



2605

11 ΦΕΒ. 2014

ΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΑΡΑΣ
Β' ΑΘΗΝΑΣ

ΓΑΒΡΙΗΛ ΑΒΡΑΜΙΔΗΣ
Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΑΝΑΦΟΡΑ

ΠΡΟΣ : ΥΠΟΥΡΓΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Κύριε Υπουργέ,

σας καταθέτουμε ενημερωτικό σημείωμα της Ένωσης Φοροτεχνικών Ελεύθερων Επαγγελματιών Νομού Θεσσαλονίκης, που αφορά τα νέα φορολογικά πρόστιμα που ισχύουν από 1-1-2014.

Παρακαλούμε αφού λάβετε υπόψη σας το σημείωμα που σας παραθέτει η Ένωση, να απαντήσετε σε ποιες ενέργειες θα προβείτε νομοθετικά προς την κατεύθυνση των προτάσεων της Ένωσης για την τροποποίηση του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 με ορθολογικότερα κριτήρια ως προς τους οικονομικά αδύναμους φορολογούμενους.

Συνημμένο : Ενημερωτικό σημείωμα, σελ.8

Αθήνα 3/2 /2014

Αριθ.Πρωτοκ.

ΟΙ ΑΝΑΦΕΡΩΝΤΕΣ ΒΟΥΛΕΥΤΕΣ

ΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΑΡΑΣ

ΓΑΒΡΙΗΛ ΑΒΡΑΜΙΔΗΣ

**ΕΝΩΣΗ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ
ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Ε.Φ.Ε.Ε.Θ.)
ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ 22 - 546 26 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
ΤΗΛ.: 2310/554.073 - FAX: 2310/523.666
www.efeeeth.gr, e-mail: efeeeth@otenet.gr**

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Τα νέα φορολογικά πρόστιμα από 1.1.2014 και μετά με βάση το Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.4223/2013

I. Πρόστιμα μετά την 1.1.2014, για φορολογικές υποχρεώσεις που αφορούν περιόδους από 1.1.2014

Με βάση την νέα φιλοσοφία του Κ.Φ.Δ. τα πρόστιμα χωρίζονται σε τρεις κατηγορίες :

α) Διοικητικά πρόστιμα (άρθρο 54)

β) Πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής φόρων (άρθρα 53,57,59)

γ) Πρόστιμο εκπρόθεσμης καταβολής φόρων μετά από έλεγχο (άρθρο 58)

Οι δηλώσεις (φορολογικές, Φ.Π.Α., παρακρατούμενων κ.λπ.), αποσυνδέονται πλήρως από την καταβολή των φόρων, και ουσιαστικά τα πρόστιμα επιβάλλονται για δύο πράξεις, την μη υποβολή ή την εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης και την μη καταβολή του φόρου που απορρέει από κάθε δήλωση.

Με την υποβολή της δήλωσης δημιουργείται εκτελεστός τίτλος (άρθρο 45) και άμεσα βεβαιώνεται ο φόρος.

II. Πρόστιμα από 1.1.2014 για εκπρόθεσμες - ανακριβείς - μη υποβληθείσες δηλώσεις

Πρόστιμο	Κατηγορία τήρησης βιβλίων	Καρώσεις - πρόστιμα	Αιτιολογία
Εκατό (100) ευρώ	Ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων	Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,	(άρθρο 54 Κ.Φ.Δ. ν.4174/2013)
Εκατό (100) ευρώ	Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,	Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, Δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, Δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, Δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, Δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του, Δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.	(άρθρο 54 Κ.Φ.Δ. ν.4174/2013)

