



Ευνοϊκότερο καθεστώς στις φορολογικές κυρώσεις

Οι δύο νέοι νόμοι, ήτοι ο Ν.4509/17, ο οποίος γενικά ισχύει από 01.01.2018, και ο Ν.4512/18 με ισχύ από 17.01.2018, επέφεραν, μεταξύ άλλων, τροποποιήσεις διατάξεων του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/13, εφεξής «ΚΦΔ») που σχετίζονται με τους τόκους και τα πρόστιμα που επιβάλλονται κατόπιν φορολογικών ελέγχων καθώς και τους οφειλόμενους φόρους μετά την υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων. Ο Ν.4509/17 προβλέπει μειωμένες κυρώσεις για τις χρήσεις μέχρι 31.12.2013, ενώ ο Ν.4512/18 δεν θέτει περιορισμό και οι τροποποιήσεις του ισχύουν για όλες τις χρήσεις.

Επιπρόσθετα, ο Ν.4512/18 επιτρέπει την υποβολή φορολογικών δηλώσεων ή/ και την πληρωμή οφειλόμενων φόρων με μειωμένες κυρώσεις ακόμη και μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου.

Επικοινωνία

Ευτυχία Πηλιγκου

Tax Partner

epiligou@deloitte.gr

Τηλ.: 210 6781294

Θωμάς Λεβέντης

Tax Partner

tleventis@deloitte.gr

Τηλ.: 210 6781262

ΝΟΜΟΣ 4509/17

Ο Ν.4509/17 προβλέπει τις ακόλουθες αλλαγές στις διατάξεις για τον υπολογισμό των προστίμων και των προσαυξήσεων:

Πράξεις προσδιορισμού

Οι διατάξεις του νόμου δίνουν στους φορολογούμενους τη δυνατότητα εφαρμογής των μειωμένων προστίμων και προσαυξήσεων που ισχύουν με τον ΚΦΔ σε πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για χρήσεις έως και 31.12.2013, αντί των κυρώσεων του Ν.2523/97 (οι οποίες κανονικά θα εφαρμόζονταν σε χρήσεις πριν το 2014), εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Συγκεκριμένα:

	Ν.2523/97	Ν.4509/17
Μη υποβολή δήλωσης (όλες εκτός από δηλώσεις Φ.Π.Α. και παρακρατούμενων φόρων)	2,5% επί του προκύψαντος φόρου ανά μήνα καθυστέρησης* με ανώτατο όριο το 120%	50% επί του προκύψαντος φόρου πλέον τόκου 0,73% ανά μήνα καθυστέρησης από 01.01.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου
Μη υποβολή δήλωσης Φ.Π.Α. και παρακρατούμενων φόρων	3,5% επί του προκύψαντος φόρου ανά μήνα καθυστέρησης* με ανώτατο όριο το 120%	50% επί του προκύψαντος φόρου πλέον τόκου 0,73% ανά μήνα καθυστέρησης από 01.01.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου
Υποβολή ανακριβούς δήλωσης (όλες εκτός από δηλώσεις Φ.Π.Α. και παρακρατούμενων φόρων)	2% επί του προκύψαντος φόρου ανά μήνα καθυστέρησης* με ανώτατο όριο το 120%	10% - 50% κατά περίπτωση επί του προκύψαντος φόρου πλέον τόκου 0,73% ανά μήνα καθυστέρησης από 01.01.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου
Υποβολή ανακριβούς δήλωσης Φ.Π.Α. και παρακρατούμενων φόρων	3% επί του προκύψαντος φόρου ανά μήνα καθυστέρησης* με ανώτατο όριο το 120%	50% επί του προκύψαντος φόρου πλέον τόκου 0,73% ανά μήνα καθυστέρησης από 01.01.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου

*Ο πρόσθετος φόρος υπολογίζεται από την ημερομηνία που αρχικά οφειλόταν ο φόρος.

