε 60%.

Εφόσον ο φορολογούμενος, χωρίς να έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου για τη συγκεκριμένη υπόθεση, υποβάλει δήλωση έως 31.3.2017, εκτός από τον κύριο φόρο, θα του επιβληθεί και πρόσθετος φόρος 8%, ενώ εάν υποβάλει τη σχετική δήλωση έως 31/5/2017 θα του επιβληθεί πρόσθετος φόρος 10%, γιατί η προθεσμία υποβολής της δήλωσης έληξε εντός του έτους 2013.

## **Β. Για θέμα φόρου μεταβίβασης ακινήτου**

Το έτος 2013 εκδόθηκε εντολή για προσαύξηση περιουσίας φυσικού προσώπου χρήσεων 2007-2013. Από τον έλεγχο και το άνοιγμα λογαριασμών του ελεγχόμενου, διαπιστώθηκε ότι το 2007 από πώληση ακινήτου εισέπραξε ποσό μεγαλύτερο από το δηλωθέν τίμημα στο συμβόλαιο της μεταβίβασης. Στον φορολογούμενο έχει κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου την 25/11/2016. Σε αυτήν την περίπτωση, ο φορολογούμενος δύναται να υπαχθεί στις οικείες διατάξεις του ν. 4446/2016 έως 23/1/2017 για τα φορολογικά αντικείμενα στα οποία αναφέρεται η εντολή ελέγχου.

Ειδικότερα για τη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων, ο φορολογούμενος μπορεί να υπαχθεί στις διατάξεις του ν.4446/2016 και να δηλώσει το επιπλέον καταβληθέν τίμημα με την υποβολή σε κάθε περίπτωση κοινής δήλωσης (αγοραστή και πωλητή), ανεξάρτητα αν έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου για το φόρο μεταβίβασης ακινήτων, με την εφαρμογή βέβαια των ανάλογων διατάξεων του ν.4446/2016 (ως προς τις προθεσμίες, τα ποσοστά των πρόσθετων κ.λπ.). Σημειώνεται ότι ο επιπλέον Φ.Μ.Α. υπολογίζεται με τους συντελεστές που ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, δηλαδή κατά το χρόνο σύνταξης του μεταβιβαστικού συμβολαίου. (Αντίθετα, αν η υποβολή της κοινής δήλωσης γίνει ενόψει της σύνταξης διορθωτικού συμβολαίου ως προς το τίμημα, ο επιπλέον Φ.Μ.Α. για τη διαφορά του τιμήματος θα υπολογισθεί με τον ισχύοντα κατά το χρόνο σύνταξης του διορθωτικού συμβολαίου συντελεστή).



## VII. Δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α.

### Ερώτηση: Τι ισχύει για τις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. σε σχέση με τη ρύθμιση;

Ο Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), όπως αυτός ορίζεται στα άρθρα 1 έως και 8 του ν. 4223/2013, όπως ισχύει, αφορά τα έτη 2014 έως και 2016. Τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα υποβάλλουν ηλεκτρονικά δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 ετών 2014 έως και 2016 (από τις οποίες συντίθεται ηλεκτρονικά δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α./πράξη διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού κατά περίπτωση)<sup>25</sup>. Για τα έτη αυτά επιβάλλεται ο προβλεπόμενος στο άρθρο 53 του ν. 4174/2013 τόκος. Σε όλες τις περιπτώσεις (δηλώσεις μηδενικές ή χρεωστικές), δεν επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, δεδομένου ότι αυτό, όπου απαιτείται, επιβάλλεται κατά την υποβολή της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (σχετ. ΠΟΛ.1252/20.11.2015 εγκύκλιος).

**Σημείωση:** Η υπαγωγή στη ρύθμιση περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, ειδικά για τις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών και νομικών προσώπων των ετών 2014 - 2016, στην πράξη δεν θα επιφέρει καμία ευεργετική συνέπεια παρά μόνο στις περιπτώσεις μηδενικών δηλώσεων, στις οποίες δεν επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Κατά τα λοιπά για την εκκαθάριση χρεωστικών δηλώσεων ΕΝΦΙΑ επιβάλλονται οι προβλεπόμενοι από το νόμο τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής ως εξής:

- Για το έτος 2014: Από 30/12/2014
- Για το έτος 2015: Από 4/ 9 /2015
- Για το έτος 2016: Από 29/ 8 /2016

καθώς και το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

**Επισήμανση:** Ο φορολογούμενος, κατά την υποβολή των δηλώσεων του άρθρου 57 παρ. 1 πρέπει να συνυποβάλλει υποχρεωτικά συμπληρωμένη και την υπεύθυνη δήλωση (σ.σ. βλέπε παρακάτω το σχετικό υπόδειγμα). Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που έχουν υποβληθεί δηλώσεις μέχρι τη δημοσίευση της Απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1006/2017 (σ.σ. 17.1.2017), οι φορολογούμενοι, ανεξαρτήτως εάν ελέγχονται ή όχι, υποβάλλουν την Υπεύθυνη Δήλωση της παρ. 2 του άρθρου 7 της ανωτέρω απόφασης<sup>26</sup>, επί της οποίας αναγράφεται περαιτέρω, ότι δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις του άρθρου 60 του ν. 4446/2016 και ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις υποβλήθηκαν στο πλαίσιο της ρύθμισης των διατάξεων των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016. Η Υπεύθυνη Δήλωση και τυχόν άλλα προβλεπόμενα από την ανωτέρω απόφαση δικαιολογητικά υποβάλλονται εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από τη δημοσίευση της απόφασης.

<sup>25</sup> Δείτε και τη σχετική ενότητα που αφορά στην υποβολή των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9).

<sup>26</sup> Δείτε το σχετικό υπόδειγμα που παρατίθεται αυτούσιο κατωτέρω στο εγχειρίδιο.



## VII. Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, κ.λπ.

### Ερώτηση: Μπορούν να υπαχθούν στη ρύθμιση και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα;

Ναι, μπορούν να υπαχθούν στη ρύθμιση μη υποβληθείσες ή ανακριβώς ή ελλιπώς υποβληθείσες δηλώσεις, ακόμη και πληροφοριακού χαρακτήρα.

### Ερώτηση: Ποιες είναι οι δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα;

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015 δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο)<sup>27</sup>, η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.

### Ερώτηση: Για τις δηλώσεις αυτές θα πληρώσω κάποιο πρόστιμο;

Για τις ανωτέρω δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. [2523/1997](#) ή του [άρθρου 54](#) του ν. [4174/2013](#).

### Ερώτηση: Η υποβολή των δηλώσεων αυτών συνιστά από μόνη της κριτήριο επιλογής για έλεγχο;

Βάσει της παρ. 2 του άρθρου 59 του ν. 4446/2016, «Η υποβολή δηλώσεων κατά τις ανωτέρω διατάξεις δεν συνιστά από μόνη της κριτήριο επιλογής προς έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 26 του ν. 4174/2013<sup>28</sup>».

<sup>27</sup> Δείτε και παρακάτω την ειδική ενότητα για τις δηλώσεις του μητρώου.

<sup>28</sup> **Άρθρο 26. Επιλογή υποθέσεων προς έλεγχο**

1. Οι υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα, επιλέγονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή, εξαιρετικά, με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται από τον Γενικό Γραμματέα και δεν δημοσιοποιούνται.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η οποία εκδίδεται έως το τέλος κάθε έτους, η οποία δύναται να τροποποιηθεί οποτεδήποτε, καθορίζεται ο αριθμός των μερικών ή και πλήρων ελέγχων που θα διενεργούνται εντός του επόμενου έτους κατά προτεραιότητα, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, με βάση άλλα κριτήρια, σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, λαμβανομένου υπόψη του αριθμού των ελεγκτών κατά το χρόνο έκδοσης της απόφασης και του αριθμού των διενεργηθέντων ελέγχων κατά τους προηγούμενους δώδεκα μήνες από το μήνα έκδοσης της απόφασης. Στην απόφαση ορίζεται, επίσης, το ποσοστό των ελέγχων για φορολογικά έτη, χρήσεις, υποθέσεις, περιόδους ή υποχρεώσεις που αφορούν στην τελευταία πενταετία, συμπεριλαμβανομένου και του έτους έκδοσης της απόφασης, το οποίο δεν μπορεί να υπολείπεται του ποσοστού 70% του συνόλου των κατά προτεραιότητα ελεγχόμενων υποθέσεων, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα. Ειδικά, για το έτος 2016 το ανωτέρω ποσοστό ορίζεται σε 50% και για το έτος 2017 σε 60%.

**Ερώτηση: Μπορούν να ανακληθούν οι δηλώσεις που υποβλήθηκαν βάσει του ν. 4446/2016;**

Οι σχετικές δηλώσεις που υποβάλλονται βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016 δεν ανακαλούνται και επίσης οι φόροι, τα τέλη, οι εισφορές και τα λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει των δηλώσεων αυτών δεν επιστρέφονται.

**Ερώτηση: Τι ισχύει για τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν σε εισόδημα από ακίνητα;**

Ειδικά, για τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

1. Το εισόδημα από μίσθωση ή υπεκμίσθωση ακινήτων όπως έχει οριστεί με τις διατάξεις του ν.2238/1994 για τα εισοδήματα που είχαν αποκτηθεί έως και 31/12/2013, είτε με τις διατάξεις του ν.4172/2013 για τα εισοδήματα από 1/1/2014 έως και 31-12-2015, το οποίο προκύπτει από βραχυχρόνιες μισθώσεις (από πλατφόρμες τύπου airbnb κτλ.), είτε από μακροχρόνιες μισθώσεις, δύναται να δηλωθεί με αρχική ή τροποποιητική κατά περίπτωση δήλωση φορολογίας εισοδήματος, στο έτος απόκτησης του δικαιώματος είσπραξης του εισοδήματος αυτού.

2. Η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας που προβλέπεται από 1.1.2014 σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1013/7.1.2014 Απόφασης ΓΓΔΕ, δύναται να υποβληθεί είτε ανά μίσθωση, είτε συγκεντρωτικά κατ' έτος ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή όχι ΑΦΜ του μισθωτή-μισθωτών<sup>29</sup>.



<sup>29</sup> Βλ. και ΠΟΛ. 1009/19.1.2017.

## VIII. Δηλώσεις τελών και ειδικών φορολογιών

Οι δηλώσεις για τέλη, εισφορές, ειδικούς και λοιπούς φόρους που περιλαμβάνονται στην περίπτωση ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ν.4174/2013 και αναφέρονται στο Παράρτημα του ίδιου νόμου, όπως ισχύουν, υποβάλλονται χειρόγραφα.

Η περίπτωση ε' της παρ. 1 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Δ. αναφέρει τα εξής:

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'.

Στο Παράρτημα του Κ.Φ.Δ. περιλαμβάνονται τα ακόλουθα<sup>30</sup>:

### Είδος δηλώσεων - Παράρτημα ΚΦΔ

- Φόρος μεταβίβασης ακινήτων (ν. 1587/1950),
- Δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) και Περιουσιολόγιο ακινήτων (άρθρα 23 και 23Α' του ν. 3427/2005),
- Ειδικός Φόρος επί των Ακινήτων (άρθρα 15 έως 18 του ν. 3091/2002),
- Τέλος Επιτηδεύματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων (άρθρο 31 του ν. 3986/2011),
- Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων (άρθρο 29 του ν. 3986/2011 και του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013).
- Φόρος Πολυτελούς Διαβίωσης (άρθρο 44 του ν. 4111/2013),
- Φόρος Πλοίων με ελληνική και με ξένη σημαία (ν. 27/1975),
- Εισφορά Εισαγόμενου Συναλλάγματος (άρθρο 45 παρ. 1 του ν. 4141/2013),
- Φόρος επί των μερισμάτων εταιριών του άρθρου 25 του ν. 27/1975 (άρθρο 45 παρ. 5 του ν. 4141/2013),
- Έσοδα Εισιτηρίων Καζίνο (άρθρα 2 παρ. 10 του ν. 2206/1994, 31 παρ. 13 του ν. 2873/2000, 1 παρ. 1 του ν. 3139/2003, πρώτο περ. 9 υποπ. Ε 7 του ν. 4093/2012),
- Ειδικός Φόρος Πολυτελείας Χωρών της Ε. Ε. και Εγχωρίως Παραγομένων Ειδών (άρθρο 17 του ν. 3833/2010),
- Συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου στα Μικτά Κέρδη των Εταιρειών Παροχής Υπηρεσιών Στοιχημάτων και Τυχερών Παιγνίων μέσω Διαδικτύου (άρθρο 50 του ν. 4002/2011),
- Τέλος Συνδρομητών Κινητής Τηλεφωνίας και Τέλος Καρτοκινητής Τηλεφωνίας (άρθρο 33 του ν. 3775/2009),

<sup>30</sup> Μπορείτε να πληροφορηθείτε από το εν λόγω παράρτημα σχετικά με τα τέλη, τις εισφορές και τους λοιπούς φόρους που εμπίπτουν στην περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Δ.

- Τέλη Διενέργειας Παιγνίων με Παιγνιόχαρτα (άρθρα 8 του ν. 2515/1997, 8 παρ. 1 του ν. 2954/2001 και 10 παρ. 2 του ν. 3037/2002),
- Φόρος Ασφαλιστρών (άρθρο 29 του ν. 3492/2006),
- Ετήσιο Τέλος για τη Λειτουργία Χώρου Καπνιζόντων (άρθρο 45 του ν. 3986/2011),
- Ειδικός Φόρος στις Διαφημίσεις που προβάλλονται από την τηλεόραση (άρθρο πρώτο παρ. 12 του ν. 3845/2010, άρθρο 3 παρ. 9 της από 31.12.2011 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου, η οποία κυρώθηκε με το άρθρο δεύτερο του ν. 4047/2012, άρθρο 22 της από 31.12.2012 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου, η οποία κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 4147/2013),
- Ειδικός Φόρος Ιδιωτικών Πλοίων Αναψυχής (άρθρο 2 του ν. 3790/2009),
- Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (άρθρα 17-31 του ν.1676/1986), Εισφορά Δακοκτονίας (άρθρο 102 του ν. 1402/1983),
- Εφάπαξ φόροι επί των αποθεμάτων πετρελαίου (άρθρα 23 του ν. 3634/2008, 2 του ν. 3828/2010 και τέταρτο παρ. 6 του ν. 3845/2010),
- Τέλη Χαρτοσήμου (π.δ. 28ης Ιουλίου 1931),
- Ειδικός Φόρος για την Ανάπτυξη της Κινηματογραφικής Τέχνης (άρθρο 60 του ν. 1731/1987),
- Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (άρθρα 27 έως και 50 του ν. 3842/2010),
- Φόρος Αυτομάτου Υπερτιμήματος (άρθρο 16 του ν. 1882/1990),
- Φόρος Αυτομάτου Υπερτιμήματος και Τέλος Συναλλαγής Ακινήτων (άρθρα 2 έως και 19 του ν. 3427/2005),
- Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (άρθρα 21 έως και 35 του ν. 2459/1997),
- Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (άρθρα 5 έως και 19 του ν. 3634/2008),  
το Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (άρθρο 53 του ν. 4021/2011),
- Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων (άρθρο πρώτο υποπαράγραφος Α7 του ν. 4152/2013),
- Εισφορές Φυσικών Προσώπων (άρθρα 18 του ν. 3758/2009, 30 του ν. 3986/2011, 5 του ν. 3833/2010),
- Έκτακτη Εισφορά στα Ιδιωτικά Πλοία Αναψυχής (άρθρο 3 του ν. 3790/2009),
- Έκτακτες Εφάπαξ Εισφορές Κοινωνικής Ευθύνης των Νομικών Προσώπων (άρθρα 2 του ν. 3808/2009 και 5 του ν. 3845/2010),
- Αυτοτελής Φορολογία Αφορολόγητων Αποθεματικών (άρθρο 8 του ν. 2579/1998),
- Φορολογία Προβλέψεων Επισφαλών Απαιτήσεων (άρθρο 9, παρ. 4 του ν. 3296/2004),  
η Αυτοτελής Φορολογία Αφορολόγητων Αποθεματικών Τεχνικών Επιχειρήσεων (άρθρο 3 του ν. 2954/2001),
- Αυτοτελής Φορολογία των Αποθεματικών των Τραπεζών (άρθρο 10 του ν. 3513/2006),
- Ειδικός Φόρος Τραπεζικών Εργασιών (άρθρα 1 έως 16 του ν. 1676/1986)
- Φόρος επί του ζύθου (άρθρο 39 του β.δ. 24.9/20.10.1958, όπως ισχύει)
- Φόρος Διαμονής
- Τέλος στη συνδρομητική τηλεόραση
- Τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας.

**Ερώτηση: Ποια τέλη χαρτοσήμου μπορούν να ενταχθούν στη ρύθμιση;**

Η ανωτέρω ρύθμιση καταλαμβάνει και το Τέλος Χαρτοσήμου καθώς και τις λοιπές ειδικές φορολογίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα του ΚΦΔ. (σ.σ. βλέπε ανωτέρω).

