

(IOD281112)

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΣΠΕΡΙΔΑ**

**ΕΕΔΕ/ ΙΟΔ 28 Νοεμβρίου 2012**

**ΟΜΙΛΙΑ**

**κ. Σταύρου Κώστα (\*)**

**Αρχές και Σκοπιμότητα του νέου ΚΦΑΣ (Ν 4093/2012,**

**Τρόπος τήρησης λογαριασμών και παραστατικών για φορολογικούς λόγους.**

**Κυρίες και Κύριοι,**

**ΚΑΛΗΣΠΕΡΑ ΣΑΣ , και από εμένα,**

**Είναι εξαιρετική η τιμή να βρίσκομαι απόψε μπροστά σε ένα τόσο ποιοτικό και απαιτητικό ακροατήριο.**

**Για το λόγο αυτό, θα ήθελα να ευχαριστήσω το ΙΟΔ, για την ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ, αλλά και για την ΕΥΚΑΙΡΙΑ που μου παρέχει, να παρουσιάσω κάποιες προσωπικές σκέψεις και απόψεις για το επίκαιρο θέμα της κατάργησης του ΚΒΣ.**

**Είναι βεβαίως αλήθεια, ότι η Φορολογική Επιτροπή του Ελληνο-Αμερικανικού Εμπορικού Επιμελητηρίου, ήταν από τους πρώτους Φορείς που προώθησε στο αρμόδιο Υπουργείο και την Task Force, ολοκληρωμένη ΠΡΟΤΑΣΗ για την συγκεκριμένη πτυχή της Φορολογικής Μεταρρύθμισης.**

**Έχουμε λόγους να πιστεύουμε ότι η ΠΡΟΤΑΣΗ μας, έχει ληφθεί σοβαρά υπόψη από την Πολιτική Ηγεσία αλλά και τους Τεχνικούς Συμβούλους της ΤΡΟΪΚΑ, στη τελική διαμόρφωση των θετικών αλλαγών που έχουν ενσωματωθεί στο νέο θεσμό, που ορίζει**

**ΣΥΓΧΡΟΝΟΥΣ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ,  
ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥΣ ΣΚΟΠΟΥΣ**

**Για το λόγο αυτό και πριν αναφερθώ στα σημεία που έχω επιλέξει, θα ήθελα να σημειώσω, ότι πρόθεσή μου δεν είναι να υπερθεματίσω στην τελειότητα ή/και την πληρότητα, του νέου νομοθετήματος.**

**Αντιθέτως, θα επιχειρήσω να σκιαγραφήσω το προφίλ του Νόμου και τις Αρχές που το διέπουν, καταλήγοντας σε ένα πορτοφόλιο επιλεγμένων βελτιώσεων, που θα βοηθήσουν τις Επιχειρήσεις να αξιολογήσουν την επίδραση, στην Επιχειρηματική καθημερινότητά.**

