

ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
Α.Α.Δ.Ε.

ΕΙΔΗ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΕΙΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

(Άρθ. 23 Κ.Φ.Δ.)

- ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΓΡΑΦΕΙΟ
- ΜΕΡΙΚΟΣ ΕΠΙΤΟΠΙΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ
- ΠΛΗΡΗΣ ΕΠΙΤΟΠΙΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΓΡΑΦΕΙΟ

Η Φορολογική Διοίκηση (Α.Α.Δ.Ε.) μπορεί να διενεργεί **έλεγχο από τα γραφεία της** με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φ.Δ.

ΜΕΡΙΚΟΣ ΕΠΙΤΟΠΙΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

- Απαιτείται εντολή ελέγχου.
- Αφορά ένα ή περισσότερα φορολογικά αντικείμενα.
- Διενεργείται στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης ή εκτός κατά τη διακίνηση αγαθών.
- Είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση.

ΠΛΗΡΗΣ ΕΠΙΤΟΠΙΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

- Ενδεδλεχής έλεγχος σε όλα τα φορολογικά αντικείμενα.
- Απαιτείται προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση.
- Με πράξη του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις φοροδιαφυγής.

ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ

ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. 1036682/25.2.14)

- ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ.
- Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
- Δ.Ο.Υ.
- ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)
- Δ/ΝΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΩΝ (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.)
- Σ.Δ.Ο.Ε.(ΥΠ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ)

ΕΠΙΛΟΓΗ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΕΛΕΓΧΟ

Άρθ. 26 Κ.Φ.Δ.

Η επιλογή υποθέσεων προς έλεγχο γίνεται σε κεντρικό επίπεδο **βάσει κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου** (risk analysis), τα οποία δεν δημοσιοποιούνται.

Με απόφαση του Διοικητή της Αρχής καθορίζονται οι υποθέσεις που θα ελεγχθούν κατά προτεραιότητα κάθε χρόνο ανά ελεγκτική υπηρεσία, είδος ελέγχου κ.λπ.

ΕΚΔΟΣΗ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (άρθ. 25 Κ.Φ.Δ.)

Έκδοση εντολής ελέγχου από τον προϊστάμενο της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας.

Περιεχόμενο εντολής ελέγχου

- α) αριθμός και ημερομηνία έκδοσης,
- β) ονοματεπώνυμο των ελεγκτών,
- γ) στοιχεία του φορολογούμενου/οντότητας που ελέγχεται,
- δ) φορολογική περίοδος ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά,
- ε) διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και
- στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Η διάρκεια του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, δύναται να **παραταθεί άπαξ κατά 6 μήνες**. Περαιτέρω παράταση μέχρι 6 ακόμη μήνες είναι δυνατή **σε εξαιρετικές περιπτώσεις**.
- Η Φορολογική Διοίκηση **έχει δικαίωμα επανελέγχου** φορολογικής περιόδου ή υπόθεσης για την οποία έχει ήδη διενεργηθεί **πλήρης έλεγχος**, μόνον εάν προκύψουν **νέα στοιχεία**. Ως «νέο στοιχείο» νοείται κάθε στοιχείο, το οποίο δεν θα μπορούσε να είναι γνωστό στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον αρχικό έλεγχο.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Η είσοδος στην κατοικία του φορολογουμένου επιτρέπεται μόνο **με εντολή** του αρμόδιου Εισαγγελέα και ο έλεγχος πραγματοποιείται **μόνο με την παρουσία δικαστικού λειτουργού.**
- Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το ελεγκτικό έργο.
- Ο ελεγκτής μπορεί, εφόσον το κρίνει απαραίτητο, να ζητήσει τη συνδρομή της Αστυνομίας για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου και αυτή υποχρεούται να παρέχει αυτή τη συνδρομή.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Αρχική ή τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε **μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος** της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης (άρθ. 18 και 19 Κ.Φ.Δ.).
- Η Φορολογική Διοίκηση θα πρέπει να ενημερώνει το φορολογούμενο για την έκδοση εντολής ελέγχου, εκτός ειδικών περιπτώσεων.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ (Άρθ. 14 Κ.Φ.Δ.)

