

Επικοινωνία:

Μαλιάγκα Ασπασία

Head of Tax

amaliagka@gasolutions.gr

Φορολογικά Νέα - *Tax Flash*

Ο νέος νόμος με τις
αλλαγές στα
φορολογικά
πρόστιμα και στις
παραβάσεις
φοροδιαφυγής



(Ν. 4337/2015)

Επικοινωνία:

Παπαδημητρίου Δημήτριος

Senior Tax Partner

dpapadimitriou@gasolutions.gr

29 Οκτωβρίου 2015

Σελ. 1

Με το νέο νόμο τροποποιούνται ριζικά οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, ΚΦΔ) αναφορικά με τα πρόστιμα και τις παραβάσεις φοροδιαφυγής (ως επί το πλείστον, επί το ευνοϊκότερο).

Αναλυτικά:

Χρονικό πεδίο εφαρμογής (έναρξη ισχύος) των νέων διατάξεων για τα πρόστιμα

❖ Οι νέες διατάξεις για τα:

- πρόστιμα λόγω μη υποβολής δήλωσης ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης,
- ειδικά πρόστιμα στο ΦΠΑ και
- πρόστιμα transfer pricing

εφαρμόζονται για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από 12.10.2015 και αφορούν σε φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 ή υποθέσεις από 1.1.2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1.2014 τα άρθρα 58 (Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης) και 59 (Πρόστιμο μη καταβολής παρακρατούμενων φόρων) ΚΦΔ, εφόσον η εφαρμογή τους συνιστά ευνοϊκότερο καθεστώς.

- ❖ Οι νέες διατάξεις στις ως άνω περιπτώσεις μπορούν να εφαρμοστούν και στις εκκρεμείς υποθέσεις.

Προϋπόθεση αποτελεί α) η υποβολή, εντός ορισμένης προθεσμίας, ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής για την υπαγωγή στις ανωτέρω διατάξεις του συνόλου των παραβάσεων και β) η καταβολή του συνόλου της οφειλής που προκύπτει από την εφαρμογή των νέων διατάξεων, εντός 2 εργάσιμων ημερών από την υποβολή της ως άνω δήλωσης αποδοχής.

Πρόστιμα λόγω μη υποβολής δήλωσης ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης

- ❖ Αναμορφώνονται *[επί το ευνοϊκότερο]* τα πρόστιμα που επιβάλλονται στις περιπτώσεις μη υποβολής δήλωσης ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης, καθώς και μη καταβολής παρακρατούμενων φόρων *[όπου το πρόστιμο καταργείται]*.

Ειδικότερα:

Παράβαση	Πρόστιμο	Επισημάνσεις
Μη υποβολή δήλωσης	50% επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση	Η ρύθμιση αφορά, πέραν των άλλων φόρων, και στους παρακρατούμενους φόρους και στο ΦΠΑ
Υποβολή ανακριβούς δήλωσης	10% επί του ποσού της διαφοράς	Η διαφορά ανέρχεται σε 5%-20% του φόρου που προκύπτει βάσει της δήλωσης
	25% επί του ποσού της διαφοράς	Η διαφορά ανέρχεται σε 20%-50% του φόρου που προκύπτει βάσει της δήλωσης
	50% επί του ποσού της διαφοράς	Η διαφορά υπερβαίνει το 50% του φόρου που προκύπτει βάσει της δήλωσης
	50% επί του ποσού της διαφοράς	Ειδικά στο ΦΠΑ και στους παρακρατούμενους φόρους

- Καταργείται το πρόστιμο λόγω μη απόδοσης παρακρατούμενων φόρων εντός της νόμιμης προθεσμίας (πρόστιμο του άρθρου 59 ΚΦΔ, που επιβαλλόταν ως 100% επί του ποσού του μη αποδοθέντος φόρου).

Το πρόστιμο αυτό γινόταν δεκτό, αν και δεν προέκυπτε με απόλυτη σαφήνεια από το γράμμα του νόμου, ότι επιβαλλόταν σε περίπτωση που είχε μεν υποβληθεί δήλωση, αλλά δεν είχε αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος (εξ αντιδιαστολής από τη διάταξη περί προστίμου λόγω μη υποβολής δήλωσης ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης (άρθρο 58 ΚΦΔ), το οποίο επιβαλλόταν κατόπιν ελέγχου).

