

Ανάλυση Συνεπειών Ρύθμισης

ΤΙΤΛΟΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ

ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ «ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ»

Επισπεύδον Υπουργείο:

Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών

Στοιχεία επικοινωνίας: Αθανάσιος Τσιούρας, Συνεργάτης του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, a.tsiouras@minfin.gr, τηλ. 2103243117

Επιλέξατε από τον παρακάτω κατάλογο τον τομέα ή τους τομείς νομοθέτησης στους οποίους αφορούν οι βασικές διατάξεις της αξιολογούμενης ρύθμισης:

ΤΟΜΕΙΣ ΝΟΜΟΘΕΤΗΣΗΣ

(X)

ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ - ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ ¹	<input type="checkbox"/>
ΕΘΝΙΚΗ ΑΜΥΝΑ – ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ²	<input type="checkbox"/>
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ / ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗ / ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ³	<input checked="" type="checkbox"/>
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ⁴	<input type="checkbox"/>
ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΗΜΟΣΙΑ ΤΑΞΗ – ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗ ⁵	<input type="checkbox"/>
ΑΝΑΠΤΥΞΗ – ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ⁶	<input type="checkbox"/>

¹ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Παιδείας, Θρησκευμάτων και Αθλητισμού και Υπουργείου Πολιτισμού

² Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Εθνικής Άμυνας και Υπουργείου Εξωτερικών.

³ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών.

⁴ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης και Υπουργείου Υγείας.

⁵ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Εσωτερικών, Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης, Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη και Υπουργείου Δικαιοσύνης.

⁶ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Ανάπτυξης, Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας, Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών, Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και Υπουργείου Τουρισμού.

ΕΝΟΤΗΤΑ Α: Αιτιολογική έκθεση

	Η «ταυτότητα» της αξιολογούμενης ρύθμισης
1.	Ποιο ζήτημα αντιμετωπίζει η αξιολογούμενη ρύθμιση; Ενότητα Ι: Ρυθμίζεται η σχέση των φορολογούμενων με τη Φορολογική Διοίκηση, καθώς προσδιορίζονται τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις τους σε όλα τα στάδια είσπραξης του φόρου, καθορίζεται η διαδικασία προσδιορισμού, βεβαίωσης και είσπραξης των δημοσίων εσόδων και απλοποιείται το σύστημα των κυρώσεων, οι οποίες επιβάλλονται σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με τη νομοθεσία που ρυθμίζει τα έσοδα αυτά. Καινοτομία των νέων διατάξεων είναι η ψηφιοποίηση της φορολογικής διαδικασίας, αξιοποιώντας τα τεχνολογικά διαθέσιμα μέσα και εφαρμογές. Τέλος, επέρχεται αλλαγή με την πρόβλεψη ορίων στη διάρκεια του ελέγχου, σε ένα έτος, κατ' αρχήν, από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου. Ενότητα ΙΙ: Παράλληλα ρυθμίζονται μια σειρά φορολογικών ζητημάτων, ζητήματα που αφορούν τις εγγυήσεις του Ελληνικού Δημοσίου και επιμέρους θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών.
2.	Γιατί αποτελεί πρόβλημα; Με τον νέο Κώδικα αντιμετωπίζεται το ζήτημα της απλοποίησης και της ψηφιοποίησης της φορολογικής διαδικασίας (ιδίως μέσω της ψηφιακής κοινοποίησης), ώστε να εξοικονομούνται διοικητικός χρόνος και πόροι για το Δημόσιο και να ενισχύεται η εμπιστοσύνη του φορολογούμενου προς τη Φορολογική Διοίκηση.
3.	Ποιους φορείς ή πληθυσμιακές ομάδες αφορά; Το σύνολο των φορολογουμένων

	Η αναγκαιότητα της αξιολογούμενης ρύθμισης
4.	Το εν λόγω ζήτημα έχει αντιμετωπιστεί με νομοθετική ρύθμιση στο παρελθόν; ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> Εάν ΝΑΙ, ποιο είναι το ισχύον νομικό πλαίσιο που ρυθμίζει το ζήτημα; ν. 4987/2022 (Α' 206)
5.	Γιατί δεν είναι δυνατό να αντιμετωπιστεί στο πλαίσιο της υφιστάμενης νομοθεσίας i) με αλλαγή προεδρικού διατάγματος, Πρόκειται για τροποποιήσεις υφιστάμενων τυπικών νόμων, άνευ εξουσιοδότησεως, αλλά και για θέσπιση

	υπουργικής απόφασης ή άλλης κανονιστικής πράξης;	νέων κανόνων δικαίου για τους οποίους δεν υφίσταται νομοθετική εξουσιοδότηση.
	ii) με αλλαγή διοικητικής πρακτικής συμπεριλαμβανομένης της δυνατότητας νέας ερμηνευτικής προσέγγισης της υφιστάμενης νομοθεσίας;	Ως άνω
	iii) με διάθεση περισσότερων ανθρώπινων και υλικών πόρων;	Ως άνω.

Συναφείς πρακτικές	
6.	Έχετε λάβει υπόψη συναφείς πρακτικές; ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input checked="" type="checkbox"/> Εάν ΝΑΙ, αναφέρατε συγκεκριμένα:
	i) σε άλλη/ες χώρα/ες της Ε.Ε. ή του ΟΟΣΑ:
	ii) σε όργανα της Ε.Ε.:
	iii) σε διεθνείς οργανισμούς:

Στόχοι αξιολογούμενης ρύθμισης	
7.	Σημειώστε ποιοι από τους στόχους βιώσιμης ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών επιδιώκονται με την αξιολογούμενη ρύθμιση



8.	Ποιοι είναι οι στόχοι της αξιολογούμενης ρύθμισης;	
	i) βραχυπρόθεσμοι:	Αναδιαμόρφωση και εκσυγχρονισμός του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.
	ii) μακροπρόθεσμοι:	Απλοποίηση και ψηφιοποίηση φορολογικής διαδικασίας, ασφάλεια δικαίου και εμπιστοσύνη στη σχέση του φορολογούμενου με τη Φορολογική Διοίκηση, θέσπιση μέτρων για την πάταξη της φοροδιαφυγής.

Κατ' άρθρο ανάλυση αξιολογούμενης ρύθμισης		
14.	Σύνοψη στόχων κάθε άρθρου	
	Άρθρο	Στόχος
	1 - 2	Προβλέπονται ο σκοπός και το αντικείμενο του σχεδίου νόμου.
	3	Περιγράφονται οι βασικοί ορισμοί.
	4	Χορηγείται προς τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) η δυνατότητα να μεταβιβάζει αρμοδιότητες και να αναθέτει καθήκοντα του ιδίου ή της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με τον Κώδικα και την κείμενη νομοθεσία σε όργανα της

		<p>Φορολογικής Διοίκησης, τα οποία και δύναται να ανακαλεί ελευθέρως οποτεδήποτε.</p> <p>Με τον τρόπο αυτό δίνεται ευελιξία στη φορολογική διοίκηση στην άσκηση των αρμοδιοτήτων της, προκειμένου να επιτυγχάνονται τα καλύτερα δυνατά αποτελέσματα.</p>
	5	<p>Ρυθμίζονται ζητήματα σχετικά με την κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων. Η κοινοποίηση θα γίνεται καταρχήν με ψηφιακό τρόπο. Η αξιολογούμενη διάταξη προσδιορίζει τα βασικά στοιχεία της κοινοποίησης (κοινοποίηση σε λογαριασμό αποδέκτη μαζί με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου), καθώς και τη δυνατότητα ψηφιοποιημένης ιδιόχειρης υπογραφής στις περιπτώσεις μερικού επιτόπιου ελέγχου πρόληψης.</p>
	6	<p>Προσδιορίζεται η έννοια του εγγράφου στη φορολογική διαδικασία.</p>
	7	<p>Περιέχονται γενικές διατάξεις για τις προθεσμίες και τη συμπλήρωσή τους, καθώς και τις περιπτώσεις ταχυδρομικής αποστολής αίτησης ή υποβολής ηλεκτρονικού αιτήματος, οι οποίες θεωρούνται εμπρόθεσμες.</p>
	8	<p>Ορίζεται η έννοια του φορολογικού εκπροσώπου, του οποίου ο διορισμός δεν είναι υποχρεωτικός, και του φορολογικού αντιπροσώπου, ειδικά για τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).</p>
	9	<p>Ρυθμίζονται οι αρμοδιότητες του Διοικητή να εκδίδει ερμηνευτικές εγκυκλίους, η διαδικασία και ο τρόπος δημοσίευσής τους, καθώς και η δεσμευτικότητά τους για τους υπαλλήλους της Α.Α.Δ.Ε. Επίσης, ορίζεται ότι η Φορολογική Διοίκηση δεν δεσμεύεται από απαντήσεις άλλων οργάνων της στους φορολογουμένους ως προς την ερμηνεία φορολογικών διατάξεων, και καθίσταται σαφές ότι ο φορολογούμενος που ακολούθησε τις εγκυκλίους της Φορολογικής Διοίκησης θεωρείται ότι συμμορφώθηκε με τις σχετικές νομοθετικές προβλέψεις, ιδίως ως προς τις προθεσμίες.</p>
	10	<p>Προβλέπονται οι προϋποθέσεις εγγραφής στο φορολογικό μητρώο και απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) στα φυσικά και νομικά πρόσωπα, καθώς και η δυνατότητα απενεργοποίησης και αναστολής του. Η αναστολή ή απενεργοποίηση επιβάλλεται σε περίπτωση παύσης της οικονομικής δραστηριότητας, πτώχευσης ή αφερεγγυότητας ή διάπραξης σοβαρών αδικημάτων, όπως η φοροδιαφυγή, η λαθρεμπορία ή η νοθεία. Ορίζεται το ελάχιστο διάστημα διάρκειας της αναστολής. Σε περίπτωση φοροδιαφυγής, λαθρεμπορίας ή νοθείας η αναστολή ξεκινά από την έκδοση της σχετικής πράξης της Διοίκησης. Στην περίπτωση της λαθρεμπορίας, η αναστολή ή απενεργοποίηση συνδέεται και με την ποινική διαδικασία, αν έχει ασκηθεί δίωξη για κακούργημα, και διαρκεί μέχρι τη δικάσιμο και, αν επιβληθεί ποινή, μέχρι την έκτιση της ποινής.</p>
	11	<p>Προβλέπεται η δυνατότητα έναρξης και μεταβολής άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας. Για περιπτώσεις φορολογουμένων, των οποίων ο Α.Φ.Μ. έχει ανασταλεί ή απενεργοποιηθεί για τους λόγους του άρθρου 10, προβλέπεται ότι η έναρξη της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας εξαρτάται από προηγούμενη παροχή εγγύησης και ορίζονται τα όρια αυτής. Ο περιορισμός αυτός ισχύει και για</p>

