



**Γεώργιος Μυλωνογιάννης**

[www.fdmalaw.com](http://www.fdmalaw.com)

# **ΟΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΩΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟ ΕΜΠΟΔΙΟ**

## 1. ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ

- A)** Η επιβολή φόρου συνιστά συνήθως ποινή κατά την έννοια του Ποινικού Νόμου.
- B)** Οι Εισπρακτικοί Στόχοι των Ελέγχων. Αντίθετοι προς θεμελιώδεις Αρχές του Δικαίου.
- Γ)** Η Στοχοθεσία πρέπει να ορίζει αριθμό διενεργουμένων ελέγχων.
- Δ)** Αποτροπή των Επενδύσεων.

## 2. ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

**A)** Προτεραιοποίηση ελέγχου λόγω εισαγωγής κεφαλαίων.

Ακόμα και σε μη φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας.

**B)** Επαύξηση περιόδου παραγραφής από πενταετή σε δεκαετή λόγω αποκάλυψης κεφαλαίων εξωτερικού.

**Γ)** Ανίχνευση πηγής δημιουργίας των κεφαλαίων εξωτερικού.

### **3. ΕΠΑΝΑΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ**

- A)** Η εγκύκλιος Μπάκα που κατ' εξαίρεση τηρείται.
- B)** Η συνέχιση της ελεγκτικής πρακτικής που οδηγεί σχεδόν πάντα σε φορολόγηση λόγω κατάθεσης μετρητών σε τραπεζικούς λογαριασμούς.
- Γ)** Αντικίνητρα για επανακατάθεση των μετρητών.

## **4. ΕΝΔΟΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

- A)** Απαίτηση για επίδειξη εγγράφων βεβαίας χρονολογίας για ταμειακές διευκολύνσεις, δάνεια κλπ
  
- B)** Συγγενικές Συναλλαγές χαρακτηρίζονται δωρεές ακόμα και όταν συνιστούν υποχρέωση διατροφής
  
- Γ)** Εισφορές Μετόχου στην εταιρεία του χαρακτηρίζονται Δωρεές υποκείμενες σε 40% φορολογία δωρεών

## 5. ΠΟΙΝΙΚΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ

### **A) Μέτρα διασφάλισης των οφειλών στο Δημόσιο (Άρθρο 46 Ν.4174/2013)**

- Δέσμευση λογαριασμών
- Άρνηση παροχής Εγγράφων – Αδυναμία συναλλαγών
- Αλληλέγγυα ευθύνη των Διοικούντων – Νομικά Πρόσωπα

### **B) Έγκλημα φοροδιαφυγής (Άρθρο 66 Ν.4174/2013)**

- Νομιμοποίηση εσόδων από παράνομη δραστηριότητα
- Μη καταβολή χρεών στο Δημόσιο (Ν.1882/90)
- Παράβαση υποχρέωσης δήλωσης περιουσιακής κατάστασης

## **6. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΚΡΑΤΗ ΤΗΣ ΕΕ**

- A) Χαμηλότεροι φορολογικοί συντελεστές**
- B) Λιγότερο αυστηροί έλεγχοι, ηπιότερες κυρώσεις**
- Γ) Παντελής φορολογική ασυλία στην εισαγωγή κεφαλαίων**





---

**Γεώργιος Μυλωνογιάννης**

[www.fdmalaw.com](http://www.fdmalaw.com)