

#140

10/2018



Δηλώσεις Περιουσιακής Κατάστασης (Πόθεν Έσχεσ): Νέες Ρυθμίσεις

Έως την 17/12/2018 η Κατάσταση Υπόχρεων
Προσώπων

Source of Funds Declarations: New Provisions

Από τους / From:



Τζ. Πάνου / J. Panou
Partner, Head of Tax Services
211 4804406
jpanou@asnetwork.gr



Στ. Πετριδίσογλου / St. Petridisoglou
Partner, Tax Compliance
211 4804407
spetridisoglou@asnetwork.gr



Γ. Σαμοθράκης / G. Samothrakis
Senior Partner
211 4804402
gsamothrakis@asnetwork.gr

www.asnetwork.gr

Σημείωση: Οι πληροφορίες στο παρόν προορίζονται μόνο για γενική ενημέρωση και δεν θα πρέπει να ληφθούν υπόψη ως αποκλειστική βάση για τη λήψη αποφάσεων. **Disclaimer:** The information in this document is intended only as a general update and should not be taken as the sole foundation for decision making.

Δηλώσεις Περιουσιακής Κατάστασης (Πόθεν Έσχες): Νέες Ρυθμίσεις

Έως την 17/12/2018 η Κατάσταση Υπόχρεων Προσώπων

Με τον πρόσφατο νόμο 4571/2018 τροποποιείται η ισχύουσα νομοθεσία (Ν. [3213/2003](#)) που διέπει την υποβολή δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης (Δ.Π.Κ.) και δηλώσεων οικονομικών συμφερόντων (Δ.Ο.Σ.) από τα υπόχρεα πρόσωπα. Συγκεκριμένα, επέρχονται οι ακόλουθες μεταβολές:

Υπόχρεα πρόσωπα

- Επανακαθορίζονται οι κατηγορίες των υπόχρεων προσώπων, στα οποία περιλαμβάνονται πλέον, μεταξύ άλλων, οι Γενικοί Διευθυντές των Υπουργείων, οι εκδότες διαδικτυακών και έντυπων ενημερωτικών μέσων, τα τακτικά και αναπληρωματικά μέλη καθώς και οι εισηγητές των Επιτροπών Εξέτασης Προσφυγών Αυθαιρέτων κ.λπ.
- Περαιτέρω, ορίζεται ρητά ότι η υποχρέωση για υποβολή Δ.Π.Κ. καταλαμβάνει και το πρόσωπο με το οποίο ο υπόχρεος έχει συνάψει σύμφωνο συμβίωσης, ενώ η υποχρέωση κοινής δήλωσης ισχύει και για τους εν διαστάσει συζύγους.

Περιεχόμενο της ΔΠΚ

- Επανακαθορίζεται, το περιεχόμενο της Δ.Π.Κ. και προβλέπεται ότι, κατ' εξαίρεση,
 - α) η πρώτη ηλεκτρονική ετήσια δήλωση περιλαμβάνει τα υφιστάμενα, κατά το χρόνο αναφοράς της (ήτοι της 31/12 του προηγούμενου έτους), περιουσιακά στοιχεία και την αξία κτήσης τους εφόσον είναι διαθέσιμη,
 - β) η αρχική δήλωση περιλαμβάνει τα υφιστάμενα κατά το χρόνο κτήσης της ιδιότητας (και όχι υποβολής της δήλωσης) περιουσιακά στοιχεία, την αξία και τον τρόπο κτήσης τους.
- Περαιτέρω, αυξάνεται από τις 15.000 στις 30.000 ευρώ το κατώτατο όριο του συνόλου των μετρητών που δεν περιλαμβάνονται στις κάθε είδους καταθέσεις σε τράπεζες, και τα οποία πρέπει να δηλώνονται. Αυξάνεται επίσης, από τις 30.000 στις 40.000 η ελάχιστη αξία των κινητών περιουσιακών στοιχείων (πίνακες, τιμαλφή, κλπ.) που πρέπει να δηλώνονται στις Δ.Π.Κ.

