



Διευκρινίσεις επί των κυρώσεων κατά την υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων

Η εγκύκλιος (ΠΟΛ.) 1119/2018 που εκδόθηκε στις 22 Ιουνίου 2018 σε εκτέλεση των Ν.4509/2017 και Ν.4512/18 παρέχει χρήσιμες οδηγίες για την υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων που αφορούν φορολογικά έτη *πριν και μετά* την 1.1.2014 (1.1.2015 για τη Φορολογία Κληρονομιών, Δωρεών Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια).

Επικοινωνία

Ευτυχία Πηλιγκου

Tax Partner

epiligou@deloitte.gr

Τηλ.: 210 6781294

Ιστορικό

Οι Ν.4509/17 και Ν.4512/18, οι οποίοι ισχύουν από 01.01.2018 και από 17.01.2018 αντίστοιχα, επέφεραν, μεταξύ άλλων, τροποποιήσεις διατάξεων του ΚΦΔ που σχετίζονται με τους τόκους και τα πρόστιμα που επιβάλλονται κατόπιν φορολογικών ελέγχων ή μετά την υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων.

Ήδη από 17.01.2018 επιτρέπεται η υποβολή φορολογικών δηλώσεων ή/ και η πληρωμή οφειλόμενων φόρων με μειωμένες κυρώσεις ακόμη και μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου. Ωστόσο, η ΠΟΛ 1119/18 διευκρίνισε ότι δεν είναι δυνατή πλέον σε αυτό το στάδιο η υποβολή των δηλώσεων με επιφύλαξη.

Σε σχέση με τα φορολογικά έτη μετά την 1^η Ιανουαρίου 2014

- I. Στις εκπρόθεσμες δηλώσεις (χρεωστικές, πιστωτικές ή μηδενικές) που υποβάλλονται για τα έτη αυτά *μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου* επιβάλλεται:
 - Πρόστιμο του άρθ. 54 Ν.4174/13 για διαδικαστική παράβαση (100-500ευρώ) πλέον του τόκου 0,73% (άρθ. 53 Ν.4174/13) ανά μήνα καθυστέρησης από την λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης
- II. Στις εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται για τα έτη αυτά *μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου (και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού φόρου)* επιβάλλεται:
 - Εφόσον η διαφορά φόρου που προκύπτει είναι μεγαλύτερη του 5%, επιβάλλεται πρόστιμο 10%- 50% (κατά περίπτωση) επί του ποσού της διαφοράς του φόρου που προκύπτει από την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης με βάση την αρχική φορολογική δήλωση (άρθ. 58 παρ.1, 58^Α παρ. 2 ή 59 Ν.4174/13), πλέον του τόκου 0,73% (άρθ. 53 Ν.4174/13) ανά μήνα καθυστέρησης από την λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.
 - Το πρόστιμο των άρθ. 58 παρ.1, 58^Α παρ. 2 ή 59 Ν.4174/13 εφόσον εξοφληθεί εντός 30 ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, μειώνεται κατά 40% αυτού.
 - Η μείωση του 40% δεν ισχύει για τις δηλώσεις Φ.Μ.Υ.

Σε σχέση με τα φορολογικά έτη μέχρι και 31.12.2013

- I. Στις εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται για τα έτη αυτά *μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου* επιβάλλεται:
 - είτε ο πρόσθετος φόρος του άρθ. 1 Ν.2523/97 (1% ή 1,5% ανάλογα με είδος του φόρου και μέχρι του ορίου του 60% του φόρου)
 - είτε το πρόστιμο του άρθ. 54 Ν.4174/13, πλέον τόκου 0,73% ανά μήνα καθυστέρησης που υπολογίζεται από 1.1.2014 (ή 1.1.2015 για τη Φορολογία Κληρονομιών, Δωρεών Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παιγνία) μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογουμένου.
- II. Στις εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται για τα έτη αυτά *μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου (και μέχρι*

την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού φόρου) επιβάλλεται:

- είτε ο πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου του άρθ. 1 Ν.2523/97 (1% ή 1,5% ανάλογα με το είδος του φόρου) και μέχρι του ορίου του 60% του φόρου,
- είτε το πρόστιμο των άρθ. 58, 58^Α παρ. 2 ή 59 Ν.4174/13, πλέον του τόκου 0,73% ανά μήνα υπολογιζόμενου από 1.1.2014, εφόσον αυτό συνεπάγεται επεικέστερη μεταχείριση του φορολογουμένου.
- ο πρόσθετος φόρος ή το παραπάνω πρόστιμο (δηλαδή το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παρ. 2 ή 59 ΚΦΔ πλέον του τόκου) μειώνεται κατά 40% εφόσον εξοφληθεί εντός 30 ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου.
- Η μείωση του 40% δεν ισχύει για τις δηλώσεις Φ.Μ.Υ.

