

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2013

# ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ (ν.4174/2013)



Εμμανουήλ Πετράκης  
Senior Partner – Head of Tax

TMS AUDITORS SA  
Λουκιανού 6  
106 75 Αθήνα

Τηλ.: 210 7253580-1  
Fax: 210 7253582

**tms**  
AUDIT • TAX • ADVISORY



## ***Εισαγωγή***

Σκοπός της παρουσίασης αυτής είναι η ανάλυση των κυριότερων σημείων του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013).

Για περισσότερες πληροφορίες ή διευκρινίσεις μη διστάσετε να απευθυνθείτε στο Φορολογικό Τμήμα της TMS Auditors.

## ***Ποιοι είμαστε***

Η TMS Auditors είναι εταιρεία παροχής ελεγκτικών, φορολογικών, συμβουλευτικών και λογιστικών υπηρεσιών με έδρα την Ελλάδα.

Η TMS Auditors αποτελεί ανεξάρτητο μέλος του Διεθνούς Δικτύου ελεγκτικών επιχειρήσεων «IAPA International», το οποίο είναι παγκοσμίως ο 9ος σε μέγεθος Οργανισμός, έχει ιδρυθεί το 1979 και αποτελείται από 220 εταιρείες-μέλη, με γραφεία σε 60 χώρες.

Παρέχουμε στοχευόμενες και εξειδικευμένες υπηρεσίες σε επιχειρήσεις και δημόσιους φορείς σε κάθε στάδιο της ανάπτυξής τους.

## ***Στοιχεία Επικοινωνίας :***

Λουκιανού 6, Αθήνα

Τηλ: 210-7253580-1

Φαξ: 210-7253582

Email: [tax@tms-auditors.gr](mailto:tax@tms-auditors.gr)

[www.tms-auditors.gr](http://www.tms-auditors.gr)

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

---

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ .....	1
ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ .....	2
ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ .....	6
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ.....	7
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ .....	9
ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ .....	11
ΜΕΤΡΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ .....	13
ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ.....	14
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ .....	17
ΈΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ .....	18

## ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ

- ✓ Προσδιορίζεται ο τρόπος κοινοποίησης των πράξεων της φορολογικής Διοίκησης τόσο στα φυσικά όσο και στα νομικά πρόσωπα.
- ✓ Προβλέπεται η δυνατότητα κοινοποίησης πράξεων που αφορούν στη φορολογία ακινήτων με επίδοση στο πρόσωπο που έχει έννομη σχέση (π.χ. μίσθωση) με τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου ή με θυροκόλλησή της στο ακίνητο.
- ✓ Προβλέπεται (με την επιφύλαξη των ειδικότερων διατάξεων Φ.Π.Α.) η υποχρέωση ορισμού φορολογικού εκπροσώπου με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα εκ μέρους του φορολογουμένου ο οποίος δε διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, ώστε η διοίκηση να επικοινωνεί μαζί του.
- ✓ Προβλέπεται η δεσμευτικότητα των ερμηνευτικών εγκυκλίων (σε αντίθεση με τις ατομικές απαντήσεις) για τη φορολογική διοίκηση.
- ✓ Διευκρινίζεται η διαδικασία εγγραφής στο φορολογικό μητρώο και η χορήγηση Α.Φ.Μ.
- ✓ Διευκρινίζεται η διαδικασία και οι προϋποθέσεις έκδοσης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας.
- ✓ Διευκρινίζεται η διαδικασία τήρησης και φύλαξης βιβλίων και στοιχείων, παροχής πληροφοριών στη Διοίκηση από το φορολογούμενο και τρίτους.
- ✓ Καθορίζεται η υποβολή δηλώσεων αρχικών, τροποποιητικών, με επιφύλαξη.
- ✓ Τεκμηριώνεται η μεθοδολογία ενδοομιλικών τιμολογήσεων, με κύριο σημείο διαφοροποίησης σε σχέση με τις ισχύουσες διατάξεις τα εφαρμοζόμενα όρια για την τεκμηρίωση των συναλλαγών, καθώς πλέον απαλλάσσονται της σχετικής υποχρέωσης οι επιχειρήσεις με:
  - Ενδοομιλικές συναλλαγές αξίας μέχρι €100.000 και ετήσιο κύκλο εργασιών έως €5.000.000
  - Ενδοομιλικές συναλλαγές αξίας μέχρι €200.000 και ετήσιο κύκλο εργασιών άνω των €5.000.000
- ✓ Καθορίζονται τα πρόστιμα τεκμηρίωσης ενδοομιλικών τιμολογήσεων.
- ✓ Καθορίζονται οι εξουσίες της Διοίκησης κατά τη διενέργεια φορολογικών ελέγχων
- ✓ Καθορίζονται οι έννοιες του άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου, διορθωτικού και του προληπτικού προσδιορισμού φόρου.
- ✓ Προβλέπονται τα μέτρα διασφάλισης των οφειλών στο Δημόσιο και τα μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης
- ✓ Θεσπίζεται η υποχρέωση καταβολής τόκων σε περίπτωση εκπρόθεσμης πληρωμής φόρου, οι οποίοι προσμετρούνται για την χρονική περίοδο από την λήξη της νόμιμης προθεσμίας έως και την ημερομηνία καταβολής του φόρου.
- ✓ Θεσπίζεται η υποχρέωση καταβολής τόκων και από τη Φορολογική Διοίκηση σε περίπτωση αχρεώστητης καταβολής φόρου, η επιστροφή του οποίου δεν ολοκληρώνεται εντός 90 ημερών από την ημερομηνία παραλαβής του σχετικού αιτήματος.
- ✓ Ορίζονται οι διαδικαστικές παραβάσεις, οι παραβάσεις φοροδιαφυγής καθώς και τα αντίστοιχα πρόστιμά τους.
- ✓ Καθορίζεται η διαδικασία της ενδικοφανούς προσφυγής.
- ✓ Ορίζεται ότι οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τίθενται σε ισχύ από 1η Ιανουαρίου 2014, με εξαίρεση τις παραβάσεις φοροδιαφυγής οι οποίες διαπράττονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του ν. 4174/2013 δηλαδή 26/07/2013 και έπειτα.

# ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

## ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΠΡΑΞΕΩΝ

- ✓ Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση προς τους φορολογούμενους γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.
- ✓ Στα φυσικά πρόσωπα θεωρείται ότι συντελείται εφόσον:
  - κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις διατάξεις που εκάστοτε ισχύουν για την ηλεκτρονική κοινοποίηση, ή
  - αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας τους ή
  - επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.
- ✓ Στα νομικά πρόσωπα θεωρείται ότι συντελείται εφόσον:
  - κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά στο νόμιμο εκπρόσωπο ή στο φορολογικό εκπρόσωπο ή
  - παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή
  - αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή
  - επιδοθεί στο νόμιμο εκπρόσωπο ή στον καθορισμένο φορολογικό εκπρόσωπο μόνον εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.

Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση (15) εργάσιμων ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως με την παρέλευση (30) εργάσιμων ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής.

Κοινοποίηση πράξης, η οποία αφορά τη φορολογία ακινήτων, είναι δυνατόν να συντελεσθεί με επίδοση και σε οποιοδήποτε ενήλικο φυσικό πρόσωπο που έχει έννομη σχέση με τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου (π.χ. μίσθωσης) και είναι παρόν στο ακίνητο ή με θυροκόλλησή της στο ακίνητο.

## ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ-ΕΓΓΡΑΦΩΝ

- ✓ Δήλωση, προσφυγή ή άλλο έγγραφο που υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση λογίζεται ότι υποβλήθηκε στην ημερομηνία που κατατίθεται και πρωτοκολλείται ή, εφόσον αποσταλεί ταχυδρομικώς την ημερομηνία σήμανσης με ταχυδρομική σφραγίδα ή, στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής, κατά την ημερομηνία παραλαβής από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.
- ✓ Εάν η εκπνοή προθεσμίας συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό.

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ

---

Φορολογούμενος που δε διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται να ορίσει εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα. Εξαιρετικά, για την εκπροσώπηση, για σκοπούς του Φ.Π.Α. ισχύουν οι ειδικές διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α.

## ΕΡΜΗΝΕΥΤΙΚΕΣ ΕΓΚΥΚΛΙΟΙ ΚΑΙ ΟΔΗΓΙΕΣ

---

- ✓ Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι δημοσιεύονται στον ιστότοπο του Υπουργείου Οικονομικών και ισχύουν από τη δημοσίευσή τους.
- ✓ Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.
- ✓ Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι δεν είναι δεσμευτικές για τους φορολογούμενους.
- ✓ Απαντήσεις που παρέχονται ή απόψεις που διατυπώνονται από υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης σχετικά με την ερμηνεία της φορολογικής νομοθεσίας (ατομικές λύσεις), δε δεσμεύουν τη Φορολογική Διοίκηση.

## ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ (Α.Φ.Μ.)

---

- ✓ Κάθε πρόσωπο που πρόκειται να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης, υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο.
- ✓ Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να απαιτήσει εγγύηση από οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο, εάν μέτοχος ή εταίρος του νομικού προσώπου υπήρξε κατά τα τελευταία (5) έτη, πριν από την υποβολή της, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ή νόμιμος εκπρόσωπος άλλου νομικού προσώπου ή ήταν «συνδεδεμένο πρόσωπο» με άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο, που πτώχευσαν ή κατέστησαν αφερέγγυα και η πτώχευση ή αφερεγγυότητα είχε ως αποτέλεσμα τη μη είσπραξη ή διακινδύνευση είσπραξης ληξιπρόθεσμων φορολογικών οφειλών τουλάχιστον € 15.000.
- ✓ Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, υποχρεούται να ενημερώνει εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση εντός (10) ημερών για μεταβολές στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, τη διεύθυνση κατοικίας ή τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα, ή το αντικείμενο της δραστηριότητάς του.

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑ

---

- ✓ Η Φορολογική Διοίκηση χορηγεί αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας, μόνο εφόσον ο φορολογούμενος δεν έχει ληξιπρόθεσμες φορολογικές οφειλές και έχει υποβάλει όλες τις φορολογικές δηλώσεις στο παρελθόν.
- ✓ Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ενταχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών, δύναται να ζητήσει την **έκδοση βεβαίωσης οφειλής ισχύος** η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει τον έναν μήνα ώστε να πραγματοποιήσει τις πράξεις και συναλλαγές, για τις οποίες απαιτείται η υποβολή της βεβαίωσης αυτής
- ✓ Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να ενημερώνει εγγράφως το φορολογούμενο κατόπιν αιτήματός του σχετικά με τις εκκρεμείς φορολογικές οφειλές του.