Ειδικά για τα Τέλη Χαρτοσήμου διευκρινίζεται ότι στη ρύθμιση υπάγονται τα τέλη που οφείλονται για οποιαδήποτε αιτία, τα οποία δεν έχουν αποδοθεί, ανεξάρτητα από τον τρόπο απόδοσης, με εξαίρεση τις συναλλαγματικές και τα γραμμάτια σε διαταγή. Επομένως, η ρύθμιση καταλαμβάνει και τα τέλη χαρτοσήμου που αποδίδονται κατά τις διατάξεις του άρθρου 3 του ΚΤΧ (εντός πέντε (5) ημερών από την κατάρτιση του εγγράφου), εφόσον βέβαια το σχετικό έγγραφο είχε καταρτιστεί και η προθεσμία για την εκπλήρωση της σχετικής υποχρέωσης υποβολής δήλωσης κατά τα ανωτέρω, έληγε έως 30.9.2016.

**Ερώτηση: Μπορούν να ενταχθούν στη ρύθμιση και τα τέλη κυκλοφορίας;**

Όχι, εξαιρούνται από τη ρύθμιση τα τέλη κυκλοφορίας, καθώς δεν περιλαμβάνονται στο Παράρτημα του ΚΦΔ.

**i. Παράδειγμα**

Υποβάλλεται την 28.3.2017, αρχική δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου η οποία αφορά δάνειο μεταξύ ιδιωτών καταρτισθέν την 1.8.2005, ποσού 10.000 ευρώ. Τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου ανέρχονται σε 300 ευρώ, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 60 ευρώ. Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ν. 2523/1997 ο πρόσθετος φόρος θα υπολογιζόταν στο 60% του κύριου φόρου. Με τις διατάξεις του ν. 4446/2016 ο πρόσθετος φόρος θα υπολογισθεί σε 8% επί του κύριου φόρου με περαιτέρω αναπροσαρμογή αυτού 15% σύμφωνα με τον οικείο συντελεστή του πίνακα της παραγράφου 4 του άρθρου 57<sup>31</sup>.

**Επισήμανση:** Να θυμίσουμε στο σημείο αυτό λίγα πράγματα για τα δάνεια μεταξύ ιδιωτών, αλλά για το πως μπορούν με αυτά να καλυφθούν τεκμήρια<sup>32</sup>.

«Σύμφωνα με τα άρθρα 445 και 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, τα ιδιωτικά έγγραφα αποκτούν βέβαιη χρονολογία και συνεπώς αποδεικτική δύναμη, εφόσον, μεταξύ άλλων, θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή άλλο δημόσιο υπάλληλο αρμόδιο κατά νόμο.

Με τη βέβαιη χρονολογία ενός εγγράφου βεβαιώνεται η σύνταξη αυτού πριν από ένα ορισμένο χρονικό σημείο και όχι μετά από ένα χρονικό σημείο. Η προκειμένη διάταξη έχει ως δικαιολογητικό λόγο την αποτροπή βλάβης σε τρίτους ενόψει της ευχέρειας προχρονολόγησης

<sup>31</sup> Στην προκειμένη περίπτωση ενδεχομένως να πρέπει να εξετασθεί από τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και το γεγονός των τεκμηρίων από πλευράς του δανειολήπτη, γιατί όπως είναι γνωστό, οι τοκοχρεωλυτικές δόσεις δανείων —ακόμη και στα δάνεια μεταξύ ιδιωτών— αποτελούσαν τεκμήριο εκείνη τη χρονιά. Αν είχαν συμπεριληφθεί οι εξοφλητικές δόσεις ή ολόκληρο το ποσό του δανείου (αναλόγως όσων αναφέρονταν στο σχετικό συμφωνητικό) στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, δεν τίθεται κάποιο θέμα. Διαβάστε τη σχετική επισήμανση που παρατίθεται κατωτέρω.

<sup>32</sup> Δείτε σχετικά το σύγγραμμα «Η ανάλωση κεφαλαίου: Θεωρία και πράξη» του Κ. Γραβιά, σελ. 78-79 της 3<sup>ης</sup> έκδοσης.

ή μεταχρονολόγησης των ιδιωτικών εγγράφων. Η θεώρηση για την απόκτηση βέβαιης χρονολογίας του εγγράφου γίνεται, όπως ορίζει η διάταξη, με τη σημείωση επάνω στο έγγραφο, και όχι με πράξη ιδιαίτερη της λέξης «θεωρήθηκε» της ημεροχρονολογίας και της υπογραφής. Για τη σημείωση αυτή απαιτείται σχετική χαρτοσήμανση. Το έγγραφο μπορεί να αποκτήσει βέβαια χρονολογία για όλους με κάθε τρόπο που αποκλείει κατά τρόπο απόλυτο την προχρονολόγηση ή μεταχρονολόγησή του. Στην έννοια του δημοσίου υπαλλήλου συμπεριλαμβάνονται και οι υπάλληλοι των Κ.Ε.Π., εφόσον οι συγκεκριμένες Υπηρεσίες ανήκουν στο Υπουργείο Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης υπαγόμενες στη Διεύθυνση Σχέσεων Κράτους-Πολίτη της Γενικής Γραμματείας Δημόσιας Διοίκησης και στις αρμοδιότητές τους περιλαμβάνεται, μεταξύ άλλων, η θεώρηση του γνησίου της υπογραφής<sup>33</sup>.

Με βάση τα παραπάνω, η θεώρηση του γνησίου της υπογραφής των συμβαλλόμενων στο έγγραφο του ιδιωτικού συμφωνητικού της συμβάσεως του δανείου από το Κ.Ε.Π. προσδίδει στο έγγραφο αυτό βέβαιη χρονολογία και επομένως μπορεί να χρησιμοποιηθεί για φορολογικούς σκοπούς<sup>34</sup>.

Τα ανωτέρω ισχύουν και σε περιπτώσεις θεώρησης δανείων σε αστυνομικά τμήματα. Επομένως, η θεώρηση του εγγράφου του δανείου από αστυνομικό τμήμα προσδίδει στο έγγραφο αυτό βέβαιη χρονολογία και μπορεί να χρησιμοποιηθεί για φορολογικούς σκοπούς. Περαιτέρω, η δανειακή σύμβαση πρέπει να χαρτοσημαίνεται σύμφωνα με τα όσα ορίζει η σχετική φορολογία περί τελών χαρτοσήμου. Τέλος, να τονίσουμε ότι σε κάθε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται δάνεια για τον περιορισμό ή την κάλυψη τεκμαρτής δαπάνης της παρ. 1 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, η φορολογούσα αρχή πρέπει να ερευνά την τυχόν εικονικότητα του δανείου, δηλαδή να ερευνά αν ο δανειστής είχε τη δυνατότητα να χορηγήσει το δάνειο, τον χρόνο ανάληψης του ποσού του δανείου και τυχόν άλλα πραγματικά περιστατικά τα οποία εναπόκεινται στην εξελεγκτική εξουσία του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του φορολογουμένου.<sup>35</sup>

---

<sup>33</sup> Βλ. σχετ. ΔΙΣΚΠΟ/Φ1/0ικ.14095/26.6.2001 εγκύκλιο του ΥΠ.Ε.Δ.Δ. & Α..

<sup>34</sup> Βλ. σχετ. 1090681/1674/Α0012/3.11.2005 έγγραφο του Υ.Ο.

<sup>35</sup> Βλ. σχετ. 1089537/31.1.05, 1090681/3.11.2005, 1102848/31.11.2006, 1102848/31.11.2006 και 1052006/13.5.2008 έγγραφα του Υ.Ο. Ειδικότερα, ερευνάται: α) αν ο δανειστής είχε τη δυνατότητα να χορηγήσει το δάνειο, β) αν έγινε η ανάληψη του ποσού του δανείου σε προηγούμενο έτος ή κατά τη διάρκεια του έτους στο οποίο ο φορολογούμενος το επικαλείται, γ) αν εκπληρώθηκαν εκτός της χαρτοσήμανσης και οι τυχόν άλλες φορολογικές υποχρεώσεις που απορρέουν από τη σχετική σύμβαση, και δ) ο τρόπος εξόφλησης του δανείου, δεδομένου ότι οι τοκοχρεολυτικές δόσεις απόσβεσης των δανείων συνιστούν τεκμήρια για τον καταβάλλοντα στον δανειστή –επειδή όπως προαναφέρθηκε η χορήγηση δανείου αποτελεί τεκμήριο–, έχει την υποχρέωση να το δηλώσει στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός του, διαφορετικά, εκτός από την έκδοση του σχετικού φύλλου ελέγχου υπόκειται τις κυρώσεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997, που προβλέπει πρόστιμα σε περιπτώσεις φορολογικών παραβάσεων.

## ΙΧ. Δηλώσεις ΜΥΦ, κ.λπ.

### Ερώτηση: Στη ρύθμιση μπορούν να υπαχθούν και συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών;

Η ρύθμιση αυτή, καταλαμβάνει και τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών και προμηθευτών, που η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016, ανεξαρτήτως των ημερολογιακών ετών που αυτές αφορούν. Ειδικότερα, καταλαμβάνει και τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, της παρ. 3 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., που υποβάλλονται με βάση την Α.Γ.Γ.Δ.Ε.ΠΟΛ.1022/7.1.2014, όπως ισχύει, των οποίων η προθεσμία για την υποβολή και των τεσσάρων τριμήνων, που αφορούν το ημερολογιακό έτος 2015, έληγε την 30/09/2016, ανεξάρτητα από τις παρατάσεις που δόθηκαν μεταγενέστερα.

Καταλαμβάνει επίσης και τις δηλώσεις που υποβάλλονται για τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.), οι οποίες αφορούν ενάρξεις, μεταβολές, παύσεις κ.λπ. των Φ.Η.Μ., που η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016, ανεξαρτήτως των περιόδων, που αυτές έπρεπε να έχουν υποβληθεί.

### Ερώτηση: Πως θα υποβάλλονται και πως θα παραλαμβάνονται οι ΜΥΦ των ετών 2014 και 2015;

Θέμα: «Παραλαβή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών (ΜΥΦ) σύμφωνα με το Ν.4446/2016».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 4446/2016 «Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος, μέχρι και τις 31/05/2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30/09/2016».

Η παραπάνω ρύθμιση καταλαμβάνει και την υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα. Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1009/19.1.2017, η ρύθμιση αυτή, καταλαμβάνει και τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών και προμηθευτών, της παραγράφου 3 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., που υποβάλλονται με βάση την Α.Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1022/7.1.2014, όπως ισχύει και αφορούν τα ημερολογιακά έτη 2014 και 2015.

Δεδομένου ότι η υποβολή των ανωτέρω καταστάσεων πραγματοποιείται αποκλειστικά ηλεκτρονικά, μέσω Taxisnet, και δεν υποστηρίζεται μηχανογραφικά η καταχώρηση αυτών στην

εφαρμογή ΚΒΣ-Taxis, προκειμένου να υλοποιηθεί η διαδικασία που προβλέπεται από την ΠΟΛ.1009/19.1.2017, ακολουθούνται τα παρακάτω βήματα:

1. Αρχικά υποβάλλεται η σχετική κατάσταση, η οποία λαμβάνει αριθμό και ημερομηνία υποβολής στο Taxisnet.

2. Εφόσον έχει γίνει αποδεκτή η υποβολή της κατάστασης, στη συνέχεια προσέρχεται ο φορολογούμενος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με γνωστοποίηση, όπου δηλώνονται τα εξής:

α) ο αύξων αριθμός καταχώρησης (αριθμός υποβολής Taxisnet), ο οποίος είναι και ο αριθμός της δήλωσης.

β) η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης,

γ) το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του φορολογουμένου,

δ) ο Α.Φ.Μ του φορολογουμένου.

ε) η περίοδος και το έτος που αφορά η υποβληθείσα δήλωση.

στ) η φράση ότι «η δήλωση υποβλήθηκε βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 61 του ν. 4446/2016» και στις περιπτώσεις υποβολής δήλωσης ατομικών επιχειρήσεων αναγράφεται επιπλέον από τον υπόχρεο και ότι «Δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν. 4446/2016».

3. Η ανωτέρω γνωστοποίηση καταχωρείται στην εφαρμογή ΚΒΣ-taxis, στην οθόνη «Αιτήσεις/Γνωστοποιήσεις-Αποφάσεις/Εγκρίσεις» επιλέγοντας τον κωδικό γνωστοποίησης 300 «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών ν. 4446/2016».

The screenshot shows a web application window titled "Διαχείριση Αιτήσεων-Γνωστοποιήσεων και Αποφάσεων-Εγκρίσεων". The form contains the following fields and values:

- Αριθμός Καταχώρησης: [Empty]
- Αριθμός πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ.: [Empty]
- Αρ. Πρωτοκόλλου: 1234
- Έτος: 2017
- Δ.Ο.Υ.: 1129
- Ημερία Καταχώρησης: 07/02/2017
- Α.Φ.Μ.: [Empty]
- Αριθ. Εγκαι.: [Empty]
- Δραστηριότητες: [Empty]
- Όνομα ή Επωνυμία: [Empty]
- Διεύθυνση: 17341 ΑΓ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
- Κατ. Είδη: IB
- Κωδικός Αίτησης/Γνωστοποίησης: 300
- Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών ν.4446/2016
- Ημερία Αίτησης/Γνωστοποίησης: 07/02/2017
- Λογός Πλήρωσ. Αίτησης/Γνωστοπ.: 123456 / 07-02-2017
- α.τρίμηνο 2015
- περίοδος και έτος που αφορά
- Κωδικός Απόφασης/Εγκρίσης: [Empty]
- Ημερία Απόφασης/Εγκρίσης: [Empty]
- Λογός Είληψ. Απόφασης/Εγκρίσης: [Empty]
- Αριθμός και ημερομηνία υποβολής Taxisnet

Έπειτα από την καταχώρηση, παρέχεται η δυνατότητα εκτύπωσης αποδεικτικού υποβολής.



**ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ:**

Η ανωτέρω καταχώρηση στην εφαρμογή ΚΒΣ-Taxis, δεν υποκαθιστά την υποχρέωση καταχώρησης στα οικεία βιβλία μεταγραφής σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1006/16.1.2017.

Η ανωτέρω καταχώρηση στην εφαρμογή ΚΒΣ-Taxis, περιλαμβάνει και καταστάσεις που έχουν ήδη υποβληθεί από την έναρξη εφαρμογής του ν. 4446/2016 έως σήμερα.

**Χ. Δηλώσεις μητρώου****Ερώτηση: Στη ρύθμιση μπορούν να υπαχθούν και δηλώσεις μητρώου;**

Στην παρούσα ρύθμιση μπορούν να υπαχθούν και οι δηλώσεις έναρξης, μεταβολής, μετάταξης, και διακοπής εργασιών καθώς και οι δηλώσεις περί ορισμού φορολογικού εκπροσώπου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1283/30.12.2013, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία υποβολής αυτών έληγε μέχρι την 30.9.2016.

## ΧΙ. Συνοπτικός πίνακας πληροφοριών και κατάσταση ενδοομιλικών συναλλαγών

**Ερώτηση:** Στη ρύθμιση μπορούν να υπαχθούν ο συνοπτικός πίνακας πληροφοριών ή η κατάσταση ενδοομιλικών συναλλαγών;

Η ρύθμιση αυτή καταλαμβάνει και τις εξής περιπτώσεις δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα:

1. Τον Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1179/18.7.2013 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., για χρήσεις που αρχίζουν από 1ης.1.12 και μέχρι 31.12.2013.
2. Την κατάσταση ενδοομιλικών συναλλαγών της παρ. 4 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008, για χρήσεις 2008 έως και 2011.



## Κεφάλαιο Β. Υποβολή δηλώσεων φορολογουμένων σε έλεγχο

### Ι. Διαδικασία υπαγωγής στη ρύθμιση σε περίπτωση ελέγχου

**Ερώτηση: Υποθέσεις που βρίσκονται στο στάδιο ελέγχου μπορούν να υπαχθούν στη ρύθμιση του ν. 4446/2016;**

Στις διατάξεις της ρύθμισης των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016 μπορούν να υπαχθούν και φορολογούμενοι για τους οποίους έχει εκδοθεί ή θα εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι την 31.05.2017, με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων του άρθρου 60 του νόμου αυτού.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου ή του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου του άρθρου 39 του ν. 1914/1990, ή της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., υπάλληλος των οποίων διενεργεί ή θα διενεργήσει έλεγχο βάσει εντολής ελέγχου που έχει εκδοθεί ή θα εκδοθεί μέχρι την 31-05-2017 και εφόσον δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο η εντολή ελέγχου ή η πρόσκληση παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4174/2013, συντάσσει σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο στοιχείο της ΠΟΛ. 1006/2017 και κοινοποιεί στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, ειδική πρόσκληση προκειμένου, εφόσον το επιθυμεί, να ασκήσει το σχετικό δικαίωμα περί υποβολής δηλώσεων.



Στην ειδική πρόσκληση αναγράφονται ο αριθμός, η ημερομηνία της εντολής ελέγχου, η φορολογική περίοδος ή υπόθεση καθώς και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος.