## **Σκιαγράφηση των αρχών του νέου νομικού πλαισίου**

- Απλοποιήσεις με συνετό τρόπο ώστε να μην πλήττεται η μάχη κατά της φοροδιαφυγής (Στοχοποίηση ειδικών κατηγοριών επιτηδευματιών)
- Συμβατότητα με αρχές Λογιστικής Επιστήμης και Οικονομίας (αποτίμηση)
- Πρόνοια ώστε να μη διαταραχθεί η ομαλή λειτουργία πολύ μικρών επιχειρήσεων και να εξυπηρετηθεί η ομαλή προσαρμογή, σε μεταβατικό στάδιο ενός έτους.
- Αποδεκτό κάθε σύστημα εμπορικής λογιστικής και τρόπου τεκμηρίωσης εγγραφών, που είναι συμβατό με τις διεθνώς αποδεκτές αρχές
- Η τήρηση βιβλίων όχι πλέον το μοναδικό κριτήριο ειλικρίνειας του φορολογουμένου
- Κεφαλαιοποίηση στη χρήση σύγχρονης τεχνολογίας και δημιουργία ανάλογων κινήτρων για την υποκατάσταση χειρογράφων διαδικασιών ελέγχων
- Στο μέγιστο δυνατό μετακίνηση «εξουσίας» από το πολιτικό στο διοικητικό επίπεδο, σχετικά με το φορολογικό
- Δικαιοσύνη στην ισοκατανομή του διοικητικού κόστους φορολογικής συμμόρφωσης μεταξύ των επιχειρήσεων, με θεσμοθετημένα όρια απαλλαγών
- Συμβατότητα με οδηγίες της Ε.Ε. και ενωσιακό δίκαιο ΦΠΑ (π.χ. μορφότυπο τιμολογίου) – Οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου
- Τελικός στόχος ο μηδενισμός επισκέψεων των φορολογουμένων στις ΔΟΥ
- Ελαχιστοποίηση ποινών για τυπικές παραβάσεις, σε πλαίσιο απλούστερου και δικαιότερου συστήματος καταλογισμού ποινών
- Έμφαση στο ΤΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ θα προκύπτει από τα Βιβλία, και ΟΧΙ ΠΩΣ θα τηρούνται αυτά
- Αποφυγή παρερμηνειών και ανάγκης παραγωγής πολλαπλών διευκρινιστικών διοικητικών λύσεων
- Συμβατότητα με το τι τηρείται σήμερα στη, Ε.Ε. ( Γερμανία, Γαλλία, ΗΒ)

Με ρητή διάταξη θα ορίζονται περαιτέρω απλοποιήσεις από 1.1.2014, ώστε να παύσουν να απαιτούνται, ως φορολογικά στοιχεία, το Δελτίο Αποστολής, οι Αποδείξεις Λιανικής και τα Έγγραφα Μεταφοράς (άρθρα 5,7,8).

Με τον τρόπο αυτό, θα επέλθει η ολοκληρωτική κατάργηση των υπολοίπων τυπολατρικών διατάξεων του παλαιού ΚΒΣ, στο πνεύμα τολμηρής μεταρρύθμισης και στο βαθμό που το επιθυμεί, η υγιής επιχειρηματική κοινότητα.

## **ΘΕΤΙΚΑ ΣΧΟΛΙΑ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΚΑΤΑΡΓΗΣΗΣ ΤΟΥ ΚΒΣ**

### **Σύντομη ανασκόπηση**

Η αναμενόμενη κατάργηση του ΚΒΣ, σε πνεύμα τολμηρού χαρακτήρα μεταρρύθμισης, φαίνεται να μην υλοποιείται στο ακέραιο, τουλάχιστον σε αυτή τη φάση, παρά την πλήρη κατάργηση του σχετικού Π.Δ.186/92. Το ίδιο το μνημόνιο άλλωστε μιλά για κατάργηση, αλλά με αντικατάσταση απλούστερου νομοθετήματος.

Οι αρμόδιοι υπηρεσιακοί παράγοντες του ΚΒΣ (Τμήματα Βιβλίων και Στοιχείων και ΣΔΟΕ), εξέφρασαν ισχυρές επιφυλάξεις στην ιδέα της άμεσης ολικής κατάργησης. Πρόταξαν προειδοποιήσεις για ενδεχόμενο χάος στη λειτουργία κυρίως των πολυπληθών πολύ μικρών προσωπικών επιχειρήσεων, αλλά και τον ορατό κίνδυνο αποδυνάμωσης των φορολογικών ελέγχων, με κίνδυνο αύξησης της φοροδιαφυγής.

Στο ίδιο μήκος κύματος κινούμενος και ο φυσικός προϊστάμενος του ΣΔΟΕ, προειδοποίησε για αποδυνάμωση των εργαλείων λειτουργίας της υπηρεσίας του, τουλάχιστον κατά το μέτρο της αρμοδιότητάς του, δηλαδή σε ότι αφορά την αποτελεσματική άσκηση του ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΥ και μόνο, φορολογικού και τελωνειακού ελέγχου.

