

Τ.Ε.Ι. ΠΕΙΡΑΙΑ

Πτυχιακή εργασία με θέμα:

« Ληξιπρόθεσμες Οφειλές»

Διδάσκουσα:

Ιμπριξή Ελένη

Επιμέλεια εργασίας:

Ατσόνιος Άγγελος

Α.Μ.: 12825

Σίφνος 2013



T.E.I of PIRAEUS (T.E.I. PIR)

Diplomatic- final work on:

«Overdue debts»

Professor- Lecturer:

« Ibriksi Eleni»

Diligence work:

Atsonios Angelos

R.N. : 12825

SIFNOS 2013

Ευχαριστίες

Θα ήθελα να ευχαριστήσω θερμά την καθηγήτριά μου κα Ιμπριξή Ελένη για την ανάθεση, βοήθεια και επίβλεψη αυτού του ενδιαφέροντος θέματος.

Επιπρόσθετα, δεν θα μπορούσα να ξεχάσω την πολύτιμη βοήθεια της κα Πουλάκη Ανεζίνα υπαλλήλου του τμήματος Κ.Β.Σ της Δ.Ο.Υ Μήλου για την εκπόνηση και διεκπεραίωση αυτής της εργασίας.

Τέλος, θα ήθελα να εκφράσω τα θερμά μου ευχαριστήρια στον κο Ρούσσο Κωνσταντίνο, ο οποίος λειτούργησε ως πολύτιμος αρωγός και μέντορας μου εμφυσώντας με στον κόσμο της χρηματοοικονομικής λογιστικής.

Πίνακας περιεχομένων

ΕΙΣΑΓΩΓΗ 5

I. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΩΝ ΤΜΗΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΧΡΕΩΝ 6

II. ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΩΝ (ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ) 12

III. ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΑΤΑ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 6 ΤΟΥ Ν.Δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), ΛΟΓΩ ΜΗ ΓΝΩΣΗΣ ΤΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ 17

IV.ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΟΦΕΙΛΩΝ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ Ή ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΥΤΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΟΓΟΥΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΔΥΝΑΜΙΑΣ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΕΠΑΝΑΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΥΤΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΔΙΑΓΡΑΦΕΙ, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘ.82 ΤΟΥ Ν.Δ. 356/1974 (ΚΕΔΕ) 21

V. ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ – ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ 26

VI.ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟ ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 43

VII. ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 54

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ 58

Εισαγωγή

Η παρούσα εργασία έχει εκπονηθεί στο πλαίσιο πτυχιακής εργασίας για το εαρινό εξάμηνο 2012-2013. Αποτελεί προϊόν ατομικής προσπάθειας του φοιτητή Ατσόνιου Άγγελου με Α.Μ.12825 . Σκοπό έχει την διερεύνηση του ζητήματος των Ληξιπρόθεσμων Οφειλών. Η εργασία αναπτύσσεται σε επτά (7) κεφάλαια τα οποία αφορούν: *την Ανάλυση της διαδικασίας χορήγησης των διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής ληξιπρόθεσμων χρεών* (κεφάλαιο **I.**) , την *Επιτροπή παροχής διευκολύνσεων* (κεφάλαιο **II.),** *την Απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής οφειλών κατά τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 6 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε), λόγω μη γνώσης της οφειλής* (κεφάλαιο **III.**), *την Διαγραφή οφειλών προς το δημόσιο ή απαλλαγή αυτών από τις προσαυξήσεις για λόγους οικονομικής αδυναμίας, καθώς και επαναβεβαίωση αυτών που έχουν διαγραφεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν.δ. 356/1974 (ΚΕΔΕ)* (κεφάλαιο **IV.**), *τις Ισχύουσες διατάξεις- Κωδικοποιημένες* (κεφάλαιο **V.**), *το Ληξιπρόθεσμο βεβαιωμένων οφειλών προς το δημόσιο και προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής* (κεφάλαιο **VI.**), και τέλος, *τις Ισχύουσες διατάξεις περί προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής* (κεφάλαιο **VII.**).

Ι. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΩΝ ΤΜΗΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΧΡΕΩΝ

1. Δικαιούχοι διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής.

Δικαιούχοι των διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής είναι όσοι οφείλουν ληξιπρόθεσμα χρέη προς το Δημόσιο, κατά τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων και δεν μπορούν να τα πληρώσουν αμέσως, λόγω οικονομικής αδυναμίας.

2. Ποια χρέη υπάγονται σε διευκόλυνση τμηματικής καταβολής.

Στη διευκόλυνση τμηματικής καταβολής υπάγονται όλες οι βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες δόσεις των συμπληρωμένων εγγραφών που υπάγονται σιη διευκόλυνση. Δεν περιλαμβάνεται στη διευκόλυνση n εγγραφή που δεν έχει καμία ληξιπρόθεσμη δόση.

3. Ο αριθμός των μηνιαίων δόσεων ισούται με το άθροισμα των συντελεστών των κριτηρίων

Με βάση τα κριτήρια και το άθροισμα των συντελεστών βαρύτητας που θεσπίστηκαν, οι μηνιαίες δόσεις των διευκολύνσεων κυμαίνονται από το δύο μέχρι είκοσι έξι κατά ανώτατο όριο και είναι ανάλογες της ιδιαιτερότητας του κάθε οφειλέτη και της συγκεκριμένης οφειλής, με εξαίρεση συγκεκριμένες μόνο περιπτώσεις, που ορίζονται όμως σαφώς στο νόμο, και για τις οποίες οι δόσεις που προκύπτουν από τα κριτήρια μπορούν να είναι διαφορετικές από το άθροισμα των συντελεστών βαρύτητας των κριτηρίων.

Αν όμως στη διευκόλυνση περιλαμβάνονται και μη ληξιπρόθεσμες δόσεις κάποιας ή κάποιων εγγραφών, τότε οι δόσεις της διευκόλυνσης που προκύπτουν από το άθροισμα των συντελεστών βαρύτητας των κριτηρίων προσαυξάνεται με τον

αριθμό των μη ληξιπρόθεσμων δόσεων της εγγραφής που έχει τις περισσότερες μη ληξιπρόθεσμες δόσεις.

4. Πότε ο αριθμός των δόσεων δεν είναι ίσος με το άθροισμα των συντελεστών βαρύτητας των κριτηρίων.

α) η κάθε μηνιαία δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη των σαράντα έξι και εβδομήντα τέσσερα λεπτά (146,74) ευρώ και επομένως στις μικρές οφειλές ο αριθμός των μηνιαίων δόσεων μπορεί να είναι μικρότερος του αθροίσματος των συντελεστών βαρύτητας των κριτηρίων.

β) η Γνωμοδοτική Επιτροπή Παροχής Διευκολύνσεων του Υπουργείου Οικονομικών, για τις υποθέσεις αρμοδιότητας της, μπορεί σε εξαιρετικές περιπτώσεις, να γνωμοδοτεί για χορήγηση δόσεων μέχρι του τριπλασίου του αθροίσματος των συντελεστών των κριτηρίων του αιτούντος οφειλέτη, που όμως δεν υπερβαίνουν τις σαράντα οκτώ (48) μηνιαίες δόσεις κατά ανώτατο όριο και με τον περιορισμό ότι κάθε δόση δεν θα είναι μικρότερη των εκατόν σαράντα έξι και εβδομήντα τέσσερα λεπτά (146,74) ευρώ.

γ) οι μηνιαίες δόσεις για τη χορήγηση διευκολύνσεων αποκλειστικά για οφειλές που προέρχονται από καταλογισμό για επιστροφή αποδοχών ή συντάξεων που λήφθηκαν αχρεώστητα, μπορεί να είναι μέχρι του τριπλασίου του αθροίσματος των συντελεστών βαρύτητας των κριτηρίων, με τους περιορισμούς όμως που τίθενται και στην ανωτέρω (β) περίπτωση. Οι οφειλές αυτές επιβαρύνονται με προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής μέχρι την ημερομηνία καταβολής της πρώτης δόσης της διευκόλυνσης, σε αντίθεση με όλες τις άλλες περιπτώσεις που οι προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής επιβαρύνουν τις δόσεις της διευκόλυνσης, σύμφωνα με τα στοιχεία της βεβαίωσης, μέχρι την καταβολής τους.

5. Κριτήρια χορήγησης διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής.

Οι διευκολύνσεις τμηματικής καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών, χορηγούνται από το αρμόδιο όργανο, με βάση κριτήρια και συντελεστές βαρύτητας, ως ακολούθως:

ΚΡΙΤΗΡΙΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΚΡΙΤΗΡΙΟΥ
Α. Οικονομική αδυναμία	**1** μέχρι **5**
Β. Διασφάλιση οφειλής	**0** μέχρι **4**
Γ. Προέλευση οφειλής	**0** μέχρι **5**
Δ. Συμπεριφορά οφειλέτη	**0** μέχρι **4**
Ε. Αιτία για την οποία ζητείται η διευκόλυνση	**0** μέχρι **4**
ΣΤ. Κρίση (αιτιολόγηση) προϊστάμενου	**1** μέχρι **4**

6. Αρμόδια όργανα

Αρμόδια όργανα για τη χορήγηση της διευκόλυνσης είναι:

α) Ο Προϊστάμενος της ΔΥΟ ή του Τελωνείου για ποσά οφειλών μέχρι εξακοσίων χιλιάδων (600.000) ευρώ.

β) Ο Υπουργός Οικονομικών, μετά από γνωμοδότηση της Επιτροπής Παροχής Διευκολύνσεων, για οφειλές μεγαλύτερες των εξακοσίων χιλιάδων ευρώ.

Στην αρμοδιότητα του Υπουργού Οικονομικών μετά από γνωμοδότηση της ίδιας Επιτροπής υπάγεται και η εξέταση αιτημάτων παροχής διευκόλυνσης, ανεξαρτήτως ποσού βασικής οφειλής, των ακολούθων κατηγοριών οφειλετών:

- → Επιχειρήσεων και Οργανισμών του ευρύτερου Δημοσίου Τομέα, όπως αυτός καθορίζεται , κάθε φορά, από τις ισχύουσες διατάξεις, καθώς και εταιριών που βρίσκονται υπό εκκαθάριση.
- → Επιχειρήσεων που βρίσκονται σε κατάσταση πτώχευσης καθώς και οφειλετών των οποίων η πτώχευση έχει περατωθεί, αλλά στην περίπτωση αυτή, μόνο για τα πτωχευτικά τους χρέη.
- → Οφειλετών που ζητούν την επανεξέταση του αιτήματός τους , λόγω σημαντικής και αποδεδειγμένης μεταβολής των οικονομικών δεδομένων μπορεί να προέρχεται είτε από τυχαίο γεγονός ή ανωτέρα βία είτε από σωρευτική βεβαίωση που διενεργήθηκε μετά από φορολογικό έλεγχο.

7. Αρμόδιο όργανο για την χορήγηση διευκόλυνσης σε περισσότερες δόσεις του αθροίσματος των κριτηρίων

Η συνδρομή των προϋποθέσεων επανεξέτασης του αιτήματος ανήκει στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Επιτροπής Παροχής Διευκολύνσεων. Αν η Επιτροπή αυτή κρίνει ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις επανεξέτασης του αιτήματος χορήγησης διευκόλυνσης για συγκεκριμένη οφειλή, σε δόσεις περισσότερες του αθροίσματος των κριτηρίων ακολουθεί η γνωμοδότηση της προς τον Υπουργό Οικονομικών για τον αριθμό δόσεων που σε καμία όμως περίπτωση δεν μπορεί να υπερβούν τις 48 μηνιαίες δόσεις. Επανεξέταση επιτρέπεται για την πρώτη ή δεύτερη διευκόλυνση μόνο μια φορά.

8. Ποια θεωρείται βασική οφειλή

Ως βασική οφειλή, με την οποία προσδιορίζεται η αρμοδιότητα των οργάνων, θεωρείται το σύνολο των οφειλών που αρχικά βεβαιώθηκαν, χωρίς τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής που τις επιβαρύνουν κατά τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.δ. 356/1974 (ΦΕΚ 90 Α΄), όπως αυτό διαμορφώνεται την ημέρα υποβολής της αίτησης διευκόλυνσης, μετά από πληρωμή ή νόμιμη διαγραφή, ανεξάρτητα από το ποσό που έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο μέχρι την ημέρα αυτή.

9. Προϋποθέσεις εξέτασης του αιτήματος διευκόλυνσης

Για την εξέταση του αιτήματος πρέπει να συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Υποβολή αίτησης για τη χορήγηση διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής,

β) πληρωμή παραβόλου υπέρ του Δημοσίου, που ανέρχεται σε ποσοστό πέντε τοις χιλίοις (5%) του συνόλου του ποσού της οφειλής που υπάγεται σε διευκόλυνση (ληξιπρόθεσμες δόσεις συν μη ληξιπρόθεσμες που υπάγονται υποχρεωτικά) και μέχρι εννιακόσια (900) ευρώ, κατ’ ανώτατο όριο. Το παράβολο υπολογίζεται επί του ποσού για το οποίο ζητείται η διευκόλυνση.

10. Πότε ο οφειλέτης θεωρείται ενήμερος.

Ο οφειλέτης, για να θεωρηθεί ενήμερος, πρέπει να πληρώσει την πρώτη δόση της διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής, το σύνολο των οφειλών του που εξαιρούνται από την παροχή διευκολύνσεων, καθώς και τα χρέη που κατέστησαν ληξιπρόθεσμα από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης διευκόλυνσης μέχρι την καταβολή της δόσης αυτής .

Για να χορηγηθεί όμως αποδεικτικό ενημερότητας στον οφειλέτη, για οποιαδήποτε χρήση, δεν αρκεί η πληρωμή των παραπάνω αλλά πρέπει να είναι συνεπής στην υποβολή των δηλώσεων του Φορολογίας Εισοδήματος, παρακρατούμενου ΦΜΥ και ΦΠΑ ,σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν.1882/1990,όπως αυτό ισχύει σήμερα.

