

Συναγερμός έχει σημάνει στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) προκειμένου να καταστεί δυνατή η ολοκλήρωση των ερευνών και των ελέγχων σε χιλιάδες φορολογικές υποθέσεις οι οποίες παραγράφονται οριστικά μετά τις 31/12/2025.

Του Πύργου Παλατσάκη
pyrgos@taxsis@naftemporiki.gr

Πρόκειται, κυρίως, για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, φορολογίας ακινήτων και άλλων φορολογικών αντικειμένων, που αφορούν τα έτη 2019 και 2020. Οι φοροελεγκτικές υπηρεσίες της ΑΑΔΕ έχουν βάλει στο στόχαστρό τους τις υποθέσεις αυτές, καθώς το χρονικό περιθώριο που έχουν για να ολοκληρώσουν τις προβλεπόμενες διαδικασίες ελέγχων είναι, πλέον, περίπου τέσσερις μήνες.

Προτεραιότητα δίδεται, μεταξύ άλλων, σε περιπτώσεις ερευνών της Υπηρεσίας Ελέγχου και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (ΥΔΔΕ) που περιέχουν υποθέσεις παραγραφόμενες στο τέλος του τρέχοντος έτους. Για τις υποθέσεις αυτές, η διοίκηση της ΑΑΔΕ έχει ζητήσει από τα Τμήματα Ερευνών και Προληπτικών Ελέγχων της ΥΔΔΕ την κατά προτεραιότητα ολοκλήρωση των ελέγχων και τη διαβίβαση των αποτελεσμάτων στις αρμόδιες υπηρεσίες, δηλαδή στο ΚΕΦΟΔΕ Αττικής ή στις ΔΟΥ, μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου 2025, για τους καταλογισμούς και τις κοινοποιήσεις των σχετικών προσωρινών πράξεων επιβολής φόρων και προστίμων το αργότερο έναν μήνα πριν από τις 31/12/2025, που είναι η προθεσμία παραγραφής.

Αλλά και σε πλήθος άλλων υποθέσεων, παραγραφόμενων οριστικά μετά τις 31/12/2025, έχει δοθεί πλέον προτεραιότητα προκειμένου οι οικείοι έλεγκτοι και οι προσωρινοί καινοτομικοί φόροι και προστίμων να έχουν ολοκληρωθεί εγκαίρως, το πολύ έναν μήνα πριν εκανέσει η προθεσμία της 31ης Δεκεμβρίου για την παραγραφή τους.

Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρους και πρόστιμα επί των υποθέσεων αυτών λήγει μινυτικά τις 31/12/2025, όμως η πραγματική ημερομηνία λήξης για το Δημόσιο είναι η 1η Δεκεμβρίου 2025. Και αυτό διότι αυτή είναι, ουσιαστικά, η τελευταία μέρα στην οποία το Δημόσιο, διά της αρμόδιας φορολογικής

αρχής, έχει τη δυνατότητα να κοινοποιήσει προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, δεδομένου ότι, βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας, πρέπει να δίδεται σε κάθε ελεγχόμενο φορολογούμενο χρονικό περιθώριο 20 ημερών, από τη στιγμή της κοινοποίησης της πράξης αυτής, προκειμένου να εκτι τα δυνατόν να απαντήσει στα ευρήματα των ελεγκτών και να τεκμηριώσει τυχόν σφάλματα, εξαιτίας των οποίων τα μισα καιαβολή μπορεί να έχουν υπολογιστεί σε αδικαιολόγητα υψηλά επίπεδα. Στη συνέχεια, η αρμόδια φορολογική αρχή πρέπει να έχει περιθώριο περίπου άλλων 10 ημερών προκειμένου να προλάβει να εξετάσει τις απόψεις των φορολογουμένων και αν χρειαστεί να αναθεωρήσει τις τελικές διαπιστώσεις του ελέγχου και εν τέλει να μεριμνήσει να εκδώσει και να κοινοποιήσει σε κάθε ελεγχθέντα φορολογούμενο ως αργότερο μέχρι τις 31/12/2025 μινυτικά μισα διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Το επιπλέον αυτό χρονικό περιθώριο είναι αναγκαίο για τη φορολογική αρχή, δεδομένου ότι με αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣΕ (αριθμ. 616/2020 και 618/2020) έγινε δεκτό ότι η παραγραφή δεν διακόπτεται εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου έχει μεν εκδοθεί, αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο πριν από τη λήξη της προθεσμίας παραγραφής. Επί της ουσίας, λοιπόν, μέχρι τις 31/12/2025 η αρμόδια φοροελεγκτική υπηρεσία μπορεί, σε κάθε περίπτωση, ελεγχθέντος φορολογούμενου, όχι απλά να έχει εκδώσει, αλλά και να

■ Οι προσωρινοί καταλογισμοί φόρων και προστίμων πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί το πολύ έναν μήνα πριν εκπνεύσει η προθεσμία της 31ης Δεκεμβρίου για την παραγραφή τους.