Οι νέες διατάξεις ισχύουν για πράξεις προσδιορισμού φόρου χρήσεων έως και 31.12.2013 που εκδίδονται από 01.01.2018 και εφεξής. Εφαρμόζονται επίσης και σε υποθέσεις που θεωρούνται εκκρεμείς, ήτοι:

- Υποθέσεις που **εκκρεμούν** ενώπιον των αρχών/ Δικαστηρίων (της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας) κατά την 22.12.2017,
- Υποθέσεις για τις οποίες **εκκρεμεί** η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης,

- Υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις **αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί** στον φορολογούμενο, ή
- Υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και **δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου** ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά **δεν έχει κοινοποιηθεί** στον φορολογούμενο.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν επιθυμεί τη συνέχιση της δίκης ή την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του, δίδεται η δυνατότητα άμεσης εφαρμογής των παραπάνω επιεικέστερων κυρώσεων του Ν.4509/17, εφόσον:

- ο φορολογούμενος υποβάλει στον Προϊστάμενο της υπηρεσίας που εξέδωσε την πράξη προσδιορισμού του φόρου **αίτηση - ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής** της πράξης ή της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) ή του δικαστηρίου, και
- δεν έχει εκδοθεί **αμετάκλητη δικαστική απόφαση**.

Υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης

Οι φορολογούμενοι μπορούν, επίσης, να επιλέξουν την εφαρμογή των προστίμων και προσαυξήσεων του Ν.4509/17 (αντί των κυρώσεων του Ν.2523/97) σχετικά με την υποβολή εκπρόθεσμων χρεωστικών φορολογικών δηλώσεων (όταν δεν έχει ξεκινήσει φορολογικός έλεγχος) για χρήσεις έως τις 31.12.2013, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου:

	N.2523/97	N.4509/17
Όλες εκτός από δηλώσεις Φ.Π.Α. και παρακράτο ύμενων φόρων	1% επί του οφειλόμενου φόρου ανά μήνα καθυστέρησης* με ανώτατο όριο το 60%	Πρόστιμο 100- 500 Ευρώ κατά περίπτωση πλέον τόκου 0,73% ανά μήνα καθυστέρησης από 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου
Δηλώσεις Φ.Π.Α. και παρακράτο ύμενων φόρων	1,5% επί του οφειλόμενου φόρου ανά μήνα καθυστέρησης* με ανώτατο όριο το 60%	Πρόστιμο 100- 500 Ευρώ κατά περίπτωση πλέον τόκου 0,73% ανά μήνα καθυστέρησης από 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου

*Ο πρόσθετος φόρος υπολογίζεται από την ημερομηνία που αρχικά οφειλόταν ο φόρος

N.4512/18

Ο Ν.4512/18 δίνει τη δυνατότητα υποβολής φορολογικής δήλωσης και για φορολογικές περιόδους που βρίσκονται σε έλεγχο από τις φορολογικές αρχές με μειωμένα πρόστιμα στις ακόλουθες περιπτώσεις:

Υποβολή εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης

Παρέχεται πλέον η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης και **μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού φόρου** (με το προηγούμενο καθεστώς δεν επιτρεπόταν η υποβολή δήλωσης μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου). Σε αυτή την περίπτωση, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με 50% επί του ποσού του φόρου που προέκυψε. Εάν, όμως, η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός 30 ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το παραπάνω πρόστιμο **περιορίζεται κατά 40%**, με εξαίρεση τις δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

Αποδοχή πράξεων προσδιορισμού φόρου με ανέκκλητη και ανεπιφύλακτη δήλωση

Στις περιπτώσεις που έχει εκδοθεί προσωρινός ή οριστικός προσδιορισμός του φόρου δίνεται η δυνατότητα στους φορολογούμενους για μείωση των προστίμων που έχουν επιβληθεί από τον έλεγχο με το **να αποδεχθούν** την οριστική πράξη προσδιορισμού του φόρου με **ανέκκλητη και ανεπιφύλακτη δήλωση**, η οποία υποβάλλεται εντός 30 ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, παρέχοντάς τους το κίνητρο της **μείωσης κατά 40% των προστίμων περι ανακρίβειας ή μη υποβολής της δήλωσης ή των προστίμων**, υπό την προϋπόθεση να εξοφλήσουν την προκύπτουσα οφειλή εντός 30 ημερών. Τα ανωτέρω δεν εφαρμόζονται στις δηλώσεις Φ.Μ.Υ.

Η παραπάνω διάταξη εφαρμόζεται **και για τις εκκρεμείς υποθέσεις**, ήτοι για όσες εκκρεμούν, κατά την έναρξη ισχύος της, ενώπιον της ΔΕΔ ή του δικαστηρίου ή εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής, ενδίκων βοηθημάτων ή ενδίκων μέσων ενώπιον των δικαστηρίων ή δεν έχει εκδοθεί ή δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου στις 17.01.2018.

Αναμένεται η έκδοση Υπουργικής εγκυκλίου που θα διευκρινίσει την εφαρμογή των ανωτέρω.



Get in touch



Η Deloitte αναφέρεται σε μία ή περισσότερες από τις εταιρείες μέλη και τις συναφείς οντότητές τους της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ("DTTL"). Η DTTL και κάθε μία από τις εταιρείες μέλη της είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Η DTTL (επίσης αποκαλείται "Deloitte Global") δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.deloitte.com/about για να ενημερωθείτε για το παγκόσμιο δίκτυο των εταιριών μελών μας.

Η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών», η «Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων», η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting

Services A.E.» και η «Deloitte Alexander Competence Center Ανώνυμη Εταιρεία Συμβούλων επιχειρήσεων» είναι οι ελληνικές εταιρείες μέλη της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»). Η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες καθώς και συμβουλευτικές υπηρεσίες διαχείρισης εταιρικού κινδύνου (risk advisory), η «Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E.» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Η «Deloitte Alexander Competence Center Ανώνυμη Εταιρεία Συμβούλων Επιχειρήσεων» με έδρα στη Θεσσαλονίκη είναι ένα κέντρο καινοτομίας που παρέχει χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες. Η «Κοϊμτζόγλου-Λεβέντης και Συνεργάτες» ("KL Law Firm") είναι η ελληνική δικηγορική εταιρεία που παρέχει νομικές υπηρεσίες και συμβουλές στην Ελλάδα.

Το δίκτυο της Deloitte παρέχει ελεγκτικές, συμβουλευτικές, χρηματοοικονομικές υπηρεσίες, συμβουλευτικές υπηρεσίες διαχείρισης εταιρικού κινδύνου και φορολογικές υπηρεσίες σε πελάτες του δημοσίου και του ιδιωτικού τομέα όλων των κλάδων. Το δίκτυο της Deloitte προσφέρει υπηρεσίες σε 4 στους 5 οργανισμούς του Fortune Global 500® μέσω ενός παγκόσμιου διασυνδεδεμένου δικτύου εταιρειών-μελών που δραστηριοποιούνται σε περισσότερες από 150 χώρες συνεισφέροντας παγκοσμίως επιπέδου δυνατότητας, βαθιά γνώση και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες που ανταποκρίνονται στις πιο πολύπλοκες επιχειρηματικές προκλήσεις των πελατών μας. Για να μάθετε περισσότερα για το πώς τα περίπου 245.000 στελέχη μας δημιουργούν τον αντίκτυπο που μετράει παρακαλούμε να συνδεθείτε μαζί μας μέσω Facebook, LinkedIn ή Twitter.

Το υλικό αυτό περιέχει αποκλειστικά και μόνο γενικές πληροφορίες και καμία από τις εταιρείες μέλη του διεθνούς δικτύου της Deloitte Touche Tohmatsu Limited ή άλλες συνεργαζόμενες οντότητες (συνολικά, το δίκτυο της Deloitte) δεν δύναται να εκληφθεί ότι δι' αυτού παρέχει συμβουλές ή υπηρεσίες. Ως εκ τούτου, οι αναγνώστες θα πρέπει να αναζητήσουν εξειδικευμένες συμβουλές σχετικά με κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζουν. Προτού λάβετε αποφάσεις ή προβείτε σε ενέργειες που μπορεί να επηρεάσουν τα οικονομικά ή την επιχείρησή σας, θα πρέπει να συμβουλευτείτε ειδικό επαγγελματία σύμβουλο. Καμία νομική οντότητα του δικτύου της Deloitte δεν αποδέχεται ευθύνη για οιαδήποτε ζημία υποστεί οποιοσδήποτε που βασίστηκε στο παρόν.

© 2018. Για περισσότερες πληροφορίες, επικοινωνήστε με τη Deloitte Ελλάδος.

Για να μην λαμβάνετε emails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα απαντητικό email στον αποστολέα με τη λέξη "Unsubscribe" στο πεδίο του θέματος.