		φυσικά πρόσωπα που συμμετείχαν στο εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο ή στη διοίκηση νομικών προσώπων για τα οποία συνέτρεχαν οι λόγοι αναστολής ή απενεργοποίησης του Α.Φ.Μ.. Ορίζονται επίσης οι ειδικές υποχρεώσεις φορολογουμένων που υπόκεινται στον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) και οι υποχρεώσεις ενημέρωσης της Φορολογικής Διοίκησης για μεταβολές που σχετίζονται με την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας.
	12	Ορίζονται τα σχετικά με τη χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας σε φορολογούμενους που δεν έχουν ληξιπρόθεσμες φορολογικές οφειλές και έχουν υποβάλει όλες τις φορολογικές δηλώσεις κατά το παρελθόν. Επίσης, ρυθμίζονται οι διαδικασίες για τη χορήγηση ενημερότητας σε όσους έχουν μη ληξιπρόθεσμες οφειλές και η δυνατότητα της Φορολογικής Διοίκησης να αρνηθεί, κατ' εξαίρεση, τη χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας σε περιπτώσεις διασφάλισης συμφερόντων του Δημοσίου. Επίσης, προβλέπεται η υποχρέωση της Φορολογικής Διοίκησης να ενημερώνει εγγράφως τον φορολογούμενο κατόπιν αιτήματός του σχετικά με τις εκκρεμείς φορολογικές οφειλές.
	13	Ορίζεται η υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης και ο ελάχιστος χρόνος διαφύλαξής τους.
	14	Ορίζεται ο χρόνος εντός του οποίου ο φορολογούμενος πρέπει να παρέχει πληροφορίες στη Φορολογική Διοίκηση μετά από έγγραφο αίτημά της. Ειδικά οι φορολογούμενοι που τηρούν βιβλία με το απλογραφικό σύστημα απαλλάσσονται από μια τέτοια υποχρέωση, αν έχουν διαβιβάσει το σύνολο των πληροφοριών για έσοδα και δαπάνες μέσω του συστήματος «MyData».
	15	Προβλέπεται η χορήγηση πληροφοριών προς τη Φορολογική Διοίκηση από κρατικές υπηρεσίες, φορείς της γενικής κυβέρνησης και τρίτα πρόσωπα. Ορίζεται ότι η πληροφόρηση της Φορολογικής Διοίκησης για ποινικές υποθέσεις μπορεί να γίνει μόνο μετά από άδεια του αρμόδιου Εισαγγελέα. Προσδιορίζονται οι ειδικές διαδικασίες και προθεσμίες για τη λήψη πληροφοριών από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, ψηφιακές πλατφόρμες και παρόχους υπηρεσιών πληρωμής.
	16	Προβλέπεται η υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση εγγράφων προς τη Φορολογική Διοίκηση μέσω του συστήματος «MyData» και ορίζεται ως συνέπεια της παράλειψης διαβίβασης ότι η αξία των φορολογητέων πράξεων και των εσόδων που λαμβάνεται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό των φόρων για κάθε οντότητα δεν δύναται να υπολείπεται αυτών που προκύπτουν από τα παραστατικά που έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε., ενώ εκπτώσεις φόρων και δαπάνες προς έκπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη, αν τα παραστατικά στα οποία στηρίζονται δεν έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε..
	17	Ρυθμίζεται η υποχρέωση των επιχειρήσεων που χρησιμοποιούν τερματικά «POS» να διασυνδέουν αυτά με τη Φορολογική Διοίκηση μέσω των ταμειακών μηχανών τους (Φορολογικών Ηλεκτρονικών

		Μηχανισμών) και η παροχή, δι' αυτής πληροφοριών για τις εκτελούμενες συναλλαγές. Προβλέπεται η διαδικασία υποχρεωτικής συμβατότητας των τερματικών με τους Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) από τους τεχνικούς με την αντίστοιχη άδεια και η ολοκλήρωση των σχετικών διαδικασιών εντός των προθεσμιών που έχουν τεθεί με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..
	18	Προβλέπεται η υποχρεωτική συμμόρφωση των προϊόντων των παρόχων υπηρεσιών πληρωμών με τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης με την Α.Α.Δ.Ε. Πάροχοι που δεν προσαρμόζουν τα προϊόντα τους με τις απαιτήσεις αυτές και δεν καταθέτουν τη σχετική δήλωση συμμόρφωσης δεν επιτρέπεται να λειτουργούν νομίμως εντός της ελληνικής επικράτειας.
	19	Προβλέπονται οι υποχρεώσεις παρόχων υπηρεσιών πληρωμών αναφορικά με την αντιμετώπιση της απάτης στον τομέα του Φ.Π.Α.. Ειδικότερα, οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών οφείλουν, εφόσον συντρέχουν οι ειδικότερες προϋποθέσεις, να τηρούν λεπτομερή αρχεία δικαιούχων και πληρωμών σε σχέση με τις υπηρεσίες που παρέχουν για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο, ώστε να καθίσταται εφικτή η διενέργεια ελέγχων των παραδόσεων αγαθών και των παροχών υπηρεσιών από την Α.Α.Δ.Ε.. Τα αρχεία αυτά υποβάλλονται εντός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος, από τον χρόνο στον οποίο αφορούν οι πληροφορίες. Η εν λόγω υποχρέωση ισχύει για τον πάροχο υπηρεσιών πληρωμών του δικαιούχου, εφόσον βρίσκεται σε κράτος μέλος. Αν δεν βρίσκεται σε κράτος μέλος, την αντίστοιχη υποχρέωση υπέχει ο πάροχος υπηρεσιών πληρωμών του πληρωτή.
	20	Προβλέπεται η υποχρέωση των φορολογουμένων να υποβάλλουν, όταν τους ζητείται, σε επίσημη μετάφραση στην ελληνική γλώσσα τα λογιστικά αρχεία και λοιπά έγγραφα που τηρούν.
	21	Προβλέπεται η υποχρέωση των υπαλλήλων της Φορολογικής Διοίκησης, του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών καθώς και τρίτων που έχουν ή είχαν αναλάβει καθήκοντα της Φορολογικής Διοίκησης για την τήρηση του φορολογικού απορρήτου. Επίσης, προβλέπεται σε ποιους φορείς και για ποιους λόγους μπορούν, κατ' εξαίρεση, να αποκαλύπτονται στοιχεία του φορολογικού απορρήτου. Τέλος, προβλέπονται οι κυρώσεις σε περίπτωση παράβασης του φορολογικού απορρήτου.
	22	Ρυθμίζεται η υποχρέωση υποβολής της φορολογικής δήλωσης σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία και ορίζεται πότε αυτή θεωρείται εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη. Αυτή η ρύθμιση σχετίζεται ιδίως με την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού φόρου, την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για την επιβολή φόρου, καθώς και τις συνέπειες υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης μετά τα στάδια αυτά. Διαφοροποίηση με το ισχύον καθεστώς εντοπίζεται στο ότι η προθεσμία της φορολογικής δήλωσης ορίζεται

		από την κοινοποίηση και την έκδοση. Στην παρ. 2 ορίζονται, επίσης, τα πρόσωπα που υποβάλλουν και τα πρόσωπα που υπογράφουν τη φορολογική δήλωση.
	23	<p>Προβλέπονται η δυνατότητα, η διαδικασία και η προθεσμία για την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης.</p> <p>Διευκρινίζονται ζητήματα περί του εμπρόθεσμου ή του εκπρόθεσμου της τροποποιητικής δήλωσης. Συγκεκριμένα αναφέρεται ότι η τροποποιητική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της αρχικής δήλωσης θεωρείται εμπρόθεσμη.</p> <p>Σε περίπτωση εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης, αναφέρονται τα ειδικότερα για τον υπολογισμό του προστίμου και εξορθολογίζεται ο τρόπος υπολογισμού του, όπως προκύπτει από τη διαφορά της τελευταίας υποβαλλόμενης τροποποιητικής δήλωσης και της αρχικώς υποβληθείσας. Επίσης, προβλέπονται οι συνέπειες της υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σε περίπτωση φορολόγησης συνδεδεμένου νομικού προσώπου που έχει προκύψει κατόπιν ελέγχου.</p>
	24	<p>Προβλέπεται το δικαίωμα του φορολογουμένου για υποβολή φορολογικής δήλωσης με επιφύλαξη, εφόσον αμφιβάλλει για την υποχρέωσή του αυτή. Συγκεκριμένα, η επιφύλαξη καλύπτει τυχόν αμφιβολίες του φορολογούμενου για τον χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή τον τρόπο με τον οποία αυτή υπολογίζεται σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ορίζεται ρητά ότι η επιφύλαξη πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη, άλλως θα είναι άκυρη. Περαιτέρω, δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου, σε περίπτωση όμως που γίνει αποδεκτή από τον Διοικητή, τυχόν αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος επιστρέφεται.</p>
	25	<p>Προβλέπεται η υποχρέωση για την τήρηση φακέλου τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών. Με τον φάκελο αυτό τεκμηριώνεται ότι οι συναλλαγές δεν γίνονται με σκοπό την αποφυγή φορολογικής ύλης σε σχέση με συναλλαγές που θα γίνονταν με τρίτους, όπως ορίζεται στο άρθρο 50 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013, Α' 167). Ορίζονται επίσης οι συνδεδεμένες επιχειρήσεις που υποχρεούνται στην τήρηση του φακέλου, σε σχέση με τον κύκλο εργασιών και τον όγκο των ενδοομιλικών συναλλαγών, καθώς και η προθεσμία για την κατάρτιση του φακέλου και η τήρησή του. Επίσης, στην παρ. 5 περιγράφονται και τα σημαντικά γεγονότα - πληροφορίες που περιέχονται στον φάκελο και, επίσης, προβλέπονται τα σχετικά με τη δυνατότητα χρήσης και επικαιροποίησής τους.</p>
	26	<p>Προβλέπεται η διαδικασία, με την οποία υποβάλλεται στον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αίτημα για προέγκριση της μεθοδολογίας, με την οποία θα γίνει η ενδοομιλική τιμολόγηση. Συγκεκριμένα, προβλέπεται η διαδικασία υποβολής του σχετικού αιτήματος, η εξέτασή του και η απάντηση επ' αυτού, καθώς και η μεθοδολογία και οι λόγοι για</p>