Αυτό επιβεβαιώνεται και από το γεγονός ότι πλέον ορίζεται ρητά, εν είδει διευκρίνισης, ότι τα πρόστιμα λόγω μη υποβολής δήλωσης ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης στους παρακρατούμενους φόρους επιβάλλονται μόνο κατόπιν ελέγχου.

- Πλέον επιβάλλονται πρόστιμα **μόνο κατόπιν ελέγχου** [εκ του περισσού εισάγεται ρητή διάταξη περί αυτού, άρθρο 62 παρ. 7].

Η επιβολή, με τις νέες διατάξεις, των προστίμων μόνο κατόπιν ελέγχου σημαίνει ότι πλέον η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης (αρχικής ή τροποποιητικής) και η εκπρόθεσμη απόδοση του φόρου θα επιβαρύνονται μόνο με:

- το σχετικό τόκο (με τρέχον επιτόκιο 8,76%) **και**
- το πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ για τις διαδικαστικές παραβάσεις της μη υποβολής ή της εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης (δηλαδή το πρόστιμο των € 100, € 250 ή € 500, ανάλογα με το αν ο φορολογούμενος δεν υποχρεούται σε τήρηση λογιστικών προτύπων, υποχρεούται σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα ή υποχρεούται σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα, αντίστοιχα), με την επιφύλαξη του άρθρου 54 παρ. 2 εδ. β' ΚΦΔ: «Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου [54], σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα»).

Συγκεκριμένα, στην περίπτωση:

- α) **Μη υποβολής δήλωσης**, 50% επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.

Μειώθηκε από το 100% η ρύθμιση είναι ίδια και στην περίπτωση των παρακρατούμενων φόρων, αλλά και του ΦΠΑ, γι' αυτό και παρίσταται άσκοπη η διατύπωσή της τρεις φορές στο κείμενο του νόμου.

- β) **Υποβολής ανακριβούς δήλωσης:**

- 10% επί του ποσού της διαφοράς, αν η διαφορά ανέρχεται σε 5%-20% του φόρου που προκύπτει βάσει της δήλωσης,

Παραμένει ως έχει.

- 25% επί του ποσού της διαφοράς, αν η διαφορά ανέρχεται σε 20%-50% του φόρου που προκύπτει βάσει της δήλωσης,

Μειώθηκε από το 30%.

- 50% επί του ποσού της διαφοράς, αν η διαφορά υπερβαίνει το 50% του φόρου που προκύπτει βάσει της δήλωσης,

Μειώθηκε από το 100%.

- 50% επί του ποσού της διαφοράς στην περίπτωση του ΦΠΑ και των παρακρατούμενων φόρων.

Δηλαδή δεν ισχύει η κλιμάκωση στην περίπτωση του ΦΠΑ και των παρακρατούμενων φόρων, συνεπώς εν προκειμένω επέρχεται, εν μέρει (δηλαδή ως προς τα δύο πρώτα ως άνω κλιμάκια), τροποποίηση επί το δυσμενέστερο, ενώ ως προς το τρίτο κλιμάκιο επέρχεται τροποποίηση επί το ευνοϊκότερο.

Δεν είναι σαφές αν η προϋπόθεση που υπήρχε στο τέλος της παρ. 1 του άρθρου 58 ΚΦΔ στο κείμενο της διάταξης πριν την τροποποίηση («...και αποδεικνύεται ότι η ανακρίβεια οφείλεται σε πρόθεση του φορολογουμένου») καταργήθηκε ή παραμένει. Αν όντως καταργήθηκε, τότε η κατάργηση αυτή συνιστά ασφαλώς τροποποίηση επί το δυσμενέστερο.

Ειδικά πρόστιμα στο ΦΠΑ

❖ Προστίθενται οι εξής περιπτώσεις προστίμων στο ΦΠΑ:

Επίσης μόνο κατόπιν ελέγχου.

Παράβαση	Πρόστιμο
Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ή έκδοση ή λήψη ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ	50% επί του ποσού του ΦΠΑ που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα
Άσκηση οικονομικής δραστηριότητας, χωρίς να έχει προηγουμένως υποβληθεί δήλωση έναρξης εργασιών	50% επί του ποσού του ΦΠΑ που θα έπρεπε να είχε αποδοθεί για όλη τη διάρκεια λειτουργίας της οικονομικής δραστηριότητας
Έκδοση φορολογικών στοιχείων, χωρίς να υπάρχει τέτοια υποχρέωση, από πρόσωπο μη υπόχρεο σε υποβολή δήλωσης ΦΠΑ	50% επί του αναγραφόμενου ποσού ΦΠΑ που δεν αποδόθηκε