Το υπόδειγμα αυτό έχει ως εξής:



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ:

Ταχ. Δ/ση :  
Ταχ. Κώδικας :  
Πληροφορίες :  
Τηλέφωνο :  
Fax :  
E-Mail :

Αθήνα,  
Αριθ. Πρωτ.:

### ΕΙΔΙΚΗ ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ

### Οικειοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών

ΟΝΟΜ/ΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ:

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:

Α.Φ.Μ.:

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.:

Σας γνωστοποιούμε ότι από την υπηρεσία μας έχει εκδοθεί η με αριθμ. .... (αριθμός & ημ/νία εντολής) εντολή φορολογικού ελέγχου για<sup>1</sup> .....

Κατόπιν αυτού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 58 του ν. 4446/2016, μπορείτε να υπαχθείτε στις ευνοϊκές διατάξεις του άρθρου 59 του ως άνω νόμου, υποβάλλοντας τις σχετικές δηλώσεις της παρ. 1 του άρθρου 57 για φορολογικά αντικείμενα που αναφέρονται στην εντολή, με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται σε αυτόν.

Σημειώνεται ότι οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται από το φορολογούμενο στην αρμόδια, κατά περίπτωση, Δ.Ο.Υ. Κατόπιν υποβολής των δηλώσεων του ν.4446/2016, οι φορολογούμενοι προσκομίζουν αντίγραφα των υποβληθεισών δηλώσεων και των σχετικών παραστατικών στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία, προκειμένου να συνεκτιμηθούν κατά τη διενέργεια του ελέγχου.

Ο Προϊστάμενος της Ελεγκτικής Υπηρεσίας

1. Αναγράφεται επακριβώς και αναλυτικά η φορολογική περίοδος ή υπόθεση, το είδος φορολογίας του ελέγχου, όπως αυτά αναγράφονται στην εκδοθείσα εντολή ελέγχου.

Ελεγκτική Υπηρεσία

.....

#### **ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΠΙΔΟΣΗΣ**

Σήμερα στις ..... του μήνα ..... του έτους 201..... ημέρα της εβδομάδος ..... και ώρα..... ο υπογράφων ..... μετά από έγγραφη παραγγελία του Προϊσταμένου τ ..... πήγα για να επιδώσω στ..... κάτοικο..... στην οδό..... αριθ..... την παρούσα πρόσκληση και αφού..... βρήκα αυτόν, την επέδωσα στον .....

Ο υπάλληλος που  
έκανε την επίδοση

Αυτός που παρέλαβε  
την πρόσκληση

Μετά την κοινοποίηση της ειδικής πρόσκλησης, έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 58 του ν. 4446/2016 για την προθεσμία υποβολής δηλώσεων και τον καθορισμό του οφειλόμενου πρόσθετου φόρου.

**Ερώτηση: Μπορούν να υποβληθούν συμπληρωματικές δηλώσεις για αντικείμενα που δεν έχουν περιληφθεί σε εντολή ελέγχου, προσωρινό προσδιορισμό ή οριστικό προσδιορισμό φόρου ή πράξη επιβολής προστίμων;**

Δηλώσεις για φορολογητέα ύλη και αντικείμενα που δεν έχουν περιληφθεί σε εντολή ελέγχου, προσωρινό προσδιορισμό ή οριστικό προσδιορισμό φόρου ή πράξη επιβολής προστίμων, υποβάλλονται οποτεδήποτε μέχρι το πέρας της προθεσμίας της παραγράφου 1 του άρθρου 57, με τους όρους και τις προϋποθέσεις του άρθρου 57.



**Ερώτηση: Τι συνυποβάλλεται μαζί με τις δηλώσεις αυτές;**

Για κάθε δήλωση της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν. 4446/2016 συνυποβάλλεται υποχρεωτικά και υπεύθυνη δήλωση, συμπληρωμένη σύμφωνα με συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της σχετικής εγκυκλίου<sup>36</sup>, στην οποία εμπεριέχονται στοιχεία αναφορικά με την κοινοποίηση (και την ημερομηνία κοινοποίησης) ή μη εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4174/2013 ή ειδικής πρόσκλησης της παραγράφου 2 του άρθρου 7 της παρούσας, την φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος της φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος, την αρμόδια Ελεγκτική Υπηρεσία, όπως αυτά αναφέρονται στην εντολή ελέγχου, την πρόσκληση του άρθρου 14 ν. 4174/2013 ή την ειδική πρόσκληση, την κοινοποίηση (και την ημερομηνία κοινοποίησης) ή μη προσωρινού προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφοράς ή προστίμου.

Η εν λόγω υπεύθυνη δήλωση που επισυνάπτεται στην ΠΟΛ. 1006/2017 έχει ως ακολούθως:

<sup>36</sup> Κατά τη σύνταξη του παρόντος δεν είχε δημοσιευθεί η συγκεκριμένη απόφαση, παρά μόνο το δελτίο τύπου στο οποίο βέβαια έχει ενσωματωθεί το σώμα της απόφασης αυτής, εκτός από τα υποδείγματα.



## ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ (άρθρο 8 Ν.1599/1986)

Η ακρίβεια των στοιχείων που υποβάλλονται με αυτή τη δήλωση μπορεί να ελεγχθεί με βάση το αρχείο άλλων υπηρεσιών (άρθρο 8 παρ. 4 Ν. 1599/1986)

ΠΡΟΣ <sup>(1)</sup> :							
Ο – Η Όνομα:				Επώνυμο:			
Όνομα και Επώνυμο Πατέρα:							
Όνομα και Επώνυμο Μητέρας:							
Ημερομηνία γέννησης <sup>(2)</sup> :							
Τόπος Γέννησης:							
Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας:				Τηλ:			
Τόπος Κατοικίας:			Οδός:			Αριθ:	TK:
Αρ. Τηλεομοιοτύπου (Fax):				Δ/ση Ηλεκτρ. Ταχυδρομείου (Email):			

Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις<sup>(3)</sup>, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι στο πλαίσιο των διατάξεων των άρθρων 57 – 61 του ν. 4446/2016:

<input type="checkbox"/>	Δεν μου έχει κοινοποιηθεί εντολή φορολογικού ελέγχου ή πρόσκληση του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 ή ειδική πρόσκληση της αριθμ. Απόφασης ..... ή Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός φόρου ή προστίμων.
<input type="checkbox"/>	Μου έχει κοινοποιηθεί εντολή φορολογικού ελέγχου ή πρόσκληση του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 ή ειδική πρόσκληση της αριθμ. Απόφασης ....., την (ημερομηνία) ..... με αριθμ..... από την (ελεγκτική υπηρεσία).....
<input type="checkbox"/>	Μου έχει κοινοποιηθεί Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός φόρου ή προστίμων την.....
<input type="checkbox"/>	Η δήλωση που υποβάλλεται με την παρούσα καταλαμβάνει τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση, το είδος φορολογίας του ελέγχου, όπως αυτά αναγράφονται στην εκδοθείσα εντολή ελέγχου.

Επιλέξτε κατά περίπτωση

Ημερομηνία: ...../...../.....

Ο/Η Δηλών/ούσα (5)

(Υπογραφή)

(1) Αναγράφεται από τον ενδιαφερόμενο πολίτη ή Αρχή ή η Υπηρεσία του δημόσιου τομέα, που απευθύνεται η αίτηση.

(2) Αναγράφεται ολογράφως.

(3) «Όποιος εν γνώσει του δηλώνει ψευδή γεγονότα ή αρνείται ή αποκρύπτει τα αληθινά με έγγραφη υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών. Εάν ο υπαίτιος αυτών των πράξεων σκόπευε να προσπορίσει στον εαυτόν του ή σε άλλον περιουσιακό όφελος βλάπτοντας τρίτον ή σκόπευε να βλάψει άλλον, τιμωρείται με κάθειρξη μέχρι 10 ετών.

(4) Σε περίπτωση ανεπάρκειας χώρου η δήλωση συνεχίζεται στην πίσω όψη της και υπογράφεται από τον δηλούντα ή την δηλούσα.

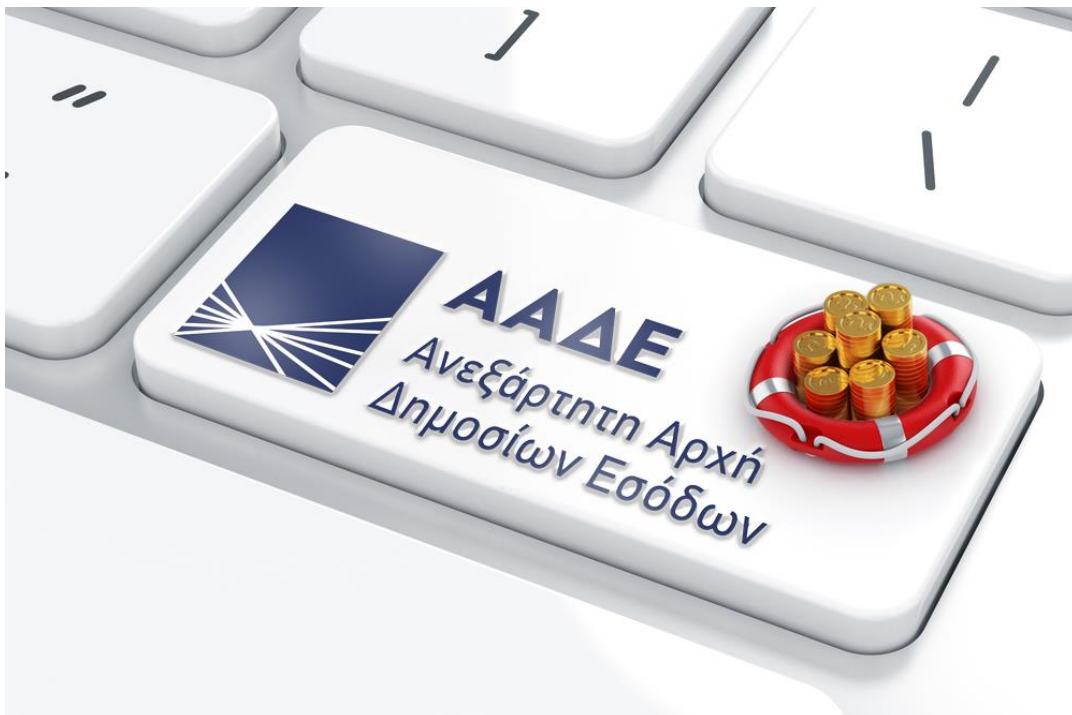
(5) Σε περίπτωση υποβολής της παρούσας από εκπρόσωπο νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, συνυποβάλλεται σχετικό νομιμοποιητικό έγγραφο.

**Προσοχή:** Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που έχουν υποβληθεί δηλώσεις μέχρι τη δημοσίευση της Απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1006/2017, οι φορολογούμενοι, ανεξαρτήτως εάν ελέγχονται ή όχι, υποβάλλουν την Υπεύθυνη Δήλωση της παρ. 2 του άρθρου 7 της ανωτέρω Απόφασης, επί της οποίας αναγράφεται περαιτέρω, ότι δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις του άρθρου 60 του ν. 4446/2016 και ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις υποβλήθηκαν στο πλαίσιο της ρύθμισης των διατάξεων των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016. Η Υπεύθυνη Δήλωση και τυχόν άλλα προβλεπόμενα από την ανωτέρω απόφαση δικαιολογητικά υποβάλλονται εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από τη δημοσίευση της απόφασης.

Κατόπιν υποβολής των δηλώσεων του ν. 4446/2016, οι φορολογούμενοι προσκομίζουν φωτοαντίγραφα των υποβληθεισών δηλώσεων και των σχετικών παραστατικών στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία, προκειμένου αυτές να συνεκτιμηθούν κατά τη διενέργεια του ελέγχου. Παράλληλα οι Δ.Ο.Υ., οι οποίες παραλαμβάνουν τις δηλώσεις, ενημερώνουν χωρίς καθυστέρηση τις ελεγκτικές υπηρεσίες, οι οποίες και μπορούν να αναζητούν τις δηλώσεις αυτές.

**Ερώτηση: Η υποβολή των δηλώσεων αυτών συνιστά από μόνη της κριτήριο επιλογής για έλεγχο;**

Βάσει της παρ. 2 του άρθρου 59 του ν. 4446/2016, «Η υποβολή δηλώσεων κατά τις ανωτέρω διατάξεις δεν συνιστά από μόνη της κριτήριο επιλογής προς έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 26 του ν. 4174/2013».



**Ερώτηση: Ο πρόσθετος φόρος που προκύπτει στρογγυλοποιείται;**

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 61 του ν. 4446/2006, τα ποσοστά πρόσθετου φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57 και 58 του ν. 4446/2016 στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.

**Ερώτηση: Μπορούν να υποβληθούν δηλώσεις βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016 ακόμη κι αν δεν είχε γίνει αποδεκτό το συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα του ν. 3888/2010;**

Ναι, Η υποβολή δηλώσεων στο πλαίσιο του παρόντος νόμου είναι δυνατή και στις περιπτώσεις που δεν έχει γίνει ακόμα αποδεκτό το Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα του ν. 3888/2010.

**Ερώτηση: Μπορούν να υποβληθούν δηλώσεις βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016 ακόμη κι αν οι αρχικές δηλώσεις εισοδήματος, Φ.Π.Α, κ.λπ. είχαν υπαχθεί στις διατάξεις του αυτοελέγχου;**

Ναι, επιτρέπεται η υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και λοιπών φορολογιών σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του ν.4446/2016 και σε περιπτώσεις που οι αντίστοιχες αρχικές έχουν υποβληθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν.3296/2004 περί αυτοελέγχου.





**II. Περίπτωση Α: Διαδικασία υπαγωγής στη ρύθμιση σε περίπτωση ελέγχου εφόσον είχε ήδη κοινοποιηθεί στους φορολογούμενος προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων, κατά την ημερομηνία κατάθεσης του ν. 4446/2016 στη Βουλή (12.12.2016) και δεν έχει κοινοποιηθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή προστίμων ή οποιαδήποτε αντίστοιχη καταλογιστική πράξη, με βάση τις προϊσχύσασες του ν. 4174/2013 διατάξεις.**

**Ερώτηση: Τι μπορούν να κάνουν οι φορολογούμενοι στην περίπτωση αυτή;**

Οι φορολογούμενοι που εμπíπτουν στην περίπτωση αυτή δύνανται να υποβάλουν τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 έως **7.2.2017**, μετά και την παράταση που δόθηκε με τη σχετική τροπολογία που κατατέθηκε στο σχέδιο νόμου «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» (σ.σ. ο νόμος 4449/2016 δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 7<sup>Α</sup>/24.1.2017).

Με την υπόψη διάταξη παρατάθηκε μέχρι τις **7-2-2017** (από 23-1-2017 που ίσχυε προηγουμένως), η προθεσμία υπαγωγής κατηγοριών φορολογουμένων στη ρύθμιση περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών (άρθρα 57-61 του ν. 4446/2016), μέσω της υποβολής των προβλεπόμενων δηλώσεων, προκειμένου να δοθεί στους φορολογούμενους ικανός χρόνος υπαγωγής σε αυτή<sup>37</sup>. Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που αφορούν προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου ή προστίμων, οι οποίοι είχαν ήδη κοινοποιηθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσης του ν. 4446/2016 στη Βουλή, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω

<sup>37</sup> Η τροπολογία ανέφερε τα εξής: Προτεινόμενη Διάταξη Άρθρο .....Παράταση προθεσμίας άρθρου 58 του ν. 4446/2016 «Η προθεσμία της παρ. 5 του άρθρου 58 του ν. 4446/2016 (Α'240) παρατείνεται μέχρι την 7.2.2017» Τροποποιούμενες - Καταργούμενες Διατάξεις

Με το άρθρο ... τροποποιείται η παρ. 5 του άρθρου 58 του ν. 4446/2016, η οποία έχει ως εξής:

«5. Στην περίπτωση που κατά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή έχει ήδη κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 εντός τριάντα (30) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κοινοποιήσει πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας. Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που κατά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή δεν έχουν κοινοποιηθεί, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, αφού τροποποιηθούν, με πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε, λαμβάνοντας υπόψη το περιεχόμενο τυχόν υποβληθείσας δήλωσης κατά τον παρόντα νόμο. Το ποσοστό πρόσθετου φόρου ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του κυρίου φόρου.»

προθεσμίας<sup>38</sup>. Σε περίπτωση που πριν την κοινοποίηση των ανωτέρω οριστικών πράξεων υποβάλλονται δηλώσεις σύμφωνα με το ν. 4446/2016, ισχύουν όσα αναφέρονται κατωτέρω.

**ι. Η φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις δηλώσεις αυτές, δεν διαφοροποιείται σε σχέση με τη φορολογητέα ύλη του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου**

**Ερώτηση: Ποια είναι η διαδικασία που ακολουθείται στην περίπτωση αυτή;**

Εφόσον η φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις δηλώσεις αυτές, δεν διαφοροποιείται σε σχέση με τη φορολογητέα ύλη του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου και αφορά την ίδια φορολογική περίοδο και το ίδιο φορολογικό αντικείμενο που αναφέρεται στην εντολή ελέγχου, αυτή θα λαμβάνεται υπόψη κατά την σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και την ολοκλήρωση της υπόθεσης, ως προς το συγκεκριμένο φορολογικό αντικείμενο και τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο.