Πρόστιμα που επιβάλλονται σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης αποβολής δηλώσεων					
	Αρχικό (Διοικητικό) πρόστιμο	Υποτροπής εντός πέντε (5) ετών	Παρακρατούμενων φόρων ¹⁾	Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής φόρου	Πρόστιμο εκπρόθεσμης καταβολής
Δηλώσεις από τις οποίες δεν προκύπτει απόδοση φόρου	100 €	1 ^η υποτροπή: 200 € 2 ^η υποτροπή 400 €	-	-	-
Δηλώσεις από τις οποίες προκύπτει απόδοση φόρου	Απλογρ.βιβλία 1.000 € Διπλογρ.βιβλία 2.500 €	Ι.Απλογραφικά Βιβλία 1 ^η υποτροπή: 2.000 € 2 ^η υποτροπή 4.000 € ΙΙ.Διπλογραφικά Βιβλία 1 ^η υποτροπή: 5.000 € 2 ^η υποτροπή 10.000 € (παρ 3 άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. ν.4174/2013	ΙΣΟΠΟΣΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ (άρθρο 59 Κ.Φ.Δ. ν.4174/2013)	8,51% ετησίως ή 0,71% μηνιαίως (άρθρο 53 Κ.Φ.Δ. ν.4174/2013)	10% πάνω από 2 μήνες 20% πάνω από 1 έτος 30% πάνω από 2 έτη (άρθρο 57 ΚΦΔ ν.4174/2013)

Πρόστιμα που επιβάλλονται σε περίπτωση ανακρίβειας δηλώσεων		
	Πρόστιμο	Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής φόρου
Δηλώσεις από τις οποίες προκύπτει διαφορά απόδοσης φόρου	Παρ 1 άρθρου 58Κ.Φ.Δ. ν.4174/2013 α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) τριάντα τοις εκατό (30%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει βάσει της φορολογικής δήλωσης, γ) εκατό τοις εκατό (100%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση και αποδεικνύεται ότι η ανακρίβεια οφείλεται σε πρόθεση του φορολογουμένου.	8,51% ετησίως ή 0,71% μηνιαίως (άρθρο 53 Κ.Φ.Δ. ν.4174/2013)

			2014	- λιγότερο από μήνα)
--	--	--	------	----------------------

Πρόστιμο άρθρου 54	1.000,00 ευρώ
Πρόστιμο άρθρου 53 (τόκοι)	$2.000 * 8,51\% * 0/12 = 0,00$ ευρώ
Σύνολο προστίμου	1.000,00 ευρώ
Εάν μέσα σε πέντε έτη επαναληφθεί η ίδια παράβαση τότε το πρόστιμο του άρθρου 54 διπλασιάζεται	$(1000 * 2) = 2000,00$ ευρώ

Φόρος - Δηλώση	Περίοδος	Εταιρεία τηρεί απλογραφικά βιβλία	Ημερομηνία παράβασης	Εκτίμηση ποσού παράβασης
Φ.Μ.Υ. χρεωστικό 1.800 ευρώ	Φεβρουαρίου 2014	Η εταιρία τηρεί απλογραφικά βιβλία	20 Μαρτίου 2014	20 Ιουλίου 2014 (120 ημέρες καθυστέρηση)
Πρόστιμο άρθρου 54	1.000,00 ευρώ			
Πρόστιμο άρθρου 53 (τόκοι)	$1.800 * 8,51\% * 4/12 = 52,56$ ευρώ			
Πρόστιμο παρακρατούμενου φόρου (ίσο με το οφειλόμενο ποσό)	1.800,00 ευρώ			
Πρόστιμο εκπρόθεσμου καταβολής άρθρου 57	$1800 * 10\% = 180,00$ ευρώ			
Σύνολο προστίμου	3.032,56 ευρώ			
Εάν μέσα σε πέντε έτη επαναληφθεί η ίδια παράβαση τότε το πρόστιμο του άρθρου 54 διπλασιάζεται	$(1000 * 2) + 52,56 + 1800 = 4.032,56$ ευρώ			

