

**ΠΑΝΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**



**ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΣΤΗ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ
«ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΟΙΝΟΛΟΓΙΟ Ν.4174/2013 –
ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΤΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΗ
ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ Ν.2523/1997 - ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ»**

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

της

Κωνσταντίνας Καλαφατάκη

Α.Μ. : 7113Μ018

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΙΛΟΣ

ΑΘΗΝΑ

ΙΟΥΛΙΟΣ 2015

Ευχαριστίες

Με την ολοκλήρωση της διπλωματικής μου εργασίας, θα ήθελα να ευχαριστήσω τους ανθρώπους που συνέβαλαν στη διεκπεραίωση της.

Αρχικά, θα ήθελα να ευχαριστήσω θερμά τον επιβλέποντα καθηγητή, κ. Ιωάννη Φίλο, για τη βοήθεια και την εμπιστοσύνη που μου έδειξε παρέχοντάς μου τη δυνατότητα να εκπονήσω τη διπλωματική μου εργασία στο συγκεκριμένο επιστημονικό τομέα.

Ιδιαίτερες ευχαριστίες θα ήθελα να απευθύνω στον κ. Γεώργιο Κορομηλά, Ειδικό Συνεργάτη του Μεταπτυχιακού Προγράμματος Φορολογίας και Ελεγκτικής σε θέματα Φορολογίας Εισοδήματος και Φορολογικού Ελέγχου Επιχειρήσεων, για την απρόσκοπτη και αμέριστη υποστήριξη και καθοδήγησή του. Οι πολύτιμες γνώσεις και συμβουλές του υπήρξαν αρωγός σε εκπαιδευτικό και επαγγελματικό επίπεδο. Η συνεργασία μαζί του υπήρξε μοναδική διδακτική εμπειρία.

Τέλος, θα ήθελα να ευχαριστήσω την οικογένεια μου για την απλόχερη συμπαράσταση, στήριξη και κατανόηση που μου δείχνει όλα αυτά τα χρόνια, χωρίς τα οποία θα ήταν αδύνατο κάθε νέο ξεκίνημα.

Αφιερώνω τη διπλωματική εργασία στη μητέρα μου.

**«ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΟΙΝΟΛΟΓΙΟ Ν.4174/2013 –
ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΤΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΗ
ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ Ν.2523/1997 - ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ»**

Σημαντικοί όροι

N.4174/2013 : Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις, ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013

N.2523/1997 : Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις, ΦΕΚ Α' 179/11-09-1997

Το νέο Φορολογικό Ποινολόγιο εισήλθε στην ελληνική φορολογική νομοθεσία με το Ν.4174/2013 στην προσπάθεια καθιέρωσης ενός πλαισίου διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων στους παραγωγικούς τομείς της οικονομίας και στη λειτουργία της δημόσιας διοίκησης και κυρίως στην αναμόρφωση της φορολογικής νομοθεσίας και στον εκσυγχρονισμό της φορολογικής διοίκησης σε αυτή την εξαιρετικά κρίσιμη για την οικονομία και την κοινωνία περίοδο.

Περίληψη

Η διπλωματική εργασία πραγματεύεται το νέο Φορολογικό Ποινολόγιο (Ν.4174/2013) και τις διαφορές που αυτό επέφερε σε σύγκριση με το προγενέστερο Φορολογικό Ποινολόγιο Ν.2523/1997. Συγκεκριμένα, αναλύονται τα άρθρα 53, 54, 55, 56, 58, 59, 60, 63 και οι μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.4174/2013. Για κάθε καταλογισθείσα παράβαση (ανά παράγραφο και ανά άρθρο) παρουσιάζονται εκτενή παραδείγματα με διαγράμματα και πίνακες που αφορούν στις επιβαλλόμενες κυρώσεις τόσο επί ισχύος του Ν. 2523/1997, όσο και επί ισχύος Ν. 4174/2013. Επίσης, παρουσιάζεται πίνακας με τις νέες παραβάσεις του Ν. 4174/2013 καθώς και πίνακας με τις κυριότερες παραβάσεις του Ν. 2523/1997 που καταργήθηκαν από την έναρξη ισχύος του νέου Φορολογικού Ποινολογίου.

Στα πλαίσια εκπόνησης της παρούσας διπλωματικής εργασίας διενεργήθηκε έρευνα (ερωτηματολόγιο), σχετική με τις νέες ισχύουσες διατάξεις και τις μεταβολές που επήλθαν

στο φορολογικό καθεστώς της χώρας μετά την έκδοση του Ν. 4174/2013. Τα αποτελέσματα της έρευνας χρησιμοποιήθηκαν προκειμένου να προταθούν μέτρα - επιμέρους τροποποιήσεις επί των νέων διατάξεων και να διαπιστωθεί εάν ο νέος Κώδικας Φορολογικών Διαδικασιών τελεί σε άμεση συνάρτηση με την επικράτηση ενός αποτελεσματικότερου Φορολογικού Ποινολογίου (σε σύγκριση με τον παλαιότερο Ν. 2523/1997). Βασική αρχή και σημείο αναφοράς σε κάθε φορολογικό νομοθέτημα, οφείλει να είναι η αύξηση των δημοσίων εσόδων μέσω ενός δίκαιου και κοινωνικά αποδεκτού φορολογικού συστήματος.

Abstract

The Thesis refers to the new Tax Penalty System (Law 4174/2013) and the differences that supervened in comparison with the earlier Tax Penalty System Law 2523 / 1997. In particular, the articles 53, 54, 55, 56, 58, 59, 60, 63 such as the transitional provisions of Article 66 of Law No 4174/2013 are analyzed. For each imputed offense (per section and per article) extensive examples are presented with diagrams and tables relating to sanctions imposed by the Law 2523/1997, such as in force of Law 4174/2013. Also, the presentation includes a matrix that shows the new offenses of Law 4174/2013 and another matrix that shows the main infringements of Law 2523/1997 repealed by the entry into force of the new Tax Penalty System.

In the framework of the present project, a research (questionnaire) has been conducted , related to the new provisions in force and the changes in the country's tax regime after the adoption of Law 4174/2013. The survey results were used to propose measures - individual amendments to the new provisions and to determine whether the new Code of Tax Procedures is directly related to the prevalence of a more effective Tax Penalty System (compared to the older Law 2523/1997). The basic principle and benchmark in any tax legislation, must be the increase of public revenues, through a fair and socially acceptable tax system.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

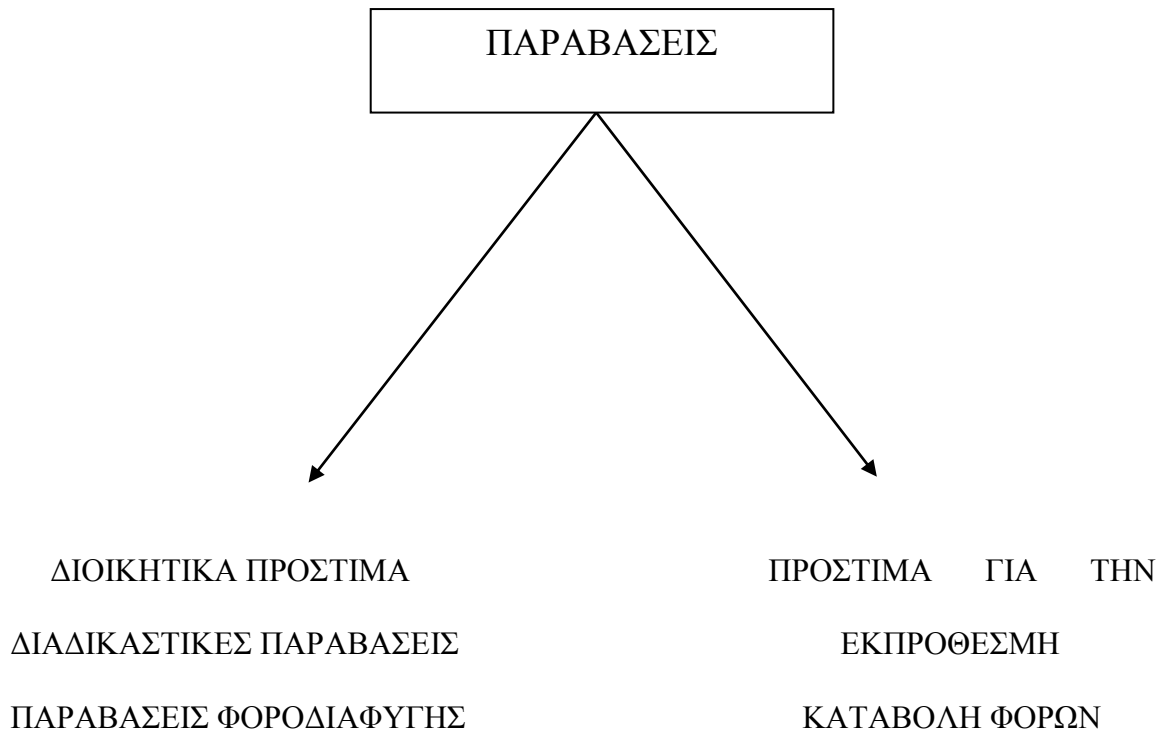
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ</u>	1
1.1 ΒΑΣΙΚΗ ΑΡΧΗ Ν.4174/2013.....	5
1.2 ΑΡΘΡΟ 53 ΤΟΚΟΙ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ.....	6
1.3 ΑΡΘΡΟ 54 ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ.....	7
1.4 ΑΡΘΡΟ 55 ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ.....	34
1.5 ΑΡΘΡΟ 56 ΦΑΚΕΛΟΣ ΤΕΚΜ. ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ.....	44
1.6 ΑΡΘΡΟ 57 ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ.....	44
1.7 ΑΡΘΡΟ 58 ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ Η ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	45
1.8 ΑΡΘΡΟ 59 ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΜΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤ. ΦΟΡΩΝ.....	55
1.9 ΑΡΘΡΟ 60 ΠΑΡΕΜΠΟΔΙΣΗ, ΥΠΟΘΑΛΨΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΕΙΑ.....	62
1.10 ΑΡΘΡΟ 63 ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗ.....	62
1.11 ΑΡΘΡΟ 66 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....	63
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ</u>	67
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΞΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ</u>	70
3.1 ΣΙΓΚΑΠΟΥΡΗ.....	70
3.2 ΣΕΡΒΙΑ	71
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 : ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ</u>	73
4.1 ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ.....	73
4.2 ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ	74
4.3 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ	82
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 : ΠΟΡΙΣΜΑ</u>	94
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 : ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ</u>	98
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</u>	98

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1
ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ

1.1 ΒΑΣΙΚΗ ΑΡΧΗ Ν.4174/2013

Η βασική αρχή που εισάγεται με το Ν.4174/2013 είναι η ουσιαστική αποσύνδεση της υποβολής δηλώσεων από την καταβολή των φόρων. Οι καταλογισθείσες παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων των άρθρων 53, 54, 55, 56, 57, 58 και 59.

Συγκεκριμένα, για κάθε παράβαση επιβάλλονται πρόστιμα και τόκοι ως εξής:



1.2 ΑΡΘΡΟ 53 ΤΟΚΟΙ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ

Εισαγωγή

Σύμφωνα με το άρθρο 53 του Ν.4174/2013, για οποιοδήποτε ποσό φόρου, το οποίο έχει βεβαιωθεί μετά την 01.01.2014 και δεν έχει καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Το επιτόκιο υπολογισμού τόκων, με την αριθ. ΔΠΕΙΣ 1198589 ΕΞ 31.12.2013, ορίζεται ως το επιτόκιο των πράξεων της Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (MRO) που ισχύει κατά την ημερομηνία καταβολής του φόρου, πλέον οκτώ και πενήντα μίας (8,51) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως, το οποίο σε μηνιαία βάση ανάγεται σε 0,73%.

Παρατηρήσεις

Μέχρι την 31.12.2015, ο τόκος του πρώτου εδαφίου της παράγραφο 1 του άρθρου 53 υπολογίζεται σε μηνιαία βάση κατά την είσπραξη για ολόκληρο το μήνα.

Σε περίπτωση αχρεώστητης καταβολής φόρου, καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογούμενου. Το επιτόκιο υπολογισμού τόκων, με την αριθ. ΔΠΕΙΣ 1198589 ΕΞ 31.12.2013, ορίζεται ως το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (MRO) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως, το οποίο σε μηνιαία βάση ανάγεται σε 0,50%.

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

Οι τόκοι που δεν καταβάλλονται, δεν κεφαλοποιούνται, δηλαδή δε βεβαιώνονται τόκοι επί τόκων, ούτε τόκοι επί προστίμων.

Οι προσαυξήσεις του άρθρου 1 του Ν.2523/1997, που ίσχυαν όπως αναλύεται στον πίνακα 4, αντικαθίστανται από τους τόκους του άρθρου 53 του Ν.4174/2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ή ανακριβής υποβολή δήλωσης από την οποία προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου Ν.2523/1997 (άρθρο 53)

ΝΟΜΟΣ 2523/1997	Φόρος Εισοδήματος, Κεφάλαιο	Φ.Π.Α., Παρακρατούμενοι, Επιρριπτόμενοι φόροι, Τέλη και Εισφορές	Όριο πρόσθετου φόρου
ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ	2,50%	3,50%	120%
ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ	1%	1,50%	60%
ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗ	2%	3%	120%

1.3 Άρθρο 54 ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Εισαγωγή

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 54, για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις, επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή σε οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

1.Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα ή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (περίπτωση α΄ §1 άρθρου 54)

Εφόσον ο φορολογούμενος :

- δεν υποβάλλει,
- υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση
- υποβάλλει ελλιπή δήλωση,

πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, επιβάλλονται πρόστιμα, όπως αποτυπώνονται στον πίνακα :

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ή υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου (άρθρο 54 περίπτωση α' §1)

ΠΡΟΣΤΙΜΟ	1η Παράβαση	1η υποτροπή εντός πενταετίας	2η υποτροπή εντός πενταετίας και επόμενες
Μη υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων	100,00 €	200,00 €	400,00 €
Υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα	100,00 €	200,00 €	400,00 €
Υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα	100,00 €	200,00 €	400,00 €

Παρατηρήσεις

Υποτροπή (1^η, 2^η, κ.λ.π.) με βάση την §3 του άρθρου 54, αποτελεί η επανάληψη της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας, στα πλαίσια νέας εντολής ελέγχου και εφόσον έχει εκδοθεί η αρχική πράξη επιβολής προστίμου. Δηλαδή, δε θεωρείται υποτροπή η διαπίστωση της ίδιας παράβασης σε περισσότερα έτη, τα οποία ελέγχονται με την ίδια εντολή ελέγχου.

Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα (που παρέχουν στοιχεία για τα οποία η Φορολογική Διοίκηση δε μπορεί να έχει πρόσβαση από άλλες Δημόσιες Υπηρεσίες) αποτελούν μεταξύ άλλων οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων . παραδόσεων, οι συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών, οι δηλώσεις μητρώου, οι γνωστοποιήσεις στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., τα μισθωτήρια και τα συμφωνητικά .

Στην περίπτωση της μη υποβολής ή της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης με την οποία ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, δηλώνει φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα (εφόσον δε διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση), επισύρονται οι ίδιες κυρώσεις. (παράγραφος 1 άρθρου 8 Ν.4174/2013).

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται για τη μη υποβολή ή την εκπρόθεσμη υποβολή του Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών ή του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών, καθώς σε αυτές τις περιπτώσεις επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 56 του Ν.4174/2013.

Οι εν λόγω παραβάσεις έως τώρα καλύπτονταν από το άρθρο 4 του Ν.2523/1997 και τα πρόστιμα ανέρχονταν από 117,00 ευρώ έως 1.170,00 ευρώ, με δυνατότητα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή δικαστικού συμβιβασμού στο ένα τρίτο (1/3) κατά την παράγραφο 6 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997.

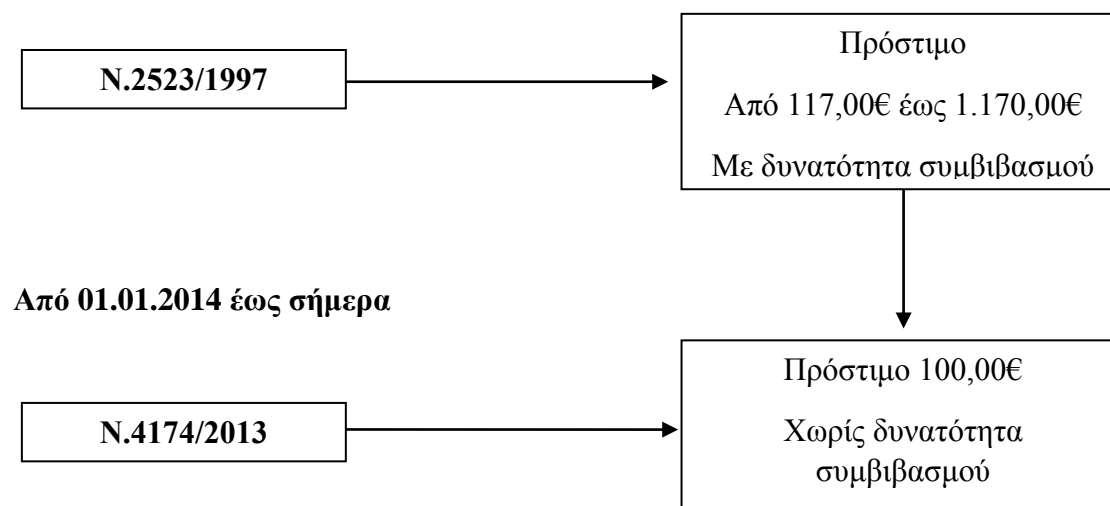
<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 3</u>	
Σύγκριση προστίμων της περίπτωση α'§1 του άρθρου 54 μεταξύ του Ν.2523/1997 και του Ν.4174/2013	
NOMOI	Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ή υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου. (περίπτωση α' §1 άρθρο 54)
N.2523/1997 άρθρο 4 παράγραφος 1	Από 117,00€ έως 1.170,00€ ευρώ.
N.4174/2013 άρθρο 54 παράγραφος 1	Η πρώτη παράβαση 100,00€ ευρώ.

Με την παράγραφο 19 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013, ο νομοθέτης οριοθετεί τα πρόστιμα του άρθρου 4 παράγραφος 1 εδάφιο 1 του Ν.2523/1997 που επιβάλλονται στις περιπτώσεις της εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα για περιόδους έως την 31.12.2013, με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο στο άρθρο 54 παράγραφο 2 περίπτωση α' του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (100,00 ευρώ).

Παραδείγματα

α. Την 01.05.2015, υπόχρεος σε τήρηση λογιστικών αρχείων με τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα υποβάλλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για το μήνα Μάρτιο του 2015, ενώ καταληκτική ημερομηνία υποβολής είναι στις 27.04.2015 (ΠΟΛ 1127/25.09.2009).

Μέχρι 31.05.2010



β. Υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων με τα απλογραφικά λογιστικά πρότυπα υποβάλλει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Γ' τριμήνου 2013 με πιστωτικό υπόλοιπο στις 13.01.2014.

Επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 από 117,00 ευρώ έως 1.117,00 ευρώ με την προϋπόθεση ότι δε θα ξεπερνά το όριο των 100,00 ευρώ, όπως αυτό προβλέπεται στο άρθρο 54 παράγραφο 2 περίπτωση α' του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (περιπτώσεις β', γ' §1 άρθρου 54).

Εφόσον ο φορολογούμενος :

- δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση από την οποία προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου
- δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

επιβάλλονται τα εξής πρόστιμα :

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης από την οποία προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης παρακράτησης φόρου ή (περίπτωση β', γ' § 2 άρθρου 54)

ΠΡΟΣΤΙΜΟ	Μη υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων	Υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων με τα απλογραφικά λογιστικά πρότυπα	Υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων με τα πλήρη λογιστικά πρότυπα
1η Παράβαση	100,00 €	250,00 €	500,00 €
1η υποτροπή εντός πενταετίας	200,00 €	500,00 €	1.000,00 €
2η υποτροπή εντός πενταετίας και επόμενες	400,00 €	1.000,00 €	2.000,00 €

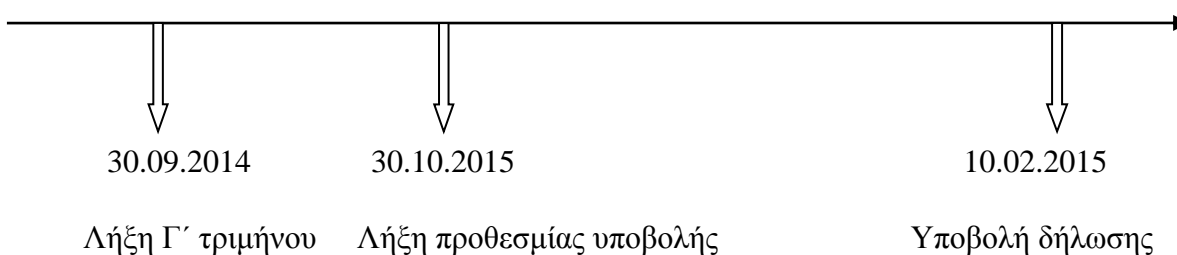
Παρατηρήσεις

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφ' όσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (παράγραφο 2 άρθρο 54).

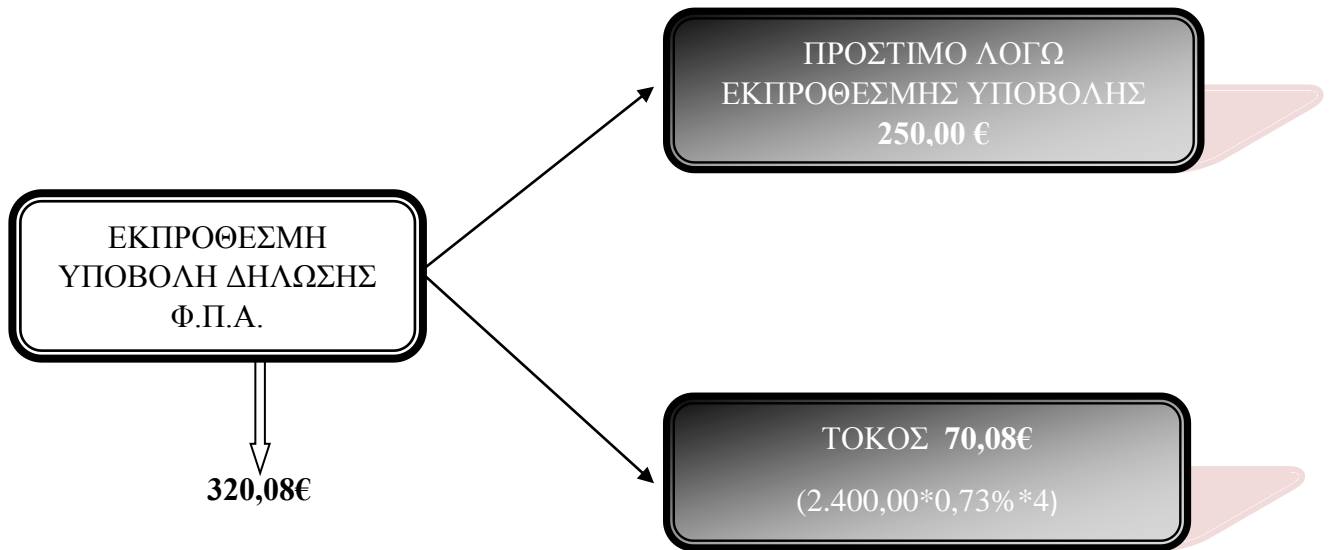
Εάν υποβληθεί εκπρόθεσμη δήλωση, για την οποία δεν υπήρχε αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση, τότε δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου.

Παραδείγματα

α. Υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων με τα απλογραφικά λογιστικά πρότυπα στις 10.02.2015 υποβάλλει εκπρόθεσμα τη χρεωστική δήλωση Φ.Π.Α. Γ' Τριμήνου 2014 και καταβάλλει τον Φ.Π.Α. ποσού 2.400,00 ευρώ ενώ η καταληκτική ημερομηνία υποβολής ήταν στις 30.10.2015.

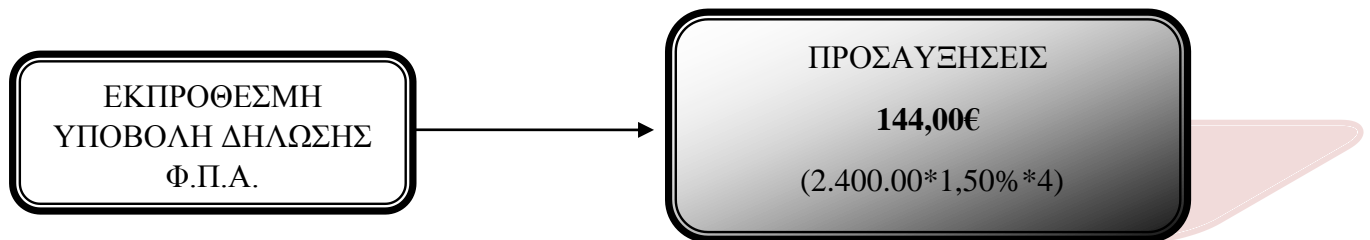


i) N.4174/2013



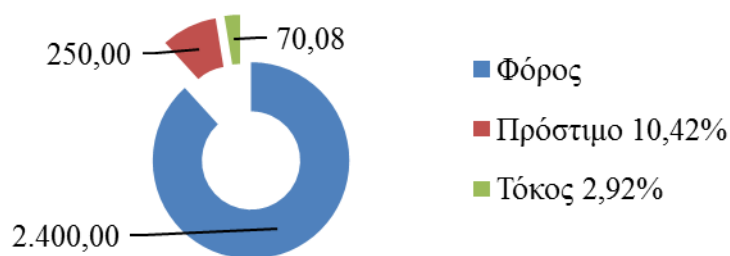
Από το παράδειγμα παρατηρούμε ότι το συνολικό ποσό τόκων και προστίμων που βεβαιώνεται στο φορολογούμενο λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. και της εκπρόθεσμης καταβολής φόρου ανέρχεται συνολικά σε 320,08 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί σε 13,33% του αρχικού ποσού φόρου (Φ.Π.Α. 2.400,00 ευρώ).

ii) N.2523/1997

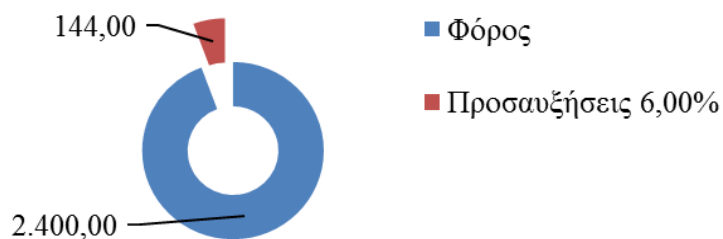


Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ίδια παράβαση με το N.4174/2013 επιφέρει τόκους και πρόστιμα ύψους 320,08 ευρώ ενώ με το N.2523/1997 θα είχε ως αποτέλεσμα τη βεβαίωση προσ αυξήσεων ποσού 144,00 ευρώ.

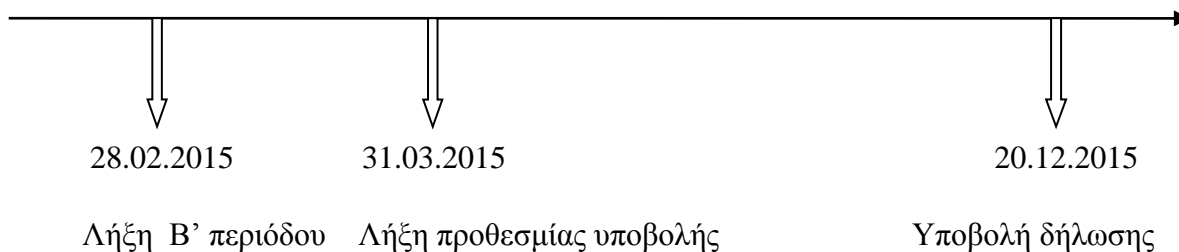
N.4174/2013



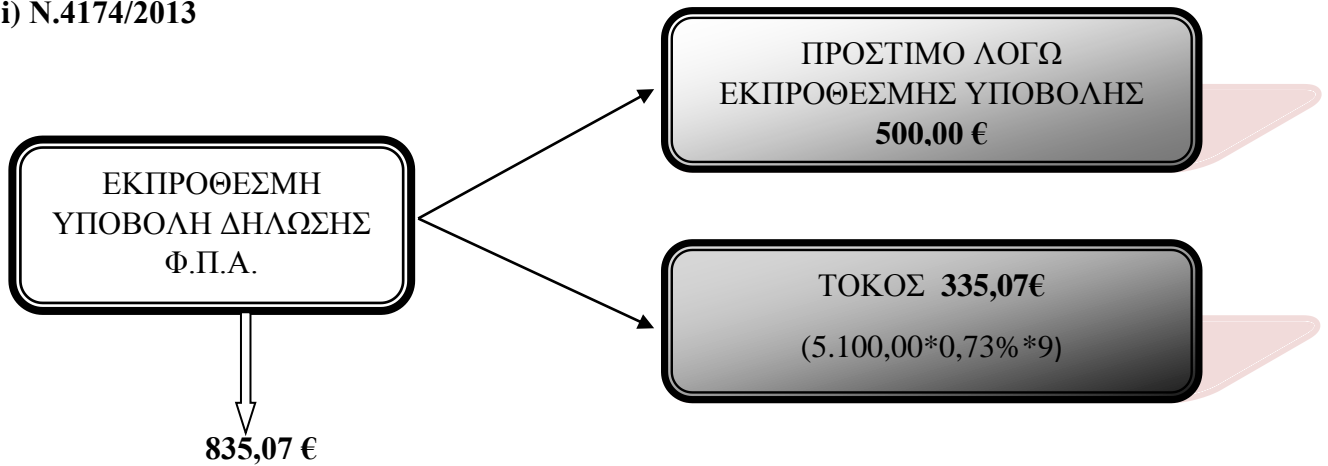
N.2523/1997



β. Υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων με τα πλήρη λογιστικά πρότυπα στις 20.12.2015 υποβάλει εκπρόθεσμα τη χρεωστική δήλωση Φ.Π.Α. Φεβρουαρίου 2015 και καταβάλλει τον Φ.Π.Α. ποσού 5.100,00 ευρώ ενώ η καταληκτική ημερομηνία υποβολής ήταν στις 31.03.2015.

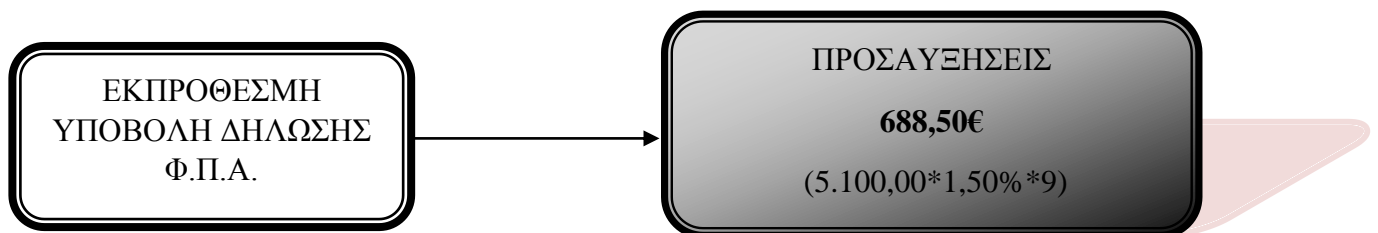


i) N.4174/2013

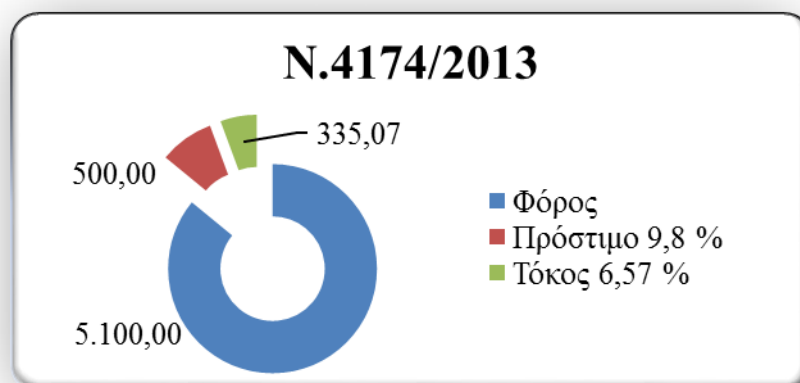


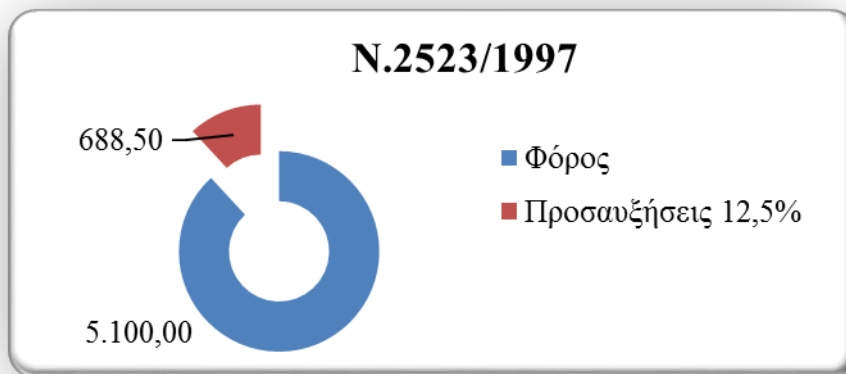
Από το παράδειγμα παρατηρούμε ότι το συνολικό ποσό τόκων και προστίμων που βεβαιώνεται στο φορολογούμενο λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. και της εκπρόθεσμης καταβολής φόρου ανέρχεται συνολικά σε 835,07 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί σε 16,37% του αρχικού ποσού φόρου (Φ.Π.Α. 5.100,00 ευρώ).

ii) N.2523/1997

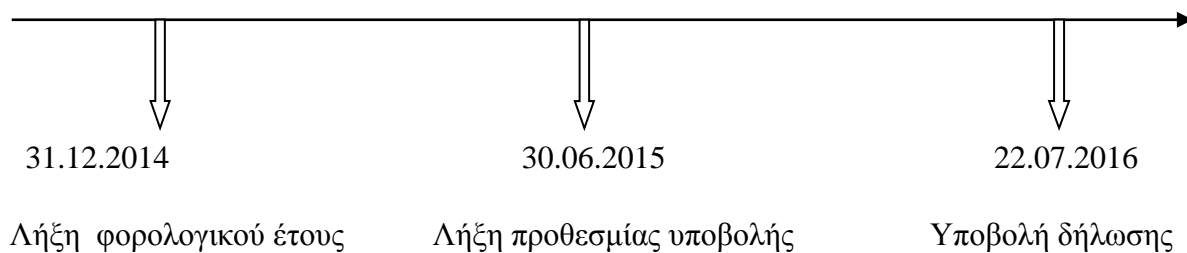


Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ίδια παράβαση με το N.4174/2013 επιφέρει τόκους και πρόστιμα ύψους 835,07 ευρώ, ενώ με το N.2523/1997 θα είχε ως αποτέλεσμα τη βεβαίωση προσανξήσεων ποσού 688,50 ευρώ.

