

Φορολογικά Νέα –*Tax Flash*

ΠΟΛ 1142/2016

Κοινοποίηση
ορισμένων διατάξεων
του 12^{ου} Κεφαλαίου
«Εγκλήματα
Φοροδιαφυγής –
Ποινικές Κυρώσεις»
(αρ. 66 – 71) του
Κώδικα Φορολογικής
Διαδικασίας.



22 Σεπτεμβρίου 2016

Σε συνέχεια των τροποποιήσεων των ως άνω διατάξεων με το αρ. 8 του ν. 4337/2015 η Γ.Γ.Δ.Ε. εξέδωσε την ΠΟΛ. 1142/2016 με την οποία ερμηνεύονται περαιτέρω οι σχετικές αλλαγές.

Ειδικότερα:

Με το αρ. 8 του ν. 4337/15 τροποποιήθηκαν ριζικά οι διατάξεις του 12^{ου} Κεφαλαίου του Κ.Φ.Ε. το οποίο αφορά τα εγκλήματα φοροδιαφυγής και τις σχετικές ποινικές κυρώσεις που επιφέρουν.

Ειδικότερα, με το ως άνω άρθρο προστέθηκε 12^ο Κεφάλαιο στον Κ.Φ.Ε. με το οποίο συστηματοποιήθηκαν στο σύνολό τους οι διατάξεις περί φοροδιαφυγής.

Με τη συγκεκριμένη ΠΟΛ. διευκρινίστηκε περαιτέρω η ποινική διάσταση των σχετικών διατάξεων και ειδικότερα:

- Οι αντίστοιχες διατάξεις περί φοροδιαφυγής του ν. 2523/1997 και δη τα αρ. 17 – 21 που αφορούσαν τα αδικήματα της φοροδιαφυγής, τους αυτουργούς και συνεργούς και τη διαδικασία της ποινικής δίωξης, μηνυτήριας αναφοράς και παραγραφής αντιστοίχως, **καταργούνται από 17/10/2015** (χρόνος δημοσίευσης του ν. 4337/15) και αντικαθίστανται από τα αρ. 66 – 71 του ν. 4174/13.

- Για λόγους συνέπειας δικαίου και αποφυγής συγχύσεων προβλέπεται πως εφεξής όπου στην κείμενη νομοθεσία γίνεται παραπομπή στα συγκεκριμένα άρθρα του ν. 2523/97, εννοούνται οι αντίστοιχες διατάξεις των άρθρων 66 – 70 του ν. 4174/13.
- Με το άρθρο 66 ρυθμίζεται η **ποινική διάσταση** των αδικημάτων φοροδιαφυγής. Ειδικότερα τα εγκλήματα φοροδιαφυγής κατηγοριοποιούνται εγκλήματα που αφορούν α. φόρους, τέλη και εισφορές, β. περιπτώσεις έκδοσης, αποδοχής και νόθευσης φορολογικών στοιχείων.

A. Εγκλήματα που αφορούν φόρους, τέλη και εισφορές (αρ. 66 του Κ.Φ.Δ.).

Τα συγκεκριμένα εγκλήματα διακρίνονται περαιτέρω σε

i. Φοροδιαφυγή που αφορά Φόρο εισοδήματος, Ε.Ν.Φ.Ι.Α., και Ε.Φ.Α.

Το συγκεκριμένο αδίκημα διαπράττει όποιος με πρόθεση, προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή των παραπάνω φόρων, αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη.

ii. Φοροδιαφυγή που αφορά Φ.Π.Α., Φ.Κ.Ε., Φόρο Ασφαλιστρών και παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές.

Το συγκεκριμένο αδίκημα διαπράττει όποιος με πρόθεση, προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή αυτών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς τους παραπάνω φόρους, τέλη ή εισφορές, καθώς και όποιος παραπλανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών, ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές.

iii. Φοροδιαφυγή στο Φόρο Πλοίων.