είναι κοινοποιήσει αποδεδειγμένα μινυτικά μισα διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, στην οποία τα τελικά ποσά φόρων και προστίμων που έχουν καταλογιστεί μπορεί να είναι μικρότερα από αυτά που αναγράφονταν στην προσωρινή πράξη.

Ποιοι ελέγχονται

Σύμφωνα με τον προγραμματισμό του ελεγκτικού έργου, που έχει εκπονήσει ήδη η ΑΑΔΕ για το 2025, στο στόχαστρο των φοροελεγκτικών υπηρεσιών βρίσκον

ται αυτή τη στιγμή οι ακόλουθοι περιπτώσεις υποθέσεων φορολογούμενων που παραγράφονται μετά τις 31/12/2025:

1 Υποθέσεις επιχειρήσεων που ακαθάριστα έσοδα ή τις δαπάνες που πραγματοποιήσαν κατά τη διαχειριστική περίοδο του 2019. Η ΑΑΔΕ αξιοποιεί ένα σημαντικό εργαλείο που έχει στη διάθεσή της για τον εντοπισμό επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών που αιτείται φορολογικά έσοδα

και εισοδήματα για να γλιτώσουν εισοδήματος. Χρησιμοποιώντας τις δυνατότητες που παρέχει η διασύνδεση των βάσεων δεδομένων που περιλαμβάνονται στις ηλεκτρονικές εφαρμογές του TAXISnet για την υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, την υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ και την υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων μελών - μεριμνηθέντων (ΜΥΦ), μπορεί να προχωρήσει σε διασταυρώσεις και επικυρώσεις για τον εντοπισμό

περιπτώσεων με ισχυρές ενδείξεις για αδικαιολογητά φορολογικά έσοδα. Μετά τη διενέργεια των διασταυρώσεων, δημιουργείται και επιλέγεται δείγμα ύποπτων περιπτώσεων επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, προκειμένου να παραπεμφθούν στις αρμόδιες ΔΟΥ και να προτεραιοποιηθούν για τη διενέργεια φορολογικών ελέγχων.

Η καινούρια διαδικασία εντοπισμού ουσιαστικών από τις μισα παραγραφιών - από τα δεδομένα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήμα



Εντός περίπου 4 μηνών θα πρέπει να ελεγχθούν από την ΑΑΔΕ οι εκκρεμείς φορολογικές υποθέσεις που

Επιταχύνονται οι έλεγχοι για υπό παραγραφή φορο-υποθέσεις

Αγώνας δρόμου για διαβίβαση πορισμάτων έως 30/9, ώστε να προληφθεί η προθεσμία της 31ης/12/2025

30

ημέρες το περιθώριο για εφάπαξ πληρωμή από την κοινοποίηση πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού.

★ Νομικά πρόσωπα που δεν υπέβαλαν δηλώσεις Ε9 για το 2020 θα κληθούν να πληρώσουν τον ΕΝΦΙΑ για το αντίστοιχο έτος



παραγράφονται οριστικά στις 31/12/2025.

τος, των δηλώσεων ΦΠΑ και των ΜΥΦ. Έχει φέρει ο υπ υπεύθυνος χιλιάδες περιπτώσεις επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών που εμφανίζουν σημαντικές αποκλίσεις δηλωθέντων στοιχείων για τα ακαθάρτητα έσοδα και τις δεσφάνες μεταξύ δηλωσών φορολογίας εισοδήματος, δηλώσεων ΦΠΑ και συγκεντρωτικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων. Οι αποκλίσεις αυτές συνιστούν σε πολλές περιπτώσεις ισχυρές ενδείξεις μιας πράξης για επικεφαλήσεις και ελεσθερους επαγγελματιών που είτε έχουν υποχρεωθεί φορολογικά ακαθάρτητα έσοδα είτε έχουν δηλώσει ανακριβώς διατάξεις υψηλότερες από αυτές που πραγματοποιήσαν, με αποτέλεσμα, σε κάθε περίπτωση, να έχουν περιορίσει το ύψος των φορολογικών υποδμημάτων τους σε επίπεδα χαμηλότερα από τα πραγματικά. Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις το αποτέλεσμα είναι να έχουν μειωθεί ή ακόμη και να έχουν μηδενιστεί τα ποσά του ΦΠΑ και του φόρου εισοδήματος που οφείλονται να καταβάλλουν οι συγκεκριμένοι φορολογούμενοι.