11. Πότε ο οφειλέτης χάνει το ευεργέτημα της διευκόλυνσης

Ο οφειλέτης χάνει το ευεργέτημα της διευκόλυνσης τμηματικής, καταβολής, εφόσον δεν πληρώσει

Τρεις συνεχείς μηνιαίες δόσεις αυτής.

12.Επανεξέταση αιτήματος για αύξηση του αριθμού των δόσεων.

13.Ευεργετήματα του οφειλέτη

Η χορήγηση διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής και n συμμόρφωσης σε αυτή παρέχει στον οφειλέτη τα ακόλουθα ευεργετήματα:

α) Καθιστά τον οφειλέτη και τους κατά οποιαδήποτε τρόπο συνυπόχρεους, περιλαμβανομένων και των εγγυητών, ενήμερους για τα χρέη προς το Δημόσιο και χορηγείται σε αυτούς αποδεικτικό ενημερότητας για κάθε χρήση, με την προϋπόθεση ότι έχουν καταβληθεί όλες οι δόσεις της διευκόλυνσης μέχρι την ημερομηνία χορήγησης του αποδεικτικού και δεν υπάρχουν άλλες υποχρεώσεις του αιτούντος που εμποδίζουν τη χορήγηση του αποδεικτικού αυτού.

β) Αναστέλλει τη λήψη ή την εκτέλεση κάθε μέτρου σε βάρος του υπόχρεου με εξαίρεση όσα αναφέρονται παρακάτω ως δικαιώματα που διατηρεί το Δημόσιο.

γ) Αναστέλλει την εκτέλεση του μέτρου του κλεισίματος του καταστήματος (άρθρο 22 παράγραφος του ν.2523/1997).

δ) Αίρει τον περιορισμό θεώρησης φορολογικών στοιχείων κατά το άρθρο 36 του ΚΒΣ.

14. Ειδικά ευεργετήματα μόνο κατά την πρώτη διευκόλυνση

Τα ειδικά ευεργετήματα παρέχονται μόνο κατά την πρώτη διευκόλυνση και είναι τα ακόλουθα:

α) η μείωση των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής που επιβαρύνουν την οφειλή μετά την παροχή της διευκόλυνσης κατά 30% εφόσον όμως καταβάλλονται απολύτως εμπρόθεσμα οι δόσεις.

β) η απαλλαγή από το σύνολο των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής της τελευταίας δόσης της πρώτης διευκόλυνσης**.**

ΙΙ. ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΩΝ (ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ)

Γνωμοδοτική Επιτροπή Παροχής Διευκολύνσεων.

- **Αρμοδιότητες**

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 14 κα) 15 ν. 2698/1998 η Γνωμοδοτική Επιτροπή Παροχής Διευκολύνσεων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών γνωμοδοτεί στον Υπουργό για τα ακόλουθα:

α) Παροχή διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής ληξιπροθέσμων οφειλών προς το Δημόσιο (και τρίτους που είναι βεβαιωμένες για είσπραξη στις Δ.Ο.Υ.),όταν η βασική οφειλή (ληξιπρόθεσμη και μη) υπερβαίνει τις 600.000 ευρώ .

β) Παροχή διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής ανεξαρτήτου ύψους οφειλής για τους παρακάτω οφειλέτες.

β-Ι) Επιχειρήσεις και Οργανισμούς του ευρύτερου Δημόσιου Τομέα, όπως αυτός καθορίζεται κάθε φορά από τις ισχύουσες διατάξεις, καθώς και εταιρείες που βρίσκονται υπό εκκαθάριση.

β-2) Επιχειρήσεις που βρίσκονται σε κατάσταση πτώχευσης καθώς και οφειλετών των οποίων η πτώχευση έχει περατωθεί, αλλά στην περίπτωση αυτή μόνο για τα πτωχευτικά τους χρέη.

β-3) Οφειλέτες που ζητούν την επανεξέταση του αιτήματος τους, λόγω σημαντικής και αποδεδειγμένης μεταβολής των οικονομικών τους δεδομένων κατά τη διάρκεια της διευκόλυνσης που χορηγήθηκε.

β-4) Οφειλέτες με αίτημα που αφορά τις διατηρούμενες σε ισχύ διατάξεις της περίπτωσης δ' του άρθρου 31 του ίδιου νόμου (ειδικές περιπτώσεις).

γ) Απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής οφειλών προς το Δημόσιο και προς τρίτους, κατά τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) όπως ισχύει κάθε φορά (μη αποστολή της ατομικής ειδοποίησης - μη γνώση της οφειλής). εφόσον το ποσό των προσαυξήσεων

εκπρόθεσμης καταβολής υπερβαίνει τις 3.000 ευρώ ανεξαρτήτως ύψους βασικής οφειλής, καθώς και χορήγηση της σχετικής έκπτωσης λόγω εφάπαξ καταβολής (όπου αυτό προβλέπεται από τις οικείες διατάξεις).

δ) Διαγραφή οφειλών προς το Δημόσιο (όχι προς τρίτους που είναι βεβαιωμένα για είσπραξη στις Δ.Ο.Υ.) ή απαλλαγής αυτών από τις προσαυξήσεις για λόγους οικονομικής αδυναμίας, για ποσό συνολικής βασικής οφειλής άνω των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ, ανεξαρτήτως ύψους προσαυξήσεων καθώς και επαναβεβαίωσης αυτών που έχουν διαγραφεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.).

Για την εξέταση των αιτημάτων των περιπτώσεων α και β απαιτείται η πληρωμή παραβόλου υπέρ του Δημοσίου που ανέρχεται σε 15 ευρώ ανά 3.000 ευρώ βασικής οφειλής για την οποία ζητείται διευκόλυνση. Η επανεξέταση διευκόλυνσης, το οποίο δεν μπορεί να είναι ανώτερο των εννιακοσίων (900) ευρώ. που κατά προτίμηση πρέπει να εισπράττεται με διπλότυπο και όχι έντυπο παράβολο. Για τις περιπτώσεις γ και δ δεν απαιτείται η πληρωμή παραβόλου.

Παροχή διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής - Ερωτήματα

1.Πόσες φορές μπορεί να χορηγηθεί διευκόλυνση συγκεκριμένης ληξιπρόθεσμης οφειλής;

α) Μπορεί να χορηγηθεί **πρώτη φορά** σε δόσεις όσες το άθροισμα των συντελεστών βαρύτητας των κριτηρίων, προσαυξανόμενες με τον αριθμό των μη ληξιπρόθεσμων δόσεων της εγγραφής με τις περισσότερες μη ληξιπρόθεσμες δόσεις.

β) Μπορεί να χορηγηθεί για **δεύτερη φορά** σε δόσεις όσες το άθροισμα των συντελεστών βαρύτητας των κριτηρίων, προσαυξανόμενες με τον αριθμό των μη ληξιπρόθεσμων δόσεων της εγγραφής με τις περισσότερες μη ληξιπρόθεσμες δόσεις.

γ) Μπορεί να χορηγηθεί και για **τρίτη φορά**, στην περίπτωση αυτή όμως οι δόσεις είναι ίσες με τον αριθμό των απλήρωτων δόσεων της δεύτερης διευκόλυνσης, η δε πρώτη δόση θα είναι τουλάχιστον το 10% του ποσού της δεύτερης διευκόλυνσης που δεν πληρώθηκε.

2.Πότε ο οφειλέτης χάνει το ευεργέτημα της διευκόλυνσης;

Ο οφειλέτης χάνει το ευεργέτημα της διευκόλυνσης αν δεν πληρώσει τρείς συνεχόμενες δόσεις αυτής.

3. Πότε ο οφειλέτης χάνει τα ειδικά ευεργετήματα των μειωμένων προσαυξήσεων;

Ο οφειλέτης χάνει το ευεργέτημα των μειωμένων προσαυξήσεων αν δεν πληρώσει εμπρόθεσμα έστω και μια δόση της πρώτης διευκόλυνσης, δεδομένου ότι τα ειδικά ευεργετήματα: **α)** της μείωσης των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής που επιβαρύνουν την οφειλή μετά την παροχή της διευκόλυνσης

κατά 30% και **β)** η μη πληρωμή των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής της τελευταίας δόσης, παρέχονται μόνο κατά την πρώτη διευκόλυνσηw και όχι στη δεύτερη ή τρίτη διευκόλυνση.

4. Διευκόλυνση σε οφειλή από καταλογισμό για επιστροφή αποδοχών ή συντάξεων που λήφθηκαν αχρεώστητα:

Οι μηνιαίες δόσεις για τη χορήγηση διευκολύνσεων αποκλειστικά για οφειλές που προέρχονται από καταλογισμό για επιστροφή αποδοχών ή συντάξεων που λήφθηκαν αχρεώστητα μπορεί να είναι μέχρι του τριπλασίου του αθροίσματος των συντελεστών βαρύτητας των κριτηρίων. Οι οφειλές αυτές επιβαρύνονται με προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής μέχρι την ημερομηνία καταβολής της πρώτης δόσης της διευκόλυνσης , σε αντίθετη με όλες τις άλλες περιπτώσεις που οι προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής επιβαρύνουν τις δόσεις της διευκόλυνσης, σύμφωνα με τα στοιχεία της βεβαίωσης, μέχρι την καταβολή τους.

- **Επανεξέταση διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής**

1. Προϋποθέσεις επανεξέτασης αιτήματος διευκόλυνσης για χορήγηση περισσότερων δόσεων του αθροίσματος των κριτηρίων: . ..-

α) να υπάρξει σημαντική και αποδεδειγμένη μεταβολή των οικονομικών δεδομένων του αιτούντος.

Τέτοια μεταβολή μπορεί να προέλθει είτε από τυχαίο γεγονός, όπως φωτιά, πλημμύρα, σεισμό, είτε από βαριά ασθένεια του επιχειρηματία που τον αποκλείει για σημαντικό διάστημα από την εργασία του προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις, είτε εμφάνιση μεγάλων ζημιών που προέρχονται από άλλες αιτίες κ.λ.π. Η αδυναμία καταβολής της δόσης της αρχικής διευκόλυνσης μπορεί να είναι διαρκής (να υπήρχε δηλαδή και πριν την χορήγηση της αρχικής διευκόλυνσης) ή να δημιουργήθηκε μετά την αρχική διευκόλυνση. .

β) το αίτημα για την επανεξέταση να υποβληθεί το αργότερα μέσα σε δύο μήνες από την τελευταία εμπρόθεσμη πληρωμή της δόσης της προηγούμενης διευκόλυνσης.

γ) η επανεξέταση να ζητείται για το υπόλοιπο ποσό της προηγούμενης διευκόλυνσης καθώς και για τις οφειλές που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά το χρονικό διάστημα από την χορήγησή της μέχρι την ημέρα υποβολής της αίτησης επανεξέτασης, καθώς και όλες τις μη ληξιπρόθεσμες των συγκεκριμένων εγγραφών που έστω μια δόσης τους έχει υπαχθεί στην αρχική διευκόλυνση ή θα υπαχθεί, υποχρεωτικά στην επανεξέταση ,επειδή είναι ληξιπρόθεσμη. Δεν περιλαμβάνονται ούτε στην αρχική διευκόλυνση, ούτε στην επανεξέταση οι μη ληξιπρόθεσμες δόσεις των φόρων κληρονομιών - δωρεών - γονικών παροχών.

δ) να πληρωθεί το σχετικό παράβολο υπέρ του Δημοσίου, όπως αυτό αναλύθηκε πιο πάνω, μόνο για το ποσό των οφειλών που υπάγονται για πρώτη φορά. Αν δεν υπάρχουν τέτοιες οφειλές τότε δεν καταβάλλεται παράβολο για την επανεξέταση.

2. Πόσες φορές μπορεί να ζητηθεί η επανεξέταση και πότε;

Η επανεξέταση μπορεί να ζητηθεί από τον οφειλέτη μόνο μια φορά κατά τπ διάρκεια της πρώτης ή της δεύτερης διευκόλυνσης (αν ζητήθηκε στην πρώτη διευκόλυνση δεν έχει δικαίωμα να ζητήσει και στην δεύτερη).Δεν επιτρέπεται κατά τπ διάρκεια της τρίτης διευκόλυνσης.

ΙΙΙ. ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΑΤΑ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 6 ΤΟΥ Ν.Δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), ΛΟΓΩ ΜΗ ΓΝΩΣΗΣ ΤΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ

1. Πότε μπορεί να χορηγηθεί η απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής;

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του ΚΕΔΕ , όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 2648/1998, επιτρέπεται μετά από αιτιολογημένη απόφαση, η μερική ή ολική απαλλαγή των ληξιπροθέσμων οφειλών από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, εφόσον η μη εμπρόθεσμης καταβολή οφείλεται αποδεδειγμένα σε μη αποστολή της ατομικής ειδοποίησης – μη γνωστοποίηση της οφειλής.

Στις περιπτώσεις που ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση ενυπόγραφα για τον τρόπο και χρόνο καταβολής της οφειλής του, όπως στην περίπτωση του συμβιβασμού, οπότε το πρακτικό διοικητικής επίλυσης της . διαφοράς ,που του έχει κοινοποιηθεί επέχει και θέση ατομικής ειδοποίησης, του άρθρου 3 του ΚΕΔΕ, το αίτημα του κρίνεται ως απαράδεκτο.

Η επιτροπή Παροχής Διευκολύνσεων του άρθρου 15 ν. 2648/1998 εξετάζει αιτήματα οφειλετών για χρέη προς το Δημόσιο (αλλά και χρέη υπέρ τρίτων που έχουν βεβαιωθεί για είσπραξη στις Δ.Ο.Υ.) εφόσον το ποσό των προσαυξήσεων που επιβαρύνουν την οφειλή, για την οποία ευθύνεται ο αιτών και ζητείται η απαλλαγή υπερβαίνει τις 3.000 ευρώ. Αν το ποσό των προσαυξήσεων είναι μικρότερο, η αρμοδιότητα εξέτασης ανήκει στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. (μετά από γνώμη του υποδιευθυντή της φορολογικής διαδικασίας και του προϊσταμένου του δικαστικού τμήματος), η απόφαση όμως αυτή υπόκειται σε ιεραρχική προσφυγή ενώπιον του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που ασκείται σε διάστημα ενός μηνός από την κοινοποίηση της (για την εξέταση της προσφυγής γνωμοδοτεί η επιτροπή του άρθρου 9 ν. 2386/1996 (ΦΕΚ 43 Α). Στην περίπτωση οφειλής αποβιώσαντος (κληρονομιάς) λαμβάνεται υπόψη το ποσό των προσαυξήσεων που αντιστοιχεί στο ποσό της οφειλής για την οποία επιμεριστικά ευθύνεται ο κληρονόμος, σύμφωνα με την κληρονομική του μερίδα.