Πέρα από αυτό, ακόμη και οι Σύμβουλοι από πλευράς ΤΡΟΪΚΑ, άφησαν να υπονοηθεί ότι υιοθετούν σταδιακά την άποψη ότι η «βίαιη» κατάργηση του σημερινού ΚΒΣ, με τις 4000 περίπου διοικητικές «λύσεις» που τον συνοδεύουν, δεν είναι τόσο απλή υπόθεση.

Στη βάση έγινε αποδεκτό, να θεσμοθετηθούν άμεσα βασικές αρχές και εγγυημένες απλοποιήσεις στον τρόπο τήρησης λογαριασμών και παραστατικών για φορολογικούς σκοπούς, να ακολουθήσει δε και νέο βήμα αλλαγών με συγκεκριμένο χρονικό ορίζοντα, αναφορικά με συγκεκριμένες διατάξεις του ΚΒΣ, που συνδέονται κυρίως με τη φοροδιαφυγή και εξαρτώνται από την λειτουργία των πληροφοριακών συστημάτων.

Αυτό σε ειδικές κατηγορίες δραστηριοτήτων (διακίνηση αγαθών-παροχή υπηρεσιών διαρκείας κ.λ.π), με κριτήριο κατάργησης, την προηγούμενη ολοκλήρωση από μέρος της ΓΓΠΣ, των πληροφοριακών συστημάτων φορολογικής υφής.

## **Ποιες ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ απλουστεύσεις προχώρησαν και σε ποιό βαθμό**

### **Κύρος και αποδεικτική δύναμη Βιβλίων**

Κατάργηση άρθρου 30 ( μαζί με άλλα 18 άρθρα του ΚΒΣ) -11 νέα Άρθρα

Κατάργηση θεώρησης Βιβλίων

Κατάργηση θεωρημένου ισοζυγίου (αναλυτικών, Γενικών καθολικών (σε Μηχανογραφική τήρηση

Φιλικότερο-δίκαιο-απλό ποινολόγιο, θα ακολουθήσει

### **Απλούστευση στη κατηγοριοποίηση Βιβλίων**

Υπόχρεοι όλοι, στην τήρηση αναγνωρισμένων λογιστικών συστημάτων Διπλογραφικού χαρακτήρα

Εξαίρεση για την τήρηση απλογραφικού συστήματος, με όριο τζίρου 1.500.000€

Φυσικά πρόσωπα με τζίρο μέχρι 10.000 € απαλλάσσονται της υποχρέωσης έκδοσης αποδείξεων λιανικής ( από 5000 που ήταν)

Αύξηση διαφόρων ελαχίστων ορίων συναλλαγών ( επιστροφή λιανικώς πωληθέντων, δώρα επαγγελματικής προβολής, συμψηφισμός ανταπαιτήσεων, εξόφληση «μη μετρητών» για αγροτικά προϊόντα κ.λ.π)

Δεν χρειάζεται η αναγραφή ΔΟΥ και Επάγγελμα στα στοιχεία

### **Κατάργηση Βιβλίων**

Κατάργηση ειδικών Βιβλίων ( παραγωγής, κοστολογίου, τεχνικών προδιαγραφών επενδύσεων κ.λ.π.)

Κατάργηση Πρόσθετων Βιβλίων (Εταιρικής Πληροφόρησης). Αντικατάσταση από υποχρέωση παροχής πληροφόρησης μόνο για μικρό αριθμό επαγγελματιών (**χώροι διαμονής και φιλοξενίας, εκπαιδευτήρια, κλινικές, θεραπευτήρια, κέντρα αισθητικής γυμναστήρια, πάρκινγκ, γιατροί, οδοντίατροι**) .