2 Υποθέσεις φορολογουμένων που δεν δήλωσαν ή δήλωσαν ανακριβώς αναδρομικά ποσά εισοδών και οι οποίοι εμφάνισαν μέσα στο 2019, αλλά αφορούν παλαιότερα έτη. Επαναλήφθηκαν και επικυρωθηκαν και οι τρέχοντες οι διαδικασίες εντοπισμού μισθών και συνταξιοδών που ενό ελεγχών καθυστερημένα μέσα

σε μια χρονιά, ποσά αποδοχών που αφορούσαν καλύτερα έτη, δεν προέβησαν στη δήλωση των αναδρομικών αυτών ποσών είτε τηρησιακά στα έτη τα οποία αφορούν είτε εφάπαξ μέσα στο έτος που τα εισέπραξαν. Οι διαδικασίες έχουν ως στόχο μερτωώσεις μισθών και συνταξιοδών που δεν δήλωσαν εισπραχθέντα μέσα στο έτος 2019 αναδρομικά ποσά αποδοχών. Στους φορολογούμενους που εντοπίζονται αποστέλλονται

■ Σε κάθε φορολογούμενο δίδεται περιθώριο 20 ημερών από την κοινοποίηση προσωρινής πράξης προσδιορισμού του φόρου, ώστε να τεκμηριώσει τυχόν σφάλματα.

ειδοποιητήρια για την ηλεκτρονικά υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019. Όσοι ανταποκρίνονται και υποβάλλουν τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις επιβαρύνονται με τα επιπλέον ποσά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που αναλογούν, καθώς και με τόκους εισπράσεως και καθόλης. Όσοι δεν εμφανίζουν στην υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων βρίσκονται αντιμέτωποι όχι μόνο

με και καθυστερήσεις των επιπλέον ποσών φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, αλλά και με βαρύνεται μίσση για υποβολή ανακριβών αρχικών δηλώσεων, καθώς επίσης και με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής.

Λοιπές περιπτώσεις

Σημειώνεται, άλλωστε, ότι οι διατάξεις των νόμων 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος για τις χρήσεις των ετών προ του 2014), 4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος για τις χρήσεις από το 2014 και μετά), 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικών Διαδικασιών) και 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ), όπως ισχύουν αυτά τη στιγμή, προβλέπουν ότι στις 31/12/2025 λήγουν οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την τριτοική υποβολή φόρων και προστίμων όχι μόνο σε υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του έτους 2019, αλλά και στις ακόλουθες φορολογικές υποθέσεις:

α) Υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος που αφορούν τα χρήσι του έτους 2016, για τις οποίες υποβλήθηκαν αρχικές εκπρόθεσμες δηλώσεις εντός του 2022. Για τις υποθέσεις αυτές η αρχική μενταειάς υποχρέωση παραγραφής, η οποία έληγε κανονικά στις 31/12/2022 (πέντε χρόνια από τη λήξη του έτους 2016 στο οποίο έπρεπε να είχε υποβληθεί η αρχική εμπροθεσμη δήλωση) μαρτωθηκε για ακόμη τρία χρόνια, μέχρι τις 31/12/2025, επειδή οι αρχικές δηλώσεις υποβλήθηκαν στο τελευταίο έτος (ή τα έτη) της κανονικής πενταετούς περιόδου παραγραφής.

β) Υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος που αφορούν τη χρήση του έτους 2014, για τις οποίες, μετά τη λήξη της κανονικής μενταειάς περιόδου παραγραφής, δηλαδή μετά τις 31/12/2020, περιλάμβαναν γνώση των αρμοδίων φορολογικών αρχών συμπληρωματικά στοιχεία, από την εξέταση των οποίων διαπιστώθηκε ότι οι φορολογητέα όλη ήταν μεγαλύτερη από αυτήν που δηλώθηκε και ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις ήταν ανακριβείς.

