

*Υποχρεώσεις δικηγόρων για τις δηλωτέες
διασυνοριακές ρυθμίσεις, βάσει του Ν.
4170/2013, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή
του με το Ν. 4714/2020*

Δήμητρα Πάσσιου – Partner
Saplegal-A.Σ. Παπαδημητρίου & Συνεργάτες

saplegal

Α.Σ. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
& ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ

	N. 4170/2013, (όπως τροποποιήθηκε με το Ν.4714/2020)
Σκοπός	Η ενίσχυση της φορολογικής διαφάνειας μέσω της πρόληψης και της αποτροπής ρυθμίσεων δυνητικά επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού
Πεδίο εφαρμογής	<p>Εισάγεται υποχρέωση:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ σε ενδιάμεσους φορολογικούς συμβούλους, να υποβάλουν στις φορολογικές αρχές του κράτους της φορολογικής κατοικίας τους πληροφορίες, οι οποίες έχουν περιέλθει σε γνώση τους, στην κατοχή τους ή στον έλεγχό τους και ενδέχεται να συνιστούν επιθετικό φορολογικό σχεδιασμό και ▪ στις αρχές, να προβαίνουν σε αυτόματη ανταλλαγή μεταξύ των κρατών μελών των πληροφοριών που συλλέγονται από τους ενδιάμεσους

Υπόχρεα πρόσωπα

Ποιοι υποχρεούνται σε γνωστοποίηση:

Οι ενδιαμέσοι φορολογικοί σύμβουλοι, δλδ:

- κάθε πρόσωπο που καταρτίζει, διαθέτει στην αγορά, οργανώνει ή διαχειρίζεται την εφαρμογή μιας δηλωτέας ρύθμισης (**Promoter**), και
- κάθε πρόσωπο που δύναται να υποτεθεί ότι γνωρίζει ή μπορεί να υποτεθεί ότι γνωρίζει ότι έχει αναλάβει την παροχή βοήθειας, συνδρομής ή συμβουλών σχετικά με την κατάρτιση, τη διάθεση στην αγορά, την οργάνωση ή τη διαχείριση της εφαρμογής μιας δηλωτέας ρύθμισης (**Service Provider**)

Εάν οι ενδιαμέσοι που συμμετέχουν στο σχεδιασμό της ρύθμισης είναι περισσότεροι, υποχρεούνται όλοι σε γνωστοποίηση

*(στα υπόχρεα πρόσωπα περιλαμβάνονται **δικηγόροι**, φορολογικοί σύμβουλοι, λογιστές, πιστωτικά ιδρύματα, όταν ενεργούν ως φορολογικοί ή οικονομικοί σύμβουλοι, συμβουλευτικές εταιρείες κλπ)*

Απαλλαγή από την υποχρέωση γνωστοποίησης

- όταν ο ενδιαμέσος φορολογικός σύμβουλος έχει κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση εκτός ΕΕ
- όταν ο ενδιαμέσος καλύπτεται από το δικηγορικό απόρρητο,
- όταν αποδεδειγμένα η ρύθμιση έχει γνωστοποιηθεί από άλλον ενδιαμέσο σε άλλο κράτος μέλος

Οι δικηγόροι, εφόσον απαλλάσσονται από την υποχρέωση γνωστοποίησης λόγω δικηγορικού απορρήτου, υποχρεούνται να ενημερώσουν σχετικά τυχόν άλλον ενδιαμέσο ή τον ενδιαφερόμενο, ως προς την υποχρέωση γνωστοποίησης.

Δηλωτέες ρυθμίσεις

Μια ρύθμιση καθίσταται δηλωτέα, εφόσον:

- συνιστά πρόγραμμα φορολογικού χαρακτήρα με διασυνοριακή διάσταση (όταν αφορά περισσότερα από ένα κ-μ ή ένα κ-μ και μια τρίτη χώρα) και
- διαθέτει ένα τουλάχιστον από τα διακριτικά που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα IV (τα οποία συνιστούν ένδειξη δυνητικού κινδύνου φοροαποφυγής).

Για ορισμένες κατηγορίες ρυθμίσεων απαιτείται το κύριο ή ένα από τα κύρια οφέλη της ρύθμισης να είναι η απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος αντίθετου προς το αντικείμενο και το σκοπό του εφαρμοστέου κανόνα δικαίου.