Πληροφορίες που ζητά εγγράφως η Φ.Δ. πρέπει να παρέχονται σε 5 εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του αιτήματος, εκτός δυσχερειών.

Αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή άλλου εγγράφου που ζητά εγγράφως η Φ.Δ. πρέπει να παρέχονται σε 5 εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του αιτήματος, εκτός δυσχερειών. Η Φ.Δ. παραδίδει Αποδεικτικό Παράδοσης.

Υποχρέωση υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων αποκλειστικά με ηλεκτρονική μέθοδο.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ (άρθ. 15 Κ.Φ.Δ.)

**Εισαγγελικές
ή Δικαστικές αρχές**

Φορείς

της

Γενικής Κυβέρνησης

**Δημόσιοι οργανισμοί, φορείς και
εταιρείες**

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ

Οι Πληροφορίες ή
έγγραφα για
**Ποινικές
Υποθέσεις**

- **Λαμβάνονται με προηγούμενη έγγραφη άδεια του αρμόδιου Εισαγγελέα**

Με την Αρχή
καταπολέμησης της
Νομιμοποίησης
Εσόδων από
Εγκληματικές
Δραστηριότητες

- **Ανταλλαγή πληροφοριών και στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 40 του ν. 3691/08 (εκτός αν τίθεται σε κίνδυνο η έρευνα και μέχρι 6 μήνες)**

Τα
Χρηματοπιστωτικά
ιδρύματα και
οργανισμοί κ.λπ.:

- **Παρέχουν στοιχεία εντός 10 ημερών από την παραλαβή του εγγράφου ή ηλεκτρονικού αιτήματος (παράταση για επιπλέον 20 ημέρες)**

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ

- Τρίτα πρόσωπα που δεσμεύονται από επαγγελματικό απόρρητο υποχρεούνται στη χορήγηση των πληροφοριών, εφόσον αυτές αφορούν **οικονομικές συναλλαγές τους με τον φορολογούμενο**.
- Για τις λοιπές πληροφορίες που προστατεύονται από επαγγελματικό απόρρητο, απαιτείται **έγγραφη άδεια** από τον αρμόδιο Εισαγγελέα.
- Για την **άρση τραπεζικού απορρήτου** εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 15 Κ.Φ.Δ. (αποστολή εγγράφου από τον προϊστάμενο της υπηρεσίας).

ΕΞΟΥΣΙΕΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει:

- την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου,
- την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων.

ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

(άρθ. 24 Κ.Φ.Δ.)

- Η Φ.Δ. έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων του φορολογούμενου.
- Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται **σε ηλεκτρονική μορφή**, η Φ.Δ. έχει δικαίωμα πρόσβασης σε **οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία**. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση του ελεγκτή, **ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών**.

ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

- **Τρίτοι** που παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, έχουν τις ίδιες υποχρεώσεις.
- Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία **σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.**

ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΑΥΟΟ ΠΟΛ. 1037/05 (αφορά χρήσεις έως 2010 για διπλογραφικά βιβλία και έως 2013 για απλογραφικά).

- Καθορίζει ειδικό τρόπο και διαδικασία ελέγχου εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών.
- Περιλαμβάνει γενικές και ειδικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, επαληθεύσεις στον Φ.Π.Α. και στις λοιπές φορολογίες.
- Πρόσθετες επαληθεύσεις μπορούν να διενεργηθούν ανάλογα με τα πραγματικά δεδομένα της υπόθεσης.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΑΥΟ ΠΟΛ. 1038/12 (αφορά διπλογραφικά βιβλία που κλείνουν ισολογισμό από 30.6.2011 και μετά).