Ομοίως, εφόσον η φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις δηλώσεις αυτές, δεν διαφοροποιείται σε σχέση με τη φορολογητέα ύλη των εκδοθεισών πράξεων οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, και υπό τις ίδιες ως άνω προϋποθέσεις, οι εκδοθείσες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμων θα τροποποιούνται αναλόγως, με αιτιολογημένη πράξη, η οποία συντάσσεται και υπογράφεται από το όργανο που τις εξέδωσε.



<sup>38</sup> Δηλαδή μετά τη νέα προθεσμία υποβολής των εν λόγω δηλώσεων (ήτοι μετά τις 7.2.2017).

**ii. Η φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις δηλώσεις αυτές, υπολείπεται της φορολογητέας ύλης του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου**

**Ερώτηση: Ποια είναι η διαδικασία που ακολουθείται στην περίπτωση αυτή;**

Εφόσον η φορολογητέα ύλη των δηλώσεων του ν. 4446/2016 υπολείπεται της φορολογητέας ύλης του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, αυτή θα λαμβάνεται υπόψη κατά την σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου, προκειμένου να εκδίδονται οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμων.

Ομοίως, εάν η φορολογητέα ύλη των δηλώσεων του ν. 4446/2016 υπολείπεται της φορολογητέας ύλης των εκδοθεισών οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού, θα γίνεται τροποποίηση των πράξεων αυτών με αιτιολογημένη πράξη, η οποία συντάσσεται και υπογράφεται από το όργανο που τις εξέδωσε, εφαρμοζομένων κατά τα λοιπά των διατάξεων του ν. 4174/2013.

**iii. Με την φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις υποβαλλόμενες δηλώσεις αυτές του ν. 4446/2016, αποκαθίστανται πλήρως φορολογικές παραβάσεις σε όλες τις φορολογίες που επηρεάζονται από τις παραβάσεις αυτές**

**Ερώτηση: Ποια είναι η διαδικασία που ακολουθείται στην περίπτωση αυτή;**

Εφόσον με την φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις υποβαλλόμενες δηλώσεις του ν. 4446/2016, αποκαθίστανται **πλήρως** φορολογικές παραβάσεις σε όλες τις φορολογίες που επηρεάζονται από τις παραβάσεις αυτές, εφαρμόζονται αναλόγως τα αναφερόμενα στην ανωτέρω περίπτωση Α της παρούσας ενότητας.

**iv. Με την φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις υποβαλλόμενες δηλώσεις αυτές του ν. 4446/2016, αποκαθίστανται μερικώς φορολογικές παραβάσεις σε όλες τις φορολογίες που επηρεάζονται από τις παραβάσεις αυτές**

**Ερώτηση: Ποια είναι η διαδικασία που ακολουθείται στην περίπτωση αυτή;**

Εφόσον με την φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις υποβαλλόμενες δηλώσεις του ν. 4446/2016, αποκαθίστανται **μερικώς** φορολογικές παραβάσεις σε όλες τις φορολογίες που επηρεάζονται από τις παραβάσεις αυτές, εφαρμόζονται αναλόγως τα αναφερόμενα στην ανωτέρω περίπτωση ii της παρούσας ενότητας.

## **v. Υποβολή δηλώσεων μετά την εκδοθείσα οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού που κοινοποιήθηκε μετά τις 12.12.2016.**

### **Ερώτηση: Ποια είναι η διαδικασία που ακολουθείται στην περίπτωση αυτή;**

Εκδοθείσες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων, οι οποίες κοινοποιήθηκαν μετά την ημερομηνία κατάθεσης του ν. 4446/2016 (12-12-2016) και μέχρι τη λήξη της προθεσμίας του τρίτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 58 του ως άνω νόμου (σ.σ. 7.2.2017)<sup>39</sup>, μετά την υποβολή δηλώσεων αυτών τροποποιούνται με αιτιολογημένη πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε, εφαρμοζομένων των ανωτέρω, κατά περίπτωση.

Πράξεις που κοινοποιήθηκαν μετά την 12-12-2016 κοινοποιούνται εκ νέου μετά την πάροδο της ανωτέρω τριακονθήμερης προθεσμίας, σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 58 του νόμου, είτε ως έχουν, είτε αφού τροποποιηθούν, κατά τα αναφερόμενα στις προηγούμενες περιπτώσεις (βλ. ανωτέρω i έως iv). Οι σχετικές διαδικαστικές προθεσμίες εκκινούν μετά την ως άνω εκ νέου κοινοποίησή τους.

## **vi. Προσαυξήσεις που υπολογίζονται με την υποβολή των δηλώσεων αυτών και οφέλη υπαγωγής**

### **Ερώτηση: Τι θα πληρώσω εάν υπαχθώ στη ρύθμιση;**

Βάσει των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 58 του ν. 4446/2016, το ποσοστό πρόσθετου φόρου στις εν λόγω περιπτώσεις ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του κυρίου φόρου. Όμως, με βάση τις διατάξεις της παρ. 6 του ίδιου άρθρου, ο ανωτέρω συντελεστής πρόσθετου φόρου 25% αναπροσαρμόζεται περαιτέρω κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 57<sup>40</sup>. Δηλαδή για τις περιπτώσεις αυτές υπολογίζεται αρχικά το ποσό του κύριου φόρου που προκύπτει βάσει της συμπληρωματικής δήλωσης και έπειτα αυτό το ποσό του φόρου αναπροσαρμόζεται με την εφαρμογή του συντελεστή πρόσθετου φόρου 25%, ο οποίος στη συνέχεια αναπροσαρμόζεται περαιτέρω με την εφαρμογή του συντελεστή αναπροσαρμογής<sup>41</sup>.

<sup>39</sup> Η προθεσμία αυτή βάσει της τροπολογίας που κατατέθηκε παρατάθηκε έως 7.2.2017 (σ.σ. από 23.1.2017 που όριζε αρχικά ο νόμος).

<sup>40</sup> Για τις υποβαλλόμενες δηλώσεις σύμφωνα με το παρόν άρθρο ισχύουν τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 57 και οι συντελεστές πρόσθετου φόρου του παρόντος άρθρου αναπροσαρμόζονται περαιτέρω κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 57.

<sup>41</sup> Εναλλακτικά στη διαφορά φόρου (αρχικής και συμπληρωματικής δήλωσης) υπολογίζεται άμεσα ο προσαυξημένος συντελεστής αναλόγως και του έτους. Για παράδειγμα ο συντελεστής στην εν λόγω περίπτωση είναι 25%. Αν ο συντελεστής αναπροσαρμογής βάσει του έτους είναι 5%, τότε θα έχουμε:  $[25\% + (25\% \times 5\%)] =$

Ο κατά τα ανωτέρω προσδιορισθείς πρόσθετος φόρος αναπροσαρμόζεται περαιτέρω βάσει των συντελεστών αναπροσαρμογής του πίνακα της παρ. 4 του άρθρου 57, αναλόγως του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης και στρογγυλοποιείται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.

### Παράδειγμα

Έστω ότι ένας ελεύθερος επαγγελματίας έλαβε προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου στις 09.12.2016 (σ.σ. πριν την κατάθεση του νομοσχεδίου στη βουλή) για το οικ. έτος 2009. Ο εν λόγω φορολογούμενος θέλει να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2008 (οικ. έτος 2009) προκειμένου να δηλώσει ένα αδήλωτο εισόδημα 200.000,00 ευρώ. Το ποσό αυτό της φορολογητέας ύλης που θα δηλωθεί με τη συμπληρωματική δήλωση δεν διαφοροποιείται σε σχέση με τη φορολογητέα ύλη του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Η συμπληρωματική δήλωση υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 18.1.2017 (σ.σ. πριν τις 7.2.2017).

Με βάση τα ανωτέρω με την υποβολή της συμπληρωματικής δήλωσης θα προκύψουν τα ακόλουθα<sup>42</sup>:

	Αρχική δήλωση	Συμπληρωματική δήλωση	Αδήλωτο εισόδημα (που δηλώνεται με τη συμπληρωματική)	Διαφορά φόρου που πρέπει να καταβληθεί (με τη συμπληρωματική)
Φορολογητέο εισόδημα	75.000,00	275.000,00	200.000,00	
<b>A</b> Κύριος φόρος (βάσει κλίμακας)	21.735,00	101.735,00		80.000,00
<b>B</b> Πρόσθετος φόρος (25%) -> A X 25%		20.000,00		20.000,00
<b>Γ</b> Αναπροσαρμογή προσαυξήσεων (5%) -> B X 5%		1.000,00		1.000,00
<b>Τελικό ποσό</b>	<b>21.735,00</b>	<b>122.735,00</b>		<b>101.000,00</b>

[25%+1,25%] =26,25%, το οποίο στρογγυλοποιείται σε 26%. Δείτε αναλυτικά τις προσαυξήσεις ανά χρόνο στο τέλος του παρόντος εγχειριδίου.

<sup>42</sup> Στο εν λόγω παράδειγμα χρησιμοποιήθηκε αρχικά ο συντελεστής προσαύξησης 25% του κύριου φόρου και στη συνέχεια ο συντελεστής αναπροσαρμογής 5%, διότι το έτος εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης ήταν το έτος 2009. Τις σχετικές κλίμακες φορολογίας εισοδήματος ανά έτος μπορείτε να τις βρείτε στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του παρόντος.

**Ερώτηση: Ποια είναι τα οφέλη που έχω εάν υπαχθώ στην ρύθμιση;**

Σε όσους υπαχθούν στη ρύθμιση του ν. 4446/2016 δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. [4174/2013](#), ούτε του άρθρου 7 του ν. [4337/2015](#) ή του άρθρου 6 του ν. [2523/1997](#) ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές, κυρώσεις, συμπεριλαμβανομένου του μέτρου του άρθρου 13 του ν. [2523/1997](#) (Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών καταστάσεων) και των κυρώσεων της υποπερ. α της [περ. ιη' του άρθρου 3](#) του ν. [3691/2008](#), (έγκλημα φοροδιαφυγής) για τη φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις ή για τις παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές, εφόσον υποβληθούν δηλώσεις για όλες τις φορολογίες για τις οποίες υπάρχει σχετική υποχρέωση για τη συγκεκριμένη φορολογητέα ύλη.

Εάν έχουν υποβληθεί διασφαλιστικά μέτρα του άρθρου 46 ΚΦΔ, αυτά αίρονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό και στις κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού. Εάν από τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις υποβληθείσες δηλώσεις, τα διασφαλιστικά μέτρα αίρονται, εφόσον καταβληθεί η οφειλή σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 46 ΚΦΔ και στις οικείες κανονιστικές πράξεις.



**III. Περίπτωση Β: Διαδικασία υπαγωγής στη ρύθμιση σε περίπτωση ελέγχου εφόσον είχε ήδη κοινοποιηθεί στους φορολογούμενος εντολή ελέγχου ή πρόσκληση παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 κατά την ημερομηνία κατάθεσης του ν. 4446/2016 στη βουλή (12.12.2016).**

**Ερώτηση: Τι μπορούν να κάνουν οι φορολογούμενοι στην περίπτωση αυτή;**

Οι φορολογούμενοι που εμπíπτουν στην περίπτωση αυτή δύνανται να υποβάλουν τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 εντός εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του ν. 4446/2016, ήτοι **έως 20.2.2017**.

Προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου ή προστίμων, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των εξήντα (60) ημερών.

Οι φορολογούμενοι δύνανται να υποβάλουν δηλώσεις για τα φορολογικά αντικείμενα που αναφέρονται στην εντολή και μετά την πάροδο των εξήντα (60) ημερών και μέχρι το πέρας της προθεσμίας της παραγράφου 1 του άρθρου 57, εφόσον δεν έχει εκδοθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή προστίμου.

Αναφορικά με την υποβολή δηλώσεων του ν. 4446/2016, εφόσον έχει ήδη κοινοποιηθεί, **την 12-12-2016** εντολή ελέγχου ή πρόσκληση παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013, ισχύουν τα ακόλουθα:

#### **i. Υποβολή δηλώσεων πριν την πάροδο των 60 ημερών**

**Ερώτηση: Ποια είναι η διαδικασία που ακολουθείται στην περίπτωση αυτή;**

Σε περίπτωση που οι δηλώσεις του ν. 4446/2016 υποβάλλονται πριν την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των εξήντα (60) ημερών τότε οι δηλώσεις αυτές λαμβάνονται υπόψη κατά τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

**Ερώτηση: Τι θα πληρώσω εάν υπαχθώ στη ρύθμιση;**

Βάσει των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 58 του ν. 4446/2016, το ποσοστό πρόσθετου φόρου για τις περιπτώσεις αυτές ορίζεται σε δεκατρία τοις εκατό (13%) του κυρίου φόρου.

Όμως, με βάση τις διατάξεις της παρ. 6 του ιδίου άρθρου ο ανωτέρω συντελεστής αναπροσαρμόζεται περαιτέρω κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 57<sup>43</sup>.

Δηλαδή για τις περιπτώσεις αυτές υπολογίζεται αρχικά το ποσό του κύριου φόρου που προκύπτει βάσει της συμπληρωματικής δήλωσης και έπειτα αυτό το ποσό του φόρου αναπροσαρμόζεται με την εφαρμογή του συντελεστή πρόσθετου φόρου 13%, ο οποίος στη συνέχεια αναπροσαρμόζεται περαιτέρω με την εφαρμογή του συντελεστή αναπροσαρμογής.<sup>44</sup>

## ii. Υποβολή δηλώσεων μετά την πάροδο των 60 ημερών όταν ταυτόχρονα δεν έχει κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμου.

### Ερώτηση: Ποια είναι η διαδικασία που ακολουθείται στην περίπτωση αυτή;

Σε περίπτωση που οι δηλώσεις του ν. 4446/2016 μετά την ανωτέρω προθεσμία των 60 ημερών και δεν έχει κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμου, τότε οι δηλώσεις αυτές λαμβάνονται υπόψη κατά τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

### Ερώτηση: Τι θα πληρώσω εάν υπαχθώ στη ρύθμιση;

Βάσει των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 58 του ν. 4446/2016, το ποσοστό πρόσθετου φόρου για τις περιπτώσεις αυτές ορίζεται σε δεκαπέντε τοις εκατό (15%) του κυρίου φόρου. Όμως, με βάση τις διατάξεις της παρ. 6 του ιδίου άρθρου ο ανωτέρω συντελεστής αναπροσαρμόζεται περαιτέρω κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 57<sup>45</sup>.

Δηλαδή για τις περιπτώσεις αυτές υπολογίζεται αρχικά το ποσό του κύριου φόρου που προκύπτει βάσει της συμπληρωματικής δήλωσης και έπειτα αυτό το ποσό του φόρου αναπροσαρμόζεται με την εφαρμογή του συντελεστή πρόσθετου φόρου 15%, ο οποίος στη συνέχεια αναπροσαρμόζεται περαιτέρω με την εφαρμογή του συντελεστή αναπροσαρμογής.<sup>46</sup>

<sup>43</sup> Για τις υποβαλλόμενες δηλώσεις σύμφωνα με το παρόν άρθρο ισχύουν τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 57 και οι συντελεστές πρόσθετου φόρου του παρόντος άρθρου αναπροσαρμόζονται περαιτέρω κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 57.

<sup>44</sup> Εναλλακτικά στη διαφορά φόρου (αρχικής και συμπληρωματικής δήλωσης) υπολογίζεται άμεσα ο προσαυξημένος συντελεστής αναλόγως και του έτους. Για παράδειγμα ο συντελεστής στην εν λόγω περίπτωση είναι 13%. Αν ο συντελεστής αναπροσαρμογής βάσει του έτους είναι 5%, τότε θα έχουμε:  $[13\% + (13\% \times 5\%)] = [13\% + 0,65\%] = 13,65\%$ , το οποίο στρογγυλοποιείται σε 14%. Δείτε αναλυτικά τις προσαυξήσεις ανά χρόνο στο τέλος του παρόντος εγχειριδίου.

<sup>45</sup> Για τις υποβαλλόμενες δηλώσεις σύμφωνα με το παρόν άρθρο ισχύουν τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 57 και οι συντελεστές πρόσθετου φόρου του παρόντος άρθρου αναπροσαρμόζονται περαιτέρω κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 57.

<sup>46</sup> Εναλλακτικά στη διαφορά φόρου (αρχικής και συμπληρωματικής δήλωσης) υπολογίζεται άμεσα ο προσαυξημένος συντελεστής αναλόγως και του έτους. Για παράδειγμα ο συντελεστής στην εν λόγω περίπτωση



**iii. Υποβολή δηλώσεων μετά την πάροδο των 60 ημερών όταν έχει ήδη κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμου.**

**Ερώτηση: Ποια είναι η διαδικασία που ακολουθείται στην περίπτωση αυτή;**

Σε περίπτωση που οι δηλώσεις του ν. 4446/2016 υποβάλλονται μετά την ανωτέρω προθεσμία των εξήντα (60) ημερών και έχει ήδη κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμου, τότε έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στις υποπεριπτώσεις **i, ii, iii & iv της περίπτωσης II του κεφαλαίου Β του παρόντος εγχειριδίου.**

**Ερώτηση: Τι θα πληρώσω εάν υπαχθώ στη ρύθμιση;**

Βάσει των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 58 του ν. 4446/2016, το ποσοστό πρόσθετου φόρου για τις περιπτώσεις αυτές ορίζεται σε δεκαπέντε τοις εκατό (30%) του κυρίου φόρου. Όμως, με βάση τις διατάξεις της παρ. 6 του ίδιου άρθρου ο ανωτέρω συντελεστής αναπροσαρμόζεται περαιτέρω κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 57<sup>47</sup>.

