

**ΠΟΙΕΣ ΦΟΡΟ-ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ  
ΜΠΑΙΝΟΥΝ ΣΤΟ ΑΡΧΕΙΟ**

>5



**„Με διάταξη του ν. 4336/2015, που ψηφίστηκε τον Αύγουστο του 2015, όλες οι εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ για τις οποίες δεν είχαν εκδοθεί πράξεις καταλογισμού φόρων και προστίμων μετατράπηκαν σε απλά «δελτία πληροφοριών», τα οποία έπρεπε να αποσταλούν στις αρμόδιες ΔΟΥ για να ξεκινήσουν από την αρχή οι έλεγχοι.**

**[2001 - 2011]** Ποιοι είναι οι τρεις παράγοντες που οδήγησαν τις αρχές στην παραγραφή φορο-υποθέσεων

# Ακυρώθηκαν χιλιάδες εκθέσεις ελέγχου για υποθέσεις φοροδιαφυγής

Του Γιώργου Παλαιτσάκη  
gpal@naftemporiki.gr

αφορούσαν τα έτη 2001-2011 τέθηκαν στο αρχείο.

## Το χρονικό της υπόθεσης

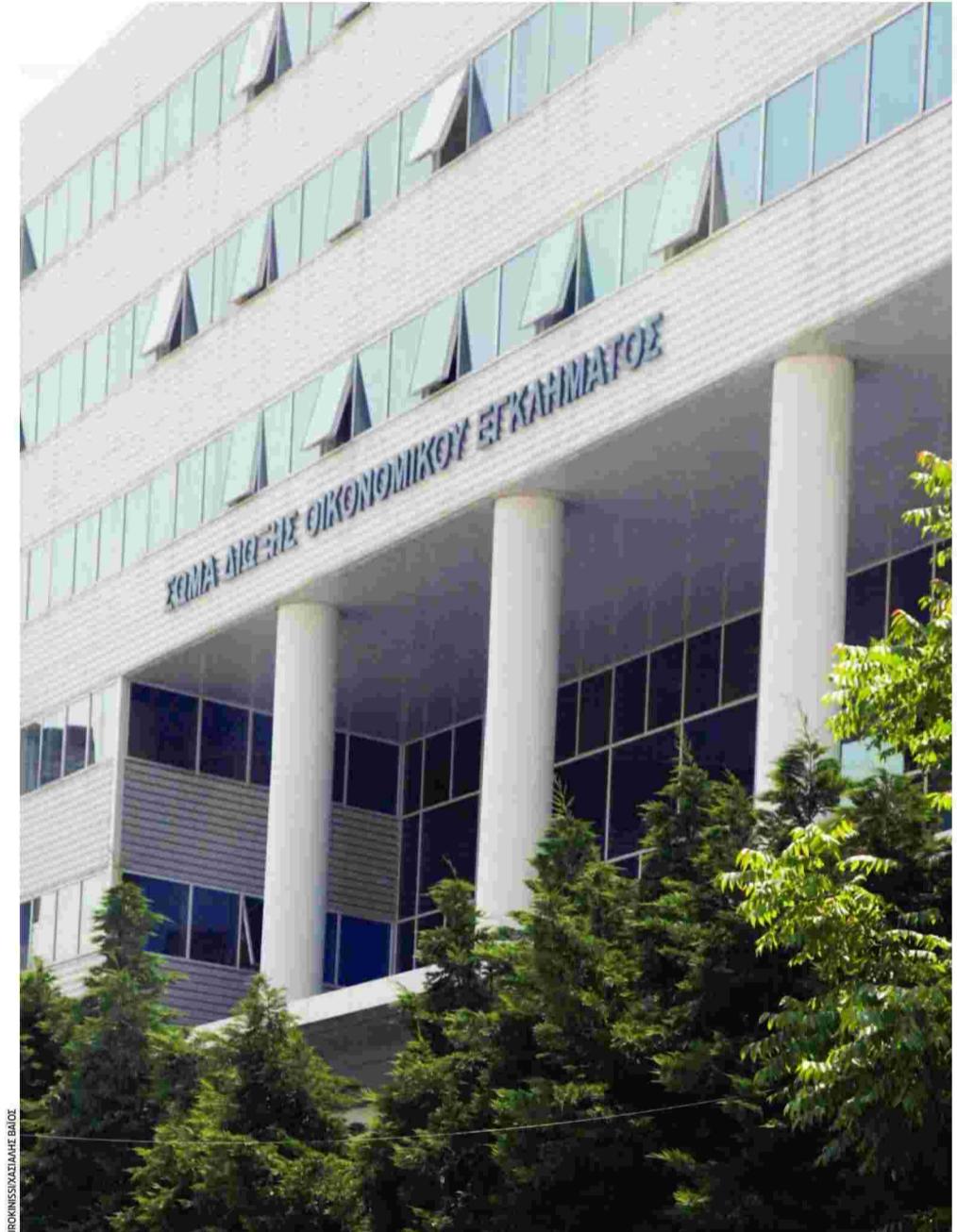
Ειδικότερα, με τη διάταξη των περιπτώσεων ε' και στ' της υποπαραγράφου Δ7 της παραγράφου Δ του ν. 4336/2015 αναβίωσαν παλαιές οδηγίες για τον τρόπο κειρισμού των φορολογικών υποθέσεων αρμοδιότητας του ΣΔΟΕ, οι οποίες είχαν περιληφθεί σε μία εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων που είχε εκδοθεί στις 2 Μαΐου 2014 (στην εγκύκλιο υπ' αριθμόν Πρωτοκόλλου ΔΕΔ Α 1069048 2014/2.5.2014). Οι οδηγίες εκείνες ανέφεραν ότι: «Στις περιπτώσεις που στις ΔΟΥ έχουν διαβιβασθεί εκθέσεις ελέγχου από το ΣΔΟΕ με πιερομνία θεώρηση μετά την 1η Ιανουαρίου 2014 εφόσον δεν τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 και 62 του ν. 4174/2013».