		<p>αναθεώρηση ή ανάκληση της προέγκρισης αυτής. Η μεθοδολογία προβλέπει τα κριτήρια που χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό των τιμών ενδοομικών συναλλαγών, κατά τη διάρκεια μιας συγκεκριμένης χρονικής περιόδου, ενώ επίσης ρυθμίζεται και η περίπτωση επίλυσης τυχόν προβλημάτων αναφορικά με την πιθανότητα υποχρέωσης υποβολής επιπρόσθετων τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων.</p>
	27	<p>Ρυθμίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης κατά τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου. Προβλέπεται ότι ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται από ελεγκτή ή κλιμάκιο ελεγκτών μετά από την έκδοση εντολής ελέγχου από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης, καθώς και το περιεχόμενο το οποίο αυτή πρέπει να έχει.</p> <p>Ρυθμίζεται, επίσης, το περιεχόμενο του μερικού ελέγχου και του πλήρους φορολογικού ελέγχου. Ως μερικός ορίζεται ο έλεγχος που διενεργείται για συγκεκριμένα ζητήματα μιας φορολογίας ή ενός φορολογικού αντικείμενου, τέλους ή εισφοράς, για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη. Πλήρης ορίζεται ο έλεγχος που διενεργείται επί του συνόλου των σχετικών συναλλαγών για μία ή περισσότερες φορολογίες ή ένα ή περισσότερα φορολογικά αντικείμενα, τέλη ή εισφορές, για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή φορολογικές υποθέσεις. Επίσης διευκρινίζεται ότι και οι δύο έλεγχοι είναι οριστικοί.</p> <p>Ορίζεται, επιπλέον, ότι δεν επιτρέπεται η έκδοση νέας εντολής μερικού ελέγχου για τον ίδιο φορολογούμενο που να καλύπτει χρονικό διάστημα και είδος ελέγχου που έχει ήδη αποτελέσει αντικείμενο μερικού ή πλήρους ελέγχου στο παρελθόν, εκτός αν προκύψουν νέα στοιχεία που δεν μπορούσαν να είναι γνωστά στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο του προγενέστερου ελέγχου και διευκρινίζεται ότι νέα στοιχεία δεν αποτελούν οι κάθε είδους φορολογικές δηλώσεις του φορολογούμενου, στοιχεία για το υπόλοιπο ή τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του στην ημεδαπή ή τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία). Προβλέπεται η έκδοση της έκθεσης ελέγχου, την οποία συνοδεύει η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.</p>
	28	<p>Προβλέπεται ότι ο φορολογικός έλεγχος διαρκεί έως ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου. Δυνατότητα παράτασης υπάρχει, μετά από αίτημα του ελεγκτή, για χρονικό διάστημα έως έξι (6) μηνών, αν η ελεγκτική διαδικασία έχει εκκινήσει εντός της αρχικής διάρκειας του φορολογικού ελέγχου. Σε περιπτώσεις που ο έλεγχος δεν έχει ολοκληρωθεί εντός του χρονικού διαστήματος των προηγούμενων εδαφίων, επιτρέπεται περαιτέρω παράταση για χρονικό διάστημα έως έξι (6) μηνών σε εξαιρετικές περιπτώσεις και μόνο αν κατά το διάστημα αυτό είναι εφικτή η ολοκλήρωση του ελέγχου.</p>
	29	<p>Προβλέπεται η δυνατότητα της Φορολογικής Διοίκησης για πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία και λοιπά έγγραφα του</p>

		<p>φορολογούμενου, καθώς και στη λήψη αντιγράφων από αυτά. Για τη διευκόλυνση και την ορθή εκτέλεση του φορολογικού ελέγχου διευκρινίζεται ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και τον τρόπο τήρησης των λογιστικών αρχείων. Την ίδια υποχρέωση έχουν και τρίτοι που παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία αρχείων και πληροφοριών, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να δηλώσει ότι τα λογιστικά αρχεία συνιστούν ακριβή αντίγραφα, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί αυτών. Επίσης η φορολογική διοίκηση έχει τη δυνατότητα κατάσχεσης των βιβλίων και στοιχείων και λοιπών εγγράφων στις περιπτώσεις που αυτό απαιτείται για την τεκμηρίωση των ισχυρισμών του φορολογικού ελέγχου. Τέλος, προβλέπεται η σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης, σε περίπτωση που η Φορολογική Διοίκηση προβεί σε κατάσχεση των λογιστικών αρχείων, εφόσον το θεωρεί αναγκαίο.</p>
	30	<p>Προβλέπεται ότι για τη διενέργεια επιτόπιου φορολογικού ελέγχου απαιτείται ο υπάλληλος της Φορολογικής Διοίκησης που τον διενεργεί να φέρει έγγραφη εντολή διενέργειας, η οποία έχει εκδοθεί από τον Διοικητή ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης. Ορίζεται ότι αυτός διενεργείται στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου, κατά το επίσημο ωράριο εργασίας της Φορολογικής Διοίκησης, και μπορεί να παρατείνεται μέχρι την ολοκλήρωσή του, εκτός εάν απαιτείται διαφορετικά από το είδος των δραστηριοτήτων του φορολογούμενου, οπότε γίνεται ειδική μνεία στην εντολή φορολογικού ελέγχου. Προβλέπεται επίσης η δυνατότητα του υπαλλήλου της Φορολογικής Διοίκησης, οποτεδήποτε, εφόσον το κρίνει απαραίτητο, να ζητήσει τη συνδρομή των οργάνων της Ελληνικής Αστυνομίας για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.</p>
	31	<p>Προκειμένου η φορολογική διοίκηση να μπορεί να αντιμετωπίζει άμεσα τις σοβαρότερες φορολογικά υποθέσεις και να αξιοποιεί όσο το δυνατόν καλύτερα τους πόρους της, προβλέπεται ο τρόπος επιλογής των προς έλεγχο υποθέσεων, ο οποίος βασίζεται κυρίως σε κριτήρια ανάλυσης κινδύνου.</p>
	32	<p>Ορίζονται οι τεχνικές ελέγχου που μπορούν να εφαρμοσθούν για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, δηλαδή της αρχής των αναλογιών, της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, της καθαρής θέσης του φορολογούμενου, της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζεται το ειδικότερο περιεχόμενο των τεχνικών ελέγχου.</p>
	33	<p>Περιγράφεται η διαδικασία που ακολουθείται με το πέρας του φορολογικού ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού</p>

		<p>του φόρου, καθώς και της έκθεσης ελέγχου. Προβλέπεται η παροχή της δυνατότητας άσκησης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης του φορολογούμενου, διά της κοινοποίησης σε αυτόν, με το πέρας του ελέγχου, σημειώματος διαπιστώσεων και της πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, καθώς και προθεσμία είκοσι (20) ημερών προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις αντιρρήσεις του. Εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου, κοινοποιείται σε αυτόν η οριστική πράξη με την έκθεση ελέγχου.</p> <p>Προβλέπεται τέλος, ότι σε περίπτωση που τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν διαφοροποιούνται από τα αντίστοιχα που έχουν δηλωθεί από τον φορολογούμενο, δεν ακολουθείται η διαδικασία κοινοποίησης του σημειώματος και συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου, η οποία κοινοποιείται στον φορολογούμενο.</p>
	34	<p>Για τις υποθέσεις που διαβιβάζονται στη Φορολογική Διοίκηση από τη Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος και την Οικονομική Αστυνομία, διενεργείται έλεγχος κατ' απόλυτη προτεραιότητα. Η Φορολογική Διοίκηση προβαίνει σε προσωρινό και οριστικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε έναν (1) μήνα από τη διαβίβαση της πορισματικής έκθεσης της Υπηρεσίας, των σχετικών εγγράφων και των προσκομισθέντων από τον ελεγχόμενο στοιχείων και κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο αντίγραφο αυτής. Επίσης κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα της έρευνας και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, βάσει της πορισματικής έκθεσης της Υπηρεσίας.</p> <p>Προβλέπεται, ακόμα, δυνατότητα διατύπωσης απόψεων εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης και έκδοση οριστικής πράξης εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις που έλαβε υπόψη της για τον προσδιορισμό του φόρου. Και οι δύο κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.</p>
	35	<p>Ορίζεται ότι ως προς την αμοιβαία διοικητική συνδρομή και τους ταυτόχρονους φορολογικούς ελέγχους εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 1 έως 25 του ν. 4170/2013 (Α' 163) που ενσωμάτωσαν στην ελληνική νομοθεσία την Οδηγία 2016/1164/ΕΕ του Συμβουλίου για τη θέσπιση κανόνων κατά πρακτικών φοροαποφυγής που έχουν άμεση επίπτωση στη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς (L 193/1). Προβλέπεται ότι για τους σκοπούς της διασφάλισης της λειτουργίας της διοικητικής συνεργασίας που θεσπίζει, η φορολογική διοίκηση έχει πρόσβαση στους μηχανισμούς, τις διαδικασίες, τα έγγραφα και τις πληροφορίες του άρθρου 13, της παρ. 4 του άρθρου 14 και των άρθρων 20, 21, 21Α και 30 του ν. 4557/2018 (Α' 139).</p>
	36	<p>Προβλέπονται τα είδη προσδιορισμών του φόρου. Στις περιπτώσεις μη εμπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης ορίζεται ρητά ότι προσδιορισμός του φόρου μπορεί να γίνει και με οίκοθεν διαδικασία. Στην περίπτωση αυτή, ιδίως για φορολογούμενους που έχουν</p>

	<p>εισοδήματα μόνο από μισθούς ή συντάξεις, προβλέπεται ότι η φορολογική δήλωση συμπληρώνεται αυτομάτως από τη Φορολογική Διοίκηση και κοινοποιείται προς τον φορολογούμενο, ο οποίος μπορεί να αντιταχθεί στα όσα έχουν υπολογισθεί μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της. Ο ενδιάμεσος προσδιορισμός, που αντικαθιστά τον υφιστάμενο προληπτικό προσδιορισμό, είναι ο προσδιορισμός που γίνεται από τη Φορολογική Διοίκηση με βάση όλα τα στοιχεία που διαθέτει και πριν από την προθεσμία υποβολής της φορολογικής δήλωσης. Αυτή η ρύθμιση σχετίζεται ιδίως με τη δραστηριότητα του φορολογούμενου όταν αυτή είναι εποχική, είτε όταν πρόκειται για νεοσυσταθείσα επιχείρηση με ενδείξεις μη υποβολής δηλώσεων, αντιμετωπίζοντας κυρίως φαινόμενα σύστασης εταιρειών που προβαίνουν σε καταχρηστικές πρακτικές. Επίσης, καταλαμβάνει περιπτώσεις που υπάρχει κίνδυνος τέλεσης φοροδιαφυγής λόγω της συμπεριφοράς του φορολογούμενου στο παρελθόν ή επειδή υπάρχουν συγκεκριμένες ενδείξεις ότι ο φορολογούμενος σκοπεύει να εγκαταλείψει τη χώρα.</p> <p>Στην παρ. 6 προβλέπεται η δυνατότητα διορθωτικού προσδιορισμού που γίνεται μετά τον έλεγχο από τη Φορολογική Διοίκηση. Ο προσδιορισμός αυτός μπορεί να αφορά οποιοδήποτε προηγούμενο άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή ενδιάμεσο προσδιορισμό φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι αυτός ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Με αυτή τη ρύθμιση δίδεται η δυνατότητα στη Φορολογική Διοίκηση να προβαίνει σε ορθότερη και δικαιότερη εφαρμογή της φορολογικής πολιτικής.</p>
<p>37</p>	<p>Προβλέπεται το χρονικό διάστημα των πέντε (5) ετών εντός του οποίου η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα να κοινοποιήσει πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Προβλέπονται επίσης και οι ειδικότερες περιπτώσεις παράτασης αυτού του χρονικού διαστήματος, όπως ειδικότερα ορίζονται στις παρ. 2 και 3. Συγκεκριμένα, αναφέρεται η περίπτωση παράτασης της προθεσμίας έως ένα (1) έτος σε περιπτώσεις που αποκτώνται πληροφορίες από τη Φορολογική Διοίκηση από εξωτερική πηγή εκτός αυτής, καθώς και από χώρα της αλλοδαπής. Οι περιπτώσεις στοχεύουν στη ρύθμιση οριακών περιπτώσεων όπου λόγω του ιδιαίτερου χαρακτήρα τους, δηλαδή της λήψης πληροφοριών από εξωγενείς πηγές, καθίσταται αναγκαία η επέκταση του χρόνου εξάντλησης της χρονικής αρμοδιότητας κοινοποίησης πράξης προσδιορισμού φόρου. Ρύθμιση επίσης της παραγράφου υπάρχει και για τις περιπτώσεις άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής, ύπαρξης προθεσμίας για υποβολή αιτήματος αμοιβαίου διακανονισμού, καθώς και αίτησης για ακύρωση ή τροποποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, όπως ειδικότερα αναφέρονται στην αξιολογούμενη ρύθμιση. Στην παρ. 3 αναφέρονται ειδικότερα οι εξαιρετικές περιπτώσεις παράτασης της προθεσμίας στην δεκαετία. Αυτή η ρύθμιση ανάγεται στην ανάγκη να εκκαθαρίζονται εγκαίρως οι φορολογικές εκκρεμότητες και να είναι σε θέση η Φορολογική Διοίκηση στο να προβεί σε ελέγχους κατά τρόπο έγκυρο και άρτιο, αλλά και στο να απολαμβάνουν οι</p>