Κατάργηση Βιβλίων Υποκ/στήματος (αυτοτέλεια / εξάρτηση)

### **Κατάργηση Υποβολής Καταστάσεων**

Ειδικές καταστάσεις ( π.χ. ιατρών, αποθήκευσης από μη «υπόχρεους», κίνησης τουριστικών λεωφορείων)

Ισοζυγίων λογαριασμών

### **Κατάργηση του Βιβλίου Αποθήκης**

Υποκαθίσταται με αντίστοιχους κανόνες της λογιστικής νομοθεσίας (ΕΓΛΣ)

Χωρίς υποχρέωση καταγραφής ποσοτικής καταμέτρησης σε θεωρημένα έντυπα ή ηλεκτρονικό μέσο

Για πάνω από 5 εκατ. τζίρο (70,71) ανά λογαριασμό, κίνηση με λογαριασμούς 94

### **Κατάργηση θεώρησης / υποκατάσταση με διάτρησης με σήμανση**

Η θεώρηση ή σήμανση περιορίζεται μόνο στα πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία (πρώην πρόσθετα βιβλία) και **μόνο στο δελτίο αποστολής και λιανικών συναλλαγών υπηρεσιών**, για μεταβατικό διάστημα μέχρι τέλος του 2013. Πέραν αυτού καταργείται γενικώς.

### **Κατάργηση «απόρριψης βιβλίων»**

Πάντα εκκίνηση από τα αποτελέσματα των Λογιστικών Βιβλίων

Αναμενόμενη σχετική τροποποίηση άρθρων του ΚΦΕ και του νέου ποινολογίου

Καταργείται η Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων

Χωρεί εξωλογιστικός προσδιορισμός, με ενδείξεις φοροδιαφυγής, όταν δεν παρουσιάζονται Βιβλία.

### **Αρχές αποτίμησης**

Μετάπτωση στις διατάξεις του ΓΛΣ – ΠΔ 1123/1980

## **Χρόνος ενημέρωσης και χρήση μηχανογραφικών συστημάτων**

Επεκτείνεται και εκλογικεύεται ο χρόνος ενημέρωσης

Απαλοιφή ειδικών διατάξεων μηχανογραφικού χαρακτήρα

Ενημέρωση στο χρόνο απόδοσης του ΦΠΑ

## **Διάκριση υπόχρεων ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ-ΛΙΑΝΙΚΗΣ και ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ-ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Κατάργηση χονδρικής και λιανικής διάκρισης και τιμολογίου πώλησης-παροχής υπηρεσιών

## **Φύλαξη**

Χρήση αναγνωρισμένης τεχνολογίας αντί «εκτύπωσης»

## **Διάφορες Απλοποιήσεις**

Παραμένει η δυνατότητα συνδυασμού Βιβλίων και Στοιχείων στο βαθμό που δεν εμποδίζετε η διαδικασία του φορολογικού ελέγχου

Επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ συμβαλλομένων, με λογιστικές εγγραφές, χωρίς κατάθεση μετρητών

Κατάργηση πλήθους γνωστοποιήσεων στις φορολογικές αρχές

Κατάργηση Δελτίου ποσοτικής Παραλαβής

Καταργείται, η ειδικών περιπτώσεων έκδοση τιμολογίου αγοράς, από τον αγοραστή

Κατάργηση διάκρισης Χοντρικών και Λιανικών Πωλήσεων

Ενοποίηση Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών και Πώλησης Αγαθών

Κατάργηση εκτυπώσεων εφόσον τηρούνται ηλεκτρονικά ( όταν ζητηθούν..)

