

Ρύθμιση οφειλών. Το Δημόσιο τόλμησε!

Του Γιώργου Δαλιάνη

Με την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου της 27^{ης} Μαρτίου 2015 (ΦΕΚ Α 35/2015) επεκτάθηκε το όφελος από τη ρύθμιση οφειλών για πρώτη φορά και στους πρόσθετους φόρους που βεβαιώθηκαν μαζί με την κύρια φορολογική οφειλή. Η παράγραφος 1 του άρθρου 1 του Ν.4321/2015 (Α 32) μετά την αντικατάστασή του ορίζει.

«Βεβαιωμένες οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.) και τον Τελωνειακό Κώδικα, δύνανται να ρυθμίζονται, κατόπιν αίτησης του οφειλέτη, εφόσον έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες έως και την 1^η Μαρτίου 2015 και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία Εισπρακτέων Εσόδων της Φορολογικής Διοίκησης μέχρι την ημερομηνία αίτησης για υπαγωγή σε ρύθμιση, με απαλλαγή κατά ποσοστό από πρόσθετους φόρους ή τέλη του Ν.2523/1997, πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής δήλωσης ή ανακριβούς δήλωσης του [ν.4174/2013 \(Κ.Φ.Δ.\)](#) που έχουν συμβεβαιωθεί με την κύρια οφειλή και από τις προσαυξήσεις και τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που τις επιβαρύνουν ως ακολούθως».

Αυτή η Νομοθετική παρέμβαση καθιστά τη ρύθμιση εξαιρετικά ευνοϊκή, δεδομένου ότι οι πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις του ν.2523/97 μπορούσαν με βάση την προϊσχύουσα νομοθεσία να ανέρχονται σε κάποιες περιπτώσεις σε ποσοστό έως και 300% επί του κυρίου φόρου.

Παράδειγμα:

α) Μετά από φορολογικό έλεγχο, η ΔΟΥ βεβαίωσε φόρο εισοδήματος, για ανακριβή δήλωση 10.000€ και πρόσθετους

φόρους 12.000€ (120% του αρχικού φόρου). Η οφειλή λόγω καθυστέρησης καταβολής των φόρων επιβαρύνθηκε με προσαυξήσεις 8.000€ και το σύνολο των ληξιπρόθεσμων οφειλών την 1^η Μαρτίου 2015 ανέρχεται στο ποσό των 30.000€ (10.000+12.000+8.000). Με τη σημερινή ρύθμιση, εάν ο οφειλέτης αποφασίσει να καταβάλει το 100% της κύριας οφειλής (10.000€) θα έχει έκπτωση 20.000€, ενώ με την προηγούμενη θα κατέβαλε 22.000€.

β) Στο ίδιο έλεγχο, έγινε καταλογισμός ΦΠΑ 15.000€, και επιβαρύνθηκε με πρόσθετους φόρους 18.000€ (120% του αρχικού φόρου). Η οφειλή λόγω καθυστέρησης καταβολής των φόρων επιβαρύνθηκε με προσαυξήσεις μετά τη βεβαίωση στη ΔΟΥ, με 12.000€ και το συνολικό ληξιπρόθεσμο ποσό την 1^η Μαρτίου 2015 ανέρχεται στο ποσό 45.000€ (15.000+18.000+12.000). Με τη ρύθμιση ο οφειλέτης θα καταβάλει 15.000€ και θα διαγραφεί ποσό 30.000€.

γ) Ο ίδιος έλεγχος επέβαλε αυτοτελές πρόστιμο του ΚΒΣ 5.000€ για λήψη εικονικού τιμολογίου ως προς το πρόσωπο και η οφειλή επιβαρύνθηκε με προσαυξήσεις καθυστέρησης καταβολής μετά τη βεβαίωση στη ΔΟΥ, με 1.800€ και το συνολικό ληξιπρόθεσμο ποσό την 1^η Μαρτίου 2015 ανέρχεται στο ποσό των 6.800€. Για την κατηγορία αυτή εντάσσεται στη ρύθμιση, απαλλάσσεται από τις προσαυξήσεις καθυστέρησης 1.800€, αλλά το πρόστιμο των 5.000€ δεν διαγράφεται.

δ) Ο έλεγχος για την ανωτέρω παράβαση της λήψης του εικονικού τιμολογίου των 5.000€ επέβαλε αυτοτελές πρόστιμο ΦΠΑ (το τριπλάσιο του αναλογούντος ΦΠΑ). Ο ΦΠΑ του τιμολογίου ανέρχεται στο ποσό 1.150€ (5.000 X 23%=1.150€) και το ειδικό πρόστιμο 4.450€ (1.150 X 3= 4.450) και η οφειλή επιβαρύνθηκε με προσαυξήσεις καθυστέρησης μετά την βεβαίωση στη ΔΟΥ, με 1.600€ και το συνολικό ληξιπρόθεσμο ποσό την 1^η Μαρτίου 2015 ανέρχεται στο ποσό των 6.050€. Για την κατηγορία αυτή εντάσσεται στη ρύθμιση, απαλλάσσεται από τις προσαυξήσεις των 1.600€, αλλά το πρόστιμο των 4.450€ δεν διαγράφεται.