Φόρος - Δηλώση	Περίοδος	Εταιρεία τηρεί απλογραφικά βιβλία	Ημερομηνία παράβασης	Εκτίμηση ποσού παράβασης
ΦΠΑ χρεωστικό 100 ευρώ	Μαρτίου 2014	Η εταιρία τηρεί απλογραφικά βιβλία	20 Απριλίου 2014	10 Ιουνίου 2014 (50 ημέρες καθυστέρηση)
Πρόστιμο άρθρου 54	2.500,00 ευρώ			
Πρόστιμο άρθρου 53 (τόκοι)	$100 * 8,51\% * 1/12 = 0,73$ ευρώ			
Σύνολο προστίμου	2.500,73 ευρώ			
Εάν μέσα σε πέντε έτη επαναληφθεί η ίδια παράβαση τότε το πρόστιμο του άρθρου 54 διπλασιάζεται	$(2500 * 2) + 1,06 = 5.000,73$ ευρώ			
Εάν μέσα σε πέντε έτη επαναληφθεί η ίδια παράβαση και τρίτη φορά τότε το πρόστιμο του άρθρου 54 τετραπλασιάζεται	$(2500 * 4) + 1,06 = 10.000,73$ ευρώ			

Φόρος - Δηλώση	Περίοδος	Εταιρεία τηρεί απλογραφικά βιβλία	Ημερομηνία παράβασης	Εκτίμηση ποσού παράβασης
Φ.Μ.Υ. χρεωστικό 3.500 ευρώ	Μαΐου 2014	Η εταιρία τηρεί απλογραφικά βιβλία	20 Ιουνίου 2014	30 Σεπτεμβρίου 2014 (100 ημέρες καθυστέρηση)
Πρόστιμο άρθρου 54	2.500,00 ευρώ			
Πρόστιμο άρθρου 53 (τόκοι) ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 31.12.2013 και Επιτόκιο 8,51% στα χρέη φορολογουμένων προς το Δημόσιο	$3.500 * 8,51\% * 3/12 = 76,65$ ευρώ			

31.12.2013 και Επιτόκιο 8,51% στα χρέη φορολογουμένων προς το Δημόσιο	
Πρόστιμο Παρακρατούμενου (ίσο με το οφειλόμενο)	-
Πρόστιμο εκπροθέσμου άρθρου 57	-
Συνολικό πρόστιμο	2.500,00 ευρώ

NΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 4172/2013

Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις.

Άρθρο 23. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν. 4172/2013 παρ. β) είναι μη εκπιπόμενη επιχειρηματική δαπάνη «κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής».

NΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 4225/2014 (ΦΕΚ Α' 2/07-01-2014)

Αναβάθμιση και βελτίωση των μηχανισμών είσπραξης των ασφαλιστικών φορέων, πρόστιμα για την ανασφάλιστη και αδήλωτη εργασία και λοιπές διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας.

Άρθρο 2. Πρόστιμο για τη μη καταγραφή στην Α.Π.Δ. εργαζομένων που έχουν δηλωθεί στην «ΕΡΓΑΝΗ»
Ειδικά στην περίπτωση που στην Α.Π.Δ. δεν περιληφθεί εργαζόμενος ή εργαζόμενοι που απασχολήθηκαν στην επιχείρηση κατά το χρονικό διάστημα στο οποίο αναφέρεται η Α.Π.Δ., οι οποίοι έχουν δηλωθεί στο Πληροφοριακό Σύστημα «ΕΡΓΑΝΗ» της υποπαραγράφου ΙΑ.3 της παρ. ΙΑ του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 (Α' 107) επιβάλλεται στον εργοδότη από την Ειδική Υπηρεσία Ελέγχου Ασφάλισης (Ε.ΥΠ.Ε.Α.) και κάθε άλλο αρμόδιο ελεγκτικό όργανο αυτοτελής διοικητική κύρωση (πρόστιμο) ίση με την επιβαλλόμενη από τους αρμόδιους Επιθεωρητές Εργασίας ή Ειδικούς Επιθεωρητές Εργασίας για την παράβαση της μη αναγραφής εργαζομένου στον πίνακα προσωπικού δυνάμει της υπ' αριθμ. 27397/122/19.8.2013 (Β'2062) υπουργικής απόφασης όπως εκάστοτε ισχύει».

