

# Tax - Breaking News

Νοέμβριος 2018



## Ενημέρωση σχετικά με επείγουσες ρυθμίσεις που αφορούν στην Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης (πόθεν έσχες) και Δήλωση Οικονομικών Συμφερόντων

Στο πλαίσιο της προσπάθειας μας να σας προσφέρουμε επικαιροποιημένη πληροφόρηση για τις τρέχουσες φορολογικές και κανονιστικές υποχρεώσεις, παραθέτουμε διευκρινίσεις σχετικά με τη Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης (ΔΠΚ) και τη Δήλωση Οικονομικών Συμφερόντων (ΔΟΣ) σύμφωνα με τις πρόσφατες τροποποιήσεις του Ν. 4571/2018 (ΦΕΚ Α' 186/30.10.2018).

### Προθεσμίες υποβολής ΔΠΚ & ΔΟΣ

- Οι **αρχικές ΔΠΚ και ΔΟΣ υποβάλλονται** από τους υπόχρεους **εντός 90 ημερών από την απόκτηση της ιδιότητάς τους**, ενώ οι **ετήσιες ΔΠΚ και ΔΟΣ υποβάλλονται μέσα σε 3 μήνες από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος**.
- **Κατ' εξαίρεση**, οι αρχικές ΔΠΚ και ΔΟΣ, για όσους απέκτησαν την ιδιότητα υπόχρεου τα έτη 2016, 2017 και έως τις 30 Οκτωβρίου 2018, καθώς και οι ετήσιες δηλώσεις των ετών 2016 (χρήση 2015), 2017 (χρήση 2016) και 2018 (χρήση 2017), υποβάλλονται **από 4 Ιανουαρίου 2019 έως 4 Μαρτίου 2019**.
- Όσοι ανήκουν στις **νέες κατηγορίες υποχρέων**, οφείλουν να **υποβάλουν την αρχική τους δήλωση 2018** εντός 90 ημερών από την δημοσίευση του νέου νόμου, ήτοι **έως τις 28 Ιανουαρίου 2019**.

### Περιεχόμενο ΔΠΚ

- Η **αρχική δήλωση** περιλαμβάνει τα **υφιστάμενα κατά το χρόνο κτήσης της ιδιότητας περιουσιακά στοιχεία, την αξία και τον τρόπο κτήσης τους**.
- Ο υπόχρεος υποβάλλει, την αρχική ή την ετήσια, δήλωση με τα περιουσιακά στοιχεία του **συζύγου του και στην περίπτωση διάστασης, ή του προσώπου με το οποίο έχει συνάψει σύμφωνο συμβίωσης και**

εκάστου των **ανήλικων τέκνων τους, ακόμα και αν αυτά ενηλικιώθηκαν** εντός του χρονικού διαστήματος που αφορά η δήλωση.

- Με το νόμο αυξήθηκε το σύνολο των **μετρητών (που βρίσκονται εκτός χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, funds και trusts κτλ.)** που πρέπει να δηλωθεί στην ΔΠΚ, από ΕΥΡΩ 15 000 σε ποσό που **υπερβαίνει ΕΥΡΩ 30 000** (το ποσό αφορά αθροιστικά τον υπόχρεο, τον σύζυγο και τα ανήλικα τέκνα και το πρόσωπο, με το οποίο ο υπόχρεος έχει συνάψει σύμφωνο συμβίωσης).
- Επίσης, με τον νέο νόμο αυξήθηκε η **αξία κάθε κινητού περιουσιακού στοιχείου** που πρέπει να δηλωθεί, από ΕΥΡΩ 30 000 σε ποσό που **υπερβαίνει ΕΥΡΩ 40 000, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.**
- Υπόχρεοι που έχουν υποβάλει ηλεκτρονικά ΔΠΚ και ΔΟΣ κατά τα έτη 2016, 2017 και 2018 έχουν τη **δυνατότητα να τις επιβεβαιώσουν, εφόσον δεν απαιτείται μεταβολή του περιεχομένου τους σύμφωνα με τις τροποποιήσεις** του νέου νόμου.
- **Αρχικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν έως τις 30 Οκτωβρίου 2018**, από υπόχρεους που απέκτησαν την ιδιότητα υπόχρεου τα έτη 2016, 2017 και 2018, αρκεί να περιέχουν τα **υφιστάμενα κατά το χρόνο υποβολής τους περιουσιακά στοιχεία και δεν απαιτείται μεταβολή τους για μόνο το λόγο αυτόν, δηλαδή για να συμπεριλάβουν τα υφιστάμενα περιουσιακά στοιχεία κατά το χρόνο κτήσης της ιδιότητας**.
- Η **δήλωση υποβάλλεται από τον ίδιο τον υπόχρεο και εγκρίνεται υποχρεωτικά από τον σύζυγό του, ή το πρόσωπο με το οποίο έχει συνάψει σύμφωνο συμβίωσης, για τα δικά του στοιχεία και από αμφοτέρους για τα περιουσιακά στοιχεία των ανήλικων τέκνων τους. Τις ίδιες υποχρεώσεις προς έγκριση του αντίστοιχου περιεχομένου της δήλωσης του**