Δηλαδή για τις περιπτώσεις αυτές υπολογίζεται αρχικά το ποσό του κύριου φόρου που προκύπτει βάσει της συμπληρωματικής δήλωσης και έπειτα αυτό το ποσό του φόρου αναπροσαρμόζεται με την εφαρμογή του συντελεστή πρόσθετου φόρου 30%, ο οποίος στη συνέχεια αναπροσαρμόζεται περαιτέρω με την εφαρμογή του συντελεστή αναπροσαρμογής.<sup>48</sup>

---

είναι 15%. Αν ο συντελεστής αναπροσαρμογής βάσει του έτους είναι 5%, τότε θα έχουμε:  $[15\% + (15\% \times 5\%)] = [15\% + 0,75\%] = 15,75\%$ , το οποίο στρογγυλοποιείται σε 16%. Δείτε αναλυτικά τις προσαυξήσεις ανά χρόνο στο τέλος του παρόντος εγχειριδίου.

<sup>47</sup> Για τις υποβαλλόμενες δηλώσεις σύμφωνα με το παρόν άρθρο ισχύουν τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 57 και οι συντελεστές πρόσθετου φόρου του παρόντος άρθρου αναπροσαρμόζονται περαιτέρω κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 57.

<sup>48</sup> Εναλλακτικά στη διαφορά φόρου (αρχικής και συμπληρωματικής δήλωσης) υπολογίζεται άμεσα ο προσαυξημένος συντελεστής αναλόγως και του έτους. Για παράδειγμα ο συντελεστής στην εν λόγω περίπτωση είναι 15%. Αν ο συντελεστής αναπροσαρμογής βάσει του έτους είναι 5%, τότε θα έχουμε:  $[15\% + (15\% \times 5\%)] = [15\% + 0,75\%] = 15,75\%$ , το οποίο στρογγυλοποιείται σε 16%.

---

**Κ. Γραβιάς – Κ. Κουλογιάννης: Χρηστικό εγχειρίδιο για την οικ. αποκάλυψη εισοδημάτων, έκδοση 2.4**

#### iv. Συνοπτική παρουσίαση των προσαυξήσεων ανά περίπτωση

Χρονικό σημείο υποβολής δήλωσης	Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού	Συντελεστής πρόσθετου φόρου	Περαιτέρω συντελεστής αναπροσαρμογής <sup>49</sup>
Έως 20.2.2017 (πριν το 60ήμερο)	Όχι	13%	Ναι
Μετά την 20.2.2017 (μετά το 60ήμερο)	Όχι	15%	Ναι
Μετά την 20.2.2017 (μετά το 60ήμερο)	Ναι	30%	Ναι

#### Παράδειγμα

Έστω ότι ένας ελεύθερος επαγγελματίας έλαβε εντολή ελέγχου που αφορά στη φορολογία εισοδήματος από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 10.12.2016 (σ.σ. πριν την κατάθεση του νομοσχεδίου στη βουλή) για το οικ. έτος 2009. Ο εν λόγω φορολογούμενος θέλει να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2008 (οικ. έτος 2009) προκειμένου να δηλώσει ένα αδήλωτο εισόδημα 200.000,00 ευρώ. Η συμπληρωματική δήλωση υποβλήθηκε τελικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 18.1.2017 (σ.σ. πριν την παρέλευση των 60 ημερών).

Το ποσό αυτό της φορολογητέας ύλης δηλώθηκε με τη συμπληρωματική δήλωση θα ληφθεί υπόψη κατά τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

<sup>49</sup> Για τις υποβαλλόμενες δηλώσεις σύμφωνα με το παρόν άρθρο ισχύουν τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 57 και οι συντελεστές πρόσθετου φόρου του παρόντος άρθρου αναπροσαρμόζονται περαιτέρω κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 57. Δείτε αναλυτικά τις προσαυξήσεις ανά χρόνο στο τέλος του παρόντος εγχειριδίου.

**III. Περίπτωση Γ: Διαδικασία υπαγωγής στη ρύθμιση σε περίπτωση ελέγχου εφόσον είχε ήδη κοινοποιηθεί στους φορολογούμενος εντολή ελέγχου ή πρόσκληση παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 μετά την ημερομηνία κατάθεσης του ν. 4446/2016 στη βουλή (12.12.2016).**

**Ερώτηση: Τι μπορούν να κάνουν οι φορολογούμενοι στην περίπτωση αυτή;**

Οι φορολογούμενοι που εμπíπτουν στην περίπτωση αυτή δύνανται να υποβάλουν τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 ενενήντα (90) ημερών από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών στον φορολογούμενο, εφαρμοζομένων των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 57.

Προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου ή προστίμων, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών.

Ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει δηλώσεις για τα φορολογικά αντικείμενα που αναφέρονται στην εντολή και μετά την πάροδο των ενενήντα (90) ημερών και μέχρι το πέρας της προθεσμίας της παραγράφου 1 του άρθρου 57, εφόσον δεν έχει εκδοθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή προστίμου.

Αναφορικά με την υποβολή δηλώσεων του ν. 4446/2016, εφόσον η εντολή ελέγχου ή η πρόσκληση παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 ή η ειδική πρόσκληση της παρ. 2 του άρθρου 7 της παρούσας κοινοποιείται μετά την 12-12-2016, ισχύουν τα ακόλουθα:

**i. Υποβολή δηλώσεων πριν την πάροδο των 90 ημερών**

**Ερώτηση: Ποια είναι η διαδικασία που ακολουθείται στην περίπτωση αυτή;**

Σε περίπτωση που οι δηλώσεις του ν. 4446/2016 υποβάλλονται πριν την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών τότε οι δηλώσεις αυτές λαμβάνονται υπόψη κατά τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

**Ερώτηση: Τι θα πληρώσω εάν υπαχθώ στη ρύθμιση;**

Βάσει των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 58 του ν. 4446/2016, το ποσοστό πρόσθετου φόρου για τις περιπτώσεις αυτές ορίζεται σε δεκατρία τοις εκατό (13%) του κυρίου φόρου. Όμως, με βάση τις διατάξεις της παρ. 6 του ιδίου άρθρου ο ανωτέρω συντελεστής αναπροσαρμόζεται περαιτέρω κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 57<sup>50</sup>.

---

<sup>50</sup> Για τις υποβαλλόμενες δηλώσεις σύμφωνα με το παρόν άρθρο ισχύουν τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 57 και οι συντελεστές πρόσθετου φόρου του παρόντος άρθρου αναπροσαρμόζονται περαιτέρω κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 57.

Δηλαδή για τις περιπτώσεις αυτές υπολογίζεται αρχικά το ποσό του κύριου φόρου που προκύπτει βάσει της συμπληρωματικής δήλωσης και έπειτα αυτό το ποσό του φόρου αναπροσαρμόζεται με την εφαρμογή του συντελεστή πρόσθετου φόρου 13%, ο οποίος στη συνέχεια αναπροσαρμόζεται περαιτέρω με την εφαρμογή του συντελεστή αναπροσαρμογής.<sup>51</sup>

**ii. Υποβολή δηλώσεων μετά την πάροδο των 90 ημερών όταν ταυτόχρονα δεν έχει κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμου.**

**Ερώτηση: Ποια είναι η διαδικασία που ακολουθείται στην περίπτωση αυτή;**

Σε περίπτωση που οι δηλώσεις του ν. 4446/2016 μετά την ανωτέρω προθεσμία των ενενήντα (90) ημερών και δεν έχει κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμου, τότε οι δηλώσεις αυτές λαμβάνονται υπόψη κατά τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

**Ερώτηση: Τι θα πληρώσω εάν υπαχθώ στη ρύθμιση;**

Βάσει των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 58 του ν. 4446/2016, το ποσοστό πρόσθετου φόρου για τις περιπτώσεις αυτές ορίζεται σε δεκαπέντε τοις εκατό (15%) του κυρίου φόρου. Όμως, με βάση τις διατάξεις της παρ. 6 του ιδίου άρθρου ο ανωτέρω συντελεστής αναπροσαρμόζεται περαιτέρω κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 57<sup>52</sup>.

Δηλαδή για τις περιπτώσεις αυτές υπολογίζεται αρχικά το ποσό του κύριου φόρου που προκύπτει βάσει της συμπληρωματικής δήλωσης και έπειτα αυτό το ποσό του φόρου αναπροσαρμόζεται με την εφαρμογή του συντελεστή πρόσθετου φόρου 15%, ο οποίος στη συνέχεια αναπροσαρμόζεται περαιτέρω με την εφαρμογή του συντελεστή αναπροσαρμογής.<sup>53</sup>

**iii. Υποβολή δηλώσεων μετά την πάροδο των 90 ημερών όταν έχει ήδη κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμου.**

**Ερώτηση: Ποια είναι η διαδικασία που ακολουθείται στην περίπτωση αυτή;**

Σε περίπτωση που οι δηλώσεις του ν. 4446/2016 υποβάλλονται μετά την ανωτέρω προθεσμία των ενενήντα (90) ημερών και έχει ήδη κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός

<sup>51</sup> Εναλλακτικά στη διαφορά φόρου (αρχικής και συμπληρωματικής δήλωσης) υπολογίζεται άμεσα ο προσαυξημένος συντελεστής αναλόγως και του έτους. Για παράδειγμα ο συντελεστής στην εν λόγω περίπτωση είναι 13%. Αν ο συντελεστής αναπροσαρμογής βάσει του έτους είναι 5%, τότε θα έχουμε:  $[13\% + (13\% \times 5\%)] = [13\% + 0,65\%] = 13,65\%$ .

<sup>52</sup> Για τις υποβαλλόμενες δηλώσεις σύμφωνα με το παρόν άρθρο ισχύουν τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 57 και οι συντελεστές πρόσθετου φόρου του παρόντος άρθρου αναπροσαρμόζονται περαιτέρω κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 57.

<sup>53</sup> Εναλλακτικά στη διαφορά φόρου (αρχικής και συμπληρωματικής δήλωσης) υπολογίζεται άμεσα ο προσαυξημένος συντελεστής αναλόγως και του έτους. Για παράδειγμα ο συντελεστής στην εν λόγω περίπτωση είναι 15%. Αν ο συντελεστής αναπροσαρμογής βάσει του έτους είναι 5%, τότε θα έχουμε:  $[15\% + (15\% \times 5\%)] = [15\% + 0,75\%] = 15,75\%$ .

φόρου ή προστίμου, τότε έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στις υποπεριπτώσεις **i, ii, iii & iv** της περίπτωσης **II** του κεφαλαίου **B** του παρόντος εγχειριδίου.

#### Ερώτηση: Τι θα πληρώσω εάν υπαχθώ στη ρύθμιση;

Βάσει των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 58 του ν. 4446/2016, το ποσοστό πρόσθετου φόρου για τις περιπτώσεις αυτές ορίζεται σε δεκαπέντε τοις εκατό (30%) του κύριου φόρου. Όμως, με βάση τις διατάξεις της παρ. 6 του ίδιου άρθρου ο ανωτέρω συντελεστής αναπροσαρμόζεται περαιτέρω κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 57<sup>54</sup>.

Δηλαδή για τις περιπτώσεις αυτές υπολογίζεται αρχικά το ποσό του κύριου φόρου που προκύπτει βάσει της συμπληρωματικής δήλωσης και έπειτα αυτό το ποσό του φόρου αναπροσαρμόζεται με την εφαρμογή του συντελεστή πρόσθετου φόρου 30%, ο οποίος στη συνέχεια αναπροσαρμόζεται περαιτέρω με την εφαρμογή του συντελεστή αναπροσαρμογής.<sup>55</sup>

#### iv. Συνοπτική παρουσίαση των προσαυξήσεων ανά περίπτωση

Χρονικό σημείο υποβολής δήλωσης	Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού	Συντελεστής πρόσθετου φόρου	Περαιτέρω συντελεστής αναπροσαρμογής <sup>56</sup>
Πριν την κοινοποίηση προσδιορισμού φόρου	Όχι	15%	Ναι
Μετά την κοινοποίηση προσδιορισμού φόρου	Ναι	30%	Ναι

<sup>54</sup> Για τις υποβαλλόμενες δηλώσεις σύμφωνα με το παρόν άρθρο ισχύουν τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 57 και οι συντελεστές πρόσθετου φόρου του παρόντος άρθρου αναπροσαρμόζονται περαιτέρω κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 57.

<sup>55</sup> Εναλλακτικά στη διαφορά φόρου (αρχικής και συμπληρωματικής δήλωσης) υπολογίζεται άμεσα ο προσαυξημένος συντελεστής αναλόγως και του έτους. Για παράδειγμα ο συντελεστής στην εν λόγω περίπτωση είναι 15%. Αν ο συντελεστής αναπροσαρμογής βάσει του έτους είναι 5%, τότε θα έχουμε:  $[15\% + (15\% \times 5\%)] = [15\% + 0,75\%] = 15,75\%$ , ο οποίος στρογγυλοποιείται σε 16%. Δείτε αναλυτικά τις προσαυξήσεις ανά χρόνο στο τέλος του παρόντος εγχειριδίου.

<sup>56</sup> Για τις υποβαλλόμενες δηλώσεις σύμφωνα με το παρόν άρθρο ισχύουν τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 57 και οι συντελεστές πρόσθετου φόρου του παρόντος άρθρου αναπροσαρμόζονται περαιτέρω κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 57.

### **Παράδειγμα**

Έστω ότι ένας ελεύθερος επαγγελματίας έλαβε εντολή ελέγχου που αφορά στη φορολογία εισοδήματος από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 15.12.2016 (σ.σ. μετά την κατάθεση του νομοσχεδίου στη βουλή) για το οικ. έτος 2009. Ο εν λόγω φορολογούμενος θέλει να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2008 (οικ. έτος 2009) προκειμένου να δηλώσει ένα αδήλωτο εισόδημα 80.000,00 ευρώ. Η συμπληρωματική δήλωση υποβλήθηκε τελικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 20.2.2017 (σ.σ. πριν την παρέλευση των 90 ημερών).

Το ποσό αυτό της φορολογητέας ύλης δηλώθηκε με τη συμπληρωματική δήλωση θα ληφθεί υπόψη κατά τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

### **IV. Αξιολόγηση των δηλώσεων που υποβάλλονται βάσει του ν. 4446/2016**

#### **Ερώτηση: Πως αντιμετωπίζονται οι υποβληθείσες δηλώσεις από τις φορολογικές αρχές;**

Οι υποβαλλόμενες σύμφωνα με τον ν. 4446/2016 δηλώσεις, επαληθεύονται και αξιολογούνται πριν η Φορολογική Διοίκηση προβεί στην έκδοση ή την τροποποίηση της εκδοθείσας οριστικής πράξης, εφόσον επηρεάζουν το αποτέλεσμα του φορολογικού ελέγχου.



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Συντελεστές φορολογίας εισοδήματος για τα έτη 2002 – 2015



## Συντελεστές φορολογίας νομικών προσώπων Χρήσεις 2000 έως 2013

A.E. - ΕΠΕ - ΙΚΕ - Συνεταιρισμούς - Αλλοδαπές εταιρίες (άρθρο 109 παρ 1 ΚΦΕ)

- Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες.
- Οι δημόσιες και δημοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα .
- Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους.
- Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.
- Οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.
- Οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες

Χρήση	Συντελεστής					
	ΑΕ	ΑΕ Εισηγμένες στο ΧΑ	Συντελεστής παρ/σης μερισμάτων **	Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών Δ.Σ.	ΕΠΕ	ΛΟΙΠΕΣ - άρθρου 109 ΚΦΕ
2013	26%	26%	10%	40%	26%	26%
2012	20%	20%	25%	35%	20%	20%
2011	20%	20%	25%	35%	20%	20%
2010	24%	24%	21%	35%	24%	24%
2009	25%	25%	10%	35%	25%	25%
2008	25%	25%	10%	25%	25%	25%
2007	25%	25%	-	25%	25%	25%
2006	29%	29%	-	29%	29%	29%
2005	32%	32%	-	32%	32%	32%
2004	35%	35%	-	35%	35%	35%
2003	35%	35%	-	35%	35%	35%
2002	35%	35%	-		35%	35%



<b>2001</b>	<b>37,5%</b>	<b>35%</b>	-		<b>35%</b>	<b>35% - 40% *</b>
<b>2000</b>	<b>40%</b>	<b>35%</b>	-		<b>35%</b>	<b>35%</b>

\*\* Στα μερίσματα ή κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ενεργείται παρακράτηση φόρου. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται ανάλογα και για τα κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα. Όταν ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία προβαίνει σε διανομή κερδών και στα έσοδά της περιλαμβάνονται έσοδα από τη συμμετοχή της σε άλλο νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, για τα οποία έχει παρακρατηθεί φόρος, από το φόρο που υποχρεούται να αποδώσει με τη δήλωση που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 54 του νόμου 2238/1994, αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί σε βάρος της και αναλογεί στα διανεμόμενα από την ίδια κέρδη τα οποία προέρχονται από τις πιο πάνω συμμετοχές. Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου δεν εφαρμόζονται όταν τα κέρδη καταβάλλονται σε εταιρεία άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της οποίας η καταβάλλουσα τα κέρδη ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία είναι θυγατρική, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 11 του ν. 2578/1998. Ο φόρος που έχει παρακρατηθεί σε βάρος του νομικού προσώπου του προηγούμενου εδαφίου επιστρέφεται σε αυτό κατά το μέρος που αναλογεί στα κέρδη που διανέμει σε εταιρεία άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εφόσον τηρούνται οι προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου. Επίσης, επιστρέφεται ο φόρος που έχει παρακρατηθεί σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας κατά το μέρος που αναλογεί στα μερίσματα που διανέμει προς το Δημόσιο.

