



## Πρόσφατες εξελίξεις στο πεδίο των φορολογικών ελέγχων

Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) προέβη στις 17.04.2018 στην έκδοση της ερμηνευτικής εγκυκλίου (ΠΟΛ.) 1073/2018 παρέχοντας οδηγίες για την κοινοποίηση των εντολών φορολογικού ελέγχου σε συνέχεια του Ν.4512/2018 ο οποίος τροποποίησε τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013) σχετικά με την υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης.

### Επικοινωνία

#### Ευτυχία Πηλιγκου

Tax Partner

[epiligou@deloitte.gr](mailto:epiligou@deloitte.gr)

Τηλ.: 210 6781294

#### Θωμάς Λεβέντης

Tax Partner

[tlevantis@deloitte.gr](mailto:tlevantis@deloitte.gr)

Τηλ.: 210 6781262

## *Ιστορικό*

Με τον Ν.4512/2018 παρέχεται πλέον η δυνατότητα υποβολής 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).

### *Κοινοποίηση εντολής φορολογικού ελέγχου*

Η εντολή ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο **πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου** και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την έκδοσή της είτε ηλεκτρονικά είτε με συστημένη επιστολή είτε με επίδοση από δικαστικό επιμελητή ή υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης είτε και στο κατάστημα της υπηρεσίας που την εξέδωσε εάν, όμως, συναινέσει σε αυτό το πρόσωπο προς το οποίο γίνεται η κοινοποίηση.

Με την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών γνωστοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις προβλέψεις της παραπάνω εγκυκλίου, η δυνατότητα για υποβολή εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού καθώς και ο προβλεπόμενος περιορισμός των σχετικών προστίμων (50% επί του ποσού του φόρου που προέκυψε) κατά 60% σε περίπτωση εξόφλησής τους εντός 30 ημερών.

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου και την έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, ο φορολογούμενος μπορεί να υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση για φορολογητέα ύλη που δεν έχει περιληφθεί στην εκδοθείσα οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού με τις σχετικές κυρώσεις του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής και του τόκου εκπρόθεσμης καταβολής, αλλά με την επιφύλαξη κοινοποίησης άλλης εντολής ελέγχου.

*Κοινοποίηση εντολής φορολογικού ελέγχου κατόπιν αναπομπής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) και τα διοικητικά δικαστήρια*

Σε περιπτώσεις αναπομπής υποθέσεων στη Φορολογική Διοίκηση για επανάληψη της διαδικασίας λόγω τυπικών πλημμελειών σε συνέχεια αποφάσεων της ΔΕΔ και των διοικητικών δικαστηρίων εφόσον εκδοθεί εντολή ελέγχου σε εκτέλεση των αποφάσεων αυτών, αυτή κοινοποιείται στον φορολογούμενο εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την έκδοσή της.

*Εκκρεμείς εντολές ελέγχου*

Οι εκκρεμείς εντολές φορολογικού ελέγχου, εφόσον αυτές δεν έχουν κοινοποιηθεί ή δεν έχει κοινοποιηθεί η πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. στο πλαίσιο των εντολών αυτών, θα πρέπει να κοινοποιηθούν άμεσα και σε κάθε περίπτωση εντός δεκαπέντε (15) εργάσιμων ημερών από την έκδοση της ως άνω αναφερόμενης ΠΟΛ. 1073/17.04.2018, ήτοι έως **09.05.2018**.

*Λοιπές προβλέψεις*

- Στις περιπτώσεις πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου για τις οποίες προβλέπεται η διενέργεια του ελέγχου χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση επειδή υπάρχει υπόνοια φοροδιαφυγής, η εντολή ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο από τον υπάλληλο ή τους υπαλλήλους που φέρουν την παραπάνω εντολή κατά την είσοδό τους στις εγκαταστάσεις του φορολογουμένου.
- Στις περιπτώσεις φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης η εντολή φορολογικού ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο πριν από την έναρξη των ελεγκτικών ενεργειών και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την έκδοσή της, ενώ σε εξαιρετικές περιπτώσεις και μόνο με αιτιολογημένη απόφαση του προϊσταμένου της Ελεγκτικής Υπηρεσίας μπορεί να υπάρξει παρέκκλιση από την προθεσμία αυτή.

Οι παραπάνω οδηγίες της Φορολογικής Διοίκησης αποτελούν θετική εξέλιξη σύμφωνη με τις αρχές της ασφάλειας δικαίου και της χρηστής διοίκησης. Ρυθμίζεται με αυτόν τον τρόπο ένα κενό που υπήρχε στη διαδικασία των φορολογικών ελέγχων καθόσον ήταν πολλές οι περιπτώσεις ελέγχων που ξεκινούσαν χωρίς να έχει κοινοποιηθεί εντολή ελέγχου.



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](http://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 Εταιρία 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 Εταιρία 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 εταιριών-μελών που δραστηριοποιούνται σε περισσότερες από 150 χώρες συνεισφέροντας παγκοσμίου επιπέδου δυνατότητες, 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.