Το πρόστιμο σήμερα ανέρχεται στο αστρονομικό και εξοντωτικό ποσό των 10.550 € ανά εργαζόμενο.

ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

Να προβλέπει ο νόμος τον ανθρώπινο παράγοντα και να διακρίνει το λάθος ή την αδυναμία του φορολογουμένου (ασθένεια κλπ) από τον δόλο.
Επίσης πρέπει να τηρείται απαρέγκλιτα στα πλαίσια των θεμελιωδών αρχών δικαίου που απορρέουν απ' το σύνταγμα η αρχή της αναλογικότητας και της προστασίας του πολίτη και τα πρόστιμα να μην είναι τιμωρητικά, εξοντωτικά και ισοπεδωτικά. (1 € φόρος = 1.000 ή 2.500 € πρόστιμο και 1.000.000€ φόρος = 1.000 ή 2.500 € πρόστιμο) και ενώ τα πρόστιμα για έκδοση ή λήψη πλαστών και εικονικών τιμολογίων μειώθηκαν, τα πρόστιμα μικρότερης σημασίας αυτών αυξήθηκαν τρομερά και έγιναν εξοντωτικά.

Γι αυτό προτείνεται :

1. Να καταργηθούν τα πρόστιμα του άρθρου 54 Ν. 4174/2013 και να καθορισθούν πρόστιμα μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής, μόνο σε περιπτώσεις δόλου και όχι σε περιπτώσεις αμέλειας ή λάθους, σε αναλογικό ποσοστό επί του φόρου που οφείλεται και χωρίς να υπάρχει η προσαύξηση της υποτροπής. Να εξαιρεθούν από τα πρόστιμα οι τροποποιητικές δηλώσεις, διότι με την τροποποιητική δήλωση ο φορολογούμενος συμμορφώνεται εθελουσίως με το νόμο και δεν πρέπει να τιμωρείται η συμμόρφωση, αφού τελικός στόχος του νομοθέτη είναι η συμμόρφωση των φορολογουμένων.

Χίλια (1.000) ευρώ	Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.	Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, Δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, Δεν ανταποκρίνεται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, Δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, Δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του, Δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.	(άρθρο 54 Κ.Φ.Δ. ν.4174/2013)
Δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ	Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.	Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, Δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, Δεν ανταποκρίνεται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, Δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, Δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του, Δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.	(άρθρο 54 Κ.Φ.Δ. ν.4174/2013)
Δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ	Ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων	Δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές.	(άρθρο 54 Κ.Φ.Δ. ν.4174/2013)
Σε περίπτωση υποτροπής της ίδιας παράβασης εντός πέντε (5) ετών, το πρόστιμο ανέρχεται στο διπλάσιο του αρχικού προστίμου. Σε περίπτωση δευτέρας υποτροπής εντός πέντε (5) ετών, το πρόστιμο ανέρχεται στο τετραπλάσιο του αρχικού προστίμου.			(παρ 3 άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. ν.4174/2013)
Επιπλέον πρόστιμο στους παρακρατούμενους φόρους: Στον υπόχρεο απόδοσης παρακρατηθέντος φόρου, ο οποίος δεν απέδωσε το φόρο αυτόν εντός της νόμιμης προθεσμίας προς πληρωμή, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το ποσό του φόρου που δεν αποδόθηκε. Επί εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου το πρόστιμο του προηγούμενου εδαφίου ανέρχεται σε ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου.			(άρθρο 59 Κ.Φ.Δ. ν.4174/2013)
Στις περιπτώσεις που από οποιαδήποτε δήλωση προκύπτει φόρος και συνεπώς υπάρχει καθυστέρηση στην πληρωμή του, τότε εκτός από τα πρόστιμα για την εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης προκύπτουν επιπλέον επιβαρύνσεις για την εκπρόθεσμη πληρωμή του φόρου αυτού.			
Τόκοι επί επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας υποβολής της δήλωσης:			(άρθρο 53 ΚΦΔ ν.4174/2013)
8,51% ετησίως (071% μηνιαίως)			
Πρόστιμο εκπρόθεσμης καταβολής: Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί το αργότερο εντός δύο (2) μηνών από την παρέλευση της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, υπολογίζεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του φόρου που δεν καταβλήθηκε εμπρόθεσμα. Μετά την πάροδο ενός έτους από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας καταβολής το παραπάνω πρόστιμο ανέρχεται σε είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου. Μετά την πάροδο δύο (2) ετών ανέρχεται σε τριάντα τοις εκατό (30%) του φόρου.			(άρθρο 57 ΚΦΔ ν.4174/2013)