\*Ειδικά για τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών ανώνυμων εταιριών, που η έδρα τους βρίσκεται σε κρότος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης με μετοχές εισηγμένες, κατά το χρόνο λήξης της διαχειριστικής περιόδου του υποκαταστήματος, σε οποιοδήποτε χρηματιστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο συντελεστής ορίζεται σε τριάντα πέντε τοις εκατό (35%), εξαιρουμένων των υποκαταστημάτων τραπεζικών επιχειρήσεων για τα οποία ισχύει ο συντελεστής σαράντα τοις εκατό (40%).

- Ομόρρυθμες εταιρίες -Ετερόρρυθμες εταιρίες
- Κοινωνίες αστικού δικαίου
- Κοινοπραξίες άρθ. 2§2 ΚΒΣ
- Αστικές εταιρίες
- Συμμετοχικές εταιρίες
- Αφανείς εταιρίες

Χρήση Οικονομικό έτος	Συντελεστής				
	Ομόρρυθμες εταιρίες - Ετερόρρυθμες εταιρίες	Κοινωνίες αστικού δικαίου	Κοινοπραξίες άρθ. 2§2 ΚΒΣ - Αστικές εταιρίες - Συμμετοχικές εταιρίες - Αφανείς εταιρίες	Εταιρίες των προεδρικών διαταγμάτων 518/1989 (ΦΕΚ220Α') και 284/1993 (ΦΕΚ123 Α')	
2013	Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
				Εισοδήματος	Φόρου
				(ευρώ)	(ευρώ)
	50.000	26%	13.000	50.000	13.000
	Υπερβάλλον	33%			
2012	20%	20%	25%	20%	
2011	20%	20%	25%	20%	
2010	20%	20%	25%	25%	
2009	20%	20%	25%	25%	
2008	20%	20%	25%	25%	
2007	20%	20%	25%	25%	
2006	22%*	22%*	29%*	25%*	
2005	24%*	24%*	32%*	25%*	
2004	25%	25%	35%	25%	

2003	25%	25%	35%	25%
2002	25%	25%	35%	25%
2001	25%	25%	35%	25%
2000	25%	25%	35%	25%

\*Ειδικά για τις εταιρίες των προεδρικών διαταγμάτων 518/1989 (ΦΕΚ220Α') και 284/1993 (ΦΕΚ123 Α') ο συντελεστής φορολογίας της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Φ.Ε. ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα εισοδήματα διαχειριστικών χρήσεων 2005 και 2006 (Σύμφωνα με τις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 3 του ν. 3296/2004)

Ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, (άρθρο 109 παρ 2 ΚΦΕ)

οικονομικό έτος	Συντελεστής
2013	26%
2012	22%
2011	23%
2010	24%
2009	25%
2008	25%
2007	25%
2006	29%
2005	32%
2004	35%
2003	35%

## Φορολογικό έτος 2014

### Τήρηση διπλογραφικών βιβλίων

Φορολογικό έτος που ξεκινά από	Συντελεστής	
	Όλα τα Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν Διπλογραφικά Βιβλία.	Συντελεστής παρ/σης μερισμάτων σε περίπτωση διανομής κερδών
1.1.2014 έως 31.12.2014	26%	10%

### Τήρηση απλογραφικών βιβλίων

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

## Φορολογικό έτος 2015

### Τήρηση διπλογραφικών βιβλίων

**A.E., E.Π.E., I.K.E.**

-Τράπεζες

-Προσωπικές εταιρείες (O.E., E.E.,)

-Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς

-Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών

-Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)

-Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω

Φορολογικό έτος που ξεκινά από	Συντελεστής	
	Όλα τα ανωτέρω Νομικά πρόσωπα και οντότητες που τηρούν Διπλογραφικά Βιβλία.	Συντελεστής παρ/σης μερισμάτων σε περίπτωση διανομής κερδών
1.1.2015	29%	10%

**Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, σωματεία και ιδρύματα με διπλογραφικά βιβλία**

	Φορολογικός συντελεστής %
Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, σωματεία και ιδρύματα με διπλογραφικά βιβλία	29%

**Τήρηση απλογραφικών βιβλίων**

- Προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.,)
- Συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών
- Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς
- Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών
- Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)
- Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

**Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, σωματεία και ιδρύματα με απλογραφικά βιβλία**

	Φορολογικός συντελεστής %
Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, σωματεία και ιδρύματα με απλογραφικά βιβλία	29%

## Φορολογικό έτος 2016

### Τήρηση διπλογραφικών βιβλίων

Επιχειρηματική δραστηριότητα νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.-Α.Ε., Ε.Π.Ε.,Ι.Κ.Ε., (τήρηση Διπλογραφικών βιβλίων)

- Τράπεζες
- Προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.)
- Συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών
- Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς
- Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών
- Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)
- Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω
- Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, σωματεία και ιδρύματα

Φορολογικό έτος που ξεκινά από	Συντελεστής	
	φόρου	παρακράτησης φόρου μερισμάτων σε περίπτωση διανομής κερδών
01.01.2016	29%	10%
01.01.2017	29%	15%

### Τήρηση απλογραφικών βιβλίων

Επιχειρηματική δραστηριότητα νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.(τήρηση Απλογραφικών βιβλίων)

- Προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.)
- Συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών
- Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς
- Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών
- Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)

- Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω
- Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, σωματεία και ιδρύματα

Φορολογικό έτος που ξεκινά από	Φορολογικός συντελεστής
01.01.2016	29%

### Φυσικά πρόσωπα

#### Χρήσης 2002 (Οικ. Έτος 2003)

<b>(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ</b>				
Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)
7.400	0	0	7.400	0
1.000	5	50	8.400	50
5.000	15	750	13.400	800
10.000	30	3.000	23.400	3800
Υπερβάλλον	40			



<b>(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>				
Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
8.400	0	0	8.400	0
5.000	15	750	13.400	750
10.000	30	3000	23.400	3750
Υπερβάλλον	40			

Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την πιο πάνω κλίμακα για το φορολογούμενο που τον βαρύνουν παιδιά, μειώνεται ως εξής:

- Ενενήντα(90) ευρώ όταν έχει ένα (1) τέκνο που τον βαρύνει.
- Εκατόν πέντε (105) ευρώ για κάθε τέκνο του, όταν έχει δύο (2) τέκνα που τον βαρύνουν.
- Διακόσια πέντε (205) ευρώ για κάθε τέκνο του, όταν έχει τρία (3) τέκνα που τον βαρύνουν.
- Διακόσια σαράντα (240) ευρώ για κάθε τέκνο του, όταν έχει τέσσερα (4) τέκνα που τον βαρύνουν.

Όσο αυξάνει ο αριθμός των τέκνων που βαρύνουν το φορολογούμενο τόσο αυξάνει κατά τριάντα(30) ευρώ και το ποσό που μειώνει το φόρο και το οποίο υπολογίζεται επί του αριθμού των τέκνων.

- Χρήσης 2003 - 2004 (Οικ. Έτος 2004 - 2005)

<b>α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ -ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ</b>				
Κλιμάκιο Εισοδήματος  (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου  (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.000	0	0	10.000	0
3.400	15	510	13.400	510
10.000	30	3.000	23.400	3.510
Υπερβάλλον	40			

<b>(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>				
Κλιμάκιο Εισοδήματος  (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου  (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
8.400	0	0	8.400	0
5.000	15	750	13.400	750
10.000	30	3.000	23.400	3.750
Υπερβάλλον	40			

Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας υπολογισμού του φόρου αυξάνεται ως εξής:

Κατά χίλια (1000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει. Κατά δύο χιλιάδες (2000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν. Κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν. Το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, προσαυξάνεται κατά χίλια (1.000) ευρώ, για κάθε τέκνο πέραν του τρίτου που τον βαρύνουν, π.χ. είκοσι μία χιλιάδες (21.000) ευρώ για τα τέσσερα τέκνα που τον βαρύνουν, είκοσι δύο χιλιάδες (22.000) ευρώ για τα πέντε τέκνα κ.τ.λ. Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

### - Χρήσης 2005 (Οικ. Έτος 2006)

<b>(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ</b>				
<b>Κλιμάκιο Εισοδήματος</b>	<b>Φορολ. συντελεστής %</b>	<b>Φόρος κλιμακίου</b>	<b>Σύνολο</b>	
<b>(ευρώ)</b>		<b>(ευρώ)</b>	<b>Εισοδήματος</b>	<b>Φόρου</b>
			<b>(ευρώ)</b>	<b>(ευρώ)</b>
11.000	0	0	11.000	0
2.000	15	300	13.000	300
10.000	30	3.000	23.000	3.300
Υπερβάλλον	40			

<b>(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>				
<b>Κλιμάκιο Εισοδήματος</b>	<b>Φορολ. συντελεστής %</b>	<b>Φόρος κλιμακίου</b>	<b>Σύνολο</b>	
<b>(ευρώ)</b>		<b>(ευρώ)</b>	<b>Εισοδήματος</b>	<b>Φόρου</b>
			<b>(ευρώ)</b>	<b>(ευρώ)</b>
9.500	0	0	9.500	0
3.500	15	525	13.000	525
10.000	30	3.000	23.000	3.525
Υπερβάλλον	40			

3. Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας υπολογισμού του φόρου αυξάνεται ως εξής:

Κατά χίλια (1000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει κατά δύο χιλιάδες (2000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν.

Κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν.

Το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, προσαυξάνεται κατά χίλια (1.000) ευρώ, για κάθε τέκνο πέραν του τρίτου που τον βαρύνουν, π.χ. είκοσι δύο χιλιάδες (22.000) ευρώ για τα τέσσερα τέκνα που τον βαρύνουν, είκοσι τρεις χιλιάδες (23.000) ευρώ για τα πέντε τέκνα κ.τ.λ.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

## - Χρήσης 2006 (Οικ. Έτος 2007)

<b>(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ</b>				
<b>Κλιμάκιο Εισοδήματος</b>	<b>Φορολ. συντελεστής %</b>	<b>Φόρος κλιμακίου</b>	<b>Σύνολο</b>	
<b>(ευρώ)</b>		<b>(ευρώ)</b>	<b>Εισοδήματος</b>	<b>Φόρου</b>
			<b>(ευρώ)</b>	<b>(ευρώ)</b>
11.000	0	0	11.000	0
2.000	15	300	13.000	300
10.000	30	3.000	23.000	3.300
Υπερβάλλον	40			

<b>(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>				
<b>Κλιμάκιο Εισοδήματος</b>	<b>Φορολ. συντελεστής %</b>	<b>Φόρος κλιμακίου</b>	<b>Σύνολο</b>	
<b>(ευρώ)</b>		<b>(ευρώ)</b>	<b>Εισοδήματος</b>	<b>Φόρου</b>
			<b>(ευρώ)</b>	<b>(ευρώ)</b>
9.500	0	0	9.500	0
3.500	15	525	13.000	525
10.000	30	3.000	23.000	3.525
Υπερβάλλον	40			

3. Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας υπολογισμού του φόρου αυξάνεται ως εξής:

Κατά χίλια (1000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει κατά δύο χιλιάδες (2000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν.

Κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν. Το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, προσαυξάνεται κατά χίλια (1.000) ευρώ, για κάθε τέκνο πέραν του τρίτου που τον βαρύνουν, π.χ. είκοσι δύο χιλιάδες (22.000) ευρώ για τα τέσσερα τέκνα που τον βαρύνουν, είκοσι τρεις χιλιάδες (23.000) ευρώ για τα πέντε τέκνα κ.τ.λ. Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

### - Χρήσης 2007 (Οικ. Έτος 2008)

<b>(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ</b>				
<b>Κλιμάκιο Εισοδήματος</b>	<b>Φορολ. συντελεστής %</b>	<b>Φόρος κλιμακίου</b>	<b>Σύνολο</b>	
<b>(ευρώ)</b>		<b>(ευρώ)</b>	<b>Εισοδήματος</b>	<b>Φόρου</b>
			<b>(ευρώ)</b>	<b>(ευρώ)</b>
12.000	0	0	12.000	0
18.000	29	5.220	30.000	5.220
45.000	39	17.550	75.000	22.770
Ανω των 75.000	40			

<b>(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>				
Κλιμάκιο Εισοδήματος  (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου  (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	29	5.220	30.000	5.445
45.000	39	17.550	75.000	22.995
Ανω των 75.000	40			

Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας υπολογισμού του φόρου αυξάνεται ως εξής:

- Κατά χίλια (1000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει.
- Κατά δύο χιλιάδες (2000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν.
- Κατά δέκα χιλιάδες (10000) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν.

Το ποσό των δέκα χιλιάδων (10000) ευρώ, προσαυξάνεται κατά χίλια (1000) ευρώ, για κάθε τέκνο πέραν του τρίτου που τον βαρύνουν.

Συνεπώς, το αφορολόγητο όριο του πρώτου κλιμακίου της ανωτέρω (α) κλίμακας μισθωτών - συνταξιούχων διαμορφώνεται ως εξής:

- Σε Δεκατρείς χιλ. (13000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει.
- Σε Δεκατέσσερις χιλ. (14000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν.
- Σε Είκοσι δύο χιλ. (22000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν.
- Σε Είκοσι τρεις χιλ. (23000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει τέσσερα τέκνα που τον βαρύνουν.
- Σε Είκοσι τέσσερις χιλ.(24000)ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει πέντε τέκνα που τον βαρύνουν κτλ.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

**Κ. Γραβιάς – Κ. Κουλογιάννης: Χρηστικό εγχειρίδιο για την οικ. αποκάλυψη εισοδημάτων, έκδοση 2.4**

### - Χρήσης 2008 (Οικ. Έτος 2009)

<b>(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ</b>				
<b>Κλιμάκιο Εισοδήματος</b>	<b>Φορολ. συντελεστής %</b>	<b>Φόρος κλιμακίου</b>	<b>Σύνολο</b>	
<b>(ευρώ)</b>		<b>(ευρώ)</b>	<b>Εισοδήματος</b>	<b>Φόρου</b>
			<b>(ευρώ)</b>	<b>(ευρώ)</b>
12.000	0	0	12.000	0
18.000	27	4.860	30.000	4.860
45.000	37	16.650	75.000	21.510
Ανω των 75.000	40			

Η κλίμακα (α) εφαρμόζεται με την προϋπόθεση ότι το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες υπερβαίνει το ποσοστό του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού δηλούμενου εισοδήματος που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

Ο ενδιάμεσος φορολογικός συντελεστής 25% των κλιμάκων αυτών μειώνεται σταδιακά κατά μία ποσοστιαία μονάδα κάθε έτος, από το έτος 2010 μέχρι και το έτος 2014. Το έτος 2014 ο ενδιάμεσος φορολογικός συντελεστής θα ανέρχεται σε 20%.

Η κλίμακα (α) εφαρμόζεται και στις ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε οικισμούς με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από χίλιους (1.000) κατοίκους, εκτός αν οι οικισμοί αυτοί έχουν χαρακτηριστεί τουριστικοί τόποι.



<b>(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΧΩΡΙΣ ΤΕΚΝΑ</b>				
Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
(ευρώ)		(ευρώ)	Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	27	4.860	30.000	5.085
45.000	37	16.650	75.000	21.735
Ανω των 75.000	40			

Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας **(α)** αυξάνεται κατά χίλια (1.000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν και κατά χίλια (1.000) ευρώ για καθένα τέκνο πάνω από τα τρία.

Τα ανωτέρω αφορολόγητα ποσά ισχύουν και για τους φορολογούμενους, που ο φόρος υπολογίζεται με την κλίμακα **(β)** χωρίς την εφαρμογή του φορολογικού συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) στο πρώτο κλιμάκιο εισοδήματος της κλίμακας αυτής.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί, το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

Εάν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα ή αυτό που έχει είναι μικρότερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα ή η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα προστίθεται στο αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου.