- Εφαρμόζεται το πρόγραμμα ελέγχου του παραρτήματος ΙΙΙ της **ΠΟΛ. 1159/11**.
- Για τις επιχειρήσεις που λαμβάνουν φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς αρνητικό συμπέρασμα ή με αδυναμία έκφρασης συμπεράσματος, προβλέπεται έλεγχος βάσει δείγματος.
- Αρχικοί έλεγχοι ή “επανελέγχοι” της Φ.Δ. πραγματοποιούνται **εντός του χρόνου** που ισχύει το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξεων προσδιορισμού φόρου (ΠΟΛ. 1034/16).

ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Φ.Δ. διενεργεί πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις που αφορούν:

- Επαληθεύσεις βάσει υπηρεσιακών στοιχείων (έρευνα για δελτία πληροφοριών, κατασχεθέντα, συναλλαγές με εικονικά, πλαστά, νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, απώλειες βιβλίων, στοιχείων και ΦΗΜ).
- Διασταυρώσεις καταστάσεων πελατών-προμηθευτών.
- Διασταυρώσεις με στοιχεία VIES για ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Διασταυρώσεις με στοιχεία ICIS για εισαγωγές και εξαγωγές.
- Διασταυρώσεις με βάσεις δεδομένων της Ε.Ε. και πληροφορίες των Κ.-Μ. αναφορικά με missing traders ή άλλες ύποπτες συναλλαγές.
- Στοιχεία από Σ.Δ.Ο.Ε., Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., Τελωνεία, Οικονομική Αστυνομία, Αρχή για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης χρημάτων από παράνομες δραστηριότητες, τράπεζες, δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμούς, δικαστικές αρχές, επιχειρήσεις κ.λπ.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Επαληθεύσεις αναφορικά με την εγκυρότητα της ψηφιακής σύνοψης των ηλεκτρονικών αρχείων a.txt c.txt και e.txt.
- Επαληθεύσεις παραγγελιών, πωλήσεων, αγορών επιχειρήσεων που διενεργούν συναλλαγές μέσω του διαδικτύου (e-commerce) με τη χρήση εξειδικευμένων προγραμμάτων (π.χ. ECeyes)
- Επαληθεύσεις συναλλαγών που διενεργούνται μέσω POS.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Για τα **διπλογραφικά βιβλία** και για φορολογικά έτη **από 2014 και μετά**, θα εφαρμόζεται το Πρόγραμμα Ελέγχου του παραρτήματος ΙΙΙ της **ΠΟΛ.1124/15**.
- Το Πρόγραμμα Ελέγχου **τροποποιείται ή συμπληρώνεται** από τον ελεγκτή βάσει και των δεδομένων της κάθε υπόθεσης, με έγκριση των Προϊσταμένων του (**εγκ. ΠΟΛ. 1036/17**).

ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Οι συναλλαγές μεταξύ επιχειρήσεων που ανήκουν στον ίδιο όμιλο πρέπει να πληρούν την «αρχή των ίσων αποστάσεων» (άρθ. 50 Κ.Φ.Ε.).

Ειδικά για τις δαπάνες τόκων ισχύουν οι διατάξεις του άρθ. 49 του Κ.Φ.Ε. (υποκεφαλαιοδότηση). Οι «πλεονάζουσες δαπάνες τόκων» να μην υπερβαίνουν το 30% EBITDA.

Εξαίρεση: αναγνωρίζονται οι καθαρές δαπάνες τόκων μέχρι 3 εκατ. €.

ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Για τις ενδοομιλικές συναλλαγές, καθώς και τη μεταξύ τους μεταφορά λειτουργιών του άρθ. 51 του Κ.Φ.Ε., τα συνδεδεμένα πρόσωπα του άρθ. 2 του Κ.Φ.Ε., υποχρεούνται να τηρούν **Φάκελο Τεκμηρίωσης**.

Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης, που αποτελείται κατά περίπτωση από το Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη **λήξη της προθεσμίας** υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και συνοδεύεται από **Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών**, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσα στην ίδια προθεσμία.

ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

ΜΕΘΟΔΟΙ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ

- **Παραδοσιακές μέθοδοι**

α) Μέθοδος της συγκρίσιμης μη ελεγχόμενης τιμής (CUP)

β) Μέθοδος της Τιμής Μεταπώλησης (RPM)

γ) Μέθοδος του Κόστους πλέον περιθωρίου κέρδους (CPM)

- **Μη παραδοσιακές μέθοδοι**

α) Μέθοδος του καθαρού περιθωρίου κέρδους συναλλαγής (TNMM)

β) Μέθοδος επιμερισμού ή κατάτμησης των κερδών (PSM)

γ) Λοιπές μέθοδοι

ΑΝΤΙΚΑΤΑΧΡΗΣΤΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ

- Έλεγχος δαπανών που καταβάλλονται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς.
- Κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς: συντελεστής φορολογίας είναι ίσος ή κατώτερος του 50% του φορολογικού συντελεστή στην Ελλάδα.

ΑΝΤΙΚΑΤΑΧΡΗΣΤΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ

Η Φορολογική Διοίκηση **μπορεί να αγνοήσει κάθε τεχνητή διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων** που αποβλέπουν στην αποφυγή φορολόγησης και οδηγεί σε φορολογικό πλεονέκτημα.

Τεχνητή: είναι η διευθέτηση που στερείται οικονομικής ή εμπορικής σημασίας.

Φορολογικό πλεονέκτημα: σύγκριση του οφειλόμενου φόρου με την ύπαρξη της διευθέτησης με το φόρο που θα οφείλονταν χωρίς αυτή.

Οδηγίες για την εφαρμογή του κανόνα δεν έχουν δοθεί.

ΑΝΤΙΚΑΤΑΧΡΗΣΤΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ

- Έλεγχος για φορολόγηση στην Ελλάδα κερδών, τόκων, δικαιωμάτων, μερισμάτων, κερδών από πώληση μετοχών και κινητών περιουσιακών στοιχείων επιχείρησης με έδρα σε άλλη χώρα, εφόσον **συντρέχουν** οι προϋποθέσεις του άρθρου 66 του Κ.Φ.Ε. (ΕΑΕ).

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΕΣ ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα φορολογούμενου με φορολ. κατοικία στην Ελλάδα το μη διανεμηθ. εισόδημα προσώπου που είναι φορολογικός κάτοικος άλλης χώρα, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά ορισμένες προϋποθέσεις:

- Συμμετοχή άμεσα ή έμμεσα στο κεφάλαιο ή στα κέρδη >50%
- Εγκατάσταση σε μη συνεργάσιμο κράτος ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΕΣ ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

- Άνω το 30% του εισοδήματος προς φόρων προέρχεται από τόκους, δικαιώματα, μερίσματα, κινητά περιουσιακά στοιχεία, ακίνητη περιουσία, ασφαλιστικές, τραπεζικές κλπ δραστηριότητες.
- Δεν είναι εταιρία εισηγμένη σε οργανωμένη αγορά.

Εφόσον πρόκειται για φορολογικό κάτοικο Κ-Μ της Ε.Ε. ή κάτοικο χώρας Ε.Ο.Χ. και υφίσταται συμφωνία ανταλλαγής πληροφοριών, δεν εφαρμόζονται τα παραπάνω, εκτός εάν συνιστά επίπλαστη κατάσταση.

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

- Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως **στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης**.
- Οι ουσιαστικές παραβάσεις συνδέονται με τη μη τήρηση των ουσιαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία, έχουν ως συνέπεια τη μη καταβολή ή καταβολή μειωμένου φόρου ή τη μη νόμιμη είσπραξη επιστροφής φόρου και διαπιστώνονται πάντοτε κατόπιν ελέγχου.

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

- Τα πρόστιμα **των άρθρων 58, 58Α και 59** επιβάλλονται μόνο σε περίπτωση που οι σχετικές παραβάσεις διαπιστωθούν **κατόπιν ελέγχου**.
- Το πρόστιμο του **άρθρου 58** δεν επιβάλλεται στις περιπτώσεις που επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58^Α (ΦΠΑ) και 59 (παρακρατούμενοι).
- Δεν επιβάλλονται πρόστιμα στον εκτιμώμενο προσδιορισμό φόρου.