[Τα πρόστιμα του άρθρου 58 τα οποία είναι πρόστιμα που προβλέπονται ουσιαστικά κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται σε περίπτωση ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης σε αυτές τις περιπτώσεις δεν υποβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 57]

III. Τροποποιητικές δηλώσεις: (Όσες περιέχουν λάθος ή παραλείψεις)

Σύμφωνα με το άρθρο 19 του νέου Κ.Φ.Δ., οι τροποποιητικές δηλώσεις έχουν πλέον τα πρόστιμα των εκπρόθεσμων δηλώσεων (για περιόδους μετά την 1.1.2014.)

[1] Ενδεικτικά, παρακρατούμενοι φόροι είναι οι ακόλουθοι:

- Φ.Μ.Υ. (άρθρου 59 ν.4172/2014)
- Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων (άρθρο 29 του ν. 3986/2011),
- Φόρος τόκων (άρθρου 62 ν.4172/2014)
- Φόρος μερισμάτων (άρθρου 62 ν.4172/2014)
- Φόρος υπεραξίας μεταβίβασης ακινήτων. (άρθρου 62 ν.4172/2014)
- Φόρος δικαιωμάτων (royalties) (άρθρου 62 ν.4172/2014)
- Φόρος αμοιβών τεχνικών υπηρεσιών - υπηρεσιών συμβούλων - αμοιβών διοίκησης (άρθρου 62 ν.4172/2014)

Άρθρο 56. Πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών

Το πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των χιλίων (1.000) ευρώ και μεγαλύτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.

Άρθρο 56. Πρόστιμο μη υποβολής ή ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών

Το πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ και μεγαλύτερο των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ.

IV. ΠΑΡΕΜΠΟΔΙΣΗ, ΥΠΟΘΑΛΨΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΕΙΑ

Άρθρο 60.

Κάθε πρόσωπο που παρεμποδίζει ή αποπειράται να παρεμποδίσει τις ενέργειες και την εκτέλεση καθηκόντων της Φορολογικής Διοίκησης κατά την άσκηση των εξουσιών της σύμφωνα με τον Κώδικα ή υποθάλλει ή υποκινεί άλλο πρόσωπο ή συνεργεί με άλλο πρόσωπο για τη διάπραξη παράβασης του Κώδικα υπόκειται στα ίδια πρόστιμα που υπόκειται ο φορολογούμενος.