Οι παραπάνω οδηγίες είχαν ακυρωθεί εν μέρει με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 25 του ν. 4321/2015 που ψηφίστηκε από τη Βουλή τον Μάρτιο του 2015. Συγκεκριμένα, με τη διάταξη εκείνη ορίστηκε ότι: «Στις περιπτώσεις που προβλέπονται στην υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ Α 1069048 ΕΕ 2014 από 2/5/2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και εφόσον μέχρι 30/4/2015 προβλεπόμενη στα ανωτέρω διαδικασία δεν έχει ολοκληρωθεί και δεν έχει βεβαιωθεί ο αναλογικός φόρος, η διαδικασία ολοκληρώνεται με τα εκδοθέντα από το ΣΔΟΕ φύλλα ελέγχου».

Ουσιαστικά, με τη διάταξη του ν. 4321/2015, οι εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ ανέκπτονταν το κύρος τους και με βάση αυτές ήταν εφικτό να ολοκληρωθούν άμεσα οι εκκρεμείς έλεγχοι, πριν επέλθει η παραγραφή των υποθέσεων από το ΣΔΟΕ και έκδοσης νέας εντολής ελέγχου από τις ΔΟΥ.

Είχε μεσολαβήσει άλλωστε και το Συμβούλιο της Επικρατείας, το οποίο με τις δύο γνωστές πλέον αποφάσεις του περιόρισε την περίοδο παραγραφής όλων σχεδόν των φορολογικών υποθέσεων στα πέντε έτη, οπότε όλες οι εκκρεμείς εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ που μεταφέρθηκαν τελικά στις ΔΟΥ ως «δελτία πληροφοριών» και

**„Με διάταξη του ν. 4321/2015, που ψηφίστηκε τον Μάρτιο του 2015, ήταν εφικτό να ολοκληρωθούν οι εκκρεμείς έλεγχοι πριν παραγραφούν. Τον Αύγουστο του 2015, όμως, με τη διάταξη του ν. 4336/2015 επανενεργοποιήθηκαν οι οδηγίες της ΓΓΔΕ (εγκύκλιος 2/5/2014) περί μεταφοράς των υποθέσεων από το ΣΔΟΕ και έκδοσης νέας εντολής ελέγχου από τις ΔΟΥ.**



**Η ψηφιση της διάταξης του ν. 4336/2015 τον Αύγουστο του 2015 είχε ως αποτέλεσμα να ακυρωθούν χιλιάδες εκθέσεις ελέγχου που είχαν συνταχθεί από το Σύμμα Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος (ΣΔΟΕ) τα έτη 2012, 2013, 2014 και 2015 για σημαντικές υποθέσεις φοροδιαφυγής της περιόδου 2001-2011.**

τον Μάρτιο του 2015 οι παραπάνω διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 4321/2015 και επανενεργοποιήθηκαν οι οδηγίες της εγκύκλιου της 2ας Μαΐου 2014 που είχε εκδώσει η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων.

Το αποτέλεσμα για όσες υποθέσεις είχαν διενεργηθεί φορολογικοί έλεγχοι από το ΣΔΟΕ για τις οποίες είχαν εκδοθεί εκθέσεις ελέγχου, αλλά δεν είχαν εκδοθεί ακόμη πράξεις προσδιορισμού του φόρου και αποφάσεις επιβολής προστίμων για τους ελέγχους που το ίδιο διενεργούσε.

## Η επίμαχη διάταξη

Πέντε μήνες αργότερα, όμως, τον Αύγουστο του 2015, ψηφίστηκε και τέθηκε σε ισχύ η διάταξη των περιπτώσεων ε' και στ' της υποπαραγράφου Δ7 του ν. 4336/2015 με την οποία καταργήθηκαν αναδρομικά από

εντολές ελέγχου και να ξεκινήσουν τους ελέγχους εκείνους διανά από την αρχή.

Ουσιαστικά, η παραπάνω διάταξη του ν. 4336/2015 αποτέλεσε την «ταφόπλακα» όλων αυτών των σημαντικών υποθέσεων, καθώς μόνο η διαδικασία μεταφοράς των υποθέσεων από το ΣΔΟΕ στις αρμόδιες ΔΟΥ κράτησε στη συνέχεια πάνω από δυόμισι χρόνια και διατήσεις ήταν κάποια στιγμή οι υποθέσεις αυτές έφθασαν στις αρμόδιες ΔΟΥ είχαν ήδη παραγραφεί, καθώς εν τω μεταξύ εκδόθηκαν και οι γνωστές πλέον αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας που περιόρισαν τις περιόδους παραγραφής στην πενταετία.

[SID:11725086]