Σχόλια

- Διευκρινίζεται ότι είτε ο πρόσθετος φόρος του Ν.2523/97 είτε το πρόστιμο και ο τόκος του Ν.4174/13 εφόσον εξοφληθούν εντός 30 ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, μειώνονται κατά 40% αυτών.
- Ομοίως διευκρινίζεται ότι ο πρόσθετος φόρος του Ν.2523/97 που επιβάλλεται για τις παλαιότερες χρήσεις στην περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου είναι ο φόρος εκπροθέσμου 1% ή 1,5% (ανάλογα με το είδος του φόρου) και όχι ο πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 2% ή 3% (ανάλογα με το είδος του φόρου).



Get in touch



Στην Ελλάδα, η Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, η Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων και η Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E. είναι μέλη της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»), της οποίας οι εταιρίες-μέλη είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.deloitte.com/about για να ενημερωθείτε για το παγκόσμιο δίκτυο των εταιριών μελών μας.

Η Deloitte παρέχει ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες σε πελάτες του δημόσιου και του ιδιωτικού τομέα όλων των κλάδων. Η Deloitte προσφέρει υπηρεσίες σε 4 στους 5 οργανισμούς του Fortune Global 500® μέσω ενός παγκόσμιου δισυνδεδεμένου δικτύου εταιριών-μελών που δραστηριοποιούνται σε περισσότερες από 150 χώρες συνεισφέροντας παγκοσμίου επιπέδου δυνατότητες, βαθιά γνώση και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες που ανταποκρίνονται στις πιο πολύπλοκες επιχειρηματικές προκλήσεις των πελατών μας. Για να μάθετε περισσότερα για το πώς τα περίπου 225,000 στελέχη μας δημιουργούν τον αντίκτυπο που μετράει παρακαλούμε να συνδεθείτε μαζί μας μέσω Facebook, LinkedIn ή Twitter.

Στην Ελλάδα, η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες, η «Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E.» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Με περισσότερα από 600 άτομα προσωπικό και γραφεία στην Αθήνα και τη Θεσσαλονίκη, η Deloitte στην Ελλάδα εστιάζεται σε όλους τους κυρίαρχους κλάδους της

οικονομίας, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών, της ναυτιλίας, της ενέργειας, των καταναλωτικών προϊόντων, της υγείας, του βιομηχανικού κλάδου, της τεχνολογίας, των μέσων και των τηλεπικοινωνιών, της ακίνητης περιουσίας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα. Στους πελάτες της Deloitte συγκαταλέγονται οι περισσότερες από τις μεγαλύτερες δημόσιες και ιδιωτικές εταιρίες του εμπορικού, βιομηχανικού και χρηματοοικονομικού τομέα. Για περισσότερες πληροφορίες, επισκεφθείτε την ιστοσελίδα μας: www.deloitte.gr

Το υλικό αυτό περιέχει αποκλειστικά και μόνο γενικές πληροφορίες και καμία από τις εταιρίες μέλη του διεθνούς δικτύου της Deloitte Touche Tohmatsu Limited ή άλλες συνεργαζόμενες οντότητες (συνολικά, το δίκτυο της Deloitte) δεν δύναται να εκληφθεί ότι δι' αυτού παρέχει συμβουλές ή υπηρεσίες. Ως εκ τούτου, προτείνουμε ότι οι αναγνώστες θα πρέπει να αναζητήσουν εξειδικευμένες συμβουλές σχετικά με κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζουν. Προτού λάβετε αποφάσεις ή προβείτε σε ενέργειες που μπορεί να επηρεάσουν τα οικονομικά ή την επιχείρησή σας, θα πρέπει να συμβουλευτείτε ειδικό επαγγελματία σύμβουλο. Καμία νομική οντότητα του δικτύου της Deloitte δεν αποδέχεται ευθύνη για οιαδήποτε ζημία υποστεί οποιοσδήποτε που βασίσθηκε στο παρόν.

Φραγκοκκλησιάς 3α και Γρανικού, 15125 Μαρούσι, Τηλ: 210 6781100

© 2016 Όλα τα δικαιώματα κατοχυρωμένα.

Για να μην λαμβάνετε emails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα απαντητικό email στον αποστολέα με τη λέξη "Unsubscribe" στο πεδίο του θέματος.