Το συγκεκριμένο αδίκημα διαπράττει όποιος με πρόθεση προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου πλοίων δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς στο Δημόσιο φόρο πλοίων.

Οι προβλεπόμενες ποινές για τα ως άνω αδικήματα είναι οι ακόλουθες:

ΦΟΡΟΣ	ΚΥΡΩΣΗ	
	ΦΥΛΑΚΙΣΗ ΤΟΥΛΑΧΙΣΤΟΝ 2 ΕΤΩΝ	ΚΑΘΕΙΡΞΗ
Φόρος Εισοδήματος, ΕΝ.Φ.Ι.Α., Ε.Φ.Α.	Ποσό φόρου > 100.000€ ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος	Ποσό φόρου > 150.000€ ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος
Φ.Π.Α.	Ποσό φόρου > 50.000€ ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος	Ποσό φόρου > 100.000€ ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος
Φ.Κ.Ε., Φόρος Ασφαλίσεων, Παρακρατούμενους και Επιρριπτόμενους Φόρους, Τέλη ή Εισφορές,	Ποσό φόρου > 100.000€ ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος	Ποσό φόρου > 150.000€ ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος
Φόρος Πλοίων	Ποσό φόρου > 100.000€ ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος	Ποσό φόρου > 150.000€ ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος

Β. Εγκλήματα που την έκδοση, αποδοχή και νόθευση φορολογικών στοιχείων (αρ. 66, παρ. 5 του Κ.Φ.Δ.).

- Όποιος **εκδίδει** πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία και όποιος **αποδέχεται** εικονικά φορολογικά στοιχεία, ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, **ανεξάρτητα από το εάν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου**, διαπράττει αδίκημα φοροδιαφυγής.
- Επιπρόσθετα, έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για **ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής**.
- Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων, η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η νόθευση τέτοιων στοιχείων, τιμωρείται **ανεξάρτητα από την διαφυγή ή μη της πληρωμής φόρου**, εκτός εάν τα στοιχεία αυτά χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη του αδικήματος της φοροδιαφυγής (ανωτέρω υπό Α.). Στις περιπτώσεις αυτές, ο δράστης να **τιμωρείται μόνο για την τέλεση εγκλήματος φοροδιαφυγής ως αυτουργός ή συμμετοχός**.

- Δε θεωρείται εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, **αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο.**
- Τέλος, οι ως άνω ποινές εξαρτώνται και από τη **διάρκεια** της απόκρυψης ή μη απόδοσης ή ανακριβούς απόδοσης ή διακράτησης ενώ συνιστά **επιβαρυντική περίπτωση** για τον δράστη η **μεταχείριση ιδιαίτερων τεχνασμάτων.**

Οι προβλεπόμενες ποινές για τα ως άνω αδικήματα είναι οι ακόλουθες:

ΑΔΙΚΗΜΑ	ΚΥΡΩΣΗ
Έκδοση πλαστών ή εικονικών στοιχείων	Φυλάκιση τουλάχιστον 3 μηνών ανεξαρτήτως αξίας συναλλαγής
Αποδοχή εικονικών στοιχείων	
Νόθευση στοιχείων	
Έκδοση ή αποδοχή εικονικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή εν όλω ή εν μέρει.	Φυλάκιση τουλάχιστον 1 έτος εάν συνολική αξία συναλλαγής > 75.000€
	Κάθειρξη έως 10 έτη εάν αξία συναλλαγής > 200.000€

Γ. Αυτουργοί, συνεργοί, συμμετοχοί (αρ. 67 Κ.Φ.Δ.)