Χρόνος Υποβολής

- Η αρχική ΔΠΚ υποβάλλεται από τους υπόχρεους μέσα σε 90 ημέρες από την απόκτηση της ιδιότητας (ως ίσχυε)

- Οι ετήσιες ΔΠΚ υποβάλλονται εντός προθεσμίας 3 μηνών μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (ως ίσχυε)
- Δηλώσεις Περιουσιακής Κατάστασης υποβάλλονται κάθε χρόνο κατά το διάστημα της διατήρησης της ιδιότητας των υπόχρεων καθώς και για την επόμενη χρήση. Ειδικά για ορισμένες κατηγορίες υπόχρεων (υπουργοί, βουλευτές, δήμαρχοι, δικαστικοί λειτουργοί), η ΔΠΚ υποβάλλεται για 3 περαιτέρω χρήσεις μετά την απώλεια της ιδιότητας τους (ως ίσχυε)
- **Κατ' εξαίρεση**, μη υποβληθείσες Δηλώσεις Περιουσιακής Κατάστασης και Οικονομικών Συμφερόντων
 - **αρχικές** με απόκτηση ιδιότητας τα έτη 2016, 2017 και 2018 και
 - **ετήσιες** των ετών 2016, 2017 και 2018 (για τις χρήσεις 2015, 2016 και 2017)

θα υποβάλλονται **από 04.01.2019 έως 04.3.2019**.

- Υπόχρεοι που έχουν ήδη υποβάλει ηλεκτρονικά ΔΠΚ για τα έτη 2016 και 2017 έχουν τη δυνατότητα να τις επιβεβαιώσουν, εφόσον δεν απαιτείται μεταβολή του περιεχομένου τους.
- Δεδομένου ότι η διαδικτυακή εφαρμογή για την υποβολή πόθεν έσχες θα τεθεί εκτός λειτουργίας **για δύο μήνες μετά την δημοσίευση του νόμου**, όσοι ανήκουν σε κατηγορίες προσώπων, για τις οποίες επιβάλλεται **για πρώτη φορά** η υποχρέωση υποβολής δήλωσης βάσει του νέου νόμου, υποβάλλουν τη σχετική (αρχική) δήλωσή τους μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από τη δημοσίευση του νόμου, **χωρίς να υπολογίζεται το διάστημα κατά το οποίο η ενιαία διαδικτυακή εφαρμογή θα τεθεί εκτός λειτουργίας**.

Υποβολή κατάστασης υπόχρεων

- Ρυθμίζεται εκ νέου η υποχρέωση υποβολής κατάστασης υπόχρεων προσώπων από τον αρμόδιο φορέα μέχρι το τέλος Φεβρουαρίου κάθε έτους. Η κατάσταση περιλαμβάνει υπόχρεους που κατέχουν, απέκτησαν ή απώλεσαν την ιδιότητά τους κατά την προηγούμενη χρήση. Σημειώνεται ότι και η μη ύπαρξη υπόχρεων πρέπει πλέον να δηλώνεται ηλεκτρονικά με την οριστικοποίηση μηδενικής κατάστασης.
- Ειδικά για το 2018, η κατάσταση υπόχρεων προσώπων πρέπει να υποβληθεί έως την **17^η Δεκεμβρίου 2018**.
- Σε περίπτωση παράλειψης υποβολής της κατάστασης υπόχρεων προσώπων, ο υπεύθυνος τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον 6 μηνών.

Πρόστιμα εκπρόθεσμης/μη υποβολής

- Η ΔΠΚ μπορεί να υποβληθεί εντός 30 ημερών από την πάροδο της σχετικής προθεσμίας, μόνο μετά από πληρωμή ηλεκτρονικού παραβόλου ποσού 200 ευρώ για τους υπόχρεους που υποβάλουν ΔΠΚ στην επιτροπή ελέγχου της Βουλής και 100 ευρώ για τους λοιπούς υπόχρεους.

