

LEGAL INSIGHT

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΜΕΤΑ ΤΟ Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015)

Βασιλική Ζαροκανέλλου Οι τόκοι και τα πρόστιμα που συναρτώνται με φορολογικές παραβάσεις προβλέπονται στα άρθρα 53- 62 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Προσφάτως, οι διατάξεις αυτές τροποποιήθηκαν ριζικά με τον ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015). Ήδη εκδόθηκε στις 20/11/2015 η με αρ. ΠΟΛ 1252/20.11.2015 εγκύκλιος του Υπ. Οικονομικών για την παροχή διευκρινίσεων σε σχέση με την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων. **Επισημαίνεται ότι οι διατάξεις του ν. 4337/2015, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευμενέστερο καθεστώς για τον υπόχρεο, εφαρμόζονται και για εκκρεμείς υποθέσεις.** Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται τα πρόστιμα τόσο για τις διαδικαστικές όσο και τις ουσιαστικές παραβάσεις μετά τις τροποποιήσεις που επήλθαν με τον νόμο 4337/2015.

NOEMBΡΙΟΣ 2015

Είδος παράβασης	Πρόστιμο		
	Μη υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων	Υπόχρεος με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα	Υπόχρεος με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα
1. Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη ή ελλιπής υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.	100	100	100
2. Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικής δήλωσης	100	250	500
3. Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης παρακράτησης φόρου	100	250	500
4. Μη ανταπόκριση σε αίτημα της	100	250	500

φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων			
5. Μη συνεργασία στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου	2.500	2.500	2.500
6. Μη γνωστοποίηση στη φορολογική διοίκηση του διορισμού του φορολογικού εκπροσώπου του	100	250	500
7. Μη εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγραφή περισσότερες φορές	2.500	2.500	2.500
8. Μη συμμόρφωση με κάθε υποχρέωση κατά το άρθρ. 13 ΚΦΔ	2.500	2.500	2.500
9. Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση απόδειξης λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων ¹ .	Στις περιπτώσεις που διαπράττονται οι παραβάσεις αυτές από 17.10.2015 και εξής δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 54.		
<p>Στις φορολογίες κεφαλαίου, ήτοι κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, κερδών από τυχερά παίγνια, μεταβίβασης ακινήτων, ΕΝ.Φ.Ι.Α., Ε.Φ.Α. και στις δηλώσεις Ε9, εφόσον ο φορολογούμενος διαπράξει οποιαδήποτε από τις ως άνω παραβάσεις των περιπτώσεων 1,2,3,4 και 6 επιβάλλεται πρόστιμο 100 ευρώ.</p> <p>Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου αυτού σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.</p> <p>Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, <u>εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης</u>, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το άρθρο αυτό πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.</p>			
Παραβάσεις υποχρεώσεων τρίτων για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. (άρθ. 54Α) Αντικαταστάθηκε με το άρθρ. 5 ν. 4330/2015 (ΦΕΚ Α 59/16.6.2015) και ισχύει από 16.6.2015	1/1000 επί της αξίας του μεταβιβαζόμενου ακινήτου ή δικαιώματος επί αυτού με ελάχιστο 300 € και μέγιστο 1.000 €. Σε περίπτωση υποτροπής το πρόστιμο διπλασιάζεται.		
Παραβάσεις φοροδιαφυγής (άρθ. 55 παρ. 2) Παραβάσεις διατάξεων Κ.Β.Σ./Κ.Φ.Α.Σ (άρθ. 7 παρ. 3 ν. 4337/2015)	<p>Η διάταξη αυτή καταργείται από 1.12.2015 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρ. 3 παρ. 4 περ. β' και άρθρ. 7 παρ. 9 ν. 4337/2015.</p> <p>Εφεξής:</p> <p>α) για τις παραβάσεις των διατάξεων Κ.Β.Σ. και Κ.Φ.Α.Σ. που διαπράχθηκαν μέχρι την έναρξη ισχύος</p>		

¹ Οι τροποποιήσεις/ προσθήκες εμφανίζονται με κόκκινο χρώμα προκειμένου να γίνουν ευχερέστερα αντιληπτές.