- α) Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο 50% επί του ποσού του ΦΠΑ που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Ενόψει του ότι πλέον το ύψος του προστίμου συνδέεται με τη μη απόδοση/αποφυγή απόδοσης του ΦΠΑ και όχι με το πλήθος των μη εκδοθέντων στοιχείων, καθίσταται σαφές ότι πλέον η μη έκδοση και η ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων συνιστά μόνο ουσιαστική παράβαση, δεδομένης μάλιστα και της κατάργησης του προστίμου για τη διαδικαστική παράβαση της μη έκδοσης ή της ανακριβούς έκδοσης φορολογικού στοιχείου (άρθρο 54 παρ. 1 περ. 3' ΚΦΔ).

- β) Σε περίπτωση άσκησης οικονομικής δραστηριότητας, χωρίς να έχει προηγουμένως υποβληθεί δήλωση έναρξης εργασιών, επιβάλλεται πρόστιμο 50% επί του ποσού του ΦΠΑ που θα έπρεπε να είχε αποδοθεί για όλη τη διάρκεια λειτουργίας της οικονομικής δραστηριότητας.
- γ) Σε περίπτωση που πρόσωπο μη υπόχρεο σε υποβολή δήλωσης ΦΠΑ εξέδωσε φορολογικά στοιχεία με ΦΠΑ, αν και δεν είχε τέτοια υποχρέωση, επιβάλλεται πρόστιμο 50% επί του αναγραφόμενου ποσού ΦΠΑ που δεν αποδόθηκε.

Νέα πρόστιμα transfer pricing

- ❖ Αναμορφώνονται συνολικά, και κατά βάση επί το ευνοϊκότερο, τα πρόστιμα που επιβάλλονται λόγω μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών.

Σύμφωνα με τη νέα φιλοσοφία του νόμου, ο υπολογισμός των προστίμων γίνεται πλέον με βάση το ύψος των συναλλαγών και όχι βάσει των ακαθαρίστων εσόδων. Επιπλέον, μειώνεται το ύψος των επιβαλλόμενων προστίμων τόσο ως προς το κατώτατο όσο και ως προς το ανώτατο όριό τους.

Ειδικότερα, τα νέα πρόστιμα διαμορφώνονται ως εξής:

Παράβαση	Πρόστιμο	Επισημάνσεις
Μη υποβολή Συνοπτικού Πίνακα	1% επί των συναλλαγών (όρια: € 2.500-€ 10.000)	
Εκπρόθεσμη υποβολή Συνοπτικού Πίνακα	1% επί των συναλλαγών (όρια: € 500-€ 2.000)	
Υποβολή ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα		i) Επί των ποσών που αφορά η ανακρίβεια και ii) Μόνο αν η ακρίβεια αφορά ποσοστό άνω του 10% των συνολικών συναλλαγών
Εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικού Συνοπτικού Πίνακα		Μόνο αν: i) μεταβάλλονται τα ποσά των συναλλαγών και ii) οι συνολικές διαφορές είναι άνω των € 200.000
Εκπρόθεσμη θέση ή μη θέση του Φακέλου Τεκμηρίωσης στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης	€ 5.000	31η-60ή ημέρα (από κοινοποίηση πρόσκλησης)
	€ 10.000	61η-90ή ημέρα (από κοινοποίηση πρόσκλησης)
	€ 20.000	Μετά την 90ή ημέρα ή καθόλου

Επισημαίνεται ότι τα νέα πρόστιμα επιβάλλονται αντί των προστίμων του άρθρου 54 ΚΦΔ.

α) Σε περίπτωση **μη υποβολής** του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών,

επιβάλλεται πρόστιμο με συντελεστή **1% επί των συναλλαγών** του υπόχρεου, για τις οποίες υπήρχε υποχρέωση τεκμηρίωσης, το οποίο σε καμιά περίπτωση **δεν μπορεί να είναι κατώτερο των € 2.500 και ανώτερο των € 10.000.**

Το προϋσχύν όριο ήταν € 10.000-€ 100.000.

- β) Σε περίπτωση **εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς/ατελούς** Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών, επιβάλλεται πρόστιμο με συντελεστή **1% επί των συναλλαγών** του υπόχρεου, για τις οποίες υπήρχε υποχρέωση τεκμηρίωσης, το οποίο σε καμιά περίπτωση **δεν μπορεί να είναι κατώτερο των € 500 και ανώτερο των € 2.000.**

Το προϋσχύν όριο ήταν € 1.000-€ 10.000 και € 10.000-€ 100.000 αντίστοιχα.