Ενημέρωση Απογραφής αποθεμάτων μέχρι το χρόνο υποβολής της Φορολογικής Δήλωσης

Κατάργηση Δ. Αποστολής για μη Εμπορεύσιμα

Για δαπάνες προς μη υπόχρεους γενικά, συγκεντρωτική κατάσταση αντί απόδειξης δαπανών

Παύουν να ισχύουν οι μέχρι τώρα Υπουργικές και Διοικητικές Αποφάσεις και εγκύκλιοι

## **Δικαιώματα Υπουργού και ΔΟΥ**

Περιορισμός με βάση τις αλλαγές και την πρόθεση μεταβίβασης εξουσιών από το πολιτικό σε αρμόδιο διοικητικό επίπεδο

Παραμένουν κάποιες αρμοδιότητες για το Δελτίο Αποστολής και μέχρι να καταργηθεί από 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 2014

Θεσμός Γενικού Γραμματέα – μόνιμου και υπερκομματικού

### **Περαιτέρω απλοποιήσεις σε ορισμένο χρονικό ορίζοντα**

Με ρητή διάταξη θα ορίζονται περαιτέρω απλοποιήσεις από 1.1.2014, ώστε παύσουν να απαιτούνται, ως φορολογικά στοιχεία, το Δελτίο Αποστολής, οι Αποδείξεις Λιανικής και τα Έγγραφα Μεταφοράς.

Αρμόδια Ομάδα Εργασίας, θα οριστεί από τον Υπουργό, με εντολή να τελειώσει το έργο της μέχρι 30.06.13.

Αναφορικά με τις ποινές του άρθρου 5 του Νόμου 2523/97, θα ακολουθήσουν διατάξεις νέου ποινολογίου, φιλικού, δίκαιου και αποτελεσματικού χαρακτήρα.

### **Μείωση διαχειριστικού κόστους Επιχειρήσεων**

Με τις επερχόμενες μεταβολές μειώνονται οι επισκέψεις στις ΔΥΟ

### **Μεταβατικές Διατάξεις**

Πρόνοια για τις υφιστάμενες πολυπληθείς διοικητικές πράξεις του ΚΒΣ, ώστε αρμονικά να αποδομηθούν στο βαθμό που δεν συνάδουν με το νέο Νόμο.

### **ΓΙΑΤΙ ΠΑΡΑΜΕΝΟΥΝ ΥΠΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΟΝΟΕΤΟΥΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ ΚΑΠΟΙΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΒΣ**

Οι λόγοι που έκαναν την πολιτική ηγεσία αλλά και τους συμβούλους της τρόικα, να δεχθούν την ΠΑΡΑΤΑΣΗ, είναι περίπου οι εξής.

- Η μέχρι σήμερα ατέλεια των πληροφοριακών συστημάτων
- Η δομή του σημερινού ιστού οικονομούντων προσώπων (ελευθεροεπαγγελματίες-αυτοαπασχολούμενοι.)
- Η νοοτροπία κατηγορίας φορολογουμένων
- Η στοχοποίηση συγκεκριμένων κατηγοριών, πρωταγωνιστών στη φοροδιαφυγή
- Αδυναμία εκτίμησης του κόστους ριζικής αλλαγής σε πολύ μικρούς επιτηδευματίες
- Ανάγκη εκσυγχρονισμού των ελεγκτικών οργάνων στις πολύ μικρές επιχειρήσεις
- Παρουσία παρόμοιων διατάξεων σε άλλες Χώρες Ε.Ε (Γαλλία, Ιταλία)
- Η αναμενόμενη αλλαγή στο ΚΦΕ και η θέσπιση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

#### Σημείωση

Τελικώς επικράτησε η άποψη των συμβούλων της τρόικα να γίνει χωριστός Νόμος, για λόγους νομοπαρασκευαστικής διαδικασίας, σε σχέση με τις αναμενόμενες αλλαγές στη Φορολογία Εισοδήματος, το ποινολόγιο και το μεσοπρόθεσμο νομοσχέδιο.

(\*) **Στ. Κώστας**

**Μέλος Δ.Σ. και Πρόεδρος Φορολογικής Επιτροπής**

**Ελληνο-Αμερικανικού Εμπορικού Επιμελητηρίου**