		φορολογούμενοι την ασφάλεια δικαίου, με τη ρητή πρόβλεψη των προθεσμιών που ισχύουν, η οποία δεν υφίστατο πριν τη θέσπιση του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.
	38	Προβλέπεται το ελάχιστο περιεχόμενο των πράξεων προσδιορισμού του φόρου, καθώς και η κοινοποίηση αυτών στον φορολογούμενο τον οποίο αφορά ο προσδιορισμός.
	39	Προβλέπεται γενικός κανόνας απαγόρευσης καταχρήσεων με σκοπό να επιτρέπεται στη Φορολογική Διοίκηση να μη λαμβάνει υπόψη κατά τον προσδιορισμό του φόρου διευθετήσεις ή σειρά διευθετήσεων, εφόσον αυτές έχουν γίνει με σκοπό να προσφέρουν στον φορολογούμενο αθέμιτο πλεονέκτημα, και κατ' επέκταση να καταλύεται το πνεύμα της φορολογικής νομοθεσίας. Στην παρ. 2 γίνεται περιγραφή της έννοια της «διευθέτησης» που μπορεί να χρησιμοποιηθεί από τον φορολογούμενο για την καταστρατήγηση του νομικού πλαισίου. Στην παρ. 3 ορίζεται ότι η έλλειψη εμπορικής ουσίας είναι βάσιμος λόγος για τον χαρακτηρισμό της διευθέτησης ως μη γνήσιας, ενώ επίσης καθορίζεται με ποιο τρόπο η Φορολογική Διοίκηση εξετάζει και διαπιστώνει τον τεχνητό ή μη χαρακτήρα μιας διευθέτησης ή σειράς διευθετήσεων, ενώ με την παρ. 4 ορίζεται ο τρόπος υπολογισμού της φορολογικής υποχρέωσης. Το αξιολογούμενο άρθρο είναι αποτέλεσμα ενσωμάτωσης της Οδηγίας 2016/1164/ΕΕ του Συμβουλίου για τη θέσπιση κανόνων κατά πρακτικών φοροαποφυγής που έχουν άμεση επίπτωση στη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς (L 193/1).
	40	Ορίζεται ότι η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου αποτελεί αρμοδιότητα του Διοικητή της ΑΑΔΕ, για την άσκηση της οποίας μπορεί να εξουσιοδοτεί άλλα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης.
	41	Καθορίζονται ο χρόνος και οι προθεσμίες εντός των οποίων καταβάλλεται ο προσδιοριζόμενος φόρος. Κατά κανόνα ο φόρος καταβάλλεται κατά τον χρόνο που προβλέπεται από τον νόμο που επιβάλλει την αντίστοιχη φορολογία, στην οποία εφαρμόζεται ο Κώδικας. Σε περίπτωση διορθωτικού ή εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης του προσδιορισμού φόρου στο φορολογούμενο και στην περίπτωση ενδιάμεσου προσδιορισμού, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εντός τριών (3) ημερών από την κοινοποίηση της αντίστοιχης πράξης προσδιορισμού του φόρου. Τέλος, σε περίπτωση έκδοσης οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται σε δύο (2) ίσες μηνιαίες δόσεις.
	42	Ορίζονται ο χρόνος και η διαδικασία επιστροφής φόρου στον φορολογούμενο από τη Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, προβλέπεται ότι η επιστροφή γίνεται, αφού προηγηθεί συμψηφισμός με τυχόν φορολογικές οφειλές, μέσα στις επιμέρους προβλεπόμενες

		προθεσμίες, διαφορετικά καθίσταται ληξιπρόθεσμη. Προβλέπεται, ακόμα, ότι ο φορολογούμενος δύναται να συναινέσει για την παρακράτηση των τυχόν επιστρεπτέων ποσών για να συμψηφιστούν αυτά με μελλοντικές του οφειλές. Τέλος, προβλέπονται οι επιμέρους προθεσμίες παραγραφής της αξίωσης για επιστροφή.
	43	Προβλέπεται η σειρά εξόφλησης κατά την καταβολή φόρου, ενώ στην παρ. 2 προβλέπεται η διακριτική ευχέρεια της Φορολογικής Διοίκησης να κατανέμει κάθε καταβολή φόρου, εφόσον δεν έχει υποδείξει επαρκώς τον φόρο για τον οποίο καταβάλλει ή εφόσον έχουν εισπραχθεί ποσά μέσω αναγκαστικής εκτέλεσης.
	44	Ορίζεται ότι η διαδικασία για την είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου, που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου και απαριθμούνται εξαντλητικά οι εκτελεστοί τίτλοι.
	45	Ρυθμίζονται τα μέτρα που δύναται να λάβει η Φορολογική Διοίκηση προκειμένου να διασφαλίσει την είσπραξη των φόρων, καθώς και η διαδικασία, με την οποία αυτά διατάσσονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Πρωτοδικείου της έδρας του οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης. Επίσης, προβλέπεται η όλως εξαιρετική επιβολή μέτρων διασφαλιστικού, άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα που λαμβάνονται, όταν διαπιστώνεται μη απόδοση φόρων, ανακριβής απόδοση φόρων με σκοπό τη μη πληρωμή συνολικά στο Δημόσιο ποσού πάνω από εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ, καθώς και είσπραξη επιστροφής φόρων κατόπιν σκόπιμης παραπλάνησης της Φορολογικής Διοίκησης.
	46	Ρυθμίζεται η ατομική ειδοποίηση καταβολής οφειλής και υπερημερίας και ορίζεται ότι, μετά την πάροδο τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, μπορούν να ληφθούν τα μέτρα διοικητικής εκτέλεσης. Προβλέπεται το ελάχιστο περιεχόμενο της ατομικής ειδοποίησης και ο τρόπος κοινοποίησης αυτής.
	47	Ρυθμίζονται οριζόντια ζητήματα για την αναγκαστική εκτέλεση από τη Φορολογική Διοίκηση για την είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ενώ προβλέπεται παράλληλα επιφύλαξη υπέρ της εφαρμογής του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε., ν. 4978/2022, Α' 190).
	48	Ορίζονται τα προληπτικά μέτρα που μπορούν να ληφθούν για διασφάλιση οφειλής προς το Δημόσιο σε έκτακτες περιπτώσεις, όταν υπάρχουν πληροφορίες ή διαπιστώνονται προπαρασκευαστικές εργασίες για μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου οφειλέτη σε τρίτους, ώστε να αποτραπεί η ικανοποίηση του Δημοσίου. Στις περιπτώσεις αυτές, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε λήψη μέτρων πριν η οφειλή καταστεί

		ληξιπρόθεσμη και παράλληλα να προβαίνει σε κάθε νόμιμη ενέργεια για την ανατροπή των ενεργειών αυτών, όπως αγωγή καταδολίευσης σε περίπτωση μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων, ενώ μπορεί να ζητήσει ως ασφαλιστικό μέτρο τη δικαστική μεσεγγύηση σύμφωνα με τα άρθρα 725 κ.ε. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας (π.δ. 503/1985, Α' 182).
	49	Προβλέπονται τα πρόσωπα που ευθύνονται αλληλεγγύως με τα νομικά πρόσωπα για τις φορολογικές υποχρεώσεις των τελευταίων και ορίζονται οι χρονικές προϋποθέσεις συμμετοχής στη διοίκηση του νομικού προσώπου για τη θεμελίωση της ευθύνης αυτής. Η ευθύνη ισχύει και στην περίπτωση συγχωνεύσεων νομικών προσώπων. Ρυθμίζεται, ακόμη, το ειδικότερο ζήτημα της ευθύνης κυρίων ή επιφανειούχων σε σχέση με την καταβολή του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, τα δικαιώματα των αλληλεγγύως ευθυνομένων έναντι της Φορολογικής Διοίκησης και η απαλλαγή αρχηγών διπλωματικών αποστολών ή προξενικών αρχών από τη σχετική ευθύνη.
	50	Προσδιορίζεται η παραγραφή για την είσπραξη των φόρων και λοιπών εσόδων από το Δημόσιο στα πέντε (5) έτη μετά την έκδοση του νόμιμου τίτλου εκτέλεσης, εάν δεν κοινοποιηθεί οποιαδήποτε πράξη εκτέλεσης στον φορολογούμενο εντός της πενταετίας και καταγράφονται οι πράξεις που διακόπτουν την παραγραφή. Επιπροσθέτως, εισάγεται πειθαρχική ευθύνη του αρμοδίου οργάνου της φορολογικής διοίκησης για τη μη εκκίνηση της διαδικασίας αναγκαστικής εκτέλεσης για την είσπραξη των φόρων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα εντός πέντε (5) ετών από την ημερομηνία κατά την οποία ο φορολογούμενος κατέστη υπερήμερος. Τέλος, ορίζεται ότι καμία διάταξη περί παραγραφής δεν αποκλείει το δικαίωμα αναγκαστικής εκτέλεσης για την είσπραξη από το Δημόσιο των μη καταβληθέντων φόρων ή άλλων εσόδων του Δημοσίου, με τη σχετική επιφύλαξη που εισάγεται στην παρ. 1.
	51	Ορίζεται το νομοθετικό πλαίσιο που εφαρμόζεται για την αμοιβαία συνδρομή στην είσπραξη απαιτήσεων, τόσο μεταξύ της Ελλάδας και κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όσο και μεταξύ της Ελλάδας και τρίτων κρατών.
	52	Καθορίζεται ο τρόπος υπολογισμού των τόκων σε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής. Ειδικότερα, σύμφωνα με την παρ. 1, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους για τη χρονική περίοδο από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας έως και την ημερομηνία καταβολής του φόρου σε περίπτωση που δεν καταβάλει το ποσό του φόρου εντός της προθεσμίας. Με τις παρ. 2 και 3 προβλέπονται ειδικότερες ρυθμίσεις για τον φόρο που προκύπτει από την υποβολή της ενιαίας δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 47α του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248) ή αντίστοιχης δήλωσης που υποβάλλεται σε άλλο κράτος μέλος. Με την παρ. 4 η φορολογική διοίκηση υποχρεούται σε περίπτωση καταβολής

