

Tax - Breaking News

Νοέμβριος 2017



Στο πλαίσιο της προσπάθειάς μας να σας προσφέρουμε επικαιροποιημένη ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε με συντομία το σκεπτικό της απόφασης 2934/2017 της 7μελούς Σύθεσης του ΣΤΕ σχετικά με την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου βάσει «συμπληρωματικών στοιχείων».

Βασικά σημεία της απόφασης

- Με την απόφαση ΣΤΕ (7μελής) 2934/2017 κρίθηκε ότι, σε περίπτωση που στοιχεία υφιστάμενων τραπεζικών καταθέσεων ημεδαπής τράπεζας περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης μετά την πενταετή παραγραφή, αυτά δεν έχουν την έννοια του «συμπληρωματικού» (νέου) στοιχείου και, ως εκ τούτου, η παραγραφή δεν επιμηκύνεται στη δεκαετία. Ακολούθως, σε μια τέτοια περίπτωση, το Δημόσιο δεν έχει πλέον δικαίωμα να διενεργεί φορολογικό έλεγχο και να επιβάλει φόρους και πρόστιμα.
- Σύμφωνα με το σκεπτικό του Δικαστηρίου, η πενταετής παραγραφή για τον καταλογισμό φόρου μετά από φορολογικό έλεγχο αποτελεί τον κανόνα, ενώ μόνο κατά παρέκκλιση είναι δυνατή η επιμήκυνση του χρόνου παραγραφής και μόνον εφόσον η παρέκταση αυτή αποτελεί το αναγκαίο και εύλογο μέτρο για τον εντοπισμό και την καταστολή της φοροδιαφυγής.
- Ειδικότερα, για τις χρήσεις έως και 2006, η παρέκταση της παραγραφής στη δεκαετία είναι δυνατή μόνον εφόσον πράγματι προκύπτουν συμπληρωματικά στοιχεία (κατά την έννοια του νόμου και σύμφωνα με την ερμηνεία του ΣΤΕ) και εφόσον έχει προηγηθεί φορολογικός έλεγχος εντός της αρχικής πενταετίας και εντός της ίδιας προθεσμίας έχει κοινοποιηθεί και σχετικό αρχικό φύλλο ελέγχου στο φορολογούμενο.
- Ακόμη, για τις χρήσεις από 2007 και εξής, η επιμήκυνση της παραγραφής στη δεκαετία είναι δυνατή εφόσον βέβαια περιήλθαν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία (κατά την έννοια του νόμου και σύμφωνα με την ερμηνεία του ΣΤΕ), ακόμα κι αν το αρχικό φύλλο ελέγχου κοινοποιήθηκε μετά την πενταετία (και, πάντως, εντός της δεκαετούς παραγραφής).
- Γενικά, συμπληρωματικά στοιχεία δεν αποτελούν (α) εκείνα που είχαν περιέλθει σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης εντός της πενταετούς παραγραφής και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν υπόψη προσηκόντως και (β) εκείνα για τα οποία η Φορολογική Διοίκηση όφειλε να έχει λάβει γνώση εντός της πενταετούς παραγραφής λαμβάνοντας τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας.
- Τέλος, το ΣΤΕ αναδεικνύει με το σκεπτικό του το γεγονός ότι η άρση του τραπεζικού απορρήτου που προβλέπεται από τον νόμο για την αποτελεσματική διερεύνηση και καταστολή της φοροδιαφυγής, σε συνδυασμό με την εξέταση του υπολοίπου και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών στις ημεδαπές τράπεζες, αποτελεί - εδώ και χρόνια - βασικό εργαλείο και μέσο του φορολογικού ελέγχου, το οποίο η Φορολογική Διοίκηση όφειλε και οφείλει να αξιοποιεί συστηματικά με την χρήση των σύγχρονων τεχνολογικών μέσων.

Σχόλια KPMG

- Το Δικαστήριο ρητά ανάγει την καταστολή της φοροδιαφυγής σε επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος επιβεβαιώνοντας το δικαίωμα αλλά και την υποχρέωση της Φορολογικής Διοίκησης να εξαντλεί τις ευρείες δυνατότητες που της παρέχει το νομοθετικό πλαίσιο σε συνδυασμό με τα σύγχρονα τεχνολογικά εργαλεία.
- Το ΣΤΕ θεωρεί ότι το υπόλοιπο τραπεζικών λογαριασμών στην ημεδαπή αποτελεί στοιχείο που βρίσκεται ανά πάσα στιγμή στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης από την υποβολή της φορολογικής δήλωσης. Ως εκ τούτου, με την παρέλευση της - κατά κανόνα - πενταετούς προθεσμίας παραγραφής, στοιχεία τραπεζικών λογαριασμών ημεδαπής δεν μπορούν εξ ορισμού να γίνουν δεκτά ως συμπληρωματικά (νέα) στοιχεία και, συνεπώς, να αποτελέσουν λόγο παράτασης της

προθεσμίας σε δεκαετή και να στοιχειοθετήσουν λόγο φορολογικού ελέγχου.

- Με την εν λόγω Απόφαση καθίσταται σαφές ότι η ανεπάρκεια και οι ελλείψεις στην οργάνωση, στελέχωση και λειτουργία των ελεγκτικών μηχανισμών δεν δικαιολογούν την έλλειψη δέουσας επιμέλειας που πρέπει να επιδεικνύει η Φορολογική Διοίκηση κατά τον φορολογικό έλεγχο, διασταυρώνοντας τη δήλωση των φορολογουμένων με τις τραπεζικές τους καταθέσεις.
- Τέλος, ως προς το βάρος απόδειξης, η Φορολογική Διοίκηση οφείλει καταρχήν να αποδείξει τα πραγματικά περιστατικά που στοιχειοθετούν την παράβαση. Ωστόσο, κατά τη νομολογία του ΣΤΕ, οι αποδείξεις αρκεί να είναι και έμμεσες, υπό την έννοια ότι ακόμα και ενδείξεις φορολογικής παράβασης μπορούν, κατά τεκμήριο, να οδηγήσουν σε προσδιορισμό φόρου.

Επικοινωνία

Γεωργία Σταματέλου

Γενική Διευθύντρια,
Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος

T: + 30 210 60 62 227

E: gstamatelou@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

kpmg.com/gr



Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.

© 2017 KPMG Σύμβουλοι ΑΕ, Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του δικτύου ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Cooperative ("KPMG International"), ενός Ελβετικού νομικού προσώπου. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.