

Tax - Breaking News

Δεκέμβριος 2017



Στο πλαίσιο της προσπάθειάς μας να προσφέρουμε επικαιροποιημένη ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε και σχολιάζουμε με συντομία τις πρόσφατες εξελίξεις σχετικά με τους φορολογικούς ελέγχους σε προτεραιοποιημένες και εκκρεμείς υποθέσεις.

ΠΟΛ 1192/2017

- Με την εγκύκλιο αυτή παρέχονται οδηγίες για την εφαρμογή της υπ' αριθμ.268/2017 Γνωμοδότησης της Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (ΝΣΚ), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).
- Σύμφωνα με αυτή, σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να διενεργήσει φορολογικό έλεγχο και να επιβάλει φόρο μόνο για τη χρήση 2012 και εξής, κρίνοντας την επέκταση του εν λόγω δικαιώματος σε προγενέστερες του 2012 χρήσεις αντισυνταγματική.

ΠΟΛ 1190/2017

- Με την εγκύκλιο αυτή παρέχονται οδηγίες για την εφαρμογή της υπ' αριθμ. 254/2017 Γνωμοδότησης του ΝΣΚ, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της ΑΑΔΕ.
- Ειδικότερα, για τις χρήσεις που έχουν παραγραφεί και, ως εκ τούτου, δεν προτεραιοποιούνται προς έλεγχο, δεν είναι εκ των πραγμάτων δυνατή η υποβολή μηνυτήριας αναφοράς στον Εισαγγελέα από τα αρμόδια όργανα της Φορολογικής Διοίκησης για τέλεση ή απόπειρα φοροδιαφυγής, δεδομένου ότι αποκλείεται η διενέργεια φορολογικού ελέγχου και, συνεπώς, η έκδοση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

ΠΟΛ 1194/2017

- Με την τελευταία εγκύκλιο παρέχονται οδηγίες για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση των φορολογικών ελέγχων σε περίπτωση συμπληρωματικών στοιχείων.
- Διευκρινίζεται ότι οι πληροφορίες για τραπεζικούς λογαριασμούς στην αλλοδαπή μπορούν, υπό προϋποθέσεις, να αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία. Όσον αφορά, ωστόσο, πληροφορίες για εξερχόμενα ή εισερχόμενα εμβάσματα σε τραπεζικούς λογαριασμούς αλλοδαπής από λογαριασμούς ημεδαπής και αντιστρόφως, διευκρινίζεται ότι αυτές δεν αποτελούν

συμπληρωματικά στοιχεία και, ως εκ τούτου, δεν παρεκτείνουν την παραγραφή στη δεκαετία.

Σχόλια ΚΡΜΓ

- Με την αποδοχή των παραπάνω Γνωμοδοτήσεων, η ΑΑΔΕ φαίνεται ότι υιοθετεί πλήρως τα νομολογιακά δεδομένα του ΣΤΕ όπως διατυπώθηκαν στις υπ' αριθμ.1738/2017, 2934/2017 και 2935/2017 αποφάσεις του.
- Καθίσταται σαφές ότι οι χρήσεις που δεν προτεραιοποιούνται προς έλεγχο λόγω παραγραφής, έχουν «κλείσει» και δεν πρόκειται να διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος γι' αυτές.
- Περαιτέρω και ειδικά για τις περιπτώσεις φοροδιαφυγής, σημειώνεται ότι για περιπτώσεις που διαπιστώνεται ότι διαπράχθηκαν από 1 Ιανουαρίου 2014 και εξής, και μετά την έκδοση πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης υποχρεούνται να υποβάλουν μηνυτήρια αναφορά στον αρμόδιο Εισαγγελέα, αμελλητί, ανεξάρτητα από το εάν θα εξοφληθεί ή όχι η οφειλή από τον φορολογούμενο.
- Ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη και την παλαιότερη ΠΟΛ 1142/2016, επισημαίνουμε ότι για τις περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπιστώνεται ότι διαπράχθηκαν από 1 Ιανουαρίου 2012 έως την 31 Δεκεμβρίου 2013, δεν θα υποβάλλεται καθόλου μηνυτήρια αναφορά εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το φόρο και εξοφλήσει την οφειλή μέσα στην προβλεπόμενη από το νόμο προθεσμία. Πάντως, σημειώνεται ότι ο αρμόδιος Εισαγγελέας, ακόμα και σε αυτήν την περίπτωση, δεν αποκλείεται να ασκήσει ποινική δίωξη για φοροδιαφυγή, εάν περιέλθουν σε αυτόν στοιχεία από άλλη πηγή και κρίνει ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις.
- Υπενθυμίζουμε ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει φόρο για περιπτώσεις φοροδιαφυγής παραγράφεται μετά από 20 έτη. Επί του ζητήματος της εύλογης ή μη διάρκειας της εικοσαετούς παραγραφής δεν έχει ακόμα αποφανθεί το ΣΤΕ.

- Τέλος, σημειώνεται ότι στο ευρύτερο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των Φορολογικών Διοικήσεων που εντείνεται και εφαρμόζεται σε αμοιβαία βάση με ολοένα και περισσότερες χώρες, η προσαύξηση περιουσίας που προκύπτει από πληροφορίες για τραπεζικούς λογαριασμούς στην αλλοδαπή μπορεί να οδηγήσει σε φορολογικό έλεγχο σε βάθος δεκαετίας (εκτός εάν προκύπτει από επεξεργασία ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού), καθώς και σε φορολογικό έλεγχο για φοροδιαφυγή για τις χρήσεις 2012 και εξής.

Επικοινωνία

Γεωργία Σταματέλου

Γενική Διευθύντρια,
Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος

T: + 30 210 60 62 227

E: gstamatelou@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

kpmg.com/gr



Follow us

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.