γ) Υποθέσεις ΦΠΑ που αφορούν τη χρήση του έτους 2014, οι οποίες διενεργήθηκαν αρχικά φορολογικός έλεγχος εντός της κανονικής πενταετούς προθεσμίας παραγραφής, δηλαδή μέχρι 31/12/2020, αλλά μετά την ημερομηνία αυτή περιλάμβαναν γνώση των αρμοδίων φορολογικών αρχών συμπληρωματικά στοιχεία, από την εξέταση των οποίων διαπιστώθηκε ότι οι φορολογητέα όλη ήταν μεγαλύτερη από αυτήν που δηλώθηκε και ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις ήταν ανακριβείς.



Οι ελεγκτές της ΑΑΔΕ θα εξετάσουν και υποθέσεις για μη υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019.

Στο στόχαστρο και η μη υποβολή δηλώσεων

ΠΕΡΑΝ των φορολογικών υποθέσεων που παραγράφονται μετά τις 31/12/2025, οι φοροελεγκτικές υπηρεσίες, ακολουθώντας οδηγίες που έλαβαν από τη διοίκηση της ΑΑΔΕ, θα επικεντρώσουν το έργο τους και στις ακόλουθες περιπτώσεις:

● Υποθέσεις φυσικών και νομικών προσώπων που δεν υπέβαλαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019. Η ΑΑΔΕ θα αιωρεθεί σε φυσικά και νομικά πρόσωπα, που δεν υπέβαλαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 και για επόμενα έτη, πράξεις εκπρόθεσμων προσδιορισμού φόρου, με τις οποίες θα κλείνουν τους φορολογούμενους αυτούς να πληρώσουν ποσά φόρου εισοδήματος, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης υπολογισμένα και εκπληρωμένα από τις αρμόδιες φορολογικές υπηρεσίες. Τα ειδοποιητήρια πληρωμής εκπρόθεσμου φόρου στέλνονται σταδιακά στους συγκεκριμένους φορολογούμενους. Η ΑΑΔΕ θα εφαρμόσει τη διάταξη της παραγράφου 4, του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, η οποία προβλέπει ότι: «Αν ο φορολογούμενος δεν υποβάλει εμπροθεσμάς φορολογική δήλωση, ο προσδιορισμός του φόρου δύνανται να γίνεται με έκδοση πράξης εντιμημένου προσδιορισμού φόρου με βάση κάθε στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση (εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου) και αφορμή ιδίως οι επιμεδο διαβίωσης και φορολογούμενου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητας

ή οι ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως». Οι φορολογούμενοι που θα είναι αποδέκτες των πράξεων εκπρόθεσμων προσδιορισμού φόρου, θα έχουν τις ακόλουθες δύο εναλλακτικές επιλογές:

α) είτε να πληρώσουν εφάπαξ, εντός 30 ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων εκπρόθεσμων προσδιορισμού φόρου, με τις οποίες θα κλείνουν τους φορολογούμενους αυτούς να πληρώσουν ποσά φόρου εισοδήματος, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης υπολογισμένα και εκπληρωμένα από τις αρμόδιες φορολογικές υπηρεσίες. Τα ειδοποιητήρια πληρωμής εκπρόθεσμου φόρου στέλνονται σταδιακά στους συγκεκριμένους φορολογούμενους. Η ΑΑΔΕ θα εφαρμόσει τη διάταξη της παραγράφου 4, του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, η οποία προβλέπει ότι: «Αν ο φορολογούμενος δεν υποβάλει εμπροθεσμάς φορολογική δήλωση, ο προσδιορισμός του φόρου δύνανται να γίνεται με έκδοση πράξης εντιμημένου προσδιορισμού φόρου με βάση κάθε στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση (εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου) και αφορμή ιδίως οι επιμεδο διαβίωσης και φορολογούμενου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητας

● Νομικά πρόσωπα που δεν υπέβαλαν δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2020 και αιώρευσαν να καταβάλλουν τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΦΠΑ) νομικών προσώπων του έτους αυτού. Η ΑΑΔΕ θα αιωρεθεί σε εταιρείες και λοιπές νομικές οντότητες, που δεν υπέβαλαν δηλώσεις Ε9 για το 2020, πράξεις εκπρόθεσμων προσδιορισμού φόρου, με τις οποίες θα τις καλεί να πληρώσουν ποσά ΕΝΦΙΑ για το 2020 υπολογισμένα και εκπληρωμένα από τις αρμόδιες φορολογικές υπηρεσίες.

ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΚΑΡΑΜΑΝΩΛΗΣ