

Tax - Breaking News

Νοέμβριος 2017



Στο πλαίσιο της προσπάθειάς μας να προσφέρουμε επικαιροποιημένη ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε εν συντομία τις νέες διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας που επέρχονται με το Νόμο 4493/2017 εισάγοντας πρόστιμα για παραβάσεις κατά την διαδικασία αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών και τροποποιώντας τις διατάξεις της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής.

Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ)

- Εισάγεται νέο άρθρο στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας επιβάλλοντας πρόστιμα, από ΕΥΡΩ 100 έως ΕΥΡΩ 5 000 ανά παράβαση, στα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα (ΧΙ) που παραβιάζουν τις υποχρεώσεις τους για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών.
- Παραβάσεις συνιστούν η εκπρόθεσμη ή μη υποβολή ή η υποβολή ελλιπών ή ανακριβών πληροφοριών, η μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης σχετικά με τους Δηλωτέους Λογαριασμούς, η μη συνεργασία στη διάρκεια ελέγχου και η μη συμμόρφωση με τους κανόνες υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας.
- Παρέχεται η δυνατότητα εκούσιας και εντός συγκεκριμένης προθεσμίας συμμόρφωσης των Δηλούντων ΧΙ για διόρθωση ή συμπλήρωση των πληροφοριών κάθε Δηλωτέου Λογαριασμού, χωρίς να επιβάλλονται πρόστιμα.
- Για τα έτη 2017 και 2018, τα πρόστιμα επιβάλλονται μειωμένα στο μισό, σε περίπτωση που, μετά από έλεγχο ή κατόπιν γνωστοποίησης της αρμόδιας αλλοδαπής αρχής, τα Δηλούντα ΧΙ διορθώσουν ή συμπληρώσουν τις πληροφορίες για κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό.
- Σε περίπτωση που διαπιστωθεί, εντός πενταετίας, εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης, τα πρόστιμα διπλασιάζονται και, για κάθε επόμενη ίδια παράβαση, τετραπλασιάζονται, ανεξάρτητα εάν οι παραβάσεις αφορούν στα έτη 2017 και 2018.
- Τέλος, τροποποιείται το πλαίσιο που θέτει ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας για την αμοιβαία διοικητική συνδρομή, εναρμονίζοντας το θεσμικό πλαίσιο με την διεθνή διοικητική συνδρομή και καθορίζοντας το πλαίσιο εντός του οποίου ασκούνται οι φοροελεγκτικές αρμοδιότητες της Φορολογικής Διοίκησης.

Σχόλια KPMG

- Η μη συμμόρφωση των Δηλούντων ΧΙ στις προβλέψεις για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών, επιφέρει **ρητά** πρόστιμα, τα οποία ενσωματώνονται στον ΚΦΔ.
- Τα προβλεπόμενα πρόστιμα καταρχάς επιβάλλονται μόνον στα Δηλούντα ΧΙ που δεν συμμορφώνονται στις υποχρεώσεις τους για την υποβολή πληροφοριών και στοιχείων και την τήρηση των κανόνων δέουσας επιμέλειας, δίχως να προβλέπονται από το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο πρόστιμα και στους Δικαιούχους Λογαριασμών που είτε δεν συμμορφώνονται στη δήλωση των στοιχείων τους είτε δηλώνουν ελλιπείς και ανακριβείς πληροφορίες.
- Οι τελευταίοι (Δικαιούχοι Λογαριασμών) παρότι δεν εμπίπτουν άμεσα στο πεδίο εφαρμογής του νέου πλαισίου, ενδέχεται να επηρεαστούν από την εφαρμογή και τα αποτελέσματά του, τα οποία μπορεί να ενεργοποιήσουν επιπτώσεις που προβλέπονται από το ευρύτερο θεσμικό πλαίσιο σχετικά με φορολογικές παραβάσεις, φοροδιαφυγή και καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.

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.