Με την ένταξη του οφειλέτη στη ρύθμιση διαγράφονται τα πρόστιμα των άρθρων 57 και 59 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας [ν.4174/2013](#).

Το άρθρο 57 του [ν. 4174/2013](#) πριν την κατάργησή του προέβλεπε:

«Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί το αργότερο εντός δύο (2) μηνών από την παρέλευση της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, υπολογίζεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό 10% του φόρου που δεν καταβλήθηκε εμπρόθεσμα. Μετά την πάροδο ενός έτους από την λήξη της νόμιμης προθεσμίας καταβολής το παραπάνω πρόστιμο ανέρχεται στο 20% του φόρου. Μετά την πάροδο δύο (2) ετών ανέρχεται στο 30% του φόρου. Το πρόστιμο των προηγούμενων εδαφίων υπολογίζεται και στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής Δήλωσης με βάση το χρόνο, κατά τον οποίο έληγε η σχετική προθεσμία υποβολής».

Δυστυχώς, υπάρχουν αρκετοί φορολογούμενοι που έχουν επιβαρυνθεί με τα ανωτέρω πρόστιμα μέχρι την πρόσφατη κατάργησή του.

Το άρθρο 59 του [ν.4174/13](#) επιβάλλει πρόστιμο μη καταβολής παρακρατούμενων φόρων.

«Στον υπόχρεο απόδοσης παρακρατηθέντος φόρου, ο οποίος δεν απέδωσε το φόρο αυτόν εντός της νόμιμης προθεσμίας προς πληρωμή, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το ποσό του φόρου που δεν αποδόθηκε». Επίσης, και σε αυτή την περίπτωση υπάρχει μεγάλος αριθμός οφειλετών, που θα επιβαρυνθεί με τους εξοντωτικούς φόρους που προβλέπει το άρθρο 59.

Ποιους αφορά η ρύθμιση

Αφορά τους φορολογούμενους που έχουν:

α) οφειλές ληξιπρόθεσμων έως την 1^η Μαρτίου 2015,

β) φορολογικές υποχρεώσεις περιόδων έως και την 31 Δεκεμβρίου 2014 και εφόσον αυτές καταχωρηθούν στα βιβλία εσόδων της

φορολογικής Διοίκησης μέχρι την 26.5.2015. Αυτό σημαίνει, ότι οι φορολογούμενοι θα πρέπει να σπεύσουν να υποβάλουν δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων, ΦΠΑ και λοιπών φόρων μέχρι την 26/5/2015. Με την υποβολή και την αποδοχή της ρύθμισης δεν θα επιβαρυνθούν με το πρόστιμο του άρθρου 59 του [ν.4174/2013](#) και των λοιπών προσαυξήσεων.

γ) οφειλές που δεν έχουν βεβαιωθεί ακόμη στη Φορολογική Διοίκηση, καθώς έχει ασκηθεί κάποιο ένδικο βοήθημα και εκκρεμεί απόφαση της επιτροπής [Ενδικοφανούς Προσφυγής](#) ή η υπόθεση βρίσκεται στα Δικαστήρια και δεν έχει ακόμη συζητηθεί. Για να ενταχθούν στη ρύθμιση αυτές οι υποθέσεις θα πρέπει ο φορολογούμενος να παραιτηθεί από την άσκηση αυτού του δικαιώματος μέχρι την 26.5.2015, που είναι και η καταληκτική ημερομηνία.

Υποθέσεις, που βρίσκονται στη διαδικασία του ελέγχου, εάν ο έλεγχος περατωθεί και οι φόροι βεβαιωθούν μέχρι την καταληκτική ημερομηνία θα τύχουν όλων των ευεργετημάτων, που προβλέπει η ρύθμιση.

Τέλος, πρέπει να τονίσουμε ότι οι ρυθμισμένες οφειλές άνω των 5.000€, θα επιβαρυνθούν με τόκο 3% ετησίως. Το επιτόκιο είναι προνομιακό συγκρινόμενο με το επιτόκιο των χορηγήσεων των Ελληνικών τραπεζών.

Το Ελληνικό Δημόσιο τόλμησε, θα ανταποκριθούν οι οφειλέτες ;

Πιστεύομαι ότι όσοι έχουν την οικονομική δυνατότητα θα πρέπει να ανταποκριθούν, γιατί κατά την άποψή μας πρόκειται για μια τολμηρή νομοθετική παρέμβαση.