- Με το συγκεκριμένο άρθρο προσδιορίζονται τα πρόσωπα που θεωρούνται **αυτουργοί και συνεργοί** των εγκλημάτων φοροδιαφυγής στα νομικά πρόσωπα ή στις νομικές οντότητες, ανάλογα με τη νομική μορφή αυτών, κατά περίπτωση και με βάση την ιδιότητα που αυτοί κατείχαν.
- Περαιτέρω, θεμελιώνεται η ποινική ευθύνη του άμεσου συνεργού για τον **εν γνώσει υπογράφοντα** ανακριβή φορολογική δήλωση ως πληρεξούσιος, ή για όποιον με οποιονδήποτε άλλο τρόπο εν γνώσει συμπράττει ή προσφέρει άμεση συνδρομή στην τέλεση των παραπάνω εγκλημάτων.
- Τέλος, ορίζεται ότι ως αυτουργοί ή συμμετοχοί των εγκλημάτων φοροδιαφυγής θεωρούνται σε κάθε περίπτωση και όσοι ασκούν **εν τοις πράγμασι τις εξουσίες και αρμοδιότητες** στα νομικά πρόσωπα.

Δ. Ποινική δίωξη, παραγραφή, αρμόδιο δικαστήριο, παράσταση πολιτικής

αγωγής, μάρτυρες, υποχρεώσεις οργάνων Φορολογικής Διοίκησης.

- Σε περίπτωση τέλεσης ή απόπειρας τέλεσης εγκλήματος φοροδιαφυγής υποβάλλεται μηνυτήρια αναφορά **αμελλητί** και η ποινική δίωξη ασκείται **αυτεπαγγέλτως**.
- Η διαπίστωση της συνδρομής του εγκλήματος φοροδιαφυγής, γίνεται με βάση την **οριστική πράξη του διορθωτικού προσδιορισμού φόρου**.
- **Ο χρόνος έναρξης παραγραφής** των εγκλημάτων φοροδιαφυγής ορίζεται σε περίπτωση άσκηση προσφυγής, η τελεσιδικία της απόφασης ενώ σε περίπτωση μη άσκησης προσφυγής, η οριστικοποίηση της φορολογικής εγγραφής λόγω παρόδου της προθεσμίας άσκησης της.
- Η μηνυτήρια αναφορά **ανεξάρτητα** από την άσκηση της ενδικοφανούς ή την άσκηση προσφυγής ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων, ή από την καταβολή εκ μέρους του φορολογούμενου μέρους ή του συνόλου της οικείας οφειλής.
- Η ποινική δίκη μπορεί να **αναστέλλεται** μέχρι την τελεσίδικη κρίση του διοικητικού δικαστηρίου.
- Το αρμόδιο δικαστήριο για την εκδίκαση των εγκλημάτων φοροδιαφυγής καθορίζεται αναλόγως την **έδρα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.** (Δ.Ο.Υ. υποβολής της δήλωσης).
- Το Δημόσιο μπορεί να παρίσταται ως **πολιτικώς ενάγων** ενώπιον των ποινικών δικαστηρίων για τις αξιώσεις του. Στις περιπτώσεις αυτές ζητείται από το Δικαστήριο να επιδικάζεται υπέρ του Δημοσίου εύλογο ποσό ως χρηματική ικανοποίηση από την ηθική βλάβη που υπέστη το Δημόσιο (ενδεικτικώς, η αξίωση χρηματικής ικανοποίησης του Δημοσίου μπορεί να εκκινεί από το 1/10 του ύψους της φορολογικής διαφοράς, ανάλογα με την περίπτωση), λόγω της προσβολής του κύρους του από τη συμπεριφορά του φορολογούμενου.
- Αναφορικά με εγκλήματα που τελέσθηκαν **έως την 31.12.2013**, ακόμα κι αν αυτά διαπιστώθηκαν ή οριστικοποιήθηκαν μετά την 01.01.2014, κατά την περίπτωση που ο φορολογούμενος **αποδεχθεί ανεπιφύλακτα** την αρχική απόφαση επιβολής φόρου ή προστίμου που εκδόθηκε εις βάρος του, ανεξαρτήτως της διαδικασίας έκδοσης, η μηνυτήρια αναφορά θα υποβάλλεται **μόνο** όταν η οφειλή δεν καταβλήθηκε εμπροθέσμως.
- Δεδομένης της κατάργησης του διοικητικού συμβιβασμού του ν. 2523/97 και την καθιέρωση της ειδικής διοικητικής διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής, μία φορολογική υπόθεση θεωρείται ότι περατώνεται οριστικά **εφόσον ο φορολογούμενος εξοφλήσει τη συνολική οφειλή του**, όπως αυτή θα προκύψει μετά την ολοκλήρωση του σταδίου ενώπιον της Δ.Ε.Δ. και **παρέλθει άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής ενώπιον του διοικητικού δικαστηρίου**.