## **ΦΥΛΑΞΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

---

Τα βιβλία και στοιχεία πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

- για διάστημα (5) ετών ή
- έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω της εξόφλησής της .

Επίσης, στην περίπτωση που :

- ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας,
- ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,
- ασκηθεί προσφυγή, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης.

## **ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ**

---

Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός (5) εργασίμων ημερών από την παραλαβή του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν.

Επίσης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός (5) εργασίμων ημερών από την παραλαβή του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν.

Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στο φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

Οι κρατικές υπηρεσίες, οι δικαστικές-εισαγγελικές αρχές καθώς και όλοι οι δημόσιοι οργανισμοί, υποχρεούνται να παρέχουν στη Φορολογική Διοίκηση κάθε διαθέσιμη πληροφορία. Για πληροφορίες ή έγγραφα που αφορούν σε ποινικές υποθέσεις, απαιτείται προηγούμενη έγγραφη άδεια του αρμόδιου Εισαγγελέα.

Ο Γενικός Γραμματέας δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα και από τρίτα πρόσωπα, όπως είναι τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, οι οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων, τα επιμελητήρια, οι συμβολαιογράφοι, οι υποθηκοφύλακες κ.α.

Τα παραπάνω πρόσωπα υποχρεούνται να απαντήσουν εντός (10) ημερών και για εξαιρετικά έκτακτες περιπτώσεις η προθεσμία μπορεί να παραταθεί για (20) επιπλέον ημέρες.

Τρίτα πρόσωπα που δεσμεύονται από επαγγελματικό απόρρητο υποχρεούνται στη χορήγηση των πληροφοριών, εφόσον αυτές αφορούν οικονομικές συναλλαγές τους με το φορολογούμενο. Για τις λοιπές πληροφορίες που προστατεύονται από επαγγελματικό απόρρητο απαιτείται έγγραφη άδεια από τον αρμόδιο Εισαγγελέα.

✓ **Τροποποιητική Δήλωση:**

- Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. Αν αυτή υποβληθεί εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής δήλωσης τότε επέχει θέση αρχικής δήλωσης.
- Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

✓ **Δήλωση με επιφύλαξη:**

- Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα.
- Μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή, ή σε σχέση με τις εκπτώσεις που διενεργούνται σχετικά με αυτή.
- Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης τότε προβλέπεται η δυνατότητα προσφυγής.



## ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

### ΦΑΚΕΛΟΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ

- ✓ Οι υπόχρεοι απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης Φακέλου Τεκμηρίωσης, εφόσον:
  - οι συναλλαγές ή μεταφορά λειτουργιών ανέρχονται μέχρι €100.000 ετησίως και αθροιστικώς, όταν ο κύκλος εργασιών του υπόχρεου δεν υπερβαίνει τα €5.000.000 ετησίως, ή
  - οι συναλλαγές ή μεταφορά λειτουργιών ανέρχονται μέχρι €200.000 ετησίως και αθροιστικώς, όταν ο κύκλος εργασιών του υπόχρεου υπερβαίνει τα €5.000.000 ετησίως.
- ✓ Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης αποτελείται από το Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, κατά περίπτωση, και συνοδεύεται από Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά εντός (50) ημερών από το τέλος κάθε φορολογικού έτους.
- ✓ Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης τίθεται στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης οποτεδήποτε ζητηθεί από αυτή και εντός (30) ημερών.
- ✓ Σε περίπτωση μεταβολής των συνθηκών της αγοράς που επηρεάζουν τα δεδομένα που περιέχονται στο Φάκελο Τεκμηρίωσης, ο υπόχρεος οφείλει να ενημερώνει ή να επικαιροποιεί το Φάκελο Τεκμηρίωσης έως το τέλος του φορολογικού έτους, εντός του οποίου έλαβε χώρα η μεταβολή.

### ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑΣ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ

- ✓ Αντικείμενο της προέγκρισης αποτελεί το ενδεδειγμένο σύνολο κριτηρίων που χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό των τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών κατά τη διάρκεια μιας συγκεκριμένης χρονικής περιόδου. Τα κριτήρια αυτά περιλαμβάνουν κυρίως:
  - τη χρησιμοποιούμενη μέθοδο τεκμηρίωσης,
  - τα συγκριτικά στοιχεία,
  - τις παραδοχές για τις μελλοντικές συνθήκες.
- ✓ Η απόφαση εκδίδεται εντός (120) ημερών από την υποβολή της αίτησης προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης. Η διάρκεια ισχύος της απόφασης προέγκρισης δε δύναται να υπερβαίνει τα (4) έτη.
- ✓ Ο φορολογικός έλεγχος των συναλλαγών, οι οποίες αποτελούν αντικείμενο της προέγκρισης, περιορίζεται στην επαλήθευση, ότι τηρήθηκαν τα οριζόμενα στην απόφαση προέγκρισης και ότι εξακολουθούν να ισχύουν οι παραδοχές, οι περιστάσεις και οι όροι στις οποίες αυτή βασίστηκε.
- ✓ Η απόφαση προέγκρισης αναθεωρείται εφόσον:
  - οι παραδοχές στις οποίες βασίστηκε αποδειχθούν εσφαλμένες ή ανακριβείς,
  - επήλθε ουσιώδης μεταβολή παραδοχών ή συνθηκών που καθιστά αδύνατη την τήρηση των οριζόμενων στην απόφαση προέγκρισης,
  - διαπιστωθεί ότι οι αιτούντες δεν τήρησαν ουσιώδη όρο ή υποχρέωση που ορίζονται στην απόφαση προέγκρισης.
- ✓ Η απόφαση προέγκρισης δύναται να ακυρωθεί εφόσον:
  - διαπιστωθεί ότι επήλθε ουσιώδης μεταβολή των παραδοχών
  - διαπιστωθεί ότι η επιχείρηση δεν τήρησε ουσιώδεις όρους ή υποχρεώσεις

# ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

## ΕΞΟΥΣΙΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

- ✓ 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, τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων.
- ✓ Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

## ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα :

- να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.
- να έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε φυλασσόμενα αρχεία, καθώς και στα λογιστικά προγράμματα και τις πληροφορίες που έχουν καταχωρηθεί σε αυτά.
- να διενεργεί επανέλεγχο φορολογικής περιόδου που έχει ήδη ελεγχθεί μόνον εάν προκύψουν νέα στοιχεία, τα οποία επηρεάζουν τον υπολογισμό της φορολογικής οφειλής. Ως «νέο στοιχείο» νοείται κάθε στοιχείο, το οποίο δεν θα μπορούσε να είναι γνωστό στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο.

## ΕΠΙΛΟΓΗ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΕΛΕΓΧΟ

Πραγματοποιείται με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή κατ' εξαίρεση με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται με πράξη του Γενικού Γραμματέα, η οποία δε δημοσιοποιείται.

## **ΜΕΘΟΔΟΙ ΕΜΜΕΣΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ**

---

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

- της αρχής των αναλογιών,
- της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,
- της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,
- της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και
- του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Οι τεχνικές αυτές θα διευκρινιστούν με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.

## **ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

---

- ✓ Η Φορολογική Διοίκηση γνωστοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του εντός (20) ημερών από την παραλαβή της έγγραφης γνωστοποίησης.
- ✓ Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός ενός μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου.

# ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

## **ΑΜΕΣΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ**

«Άμεσος προσδιορισμός φόρου» είναι ο προσδιορισμός φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης.

Ο φορολογούμενος δύναται να τροποποιεί τη φορολογική δήλωσή του καταβάλλοντας την επιπλέον διαφορά φόρου ή δικαιούμενος επιστροφή του υπερβάλλοντος φόρου, έως την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου.

## **ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ**

Εκδίδεται στις περιπτώσεις όπου η οφειλή δεν προσδιορίζεται άμεσα και ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, αλλά βασίζεται σε στοιχεία που παρέχει ο φορολογούμενος με την υποβολή της δήλωσης ή τα οποία έχει ούτως ή άλλως στην διάθεσή της η Διοίκηση.

## **ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ**

Εκδίδεται όταν δεν έχει υποβληθεί φορολογική δήλωση βάσει κάθε στοιχείου και πληροφορίας που έχει στη διάθεσή της η Διοίκηση και παύει αυτοδικαίως με την υποβολή δήλωσης από τον φορολογούμενο.

## **ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ**

Εκδίδεται έπειτα από έλεγχο εφόσον αιτιολογημένα διαπιστώνεται ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός του φόρου - άμεσος, διοικητικός, εκτιμώμενος ή προληπτικός - ήταν εσφαλμένος ή ανακριβής.

## **ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ**

Μπορεί να εκδοθεί πριν την ημερομηνία υποβολής δήλωσης συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου, προκειμένου να διασφαλισθεί η είσπραξη του φόρου εφ' όσον υφίστανται συγκεκριμένες ενδείξεις ότι ο φορολογούμενος σκοπεύει να εγκαταλείψει τη χώρα, θέτοντας σε κίνδυνο την είσπραξη του φόρου, ιδίως μέσω της μεταβίβασης περιουσιακών του στοιχείων σε άλλο πρόσωπο.

Στην περίπτωση αυτή ο φορολογούμενος είτε καταβάλλει εφάπαξ τη φορολογική οφειλή που ορίζεται από τον προληπτικό προσδιορισμό φόρου, είτε εξασφαλίζει την καταβολή αυτής, παρέχοντας εγγύηση ή αποδεχόμενος την εγγραφή βάρους επί της περιουσίας του υπέρ της Φορολογικής Διοίκησης.

Ο προληπτικός προσδιορισμός φόρου ακολουθείται από διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός (1) έτους μετά την ημερομηνία έκδοσης της πράξης προληπτικού προσδιορισμού φόρου.

## ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός (5) ετών από τη λήξη του οικείου φορολογικού έτους.

Οι περιπτώσεις παραγραφής συνοψίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορίες	Χρόνος
Έκδοση διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου .	5 έτη από τη λήξη του φορολογικού έτους
<b>Παράταση 5ετούς παραγραφής</b>	<b>Για περίοδο 1 έτους από:</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>υποβολή τροποποιητικής δήλωσης εντός 5ου έτους του χρόνου παραγραφής</li></ul>	- λήξη πενταετίας
<ul style="list-style-type: none"><li>αίτημα για χορήγηση πληροφοριών από χώρα της αλλοδαπής</li></ul>	- την παραλαβή τους από τη φορολογική αρχή
<ul style="list-style-type: none"><li>άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής</li></ul>	- την έκδοση απόφασης
Έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής	20 έτη από τη λήξη του φορολογικού έτους

# ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

## ΠΛΗΡΩΜΗ-ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ

Περιπτώσεις	Χρόνος καταβολής
Άμεσος / διοικητικός προσδιορισμός	Όπως ορίζεται από το νόμο της αντίστοιχης φορολογίας
Διορθωτικός προσδιορισμός	Εντός 30 ημερών από την κοινοποίηση της πράξης
Εκτιμώμενος / προληπτικός προσδιορισμός	Εντός 3 ημερών από την κοινοποίηση της πράξης
Οριστική απόφαση διοικητικού δικαστηρίου	Καταβολή σε 2 ίσες μηνιαίες δόσεις. Η 1η δόση καταβάλλεται έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα και η 2η στο τέλος του μεθεπόμενου μήνα.
Επιστροφή φόρου	Εντός 90 ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος, εκτός αν προβλέπεται συντομότερο διάστημα από την κείμενη νομοθεσία

## ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΡΥΘΜΙΣΗΣ ΟΦΕΙΛΩΝ-ΤΜΗΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΣΕ ΔΟΣΕΙΣ

Μετά από αίτηση του φορολογουμένου πριν τη λήξη της προθεσμίας καταβολής φόρου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εγκρίνει πρόγραμμα ρύθμισης καταβολής των φορολογικών οφειλών σε μία ή περισσότερες δόσεις, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται και αποδεικνύει ότι αντιμετωπίζει οικονομική αδυναμία για την καταβολή του φόρου στη νόμιμη προθεσμία αλλά και ότι έχει τη δυνατότητα συμμόρφωσης με το πρόγραμμα ρύθμισης.

Το πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών δεν μπορεί να υπερβαίνει το (1) έτος. Κατ' εξαίρεση το πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών μπορεί να εκτείνεται έως (2) έτη για φόρους που καταβάλλονται εφάπαξ.

Για την υποβολή αίτησης υπαγωγής σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών, ο φορολογούμενος πρέπει να παράσχει τα εξής στοιχεία:

- αναλυτική δήλωση των εισοδημάτων του, περιουσιακών στοιχείων του και οφειλών του σε τρίτους,
- αποδεικτικά στοιχεία για την υποβολή όλων των φορολογικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν τα τελευταία (5) έτη,
- για φορολογικές οφειλές άνω των € 5.000, αποδεικτικά στοιχεία για τη δυνατότητα καταβολής των μηνιαίων δόσεων,
- για φορολογικές οφειλές άνω των € 50.000, έγγραφα με τα οποία αποδεικνύεται, αφενός, η προσωρινή οικονομική του αδυναμία και, αφετέρου, η δυνατότητα τήρησης των όρων του προγράμματος ρύθμισης οφειλών ή
- για φορολογικές οφειλές άνω των € 150.000, εγγυήσεις ή άλλο εμπράγματο βάρος.

Η πρώτη δόση του προγράμματος ρύθμισης οφειλών καταβάλλεται εντός (3) εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογουμένου για την έγκριση του προγράμματος. Οι υπόλοιπες δόσεις καταβάλλονται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα κάθε επόμενου μήνα. Αν παραλειφθεί η καταβολή μίας δόσης, επιβάλλεται προσαύξηση ίση με ποσοστό (15%) επί του ποσού της καταβλητέας δόσης. Η δόση που δεν έχει καταβληθεί εμπροθέσμως σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο καταβάλλεται μαζί με την προσαύξηση το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της επόμενης δόσης.

Το πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών παύει να ισχύει με συνέπεια την υποχρέωση άμεσης καταβολής του υπόλοιπου εάν ο φορολογούμενος:

- δεν καταβάλλει μέσα στις προβλεπόμενες προθεσμίες περισσότερες από μία δόσεις,
- καθυστερήσει την καταβολή της τελευταίας δόσης για περισσότερο από ένα μήνα,
- δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις φορολογίας εισοδήματος και φορολογίας Φ.Π.Α. κατά την περίοδο του προγράμματος ρύθμισης οφειλών,
- παρείχε ελλιπή ή ανακριβή στοιχεία για την έγκριση του προγράμματος ρύθμισης οφειλών.

Η σειρά εξόφλησης των οφειλών είναι η κάτωθι:

- 1) έξοδα είσπραξης,
- 2) τόκος επί του φόρου,
- 3) πρόστιμα που σχετίζονται με το φόρο,
- 4) το αρχικό ποσό του φόρου.

# ΜΕΤΡΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ

## ΛΗΨΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΜΕΤΡΩΝ

Η Φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να διασφαλίζει την είσπραξη φόρων μπορεί σε επείγουσες περιπτώσεις να προβαίνει χωρίς δικαστική απόφαση στην επιβολή συντηρητικής κατάσχεσης κινητών, ακινήτων, εμπραγμάτων δικαιωμάτων σε αυτά, απαιτήσεων και γενικά όλων των περιουσιακών στοιχείων του οφειλέτη του Δημοσίου είτε βρίσκονται στα χέρια του είτε στα χέρια τρίτου.

## ΛΗΨΗ ΜΕΤΡΩΝ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΥΠΟΝΟΙΑΣ ΚΑΤΑΔΟΛΙΕΥΣΗΣ

- ✓ Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που υπάρχουν πληροφορίες ή υπόνοιες ότι ο φορολογούμενος θα προβεί σε μεταβίβαση περιουσιακών του στοιχείων ή προβαίνει σε προπαρασκευαστικές ενέργειες για να εγκαταλείψει τη χώρα ή σε οποιαδήποτε άλλη ενέργεια που θέτει σε κίνδυνο την είσπραξη του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να λαμβάνει μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης ακόμη και πριν τη νόμιμη ημερομηνία καταβολής της οφειλής με τη σύμφωνη γνώμη του Οικονομικού Εισαγγελέα.
- ✓ Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος μεταβιβάσει περιουσιακά στοιχεία του, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβαίνει στην άσκηση αγωγής καταδολίευσης για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τα άρθρα 931κ.ε. του ΑΚ και για τη χρονική περίοδο μέχρι (2) έτη από την ημερομηνία της καταδολιευτικής ενέργειας.

## ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ

Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

Αν κατά το χρόνο διάλυσης νομικού προσώπου δεν έχουν εξοφληθεί όλες οι φορολογικές υποχρεώσεις του νομικού προσώπου, περιλαμβανόμενων των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, οι κατά το χρόνο διάλυσης αυτών μέτοχοι ή εταίροι με ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον (5%) ευθύνονται αλληλεγγύως με το νομικό πρόσωπο για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, μέχρι του ποσού των αναληφθέντων κερδών ή απολήψεων σε μετρητά ή σε είδος λόγω της ιδιότητας του μετόχου ή εταίρου κατά τα (3) τελευταία έτη προ της λύσης, εκτός αν τα εν λόγω νομικά πρόσωπα είναι εισηγμένα στο ΧΑ.



# ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ

## ΤΟΚΟΙ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ - ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ – ΠΡΟΣΤΙΜΑ

- ✓ Σε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλλει τόκους για τη χρονική περίοδο από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας έως και την ημερομηνία καταβολής του φόρου. Αντίθετα προβλέπεται ότι σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος φόρου εκ μέρους του φορολογούμενου (αχρεώστητη καταβολή), η Φορολογική Αρχή υποχρεούται να καταβάλλει τόκους για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία της καταβολής του υπερβάλλοντος φόρου μέχρι την ημερομηνία επιστροφής του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου διενεργηθεί εντός (90) ημερών από την αίτηση επιστροφής.
- ✓ Ο καθορισμός του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων γίνεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.
- ✓ Οι παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας διακρίνονται σε διαδικαστικές και σε έχουσες ως σκοπό τη φοροδιαφυγή.

### Κατάλογος Διαδικαστικών Παραβάσεων

<b>Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη</b> δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης ή δήλωσης παρακράτησης φόρου.
<b>Μη συμμόρφωση</b> σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφορίας ή στοιχείου.
<b>Μη συνεργασία</b> στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου.
<b>Μη γνωστοποίηση</b> στη φορολογική διοίκηση του διορισμού του φορολογικού εκπροσώπου.
<b>Μη εγγραφή</b> στο φορολογικό μητρώο.
<b>Μη συμμόρφωση</b> με υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων.

Πρόστιμα σε διαδικαστικές παραβάσεις	Πρόστιμο (€)
<b>Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη</b> υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης που δεν προκύπτει φόρος	100
<b>Άλλη παράβαση</b> όπου ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων	100
<b>Άλλη παράβαση</b> όπου ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα	1.000
<b>Άλλη παράβαση</b> όπου ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα	2.500
<b>Μη εγγραφή</b> στο φορολογικό μητρώο	2.500
<b>Υποτροπή</b> εντός 5 ετών	Διπλασιασμός αρχικού προστίμου
<b>Δεύτερη υποτροπή</b> εντός 5 ετών	Τετραπλασιασμός αρχικού προστίμου

Κατάλογος Πράξεων Φοροδιαφυγής
Η απόκρυψη καθαρών εισοδημάτων από οποιαδήποτε πηγή με υποβολή δήλωσης ή με υποβολή ανακριβούς δήλωσης και με σκοπό τη μη πληρωμή φόρου εισοδήματος.
Η μη απόδοση, ανακριβής απόδοση, συμψηφισμός, έκπτωση ή διακράτηση Φ.Π.Α. και παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών.
Η είσπραξη επιστροφής των φόρων μετά από παραπλάνηση της Φορολογικής Διοίκησης.
Η έκδοση πλαστών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων.
Η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών.

**Να σημειωθεί ότι τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.**

Πρόστιμα σε παραβάσεις φοροδιαφυγής	Πρόστιμο
Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση παραστατικού στοιχείου με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής για ποσό αξίας μεγαλύτερο από τα € 5.000	40% της αξίας της αποκρυβείσας συναλλαγής και ελάχιστο πρόστιμο €2.500
Έκδοση πλαστών φορολογικών στοιχείων	100% της αξίας του στοιχείου
Έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψη εικονικών στοιχείων	50% της αξίας του στοιχείου
Έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψη εικονικών στοιχείων με αξία μερικώς εικονική	Επιβολή προστίμου για το μέρος της εικονικής αξίας
Αδύνατος προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας	25% της αξίας του στοιχείου
Λήψη εικονικού στοιχείου εφόσον η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη	25% της αξίας του στοιχείου
Λήψη εικονικού στοιχείου εφόσον η λήψη του δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου έτους	15% της αξίας του στοιχείου
Εικονικότητα του στοιχείου που αφορά στο χαρακτηρισμό της αναγραφείσας συναλλαγής, η οποία αφορά σε άλλη υποκρυπτόμενη πραγματική συναλλαγή, και η έκδοσή του δεν επιφέρει απώλεια εσόδων	€ 500 ανά εικονικό στοιχείο και ανώτατο πρόστιμο €50.000 ανά φορολογικό έτος (πρόστιμο για την έκδοση μη προσήκοντος στοιχείου)
Διενέργεια έκπτωσης φόρου εισροών ή λήψη επιστροφής λόγω λήψης νοθευμένου φορολογικού στοιχείου ή μη απόδοση φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία	50% του φόρου που εξέπεσε ή που έλαβε ως επιστροφή ή του μη αποδοθέντος φόρου, ανεξάρτητα από το εάν προκύπτει φόρος για καταβολή

**Πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών**

Παράβαση	Πρόστιμο
Εκπρόθεσμη υποβολή Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών – Μη διάθεση του φακέλου τεκμηρίωσης εντός της νόμιμης προθεσμίας	σε 1/1000 των δηλουμένων ακαθάριστων εσόδων (όχι μικρότερο από € 1.000 και όχι μεγαλύτερο από € 10.000)
Μη υποβολή Συνοπτικού Πίνακα ή μη διάθεση Φακέλου Τεκμηρίωσης	σε 1/1000 των δηλουμένων ακαθάριστων εσόδων (όχι μικρότερο από € 10.000 και όχι μεγαλύτερο από € 100.000)
Υποτροπή εντός 5 ετών	Διπλασιασμός του αρχικού προστίμου
Δεύτερη υποτροπή εντός 5 ετών	Τετραπλασιασμός του αρχικού προστίμου

## Άλλα Πρόστιμα

Παράβαση	Πρόστιμο
Εκπρόθεσμη καταβολή φόρου (παρέλευση δίμηνης προθεσμίας από τη νόμιμη προθεσμία καταβολής)	10% του μη εμπροθέσμως καταβληθέντος φόρου
Εκπρόθεσμη καταβολή φόρου (μετά από 1 έτος από την παρέλευση της νόμιμης προθεσμίας)	20% του φόρου
Εκπρόθεσμη καταβολή φόρου (μετά από 2 έτη από την παρέλευση της νόμιμης προθεσμίας)	30% του φόρου
Ανακριβής δήλωση με διαφορά φόρου 5%-20%	10% επί του ποσού της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει από τη φορολογική δήλωση και του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό
Ανακριβής δήλωση με διαφορά φόρου 21%-50%	30% επί του ποσού της διαφοράς
Ανακριβής δήλωση με διαφορά φόρου μεγαλύτερο από 51%	100% επί του ποσού της διαφοράς
Μη υποβολή δήλωσης	Πρόστιμο ίσο με το ποσό του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση
Μη απόδοση παρακρατηθέντος φόρου	Πρόστιμο ίσο με το ποσό του μη αποδοθέντος φόρου

## **ΕΙΔΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ -ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗ**

Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή εντός (30) ημερών με αίτημα την επανεξέτασή της.

Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής βεβαιώνεται άμεσα το (100%) του αμφισβητούμενου ποσού από τη Φορολογική Διοίκηση, καταβάλλεται ποσοστό (50%) αυτού και αναστέλλεται η καταβολή του υπολοίπου.

Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασής της στον υπόχρεο, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια **ανεπανόρθωτη βλάβη** για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός (20) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί.

Εντός (60) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση.

Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου.

Η Φορολογική Διοίκηση δεν έχει δικαίωμα προσφυγής κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

### **Παρατηρήσεις:**

Στην ουσία η νέα διάταξη επαναλαμβάνει τα οριζόμενα στο άρθρο 70B του νόμου 2238/1994, με μόνη διαφορά την άμεση βεβαίωση του 100% (αντί του 50%) του αμφισβητούμενου ποσού, η καταβολή του οποίου αναστέλλεται κατά το ήμισυ.

Σημειώνεται ότι η πρόσφατη απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1209/6.9.2013, για την εφαρμογή του άρθρου 70B, ορίζει τις προϋποθέσεις ύπαρξης ανεπανόρθωτης βλάβης, για την τεκμηρίωση της οποίας απαιτείται η δήλωση των παγκοσμίων εισοδημάτων του υπόχρεου, καθώς και του/της συζύγου και τέκνων αυτού, αν πρόκειται για φυσικό πρόσωπο. Τα δε νομικά πρόσωπα υποχρεούνται στη δήλωση της περιουσιακής κατάστασης αυτών, των συνδεδεμένων νομικών προσώπων καθώς και των φυσικών προσώπων που ευθύνονται αλληλεγγύως σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις. Η δήλωση πρέπει σε κάθε περίπτωση να καλύπτει τόσο το τρέχον οικονομικό έτος κατά την κατάθεση της αίτησης αναστολής, όσο και το προηγούμενο αυτού.

## ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ

Οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τίθενται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2014, με εξαίρεση τις παρακάτω περιπτώσεις:

- ✓ Οι διατάξεις του Κώδικα για τους φορολογικούς ελέγχους (εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης-πράξεις προσδιορισμού φόρου) εφαρμόζονται σε όλες τις χρήσεις για τις οποίες μέχρι την ισχύ του Κώδικα δεν έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου ή έχει εκδοθεί αλλά δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου.
- ✓ Οι διατάξεις του Κώδικα για τις κυρώσεις (τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής-παραβάσεις-πρόστιμα) εφαρμόζονται για τις παραβάσεις που διαπράττονται από την ημερομηνία ισχύος του, δηλαδή την 1.1.2014, με εξαίρεση τις διατάξεις που αφορούν στις κυρώσεις για παραβάσεις φοροδιαφυγής που διαπράττονται από τη δημοσίευση του Ν.4174/2013, ήτοι από τις 26 Ιουλίου 2013.

Αυτές μπορούν να εφαρμοστούν και στις παραβάσεις που διαπράχθηκαν πριν από τη δημοσίευση του Κώδικα εφόσον :

- Ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους επισύρουν πρόστιμα για ορισμένες παραβάσεις του ΚΒΣ (αυτοτελής παραβάσεις μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης στοιχείων όταν η αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των € 1.200 και της έκδοσης πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων, λήψης εικονικών, νόθευσης αυτών, καθώς και καταχωρήσεις στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί, όταν είναι μεγαλύτερη των € 1.200 καθώς και πρόστιμα ΦΠΑ για πλαστά, νοθευμένα ή εικονικά φορολογικά στοιχεία (άρθ. 5 του Ν. 2523/1997).
- το νέο καθεστώς επιλεχθεί εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας από τον υπόχρεο ως ευνοϊκότερο για το σύνολο των παραβάσεων που περιέχονται στην ίδια πράξη ή απόφαση επιβολής προστίμου, σύμφωνα με τον κατωτέρω πίνακα.

Καταληκτική ημερομηνία υποβολής του αιτήματος	Κατηγορίες υποθέσεων
Εντός προθεσμίας 15 ημερών από την κοινοποίηση της Απόφασης Επιβολής Προστίμου	Για τις υποθέσεις που δεν έχουν εκδοθεί Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου μέχρι τη δημοσίευση του κώδικα (26-07-2013).
Εντός προθεσμίας 45 ημερών από τη δημοσίευση του κώδικα	Για τις υποθέσεις που έχουν εκδοθεί Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου μέχρι 26-07-2013 και δεν βρίσκονται ακόμη σε στάδιο διοικητικής επίλυσης της διαφοράς
	Για τις υποθέσεις που βρίσκονται στο στάδιο διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.
	Για τις υποθέσεις που εκκρεμούν κατά τη δημοσίευση του κώδικα ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του ΣτΕ.

## Παράδειγμα με ευνοϊκότερο καθεστώς

Παράβαση	Καθεστώς ν.2523/1997	Καθεστώς ν.4174/2013
Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας € 12.000	Ισόποσο πρόστιμο €12.000  Συμβιβασμός ½ € 12.000 X ½ = € 6.000	Πρόστιμο 40% της αξίας € 12.000 X 40%= € 4.800  Πρόστιμο 40% και όχι< € 2.500  Ευνοϊκότερο καθεστώς από τον ν.2523/1997
Έκδοση πλαστού στοιχείου αξίας € 12.000	Διπλάσιο Πρόστιμο €12.000 X 2= € 24.000  Συμβιβασμός ½ € 24.000 X ½ = € 12.000	Ισόποσο Πρόστιμο € 12.000  Ίδιο καθεστώς με τον ν.2523/1997
Έκδοση πλαστού στοιχείου αξίας € 1.100 (Β' κατηγορίας βιβλία)	Πρόστιμο κατηγορίας βιβλίων €1.100  Συμβιβασμός ½ € 1.100 X ½ = € 550  Ευνοϊκότερο καθεστώς από τον ν.4174/2013	Ισόποσο Πρόστιμο € 1.100
Έκδοση ή λήψη εικονικού στοιχείου αξίας € 24.000.	Διπλάσιο Πρόστιμο €24.000 X 2= € 48.000  Συμβιβασμός ½ € 48.000 X ½ = € 24.000	Πρόστιμο 50% της αξίας €24.000 X 50%= € 12.000  Ευνοϊκότερο καθεστώς από τον ν.2523/1997
Λήψη εικονικού στοιχείου αξίας € 24.000 για αγορά παγίων. (Η εικονικότητα ανάγεται στο πρόσωπο του εκδότη, δηλ. είναι υπαρκτή η συναλλαγή)	Διπλάσιο Πρόστιμο μειωμένο κατά 50% €24.000 X 2 X (-50%) =€ 24.000  Συμβιβασμός ½ € 24.000 X ½ = € 12.000	Πρόστιμο 15% της αξίας €24.000 X 15%= € 3.600  Ευνοϊκότερο καθεστώς από τον ν.2523/1997

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, TMS - AUDITORS, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it".