V. Παραδείγματα

Μη έκδοση αποδείξεων	Εταιρία - Λογιστικά βιβλία
Επιχείρηση δεν εξέδωσε 10 αποδείξεις αξίας έως 20 ευρώ η καθεμία	Η εταιρία τηρεί απλογραφικά βιβλία

Πρόστιμο άρθρου 54	1.000*10 = 10.000,00 ευρώ
Σε περίπτωση υποτροπής μέσα στην πενταετία το πρόστιμο διπλασιάζεται Για παράδειγμα εάν η ίδια επιχείρηση βρεθεί σε έλεγχο να μην έχει εκδώσει 5 αποδείξεις έως 20 ευρώ τότε	2.000*5 = 10.000
Για το εν λόγω πρόστιμο θα πρέπει να δοθούν διευκρινίσεις καθότι δεν προκύπτει από τις διατάξεις οροφή προστίμου. Επίσης δεν αποσαφηνίζεται εάν το πρόστιμο ισχύει ανά παράβαση ή πράξη προστίμου.	

Φόρος - Δήλωση	Περίοδος	Εταιρία - Λογιστικά βιβλία	Η δήλωση επρεπε να υποβληθει	Η δήλωση υποβάλλεται
ΦΠΑ χρεωστικό 2.000 ευρώ	Μαρτίου 2014	Η εταιρία τηρεί απλογραφικά βιβλία	20 Απριλίου	15 Μαΐου 2014 (25 ημέρες καθυστέρηση)

Πρόστιμο Παρακρατούμενου (ίσο με το οφειλόμενο)	3.500,00 ευρώ
Πρόστιμο εκπροθέσμου άρθρου 57	10% * 3500 = 350,00 ευρώ
Σύνολο προστίμου	6.426,65 ευρώ
Εάν μέσα σε πέντε έτη επαναληφθεί η ίδια παράβαση τότε το πρόστιμο του άρθρου 54 διπλασιάζεται	$(2500 * 2) + 76.65 + 3.500 + 350 = 8.926,65$

Φόρος - Δήλωση	Περίοδος	Εταιρία - Λογιστικά βιβλία	Η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί	Η δήλωση υποβάλλεται
Φ.Μ.Υ. χρεωστικό 900 ευρώ	Μαΐου 2014	Η εταιρία τηρεί Διπλογραφικά βιβλία	20 Ιουνίου 2014	20 Σεπτεμβρίου 2015 (425 ημέρες καθυστέρηση -1 χρόνος και δύο μήνες)

Πρόστιμο άρθρου 54	2.500,00 ευρώ
Πρόστιμο άρθρου 53 (τόκοι) ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 31.12.2013 και Επιτόκιο 8,51% στα χρέη φορολογουμένων προς το Δημόσιο	$900 * 8,51\% * 14/12 = 91,98$ ευρώ
Πρόστιμο Παρακρατούμενου (ίσο με το οφειλόμενο)	900,00 ευρώ
Πρόστιμο εκπροθέσμου άρθρου 57	20% * 900 = 180,00 ευρώ
Σύνολο προστίμου	3.661,00 ευρώ
Εάν μέσα σε πέντε έτη επαναληφθεί η ίδια παράβαση τότε το πρόστιμο του άρθρου 54 διπλασιάζεται	$(2500 * 2) + 91,98 + 900 + 180 = 6.171,98$

Φόρος - Δήλωση	Περίοδος	Εταιρία - Λογιστικά βιβλία	Η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί	Η δήλωση υποβάλλεται
Φ.Μ.Υ. χρεωστικό 9.200 ευρώ	Μαρτίου 2014	Η εταιρία τηρεί Διπλογραφικά βιβλία	20 Απριλίου 2014	29 Απριλίου 2014 (9 ημέρες καθυστέρηση)

Πρόστιμο άρθρου 54	2.500,00 ευρώ
Πρόστιμο άρθρου 53 (τόκοι) ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 31.12.2013 και Επιτόκιο 8,51% στα χρέη φορολογουμένων προς το Δημόσιο	$9.200 * 8,51\% * 0/12 = 0,00$ ευρώ
Πρόστιμο Παρακρατούμενου (ίσο με το οφειλόμενο)	9.200,00 ευρώ
Πρόστιμο εκπροθέσμου άρθρου 57	-
Σύνολο προστίμου	11.700,00 ευρώ