Στην περίπτωση πάντως της υποβολής **ανακριβούς** Συνοπτικού Πίνακα το πρόστιμο i) **υπολογίζεται** επί των ποσών που αφορά η ανακρίβεια και ii) **επιβάλλεται μόνο αν** η ακρίβεια αφορά ποσοστό ανώτερο του 10% των συνολικών συναλλαγών, για τις οποίες υπήρχε υποχρέωση τεκμηρίωσης.

Σε περίπτωση **εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικού** Συνοπτικού Πίνακα το πρόστιμο **επιβάλλεται μόνο αν** i) μεταβάλλονται τα ποσά των συναλλαγών και ii) οι συνολικές διαφορές είναι άνω των € 200.000.

- γ) Σε περίπτωση που ο Φάκελος Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών τεθεί στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης:

- i. από την 31η έως την 60ή ημέρα από την κοινοποίηση σχετικής πρόσκλησης, επιβάλλεται πρόστιμο € 5.000,

Πρέπει να εξετάζεται κατά περίπτωση το αν το εν λόγω πρόστιμο είναι τελικά αυξημένο ή όχι σε σχέση με την προϋσχύουσα ρύθμιση.

- ii. από την 61η έως την 90ή ημέρα από την κοινοποίηση σχετικής πρόσκλησης, επιβάλλεται πρόστιμο € 10.000 και

Πρέπει να εξετάζεται κατά περίπτωση το αν το εν λόγω πρόστιμο είναι τελικά αυξημένο ή όχι σε σχέση με την προϋσχύουσα ρύθμιση.

- iii. μετά την 90ή ημέρα ή δεν τεθεί καθόλου στη διάθεσή της, επιβάλλεται πρόστιμο € 20.000.

Για την περίπτωση της υπέρβασης των 90 ημερών παρατηρείται ότι το πρόστιμο είναι αυξημένο σε σχέση με την προϋσχύουσα ρύθμιση. Για την περίπτωση της μη θέσης του Φακέλου στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης πρέπει να εξετάζεται κατά περίπτωση το αν το εν λόγω πρόστιμο είναι τελικά αυξημένο ή όχι σε σχέση με την προϋσχύουσα ρύθμιση.

Επισημαίνεται ότι καταργήθηκε το πρόστιμο λόγω υποβολής του Φακέλου Τεκμηρίωσης με μη πλήρες ή μη επαρκές περιεχόμενο.

- ❖ Πλέον, για τις περιπτώσεις υποτροπής γίνεται ευθεία παραπομπή στη διάταξη του άρθρου 54 παρ. 3, όπως αυτή τροποποιείται με το νέο νόμο.

«Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου».

Πρόστιμα σχετικά με την τήρηση και τη διαφύλαξη των βιβλίων και των στοιχείων

- ❖ Αναμορφώνεται συνολικά το πλαίσιο προστίμων σχετικά με την τήρηση και τη διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων (περιλαμβανομένης και της έκδοσης στοιχείων).

Επί το ευνοϊκότερο, στις περιπτώσεις μεγάλων επιχειρήσεων ή/και εκτεταμένων παραβάσεων, επί το δυσμενέστερο, στις περιπτώσεις μικρών επιχειρήσεων ή/και περιορισμένης έκτασης παραβάσεων.

Πλέον επιβάλλεται πρόστιμο € 2.500, ανεξαρτήτως τρόπου τήρησης των βιβλίων και των στοιχείων, δηλαδή με απλοποιημένα ή πλήρη λογιστικά πρότυπα, σε κάθε περίπτωση μη συμμόρφωσης του φορολογουμένου με τις γενικές υποχρεώσεις του τήρησης και διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων (περιλαμβανομένης και της έκδοσης στοιχείων).

Επισημαίνεται ότι, όπως προκύπτει και από την Αιτιολογική Έκθεση, πλέον δεν επιβάλλεται χωριστό πρόστιμο για κάθε μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείου, αλλά οι σχετικές παραβάσεις αντιμετωπίζονται ως μία ενιαία παράβαση, της μη τήρησης της γενικής υποχρέωσης τήρησης και διαφύλαξης βιβλίων ή στοιχείων.

