

**ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΣτΕ:** ΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΓΙΑ ΦΟΡΟΕΛΕΓΧΟΥΣ ΣΤΑ ΕΤΗ 2001-2005 ΕΧΕΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΕΙ

# Τώρα ακυρώνουν πρόστιμα από τις λίστες φοροδιαφυγής

**Σ**την ακύρωση αποφάσεων επιβολής φόρων και προστίμων συνολικού ύψους δεκάδων εκατομμυρίων ευρώ, που έχουν εκδοθεί από το Κέντρο Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) σε βάρος οικονομικά ισχυρών Ελλήνων φορολογούμενών, για αδήλωτη προσαύξη περιουσίας κατά την περίοδο 2001-2005, προχωρεί πλέον η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ). Η ΔΕΔ αποδέχεται τις ενδικοφανείς προσφυγές των φορολογούμενών κατά των αποφάσεων του ΚΕΦΟΜΕΠ και διαγράφει τα καταλογισθέντα ποσά, καθώς θεωρεί ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να ελέγχει υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος της περιόδου 2001-2005 έχει παραγραφεί προ πολλού.

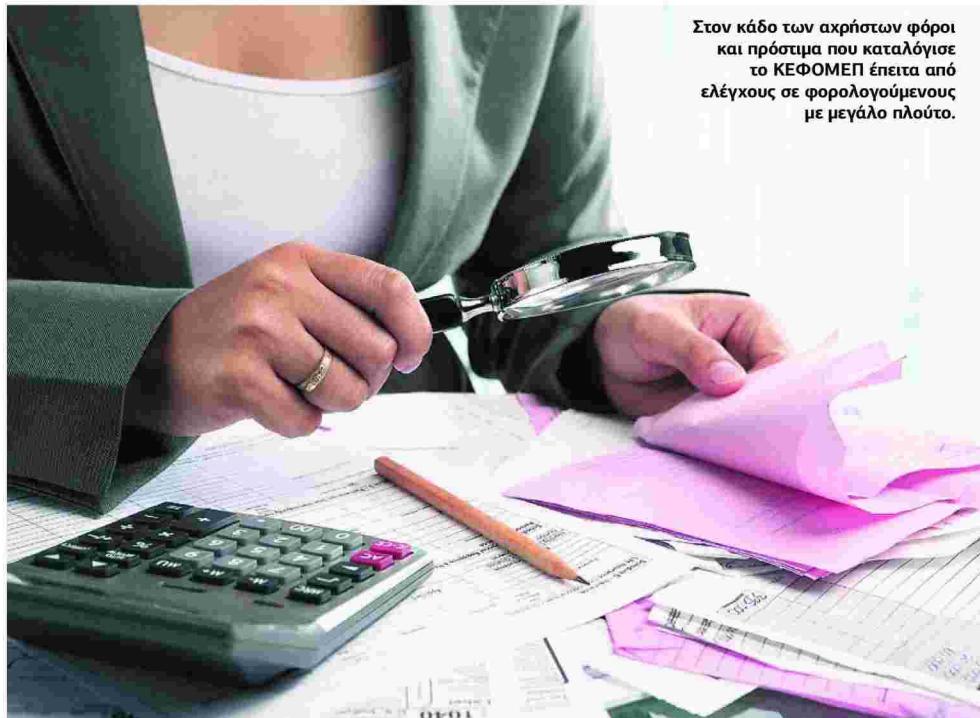
## Δύο αποφάσεις

Στο σκεπτικό όλων αυτών των διαγραφών στις οποίες προχωρεί η ΔΕΔ γίνεται επίλυση δύο αποφάσεων που εκδόθηκαν το 2017 από το Συμβούλιο της Επικρατείας. Με την πρώτη απόφαση κρίθηκαν αντισυνταγματικές οι νομοθετικές ρυθμίσεις των ετών 2006-2010, με τις οποίες οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να ελέγχει την ειλικρίνεια δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος παρατάθηκαν πέραν της πενταετίας ή πέραν της δεκαετίας σε περιπτώσεις διαιπίστωσης μετά την πενταετία συμπληρωματικών στοιχείων που αποδεικνύουν απόκρυψη εισοδήματος. Με τη δεύτερη απόφαση κρίθηκαν αντισυνταγματικές οι πράξεις των

**Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της ΑΑΔΕ με πέντε αποφάσεις της διέγραψε «καμπάνα» 41,37 εκατ. ευρώ από μεγαλοεπιχειρηματία**

ελεγκτικών υπορεσιών της Φορολογικής Διοίκησης να λαμβάνουν υπόψη τους ως συμπληρωματικά στοιχεία που παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής από 5ετή σε 10ετή, τα στοιχεία από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών των φορολογούμενών στην Ελλάδα.

