

## Παραγραφή και Οικειοθελής Αποκάλυψη\_Πρόσφατες Εξελίξεις

### Παραγραφή Δικαιώματος Δημοσίου: αλλαγή τοπίου στους φορολογικούς ελέγχους

Το ΣτΕ με την υπ. αριθμ. 2935/2017 απόφαση του έκρινε ότι τα στοιχεία ελληνικών τραπεζικών λογαριασμών (υπόλοιπο και τραπεζικές κινήσεις) δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία, καθώς η φορολογική αρχή τα είχε στη διάθεσή της ή μπορούσε να λάβει γνώση τους «ανά πάσα στιγμή». Η απόφαση αυτή περιορίζει το δικαίωμα των φορολογικών αρχών να ελέγχουν τους ελληνικούς τραπεζικούς λογαριασμούς σε βάθος 5ετίας, ενώ αποκλείει την επιβολή φόρων και προστίμων σε βάθος 10ετίας με την επίκλησή τους ως νέων στοιχείων.

Η 10ετής παραγραφή θα ισχύει κυρίως για στοιχεία αλλοδαπών τραπεζικών λογαριασμών τα οποία θα λαμβάνονται στα πλαίσια της πολυμερούς συμφωνίας που έχει υπογράψει η Ελλάδα για Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών.

Περαιτέρω, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την πρόσφατη γνωμοδότησή του (υπ' αριθμ. 268/2017) έκρινε ότι η 20ετής παραγραφή για περιπτώσεις φοροδιαφυγής εφαρμόζεται μόνο για χρήσεις από το 2012 και μετά.

Μετά τη δημοσίευση των ανωτέρω, τα χρονικά όρια της παραγραφής έχουν διαμορφωθεί ως εξής:

Χρήσεις	Παραγραφή
2011 <sup>1</sup> και έπειτα	5ετής (βασικός κανόνας)
2006 <sup>2</sup> -2013	10ετής (βάσει συμπληρωματικών στοιχείων)
2012 και έπειτα	20ετής (σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής) <sup>3</sup>

<sup>1</sup> Η χρήση 2011 παραγράφεται την 31 Δεκεμβρίου 2017

<sup>2</sup> Η χρήση 2006 παραγράφεται την 31 Δεκεμβρίου 2017

<sup>3</sup> Περιπτώσεις φοροδιαφυγής συνιστούν κυρίως η απόκρυψη φορολογητέας ύλης (εισόδημα/φόροι ακίνητης περιουσίας) με τη μη υποβολή ή την υποβολή ανακριβών φορολογικών δηλώσεων ή με την καταχώρηση εικονικών δαπανών στα φορολογικά βιβλία και στοιχεία με πρόθεση του φορολογουμένου για τη μη πληρωμή αναλογούντος κύριου φόρου άνω των 100.000 ευρώ σε ετήσια βάση (ή 50.000 ευρώ σε περίπτωση ΦΠΑ)

Την 1η Δεκεμβρίου 2017, η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων σε συμμόρφωση με τις ανωτέρω αποφάσεις εξέδωσε σχετικές εγκυκλίους (ΠΟΛ. 1191/2017, 1192/2017 & 1194/2017).

## Οικειοθελής Αποκάλυψη αδήλων ποσών

Με το Ν. 4499/2017 δόθηκε η τελευταία παράταση για την υπαγωγή των φορολογουμένων στην οικειοθελή αποκάλυψη αδήλων ποσών με την υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων έως την 25η Νοεμβρίου 2017.

Το Υπουργείο Οικονομικών ανακοίνωσε ότι το πρόγραμμα της Οικειοθελούς Αποκάλυψης «στέφθηκε» με επιτυχία από πλευράς εισπραξιμότητας φόρων. Σύμφωνα με δημοσιεύματα του Τύπου το Υπουργείο Οικονομικών φέρεται να εξετάζει τη δημιουργία νέου μηχανισμού οικειοθελούς αποκάλυψης. Ωστόσο, τα πρόστιμα αναμένονται να είναι υψηλότερα σε σύγκριση με το προϊσχύον νομοθετικό πλαίσιο.

Υπεύθυνοι επικοινωνίας για περισσότερες πληροφορίες:

### Κώστας Καλλιντέρης

Partner, Head of Private Clients

T (+30) 210 69 67 000

E c.kallideris@zeya.com

### Άννα Παρασκευά

Senior Associate, Private Clients

T (+30) 210 69 67 000

E a.paraskeva@zeya.com

### Μάνθα Σταματίου

Senior Associate, Private Clients

T (+30) 210 69 67 000

E m.stamatiou@zeya.com

### Ευγενία Θωμοπούλου

Associate, Private Clients

T (+30) 210 69 67 000

E e.thomopoulou@zeya.com

Η Ζέπος και Γιαννόπουλος ιδρύθηκε το 1893 και είναι μια από τις μεγαλύτερες ελληνικές δικηγορικές εταιρείες που παρέχουν ολοκληρωμένες νομικές και φορολογικές υπηρεσίες προς εταιρείες οι οποίες δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα.

Κηφισίας 280  
152 32 Χαλάνδρι  
Αθήνα, Ελλάδα

newsletters@zeya.com  
Τηλ. (+30) 210 69 67 000  
Φαξ: (+30) 210 69 94 640

[www.zeya.com](http://www.zeya.com)

Με την επιφύλαξη παντός δικαιώματος. Απαγορεύεται η άνευ πρότερης αδειάς αναπαραγωγή και η μετάδοση του παρόντος υπό οποιαδήποτε μορφή και με οποιονδήποτε τρόπο, καθώς και η αποθήκευσή του σε οποιοδήποτε σύστημα το οποίο επιτρέπει την ανάκτησή του. Αιτήματα για την εξουσιοδότηση άλλης χρήσης υλικού που προστατεύεται από δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, συμπεριλαμβανομένης της άδειας αναπαραγωγής αποσπασμάτων αυτού σε άλλες δημοσιεύσεις, θα απευθύνονται στους εκδότες. Θα γίνεται πλήρης αναφορά στον συγγραφέα, στον εκδότη και στην πηγή.

Κανένα σημείο του παρόντος ενημερωτικού δελτίου δεν θα ερμηνεύεται ως παροχή νομικής συμβουλής. Το ενημερωτικό δελτίο είναι αναγκαστικά γενικής φύσης. Ως εκ τούτου πρέπει να ζητούνται επαγγελματικές συμβουλές προτού γίνει οποιαδήποτε ενέργεια βάσει του παρόντος.