2. Προϋποθέσεις χορήγησης της έκπτωσης λόγω εφάπαξ πληρωμής, μαζί με την απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής:

Εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή της οφειλής από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής είναι δυνατόν να χορηγηθεί στον οφειλέτη και η οριζόμενη από ειδικές διατάξεις έκπτωση λόγω εφάπαξ πληρωμής της οφειλής, με τις ακόλουθες συμπληρωματικές προϋποθέσεις:

α) Η αίτηση να κατατεθεί το αργότερο εντός διμήνου από την εκπνοή της προθεσμίας, εντός της οποίας, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις παρείχετο το δικαίωμα αυτό.

β) Να καταβληθεί ολόκληρο το ποσό της οφειλής μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την ημερομηνία που ο οφειλέτης έλαβε αποδεδειγμένα γνώση της οφειλής ή τουλάχιστον ολόκληρο το ποσό μειωμένο κατά το ποσό της έκπτωσης και των προσαυξήσεων.

3. Τα κυριότερα σημεία που εξετάζονται από την Επιτροπή Παροχής Διευκολύνσεων για την έκδοση γνωμοδότησης περί απαλλαγής ή μη από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής:

α) Τα στοιχεία της βεβαίωσης της οφειλής, με ανάλυση της βασικής οφειλής και τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής μέχρι την ημέρα διαβίβασης της αίτησης (πίνακας χρεών)

β) Αν έχει σταλεί ατομική ειδοποίηση αμέσως μετά τη βεβαίωση της, ο αριθμός και η ημερομηνία αποστολής, καθώς και η διεύθυνση του παραλήπτη που είχε αναγραφεί στην ατομική ειδοποίηση.

γ) Αν είχαν σταλεί επόμενες ειδοποιήσεις (υπενθύμισης της οφειλής – προ λήψης μέτρων κλπ)με όλα τα παραπάνω στοιχεία.

δ) Αν η πρώτη ατομική ειδοποίηση ή οι επόμενες είχαν σταλεί στη διεύθυνση που είχε δηλωθεί από τον φορολογούμενο ή σε διαφορετική διεύθυνση (με λάθος κάποια στοιχεία όπως ο ταχυδρομικός κώδικας ή ο αριθμός της οδού).

ε) Αν είχε δηλωθεί στη Δ.Ο.Υ. από τον φορολογούμενο – οφειλέτη αλλαγή της διεύθυνσης επιτηδεύματος – αλληλογραφίας ή κατοικίας του.

στ) Αν η ατομική ειδοποίηση ή οι επόμενες είχαν σταλεί στον ίδιο τον οφειλέτη ή σε εκπρόσωπο αντίκλητό του.

ζ) Αν το αίτημα για την απαλλαγή από τις προσαυξήσεις υποβάλλεται από συνυπόχρεο πρόσωπο ή από εγγυητή:

ζ-1) Από ποια διάταξη νόμου προκύπτει η συνυποχρέωση ή με βάση ποια σύμβαση προκύπτει η εγγύηση και τι ακριβώς ορίζεται στη σύμβαση αυτή.

ζ-2) Πότε αποδεδειγμένα έλαβε γνώση για την οφειλή τα συνυπόχρεο πρόσωπο ή ο εγγυητής.

ζ-3) Πότε στάλθηκε η πρώτη ειδοποίηση στον συνυπόχρεο πρόσωπο ή τον εγγυητή από τη Δ.Ο.Υ ή με ποιο άλλο τρόπο ενημερώθηκε για το χρέος και πότε (λήψη αναγκαστικού μέτρου, δέσμευση χορήγησης αποδεικτικού ενημερότητας κλπ)

η) Αν το αίτημα για την απαλλαγή από τις προσαυξήσεις υποβάλλεται από κληρονόμους του οφειλέτη:

η-1) Πότε απεβίωσε ο οφειλέτης (σαφής ημερομηνία από αποδεικτικό στοιχείο)

η-2) Ποια η σχέση του αποβιώσαντα οφειλέτη με τον αιτούντα για την απαλλαγή κληρονόμο (γονέας, σύζυγος, αδελφός κλπ)

η-3) Αν ο αιτών κληρονόμος διέμενε στην ίδια διεύθυνση με τον κληρονομούμενο ή συνοικούσε με αυτόν

η-4) Ποιο το ποσοστό ή το ποσό που επιμεριστικά ευθύνεται, επί της συγκεκριμένης οφειλής, ο αιτών την απαλλαγή κληρονόμος σε σχέση με τη συμμετοχή του στην κληρονομιά και πως εισήλθε σε αυτήν (εξ αδιαθέτου, εκ διαθήκης ,με ωφέλεια απογραφής κλπ)

η-5) Αν είχε αποσταλεί σωστά ειδοποίηση στον αρχικό οφειλέτη και πότε είχε ενημερωθεί αυτός σύμφωνα με τα στοιχεία της υπηρεσίας

η-6) Πότε ενημερώθηκε πρώτη φορά για τη συγκεκριμένη οφειλή ο αιτών οφειλέτης (σαφής ημερομηνία ή τουλάχιστον μήνας) και με ποιόν τρόπο (λήψη αναγκαστικού μέτρου, δέσμευσης ή αποδεικτικού ενημερότητας, αποστολή ειδοποίησης κλπ)

η-7) Αν ο αιτών κληρονόμος έχει υποβάλει δήλωση κληρονομιάς, πότε την υπέβαλε καθώς και αν έχει περιλάβει το συγκεκριμένο χρέος στο παθητικό αυτής και εάν δεν υπέβαλε αν είχε υποχρέωση υποβολής.

θ) Αν είναι δυσχερής η διαπίστωσή της παραλαβής της ειδοποίησης από τον οφειλέτη ποια η συμπεριφορά του τα τρία τουλάχιστον προηγούμενα έτη ως προς την πληρωμή των βεβαιωμένων οφειλών του (π.χ. αν πρόκειται για χορήγηση έκπτωσης στο φόρο εισοδήματος Φ.Π. πως πλήρωνε το συγκεκριμένο φόρο τα τρία τουλάχιστον προηγούμενα έτη).

ι) Ποια η άποψη της υπηρεσίας επί του αιτήματος απαλλαγής του αιτούντος.

Η άποψη της υπηρεσίας πρέπει να αντικρούει ή να αποδέχεται τα όσα αναφέρονται στην αίτηση του οφειλέτη, μετά από συνεκτίμηση όλων των παραπάνω στοιχείων και την υπαιτιότητα ή μη της υπηρεσίας για παραλείψεις ή ενέργειες της ως προς την ενημέρωσή του. Αν προτείνεται από την υπηρεσία η μερική ή ολική αποδοχή του αιτήματος πρέπει να αναφέρεται η σαφής ημερομηνία ή το σαφές χρονικό διάστημα της απαλλαγής καθώς και το όφελος για τον αιτούντα (ακριβές ποσό που δεν θα καταβάλλει λόγω της προτεινόμενης απαλλαγής).

IV.ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΟΦΕΙΛΩΝ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ Ή ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΥΤΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΟΓΟΥΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΔΥΝΑΜΙΑΣ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΕΠΑΝΑΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΥΤΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΔΙΑΓΡΑΦΕΙ, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘ.82 ΤΟΥ Ν.Δ. 356/1974 (ΚΕΔΕ)

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), όπως αυτό ισχύει σήμερα, μετά την τροποποίηση του με τις διατάξεις του άρθρου 24 ,. 2648/1998 και την αντικατάστασή τους με την παρ. 6 άρθρ. 17 ν. 2753/1999 ΦΕΚ Α 248/17.11.1999, στην αρμοδιότητα της Επιτροπής Παροχής Διευκολύνσεων υπάγεται η γνωμοδότηση προς τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών επί αιτημάτων διαγραφής συνολικής βασικής οφειλής, προς το Δημόσιο και όχι προς τρίτους, ποσού άνω των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ ή η απαλλαγή από τις προσαυξήσεις που επιβαρύνουν τις ίδιες οφειλές για λόγους οικονομικής αδυναμίας, καθώς και η επαναβεβαίωση των ποσών αυτών.

1. Διαγραφή οφειλής

Η διαγραφή οφειλής μπορεί να ζητηθεί για τις παρακάτω περιπτώσεις:

α) Για οφειλέτες που απεβίωσαν χωρίς να αφήσουν οποιαδήποτε περιουσία και οι κληρονόμοι αποποιήθηκαν την επαχθείσα κληρονομιά.

β) Από απόρους οφειλέτες, των οποίων η απορία διαπιστώνεται από στοιχεία της Δ.Ο.Υ. ή του Τελωνείου όπου βεβαιώθηκε το χρέος ή από κάθε άλλη δημόσια αρχή.

γ) από οφειλέτες φυσικά ή νομικά πρόσωπα που στερούνται περιουσίας ή των οποίων ολόκληρη η περιουσία εκποιήθηκε αναγκαστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΕΔΕ ή της κοινής εκτέλεσης ή με τη διαδικασία της εκκαθάρισης.

Για την περίπτωση (α) πρέπει να γίνεται ενδελεχής έλεγχος ως προς την ύπαρξη κληρονόμων εκ διαθήκης ή εξ αδιαθέτου, το δε έγγραφο του προϊσταμένου της υπηρεσίας πρέπει να συνοδεύεται με όλα τα απαραίτητα στοιχεία που αποδεικνύουν την ανυπαρξία κληρονόμων (όπως πιστοποιητικά μη δημοσίευσης διαθήκης, εκθέσεις αποποίησης συγγενών μέχρι και τετάρτου βαθμού κλπ)

Για τις περιπτώσεις (β) και (γ) απαραίτητες προϋποθέσεις για την εξέταση του αιτήματος είναι η παρέλευση πέντε (5) ετών από τη βεβαίωση της οφειλής (ο χρόνος λογίζεται από το τέλος του οικονομικού έτους εντός του οποίου βεβαιώθηκε κατά ΚΕΔΕ), καθώς και η διαπίστωση ότι έχουν ληφθεί τα απαραίτητα μέτρα για την είσπραξη της και ότι ακόμη και να ληφθούν όλα τα λοιπά μέτρα, που προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις, δεν θα ήταν δυνατή η πραγματοποίηση της είσπραξης (μερικά ή ολικά).

Για την περίπτωση (α) η αίτηση για τη διαγραφή υποβάλλεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ή του τελωνείου, ενώ για τις περιπτώσεις (β) και (γ) η αίτηση υποβάλλεται από τον οφειλέτη (πρωτοφειλέτη ή εγγυητή ή συνυπόχρεο πρόσωπο).

2. Απαλλαγή από τις προσαυξήσεις για οικονομική αδυναμία (μερική φοροδοτική ικανότητα)

Σε περίπτωση ύπαρξης μερικής φοροδοτικής ικανότητας των οφειλετών μπορεί να χορηγηθεί μερική ή ολική απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής.

3. Τα κυριότερα σημεία που εξετάζονται την Επιτροπή Παροχή Διευκολύνσεων προκειμένου να εκδώσει γνωμοδότηση για τη διαγραφή οφειλής ή απαλλαγή από τις προσαυξήσεις για λόγους οικονομικής αδυναμίας.

α)Αίτημα του οφειλέτη

β) Πρόσφατο πίνακα χρεών στον οποίο να αποτυπώνονται και οι μέχρι την ημερομηνία έκδοσης του προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής

γ) Η τυχόν ύπαρξη, για τη συγκεκριμένη οφειλή, εγγυητή ή συνυπόχρεου προσώπου ή οποιασδήποτε ασφάλειας.

δ) Τα μέτρο (ασφαλιστικά - διοικητικά - αναγκαστικά - δικαστικά) το οποία έχουν ληφθεί σε βάρος του οφειλέτη ή των συνυπόχρεων προσώπων, καθώς και η συμβολή τους στην είσπραξη της συγκεκριμένης οφειλής, να επισυνάπτονται δε τουλάχιστον οι εκθέσεις κατασχέσεις.

ε) Τυχόν αναγγελίες της υπηρεσίας σε προγράμματα πλειστηριασμού περιουσιακών στοιχείων οφειλέτη, τα ποσά αυτών και σε ποιο στάδιο βρίσκονται. **στ)** Τυχόν κατασχέσεις που έχουν γίνει στα χέρια τρίτων κατά απαιτήσεων του οφειλέτη, τα ποσά αυτών, εάν έχουν αποδοθεί ή εκκρεμούν προς απόδοση..

ζ) Τυχόν συμψηφισμοί απαιτήσεων κατά του Δημοσίου που έχουν δηλωθεί από τον οφειλέτη ή έχουν διενεργηθεί αυτεπάγγελτα από τον προϊστάμενο της υπηρεσίας και δεν έχουν ακόμα τακτοποιηθεί λογιστικά.

η) Για την απόδειξη της οικονομικής αδυναμίας εξετάζονται:

η-1) αντίγραφα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος τουλάχιστον των τριών τελευταίων ετών

η-2) αντίγραφο του έντυπου Ε-9 (δήλωση ακινήτων) με όλες τις μεταγενέστερες μεταβολές του.

η-3) αντίγραφα της μερίδας του αιτούντος τουλάχιστον από τα υποθηκοφυλάκεια ή τα κτηματολογικά γραφεία του τόπου κατοικίας, επαγγελματικής δραστηριότητας και του τόπου καταγωγής.