Η ΔΕΔ, βασιζόμενη στις αποφάσεις του ΣτΕ και σε σχετικές ερμηνευτικές εγκυκλίους της ΑΑΔΕ, ακυρώ-



Στον κάδο των ακρήστων φόροι και πρόστιμα που καταλόγισε το ΚΕΦΟΜΕΠ έπειτα από ελέγχους σε φορολογούμενους με μεγάλο πλούτο.

**ΓΙΩΡΓΟΣ ΠΑΛΑΙΤΣΑΚΗΣ**  
grpalaitakis@e-typos.com

νει πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και επιβολής προστίμων, τις οποίες εξέδωσε το ΚΕΦΟΜΕΠ τα έτη 2016 και 2017 σε βάρος φυσικών προσώπων με μεγάλο πλούτο. Οι πράξεις που ακυρώνονται εκδόθηκαν κατόπιν ελέγχων τους οποίους διενήργησε το ΚΕΦΟΜΕΠ, λαμβάνοντας, από τις λίστες Λανγκάροντ και Μπόργιαν, πρωτογενή στοιχεία για κεφάλαια που είχαν μεταφέρει σε ελβετικές τράπεζες και, στη συνέχεια, διασταύρωντας τα δεδομένα των φορολογικών δηλώσεων που υπέβαλαν για τα έτη 2001-2012 με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών τους στην Ελλάδα κατά τα ίδια έτη.

Τα τεράστια ποσά φόρων και προστίμων που διαγράφονται από τη ΔΕΔ αφορούν κυρίως στα έτη 2001-2005, για τα οποία έχουν εντοπιστεί αδικαιολόγητα ποσά καταθέσεων πολύ μεγάλου ύψους στους τραπεζικούς λογαριασμούς των ελεγχθέντων. Σε όλες αυτές τις διαγραφές το αιτιολογικό είναι το ίδιο: ότι, σύμφωνα με την αριθμόν 1738/2017 και 2934/2017 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας, το δικαίωμα του Δημοσίου να ελέγχει την ειλικρίνεια των φορολογικών δηλώσεων των ετών 2001-2005 έχει

παραγραφεί εδώ και πολλά έτη κι ότι η μόνη δικαιολογία στην οποία θα μπορούσε να βασιστεί το Δημόσιο για να ελέγχει νομίμως τα έτη αυτά θα ήταν η μη εμπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων για τα συγκεκριμένα έτη, διότι μόνο σε μια τέτοια περίπτωση η προθεσμία παραγραφής θα μπορούσε να παραταθεί από 5ετία σε 15ετία.

## Η υπόθεση

Ενδεικτικές είναι 5 συνολικά αποφάσεις της ΔΕΔ, οι οποίες εκδόθηκαν

**«Λαβράκια» που έβγαλαν οι έλεγχοι του ΚΕΦΟΜΕΠ καταθέτουν ενδικοφανείς προσφυγές και δικαιώνονται**

τον περασμένο Φεβρουάριο κατόπιν αντίστοιχων ενδικοφανών προσφυγών ενός μεγαλοεπιχειρηματία και της συζύγου του. Οι αποφάσεις αυτές προβλέπουν τη διαγραφή φόρων

και προστίμων συνολικού ύψους άνω των 41 εκατ. ευρώ που επιβλήθηκαν στα συγκεκριμένα έτη έχει παραγραφεί εδώ και πολλά χρόνια βάσει των αποφάσεων του ΣτΕ και διέγραψε ποσά φόρων και προστίμων συνολικού ύψους 41,37 εκατ. ευρώ. ■

πεζικών του λογαριασμών για τα έτη 2001-2005. Σε όλες αυτές τις προσφυγές ο εν λόγω επιχειρηματίας είχε ζητήσει την ακύρωση των πράξεων οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και επιβολής προστίμων, υποστηρίζοντας ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να ελέγχει τις κρήσεις για τις οποίες εκδόθηκαν οι πράξεις αυτές έχει παραγραφεί βάσει των παραπάνω αποφάσεων του ΣτΕ.

Σημειώνεται ότι οι έλεγχοι στις φορολογικές δηλώσεις και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του συγκεκριμένου επιχειρηματία για τα έτη 2001-2005, όπου εντοπίστηκαν τεράστια ποσά μη δικαιολογημένα, καθώς και για τα έτη 2006-2011, στα οποία εντοπίστηκαν πολύ μικρότερα αδικαιολόγητα προέλευσης ποσά, διενεργήθηκαν από το ΚΕΦΟΜΕΠ, κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας για τη διερεύνηση τέλεσης αδικημάτων φοροδιαφυγής βάσει των δεδομένων της λίστας Μπόργιαν.

Η ΔΕΔ, εξετάζοντας τις προσφυγές του επιχειρηματία για τα έτη 2001-2005, έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του ότι το δικαίωμα να ελεγχθούν τα συγκεκριμένα έτη έχει παραγραφεί εδώ και πολλά χρόνια βάσει των αποφάσεων του ΣτΕ και διέγραψε ποσά φόρων και προστίμων συνολικού ύψους 41,37 εκατ. ευρώ. ■