υπόχρεου που αφορά τους ίδιους και τα ανήλικα τέκνα τους, έχουν και οι εν διαστάσει σύζυγοι.

- Σε περίπτωση άρνησης ή αδυναμίας του συζύγου του υπόχρεου, του εν διαστάσει συζύγου ή του προσώπου με το οποίο ο υπόχρεος έχει συνάψει σύμφωνο συμβίωσης, να εκπληρώσει τις ως άνω υποχρεώσεις του, η δήλωση υποβάλλεται, χωρίς έγκριση, μόνον από τον υπόχρεο, ο οποίος οφείλει να αναφέρει συγχρόνως ως παρατήρηση το γεγονός της άρνησης ή της αδυναμίας, καθώς και τον Α.Φ.Μ. του ετέρου προσώπου. Στις ανωτέρω περιπτώσεις το όργανο ελέγχου καλεί τον σύζυγο, τον εν διαστάσει σύζυγο, ή το πρόσωπο με το οποίο ο υπόχρεος έχει συνάψει σύμφωνο συμβίωσης, προκειμένου να δηλώσει τα δικά του περιουσιακά στοιχεία και αυτά των ανήλικων τέκνων τους, ενώπιον του αρμοδίου, για τον υπόχρεο, οργάνου, τάσσοντας αποκλειστική προς τούτο προθεσμία ενενήντα (90) ημερών.

#### Διοικητικά Πρόστιμα & Ποινικές Κυρώσεις

- Ελλείψεις ή ανακρίβειες της ΔΠΚ επιτρέπεται να συμπληρωθούν από τον υπόχρεο αυθορμήτως, σε προθεσμία ενός (1) μηνός από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης.
- Επιτρέπεται η εκπρόθεσμη υποβολή ΔΠΚ εντός τριάντα (30) ημερών από την πάροδο των επί μέρους προθεσμιών ύστερα από πληρωμή ηλεκτρονικού παράβολου ύψους ΕΥΡΩ 200 (για τους υπόχρεους που υποβάλλουν δήλωση στην Επιτροπή Ελέγχου) ή ΕΥΡΩ 100 (για τους λοιπούς υπόχρεους). Σε αυτή την περίπτωση, ο υπόχρεος δεν υπέχει ποινική ευθύνη.
- Μετά την πάροδο των τριάντα (30) ημερών, η υποβολή εκπρόθεσμης ΔΠΚ επιτρέπεται ύστερα από πληρωμή ηλεκτρονικού παράβολου ύψους ΕΥΡΩ 800 (για τους υπόχρεους που υποβάλλουν δήλωση στην Επιτροπή Ελέγχου) ή ΕΥΡΩ 300 (για τους λοιπούς υπόχρεους). Αν η εκπρόθεσμη ΔΠΚ υποβληθεί μετά την πάροδο των τριάντα (30) ημερών αλλά πριν από την πάροδο εξήντα (60) ημερών, ο υπόχρεος δεν υπέχει ποινική ευθύνη.
- Μετά την πάροδο εξήντα (60) ημερών, ο υπόχρεος που υποβάλλει εκπρόθεσμη ή παραλείπει να υποβάλει ή υποβάλλει ανακριβή ή ελλιπή ΔΠΚ, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης και με χρηματική ποινή έως ΕΥΡΩ 100 000.
- Ανακριβής είναι και η δήλωση, όταν τα δηλωθέντα περιουσιακά στοιχεία ή η επαύξηση αυτών δεν δικαιολογείται από τα πάσης φύσεως, νομίμως αποκτηθέντα εισοδήματα του υπόχρεου. Αν ο υπόχρεος τελεί το αδίκημα με σκοπό την απόκρυψη περιουσιακού στοιχείου αξίας ανώτερης των ΕΥΡΩ 30 000, τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών και με

χρηματική ποινή από ΕΥΡΩ 10 000 έως ΕΥΡΩ 500.000. Αν η συνολική αξία της αποκρουπτόμενης περιουσίας υπερβαίνει τα ΕΥΡΩ 300 000, ο υπαίτιος τιμωρείται με κάθειρξη μέχρι δέκα (10) ετών και με χρηματική ποινή από ΕΥΡΩ 20 000 έως ΕΥΡΩ 1 000 000.

- Δεν θεωρείται ανακριβής ή ελλιπής ΔΠΚ σε περίπτωση μη ουσιώδους ανακρίβειας ή έλλειψης ή εφόσον, ύστερα από πρόκληση του οργάνου ελέγχου, αποδεικνύεται η νομιμότητα της πηγής προέλευσης του στοιχείου που ανακριβώς έχει δηλωθεί.
- Ο έλεγχος των ΔΠΚ διενεργείται εντός πέντε (5) ετών από την λήξη του έτους υποβολής. Σε περίπτωση που προκύπτουν σοβαρές ενδείξεις ή νέα στοιχεία τέλεσης ή απόπειρας τέλεσης κακούργηματος, ο έλεγχος μπορεί κατ' εξαίρεση να διενεργηθεί μέχρι τη συμπλήρωση της ποινικής παραγραφής των αδικημάτων.

#### Υποχρεώσεις των φορέων υπόχρεων

- Ο αρμόδιος φορέας ή τα όργανα διοίκησης του φορέα στον οποίο υπάγονται ή από τον οποίο εποπτεύονται οι υπόχρεοι σε ετήσια ΔΠΚ, οφείλει να καταχωρίσει ηλεκτρονικά, μέσω της ενιαίας διαδικτυακής εφαρμογής ΠΟΘΕΝ, την κατάσταση των υπόχρεων προσώπων και να την οριστικοποιήσει.
- Για το σκοπό αυτό, ο αρμόδιος φορέας υποχρέων οφείλει να ορίσει τουλάχιστον έναν υπάλληλο και έναν αναπληρωτή του, ως υπεύθυνους για την επικοινωνία και την ηλεκτρονική καταχώριση της κατάστασης υποχρέων. Τα εν λόγω πρόσωπα πρέπει να εγγραφούν ως «πιστοποιημένοι χρήστες» το συντομότερο δυνατό και σε κάθε περίπτωση πριν τις 30 Νοεμβρίου 2018.
- Η κατάσταση περιλαμβάνει υπόχρεους που απέκτησαν, κατέχουν ή απώλεσαν την ιδιότητα του ως υπόχρεου στην προηγούμενη χρήση, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Η μη ύπαρξη υποχρέων πρέπει να δηλώνεται ηλεκτρονικά με την οριστικοποίηση μηδενικής κατάστασης από πιστοποιημένο χρήστη του φορέα.
- Οι καταστάσεις για τους υπόχρεους σε υποβολή ΔΠΚ και ΔΟΣ 2018, καθώς και οι μηδενικές καταστάσεις, καταχωρίζονται έως τις 17 Δεκεμβρίου 2018. Στο εξής, οι καταστάσεις θα καταχωρίζονται μέχρι το τέλος Φεβρουαρίου κάθε έτους.
- Παράλειψη του κατά περίπτωση αρμοδίου και υπεύθυνου να καταχωρήσει ηλεκτρονικά τη λίστα υπόχρεων προσώπων τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον έξι (6) μηνών.
- Σύμφωνα με τις πρόσφατες οδηγίες που κοινοποιήθηκαν στους πιστοποιημένους χρήστες, οι οργανικές μονάδες που έχουν αρμοδιότητα σύνταξης και ηλεκτρονικής καταχώρισης των καταστάσεων υπόχρεων επιβάλλεται να ενημερώνουν εγκαίρως και ενυπόγραφα όσους συμπεριλαμβάνονται σε

**αυτές για τα ακόλουθα: ότι είναι υπόχρεα πρόσωπα, ότι οφείλουν να συμμορφωθούν με την υποβολή εκ νέου ορισμένων δηλώσεων εντός των σχετικών προθεσμιών, καθώς και για τις προβλεπόμενες ποινές και κυρώσεις.**

## **Επικοινωνία**

### **Γεωργία Σταματέλου**

Γενική Διευθύντρια, Επικεφαλής Φορολογικών και Νομικών Υπηρεσιών

T + 30 210 60 62 227

E [gstamatelou@kpmg.gr](mailto:gstamatelou@kpmg.gr)

## **Περισσότερες πληροφορίες**

[kpmg.com/gr](http://kpmg.com/gr)

[kpmg.com/socialmedia](http://kpmg.com/socialmedia)



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.

© 2018 KPMG Advisors AE, 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.