η-4) αν έχουν γίνει μεταβιβάσεις περιουσιακών στοιχείων την τελευταία πενταετία, καθώς και αν έχουν αποκτηθεί ακίνητα το οποία δεν έχουν μεταγραφεί.

η-5) αν υφίστανται ακίνητα του αιτούντος (μεταγραμμένα ή μη) να αναφέρεται τουλάχιστον η αντικειμενική αξίας τους, στις δε περιπτώσεις που είναι ευχερής ο προσδιορισμός και η εμπορική αξία τους.

η-6) αν υπάρχουν ακίνητα του ή της συζύγου και των προστατευομένων μελών ο τρόπος και ο χρόνος κτήσης τους.

η-7) αν πρόκειται για επιτηδευματία αντίγραφο τουλάχιστον των δύο τελευταίων εντύπων Ε3.

η-8) αν έχει πραγματοποιηθεί φορολογικός έλεγχος και έχει προσδιορίσει εισοδήματα διαφορετικά από τα δηλωθέντα.

η-9) τυχόν πιστοποιητικό δημόσιας αρχής που αναφέρει την απορία του αιτούντος.

θ) αν ο αιτών αναφέρει λόγους υγείας που επιδρούν στην οικονομική του κατάσταση (δεν του επιτρέπουν να εργαστεί ή περιορίζουν τον εργασία του), την πρωτότυπη ή νόμιμα θεωρημένη γνωμάτευση νοσοκομείου, αν επικαλείται υψηλές δαπάνες νοσηλείας εκτός από τη γνωμάτευση και το σχετικά αποδεικτικά στοιχεία πληρωμής από τον ίδιο, καθώς και δήλωση του ότι το ποσά αυτά δεν έχουν καλυφθεί από ασφαλιστικό ταμείο ή από ιδιωτική ασφάλιση.

ι) αν ο αιτών είναι κληρονόμος αποβιώσαντος οφειλέτη και ζητά την διαγραφή της οφειλής που ο ίδιος ευθύνεται επιμεριστικά ή την απαλλαγή από τις προσαυξήσεις για λόγους οικονομικής αδυναμίας όλα τα παραπάνω εξετάζονται μόνο για τον αιτούντα και όχι για τους λοιπούς κληρονόμους.

ια) εάν το αίτημα υποβάλλεται από εκπρόσωπο νομικού προσώπου ελέγχονται όλα τα παραπάνω ως προς το πρόσωπό του, αναγράφεται η σημερινή κατάσταση του νομικού προσώπου (είναι η λειτουργία - έχει διακόψει της εργασίες του και πότε - είναι σε αδράνεια -σε εκκαθάριση-σε πτώχευση κτλπ.), και αν υπάρχουν άλλα συνυπόχρεα πρόσωπα ή εγγυητές τα μέτρα που έχουν ληφθεί σε βάρους τους.

ιβ) την άποψης του αρμόδιου οικονομικού επιθεωρητή η οποία μπορεί να διατυπώνεται είτε επί του εγγράφου που διατυπώνεται και η άποψη του προϊσταμένου της υπηρεσίας, είτε επί χωριστού εγγράφου.

4. Επαναβεβαίωση οφειλής που διαγράφτηκε με την εφαρμογή των ανωτέρω

Οφειλές που έχουν διαγραφεί δύναται να επαναβεβαιωθούν, ολικά ή μερικά, με την ίδια διαδικασία και από τα ίδια όργανα που διαγράφηκαν, κατόπιν προτάσεως του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή του Τελωνείου, εάν βελτιώθηκε η οικονομική κατάσταση του οφειλέτη και εφ' όσον τα χρέη αυτά δεν θα είχαν παραγραφεί εάν δεν είχε 'μεσολαβήσει η διαγραφή.

Επομένως σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται μεταγενέστερα διαφορετική οικονομική κατάσταση (λόγω απόκρυψης ή λόγω απόκτησης περιουσιακών

στοιχείων) του προσώπου (φυσικού η νομικού), από αυτά που τέθηκαν υπόψη στην Επιτροπή Παροχής Διευκολύνσεων και με βάση τα οποία το αίτημα για διαγραφή της οφειλής ή απαλλαγής από τις προσαυξήσεις έγινε δεκτό μερικά ή ολικά, υποχρεούται η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή Τελωνείο, αν στο χρονικό διάστημα που παρήλθε δεν θα είχε παραγραφεί η οφειλή αν δεν είχε μεσολαβήσει ή διαγραφή, να υποβάλλει πρόταση προς την Επιτροπή Παροχής Διευκολύνσεων για άμεση έκδοση γνωμοδότησης για επαναβεβαίωση της.

V. ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ – ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ

- **Ισχύουσες διατάξεις για διευκολύνσεις τμηματικής καταβολής και επανεξέταση των διευκολύνσεων**

ΑΡΘΡΩΝ 13 ΕΩΣ 21 & ΑΡΘΡΟΥ 31 Ν. 2648/98 (ΦΕΚ 238 Α') ΟΠΩΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΘΗΚΑΝ & ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 17 Ν. 2753/2003 (ΦΕΚ 266 Α') & ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 17 ν. 3522/2006

Διευκολύνσεις τμηματικής καταβολής ληξιπροθέσμων χρεών προς το Δημόσιο

Άρθρο 13

Δικαιούχοι διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής

1. Στους οφειλέτες των ληξιπροθέσμων χρεών προς το Δημόσιο, σύμφωνα με τον Κώδικα Είσπραξης- Δημοσίων Εσόδων, δύναται να χορηγηθεί διευκόλυνση για την πέραν των νομίμων προθεσμιών τμηματική καταβολή τους , εφόσον συντρέχει πραγματική οικονομική αδυναμία για την άμεση καταβολή του συνόλου των οφειλών αυτών.

2. Η διευκόλυνση τμηματικής καταβολής δεν επιδρά στην υπερημερία του οφειλέτη και στην επιβάρυνση της οφειλής με προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, ούτε στην καταβολή ολόκληρης της οφειλής, όταν αυτή προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις, για την διενέργεια ορισμένων πράξεων, όπως η πληρωμή των οφειλόμενων τελών κυκλοφορίας για μεταβίβαση αυτοκινήτου ή η πληρωμή του επιμεριστικού φόρου κληρονομίας για τη μεταβίβαση του ακινήτου που κληρονομήθηκε.

3. Οι οφειλέτες που είναι συνεπείς στην καταβολή των δόσεων της διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής που χορηγούνται από τα αρμόδια όργανα του άρθρου 14, απαλλάσσονται α) της πληρωμής ποσοστού τριάντα τοις εκατό (30%) των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής που επιβαρύνουν τα ποσά των δόσεων της διευκόλυνσης από την ημέρα χορήγησης αυτής και μετά και β) της πληρωμής του συνόλου των προσαυξήσεων εκπρόθεσμες καταβολής που επιβαρύνουν την

τελευταία δόση της διευκόλυνσης, που δεν μπορεί να υπερβαίνουν το σαράντα στα εκατό (40%) των συνολικών προσαυξήσεων της οφειλής.

→ ***Η παράγραφος 3 προστέθηκε με το άρθρο 14 του νόμου 3193/2003 (ΦΕΚ 266 Α').***

Άρθρο 14

Αρμόδια Όργανα

1. Αρμόδια όργανα για την χορήγηση διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το Δημόσιο είναι:

α) Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή του Τελωνείου για βασικές οφειλές μέχρι ποσού διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ.

β) Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή Τελωνείου μετά από γνώμη του νόμιμου αναπληρωτή του και του Δικαστικού Τμήματος του αντίστοιχου γραφείου, για βασικές οφειλές πάνω οπό διακόσιες χιλιάδες(200.000) ευρώ και μέχρι του ποσού εξακοσίων χιλιάδων (600.000) ευρώ.

γ) Ο Υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών μετά από γνωμοδότηση της Επιτροπής Παροχής Διευκολύνσεων για βασικές οφειλές μεγαλύτερες των εξακοσίων χιλιάδων (600.000) ευρώ.

2. Στην αποκλειστική αρμοδιότητα του Υπουργού Οικονομικών, μετά από γνωμοδότηση της ίδιας επιτροπής υπάγεται και η εξέταση αιτημάτων παροχής διευκόλυνσης, ανεξαρτήτως ποσού βασικής 0φειλής, των ακόλουθων κατηγοριών οφειλετών:

α) Επιχειρήσεων και Οργανισμών του ευρύτερου Δημόσιου Τομέα, όπως αυτός καθορίζεται κάθε φορά από τις ισχύουσες διατάξεις, καθώς και εταιρειών που βρίσκονται υπό εκκαθάριση.

β) Επιχειρήσεων που βρίσκονται σε κατάσταση πτώχευσης καθώς και οφειλετών των οποίων η πτώχευση έχει περατωθεί; αλλά στην περίπτωση αυτή μόνο για τα πτωχευτικά τους χρέη.

γ) Οφειλετών που ζητούν την επανεξέταση του αιτήματος τους για αύξηση του αριθμού των δόσεων της διευκόλυνσης που τους χορηγήθηκε από το αρμόδιο όργανο. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζεται η διάταξη του τρίτου εδαφίου του άρθρου 17 του παρόντος νόμου. Το αίτημα για την επανεξέταση πρέπει να υποβληθεί το αργότερο μέσα σε δύο (2) μήνες από την τελευταία εμπρόθεσμη πληρωμή της δόσης της προηγούμενης διευκόλυνσης και περιλαμβάνει το υπόλοιπο ποσό αυτής, καθώς και τις οφειλές που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά το χρονικό διάστημα από τη χορήγηση της μέχρι την ημέρα υποβολής της αίτησης επανεξέτασης .

→ ***Η περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του ν. 2648/1998 αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 17 του ν. 3622/2006.***

δ) Οφειλετών με αίτημα που αφορά τις διατηρούμενες σε ισχύ διατάξεις της περίπτωσης δ' του άρθρου 31 του παρόντος.

3.Ως βασική οφειλή, για τον προσδιορισμό του αρμόδιου οργάνου που θα εξετάσει το αίτημα, θεωρείται το σύνολο των αρχικά βεβαιωμένων οφειλών, των υποκειμένων σε διευκόλυνση τμηματικής καταβολής κατά τον παρόντα νόμο, χωρίς τις προσαυξήσεις του άρθρου 6 του Ν.Δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.,ΦΕΚ 90 Α'), όπως αυτό διαμορφώνεται την ημέρα υποβολής της αίτησης διευκόλυνσης μετά από πληρωμή ή νόμιμη διαγραφή ανεξάρτητα από το ποσό που έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο την ημέρα αυτό.

Άρθρο 15

Γνωμοδοτική Επιτροπή Παροχής Διευκολύνσεων

1. Η Γνωμοδοτική Επιτροπή Παροχής Διευκολύνσεων συγκροτείται από:

α)Έναν Αντιπρόεδρο η Νομικό Σύμβουλο του Κράτους, ως πρόεδρο, με αναπληρωτή του Νομικό Σύμβουλο του Κράτους, που ορίζονται από τον Πρόεδρο του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους.

β) Τον Γενικό Διευθυντή Φορολογίας ή τον Γενικό Διευθυντή Φορολογικών Ελέγχων η έναν Διευθυντή από τις Διευθύνσεις που συγκροτούν τις ανωτέρω Γενικές Διευθύνσεις, με αναπληρωτή του Διευθυντή Διεύθυνσης από τις ίδιες Γενικές Διευθύνσεις.

γ) Τον Γενικό Διευθυντή Τελωνείων η έναν από τους Διευθυντές της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων με αναπληρωτή του έναν Διευθυντή της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης.

δ) Τον διευθυντή της Διεύθυνσης Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, με το νόμιμο αναπληρωτή του, ως μέλος.

ε) Έναν εκπρόσωπο των εργαζομένων στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες με τον αναπληρωτή του ως μέλος, που προτείνεται από την Πανελλήνια Ομοσπονδία Εργαζομένων στις Δ.Ο.Υ.

στ)Έναν εκπρόσωπο των εργαζομένων στα Τελωνεία με τον αναπληρωτή του ως μέλος που προτείνεται από την Ομοσπονδία Τελωνειακών Υπαλλήλων Ελλάδας.

ι)Έναν εκπρόσωπο του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος, ο οποίος ορίζεται από την κεντρική διοίκηση αυτού.

Τα μέλη των περιπτώσεων β΄,γ΄,ε΄ και στ' συμμετέχουν κατά περίπτωση στις συνεδριάσεις της εφόσον σε αυτή συζητούνται θέματα που αφορούν τιε ΔΟΥ η τα Τελωνεία αντίστοιχα.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ορίζονται τα μέλη της Επιτροπής με τους αναπληρωτές τους, μέχρι τέσσερις εισηγητές με τους αναπληρωτές τούς, χωρίς δικαίωμα ψήφου, από τους προϊσταμένους τμημάτων η υπαλλήλους ΠΕ κατηγορίας της Διεύθυνσης Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, καθώς και ο γραμματέας αυτής με τον αναπληρωτή του .

→ ***Το προτελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 15 του ν. 2648/1998 αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 17 του ν. 3522/2006.***

→ ***Οι περιπτώσεις α, β, γ της παραγράφου αυτής αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 29 του ν. 3296/ 2004 (ΦΕΚ 253 Α').***

2. Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής είναι:

α) Οι οριζόμενες στο προηγούμενο άρθρο.

β) Η γνωμοδότηση για τη διαγραφή χρεών οφειλετών του Δημοσίου για ποσό συνολικής βασικής οφειλής άνω των χιλίων πεντακοσίων (1500) ευρώ και επαναβεβαίωση αυτών που έχουν διαγραφεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του Ν.Δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.).

γ) Η γνωμοδότηση για την απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών κατά τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) όπως ισχύει κάθε φορά

δ) Η γνωμοδότηση για την άρση του μέτρου της απαγόρευσης εξόδου από την Χώρα, που λήφθηκε σε εφαρμογή των διατάξεων του ν. 395/1976 (199 Α) και του άρθρου 27 ν. 1882/1990 (ΦΕΚ 43 Α΄)

Α') και των υπουργικών αποφάσεων που έχουν εκδοθεί κατά εξουσιοδότηση αυτών, όταν προβάλλεται ανάγκη άμεσης και χωρίς αναβολή αναχώρησης στο εξωτερικό για λόγους υγείας ή για την εισαγωγή σε δίκη σε αξιόποινη πράξη μετά από σχετικό αίτημα αρμόδιου δικαστηρίου.

