

Ανατροπές σε ελέγχους και πρόστιμα της εφορίας

Με αποφάσεις του ΣτΕ

Μεγάλες ανατροπές στους φορολογικούς ελέγχους υποθέσεων προ του 2011 και στα πρόστιμα που έχουν επιβληθεί πριν από το 2014 προκαλούν οι αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας. Οι έλεγχοι που βασίζονται σε στοιχεία από ελληνικές τράπεζες θεωρούνται άκυροι και οι υποθέσεις παραγεγραμμένες μετά την παρέλευση πενταετίας. Αυτό σημαίνει ότι η λίστα εμβασμάτων των 65 cd καθώς και πολλές υποθέσεις της λίστας Λαγκάρντ (και των υπολοίπων) οδηγούνται στο αρχείο. Σύντομα θα έρθει στη Βουλή νομοθετική ρύθμιση. **Οικονομική Κ, σελ. 2**

Παραγραφές και αναδρομική μείωση προστίμων, λόγω ΣτΕ

Στο αρχείο υποθέσεις προ 2011, «ψαλίδι» άνω του 50% σε πρόστιμα προ 2014

Νέα δεδομένα στους φορολογικούς ελέγχους και στον προγραμματισμό των αρμόδιων αρχών δημιουργεί η απόφαση του ΣτΕ για την παραγραφή υποθέσεων που βασίζονται σε κινήσεις λογαριασμών σε ελληνικές τράπεζες και

εκκρεμούν άνω των πέντε ετών, δηλαδή προ του 2011. Αυτό σημαίνει ότι τα 65 cd με λίστες εμβασμάτων, αλλά και πολλές υποθέσεις από τη λίστα Λαγκάρντ, αλλά και από άλλες, μπαίνουν στο αρχείο. Πέραν όμως της από-

φασης του ΣτΕ, οι ελληνικές αρχές οφείλουν να συμμορφωθούν και με τη νομολογία της Ευρωπαϊκής Ένωσης σε ό,τι αφορά το ύψος των προστίμων. Έτσι, πρόστιμα που επιβλήθηκαν έως το 2013 μειώνονται σε ποσοστό άνω του

50% για να διαμορφωθούν στα επίπεδα που προβλέπονται από το 2014, στο πλαίσιο της αναδρομικής εφαρμογής των ηπιότερων κυρώσεων. Για τον λόγο αυτό, σύντομα θα κατατεθεί στη Βουλή η σχετική ρύθμιση. **Σελ. 2**



Αναδρομικό «κούρεμα» προστίμων σε υποθέσεις προ του 2014

Για ελέγχους που θα διενεργηθούν ή βρίσκονται σε εξέλιξη

Του **ΠΡΟΚΟΠΗ ΧΑΤΖΗΝΙΚΟΛΑΟΥ**

Τα πάνω-κάτω στον προγραμματισμό της φορολογικής διοίκησης για τους ελέγχους φέρνουν οι αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας, αλλά και η νομολογία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αναγκάζοντας την κυβέρνηση να προχωρήσει σε εξορθολογισμό των προστίμων. Μετά την παραγραφή των υποθέσεων ακόμα και αυτών της λίστας Λαγκάρντ (κατά περίπτωση), το οικονομικό επιτελείο καταθέτει τις προσεχείς ημέρες στη Βουλή σχέδιο νόμου, μειώνοντας δραστηκώς τα πρόστιμα για τις παλαιές υποθέσεις προ του 2014, ακόμα και αυτές που εκκρεμούν στη διεύθυνση επίλυσης διαφορών και στα διοικητικά δικαστήρια.

Τις επόμενες ημέρες κατατίθεται στη Βουλή το νομοσχέδιο.

βρίσκονται σε εξέλιξη και όσους έχουν προσφύγει.

Πάντως, είναι εντυπωσιακό ότι σε ορισμένες περιπτώσεις ελέγχων, όπως για παράδειγμα του 2013, επιβάλλονταν πρόστιμα στο 120% του κύριου φόρου, ενώ για την επόμενη χρήση (2014) τα πρόστιμα κατά ανώτατο όριο έφθαναν στο 50% του κύριου φόρου. Με βάση τα νέα δεδομένα:

1. Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων σε συνεργασία με το υπουργείο Οικονομικών προχώρησε στον εξορθολογισμό των προστίμων που επιβάλλονται ύστερα από έλεγχο ή εκπρόθεσμες χρεωστικές δηλώσεις. Ουσιαστικά πρόκειται για εναρμόνιση της νομοθεσίας με τις αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σχετικά με την υποχρέωση αναδρομικής εφαρμογής ηπότερων κυρώσεων. Ειδικότερα:

• Μέχρι και το 2013, αντί για πρόσθετους φόρους και πρόστιμα που φθάνουν (βάσει του νόμου 2523/97)

στο 120% του κύριου φόρου, θα επιβάλλονται τα πρόστιμα του Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών που είναι χαμηλότερα και συγκεκριμένα κυμαίνονται ανάλογα με το ύψος της παράβασης από 10% έως 50% του οφειλόμενου κύριου συν τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής, οι οποίοι ανέρχονται στο 8,76%, και θα υπολογίζονται από 1-1-2014 και μέχρι να εκδοθεί η πράξη καταλογισμού. Τα νέα χαμηλότερα πρόστιμα θα εφαρμόζονται σε όλες τις ελεγχόμενες υποθέσεις αλλά και σε αυτές που εκκρεμούν στη διεύθυνση επίλυσης διαφορών και στα διοικητικά δικαστήρια.