Φόρος - Δήλωση	Περίοδος	Εταιρία - Λογιστικά βιβλία	Η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί	Η δήλωση υποβάλλεται
ΦΠΑ χρεωστικό 200 ευρώ	Μαρτίου 2014	Η εταιρία τηρεί Διπλογραφικά βιβλία	20 Απριλίου 2014	29 Απριλίου 2014 (9 ημέρες καθυστέρηση)
Πρόστιμο άρθρου 54		2.500,00 ευρώ		
Πρόστιμο άρθρου 53 (τόκοι) ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ		200 * 8,51% * 0/12 = 0,00 ευρώ		

2. Να καταργηθεί ή διάταξη που προβλέπει η παράγραφος β του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 την μη έκπτωση των δαπανών πάνω από 500 € όταν η εξόφληση αυτής δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, διότι το ποσό είναι πάρα πολύ μικρό για τις τρέχουσες συναλλαγές και εξ αυτού του λόγου η διάταξη είναι ανεφάρμοστη διότι πάσχει νομοτεχνικά και φοροτεχνικά, είναι δύσκολη έως ακατόρθωτη η λογιστική παρακολούθηση αυτής, ιδίως σε επιχειρήσεις με απλογραφικά βιβλία, επίσης είναι τιμωρητική, γραφειοκρατική, για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις, τις οποίες θα αυξήσει τρομερά το λειτουργικό κόστος, με αποτέλεσμα αρκετοί από αυτούς να οδηγηθούν από τους υπέρογκους φόρους και πρόστιμα στο κλείσιμο. Εξάλλου η απόδειξη των συναλλαγών για ποσά πάνω από 3.000 € καλύπτεται από την παράγραφο 6 του άρθρου 10 του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012).

3. Η υποβολή των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών να συνεχίσει να υποβάλλονται ετησίως για συναλλαγές πάνω από 300€ όπως προβλέπεται στην παράγραφο 6 του άρθρου 10 του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012). Η αναγγελθείσα μηνιαία υποβολή των καταστάσεων αυτών που θα γίνει με απόφαση του Γεν. Γραμματέα και Θεοχάρη όπως προβλέπει το άρθρο 42 του Ν.4223/2013, δεν είναι δυνατόν να εφαρμοσθεί πρακτικά, ιδίως για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις, οι οποίες κινδυνεύουν με τεράστια και εξοντωτικά πρόστιμα και τις δημιουργεί τεράστιο λειτουργικό κόστος χωρίς κανένα ουσιαστικό και δημοσιονομικό αποτέλεσμα. Εξάλλου η μηνιαία υποβολή των καταστάσεων έρχεται σε αντίθεση με την παρ. 12 του άρθρου 4 του ΚΦΑΣ, ως προς το χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων.

4. Να καταργηθεί το ισόποσο πρόστιμο της μη καταβολής παρακρατούμενων φόρων του άρθρου 59 του Ν.4174/2013, διότι σ' αυτές τις περιπτώσεις προβλέπεται επιβολή τόκου 8,51% ετησίως και προστίμου 10% ή 20% ή 30% ,μετά την παρέλευση δύο μηνών ή ενός έτους ή δύο ετών αντίστοιχα.

5. Να καθοριστεί επακριβώς στο άρθρο 60 του ν. 4174/2013 ο υποκινητής ή ο συνεργός του φορολογουμένου για διάπραξη αδικημάτων φοροδιαφυγής. Στα πρόσωπα αυτά σε καμία περίπτωση δεν πρέπει να συμπεριλαμβάνεται ο Φοροτεχνικός-Λογιστής όταν αυτός ασκεί τα καθήκοντα του, έστω και με πλημμέλεια και δεν προκύπτει δόλος για ίδιον όφελος αυτού.