→ ***Η περίπτωση αυτή δεν ισχύει σήμερα. Οι διατάξεις καταργήθηκαν με τον ν. 2873/2000, άρθρο 12.***

3. Ο Υπουργός των Οικονομικών, με τις αποφάσεις του, μπορεί να αποδεχθεί τις γνωμοδοτήσεις της παραπάνω Επιτροπής ή να τις τροποποιήσει επί το δυσμενέστερο για τον οφειλέτη.

Άρθρο 16

Κριτήρια χορήγησης διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής

Η εξέταση αιτήματος χορήγησης διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής ληξιπροθέσμων οφειλών, διενεργείται από το αρμόδιο όργανο, με βάση τα κριτήρια και τους συντελεστές βαρύτητας αυτών, ως ακολούθως:

ΚΡΙΤΗΡΙΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ
I. Οικονομική αδυναμία	**1 μέχρι 5**
II. Διασφάλιση οφειλής	**0 μέχρι 4**
III. Είδος οφειλής	**0 μέχρι 5**
IV. Συμπεριφορά οφειλέτη	**0 μέχρι 4**
V. Αιτία για την οποία ζητείται η διευκόλυνση	**0 μέχρι 4**
VI. Κρίση Προϊσταμένου	**1 μέχρι 4**

Άρθρο 17

Συντελεστές αξιολόγησης κριτηρίων

Το άθροισμα των συντελεστών βαρύτητας, όπως αναλύονται παρακάτω, διαμορφώνει τον αριθμό των μηνιαίων δόσεων της διευκόλυνσης με τον περιορισμό ότι κάθε μηνιαία δόση δεν θα είναι μικρότερη των εκατόν σαράντα έξι ευρώ και εβδομήντα τεσσάρων λεπτών (146,74). Όταν σε ορισμένο κριτήριο συντρέχουν άνω του ενός συντελεστές, λαμβάνεται ο απλός μέσος όρος αυτών. Σε περίπτωση δεκαδικού αθροίσματος του συνόλου των συντελεστών, το άθροισμα στρογγυλοποιείται στην επόμενη ακέραιη μονάδα.

Ειδικά η Επιτροπή του άρθρου 15 του παρόντος νόμου μπορεί σε εξαιρετικές περιπτώσεις να γνωμοδοτεί για χορήγηση δόσεων μέχρι του τριπλασίου του αθροίσματος των συντελεστών των κριτηρίων του αιτούντος οφειλέτη, που δεν υπερβαίνουν όμως τις σαράντα οκτώ (48) μηνιαίες δόσεις κατά ανώτατο όριο και τον περιορισμό του πρώτου εδαφίου του παρόντος άρθρου.

Το ίδιο ισχύει και για παροχή διευκόλυνσης από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σε οφειλέτες από καταλογισμό αποδοχών συντάξεων και λοιπών βοηθημάτων που έχουν ληφθεί χωρίς δόλο αχρεωστήτως.

Στην περίπτωση αυτή οι προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής υπολογίζονται μόνον μέχρι το χρόνο έκδοσης της απόφασης.

Οι συντελεστές αξιολόγησης για κάθε κριτήριο είναι:

Ι. Οικονομική Αδυναμία

α. Αίτηση χωρίς αποδεικτικά στοιχεία 1

β. Εποχικό επάγγελμα ή εποχική επιχείρηση. εφόσον η αίτηση υποβάλλεται κατά τη διάρκεια μη λειτουργίας της επιχείρησης 2

γ. Ζημιά τρέχοντος έτους ή προηγουμένου 2

δ. Μερική καταστροφή αγαθών επιχείρησης 3

ε. Αίτηση με αποδεικτικά στοιχεία(οικολογική αδυναμία του φυσικού προσώπου, βαριά

ασθένεια αυτού ή μέλους της οικογένειάς του)……..4

στ. Βαριά ασθένεια διαχειριστή Ε.Π.Ε. ή διευθύνοντος συμβούλου Α.Ε. ή εκπροσώπου νομικού προσώπου, εφόσον ζητά ο ίδιος διευκόλυνση για να καταβάλει οφειλές τους, για τις οποίες έχει προσωπική ευθύνη 4

ζ. Ολική καταστροφή αγαθών επιχείρησης ή για επιστροφή από καταλογισμό αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών βοηθημάτων που έχουν ληφθεί αχρεωστήτως 5

II. Διασφάλιση οφειλής

α. Μη ασφαλισμένη οφειλή ή μερικώς ασφαλισμένη με κινητά μόνο πράγματα ασήμαντης αξίας……0

β. Μερικώς ασφαλισμένη οφειλή με υποθήκη ή κατάσχεση ακινήτων 2

γ. Πλήρως ασφαλισμένη οφειλή με υποθήκη ή κατάσχεση ακινήτων ή βεβαία απαίτηση από τρίτο, ή εγγύηση αξιόχρεου προσώπου ή εγγυητική επιστολή τράπεζας.....4

III. Προέλευση οφειλής

α. Οφειλές από παρακρατούμενους ή επιρριπτόμενους φόρους ή από δάνεια με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου 0

β. Λοιπές οφειλές από φορολογικό έλεγχο ή από δικαστικές αποφάσεις ……1

γ. Οφειλές που προέκυψαν από εκκαθάριση φορολογικών δηλώσεων 2

δ. Οφειλές από μη φορολογικά έσοδα 3

ε. Οφειλές που δεν είναι βεβαιωμένες στο όνομα του αιτούντος ο ίδιος όμως έχει προσωπική ευθύνη για την καταβολή τους ως εγγυητή μέλος Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή εκπρόσωπος νομικού προσώπου……4

στ. Οφειλές από φόρους κληρονομιών - δωρεών, γονικών παροχών καθώς και διάφορες οφειλές του κληρονομουμένου, για την καταβολή των οποίων είναι υπόχρεος ο αιτών κληρονόμος, ή οφειλή από αποδοχές, συντάξεις και λοιπά βοηθήματα που έχουν ληφθεί αχρεωστήτως ……5

IV. Συμπροφορά του οφειλέτη

α. Μη συνεπής κατά τα δύο προηγούμενα έτη σε διευκόλυνση τμηματικής καταβολής, σε φορολογικές υποχρεώσεις για υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, απόδοσης φόρου προστιθέμενης αξίας και παρακρατούμενου φόρου μμισθωτών υπηρεσιών καθώς και έκδοση ακάλυπτης Επιταγής για πληρωμή οφειλών προς το Δημόσιο για το ίδιο διάστημα ……0

β. Συνεπής σε διευκολύνσεις, καθώς και στις λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις κατά τα δύο προηγούμενα έτη 2

γ. Ζητείται διευκόλυνση για πρώτη φορά και είναι συνεπής στις λοιπές φορολογικές του υποχρεώσεις 4

V. Αιτία για την οποία ζητείται η διευκόλυνση

α. Αναστολή εκτέλεσης προγράμματος πλειστηριασμού ή αναστολή λειτουργίας καταστήματος επιτηδευματία 0

β. Αναστολή εκτέλεσης του μέτρου της προσωπικής κράτησης ή της ποινικής δίωξης 1

γ. Αποφυγή λήψης μέτρων ... : ....., ... 2

δ. Χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας ή θεώρηση φορολογικών στοιχείων 3

ε. Η διευκόλυνση ζητείται χωρίς ιδιαίτερο λόγο 4

Κρίση (αιτιολόγηση) προϊσταμένου

Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.ΟΥ. ή του Τελωνείου προσθέτει αιτιολογημένα συντελεστές βαρύτητας από 1 μέχρι 4 κατά την κρίση του, λαμβάνοντας υπόψη την όλη φορολογική συμπεριφορά του οφειλέτη.

Άρθρο 18

Περιορισμοί

1. Προϋπόθεση για την εξέταση αιτήματος χορήγησης διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής αποτελεί η πληρωμή παραβόλου υπέρ του Δημοσίου που ανέρχεται σε ποσοστό πέντε τοις χιλίοις (5%0) επί της υπαγόμενης σε διευκόλυνση βασικής οφειλής , το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των εννιακοσίων (900) ευρώ. Δεν απαιτείται η καταβολή παραβόλου όταν η αίτηση αφορά:

α) στη διαγραφή χρεών προς το Δημόσιο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν.δ. 356/1974 (ΦΕΚ 90 Α) (Κ.Ε.Δ.Ε.),

β) στην απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του ν.δ. 356/1974,

γ) στην επανεξέταση αιτήματος διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, με εξαίρεση την οφειλή για την οποία χορηγείται διευκόλυνση για πρώτη φορά.

2. Η διευκόλυνση τμηματικής καταβολής χορηγείται για τη ληξιπρόθεσμη βασική οφειλή. Αν όμως στην ίδια οφειλή, κατά την ημερομηνία υποβολής της αίτησης διευκόλυνσης, υπάρχουν και μη ληξιπρόθεσμες δόσεις, τότε περιλαμβάνεται υποχρεωτικά και το ποσό αυτών στην απόφαση της διευκόλυνσης, με εξαίρεση τις οφειλές από φόρους κληρονομιών - δωρεών - γονικών παροχών. Στις δόσεις που προκύπτουν από το άθροισμα των συντελεστών βαρύτητας των κριτηρίων του προηγούμενου άρθρου προστίθεται ο αριθμός των δόσεων που δεν έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες. Αν υφίστανται δύο ή

περισσότερες οφειλές με μη ληξιπρόθεσμες δόσεις, προστίθεται ο αριθμός των δόσεων της οφειλής με τις περισσότερες μη ληξιπρόθεσμες δόσεις, ο συνολικός όμως αριθμός των δόσεων της διευκόλυνσης δεν μπορεί να υπερβαίνει τις σαράντα οκτώ (48).

3. Στον ίδιο υπόχρεο και για την ίδια οφειλή επιτρέπεται χορήγηση μέχρι τριών διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής. Η δεύτερη διευκόλυνση μπορεί να χορήγηση μετά την απώλεια της πρώτης, με βάση τα κριτήρια και τους συντελεστές βαρύτητας αυτών, καθώς και με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο. Η Τρίτη διευκόλυνση μπορεί να χορηγηθεί μετά την απώλεια της δεύτερης, όμως ο αριθμός των δόσεων δεν μπορεί να υπερβαίνει τον εναπομείναντα αριθμό των δόσεων της δεύτερης διευκόλυνσης που απωλέστηκε, η δε πρώτη δόση αυτής θα είναι ίση με ποσοστό τουλάχιστον δέκα τοις εκατό (10%) της οφειλής για την οποία χορηγείται η τρίτη διευκόλυνση. Επίσης σε κάθε περίπτωση που χορηγείται διευκόλυνση για αναστολή μέτρου είσπραξης ή χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας, μπορεί να τίθεται αυξημένο ποσό πρώτης δόσης.

4. Επιτρέπεται επανεξέταση άπαξ από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 15 κατά τη διάρκεια της πρώτης ή δεύτερης διευκόλυνσης για αύξηση του αριθμού των δόσεων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του παρόντος.

5. Τα ευεργετήματα που ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 13 παρέχονται μόνο στην πρώτη διευκόλυνση εφόσον ο υπόχρεος συμμορφώνεται πλήρως, ήτοι καταβάλλει κανονικά όλες τις μηνιαίες δόσεις αυτός. Για την απόκτηση των ευεργετημάτων του άρθρου 19 πρέπει να καταβληθεί τουλάχιστον η πρώτη δόση της διευκόλυνσης, καθώς και το σύνολο των ληξιπρόθεσμων οφειλών που δεν υπάγονται σε διευκόλυνση.

6. Ο οφειλέτης χάνει το ευεργέτημα της διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής, εφόσον δεν πληρώσει τρεις συνεχείς μηνιαίες δόσεις αυτής .

→ ***Το άρθρο 18 του ν. 2648/1998 (ΦΕΚ 238 Α') αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 17 του ν.δ. 3522/2006.***

Άρθρο 19

Ευεργετήματα του οφειλέτη

Η χορήγηση **διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής** και η συμμόρφωση σε αυτή παρέχει στον οφειλέτη τα ακόλουθα ευεργετήματα:

α) Καθιστά τον οφειλέτη και τους κατά οποιοδήποτε τρόπο συνυπόχρεους, περιλαμβανομένων και των Εγγυητών, ενήμερους για τα χρέη προς το Δημόσιο και χορηγείται σε αυτούς αποδεικτικό ενημερότητας για κάθε χρήση, με την προϋπόθεση ότι έχουν καταβληθεί όλες οι δόσεις της διευκόλυνσης μέχρι την ημερομηνία χορήγησης του αποδεικτικού και δεν υπάρχουν άλλες υποχρεώσεις του αιτούντος που εμποδίζουν την χορήγηση του αποδεικτικού αυτού.

β) Αναστέλλει τη λήψη ή η εκτέλεση κάθε μέτρου σε βάρος του υπόχρεου, με την επιφύλαξη των διατάξεων του επόμενου άρθρου.

γ) Αναστέλλει την εκτέλεση του μέτρου που προβλέπεται από το άρθρο 7 του ν. 2120/1993 (ΦΕΚ 24 Α΄), όπως το άρθρο αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 22 παράγραφο 3 του ν. 2523/97 (ΦΕΚ 179 Α')

Άρθρο 20

Δικαιώματα Δημοσίου

1. Το Δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα και μετά τπ συμμόρφωση του οφειλέτη στη διευκόλυνση τμηματικής καταβολής που του χορηγήθηκε:

α) Να λάβει ή να διατηρήσει το μέτρο της απαγόρευσης εξόδου από τη Χώρα, κατά τις διατάξεις του ν. 395/1976 ή του άρθρου 27 του ν. 1882/1990 και των κατά εξουσιοδότηση αυτών εκδοθεισών αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών.