		υπερβάλλοντος ποσού φόρου να καταβάλει τόκους για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία επιστροφής του με τις εξαιρέσεις που εισάγονται στην παράγραφο αυτή. Τέλος, με την παρ. 5 του άρθρου 52 ορίζεται ότι τόκοι επί των τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται.
	53	Προβλέπονται σε ενιαίο άρθρο οι περιπτώσεις παραβάσεων του Κώδικα που αφορούν τη μη υποβολή ή την εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα, καθώς και η παράβαση της παράλειψης χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση, με τις αντίστοιχες κυρώσεις γι' αυτές.
	54	Προβλέπεται η επιβολή κυρώσεων για την υποβολή ανακριβούς φορολογικής δήλωσης ή άλλης δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, ανά είδος φορολογίας.
	55	Προβλέπεται η επιβολή προστίμων σε περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή υποβολής ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών.
	56	Προβλέπεται ότι στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή ανακριβούς/ατελούς υποβολής Έκθεσης ανά Χώρα και δηλωτέας διασυννοριακής ρύθμισης επιβάλλεται πρόστιμο, ανάλογα με την κατηγορία του τηρούμενου λογιστικού συστήματος.
	57	Προβλέπεται η επιβολή κυρώσεων για τις παραβάσεις που σχετίζονται με την απεικόνιση των οικονομικών συναλλαγών σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το οποίο, κατά παράβαση της σχετικής υποχρέωσής του, δεν τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.
	58	Προβλέπεται η επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις σχετικές με την ηλεκτρονική διαβίβαση στοιχείων και την παράλειψη διαβίβασης στοιχείων προς τη Φορολογική Διοίκηση εν γένει. Ειδικότερα, προβλέπονται κυρώσεις για τις περιπτώσεις μη διαβίβασης των συνόψεων εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής στην ψηφιακή πλατφόρμα «MyData» μέσω του πληροφοριακού συστήματος Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) της Α.Α.Δ.Ε., μη διαβίβασης ή εκπρόθεσμης διαβίβασης στην Α.Α.Δ.Ε. των δεδομένων των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων.
	59	Προβλέπεται η επιβολή κυρώσεων για την παράβαση της μη υποβολής στοιχείων τρίτων, οι οποίες αφορούν στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, όταν αυτά παραβιάζουν τις υποχρεώσεις τους σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών, τα Δηλώνοντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, τις ψηφιακές πλατφόρμες που παραβιάζουν τις υποχρεώσεις τους σχετικά με την παροχή πληροφοριών ή στοιχείων και την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, τους Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας,

		τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών που παραβιάζουν τις υποχρεώσεις τους σχετικά με την παροχή πληροφοριών σχετικών με συναλλαγές που εκτελούνται μέσω τερματικών.
	60	Προβλέπεται η επιβολή κυρώσεων με τη μορφή απαγόρευσης δικαιοπραξιών για την περίπτωση της παράβασης των υποχρεώσεων τρίτων για τον Ε.Ν.Φ.Ι.Α.. Καθορίζονται, ακόμα, οι ειδικότερες διαδικαστικές εγγυήσεις και οι υπόχρεοι της τήρησής τους, προκειμένου να εξασφαλιστεί η εισπραξιμότητα του συγκεκριμένου φόρου.
	61	Ορίζεται ως αφετηρία για την επιβολή των προστίμων η επομένη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων. Ως αφετηρία για την επιβολή των τόκων ορίζεται η επομένη της ημερομηνίας της πρώτης ηλεκτρονικής έκδοσης των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το οικείο έτος από τη Φορολογική Διοίκηση για τους υπόχρεους του έτους αυτού.
	62	Προβλέπεται η χορήγηση χρηματικής επιβράβευσης μετά από επώνυμη καταγγελία στην εφαρμογή σάρωσης «QR code approdixi» της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
	63	Προβλέπεται η επιβολή κυρώσεων σε χρήστες των τερματικών «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS)» που δεν συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης με την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων.
	64	Προβλέπεται η επιβολή κυρώσεων για την παραβίαση των υποχρεώσεων διασύνδεσης των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης («Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS») με την Α.Α.Δ.Ε.
	65	Ορίζεται η αρμοδιότητα του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. για την έκδοση πράξης καταλογισμού τόκων και επιβολής προστίμων, η οποία πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία και να κοινοποιείται στο φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα. Ο φορολογούμενος καλείται εγγράφως για την υποβολή αντιρρήσεων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοση της πράξης. Τέλος, προβλέπεται, ότι τόκοι και πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ την τριακοστή ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης καταλογισμού ή επιβολής.
	66	Ρυθμίζεται η περίπτωση της συρροής παραβάσεων και προβλέπεται ότι εάν, για την ίδια παράβαση, επιβάλλονται, σύμφωνα με τον Κώδικα, περισσότερα πρόστιμα, υπερισχύει η διάταξη που προβλέπει το μεγαλύτερο πρόστιμο, εκτός αν ένα πρόστιμο ορίζεται ως αυτοτελές.
	67	Ορίζονται οι κυρώσεις της υποτροπής, και προβλέπεται η επιβολή του διπλάσιου και, εν συνεχεία, του τετραπλάσιου προστίμου που προβλέπεται για την αρχικής παράβαση.
	68	Προβλέπονται οι αρμοδιότητες της Φορολογικής Διοίκησης κατά την ποινική διαδικασία. Ειδικότερα, στην παρ. 1 προβλέπεται ότι

		πληροφορίες ή έγγραφα, τα οποία αφορούν ποινική διαδικασία, δεν χορηγούνται στη Φορολογική Διοίκηση χωρίς προηγούμενη έγγραφη άδεια του αρμόδιου Εισαγγελέα. Στην παρ. 2 προβλέπεται ότι η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ερευνά παραβάσεις του Κώδικα και άλλων νόμων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής αυτού χωρίς να θίγεται η εφαρμογή του άρθρου 33 του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας (Κ.Π.Δ.).
	69	Ορίζονται ζητήματα παραπομπής σε ποινική δίκη φορολογικών παραβάσεων με ποινικό χαρακτήρα, καθώς και ζητήματα παραγραφής των σχετικών εγκλημάτων.
	70	Ορίζεται ανάλογη, με αυτή του παραβάτη, ευθύνη όποιου άλλου προσώπου υποκίνησε, υπέθαλψε ή συνέπραξε με τον παραβάτη προκειμένου να παρεμποδίσει τη φορολογική διοίκηση.
	71	Δίνεται στον φορολογούμενο η δυνατότητα να αιτείται από τον Διοικητή την απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας υπό την προϋπόθεση ότι έχουν εξοφληθεί όλοι οι φόροι πριν από το αίτημα απαλλαγής. Δεν μπορεί να υπάρξει απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής. Ο Διοικητής αποφαινεται επί του αιτήματος εντός τριάντα (30) ημερών και κοινοποιεί την απόφαση στον φορολογούμενο και εάν δεν ληφθεί απόφαση εντός της ανωτέρω περιόδου, το αίτημα θεωρείται ότι έχει απορριφθεί.
	72	<p>Προβλέπεται το πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής και εξορθολογίζεται το υφιστάμενο πλαίσιο προθεσμιών. Ειδικότερα, με την παρ. 1, ορίζεται ότι ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης.</p> <p>Με την παρ. 5 επέρχονται ορισμένες βελτιώσεις επί της διαδικασίας ενώπιον της υπηρεσίας, προκειμένου να επιτελείται κατά τρόπο ουσιαστικό η λειτουργία του προελέγχου των πράξεων από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και ρυθμίζονται ζητήματα που σχετίζονται με την κατά χρόνο αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών να επιληφθεί επί της ενδικοφανούς προσφυγής. Με την παρ. 7 εισάγεται ρύθμιση που αποσκοπεί στη διασφάλιση της ανεξαρτησίας της κρίσης του προσωπικού της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, λαμβάνοντας ειδικότερα υπόψη τη φύση των καθηκόντων και το εύρος των αρμοδιοτήτων της υπηρεσίας.</p>
	73	Η Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού προβλέπεται α) στις περισσότερες Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας που συνάπτει η Ελλάδα σύμφωνα με την Πρότυπη Φορολογική Σύμβαση του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) και β) στη Σύμβαση για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας σε περίπτωση διόρθωσης των κερδών συνδεδεμένων επιχειρήσεων

		(90/436/ΕΟΚ) της 32ης Ιουλίου 1990 μεταξύ των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, που κυρώθηκε με τον ν. 2216/1994 (Α'83) (Σύμβαση Διαιτησίας). Με την αξιολογούμενη διάταξη ορίζεται Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού, κατ' εφαρμογή των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας και της Σύμβασης Διαιτησίας, η οποία διεξάγεται από τη Φορολογική Διοίκηση και τα αποτελέσματά της επέρχονται με την έκδοση Απόφασης Αμοιβαίου Διακανονισμού του Διοικητή. Με την προτεινόμενη διάταξη η Ελλάδα, ως κράτος μέλος του ΟΟΣΑ, το οποίο ενέκρινε την τελική Έκθεση σχετικά με τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των μηχανισμών επίλυσης διαφορών (Δράση 14) στο πλαίσιο του Προγράμματος του ΟΟΣΑ/G20 "Base Erosion and Profit Shifting" κατά της διάβρωσης της φορολογικής βάσης και της μετατόπισης κερδών, προβαίνει σε θέσπιση σαφών διαδικαστικών κανόνων σχετικά με την πρόσβαση και χρήση της Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού.
	74	Τίθενται οι προϋποθέσεις προκειμένου η Φορολογική Διοίκηση να προβεί σε τροποποίηση ή ακύρωση άμεσου προσδιορισμού φόρου ή πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, είτε κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου είτε οίκοθεν, χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, για τους λόγους που περιοριστικά αναφέρονται στην παρ. 1, ήτοι α) για πρόδηλη έλλειψη (ολική ή μερική) φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος. Εάν ως συνέπεια του άμεσου προσδιορισμού ή της πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται και πράξη επιβολής προστίμου, η εν λόγω πράξη (ή ο άμεσος προσδιορισμός) ακυρώνεται ή τροποποιείται με πράξη της Φορολογικής Διοίκησης. Ειδικά για τους επιγενόμενους λόγους εισάγεται ειδική προθεσμία στην περίπτωση που η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας για την υποβολή αίτησης για την ακύρωση ή τροποποίηση. Στην περίπτωση αυτή, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Ως αριθμητικά ή υπολογιστικά λάθη θεωρούνται τα σφάλματα κατά τη διενέργεια μαθηματικού υπολογισμού ή κατά την εκτέλεση αριθμητικής πράξης και όχι η εσφαλμένη επιβολή φόρου ή η απαλλαγή από το φόρο ή η κακή εφαρμογή του νόμου (ΣτΕ 1115/1988).
	75	Προβλέπεται η δυνατότητα αποδοχής από τον φορολογούμενο των πράξεων του φορολογικού ελέγχου σε διάφορα στάδια της διαδικασίας. Ειδικότερα, εάν ο φορολογούμενος αναγνωρίσει την κύρια οφειλή του, οι προσαυξήσεις και τα πρόστιμα μειώνονται αναλόγως του σταδίου επέλευσης της αποδοχής από αυτόν.
	76	Θεμελιώνεται η υποχρέωση της φορολογικής διοίκησης για την παροχή σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας αναφορικά με τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.
	77	Εάν ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο αμφισβητεί την