Στο πλαίσιο της νέας φιλοσοφίας του νόμου, επέρχονται οι απαραίτητες σχετικές νομοτεχνικές τακτοποιήσεις. Συγκεκριμένα:

- Διευρύνεται το πεδίο εφαρμογής του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' με γενική πλέον παραπομπή στις γενικές υποχρεώσεις τήρησης και διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 13.
- Καταργείται το πρόστιμο που επιβάλλεται σε περίπτωση μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων, καθώς και το σχετικό ανώτατο όριο του προστίμου* (άρθρο 54 παρ. 1 περ. θ').

* € 250 ή € 500 για κάθε τέτοια παράβαση και με ανώτατο όριο τα € 30.000, ανάλογα με το αν ο φορολογούμενος τηρεί βιβλία και στοιχεία με βάση απλοποιημένα ή πλήρη λογιστικά πρότυπα

- Αναδιατυπώνεται το άρθρο 13 (παρ. 1 και 2), προσαρμοζόμενο στην ορολογία του ν. 4308/2014 περί ΕΛΠ.

Παραβάσεις και εγκλήματα φοροδιαφυγής

- ❖ Επαναδιατυπώνονται οι διατάξεις αναφορικά με τα εγκλήματα φοροδιαφυγής, τα οποία διακρίνονται πλέον σε 3 κατηγορίες:
 - Εκείνα που σχετίζονται με το φόρο εισοδήματος (ΦΕ), τον ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) και τον ειδικό φόρο ακινήτων (ΕΦΑ).
 - Εκείνα που σχετίζονται με το ΦΠΑ, το φόρο κύκλου εργασιών, το φόρο ασφαλιστρών, τους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές.
 - Εκείνα που αφορούν στο φόρο πλοίων.

Προβλέπονται οι ακόλουθες ποινές:

Παράβαση	Ποινή
Φοροδιαφυγή σε όλες τις ως άνω περιπτώσεις φόρων, τελών ή εισφορών πλην του ΦΠΑ, αν ο φόρος, το τέλος ή η εισφορά υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις € 100.000 ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς <i>Αυξημένο, άρα ευνοϊκότερο, το όριο για όλους, ανεξαρτήτως του αν τηρούνται βιβλία και στοιχεία με βάση απλοποιημένα ή πλήρη λογιστικά πρότυπα.</i>	Φυλάκιση τουλάχιστον 2 ετών <i>Αυξημένη σε σχέση με την προϊσχύουσα ρύθμιση.</i>
Φοροδιαφυγή στην περίπτωση του ΦΠΑ, αν ο φόρος υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις € 50.000 <i>Αυξημένο, άρα ευνοϊκότερο, το όριο για τους τηρούντες βιβλία και στοιχεία με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, μειωμένο, άρα δυσμενέστερο, για τους τηρούντες βιβλία και στοιχεία με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.</i>	
Φοροδιαφυγή σε όλες τις ως άνω περιπτώσεις φόρων, τελών ή εισφορών πλην του ΦΠΑ, αν ο φόρος, το τέλος ή η εισφορά υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις € 150.000 ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς <i>Ίδιο όριο για όλους, ανεξαρτήτως του αν τηρούνται βιβλία και στοιχεία με βάση απλοποιημένα ή πλήρη</i>	Κάθειρξη <i>Ίδια σε σχέση με την προϊσχύουσα ρύθμιση.</i>

λογιστικά πρότυπα.	
Φοροδιαφυγή στην περίπτωση του ΦΠΑ, αν ο φόρος υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις € 100.000	
Αυξημένο, άρα ευνοϊκότερο, το όριο για όλους, ανεξαρτήτως του αν τηρούνται βιβλία και στοιχεία με βάση απλοποιημένα ή πλήρη λογιστικά πρότυπα.	

- ❖ Για την περίπτωση της έκδοσης ή αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής η ποινή φυλάκισης τουλάχιστον 1 έτους προβλέπεται, αν η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των **€ 75.000**,

Αντί για **€ 3.000**, όπως ίσχυε υπό το προϊσχύον καθεστώς.

ενώ προβλέπεται και ποινή κάθειρξης έως 10 έτη,

Συνεπώς, μειωμένη ως προς το ανώτατο όριό της σε σχέση με το προϊσχύον καθεστώς.

αν η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των **€ 200.000**.

Αντί για **€ 150.000**, όπως ίσχυε υπό το προϊσχύον καθεστώς.