6. Επειδή με το Ν.4174/2013 δεν προβλέπεται πλέον διοικητικός συμβιβασμός, να δοθεί από τον Γενικό Γραμματέα Εσόδων εξουσιοδότηση στους προϊσταμένους των Δ.Ο.Υ. να υπογράφουν διοικητικούς συμβιβασμούς για παραβάσεις ΚΒΣ ή ΚΦΑΣ που πραγματοποιήθηκαν πριν της 26/7/2013, με τις διατάξεις του Ν.2523/1997, διότι με την με αρ. πρωτ. Δ6Α 1198349 ΕΞ 31-12-2013 απόφασή του δεν παρέχει εξουσιοδότηση στους προϊσταμένους των Δ.Ο.Υ. για να υπογράφουν συμβιβασμούς με αποτέλεσμα χιλιάδες φορολογούμενοι και επιχειρήσεις που τους έχουν επιδοθεί ή θα τους επιδοθούν, πράξεις επιβολής προστίμων για παραβάσεις ΚΒΣ & ΚΦΑΣ πριν της 26/7/2013, δεν μπορούν να συμβιβασθούν με κίνδυνο να απειλούνται με οικονομική και ποινική εξόντωση.

7. Να ελαχιστοποιηθούν οι ημερομηνίες υποβολής όλων των δηλώσεων, διότι οι ασφυκτικές προθεσμίες που προβλέπονται σε σχέση με τα τεράστια πρόστιμα και τις κυρώσεις, είναι δαμόκλειος σπάθη πάνω από τα κεφάλια των Λογιστών-Φοροτεχνικών, οι οποίοι καλούνται να επιτελέσουν το δύσκολο έργο τους σε συνθήκες ανασφάλειας, αβεβαιότητας και επικινδυνότητας. Δεν είναι δυνατόν οι Λογιστές-Φοροτεχνικοί να κινδυνεύουν με εξόντωση οικονομική, ποινική και οικογενειακή εξαιτίας ανθρώπινων λαθών ή αμέλειας ή και μερικές φορές άγνοιας λόγω της πολυνομίας και γραφειοκρατίας που επικρατεί και να επωμίζονται τεράστιες ευθύνες, δυσανάλογες του έργου και των αμοιβών που εισπράττουν. Ο νόμος πρέπει να σταθμίσει τις κοινωνικές και οικονομικές συνθήκες που επικρατούν την περίοδο αυτή στη χώρα, σε σχέση με το σύστημα στο οποίο λειτουργεί ο Λογιστής-Φοροτεχνικός, οι οποίες όταν είναι επικίνδυνες, ασταθείς, ασαφείς και πιεστικές είναι πολύ εύκολο να οδηγηθεί στο λάθος και στην παράλειψη. Δεν πρέπει να τιμωρούνται εξοντωτικά τα μικρά και άδοξα και να μένουν σχεδόν ατιμώρητα τα μεγάλα και δόλια.

8. Να καταργηθεί το πρόστιμο των 10.550 € του άρθρου 2 του Ν. 4225/2014, που θα επιβάλει το ΙΚΑ, όταν δεν συμπεριλαμβάνεται εργαζόμενος στις ΑΠΔ/ΙΚΑ και να καθιερωθεί αναλογικό πρόστιμο σε ποσοστό επί του ύψους των εισφορών που έχουν αποκρυβεί και μόνο όταν η απόκρυψη γίνεται με δόλο και όχι εκ παραδρομής λόγω ανθρώπινου ή τεχνικού λάθους.

Συμπερασματικά, εάν δεν αλλάξουν ή καταργηθούν τα πρόστιμα, χιλιάδες επιχειρήσεις και Λογιστές-Φοροτεχνικοί θα οδηγηθούν στο κλείσιμο και λόγω της μη καταβολής αυτών τα ληξιπρόθεσμα χρέη του δημοσίου θα φτάσουν σε δυσθεώρητα ύψη και η χώρα θα βυθίζεται συνεχώς στην ύφεση.