- Οι συγκεκριμένες διατάξεις λόγω του δικονομικού τους χαρακτήρα εφαρμόζονται και αναδρομικά.

DFK Global Accounting Solutions SA

Ανώνυμη εταιρεία παροχής λογιστικών,
φορολογικών & συμβουλευτικών υπηρεσιών

Βασιλίσσης Σοφίας 4 & Λ. Κηφισίας 153

Μαρούσι, 15124

Τηλέφωνα: 210-7249795 & 210-7249302

Fax: 210-7212075

Email: info@globalaccounting.gr

Site: www.gasolutions.gr



Σχετικά με εμάς:

Οι εταιρείες DFK GLOBAL ACCOUNTING SOLUTIONS A.E. και DFK PDAUDIT A.E είναι ανεξάρτητα μέλη της DFK International, που αποτελεί ένα από τα μεγαλύτερα διεθνή δίκτυα εταιρειών παροχής λογιστικών, φορολογικών, ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών, με παρουσία σε περισσότερες από 80 χώρες και 386 γραφεία στις σημαντικότερες διάφορες πόλεις ανά τον κόσμο.

Το προσωπικό των εταιρειών DFK GLOBAL ACCOUNTING SOLUTIONS A.E. και DFK PDAUDIT A.E. αριθμεί πάνω από 65 άτομα και αποτελείται από λογιστές, φοροτέχνες, φορολογικούς συμβούλους, δικηγόρους και ορκωτούς ελεγκτές, οι περισσότεροι με πολυετή θητεία σε μεγάλες διεθνείς ελεγκτικές εταιρείες, που διακρίνονται για την άρτια τεχνική τους κατάρτιση, την καλή γνώση του αντικείμενου και κυρίως την προσήλωση στην εξυπηρέτηση του πελάτη, με υπηρεσίες υψηλού επιπέδου και ανταγωνιστικές αμοιβές. Το πελατολόγιό μας περιλαμβάνει μεγάλες και μικρομεσαίες βιομηχανικές, ναυτιλιακές, ασφαλιστικές και εμπορικές εταιρείες, εταιρείες παροχής υπηρεσιών, εκμετάλλευσης ακινήτων και θυγατρικές εταιρείες χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, στις οποίες παρέχουμε τις υπηρεσίες μας διαθέτοντας σύγχρονη τεχνολογική υποδομή και διεθνή τεχνογνωσία μέσω της DFK International.

Ορισμένες από τις υψηλού επιπέδου εξειδικευμένες υπηρεσίες που προσφέρουμε με ανταγωνιστικές αμοιβές είναι:

- Φορολογικές και φοροτεχνικές υπηρεσίες
- Υπηρεσίες Οικονομικής Διεύθυνσης
- Λογιστικές υπηρεσίες
- Υπηρεσίες μισθοδοσίας και υποστήριξης ανθρώπινου δυναμικού
- Υπηρεσίες Financial Reporting
- Ελεγκτικές υπηρεσίες (τακτικοί έλεγχοι, κανονιστικοί έλεγχοι, έλεγχοι ειδικού σκοπού, φορολογικά πιστοποιητικά)
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες (υπηρεσίες διαχείρισης κινδύνων, εργασίες ανεξάρτητης αξιολόγησης επιχειρήσεων I.B.R)

Παρακαλούμε για περαιτέρω πληροφορίες επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.gasolutions.gr και www.pdaudit.gr