Για τους φορολογούμενους του προτελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ΚΦΕ (ν.2238/1994) , τα αφορολόγητα ποσά για τα δύο πρώτα τέκνα του πρώτου εδαφίου μειώνουν το πρώτο κλιμάκιο εισοδήματος της κλίμακας (β). Όταν το εισόδημα του φορολογούμενου, που φορολογείται με την κλίμακα (β), είναι μικρότερο από τις μειώσεις λόγω τέκνων, η διαφορά αυτή, κατά περίπτωση, προσαυξάνει το αφορολόγητο ποσό του πρώτου

κλιμακίου της κλίμακας (α) ή μειώνει το πρώτο κλιμάκιο εισοδήματος της κλίμακας (β) του άλλου συζύγου.

### - Χρήσης 2009 (Οικ. Έτος 2010)

<b>(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ</b>				
<b>Κλιμάκιο Εισοδήματος</b>	<b>Φορολ. συντελεστής %</b>	<b>Φόρος κλιμακίου</b>	<b>Σύνολο</b>	
<b>(ευρώ)</b>		<b>(ευρώ)</b>	<b>Εισοδήματος</b>	<b>Φόρου</b>
			<b>(ευρώ)</b>	<b>(ευρώ)</b>
12.000	0	0	12.000	0
18.000	25	4.500	30.000	4.500
45.000	35	15.750	75.000	21.250
Ανω των 75.000	40			

Η κλίμακα (α) εφαρμόζεται με την προϋπόθεση ότι το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες υπερβαίνει το ποσοστό του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού δηλούμενου εισοδήματος που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

Ο ενδιάμεσος φορολογικός συντελεστής 25% των κλιμάκων αυτών μειώνεται σταδιακά κατά μία ποσοστιαία μονάδα κάθε έτος, από το έτος 2010 μέχρι και το έτος 2014. Το έτος 2014 ο ενδιάμεσος φορολογικός συντελεστής θα ανέρχεται σε 20%.

Η κλίμακα (α) εφαρμόζεται και στις ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε οικισμούς με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από χίλιους (1.000) κατοίκους, εκτός αν οι οικισμοί αυτοί έχουν χαρακτηριστεί τουριστικοί τόποι.

<b>(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΧΩΡΙΣ ΤΕΚΝΑ</b>				
Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
(ευρώ)		(ευρώ)	Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	25	4.500	30.000	4.725
45.000	35	15.750	75.000	20.475
Ανω των 75.000	40			

Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας **(α)** αυξάνεται κατά χίλια (1.000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν και κατά χίλια (1.000) ευρώ για καθένα τέκνο πάνω από τα τρία.

Τα ανωτέρω αφορολόγητα ποσά ισχύουν και για τους φορολογούμενους, που ο φόρος υπολογίζεται με την κλίμακα **(β)** χωρίς την εφαρμογή του φορολογικού συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) στο πρώτο κλιμάκιο εισοδήματος της κλίμακας αυτής.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί, το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

Εάν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα ή αυτό που έχει είναι μικρότερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα ή η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα προστίθεται στο αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου.

Για τους φορολογούμενους του προτελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ΚΦΕ (ν.2238/1994) , τα αφορολόγητα ποσά για τα δύο πρώτα τέκνα του πρώτου εδαφίου μειώνουν το πρώτο κλιμάκιο εισοδήματος της κλίμακας (β). Όταν το εισόδημα του φορολογούμενου, που φορολογείται με την κλίμακα (β), είναι μικρότερο από τις μειώσεις λόγω

τέκνων, η διαφορά αυτή, κατά περίπτωση, προσαυξάνει το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας (α) ή μειώνει το πρώτο κλιμάκιο εισοδήματος της κλίμακας (β) του άλλου συζύγου.

### - Χρήσης 2010 (Οικ. Έτος 2011)

<b>(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>				
Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
(ευρώ)		(ευρώ)	(ευρώ)	(ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
4.000	18	720	16.000	720
6.000	24	1.440	22.000	2.160
4.000	26	1.040	26.000	3.200
6.000	32	1.920	32.000	5.120
8.000	36	2.880	40.000	8.000
20.000	38	7.600	60.000	15.600
40.000	40	16.000	100.000	31.600
Υπερβάλλον	45			

Το αφορολόγητο ποσό των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ ισχύει, εφόσον ο φορολογούμενος προσκομίσει αποδείξεις που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποιεί ο ίδιος, η σύζυγός του και τα τέκνα που τους βαρύνουν. Οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή και τα λοιπά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 47 του Κ.Φ.Ε., όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας, οι φυλακισμένοι και οι κάτοικοι κρατών - μελών της

Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του ενενήντα τοις εκατό (90%) του συνολικού εισοδήματός τους, δικαιούνται το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας χωρίς

την προσκόμιση αποδείξεων. Στις πιο πάνω δαπάνες δεν περιλαμβάνονται αυτές που προβλέπονται στις διατάξεις των άρθρων 8 και 9, οι δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στο άρθρο 17, οι δαπάνες που προβλέπονται στο άρθρο 23, οι δαπάνες ύδρευσης, αποχέτευσης, ηλεκτρισμού και τηλεπικοινωνιών γενικά, καθώς και οι δαπάνες εισιτηρίων κάθε είδους μεταφορικών μέσων.

Το ελάχιστο ποσό των αποδείξεων δαπανών, που απαιτείται να προσκομισθούν, ορίζεται, με βάση το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα του φορολογουμένου, ανά κλίμακα, ως εξής: α) για ατομικό εισόδημα μέχρι δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) αυτού και β) για ατομικό εισόδημα πάνω από δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, για το τμήμα αυτού μέχρι δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) και για το τμήμα αυτού πάνω από τα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ σε ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού. Όταν το ατομικό εισόδημα είναι μέχρι έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ δεν απαιτούνται αποδείξεις δαπανών.

Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών του φορολογουμένου υπολείπεται του πιο πάνω ποσοστού, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) επί της διαφοράς. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών υπερβαίνει το ποσοστό αυτό εκπίπτει από το συνολικό φόρο, που προκύπτει με βάση την πιο πάνω κλίμακα, φόρος, που υπολογίζεται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) επί της διαφοράς. Το ποσό των δαπανών για την επιβολή ή την έκπτωση φόρου, σύμφωνα με τα δύο προηγούμενα εδάφια, δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να υπερβαίνει τα δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ για τον υπόχρεο και τα τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ για συζύγους. Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί υπολογίζονται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους μόνον εφόσον έχουν περιληφθεί στην αρχική δήλωση και επιμερίζονται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα της αρχικής δήλωσής τους, αφού προηγουμένως καλυφθεί το ποσό των αποδείξεων που απαιτείται για την κάλυψη του αφορολόγητου ποσού. Όταν ο ένας σύζυγος δηλώνει εισόδημα μέχρι έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ, οι αποδείξεις που προσκομίζονται καλύπτουν το αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου, εφόσον αυτό υπερβαίνει τα έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.

Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας της προηγούμενης παραγράφου αυξάνεται κατά χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, κατά τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά έντεκα χιλιάδες πεντακόσια (11.500) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν και κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ για κάθε τέκνο πάνω από τα τρία που τον βαρύνουν. Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό

δεν επαρκεί, το ποσό του τρίτου κλιμακίου και όποιου επόμενου απαιτείται. Εάν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα ή αυτό που έχει είναι μικρότερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα ή η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα προστίθεται στο αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου.

### - Χρήσης 2011 (Οικ. Έτος 2012)

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
5.000	0	0	5.000	0
7000	10	700	12.000	700
4.000	18	720	16.000	1.420
10.000	25	2.500	26.000	3.920
14.000	35	4.900	40.000	8.820
20.000	38	7.600	60.000	16.420
40.000	40	16.000	100.000	32.420
Ανω των 100.000	45			

Για τους νέους ηλικίας έως και τριάντα ετών, για τους συνταξιούχους άνω των εξήντα πέντε ετών και τα άτομα με ειδικές ανάγκες, όπως ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου αυτού, ή συνταξιούχους ανεξαρτήτως ηλικίας με παιδιά με ειδικές ανάγκες, το αφορολόγητο ποσό ορίζεται στις εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ, εφόσον το δηλωθέν εισόδημα, πραγματικό ή αυτό που προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου, δεν υπερβαίνει τις εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ. Ειδικά για τα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου, όταν το συνολικό τους εισόδημα είναι από εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ και άνω, το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την ανωτέρω κλίμακα περιορίζεται ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση του φόρου να μην υπολείπεται του ποσού των εννιά χιλιάδων (9.000) ευρώ.

Το κατά περίπτωση αφορολόγητο ποσό ισχύει, εφόσον ο φορολογούμενος προσκομίσει αποδείξεις που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποιεί ο ίδιος, η σύζυγος του και τα τέκνα που τους βαρύνουν. Οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή και τα λοιπά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 47 του Κ.Φ.Ε., όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας, σε ψυχιατρικά καταστήματα, φυλακισμένοι και οι κάτοικοι κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του ενενήντα τοις εκατό (90%) του συνολικού εισοδήματός τους, δικαιούνται το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας χωρίς την προσκόμιση αποδείξεων. Στις πιο πάνω δαπάνες δεν περιλαμβάνονται αυτές που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 9, οι δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στο άρθρο 17, οι δαπάνες που προβλέπονται στο άρθρο 23, οι δαπάνες ύδρευσης, αποχέτευσης, ηλεκτρισμού και τηλεπικοινωνιών γενικά, καθώς και οι δαπάνες εισιτηρίων κάθε είδους μεταφορικών μέσων.

Το ποσό των αποδείξεων δαπανών, που απαιτείται να προσκομισθούν, ορίζεται σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ατομικού εισοδήματος του φορολογούμενου του δηλούμενου και φορολογούμενου σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις και για ποσό εισοδήματος μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών του φορολογούμενου υπολείπεται του πιο πάνω ποσού, τότε επί της διαφοράς επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί υπολογίζονται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους μόνον εφόσον έχουν περιληφθεί στην εμπρόθεσμη δήλωση και επιμερίζονται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα της εμπρόθεσμης δήλωσής τους. Η καταγραφή των στοιχείων των αποδείξεων δαπανών που απαιτείται να προσκομισθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων μπορεί να γίνεται μέσω διαδικτύου ή μαγνητικής κάρτας που είναι ανώνυμη και προαιρετική για τον φορολογούμενο. Τα δεδομένα που καταγράφονται για λογαριασμό του φορολογούμενου είναι: α) ο Α.Φ.Μ. του εκδότη της απόδειξης και β) η ημερομηνία και το ποσό της συναλλαγής. Αρμόδια αρχή για τη συλλογή και επεξεργασία των δεδομένων είναι η Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται: α) η διαδικασία και το σύστημα καταγραφής των στοιχείων των αποδείξεων μέσω διαδικτύου ή μαγνητικής κάρτας, β) οι φορείς, δημόσιοι ή ιδιωτικοί, που υποχρεούνται να παρέχουν την υποστήριξη και συνεργασία τους για την πραγματοποίηση του ως άνω συστήματος, καθώς και οι σχετικές διαδικασίες, γ) οι τεχνικές προδιαγραφές των απαιτούμενων εφαρμογών και υποδομών για τη λειτουργία του, δ) τα εν γένει οργανωτικά και τεχνικά μέτρα για την ασφάλεια της επεξεργασίας των δεδομένων, ε) η έναρξη εφαρμογής της καταγραφής των στοιχείων των αποδείξεων δαπανών μέσω διαδικτύου ή μαγνητικής κάρτας και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

2. Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας της προηγούμενης παραγράφου αυξάνεται κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ για κάθε τέκνο από τα δύο πρώτα του φορολογούμενου που τον βαρύνουν και κατά τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ για κάθε επόμενο τέκνο που τον βαρύνουν.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί, το ποσό του τρίτου κλιμακίου και όποιου επόμενου απαιτείται. Εάν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα ή αυτό που έχει είναι μικρότερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα ή η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα προστίθεται στο αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου.

3. Επίσης, το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας αυξάνεται με το ποσό των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ ως δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά, για τον ίδιο φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν ή τον βαρύνουν, εφόσον:

α) Παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση, με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, που εδρεύει σε κάθε νομό. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.

β) Είναι τυφλοί που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, που τηρείται στην οικεία νομαρχία.

γ) Είναι νεφροπαθείς που τελούν υπό αιμοκάθαρση ή περιτοναϊκή κάθαρση ή έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού, καθώς και τα πρόσωπα που πάσχουν από μεσογειακή, δρεπανοκυτταρική και μικροδρεπανοκυτταρική αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος.

δ) Είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες, οι οποίοι με την ιδιότητα του αναπήρου παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ή αξιωματικοί οι οποίοι έχουν τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας ή αξιωματικοί που εξαιτίας πολεμικού τραύματος ή νοσήματος που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, βρίσκονται σε κατάσταση υπηρεσίας γραφείου ή πρόσωπα που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 1579/1950 (Α' 286) και του ν.δ. 330/1947 (Α' 84).

ε) Είναι θύματα πολέμου. Θύματα πολέμου κατά την έννοια του παρόντος είναι τα πρόσωπα που λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία. Με τα θύματα πολέμου εξομοιώνονται και τα πρόσωπα τα οποία ως μέλη οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών, οι οποίοι απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας σε ειρηνική περίοδο, δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο.

στ) Παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 1543/1985 (Α' 73) και 1863/1985 (Α' 204), όπως τροποποιήθηκαν με το ν. 1976/1991 (Α' 184).



**- Χρήσης 2012 (Οικ. Έτος 2013)**

Κλιμάκιο Εισοδήματος  (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου  (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)
5.000	0	0	5.000	0
7000	10	700	12.000	700
4.000	18	720	16.000	1.420
10.000	25	2.500	26.000	3.920
14.000	35	4.900	40.000	8.820
20.000	38	7.600	60.000	16.420
40.000	40	16.000	100.000	32.420
Ανω των 100.000	45			

Για τους νέους ηλικίας έως και τριάντα ετών, για τους συνταξιούχους άνω των εξήντα πέντε ετών και τα άτομα με ειδικές ανάγκες, όπως ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου αυτού, ή συνταξιούχους ανεξαρτήτως ηλικίας με παιδιά με ειδικές ανάγκες, το αφορολόγητο ποσό ορίζεται στις εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ, εφόσον το δηλωθέν εισόδημα, πραγματικό ή αυτό που προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου, δεν υπερβαίνει τις εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ. Ειδικά για τα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου, όταν το συνολικό τους εισόδημα είναι από εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ και άνω, το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την ανωτέρω κλίμακα περιορίζεται ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση του φόρου να μην υπολείπεται του ποσού των εννιά χιλιάδων (9.000) ευρώ.

Το κατά περίπτωση αφορολόγητο ποσό ισχύει, εφόσον ο φορολογούμενος προσκομίσει αποδείξεις που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποιεί ο ίδιος, η σύζυγος του και τα τέκνα που τους βαρύνουν. Οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή και τα

λοιπά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 47 του Κ.Φ.Ε., όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας, σε ψυχιατρικά καταστήματα, φυλακισμένοι και οι κάτοικοι κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του ενενήντα τοις εκατό (90%) του συνολικού εισοδήματός τους, δικαιούνται το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας χωρίς την προσκόμιση αποδείξεων. Στις πιο πάνω δαπάνες δεν περιλαμβάνονται αυτές που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 9, οι δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στο άρθρο 17, οι δαπάνες που προβλέπονται στο άρθρο 23, οι δαπάνες ύδρευσης, αποχέτευσης, ηλεκτρισμού και τηλεπικοινωνιών γενικά, καθώς και οι δαπάνες εισιτηρίων κάθε είδους μεταφορικών μέσων.

Το ποσό των αποδείξεων δαπανών, που απαιτείται να προσκομισθούν, ορίζεται σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ατομικού εισοδήματος του φορολογουμένου του δηλούμενου και φορολογούμενου σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις και για ποσό εισοδήματος μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών του φορολογουμένου υπολείπεται του πιο πάνω ποσού, τότε επί της διαφοράς επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί υπολογίζονται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους μόνον εφόσον έχουν περιληφθεί στην εμπρόθεσμη δήλωση και επιμερίζονται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα της εμπρόθεσμης δήλωσής τους. Η καταγραφή των στοιχείων των αποδείξεων δαπανών που απαιτείται να προσκομισθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων μπορεί να γίνεται μέσω διαδικτύου ή μαγνητικής κάρτας που είναι ανώνυμη και προαιρετική για τον φορολογούμενο. Τα δεδομένα που καταγράφονται για λογαριασμό του φορολογούμενου είναι: α) ο Α.Φ.Μ. του εκδότη της απόδειξης και β) η ημερομηνία και το ποσό της συναλλαγής. Αρμόδια αρχή για τη συλλογή και επεξεργασία των δεδομένων είναι η Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται: α) η διαδικασία και το σύστημα καταγραφής των στοιχείων των αποδείξεων μέσω διαδικτύου ή μαγνητικής κάρτας, β) οι φορείς, δημόσιοι ή ιδιωτικοί, που υποχρεούνται να παρέχουν την υποστήριξη και συνεργασία τους για την πραγματοποίηση του ως άνω συστήματος, καθώς και οι σχετικές διαδικασίες, γ) οι τεχνικές προδιαγραφές των απαιτούμενων εφαρμογών και υποδομών για τη λειτουργία του, δ) τα εν γένει οργανωτικά και τεχνικά μέτρα για την ασφάλεια της επεξεργασίας των δεδομένων, ε) η έναρξη εφαρμογής της καταγραφής των στοιχείων των αποδείξεων δαπανών μέσω διαδικτύου ή μαγνητικής κάρτας και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

2. Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας της προηγούμενης παραγράφου αυξάνεται κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ για κάθε τέκνο από τα δύο πρώτα του φορολογούμενου που τον βαρύνουν και κατά τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ για κάθε επόμενο τέκνο που τον βαρύνουν.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί, το ποσό του τρίτου κλιμακίου και όποιου επόμενου απαιτείται. Εάν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα ή αυτό που έχει είναι μικρότερο από το αφορολόγητο

ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα ή η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα προστίθεται στο αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου.