		πράξη προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, φέρει και το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας.
	78	Προβλέπεται η υποχρέωση για χορήγηση ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού από ορκωτούς λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες και οι κυρώσεις για τις παραβάσεις του νόμου από τους ελεγκτές. Επίσης, προβλέπεται η υποχρεωτική αναφορά φορολογικών παραβάσεων στο ετήσιο φορολογικό πιστοποιητικό.
	79	Προσδιορίζονται τα ποινικά αδικήματα που σχετίζονται με τη φοροδιαφυγή. Συγκεκριμένα στην παρ. 1 περιγράφονται οι αντικειμενικές υποστάσεις των εγκλημάτων φοροδιαφυγής που σχετίζονται με τον φόρο εισοδήματος, τον ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), τον ειδικό φόρο ακινήτων (Ε.Φ.Α.) (περ. α'), τον φόρο προστιθέμενης αξίας, τον φόρο κύκλου εργασιών, τον φόρο ασφαλιστρών, τους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές (περ. β') και τον φόρο πλοίων (περ. γ'). Στις παρ. 3 και 4 του προτεινόμενου άρθρου καθορίζονται οι ποινές οι οποίες εξαρτώνται από το ύψος του φόρου που δεν αποδόθηκε ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή επεστράφη ή διακρατήθηκε. Στην παρ. 5 τυποποιείται το έγκλημα της έκδοσης και αποδοχής πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων ανεξάρτητα από το αν ο υπαίτιος διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου. Διαμορφώνονται δύο πλημμεληματικές και μία κακουργηματική μορφή του εγκλήματος. Στην ίδια παράγραφο δίδονται ορισμοί του πλαστού και του εικονικού φορολογικού στοιχείου για την εφαρμογή της διάταξης. Με την παρ. 6 προβλέπεται ότι για την επιμέτρηση της ποινής λαμβάνονται υπόψη ενδεικτικά το ύψος του ποσού που αποκρύφτηκε ή δεν αποδόθηκε και η διάρκεια της απόκρυψης ή μη απόδοσης ή ανακριβούς απόδοσης ή διακράτησης, ενώ επιβαρυντική περίπτωση συνιστά η μεταχείριση από τον δράστη ιδιαίτερων τεχνασμάτων.
	80	Προσδιορίζονται τα πρόσωπα που θεωρούνται αυτουργοί και συνεργοί των εγκλημάτων, εφόσον με οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη συντέλεσαν στη διάπραξή τους.
	81	Ρυθμίζονται δικονομικά θέματα, καθώς και η παραγραφή των εγκλημάτων φοροδιαφυγής.
	82	Ρυθμίζεται η αναστολή των ποινών.
	83	Περιέχονται οι εξουσιοδοτικές διατάξεις.
	84	Περιέχονται οι μεταβατικές διατάξεις.
	85	Ορίζονται τελικές διατάξεις.
	86	Ορίζονται καταργούμενες διατάξεις.
	87	Καθορίζεται η σειρά κατά την οποία πιστώνονται κατά προτεραιότητα και κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί παραγραφής απαιτήσεων κατά του Δημοσίου, καταβολές έναντι δόσεων ρυθμίσεων τμηματικής καταβολής που χορηγούνται βάσει νόμου ή απόφασης διοικητικού οργάνου και αποδόσεις από παρακράτηση των πιστοποιητικών του άρθρου 12 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας που έχουν διενεργηθεί ή διενεργούνται μέχρι και την έναρξη ισχύος του

		παρόντος, καθώς και επιστροφές φόρων και αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών που έχουν εκκαθαριστεί ή εκκαθαρίζονται από τη Φορολογική Διοίκηση έως και την ανωτέρω ημερομηνία, εφόσον εκκρεμεί η πίστωση ή ο συμψηφισμός τους.
	88-91	Διασαφηνίζεται το καθεστώς για τις ρυθμίσεις βεβαιωμένων οφειλών στη Φορολογική Διοίκηση, προς ενίσχυση της ασφάλειας δικαίου και προκειμένου να αντιμετωπιστούν πρακτικά εμπόδια που ανέκυψαν, προς όφελος τόσο των φορολογουμένων, όσο και της Διοίκησης. Επιπρόσθετα, ρυθμίζονται ειδικότερα θέματα που αφορούν τις προϋποθέσεις απώλειας των ρυθμίσεων, ανάλογα με την εκάστοτε περίπτωση και κατηγορία ρύθμισης. Συγκεκριμένα, επιδιώκεται η αποτροπή απώλειας μεγάλου αριθμού ρυθμίσεων, οι οποίες αφενός είναι ιδιαίτερα ευνοϊκές για τους οφειλέτες και αφετέρου έχουν υψηλό ποσοστό εισπραξιμότητας με θετικό αντίκτυπο στα έσοδα του κρατικού προϋπολογισμού. Σημειώνεται δε ότι από το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο δεν προβλέπεται δυνατότητα επανένταξης των οφειλετών στις ρυθμίσεις αυτές εφόσον τις απωλέσουν, με εξαίρεση των όσων προβλέπονται για την πάγια ρύθμιση τμηματικής καταβολής βεβαιωμένων οφειλών στην υποπερ. γ της περ. 1 της υποπαρ. Α2 της παρ. Α του ν. 4152/2013 (Α'107). Σκοπός των προτεινόμενων διατάξεων είναι αρχικά η ομοιόμορφη αντιμετώπιση των οφειλετών σε ό,τι αφορά τους λόγους απώλειας των εν ισχύ ρυθμίσεων βεβαιωμένων οφειλών στη Φορολογική Διοίκηση, η αυτοματοποίηση της απώλειας των ρυθμίσεων μέσω των μηχανογραφικών εφαρμογών της Α.Α.Δ.Ε. για την εξοικονόμηση λειτουργικού κόστους και την αμεσότερη εξυπηρέτηση του οφειλέτη και τέλος η μείωση του κινδύνου από την απώλεια μεγάλου αριθμού ρυθμίσεων που αποτελούν βασική πηγή είσπραξης των βεβαιωμένων οφειλών στη Φορολογική Διοίκηση.
	92	Ο φόρος εξωχρηματιστηριακού δανεισμού μετοχών δεν υφίσταται σε καμία αγορά παγκοσμίως και πλήττει σημαντικά την ανάπτυξη του δανεισμού τίτλων προκαλώντας αλυσιδωτές δυσλειτουργίες στην αγορά μετοχών, καθώς δεν μπορούν να υλοποιηθούν με χαμηλό κόστος (low friction cost) επενδυτικές στρατηγικές από τους διεθνείς επενδυτές (στρατηγικές υπερ-απόδοσης long/short, alpha (α) strategies). Αυτές οι στρατηγικές είναι σημαντικές για την αύξηση της ρευστότητας της εγχώριας αγοράς, πραγματοποιούνται σε όλες τις αναπτυγμένες αγορές και αποτελούν ιδιαίτερο χαρακτηριστικό ευρωστίας και αποτελεσματικότητάς της.
	93	Η εξαίρεση του εισοδήματος από τον φόρο τόκων επί προϊόντων χρηματιστηριακού δανεισμού θα συμβάλλει στην ομαλή λειτουργία του χρηματιστηριακού δανεισμού μετοχών, ιδίως σε σχέση με τον διακανονισμό ατελών συναλλαγών (fail trade settlement) και την παροχή κινήτρων στους δικαιούχους για τη διάθεση μετοχών τους προς δανεισμό. Η εξαίρεση του φόρου αυτού θα διευκολύνει την προσφορά τίτλων κυρίως από ημεδαπούς επενδυτές με αποτέλεσμα στη συνέχεια οι δανειζόμενοι που προβαίνουν σε πώληση των τίτλων αυτών (για το

		κλείσιμο τυχόν fail trades ή για αντιστάθμιση θέσης) να αποδίδουν στο Δημόσιο πολλαπλάσιο φόρο (το φόρο πώλησης μετοχών).
	94 - 95	Επέρχονται νομοτεχνικές βελτιώσεις σύμφωνα με το πάγιο ρυθμιστικό πλαίσιο που ισχύει για τις αρχές καλής νομοθέτησης και τη νομοπαρασκευαστική μεθοδολογία, προς ενίσχυση της ασφάλειας δικαίου και άρση των ερμηνευτικών αντινομιών. Παράλληλα, προβλέπεται η εξαίρεση από την υποχρεωτική έκδοση ηλεκτρονικού τιμολογίου συγκεκριμένων περιπτώσεων σύναψης και εκτέλεσης δημοσίων συμβάσεων και εν γένει συναλλαγών, ρυθμίζοντας ενιαία και οργανωμένα το ζήτημα.
	96	<p>Κατά τη διενέργεια ελέγχου από την αρμόδια Υπηρεσία του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους των αιτημάτων κατάπτωσης της εγγύησης του Ελληνικού Δημοσίου, εξετάζεται και εάν από υπαιτιότητα του δανειστή ή πιστωτή δεν συνέτρεχαν ή εκ των υστέρων εξέλιπαν οι προϋποθέσεις χορήγησης της εγγύησης. Προς τον σκοπό αυτό ζητούνται τα αναγκαία δικαιολογητικά, τα οποία ευρίσκονται στο αρχείο των πιστωτικών ιδρυμάτων. Στην παρ. 1 ρυθμίζεται το ζήτημα που ανέκυψε κατά την διαδικασία διαδοχής πιστωτικών ιδρυμάτων και της μεταφοράς του φυσικού τους αρχείου, καθώς είναι δυνατόν τα παραπάνω έγγραφα δικαιολογητικά (βεβαιώσεις, πιστοποιητικά κ.λπ.) να μην ανευρίσκονται ή να καταστράφηκαν ή να απωλέσθηκαν και δεν είναι δυνατόν να επανεκδοθούν διότι δεν υφίστανται πλέον οι εκδότες ή οι διάδοχοί τους, ούτε αντίστοιχα υπάρχουν ψηφιοποιημένα αρχεία. Για τον λόγο αυτό, κρίνεται σκόπιμο την έλλειψή τους να αντικαθιστά αντίστοιχη βεβαίωση του πιστωτικού ιδρύματος ώστε να εξετάζονται στην ουσία τους τα αιτήματα κατάπτωσης.</p> <p>Με την παρ. 2 ρυθμίζεται το ζήτημα της εξέτασης των εκκρεμών αιτημάτων κατάπτωσης αλλά και εκείνων τα οποία έχουν απορριφθεί λόγω ελλείψεων σε δικαιολογητικά έγγραφα και τα οποία θα επαναξετάζονται εντός νόμιμης προθεσμίας. Με την παρ. 3 ρυθμίζεται το ζήτημα απόδειξης της εγγραφής εμπράγματης εξασφάλισης από τα πιστωτικά ιδρύματα λόγω της εν τω μεταξύ έναρξης της λειτουργίας του Κτηματολογίου το οποίο πλέον υποκατέστησε τα Υποθηκοφυλακεία ως προς τη χορήγηση των σχετικών πιστοποιητικών.</p>
	97	<p>Λόγω του εξαιρετικά μεγάλου πλήθους των αιτημάτων που υποβάλλονται προς τη Διεύθυνση Κρατικών Εγγυήσεων και Κίνησης Κεφαλαίων (ΔΚΕΚΚ) του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους (ΓΛΚ) από τα εν γένει χρηματοπιστωτικά ιδρύματα για την κατάπτωση εγγύησης που έχει παράσχει το Ελληνικό Δημόσιο σε δανειακές συμβάσεις υπέρ δανειοληπτών, φυσικών και νομικών προσώπων, συχνά καθίσταται αντικειμενικώς αδύνατη η περαίωση της διαδικασίας εξέτασης των αιτημάτων αυτών από την ως άνω αρμόδια Υπηρεσία εντός ευλόγου χρόνου.</p> <p>Συνέπεια αυτού είναι η προσφυγή στα δικαστήρια από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, με την άσκηση σωρείας αγωγών, ενόσω τα οικεία αιτήματα κατάπτωσης των εγγυήσεων του Δημοσίου ακόμη</p>