β) Να επιβάλλει κατασχέσεις και να εγγράφει υποθήκες σε περιουσιακά στοιχεία του οφειλέτη των συνυπόχρεων ή των Εγγυητών, εφόσον το χρέος δεν είναι ασφαλισμένο.

γ) Να μην χορηγήσει αποδεικτικό ενημερότητας στα πρόσωπα της προηγούμενης περίπτωσης, για τη διενέργεια ορισμένων πράξεων, όπως για τπ μεταβίβαση ακινήτου, εφόσον το χρέος δεν είναι

ασφαλισμένο. Οι πράξεις αυτές καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

δ) Να δώσει εντολή παρακράτησης μέρους ή του συνόλου της τμηματικής απαίτησης του οφειλέτη κατά τρίτων προσώπων, για την είσπραξη της οποίας ζητείται το αποδεικτικό ενημερότητας.

ε) Να προβεί σε συμψηφισμό των χρηματικών απαιτήσεων του οφειλέτη κατά του Δημοσίου και μέχρι του ύψους των ληξιπροθέσμων χρεών του, κατά ,τις διατάξεις του άρθρου 83 του ν.δ.356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.). '

2. Με την απόφαση παροχής διευκόλυνση τμηματικής καταβολής αναστέλλεται ο χρόνος παραγραφής των χρεών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 87 του ν. 2362/95 (ΦΕΚ 247 Α).

3. Οι αναγκαστικές κατασχέσεις που έχουν επιβληθεί εις χείρας τρίτων δεν αναστέλλονται και τα ποσά που εισπράττονται με τις κατασχέσεις αυτές λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη δόσης ή δόσεων, εφόσον δεν πιστώνονται με άλλες οφειλές που δεν είχαν υπαχθεί στη διευκόλυνση ή δημιουργήθηκαν κατά το χρονικό διάστημα που ίσχυε η διευκόλυνση.

4. Τα ποσά που εισπράττονται από την παρακράτησης ποσοστού απαίτησης του οφειλέτη λόγω της χορήγησης αποδεικτικού ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, μπορεί να καλύψουν δόση ή δόσεις της χορηγηθείσας διευκόλυνσης, εφόσον δεν πιστώνονται διαφορετικά.

Άρθρο 21

Εξουσιοδοτική διάταξη

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δύναται να ορίζεται σταθμικός μέσος όρος των κριτηρίων αντί του απλού, και να καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 13 έως και 20 του παρόντος.

Άρθρο 31

Διατάξεις που καταργούνται

Από την έναρξη των διατάξεων των άρθρων 13 μέχρι και 21 του παρόντος καταργούνται:

α) οι διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 5940/ 1933 (ΦΕΚ 382 Α').

β) οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 3 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε)

γ) οι αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών 76803/111-114/19.6.1979 κα 161617/1111-114/8 12.1979 που κυρώθηκαν με το άρθρο 92 του ν.1041/1980 (ΦΕΚ 74 Α').

δ) οι διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 1249/1982 διατηρούμενων σε ισχύ των διατάξεων του άρθρου 15 του Ν.1914/1990 (ΦΕΚ 178 Α'), του άρθρου 14 του Ν. 1957/1991 (ΦΕΚ 114 Α΄) και του άρθρου 34 παράγραφος 3 του Ν. 2214/1994(ΦΕΚ 75 Α΄).

ε) οι διατάξεις του άρθρου 108 του π.δ. 284/1988 «Οργανισμός Κεντρικής Υπηρεσίας Υπουργείου Οικονομικών» (ΦΕΚ 75 Α').

στ) η απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών 62812/111-176/15.5.1981 όπως ισχύει, που κυρώθηκε με το άρθρο 64 του ν. 1249/ 1982 (ΦΕΚ 43 Α').

ζ) κάθε άλλη γενική ή ειδική διάταξη που αντίκειται στις διατάξεις των άρθρων του παρόντος κεφαλαίου και νόμου.

- **Απαλλαγή από προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής λόγω μη γνώσης της οφειλής**

Παράγραφος 4 άρθρου 6 ν.δ. 356/1974 (ΚΕΔΕ) όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 23 του ν. 2648/1998 (ΦΕΚ Α' 238)

(……..)

4. Επιτρέπεται, μετά από αιτιολογημένη απόφαση, μερική ή ολική απαλλαγή των ληξιπροθέσμων οφειλών από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, εφόσον η μη εμπρόθεσμη καταβολή οφείλεται σε μη αποστολή της ειδοποίησης της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του παρόντος. Στις περιπτώσεις που ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση ενυπόγραφα για τον τρόπο καταβολής της οφειλής, η αίτηση του είναι απαράδεκτη.

Αρμόδια όργανα για την απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής είναι:

α) ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ μετά από γνώμη του νόμιμου αναπληρωτή του και του Προϊσταμένου του Δικαστικού Τμήματος ή του αντίστοιχου γραφείου, αν το

ποσό των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής δεν υπερβαίνει τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ την ημέρα υποβολής της αίτησης.

β) ο Υπουργός Οικονομικών, μετά από γνωμοδότηση της Επιτροπής Παροχής Διευκολύνσεων, σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

Τα παραπάνω όργανα δύνονται να χορηγούν στον οφειλέτη και την οριζόμενη από ειδικές διατάξεις έκπτωση λόγω εφάπαξ πληρωμής, αν η αίτηση για την απαλλαγή κατατεθεί το αργότερο εντός διμήνου από την εκπνοή της προθεσμίας εντός της οποίας, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, παρεχόταν το δικαίωμα της καταβολής με έκπτωση και η οφειλή καταβληθεί εντός δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία που ο οφειλέτης έλαβε αποδεδειγμένα γνώση αυτής.

Κατά των αποφάσεων του προϊσταμένου δύναται να ασκηθεί ιεραρχική προσφυγή ενώπιον το Υπουργού Οικονομικών εντός μηνός από την κοινοποίηση της απόφασης. Η απόφαση επί της προσφυγής εκδίδεται μετά από γνωμοδότηση της Επιτροπής του Άρθρου 9 του ν.2386/1996 (ΦΕΚ 43 Α').

Ποσά που σύμφωνα με τις αποφάσεις των παραπάνω οργάνων κρίνεται ότι έχουν καταβληθεί αχρεώστητα, επιστρέφονται.

- **Διαγραφή των προς το Δημόσιον χρεών**

Άρθρο 82 ν.δ. 356/1974 (ΚΕΔΕ)

1. Χρέη γενικά προς το Δημόσιο μπορεί να διαγραφούν ολικά ή μερικά:

Ι. Με απόφαση της γνωμοδοτικής επιτροπής της περίπτωσης β της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του ν. 2648/1998 εάν πρόκειται για συνολική βασική οφειλή του υπόχρεου μέχρι πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) δραχμές.

ΙΙ. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, μετά από γνωμοδότηση της Επιτροπής παροχής διευκολύνσεων του άρθρου 15 του ν.2648/1998, εάν

πρόκειται για συνολική βασική οφειλή του υπόχρεου πάνω από πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) δραχμές. Προϋπόθεση για την κατά τα ανωτέρω διαγραφή των χρεών είναι αυτά να οφείλονται:

α) από οφειλέτες που απεβίωσαν χωρίς να αφήσουν οποιαδήποτε περιουσία και οι κληρονόμοι αποποιήθηκαν την επαχθείσα κληρονομιά.

β) από απόρους οφειλέτες, των οποίων η απορία διαπιστώνεται από στοιχεία της Δ.Ο.Υ ή του Τελωνείου όπου βεβαιώθηκε το χρέος ή από κάθε άλλη αρχή και η είσπραξη του χρέους δεν έχει αναπτυχθεί μέσα σε πέντε (5) έτη από τη λήξη του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο βεβαιώθηκε παρά τη λήψη όλων των προβλεπομένων από τις κείμενες διατάξεις μέτρων είσπραξης.

γ) από οφειλέτες φυσικά ή νομικά πρόσωπα που στερούνται περιουσίας ή των οποίων εκποιήθηκε αναγκαστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος ή με τη διαδικασία της εκκαθάρισης, ολόκληρη η περιουσία, εφόσον, ύστερα από παρέλευση πέντε (5) από τη βεβαίωση του χρέους, η κατά περίπτωση αρμόδια επιτροπή διαπιστώνει αιτιολογημένα ότι έχουν ληφθεί τα απαραίτητα μέτρα για την είσπραξη του χρέους και ότι ακόμη και να ληφθούν όλα τα λοιπά μέτρα, που προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις, δεν θα ήταν δυνατή η είσπραξή του.

δ) από οφειλέτες φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που παρουσιάζουν μερική φοροδοτική ικανότητα. Στην περίπτωση αυτή μπορούν να περιοριστούν ολικά ή μερικά οι προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής που επιβαρύνουν την οφειλή.

- → Το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 82 του ν.δ. 356/1974 καταργήθηκε με την παράγραφο 4 του άρθρου 17 ν. 3522/2006.
- → Η περίπτωση δ' προστέθηκε με την παράγραφο 5 του άρθρου 17 του ν. 3522/2006.
- → Στην περίπτωση Ι και το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης ΙΙ της παραγράφου 1, η φράση 'πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) δραχμές' αντικαθίσταται από 1.1.2002 με τη φράση 'χίλια

πεντακόσια (1.500) ευρώ’ με το άρθρο 18 Ν. 2948/2001, ΦΕΚ α 242/19.10.2001.

2. Η αίτηση του οφειλέτη για διαγραφή χρεών τίθεται υπόψη από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ή του Τελωνείου στην επιτροπή της περίπτωσης β της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του ν. 2648/1998 ή διαβιβάζεται στην επιτροπή του άρθρου 15 του ίδιου νόμου, κατά περίπτωση, μαζί με πίνακα των χρεών και λοιπά δικαιολογητικά, με αιτιολογημένη γνώμη του επί του αιτήματος, καθώς και τη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή όταν η αίτηση διαβιβάζεται στην επιτροπή του άρθρου 15 του ν.2648/199. Ειδικά για την περίπτωση α της προηγούμενης παραγράφου, πρόταση για διαγραφή χρεών συνοδευόμενη από τα ανωτέρω δικαιολογητικά μπορεί να υποβληθεί στην αρμόδια επιτροπή οίκοθεν από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ή του Τελωνείου με τη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή.

3. Υποθέσεις για διαγραφή των χρεών για τις οποίες εκδόθηκε απορριπτική απόφαση δεν δύνανται να επανεξεταστούν πριν περάσουν δυο (2) έτη από την έκδοση της απόφασης.

→ Οι παρ. 1,2 και 3 που είχαν αντικατασταθεί με το άρθρο 24 Ν.2648/1998 Α 238/22.10.1998, αντικαταστάθηκαν και πάλι ως άνω με την παρ. 6 άρθρ. 17 Ν.2753/1999 ΦΕΚ Α 248/17.11.1999.

4. Δι’ ομοίων αποφάσεων και κατά την αυτήν διαδικασίαν χρέη διαγραφέντα δύναται να επαναβεβαιωθούν, εν όλω ή εν μέρει, κατόπιν προτάσεως του αρμοδίου Διευθυντού του Δημοσίου Ταμείου, εάν εβελτιώθη η οικονομική κατάστασις του οφειλέτου και εφ’ όσον τα χρέη ταύτα δεν θα είχαν παραγραφή εάν δεν είχε μεσολαβήσει η διαγραφή.

VI.ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟ ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ

Εισαγωγή

Η είσπραξη των δημοσίων εσόδων ενεργείται πάντοτε με βάση νόμιμο τίτλο είσπραξης.

Νόμιμος τίτλος είσπραξης υπάρχει όταν έχει γίνει, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις, βεβαίωση του εσόδου και προσδιορισμός του εισπρακτέου ποσού, του είδους του, της αιτίας που οφείλεται και του υπόχρεου προς πληρωμή, από την αρμόδια φορολογική αρχή (με βάση δήλωση του υπόχρεου, φύλλο ελέγχου κλπ), ή τελωνιακή αρχή, ή άλλη κατά νόμο αρμόδια αρχή (Αγορανομία, Πολεοδομία, κλπ) ή Δικαστήριο, ή αποδεικνύεται η οφειλή από δημόσιο ή και από ιδιωτικό έγγραφο ή και από ιδιωτικό έγγραφο.

Ληξιπρόθεσμο οφειλών

Τα χρέη προς το Δημόσιο, που με βάση το νόμιμο τίτλο βεβαιώνονται προς είσπραξη στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (βεβαίωση με τη στενή έννοια του όρου) καθίστανται ληξιπρόθεσμα ως εξής:

α) τα χρέη που καταβάλλονται εφάπαξ, καθίστανται ληξιπρόθεσμα την τελευταία εργάσιμη, για δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωσή τους μήνα, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 5 του ΚΕΔΕ, όπως ισχύει σήμερα. Εάν η τελευταία ημέρα του μήνα δεν είναι εργάσιμη (π.χ. Κυριακή, Σάββατο ή άλλη αργία) τότε η ημερομηνία λήξης μεταφέρεται στην τελευταία εργάσιμη, δεν έχει δηλαδή εφαρμογή στην περίπτωση αυτή η διάταξη του άρθρου 24 Αστικού Κώδικα, στην οποία ορίζεται ότι η ημερομηνία λήξης μεταφέρεται στην αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα, αλλά εφαρμόζεται η συγκεκριμένη ειδική διάταξη του ΚΕΔΕ.

β) τα χρέη που καταβάλλονται σε δόσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις που τα προσδιορίζουν, καθίστανται ληξιπρόθεσμα την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο πρέπει να καταβληθεί η κάθε δόση.

γ) για τα χρέη που η βεβαίωσή τους γίνεται μετά την πάροδο της προθεσμίας πληρωμής μιας ή και περισσότερων δόσεων, οι δόσεις αυτές καθίστανται ληξιπρόθεσμες την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα πληρωμής της δόσης, που λήγει αμέσως μετά την βεβαίωση.

δ) τα χρέη από συμβάσεις γίνονται ληξιπρόθεσμα την ημέρα, που σύμφωνα με την σύμβαση πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο ή μέρος του κεφαλαίου της οφειλής.

ε) τα χρέη από εισαγωγικά τέλη για εμπορεύματα που βρίσκονται σε αποταμίευση, καθίστανται ληξιπρόθεσμα την ημέρα που λήγει, σύμφωνα με τους τελωνειακούς νόμους, η διάρκεια της αποταμίευσης, προκειμένου δε για χρέη από εμπορεύματα που έχουν εισαχθεί με σκοπό την επανεξαγωγή, την ημέρα που λήγει η προθεσμία για επανεξαγωγή.

ζ) τα χρέη δημοσίων υπολόγων από καταλογισμούς, καθίστανται ληξιπρόθεσμα την ημέρα που ο υπόλογος είχε υποχρέωση για την εισαγωγή των εισπράξεων στο Δημόσιο, εφόσον ο καταλογισμός έγινε για παράλειψη εισαγωγής εισπράξεων. Αν ο καταλογισμός έγινε λόγω ελλειμμάτων την ημέρα που εξακριβώθηκε ότι δημιουργήθηκε το έλλειμμα και αν είναι αδύνατη η εξακρίβωση αυτή, την ημέρα που ανακαλύφτηκε κατά την επιθεώρηση ή την παράδοση της διαχείρισης.

Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής

Από την πρώτη εργάσιμη ημέρα του μήνα, που ακολουθεί τη λήξη της προθεσμίας, κατά την οποία σύμφωνα με τα προηγούμενα, τα χρέη προς το Δημόσιο γίνονται ληξιπρόθεσμα, επιβάλλονται προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής.

Οι προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής είναι ένα είδος ποινής προς τον οφειλέτη που δεν πληρώνει εμπρόθεσμα τις βεβαιωμένες υποχρεώσεις του προς το Δημόσιο.

Δεν είναι φορολογική προσαύξηση, ούτε πρόστιμο, τα οποία επιβάλλονται λόγω μι εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, σύμφωνα με τις κατά περίπτωση φορολογικές διατάξεις για την επιβολή ή απόδοση των φόρων.

Η προσαύξηση εκπρόθεσμης καταβολής δεν είναι ούτε τόκος υπερημερίας, δεδομένου ότι ο τόκος υπερημερίας υπολογίζεται για κάθε ημέρα καθυστέρησης και καθορίζεται με πράξη του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος, ενώ η προσαύξηση εκπρόθεσμης καταβολής καθορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 6 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, όπως αυτό ισχύει κάθε φορά, και λογίζεται κατά την είσπραξη του εσόδου για ολόκληρο το μήνα, έστω και αν η καθυστέρηση αφορά μόνο μια ημέρα του μήνα.

Παρατίθενται πίνακες με τις μεταβολές των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής από την ισχύ των διατάξεων του ΚΕΔΕ μέχρι σήμερα, κατά κατηγορία οφειλών, καθώς και τα ανώτατα όρια αυτών.

Από 1-6-1992 ενοποιήθηκε το ποσοστό της προσαύξησης εκπρόθεσμης καταβολής για όλες τις κατηγορίες οφειλών και επομένως για χρέη που έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα από την ημερομηνία αυτή και μετά δεν απαιτείται έρευνα στους ιδιαίτερους πίνακες.

<u>I. Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής και ανώτατα όρια αυτών σε Παρακρατούμενους- Επιρριπτόμενους φόρους και τέλη.</u>

ΑΠΟ	ΜΕΧΡΙ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΡΟΣ/ΣΗΣ	ΑΝΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ
1-7-1974	**31-12-1979**	**1.5%**	**50%**
1-1-1980	**31-3-1990**	**2%**	**75%**
1-4-1990	**31-5-1992**	**3%**	**120%**
1-6-1992	**31-1-1996**	**3%**	**ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΑ**

1-2-1996	**10-9-1997**	**2%**	**ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΑ**
11-9-1997	**30-9-1999**	**2%**	**300%**
1-10-1999	**30-9-2003**	**1.5%**	**300%**
1-10-2003	**28-2-2005**	**1.5%**	**200%**
1-3-2005	**ΣΗΜΕΡΑ**	**1%**	**200%**

II. Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής και ανώτατα όρια αυτών σε φόρους Κληρονομιών- Δωρεών- Προικών- Γονικών Παροχών

ΑΠΟ	ΜΕΧΡΙ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΡ/ΣΗΣ	ΑΝΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ
1-7-1974	**31-3-1990**	**1.5%**	**50%**
1-4-1990	**31-5-1992**	**2.5%**	**100%**
1-6-1992	**31-1-1996**	**3%**	**ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΑ**
1-2-1996	**10-9-1997**	**2%**	**ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΑ**
11-9-1997	**30-9-1999**	**2%**	**300%**
1-10-1999	**30-9-2003**	**1.5%**	**300%**
1-10-2003	**28-2-2005**	**1.5%**	**200%**
1-3-2005	**ΣΗΜΕΡΑ**	**1%**	**200%**

III. Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής και ανώτατα όρια αυτών σε Λοιπούς Φόρους – Τέλη- Μηνιαία φορολογικά Έσοδα κλπ

ΑΠΟ	ΜΕΧΡΙ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΡ/ΣΗΣ	ΑΝΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ
1-7-1974	**31-12-1979**	**1.5%**	**50%**
1-1-1980	**31-3-1990**	**2%**	**75%**
1-4-1990	**31-5-1992**	**2.5%**	**100%**
1-6-1992	**31-1-1996**	**3%**	**ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΑ**
1-2-1996	**10-9-1997**	**2%**	**ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΑ**
11-9-1997	**30-9-1999**	**2%**	**300%**
1-10-1999	**30-9-2003**	**1.5%**	**300%**
1-10-2003	**28-2-2005**	**1.5%**	**200%**
1-3-2005	**ΣΗΜΕΡΑ**	**1%**	**200%**

4 . Περιπτώσεις απαλλαγής από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής

Κάθε φορά που εισπράττεται ληξιπρόθεσμο δημόσιο έσοδο εισπράττονται υποχρεωτικά και οι προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής που αναλογούν σε αυτό, έστω και αν ο οφειλέτης έχει διαφορετική γνώμη.

Θέμα απαλλαγής του οφειλέτη από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής που βαρύνουν την οφειλή του υφίσταται μόνο στις εξής περιπτώσεις:

α) Μη αποστολή της ατομικής ειδοποίησης

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 2648/1998, με τις οποίες αντικαταστάθηκε η παράγραφος 4 του άρθρου 6 του ν.δ. 356/1974 (ΚΕΔΕ), από 1^{ης} Ιανουαρίου 1999 εφαρμόζεται νέα διαδικασία για την απαλλαγή της οφειλής από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής.

Σύμφωνα με τις νέες διατάξεις επιτρέπεται μετά από αιτιολογημένη απόφαση, η μερική ή ολική απαλλαγή των ληξιπρόθεσμων οφειλών από τις προσαυξήσεις

εκπρόθεσμης καταβολής, εφόσον η μη εμπρόθεσμη καταβολή οφείλεται αποδεδειγμένα σε μη αποστολή της ατομικής ειδοποίησης.

Στις περιπτώσεις που ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση ενυπόγραφα για τον τρόπο καταβολής της οφειλής, του, η αίτησή του δεν εξετάζεται. Παράδειγμα ενυπόγραφης γνώσης καταβολής της οφειλής αποτελεί η περίπτωση του συμβιβασμού, οπότε το κοινοποιούμενο πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς επέχει και θέση ατομικής ειδοποίησης, του άρθρου 3 του ΚΕΔΕ για την καταβολή της οφειλής και επομένως ο οφειλέτης δεν δικαιούται μεταγενέστερα, λόγω μη εμπρόθεσμης πληρωμής, να ζητήσει απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής.

β) Αρμόδια όργανα για την απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, σύμφωνα με τις νέες διατάξεις είναι:

- Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ μετά από γνώμη του νόμιμου αναπληρωτή του και του προϊσταμένου του Δικαστικού Τμήματος ή του αντίστοιχου γραφείου, σε περίπτωση που το ποσό των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής δεν υπερβαίνει τα τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ την ημέρα υποβολής της αίτησης απαλλαγής.
- Ο Υπουργός Οικονομικών μετά από γνωμοδότηση της Επιτροπής Παροχής Διευκολύνσεων σε περίπτωση που το ποσό των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής υπερβαίνει τα τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ την ημέρα υποβολής της αίτησης απαλλαγής.

γ) Προϋποθέσεις για την χορήγηση έκπτωσης λόγω εφάπαξ πληρωμής της οφειλής:

Τα παραπάνω όργανα δύνανται να χορηγούν στον οφειλέτη και την οριζόμενη από ειδικές διατάξεις έκπτωση λόγω εφάπαξ πληρωμής της οφειλής.

Οι προϋποθέσεις για τη χορήγηση της έκπτωσης αυτής είναι:

- Η αίτηση να κατατεθεί το αργότερο εντός διμήνου από την εκπνοή της προθεσμίας, εντός της οποίας, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις παρείχετο το δικαίωμα αυτό.
- Να καταβληθεί ολόκληρο το ποσό της οφειλής μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την ημερομηνία που ο οφειλέτης έλαβε αποδεδειγμένα γνώση της οφειλής.

δ) Άσκηση προσφυγής κατά των αποφάσεων του προϊσταμένου

Κατά των αποφάσεων του προϊσταμένου (ΔΟΥ ή Τελωνείου) δύναται να ασκηθεί ιεραρχική προσφυγή ενώπιον του Υπουργού Οικονομικών εντός μηνός από την κοινοποίηση της απόφασης. Η απόφαση επί της προσφυγής εκδίδεται μετά από γνωμοδότηση της Επιτροπής του άρθρου 9 του ν. 2386/96(ΦΕΚ 43 Α').

ε) Επιστροφή προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν καταβληθεί αχρεώστητα.

Ποσά που, σύμφωνα με τις αποφάσεις του προϊσταμένου (ΔΥΟ ή Τελωνείου), ή τις αποφάσεις που εκδίδονται μετά από γνωμοδοτήσεις της Επιτροπής Παροχής Διευκολύνσεων ή της Επιτροπής του άρθρου 9ν. 2386/1996, κρίνεται ότι έχουν καταβληθεί αχρεώστητα, επιστρέφονται. Για την επιστροφή αυτή ισχύουν οι διατάξεις του ν. 2362/1994 (Κώδικα Δημοσίου Λογιστικού) περί παραγραφής απαιτήσεων κατά του Δημοσίου.

στ) Προσωπικές οφειλές προς το Δημόσιο στρατευμένων

Η απαλλαγή από τις προσαυξήσεις καταβολής αρχίζει από την πρώτη του μήνα της στρατεύσεως τους μέχρι την τριακοστή του τρίτου μήνα από την αποστράτευσή τους, του μήνα της αποστρατεύσεως θεωρουμένου ως πρώτου. Για την απόδειξη των ημερομηνιών αυτών απαιτείται η προσκόμιση από τον οφειλέτη επίσημης βεβαίωσης της οικείας στρατιωτικής αρχής.

Σημειώνεται ότι η απαλλαγή αυτή αφορά μόνο τις προσωπικές οφειλές του στρατευμένου και όχι τυχόν οφειλές, όπως νομικών προσώπων ή Τρίτων που ο

στρατευμένος ευθύνεται για την καταβολή τους, όπως π.χ. οφειλές ΟΕ στην οποία μετέχει ο στρατευμένος ή οφειλές από έλλειμμα δημόσιας διαχείρισης.

Η απαλλαγή αυτή γίνεται απευθείας από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ, με την έκδοση σχετικής απόφασης, ο αριθμός και η ημερομηνία της οποίας σημειώνεται και επί του αντιστοίχου αποδεικτικού είσπραξης. Η απαλλαγή αυτή που χορηγείται στον στρατευμένο αφορά μόνο τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής και δεν επηρεάζει ούτε τη χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας ούτε τη λήψη μέτρων για τη διασφάλιση της οφειλής.

5. Συμψηφισμός Αμοιβαίων Απαιτήσεων και Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83 του ΚΕΔΕ, αλλά και τις σχετικές περί συμψηφισμού διατάξεις του Αστικού Κώδικα, δύναται να αντιταχθεί από τον οφειλέτη συμψηφισμός των χρηματικών απαιτήσεων του κατά του Δημοσίου, (όχι απαιτήσεών του κατά Ν.Π.Δ.Δ. ή Ο.Τ.Α. ή Δημοσίων Επιχειρήσεων), που είναι βέβαιες και εκκαθαρισμένες, αποδεικνύονται δε από τελεσίδικη δικαστική απόφαση ή δημόσιο έγγραφο, με τις οφειλές του προς το Δημόσιο. Ο συμψηφισμός ενεργείται και αυτεπάγγελτα από τον Προϊστάμενο της ΔΥΟ, εφόσον υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο του δικαιούχου των απαιτήσεων.

Με το συμψηφισμό αποσβέννονται οι αμοιβαίες απαιτήσεις από το χρόνο που αυτές συνυπήρξαν. Επομένως, κρίσιμο στοιχείο, σε περίπτωση που προταθεί από τον οφειλέτη συμψηφισμός ή αυτός γίνει αυτεπάγγελτα από τον προϊστάμενο της ΔΥΟ, είναι ο εντοπισμός του χρονικού σημείου συνύπαρξης των αμοιβαίων απαιτήσεων, αφού στο χρονικό αυτό σημείο παύει και η επιβάρυνση της οφειλής με προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, ανεξάρτητα του χρόνου που θα παρέλθει για τη λογιστική τακτοποίησή της (έκδοση εντάλματος πληρωμής- έκδοση αποδεικτικού είσπραξης).

Ενδεικτικά παραδείγματα συμψηφισμού αμοιβαίων απαιτήσεων και χρόνου συνύπαρξης τους (ημερομηνία παύσης των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής).

α) Απαίτηση από επιστροφή παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος.

Σύμφωνα με την 680/1980 γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ., το χρονικό σημείο γέννησης της αξίωσης του φορολογούμενου από απαίτησή του, για επιστροφή παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος είναι η πρώτη χρονική στιγμή του επόμενου ημερολογιακού έτους μετά το έτος που έγινε η παρακράτηση και επομένως στο σημείο αυτό παύει η επιβάρυνση με προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής της οφειλής που συμψηφίζεται με την απαίτηση αυτή.

β) Απαίτηση από επιστροφή εξαρχής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

Σύμφωνα με την 481/1981 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., η αξίωση του δικαιούχου για την επιστροφή ποσών που κατέβαλε εξαρχής αχρεώστητα, γεννάται από την ημέρα της καταβολής τους και ως εκ τούτου στο χρονικό αυτό σημείο παύει η επιβάρυνση με προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, της οφειλής που συμψηφίζεται με την απαίτηση αυτή.

γ) Απαίτηση από απαλλοτρίωση ακινήτου.

Σύμφωνα με την 296/1976 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ, η γέννηση της απαίτησης λόγω απαλλοτριώσεως από το Δημόσιο ακινήτου, θεωρείται η ημερομηνία έκδοσης της αμετάκλητης απόφασης του δικαστηρίου, με την οποία καθορίστηκε η τιμή του ακινήτου και επομένως την ημερομηνία αυτή παύει η επιβάρυνση με προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής της οφειλής που συμψηφίζεται με την απαίτηση αυτή.

δ) Απαίτηση κατά του Δημοσίου από μισθό ή σύνταξη.

Σε περίπτωση συμψηφισμού μισθού ή σύνταξης με οφειλές του δικαιούχου προς το Δημόσιο, το χρονικό σημείο συνάντησης των αμοιβαίων απαιτήσεων είναι ο μήνας που αφορά ο μισθός η σύνταξη και όχι ο χρόνος εξόφλησής τους και επομένως στο σημείο αυτό παύει η επιβάρυνση με προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής της οφειλής που συμψηφίζεται με την απαίτηση αυτή.

ε) Απαίτηση κατά του Δημοσίου από μισθώματα.

Η αξίωση του δικαιούχου κατά του Δημοσίου για την είσπραξη μισθωμάτων γεννάται την τελευταία ημέρα του χρονικού διαστήματος, που σύμφωνα με τη σύμβαση πρέπει να πληρώνονται τα μισθώματα και επομένως την ημέρα αυτή παύει η επιβάρυνση με προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής της οφειλής που συμψηφίζεται με την απαίτηση αυτή.

6. Άλλες περιπτώσεις παύσης των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής πριν από την ημερομηνία είσπραξης του οφειλόμενου ποσού.

Τελειώνοντας το θέμα περί προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής αναφέρουμε περιπτώσεις παύσης των προσαυξήσεων αυτών πριν από την ημερομηνία είσπραξης του οφειλόμενου ποσού από τη ΔΟΥ.

α) Είσπραξη τιμήματος- πλειστηριασμός κινητής ή ακίνητης περιουσίας του οφειλέτη. Οι προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής στην περίπτωση αυτή παύουν την ημερομηνία τελεσιδικίας του πίνακα κατάταξης, ανεξάρτητα από την ημερομηνία είσπραξης του τιμήματος από τη ΔΥΟ. Σχετική είναι ο αριθμ. 804/1977 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., που κοινοποιήθηκε με την αριθμ. 158243/130/25/8-1277 (ΓΔΠ 41/77) εγκύκλιο. Διευκρινίσεις ως προς την τελεσιδικία του πίνακα κατάταξης δανειστών, δίδονται στην αριθμ. 354/2001 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., που έγινε αποδεκτή και κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ 1382/2001.

β) Παραχώρηση στο Δημόσιο κληρονομιαίου ακινήτου για την εξόφληση οφειλόμενου φόρου κληρονομιάς. Οι προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής στην περίπτωση αυτή παύουν την ημερομηνία μεταγραφής του παραχωρούμενου ακινήτου στο Δημόσιο, ανεξάρτητα του χρόνου της λογιστικής τακτοποίησης της οφειλής.

Σχετική είναι η αριθμ 671/1993 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. που κοινοποιήθηκε με την αριθμ. 1143958/ 10271-2/0016/ ΠΟΛ. 1387/31-12-93 εγκύκλιο.

γ) Ρυθμίσεις ληξιπρόθεσμων οφειλών, που γίνονται με διατάξεις νόμων, είτε για το σύνολο των οφειλετών, είτε για συγκεκριμένες γενικές κατηγορίες οφειλετών (όπως σεισμοπαθείς ορισμένων περιοχών, πλημμυροπαθείς κλπ).

Οι προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής στις περιπτώσεις αυτές παύουν την ημερομηνία που ορίζεται από τις διατάξεις των εκάστοτε ρυθμίσεων.

VII. ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ

Άρθρο 5 ν.δ. 356/1974 (ΚΕΔΕ) *

Ληξιπρόθεσμα χρέη

Τα χρέη προς το Δημόσιο που βεβαιώνονται στα Δημόσια Ταμεία και τα Τελωνεία του Κράτους γίνονται ληξιπρόθεσμα ως εξής:

1. Τα χρέη που καταβάλλονται εφάπαξ την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα.
2. Τα χρέη που με βάση το νόμο καταβάλλονται σε δόσεις την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του μήνα κατά τον οποίο πρέπει να καταβληθεί κάθε δόση, σύμφωνα με τις σχετικές φορολογικές ή άλλες διατάξεις. Αν η βεβαίωση γίνει μετά την πάροδο της προθεσμίας πληρωμής της πρώτης ή οποιασδήποτε επόμενης δόσης, την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του μήνα πληρωμής της δόσης, που λήγει μετά τη βεβαίωση.
3. Τα χρέη από συμβάσεις την ημέρα που σύμφωνα με τη σύμβαση με τη σύμβαση πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο ή μέρος του κεφαλαίου της οφειλής.
4. Τα χρέη από εισαγωγικά τέλη, για εμπορεύματα που βρίσκονται σε αποταμίευση, την ημέρα που λήγει, σύμφωνα με τους τελωνιακούς νόμους, η διάρκεια της αποταμίευσης, προκειμένου δε για χρέη από εμπορεύματα, που έχουν εισαχθεί με σκοπό την επανεξαγωγή, την ημέρα που λήγει η προθεσμία για την επανεξαγωγή.
5. Τα χρέη δημοσίων υπολόγων από καταλογισμό, την ημέρα που ο υπόλογος είχε υποχρέωση για την εισαγωγή των εισπράξεων στο Δημόσιο, εφόσον ο καταλογισμός έγινε για παράλειψη εισαγωγής εισπράξεων, ενώ σε

περίπτωση ελλείμματος, την ημέρα που εξακριβώθηκε ότι δημιουργήθηκε το έλλειμμα και αν η εξακρίβωση είναι αδύνατη, την ημέρα κατά την οποία έχει ανακαλυφθεί, κατά την επιθεώρηση ή την παράδοση της διαχείρισης, το έλλειμμα. Αν η εξακρίβωση του ελλείμματος στη διαχείριση γίνει μετά τη λήξη του οικονομικού έτους και είναι αδύνατος ο προσδιορισμός της ημέρας που δημιουργήθηκε αυτό, την ημέρα λήξης του οικονομικού έτους της ελλειμματικής διαχείρισης.

* Το άρθρο αυτό αντικαταστάθηκε ολόκληρο με την παράγραφο 1 του άρθρου 50 του ν. 1591/ 1986 (ΦΕΚ 50/Α/1986).

Άρθρο 6 ν.δ. 356/1974 (ΚΕΔΕ)

Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής

1. Από τη πρώτη εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μήνα που ακολουθεί μετά τη λήξη της προθεσμίας κατά την οποία, σύμφωνα με το προηγούμενο άρθρο, γίνονται ληξιπρόθεσμα τα χρέη προς το Δημόσιο, επιβάλλονται σε αυτά προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής.

Το ποσοστό της προσαύξησης εκπρόθεσμης καταβολής ορίζεται σε ένα τοις εκατό (1%) για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Η προσαύξηση εκπρόθεσμης καταβολής χρέους δεν μπορεί να υπερβεί το διακόσια τοις εκατό (200%) του χρέους που οφείλεται, ανεξάρτητα αν πρόκειται για χρέος από κύρια οφειλή, από τόκους ή από προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής οι οποίες βεβαιώνονται αυτοτελώς.

Για χρέη από συμβάσεις το ποσοστό της προσαύξησης εκπρόθεσμης καταβολής και το ανώτατο όριο αυτής ορίζονται ως ανωτέρω, εκτός αν προβλέπεται άλλη ρύθμιση, με ρητό όρο της σύμβασης, και υπολογίζεται από την επομένη ημέρα της προθεσμίας που πρέπει, σύμφωνα με τη σύμβαση, να καταβληθεί η οφειλή μερικά ή ολικά.

Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις εάν η καθυστέρηση καταβολής αναφέρεται σε χρονικό διάστημα μικρότερο του μήνα, υπολογίζεται προσαύξηση εκπρόθεσμης καταβολής ολικά.

2. Κατά την εκάστοτε είσπραξη των δημοσίων εσόδων εισπράττεται υποχρεωτικώς και η επί του καταβαλλόμενου ποσού της οφειλής αναλογούσα προσαύξησης λόγω εκπρόθεσμου καταβολής.
3. Εις τας αυτάς προσαυξήσεις υπόκεινται και τα δια των Δημοσίων Ταμείων συνεισπραττόμενα μα τα των Δημοσίων Εσόδων, έσοδα υπέρ Δήμων, Κοινοτήτων, Ειδικών Ταμείων και εν γένει Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου.
4. επιτρέπεται, μετά από αιτιολογημένη απόφαση, μερική ή ολική απαλλαγή των ληξιπρόθεσμων οφειλών από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, εφόσον η μη εμπρόθεσμη καταβολή οφείλεται σε μη αποστολή της ειδοποίησης της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του παρόντος. Στις περιπτώσεις που ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση ενυπόγραφα για τον τρόπο καταβολής της οφειλής, η αίτηση του είναι αποδεκτή.

Αρμόδια όργανα για την απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής είναι:

α) ο προϊστάμενος της ΔΥΟ μετά από γνώμη του νόμιμου αναπληρωτή του και του Προϊσταμένου του Δικαστικού Τμήματος ή του αντίστοιχου γραφείου, αν το ποσό των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής δεν υπερβαίνει τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ την ημέρα υποβολής της αίτησης.

β) ο Υπουργός Οικονομικών, μετά από γνωμοδότηση της Επιτροπής Παροχής Διευκολύνσεων, σε όλες τις περιπτώσεις.

Τα παραπάνω όργανα δύνανται να χορηγηθούν στον οφειλέτη και την οριζόμενη από ειδικές διατάξεις έκπτωση λόγω εφάπαξ πληρωμής, αν η αίτηση για την απαλλαγή κατατεθεί το αργότερο εντός διμήνου από την εκπνοή της προθεσμίας εντός της οποίας, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, παρεχόταν το δικαίωμα της

καταβολής με έκπτωση και η οφειλή καταβληθεί εντός δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία που ο οφειλέτης έλαβε αποδεδειγμένα γνώση αυτής.

Κατά των αποφάσεων του προϊσταμένου δύναται να ασκηθεί ιεραρχική προσφυγή ενώπιον του Υπουργού Οικονομικών εντός μηνός από την κοινοποίηση της απόφασης. Η απόφαση επί της προσφυγής εκδίδεται μετά από γνωμοδότηση της Επιτροπής του άρθρου 9 του ν. 2386/1996 (ΦΕΚ 43΄).

Ποσά που σύμφωνα με τις αποφάσεις των παραπάνω οργάνων κρίνεται ότι έχουν καταβληθεί αχρεώστητα, επιστρέφονται.

5. Οι υπόλογοι της παραγράφου 5 του άρθρου 5 του παρόντος ν.δ. απαλλάσσονται των προσαυξήσεων εκπροθέσμου καταβολής κατά τας περί Ελεγκτικού Συνεδρίου ισχύουσας διάταξεις, δια το μέχρι της βεβαιώσεως του χρέους των εις το Δημόσιον Ταμείον διάστημα εφόσον ήθελον αποδείξει ότι η παράλειψις ή το έλλειμμα δεν οφείλονται εις δόλον ή βαρείαν αυτών αμέλειαν.

6. Αναστολαί καταβολής χρεών προς το Δημόσιον και των μετά τούτων συνεισπραττομένων, αναστολαί λήψεως αναγκαστικών μέτρων, ως και διευκολύνσεις τμηματικής καταβολής παρεχόμεναι υπό των αρμοδίων κατά νόμων οργάνων ή δικαστηρίων, δεν απαλλάσσουν τα χρέη εκ των προσαυξήσεων εκπροθέσμου καταβολής καθ’ ο χρόνον διαρκεί η παραχθείσα αναστολή ή διευκόλυνσις.

7. Αι πάσης φύσεως οφειλαί προς το Δημόσιον και αι μετ’ αυτών υπέρ τρίτων συνεισπραττομένων στρατευμένων, εξαιρέσει των εξ ελλειμμάτων δημοσίας διαχειρίσεως, δεν υπόκεινται εις προσαυξήσεις εκπροθέσμου καταβολής από της πρώτης του μηνός της στρατεύσεως των μέχρι της τριακοστής του τρίτου από της αποστρατεύσεως των μηνός, του μηνός της αποστρατεύσεως θεωρουμένου ως πρώτου.

Αι χρονολογίαι στρατεύσεως και αποστρατεύσεως αποδεικνύονται δι’ επισήμων βεβαιώσεων των οικείων στρατιωτικών Αρχών.

Βιβλιογραφία

- ΕΦΟΡΙΑΚΟΙ ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ, *Φορολογική Επιθεώρηση,* Ιδρυτής – Ιδιοκτήτης: Νικολακόπουλος Χαράλαμπος Πρόεδρος Π.Ο.Ε Δ.Ο.Υ., Αθήνα, 2009
- www.poedoy.gr