

Φορολογία: Ρεαλιστικά πρόστιμα για να εισπραχθούν

Εφάπαξ η καταβολή από 1ης Ιανουαρίου - Αυστηρές ποινικές κυρώσεις για εικονικά τιμολόγια

Η ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ

Πέμπτη, 12 Σεπτεμβρίου 2013

UPD:06:45

Αντιμέτωποι με ρεαλιστικότερα πρόστιμα, αλλά αυστηρές ποινικές κυρώσεις βρίσκονται όσοι εκδίδουν πλαστά φορολογικά στοιχεία, ενώ από την 1η Ιανουαρίου 2014 τα πρόστιμα δεν θα περιορίζονται και η καταβολή τους θα γίνεται εφάπαξ έως και την τριακοστή ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής.

Αντιμέτωποι με ρεαλιστικότερα πρόστιμα, αλλά αυστηρές ποινικές κυρώσεις βρίσκονται όσοι εκδίδουν πλαστά φορολογικά στοιχεία, ενώ από την 1η Ιανουαρίου 2014 τα πρόστιμα δεν θα περιορίζονται και η καταβολή τους θα γίνεται εφάπαξ έως και την τριακοστή ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής.

Οι νέες ποινές, που ισχύουν από τις 26 Ιουλίου 2011, όταν και ψηφίστηκε ο νόμος «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», είναι περισσότερο εκλογικευμένες, αφού στόχος του οικονομικού επιτελείου, πέρα από τον περιορισμό της φοροδιαφυγής, λόγος για τον οποίο διατηρεί την αυστηρότητα σε συγκεκριμένες όμως περιπτώσεις παραβάσεων, είναι και η είσπραξη των προστίμων προκειμένου να ενισχυθούν τα δημόσια έσοδα.

Αλλωστε τα πρόστιμα για τα εικονικά και πλαστά φορολογικά στοιχεία που επιβάλλονταν μέχρι πρότινος (25 Ιουλίου 2013) ήταν εξοντωτικά, με αποτέλεσμα να βεβαιώνονται μεν ιδιαίτερος μεγάλα ποσά, τα οποία όμως τελικά δεν ήταν δυνατόν να εξοφληθούν και «φούσκωναν» τη «δεξαμενή» των ληξιπρόθεσμων χρεών.

Στο πλαίσιο λοιπόν αυτό, για το λήπτη εικονικών φορολογικών στοιχείων μειώνονται τα πρόστιμα ή ακόμη και μηδενίζονται, αν ο λήπτης αποδείξει ότι τελούσε σε καλή πίστη, π.χ. προσκόμιση επιταγών, ενταλμάτων τραπεζών, συμφωνητικά κ.λπ. με επιπλέον επιβάρυνση όμως του εκδότη του στοιχείου. Είναι δε χαρακτηριστικό ότι σε συγκεκριμένες περιπτώσεις ακόμη και για την έκδοση πλαστών φορολογικών στοιχείων, η μείωση των προστίμων, σε σχέση με το προϊσχύον καθεστώς, ξεπερνά και το 50%.

Αξίζει να σημειωθεί ότι το υπουργείο Οικονομικών κοινοποίησε χθες στις εφορίες τις διατάξεις των άρθρων 55 και 66 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (4174/26.7.2013) και όλα τα νέα μέτρα που αφορούν την επιβολή προστίμων για τη μη έκδοση, την έκδοση ανακριβών, πλαστών, εικονικών και τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Παράλληλα, με την εν λόγω ερμηνευτική εγκύκλιο (ΠΟΛ. 1210/6.9.2013) δόθηκαν αναλυτικές οδηγίες και για θέματα όπως τα πρόστιμα ΚΦΑΣ - ΚΒΣ, τα

πρόστιμα ΦΠΑ για πλαστά, νοθευμένα ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και τις μεταβατικές διατάξεις για την επιβολή προστίμων για τις συγκεκριμένες παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 25 Ιουλίου 2013, αλλά και από τις 26 Ιουλίου και μετά.

Ειδικότερα, το νέο «οπλοστάσιο» του υπουργείου Οικονομικών προβλέπει τα εξής:

* Σε περίπτωση έκδοσης πλαστών φορολογικών στοιχείων επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με 100% της αξίας του στοιχείου.

* Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση παραστατικού στοιχείου και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό σαράντα τοις εκατό (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.

* Σε περίπτωση έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών στοιχείων επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με 50% της αξίας του στοιχείου. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της αξίας.

* Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με 25% της αξίας του στοιχείου.

* Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, στο λήπτη του εικονικού στοιχείου επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με 25% της αξίας του στοιχείου.

Στην περίπτωση αυτή, εάν ο λήπτης του στοιχείου έχει εξοφλήσει μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιόγραφων πλήρως την αξία του τιμολογίου και τον αναλογούντα φόρο προστιθέμενης αξίας στον εκδότη του στοιχείου και καταθέσει στη Φορολογική Διοίκηση τα σχετικά παραστατικά με αναφορά στο εικονικό στοιχείο τεκμαίρεται ότι τελούσε σε καλή πίστη και δεν επιβάλλεται πρόστιμο στο λήπτη.

Σε αυτή την περίπτωση το πρόστιμο που επιβάλλεται στον εκδότη διπλασιάζεται.

* Στο λήπτη εικονικού στοιχείου επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με 15% της αξίας του στοιχείου, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

* Όταν η εικονικότητα του στοιχείου αφορά στο 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, 500 ευρώ ανά στοιχείο και με ανώτατο ύψος προστίμου 50.000 ευρώ ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος.

* Στο ΦΠΑ, όταν έπειτα από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, 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 ΦΠΑ, ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία,

επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με 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.

Πλαστά στοιχεία

Με βάση το νόμο, φοροδιαφυγή είναι και η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών.

Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά απ' αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα απ' αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, φορολογική αρχή.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται πως 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.

Τι θεωρείται βάσει νόμου φοροδιαφυγή

Με βάση τις διατάξεις του νέου κώδικα ως φοροδιαφυγή νοείται πλέον:

α) 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 πλασματικές 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.

β) 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 προβλέπεται από τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας που αφορά φόρους που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του κώδικα.

γ) Η είσπραξη επιστροφής των παραπάνω φόρων από τη Φορολογική Διοίκηση μετά από παραπλάνηση της Φορολογικής Διοίκησης με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων.

δ) Η έκδοση πλαστών φορολογικών στοιχείων, καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωριστεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώριση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου.