	<p>του 4174/2013 και δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις μέχρι τις 12/10/2015.</p> <p>β) για παραβάσεις μέχρι τη δημοσίευση του ν. 4337/2015 για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθ. 55 παρ. 2 ν. 4174/2013.</p> <p>επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:</p> <p>Σημείωση: Τα πρόστιμα αυτά δύνανται να εφαρμοστούν και για τις εκκρεμείς υποθέσεις (βλ. άρθ. 7 παρ. 4 ν. 4337/2015), ενώ από 17.10.2015 δεν επιβάλλονται οι κατωτέρω κυρώσεις.</p>
Έκδοση πλαστού φορολογικού στοιχείου	100% 50% της αξίας του στοιχείου.
Έκδοση ή λήψη εικονικού φορολογικού στοιχείου ή νόθευση αυτού ή καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά	<p>50% 40% της αξίας του στοιχείου. Αν η αξία του στοιχείου μερικώς εικονική, το πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Μη δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας του στοιχείου → 25% 20% αξίας του. - Εικονικότητα που ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, λήπτης → 25% 20% αξίας. - Λήψη εικονικού στοιχείου που δεν είχε αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος → 15% 10% αξίας του.
Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση στοιχείου ή άλλη παράβαση που έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη συναλλαγής ή μέρους της και η αποκρυβείσα αξία > 5.000 € 1.200 €	40% 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας αξίας για κάθε παράβαση.
Λοιπές παραβάσεις	1/3 του οριζόμενου προστίμου στις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 2523/1997.
Εκπρόθεσμη ή μη υποβολή /ανακριβής/ατελής Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών (άρθ. 56) (Αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 άρθ. 3 ν. 4337)	<p>Εκπρόθεσμη ή υποβολή ανακριβούς ή ατελούς Πίνακα → 1/1000 των συναλλαγών για τις οποίες υπήρχε υποχρέωση τεκμηρίωσης με ελάχιστο το ποσό των 500 € και μέγιστο 2.000 €.</p> <p>Εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικού Πίνακα → Το ως άνω πρόστιμο μόνο αν μεταβάλλονται τα ποσά των συναλλαγών και οι συνολικές διαφορές είναι άνω των 200.000 €.</p>

	<p>Υποβολή ανακριβούς → Το ως άνω πρόστιμο υπολογίζεται επί των ποσών που αφορά η ανακρίβεια και μόνο εάν αυτά αφορούν ποσοστό μεγαλύτερο του 10% των συνολικών συναλλαγών για τις οποίες υπήρχε υποχρέωση τεκμηρίωσης.</p> <p>Μη υποβολή → 1/1000 των συναλλαγών για τις οποίες υπήρχε υποχρέωση τεκμηρίωσης, με ελάχιστο το ποσό των 2.500 € και μέγιστο 10.000 €.</p> <p>Σε περίπτωση που τεθεί στη διάθεση της φορολογικής διοίκησης από την κοινοποίηση πρόσκλησης:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 31^η -60^η ημέρα → 5.000 € - 61^η -90^η ημέρα → 10.000 € - Μετά 90^η ημέρα ή καθόλου → 20.000 € 			
<p>Εκπρόθεσμη καταβολή (άρθ. 57)</p>	<p>Τα πρόστιμα του άρθρου αυτού έχουν καταργηθεί με τη διάταξη του άρθ. 19 ν. 4321/2015 (ΦΕΚ Α 32/21.3.2015). Η κατάργηση ισχύει για βεβαιωμένες οφειλές από τις 21.3.2015 και εξής.</p>			
<p>Ανακριβής δήλωση (άρθ. 58)</p>	<p>Ποσοστό επί του ποσού της διαφοράς που προκύπτει ανάμεσα στη δήλωση και στον διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου</p>			
	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="663 1151 890 1861"> <p>10% αν το ποσό της διαφοράς ανέρχεται σε ποσοστό από 5%-20% του φόρου που προκύπτει με βάση τη δήλωση.</p> </td> <td data-bbox="890 1151 1050 1861"> <p>30%-25% αν το ποσό της διαφοράς υπερβαίνει σε ποσοστό το 20% έως και 50% του φόρου που προκύπτει με βάση τη δήλωση.</p> </td> <td data-bbox="1050 1151 1402 1861"> <p>100%-50% αν το ποσό της διαφοράς υπερβαίνει το 50% του φόρου που προκύπτει με βάση τη δήλωση.</p> </td> </tr> </table>	<p>10% αν το ποσό της διαφοράς ανέρχεται σε ποσοστό από 5%-20% του φόρου που προκύπτει με βάση τη δήλωση.</p>	<p>30%-25% αν το ποσό της διαφοράς υπερβαίνει σε ποσοστό το 20% έως και 50% του φόρου που προκύπτει με βάση τη δήλωση.</p>	<p>100%-50% αν το ποσό της διαφοράς υπερβαίνει το 50% του φόρου που προκύπτει με βάση τη δήλωση.</p>
<p>10% αν το ποσό της διαφοράς ανέρχεται σε ποσοστό από 5%-20% του φόρου που προκύπτει με βάση τη δήλωση.</p>	<p>30%-25% αν το ποσό της διαφοράς υπερβαίνει σε ποσοστό το 20% έως και 50% του φόρου που προκύπτει με βάση τη δήλωση.</p>	<p>100%-50% αν το ποσό της διαφοράς υπερβαίνει το 50% του φόρου που προκύπτει με βάση τη δήλωση.</p>		
<p>Μη υποβολή δήλωσης (άρθ. 58) Αντικαταστάθηκε με την παρ. 8 άρθ. 3 ν. 4337</p>	<p>Ίσο με το 100% 50% του φόρου που αναλογεί στην μη υποβληθείσα δήλωση. Επί εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου σε ποσοστό 20% του φόρου.</p>			

Παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. (άρθ. 58 Α) Προστέθηκε με την παρ. 8 άρθ. 3 ν. 4337	
Μη έκδοση ή έκδοση ή λήψη ανακριβούς φορολογικού στοιχείου	50% επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή από τη διαφορά.
Μη υποβολή ή υποβολή ανακριβούς δήλωσης με συνέπεια την μη απόδοση, μειωμένη απόδοση, επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α.	50% επί του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς.
Μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών	50% επί του φόρου που θα έπρεπε να είχε αποδοθεί για όλη τη διάρκεια της οικονομικής δραστηριότητας.
Μη υπόχρεος σε υποβολή δηλώσεων που εκδίδει φορολογικά στοιχεία με Φ.Π.Α.	50% επί του φόρου που δεν αποδόθηκε.
Παραβάσεις σχετικές με παρακρατούμενους φόρους (άρθ. 59) Αντικαταστάθηκε με την παρ. 9 άρθ. 3 ν. 4337	Μη υποβολή δήλωσης → 50% επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στην μη υποβληθείσα δήλωση. Ανακριβής δήλωση → 50% επί της διαφοράς του φόρου.
Τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 επιβάλλονται μόνο σε περίπτωση που οι σχετικές παραβάσεις διαπιστωθούν κατόπιν ελέγχου.	
Το πρόστιμο του άρθρου 58 δεν επιβάλλεται σε περιπτώσεις που επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58Α και 59.	
Παρεμπόδιση, υπόθαλψη και συνέργεια (άρθ. 60)	Ίδιο με αυτό που επιβάλλεται στον φορολογούμενο.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

- Ο τόκος εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 υπολογίζεται σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής οποιουδήποτε ποσού φόρου, τέλους, προστίμου ή εισφοράς που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. και για τα οποία εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού από 1.1.2014 και εξής. Ο τόκος δεν συνιστά κύρωση αλλά υπολογίζεται λόγω της καθυστέρησης εξόφλησης της οφειλής. Βλ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 31.12.2013 Καθορισμός των επιτοκίων του άρθρου 53 του ν. 4174/2013. Αφετηρία για τον υπολογισμό του τόκου είναι η επόμενη ημέρα της καταληκτικής ημερομηνίας καταβολής.
- Εφόσον για την ίδια παράβαση επιβάλλονται, σύμφωνα με τον Κώδικα, περισσότερα πρόστιμα, υπερισχύει η διάταξη που προβλέπει το μεγαλύτερο.
- **Με βάση τις μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, οι διατάξεις του ν. 4337/2015 αν η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευμενέστερο καθεστώς για τον υπόχρεο εφαρμόζονται και για εκκρεμείς υποθέσεις.**

Για περισσότερες πληροφορίες επικοινωνήστε μαζί μας:

ΓΙΑΝΝΑΤΣΗΣ ΚΑΙ ΨΑΡΑΚΗΣ
ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

WWW.YIANNATSI.GR

38, ΚΑΡΝΕΑΔΟΥ, ΚΟΛΩΝΑΚΙ

106 76, ΑΘΗΝΑ

ΕΛΛΑΔΑ

T: (+30) 210 7231076

F: (+30) 210 7231075