Ωστόσο, μια ρύθμιση καθίσταται δηλωτέα και χωρίς την ύπαρξη φορολογικού πλεονεκτήματος, όταν:

- σχετίζεται με διασυνοριακές συναλλαγές και συντρέχουν λοιπές προϋποθέσεις που ορίζονται ειδικά στο Παράρτημα,
- εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών ή/και σχετίζεται με την υποχρέωση αναφοράς με βάση το ΚΠΑ κλπ

Επίσης, προβλέπονται ειδικά διακριτικά σχετικά με την ενδοομιλική τιμολόγηση, που καθιστούν τη ρύθμιση δηλωτέα

Πληροφορίες

που γνωστοποιούνται

- στοιχεία ταυτοποίησης ενδιάμεσων και ενδιαφερόμενων προσώπων (όνομα, ημερομηνία και τόπο γέννησης (για φπ), φορολογική κατοικία, ΑΦΜ,
- πληροφορίες για τα διακριτικά της ρύθμισης που την καθιστούν δηλωτέα,
- σύνοψη του περιεχομένου της (τυχόν ονομασία με την οποία είναι ευρέως γνωστή, περιγραφή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ή ρυθμίσεων με γενικούς όρους (χωρίς να αποκαλύπτεται τυχόν εμπορικό ή βιομηχανικό απόρρητο ή εμπορική διαδικασία ή πληροφορία της οποίας η γνωστοποίηση θα αντέβαινε σε κανόνες δημοσίας τάξης)
- ημερομηνία που ολοκληρώθηκε ή θα ολοκληρωθεί,
- τις εθνικές διατάξεις επί τη βάσει των οποίων σχεδιάστηκε,
- την αξία της δηλωτέας ρύθμισης,
- αναφορά του κράτους – μέλους του ενδιαφερόμενου προσώπου και τυχόν άλλων κρατών – μελών που τυχόν αφορά η ρύθμιση,
- στοιχεία ταυτοποίησης οποιουδήποτε άλλου προσώπου σε άλλο κράτος μέλος, που πιθανώς επηρεάζει η δηλωτέα ρύθμιση.

Προθεσμίες Υποβολής πληροφοριών

- για δηλωτέες διασυνοριακές ρυθμίσεις, το πρώτο στάδιο των οποίων ολοκληρώθηκε από **25.6.2018** έως **30.6.2020**, έως **28.2.2021**
- εντός τριάντα (30) ημερών από την (επομένη της) ημέρα(ς) από την οποία:
 - η ρύθμιση κατέστη διαθέσιμη για εφαρμογή **ή**
 - η ρύθμιση είναι έτοιμη για εφαρμογή **ή**
 - ολοκληρώθηκε το πρώτο στάδιο εφαρμογής της

Ειδικά για τους ενδιάμεσους της περίπτωσης β' (Service Providers) η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών εκκινεί από την (επομένη της) ημέρα(ς) από την οποία παρείχαν οιαδήποτε βοήθεια ή συνδρομή.

Ειδικά για δηλωτέες διασυνοριακές ρυθμίσεις που κατέστησαν διαθέσιμες ή έτοιμες προς εφαρμογή ή ολοκληρώθηκε το πρώτο στάδιο εφαρμογής τους από **1.07.2020** έως **31.12.2020** ή για τους ενδιάμεσους που παρείχαν συνδρομή, βοήθεια ή συμβουλές κατά το ως άνω χρονικό διάστημα, η προθεσμία γνωστοποίησης ξεκινά από **1.1.2021**,

- επί εφαρμογής ρυθμίσεων γενικής χρήσης οι ενδιάμεσοι υποχρεούνται να υποβάλουν περιοδική έκθεση. Η πρώτη περιοδική έκθεση υποβάλλεται από τον ενδιάμεσο έως τις **30.4.2021**.

Διοικητικά πρόστιμα:

❖ **πρόστιμο μη υποβολής πληροφοριών σχετικά με δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση:** πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, όταν ο υπόχρεος τηρεί απλογραφικά βιβλία και δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, όταν ο υπόχρεος τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, για κάθε δηλωτέα ρύθμιση.

❖ **πρόστιμο υποβολής ανακριβών ή ελλιπών πληροφοριών σχετικά με δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση:** δύομιση χιλιάδων ευρώ (2.500) ευρώ, όταν ο υπόχρεος τηρεί απλογραφικά βιβλία και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, όταν ο υπόχρεος τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, για κάθε δηλωτέα ρύθμιση.

Το συνολικό ύψος των προστίμων των υπό (α) και (β) περιπτώσεων δεν μπορεί να υπερβαίνει το δεκαπλάσιο του προβλεπόμενου προστίμου, ανά φορολογικό έλεγχο, για κάθε δηλωτέα ρύθμιση.

❖ **πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής πληροφοριών σχετικά με δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση:** διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, όταν ο υπόχρεος τηρεί απλογραφικά βιβλία και πεντακοσίων (500) ευρώ, όταν ο υπόχρεος τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα ανά μήνα καθυστέρησης και μέχρι τρεις (3) μήνες, για κάθε δηλωτέα ρύθμιση.

Σε περίπτωση που η υποβολή γίνεται μετά την παρέλευση τριών μηνών από την προθεσμία εμπρόθεσμης δήλωσης, επιβάλλεται πρόστιμο δύομιση χιλιάδων (2.500) ευρώ, όταν ο υπόχρεος τηρεί απλογραφικά βιβλία, και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, όταν ο υπόχρεος τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, για κάθε δηλωτέα ρύθμιση.