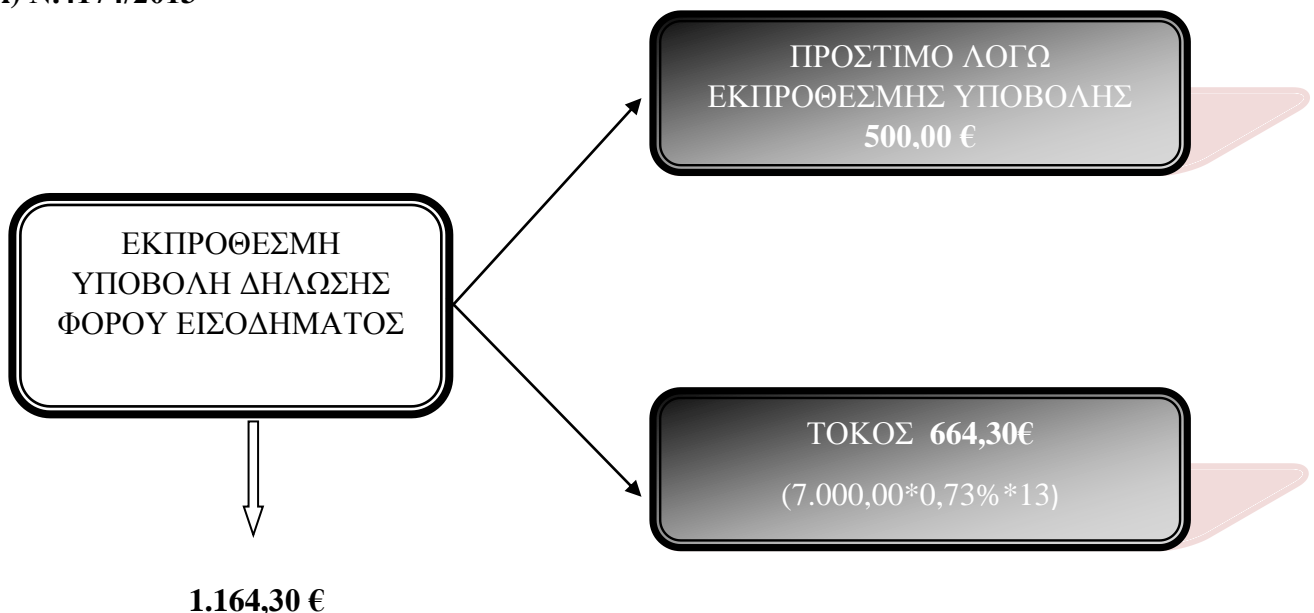




γ. Με προθεσμία υποβολής στις 30.06.2015, ανώνυμη εταιρεία υποβάλλει χρεωστική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 στις 22.07.2016 και καταβάλλει την ίδια μέρα το φόρο ύψους 7.000,00 ευρώ.



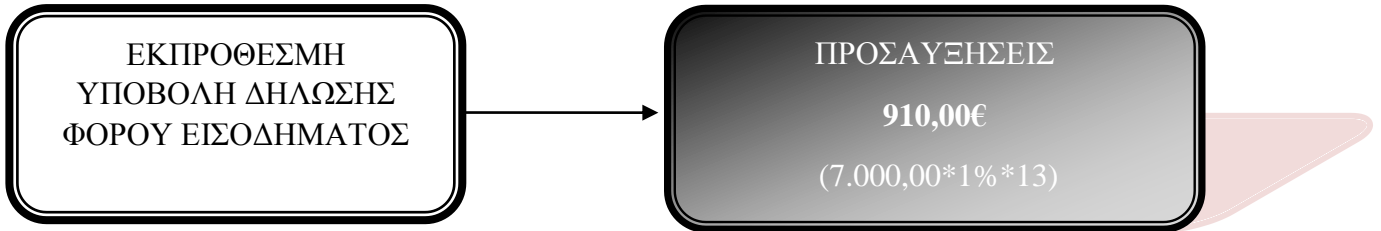
i) N.4174/2013



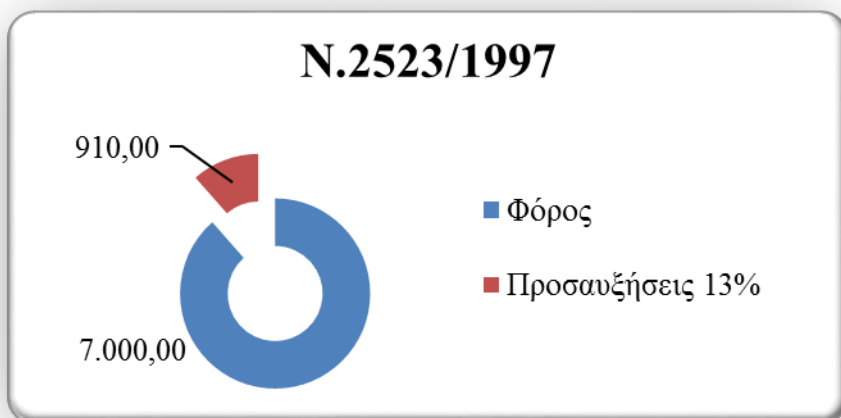
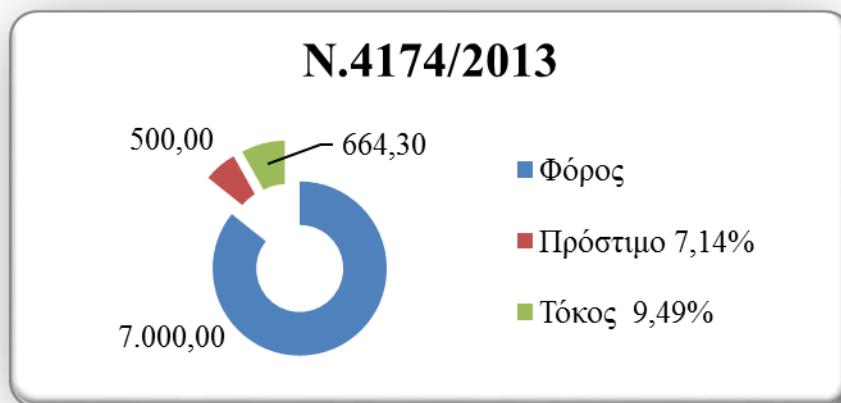
Το συνολικό ποσό τόκων και προστίμων που βεβαιώνεται στην ανώνυμη εταιρεία λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φόρου Εισοδήματος και της εκπρόθεσμης καταβολής

φόρου ανέρχεται συνολικά σε 1.164,30 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί σε 16,63% του αρχικού ποσού φόρου εισοδήματος (7.000,00 ευρώ).

ii) N.2523/1997



Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ίδια παράβαση με το N.4174/2013 επιφέρει τόκους και πρόστιμα ύψους 1.164,30 ευρώ, ενώ με το N.2523/1997 θα είχε ως αποτέλεσμα τη βεβαίωση προσαυξήσεων ποσού 910,00 ευρώ.



3. Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (περίπτωση δ' §1 άρθρου 54).

Εφόσον ο φορολογούμενος έλαβε από τη Φορολογική Διοίκηση αίτημα παροχής πληροφοριών ή στοιχείων (πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων) και δεν ανταποκρίθηκε σ' αυτό, προσκομίζοντας τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία ή οποιοδήποτε άλλο ζητηθέν στοιχείο, τότε επισύρονται οι κυρώσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 54 ως εξής :

<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 5</u>			
Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (περίπτωση δ' §1 άρθρου 54)			
ΠΡΟΣΤΙΜΟ	Μη υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων	Υπόχρεος τήρησης απλογραφικών λογιστικών αρχείων	Υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα
1η Παράβαση	100,00 €	250,00 €	500,00 €
1η υποτροπή εντός πενταετίας	200,00 €	500,00 €	1.000,00 €
2η υποτροπή εντός πενταετίας	400,00 €	1.000,00 €	2.000,00 €

Παρατηρήσεις

Για να συντελεστεί η ανωτέρω παράβαση της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών, θα πρέπει οπωσδήποτε ο φορολογούμενος να έχει λάβει γνώση του αιτήματος της Διοίκησης εγγράφως και στη συνέχεια κατά παράβαση των διατάξεων των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 5 §14 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 24 §§1, 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), να μην επιδείξει τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία ή να μην προσκομίσει στην Αρμόδια Υπηρεσία τα ζητηθέντα στοιχεία εντός του χρονικού πλαισίου που τίθεται στην επιδοθείσα πρόσκληση ελέγχου (συνήθως πέντε ημέρες).

Η μη προσκόμιση στοιχείων κατόπιν αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, δε λογίζεται ως μη ανταπόκριση όταν για τα ζητηθέντα στοιχεία προβλέπεται αυτεπάγγελτη αναζήτηση.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ασκεί δραστηριότητες που εντάσσονται σε διαφορετικές κατηγορίες λογιστικών αρχείων (τήρηση λογιστικών αρχείων με βάση τα απλογραφικά και τα πλήρη λογιστικά πρότυπα) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία λογιστικών αρχείων.

Εάν ο φορολογούμενος δεν ανταποκριθεί σε αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ουσιαστικά ανάγεται στο χρόνο που έληξε η προθεσμία που είχε τεθεί από τη Φορολογική Διοίκηση και επιβάλλονται τα πρόστιμα που ίσχυαν κατά το χρόνο λήξης της προθεσμίας.

Παραδείγματα

α. Ατομική επιχείρηση εστίασης, υπόχρεη τήρησης απλογραφικών λογιστικών αρχείων, δεν προσκομίζει εντός της οριζόμενης προθεσμίας στην αρμόδια Φορολογική Αρχή, τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία και στοιχεία, κατόπιν επιδοθείσας πρόσκλησης ελέγχου.

Η Φορολογική Διοίκηση καταλογίζει την παράβαση της μη ανταπόκρισης σε αίτημα για παροχή πληροφοριών και επιβάλλει πρόστιμο διακοσίων πενήντα ευρώ (250,00).

β. Κατά τη διάρκεια ελέγχου των ενδοκοινοτικών συναλλαγών που διενεργεί Ελληνική Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με αντίστοιχη Βουλγαρική, διαπιστώνεται ότι δεν είναι δυνατή η εύρεση των εγγράφων μεταφοράς (C.M.R.) των κινητών τηλεφώνων, τα οποία αγόρασε η ελληνική επιχείρηση από τη βουλγαρική.

Το συνεργείο ελέγχου επιδίδει Αίτημα Παροχής Πληροφοριών (Πρόσκληση Ελέγχου), σύμφωνα με το οποίο ζητά από την ελεγχόμενη οντότητα να θέσει στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης εντός πέντε (5) ημερών από την επίδοση αυτής, τα συνοδευτικά αρχεία. Εάν η προθεσμία των πέντε ημερών παρέλθει άπρακτη και η ελεγχόμενη οντότητα δεν προσέλθει για να προσκομίσει τα ζητηθέντα, καταλογίζεται η παράβαση της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Διοίκησης για παροχή πληροφοριών, η οποία επισύρει πρόστιμο πεντακοσίων (500,00) ευρώ.

4. Μη συνεργασία κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου (περίπτωση ε' §1 άρθρου 54)

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να συνεργαστεί με το φορολογικό έλεγχο είτε παρεμποδίζοντάς τον με θετικές ενέργειες είτε παρεμποδίζοντας τους ελεγκτές να κατάσχουν οποιοδήποτε στοιχείο (βιβλίο, στοιχείο, ηλεκτρονικά αρχεία κ.λ.π.) κρίνουν απαραίτητο για τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, τότε επιβάλλονται τα εξής πρόστιμα :

<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 6</u>			
Μη συνεργασία κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου (περίπτωση ε' §1 άρθρου 54)			
ΠΡΟΣΤΙΜΟ	Μη υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων	Υπόχρεος τήρησης απλογραφικών λογιστικών αρχείων	Υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα
1η Παράβαση	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €
1η υποτροπή εντός πενταετίας	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
2η υποτροπή εντός πενταετίας	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €

Παρατηρήσεις

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο για μη συνεργασία κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου όταν τα ζητηθέντα στοιχεία μπορούν να ανευρεθούν στα αρχεία της Φορολογικής Διοίκησης (σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή) ή όταν για τα στοιχεία αυτά προβλέπεται αυτεπάγγελτη αναζήτηση.

Παράδειγμα

Κατά τη διάρκεια ελέγχου, ιδιοκτήτης επιχείρησης παρεμποδίζει συνεργείο ελέγχου να κατάσχει τα τηρούμενα αρχεία με θετικές ενέργειες.

Η Φορολογική Διοίκηση καταλογίζει την παράβαση της άρνησης συνεργασίας στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου (περίπτωση ε' παράγραφος 2 άρθρου 54) και επιβάλλει πρόστιμο δύομιση χιλιάδων ευρώ (2.500,00).

5. Μη γνωστοποίηση στη φορολογική διοίκηση του διορισμού φορολογικού εκπροσώπου (περίπτωση στ' §1 άρθρου 54).

Εάν ο φορολογούμενος δε γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό φορολογικού εκπροσώπου του, τότε επιβάλλονται τα πρόστιμα της παραγράφου 2 του άρθρου 54 ως εξής :

<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 7</u>			
Μη γνωστοποίηση στη φορολογική διοίκηση του διορισμού φορολογικού εκπροσώπου (περίπτωση στ' §1 άρθρου 54).			
ΠΡΟΣΤΙΜΟ	Μη υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων	Υπόχρεος τήρησης απλογραφικών λογιστικών αρχείων	Υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα
1η Παράβαση	100,00 €	250,00 €	500,00 €
1η υποτροπή εντός πενταετίας	200,00 €	500,00 €	1.000,00 €
2η υποτροπή εντός πενταετίας	400,00 €	1.000,00 €	2.000,00 €

6. Μη εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγραφή σε αυτό περισσότερες φορές (περίπτωση ζ' §1 άρθρου 54).

Εάν ο φορολογούμενος δεν εγγραφεί στο φορολογικό μητρώο ή εγγραφεί σε αυτό περισσότερες φορές, τότε επιβάλλονται τα πρόστιμα της παραγράφου 2 του άρθρου 54 :

<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 8</u>			
Μη εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγραφή σε αυτό περισσότερες φορές (περίπτωση ζ' §1 άρθρου 54)			
ΠΡΟΣΤΙΜΟ	Μη υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων	Υπόχρεος τήρησης απλογραφικών λογιστικών αρχείων	Υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα
1η Παράβαση	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €
1η υποτροπή εντός πενταετίας	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
2η υποτροπή εντός πενταετίας	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €

Παρατηρήσεις

Στα υπόχρεα φυσικά ή νομικά πρόσωπα αποδίδονται οίκοθεν αριθμοί φορολογικού μητρώου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., καθώς διαφορετικά δεν μπορούν να εκδοθούν οι πράξεις επιβολής προστίμων.

Στην περίπτωση που φυσικό ή νομικό πρόσωπο κατέχει παραπάνω από έναν αριθμούς φορολογικού μητρώου επιβάλλεται το πρόστιμο των δύομιση χιλιάδων ευρώ (2.500,00) υπό την προϋπόθεση ότι ο φορολογούμενος γνώριζε την ύπαρξη πολλαπλών Α.Φ.Μ. και προέβη με τη χρήση αυτών σε συναλλαγές με τη Φορολογική Διοίκηση (υποβολή δηλώσεων, έκδοση ή λήψη φορολογικών στοιχείων).

7. Μη συμμόρφωση με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 (περίπτωση η' §1 άρθρου 54).

Σε αυτό το εδάφιο εντάσσονται οι περιπτώσεις κατά τις οποίες ο φορολογούμενος :

- Δεν τηρεί τα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα κατάλληλα λογιστικά πρότυπα.
- Τηρεί λογιστικά αρχεία κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.
- Δε διαφυλάσσει τα λογιστικά αρχεία στο χρόνο που ορίζεται.

Τα πρόστιμα για τις ανωτέρω παραβάσεις επιβάλλονται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 54 ως εξής :

ΠΙΝΑΚΑΣ 9			
Μη συμμόρφωση με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο άρθρο 13 του Κώδικα (περίπτωσης η' §1 άρθρου 54)			
ΠΡΟΣΤΙΜΟ	Μη υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων	Υπόχρεος τήρησης απλογραφικών λογιστικών αρχείων	Υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα
1η Παράβαση	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €
1η υποτροπή εντός πενταετίας	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
2η υποτροπή εντός πενταετίας	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €

8. Μη έκδοση ή έκδοση ανακριβώς αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλων επαγγελματικών στοιχείων (περίπτωση η' παραγράφου 1 άρθρου 54).

Σε περίπτωση που υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων με βάση τα απλοποιημένα ή τα πλήρη λογιστικά πρότυπα δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας, τότε επιβάλλονται τα πρόστιμα της παραγράφου 2 του άρθρου 54 ως εξής :

<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 10</u>		
Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων (περίπτωση θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54)		
ΠΡΟΣΤΙΜΟ	Υπόχρεος τήρησης απλογραφικών λογιστικών αρχείων	Υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα
1η Παράβαση	250,00 €	500,00 €
1η υποτροπή εντός πενταετίας	500,00 €	1.000,00 €
2η υποτροπή εντός πενταετίας	1.000,00 €	2.000,00 €

Παρατηρήσεις

Ο φορολογικός νομοθέτης θέτει όριο τριάντα χιλιάδων ευρώ (30.000) κατά την επιβολή του προστίμου της μη έκδοσης ή της έκδοσης ανακριβώς φορολογικών στοιχείων, ανά φορολογικό έλεγχο. Παρόλο που μέχρι τώρα δεν αναφέρεται ρητά στις διατάξεις, υπάρχει η βούληση από την πλευρά του φορολογικού νομοθέτη το πρόστιμο να διπλασιάζεται και να τετραπλασιάζεται στις περιπτώσεις υποτροπής και επανάληψης της παράβασης εντός πενταετίας.

Από τη φύση των παραβάσεων του εν λόγω άρθρου, συνάγεται ότι δεν καθίσταται δυνατή η επιβολή προστίμων για τη μη έκδοση ή την ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων σε μη υπόχρεους τήρησης λογιστικών αρχείων.

Οι ανωτέρω διατάξεις εφαρμόζονται σε παραβάσεις μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας μέχρι πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000), διότι για παραβάσεις μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αξίας πέντε χιλιάδων ευρώ και άνω επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 55 του Ν.4174/2013. Συγκεκριμένα, η μη έκδοση ή η

ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας άνω των πέντε χιλιάδων ευρώ λογίζεται ως φοροδιαφυγή και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε με κατώτατο όριο προστίμου τις δύομιση χιλιάδες ευρώ (2.500).

Παραδείγματα

α. Κατά τη διάρκεια ελέγχου σε επιχείρηση πώλησης κινητών τηλεφώνων και αφού διενεργήθηκε έλεγχος κλειστής αποθήκης, διαπιστώνεται η μη έκδοση πενήντα πέντε αποδείξεων λιανικών πωλήσεων για κινητά αξίας μικρότερης των οκτακοσίων ογδόντα ευρώ. Η οντότητα είναι υπόχρεη τήρησης λογιστικών αρχείων με κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

i) N.4174/2013

Το συνεργείο ελέγχου εκδίδει και επιδίδει Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στο οποίο καταγράφει την παράβαση της μη έκδοσης των πενήντα πέντε αποδείξεων λιανικής πώλησης. Το πρόστιμο που θα επιβληθεί ανέρχεται σε δεκατρείς χιλιάδες επτακόσια πενήντα ευρώ ($13.750,00=250,00*55$).

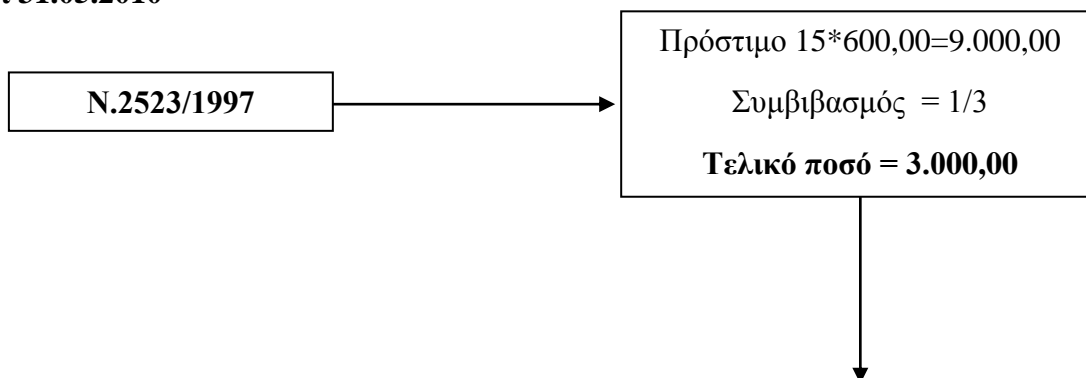
ii) N.2523/1997

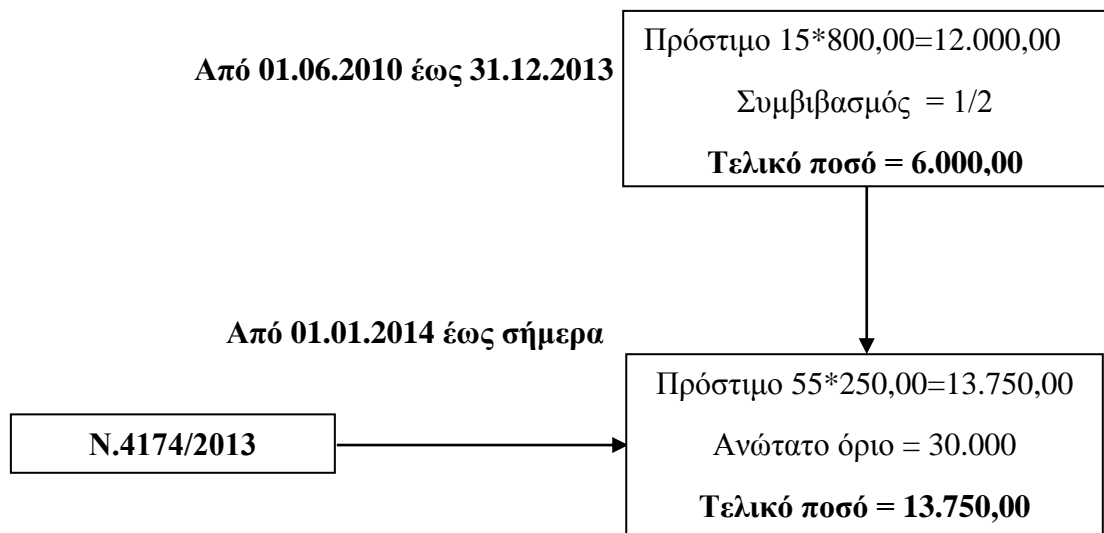
Μέχρι 31.05.2010, θα επιβαλλόταν πρόστιμο 9.000,00 ευρώ ($15*600,00$), το οποίο θα συμβιβαζόταν στο 1/3 και συνεπώς θα προέκυπτε ποσό για καταβολή 3.000,00 ευρώ.

Από 01.06.2010 έως 31.12.2013, θα επιβαλλόταν πρόστιμο 12.000,00 ευρώ ($15*800,00$), το οποίο θα συμβιβαζόταν στο 1/2 και συνεπώς θα προέκυπτε ποσό για καταβολή 6.000,00 ευρώ.

Το ανώτατο όριο του δεκαπενταπλασιασμού του προστίμου, τίθεται με την παράγραφο 9 του άρθρου 5 του N.2523/1997.

Μέχρι 31.05.2010





Σε περίπτωση που η ίδια παράβαση επαναληφθεί εντός πενταετίας (1η υποτροπή εντός πενταετίας), τότε :

i) N.4174/2013

Το συνεργείο ελέγχου εκδίδει και επιδίδει Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στο οποίο καταγράφει την παράβαση της μη έκδοσης των πενήντα πέντε αποδείξεων λιανικής πώλησης. Το πρόστιμο που θα επιβληθεί ανέρχεται σε είκοσι επτά χιλιάδες πεντακόσια ευρώ ($27.500,00 = 500,00 \cdot 55$), καθώς το πρόστιμο διπλασιάζεται.

ii) N.2523/1997

Μέχρι 31.05.2010, θα επιβαλλόταν πρόστιμο 18.000,00 ευρώ ($30 \cdot 600,00$), το οποίο θα συμβιβάζόταν στο $1/3$ και συνεπώς θα προέκυπτε ποσό για καταβολή 6.000,00 ευρώ.

Από 01.06.2010 έως 31.12.2013, θα επιβαλλόταν πρόστιμο 24.000 ευρώ ($30 \cdot 800,00$), το οποίο θα συμβιβάζόταν στο $1/2$ και συνεπώς θα προέκυπτε ποσό για καταβολή 12.000,00 ευρώ.

Το ανώτατο όριο του τριακονταπλασιασμού του προστίμου σε περίπτωση επανάληψης της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας, τίθεται από την παράγραφο 9 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997.

Μέχρι 31.05.2010

N.2523/1997

Πρόστιμο
 $30 \cdot 600,00 = 18.000,00$
Συμβιβασμός = $1/3$
Τελικό ποσό = 6.000,00

Από 01.06.2010 έως 31.12.2013

Πρόστιμο $30 \cdot 800,00 = 24.000,00$
Συμβιβασμός = $1/2$
Τελικό ποσό = 12.000,00

Από 01.01.2014 έως σήμερα

N.4174/2013

Πρόστιμο $55 \cdot 500,00 = 27.500,00$
Ανώτατο όριο = 60.000,00
Τελικό ποσό = 27.500,00

Σε περίπτωση που η ίδια παράβαση επαναληφθεί δεύτερη φορά εντός πενταετίας (2η υποτροπή εντός πενταετίας), τότε :

i) N.4174/2013

Το συνεργείο ελέγχου εκδίδει και επιδίδει Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στο οποίο καταγράφει την παράβαση της μη έκδοσης των πενήντα πέντε αποδείξεων λιανικής πώλησης. Το πρόστιμο που θα επιβληθεί ανέρχεται σε πενήντα πέντε χιλιάδες ευρώ ($55.000,00 = 1000,00 \cdot 55$), καθώς το πρόστιμο τετραπλασιάζεται.

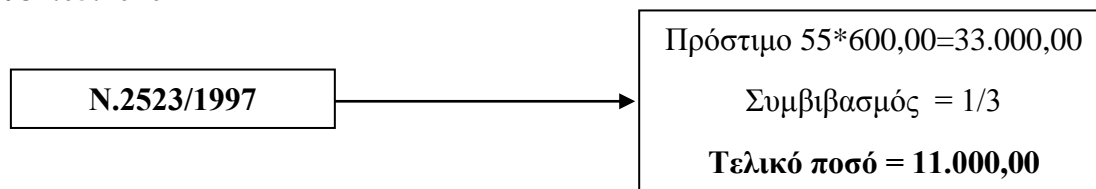
ii) N.2523/1997

Μέχρι 31.05.2010, θα επιβαλλόταν πρόστιμο 33.000,00 ευρώ ($55 \cdot 600,00$), το οποίο θα συμβιβάζόταν στο $1/3$ και συνεπώς θα προέκυπτε ποσό για καταβολή 11.000 ευρώ.

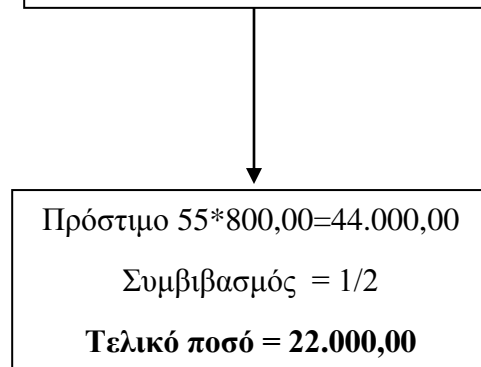
Από 01.06.2010 έως 31.12.2013, θα επιβαλλόταν πρόστιμο 44.000 ευρώ ($55 \cdot 800$), το οποίο θα συμβιβάζόταν στο $1/2$ και συνεπώς θα προέκυπτε ποσό για καταβολή 22.000 ευρώ.

Σε περίπτωση διαπίστωσης για τρίτη φορά της διάπραξης των παραβάσεων αυτών, δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο των προστίμων (παράγραφος 9 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997).

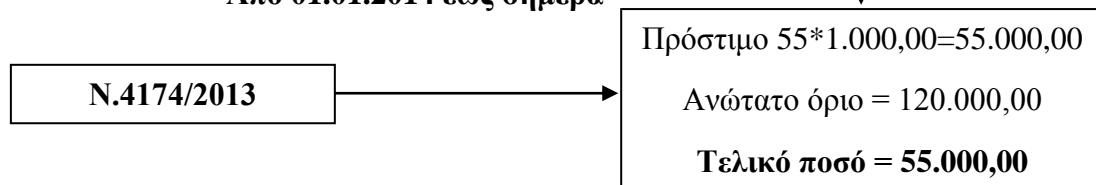
Μέχρι 31.05.2010



Από 01.06.2010 έως 31.12.2013



Από 01.01.2014 έως σήμερα



N.2523/1997

N.4174/2013

Έως 31.05.2010.....31.12.2013..... Σήμερα

1 ^η παράβαση : 3.000€	▣▣ →	6.000€	▣▣ →	13.750€
1η υποτροπή: 6.000€	▣▣ →	12.000€	▣▣ →	27.500€
2η υποτροπή: 11.000	▣▣ →	22.000€	▣▣ →	55.000€

β. Κατά τη διάρκεια ελέγχου σε νυχτερινό κέντρο, διαπιστώνεται η μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης σε τριάντα πέντε τραπέζια σερβιρισμένα με φιάλες ποτού (αξίες μικρότερες των 880,00 ευρώ). Η οντότητα είναι υπόχρεη τήρησης λογιστικών αρχείων με κατάλληλο διπλογραφικό σύστημα.

i) N.4174/2013

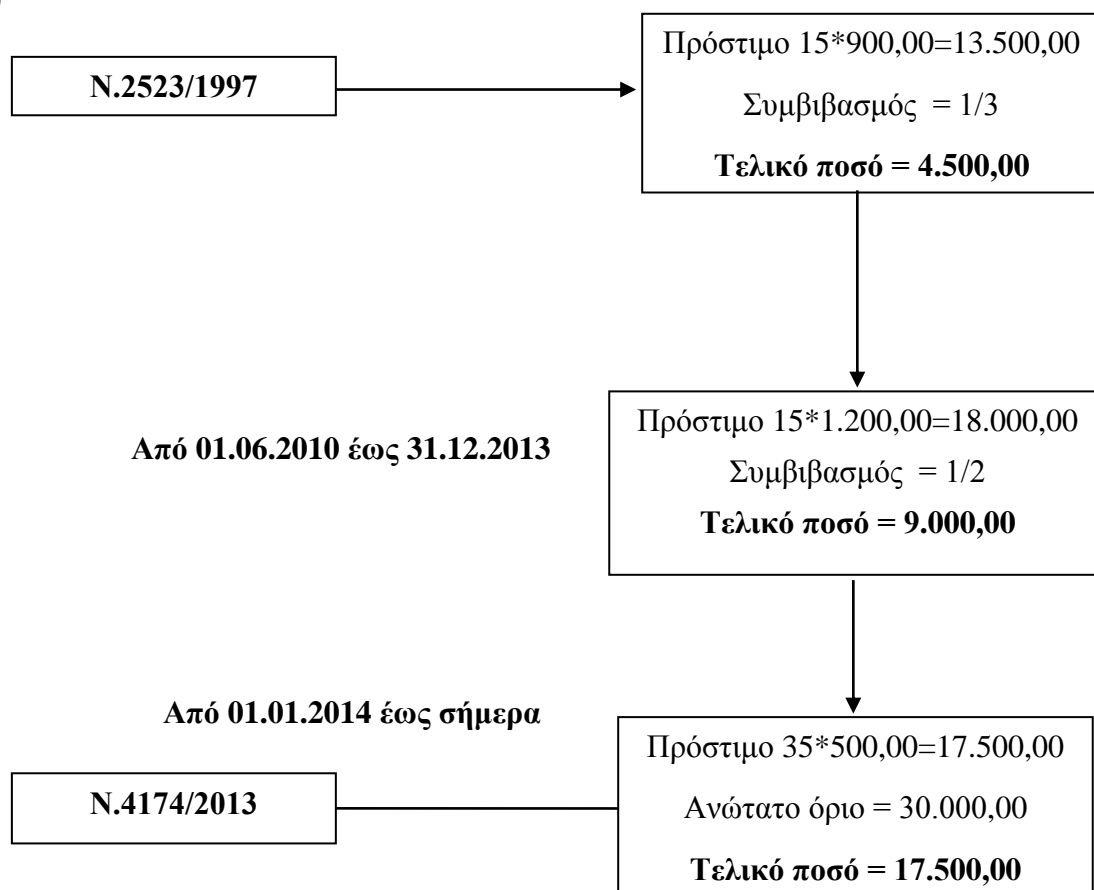
Το συνεργείο ελέγχου εκδίδει και επιδίδει Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στο οποίο καταγράφει την παράβαση της μη έκδοσης πέντε αποδείξεων λιανικής πώλησης. Το πρόστιμο που θα επιβληθεί ανέρχεται σε δεκαεπτά χιλιάδες πεντακόσια ευρώ ($17.500,00=500,00*35$).

ii) N.2523/1997

Μέχρι 31.05.2010, θα επιβαλλόταν πρόστιμο 13.500,00 ευρώ ($15*900,00$), το οποίο θα συμβιβαζόταν στο 1/3 και συνεπώς θα προέκυπτε ποσό για καταβολή 4.500,00 ευρώ.

Από 01.06.2010 έως 31.12.2013, θα επιβαλλόταν πρόστιμο 18.000,00 ευρώ ($15*1.200,00$), το οποίο θα συμβιβαζόταν στο 1/2 και συνεπώς θα προέκυπτε ποσό για καταβολή 9.000,00 ευρώ.

Μέχρι 31.05.2010



Σε περίπτωση που η ίδια παράβαση επαναληφθεί εντός πενταετίας (1η υποτροπή εντός πενταετίας), τότε :

i) N.4174/2013

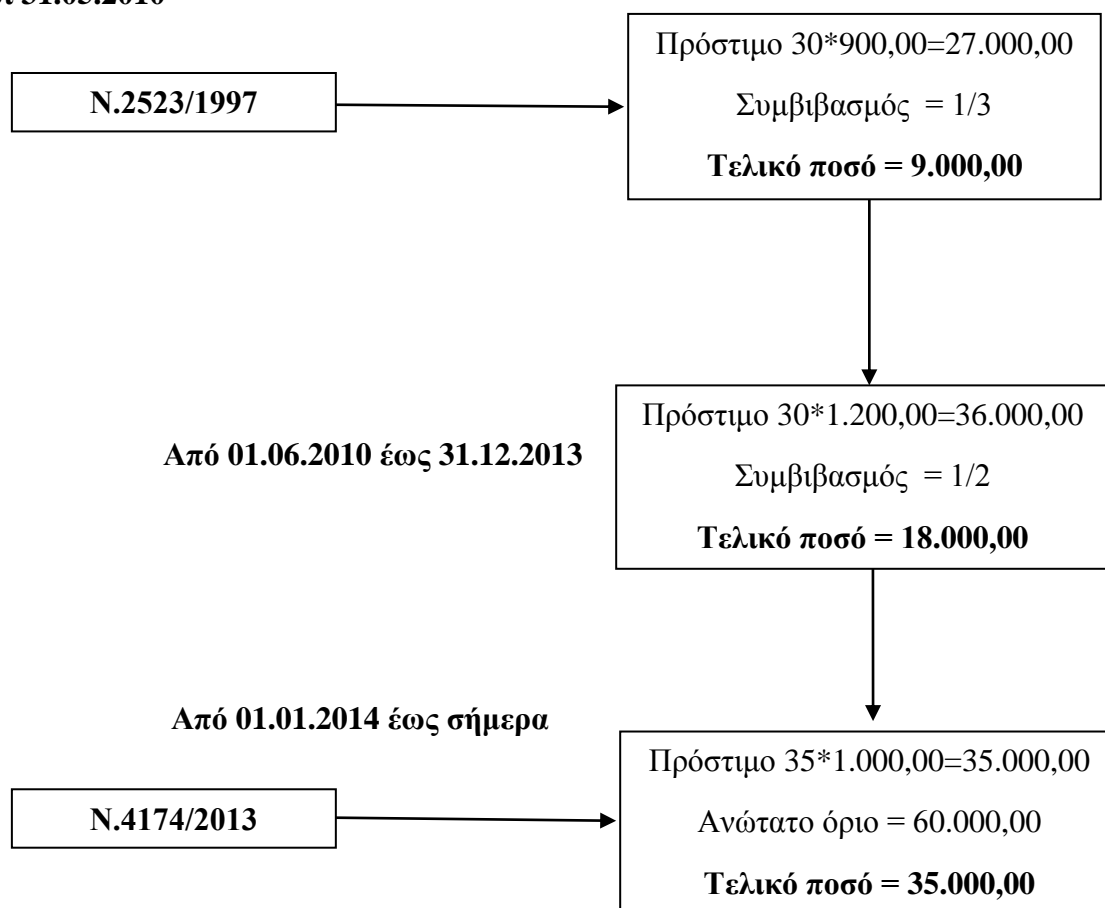
Το συνεργείο ελέγχου εκδίδει και επιδίδει Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στο οποίο καταγράφει την παράβαση της μη έκδοσης των τριάντα αποδείξεων λιανικής πώλησης. Το πρόστιμο που θα επιβληθεί ανέρχεται σε τριάντα πέντε χιλιάδες ευρώ ($35.000,00=1000,00*35$), καθώς το πρόστιμο διπλασιάζεται.

ii) N.2523/1997

Μέχρι 31.05.2010, θα επιβαλλόταν πρόστιμο 27.000,00 ευρώ ($30*900,00$), το οποίο θα συμβιβαζόταν στο 1/3 και συνεπώς θα προέκυπτε ποσό για καταβολή 9.000 ευρώ.

Από 01.06.2010 έως 31.12.2013, θα επιβαλλόταν πρόστιμο 36.000,00 ευρώ ($30*1200,00$), το οποίο θα συμβιβαζόταν στο 1/2 και συνεπώς θα προέκυπτε ποσό για καταβολή 18.000 ευρώ.

Μέχρι 31.05.2010



Σε περίπτωση που η ίδια παράβαση επαναληφθεί δεύτερη φορά εντός πενταετίας (2η υποτροπή εντός πενταετίας), τότε :

i) N.4174/2013

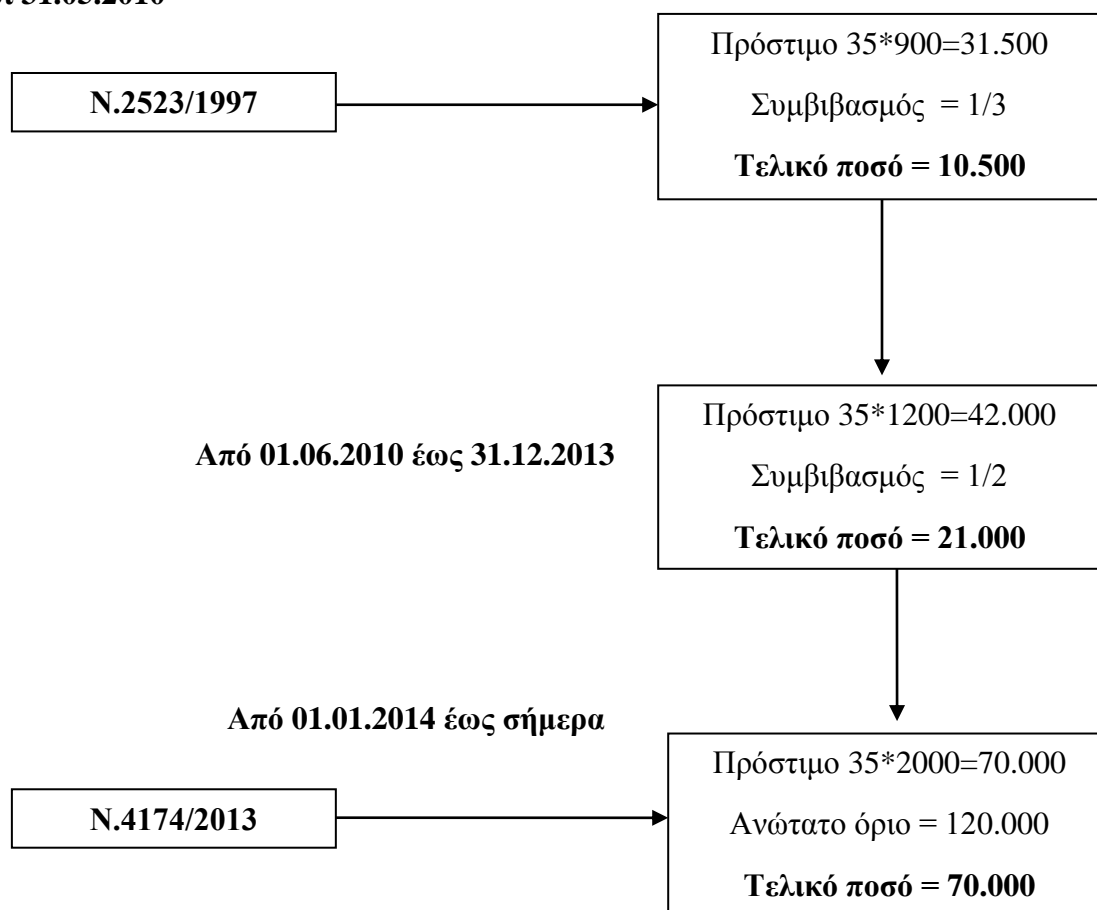
Το συνεργείο ελέγχου εκδίδει και επιδίδει Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στο οποίο καταγράφει την παράβαση της μη έκδοσης των πενήντα πέντε αποδείξεων λιανικής πώλησης. Το πρόστιμο που θα επιβληθεί ανέρχεται σε πενήντα πέντε χιλιάδες ευρώ ($70.000,00=2.000,00*35$), καθώς το πρόστιμο τετραπλασιάζεται.







ii) N.2523/1997

Μέχρι 31.05.2010, θα επιβαλλόταν πρόστιμο 31.500,00 ευρώ ($35*900,00$), το οποίο θα συμβιβαζόταν στο 1/3 και συνεπώς θα προέκυπτε ποσό για καταβολή 10.500,00 ευρώ.

Από 01.06.2010 έως 31.12.2013, θα επιβαλλόταν πρόστιμο 42.000,00 ευρώ ($35*1.200,00$), το οποίο θα συμβιβαζόταν στο 1/2 και συνεπώς θα προέκυπτε ποσό για καταβολή 21.000,00 ευρώ.

Μέχρι 31.05.2010



Έως 31.05.2010.....	31.12.2013.....	Σήμερα
1 ^η παράβαση : 4.500€	 9.000€	 17.500€
1η υποτροπή: 9.000€	 18.000€	 35.000€
2η υποτροπή: 10.500€	 21.000€	 70.000€

γ. Κατά τη διάρκεια ελέγχου σε εστιατόριο, το οποίο είναι υπόχρεο τήρησης λογιστικών αρχείων με κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα, διαπιστώνεται η ανακριβής έκδοση οκτώ αποδείξεων λιανικής πώλησης, καθώς παρατηρείται ότι τα σερβιρισμένα αλκοολούχα ποτά αποτυπώνονται στις αποδείξεις λιανικής πώλησης με Φ.Π.Α. 13% αντί του προβλεπόμενου 23% .

Το συνεργείο ελέγχου εκδίδει και επιδίδει Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στο οποίο καταγράφει την παράβαση της ανακριβούς έκδοσης οκτώ αποδείξεων λιανικής πώλησης. Το πρόστιμο που θα επιβληθεί ανέρχεται σε δύο χιλιάδες ευρώ (2.000,00=250,00*8).

δ. Κατά τη διάρκεια ελέγχου σε λογιστικό γραφείο, υπόχρεο τήρησης λογιστικών αρχείων με κατάλληλο διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, διαπιστώνεται η μη έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών σε εξήντα οκτώ πελάτες – ιδιώτες, οι οποίοι υπέβαλαν μέσω του λογιστικού γραφείου τις ετήσιες δηλώσεις φόρου εισοδήματος Ε1 (αξία μικρότερη των 880,00 ευρώ).

i) N.4174/2013

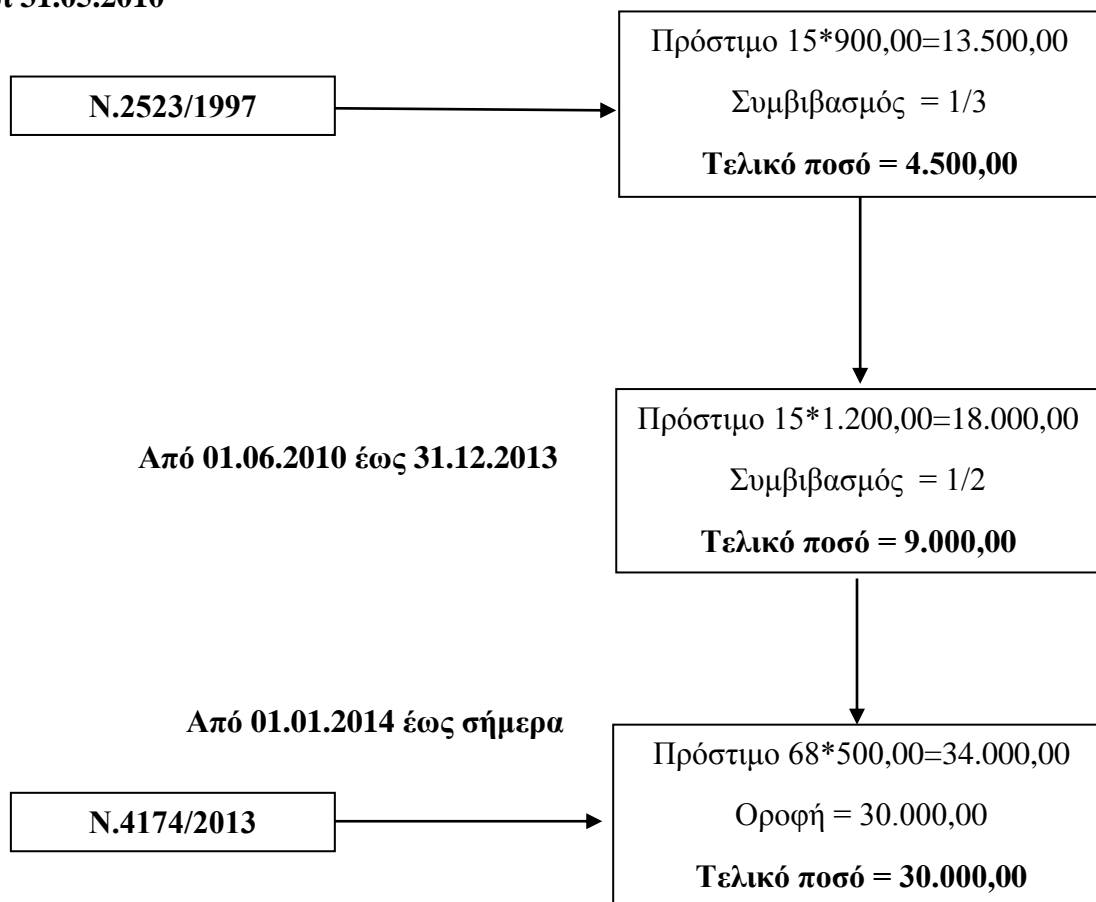
Το συνεργείο ελέγχου εκδίδει και επιδίδει Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στο οποίο καταγράφει την παράβαση της μη έκδοσης εξήντα οκτώ αποδείξεων παροχής υπηρεσιών. Το πρόστιμο που θα επιβληθεί όμως δεν ανέρχεται σε τριάντα τέσσερις χιλιάδες ευρώ (34.000,00=500,00*68) αλλά σε τριάντα χιλιάδες ευρώ (30.000,00), σύμφωνα με το όριο που τίθεται από την παράγραφο 2 του άρθρου 54.

ii) N.2523/1997

Μέχρι 31.05.2010, θα επιβαλλόταν πρόστιμο 13.500,00 ευρώ (15*900,00), το οποίο θα συμβιβαζόταν στο 1/3 και συνεπώς θα προέκυπτε ποσό για καταβολή 4.500,00 ευρώ.

Από 01.06.2010 έως 31.12.2013, θα επιβαλλόταν πρόστιμο 18.000,00 ευρώ ($15 \cdot 1.200,00$), το οποίο θα συμβιβάζόταν στο 1/2 και συνεπώς θα προέκυπτε ποσό για καταβολή 9.000,00 ευρώ.

Μέχρι 31.05.2010



Σε περίπτωση που η ίδια παράβαση επαναληφθεί εντός πενταετίας (1η υποτροπή εντός πενταετίας), τότε :

i) N.4174/2013

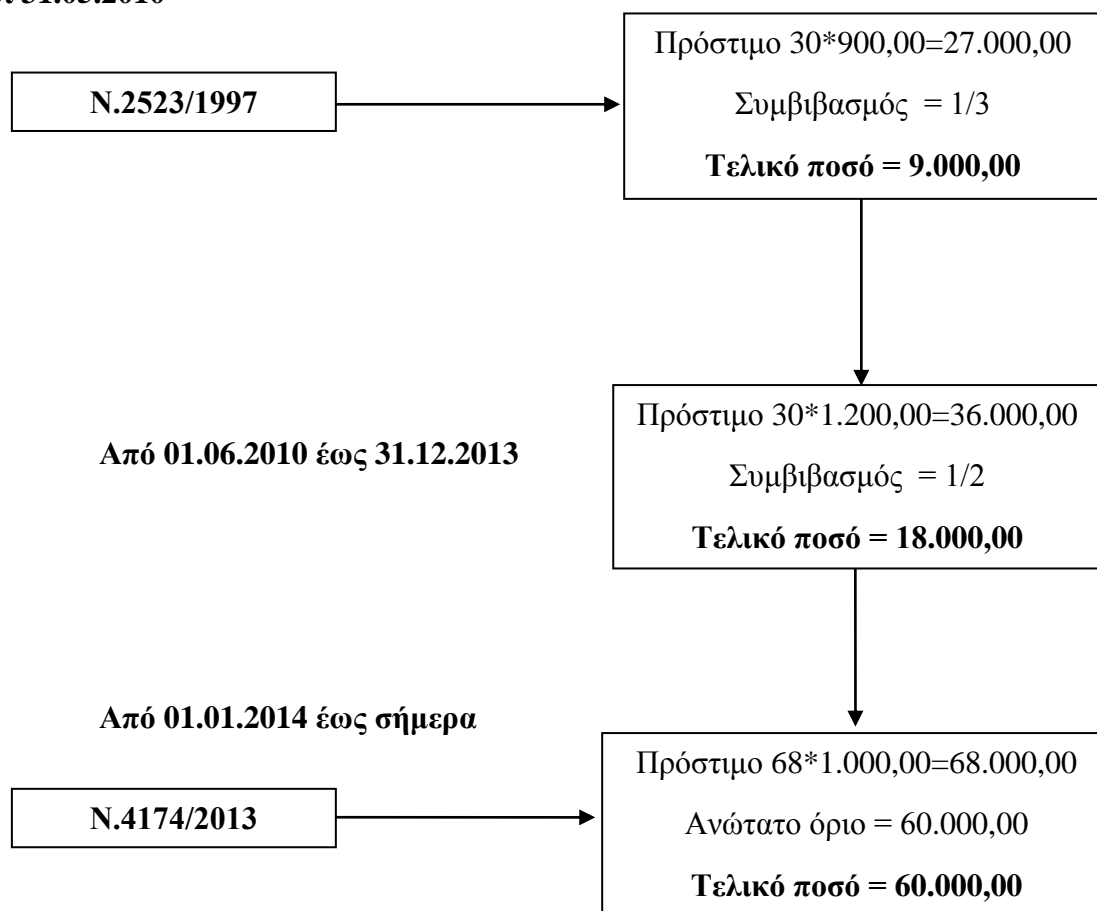
Το συνεργείο ελέγχου εκδίδει και επιδίδει Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στο οποίο καταγράφει την παράβαση της μη έκδοσης των εξήντα οκτώ αποδείξεων λιανικής πώλησης. Το πρόστιμο που θα επιβληθεί ανέρχεται σε τριάντα πέντε χιλιάδες ευρώ ($68.000,00 = 1.000,00 \cdot 68$), καθώς το πρόστιμο διπλασιάζεται.

ii) N.2523/1997

Μέχρι 31.05.2010, θα επιβαλλόταν πρόστιμο 27.000,00 ευρώ ($30 \cdot 900,00$), το οποίο θα συμβιβαζόταν στο $1/3$ και συνεπώς θα προέκυπτε ποσό για καταβολή 9.000,00 ευρώ.

Από 01.06.2010 έως 31.12.2013, θα επιβαλλόταν πρόστιμο 36.000,00 ευρώ ($30 \cdot 1.200,00$), το οποίο θα συμβιβαζόταν στο $1/2$ και συνεπώς θα προέκυπτε ποσό για καταβολή 18.000,00 ευρώ.

Μέχρι 31.05.2010



Σε περίπτωση που η ίδια παράβαση επαναληφθεί δεύτερη φορά εντός πενταετίας (2η υποτροπή εντός πενταετίας), τότε :

i) N.4174/2013

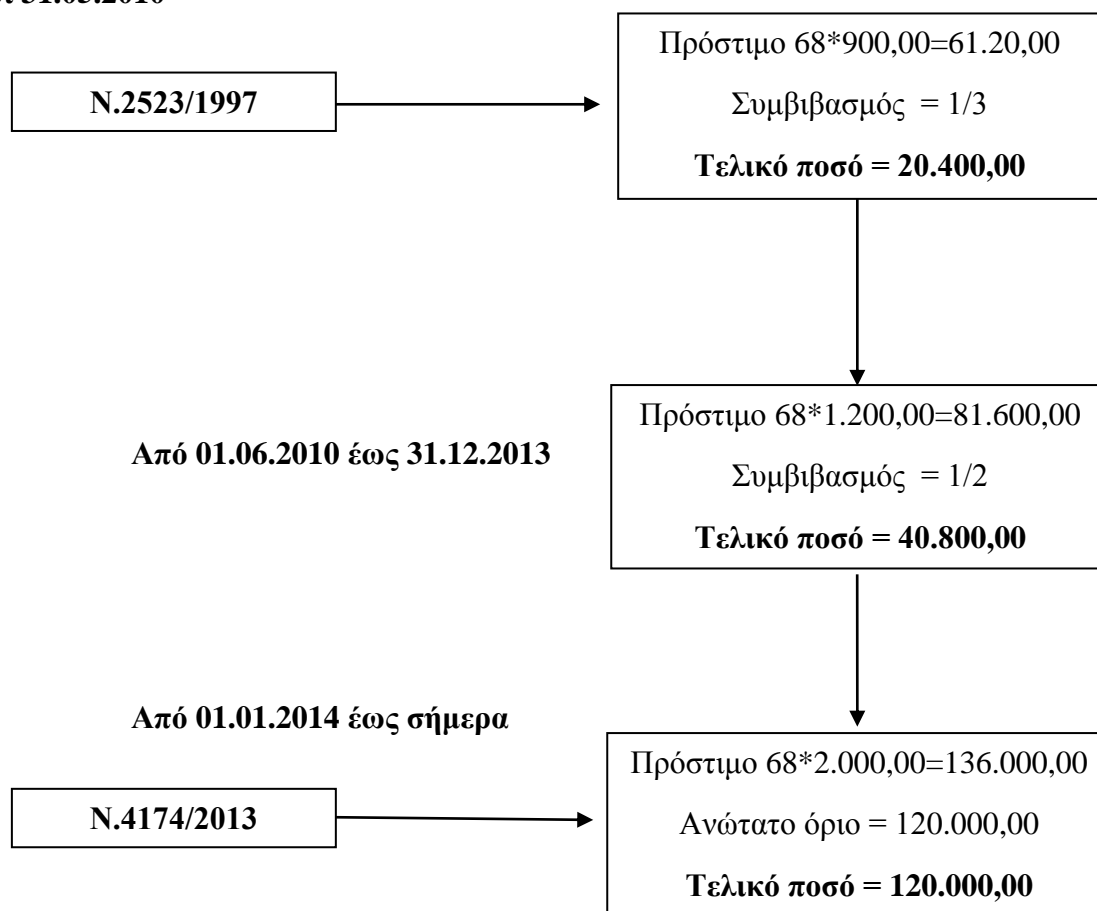
Το συνεργείο ελέγχου εκδίδει και επιδίδει Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στο οποίο καταγράφει την παράβαση της μη έκδοσης των εξήντα οκτώ αποδείξεων λιανικής πώλησης. Το πρόστιμο που θα επιβληθεί ανέρχεται σε πενήντα πέντε χιλιάδες ευρώ ($136.000,00 = 2.000,00 \cdot 68$), καθώς το πρόστιμο τετραπλασιάζεται.

ii) Ν.2523/1997

Μέχρι 31.05.2010, θα επιβαλλόταν πρόστιμο 61.200,00 ευρώ (68*900,00), το οποίο θα συμβιβαζόταν στο 1/3 και συνεπώς θα προέκυπτε ποσό για καταβολή 20.400 ευρώ.

Από 01.06.2010 έως 31.12.2013, θα επιβαλλόταν πρόστιμο 81.600,00 ευρώ (68*1.200,00), το οποίο θα συμβιβαζόταν στο 1/2 και συνεπώς θα προέκυπτε ποσό για καταβολή 40.800 ευρώ.

Μέχρι 31.05.2010



N.2523/1997

N.4174/2013

Έως 31.05.2010 31.12.2013 Σήμερα

1^η παράβαση : 4.500€ □ □ → 9.000€ □ □ → 30.000€

1η υποτροπή: 9.000€ □ □ → 18.000€ □ □ → 60.000€

2η υποτροπή: 20.400 □ □ → 40.800€ □ □ → 120.000€

1.4 ΑΡΘΡΟ 55 ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ

Ως «φοροδιαφυγή» λογίζεται :

1. Η απόκρυψη καθαρών εισοδημάτων

Η απόκρυψη καθαρών εισοδημάτων από οποιαδήποτε πηγή με μη υποβολή δήλωσης ή με υποβολή ανακριβούς δήλωσης και με σκοπό τη μη πληρωμή φόρου εισοδήματος.

Ως απόκρυψη καθαρών εισοδημάτων νοείται και η περίπτωση κατά την οποία καταχωρούνται στα βιβλία ανύπαρκτες ή εικονικές ολικές ή μερικά δαπάνες ή γίνεται επίκληση στη φορολογική δήλωση τέτοιων δαπανών, ώστε να μην εμφανίζονται καθαρά εισοδήματα ή να εμφανίζονται αυτά μειωμένα.

Για την εφαρμογή της παρούσας περίπτωσης, ως απόκρυψη εισοδημάτων θεωρείται η μη υποβολή δήλωσης ή η υποβολή ανακριβούς δήλωσης που έχει ως αποτέλεσμα τη μη καταβολή ποσού φόρου τουλάχιστον δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, ανά φορολογικό έτος, εφόσον πρόκειται για φυσικά πρόσωπα ή υπόχρεους τήρησης απλογραφικών βιβλίων και τουλάχιστον εξήντα χιλιάδων (60.000) ευρώ ανά φορολογικό έτος εφόσον πρόκειται για υπόχρεους τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

2. Η μη απόδοση, η ανακριβής απόδοση Φ.Π.Α. και παρακρατούμενων φόρων.

Η μη απόδοση, ανακριβής απόδοση, συμψηφισμός, έκπτωση ή διακράτηση φόρου προστιθέμενης αξίας και παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, καθώς και η μη υποβολή δήλωσης ή η υποβολή ανακριβούς δήλωσης με σκοπό τη μη πληρωμή των παραπάνω φόρων τελών ή εισφορών, εφόσον η υποβολή τους προβλέπεται από τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας (φόροι που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Ν.4174/2013).

Για την εφαρμογή της παρούσας περίπτωσης, ως μη απόδοση, ανακριβής απόδοση, συμψηφισμός, έκπτωση ή διακράτηση θεωρείται η μη απόδοση, ανακριβής απόδοση, συμψηφισμός, έκπτωση ή διακράτηση, για κάθε φορολογικό έτος ή διαχειριστική περίοδο και για καθεμία φορολογία, τουλάχιστον δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, εφόσον πρόκειται για φυσικά πρόσωπα ή υπόχρεους τήρησης απλογραφικών βιβλίων και τουλάχιστον εξήντα χιλιάδων (60.000) ευρώ, εφόσον πρόκειται για υπόχρεους τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

3. Η επιστροφή φόρου κατόπιν παραπλάνησης της Φορολογικής Διοίκησης

Η είσπραξη επιστροφής των παραπάνω φόρων (Φ.Π.Α., παρακρατούμενοι, επιρριπτόμενοι) από τη Φορολογική Διοίκηση μετά από παραπλάνησή της με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων.

4. Η έκδοση πλαστών φορολογικών στοιχείων ή η νόθευσή τους.

Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωριστεί στα οικεία βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώριση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου.

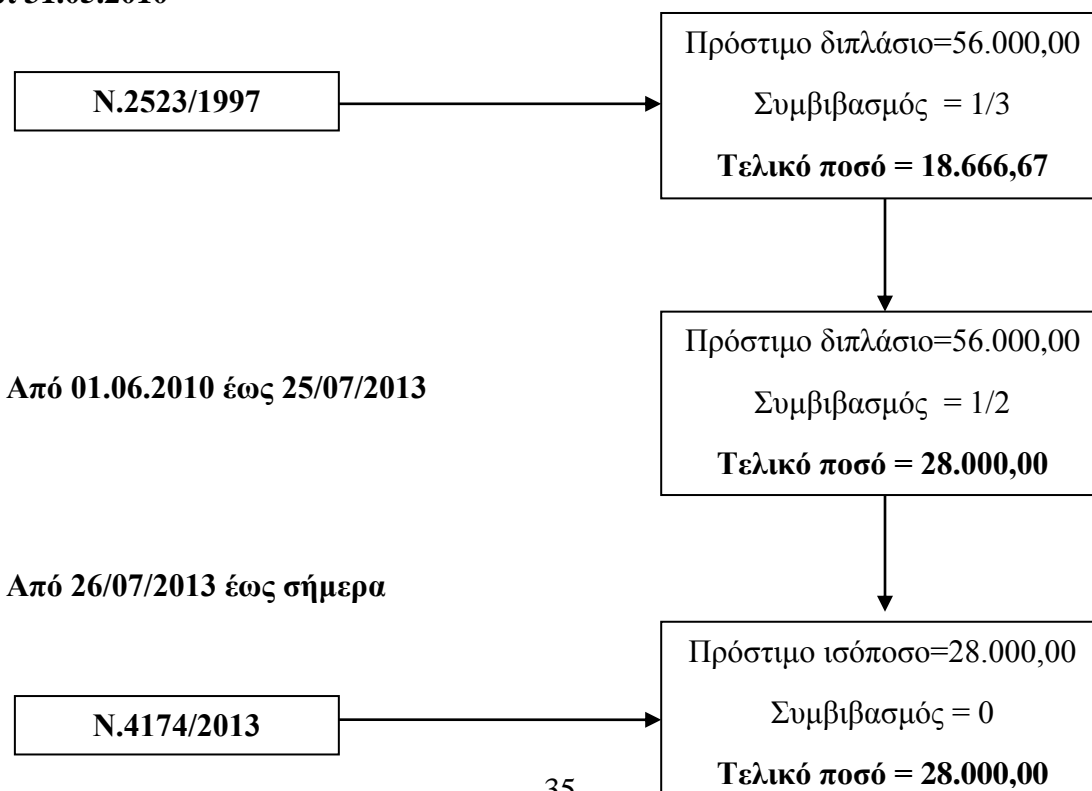
Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο και όταν οι αξίες που αναγράφονται στο πρωτότυπο και στο αντίτυπο αυτού, το οποίο χρησιμοποιείται για φορολογικούς σκοπούς είναι διαφορετικές.

Σε περίπτωση έκδοσης πλαστών φορολογικών στοιχείων επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) της αξίας του στοιχείου (περίπτωση β παραγράφου 2 άρθρου 55).

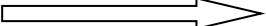
Παράδειγμα

Κατά τη διάρκεια ελέγχου διαπιστώνεται η έκδοση ενός πλαστού φορολογικού στοιχείου αξίας 28.000,00 ευρώ.

Μέχρι 31.05.2010



Έως 31.05.201025/07/2013Σήμερα

18.666,67€  28.000,00€  28.000,00€**5. Η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή τους.**

Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην Φορολογική Διοίκηση.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται, ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται.

Ορισμός : Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.

Σε περίπτωση έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρησης στα βιβλία, αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) της αξίας του στοιχείου. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας (περίπτωση γ παραγράφου 2 άρθρου 55).

Κατ' εξαίρεση, στις κατωτέρω περιπτώσεις το πρόστιμο της περίπτωσης γ' μειώνεται ως εξής:

α) Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της αξίας του στοιχείου.

β) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, στο λήπτη του εικονικού στοιχείου επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της αξίας του στοιχείου.

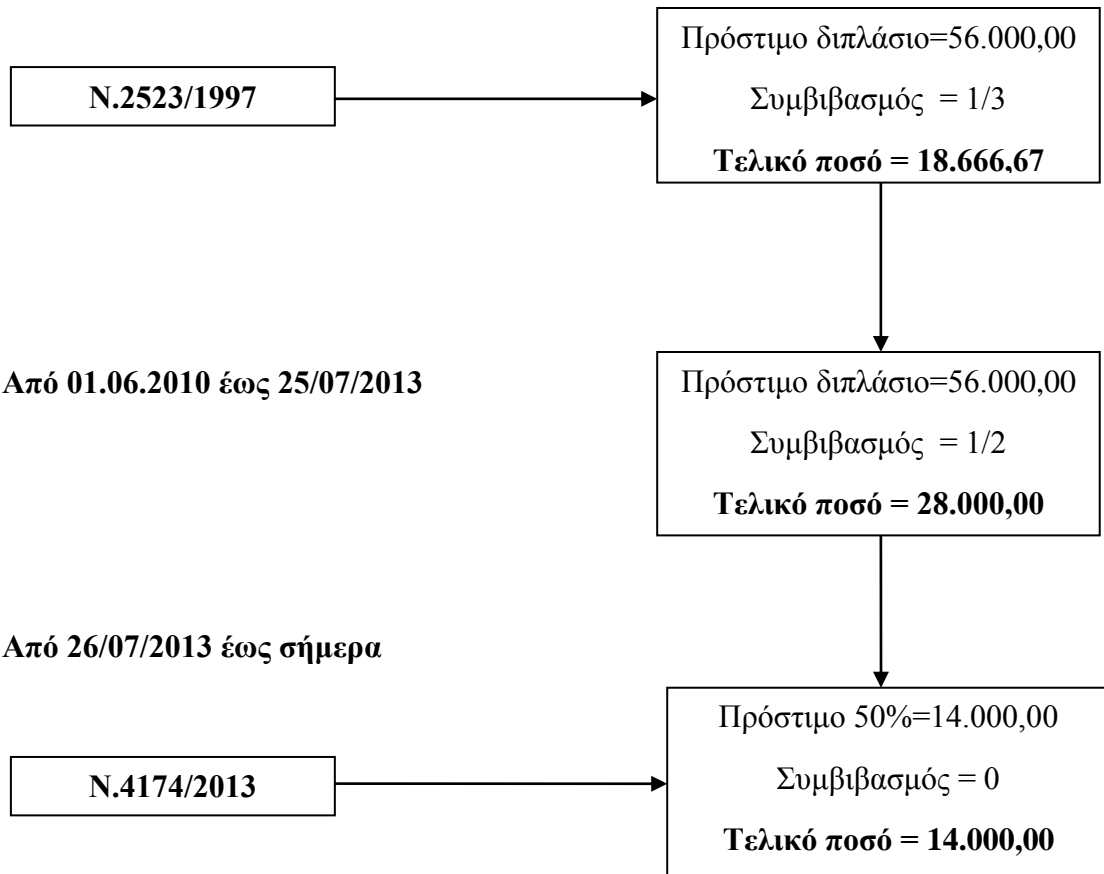
γ) Στον λήπτη εικονικού στοιχείου επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) της αξίας του στοιχείου, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

δ) Όταν η εικονικότητα του στοιχείου αφορά το χαρακτηρισμό της αναγραφείσας συναλλαγής, η οποία αποδεικνύεται ότι αφορά άλλη υποκρυπτόμενη πραγματική συναλλαγή και κατά συνέπεια η έκδοση του εικονικού στοιχείου δεν επιφέρει καμία απώλεια εσόδων σχετικά με φόρους, επιβάλλεται πρόστιμο για την έκδοση μη προσήκοντος στοιχείου, ύψους πεντακοσίων ευρώ ανά στοιχείο και με ανώτατο ύψος προστίμου πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος.

Παραδείγματα

α. Κατά τη διάρκεια ελέγχου διαπιστώνεται η έκδοση (ή η λήψη) ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου αξίας 28.000,00 ευρώ.

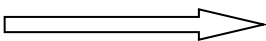
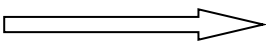
Μέχρι 31.05.2010



N.2523/1997

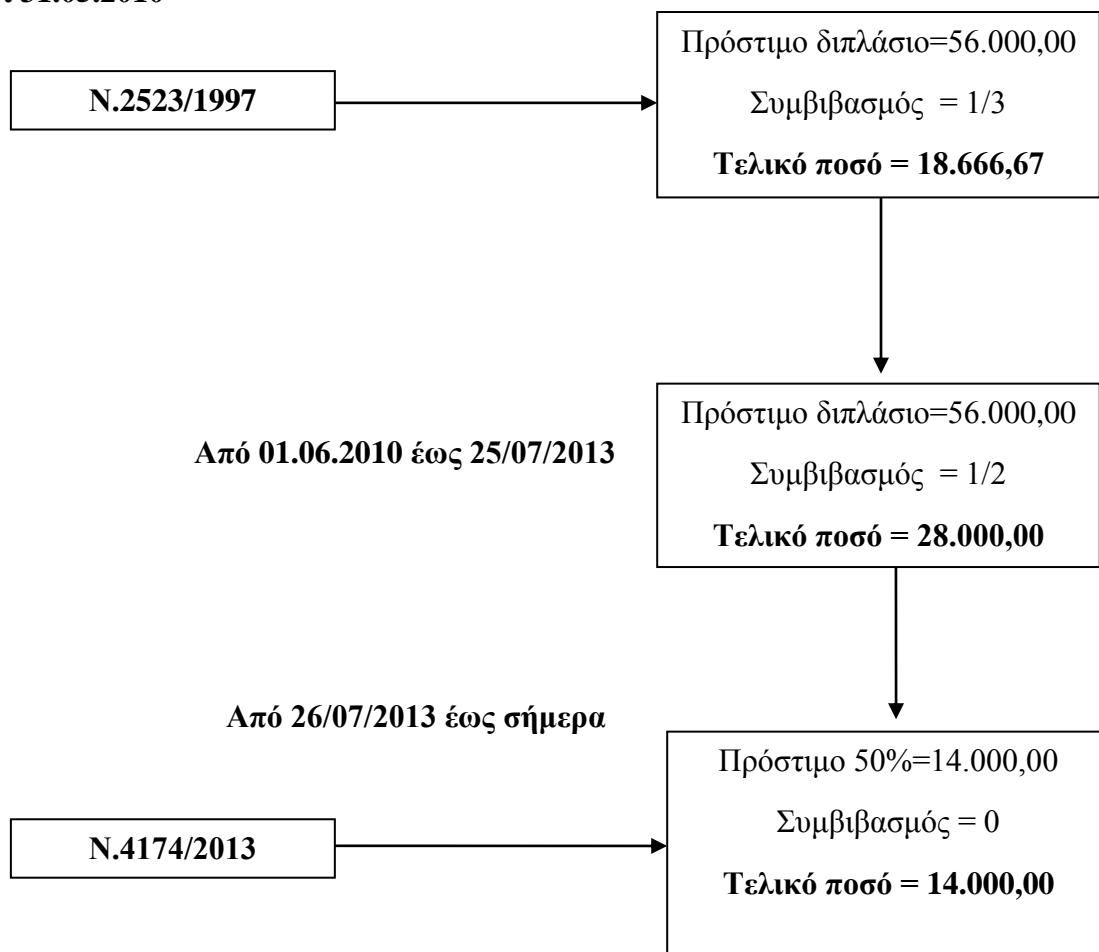
N.4174/2013

Έως 31.05.201025/07/2013Σήμερα

18.666,67€  28.000,00€  14.000,00€

β. Κατά τη διάρκεια ελέγχου διαπιστώνεται η έκδοση (ή η λήψη) ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου αξίας 40.000,00 ευρώ, του οποίου προσδιορίζεται μερική εικονικότητα ποσού 28.000,00 ευρώ.

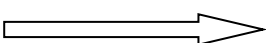
Μέχρι 31.05.2010



N.2523/1997

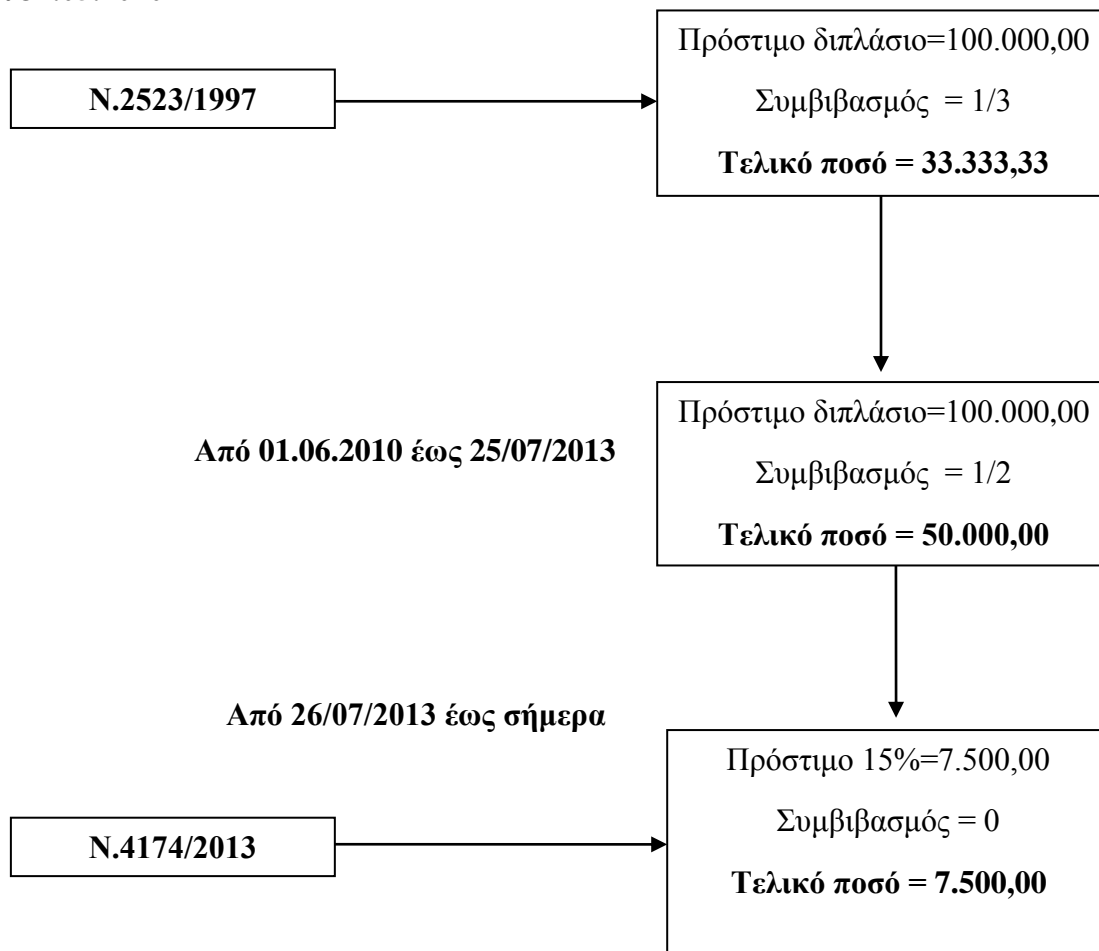
N.4174/2013

Έως 31.05.201025/07/2013Σήμερα

18.666,67€  28.000,00€  14.000,00€

γ. Κατά τη διάρκεια ελέγχου διαπιστώνεται η λήψη ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου αξίας 50.000,00 ευρώ, του οποίου η λήψη και η χρήση δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

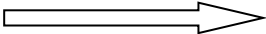
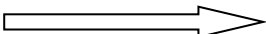
Μέχρι 31.05.2010



N.2523/1997

N.4174/2013

Έως 31.05.2010 25/07/2013 Σήμερα

33.333,33€  50.000,00€  7.500,00€

6. Η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση παραστατικών στοιχείων.

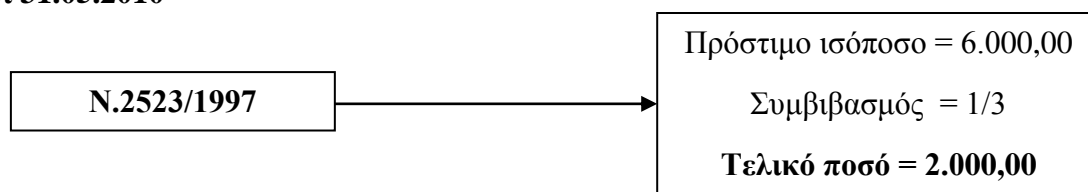
Η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση παραστατικών στοιχείων εφόσον η συνολική αποκρυβείσα αξία ανέρχεται τουλάχιστον σε πέντε χιλιάδες (5.000,00) ευρώ.

Σε αυτή την περίπτωση, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με το 40% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε με ελάχιστο ύψος προστίμου στην περίπτωση αυτή το ποσό των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (περίπτωση α' παράγραφος 2 άρθρο 55).

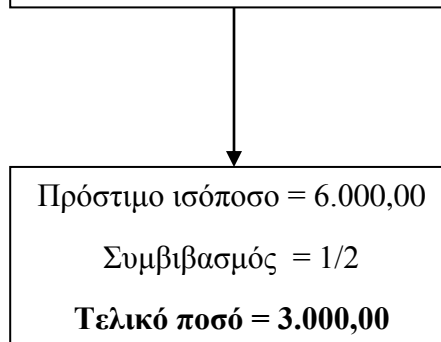
Παραδείγματα

α. Κατά τη διάρκεια ελέγχου, διαπιστώνεται η μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου αξίας 6.000,00 ευρώ.

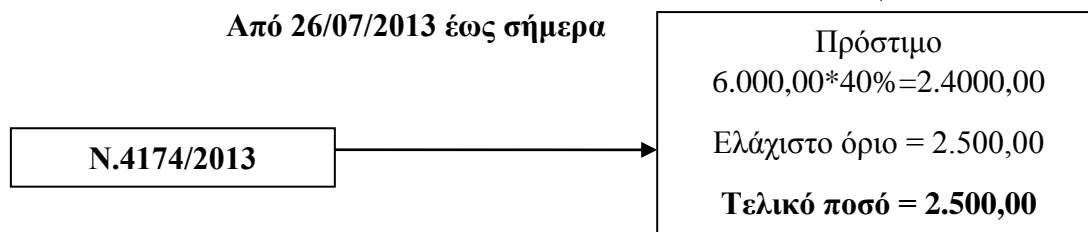
Μέχρι 31.05.2010



Από 01.06.2010 έως 25/07/2013



Από 26/07/2013 έως σήμερα

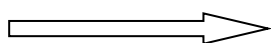


N.2523/1997

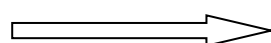
N.4174/2013

Έως 31.05.201025/07/2013Σήμερα

2.000,00€



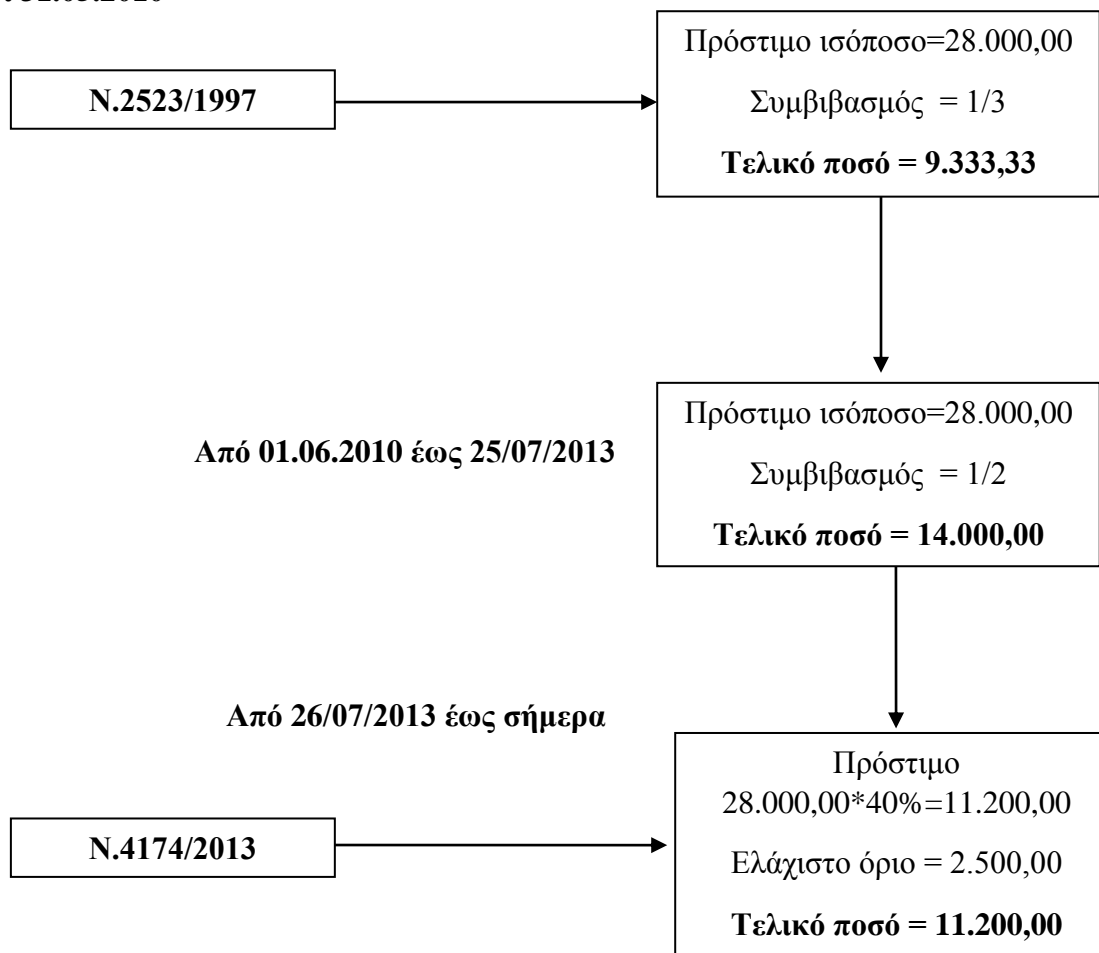
3.000,00€



2.500,00€

β. Κατά τη διάρκεια ελέγχου, διαπιστώνεται η μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου αξίας 28.000,00 ευρώ.

Μέχρι 31.05.2010



N.2523/1997

N.4174/2013

Έως 31.05.201025/07/2013Σήμερα
 9.333,33€ \longrightarrow 14.000,00€ \longrightarrow 11.200,00€

7. Η απόκρυψη στοιχείων που σχετίζονται με τον ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων.

Η απόκρυψη στοιχείων που αποτελούν αντικείμενο ή συνθέτουν το αντικείμενο του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων με μη υποβολή δήλωσης ή με υποβολή ανακριβούς δήλωσης και με σκοπό τη μη πληρωμή του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων. Για την εφαρμογή της παρούσας περίπτωσης, ως απόκρυψη θεωρείται η μη απόδοση για κάθε φορολογικό έτος ποσού φόρου τουλάχιστον πέντε χιλιάδων (5.000,00) ευρώ.

8. Η απόκρυψη στοιχείων που σχετίζονται με τον ειδικό φόρο ακινήτων.

Η απόκρυψη στοιχείων που αποτελούν αντικείμενο ή συνθέτουν το αντικείμενο του ειδικού φόρου ακινήτων (Ν.3091/2002) με μη υποβολή δήλωσης ή με υποβολή ανακριβούς δήλωσης και με σκοπό τη μη πληρωμή του ειδικού φόρου ακινήτων.

9. Η απόκρυψη οποιασδήποτε φορολογητέας ύλης

Η απόκρυψη οποιασδήποτε φορολογητέας ύλης με μη υποβολή δήλωσης ή με υποβολή ανακριβούς δήλωσης και με σκοπό τη μη πληρωμή οποιουδήποτε άλλου φόρου εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Ν.4174/2013.

Για την εφαρμογή της παρούσας περίπτωσης, ως απόκρυψη θεωρείται η μη απόδοση για κάθε φορολογικό έτος ή κάθε φορολογική υπόθεση ποσού φόρου τουλάχιστον πέντε χιλιάδων (5.000,00) ευρώ.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. (άρθρο 55 παράγραφος 2 περίπτωση δ')

Στο Φ.Π.Α., όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο :

1. Ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α.,

2. Ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία,

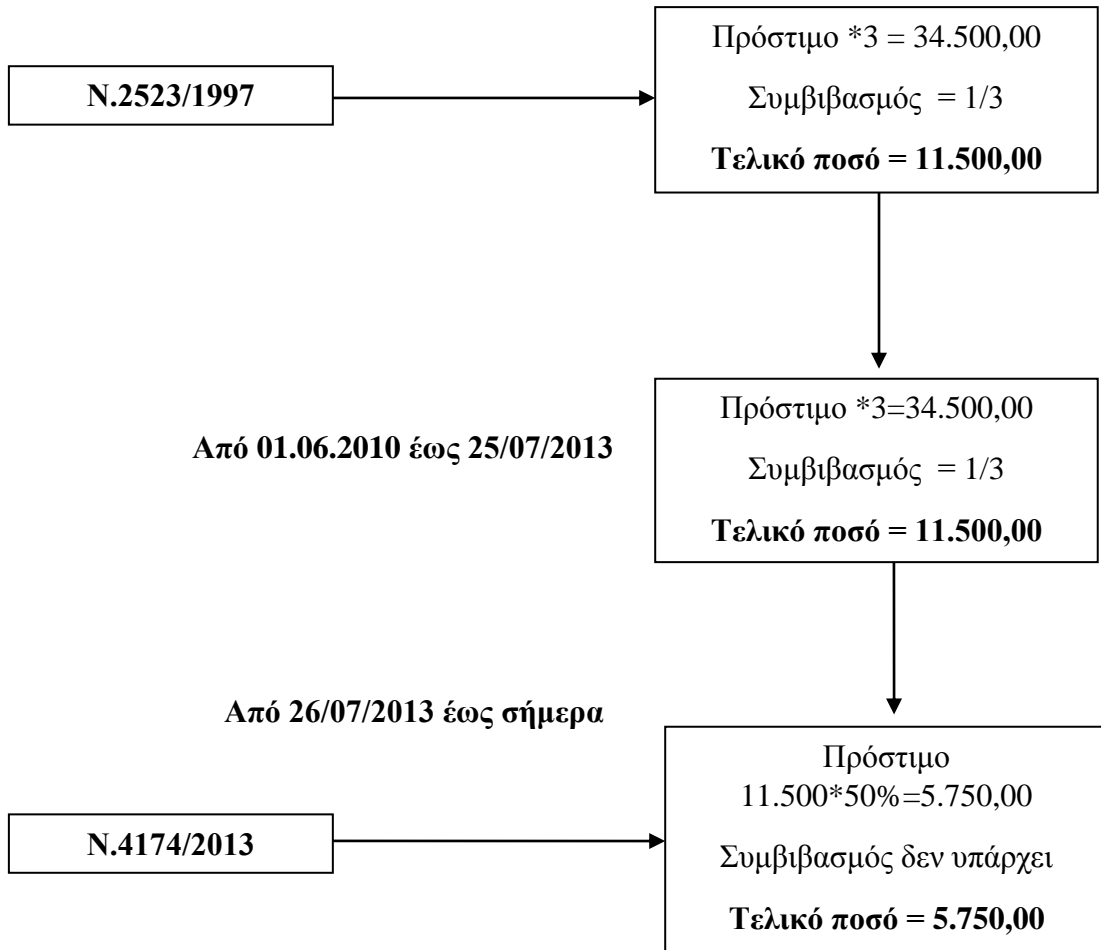
επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο με το πενήντα τοις εκατό (50) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.

Παράδειγμα

Κατά τη διάρκεια ελέγχου, διαπιστώνεται η λήψη ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου αξίας 50.000,00 ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. 11.500,00 ευρώ.

Μέχρι 31.05.2010

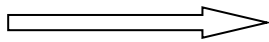


N.2523/1997

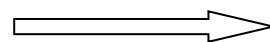
N.4174/2013

Έως 31.05.2010 25/07/2013 Σήμερα

11.500,00€



11.500,00€



5.750,00€

1.5 ΑΡΘΡΟ 56 ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΧΕΤΙΚΟ ΜΕ ΦΑΚΕΛΟ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ

ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

1. Εκπρόθεσμη υποβολή

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών της παραγράφου 3 του άρθρου 21 του Κώδικα επιβάλλεται πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό ένα χιλιοστό (1/1000) των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων του υπόχρεου φορολογουμένου. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των χιλίων (1.000) ευρώ και μεγαλύτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.

Το πρόστιμο της παραγράφου αυτής επιβάλλεται και σε περίπτωση που ο Φάκελος Τεκμηρίωσης δεν τίθεται στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα, ή υποβάλλεται με μη πλήρες ή μη επαρκές περιεχόμενο.

2. Μη υποβολή ή ανακριβής / ατελής υποβολή

Σε περίπτωση μη υποβολής ή ανακριβούς/ατελούς υποβολής του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή μη διάθεσης του Φακέλου Τεκμηρίωσης της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του Κώδικα στη Φορολογική Διοίκηση επιβάλλεται πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό ένα εκατοστό (1/100) των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων, περιλαμβανομένης οποιασδήποτε διόρθωσης κερδών, του υπόχρεου φορολογουμένου. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ και μεγαλύτερο των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ.

Σε περίπτωση υποτροπής εντός πέντε (5) ετών, το πρόστιμο ανέρχεται στο διπλάσιο του αρχικού προστίμου. Σε περίπτωση δεύτερης υποτροπής εντός πέντε (5) ετών, το πρόστιμο ανέρχεται στο τετραπλάσιο του αρχικού προστίμου.

1.6 ΑΡΘΡΟ 57 ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ

Το άρθρο 57 του Ν. 4174/2013 καταργήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4321/2015 και με ισχύ από 21.3.2015. Επισημαίνεται ότι, η κατάργηση των προστίμων καταλαμβάνει οφειλές που καταχωρίζονται στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων της Φορολογικής Διοίκησης από τη δημοσίευση του Ν. 4321/2015, ήτοι από 21.3.2015. Οι διατάξεις του άρθρου 57 προέβλεπαν ότι :

α) Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί το αργότερο εντός 2 μηνών από την παρέλευση της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό 10% του φόρου που δεν καταβλήθηκε εμπρόθεσμα.

β) Μετά την πάροδο ενός έτους από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας καταβολής το παραπάνω πρόστιμο ανέρχεται σε 20% του φόρου.

γ) Μετά την πάροδο δύο ετών από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας καταβολής το παραπάνω πρόστιμο ανέρχεται σε 30% του φόρου.

Το πρόστιμο αυτό υπολογίζεται και στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης με βάση το χρόνο, κατά τον οποίο έληγε η σχετική προθεσμία υποβολής.

1.7 ΆΡΘΡΟ 58 ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Η ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

1. Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης

Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) τριάντα τοις εκατό (30%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει βάσει της φορολογικής δήλωσης,

γ) εκατό τοις εκατό (100%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση και αποδεικνύεται ότι η ανακρίβεια οφείλεται σε πρόθεση του φορολογουμένου.

2. Πρόστιμο μη υποβολής δήλωσης

α. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το ποσό του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.

β. Επί εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου το πρόστιμο του προηγούμενου εδαφίου ανέρχεται σε ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου.

<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 11</u>			
ΑΡΘΡΟ 58			
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Ή ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (παράγραφος 1 άρθρου 58)		ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (παράγραφος 2 άρθρου 58)	
ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ		
Διαφορά από 5% έως 20%	10% επί της διαφοράς	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΙΣΟΠΟΣΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΗ ΜΗ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΑ ΔΗΛΩΣΗ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ 20% ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ
Διαφορά από 20% έως 50%	30% επί της διαφοράς		
Διαφορά μεγαλύτερη του 50% και πρόθεση φορολογούμενου	100% επί της διαφοράς		

Παρατηρήσεις

Τα πρόστιμα της ανακριβούς δήλωσης ή της μη υποβολής δήλωσης είναι όμοια και στις δύο κατηγορίες τήρησης λογιστικών αρχείων (απλογραφικά – διπλογραφικά).

Το πρόστιμο της ανακριβούς δήλωσης επιβάλλεται και στην περίπτωση της μείωσης του πιστωτικού ποσού φόρου.

Σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν.4174/2013, σε περιπτώσεις που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, δεν υποβάλει φορολογική δήλωση, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εκδώσει πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ορίζοντας τη φορολογητέα ύλη, με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στη διάθεσή της και αφορούν ιδίως το επίπεδο διαβίωσης του φορολογουμένου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση σχετικά με τον τρόπο προσδιορισμού της κατ' εκτίμηση φορολογητέας ύλης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως. Με δεδομένο ότι παύει να ισχύει η πράξη προσωρινού προσδιορισμού, παύει

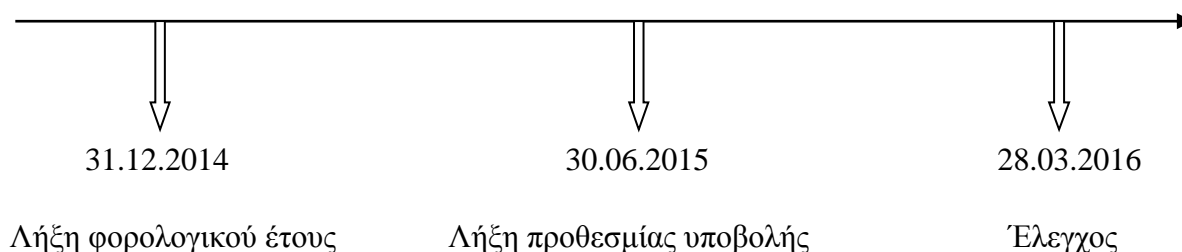
να ισχύει και το πρόστιμο που έχει επιβληθεί, ως αποτέλεσμα της έκδοσης της εν λόγω πράξης. Σε αυτή την περίπτωση επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ή το πρόστιμο του άρθρου 59 εάν πρόκειται για δήλωση παρακρατούμενων φόρων

Σημειώνεται ότι υπερισχύει το άρθρο που προβλέπει το μεγαλύτερο πρόστιμο καθώς δεν επιβάλλονται δύο ή περισσότερα πρόστιμα για την ίδια παράβαση.

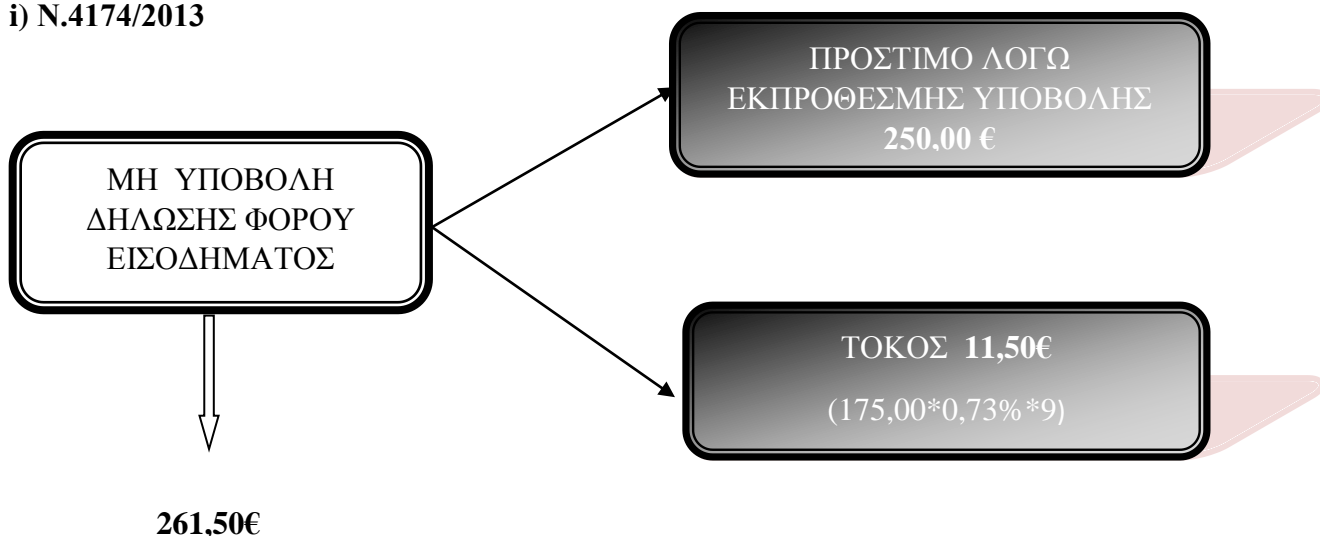
Το πρόστιμο 20% επί εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου επιβάλλεται μόνο όταν εκδίδονται πράξεις προσωρινού προσδιορισμού φόρου κατόπιν ελέγχου και όχι όταν εκδίδονται πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μετά από υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων από το φορολογούμενο.

Παραδείγματα

α. Κατά τη διάρκεια ελέγχου και έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού σε οντότητα υπόχρεη τήρησης απλογραφικών λογιστικών αρχείων στις 28/03/2016, διαπιστώνεται ότι δεν έχει υποβληθεί Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (καταληκτική ημερομηνία υποβολής 30.06.2015), από την οποία ο φόρος προσδιορίζεται σε 175,00 ευρώ.



i) N.4174/2013

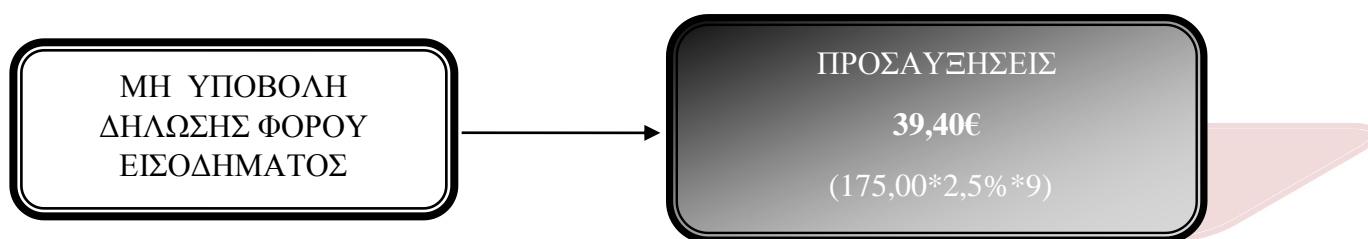


Στην οντότητα επιβάλλεται το πρόστιμο της παραγράφου 2 του άρθρου 54 (250,00€ ως υπόχρεη τήρησης απλογραφικών βιβλίων) διότι είναι μεγαλύτερο από το πρόστιμο της παραγράφου 2 του άρθρου 58 (ισόποσο με το ποσό του φόρου 175,00€) και οι τόκοι του άρθρου 53. Παρατηρούμε ότι το συνολικό ποσό των τόκων και προστίμων που βεβαιώνεται στην οντότητα ανέρχεται συνολικά σε 261,50 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί σε 149,42% του αρχικού ποσού φόρου (φόρος εισοδήματος 175,00 ευρώ).

Συνολικά, με το Ν.4174/2013, το ποσό της οφειλής ανέρχεται σε :

$$436,50\text{€} = 175,00\text{€} + 250,00\text{€} + 11,50\text{€}$$

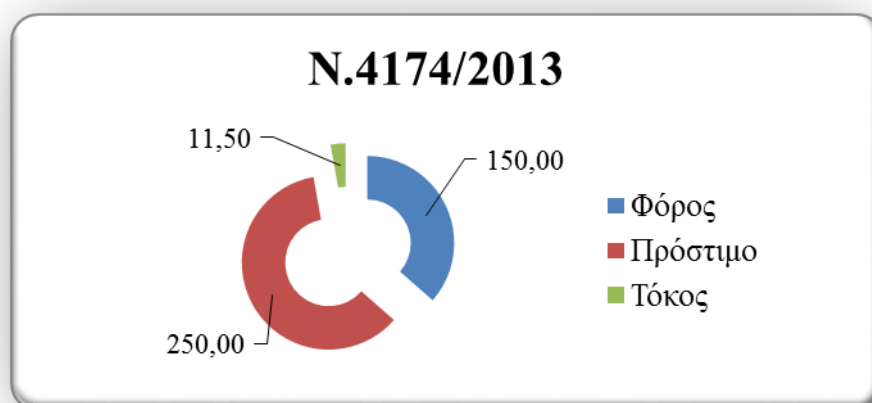
ii) Ν.2523/1997



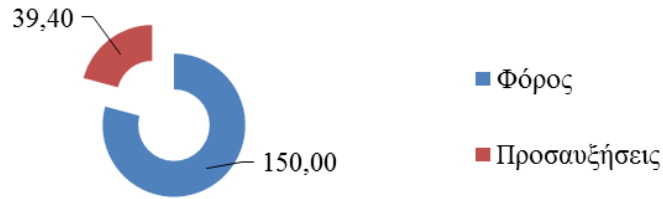
Συνολικά, με το Ν.2523/1997 το ποσό της οφειλής ανέρχεται σε :

$$214,40\text{€} = 175,00\text{€} + 39,40\text{€}$$

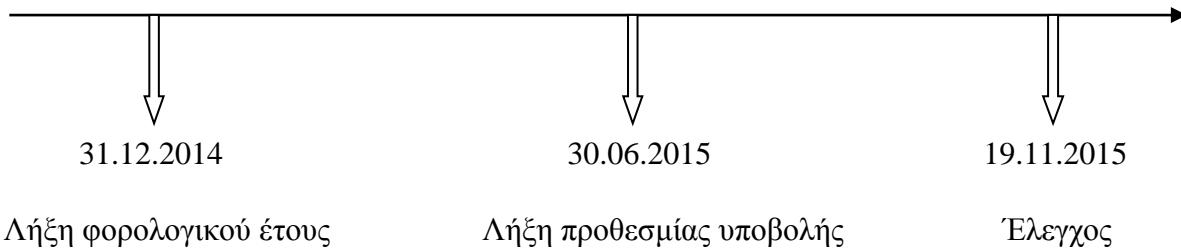
Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ίδια παράβαση με το Ν.4174/2013 επιφέρει τόκους και πρόστιμα ύψους 261,50 ευρώ, ενώ με το Ν.2523/1997 θα είχε ως αποτέλεσμα τη βεβαίωση προσανξήσεων ποσού 39,40 ευρώ.



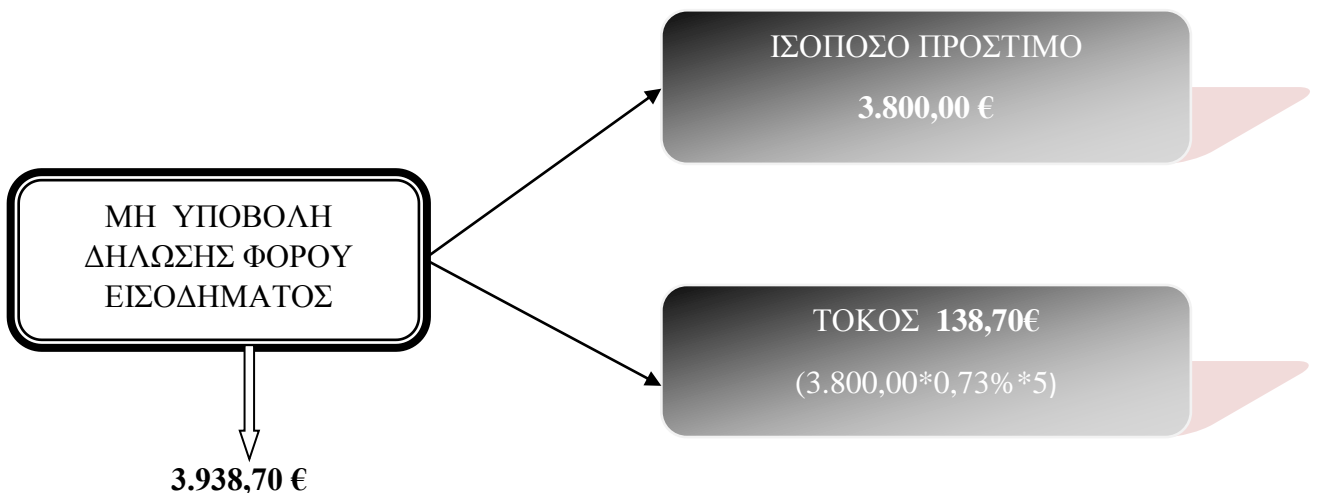
N.2523/1997



β. Κατά τη διάρκεια ελέγχου και έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού σε Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης στις 19.11.2015, διαπιστώνεται ότι δεν έχει υποβληθεί Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (καταληκτική ημερομηνία υποβολής 30.06.2015), από την οποία ο φόρος προσδιορίζεται σε 3.800,00 ευρώ.



i) N.4174/2013



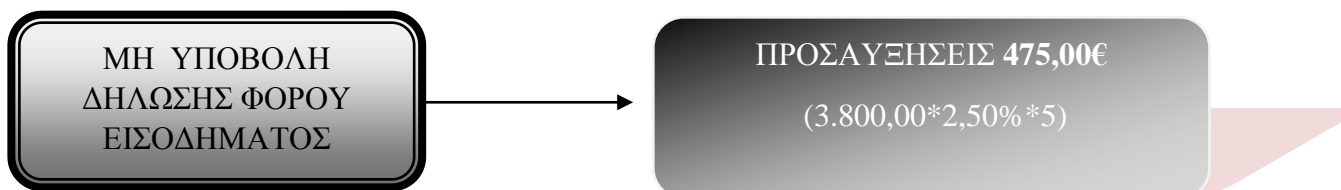
Στην Ε.Π.Ε. επιβάλλεται το πρόστιμο της μη υποβολής δήλωσης της παραγράφου 2 του άρθρου 58 (είναι μεγαλύτερο από το πρόστιμο της παραγράφου 2 του άρθρου 54) και οι

τόκοι του άρθρου 53. Παρατηρούμε ότι το συνολικό ποσό των τόκων και προστίμων που βεβαιώνεται στην Ε.Π.Ε. ανέρχεται συνολικά σε 3.938,70 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί σε 103,65% του αρχικού ποσού φόρου (φόρος εισοδήματος 3.800,00 ευρώ).

Συνολικά, με το Ν.4174/2013, το ποσό της οφειλής ανέρχεται σε :

$$7.738,70\text{€} = 3.800,00\text{€} + 3.938,70\text{€}.$$

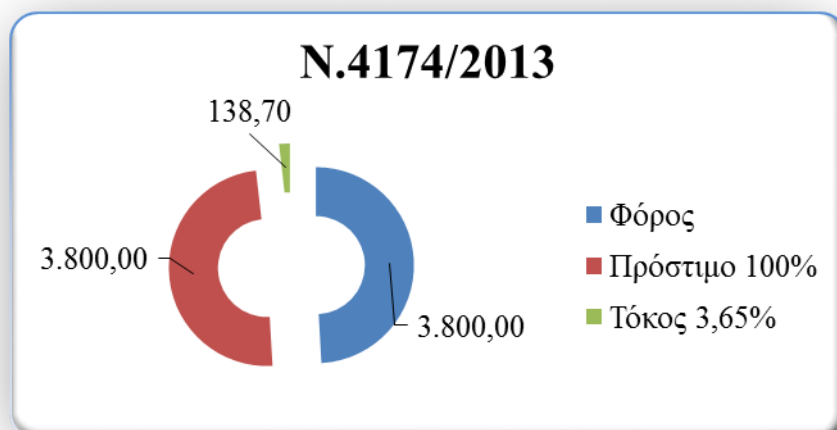
ii) Ν.2523/1997



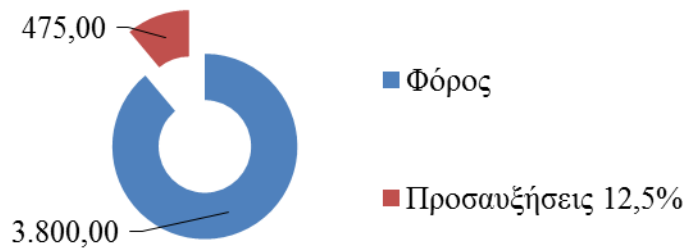
Συνολικά, με το Ν.2523/1997 το ποσό της οφειλής ανέρχεται σε :

$$4.275,00\text{€} = 3.800,00\text{€} + 475,00\text{€}.$$

Παρατηρούμε ότι η ίδια παράβαση με το Ν.4174/2013 επιφέρει τόκους και πρόστιμα ύψους 3.938,70 ευρώ, ενώ με το Ν.2523/1997 θα είχε ως αποτέλεσμα τη βεβαίωση προσαυξήσεων ποσού 475,00 ευρώ (12,5% του φόρου).



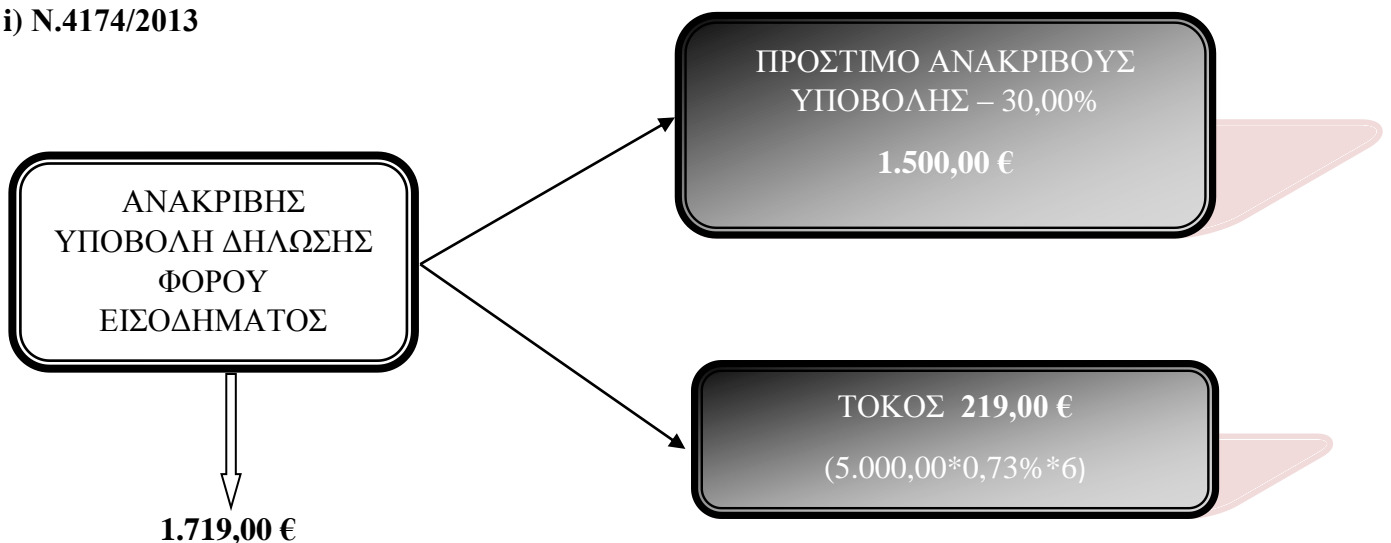
N.2523/1997



γ. Κατά τη διάρκεια ελέγχου και έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου σε οντότητα υπόχρεη τήρησης διπλογραφικών λογιστικών αρχείων στις 20.10.2015, διαπιστώνεται ανακρίβεια στην υποβληθείσα δήλωση εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, η οποία έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα στις 30/04/2015. Ο φόρος που προέκυψε στην αρχική χρεωστική δήλωση ανερχόταν σε 14.000,00 ευρώ ενώ από τον έλεγχο προκύπτει ότι ο οφειλόμενος φόρος ανέρχεται σε 19.000,00 ευρώ. Συνεπώς, προκύπτουσα διαφορά φόρου 5.000,00 ευρώ.



i) N.4174/2013

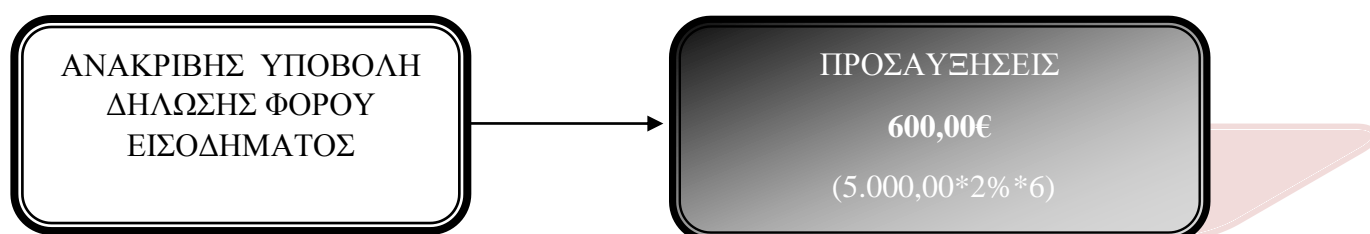


Στην οντότητα επιβάλλεται το πρόστιμο της παραγράφου 1 του άρθρου 58, το οποίο ανέρχεται στο 30% της προκύπτουσας διαφοράς φόρου (19.000,00-14.000,00), καθώς το ποσοστό ανακρίβειας είναι 35,72% (5.000,00/14.000,00) και οι τόκοι του άρθρου 53 (5.000,00*0,73%*6). Παρατηρούμε ότι το συνολικό ποσό των τόκων και προστίμων που βεβαιώνεται στην οντότητα ανέρχεται συνολικά σε 1.719,00 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί σε 34,38% του αρχικού ποσού φόρου (προκύπτουσα διαφορά φόρου 5.000,00 ευρώ).

Συνολικά, με το Ν.4174/2013, το ποσό της οφειλής ανέρχεται σε :

$$6.719,00 \text{ €} = 5.000,00\text{€} + 1.500,00\text{€} + 219,00\text{€}$$

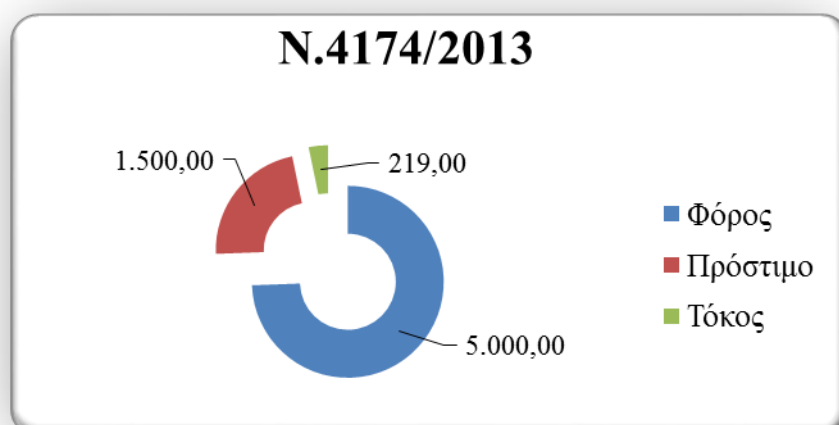
ii) Ν.2523/1997

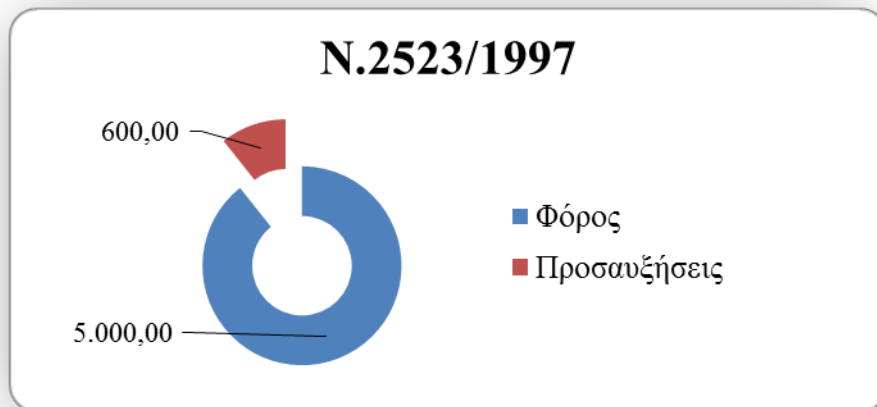


Συνολικά, με το Ν.2523/1997 το ποσό της οφειλής ανέρχεται σε :

$$5.600,00\text{€} = 5.000,00\text{€} + 600,00\text{€}$$

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ίδια παράβαση με το Ν.4174/2013 επιφέρει τόκους και πρόστιμα ύψους 1.719,00 ευρώ, ενώ με το Ν.2523/1997 θα είχε ως αποτέλεσμα τη βεβαίωση προσαυξήσεων ποσού 600,00 ευρώ.

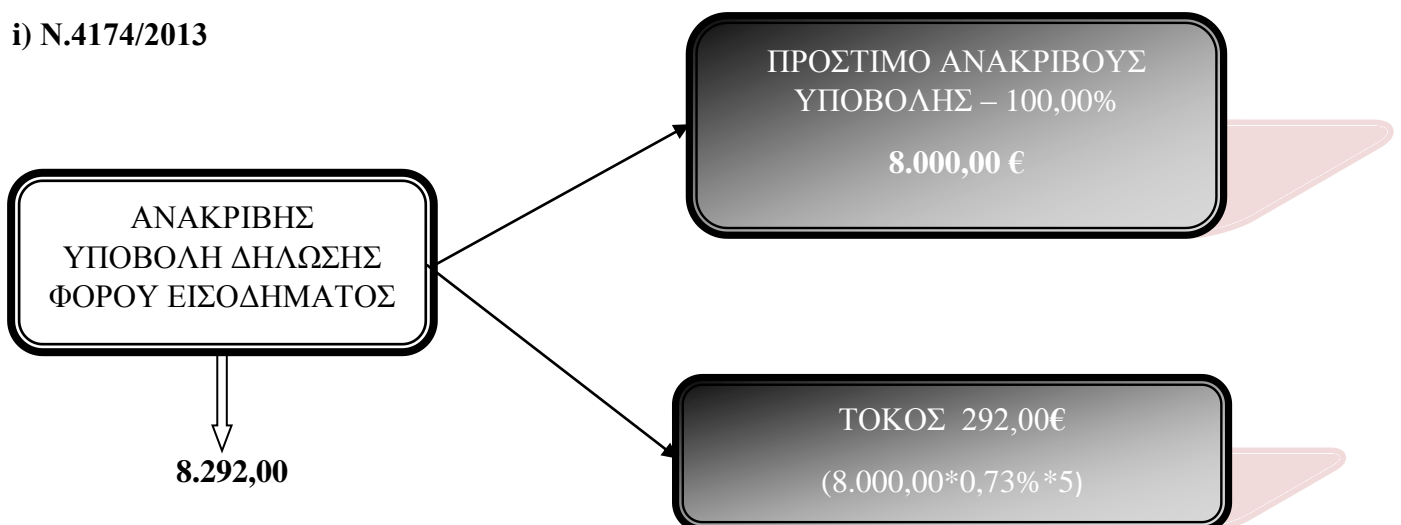




δ. Κατά τη διάρκεια ελέγχου και έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου σε οντότητα υπόχρεη τήρησης διπλογραφικών λογιστικών αρχείων στις 17.09.2015, διαπιστώνεται ανακρίβεια στην υποβληθείσα δήλωση εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, η οποία έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα στις 30/04/2015. Ο φόρος που προέκυψε στην αρχική χρεωστική δήλωση ανερχόταν σε 9.000,00 ευρώ ενώ από τον έλεγχο προκύπτει ότι ο οφειλόμενος φόρος ανέρχεται σε 17.000,00 ευρώ. Συνεπώς, προκύπτουσα διαφορά φόρου 8.000,00 ευρώ.



i) N.4174/2013

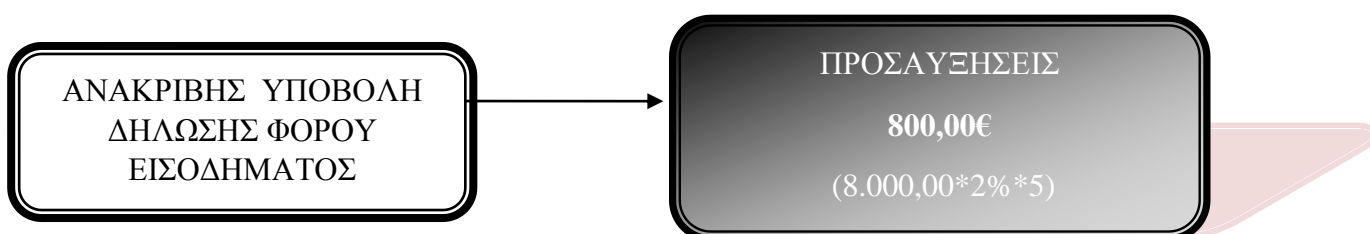


Στην οντότητα επιβάλλεται το πρόστιμο της παραγράφου 1 του άρθρου 58, το οποίο ανέρχεται στο 100% της προκύπτουσας διαφοράς φόρου (17.000,00-9.000,00), καθώς το ποσοστό ανακρίβειας είναι 88,88% (8.000,00/9.000,00) και οι τόκοι του άρθρου 53 (8.000,00*0,73%*5). Παρατηρούμε ότι το συνολικό ποσό των τόκων και προστίμων που βεβαιώνεται στην οντότητα ανέρχεται συνολικά σε 8.292,00 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί σε 92,13% του αρχικού ποσού φόρου (προκύπτουσα διαφορά φόρου 8.000,00 ευρώ).

Συνολικά, με το Ν.4174/2013, το ποσό της οφειλής ανέρχεται σε :

$$16.292,00 \text{ €} = 8.000,00\text{€} + 8.000,00\text{€} + 292,00\text{€}$$

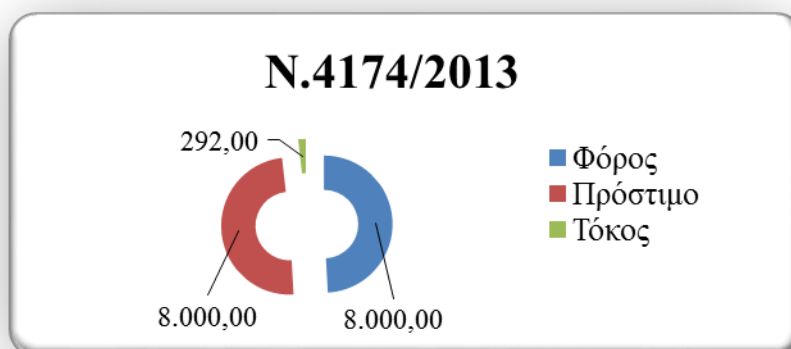
ii) Ν.2523/1997

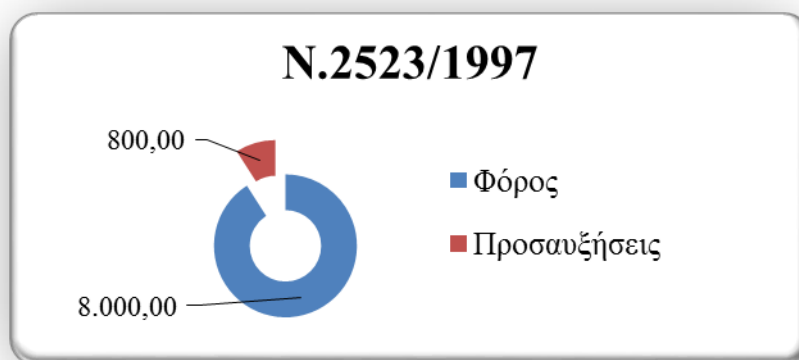


Συνολικά, με το Ν.2523/1997 το ποσό της οφειλής ανέρχεται σε :

$$8.800\text{€} = 8.000,00\text{€} + 800,00\text{€}$$

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ίδια παράβαση με το Ν.4174/2013 επιφέρει τόκους και πρόστιμα ύψους 8.292,00 ευρώ, ενώ με το Ν.2523/1997 θα είχε ως αποτέλεσμα τη βεβαίωση προσ αυξήσεων ποσού 800,00 ευρώ.





1.8 ΑΡΘΡΟ 59 ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΜΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

1. Εισαγωγή

Ο υπόχρεος απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, ο οποίος δεν απέδωσε το φόρο εντός της νόμιμης προθεσμίας, υπόκειται σε πρόστιμο ίσο με το ποσό του φόρου που δεν απέδωσε.

2. Παρατηρήσεις

Σε περίπτωση που η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων υποβάλλεται εκπρόθεσμα, επιβάλλεται :

- i) Το πρόστιμο του άρθρου 59 (ισόποσο).
- ii) Το πρόστιμο του άρθρου 54 λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής.

Σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου και με δεδομένο ότι η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα, υπολογίζεται το πρόστιμο του άρθρου 59, δηλαδή πρόστιμο ίσο με τη διαφορά του φόρου της τροποποιητικής από την αρχική δήλωση.

Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια ελέγχου διαπιστώνεται η μη υποβολή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, επιβάλλεται εκτός από το πρόστιμο του άρθρου 59 και το μεγαλύτερο πρόστιμο μεταξύ :

- i) του προστίμου που επιβάλλεται από το άρθρο 58 για μη υποβολή δήλωσης και
- ii) του προστίμου που επιβάλλεται από το άρθρο 54 για τη μη υποβολή δήλωσης.

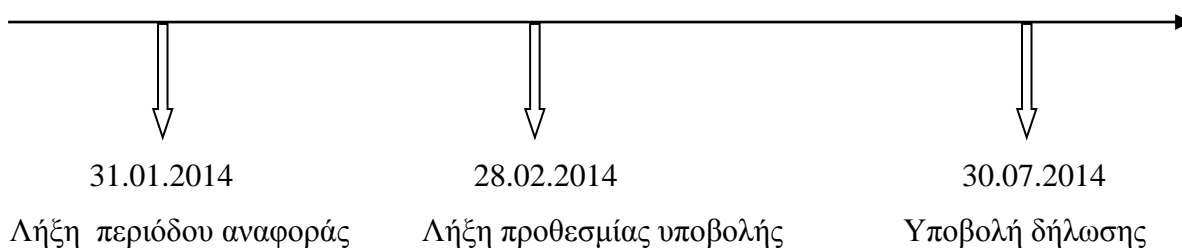
Σε περίπτωση ρύθμισης τμηματικής καταβολής, δεν επιβάλλεται πρόστιμο για το χρονικό διάστημα που διαρκεί η ρύθμιση. Εάν η ρύθμιση απολεσθεί, το πρόστιμο επιβάλλεται στο χρόνο που αρχικά οφειλόταν.

Κατά τη διάρκεια αναστολών, είτε βάσει δικαστικών αποφάσεων είτε του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, δεν επιβάλλονται πρόστιμα.

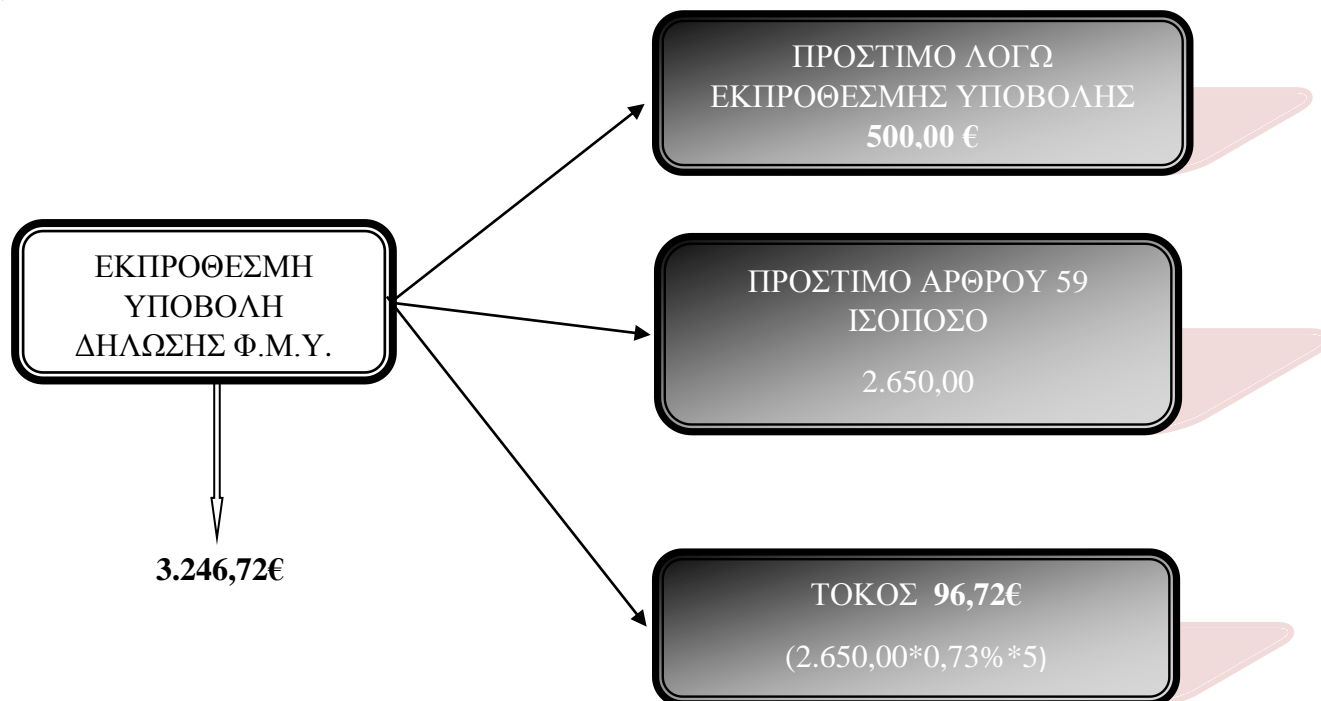
Ως παρακρατούμενοι φόροι δε λογίζονται τα τέλη χαρτοσήμου.

3. Παραδείγματα

α. Ανώνυμη εταιρεία υποβάλει δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών στις 30/07/2014 και καταβάλει φόρο 2.650,00 ευρώ, ενώ η καταληκτική ημερομηνία υποβολής ήταν στις 28/02/2014.



i) Ν.4174/2013

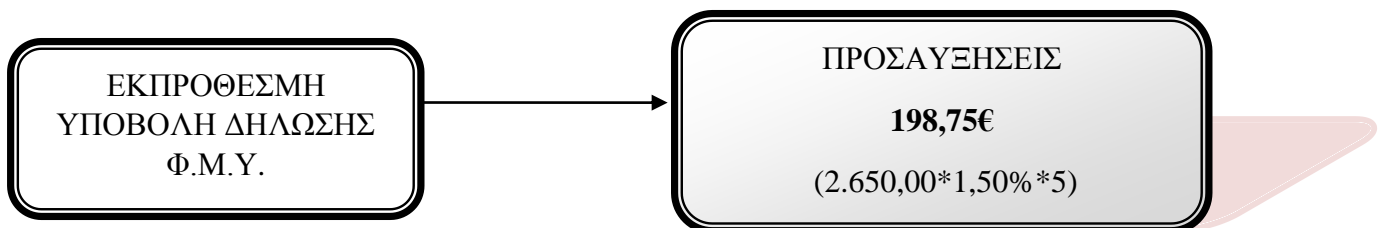


Από το παράδειγμα παρατηρούμε ότι το συνολικό ποσό τόκων και προστίμων που βεβαιώνεται στο φορολογούμενο λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Μ.Υ. και της εκπρόθεσμης καταβολής φόρου ανέρχεται συνολικά σε 3.246,72€, το οποίο αντιστοιχεί σε 122,51% του αρχικού ποσού φόρου (Φ.Μ.Υ. 2.650,00 ευρώ).

Συνολικά, με το Ν.4174/2013, το ποσό της οφειλής ανέρχεται σε :

$$5.896,72\text{€} = 2.650,00 + 500,00\text{€} + 2.650,00 + 96,72\text{€}$$

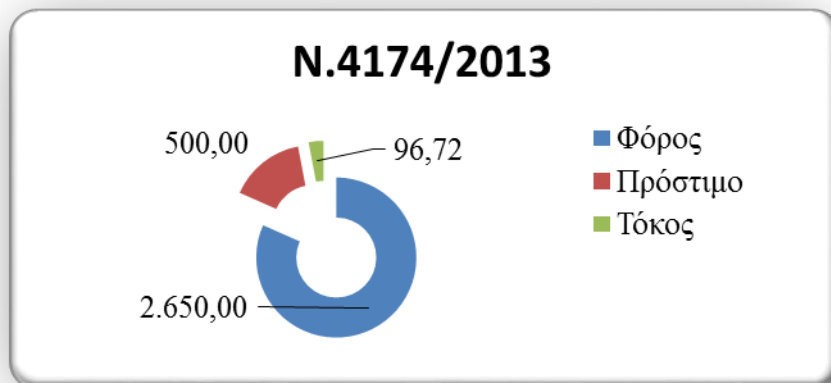
ii) Ν.2523/1997

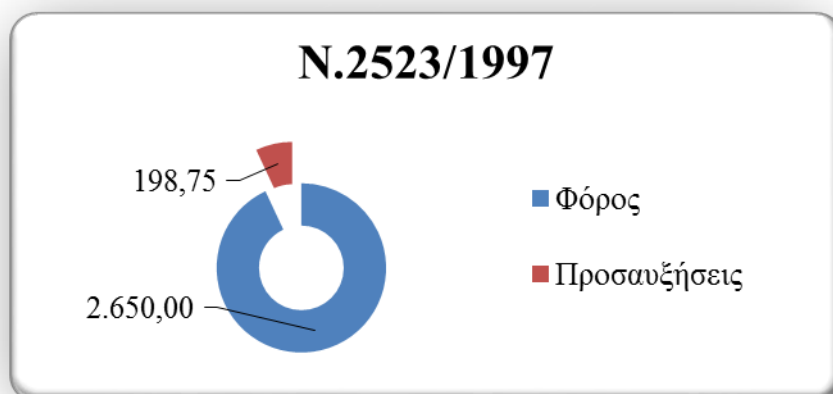


Συνολικά, με το Ν.2523/1997 το ποσό της οφειλής ανέρχεται σε :

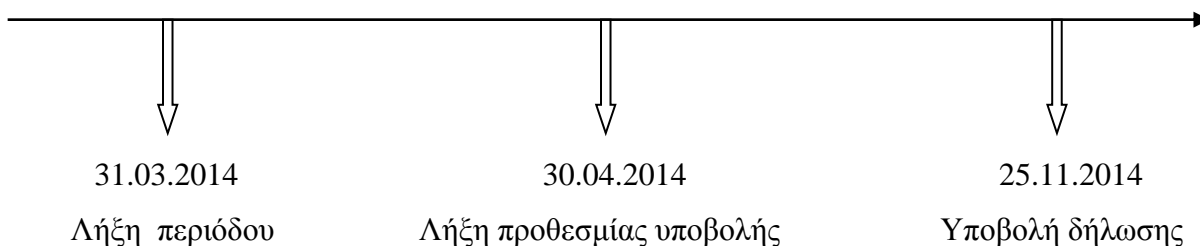
$$2.848,75\text{€} = 2.650,00\text{€} + 198,75\text{€}$$

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ίδια παράβαση με το Ν.4174/2013 επιφέρει τόκους και πρόστιμα ύψους 3.246,72 ευρώ ενώ με το Ν.2523/1997 θα είχε ως αποτέλεσμα τη βεβαίωση προσαυξήσεων ποσού 198,75 ευρώ.

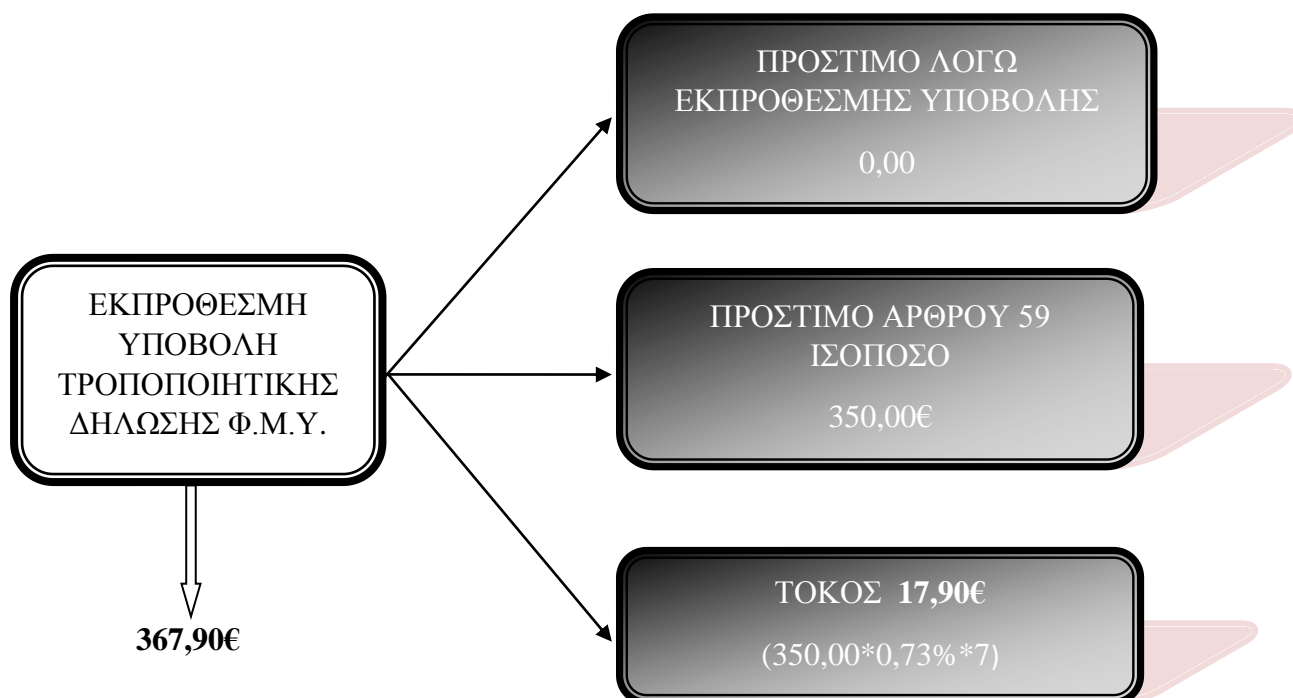




β. Υπόχρεος τήρησης απλογραφικών λογιστικών αρχείων υποβάλει εκπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση παρακρατούμενου φόρου στις 25/11/2014 για την οποία η προθεσμία υποβολής έληγε στις 30/04/2014. Το ποσό του φόρου με την αρχική δήλωση ανερχόταν σε 450,00 ευρώ ενώ με την τροποποιητική ανέρχεται σε 800,00 ευρώ.



i) N.4174/2013

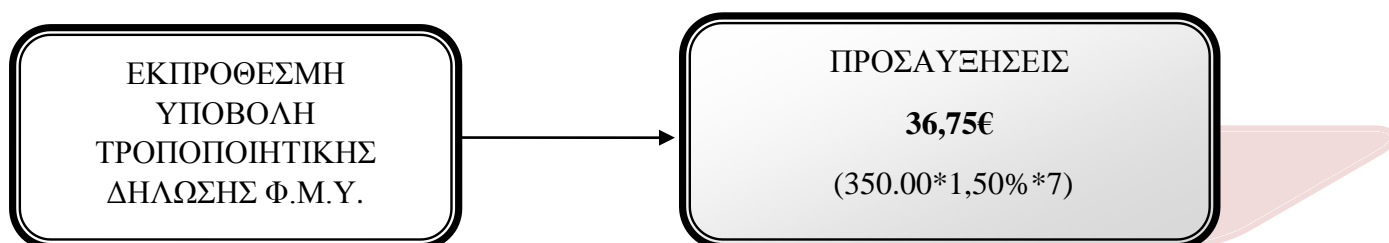


Από το παράδειγμα παρατηρούμε ότι το συνολικό ποσό τόκων και προστίμων που βεβαιώνεται στο φορολογούμενο λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Μ.Υ. και της εκπρόθεσμης καταβολής φόρου ανέρχεται συνολικά σε 367,90€, το οποίο αντιστοιχεί σε 105,11% του αρχικού ποσού φόρου (350,00 ευρώ). Δεν επιβάλλεται στο φορολογούμενο πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 διότι η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Συνολικά, με το Ν.4174/2013, το ποσό της οφειλής ανέρχεται σε :

$$717,90\text{€} = 350,00 + 350,00\text{€} + 17,90$$

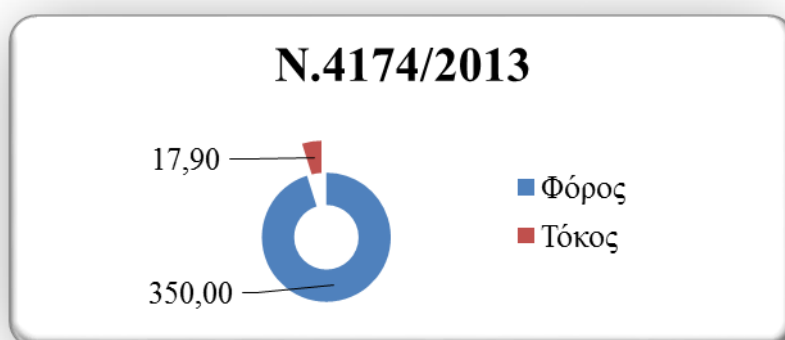
ii) Ν.2523/1997

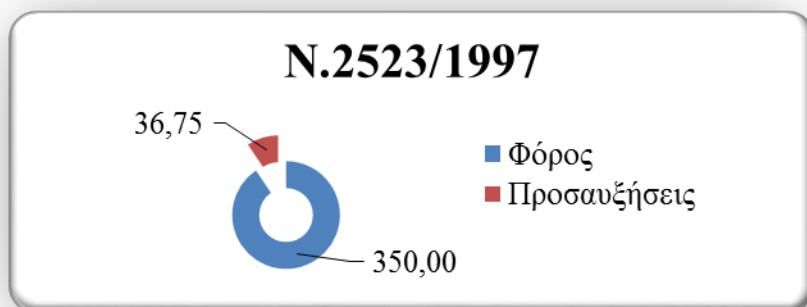


Συνολικά, με το Ν.2523/1997 το ποσό της οφειλής ανέρχεται σε :

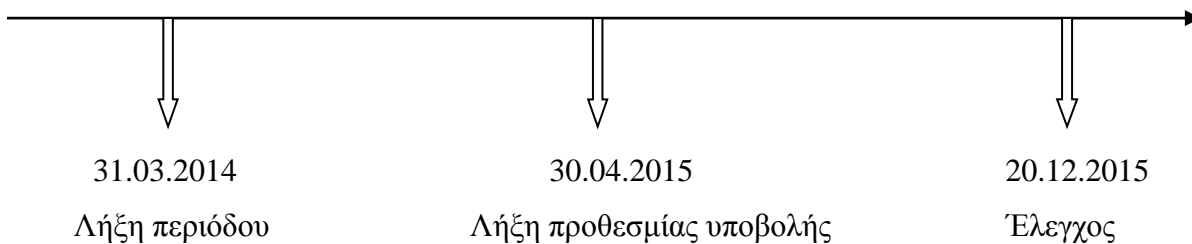
$$386,75\text{€} = 350,00\text{€} + 36,75\text{€}$$

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ίδια παράβαση με το Ν.4174/2013 επιφέρει τόκους και πρόστιμα ύψους 367,90 ευρώ ενώ με το Ν.2523/1997 θα είχε ως αποτέλεσμα τη βεβαίωση προσ αυξήσεων ποσού 36,75 ευρώ.

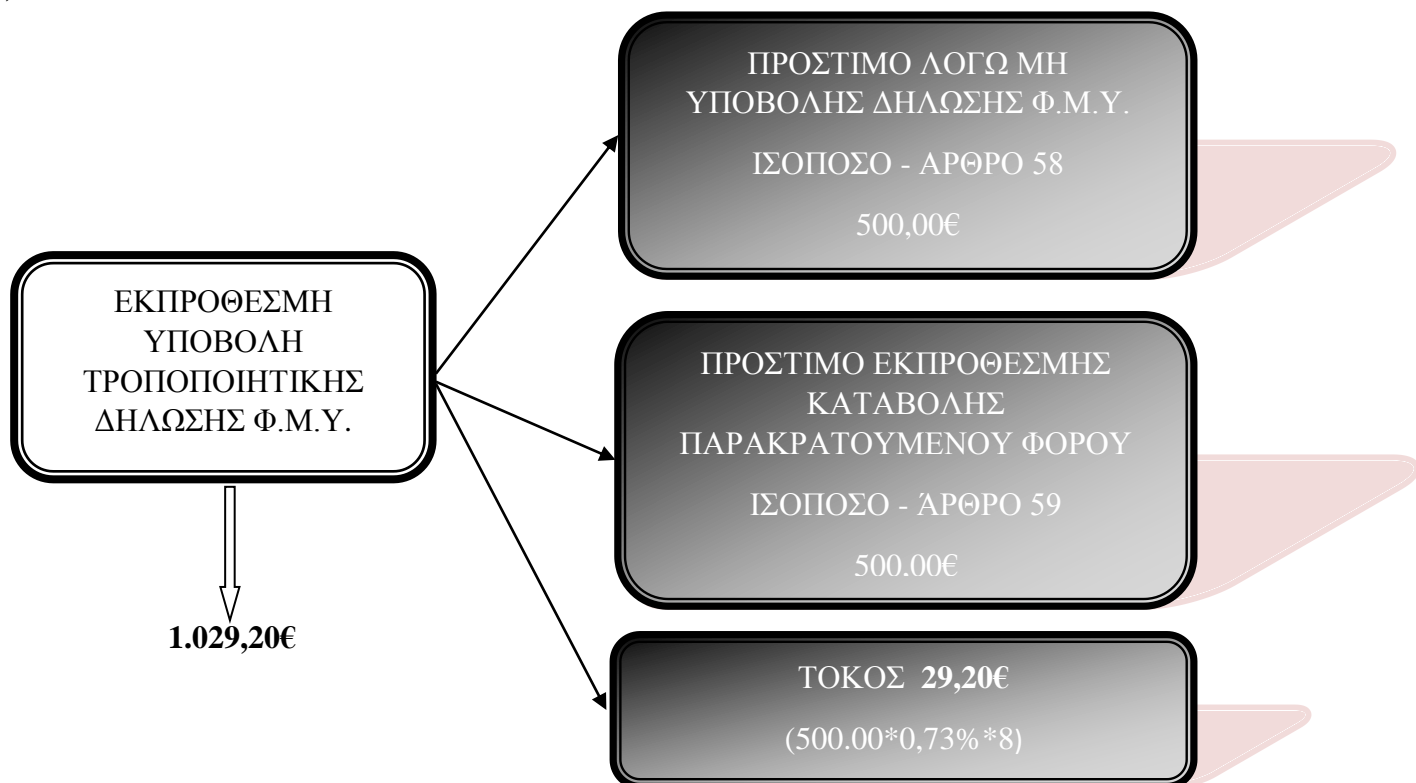




γ. Κατά τη διάρκεια ελέγχου και έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου σε οντότητα υπόχρεη τήρησης απλογραφικών λογιστικών αρχείων στις 20.12.2015, διαπιστώνεται ότι δεν έχει υποβληθεί δήλωση παρακρατούμενων φόρων (καταληκτική ημερομηνία υποβολής 30.04.2015), από την οποία ο φόρος προσδιορίζεται σε 500,00 ευρώ.

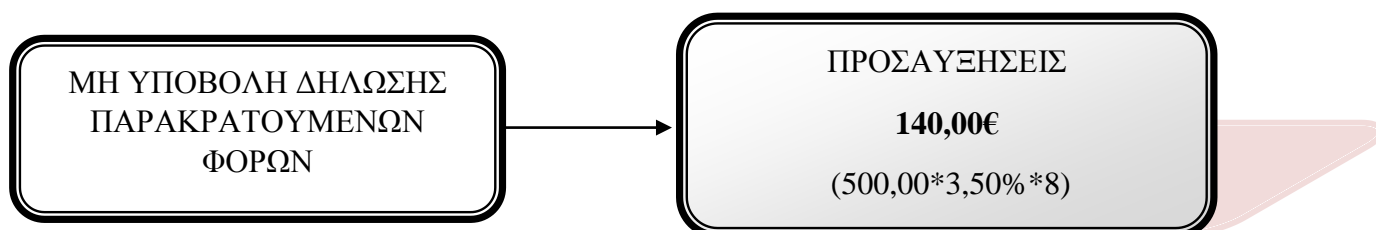


i) N.4174/2013

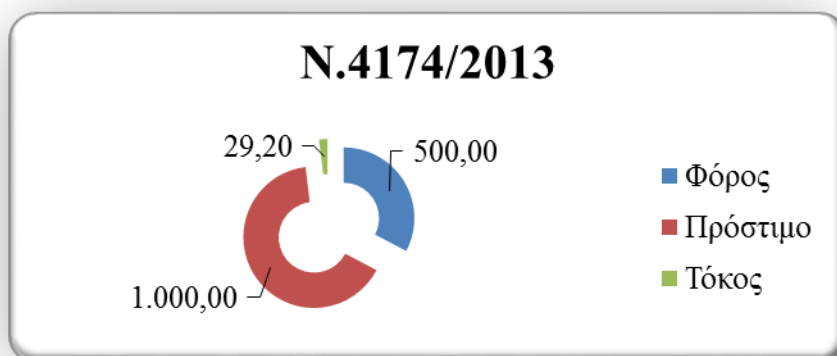


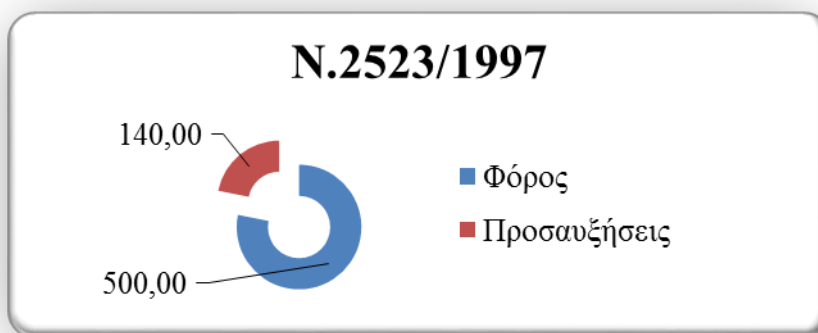
Από το παράδειγμα παρατηρούμε ότι το συνολικό ποσό τόκων και προστίμων που βεβαιώνεται στο φορολογούμενο λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Μ.Υ. και της εκπρόθεσμης καταβολής φόρου ανέρχεται συνολικά σε 1.029,20€, το οποίο αντιστοιχεί σε 205,84% του αρχικού ποσού φόρου (500,00 ευρώ). Επιβάλλεται στο φορολογούμενο το ισόποσο πρόστιμο της μη υποβολής δήλωσης του άρθρου 58 (500,00€) και όχι το πρόστιμο του άρθρου 54 (250,00€ λόγω απλογραφικών λογιστικών αρχείων) διότι είναι μεγαλύτερο.

ii) Ν.2523/1997



Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ίδια παράβαση με το Ν.4174/2013 επιφέρει τόκους και πρόστιμα ύψους 1.029,20 ευρώ ενώ με το Ν.2523/1997 θα είχε ως αποτέλεσμα τη βεβαίωση προσαυξήσεων ποσού 140,00 ευρώ.





1.9 ΑΡΘΡΟ 60 ΠΑΡΕΜΠΟΔΙΣΗ, ΥΠΟΘΑΛΨΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΕΙΑ

Κάθε πρόσωπο που παρεμποδίζει ή αποπειράται να παρεμποδίσει τις ενέργειες και την εκτέλεση καθηκόντων της Φορολογικής Διοίκησης κατά την άσκηση των εξουσιών της σύμφωνα με τον Κώδικα ή υποθάλλει ή υποκινεί άλλο πρόσωπο ή συνεργεί με άλλο πρόσωπο για τη διάπραξη παράβασης του Κώδικα υπόκειται στα ίδια πρόστιμα που υπόκειται ο φορολογούμενος.

1.10 ΑΡΘΡΟ 63 ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗ

Ενδικοφανής προσφυγή είναι η υποχρεωτική διοικητική προσφυγή ενώπιον των Διοικητικών Αρχών που εκδώσει μια καταλογιστική πράξη. Αποτελεί μέσο δευτεροβάθμιου ελέγχου της υπόθεσης από την ίδια τη Διοίκηση και είναι υποχρεωτικό προστάδιο της διοικητικής δίκης, η μη τήρηση του οποίου επιφέρει, εφόσον συντρέχουν οι κατά νόμο προϋποθέσεις, απώλεια του δικαιώματος δικαστικής προστασίας.

Συγκεκριμένα, το άρθρο 63 αναφέρει ότι ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης (Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών). Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του.

Με τον όρο ενδικοφανής προσφυγή νοείται, βεβαίως, η διοικητική προσφυγή του άρθρου 25 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, σύμφωνα με την οποία παρέχεται εξουσία για τον έλεγχο της νομιμότητας της πράξης και της ουσίας της υπόθεσης. Η άσκηση της

ενδικοφανούς προσφυγής αποτελεί προϋπόθεση του παραδεκτού της αίτησης ακύρωσης και των προσφυγών ουσίας, όπως ορίζουν τα άρθρα 45 παράγραφος 2 του Π.Δ. 18/1989 και 63 παράγραφος 3 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Οι σημαντικότεροι ρόλοι της ενδικοφανούς προσφυγής είναι οι ακόλουθοι :

α) Ο αυτοέλεγχος της Διοίκησης .

β) Η πληρέστερη, οικονομικότερη και απλούστερη έννομη προστασία του διοικουμένου, αφού η Διοίκηση έχει εξ ορισμού περισσότερες δυνατότητες επέμβασης στην πράξη της από τον δικαστή, ιδίως τον ακυρωτικό αλλά και τον δικαστή της ουσίας.

γ) Η αποσυμφόρηση των δικαστηρίων, δεδομένου ότι η διαφορά είτε επιλύεται σε διοικητικό επίπεδο, είτε ο διοικούμενος πείθεται για την ορθότητα της απόφασής της ή για την έλλειψη πιθανότητας ευδοκίμησης τυχόν ενδίκου βοηθήματος, είτε η υπόθεση φθάνει ενώπιον του δικαστή εκκαθαρισμένη κατά το νομικό και πραγματικό μέρος της, τουλάχιστον δε απαλλαγμένη από τυπικά ελαττώματα, όπως αναρμοδιότητα και έλλειψη αιτιολογίας.

Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι ο φορολογούμενος καταβάλλει το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%).

Εντός 120 ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) 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.

1.11 ΑΡΘΡΟ 66 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

1. Έκδοση καταλογιστικών πράξεων μετά την 01.01.2014 που αφορούν περιόδους μέχρι και 31.12.2013 (παράγραφος 17)

Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 01.01.2014 και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του Ν.2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση.

Μετά την απόφαση του εκτελεστού τίτλου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4174/2013, δηλαδή ο τόκος 0,73% μηνιαίως.

2. Υποβολή εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων που αφορούν περιόδους έως 31.12.2013 (παράγραφος 18).

Μετά την 1.1.2014, για την υποβολή εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή γενικότερα φορολογικές υποχρεώσεις έως 31.12.2013, επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν κατά φορολογία και χρήση.

Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4174/2013, ήτοι ο τόκος 0,73% μηνιαίως.

3. Υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων, οι οποίες αφορούν περιόδους έως 31.12.2013 και από τις οποίες δεν προκύπτει φόρος προς καταβολή (παράγραφος 19).

Μετά την 1.1.2014, για την υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν περιόδους έως την 31.12.2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 4 της παραγράφου 1 του Ν. 2523/1997 (από 117,00 έως 1.170,00 ευρώ) με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μη ξεπερνά το προβλεπόμενο στο άρθρο 54 παράγραφο 2 του Ν.4174/2013. Υπενθυμίζεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν.4174/2013, το πρόστιμο για τη μη υποβολή ή την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ανέρχεται σε εκατό ευρώ.

Με την ΠΟΛ.1317/02-12-1997, η οποία αποτέλεσε ερμηνευτική εγκύκλιο του Ν.2523/1997, αποσαφηνίστηκε ότι εάν ο φορολογούμενος υποβάλλει εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φόρος για καταβολή, με σκοπό να δηλώσει κάποιο στοιχείο, η παράλειψη του οποίου δε συνιστά παράβαση φορολογικής διάταξης, δεν επιβαρύνεται με πρόστιμο.

Σύμφωνα με την παράγραφο 48 του άρθρου 66, στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης (από την οποία δεν προκύπτει φόρος για καταβολή ή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), για την οποία η προθεσμία υποβολής έληγε εντός της χρήσης 2013 και η οποία αναφέρεται σε φορολογικές υποχρεώσεις, υποθέσεις, χρήσεις ή περιόδους μέχρι την 31.12.2013, για το επιβαλλόμενο πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997,

ισχύει η αποδοχή της διαφοράς και ο συμβιβασμός στο 1/3. Σημειώνεται ότι δεν ισχύει ο εν λόγω συμβιβασμός στο 1/3 του προστίμου, όταν επιβάλλεται για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης η οποία αναφέρεται σε φορολογική υποχρέωση, υπόθεση, περίοδο ή χρήση μέχρι την 31.12.2013, η προθεσμία υποβολής της όμως έληγε εντός του 2014.

4. Μεταβατικές διατάξεις (παράγραφος 48)

α. Διαπραχθείσες παραβάσεις έως 31.12.2013

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 48 του άρθρου 66, για διαπραχθείσες παραβάσεις μέχρι τις 31.12.2013 και ανεξάρτητα από τη χρονική στιγμή διαπίστωσης τους, το πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του Ν. 2523/1997. Για τα εν λόγω πρόστιμα, συνεχίζουν να ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 9 του ίδιου νόμου, δηλαδή η αποδοχή της διαφοράς και ο συμψηφισμός στο 1/3, με δεδομένο ότι ο φορολογούμενος, με δήλωσή του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, εντός της ίδιας αυτής προθεσμίας, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό (60%) καταβάλλεται εφ' άπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής.

β. Διαπραχθείσες παραβάσεις μέχρι την 26/07/2013

Για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι την 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 6 του Ν. 2523/1997, εφαρμόζονται με τις ίδιες προϋποθέσεις (δήλωση αποδοχής της οφειλής και καταβολή τουλάχιστον του 40%), οι διατάξεις του άρθρου 55 παράγραφος 2 του Ν.4174/2013.

γ. Πράξεις επιβολής προστίμου για τις οποίες έχει υποβληθεί ενδικοφανής προσφυγή

Η δυνατότητα αποδοχής της διαφοράς έχει ισχύ και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης), οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί ακόμη, με την προϋπόθεση ότι η δήλωση αποδοχής της πράξης από το φορολογούμενο και η καταβολή του 40% της συνολικής οφειλής έχει γίνει εντός της αποκλειστικής προθεσμίας της παρέλευσης των εξήντα ημερών από τη δημοσίευση του Ν.4254/2014 (07-04-2014).

δ. Καταβληθέντα ποσά

Ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί, δεν επιστρέφονται λόγω της εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 48 του άρθρου 66. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, αμφισβητήσει τη νομιμότητα της αποδοχής, η πράξη και οι έννομες συνέπειες της αναβιώνουν και τα ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται.

Παράδειγμα

Υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων με τα απλογραφικά λογιστικά πρότυπα υποβάλλει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Γ' τριμήνου 2013 (προθεσμία υποβολής στις 27/10/2013) με χρεωστικό υπόλοιπο 7.500,00 ευρώ στις 16.05.2014.

Στο φορολογούμενο υπολογίζονται οι προσαυξήσεις του Ν.2523/1997, οι οποίες ανέρχονται σε 787,50 ευρώ ($7.500,00 * 1,5\% * 7$).

Εάν η συνολική οφειλή 8.287,50 ευρώ δεν καταβληθεί στις 16/05/2014, τότε υπολογίζονται επιπλέον τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 για το χρονικό διάστημα από 16/05/2014 μέχρι το χρόνο καταβολής της οφειλής ($8.287,50 * 0,73\% * X$ μήνες).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ

ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΤΟΥ Ν.4174/2013	
Μη υποβολή ή υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα	Άρθρο 54 παραγράφου 1α του Ν.4174/2013
Μη ανταπόκριση σε αίτηση της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών	Άρθρο 54 παραγράφου 1δ του Ν.4174/2013
Μη συνεργασία στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου	Άρθρο 54 παραγράφου 1ε του Ν.4174/2013
Μη συμμόρφωση με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων	Άρθρο 54 παραγράφου 1η του Ν.4174/2013
Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγ.στοιχ.<5.000,00	Άρθρο 54 παραγράφου 1θ του Ν.4174/2013
ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ ΤΟΥ Ν.4174/2013	
Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση στοιχείων αποκρουστικής αξίας > 5.000,00 ευρώ	Άρθρο55 παραγράφου2α Ν.4174/2013
Έκδοση πλαστών φορολογικών στοιχείων	Άρθρο55 παραγράφου2β Ν.4174/2013
Έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξία	Άρθρο55 παραγράφου2γ Ν.4174/2013
Έκδοση μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων (χωρίς να προσδιορίζεται η εικονική αξία)	Άρθρο55 παραγράφου 2γ αα) Ν.4174/2013
Λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα τη μείωση του Φ.Ε.	Άρθρο55 παραγράφου 2γ Ν.4174/2013
Λήψη μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων (χωρίς να προσδιορίζεται η εικονική αξία) με αποτέλεσμα τη μείωση του Φ.Ε.	Άρθρο55 παραγράφου 2γ αα) Ν.4174/2013
Νόθευση φορολογικών στοιχείων	Άρθρο55 παραγράφου 2γ Ν.4174/2013
Καταχώρηση ανύπαρκτης αγοράς ή ανύπαρκτου εξόδου	Άρθρο55 παραγράφου 2γ Ν.4174/2013
Λήψη μη προσήκοντος στοιχείου-εικονικού ως προς την αναγραφείσα συναλλαγή	Άρθρο55 παραγράφου 2γ δδ) Ν.4174/2013
Λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξία χωρίς μείωση φόρου εισοδήματος	Άρθρο55 παραγράφου 2γ γγ) Ν.4174/2013
Λήψη εικονικών φορ. στοιχείων -υπαρκτή συναλ.- διαφορετικό πρόσωπο με μείωση φόρου εισοδ.	Άρθρο55 παραγράφου 2γ ββ) Ν.4174/2013
Λήψη εικονικών φορ.στοιχείων ως προς το προσ.(υπαρκτή συναλλαγή – διαφορετικό πρόσωπο) χωρίς μείωση φόρου εισοδήματος	Άρθρο55 παραγράφου 2γ γγ) Ν.4174/2013
Έκδοση πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων	Άρθρο55 παραγράφου 2β Ν.4174/2013
Έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο (Λήπτης σε καλή πίστη)	Άρθρο55 παραγράφου 2γ ββ) Ν.4174/2013

Έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο (Λήπτης όχι σε καλή πίστη)	Άρθρο55 παραγράφου 2γ ββ) Ν.4174/2013
ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΤΟΥ Ν.2523/1997 ΠΟΥ ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΑΝ	
Μη τήρηση λογιστικών βιβλίων ή τήρηση κατώτερης κατηγορίας για επιτηδευματίες της Γ' κατηγορίας	
Μη τήρηση πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 5 του Άρθρο10 (για κάθε βιβλίο)	
Μη τήρηση Βιβλίου Αποθήκης ή Παραγωγής Κοστολογίου ή τεχνικών προδιαγραφών	
Μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από πρόσκληση	
Μη τήρηση Βιβλίου Απογραφών (Βιβλία Γ' κατηγορίας)	
Μη σύνταξη ή μη εμπρόθεσμη σύνταξη Ισολογισμού	
Μη τήρηση Βιβλίων Α' και Β' κατηγορίας ή τήρηση κατώτερης αυτών	
Μη τήρηση ή πλημμελής τήρηση Βιβλίου ή Δελτίου ποσοτικής παραλαβής (Άρθρο10 παραγράφου1)	
Μη τήρηση ή πλημμελής τήρηση Βιβλίου επενδύσεων - Α' ,Β' , Γ' κατηγορίας Βιβλίων	
Μη επίδειξη Βιβλίων και Στοιχείων	
Μη διευκόλυνση του φορολογικού ελέγχου	
Μη εμπρόθεσμη ενημέρωση Βιβλίων	
Μη εμπρόθεσμη ενημέρωση Βιβλίου Αποθήκης ή Παραγωγής Κοστολογίου	
Μη τήρηση Βιβλίων σύμφωνα με τις αρχές τις Λογιστικής	
Μη τήρηση ή πλημμελής τήρηση Βιβλίων σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ.	
Μη τήρηση διαχειριστικής περιόδου σύμφωνα με το Άρθρο 26 Κ.Β.Σ.	
Μη διαφύλαξη ηλεκτρομαγνητικών μέσων αποθήκευσης. (Ισοδυναμεί με μη τήρηση των βιβλίων που διαφυλάσσονται στα μέσα αυτά)	
Υπογραφή Ισολογισμού από λογιστή που δεν διαθέτει τα τυπικά προσόντα παραγράφου 3 άρθρου 2	
Μη υποβολή γνωστοποιήσεων	
Μη αναγραφή του ονοματεπώνυμου στις Α.Λ.Π.	
Μη καταχώρηση στοιχείων αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου συνολικής αξίας < 880Ευρώ	
Ανακριβής καταχώρηση στοιχείων αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου συνολικής αξίας < 880Ευρώ	
Μη τήρηση ημερολογίων με πρωτογενείς καταχωρήσεις	
Μη τήρηση Γενικού Καθολικού	

Μη τήρηση ισοζυγίου γενικού αναλυτικών καθολικών
Μη εξόφληση με απλή ή δίγραμμη επιταγή ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού
Μη έκδοση στοιχείου διακίνησης - έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί στοιχείο αξίας
Μη επίδειξη Βιβλίων και στοιχείων δεύτερη και τρίτη φορά
Μη εμπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων Β' κατηγορίας
Πλημμελής τήρηση κάθε Βιβλίου ή κατάστασης
Μη τήρηση Βιβλίου Απογραφής για τα Αποθέματα όλων ή μερικών εγκαταστάσεων . (Βιβλία Β' κατηγορίας)
Εκπρόθεσμη ενημέρωση Βιβλίων Απογραφής με τα Αποθέματα όλων ή μερικών εγκαταστάσεων
Μη εμπρόθεσμη ενημέρωση ή εκτύπωση του Βιβλίου Απογραφών και ισολογισμού με τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία εκτός των αποθεμάτων
Μη σύνταξη καταστάσεων απογραφής για κάθε εγκατάσταση
Πλημμελής σύνταξη ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης
Πλημμελής τήρηση Βιβλίου Απογραφών για Β' και Γ' κατηγορίας
Μη τήρηση Ημερολογίου Διαφημίσεων
Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή του Ημερολογίου Διαφημίσεων
Καταχώρηση των δεδομένων θεωρημένου Βιβλίου σε άλλο θεωρημένο Βιβλίο
Μη καταχώρηση ή ανακριβής καταχώρηση στο πρόσθετο Βιβλίο (Έχουν εκδοθεί ΑΠΥ)
Εγγραφές στο περιθώριο των Βιβλίων
Μη χρήση ορθού συντελεστή Φ.Π.Α. σε Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.
Έκδοση αθεωρήτων στοιχείων χωρίς παραδρομή καταχωρημένα πριν από τον έλεγχο
Έκδοση Αθεωρήτων Στοιχείων χωρίς Παραδρομή ή εκ Παραδρομής μη καταχωρημένα
Ελλείψεις και ανακρίβειες Στοιχείων (μη ισόποσο)
Μη καταχώρηση στοιχείων αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου
Ανακριβής καταχώρηση στοιχείων αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου
Καταχώρηση ανύπαρκτης πώλησης ή ανύπαρκτου εσόδου
Μη καταχώρηση ή ανακριβής καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία
Μη καταχώρηση σερβιρισθέντων ειδών στα δελτία παραγγελίας >1200Ευρώ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΞΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ

3.1 ΣΙΓΚΑΠΟΥΡΗ

Η Σιγκαπούρη, είναι νησιωτική χώρα νότια της Μαλαισίας, με υψηλό βιοτικό επίπεδο και κατά κεφαλήν εισόδημα. Η Σιγκαπούρη έχει μια ανεπτυγμένη οικονομία της αγοράς που θεωρείται εξαιρετικά φιλική στις επιχειρήσεις. Μαζί με το Χονγκ Κονγκ, τη Νότια Κορέα και την Ταϊβάν αναφέρεται ως μία από τις τέσσερις ασιατικές τίγρεις. Μεγάλη ώθηση δίνει η γεωγραφική της θέση και ο ρόλος της ως διεθνές κέντρο διαμετακομιστικού εμπορίου. Το λιμάνι της είναι ένα από τα μεγαλύτερα στον κόσμο σε διακίνηση αγαθών. Η οικονομία βασίζεται επίσης στις εξαγωγές μεταποιημένων εισαγόμενων πρώτων υλών. Η βιομηχανία μεταποίησης αποτελούσε το 26% του ΑΕΠ το 2005 και περιλαμβάνει ηλεκτρονικά, πετρελαιοειδή, χημικά, μηχανολογικά και βιοϊατρικά προϊόντα.

Για τους ανωτέρω λόγους, μεγάλο φορολογικό ενδιαφέρον παρουσιάζει το φορολογικό σύστημα της Σιγκαπούρης, στα πλαίσια του οποίου, οι παραβάσεις φοροδιαφυγής αντιμετωπίζονται ως εξής:

Παράβαση	Φόρος εισοδήματος	Φόρος αγαθών και υπηρεσιών
Πρόθεση φοροδιαφυγής ή βοήθεια σε άλλο πρόσωπο κατά την προσπάθεια αποφυγής φόρου.	<u>Άρθρο 96 (1)</u> Ποινή 300% του φόρου που δεν έχει αποδεδειγμένα αποδοθεί - χρηματική ποινή έως \$ 10.000 ή έως 3 έτη φυλάκισης ή και τα δύο.	<u>Άρθρο 62</u> Ποινή 300% του φόρου που δεν έχει αποδεδειγμένα αποδοθεί - χρηματική ποινή έως \$ 10.000 ή έως 7 χρόνια φυλάκισης ή και τα δύο.
Δόλια φοροδιαφυγή ή βοήθεια άλλου προσώπου να αποφύγει την πληρωμή φόρου.	<u>Άρθρο 96 (Α)</u> Ποινή 400% του φόρου που αποδεδειγμένα δεν έχει αποδοθεί - χρηματική ποινή έως και \$ 50.000 ή έως 5 χρόνια φυλάκισης ή και τα δύο	—

Παράβαση	Φόρος αγαθών και υπηρεσιών
Παράλειψη εγγραφής σε μητρώο.	<u>Άρθρο 61</u> Ποινή 10% του φόρου που οφείλεται από την ημερομηνία κατά την οποία απαιτείται ο φορολογούμενος να υποβάλει δήλωση ή να υποβάλει αίτηση εγγραφής. Σε περίπτωση ελέγχου υπόκειται σε χρηματική ποινή έως \$ 10,000 και επιπλέον ποινή \$ 50 ανά ημέρα για κάθε μέρα που συνεχίζει την παράβαση μετά τον έλεγχο.
Επιστροφή φόρου με ψευδή στοιχεία.	<u>Άρθρο 63</u> Ποινή 300% του φόρου που δεν έχει αποδοθεί - χρηματική ποινή έως \$ 10.000 ή έως 3 έτη φυλάκισης ή και τα δύο.
Έκδοση φορολογικών στοιχείων από μη υπόχρεους.	<u>Άρθρο 64 (2)</u> Ποινή 300% του φόρου που δεν έχει αποδοθεί - χρηματική ποινή έως \$ 10.000 .

3.2 ΣΕΡΒΙΑ

Η Σερβία στο γορό της παγκοσμιοποιημένης αγοράς

Η πτώση του Μιλόσεβιτς, και η ανάδειξη του Δημοκρατικού Κόμματος στην εξουσία στις αρχές της δεκαετίας του 2000, σηματοδότησε το τέλος του οικονομικού προστατευτισμού της Σερβίας και την έναρξη μιας περιόδου οικονομικής φιλελευθεροποίησης, που οδήγησε σταδιακά σε συνθήκες άγριου καπιταλισμού. Τα επόμενα χρόνια, η άθλια οικονομική κατάσταση της Σερβίας έδωσε τη θέση της στους υψηλούς ρυθμούς ανάπτυξης, με τις ξένες επενδύσεις και τις ιδιωτικοποιήσεις των, μέχρι πρόσφατα κρατικών και κραταιών, βιομηχανιών να συνιστούν τη νούμερο ένα προτεραιότητα της νέας σερβικής οικονομικής πολιτικής. Η Σερβία η οποία αποκαλείται από μερικούς οικονομικούς αναλυτές ως ο «Τίγρης των Βαλκανίων» σε παραλληλισμό με τον «Κέλτικο Τίγρη» την Ιρλανδία, κατάφερε να αυξήσει τους μισθούς των κατοίκων της σε σημαντικό βαθμό (από \$1.160 κατά κεφαλήν το 2000 σε \$6.485 το 2008) και να βελτιώσει το βιοτικό τους επίπεδο, όπως είχε καταφέρει και η Ιρλανδία. Την τελευταία δεκαετία ο ρυθμός ανάπτυξης του ΑΕΠ της Σερβίας κυμάνθηκε κατά μέσο όρο στο 4,45% ετησίως, ενώ το 2008 (κατά την έναρξη της οικονομικής κρίσης) η χώρα είχε την καλύτερη εικόνα στα δημοσιονομικά της στοιχεία από την αρχή της δεκαετίας, με το δημόσιο χρέος της να αγγίζει τα 8.78 δισ. ευρώ. Το 2011 είχε ήδη ανέλθει εκ νέου στα 14.48 δισ. Ως εκ τούτου παρουσιάζει ιδιαίτερο ενδιαφέρον το φορολογικό σύστημα μίας τέτοιας οικονομίας η οποία αναγεννήθηκε από τις στάχτες της

και καταφέρνει τα τελευταία χρόνια να στέκεται επάξια στις πρώτες θέσεις των ανταγωνιστικότερων οικονομιών των Βαλκανίων.

Το φορολογικό σύστημα της Σερβίας και ειδικότερα οι παραβάσεις φοροδιαφυγής αντιμετωπίζονται ως εξής:

Φορολογικές παραβάσεις	Ποσά	Φυλάκιση	Μέτρα (απαγόρευση της επιχειρηματικής δραστηριότητας)
Φοροαποφυγή	> 1.250 Ευρώ	6 μήνες - 5 έτη	-
	> 12.500 Ευρώ	1 - 8 έτη	
	> 62.500 Ευρώ	2 - 10 έτη	
Μη πληρωμή παρακρατούμενων φόρων	> 0 Ευρώ	Έως 3 έτη	-
	> 12.500 Ευρώ	6 μήνες - 5 έτη	
	> 62.500 Ευρώ	1 - 10 έτη	
Ψευδής δήλωση επιστροφής φόρου ή ψευδής πιστωτική δήλωση	4.150 - 25.000 Ευρώ	3 μήνες - 3 έτη	1 - 5 έτη
	25.000 - 83.300 Ευρώ > 83.300 Ευρώ	6 μήνες - 5 έτη 1 - 10 έτη	
Παράνομη διακίνηση των προϊόντων ειδικού φόρου κατανάλωση	Εμπόριο	6 μήνες - 5 έτη	1 - 5 έτη
	Παραγωγή/εισαγωγή	6 μήνες - 3 έτη	
Η μη εξουσιοδοτημένη αποθήκευση εμπορευμάτων	-	3μήνες - 3 έτη	1 - 5 έτη

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

4.1. Μεθοδολογία ερωτηματολογίου

Στο κεφάλαιο αυτό παρουσιάζεται η μεθοδολογία του ερωτηματολογίου και ειδικότερα η διαδικασία σύμφωνα με την οποία συντάχθηκε το ερωτηματολόγιο και συλλέχθηκαν τα δεδομένα.

Το πρώτο βήμα της έρευνας ήταν ο σχεδιασμός του ερωτηματολογίου και ο προσδιορισμός του σκοπού της έρευνας. Σκοπός της παρούσας έρευνας αποτελεί η συλλογή εμπειρικών δεδομένων και γνώσεων σε θέματα καταλογισμού φορολογικών παραβάσεων και επιβολής κυρώσεων.

Το ερωτηματολόγιο σχεδιάστηκε μετά από ενδελεχή μελέτη τόσο του προγενέστερου φορολογικού ποινολογίου (Ν.2523/1997), όσο και του νέου (Ν.4174/2013) και κατόπιν αναλυτικής συζήτησης με τον ειδικό συνεργάτη του μεταπτυχιακού προγράμματος σε θέματα φορολογίας καθώς και με έμπειρα στελέχη του Υπουργείου Οικονομικών. Οι ερωτήσεις που τέθηκαν είναι κυρίως κλειστού τύπου και λιγότερο ανοικτού (ερωτήσεις κατά τις οποίες ο ερωτώμενος μπορεί να εκφράσει ανοικτά τη γνώμη του χωρίς περιορισμούς). Πιο συγκεκριμένα, στην αρχή διατυπώθηκαν ερωτήσεις προσωπικών στοιχείων (φύλο, ηλικία, επίπεδο σπουδών, κλάδος επαγγέλματος, εμπειρία, βαθμός ασχολίας με το φορολογικό ποινολόγιο) και στη συνέχεια ερωτήσεις επί των άρθρων του νέου νόμου (με τη σειρά που απεικονίζονται στο νομοθέτημα), με τη μορφή των πολλαπλών επιλογών και της διαβαθμισμένης κλίμακας.

Ο υπό μελέτη πληθυσμός στην παρούσα έρευνα είναι οι λογιστές, φοροτεχνικοί, υπάλληλοι του Υπουργείου Οικονομικών και ελεύθεροι επαγγελματίες. Τα χαρακτηριστικά του πληθυσμού που μελετήθηκαν απεικονίζουν τις γνώσεις, τις απόψεις και την εμπειρία τους και αξιολογούνται ως ιδιαίτερα σημαντικά καθώς προέρχονται τόσο από τη θέση του ελεγκτή όσο και από τη θέση του ελεγχόμενου.

Το ερωτηματολόγιο εστάλη μέσω διαδικτύου και τα δεδομένα που συλλέχθηκαν, καταχωρήθηκαν στην ηλεκτρονική εφαρμογή « Google forms » και από εκεί επεξεργάστηκαν. Οι προτάσεις – μέτρα στο τέλος της διπλωματικής εργασίας ιεραρχήθηκαν και αποτυπώθηκαν με βάση το βαθμό σύγκλισης των απαντήσεων.

4.2 ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

Νέο Φορολογικό Ποινολόγιο (Ν.4174/2013)

1. Φύλο

- Άνδρας
- Γυναίκα

2. Ηλικία *

- 22 - 35
- 36 - 45
- 46 - 55
- 56 - 65

3. Επίπεδο σπουδών *

- Δευτεροβάθμια Εκπαίδευση
- Ι.Ε.Κ., Κ.Ε.Κ.
- Κολέγιο
- Τριτοβάθμια Εκπαίδευση
- Μεταπτυχιακό
- Διδακτορικό

4. Κλάδος Επαγγέλματος *

- Υπάλληλος Υπουργείου Οικονομικών
- Λογιστής - Φοροτεχνικός
- Ελεύθερος Επαγγελματίας
- Άλλο:

5. Εμπειρία *

- έως 5 έτη
- 6 έως 15 έτη
- περισσότερα από 15 έτη

6. Πόσο έχετε ασχοληθεί έως σήμερα με τις διατάξεις του Ν.4174/2013 ; *

- Καθόλου
- Ελάχιστα
- Λίγο
- Αρκετά
- Πολύ
- Πάρα πολύ

7. Βασική αρχή του Ν.4174/2013 αποτελεί η αποσύνδεση της υποβολής δήλωσης από την καταβολή του αντίστοιχου φόρου, με αποτέλεσμα την επιβολή προστίμων τόσο για τη μη υποβολή της δήλωσης (εκπρόθεσμη ή ανακριβή) όσο και για τη μη καταβολή του φόρου που προκύπτει από κάθε δήλωση ή παράβαση. Σε ποιο βαθμό πιστεύετε ότι η παραπάνω αρχή κινείται στα πλαίσια μιας ουσιαστικής μεταρρύθμισης του φορολογικού συστήματος της χώρας; *

1 2 3 4 5

Διαφωνώ απόλυτα Συμφωνώ απόλυτα

8. Πιστεύετε ότι οι προσαυξήσεις του Ν.2523/1997 (1% έως 3,5%) με όριο πρόσθετου φόρου (60% για την εκπρόθεσμη υποβολή και 120% για τη μη υποβολή ή την ανακριβή υποβολή), συνέβαλαν στην αύξηση των ληξιπρόθεσμων χρεών ; *

- Ναι
- Όχι

9. Στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης καταβολής φόρων, η αντικατάσταση των προσαυξήσεων του Ν.2523/1997 από τους τόκους του άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. (0,73% σε μηνιαία βάση) χωρίς όριο, βελτιώνει την εισπραξιμότητα των φόρων. *

1 2 3 4 5

Διαφωνώ απόλυτα Συμφωνώ απόλυτα

10. Σε συνέχεια του παραπάνω ερωτήματος (9), συμφωνείτε ότι η νέα διάταξη θα ήταν αποτελεσματικότερη υπό το πρίσμα της αύξησης των εισπραχθέντων εσόδων, εάν : *

Ο τόκος υπολογιζόταν σε ποσοστό 0,25% πριν τον έλεγχο (3% σε ετήσια βάση) και 0,73% μετά τον έλεγχο (8,76% σε ετήσια βάση) χωρίς τα όρια του Ν.2523/1997.

Ο τόκος υπολογιζόταν σε ποσοστό 0,25% πριν τον έλεγχο (3% σε ετήσια βάση) και 0,73% μετά τον έλεγχο (8,76% σε ετήσια βάση) με τα όρια του Ν.2523/1997.

Ο τόκος υπολογιζόταν σε ποσοστό 0,50% πριν τον έλεγχο (6,00% σε ετήσια βάση) και 0,50% μετά τον έλεγχο (6,00% σε ετήσια βάση) χωρίς τα όρια του Ν.2523/1997.

Ο τόκος υπολογιζόταν σε ποσοστό 0,50% πριν τον έλεγχο (6,00% σε ετήσια βάση) και 0,50% μετά τον έλεγχο (6,00% σε ετήσια βάση) με τα όρια του Ν.2523/1997.

11. Η καθιέρωση του διπλασιασμού και του τετραπλασιασμού του προστίμου σε περίπτωση εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης επιβολής προστίμου περιορίζει την παραβατική συμπεριφορά των φορολογουμένων.

1 2 3 4 5

Διαφωνώ απόλυτα Συμφωνώ απόλυτα

12. Κατά τη διάρκεια ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση, σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το ποσό του φόρου που αναλογεί στην μη υποβληθείσα δήλωση (άρθρο 58 του Κ.Φ.Δ.). *

Επιλέξτε ένα από τα κατωτέρω.

- Συμφωνώ με τη διάταξη.
- Διαφωνώ με το ισόποσο του προστίμου και θεωρώ ότι θα έπρεπε να ανέρχεται στο μισό του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.
- Θεωρώ ότι θα έπρεπε να επιβάλλεται χαμηλό πρόστιμο, αντίστοιχο της κατηγορίας των λογιστικών αρχείων (απλογραφικά ή πλήρη λογιστικά πρότυπα), δεδομένου ότι επιβάλλονται οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής.

13. Ο υπόχρεος απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, ο οποίος δεν απέδωσε το φόρο εντός της νόμιμης προθεσμίας προς πληρωμή, υπόκειται σε πρόστιμο ίσο με το ποσό του φόρου που δεν αποδόθηκε (άρθρο 59 του Κ.Φ.Δ.). Δεδομένης της φύσης του μη αποδοθέντος φόρου, χαρακτηρίστε τη διάταξη : *

1 2 3 4 5

Επιεικής Πολύ αυστηρή

14. Στα πλαίσια ελέγχου, σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, επιβάλλεται ισόποσο πρόστιμο για τη μη υποβολή δήλωσης (άρθρο 58), ισόποσο πρόστιμο για την εκπρόθεσμη καταβολή του παρακρατούμενου φόρου (άρθρο 59) και οι τόκοι του άρθρου 53 (0,73%). *

Επιλέξτε ένα από τα κατωτέρω.

- Συμφωνώ με τη διάταξη.
- Πρέπει να επιβληθεί μόνο το ένα εκ των δύο προστίμων και να εκδοθεί άμεσα εντολή ελέγχου για περισσότερα αντικείμενα και χρήσεις.
- Θεωρώ ότι πρόκειται για άκρως επαχθή διάταξη που πρέπει να καταργηθεί.

15. Αν επιλέξατε το γ' στην προηγούμενη ερώτηση, ποια θεωρείτε ότι πρέπει να είναι η κύρωση που πρέπει να επιβληθεί στο φορολογούμενο που δεν υπέβαλε δήλωση παρακρατούμενου φόρου.

.....

16. Κατά το άρθρο 55 του Κ.Φ.Δ., ως παράβαση φοροδιαφυγής θεωρείται η απόκρυψη εισοδημάτων που έχει ως αποτέλεσμα τη μη καταβολή ποσού φόρου τουλάχιστον δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, ανά φορολογικό έτος, για τα φυσικά πρόσωπα ή τους υπόχρεους τήρησης λογιστικών αρχείων με βάση τα απλογραφικά λογιστικά πρότυπα και τουλάχιστον εξήντα χιλιάδων (60.000) ευρώ, ανά φορολογικό έτος, για τους υπόχρεους τήρησης λογιστικών αρχείων με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα. *

Επιλέξτε ένα από τα κατωτέρω.

- Συμφωνώ με τα τιθέμενα όρια της φοροδιαφυγής ανά κατηγορία τήρησης λογιστικών αρχείων.
- Διαφωνώ διότι η ίδια παράβαση θα έπρεπε να τιμωρείται με την ίδια ποινή από τη Φορολογική Διοίκηση, ανεξαρτήτως της κατηγορίας τήρησης λογιστικών αρχείων του υπόχρεου.
- Διαφωνώ διότι τα τιθέμενα όρια είναι πολύ χαμηλά.
- Διαφωνώ διότι θα έπρεπε να τίθενται όρια ανά κατηγορία άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας.

17. Με το άρθρο 54 του Κ.Φ.Δ. επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα ευρώ (250,00) στην περίπτωση της μη έκδοσης ή της έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πρόστιμο πεντακοσίων ευρώ (500), όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα, με ανώτατο όριο το ποσό των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο. Θεωρείτε ότι η παραπάνω διάταξη περιορίζει τη φοροδιαφυγή ειδικότερα στον τομέα του Φ.Π.Α.; *

1 2 3 4 5

Δεν περιορίζει Περιορίζει

18. Σε συνέχεια του παραπάνω ερωτήματος (17), συμφωνείτε ότι η νέα διάταξη θα ήταν αποτελεσματικότερη σε όρους περιορισμού της φοροδιαφυγής εάν: *

Επιλέξτε από 1 έως και 3 απαντήσεις.

- Δεν υπήρχε το ανώτατο όριο του προστίμου στις 30.000 ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο.
- Ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος σε υποβολή έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. εντός ολίγων ημερών από τη διαπίστωση της παράβασης.
- Η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση στοιχείων λογιζόταν ως φοροδιαφυγή από το ποσό των χιλίων ευρώ (1.000,00) και συνεπώς υπήρχε μείωση του ορίου των 5.000 ευρώ που ισχύει σήμερα (περ.στ' παρ.1 άρθρο 55 του Κ.Φ.Δ.).

19. Σε περίπτωση υποτροπής το πρόστιμο της μη έκδοσης ή της έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων διπλασιάζεται για την 1η υποτροπή και τετραπλασιάζεται για τη 2η και τις λοιπές. Αξιολογήστε την άποψη ότι θα έπρεπε αντίστοιχα να διπλασιάζεται (60.000 €) ή να τετραπλασιάζεται (120.000€) η οροφή των 30.000 ευρώ που έχει τεθεί ανά φορολογικό έλεγχο με το άρθρο 54 του Κ.Φ.Δ.. *

1 2 3 4 5

Διαφωνώ απόλυτα Συμφωνώ απόλυτα

20. Σε ποιο βαθμό πιστεύετε ότι εάν ο φορολογικός νομοθέτης παρείχε κίνητρα εξόφλησης, υπό τη μορφή της μείωσης της οφειλής, θα αυξανόταν η εισπραξιμότητα των δημοσίων εσόδων (π.χ. εφάπαξ μείωση 40%, δυνατότητα επιλογής δόσεων, μείωση φόρου σε κάθε εμπρόθεσμη δόση) ; *

1 2 3 4 5

Μείωση Αύξηση

21. Η κατάργηση της Επιτροπής του άρθρου 70B του Ν.2238/1994 και η σύσταση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής αποτελεί επωφελή διάταξη του Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών, η οποία οδηγεί στην αποσυμφόρηση των Δικαστηρίων. *

1 2 3 4 5

Διαφωνώ απόλυτα Συμφωνώ απόλυτα

22. Θεωρείτε ότι η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών επιτελεί το σκοπό της ; *

- Ναι
- Όχι

23. Με δεδομένο τον όγκο των υποθέσεων που συσσωρεύονται στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και τον κίνδυνο να απορριφθούν οι ενδικοφανείς προσφυγές λόγω παρέλευσης του χρόνου που προβλέπεται από τις κείμενες διατάξεις, θεωρείτε πως πρέπει να δημιουργηθούν αντίστοιχες Διευθύνσεις με έδρα σε κάθε Περιφέρεια (Καλλικρατική) ; *

- Ναι
- Όχι

24. Πως αξιολογείτε τον ορθολογισμό (σε σχέση με το Ν.2523/1997) στα πρόστιμα που επιβάλλονται στους εκδότες πλαστών και εικονικών και στους λήπτες εικονικών φορολογικών στοιχείων ; *

1 2 3 4 5

Διαφωνώ απόλυτα Συμφωνώ απόλυτα

25. Συμφωνείτε με την κατάργηση του συμβιβασμού των προστίμων του Ν.2523/1997, ο οποίος ανέρχονταν στο 1/3 μέχρι 31.5.2010 και στο 1/2 από 1.6.2010 έως 25.7.2013 ; *

- Ναι
- Όχι

26. Συμφωνείτε με την αντικατάσταση του συμβιβασμού από κίνητρα εξόφλησης των προστίμων ; *

- Ναι
- Όχι

27. Συμφωνείτε με την άποψη ότι ο Κώδικας Φορολογικών Διαδικασιών (Ν.4174/2013) διατήρησε τις θετικές διατάξεις του Ν.2523/1997 (Ποινολόγιο) και έδωσε λύση στα « κακώς κείμενα » ; *

Ναι

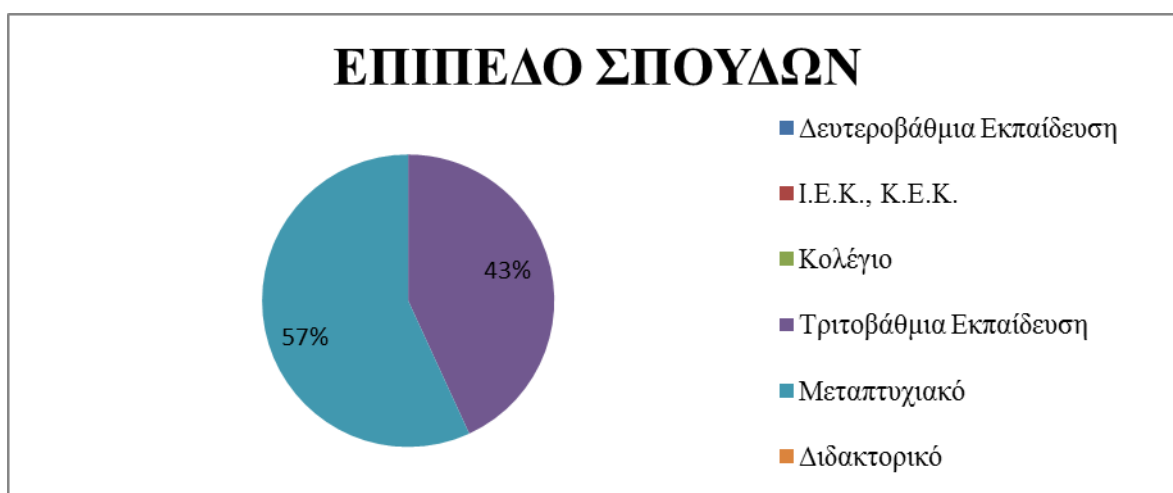
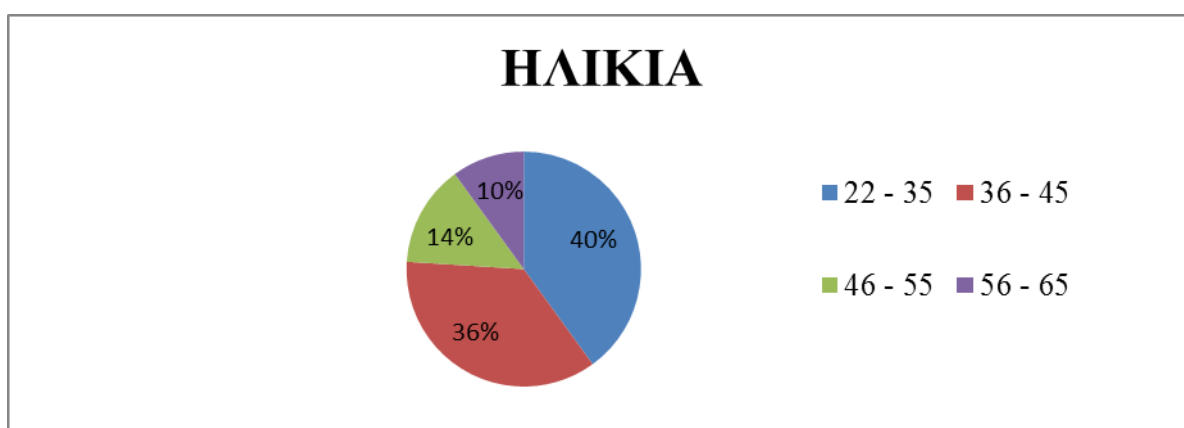
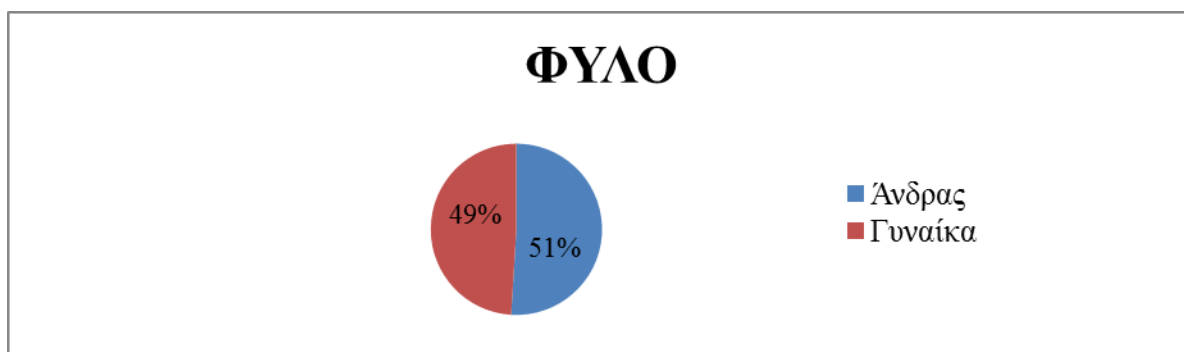
Όχι

28. Παρακαλώ αναφέρατε τυχόν παρατηρήσεις ή σχόλια, που θεωρείτε ότι μπορούν να βοηθήσουν στην παρούσα έρευνα.

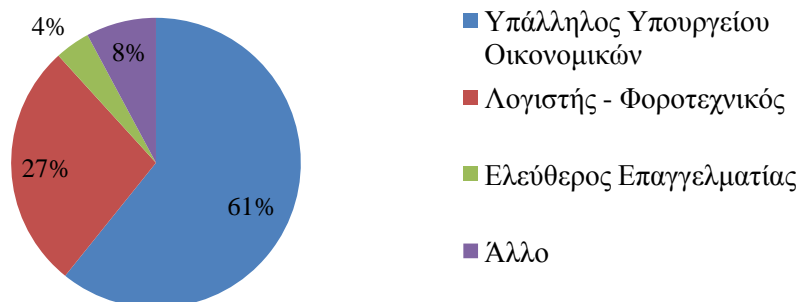
.....

4.3 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

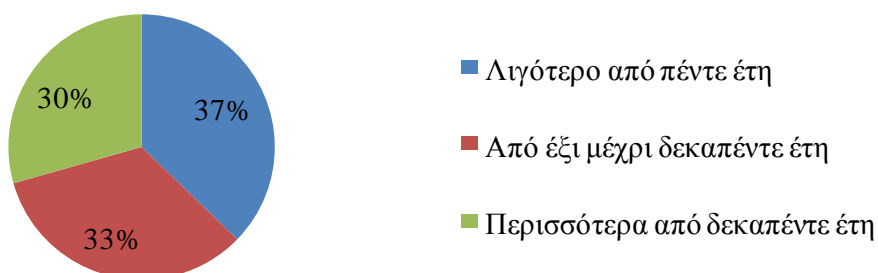
Το ερωτηματολόγιο στάλθηκε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και άλλων διαδικτυακών εφαρμογών και απαντήθηκε κυρίως από εφοριακούς υπαλλήλους και λογιστές – φοροτεχνικούς και των δύο φύλων σε αναλογία 51% - 49%. Τα δημογραφικά στοιχεία των ερωτηθέντων κυμαίνονται ως εξής :



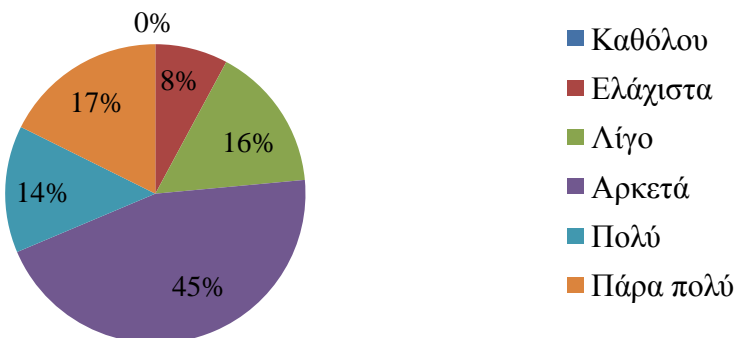
ΚΛΑΔΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ



ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ

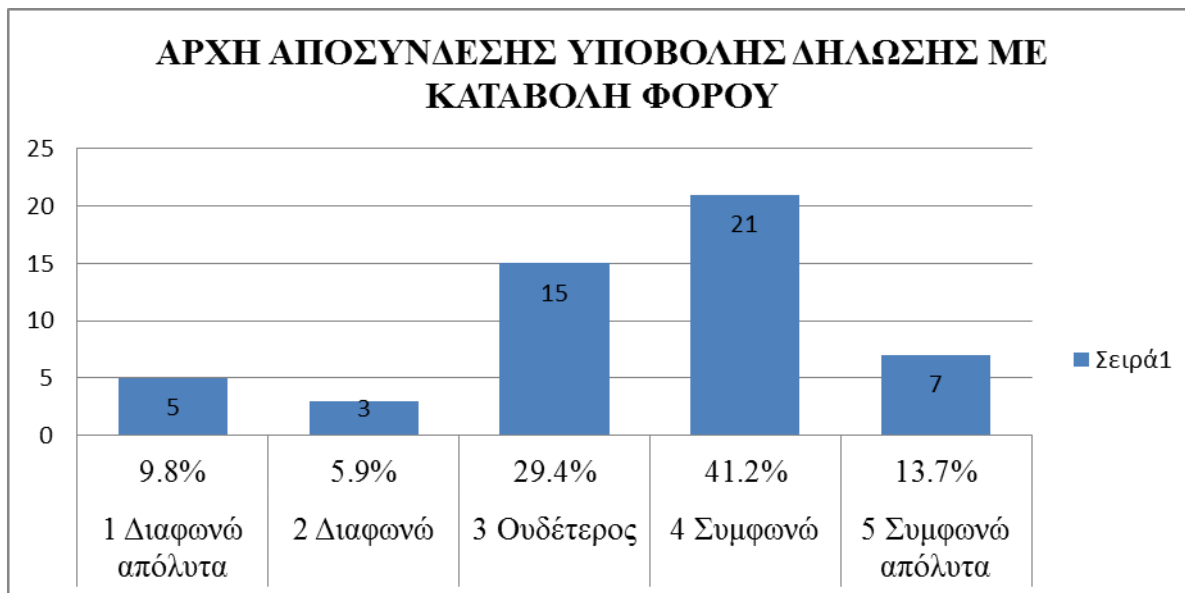


ΧΡΟΝΟΣ ΑΣΧΟΛΙΑΣ ΜΕ Ν.4174/2013



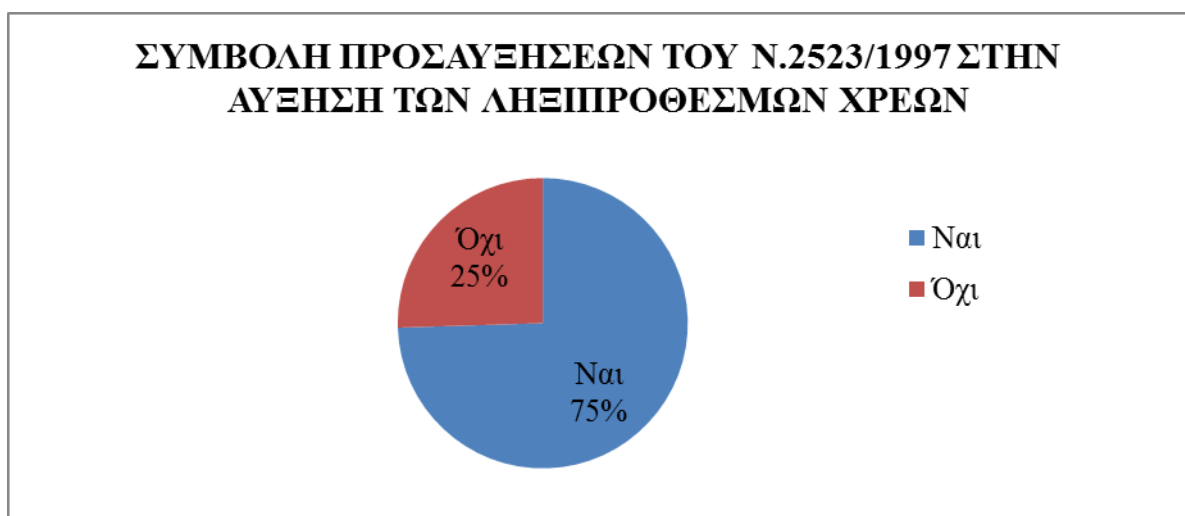
Ερώτηση 7:

Το 41,2 των ερωτηθέντων απάντησε ότι συμφωνεί με την άποψη ότι η βασική αρχή του Ν.4174/2013, που ουσιαστικά αποσυνδέει την υποβολή δήλωσης από την καταβολή φόρου, κινείται στα πλαίσια ουσιαστικής μεταρρύθμισης του φορολογικού συστήματος της χώρας.



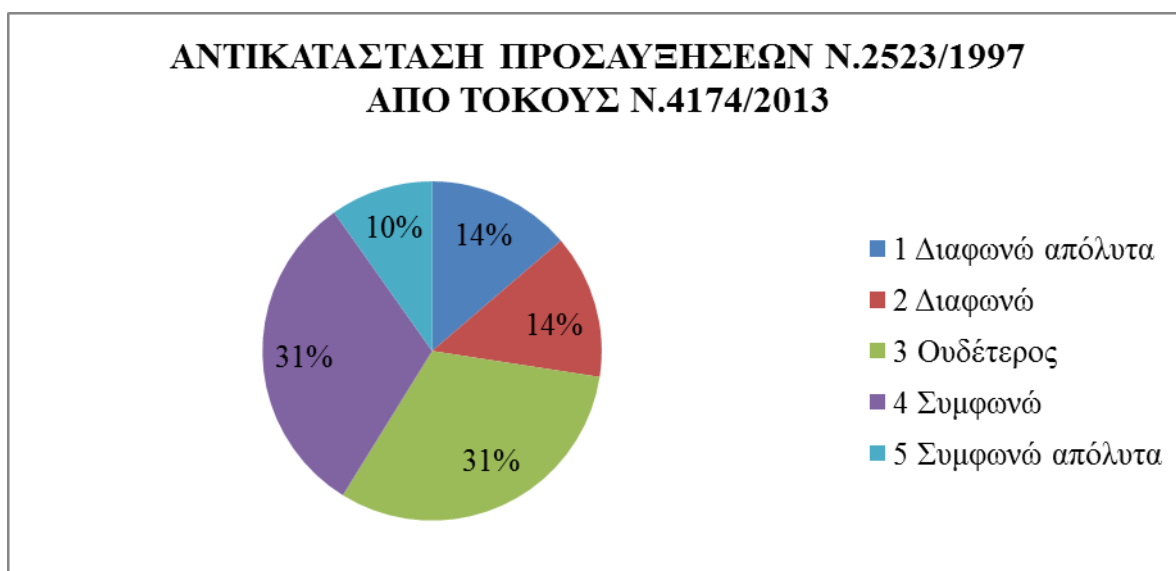
Ερώτηση 8:

Το 75,00 % των ερωτηθέντων απάντησε ότι οι προσαυξήσεις του Ν.2523/1997 (1% έως 3,5%) με όριο πρόσθετου φόρου (60% για την εκπρόθεσμη υποβολή και 120% για τη μη υποβολή ή την ανακριβή υποβολή), συνέβαλαν στην αύξηση των ληξιπρόθεσμων χρεών, ενώ μόλις το 25,00 % διαφωνεί με αυτή την άποψη.



Ερώτηση 9:

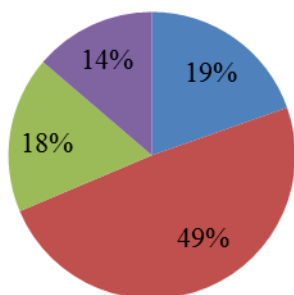
Το 31,00% των ερωτηθέντων απάντησε ότι συμφωνεί με την άποψη ότι η αντικατάσταση των προσαυξήσεων του Ν.2523/1997 από τους τόκους του άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. (0,73% σε μηνιαία βάση) χωρίς όριο, βελτιώνει την εισπραξιμότητα των φόρων, ενώ το ίδιο ποσοστό ερωτηθέντων απάντησε ότι κρίνει ουδέτερα την εν λόγω διάταξη.



Ερώτηση 10:

Σε συνέχεια της ερώτησης 9, το 49% των ερωτηθέντων απάντησε ότι η νέα διάταξη θα ήταν αποτελεσματικότερη υπό το πρίσμα της αύξησης των δημοσίων εσόδων, εάν ο τόκος υπολογιζόταν σε ποσοστό 0,25% πριν τον έλεγχο (3% σε ετήσια βάση) και 0,73% μετά τον έλεγχο (8,76% σε ετήσια βάση) με τα όρια του Ν.2523/1997, ενώ το 19,00% απάντησε ότι θα παρουσιαζόταν αύξηση στα δημόσια έσοδα εάν ο τόκος υπολογιζόταν σε ποσοστό 0,25% πριν τον έλεγχο (3% σε ετήσια βάση) και 0,73% μετά τον έλεγχο (8,76% σε ετήσια βάση) χωρίς τα όρια του Ν.2523/1997. Αντίστοιχα, το 18,00% των ερωτηθέντων απάντησε ότι τα αποτελέσματα θα ήταν καλύτερα εάν ο τόκος υπολογιζόταν σε ποσοστό 0,50% πριν τον έλεγχο (6,00% σε ετήσια βάση) και 0,50% μετά τον έλεγχο (6,00% σε ετήσια βάση) χωρίς τα όρια του Ν.2523/1997 και το 14,00% εάν ο τόκος υπολογιζόταν σε ποσοστό 0,50% πριν τον έλεγχο (6,00% σε ετήσια βάση) και 0,50% μετά τον έλεγχο (6,00% σε ετήσια βάση) με τα όρια του Ν.2523/1997.

ΤΡΟΠΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΚΩΝ

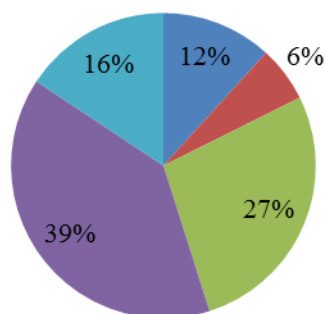


- 0,25% πριν τον έλεγχο - 0,73% μετά, χωρίς όρια του Ν.2523/1997
- 0,25% πριν τον έλεγχο - 0,73% μετά, με τα όρια του Ν.2523/1997
- 0,50% πριν τον έλεγχο - 0,50% μετά, χωρίς όρια του Ν.2523/1997
- 0,50% πριν τον έλεγχο - 0,50% μετά, με τα όρια του Ν.2523/1997

Ερώτηση 11:

Το 39,00% των ερωτηθέντων απάντησε ότι συμφωνεί με την άποψη ότι η καθιέρωση του διπλασιασμού και του τετραπλασιασμού του προστίμου σε περίπτωση εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης επιβολής προστίμου περιορίζει την παραβατική συμπεριφορά των φορολογουμένων, ενώ μόλις το 6,00% απάντησε ότι διαφωνεί με την άποψη αυτή.

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΗΣ ΣΥΜΠΕΡΙΦΟΡΑΣ ΛΟΓΩ ΔΙΠΛΑΣΙΑΣΜΟΥ Ή ΤΕΤΡΑΠΛΑΣΙΑΣΜΟΥ ΤΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ

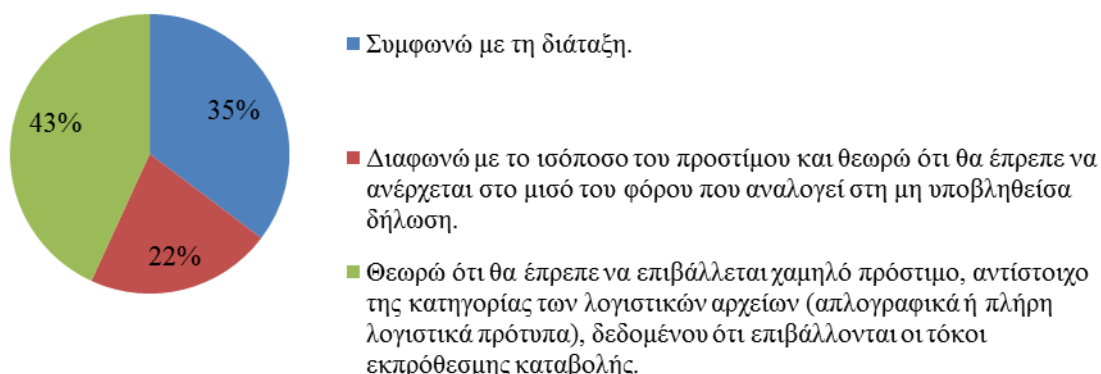


- Διαφωνώ απόλυτα
- Διαφωνώ
- Ουδέτερος - η
- Συμφωνώ
- Συμφωνώ απόλυτα

Ερώτηση 12:

Το 43,00% των ερωτηθέντων θεωρεί ότι σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου, θα έπρεπε να επιβάλλεται χαμηλό πρόστιμο, αντίστοιχο της κατηγορίας των λογιστικών αρχείων και όχι πρόστιμο ίσο με το ποσό του φόρου που αναλογεί στην μη υποβληθείσα δήλωση (άρθρο 58 του Κ.Φ.Δ.).

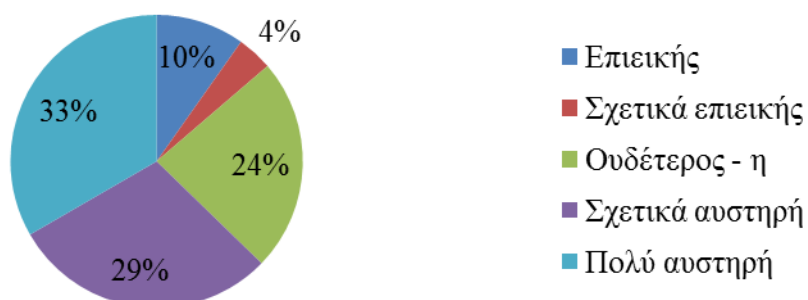
**ΕΠΙΒΟΛΗ ΙΣΟΠΟΣΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ
ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΘΑ
ΠΡΟΕΚΥΠΤΕ ΦΟΡΟΣ**



Ερώτηση 13:

Το 33,00% των ερωτηθέντων θεωρεί ότι η διάταξη του άρθρου 59, σύμφωνα με την οποία ο υπόχρεος απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, ο οποίος δεν απέδωσε το φόρο εντός της νόμιμης προθεσμίας προς πληρωμή, υπόκειται σε πρόστιμο ίσο με το ποσό του φόρου που δεν αποδόθηκε (άρθρο 59 του Κ.Φ.Δ.), είναι πολύ αυστηρή ενώ μόλις το 4,00% χαρακτηρίζει την ίδια διάταξη ως επιεική.

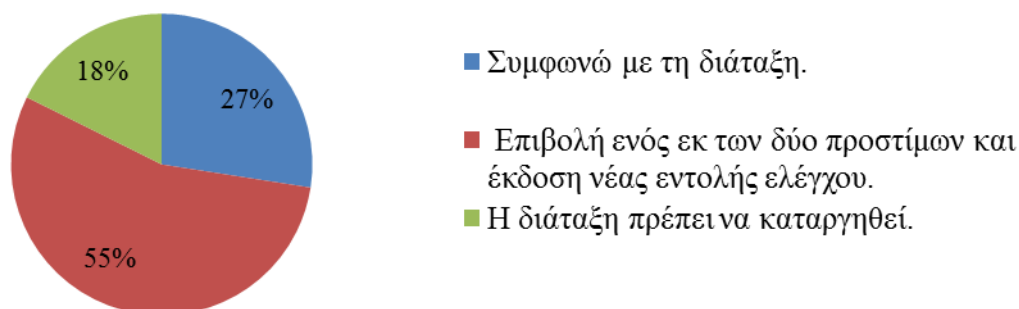
**ΕΠΙΒΟΛΗ ΙΣΟΠΟΣΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ
ΜΗ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ
ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ (ΑΡΘΡΟ 59)**



Ερώτηση 14:

Το 55,00% θεωρεί ότι σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, θα έπρεπε να επιβληθεί είτε το πρόστιμο του άρθρου 58 (ισόποσο για μη υποβολή δήλωσης) είτε του άρθρου 59 (ισόποσο για εκπρόθεσμη καταβολή του παρακρατούμενου φόρου) και να εκδοθεί άμεσα εντολή ελέγχου για περισσότερα αντικείμενα και χρήσεις.

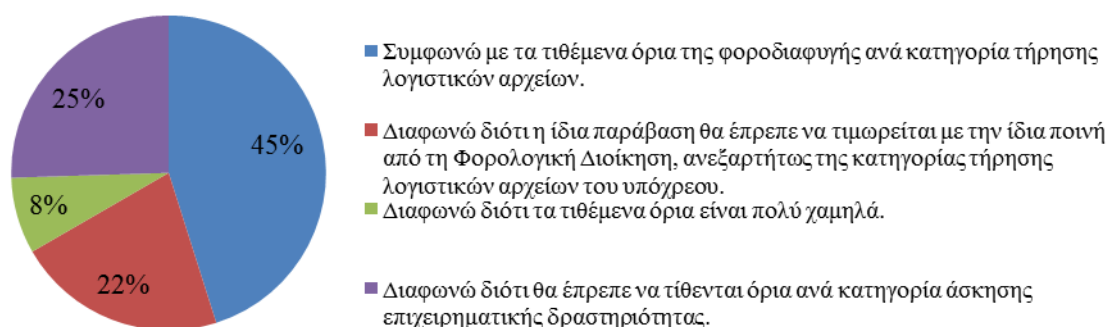
ΕΠΙΒΟΛΗ ΙΣΟΠΟΣΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ



Ερώτηση 16:

Το 45,00% των ερωτηθέντων συμφωνεί με τα τιθέμενα όρια της φοροδιαφυγής ανά κατηγορία τήρησης λογιστικών αρχείων (10.000 ευρώ, ανά φορολογικό έτος, για τους υπόχρεους τήρησης λογιστικών αρχείων με βάση τα απλογραφικά λογιστικά πρότυπα και τουλάχιστον εξήντα χιλιάδων 60.000 ευρώ για τους υπόχρεους τήρησης λογιστικών αρχείων με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα), ενώ μόλις το 8% διαφωνεί διότι θεωρεί ότι τα τιθέμενα όρια είναι πολύ χαμηλά.

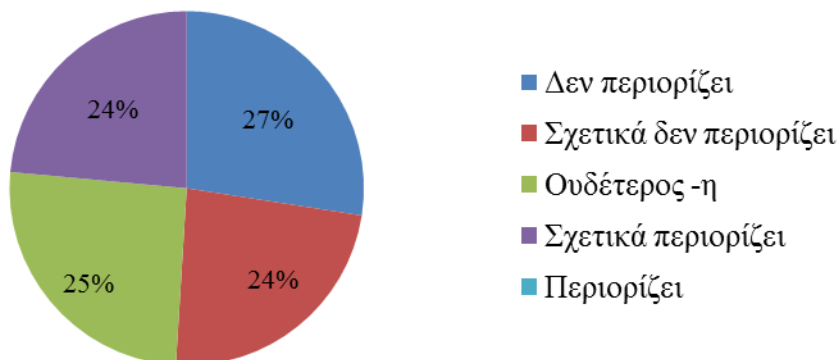
ΟΡΙΑ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ



Ερώτηση 17:

Το 27,00% των ερωτηθέντων θεωρεί ότι το πρόστιμο που ανέρχεται σε 250,00€ ή σε 500,00€ στην περίπτωση της μη έκδοσης ή της έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων με βάση την κατηγορία τήρησης λογιστικών αρχείων και ανώτατο όριο στις 30.000,00€, δεν περιορίζει τη φοροδιαφυγή στον τομέα του Φ.Π.Α..

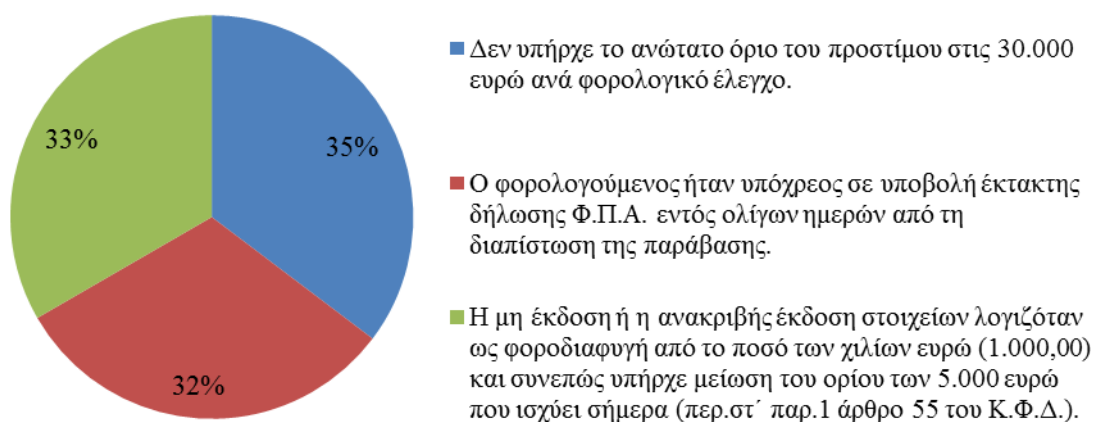
**ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ ΣΕ ΣΥΝΑΡΤΗΣΗ
ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ 250,00 Η 500,00
ΕΥΡΩ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΩΝ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ**



Ερώτηση 18:

Σε συνέχεια του παραπάνω ερωτήματος, το 35,00% των ερωτηθέντων θεωρεί ότι η νέα διάταξη σε όρους περιορισμού της φοροδιαφυγής θα ήταν αποτελεσματικότερη εάν δεν υπήρχε το ανώτατο όριο του προστίμου στις 30.000 ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, το 33,00% εάν η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση στοιχείων λογιζόταν ως φοροδιαφυγή από το ποσό των χιλίων ευρώ (1.000,00) και τέλος το 32,00%, εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος σε υποβολή έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. εντός ολίγων ημερών από τη διαπίστωση της παράβασης.

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ ΕΑΝ...



Ερώτηση 19:

Το 27,00% των ερωτηθέντων συμφωνεί με την άποψη ότι το ανώτατο όριο του προστίμου της μη έκδοσης ή της έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων θα έπρεπε αντίστοιχα να διπλασιάζεται (60.000 €) ή να τετραπλασιάζεται (120.000 €), σε περίπτωση επανάληψης της παράβασης εντός της ίδιας πενταετίας, σύμφωνα με το άρθρο 54 του Κ.Φ.Δ..



Ερώτηση 20:

Το 74,00% των ερωτηθέντων θεωρεί ότι εάν ο φορολογικός νομοθέτης παρείχε κίνητρα εξόφλησης, υπό τη μορφή της μείωσης της οφειλής, θα αυξανόταν η εισπραξιμότητα των δημοσίων εσόδων (π.χ. εφάπαξ μείωση 40%, δυνατότητα επιλογής δόσεων, μείωση φόρου σε κάθε εμπρόθεσμη δόση).



Ερώτηση 21:

Το 27,50 % των ερωτηθέντων απάντησε ότι συμφωνεί με την άποψη ότι η σύσταση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής οδηγεί στην αποσυμφόρηση των Δικαστηρίων, ενώ το 7,80% απάντησε ότι διαφωνεί με την άποψη αυτή.



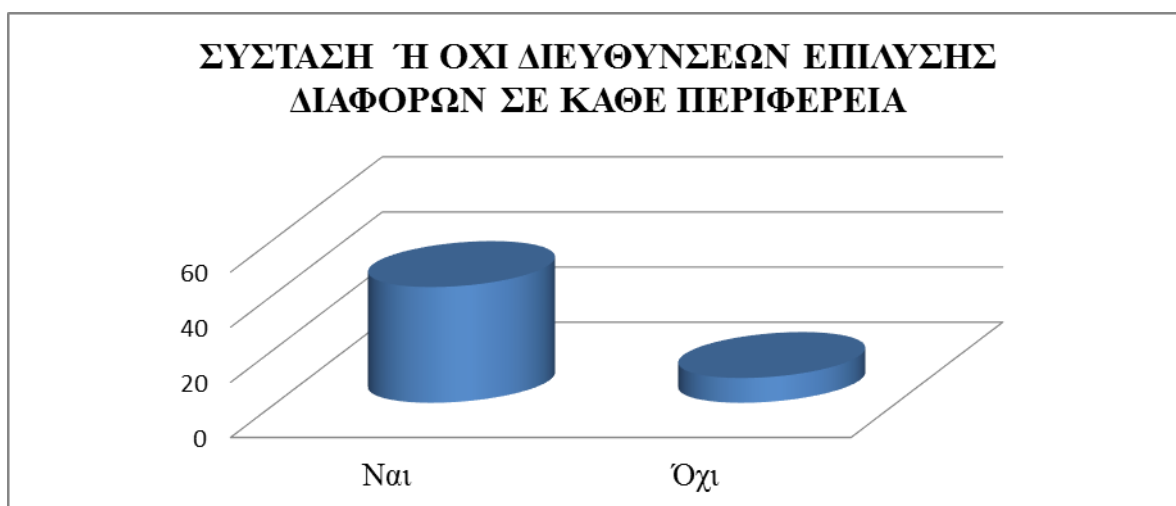
Ερώτηση 22:

Το 68,60% των ερωτηθέντων θεωρεί ότι η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δεν επιτελεί το σκοπό της, ενώ μόλις το 31,40% θεωρεί ότι τον επιτελεί.



Ερώτηση 23:

Το 82,40% των ερωτηθέντων κρίνει ότι θα έπρεπε να δημιουργηθούν αποκεντρωμένες Διευθύνσεις Επίλυσης Διαφορών σε κάθε Περιφέρεια (Καλλικρατική), με σκοπό την αποσυμφόρηση της « Κεντρικής » Διεύθυνσης, ενώ μόλις το 17,60% διαφωνεί με την άποψη αυτή.



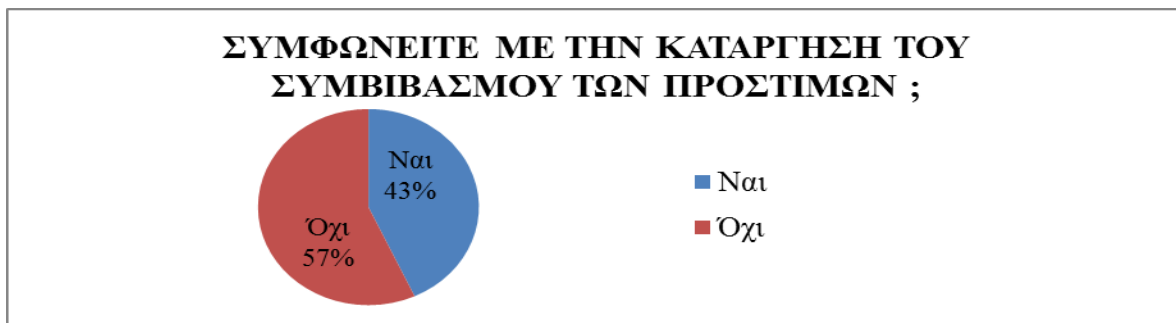
Ερώτηση 24:

Το 14,00% των ερωτηθέντων συμφωνεί απόλυτα με τον ορθολογισμό (σε σχέση με το Ν.2523/1997) στα πρόστιμα που επιβάλλονται στους εκδότες πλαστών και εικονικών και στους λήπτες εικονικών φορολογικών στοιχείων, ενώ το 8,00% διαφωνεί απόλυτα με το πνεύμα της εν λόγω διάταξης.



Ερώτηση 25:

Το 57,00% των ερωτηθέντων διαφωνεί με την κατάργηση του συμβιβασμού των προστίμων του Ν.2523/1997 (1/3 μέχρι 31.5.2010 και 1/2 από 1.6.2010 έως 25.7.2013), ενώ το 43,00 % των ερωτηθέντων θεωρεί ότι ορθά καταργήθηκε η σχετική διάταξη.



Ερώτηση 26:

Το 82,00 % των ερωτηθέντων συμφωνεί με την αντικατάσταση του συμβιβασμού από κίνητρα εξόφλησης προστίμων, ενώ μόλις το 18,00% διαφωνεί με την άποψη αυτή.



Ερώτηση 27:

Το 63,00% των ερωτηθέντων θεωρεί ότι ο Κώδικας Φορολογικών Διαδικασιών (Ν.4174/2013) δε διατήρησε τις θετικές διατάξεις του Ν.2523/1997 (Ποινολόγιο) και δεν έδωσε λύση στα « κακώς κείμενα ».



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ Ν.4174/2013

Με στόχο την εκλογίκευση των προστίμων και τη βελτίωση της εισπραξιμότητας των φόρων και κατόπιν της ενδελεχούς ανάλυσης των διατάξεων και της διενεργηθείσας έρευνας, προτείνουμε τα εξής :

1. Η σύσταση αντίστοιχων Διευθύνσεων με έδρα σε κάθε Περιφέρεια (Καλλικρατική) κρίνεται απολύτως αναγκαία με δεδομένο τον όγκο των υποθέσεων που συσσωρεύονται στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και τον κίνδυνο να απορριφθούν οι ενδικοφανείς προσφυγές λόγω παρέλευσης του χρόνου που προβλέπεται από τις κείμενες διατάξεις. Οι εν λόγω αποκεντρωμένες Διευθύνσεις θα ήταν απαραίτητο να λειτουργούν ανεξάρτητα από τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες και να αποτελούνται από έναν Προεδρεύοντα Δικαστικό Υπάλληλο και υπαλλήλους του Υπουργείου Οικονομικών. Με αυτό τον τρόπο θα επιτυγχάνονταν η αποσυμφόρηση των Δικαστηρίων και θα επιταχύνονταν οι διαδικασίες της δικαιοσύνης.

Η ενδικοφανής προσφυγή, όπως ισχύει σήμερα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, δεν λειτουργεί αποτελεσματικά. Οι υποθέσεις είναι πολλές και η ουσιαστική μελέτη αυτών απαιτεί πολύ χρόνο και περισσότερους εξειδικευμένους υπαλλήλους. Αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι να παρέρχεται ο χρόνος και η πλειοψηφία των υποθέσεων να θεωρείται ότι ως απορριπτέα, χωρίς καν οι υποθέσεις να έχουν εξετασθεί.

2. Η επιβολή ισόποσου πρόστιμου του άρθρου 59 του Ν.4174/2013 για τη μη καταβολή παρακρατούμενων φόρων να παραμείνει για τις περιπτώσεις της μη υποβολής δήλωσης, χωρίς να επιβάλλεται επιπλέον και το ισόποσο πρόστιμο της παραγράφου 2 του άρθρου 58 για τη μη υποβολή δήλωσης. Στις περιπτώσεις της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων, το πρόστιμο του άρθρου 59 να διαμορφωθεί, ως εξής :
 - Πρόστιμο 10% επί του φόρου εάν η δήλωση υποβληθεί στον επόμενο μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.
 - Πρόστιμο 20% εάν η δήλωση υποβληθεί πέραν του πρώτου μήνα και κατά τη διάρκεια των επόμενων πέντε μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.
 - Πρόστιμο 30% εάν η δήλωση υποβληθεί εντός του δεύτερου εξαμήνου από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.
 - Πρόστιμο 50% πέραν του έτους από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.

3. Οι τόκοι του άρθρου 53 για την εκπρόθεσμη καταβολή των φόρων από 0,73% μηνιαίως να διαμορφωθούν σε 0,25% πριν τη διενέργεια ελέγχου (3% σε ετήσια βάση) και σε 0,50% μετά τον έλεγχο, τηρουμένων των ορίων του Ν.2523/1997, δηλαδή 60% για την εκπρόθεσμη υποβολή και 120% για τη μη υποβολή ή την ανακριβή υποβολή δήλωσης. Με αυτό τον τρόπο θα βελτιωθεί η εισπραξιμότητα των φόρων, η οποία αποτελεί μία από τις μεγαλύτερες αιτίες αναποτελεσματικότητας του ελληνικού φορολογικού συστήματος.
4. Το πρόστιμο του άρθρου 54 για τη μη έκδοση ή την έκδοση ανακριβών φορολογικών στοιχείων (250,00€ για τους υπόχρεους τήρησης λογιστικών αρχείων με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και 500,00€ για τους υπόχρεους με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα) να μειωθεί σε 100,00€ ανεξαρτήτως της κατηγορίας τήρησης λογιστικών αρχείων και χωρίς το ανώτατο όριο των 30.000€ ανά φορολογικό έλεγχο. Επιπλέον, ο φορολογούμενος που δεν εκδίδει ή που εκδίδει ανακριβώς φορολογικά στοιχεία να καταστεί υπόχρεος υποβολής έκτακτης περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. εντός δέκα ημερών. Από την πλευρά της Φορολογικής Διοίκησης, να προβλεφθεί ξεχωριστός κωδικός στη δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, στον οποίο θα συμπεριλαμβάνονται τα ποσά της μη έκδοσης ή της ανακριβούς έκδοσης και θα θεωρούνται απευθείας κέρδος για την οντότητα. Ο διπλασιασμός ή το τετραπλασιασμός του προστίμου σε περίπτωση 1^{ης} υποτροπής και επομένων εντός πενταετίας να παραμείνει σε ισχύ, χωρίς να καθίσταται αναγκαία για την επιβολή του πολλαπλασιασμού, η προγενέστερη έκδοση σχετικής απόφασης επιβολής προστίμου. Σε περίπτωση που παραμείνει σε ισχύ το ανώτατο όριο των 30.000€ ανά φορολογικό έλεγχο, να προκύπτει ρητά από τις σχετικές διατάξεις ότι διπλασιάζεται ή τετραπλασιάζεται και το ανώτατο όριο (60.000,00€ για την πρώτη επανάληψη και 120.000,00€ για τις λοιπές επαναλήψεις εντός πενταετίας). Συνολικά, ο φορολογούμενος που δεν εκπληρώνει σωστά τις υποχρεώσεις του ως προς της έκδοση φορολογικών στοιχείων θα πρέπει να παρακολουθείται στενότερα από τη Φορολογική Διοίκηση, δεδομένου ότι η εν λόγω παράβαση θεωρείται σκοπούμενη φοροδιαφυγή.
5. Η παροχή κινήτρων εξόφλησης των προστίμων από το φορολογικό νομοθέτη, ειδικότερα μετά την κατάργηση του συμβιβασμού των προστίμων του Ν.2523/1997 (στο 1/3 μέχρι 31.05.2010 και στο 1/2 από 01.06.2010 έως 25/07/2013), θα οδηγούσε άμεσα στην ενίσχυση των κρατικών ταμείων. Τα κίνητρα εξόφλησης των προστίμων θα μπορούσαν να έχουν τις εξής μορφές :
 - Για την εφάπαξ καταβολή, μείωση του προστίμου κατά 40%.

- Για επιλογή εξόφλησης σε πέντε δόσεις, μείωση του προστίμου κατά 30% σε κάθε εμπρόθεσμη δόση.
 - Για επιλογή εξόφλησης σε δέκα δόσεις, μείωση του προστίμου κατά 20% σε κάθε εμπρόθεσμη δόση.
6. Η επιβολή ισόποσου πρόστιμου του άρθρου 59 του Ν.4174/2013 για τη μη υποβολή δήλωσης να παραμείνει σε ισχύ, διότι με δεδομένο ότι πλέον έχει αποσυνδεθεί η υποβολή δήλωσης από την καταβολή του φόρου, η μη υποβολή δήλωσης καταδεικνύει δόλο και πιθανή πρόθεση φοροδιαφυγής. Κατά τη διάρκεια ελέγχου, εάν διαπιστώνεται η μη υποβολή δηλώσεων (Φ.Π.Α., εισοδήματος και παρακρατούμενων φόρων κ.λ.π.) να εκδίδεται άμεσα εντολή ελέγχου για περισσότερα αντικείμενα και χρήσεις.
7. Το επιβληθέν πρόστιμο 15% επί της αξίας του στοιχείου στο λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου (περίπτωση γγ παράγραφος 2 άρθρου 55), πρέπει να μην υφίσταται εάν ο λήπτης τελεί καλή τη πίστη. Σχετική είναι και η αριθ.170/02-06-2014 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, σύμφωνα με την οποία: "η ως άνω συμπαιγνία θεμελιώνει παράβαση εικονικότητας στο πρόσωπο του εκδότη του στοιχείου και του υποκρυπτόμενου τρίτου, με τις εντεύθεν έννομες συνέπειες κατ' αυτών, πλην όμως, αυτή δεν μπορεί επ' ουδενί να έχει δυσμενή επίδραση και στο πρόσωπο του καλόπιστου λήπτη νομότυπου φορολογικού στοιχείου υπαρκτής δαπάνης, ούτε δύναται να μετατρέψει το εν λόγω στοιχείο σε μη νομότυπο, κατά την ως άνω εκτεθείσα έννοια" .
8. Τα τιθέμενα με το άρθρο 55 του Ν.4174/2013 όρια φοροδιαφυγής ανά κατηγορία τήρησης λογιστικών αρχείων (10.000€ ανά φορολογικό έτος για τα φυσικά πρόσωπα ή τους υπόχρεους τήρησης λογιστικών αρχείων με βάση τα απλογραφικά λογιστικά πρότυπα και 60.000€ για τους υπόχρεους τήρησης λογιστικών αρχείων με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα), πρέπει να τροποποιηθούν διότι τελούν σε προφανή δυσαναλογία και αντιβαίνουν στις βασικές αρχές του Συντάγματος περί ισότητας και αναλογικότητας (αναλογία επιβαλλόμενης ποινής και επιδιωκόμενου σκοπού). Η καθιέρωση αντικειμενικού συστήματος επιβολής φορολογικών κυρώσεων εν προκειμένω μπορεί να μεταφράζεται σε παράβαση φοροδιαφυγής για μια ανώνυμη εταιρεία με χαμηλό ετήσιο κύκλο εργασιών αλλά όχι σε παράβαση φοροδιαφυγής για μια ομόρρυθμη εταιρεία με υψηλότερο κύκλο εργασιών. Συνεπώς, το όριο των 10.000,00€ πρέπει να είναι ενιαίο για

όλους τους υπόχρεους διότι το κριτήριο για τον χαρακτηρισμό μιας πράξης ως παράβαση φοροδιαφυγής οφείλει να είναι η φύση της παράβασης και όχι η κατηγορία τήρησης λογιστικών αρχείων ή η κατηγορία άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας.

9. Το επαχθές πρόστιμο του άρθρου 54 ύψους 2.500,00€ για την περίπτωση της μη εγγραφής στο φορολογικό μητρώο ή της εγγραφής σε αυτό περισσότερες φορές (ζ) καθώς και για την περίπτωση της μη συμμόρφωσης με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, θα πρέπει να μειωθεί σε 1.000,00€.
10. Η φορολογική μνήμη για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54, με εξαίρεση την περίπτωση της μη έκδοσης ή της έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, θα πρέπει να εξαλείφεται εντός ενός έτους. Δηλαδή, ο διπλασιασμός ή ο τετραπλασιασμός του προστίμου να ισχύει κατόπιν επανάληψης της ίδιας παράβασης στο ίδιο έτος και όχι σε χρονική περίοδο πέντε ετών.
11. Τα πρόστιμα των διοικητικών κυρώσεων πρέπει να κινούνται σε χαμηλά όρια διότι πρέπει να αποσκοπούν στην άμεση είσπραξη και όχι να αποτελούν μία ακόμη αιτία αύξησης των βεβαιωθέντων αλλά μη εισπραχθέντων φόρων.

Η οικονομική κρίση που ξέσπασε το 2008 στην Ελλάδα οδήγησε στη δραματική αύξηση του δημόσιου χρέους και στην επιδείνωση των δημοσιονομικών της μεγεθών. Η ανάγκη μεταρρύθμισης του φορολογικού συστήματος της χώρας αποτελεί τον ακρογωνιαίο λίθο στη μάχη κατά της συνεχούς βύθισης της χώρας σε συνεχή ύφεση. Η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, με σκοπό την αύξηση των δημοσίων εσόδων, συντάσσεται απόλυτα με αυτή την κατεύθυνση. Το Φορολογικό Ποινολόγιο πρέπει να τροποποιηθεί κατά τέτοιο τρόπο που να προάγει τις βασικές αρχές του Συντάγματος και κυρίως την αρχή της αναλογικότητας. Συνεπώς, η υιοθέτηση ενός φορολογικού συστήματος που θα είναι κοινωνικά δίκαιο, κατανοητό και κινούμενο σε αναπτυξιακούς ρυθμούς, καθίσταται επιβεβλημένη.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

1. Νόμος με αριθμό 4174, Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις, Εφημερίδα της Κυβερνήσεως της Ελληνικής Δημοκρατίας, Αριθμός φύλλου 170, 26 Ιουλίου 2013.
2. Νόμος με αριθμό 2523 Διοικητικές και Ποινικές Κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις, Εφημερίδα της Κυβερνήσεως της Ελληνικής Δημοκρατίας, Αριθμός φύλλου 179, 11 Σεπτεμβρίου 1997.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ

1. Νόμος με αριθμό 4174, Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις, Εφημερίδα της Κυβερνήσεως της Ελληνικής Δημοκρατίας, Αριθμός φύλλου 170, 26 Ιουλίου 2013.
2. Νόμος με αριθμό 2523 Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις, Εφημερίδα της Κυβερνήσεως της Ελληνικής Δημοκρατίας, Αριθμός φύλλου 179, 11 Σεπτεμβρίου 1997
3. Γιώργος Α. Κορομηλάς, Νέο Φορολογικό Ποινολόγιο, Ενδικοφανής προσφυγή, Αθήνα 2014.
4. Γιώργος Α. Κορομηλάς, «Ριζική μεταβολή του φορολογικού ποινολογίου», Άρθρο στην εφημερίδα ΗΜΕΡΗΣΙΑ Σαββατοκύριακο, 06.06.2015
5. Δελτίο Τύπου της Κεντρικής Ένωσης Επιμελητηρίων Ελλάδος σχετικό με την αναμόρφωση της φορολογικής νομοθεσίας 17.06.2014.
6. Η με αριθμό 170/02.06.2014 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους.

ΕΕΝΗ

1. Robin Boadway, from Optimal Tax Theory to Tax Policy (2012), Retrospective and Prospective views, Massachusetts Institute of Technology
2. Joel Slemrod and Christian Gillitzer (2014), Tax Systems, Massachusetts Institute of Technology

Β.ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΟΙ ΤΟΠΟΙ

1. <http://www.mof.gov.sg/Policies/Tax-Policies/Goods-and-Services-Tax>
2. <http://www.mfin.gov.rs/UserFiles/File/english/Tax%20Procedure%20and%20Tax%20Administration%20Act.pdf>
3. <http://www.hellenicparliament.gr/UserFiles/2f026f42-950c-4efc-b950-340c4fb76a24/f-fordiak-eis.pdf>
4. <http://www.franchise-success.gr/htmlsite/greek/successdetails.asp?id=1644&pstring=448,451>
5. <http://www.thepressproject.gr/article/49615/To-xroniko-tis-proanaggetheisas-katastrofis-tis-serbikis-oikonomias>
6. <https://el.wikipedia.org/wiki/%CE%A3%CE%B9%CE%B3%CE%BA%CE%B1%CF%80%CE%BF%CF%8D%CF%81%CE%B7>