3. Επίσης, το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας αυξάνεται με το ποσό των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ ως δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά, για τον ίδιο φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν ή τον βαρύνουν, εφόσον:

α) Παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση, με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, που εδρεύει σε κάθε νομό. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.

β) Είναι τυφλοί που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, που τηρείται στην οικεία νομαρχία.

γ) Είναι νεφροπαθείς που τελούν υπό αιμοκάθαρση ή περιτοναϊκή κάθαρση ή έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού, καθώς και τα πρόσωπα που πάσχουν από μεσογειακή, δρεπανοκυτταρική και μικροδρεπανοκυτταρική αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος.

δ) Είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες, οι οποίοι με την ιδιότητα του αναπήρου παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ή αξιωματικοί οι οποίοι έχουν τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας ή αξιωματικοί που εξαιτίας πολεμικού τραύματος ή νοσήματος που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, βρίσκονται σε κατάσταση υπηρεσίας γραφείου ή πρόσωπα που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 1579/1950 (Α' 286) και του ν.δ. 330/1947 (Α' 84).

ε) Είναι θύματα πολέμου. Θύματα πολέμου κατά την έννοια του παρόντος είναι τα πρόσωπα που λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία. Με τα θύματα πολέμου εξομοιώνονται και τα πρόσωπα τα οποία ως μέλη οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών, οι οποίοι απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας σε ειρηνική περίοδο, δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο.

στ) Παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 1543/1985 (Α' 73) και 1863/1985 (Α' 204), όπως τροποποιήθηκαν με το ν. 1976/1991 (Α' 184).

**- Χρήσης 2013 (Οικ. Έτος 2014)****ΜΙΣΘΩΤΟΙ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΙ**

Κλίμακιο (ευρώ)	εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
				Εισοδήματος	Φόρου
				(ευρώ)	(ευρώ)
25.000		22%	5.500	25.000	5.500
17.000		32%	5.440	42.000	10.940
Υπερβάλλον		42%			

β) Το εισόδημα από ατομική επιχείρηση, εκτός της περίπτωσης γ' της παρούσας παραγράφου και ελευθέριο επάγγελμα, υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

**ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ**

Κλίμακιο (ευρώ)	εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
				Εισοδήματος	Φόρου
				(ευρώ)	(ευρώ)
50.000		26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον		33%			

Για νέες ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις ή νέους ελεύθερους επαγγελματίες με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από 1ης Ιανουαρίου 2013 και για τα τρία (3) πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητάς τους ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) και μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ εισόδημα.

γ) Το εισόδημα από ατομική γεωργική επιχείρηση υποβάλλεται σε φόρο με συντελεστή δεκατρία τοις εκατό (13%). Ειδικά για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) για το δηλωθέν εισόδημα από ατομική γεωργική επιχείρηση εφαρμόζεται αυτοτελώς η κλίμακα μισθωτών συνταξιούχων.

δ) Τα εισοδήματα από μισθώσεις ακινήτων, καθώς και τα εισοδήματα από κινητές αξίες, εκτός από τις περιπτώσεις που με την παρακράτηση φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, υποβάλλονται σε φορολόγηση βάσει της παρακάτω κλίμακας:

## ΚΛΙΜΑΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Κλίμακιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	10%	1.200	12.000	1.200
Υπερβάλλον	33%			

Το ακαθάριστο ποσό από ακίνητα υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή ενάμισι τοις εκατό (1,5%). Ειδικώς, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου αυξάνεται σε τρία τοις εκατό (3%), εφόσον η επιφάνεια κατοικίας υπερβαίνει τα τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα ή πρόκειται για επαγγελματική μίσθωση.

Ο φόρος που προκύπτει με βάση την κλίμακα των μισθωτών και συνταξιούχων της παραγράφου 1 μειώνεται: α) Για εισόδημα μέχρι και είκοσι μία χιλιάδες (21.000) ευρώ κατά δύο χιλιάδες εκατό (2.100) ευρώ. Εφόσον ο φόρος που προκύπτει είναι μικρότερος των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ το ποσό μείωσης περιορίζεται στο ποσό του φόρου.

β) Για εισόδημα πάνω από είκοσι μία χιλιάδες (21.000) ευρώ το ποσό μείωσης της περίπτωσης α' περιορίζεται κατά εκατό (100) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ εισοδήματος και μέχρι εξαντλήσεως του ποσού των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ. Προκειμένου να διατηρηθεί ακέραιο το ποσό της μείωσης του φόρου, ο φορολογούμενος απαιτείται να προσκομίσει αποδείξεις που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των Κανόνων Απεικόνισης Συναλλαγών ή σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποιεί ο ίδιος, η σύζυγός του ή τα τέκνα που τους βαρύνουν. Στις πιο πάνω δαπάνες περιλαμβάνονται αγαθά και υπηρεσίες που ανήκουν στις ομάδες 1, 2, 3, 4 (μόνο υπηρεσίες και είδη επισκευής και συντήρησης κατοικίας), 5, 7 (μόνο μεταφορές πραγμάτων, συντήρηση και επισκευή αυτοκινήτου-μοτοσυκλέτας, ανταλλακτικά αυτοκινήτου, λιπαντικά-αντιψυκτικό, μίσθωση ταξί, καύσιμα οχήματος), 9 (εκτός από εισφορές ΕΡΤ και συνδρομητικής τηλεόρασης), 10 (μόνο δίδακτρα φροντιστηρίων και ξένων γλωσσών), 11 και 12 (εκτός κάθε είδους ασφάλισης), όπως ορίζονται στη σχετική ταξινόμηση για το Γενικό Δείκτη Τιμών Καταναλωτή της ΕΛ.ΣΤΑΤ.. Σε καμία περίπτωση δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης, η καταβαλλόμενη διατροφή, οι δωρεές και οι δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων.

Το ποσό των αποδείξεων δαπανών, που απαιτείται να προσκομισθούν, ορίζεται σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του δηλούμενου και φορολογούμενου με την κλίμακα της παραγράφου αυτής ατομικού εισοδήματος. Το ποσό των αποδείξεων που προσκομίζεται δεν απαιτείται να υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες πεντακόσια (10.500) ευρώ. Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί γίνονται αποδεκτές μόνον εφόσον έχουν περιληφθεί στην εμπρόθεσμη

δήλωση, λογίζονται συνολικά και για τους δύο συζύγους και επιμερίζονται μεταξύ τους ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με την κλίμακα της παραγράφου αυτής ατομικό εισόδημα.

Στην περίπτωση που δεν προσκομίζεται το απαιτούμενο ποσό αποδείξεων αγορών, τότε ο φόρος προσαυξάνεται κατά τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου ποσού αποδείξεων, με ανώτατο όριο τις δέκα χιλιάδες πεντακόσια (10.500) ευρώ και του προσκομισθέντος ποσού αποδείξεων, η οποία πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 22%. Εξαιρούνται της υποχρέωσης προσκόμισης αποδείξεων οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και τα λοιπά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 47 του ΚΦΕ, όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας, σε ψυχιατρικά καταστήματα και οι φυλακισμένοι.

## Φυσικά πρόσωπα χωρίς επιχειρηματική δραστηριότητα

### Φορολογικό έτος 2014

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)
25.000	22%	5.500	25.000	5.500
17.000	32%	5.440	42.000	10.940
Υπερβάλλον	42%			

1. Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ, όταν το φορολογητέο εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των είκοσι ενός χιλιάδων (21.000) ευρώ. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ, το ποσό της μείωσης περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου.

2. Για φορολογητέο εισόδημα το οποίο υπερβαίνει το ποσό των είκοσι ενός χιλιάδων (21.000) ευρώ, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά εκατό (100) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ του φορολογητέου εισοδήματος.

3. Όταν το φορολογητέο εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των σαράντα δύο χιλιάδων (42.000) ευρώ δεν χορηγείται μείωση φόρου.

### Φορολογικό έτος 2015

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)
25.000	22%	5.500	25.000	5.500
17.000	32%	5.440	42.000	10.940
Υπερβάλλον	42%			

1. Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ, όταν το φορολογητέο εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των είκοσι ενός χιλιάδων (21.000) ευρώ. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ, το ποσό της μείωσης περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου.

2. Για φορολογητέο εισόδημα το οποίο υπερβαίνει το ποσό των είκοσι ενός χιλιάδων (21.000) ευρώ, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά εκατό (100) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ του φορολογητέου εισοδήματος.

3. Όταν το φορολογητέο εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των σαράντα δύο χιλιάδων (42.000) ευρώ δεν χορηγείται μείωση φόρου.

## Φυσικά πρόσωπα με επιχειρηματική δραστηριότητα

### Φορολογικό έτος 2014

Φυσικά πρόσωπα με επιχειρηματική δραστηριότητα **Εκτός αγροτών**

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

	Φορολογικός συντελεστής %
Αγρότες	13%

### Φορολογικό έτος 2015

Φυσικά πρόσωπα με επιχειρηματική δραστηριότητα **Εκτός αγροτών**

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

	Φορολογικός συντελεστής %
Αγρότες	13%





ΕΤΟΣ		α. ΧΩΡΙΣ ΕΝΤΟΛΗ Η ΧΩΡΙΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ															ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΕΙ 12.12.2016			ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΕΙ 12.12.2016 ΟΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΥΠΟΒΑΛΟΝΤΑΙ ΜΕΤΑ ΤΙΣ 60 ΗΜΕΡΕΣ ΚΑΙ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ			ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΕΙ 12.12.2016 ΟΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΥΠΟΒΑΛΟΝΤΑΙ ΜΕΤΑ ΤΙΣ 60 ΗΜΕΡΕΣ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΕΙ Ο ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ			ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΕΙ 12.12.2016			ΑΝ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΕΙ ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ 12.12.2016 ΟΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΥΠΟΒΑΛΟΝΤΑΙ ΕΝΤΟΣ 90 ΗΜΕΡΩΝ Η ΚΑΙ ΜΕΤΑ ΕΩΣ 31.5.2017 ΟΜΩΣ ΑΝ ΜΕΤΑ ΤΙΣ 90 ΗΜΕΡΕΣ ΜΕΧΡΙ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΕΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΕΙ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ			ΑΝ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΕΙ ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ 12.12.2016 ΟΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΥΠΟΒΑΛΟΝΤΑΙ ΕΝΤΟΣ 90 ΗΜΕΡΩΝ Η ΚΑΙ ΜΕΤΑ ΕΩΣ 31.5.2017 ΟΜΩΣ ΑΝ ΜΕΤΑ ΤΙΣ 90 ΗΜΕΡΕΣ ΜΕΧΡΙ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΕΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΧΕΙ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΕΙ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ								
		β. ΜΕ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗ ΒΟΥΛΑ ΚΑΙ ΕΩΣ 31.05.2017 ΚΑΙ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΤΟΣ 90 ΗΜΕΡΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΕΝΤΟΛΗΣ					ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΘΑ ΥΠΟΒΑΛΗΘΟΥΝ ΕΩΣ 31.3.2017					ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΘΑ ΥΠΟΒΑΛΗΘΟΥΝ ΕΩΣ 31.5.2017																							ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΣΕ 60 ΗΜΕΡΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ			ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΣΕ 30 ΗΜΕΡΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ		
		ΠΟΣΟΣ ΤΟ	ΠΟΣΟΣ ΣΤΟ ΑΝΑ/Γ ΗΣ	ΤΕΛΙΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥ ΝΣΗ	ΠΟΣΟΣ ΤΟ	ΠΟΣΟΣ ΣΤΟ ΑΝΑ/Γ ΗΣ	ΤΕΛΙΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥ ΝΣΗ	ΠΟΣΟΣ ΤΟ	ΠΟΣΟΣ ΣΤΟ ΑΝΑ/Γ ΗΣ	ΤΕΛΙΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥ ΝΣΗ	ΠΟΣΟΣ ΤΟ	ΠΟΣΟΣ ΣΤΟ ΑΝΑ/Γ ΗΣ	ΤΕΛΙΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥ ΝΣΗ	ΠΟΣΟΣ ΤΟ	ΠΟΣΟΣ ΣΤΟ ΑΝΑ/Γ ΗΣ	ΤΕΛΙΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥ ΝΣΗ																			ΠΟΣΟΣ ΤΟ	ΠΟΣΟΣ ΣΤΟ ΑΝΑ/Γ ΗΣ	ΤΕΛΙΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥ ΝΣΗ	ΠΟΣΟΣ ΤΟ	ΠΟΣΟΣ ΣΤΟ ΑΝΑ/Γ ΗΣ	ΤΕΛΙΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥ ΝΣΗ
ΕΩΣ 200 1	25,00 %	8%	2,00%	10%	10%	2,50%	13%	13,00%	3,25%	16%	15,00%	3,75%	19%	30,00%	7,50%	38%	25%	6,25%	31%	15,00%	3,75%	19%	30,00%	7,50%	38%															
200 2	23,00 %	8%	1,84%	10%	10%	2,30%	12%	13,00%	2,99%	16%	15,00%	3,45%	18%	30,00%	6,90%	37%	25%	5,75%	31%	15,00%	3,45%	18%	30,00%	6,90%	37%															
200 3	20,00 %	8%	1,60%	10%	10%	2,00%	12%	13,00%	2,60%	16%	15,00%	3,00%	18%	30,00%	6,00%	36%	25%	5,00%	30%	15,00%	3,00%	18%	30,00%	6,00%	36%															
200 4	16,00 %	8%	1,28%	9%	10%	1,60%	12%	13,00%	2,08%	15%	15,00%	2,40%	17%	30,00%	4,80%	35%	25%	4,00%	29%	15,00%	2,40%	17%	30,00%	4,80%	35%															
200 5	15,00 %	8%	1,20%	9%	10%	1,50%	12%	13,00%	1,95%	15%	15,00%	2,25%	17%	30,00%	4,50%	35%	25%	3,75%	29%	15,00%	2,25%	17%	30,00%	4,50%	35%															
200 6	12,00 %	8%	0,96%	9%	10%	1,20%	11%	13,00%	1,56%	15%	15,00%	1,80%	17%	30,00%	3,60%	34%	25%	3,00%	28%	15,00%	1,80%	17%	30,00%	3,60%	34%															
200 7	10,00 %	8%	0,80%	9%	10%	1,00%	11%	13,00%	1,30%	14%	15,00%	1,50%	17%	30,00%	3,00%	33%	25%	2,50%	28%	15,00%	1,50%	17%	30,00%	3,00%	33%															
200 8	6,00%	8%	0,48%	8%	10%	0,60%	11%	13,00%	0,78%	14%	15,00%	0,90%	16%	30,00%	1,80%	32%	25%	1,50%	27%	15,00%	0,90%	16%	30,00%	1,80%	32%															
200 9	5,00%	8%	0,40%	8%	10%	0,50%	11%	13,00%	0,65%	14%	15,00%	0,75%	16%	30,00%	1,50%	32%	25%	1,25%	26%	15,00%	0,75%	16%	30,00%	1,50%	32%															
201 0*	0,00%	8%	0,00%	8%	10%	0,00%	10%	13,00%	0,00%	13%	15,00%	0,00%	15%	30,00%	0,00%	30%	25%	0,00%	25%	15,00%	0,00%	15%	30,00%	0,00%	30%															
201 1*	0,00%	8%	0,00%	8%	10%	0,00%	10%	13,00%	0,00%	13%	15,00%	0,00%	15%	30,00%	0,00%	30%	25%	0,00%	25%	15,00%	0,00%	15%	30,00%	0,00%	30%															
201 2*	0,00%	8%	0,00%	8%	10%	0,00%	10%	13,00%	0,00%	13%	15,00%	0,00%	15%	30,00%	0,00%	30%	25%	0,00%	25%	15,00%	0,00%	15%	30,00%	0,00%	30%															
201 3*	0,00%	8%	0,00%	8%	10%	0,00%	10%	13,00%	0,00%	13%	15,00%	0,00%	15%	30,00%	0,00%	30%	25%	0,00%	25%	15,00%	0,00%	15%	30,00%	0,00%	30%															

\* Ειδικότερα για τις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια στις οποίες η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης έληξε μέχρι τις 31-12-2014, επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι που αναγράφονται στον πιο πάνω πίνακα για τα έτη 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα.