

Ηλίας Αργυρός

Γιώργος Κορομηλάς

Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας

Συμπλήρωμα
μετά τους Ν. 4972/2022,
Ν. 4987/2022 & Ν. 5036/2023

ΠΙΝΑΚΑΣ
ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ-ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΕΩΝ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ
Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας

Ι. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΕΙΣ ΜΕΧΡΙ ΤΟ Ν.4972/2022

Όπως είναι γνωστό αρχές Σεπτεμβρίου 2022 εκδόθηκε το βιβλίο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας επικαιροποιημένος και κωδικοποιημένος μέχρι το χρόνο έκδοσής του, με τελευταίο Ν.4916/2022 (ΦΕΚ 65/Α΄/28.3.2022) (Συγγραφείς Ηλίας Αργυρός - Γιώργος Κορομηλάς)
Ήδη ο Ν.4174/2013* μετά από την έκδοση του βιβλίου τροποποιήθηκε με το Ν.4972/2022 (ΦΕΚ 181/Α΄/23.9.2022) με οριακή μεταβολή-προσθήκη της παραγράφου 4 στο άρθρο 19 του Ν.4174/2013, ακόμη προσθήκη ενός (1) άρθρου (54Η) και τροποποίηση συγχρόνως της παραγράφου 1 του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997.

Ειδικότερα με το άρθρο 171 παρ.3 του Ν.4972/2022 στο άρθρο 19 του Ν.4174/2013 προστέθηκε νέα παράγραφος 4 και συγχρόνως με το άρθρο 173 προστέθηκε νέο άρθρο το 54Η, σχετικό με τις «Κυρώσεις για τη μη διαβίβαση δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.)»

Επίσης με το άρθρο 174 του Ν.4972/2022 τροποποιήθηκε η παράγραφος 1 του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997.

Ακόμη έχει εκδοθεί κ.υ.α. η Α.1157/4.11.2022 (ΦΕΚ 5651/β΄/4.11.2022) τόσο για το άρθρο 54Η του Ν.4174/2013, όσο και για την παράγραφο 1 του άρθρου 13Α του Ν. 2523/1997.

** Ειδικότερα ο Ν.4174/2013 είχε τροποποιηθεί με 59 νόμους, ως εξής:*

1. Ν.4183/2013 (ΦΕΚ 186/Α΄/11.9.2013), άρθρο έβδομο παρ. 1 και 2
2. Ν.4223/2013 (ΦΕΚ 287/Α΄/31.12.2013), άρθρα 39-50
3. Ν.4224/2013 (ΦΕΚ 288/Α΄/31.12.2013), άρθρο 7 παρ. 12
4. Ν.4239/2014 (ΦΕΚ 43/Α΄/20.2.2014), άρθρο 12 παρ. 3
5. Ν.4254/2014 (ΦΕΚ 85/Α΄/7.4.2014), άρθρο πρώτο, υποπαράγραφος Δ.2
6. Ν.4258/2014 (ΦΕΚ 94/Α΄/14.4.2014), άρθρο 33 παρ. 5β9
7. Ν.4261/2014 (ΦΕΚ 107/Α΄/5.5.2014), άρθρο 184 παρ. 4α
8. Ν.4276/2014 (ΦΕΚ 155/Α΄/30.7.2014), άρθρο 52 παρ. 8 και 9
9. Ν.4281/2014 (ΦΕΚ 160/Α΄/8.8.2014), άρθρο 2 παρ. 1-5 και άρθρο 232 υποπαρ. 1β΄
10. Ν.4316/2014 (ΦΕΚ 270/Α΄/24.12.2014), άρθρο 91 παρ. 1-4
11. Ν.4321/2015 (ΦΕΚ 52/Α΄/21.3.2015), άρθρο 19 παρ. 1
12. Ν.4330/2015 (ΦΕΚ 59/Α΄/16.6.2015), άρθρο 5 παρ. 1 και 3
13. Ν.4331/2015 (ΦΕΚ 69/Α΄/2.7.2015), άρθρο 47 παρ. 3α
14. Ν.4336/2015 (ΦΕΚ 94/Α΄/14.8.2015), άρθρο 2, ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Δ - ΥΠΟΠΑΡ. Δ.1, περ. 12α και 13 α, β
15. Ν.4337/2015 (ΦΕΚ 129/Α΄/17.10.2015), άρθρα 3, 7, 8
16. Ν.4342/2015 (ΦΕΚ 143/Α΄/9.11.2015), άρθρο 51 παρ. 3 και άρθρο 61
17. Ν.4346/2015 (ΦΕΚ 152/Α΄/20.11.2015), άρθρα 1, 2 και 12 παρ. 2
18. Ν.4366/2016 (ΦΕΚ 18/Α΄/15.2.2016), άρθρο πρώτο (Κύρωση Πράξης Ν.Π. -ΦΕΚ 182/Α΄/24.12.2015- άρθρα 21 και 22 παρ. 1- 2)
19. Ν.4389/2016 (ΦΕΚ 94/Α΄/27.5.2016), άρθρα 53 παρ. 3, 54 παρ. 3 και 55 παρ. 3
20. Ν.4403/2016 (ΦΕΚ 125/Α΄/7.7.2016), άρθρο 68
21. Ν.4410/2016 (ΦΕΚ 141/Α΄/3.8.2016), άρθρα 40, 51, 56
22. Ν.4415/2016 (ΦΕΚ 159/Α΄/6.9.2016), άρθρο 60
23. Ν.4438/2016 (ΦΕΚ 220/Α΄/28.11.2016), άρθρο 59 παρ. 1-4
24. Ν.4446/2016 (ΦΕΚ 240/Α΄/22.12.2016), άρθρα 18 παρ. 5, 73, 97, 98
25. Ν.4465/2017 (ΦΕΚ 47/Α΄/4.4.2017), άρθρο 33
26. Ν.4472/2017 (ΦΕΚ 74/Α΄/19.5.2017), άρθρο 77
27. Ν.4474/2017 (ΦΕΚ 80/Α΄/7.6.2017), άρθρα 12 και 13
28. Ν.4488/2017 (ΦΕΚ 137/Α΄/3.9.2017), άρθρο 18
29. Ν.4493/2017 (ΦΕΚ 164/Α΄/31.10.2017), άρθρο πέμπτο, παρ. 1-2
30. Ν.4501/2017 (ΦΕΚ 178/Α΄/22.11.2017, άρθρο 1 παρ. 5
31. Ν.4509/2017 (ΦΕΚ 201/Α΄/22.12.2017), άρθρο 49 παρ. 1-6
32. Ν.4512/2018 (ΦΕΚ 5/Α΄/17.1.2018), άρθρα 355, 390, 397, 398
33. Ν.4514/2018 (ΦΕΚ 14/Α΄/30.1.2018), άρθρο 166 παρ. 1-2
34. Ν.4520/2018 (ΦΕΚ 30/Α΄/22.2.2018), άρθρο 61 παρ. 1-3
35. Ν.5437/2018 (ΦΕΚ 84/Α΄/15.5.2018), άρθρο 118 παρ. 2, 145 παρ. 1-2, 147
36. Ν.4547/2018 (ΦΕΚ 102/Α΄/12.6.2018), άρθρο 99
37. Ν.4549/2018 (ΦΕΚ 105/Α΄/14.6.2018), άρθρο 112
38. Ν.4569/2018 (ΦΕΚ 179/Α΄/11.10.2018), άρθρα 32,37,52,53
39. Ν.4583/2018 (ΦΕΚ 212/Α΄/18.12.2018), άρθρα 51,52,54,66,109
40. Ν.4587/2018 (ΦΕΚ 218/Α΄/24.12.2018), άρθρα 68,78

41. Ν.4607/2019 (ΦΕΚ 65/Α΄/24.4.2019), άρθρα 13,73 παρ.1-4,79
 42. Ν.4646/2019 (ΦΕΚ 201/Α΄/12.12.2019), άρθρα 29-37, 66-67.
 43. Ν.4623/2019 (ΦΕΚ 134/Α΄/9.8.2019), άρθρα 108,121
 44. Ν.4652/2020 (ΦΕΚ 9/Α΄/23.1.2020), άρθρο 14 παρ.1 και 3
 45. Ν.4670/2020 (ΦΕΚ 43/Α΄/28.2.2020) άρθρο 104
 46. Πράξη Ν.Π. (ΦΕΚ 75/Α΄/30.3.2020), άρθρο έκτο (Ν.4684/2020-ΦΕΚ86/Α΄/25.4.2020- άρθρο 1)
 47. Ν.4690/2020 (ΦΕΚ 104/Α΄/30.5.2020), άρθρο 5
 48. Ν.4701/2020, (ΦΕΚ 128/Α΄/1.7.2020), άρθρα 30,31
 49. Ν.4712/2020 (ΦΕΚ 146/Α΄/29.7.2020), άρθρα 48,86
 50. Ν.4714/2020 (ΦΕΚ 148/Α΄/31.7.2020), άρθρα 17,20,55,57,101.
 51. Ν.4745/2020 (ΦΕΚ 214/Α΄/6.11.2020), άρθρα 32 παρ.3-4,92,101
 52. Ν.4764/2020 (ΦΕΚ 256/Α΄/23.12.2020), άρθρα 76,78,163,189 παρ.3,192
 53. Ν.4796/2021 (ΦΕΚ 63/Α΄/17.4.2021), άρθρα 64,100
 54. Ν.4797/2021 (ΦΕΚ 66/Α΄/23.4.2021), άρθρο 39
 55. Ν.4818/2019 (ΦΕΚ 124/Α΄/18.7.2021), άρθρο 17
 56. Ν.4819/2021 (ΦΕΚ 129/Α΄/23.7.2021), άρθρο 106
 57. Ν.4864/2021 (ΦΕΚ 237/Α΄/2.12.2021), άρθρα 90,91
 58. Ν.4916/2022 (ΦΕΚ 65/Α΄/28.3.2022), άρθρο 77
 59. Ν.4972/2022 (ΦΕΚ 181/Α΄/23.9.2022), άρθρα 171 παρ.3,173

Ύστερα από αυτά κρίναμε σκόπιμο και αναγκαίο να παρουσιάσουμε πιο κάτω τις νέες μεταβολές-τροποποιήσεις, έτσι ώστε ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας του βιβλίου να είναι ολοκληρωμένος και με τον τελευταίο εκδοθέντα Ν.4972/2022, αφού στη συνέχεια ο Ν.4174/2013 καταργήθηκε με το άρθρο 71 παρ.4 του Ν.4987/2022.

Έτσι, οι μεταβολές-προσθήκες-τροποποιήσεις του Ν.4972/2022 αναφορικά με το βιβλίο έχουν ως εξής:

Α. Στις σελίδες 106 και 107 του βιβλίου είναι ο πίνακας και οι κωδικοποιημένες διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.4174/2013 με 3 παραγράφους. Στον πίνακα αυτό και στις διατάξεις αυτές προστίθεται και η παράγραφος 4 και το άρθρο 19 συνολικά έχει ως εξής:

ΑΡΘΡΟ 19

Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης	Διατάξεις του Ν.4174/2013
<p>1. Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης για λάθη - παραλείψεις Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποχρεούται ο φορολογούμενος να υποβάλει στη Φορολογική Διοίκηση όταν διαπιστώνει λάθη ή παραλείψεις στην υποβληθείσα φορολογική δήλωση.</p>	Άρθρο 19 παρ. 1
<p>2. Υποβολή τροποποιητικής δήλωσης σε προθεσμία αρχικής δήλωσης Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης, επέχει δήλωση αρχικής δήλωσης και θεωρούνται και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, ότι έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.</p>	Άρθρο 19 παρ. 2
<p>3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. β. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 επιβάλλεται το πρόστιμο εκπρόθεσμης δήλωσης, δηλ. του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. (διαδικαστική παράβαση). γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2 κατά περίπτωση. δ. Περιορισμός (Κούρεμα) προστίμου Εάν η προκύπτουσα οφειλή, της προηγούμενης περίπτωσης, εξοφληθεί εντός 30 ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το πρόστιμο περιορίζεται στο 60% του αρχικώς προσδιορισθέντος. Εξαιρούνται οι δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών. ε. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται με τις περιπτώσεις γ' και δ' δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.</p>	Άρθρο 19 παρ. 3

Με απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

4. Τροποποιητική δήλωση για την εφαρμογή της παρ. 1Α του άρθρου 50 του Κ.Φ.Ε.

Για την εφαρμογή της παρ. 1Α του άρθρου 50 του Κ.Φ.Ε. η τροποποιητική φορολογική δήλωση και η συνοδευτική έκθεση ελέγχου υποβάλλονται μέσα σε αποκλειστική προθεσμία 3 μηνών από την κοινοποίηση της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου στον πρώτο υπαγόμενο στον φόρο, κατά παρέκκλιση του άρθρου 19.

Αν η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται μέσα στον πέμπτο έτος της προθεσμίας παραγραφής, βάσει του άρθρου 36, η προθεσμία έκδοσης προσδιορισμού φόρου ως προς τον δεύτερο υπαγόμενο στον φόρο κατόπιν υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης του πρώτου εδαφίου, παρατείνεται έως και έναν 1 μήνα από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης και της συνοδευτικής έκθεσης ελέγχου κατά παρέκκλιση του άρθρου 36.

Η αξίωση για επιστροφή φόρου, που προκύπτει, προς τον δεύτερο υπαγόμενο στον φόρο δεν παραγράφεται, κατά παρέκκλιση του άρθρου 42, πριν από την παρέλευση 5 ετών από την ημερομηνία υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης της παρούσας. Προϋπόθεση για την επιστροφή ή τον συμψηφισμό φόρου στον δεύτερο υπαγόμενο στον φόρο είναι η εξόφληση από τον πρώτο υπαγόμενο στον φόρο του φόρου που προέκυψε από τη διόρθωση των κερδών των μεταξύ τους ενδοομιλικών συναλλαγών.

Αν μετά από αμφισβήτηση της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού από τον πρώτο υπαγόμενο στον φόρο εκδοθεί απόφαση του άρθρου 63 ή του άρθρου 63B ή πρακτικό της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του άρθρου 16 του Ν.4714/2020 ή δικαστική απόφαση, διενεργείται, με πρωτοβουλία της Φορολογικής Διοίκησης, η ανάλογη κάθε φορά διόρθωση και στα κέρδη του δεύτερου υπαγόμενου στον φόρο συνδεδεμένου προσώπου, η προθεσμία για την έκδοση της σχετικής πράξης προσδιορισμού φόρου παρατείνεται για 3 μήνες από την κοινοποίηση της σχετικής σύμφωνα με τα παραπάνω απόφασης και για τα δύο υπαγόμενα στον φόρο πρόσωπα και αναζητούνται αμελλητί τυχόν επιστροφές φόρου κατά τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια.

Με απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ μπορεί να ορίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

Άρθρο 19 παρ.4

Σημείωση

1. Η παρ. 4 του άρθρου 19 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 171 του Ν.4972/2022 (ΦΕΚ 181/Α'/23.9.2022) και ισχύει, σύμφωνα με το άρθρο 192 του ίδιου νόμου, από τη δημοσίευσή.

2. Για το άρθρο 171 παρ.3 του Ν.4972/2022 έχει εκδοθεί η εγκύκλιος Ο.Δ.Ε.Ε.Α. 1097101 ΕΞ 2022/3.10.2022.

Σημείωση:

Σχετικές εν προκειμένω, για το άρθρο 19 είναι οι Εγκύκλιοι της ΑΑΔΕ:

α) ΠΟΛ.1172/14.11.2017,

β) ΠΟΛ.1073/17.4.2018 & 1003/3.1.2018 και

γ) ΠΟΛ.1119/22.6.2018, η οποία περαιτέρω έδωσε οδηγίες και για τα άρθρα 18 και 72 παρ. 18 του Κ.Φ.Δ.

Παρατηρήσεις Επιστημονικής Υπηρεσίας της Βουλής επί του άρθρου 19 του Ν.4174/2013

Στο προτεινόμενο άρθρο θεσπίζεται η διαδικασία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης. Παρατηρείται, εν προκειμένω, ότι από τη διατύπωση της ρύθμισης δεν καθίσταται απολύτως σαφές εάν στην έννοια της τροποποιητικής δήλωσης περιλαμβάνεται και η ανακλητική δήλωση (βλ. άρθρο 61 παρ. 4 ισχύοντος Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος), για την οποία οι ισχύουσες σήμερα διατάξεις θεσπίζουν ειδική προθεσμία και διαδικασία υποβολής και αποδοχής της.

Περαιτέρω, συμφώνως προς την προτεινόμενη παράγραφο 3, «τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση (...)». Παρατηρείται ότι, προκειμένου η προτεινόμενη ρύθμιση να βρίσκεται σε αρμονία με τις αρχές της ασφάλειας δικαίου και της χρηστής διοίκησης, πρέπει να αναδιατυπωθεί, ούτως ώστε δικαίωμα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης να παρέχεται στον φορολογούμενο, όχι μέχρι την έκδοση, αλλά μέχρι την επίδοση σε αυτόν εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση.

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ- ΕΓΚΥΚΛΙΟΙ ΓΙΑ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 19

ΠΟΛ.1287/30.12.2013 (ΦΕΚ Β' 3366)

ΠΟΛ.1047/12.2.2014 (ΦΕΚ Β' 368)

ΠΟΛ.1059/24.2.2014 (ΦΕΚ Β' 1325)

ΠΟΛ.1107/14.4.2014

ΠΟΛ.1126/30.4.2014 (ΦΕΚ Β' 1076)

ΠΟΛ.1164/13.6.2014

ΠΟΛ.1174/14.7.2014

ΠΟΛ.1231/20.10.2014 (ΦΕΚ Β' 2832)

ΠΟΛ.1232/21.10.2014 (ΦΕΚ Β' 2832)

ΠΟΛ.1247/27.11.2014 (ΦΕΚ Β' 3268)

Δ12Α 1164337/ 11.12.2014

ΠΟΛ.1011/14.1.2015 (ΦΕΚ Β' Β' 56)

ΠΟΛ.1104/13.5.2015 (ΦΕΚ Β' 844)
ΠΟΛ.1114/22.7.2016
ΔΕΑΦ Β 1054541/ 14.3.2017
ΠΟΛ.1172/14.11.2017
ΠΟΛ.1073/17.4.2018
ΠΟΛ.1119/22.6.2018
ΠΟΛ.1180/27.9.2018
Α.1413/4.11.2019 (ΦΕΚ Β'4061)
Α.1084/10.4.2020 (ΦΕΚ Β'1303)
Α.1094/28.4.2020 (ΦΕΚ Β'1641)
Α.1104/6.5.2020 (ΦΕΚ Β'1895)
Α.1249/9.12.2021 (ΦΕΚ Β'5779)
Α.1251/13.12.2021 (ΦΕΚ Β'5982)
Ε.2015/17.2.2022
Α.1052/20.4.2022 (ΦΕΚ Β'2063)
Α.1058/6.5.2022 (ΦΕΚ Β'2240)
Α.1077/15.6.2022 (ΦΕΚ Β'3011)
Α.1107/5.8.2022 (ΦΕΚ Β'4265)
Α.1111/17.8.2022 (ΦΕΚ Β'4353)

Κωδικοποιημένες διατάξεις

«Άρθρο 19

Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.
2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.
- 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.
β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.
γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.
δ. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.
ε. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.
Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.
4. Για την εφαρμογή της παρ. 1Α του άρθρου 50 του Κ.Φ.Ε. η τροποποιητική φορολογική δήλωση και η συνοδευτική έκθεση ελέγχου υποβάλλονται εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριών (3) μηνών από την κοινοποίηση της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου στον πρώτο υπαγόμενο στον φόρο, κατά παρέκκλιση του άρθρου 19.
Αν η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής του σχετικού δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης βάσει του άρθρου 36, η προθεσμία έκδοσης προσδιορισμού φόρου ως προς τον δεύτερο υπαγόμενο στον φόρο κατόπιν υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης του πρώτου εδαφίου, παρατείνεται έως και έναν (1) μήνα από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης και της συνοδευτικής έκθεσης ελέγχου κατά παρέκκλιση του άρθρου 36. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, που προκύπτει, προς τον δεύτερο υπαγόμενο στον φόρο δεν παραγράφεται, κατά παρέκκλιση του άρθρου 42, πριν από την παρέλευση πέντε (5) ετών από την ημερομηνία υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης της παρούσας. Προϋπόθεση για την επιστροφή ή τον συμψηφισμό φόρου στον δεύτερο υπαγόμενο στον φόρο είναι η εξόφληση από τον πρώτο υπαγόμενο στον φόρο του φόρου που προέκυψε από τη διόρθωση των κερδών των μεταξύ τους ενδοομιλικών συναλλαγών.
Αν μετά από αμφισβήτηση της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού από τον πρώτο υπαγόμενο στον φόρο εκδοθεί απόφαση του άρθρου 63 ή του άρθρου 63Β ή πρακτικό της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του άρθρου 16 του Ν.4714/2020 ή δικαστική απόφαση, διενεργείται, με πρωτοβουλία της Φορολογικής Διοίκησης, η ανάλογη κάθε φορά διόρθωση και στα κέρδη του δεύτερου υπαγόμενου στον φόρο συνδεδεμένου προσώπου, η προθεσμία για την έκδοση της σχετικής πράξης

προσδιορισμού φόρου παρατείνεται για τρεις (3) μήνες από την κοινοποίηση της σχετικής σύμφωνα με τα παραπάνω απόφασης και για τα δύο υπαγόμενα στον φόρο πρόσωπα και αναζητούνται αμελλητί τυχόν επιστροφές φόρου κατά τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να ορίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας.»

Β. Μετά από τη σελίδα 251 του βιβλίου προστίθεται το νέο άρθρο 54Η, με μορφή πίνακα και με κωδικοποιημένες τις διατάξεις του, όπως και η κ.υ.α. Α.1157/2022, που έχουν ως εξής:

ΑΡΘΡΟ 54Η *

(Το άρθρο αυτό προστέθηκε με το άρθρο 173 παρ.1 του Ν.4972/2022-ΦΕΚ 181/Α΄/23.9.2022 και ισχύει, με βάση την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου, από την 31η.10.2022 και καταλαμβάνει παραβάσεις που διαπράττονται από την ημερομηνία αυτή και στο εξής. Ακόμη για τον χρόνο ισχύος βλέπουμε και την κ.υ.α. Α.1157/4.11.2022-ΦΕΚ 5651/Β΄/4.11.2022)

Κυρώσεις για τη μη διαβίβαση δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.)	Διατάξεις του Ν.4174/2013
<p>1. Πρόστιμα σε μη διαβίβαση δεδομένων εσόδων λιανικής στο Πληροφοριακό Σύστημα ΦΗΜ της ΑΑΔΕ</p> <p>Όταν διαπιστώνεται μη διαβίβαση των δεδομένων, κατά το άρθρο 15Α, δηλαδή, των συνόψεων εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής, που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA» μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) της ΑΑΔΕ, επιβάλλεται στον υπόχρεο:</p> <p>α) Για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., πρόστιμο ίσο με το 50% επί του Φ.Π.Α. που αναγράφεται σε κάθε μη διαβιβασθέν στοιχείο. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των 250 ευρώ, αν η οντότητα είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των 500 ευρώ, αν η οντότητα είναι υπόχρεη τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.</p> <p>β) Για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., πρόστιμο 500 ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, εφόσον ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και 1.000 ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.</p>	<p>Άρθρο 54Η παρ. 1</p>
<p>2. Πρόστιμα σε περίπτωση Υποτροπής</p> <p>Όταν διαπιστώνεται, από μεταγενέστερο έλεγχο εντός 5ετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, διάπραξη της ίδιας παράβασης, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο του προβλεπόμενου προστίμου της παραγράφου 1</p>	<p>Άρθρο 54Η παρ. 2</p>
<p>3. Έκδοση κοινής Απόφασης για το άρθρο 54Η</p> <p>Προβλέπεται η έκδοση κοινής Απόφασης του Υπ. Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., για λεπτομέρειες και εφαρμογή του άρθρου αυτού.</p> <p><i>* Για το άρθρο αυτό έχει εκδοθεί η εγκύκλιος Ο.Δ.Ε.Ε.Α. 1097101 ΕΞ 2022/3.10.2022 και η κ.υ.α. Α.1157/4.11.2022 (ΦΕΚ 5651/β΄/4.11.2022)</i></p>	<p>Άρθρο 54Η παρ. 3</p>

Κωδικοποιημένες διατάξεις

«Άρθρο 54Η

Κυρώσεις για τη μη διαβίβαση δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.)

1. Σε περίπτωση διαπίστωσης μη διαβίβασης των δεδομένων, κατά το άρθρο 15Α, δηλαδή, των συνόψεων εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής, που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA» μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), επιβάλλεται στον υπόχρεο

α) Σε περίπτωση πράξεων που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., πρόστιμο ύψους ίσου με το πενήντα τοις εκατό (50%) επί του Φ.Π.Α. που αναγράφεται επί του κάθε μη διαβιβασθέντος στοιχείου. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, αν η οντότητα είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, αν η οντότητα είναι υπόχρεη τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

β) Σε περίπτωση πράξεων που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., πρόστιμο ύψους πεντακοσίων (500) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, εφόσον ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χιλίων (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

2. Σε περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης που διαπιστώνεται, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο του ύψους του προβλεπόμενου προστίμου της παρ. 1.

3. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. δύναται να καθορίζεται κάθε ειδικότερο θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Σημείωση. Μετά από τις μεταβολές-προσθήκες του Ν.4972/2022 κλείνει ο κύκλος και η ζωή του **Ν.4174/2013**, αφού με το Ν.4987/2022 (ΦΕΚ 206/Α΄/4.11.2022) κωδικοποιήθηκε και με το άρθρο 71 παρ.4 του νόμου αυτού καταργήθηκε.

Στη συνέχεια παρατίθεται η κ.υ.α. Α.1157/2022, που έχει ως εξής:

Α 1157/2022 (ΦΕΚ 5651/Β΄/4.11.2022)

ΘΕΜΑ: «Διαδικασία επιβολής κυρώσεων, σύμφωνα με το άρθρο 54Η του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) και του άρθρου 13 Α του ν.2523/1997, κατά την πρώτη εφαρμογή των διατάξεων αυτών»

ΚΟΙΝΗ ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ Α.Α.Δ.Ε.

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Του άρθρου 54Η του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170), όπως αυτό προστέθηκε με την παρ.

1 του άρθρου 173 του ν. 4972/2022 (Α' 181), σε συνδυασμό με την παρ. 2 του άρθρου αυτού,

β) του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997 «Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις» (Α' 179), σε συνδυασμό με το άρθρο 174 του ν. 4972/2022,

γ) του άρθρου 15Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας,

δ) της υπό στοιχεία Α.1138/12.6.2020 κοινής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) «Καθορισμός της έκτασης εφαρμογής, του χρόνου και της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, καθώς και κάθε άλλου αναγκαίου θέματος για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 Α του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)» (Β' 2470),

ε) της υπό στοιχεία Α.1171/2021 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Διασύνδεση των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) με το Πληροφοριακό Σύστημα Φ.Η.Μ. της Α.Α.Δ.Ε. για την ηλεκτρονική διαβίβαση των δεδομένων των στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω αυτών, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA» (Β' 3596),

στ) της υπό στοιχεία Α.1166/2021 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

«Προσδιορισμός κατηγοριών υπόχρεων για την επιβολή της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρ. 8 του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, του είδους του φορολογικού ελέγχου στο πλαίσιο του οποίου επιβάλλεται το μέτρο της αναστολής λειτουργίας επαγγελματικής εγκατάστασης, το ειδικό πρόστιμο, η ειδική χρηματική κύρωση και κάθε ειδικότερο θέματος» (Β' 3193),

ζ) της υπό στοιχεία Α.1169/2021 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Καθορισμός του τρόπου, των διαδικασιών και των οργάνων για την εφαρμογή του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, για την αναστολή λειτουργίας επαγγελματικής εγκατάστασης, την επιβολή της ειδικής χρηματικής κύρωσης και του ειδικού προστίμου από τα όργανα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» (Β' 3294),

η) των παρ. 9 και 13 του άρθρου 12 του ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» (Α' 251),

θ) του Κεφαλαίου Α' του μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» (Α' 94),

ι) του άρθρου 38 του ν. 2873/2000 «Φορολογικές ελαφρύνσεις και απλουστεύσεις και άλλες διατάξεις» (Α' 285),

ια) του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις» (Α' 58).

2. Την υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 23-10-2020 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» (Β' 4738).

3. Το π.δ. 142/2017 «Οργανισμός Υπουργείου Οικονομικών» (Α' 181).

4. Το π.δ. 83/2019 «Διορισμός Αντιπροέδρου Κυβέρνησης, Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών» (Α' 121).

5. Την υπό στοιχεία Υ2/9.7.2019 απόφαση του Πρωθυπουργού «Σύσταση θέσεων Αναπληρωτή Υπουργού και Υφυπουργών» (Β' 2901).

6. Την υπ' αρ. 339/18.7.2019 κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στον Υφυπουργό Οικονομικών Απόστολο Βεσυρόπουλο» (Β' 3051).

7. Την υπ' αρ. 1/20.01.2016 Πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 18), σε συνδυασμό με το πρώτο εδάφιο της παρ.

10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016, την υπ' αρ. 39/3/30.11.2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. και την υπό στοιχεία 5294 ΕΞ 17-01-2020 (Υ.Ο.Δ.Δ. 27) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με θέμα «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων».

8. Την ανάγκη παροχής, επιπλέον, πρόσθετου χρόνου για τη διευκόλυνση των φορολογουμένων ως προς την εκπλήρωση της υποχρέωσης ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, που εκδίδονται μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (ΦΗΜ).

9. Το γεγονός ότι, από τις διατάξεις της απόφασης αυτής, δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Προϋπολογισμού του Υπουργείου Οικονομικών, καθώς και του Προϋπολογισμού της Α.Α.Δ.Ε.,

αποφασίζουμε:

1. Δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 54Η του ΚΦΔ και του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, για μη διαβίβαση στοιχείων εσόδων λιανικής από Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ), εφόσον η επιχείρηση δεν εκδίδει στοιχεία λιανικής από τον ΦΗΜ αυτόν.

2. Κατά την πρώτη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54Η του ΚΦΔ και του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, για μη διαβίβαση στοιχείων εσόδων λιανικής από Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ), όσες οντότητες είναι υπόχρεες σε χρήση ΦΗΜ και δεν έχουν διαβιβάσει στοιχεία λιανικής από τις 31.10.2022 έως τις 30.11.2022, λαμβάνουν ειδοποίηση μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και ανάρτησης στην εφαρμογή e- Κοινοποιήσεις της ψηφιακής πύλης myAADE (myaade.gov.gr) περί μη διαβίβασης, αναλυτικά για κάθε ΦΗΜ από τον οποίο δεν έχουν διαβιβαστεί στοιχεία λιανικής. Με το μήνυμα αυτό καλούνται να συμμορφωθούν με τη σχετική υποχρέωσή τους, εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών από την ημέρα της αποστολής του. Σε περίπτωση εμπρόθεσμης συμμόρφωσης με τη σχετική υποχρέωση, δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις των ανωτέρω άρθρων για μη διαβίβαση στοιχείων λιανικής από 31.10.2022 μέχρι την εκπνοή της προθεσμίας αυτής. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης συμμόρφωσης, επιβάλλονται οι κυρώσεις των ανωτέρω άρθρων μόνο για το διάστημα μετά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής και μέχρι την ημερομηνία συμμόρφωσης. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης εντός της ως άνω προθεσμίας, οι κυρώσεις επιβάλλονται για μη διαβίβαση στοιχείων λιανικής από 31.10.2022 και μέχρι το χρόνο διαπίστωσης της μη διαβίβασης.

3. Με την επιφύλαξη της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις μη διαβίβασης που διαπράττονται από 1.12.2022 και μετά επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54Η του ΚΦΔ και του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, χωρίς την προηγούμενη αποστολή ειδοποίησης από την Α.Α.Δ.Ε.

4. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ Α.Α.Δ.Ε.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΒΕΣΥΡΟΠΟΥΛΟΣ

Γ. Στις σελίδες 400 - 405 του βιβλίου περιλαμβάνεται ο πίνακας και οι κωδικοποιημένες διατάξεις του άρθρου 13 Α του Ν.2523/1997. Μετά την τροποποίηση της παραγράφου 1 τα δεδομένα αυτά (πίνακας και κωδικοποιημένες διατάξεις) έχουν ως ακολούθως :

**ΠΙΝΑΚΑΣ Άρθρου 13 Α του Ν.2523/1997
Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων**

[Το άρθρο 13 Α του Ν.2523/1997 προστέθηκε με το άρθρο 47 παρ.1-2 του Ν.4465/2017 (ΦΕΚ 47/Α/4.4.2017), ενώ συγχρόνως καταργήθηκε η παράγραφος 1 του άρθρου 13 του νόμου αυτού. Στη συνέχεια οι διατάξεις του άρθρου 13 Α τροποποιήθηκαν με το άρθρο 100 του Ν.4714/2020 (ΦΕΚ 148/Α/31.7.2020) και του άρθρου 174 του Ν.4972/2022 (ΦΕΚ 181/Α/23.9.2022)]

Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων, επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης και ειδικού προστίμου.	Διατάξεις Ν.2523/1997
<p>1. Παράγραφος 1. Αναστολή λειτουργίας, λόγω είτε</p> <p>α) μη έκδοσης ή ανακριβής έκδοση παραστατικών πώλησης, είτε</p> <p>β) μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα ΦΗΜ της ΑΑΔΕ, στοιχείων λιανικής πώλησης*</p> <p>Αν από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται είτε</p> <p>(α) η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση παραστατικών πώλησης, πλέον των 10, ή ανεξάρτητα του πλήθους αυτών, ότι η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς υπερβαίνει 500 ευρώ, είτε</p> <p>(β) η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), πλέον των 10 στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ), ή, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, εφόσον η μη διαβιβασθείσα αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών υπερβαίνει τα 500 ευρώ*, αναστέλλεται άμεσα για 48 ώρες, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος.</p> <p>Εάν, εντός του ίδιου ή του επόμενου φορολογικού έτους από τη διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων διαπιστωθεί εκ νέου, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση τουλάχιστον 3 παραστατικών πώλησης, ή η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα (ΦΗΜ) της ΑΑΔΕ τουλάχιστον</p>	Άρθρο 13Α παρ. 1

τριών 3 στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω ΦΗΜ*, ανεξαρτήτως αξίας αυτών, στην ίδια ή άλλη επαγγελματική εγκατάσταση, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για 96 ώρες.

Σε κάθε επόμενη διαπίστωση από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο των παραβάσεων του προηγούμενου εδαφίου εντός 2 φορολογικών ετών από τη διαπίστωσή τους, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για 10 ημέρες.

2. Παράγραφος 2. Εφαρμογή διατάξεων αναστολής.

Οι διατάξεις της παραγράφου 1 εφαρμόζονται με πράξη των οργάνων της ΑΑΔΕ, με την προϋπόθεση να έχει εκδοθεί ειδική εντολή ελέγχου από τον Διοικητή ΑΑΔΕ, για την εφαρμογή του μέτρου της αναστολής κατά την ημερομηνία έκδοσης της ειδικής εντολής.

3. Παράγραφος 3.α. Αναστολή, σε παρεμπόδιση ελέγχου με βία ή απειλές.

Σε περίπτωση που παρεμποδίζεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου με χρησιμοποίηση βίας ή απειλών κατά των φορολογικών ελεγκτικών οργάνων, αναστέλλεται μέχρι 1 μήνα η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης που αφορά ο έλεγχος.

Παράγραφος 3. β. Πρόστιμο και αναστολή, σε απειλή χρήσης βίας με όπλα ή χρησιμοποίηση βίας.

Σε περίπτωση,

βα) απειλής χρήσης βίας με όπλα ή άλλα αντικείμενα, που μπορούν να προκαλέσουν σωματική βλάβη ή κίνδυνο ζωής σε υπαλλήλους της ΑΑΔΕ,

ββ) χρησιμοποίηση βίας με αποτέλεσμα την σωματική βλάβη ή κίνδυνο ζωής ή που θα μπορούσε να προκαλέσει την σωματική βλάβη ή κίνδυνο ζωής σε υπάλληλο της ΑΑΔΕ

επιβάλλονται σωρευτικά:

ι) Ειδικό πρόστιμο 10.000-50.000 ευρώ, στον υπαίτιο της πράξης (καθορίζονται ποια πρόσωπα είναι υπαίτια, και ότι παράλληλα δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2ε)

ιι) Αναστολή λειτουργίας 2-6 μήνες. Σε υποτροπή, εντός 5 ετών, αναστολή 6 μήνες μέχρι 3 έτη.

Παράγραφος 3.γ. Αναστολή, σε παραβίαση ή παραποίηση ή επέμβαση στη λειτουργία των ΦΗΜ.

Σε περίπτωση που διαπιστώνεται η παραβίαση ή παραποίηση ή επέμβαση κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των ΦΗΜ, γίνεται αναστολή των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, ως εξής:

γα) 2-12 μήνες, όταν ο υπαίτιος της παράβασης είναι ο κάτοχος-χρήστης του ΦΗΜ,

γβ) 3-24 μήνες, όταν ο υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει έγκριση λογισμικού (software) και υλισμικού (hardware) από τα αρμόδια όργανα ή οποιοδήποτε πρόσωπο έχει μεταπωλήσει λογισμικό ή παρέχει τεχνική υποστήριξη.

Παράγραφος 3.δ και ε. Ανεξαρτησία κυρώσεων, σημείωμα διαπιστώσεων, κλήση προς ακρόαση.

δ) Οι κυρώσεις συνιστούν ανεξάρτητες κυρώσεις από αυτές της παραγράφου 1 και επιβάλλονται αυτοτελώς.

ε) Για την εφαρμογή των κυρώσεων επιδίδεται σημείωμα διαπιστώσεων με κλήση προς ακρόαση, για την υποβολή απόψεων μέσα σε 5 ημέρες από την επίδοση του σημειώματος.

4. Παράγραφοι 4,5,6 και 7

Η παράγραφος 4 αναφέρεται στο σφράγισμα της εγκατάστασης με τη συνδρομή της αστυνομικής ή άλλης αρμόδιας αρχής.

Η παράγραφος 5 αναφέρεται σε παραβίαση της αναστολής, πέραν των ποινικών κυρώσεων, γίνεται επί πλέον αναστολή 10 ημερών.

Η παράγραφος 6 αναφέρεται στην λήψη του μέτρου και σε αλλαγή της νομικής μορφής ή στο πρόσωπο του φορέα της επιχείρησης.

Η παράγραφος 7 αναφέρεται ότι η αναστολή δεν ασκεί καμία επιρροή στις ενοχικές σχέσεις του υπόχρεου με τους μισθωτούς του.

5. Παράγραφος 8. Χρηματική κύρωση, αντί αναστολής.

Σε κατηγορίες υπόχρεων μπορεί, αντί της αναστολής λειτουργίας, να επιβάλλεται, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής:

α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1, χρηματική κύρωση 2.500 ευρώ,

β) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1, χρηματική κύρωση από 2.501 έως 5.000 ευρώ,

γ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1, χρηματική κύρωση 5.000 ευρώ, δ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 3, χρηματική κύρωση

Άρθρο 13Α παρ. 2

Άρθρο 13Α παρ. 3.α

Άρθρο 13Α παρ. 3.β

Άρθρο 13Α παρ. 3.γ

Άρθρο 13Α παρ. 3.δ,ε

Άρθρο 13Α παρ.4,

παρ.5,

παρ.6,

παρ. 7

Άρθρο 13Α παρ. 8

ίσο με το πρόστιμο της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54ΣΤ, συν 20%.

6. Παράγραφοι 9, 10, 11, 12 και 13.

Η παράγραφος 9 ορίζει ότι, κατά των πράξεων και αποφάσεων αναστολής δεν ασκούνται ενδικοφανείς προσφυγές του άρθρου 63 του ΚΦΔ και εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 13 του Ν. 2523/1997, δηλ. απ' ευθείας άσκηση ενδίκων μέσων ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων.

Η παράγραφος 10 ορίζει ότι, όταν οι παραβάσεις της παραγράφου 1 διαπιστώνονται από άλλες Αρχές, τα σχετικά έγγραφα διαβιβάζονται αμέσως στην ΑΑΔΕ η οποία επιβάλλει, με πράξεις των οργάνων της, την αναστολή λειτουργίας της παραγράφου 1 και τις χρηματικές κυρώσεις της παραγράφου 8, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 8 του παρόντος άρθρου.

Η παράγραφος 11 ορίζει ότι, οι διατάξεις του παρόντος άρθρου είναι ανεξάρτητες από τις διατάξεις του Ν. 4174/2013 ή από άλλες διατάξεις με τις οποίες επιβάλλονται διοικητικές ή λοιπές φορολογικές κυρώσεις.

Η παράγραφος 12 ορίζει ότι, για τις πράξεις, τις αποφάσεις και τις εντολές που εκδίδονται με βάση το παρόν άρθρο εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 4174/2013.

Η παράγραφος 13 ορίζει: α) Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ προσδιορίζονται οι κατηγορίες των υπόχρεων της παρ. 8, το είδος του ελέγχου, το ειδικό πρόστιμο και η ειδική χρηματική κύρωση, καθώς και κάθε ειδικότερο θέμα, διαδικασίες και λεπτομέρειες του άρθρου αυτού.

β) Με απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθορίζονται ο τρόπος, οι διαδικασίες και τα όργανα στην ΑΑΔΕ για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

γ) Με απόφαση του αρμόδιου κατά περίπτωση οργάνου του Υπουργείου Οικονομικών καθορίζονται ο τρόπος, οι διαδικασίες

Σημείωση.

1. Όπου αστερίσκος* και κείμενο με ράστερ, είναι οι μεταβολές με το άρθρο 174 του Ν.4972/2022 και οι συγκεκριμένες διατάξεις ισχύουν, με βάση την παράγραφο 2 του άρθρου 174, για παραβάσεις που διαπράττονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 54 Η του Ν. 4174/2013 και στο εξής, δηλαδή από 31.10.2022. Ακόμη για τον χρόνο ισχύος βλέπουμε και την κ.υ.α. Α.1157/4.11.2022-ΦΕΚ 5651/Β'4.11.2022.

2. Για το άρθρο 174 του Ν.4972/2022 έχει εκδοθεί και η Εγκύκλιος Ο.Δ.Ε.Ε.Α. 1097101 ΕΞ 2022/3.10.2022.

Συναφείς Διατάξεις Ν.4714/2020 (ΦΕΚ 148/Α'/31.7.2020), άρθρο 100, παρ. 3 και 6

«3. Τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 13Α του ν.2523/1997, όπως αυτή αντικαθίσταται με την παρ. 2 του παρόντος, εφαρμόζονται αναλόγως και σε περίπτωση παρεμπόδισης ελέγχου που διενεργείται από υπαλλήλους του Υπουργείου Οικονομικών. Όπου στο άρθρο 13Α του ν.2523/1997 υπάρχει παραπομπή για έκδοση ατομικών διοικητικών πράξεων, νοούνται τα αρμόδια κατά περίπτωση όργανα του Υπουργείου Οικονομικών.»

«6. Η οριζόμενη στην περ. γ) της παρ. 13 του άρθρου 13Α του ν.2523/1997 αναστολή λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης και η ειδική χρηματική κύρωση σε περίπτωση παραβίασης ή παραποίησης ή επέμβασης κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, όπως ισχύουν σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, ισχύουν για διαπιστώσεις από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου και εφεξής.»

Άρθρο 13Α
παρ.9,

παρ.10,

παρ.11,

παρ.12,

παρ.13

.....
Ν.4714/2020
άρθρο 100 παρ 3
και 6

Για το άρθρο αυτό (13Α) έχουν εκδοθεί οι εξής Αποφάσεις:

1. Α.1166/16.7.2021 (ΦΕΚ 3193/Β'/20.7.2021) «Προσδιορισμός κατηγοριών υπόχρεων για την επιβολή της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρ. 8 του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, του είδους του φορολογικού ελέγχου στο πλαίσιο του οποίου επιβάλλεται το μέτρο της αναστολής λειτουργίας επαγγελματικής εγκατάστασης, το ειδικό πρόστιμο, η ειδική χρηματική κύρωση και κάθε ειδικότερο θέματος»

Σημείωση Με το άρθρο 5 παρ.2 της Απόφασης αυτής καταργήθηκε η παρόμοια Απόφαση ΑΥΟ ΠΟΛ. 1074/19.5.2017 (ΦΕΚ 1927/Β'/2.6.2017) «Προσδιορισμός κατηγοριών των υπόχρεων για την επιβολή της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρ. 8 του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997, όπως αυτό προστέθηκε ως νέο άρθρο στον Ν.2523/1997 με το άρθρο 47 του Ν.4465/2017, αντί της αναστολής λειτουργίας των επαγγελματικών εγκαταστάσεων»

2. Α.1169/21.7.2021 (ΦΕΚ 3294/Β'/26.7.2021) «Καθορισμός του τρόπου, των διαδικασιών και των οργάνων για την εφαρμογή του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997, για την αναστολή λειτουργίας επαγγελματικής εγκατάστασης, την επιβολή της ειδικής χρηματικής κύρωσης και του ειδικού προστίμου από τα όργανα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων»

Σημείωση α) Η Απόφαση αυτή τροποποιήθηκε με την Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Α.1092/4.7.2022 (ΦΕΚ 3698/Β'/15.7.2022)
β) Με το άρθρο 12 παρ.4 της Απόφασης Α.1169/2021 καταργήθηκε η παρόμοια Απόφαση ΑΥΟ ΠΟΛ. 1102/6.7.2017 (ΦΕΚ 2382/Β'/13.7.2017) «Καθορισμός του τρόπου, της διαδικασίας, των οργάνων και κάθε αναγκαίας λεπτομέρειας για την εφαρμογή του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997, όπως αυτό προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 47 του Ν.4465/2017 (ΦΕΚ 47/Α'), για την αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και την επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης από τα όργανα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων». Η Απόφαση ΠΟΛ.1102/2017 είχε καταργήσει προηγουμένως την ΑΥΟ ΠΟΛ.1117/29.7.2016 (ΦΕΚ 2402/Β'/3.8.2016)

3. Η κ.υ.α. Α. 1157/4.11.2022 (ΦΕΚ 5651/β'/4.11.2022) «Διαδικασία επιβολής κυρώσεων, σύμφωνα με το άρθρο 54Η του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) και του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, κατά την πρώτη εφαρμογή των διατάξεων αυτών»

Ακολουθούν στη συνέχεια κωδικοποιημένες οι διατάξεις των άρθρων 13Α Ν.2523/1997

Άρθρο 13Α

Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης και ειδικού προστίμου

Το άρθρο αυτό (13Α) προστέθηκε με το άρθρο 47 του Ν.4465/2017 (ΦΕΚ 47/Α'/4.4.2017) που στη συνέχεια έχει τροποποιηθεί με τις διατάξεις του άρθρου 100 του Ν.4714/2020 (ΦΕΚ 128/Α/31.7.2020) και του άρθρου 174 του Ν.4972/2022 (ΦΕΚ 181/Α/23.9.2022) και έχει ως ακολούθως:

Άρθρο 13Α⁽¹⁾

Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων, επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης και ειδικού προστίμου⁽²⁾

1⁽³⁾. Εφόσον, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται είτε (α) η μη έκδοση ή η κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης, ή, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, ότι η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ είτε (β) η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), πλέον των δέκα (10) στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ), ή, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, ότι η μη διαβίβασθείσα αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ,

αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος. Εάν, εντός του ίδιου ή του επόμενου φορολογικού έτους από τη διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων, διαπιστωθεί εκ νέου, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο, η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση τουλάχιστον τριών (3) παραστατικών πώλησης ή η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα (ΦΗΜ) της ΑΑΔΕ τουλάχιστον τριών (3) στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω ΦΗΜ, ανεξαρτήτως αξίας αυτών, στην ίδια ή σε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για ενενήντα έξι (96) ώρες. Σε κάθε επόμενη διαπίστωση από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο των παραβάσεων του προηγούμενου εδαφίου εντός δύο (2) φορολογικών ετών από τη διαπίστωσή τους σε οποιαδήποτε επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για δέκα (10) ημέρες.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 εφαρμόζονται με πράξη των οργάνων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων υπό την προϋπόθεση ότι έχει εκδοθεί ειδική εντολή ελέγχου από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων για την εφαρμογή του ως άνω μέτρου κατά την ημερομηνία έκδοσης της ειδικής εντολής.

3.⁽⁴⁾ α) Σε περίπτωση που παρεμποδίζεται η διενέργεια ελέγχου από υπαλλήλους της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με χρησιμοποίηση βίας ή απειλής κατά των οργάνων αυτών, αναστέλλεται η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία αφορά ο έλεγχος με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μέχρι έναν (1) μήνα.

β) Στις περιπτώσεις:

βα) απειλής χρήσης βίας με όπλα ή άλλα αντικείμενα που δύνανται να προκαλέσουν σωματική βλάβη ή κίνδυνο ζωής υπαλλήλου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ή ββ) χρησιμοποίησης βίας που είχε ως αποτέλεσμα τη σωματική βλάβη ή τον κίνδυνο ζωής ή που θα μπορούσε να προκαλέσει σωματική βλάβη ή κίνδυνο ζωής υπαλλήλου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, κατά τη διάρκεια και εξαιτίας εκτέλεσης της υπηρεσίας του ή για λόγους σχετικούς με την εκτέλεσή της, με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων επιβάλλονται σωρευτικά οι κατωτέρω κυρώσεις:

i) ειδικό πρόστιμο, από δέκα χιλιάδες (10.000) έως πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ στον υπαίτιο διάπραξης των ανωτέρω πράξεων. Εφόσον αυτός είναι διαφορετικό πρόσωπο από τον φορολογούμενο, φυσικό πρόσωπο, για την καταβολή του ειδικού προστίμου ευθύνεται αλληλέγγυα και ο κατά τα ανωτέρω φορολογούμενος, εκτός εάν αποδείξει ότι δεν συνδέεται με οποιαδήποτε έννομη σχέση με τον υπαίτιο και ότι ενήργησε για την αποτροπή τέλεσης των πράξεων αυτών. Εάν ο φορολογούμενος είναι νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, ευθύνονται αλληλεγγύως με τον υπαίτιο διάπραξης των πράξεων για την καταβολή του ειδικού προστίμου, με τις προϋποθέσεις κατά περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, και το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα, καθώς και τα πρόσωπα, τα οποία κατά τον χρόνο διάπραξης των ανωτέρω πράξεων είχαν μία από τις ιδιότητες που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 (Α' 170). Σε περίπτωση επιβολής του ειδικού προστίμου της παρούσας δεν επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται στη περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 που αφορά στην παράβαση της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 54 του νόμου αυτού.

ii) αναστέλλεται η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπαίτιου της διάπραξης των ανωτέρω πράξεων, από δύο (2) μήνες έως έξι (6) μήνες. Σε περίπτωση υποτροπής, επιβάλλεται αναστολή λειτουργίας από έξι (6) μήνες και έως τρία (3) έτη. Ως υποτροπή νοείται η εκ νέου διάπραξη εντός πέντε (5) ετών οποιοσδήποτε από τις πράξεις που αναφέρονται στις υποπερ. βα) και ββ) μετά από την επιβολή της κύρωσης της αναστολής λειτουργίας στο παρόν στοιχείο. Οι κυρώσεις του πρώτου εδαφίου του παρόντος στοιχείου επιβάλλονται και για την εγκατάσταση του ελεγχόμενου, φυσικού ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, στους οποίους αφορά η εκτέλεση της υπηρεσίας του υπαλλήλου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, εφόσον ο υπαίτιος διάπραξης των ανωτέρω πράξεων είναι διαφορετικό πρόσωπο, εκτός εάν ο ελεγχόμενος αποδείξει ότι δεν συνδέεται με οποιαδήποτε έννομη σχέση με τον υπαίτιο και ότι ενήργησε για την αποτροπή τέλεσης των πράξεων αυτών.

Για την επιβολή και επιμέτρηση των κυρώσεων της παρούσας λαμβάνονται υπόψη τα πραγματικά περιστατικά, και ιδίως οι συνθήκες υπό τις οποίες χρησιμοποιείται βία ή ασκείται απειλή, η τυχόν πρόκληση και η βαρύτητα της σωματικής βλάβης ή κινδύνου ζωής ή το ενδεχόμενο πρόκλησης αυτών από τον υπαίτιο, η συμπεριφορά του φορολογουμένου, εφόσον αυτός είναι διαφορετικό πρόσωπο από τον υπαίτιο τέλεσης των πράξεων, και ιδίως η προσπάθειά του να αποτρέψει την τέλεση των ανωτέρω πράξεων, καθώς και η μετέπειτα συμπεριφορά του υπαίτιου και ιδίως η αυτόβουλη εμφάνισή του στις αρμόδιες αρχές εντός των επομένων σαράντα οκτώ (48) ωρών από την τέλεση των ανωτέρω πράξεων.

Αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης για τη βεβαίωση του ειδικού προστίμου της παρούσας είναι το αρμόδιο όργανο παραλαβής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του υπαίτιου διάπραξης των ως άνω πράξεων προσώπου και των αλληλεγγύως ευθυνόμενων με αυτόν προσώπων κατά τον χρόνο έκδοσης της σχετικής απόφασης.

Με την επιφύλαξη των οριζομένων στις διατάξεις του παρόντος, για την επιβολή του ειδικού προστίμου εφαρμόζεται αναλόγως το άρθρο 62 του ν.4174/2013.

γ) Σε περίπτωση που διαπιστώνεται η παραβίαση ή παραποίηση ή επέμβαση κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών αναστέλλεται, με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, η λειτουργία των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, ως εξής:

γα) όταν ο υπαίτιος της παράβασης είναι ο κάτοχος-χρήστης του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, αναστέλλεται η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης, στην οποία αφορά ο έλεγχος από δύο (2) έως δώδεκα (12) μήνες,

γβ) όταν ο υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει έγκριση λογισμικού (software) και υλισμικού (hardware) από τα αρμόδια όργανα ή οποιοδήποτε πρόσωπο έχει μεταπωλήσει λογισμικό ή παρέχει τεχνική υποστήριξη για την παραβίαση ή παραποίηση ή επέμβαση με οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, αναστέλλεται η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης από τρεις (3) έως είκοσι τέσσερις (24) μήνες.

Για την επιμέτρηση των κυρώσεων της παρούσας περίπτωσης λαμβάνονται υπόψη ιδίως η έκταση των παραβάσεων που διαπιστώνονται, ο τρόπος και οι συνθήκες τέλεσης των παραβάσεων αυτών και η συνεργασία του ελεγχόμενου φορολογούμενου με τις ελεγκτικές υπηρεσίες της ΑΑΔΕ για την πραγματοποίηση του ελέγχου.

δ) Οι κυρώσεις της παρούσας συνιστούν ανεξάρτητες κυρώσεις από αυτές της παρ. 1 και επιβάλλονται αυτοτελώς, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής τους,

ε) Για την εφαρμογή των οριζομένων στην παρούσα επιδίδεται σημείωμα διαπιστώσεων με κλήση προς ακρόαση, για την υποβολή απόψεων εντός χρονικού διαστήματος πέντε (5) ημερών από την επίδοση του σημειώματος.

4. Η επαγγελματική εγκατάσταση σφραγίζεται με τη συνδρομή της αστυνομικής ή κάθε άλλης αρμόδιας αρχής. Με κοινές αποφάσεις του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και του Υπουργού Εσωτερικών, καθορίζεται ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.

5. Πέραν των ποινικών κυρώσεων που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία, σε κάθε περίπτωση παραβίασης της αναστολής από τον υπόχρεο, επιβάλλεται με πράξη των οργάνων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, κάθε φορά, επιπλέον αναστολή της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου για δέκα (10) ημέρες.

6. Η τυχόν αλλαγή στη νομική μορφή ή στο πρόσωπο του φορέα της επιχείρησης ή η διακοπή της επιχείρησης από το χρόνο διαπίστωσης μέχρι το χρόνο της εκτέλεσης της απόφασης των προηγούμενων παραγράφων, δεν κωλύει την επιβολή και την εκτέλεση της απόφασης (ή πράξης) αναστολής, εφόσον στον ίδιο χώρο δραστηριοποιείται επιχείρηση με ίδιο ή παραπλήσιο αντικείμενο εργασιών ή σε αυτήν συμμετέχουν ένα ή περισσότερα από τα αρχικά μέλη του φορέα ή συνδεδεμένα με αυτούς πρόσωπα.

7. Η αναστολή λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης ουδεμία ασκεί επιρροή στις ενοχικές σχέσεις του υπόχρεου με μισθωτούς που συνδέονται με αυτόν με σύμβαση παροχής εξαρτημένης εργασίας.

8. ⁽⁹⁾ Σε κατηγορίες υπόχρεων μπορεί, αντί της αναστολής λειτουργίας, να επιβάλλεται, με τους όρους και τις προϋποθέσεις των οριζομένων ανωτέρω, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής:

α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 1, από χίλια (1.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ,

β) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 1, από δύο χιλιάδες πεντακόσια ένα (2.501) έως πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

γ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του τρίτου εδαφίου της παρ. 1 και της περ. α' της παρ. 3, πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

δ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις της περ. γ' της παρ. 3, ποσό που ισούται με το ποσό των προστίμων της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54ΣΤ του ν.4174/2013, προσαυξημένου κατά είκοσι τοις εκατό (20%). Με την επιφύλαξη των οριζομένων στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, για τις πράξεις επιβολής της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρούσας παραγράφου εφαρμόζεται αναλόγως το άρθρο 62 του ν.4174/2013.

9. Κατ' εξαίρεση των οριζομένων στις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 για τις πράξεις και τις αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 13 του ν.2523/1997.

10. Εφόσον οι παραβάσεις της παραγράφου 1 διαπιστώνονται από άλλες Αρχές στο πλαίσιο ελέγχων της αρμοδιότητάς τους, τα σχετικά έγγραφα διαπίστωσης των παραβάσεων διαβιβάζονται αμελλητί στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων. Η αναστολή λειτουργίας της παραγράφου 1 και οι χρηματικές κυρώσεις της παραγράφου 8 του παρόντος άρθρου επιβάλλονται αμελλητί με πράξη των οργάνων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 και 8 του παρόντος άρθρου, αντίστοιχα.

11. Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου είναι ανεξάρτητη από την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4174/2013 ή άλλων διατάξεων με τις οποίες επιβάλλονται διοικητικές ή λοιπές φορολογικές κυρώσεις.

12. Για τις πράξεις, τις αποφάσεις και τις εντολές που εκδίδονται με βάση το παρόν άρθρο εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4174/2013.

13. ⁽⁶⁾ α) Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ προσδιορίζονται οι κατηγορίες των υπόχρεων της παρ. 8, το είδος του ελέγχου στο πλαίσιο του οποίου επιβάλλονται το μέτρο της αναστολής λειτουργίας, το ειδικό πρόστιμο και η ειδική χρηματική κύρωση, καθώς και κάθε ειδικότερο θέμα και διαδικασίες αυτών, και μπορεί να καθορίζονται εξαιρέσεις βάσει κριτηρίων σχετικά με την εφαρμογή της αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης σύμφωνα με τα οριζόμενα στο στοιχείο ii) της υποπερ. ββ' της περ. β' της παρ. 3, και κάθε σχετική λεπτομέρεια.

β) Με απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθορίζονται ο τρόπος, οι διαδικασίες και τα όργανα στην ΑΑΔΕ για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

γ) Με απόφαση του αρμόδιου κατά περίπτωση οργάνου του Υπουργείου Οικονομικών καθορίζονται ο τρόπος, οι διαδικασίες και τα όργανα στο Υπουργείο Οικονομικών για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Συναφείς Διατάξεις Ν.4714/2020 (ΦΕΚ 148/Α'/31.7.2020), άρθρο 100, παρ. 3 και 6

«3. Τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 13Α του ν.2523/1997, όπως αυτή αντικαθίσταται με την παρ. 2 του παρόντος, εφαρμόζονται αναλόγως και σε περίπτωση παρεμπόδισης ελέγχου που διενεργείται από υπαλλήλους του Υπουργείου Οικονομικών. Όπου στο άρθρο 13Α του ν.2523/1997 υπάρχει παραπομπή για έκδοση ατομικών διοικητικών πράξεων, νοούνται τα αρμόδια κατά περίπτωση όργανα του Υπουργείου Οικονομικών.»

«6. Η οριζόμενη στην περ. γ) της παρ. 13 του άρθρου 13Α του ν.2523/1997 αναστολή λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης και η ειδική χρηματική κύρωση σε περίπτωση παραβίασης ή παραποίησης ή επέμβασης κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, όπως ισχύουν σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, ισχύουν για διαπιστώσεις από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου και εφεξής.»

⁽¹⁾ Το άρθρο 13Α προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του Ν.4465/2017 (ΦΕΚ 47/Α'/4.4.2017), ενώ σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του ίδιου άρθρου και νόμου ορίζεται ότι:

«2. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου ισχύουν για διαπιστώσεις από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου και εφεξής. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του ν.2523/1997 εφαρμόζονται για διαπιστώσεις μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου.

3. Υπουργικές αποφάσεις και κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 13 του ν.2523/1997 εξακολουθούν να εφαρμόζονται αναλόγως μέχρι την έκδοση των, κατά περίπτωση οριζομένων στο άρθρο αυτό, αποφάσεων.»

⁽²⁾ Ο τίτλος του άρθρου 13Α τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 100 του Ν.4714/2020 (ΦΕΚ 148/Α'/31.7.2020) και ισχύει, σύμφωνα με το άρθρο 144 του ίδιου νόμου, από τη δημοσίευση.

Ο τίτλος που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης».

⁽³⁾ Η παρ. 1 του άρθρου 13Α τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 174 του Ν.4972/2022 (ΦΕΚ 181/Α'/23.9.2022) και, σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, εφαρμόζεται σε παραβάσεις που διαπράττονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 54Η του Ν.4174/2013 και εφεξής (δηλ. από 31.10.2022 και εφεξής). Ακόμη για τον χρόνο ισχύος βλέπουμε και την κ.υ.α. Α.1157/4.11.2022-ΦΕΚ 5651/Β'/4.11.2022)

Οι αντικατασταθείσες διατάξεις είχαν ως εξής:

«1. Εφόσον, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται η μη έκδοση ή η κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης, ή, ανεξαρτήτως του πλήθους, η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ, αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος. Εάν, εντός του ίδιου ή του επόμενου φορολογικού έτους από τη διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων διαπιστωθεί εκ νέου, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση τουλάχιστον τριών (3) παραστατικών πώλησης, ανεξαρτήτως αξίας αυτών, στην ίδια ή σε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για ενενήντα έξι (96) ώρες. Σε κάθε επόμενη διαπίστωση από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο των παραβάσεων του προηγούμενου εδαφίου εντός δύο (2) φορολογικών ετών από τη διαπίστωσή τους σε οποιαδήποτε επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για δέκα (10) ημέρες.»

⁽⁴⁾ Η παρ. 3 του άρθρου 13Α τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 100 του Ν.4714/2020 (ΦΕΚ 148/Α'/31.7.2020) και ισχύει, σύμφωνα με το άρθρο 144 του ίδιου νόμου, από τη δημοσίευση.

Οι αντικατασταθείσες διατάξεις είχαν ως εξής:

«3. Σε περίπτωση που παρεμποδίζεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου με χρησιμοποίηση βίας ή απειλής κατά των οργάνων που διενεργούν φορολογικό έλεγχο αναστέλλεται η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης, στην οποία αφορά ο έλεγχος με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μέχρι ένα (1) μήνα.

Η αναστολή λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 1 δεν εμποδίζει την αναστολή λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου. Για την εφαρμογή των οριζομένων στην παρούσα παράγραφο επιδίδεται σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου με κλήση προς ακρόαση για την αναστολή λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης εντός χρονικού διαστήματος πέντε (5) ημερών.»

⁽⁵⁾ Η παρ. 8 του άρθρου 13Α τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 100 του Ν.4714/2020 (ΦΕΚ 148/Α'/31.7.2020) και ισχύει, σύμφωνα με το άρθρο 144 του ίδιου νόμου, από τη δημοσίευση.

Οι αντικατασταθείσες διατάξεις είχαν ως εξής

«8. Σε κατηγορίες υπόχρεων μπορεί, αντί της αναστολής λειτουργίας, να επιβάλλεται, με τους όρους και τις προϋποθέσεις των οριζομένων ανωτέρω, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής: α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 από χίλια (1.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, β) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 από δύο χιλιάδες πεντακόσια ένα (2.501) έως πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, γ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ. Με την επιφύλαξη των οριζομένων στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, για τις πράξεις επιβολής της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν.4174/2013 (Α' 170).»

⁶⁾ Η παρ. 13 του άρθρου 13Α τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 100 του Ν.4714/2020 (ΦΕΚ 148/Α/31.7.2020) και ισχύει, σύμφωνα με το άρθρο 144 του ίδιου νόμου, από τη δημοσίευση.

Οι αντικατασταθείσες διατάξεις είχαν ως εξής:

«13α. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών προσδιορίζονται οι κατηγορίες των υποχρεωών της παραγράφου 8.

β. Με αποφάσεις του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων προσδιορίζεται το είδος του φορολογικού ελέγχου στο πλαίσιο του οποίου επιβάλλονται το μέτρο της αναστολής λειτουργίας και η ειδική χρηματική κύρωση, καθώς και ο τρόπος, η διαδικασία, τα όργανα και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

II. Ν.4987/2022(ΦΕΚ 206/Α΄/4.11.2022)

ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ για το Ν.4987/2022

Ο Νόμος 4987/2022 περιλαμβάνει τον κωδικοποιημένο Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), που έχει:

-Το **άρθρο πρώτο** που αναφέρει ότι, «Κυρώνεται, σύμφωνα με τις παρ. 6 και 7 του άρθρου 76 του Συντάγματος, Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ο παρών Κώδικας νομοθεσίας που αφορά στη φορολογική διαδικασία.».

-Τα 13 (XIII) **ΤΜΗΜΑΤΑ** στα οποία περιλαμβάνονται τα **71 άρθρα του Κ.Φ.Δ.** και τα άρθρα με Α,Β,Γ,Δ,Ε,ΣΤ,Ζ και Η, όπως και το ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του Κώδικα.

-Τον **ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΤΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ** με αντιστοιχία ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ του Ν. 4987/2022 με την ΚΩΔΙΚΟΚΟΟΥΜΕΝΗ ΔΙΑΤΑΞΗ του Ν.4174/2013 και αντίστροφα και

-Το **άρθρο δεύτερο** ορίζει ο **χρόνος έναρξης ισχύος** του κωδικοποιημένου Κ.Φ.Δ., που είναι ο χρόνος δημοσίευσης του νόμου αυτού στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, δηλαδή η **4η Νοεμβρίου 2022**.

Αρίθμηση άρθρων κωδικοποιημένου Κ.Φ. Δ. (Ν.4987/2022)

Ο κωδικοποιημένος Κ.Φ.Δ. του Ν.4987/2022 έχει, με αρίθμηση, **71 άρθρα** (πέρα των άρθρων με Α,Β,Γ,Δ,Ε,ΣΤ,Ζ και Η).

Διευκρινίζεται ότι, ο Ν.4987/2022 **τυπικά έχει 71 άρθρα, ουσιαστικά έχει 86 άρθρα**, αφού έχει **επί πλέον 17** ακόμη **άρθρα** με τα κεφαλαία γράμματα της Ελληνικής αλφαβήτου, από « Α, Β, Γ, Δ, Ε, ΣΤ, Ζ μέχρι και Η » και **2 άρθρα** έχουν καταργηθεί.

Ο κωδικοποιημένος Κώδικας έχει σχεδόν την ίδια-αντίστοιχη αρίθμηση με αυτή του Ν.4174/2013 και δεν έγινε αναρίθμηση άρθρων, γιατί, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση, αυτό θα μπορούσε να δυσχεράνει την εφαρμογή της νομοθεσίας από τη Φορολογική Διοίκηση και τους φορολογουμένους.

Μέχρι το άρθρο 69 του Ν.4987/2022 η αρίθμηση είναι εντελώς η ίδια με την αρίθμηση του Ν.4174/2013.

Το άρθρο 70 του Ν.4987/2022 πιλοφορείται «μεταβατικές διατάξεις» και περιλαμβάνει τόσο μερικές διατάξεις των άρθρων 70 και 71, όπως και αρκετές παραγράφους του μεταβατικού άρθρου 72 του Ν.4174/2013.

Το άρθρο 71 του κωδικοποιημένου Ν.4987/2022 περιλαμβάνει, «Τελικές και καταργούμενες διατάξεις.»

Μεταβολές στον κωδικοποιημένο Κ.Φ. Δ. (Ν.4987/2022).

-Χωρίς καμία μεταβολή, πέραν της κωδικοποίησης, σε 31 άρθρα.

-Μεταβολές-τροποποιήσεις-απαλειφές, με σημεία αναφοράς, ως εξής:

α. Μεταβολές από τροποποιήσεις διατάξεων του ίδιου του Κώδικα.

Μεταβολές-συμπληρώσεις -τροποποιήσεις - απαλειφές παραγράφων ή εδαφίων διαφόρων άρθρων.

Σε μερικά άρθρα οι μεταβολές είναι εντελώς επουσιώδεις (π.χ. αντικατάσταση-προσθήκη ή διαγραφή μιας λέξης), αρκετές μεταβολές – αναδιαρθρώσεις είναι εντελώς τυπικές και προήλθαν συνεπεία νομοτεχνικών αναδιατυπώσεων, μεγαλύτερης σαφήνειας, ομοιομορφίας, κ.λπ. Σε περιορισμένο αριθμό άρθρων υπάρχουν απαλειφές παραγράφων ή εδαφίων. Για παράδειγμα **το άρθρο 70** του κωδικοποιημένου Κώδικα που περιλαμβάνει τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.4174/2013, **έχουν απαλειφθεί 17 παράγραφοι.**

β. Τροποποιήσεις-μεταβολές από παρεμβάσεις στην εν γένει φορολογία.

Μερικές τροποποιήσεις-μεταβολές προέκυψαν από μεταβολές στη Φορολογία Εισοδήματος, στη νομοθεσία για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014), ή στις οργανωτικές μεταβολές του Ν.4389/2016 (άρθρο 41 παρ.2) με την σύσταση της ΑΑΔΕ.

γ. Τροποποιήσεις-μεταβολές από την εναρμόνιση με τις διατάξεις του νέου Ποινικού Κώδικα.

Επίσης έγιναν αναγκαίες τροποποιήσεις – μεταβολές στον Κώδικα, ουσιαστικού περιεχομένου, λόγω εναρμόνισής του με τις διατάξεις του νέου Ποινικού Κώδικα (Ν.4619/2019).

Ειδικότερα τροποποιήθηκαν ορισμένες διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 και η προβλεπόμενη ποινή της κάθειρξης μέχρι 10 έτη, που όριζαν οι διατάξεις του άρθρου 66 παρ.5 περ.β΄ του Ν.4174/2013, λόγω έκδοσης ή αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων, αντικαταστάθηκε στο Ν.4987/2022 στο αντίστοιχο άρθρο του, σε «**ποινή της φυλάκισης τουλάχιστον ενός (1) έτους ή της κάθειρξης έως έξι (6) έτη**», προκειμένου να εναρμονιστεί με τα άρθρα 463 παρ.3 πρώτο εδάφιο του νέου Ποινικού Κώδικα.

Επίσης στο ίδιο άρθρο (66) και στην παρ.3, όπως και στην παρ.5 πρώτο εδάφιο και στην ίδια παρ.5 περ.α΄ του Ν.4174/2013 και όπου προβλέπονταν ποινές φυλάκισης, στο Ν.4987/2022 προστέθηκε η φράση «**ή χρηματική ποινή, σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ.**», προκειμένου να εναρμονιστούν με το άρθρο 463 παρ.2 του νέου Ποινικού Κώδικα.

Έτσι οι μόνες τροποποιήσεις-μεταβολές, που είναι ουσιαστικές στον κωδικοποιημένο Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας του Ν.4987/2022 είναι αυτές του άρθρου 66, που είναι μεταβολές διατάξεων με ουσιαστικό περιεχόμενο.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Για τις τροποποιήσεις-μεταβολές που έγιναν σε διάφορα άρθρα του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, μπορείτε να δείτε σχετικό **ΣΧΗΜΑΤΙΚΟ ΠΙΝΑΚΑ** (περιληπτικά και περιεκτικά), που ακολουθεί.

ΣΧΗΜΑΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Με τις μεταβολές-τροποποιήσεις του κωδικοποιημένου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022).

Ο πίνακας αυτός έχει 2 στήλες, στην πρώτη στήλη περιλαμβάνονται τα ΤΜΗΜΑΤΑ και τα Άρθρα με τους τίτλους του κωδικοποιημένου νόμου και στη δεύτερη στήλη παρουσιάζονται (συνοπτικά και περιεκτικά) οι μεταβολές που έγιναν στο Ν.4987/2022, σε σχέση με τις αντίστοιχες διατάξεις του Ν.4174/2013.

«ΣΧΗΜΑΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ Ν.4987/2022»

ΤΜΗΜΑ Ι ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	Αλλαγή από «ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ» σε « ΤΜΗΜΑ Ι »
Άρθρο 1 Γενικά	Προστίθεται η λέξη « βεβαίωση » και απαλείφεται η λέξη « διοικητικές »
Άρθρο 2 Πεδίο εφαρμογής	Απαλείφεται η λέξη « προικών » και αναγράφεται ημερομηνία « 1η.1.2014 »
Άρθρο 3 Ορισμοί	Στις περ. στ' και ζ' (όπως και σε όλα τα άρθρα του Κ.Φ.Δ.) γίνεται προσαρμογή στο Ν. 4389/2016 σε ότι αφορά τη «ΓΓΔΕ» και τον «Γραμματέα» της ή τον « Γενικό Γραμματέα» σε « ΑΑΔΕ » και « Διοικητή », αντίστοιχα.
Άρθρο 4 Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων, ανάθεση καθηκόντων και εξουσιοδότηση υπογραφής	Γίνεται προσαρμογή στο Ν. 4389/2016 σε ότι αφορά τη «ΓΓΔΕ» και τον «Γραμματέα» της ή τον « Γενικό Γραμματέα» σε « ΑΑΔΕ » και « Διοικητή », αντίστοιχα.
Άρθρο 5 Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων	- Συμπλήρωση τίτλου (επικεφαλίδας) από «Κοινοποίηση πράξεων» σε « Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων » -Στην παρ. 2 α' αντικατάσταση του « Ν.3979/2011» σε « Ν.4727/2020 »
Άρθρο 6 Έγγραφα	Αλλαγή τίτλου (επικεφαλίδας) από «έντυπα» σε « έγγραφα »
Άρθρο 7 Προθεσμίες	Καμία μεταβολή
Άρθρο 8 Φορολογικός εκπρόσωπος	Καμία μεταβολή
Άρθρο 9 Ερμηνευτικές εγκύκλιοι και οδηγίες	Καμία μεταβολή
ΤΜΗΜΑ ΙΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ	Αλλαγή από «ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ» σε « ΤΜΗΜΑ ΙΙ »
Άρθρο 10 Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο	- Αλλαγή του τρίτου εδαφίου της παρ 1γ', ως δεύτερο εδάφιο της παρ.1α' - Απάλειψη εδαφίου στην παρ.1γ' - Αλλαγή στην παρ. 1δ' από «παρακρατούμενους φόρους μισθωτών υπηρεσιών» σε « παρακρατούμενους φόρους από μισθωτή εργασία και συντάξεις »
Άρθρο 11 Αριθμός φορολογικού μητρώου	- Προσθήκη λέξεων, στην παρ.3ιι, « Ο.Σ.Σ / Ι.Ο.Σ.Σ. » - Προσθήκη φράσης, στην παρ 3ιιι
ΤΜΗΜΑ ΙΙΙ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ	Αλλαγή από «ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ» σε « ΤΜΗΜΑ ΙΙΙ »

Άρθρο 12 Αποδεικτικό ενημερότητας και βεβαίωση οφειλής	Καμία μεταβολή
ΤΜΗΜΑ IV ΤΗΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ (ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ)	- Αλλαγή από «ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ» σε « ΤΜΗΜΑ IV » - Συμπλήρωση τίτλων (επικεφαλίδας) από «Βιβλία και στοιχεία» σε « ΤΗΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ (ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ) »
Άρθρο 13 Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)	- Συμπλήρωση τίτλων (επικεφαλίδας) από «Βιβλία και στοιχεία» σε « Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) » - Αναδιατύπωση της παρ.1 - Συμπλήρωση της παρ. 2γ΄
Άρθρο 14 Πληροφορίες από τον φορολογούμενο	- Στην παρ.2, συμπλήρωση από «Βιβλία και στοιχεία» σε « Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) » - Στην παρ.3, αντικατάσταση από «αγρότες του άρθρου 41...» σε « αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς... » - Στην παρ.3, αντικατάσταση από «φορολογικά στοιχεία προμηθευτών και πελατών...» σε « παραστατικά πωλήσεων (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών και πελατών .. » -Στην παρ.4 αντικατάσταση από «Γενικό Γραμματέα» σε « Διοικητή »
Άρθρο 15 Πληροφορίες από τρίτους	Στην παρ.2, προσαρμογή Ν.3691/2008 σε « άρθρα 34 και 52 του Ν.4557/2018 »
Άρθρο 15Α Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών	Καμία μεταβολή
Άρθρο 16 Στοιχεία και πληροφορίες σε ξένη γλώσσα	Καμία μεταβολή
Άρθρο 17 Διαφύλαξη πληροφοριών – απόρρητο	- Στην παρ.1, λεκτικές αναδιατυπώσεις - Αντικαταστάσεις ορολογίων διαφόρων Γενικών Γραμματειών
Άρθρο 17Α Κυρώσεις για παραβίαση του φορολογικού απορρήτου	Καμία μεταβολή
ΤΜΗΜΑ V ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	Αλλαγή από «ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ» σε « ΤΜΗΜΑ V »
Άρθρο 18 Υποβολή φορολογικής δήλωσης	-Στην περ.1β΄, αντικατάσταση από «έλεγχο της αρχικής δήλωσης» σε « έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου » -Στην παρ.1ε΄, αλλαγή από «παρακρατούμενους φόρους μισθωτών υπηρεσιών» σε « παρακρατούμενους φόρους από μισθωτή εργασία και συντάξεις » -Στην παρ.2, αντικατάσταση από «Γενικό Γραμματέα» σε « Διοικητή »
Άρθρο 19 Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης	-Στην παρ.3α, αντικατάσταση από «έλεγχο της αρχικής δήλωσης» σε « έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου » -Στην παρ.4 πρώτο εδάφιο, αλλαγή παραπομπής.
Άρθρο 20 Δήλωση με επιφύλαξη	Καμία μεταβολή
ΤΜΗΜΑ VI ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ	Αλλαγή από «ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ» σε « ΤΜΗΜΑ VI »
Άρθρο 21 Φάκελος τεκμηρίωσης	Με μικρές λεκτικές αναδιατυπώσεις και αντικατάσταση όπου «Γενικό Γραμματέα» σε « Διοικητή »

Άρθρο 22 Προέγκριση μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης	-Λεκτικές αναδιατυπώσεις και αντικατάσταση όπου «Γενικό Γραμματέα» σε « Διοικητή », κ.λπ. - Στην περ.β) υποπερ. β), αντικατάσταση από «έλεγχο της αρχικής δήλωσης» σε « έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου »
ΤΜΗΜΑ VII ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	Αλλαγή από «ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ» σε « ΤΜΗΜΑ VII »
Άρθρο 23 Εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης	-Στην παρ.1, αντικατάσταση από «λογιστικά στοιχεία» σε « λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) » - Στην παρ.2 πρώτο εδάφιο, αλλαγή φράσης στο πρώτο εδάφιο της παρ. 2 -Στην παρ.2 πρώτο εδάφιο περ.α), αλλαγή θέσης φράσης και αντικατάσταση φράσης. -Στην παρ.2 πρώτο εδάφιο περ.β), προσθήκη λέξης και αναδιατύπωση φράσης.
Άρθρο 24 Πρόσβαση στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)	- Συμπλήρωση τίτλων (επικεφαλίδας) από «Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία» σε « Πρόσβαση στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) ». -Στην παρ.1 πρώτο εδάφιο, προστίθενται οι λέξεις « λογιστικά αρχεία » και εντός παρένθεσης « (βιβλία και στοιχεία) » -Στην παρ.1 δεύτερο εδάφιο, αναδιατύπωση με προσθήκη φράσης.
Άρθρο 25 Είσοδος σε εγκαταστάσεις	-Στην παρ.2, προστίθενται λέξεις. -Στην παρ.8, αλλαγή λέξης από «αρμόδιος» σε « οριζόμενος ».
Άρθρο 26 Επιλογή υποθέσεων προς έλεγχο	-Στην παρ.2 περ.α), διόρθωση παραπομπής και δεν κωδικοποιείται το τελευταίο εδάφιο. -Στην παρ.2 περ.β), αντικατάσταση φράσης.
Άρθρο 27 Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης	Καμία μεταβολή
Άρθρο 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου	-Στην παρ.2 πρώτο εδάφιο, αλλαγή φράσης από «την εκπνοή» σε « από την εκπνοή »
Άρθρο 28Α Έλεγχος υποθέσεων που διαβιβάζονται από τη Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος	- Οριοθέτηση τίτλου (επικεφαλίδας) σε « Έλεγχος υποθέσεων που διαβιβάζονται από τη Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος » -Στην παρ.2, λεκτικές αναδιατυπώσεις . -Στην παρ.3 πρώτο εδάφιο, αλλαγή φράσης από «την εκπνοή» σε « από την εκπνοή » -Στην παρ.3, αλλαγή φράσης από «στο προηγούμενο εδάφιο» σε « στην παρ.2 »
Άρθρο 29 Αμοιβαία διοικητική συνδρομή	Καμία μεταβολή
ΤΜΗΜΑ VIII ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ	Αλλαγή από «ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΟΓΔΟΟ» σε « ΤΜΗΜΑ VIII »
Άρθρο 30 Προσδιορισμός φόρου	Καμία μεταβολή

Άρθρο 31 Άμεσος προσδιορισμός φόρου	-Στην παρ.2 πρώτο εδάφιο, διαγραφή φράσης «έως την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου» και αναδιατύπωση
Άρθρο 32 Άμεσος προσδιορισμός φόρου	Καμία μεταβολή
Άρθρο 33 Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου	Καμία μεταβολή
Άρθρο 34 Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου	Δόμηση σε 3 παραγράφους
Άρθρο 35 Προληπτικός προσδιορισμός φόρου	Καμία μεταβολή
Άρθρο 36 Παραγραφή	Καμία μεταβολή
Άρθρο 37 Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου	-Η περ.δ, αναδιατυπώνεται -Αναρίθμηση περ.κ σε περ. «ι» -Στο πέμπτο εδάφιο αναδιατύπωση και παραπομπή στο « δεύτερο εδάφιο της παρ 2 του άρθρου 34 »
Άρθρο 38 Γενικός κανόνας απαγόρευσης καταχρήσεων	Καμία μεταβολή
Άρθρο 39 Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας	Καμία μεταβολή
ΤΜΗΜΑ ΙΧ ΕΙΣΠΡΑΞΗ	Αλλαγή από «ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΑΤΟ» σε « ΤΜΗΜΑ ΙΧ »
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	Αλλαγή από «ΥΠΟΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄» σε « ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄ »
Άρθρο 40 Αρμόδια όργανα	Καμία μεταβολή
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	Αλλαγή από «ΥΠΟΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄» σε « ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄ »
Άρθρο 41 Καταβολή φόρου	- Αλλαγή τίτλου (επικεφαλίδας) από Πληρωμή φόρου σε « Καταβολή φόρου » -Στην παρ.4 πρώτο εδάφιο, αντικατάσταση από «ίσες» σε « ισόποσες »
Άρθρο 42 Επιστροφή φόρου	Στην παρ.4 δεύτερο εδάφιο, αναδιατύπωση φράσης « εφόσον η πράξη... »
Άρθρο 43	[Καταργηθείσα διάταξη]
Άρθρο 44 Σειρά εξόφλησης	Στην παρ.2 περ.β), αντικατάσταση λέξης από «καταβολή» σε « είσπραξη »
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄ ΜΕΤΡΑ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	- Αλλαγή από «ΥΠΟΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄» σε « ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄ » - Διαγραφή « ΕΝΟΤΗΤΑ 1 ΕΚΤΕΛΕΣΤΟΣ ΤΙΤΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗ »
Άρθρο 45 Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων	Στην παρ.2 περ.η΄, αντικατάσταση από «Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης» σε « Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών »

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄ ΜΕΤΡΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	Αλλαγή από «ΥΠΟΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄ και ΕΝΟΤΗΤΑ 2» σε « ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄ »
Άρθρο 46 Λήψη διασφαλιστικών μέτρων	-Στην παρ.2, επικαιροποίηση άρθρου από «691» του Κ.Πολ.Δ. σε « 691Α » -Στην παρ.6 τρίτο εδάφιο, αντικατάσταση από «ενδικοφανή προσφυγή» σε « άσκηση προσφυγής »
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄ ΜΕΤΡΑ ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ	Αλλαγή από «ΕΝΟΤΗΤΑ 3» σε « ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄ »
Άρθρο 47 Ατομική ειδοποίηση καταβολής οφειλής / υπερημερίας	-Στην παρ.1, προσθήκη φράσης « σε όλους τους εκτελεστικούς τίτλους του άρθρου 45 » - Στην παρ.3 περ.β΄, αντικατάσταση λέξης από «εκδοθεί» σε « αποδοθεί », στην περ.δ΄ προσθήκη φράσης και στην περ.η΄ απάλειψη φράσης
Άρθρο 48 Αναγκαστική εκτέλεση	- Απάλειψη της παρ.3 - Αναρίθμηση παραγράφων από «4,5,6,7» σε « 3,4,5,6 » -Στην παρ.6 περ.α, περιλαμβάνονται και οι « νομικές οντότητες » και προσδιορίζεται και η ημερομηνία « 26η.11.2019 »
Άρθρο 49 Λήψη μέτρων σε περίπτωση υπόνοιας καταδολίευσης	Στην παρ.1, διασυνδέεται η τριακονθήμερη ημερομηνία με το άρθρο 47
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ	Αλλαγή από «ΕΝΟΤΗΤΑ 4» σε « ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄ »
Άρθρο 50 Αλληλέγγυα ευθύνη	Στην παρ.1 περ.α΄, αναφέρονται και « οι νομικές οντότητες »
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΩΝ	Αλλαγή από «ΕΝΟΤΗΤΑ 5» σε « ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄ »
Άρθρο 51 Παραγραφή είσπραξης φόρων	Στην παρ.1, αποσαφηνίζεται ο «νόμιμος τίτλος» με την προσθήκη των λέξεων « ο εκτελεστός τίτλος »
Άρθρο 52 Αμοιβαία συνδρομή στην είσπραξη απαιτήσεων από φόρους στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης	Παραλείπεται φράση « με τον οποίο ενσωματώθηκε στην ελληνική νομοθεσία η Οδηγία 2010/24/ΕΕ του Συμβουλίου. »
ΤΜΗΜΑ Χ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ	Αλλαγή από «ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ» σε « ΤΜΗΜΑ Χ »
Άρθρο 53 Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής	Στην παρ.1 δεύτερο εδάφιο, αντικαθίστανται λέξεις
Άρθρο 54 Διαδικαστικές παραβάσεις	-Στην παρ.2 περ.β΄,γ΄,δ΄, μικρές αναδιατυπώσεις - Δεν κωδικοποιούνται « παρ.1 περ.θ΄ και ι΄, και παρ.2 περ.ζ΄ »
Άρθρο 54Α Υποχρεώσεις τρίτων για τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)	- Δεν κωδικοποιούνται το έβδομο εδάφιο της παρ.1 και η παρ.3. -Στην παρ.4 και στην παρ.5, παραλείπεται η αναφορά στο « Φ.Α.Π. » - Αναρίθμηση παρ. «4,5,6,7» σε « 3,4,5,6 » - Αντικατάσταση στην παρ.3, από «πρόσθετος φόρος και προσαυξήσεις» σε « τόκοι »

Άρθρο 54B Χρόνος επιβολής τόκων και προστίμων στον ΕΝ.Φ.Ι.Α.	Καμία μεταβολή
Άρθρο 54Γ Πρόστιμα για παραβάσεις υποχρεώσεων για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών	Καμία μεταβολή
Άρθρο 54Δ Κυρώσεις για τη μη παροχή πληροφοριών ή στοιχείων από τις ψηφιακές πλατφόρμες της οικονομίας διαμοιρασμού	Στην παρ.2 πρώτο εδάφιο, αντικατάσταση λέξεων από «από τη λήψη αυτής» σε « από τη λήψη της επιστολής »
Άρθρο 54 Ε Πρόστιμα για παραβάσεις μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) και φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ.	Στην παρ.1, αντικατάσταση από « απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία» σε « απλογραφικό και διπλογραφικό λογιστικό σύστημα »
Άρθρο 54ΣΤ Πρόστιμα για παραβάσεις παραβίασης ή παραποίησης ή επέμβασης στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) καθώς και έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από Φ.Η.Μ., ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές	Καμία μεταβολή
Άρθρο 54Ζ Πρόστιμα για τη μη συμμόρφωση με το άρθρο 12 του ν. 2328/1995	Στον τίτλο (επικεφαλίδα) και στην παρ.1 πρώτο εδάφιο, αλλαγή λέξης από «Κυρώσεις» σε « Πρόστιμα »
Άρθρο 54Η Κυρώσεις για τη μη διαβίβαση δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.)	Στην παρ.1, αντικατάσταση λέξεων από «υπόχρεη οντότητα» σε « υπόχρεο »
Άρθρο 55 Αρμοδιότητες Φορολογικής Διοίκησης κατά την ποινική Διαδικασία	Αλλαγή τίτλου (επικεφαλίδας) από « Παραβάσεις φοροδιαφυγής» σε « Αρμοδιότητες Φορολογικής Διοίκησης κατά την ποινική Διαδικασία »
Άρθρο 55Α Παραπομπή εγκλημάτων φοροδιαφυγής σε ποινική δίκη	Καμία μεταβολή
Άρθρο 56 Πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής ή	Αλλαγή λέξης τίτλου (επικεφαλίδας) από «Πρόστιμο» σε « Πρόστιμα »

μη υποβολής ή ανακριβούς / ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών	
Άρθρο 56Α Πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή ανακριβούς / ατελούς υποβολής έκθεσης ανά χώρα και δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης	Καμία μεταβολή
Άρθρο 57	[Καταργηθείσα διάταξη]
Άρθρο 58 Πρόστιμα ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης	Αλλαγή λέξης τίτλου (επικεφαλίδας) από «Πρόστιμο» σε « Πρόστιμα »
Άρθρο 58Α Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον Φ.Π.Α.	-Στην παρ.1 πρώτο εδάφιο, αλλαγή λέξεων από «φορολογικά στοιχεία» σε « παραστατικά πωλήσεων » -Στην παρ.2, απόλειψη λέξεων « υποβολή δηλώσεων »
Άρθρο 59 Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με παρακρατούμενους φόρους	Καμία μεταβολή
Άρθρο 60 Παρεμπόδιση, υπόθαλψη και συνέργεια	Καμία μεταβολή
Άρθρο 61 Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας	Καμία μεταβολή
Άρθρο 62 Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων	-Στην παρ.4, απόλειψη φράσης « ο εκτιμώμενος προσδιορισμός του φόρου » -Στην παρ.5, διαγράφεται η φράση « με εξαίρεση τις περιπτώσεις των άρθρων 57 και 59 »
ΤΜΗΜΑ ΧΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΟΥ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ	Αλλαγή από «ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΔΕΚΑΤΟ» σε « ΤΜΗΜΑ ΧΙ »
Άρθρο 63 Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή	- Αντικατάσταση όρου από «Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης» σε « Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών » -Στην παρ.1 πέμπτο εδάφιο, διορθώνεται εσφαλμένη παραπομπή. -Στην παρ.5, δεν κωδικοποιείται το ενδέκατο εδάφιο. -Στην παρ 6 δεύτερο εδάφιο, αντικατάσταση φράσης από «πράξης προσδιορισμού φόρου» σε « πράξη της φορολογικής αρχής »
Άρθρο 63Α Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού	Καμία μεταβολή
Άρθρο 63Β Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου	Καμία μεταβολή

Άρθρο 64 Επαρκής αιτιολογία	Καμία μεταβολή
Άρθρο 65 Βάρος απόδειξης	Καμία μεταβολή
Άρθρο 65Α Φορολογικό πιστοποιητικό	-Στην παρ.2 πρώτο εδάφιο, στη φράση « λογιστικά αρχεία » προστίθενται παρενθετικά οι λέξεις « (βιβλία και στοιχεία) » -Στην παρ.2 τρίτο εδάφιο, προστίθεται «στο άρθρο 26»
ΤΜΗΜΑ ΧΙΙ ΕΓΚΛΗΜΑΤΑ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ - ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ	Αλλαγή από «ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΩΔΕΚΑΤΟ» σε « ΤΜΗΜΑ ΧΙΙ »
Άρθρο 66 Εγκλήματα φοροδιαφυγής	-Στην παρ.5 περ.β), η κάθειρξη μέχρι 10 έτη αντικαθίσταται σε « ποινή φυλάκισης τουλάχιστον 1 έτους ή κάθειρξης μέχρι 6 έτη ». -Στην παρ.3, παρ.5 πρώτο εδάφιο και παρ.5 δεύτερο εδάφιο α'περ., προστίθεται η φράση « ή χρηματική ποινή, σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ. »
Άρθρο 67 Αυτουργοί και συνεργοί	Καμία μεταβολή
Άρθρο 68 Μηνυτήρια αναφορά και ποινική διαδικασία	- Οριοθέτηση τίτλου (επικεφαλίδας) σε « Μηνυτήρια αναφορά και ποινική διαδικασία » - Δεν κωδικοποιείται η παρ.2 και γίνεται αναρίθμηση από παρ.«3,4,5,6,7» σε « 2,3,4,5,6 » -Η παρ.3, προβλέπει τα κατά τόπο αρμόδια ποινικά δικαστήρια. -Στην παρ.3, απαλείφονται τα καθ' ύλην αρμόδια δικαστήρια « μονομελές, τριμελές, κ.λπ. » -Στην παρ.5, αντικατάσταση φράσεων « για παράσταση του Δημοσίου ». -Στη νέα παρ.5 δεύτερο εδάφιο, απάλειψη της φράσης « στο άρθρο 5 του ν.δ.2711/1953 »
Άρθρο 69 Αναστολή της ποινής	- Οριοθέτηση τίτλου (επικεφαλίδας) σε « Αναστολή της ποινής » -Στα εδάφια πρώτο, δεύτερο και τρίτο, απάλειψη φράσης « πρόβλεψη περί της μετατροπής της ποινής σε χρηματική »
ΤΜΗΜΑ ΧΙΙΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	Αλλαγή από «ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ ΤΡΙΤΟ» σε « ΤΜΗΜΑ ΧΙΙΙ »

Άρθρο 70 Μεταβατικές διατάξεις	- Οριοθέτηση τίτλου (επικεφαλίδας) σε « Μεταβατικές διατάξεις » - Κωδικοποιούνται : α) 36 παράγραφοι (με αρίθμηση από 1-36) του άρθρου 72 του Ν.4174/2013, κωδικοποιούνται στο άρθρο 70 του Ν.4987/2022. -Σε περιορισμένες παραγράφους γίνονται αναδιατυπώσεις ή αλλαγές φράσεων , όπως για παράδειγμα: . Από «Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης» σε « Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ». . Από «παρακρατούμενους φόρους μισθωτών υπηρεσιών» σε « παρακρατούμενους φόρους από μισθωτή εργασία και συντάξεις », κ.λπ. α.1) 17 παράγραφοι του άρθρου 72 του Ν4174/2013 δεν κωδικοποιούνται στο άρθρο 70 του Ν.4987/2022. β) Το δεύτερο εδάφιο της παρ.1 και τα εδάφια τέταρτο και πέμπτο της παρ.2 του άρθρου 71 του Ν.4174/2013 κωδικοποιούνται ως παρ.37 και 38 και γ) Η παρ.1 και το τρίτο εδάφιο της παρ.2 του άρθρου 70 του Ν.4174/2013, κωδικοποιούνται ως παρ.39 και 40.
Άρθρο 71 Τελικές και καταργούμενες διατάξεις	Οριοθέτηση τίτλου (επικεφαλίδας) σε « Τελικές και καταργούμενες διατάξεις »
Άρθρο δεύτερο	Χρόνος έναρξης του Ν.4987/2022, από 4.11.2022 (ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης)

III. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ Ν.4987/2022, με το Ν.5036/2023 (ΦΕΚ 77/Α΄/28.3.2023).

Με τον πρόσφατο **Ν.5036/2023** (ΦΕΚ 77/Α΄/28.3.2023), έγιναν μεταβολές-τροποποιήσεις στον κωδικοποιημένο, τον μήνα Νοέμβριο του έτους 2022, Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), δηλ. στο Ν.4987/2022, ενώ συγχρόνως προστέθηκαν και 3 νέα άρθρα.

Ειδικότερα:

Α. Με το άρθρο 14 του Ν. 5036/2023:

α) Με την παρ.1 του άρθρου αυτού, προστέθηκαν στην παρ.4 του άρθρου 12 του Κ.Φ.Δ. τρία (3) νέα εδάφια (τέταρτο, πέμπτο και έκτο).

β) Με την παρ.2 του άρθρου αυτού, τροποποιήθηκε η παρ.5 του άρθρου 12 του Κ.Φ.Δ.

Β. Με το άρθρο 15 του Ν. 5036/2023, τροποποιήθηκε η παρ.3 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ.

Γ. Με το άρθρο 16 του Ν. 5036/2023:

α) Με την παρ.1 του άρθρου αυτού, αντικαταστάθηκε η παρ.1 του άρθρου 54Α του Κ.Φ.Δ.

β) Με την παρ.2 του άρθρου αυτού, αντικαταστάθηκε η παρ.3 του άρθρου 54Α του Κ.Φ.Δ.

γ) Με την παρ.3 του άρθρου αυτού, προστέθηκε δεύτερο εδάφιο στην παρ.4 του άρθρου 54Α του Κ.Φ.Δ.

δ) Με την παρ.4 του άρθρου αυτού, συμπληρώθηκε η παρ.6 του άρθρου 54Α του Κ.Φ.Δ.

ε) Με την παρ.5 του άρθρου αυτού, ορίστηκε ο χρόνος έναρξης ισχύος της παρ.1 του εν λόγω άρθρου (16) η 1η.6.2023, ενώ οι λοιπές διατάξεις του άρθρου αυτού, όπως και των λοιπών άρθρων ορίζεται η ημερομηνία δημοσίευσης του Νόμου αυτού στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλ.28.3.2023.

Δ. Με το άρθρο 35 του Ν. 5036/2023:

α) Με την παρ.1 του άρθρου αυτού, αντικαταστάθηκε το έβδομο εδάφιο της παρ.2 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

β) Με την παρ.2 του άρθρου αυτού, προστέθηκε μεταβατική διάταξη της παρ.41 στο άρθρο 70 του Κ.Φ.Δ.

Ε. Με το άρθρο 39 του Ν. 5036/2023, προστέθηκε νέα παρ.3β στο άρθρο 15 του Κ.Φ.Δ.

ΣΤ. Με το άρθρο 40 του Ν. 5036/2023, προστέθηκε νέο άρθρο, το άρθρο 54 Ι στον Κ.Φ.Δ.

Ζ. Με το άρθρο 41 του Ν. 5036/2023, προστέθηκε νέο άρθρο, το άρθρο 15 Β στον Κ.Φ.Δ.

Η. Με το άρθρο 42 του Ν. 5036/2023, προστέθηκε νέο άρθρο, το άρθρο 54 Θ στον Κ.Φ.Δ.

Σημείωση . Οι παραπάνω διατάξεις του Ν.5036/2023 ισχύουν από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (εκτός μιας παραγράφου του άρθρου 54 Α), και κοινοποιήθηκαν με την Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ Ο. 3029/3.4.2023.

Έτσι έχουμε:

Α. Με το άρθρο 14 του Ν. 5036/2023:

α) Με την παρ.1 του άρθρου αυτού, προστέθηκαν στην παρ.4 του άρθρου 12 του Κ.Φ.Δ. τρία (3) νέα εδάφια (τέταρτο, πέμπτο και έκτο).

β) Με την παρ.2 του άρθρου αυτού, τροποποιήθηκε η παρ.5 του άρθρου 12 του Κ.Φ.Δ.

Στη συνέχεια ακολουθεί το άρθρο 12, όπως έχει τροποποιηθεί.

«Άρθρο 12. Αποδεικτικό ενημερότητας και βεβαίωση οφειλής.

1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητήσει αποδεικτικό ενημερότητας ισχύος μέχρι και δύο (2) μηνών για την πραγματοποίηση πράξεων και συναλλαγών που ρητά ορίζονται.

2. Η Φορολογική Διοίκηση χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας, μόνο εφόσον ο φορολογούμενος δεν έχει οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση από οποιαδήποτε αιτία και έχει υποβάλει τις απαιτούμενες φορολογικές δηλώσεις των τελευταίων πέντε (5) ετών.

3. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να μη χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας, εάν ο φορολογούμενος έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές σε άλλη αρχή του δημόσιου τομέα. Με απόφαση του Διοικητή ορίζεται η διαδικασία που ακολουθούν οι ανωτέρω αρχές για να ενημερώνουν τη Φορολογική Διοίκηση, σχετικά με φορολογούμενους που έχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές προς αυτές, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας.

4. Κατά παρέκκλιση των οριζόμενων στις παρ. 2 και 3, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ενταχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών ή έχει οφειλές μη ληξιπρόθεσμες ή σε αναστολή, δύναται να εκδοθεί αποδεικτικό ενημερότητας περιορισμένης ισχύος, η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει τον έναν (1) μήνα. Η

Φορολογική Διοίκηση και μετά τη συμμόρφωση του οφειλέτη σε πρόγραμμα ρύθμισης ορίζει υποχρεωτικά όρο παρακράτησης στις περιπτώσεις που το αποδεικτικό ενημερότητας εκδίδεται για είσπραξη χρημάτων ή μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού από επαχθή αιτία. Το

παρακρατούμενο ποσό λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη δόσης ή δόσεων, σύμφωνα με το πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών. **Ειδικά για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού από επαχθή αιτία, το αποδεικτικό ενημερότητας εκδίδεται με ποσό παρακράτησης ποσοστού εβδομήντα τοις εκατό (70%) επί του τιμήματος, εφόσον το τίμημα δεν υπολείπεται της αντικειμενικής αξίας, και έως το ύψος των ληξιπρόθεσμων ρυθμισμένων οφειλών στη Φορολογική Διοίκηση. Εάν υφίστανται ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή άνω των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ, ορίζεται ποσοστό παρακράτησης πενήντα τοις εκατό (50%) επί του τιμήματος, εφόσον αυτό δεν υπολείπεται της αντικειμενικής αξίας, και έως το ύψος των συνολικών οφειλών σε αναστολή. Εάν το τίμημα υπολείπεται της αντικειμενικής αξίας και το ποσό της παρακράτησης, υπολογιζόμενο επί του τιμήματος, είναι μικρότερο των οφειλών, εκδίδεται αποδεικτικό ενημερότητας με υπολογισμό του ποσού της παρακράτησης επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου και υπό την προϋπόθεση ότι το ποσό της παρακράτησης που προκύπτει από τον υπολογισμό αυτό δεν υπερβαίνει το τίμημα.**

5. Οι πράξεις και συναλλαγές για τις οποίες προσκομίζεται αποδεικτικό ενημερότητας, οι προϋποθέσεις χορήγησής του, οι τυχόν εξαιρέσεις από την υποχρέωση προσκόμισής του, οι οφειλές που λαμβάνονται υπόψη για τη χορήγησή του, οι φορολογικές δηλώσεις που απαιτείται να έχουν υποβληθεί για την έκδοση του αποδεικτικού, ο τύπος του, το περιεχόμενο, η διάρκεια ισχύος, τα ποσοστά παρακράτησης όταν το αποδεικτικό ενημερότητας εκδίδεται για είσπραξη χρημάτων, ειδικότερα θέματα για την εφαρμογή των ποσοστών παρακράτησης της παρ. 4, τα τυχόν άλλα πρόσωπα τα οποία δύναται να ζητούν και να λαμβάνουν το αποδεικτικό, τα όργανα έκδοσής του και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια εφαρμογής

ορίζονται με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. δύναται να τροποποιούνται τα ποσοστά παρακράτησης της παρ. 4 και να ορίζονται ποσοστά παρακράτησης όταν υφίστανται μη ληξιπρόθεσμες οφειλές που βεβαιώνονται από φόρο κληρονομιών, γονικών παροχών και δωρεών και από φορολογικό και τελωνειακό έλεγχο και το αποδεικτικό ενημερότητας εκδίδεται για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού από επαχθή αιτία.

6. Αν ζητείται αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων ή μεταβίβαση ακινήτου και δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις των παρ. 2, 3 και 4 για τη χορήγησή του, ούτε συντρέχουν οι προϋποθέσεις συμψηφισμού, εκδίδεται από την αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής υπηρεσία, βεβαίωση οφειλής προς το Δημόσιο, η οποία κατατίθεται αντί του αποδεικτικού ενημερότητας στην υπηρεσία ή τον οργανισμό πληρωμής ή κατατίθεται για τη μεταβίβαση ακινήτου. Με βάση τη βεβαίωση αυτή αποδίδεται στην υπηρεσία που εξέδωσε τη βεβαίωση το προς είσπραξη ποσό ή το προϊόν του τιμήματος και μέχρι του ύψους της οφειλής.

7. Οι προϋποθέσεις χορήγησης βεβαίωσης οφειλής, οι οφειλές που λαμβάνονται υπόψη για τη χορήγησή της, τα όργανα έκδοσης, ο τύπος, το περιεχόμενο, η διάρκεια ισχύος και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια εφαρμογής ορίζονται με απόφαση του Διοικητή.

8. Σε ειδικές περιπτώσεις διασφάλισης σοβαρών συμφερόντων του Δημοσίου ή σε περιπτώσεις οικονομικού εγκλήματος και μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγής, μπορεί με γραπτή συναίνεση του Διοικητή να μην χορηγηθεί αποδεικτικό ενημερότητας, ακόμη και αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις χορήγησής του. Με απόφαση του Διοικητή ορίζονται περιπτώσεις διασφάλισης δημοσίου συμφέροντος και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας.

9. Σε περίπτωση προσυμφώνου μεταβίβασης ποσοστών εξ αδιαιρέτου οικοπέδου, στο πλαίσιο εργαλαβικής

σύμβασης με την οποία αναλαμβάνεται η ανέγερση πολυκατοικίας με αντιπαροχή, απαλλάσσεται ο οικοπεδούχος από την υποχρέωση προσκόμισης αποδεικτικού ενημερότητας κατά τη μεταβίβαση ποσοστών επί του οικοπέδου σε τρίτο, εφόσον κατά τη μεταβιβαστική δικαιοπραξία συμβάλλεται και ο εργολάβος. Στην περίπτωση αυτή, το αποδεικτικό ενημερότητας προσκομίζεται από τον εργολάβο. Με απόφαση του Διοικητή ορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας.»

Σημείωση. Όπου **bold** στο κείμενο του άρθρου 12, είναι οι μεταβολές που έγιναν με το άρθρο 14 του Ν.5036/2023

Β. Με το άρθρο 15 του Ν. 5036/2023, τροποποιήθηκε η παρ.3 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., που έχει ως εξής:

«Άρθρο 50. Αλληλέγγυα ευθύνη.

3. Οι τελευταίοι κύριοι ή ψιλοί κύριοι ή επικαρπωτές ή επιφανειούχοι των ακινήτων ευθύνονται σε ολόκληρο μαζί με τους υπόχρεους για την πληρωμή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το δικαίωμα που απέκτησαν, **εκτός εάν αυτό αποκτήθηκε από επαχθή αιτία.** Τα πρόσωπα αυτά έχουν δικαίωμα να προσφύγουν στη διαδικασία του άρθρου 63 εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση με συστημένη επιστολή της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης.»

Σημείωση. Όπου **bold** στο κείμενο της παρ.3 του άρθρου 50, είναι οι μεταβολές που έγιναν με το άρθρο 15 του Ν.5036/2023

Γ. Με το άρθρο 16 του Ν. 5036/2023:

α) Με την παρ.1 του άρθρου αυτού, αντικαταστάθηκε η παρ.1 του άρθρου 54Α του Κ.Φ.Δ.

β) Με την παρ.2 του άρθρου αυτού, αντικαταστάθηκε η παρ.3 του άρθρου 54Α του Κ.Φ.Δ

γ) Με την παρ.3 του άρθρου αυτού, προστέθηκε δεύτερο εδάφιο στην παρ.4 του άρθρου 54Α του Κ.Φ.Δ

δ) Με την παρ.4 του άρθρου αυτού, συμπληρώθηκε η παρ.6 του άρθρου 54Α του Κ.Φ.Δ.

ε) Με την παρ.5 του άρθρου αυτού, ορίστηκε ο χρόνος έναρξης ισχύος της παρ.1 του εν λόγω άρθρου (16) η 1η.6.2023, ενώ οι λοιπές διατάξεις του άρθρου αυτού, όπως και των λοιπών άρθρων ορίζεται η ημερομηνία δημοσίευσης του Νόμου αυτού στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλ.28.3.2023.

Στη συνέχεια ακολουθεί το άρθρο 54 Α, όπως έχει τροποποιηθεί.

«Άρθρο 54 Α. Υποχρεώσεις τρίτων για τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Τρίτων (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.)

1. Απαγορεύεται κάθε υποσχετική ή εκποιητική δικαιοπραξία με την οποία συστήνονται, μεταβάλλονται, αλλοιώνονται ή μεταβιβάζονται, από οποιαδήποτε αιτία, δικαιώματα επί ακινήτου ή παρέχεται δικαίωμα προσημείωσης ή υποθήκης σε αυτό, αν δεν μνημονεύεται και δεν επισυνάπτεται από τον συμβολαιογράφο, στο συμβόλαιο που συντάσσει, πιστοποιητικό της Φορολογικής Διοίκησης (**Πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α.**) ως εξής:

(α) Σε περίπτωση εκποιητικής δικαιοπραξίας για τη μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επί αυτού από επαχθή αιτία, με το Πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. βεβαιώνεται μόνο ότι το συγκεκριμένο ακίνητο περιλαμβάνεται στη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα πέντε (5) προηγούμενα της μεταβίβασης έτη. Εάν το πιστοποιητικό εκδίδεται μετά την πράξη προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. του τρέχοντος έτους, σε αυτό βεβαιώνεται ότι το συγκεκριμένο ακίνητο περιλαμβάνεται στη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. για έξι (6) έτη, συμπεριλαμβανομένου και του έτους μεταβίβασης.

(β) Στις υπόλοιπες δικαιοπραξίες της παρούσας παραγράφου, με το πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. βεβαιώνεται ότι το συγκεκριμένο ακίνητο περιλαμβάνεται στη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α., καθώς και ότι ο φορολογούμενος έχει καταβάλλει, ή νόμιμα απαλλαγεί από τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το συγκεκριμένο ακίνητο, περιλαμβανομένων των ληξιπρόθεσμων δόσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. του τρέχοντος έτους κατά τον χρόνο έκδοσης του πιστοποιητικού και έχει καταβάλλει τις ληξιπρόθεσμες δόσεις, έχει ρυθμίσει ή έχει νόμιμα απαλλαγεί από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα υπόλοιπα ακίνητα, για τα οποία είναι υπόχρεος για τα πέντε (5) προηγούμενα της μεταβίβασης έτη και, **αν εκδίδεται πιστοποιητικό μετά την πράξη προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. του τρέχοντος έτους, για τα έξι (6) τελευταία έτη, ήτοι, συμπεριλαμβανομένου και του έτους μεταβίβασης.** Τα παραπάνω ισχύουν και για τη σύνταξη περίληψης κατακυρωτικής έκθεσης επί εκούσιου πλειστηριασμού. Στην περίπτωση αυτή το πιστοποιητικό προσκομίζεται μόνο από τον επισπεύδοντα τον εκούσιο πλειστηριασμό.

Το Πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. που αφορά ακίνητο πτωχού, ακίνητο το οποίο ανήκει σε υπό εκκαθάριση νομικό πρόσωπο ή κληρονομιαίο ακίνητο για το οποίο έχει οριστεί εκτελεστής διαθήκης ή εκκαθαριστής κληρονομιάς, χορηγείται, αντίστοιχα, στον, κατά τον χρόνο χορήγησης αυτού, σύνδικο της πτώχευσης, στον εκκαθαριστή του νομικού προσώπου, στον εκτελεστή διαθήκης ή στον εκκαθαριστή κληρονομιάς.

Κατά τη σύνταξη συμβολαιογραφικής πράξης αποδοχής κληρονομιάς μνημονεύεται και επισυνάπτεται από τον συμβολαιογράφο το Πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α.. Για τα έτη, κατά τα οποία υπόχρεος ήταν ο κληρονομούμενος, το πιστοποιητικό χορηγείται, εφόσον έχει καταβληθεί ο φόρος που αναλογεί στο ποσοστό και στο δικαίωμα επί του ακινήτου που κληρονομείται ή εφόσον ο κληρονομούμενος έχει νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο για αυτό.

Δεν απαιτείται η μνημόνευση, επισύναψη ή προσκόμιση του Πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. στη μονομερή εξάλειψη υποθήκης ή στην άρση κατάσχεσης ή στην παραχώρηση υποθήκης ή προσημείωσης για εξασφάλιση δικαιωμάτων του Ελληνικού Δημοσίου. Σε κάθε περίπτωση θεωρείται έγκυρη η μνημόνευση, επισύναψη ή προσκόμιση του πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α., στο οποίο το κτίσμα αποτυπώνεται με απόκλιση της επιφάνειάς του μέχρι πέντε (5) τετραγωνικά μέτρα και το γήπεδο ή το οικόπεδο αποτυπώνονται με απόκλιση μέχρι δύο τοις εκατό (2%) της επιφάνειάς τους ή παραλείπονται ή αναγράφονται εσφαλμένα στοιχεία που δεν επηρεάζουν τη φορολογική ταυτότητα του ακινήτου και δεν συνεπάγονται την επιβολή μειωμένου φόρου.

2. Οι φύλακες μεταγραφών και οι προϊστάμενοι των κτηματολογικών γραφείων υποχρεούνται να αρνηθούν τη μεταγραφή ή την καταχώριση στα κτηματολογικά βιβλία συμβολαιογραφικού εγγράφου, με το οποίο συστήνονται, μεταβάλλονται, αλλοιώνονται ή

μεταβιβάζονται από οποιαδήποτε αιτία δικαιώματα επί ακινήτου ή παρέχεται δικαίωμα προσημείωσης ή υποθήκης σε αυτό, αν δεν μνημονεύεται και δεν επισυνάπτεται το πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α.. Το πρώτο εδάφιο ισχύει και για τη μεταγραφή ή καταχώριση της κατακυρωτικής έκθεσης επί εκούσιου πλειστηριασμού, καθώς και για τη μεταγραφή ή καταχώριση της αποδοχής κληρονομιάς.

3. Επιτρέπεται η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου και πριν την εξόφληση του οφειλόμενου φόρου της παρ. 1, με την προϋπόθεση ότι επί των οικείων πιστοποιητικών αναγράφεται το συνολικά οφειλόμενο ποσό φόρων και τόκων, για το συγκεκριμένο ακίνητο, το οποίο υποχρεούται να αποδώσει, επί ποινή ακυρότητας του συμβολαίου, ο συμβολαιογράφος μέσα σε αποκλειστική προθεσμία τριών (3) εργασίμων ημερών από τη σύνταξη του.

Ειδικά στις συμβολαιογραφικές πράξεις εγγραφής υποθήκης για διασφάλιση χορηγούμενου δανείου από πιστωτικό ίδρυμα το Πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. χορηγείται με παρακράτηση και απόδοση του ποσού που καλύπτει τουλάχιστον το οφειλόμενο ποσό φόρων και τόκων για το συγκεκριμένο ακίνητο δίχως να απαιτείται να έχουν καταβληθεί οι ληξιπρόθεσμες δόσεις, να έχουν ρυθμιστεί ή να έχει προηγηθεί νόμιμη απαλλαγή από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα υπόλοιπα ακίνητα. Για την εφαρμογή της παρούσας, το καταβληθησόμενο ποσό δεν μπορεί να υπολείπεται του οφειλόμενου ποσού. Ο συμβολαιογράφος υποχρεούται, επί ποινή ακυρότητας του συμβολαίου, να αποδώσει τον αναλογούντα φόρο μέσα σε αποκλειστική προθεσμία τριών (3) εργασίμων ημερών από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου και πάντως μέσα σε τρεις (3) ημέρες από την εκταμίευση του δανείου. Κατά τη μεταγραφή ή την καταχώριση του συμβολαιογραφικού εγγράφου στα κτηματολογικά γραφεία οι φύλακες μεταγραφών και οι προϊστάμενοι των κτηματολογικών γραφείων υποχρεούνται να αρνηθούν τη μεταγραφή ή την καταχώριση, αν δεν προσκομισθεί κυρωμένο αντίγραφο του αποδεικτικού εξόφλησης του οφειλόμενου ποσού.

4. Είναι απαράδεκτη η συζήτηση ενώπιον δικαστηρίου εμπράγματης αγωγής επί ακινήτου, πλην της μονομερούς εγγραφής υποθήκης ή προσημείωσης υποθήκης ή της άρσης κατάσχεσης, αν δεν προσκομισθεί από τον υπόχρεο σε ΕΝ.Φ.Ι.Α. πιστοποιητικό ότι το ίδιο ακίνητο περιλαμβάνεται στη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα πέντε (5) προηγούμενα έτη. **Εάν το πιστοποιητικό εκδίδεται μετά την πράξη προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. του τρέχοντος έτους, σε αυτό βεβαιώνεται ότι το συγκεκριμένο ακίνητο περιλαμβάνεται στη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. για έξι (6) έτη.**

5. Οι συμβολαιογράφοι, οι φύλακες μεταγραφών και οι προϊστάμενοι των κτηματολογικών γραφείων, που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο παρόν άρθρο, υπόκεινται σε πρόστιμο ανά συμβολαιογραφική πράξη, ανεξάρτητα από τον αριθμό των συμβαλλομένων, των ακινήτων ή των δικαιωμάτων επ' αυτών, το οποίο ορίζεται σε δύο τοις εκατό (2%) επί της διαφοράς της αξίας των ακινήτων ή δικαιωμάτων, για τα οποία επισυνάπτεται ανακριβές πιστοποιητικό, το οποίο πρόστιμο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από εκατό (100) και ανώτερο από χίλια (1.000) ευρώ. Σε περίπτωση που από τη χρήση ανακριβούς πιστοποιητικού δεν προκύπτει απώλεια φόρου, δεν επιβάλλεται πρόστιμο. Ανακριβές είναι το πιστοποιητικό, στο οποίο δεν απεικονίζεται ορθά η φορολογική ταυτότητα του ακινήτου ή του δικαιώματος επί ακινήτου. Ως φορολογική ταυτότητα του ακινήτου νοείται το σύνολο των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στη δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) και επιδρούν στον ορθό υπολογισμό του φόρου. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται τα ειδικότερα στοιχεία που συνιστούν τη φορολογική ταυτότητα των ακινήτων. Σε περίπτωση κατά την οποία δεν επισυνάπτεται πιστοποιητικό, το πρόστιμο ορίζεται σε ένα τοις χιλίοις (1‰) επί της αξίας των ακινήτων ή δικαιωμάτων για τα οποία δεν επισυνάπτεται πιστοποιητικό ανά συμβολαιογραφική πράξη και δεν μπορεί να είναι κατώτερο από εκατό (100) και ανώτερο από χίλια (1.000) ευρώ. Εφόσον διαπιστωθεί από μεταγενέστερο έλεγχο, που διενεργείται εντός δεκαετίας από τον προηγούμενο έλεγχο, ότι συμβολαιογράφος, φύλακας μεταγραφών ή προϊστάμενος κτηματολογικού γραφείου προέβη στην ίδια παράβαση για το ίδιο ακίνητο, το αναλογούν κατά τα οριζόμενα στην παρούσα πρόστιμο διπλασιάζεται.

6. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο (πληροφορίες και στοιχεία) του Πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α., **η διάρκεια ισχύος αυτού, η διαδικασία χορήγησής του και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»**
Σημείωση. Όπου **bold** στο κείμενο του άρθρου 54 Α, είναι οι μεταβολές που έγιναν με το άρθρο 16 του Ν.5036/2023.

Δ. Με το άρθρο 35 του Ν. 5036/2023:

1. Με την παρ.1 του άρθρου αυτού, αντικαταστάθηκε το έβδομο εδάφιο της παρ.2 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

2. Με την παρ.2 του άρθρου αυτού, προστέθηκε μεταβατική διάταξη της παρ.41 στο άρθρο 70 του Κ.Φ.Δ.

Στη συνέχεια ακολουθεί το έβδομο εδάφιο της παρ.2 του άρθρου 54 και η παρ.41 του άρθρου 70, που έχουν ως εξής:

1. Άρθρο 54 παρ.2 έβδομο (τελευταίο) εδάφιο.

«Τα πρόστιμα του παρόντος δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ,

β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ.»

Σημείωση. Όπου **bold** στο κείμενο είναι οι μεταβολές που έγιναν με το άρθρο 35 του Ν.5036/2023.

2. Άρθρο 70 παρ.41 (νέα παράγραφος)

«41. Πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από τις οποίες το ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ και πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από τις οποίες το ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ, για τις οποίες: α) είτε δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή εκκρεμεί η έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής που έχει ασκηθεί ενώπιον της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, β) είτε δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης δικαστικής προσφυγής κατά της απορριπτικής απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή εκκρεμεί, ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων, εμπρόθεσμη προσφυγή κατά της απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ακυρώνονται ή, εφόσον έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται με οφειλές και, στην περίπτωση που δεν υπάρχει οφειλή, επιστρέφονται. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο καταλαμβάνουν και εκκρεμείς κατά τα ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου για πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού φόρου προς καταβολή έως εκατό (100) ευρώ, οι οποίες εκδόθηκαν σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32, με βάση διαθέσιμες πληροφορίες κατόπιν διασταυρώσεων.»

Ε. Με το άρθρο 39 του Ν. 5036/2023, προστέθηκε νέα παρ.3β στο άρθρο 15 του Κ.Φ.Δ

Στη συνέχεια ακολουθεί το άρθρο 15, όπως έχει τροποποιηθεί.

«Άρθρο 15. Πληροφορίες από τρίτους.

1. Κατόπιν έγγραφου ή ηλεκτρονικού αιτήματος του Διοικητή, οι κρατικές υπηρεσίες και κάθε φορέας της Γενικής Κυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων των δικαστικών και εισαγγελικών αρχών και όλων των δημόσιων οργανισμών, φορέων και εταιρειών, όπου συμμετέχει ή έχει την εποπτεία το κράτος, καθώς και των ανεξάρτητων αρχών, υποχρεούνται να παρέχουν στη Φορολογική Διοίκηση κάθε διαθέσιμη πληροφορία και να επιδεικνύουν, χωρίς τη μεταφορά τους εκτός των εγκαταστάσεων, όλα τα πρωτότυπα έγγραφα, μητρώα και στοιχεία που έχουν στην κατοχή τους.

2. Κατά παρέκκλιση της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση δεν μπορεί να λαμβάνει γνώση πληροφοριών ή εγγράφων που αφορούν σε ποινικές υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των αρμόδιων εισαγγελικών αρχών ή των ποινικών δικαστηρίων, χωρίς την προηγούμενη έγγραφη άδεια του αρμόδιου Εισαγγελέα. Πληροφορίες οι οποίες προέρχονται από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες χορηγούνται στη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με τα άρθρα 34 και 52 του ν.4557/2018 (Α' 139), με την επιφύλαξη του πρώτου εδαφίου.

3. Ο Διοικητής δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα πρόσωπα, όπως ιδίως από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, τα επιμελητήρια, τους συμβολαιογράφους, τους υποθηκοφύλακες, τους προϊσταμένους των κτηματολογικών γραφείων, τους οικονομικούς ή κοινωνικούς ή επαγγελματικούς φορείς ή οργανώσεις, για τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, που προκύπτει με βάση τις διασταυρώσεις των στοιχείων και για την είσπραξη της φορολογικής οφειλής με τους ειδικότερους όρους που προβλέπονται στην παρ. 1. Για την εφαρμογή του πρώτου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να αποστέλλει ερώτημα, έγγραφο ή ηλεκτρονικό, το οποίο πρέπει να απαντάται από το τρίτο πρόσωπο μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την παραλαβή του. Σε εξαιρετικά σύνθετες υποθέσεις, η προθεσμία μπορεί να παραταθεί για είκοσι (20) επιπλέον ημέρες.

3α. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να ζητά, με έγγραφο ή ηλεκτρονικό αίτημα, από κάθε διαχειριστή ψηφιακής πλατφόρμας, ο οποίος δραστηριοποιείται στην οικονομία του διαμοιρασμού, ανεξάρτητα από το εάν αυτή έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 6 του Κ.Φ.Ε. ή στις Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) που έχει συνάψει η Ελλάδα, οποιαδήποτε πληροφορία ή στοιχείο, σχετικά με πρόσωπα που χρησιμοποιούν την πλατφόρμα ως πωλητές, για τα οποία προκύπτουν φορολογικές υποχρεώσεις στην ημεδαπή. Οι κατά τα ως άνω αιτούμενες πληροφορίες ή στοιχεία παρέχονται ή διαβιβάζονται από τον διαχειριστή ψηφιακής πλατφόρμας στην ΑΑΔΕ μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα, από τον μήνα παραλαβής του αιτήματος. Η προθεσμία του δεύτερου εδαφίου δύναται να παρατείνεται κατά έναν (1) μήνα, ανάλογα με τον όγκο των αιτούμενων πληροφοριών ή στοιχείων, κατόπιν υποβολής αιτήματος από τον διαχειριστή της ψηφιακής πλατφόρμας. Οι πάροχοι υπηρεσιών διαδικτύου (ISPs) και κάθε άλλο πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα ή αρχή διαβιβάζουν στη Φορολογική Διοίκηση, κατόπιν σχετικού αιτήματός της, με το οποίο ορίζονται ο χρόνος και ο τρόπος διαβίβασης, κάθε στοιχείο που έχουν στην κατοχή τους και αφορά στα πρόσωπα, τα οποία έχουν την ιδιοκτησία, τη χρήση ή την ευθύνη λειτουργίας ή διαχείρισης των ιστότοπων/ονομάτων χώρου των ανωτέρω ψηφιακών πλατφορμών. Για τις ανάγκες της παρούσας, νοούνται:

Ως «ψηφιακή πλατφόρμα», κάθε λογισμικό, συμπεριλαμβανομένου ενός δικτυακού τόπου ή ενός μέρους του και εφαρμογών, συμπεριλαμβανομένων των εφαρμογών για κινητά, όπου δύο (2) ή περισσότεροι χρήστες ή ομάδες χρηστών επικοινωνούν μέσω διαδικτύου με τη μεσολάβηση του διαχειριστή της πλατφόρμας, προκειμένου να διευκολυνθεί μια συναλλαγή μεταξύ τους, επιτρέποντας στους πωλητές να συνδέονται με άλλα πρόσωπα για την παροχή σε αυτούς σχετικών υπηρεσιών και αγαθών, έναντι αντιτίμου.

Ως «διαχειριστής ψηφιακής πλατφόρμας», κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που κατέχει ή καθιστά διαθέσιμη την πλατφόρμα ή μέρος αυτής στους χρήστες ή νόμιμο εκπρόσωπό της στην Ελλάδα.

Ως «πωλητής», το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, που χρησιμοποιεί την πλατφόρμα για την παροχή των σχετικών υπηρεσιών και τη σύνδεσή του με αντισυμβαλλόμενα πρόσωπα μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας.

Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ψηφιακής Διακυβέρνησης και του Διοικητή δύναται να καθορίζονται κάθε αναγκαίο θέμα και διαδικασία, καθώς και οι ειδικότερες λεπτομέρειες διαδικαστικού περιεχομένου για την εφαρμογή της παρούσας.

3β. Ο Διοικητής δύναται να ζητά, με έγγραφο ή ηλεκτρονικό αίτημα, από κάθε Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών οποιοδήποτε στοιχείο και πληροφορία σχετικά με τις ακόλουθες συναλλαγές, για τις οποίες προκύπτουν φορολογικές υποχρεώσεις στην Ελλάδα και, συγκεκριμένα:

(α) συναλλαγές που εκτελούνται μέσω τερματικών, ημεδαπής ή αλλοδαπής, «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the Point of Sale, EFT/POS)» αποδοχής καρτών πληρωμών,

(β) συναλλαγές μέσω λογαριασμών και κάθε είδους χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών.

Οι πληροφορίες ή τα στοιχεία, που ζητούνται, παρέχονται ή διαβιβάζονται από τον Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών στη Φορολογική Διοίκηση μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα παραλαβής του αιτήματος.

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η προθεσμία του δεύτερου εδαφίου δύναται να παρατείνεται κατά έναν (1) μήνα, ανάλογα με τον όγκο των πληροφοριών ή στοιχείων, που ζητούνται, κατόπιν υποβολής αιτήματος από τον Πάροχο Υπηρεσιών

Πληρωμών.

Για τις ανάγκες της παρούσας, ως «Πάροχος Υπηρεσιών Πληρωμών», νοείται κάθε φορέας αποδοχής και εκκαθάρισης συναλλαγών με τη χρήση καρτών πληρωμών (card acquirer), που εξυπηρετεί επιχειρήσεις στην ελληνική Επικράτεια, ανεξάρτητα η καταστατική του έδρα ή ο τόπος πραγματικής διοίκησης ή η μόνιμη εγκατάστασή του βρίσκεται στην Ελλάδα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 6 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013, Α' 167) ή τις Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας.

Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή, κατόπιν γνώμης του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδας, δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα και διαδικασία, καθώς και οι ειδικότερες λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσας περίπτωσης.

4. Ο Διοικητής δύναται να εκδίδει απόφαση με την οποία ορίζονται ορισμένες κατηγορίες προσώπων που υποχρεούνται να παρέχουν αυτομάτως πληροφορίες, σχετικά με τις οικονομικές συναλλαγές τους με φορολογούμενους, οι όροι και οι προϋποθέσεις για την παροχή αυτών των πληροφοριών, καθώς και οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσας.

5. Τρίτα πρόσωπα που δεσμεύονται από επαγγελματικό απόρρητο υποχρεούνται στη χορήγηση των πληροφοριών της παρ. 3, εφόσον αυτές αφορούν οικονομικές συναλλαγές τους με τον φορολογούμενο. Για τις λοιπές πληροφορίες που προστατεύονται από επαγγελματικό απόρρητο, απαιτείται έγγραφη άδεια από τον αρμόδιο Εισαγγελέα. Για τη χορήγηση της άδειας αυτής, ο Διοικητής υποβάλλει στον αρμόδιο Εισαγγελέα αίτημα, στο οποίο περιλαμβάνονται:

- α) το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και η δραστηριότητα του φορολογούμενου,
- β) το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και η δραστηριότητα του προσώπου που δεσμεύεται από επαγγελματικό απόρρητο,
- γ) οι σημαντικές ενδείξεις φοροδιαφυγής, που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση εναντίον του φορολογούμενου,
- δ) οι λόγοι για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση επιθυμεί να αποκτήσει πληροφορίες από το πρόσωπο που δεσμεύεται από επαγγελματικό απόρρητο.

Αντίγραφο της άδειας επισυνάπτεται στο αίτημα πληροφοριών. Σε περίπτωση χορήγησης της άδειας, ο τρίτος δεν ευθύνεται ποινικά ή αστικά για παραβίαση του επαγγελματικού απορρήτου.

6. Οι παρ. 1 έως και 5 εφαρμόζονται ανάλογα και για τις πληροφορίες που ζητούνται από τις υπηρεσίες του Κέντρου Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών (Κ.Ε.Α.Ο.), στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους, για τον έλεγχο της εισπραξιμότητας των οφειλών και τον εντοπισμό πηγών αποπληρωμής των απαιτήσεων των ασφαλιστικών οργανισμών.»

(1) Η παρ. 3β του άρθρου 15 προστέθηκε με το άρθρο 39 του Ν.5036/2023 (ΦΕΚ 77/Α'/28.3.2023) και ισχύει, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 106 του ίδιου νόμου, από τη δημοσίευση.

Σημείωση. Όπου **bold** στο κείμενο του άρθρου 15, είναι οι μεταβολές που έγιναν με το άρθρο 39 του Ν.5036/2023

ΣΤ. Με το άρθρο 40 του Ν. 5036/2023, προστέθηκε νέο άρθρο, το άρθρο 54 Ι στον Κ.Φ.Δ., που σε σχηματική εμφάνιση έχει ως εξής:

ΑΡΘΡΟ 54 Ι

Κυρώσεις στους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών για παραβάσεις των υποχρεώσεων της παρ.3β του άρθρου 15

(Το άρθρο αυτό είχε προστεθεί με το άρθρο 40 Ν.5036/2023-ΦΕΚ 77/Α'/28.3.2023 και με βάση άρθρου 106, ισχύει από τη δημοσίευση)

Κυρώσεις στους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών για παραβάσεις των υποχρεώσεων της παρ.3β του άρθρου 15	Διατάξεις του Ν.4987/2022
1. Πρόστιμα για παραβίαση των υποχρεώσεων του άρθρου 15 παρ.3β Με το άρθρο 40 του Ν.5036/2023 προστίθεται νέο άρθρο 54Ι στον ΚΦΔ και με την παρ.1, για την μη παροχή πληροφοριών ή στοιχείων της παρ. 3β του άρθρου 15, από τον Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών, επιβάλλεται πρόστιμο 50.000 ευρώ. Σε εκπρόθεσμη παροχή ή μη ανταπόκριση στις προδιαγραφές του αιτήματος το πρόστιμο είναι από 10.000 μέχρι 40.000 ευρώ. Για αιτήματα μέσα στο ίδιο φορολογικό έτος, το πρόστιμο δεν μπορεί να υπερβαίνει, κατά περίπτωση, το τριπλάσιο των ανώτερων ποσών του δευτέρου εδαφίου (δηλ.3x40.0000 =120.000 ευρώ.).	Άρθρο 54 Ι παρ.1
2. Διακοπή πρόσβασης στους ιστότοπους Σε μη υποβολή των πληροφοριών και των στοιχείων, εκτός από το πρόστιμο, μπορεί να επιβάλλεται η διακοπή της πρόσβασης στους ιστότοπους του Παρόχου Υπηρεσιών Πληρωμών από τους Παρόχους Υπηρεσιών Διαδικτύου, όπως ειδικότερα ορίζεται στην παρ.2	Άρθρο 54 Ι παρ.2
3. Έκδοση κοινής Απόφασης για το άρθρο 54 Ι Προβλέπεται η έκδοση κοινής Απόφασης του Υπ. Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., για υλοποίηση των προστίμων (κριτήρια για ύψος προστίμων, κ.λπ.) .	Άρθρο 54 Ι παρ.3

Z. Με το άρθρο 41 του Ν. 5036/2023, προστέθηκε νέο άρθρο, το άρθρο 15 Β στον Κ.Φ.Δ., που έχει ως εξής:
«Άρθρο 15B (1).Υποχρεωτική διασύνδεση των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση.

1. Οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (Α' 251) που χρησιμοποιούν τερματικά «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS)», ημεδαπών ή αλλοδαπών παρόχων, υποχρεούνται να διασυνδέονται και να παρέχουν στη Φορολογική Διοίκηση πληροφορίες για τις συναλλαγές που εκτελούνται μέσω αυτών είτε μέσω διασύνδεσης των τερματικών με Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) είτε απευθείας με τα πληροφοριακά συστήματα Φορολογικής Διοίκησης.

2. Με απόφαση του Διοικητή της καθορίζονται ο τρόπος, ο χρόνος, η έκταση εφαρμογής, η διαδικασία, οι υπόχρεοι, οι όροι και οι προϋποθέσεις διασύνδεσης των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (EFT/POS) ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση, καθώς και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος.»

(1) Το άρθρο 15B προστέθηκε με το άρθρο 41 του Ν.5036/2023 (ΦΕΚ 77/Α'/28.3.2023) και ισχύει, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 106 του ίδιου νόμου, από τη δημοσίευσή.

H. Με το άρθρο 42 του Ν. 5036/2023, προστέθηκε νέο άρθρο, το άρθρο 54 Θ στον Κ.Φ.Δ., που σε σχηματική εμφάνιση έχει ως εξής :

ΑΡΘΡΟ 54 Θ

Κυρώσεις για παραβίαση της υποχρέωσης του άρθρου 15B

(Το άρθρο αυτό είχε προστεθεί με το άρθρο 42 Ν.5036/2023-ΦΕΚ 77/Α'/28.3.2023 και με βάση άρθρου 106, ισχύει από τη δημοσίευσή)

Κυρώσεις για παραβίαση της υποχρέωσης του άρθρου 15B	Διατάξεις του Ν.4987/2022
1.Πρόστιμα για παραβίαση των υποχρεώσεων Η.Μ.Κ. στο Σημείο Πώλησης (EFT/POS) Στην οντότητα του άρθρου 1 του ν. 4308/2014, που έχει υποχρέωση χρήσης τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (EFT/POS), ως δικαιούχος πληρωμής σύμφωνα με το Ν.4446/2016 άρθρο 62γ' και παραβαίνει τις υποχρεώσεις του άρθρου 15B του ΚΦΔ, επιβάλλεται πρόστιμο από 1.000 μέχρι 50.000 ευρώ, ανά φορολογικό έτος.	Άρθρο 54Θ παρ.1
2. Έκδοση κοινής Απόφασης για το άρθρο 54Θ Προβλέπεται η έκδοση κοινής Απόφασης του Υπ. Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., για λεπτομέρειες και εφαρμογή της παρ.1 (κριτήρια για ύψος προστίμων, κ.λπ.)	Άρθρο 54Θ παρ.2

TIMH 50,00 €

ISBN 978-618-83367-9-7



9 786188 336797