• Για εκπρόθεσμες δηλώσεις μέχρι και το 2013, αντί για πρόσθετους φόρους που φθάνουν στο 60% του κύριου φόρου, θα υπολογίζεται μόνο τόκος εκπρόθεσμης καταβολής ο οποίος ανέρχεται στο 8,76%.

• Στις περιπτώσεις που αποφασισθεί από τις Αρχές η διενέργεια ελέγχου, δεν θα απαγορεύεται η υποβολή δήλωσης αρχικής ή τροποποιητικής, μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου στον ελεγχόμενο αντί της έκδοσης που ισχύει σήμερα. Η ρύθμιση αυτή θεωρείται σημαντική καθώς σε πολλές περιπτώσεις εκδίδονταν εντολή ελέγχου, οι ελεγκτικές αρχές για διάφορους λόγους δεν ξεκινούσαν τον έλεγχο, με αποτέλεσμα να απαγορεύεται στις επιχειρήσεις και στους ελεύθερους επαγγελματίες, χωρίς να έχουν λάβει γνώση του ελέγχου, να υποβάλλουν αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις. Μάλιστα, υπάρχουν εντολές ελέγχου που έχουν εκδοθεί εδώ και τρία χρόνια και οι έλεγχοι δεν έχουν ξεκινήσει ακόμα.

2. Ο ελεγκτικός μηχανισμός εφεξής θα διενεργεί ελέγχους σε υποθέσεις που αφορούν τις χρήσεις 2012 και μετά, καθώς οι παραγόμενες χρήσεις (το 2011 παραγράφεται στο τέλος του έτους) έχουν παραγραφεί, εκτός και αν υπάρχουν συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία όμως δεν θα προέρχονται από τις ελληνικές τράπεζες. Όπως όλα δείχνουν, η λίστα των 65 cd με τα στοιχεία 1,3 εκατομμυρίου φορολογουμένων οδηγείται οριστικά στο αρχείο. Και αυτό, καθώς το ανώτατο δικαστήριο έκρινε ότι τα στοιχεία των τραπεζικών καταθέ-

Τι αλλάζει στα πρόστιμα

ΣΕ ▶
ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ
ΕΛΕΓΧΩΝ

Μειώνεται από
120% ΓΙΑ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΟ 2014

ΣΕ
50% + 8,76% ΤΟΚΟΣ/ΕΤΟΣ

ΣΕ ▶
ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΕΣ
ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ
ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Μειώνεται από
60% ΓΙΑ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΟ 2014

και επιβάλλεται
8,76% ΤΟΚΟΣ/ΕΤΟΣ

! Οι επιχειρήσεις και τα φυσικά πρόσωπα θα μπορούν να υποβάλλουν αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου.

ΕΛΕΓΧΟΙ

- ✓ **Εμφαση στους ελέγχους για χρήσεις από το 2012 και μετά.**
- ✓ **Στο αρχείο μπαίνει το μεγαλύτερο τμήμα από τα 65 cd με τις κινήσεις λογαριασμών 1,3 εκατ. φορολογουμένων.**
- ✓ **Στο αρχείο και το μεγαλύτερο τμήμα της λίστας Λαγκάρντ, καθώς έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου να διενεργήσει ελέγχους.**

Η ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ

σεων των φορολογουμένων στις ημεδαπές τράπεζες δεν αποτελούν νέο πληροφοριακό στοιχείο, με αποτέλεσμα και για αυτές τις υποθέσεις να ισχύει η πενταετής παραγραφή και όχι η 10ετής. Αυτό σημαίνει ότι και τα στοιχεία της λίστας Λαγκάρντ δεν μπορούν να αξιοποιηθούν εφόσον τα χρηματικά ποσά που κατατέθηκαν σε λογαριασμούς του εξωτερικού «ξεκίνησαν» από την Ελλάδα. Δεν αποκλείεται όμως και τα στοιχεία των τραπεζών του εξωτερικού να έχουν παραγραφεί, καθώς το ελληνικό Δημόσιο έχει πρόσβαση σε αυτά από το 2005.

Σύμφωνα με τον νόμο, η φορολογική διοίκηση δεν έχει δικαίωμα να κοινοποιήσει φύλλο ελέγχου μετά την πενταετία από την τέλεση

του αδικήματος, εκτός και έρθουν σε γνώση των ελεγκτών νέα πληροφοριακά στοιχεία. Ωστόσο, σύμφωνα με το σκεπτικό των δικαστών του ΣτΕ, τα στοιχεία των εγχώριων τραπεζών βρίσκονταν ανά πάσα στιγμή στη διάθεση του φορολογικού ελέγχου ή, τουλάχιστον, ο φορολογικός έλεγχος μπορούσε ανά πάσα στιγμή να λάβει γνώση αυτών. Μάλιστα επισημαίνουν ότι στα στοιχεία των τραπεζών έχουν πρόσβαση από το 1994. Για τον λόγο αυτό, τα εν λόγω στοιχεία που έχουν περιέλθει σε γνώση των φορολογικών αρχών δεν μπορούν να χαρακτηριστούν νέα, έτσι ώστε να παραταθεί ο χρόνος παραγραφής στη δεκαετία, ακόμα και αν στοιχειοθετούν την απόκρυψη εισοδήματος.