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

- Κάθε παράβαση καταλογίζεται **με βάση το ισχύον καθεστώς κατά το χρόνο διάπραξης** και όχι με το ισχύον καθεστώς κατά το χρόνο διαπίστωσης (εκτός αν προβλέπεται από μεταβατικές διατάξεις).
- **Βασικό στοιχείο είναι ο χρόνος διάπραξης.**
- Μόνο σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας, που τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα/πρόσκληση, το οποίο και κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο.

ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58 ΤΟΥ ΚΦΔ

Μετά την εφαρμογή της περίπτωσης α' της <u>παραγράφου 7 του άρθρου 3</u> του ν.4337/2015		Προϊσχύουσες διατάξεις	
Ανέρχεται σε Ποσοστό διαφοράς	Πρόστιμο επί της διαφοράς	Ποσοστό διαφοράς	Πρόστιμο επί της διαφοράς
5% - 20%	10 %	5% - 20%	10%
20% - 50%	25 %	20% - 50%	30 %
50% - 100%	50 %	50% - 100%	30 % (χωρίς προθεση) ή 100% (με πρόθεση)
Μη υποβολή	50%	100 %	

ΜΕΤΡΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Εφόσον διαπιστωθεί: μη απόδοση, ανακριβή απόδοση, συμψηφισμό, έκπτωση ή διακράτηση **Φ.Π.Α., Φ.Κ.Ε., φόρου ασφαλίτρων, παρακρατούμενων, επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών** με σκοπό τη μη πληρωμή συνολικά στο Δημόσιο ποσού **πάνω από 150.000 €**, καθώς και είσπραξη επιστροφής των παραπάνω φόρων κατόπιν παραπλάνησης της Φ.Δ. με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων, μπορεί, **βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, να επιβάλλει** σε βάρος του υπόχρεου παραβάτη **προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα.**

ΜΕΤΡΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Ειδικότερα η Φ.Δ. μπορεί:

- Να μην παραλαμβάνει και να μην χορηγεί έγγραφα που απαιτούνται για τη μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων.
- **Να δεσμεύσει το 50%** των καταθέσεων, των πάσης φύσεως λογαριασμών και παρακαταθηκών και του περιεχομένου των θυρίδων του υπόχρεου παραβάτη. Το μη χρηματικό περιεχόμενο θυρίδων και οι μη χρηματικές παρακαταθήκες, δεσμεύονται στο σύνολό τους.

ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ (άρθ. 66 ΚΦΔ)

Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον 2 ετών:

- α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί **υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις 100.000 € ανά είδος φόρου**, ή
- β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:
- αα) **τις 50.000 €, εφόσον αφορά Φ.Π.Α.** ή
- ββ) **τις 100.000 € ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.**

ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ (άρθ. 66 ΚΦΔ)

- Επιβάλλεται **κάθειρξη** αν το ποσό του φόρου, τέλους ή εισφοράς της προηγούμενης παραγράφου υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις 100.000 €, εφόσον αφορά Φ.Π.Α., ή τις 150.000 € σε κάθε άλλη περίπτωση φόρου, τέλους ή εισφοράς.
- Όποιος **εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία** για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: α) με φυλάκιση τουλάχιστον 1 έτους, εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των **75.000 €** και β) με κάθειρξη έως 10 έτη, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις **200.000 €**.

ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο **Σημείωμα Διαπιστώσεων** με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι **πλήρως αιτιολογημένος**.
- Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου **εντός 20 ημερών** από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Η Φ.Δ. εκδίδει την **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου**, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, στην εκπνοή της προθεσμίας των 20 ημερών.
- Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει **εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα** τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη του ο έλεγχος για τον προσδιορισμό του φόρου.
- Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.