		<p>εκκρεμούν, προκειμένου να αποτραπεί ο κίνδυνος της παραγραφής των σχετικών αξιώσεών τους.</p> <p>Σκοπός της προτεινόμενης ρύθμισης είναι η αντιμετώπιση του παραπάνω ζητήματος ώστε να ανασχεθεί η υπέρμετρη επιβάρυνση που προκαλείται τόσο στα δικαστήρια, και τους λοιπούς εμπλεκόμενους συντελεστές (όπως λ.χ. οι λειτουργοί του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους), όσο και στην ίδια τη ΔΚΕΚΚ του ΓΛΚ, στην οποία, πέραν της εξέτασης των εκκρεμών αιτημάτων κατάπτωσης, προστίθεται και το παράλληλο έργο της διατύπωσης απόψεων επί αυτών.</p> <p>Συνεπώς, με την παρ. 1 της προτεινόμενης ρύθμισης ορίζεται ότι από την υποβολή κάθε αιτήματος, (αρχικού ή για οποιονδήποτε λόγο επανυποβαλλόμενου) προς τη ΔΚΕΚΚ για την κατάπτωση εγγύησης του Ελληνικού Δημοσίου, η οποία έχει παρασχεθεί βάσει είτε του ν. 2322/1995 (Α' 143) είτε του ν. 4549/2018 (Α' 105), αναστέλλεται ο χρόνος παραγραφής των εν γένει αξιώσεων, τόσο του αιτούντος όσο και του Ελληνικού Δημοσίου (δοθέντος ότι και το Ελληνικό Δημόσιο μπορεί να εγείρει λ.χ. αποζημιωτικές αξιώσεις σε περίπτωση παραβίασης συμβατικής υποχρέωσης του χρηματοπιστωτικού ιδρύματος, ΑΠ 797/2023), υπό την προϋπόθεση, βέβαια, ότι η παραγραφή δεν έχει ήδη συμπληρωθεί κατά την υποβολή του αιτήματος. Ορίζεται δε ότι η αναστολή του χρόνου της παραγραφής διαρκεί μέχρι η ΔΚΕΚΚ να αποφανθεί οριστικά επί του υποβληθέντος αιτήματος κατάπτωσης.</p> <p>Στην παρ. 2 προβλέπεται ότι οι διατάξεις της παρ. 1 εφαρμόζονται και στα εκκρεμή αιτήματα ή στα αιτήματα που επανυποβάλλονται κατ' εφαρμογή της περ β της παρ. 2 του άρθρου 96 του αξιολογούμενου νομοσχεδίου, εφόσον και γι' αυτά η παραγραφή δεν έχει ήδη συμπληρωθεί κατά την υποβολή ή επανυποβολή τους.</p>
	98	<p>Σε υπουργικές αποφάσεις με τις οποίες παρασχέθηκε η εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου σε δάνεια προς επιχειρήσεις (φυσικά ή νομικά πρόσωπα), τίθεται ως όρος για την εξόφλησή τους, τα πιστωτικά ιδρύματα να υποβάλουν το αίτημα κατάπτωσης (μαζί με τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά) μετά την παρέλευση τριμήνου από την ολοσχερή ρευστοποίηση των ληφθεισών εξασφαλίσεων. Με την προτεινόμενη διάταξη αποσαφηνίζεται η έννοια του παραπάνω όρου, σύμφωνα και με τη νομολογία (ΑΠ 1028/2020), ώστε να είναι σαφές ότι η εγγυητική ευθύνη του Ελληνικού Δημοσίου ενεργοποιείται, αφού προηγουμένως η τράπεζα έχει προβεί σε έναρξη της δικαστικής επιδίωξης για την είσπραξη του συνόλου των ανεξόφλητων απαιτήσεων από τους πρωτοφειλέτες και τους λοιπούς, πλην του Δημοσίου, χρησιμοποιώντας τις ληφθείσες ασφάλειες με σκοπό την ολοσχερή ρευστοποίηση των εξασφαλίσεων.</p>
	99	<p>Με την υπ' αρ. 18649/0025/15.05.2020 (Β' 2169) κοινή απόφαση των υπουργών Οικονομικών και Επικρατείας θεσπίζεται υποχρέωση των αιτούντων την κατάπτωση φορέων (πιστωτικών ιδρυμάτων κ.λπ.) να γνωρίζουν στην αρμόδια διεύθυνση του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους τα πλήρη στοιχεία των κληρονόμων του πρωτοφειλέτη (ονοματεπώνυμο και Α.Φ.Μ.) για την Α` τάξη, οι οποίοι, αφού τους</p>

		<p>έχει γίνει γνωστό ότι κληρονομούν το χρέος, δεν έχουν προχωρήσει σε αποποίηση της κληρονομιάς, καθώς και τα ποσοστά κληρονομικής μερίδας και συνεπώς ευθύνης τους για τα χρέη της κληρονομιάς.</p> <p>Σε πλείστες περιπτώσεις, ωστόσο, η εξεύρεση των εκ διαθήκης ή εξ αδιαθέτου κληρονόμων του δανειολήπτη καθίσταται ιδιαίτερα δυσχερής και εν τέλει ατελέσφορη για τα πιστωτικά ιδρύματα, ενώ κατά τα λοιπά πληρούνται οι όροι για την κατάπτωση της εγγύησης του Ελληνικού Δημοσίου. Με την προτεινόμενη ρύθμιση, στις παραπάνω περιπτώσεις βεβαίωσης της οφειλής σε βάρος των κληρονόμων του πρωτοφειλέτη, σε περίπτωση αδυναμίας εξεύρεσης αυτών, ορίζεται ότι θα ακολουθείται η διαδικασία που εφαρμόζεται ήδη για την επιβολή και βεβαίωση οποιουδήποτε φόρου, τέλους, εισφοράς ή κυρώσεων και για την είσπραξη αυτών από την Φορολογική Διοίκηση, η οποία διαθέτει τους κατάλληλους εισπρακτικούς μηχανισμούς και επομένως η βεβαίωση του ποσού από την κατάπτωση της εγγύησης του Ελληνικού Δημοσίου θα γίνεται προς τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του αποβιώσαντος δανειολήπτη, όπως γίνεται ήδη για την είσπραξη άλλων δημοσίων εσόδων, όπως φόρων και τελών. Το ίδιο προβλέπεται και σε περίπτωση νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων που λύθηκαν ή ολοκλήρωσαν τις εργασίες της εκκαθάρισης ή διαγράφηκαν από το Γ.Ε.ΜΗ.</p>
	100	<p>Γίνονται οι αναγκαίες τροποποιήσεις στο ισχύον νομοθετικό πλαίσιο (ν. 3869/2010, Α' 130), ν. 4549/2018, Α' 105) και ν. 4270/2014, Α' 143, αντιστοίχως), μετά την έκδοση της ΟΛΑΠ 3/2023 (πιλοτική δίκη), με την οποία κρίθηκε ότι σε περίπτωση περιορισμού ή πλήρους εξάλειψης της κύριας οφειλής φυσικού προσώπου, ως αποτέλεσμα δικαστικού συμβιβασμού, μεταξύ αυτού και των πιστωτών ή, σε περίπτωση αποτυχίας του, ως συνέπεια ρύθμισης με δικαστική απόφαση, δεν επέρχεται περιορισμός ή εξάλειψη της εγγυητικής ευθύνης του Ελληνικού Δημοσίου για την οφειλή αυτή έναντι των πιστωτών.</p>
	101	<p>Με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 2790/2000 (Α' 24) και της παρ. 2 του άρθρου 44 του ν. 5024/2023 (Α' 41) ρυθμίζονται ζητήματα που σχετίζονται με την παροχή εγγύησης του Δημοσίου σε δάνεια που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα σε παλιννοστούντες ομογενείς από τις χώρες της πρώην Σοβιετικής Ένωσης, στο πλαίσιο του πλέγματος μέτρων για τη στεγαστική αποκατάσταση των ομογενών αυτών σε εκπλήρωση των επιταγών του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 108 του Συντάγματος. Με την παρ. 2 του άρθρου 44 του ν. 5024/2023 επεκτάθηκε η παροχή εγγύησης σε δανειακές συμβάσεις που έχουν συναφθεί από τραπεζικά ιδρύματα για τη στεγαστική αποκατάσταση των ως άνω παλιννοστούντων ομογενών κατά το χρονικό διάστημα από την 7η Οκτωβρίου 2004 έως την 29η Ιουλίου 2005 και ρυθμίστηκε η δυνατότητα εκ νέου εξέτασης των σχετικών αιτημάτων κατάπτωσης της κρατικής εγγύησης. Στο πλαίσιο αυτό, αποσαφηνίζεται ότι για την εγκυρότητα της εγγύησης του Ελληνικού Δημοσίου στις δανειακές αυτές συμβάσεις, δεν είναι απαραίτητο να έχει εγγραφεί υπέρ των πιστωτικών ιδρυμάτων</p>

		υποθήκη ή προσημείωση επί των δανειοδοτούμενων ακινήτων, καθώς τέτοια υποχρέωση κατά τον χρόνο συνομολόγησης των δανείων, από την 7η Οκτωβρίου 2004 έως την 29η Ιουλίου 2005, δεν υφίστατο. Άλλωστε, ούτε στα δάνεια που παρασχέθηκαν στους εν λόγω παλλισοστούντες ομογενείς με κρατική εγγύηση, βάσει των υπ' αριθ. 14979/4.10.2004 (Β' 1510), 96629/15345/26.8.2003 (Β' 1332), 2/31230/0025/6.6.2003 (Β' 772), 96629/6295/5.5.2003 (Β' 560), και 96629/22220/26.9.2002 (Β' 1287) υπουργικών αποφάσεων, διαλαμβανόταν αντίστοιχος υποχρεωτικός όρος.
	102	<p>Περιέχονται οι ρυθμίσεις για τη συνεργασία χρηματοδοτικών φορέων στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού. Συγκεκριμένα:</p> <p>α) Στην περίπτωση που η διαδικασία ρύθμισης ολοκληρωθεί επιτυχώς, τότε δύναται να μεταπέσει η οφειλή σε λογαριασμό όπου θα αποτυπώνονται τα εξατομικευμένα χαρακτηριστικά της ρύθμισης, με σκοπό την αποτελεσματικότερη παρακολούθησή της.</p> <p>β) Στην περίπτωση που προβλεφθεί ποσό διαγραφής, αυτό μπορεί να ζητηθεί εφάπαξ από τους πιστωτές σε βάρος του Ελληνικού Δημοσίου, το οποίο το εξοφλεί και δεν το αναζητεί σε βάρος του ωφελούμενου φυσικού προσώπου.</p> <p>γ) Στην περίπτωση που απωλεσθεί η ρύθμιση λόγω καταγγελίας της Σύμβασης Αναδιάρθρωσης για οποιονδήποτε προβλεπόμενο λόγο, αναβιώνει πλήρως η οφειλή στο πριν τη Σύμβαση ύψος, αφαιρούμενου μόνο τυχόν ήδη καταβληθέντος ποσού, καθίσταται ληξιπρόθεσμη και άμεσα απαιτητή και ο πιστωτής δύναται να αιτηθεί την κατάπτωση της εγγύησης σε βάρος του Ελληνικού Δημοσίου.</p> <p>δ) Σε κάθε περίπτωση, οφειλές με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, η αίτηση και η συνεπακόλουθη Σύμβαση Αναδιάρθρωσης συνυπογράφονται υποχρεωτικά από όλους τους ενδιαφερόμενους, πλην του Ελληνικού Δημοσίου.</p>
	103	<p>Ορίζεται ότι σε πλειστηριασμούς που επισπεύδονται με βάση τις διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας (π.δ. 503/1985, Α' 182) επί ακινήτων που βαρύνονται με υποθήκη υπέρ του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων (ΤΠΔ) ο επισπεύδων υποχρεούται, με ποινή ακυρότητας του πλειστηριασμού, να κοινοποιήσει, με δικαστικό επιμελητή, στην Κεντρική Υπηρεσία του Ταμείου αντίγραφο του κάθε είδους (αρχικού ή επαναληπτικού) προγράμματος πλειστηριασμού ή του αποσπάσματος της κατασχετήριας έκθεσης ή της δήλωσης συνέχισης πλειστηριασμού είκοσι (20) ημέρες πριν από τη διενέργεια του πλειστηριασμού. Η ρύθμιση κρίνεται σκόπιμη προκειμένου να διασφαλιστεί τόσο το ΤΠΔ, το οποίο σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 2214/1994 (Α' 75) διαθέτει όλες ανεξαιρέτως τις ατέλειες, τα δικαστικά, διοικητικά, οικονομικά και δικονομικά προνόμια, που παρέχονται στο Δημόσιο και για την είσπραξη των απαιτήσεων του εφαρμόζεται ο Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων (ν. 4978/2022, Α' 190)), όσο και οι τρίτοι.</p>
	104	<p>Προς ενίσχυση της ασφάλειας δικαίου διορθώνεται η παραπομπή για τη νομική και αποδεικτική ισχύ που απολαύει το γραμμάτιο</p>