Παράβαση	Ποινή
Έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων, αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων, νόθευση φορολογικών στοιχείων, ανεξαρτήτως του αν αποφεύγεται ή όχι η πληρωμή φόρου	Φυλάκιση τουλάχιστον 3 μηνών
Έκδοση ή αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής	Φυλάκιση τουλάχιστον 1 έτους, αν η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει τις € 75.000
	Κάθειρξη έως 10 έτη, αν η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει τις € 200.000

Προβλέπεται ότι για την κάλυψη των παραπάνω ορίων δεν υπολογίζονται φορολογικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιου από τα ως άνω εγκλήματα φοροδιαφυγής (νέο άρθρο 66 παρ. 1), οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος.

- ❖ Ορίζεται ότι για την επιμέτρηση των ποινών λαμβάνεται ιδίως υπόψη:
 - το ύψος του ποσού που απεκρύβη ή δεν αποδόθηκε και
 - η διάρκεια της απόκρυψης ή μη απόδοσης ή ανακριβούς απόδοσης ή διακράτησης.

Η μεταχείριση ιδιαίτερων τεχνασμάτων συνιστά επιβαρυντική περίπτωση.

Αυτουργοί και συνεργοί

- ❖ Στη ρύθμιση για τους αυτουργούς και τους συνεργούς, που στην πραγματικότητα μεταφέρεται αυτούσια, με μικρές προσθήκες/αλλαγές, από το ν. 2523/1997, προστίθεται προϋπόθεση, σύμφωνα με την οποία στα νομικά πρόσωπα, για να θεωρηθεί κάποιος ως αυτουργός των εγκλημάτων φοροδιαφυγής, θα πρέπει να έχει συντελέσει στην τέλεσή τους με οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη.
- ❖ Ορίζεται ότι ο εν γνώσει υπογράφων ανακριβή φορολογική δήλωση ως πληρεξούσιος, καθώς και όποιος με οποιονδήποτε άλλο τρόπο εν γνώσει συμπράττει ή προσφέρει άμεση συνδρομή στην τέλεση των ως άνω εγκλημάτων τιμωρείται ως άμεσος συνεργός.

Υπόψη ότι για τους λογιστές-φοροτεχνικούς ισχύει παράλληλα και το ρυθμιστικό πλαίσιο για την υπογραφή της φορολογικής δήλωσης.

- ❖ Προβλέπεται ότι ως αυτουργοί ή συμμετοχοί των ως άνω εγκλημάτων θεωρούνται σε κάθε περίπτωση και όσοι ασκούν εν τοις πράγμασι τις εξουσίες και αρμοδιότητες της διοίκησης, διαχείρισης ή εκπροσώπησης των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων κατά περίπτωση.

Διεύρυνση του κύκλου των αυτουργών ή συμμετόχων σε σχέση με την προϊσχύουσα ρύθμιση.

Σελ. 10

Παράταση παραγραφής

- ❖ Παρατείνονται κατά 1 έτος οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών που λήγουν στις 31.12.2015 για υποθέσεις, για τις οποίες είχαν εκδοθεί μέχρι 17.10.2015 ή θα εκδοθούν μέχρι 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας κ.λπ.

Γενικά

- ❖ Ορίζεται ότι πλέον δεν είναι εικονικό, για το λήπτη, το φορολογικό στοιχείο που αφορά σε πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο.
- ❖ Καταργείται το πρόστιμο στον εκτιμώμενο προσδιορισμό φόρου ως εννοιολογικά ασύμβατο με την έννοια του ελέγχου.

Εννοιολογικά ασύμβατο είναι και με την έννοια της υποβολής δήλωσης, άρα αποκλείονται και τα πρόστιμα του άρθρου 54 ΚΦΔ για τις διαδικαστικές παραβάσεις.

- ❖ Παρατείνεται μέχρι τις 31.12.2017 ο υπολογισμός του τόκου εκπρόθεσμης καταβολής σε μηνιαία βάση κατά την είσπραξη για ολόκληρο το μήνα.

Αντί για μέχρι τις 31.12.2015.

- ❖ Ορίζεται πλέον ότι ο ΚΦΔ εφαρμόζεται και επί του φόρου επί του ζύθου του άρθρου 39 β.δ. 24.9./20.10.1958, όπως ισχύει.

Έναρξη ισχύος 19.8.2015.

DFK Global Accounting Solutions SA

Ανώνυμη εταιρεία παροχής λογιστικών,

φορολογικών & συμβουλευτικών υπηρεσιών

Βασιλίσσης Σοφίας 4 & Λ. Κηφισίας 153

151 24 Μαρούσι

Τηλ.: 210-7249795

Fax: 210-7212069

Email: info@gasolutions.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 αντικειμένου 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