		<p>παρακαταθήκης που εκδίδεται και υπογράφεται με προηγμένη ηλεκτρονική υπογραφή ή ηλεκτρονική σφραγίδα του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων σε σχέση με το γραμμάτιο παρακαταθήκης της παρ. 1 του άρθρου 9 του π.δ. 30.12.1926/3.1.1927 (Α' 1).</p>
105		<p>Παρέχεται η δυνατότητα στους γονείς του άγαμου χωρίς τέκνα υπαλλήλου ή στρατιωτικού, ο οποίος έχει διορισθεί για πρώτη φορά στο Δημόσιο ή έχει καταταγεί ως στρατιωτικός αντιστοίχως μετά την 1η Ιανουαρίου 1993, χωρίς να έχει ασφαλιστεί σε κανέναν ασφαλιστικό οργανισμό κύριας ασφάλισης έως την 31 Δεκεμβρίου 1992, εφόσον αυτός αποβιώσει σε διατεταγμένη υπηρεσία που συνεπάγεται αυξημένο κίνδυνο και ένεκα αυτής (ιπτάμενοι, εργαζόμενοι σε στρώση ναρκοπεδίων και εξουδετέρωση εκρηκτικών μηχανισμών, προσωπικό που απασχολείται με την κατάσβεση πυρκαγιών), να επιλέξουν αντί του εφάπαξ οικονομικού βοηθήματος της παρ. 17 του άρθρου 8 του ν. 2592/1998 (Α' 57), την καταβολή σύνταξης. Παράλληλα, ορίζεται ότι αν οι γονείς του αποβιώσαντος έχουν πεθάνει και αυτός έχει αδέρφια που δεν έχουν συμπληρώσει το εικοστό τέταρτο (24ο) έτος της ηλικίας τους, το ανωτέρω οικονομικό βοήθημα του ν. 2592/1998 καταβάλλεται σε αυτά ισομερώς. Τέλος, αντιμετωπίζονται οι περιπτώσεις που μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος άρθρου έχει ήδη καταβληθεί η αποζημίωση της παρ. 17 του άρθρου 8 του ν. 2592/1998 και οι γονείς επιλέξουν την καταβολή της σύνταξης. Οι προτεινόμενες διατάξεις κρίθηκαν επιβεβλημένες, προκειμένου να υπάρξει περαιτέρω ευνοϊκή αντιμετώπιση των γονέων όσων αποβιώνουν με τις ως άνω προϋποθέσεις, δίνοντάς τους τη δυνατότητα να σταθμίσουν την πλέον συμφέρουσα γι' αυτούς επιλογή και να διαλέξουν μεταξύ της καταβολής του εφάπαξ οικονομικού βοηθήματος ή τη χορήγηση της σύνταξης.</p>
106		<p>Ορίζεται ότι πριν από την έκδοση του προεδρικού διατάγματος που προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 51 του Κώδικα κοινωφελών περιουσιών και σχολαζουσών κληρονομιών (ν. 4182/2013, Α' 185), διατυπώνεται γνώμη της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες σχετικά με τη νομιμότητα της προέλευσης των περιουσιακών στοιχείων που εισφέρονται σε κοινωφελή ιδρύματα από τον εκάστοτε ιδρυτή, προς επίρρωση του σχετικού ελέγχου.</p>
107		<p>Στο τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 8 του ν. 4831/2021 (Οργανισμός του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (ΝΣΚ), Α' 170) προβλέπεται ότι ερωτήματα μισθολογικού περιεχομένου συνοδεύονται υποχρεωτικά από τις απόψεις της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους. Με την προτεινόμενη διάταξη ορίζεται περαιτέρω ότι οι γνωμοδοτήσεις του ΝΣΚ που εκδίδονται σε ερωτήματα μισθολογικού περιεχομένου γενικότερου ενδιαφέροντος ή επί ζητημάτων που μπορεί να έχουν ευρύτερες δημοσιονομικές συνέπειες για τον κρατικό προϋπολογισμό διαβιβάζονται υποχρεωτικά και στον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών προς εξέταση της αποδοχής τους και καθίστανται</p>

		υποχρεωτικές για τη Διοίκηση, το νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου ή την Ανεξάρτητη Αρχή, μόνον εφόσον έχουν τύχει και της αποδοχής του εν λόγω Υπουργού, καθώς αυτός έχει την ευθύνη για την πιστή τήρηση του κρατικού προϋπολογισμού, αλλά και την αρμοδιότητα για τον εν γένει σχεδιασμό της μισθολογικής πολιτικής βάσει των εκάστοτε υφιστάμενων δημοσιονομικών συνθηκών.
	108	Προσδιορίζεται η κατά τόπον αρμοδιότητα της Εταιρείας Ύδρευσης και Αποχέτευσης Θεσσαλονίκης (Ε.Υ.Α.Θ. Α.Ε.), προκειμένου να εξαιρεθεί από αυτήν η Βιομηχανική Περιοχή Θεσσαλονίκης (ήδη Επιχειρηματικό Πάρκο Θεσσαλονίκης τύπου Α1). Η εξαίρεση αυτή είναι αναγκαία, δεδομένου ότι η διαχείριση του δικτύου ύδρευσης-αποχέτευσης στην περιοχή γίνεται πλέον από την εταιρεία διαχείρισης του Επιχειρηματικού Πάρκου και ως εκ τούτου σκοπείται η σαφής διάκριση της τοπικής αρμοδιότητας, ώστε να αποφεύγονται περιπτώσεις επικάλυψης αρμοδιοτήτων.
	109	Παρατείνονται οι διαδικασίες ειδικής διαχείρισης του τέταρτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 76 του ν. 4307/2014 (Α' 246), για διάστημα όχι πέραν της 30ής Ιουνίου 2024, με αναδρομική ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2024, προκειμένου να ολοκληρωθούν ομαλά οι σχετικές διαδικασίες, προς όφελος όλων των εμπλεκόμενων μερών.
	110	Προβλέπεται η έναρξη ισχύος.

Δ. Έκθεση γενικών συνεπειών

18.	Οφέλη αξιολογούμενης ρύθμισης
-----	-------------------------------

		ΘΕΣΜΟΙ, ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ , ΔΙΑΦΑΝΕ ΙΑ	ΑΓΟΡΑ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣ ΜΟΣ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΟΜΑΔΕΣ	ΦΥΣΙΚΟ, ΑΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟ Ν	ΝΗΣΙΩΤΙΚΟΤ ΗΤΑ
ΟΦΕΛΗ ΡΥΘΜΙΣΗ Σ	ΑΜΕΣΑ	Αύξηση εσόδων	+		+	
		Μείωση δαπανών				
		Εξοικονόμη ση χρόνου	+			
		Μεγαλύτερ η αποδοτικότη τα / αποτελεσμα τικότητα	χ	χ	χ	
		Άλλο				

	ΕΜΜΕΣ Α	Βελτίωση παρεχόμενων υπηρεσιών	+				
		Δίκαιη μεταχείριση πολιτών	X	X	X		
		Αυξημένη αξιοπιστία / διαφάνεια θεσμών	X	X	X		
		Βελτιωμένη διαχείριση κινδύνων	X	X	X		
		Άλλο					

Σχολιασμός / ποιοτική αποτίμηση:

	19.	Κόστος αξιολογούμενης ρύθμισης
--	------------	---------------------------------------

		ΘΕΣΜΟΙ, ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ, ΔΙΑΦΑΝΕΙ Α	ΑΓΟΡΑ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΣ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΟΜΑΔΕΣ	ΦΥΣΙΚΟ, ΑΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟ Ν	ΝΗΣΙ ΩΤΙΚ ΟΤΗΤ Α
ΚΟΣΤΟΣ Σ ΡΥΘΜΙ ΣΗΣ	ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	Σχεδιασμός / προετοιμασία				
		Υποδομή / εξοπλισμός				
		Προσλήψεις / κινητικότητα				
		Ενημέρωση εκπαίδευση εμπλεκόμενων				
		Άλλο				
	ΓΙΑ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	Στήριξη και λειτουργία διαχείρισης				
		Διαχείριση αλλαγών κατά την εκτέλεση				
		Κόστος συμμετοχής στη νέα ρύθμιση				

		Άλλο					
--	--	------	--	--	--	--	--

Σχολιασμός / ποιοτική αποτίμηση:

20.	Κίνδυνοι αξιολογούμενης ρύθμισης
------------	---

		ΘΕΣΜΟΙ, ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ	ΑΓΟΡΑ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΣ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΟΜΑΔΕΣ	ΦΥΣΙΚΟ, ΑΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ	ΝΗΣΙΩΤΙΚΟΤΗΤΑ	
ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	Αναγνώριση / εντοπισμός κινδύνου					
		Διαπίστωση συνεπειών κινδύνων στους στόχους					
		Σχεδιασμός αποτροπής / αντιστάθμισης κινδύνων					
		Άλλο					
	ΜΕΙΩΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	Πιλοτική εφαρμογή					
		Ανάδειξη καλών πρακτικών κατά την υλοποίηση της ρύθμισης					
		Συνεχής αξιολόγηση διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων					
		Άλλο					

Σχολιασμός / ποιοτική αποτίμηση:

Στ. Έκθεση νομιμότητας

24.	Συναφείς συνταγματικές διατάξεις
	Άρθρα 78 και 108
25.	Ενωσιακό δίκαιο

Πρωτογενές ενωσιακό δίκαιο (συμπεριλαμβανομένου του Χάρτη Θεμελιωδών Δικαιωμάτων)	
Κανονισμός	
Οδηγία	
Απόφαση	
26.	Συναφείς διατάξεις διεθνών συνθηκών ή συμφωνιών
Ευρωπαϊκή Σύμβαση των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου	
Διεθνείς συμβάσεις	