- Μετά την πάροδο των 30 ημερών και έως την πάροδο 60 ημερών, η υποβολή ΔΠΚ επιτρέπεται μόνο μετά από πληρωμή ηλεκτρονικού παραβόλου 800 ευρώ για τους υπόχρεους που υποβάλουν ΔΠΚ στην επιτροπή ελέγχου της Βουλής και 300 ευρώ για τους λοιπούς υπόχρεους.
- Υπόχρεος που παραλείπει να υποβάλει ΔΠΚ μετά την πάροδο των 60 ημερών ή υποβάλλει ανακριβή ή ελλιπή δήλωση, τιμωρείται με φυλάκιση και με χρηματική ποινή έως 100.000 ευρώ. Ανακριβής είναι η δήλωση όταν τα δηλωθέντα περιουσιακά στοιχεία δεν δικαιολογούνται από τα πάσης φύσεως νομίμως αποκτηθέντα εισοδήματα του υπόχρεου. Αν ο υπόχρεος τελεί το αδίκημα με σκοπό την απόκρυψη περιουσιακού στοιχείου αξίας ανώτερης των 30.000 ευρώ, τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον 2 ετών και με χρηματική ποινή από 10.000 έως 500.000 ευρώ.

Προθεσμία και Όργανα Ελέγχου

- Ο έλεγχος διενεργείται εντός 5 ετών από τη λήξη του έτους υποβολής. (Ο προϊσχύον νόμος δεν προέβλεπε προθεσμία). Για συγκεκριμένες περιπτώσεις ο έλεγχος μπορεί να διενεργηθεί μέχρι τη συμπλήρωση της ποινικής παραγραφής των αδικημάτων.
- Ο έλεγχος των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης των Δικαστικών και Εισαγγελικών Λειτουργών που έως σήμερα γινόταν από τη Γ' Μονάδα της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες περνά στην αρμόδια Επιτροπή της Βουλής.
- Επανακαθορίζεται ο αριθμός και η ιδιότητα των μελών της Επιτροπής Ελέγχου της Βουλής, ο συνολικός αριθμός των οποίων ανέρχεται σε έντεκα (11) από εννέα (9), με την προσθήκη 2 δικαστικών λειτουργών στη σύνθεση της Επιτροπής.

Source of Funds Declarations: New Provisions

By 17/12/2018 the Filing of the List of Liable Persons

By the recent law 4571/2018 the current legislation regarding the filing of the Source of Funds Declaration (S.F.D.) and Declaration of Financial Interests by the liable persons is amended. The most important amendments on the relevant legal framework, are summarized below:

Liable Persons

- The list of the liable persons is re-determined, including, inter alia, the General Directors of the Ministries, the Editors of electronic and printed media, etc.
- It is further explicitly set that the obligation of filing a S.F.D. is further extended to persons who have entered into a registered partnership with the liable person, whilst such obligation applies also to separated spouses.

Content of Source of Funds Declarations (S.F.D.)

- The content of the S.F.D. is re-determined and it is exceptionally stipulated that:
 - a) the first annual electronical S.F.D. includes the existing assets (real estate, property, deposits, investments, participation in funds/trusts, cars etc.) on the reference date (i.e. 31/12 of the previous year) as well as their acquisition value, if this is available.
 - b) the initial S.F.D. includes all existing assets at the time of acquisition of the capacity (not at the time of submission of the S.F.D.), their value and the acquisition method.
- The threshold of cash which should be disclosed (not including bank deposits) is increased from 15.000€ to 30.000€, whilst the minimum value of movable assets (paintings, etc.) is increased from 30.000€ to 40.000€.

Time of submission

- The Initial S.F.D. is submitted within 90 days from the acquisition of the liable person's capacity (same provision).

- The Yearly S.F.Ds are submitted within 3 months after the expiration of the deadline for filing the annual income tax returns (same provision).
- The S.F.Ds. are submitted annually during the liable person's tenure and for the next year. For specific categories (e.g. judges, members of parliament, ministers, etc.) the SFD will be submitted for 3 additional years after the expiration of their tenure/loss of their capacity.
- **Exceptionally**, non-submitted S.F.Ds and Declarations of Financial Interests
 - **initials** with capacity acquisition during the years 2016, 2017 and 2018 and
 - **annuals** of 2016, 2017 and 2018 (for tax years 2015,2016 and 2017)

will be submitted from 04.01.2019 by 04.03.2019.

- Liable persons who have already filed electronically SFDs for years 2016 and 2017 may just confirm them, in case no adjustment is required.
- Given that the relevant web application will remain out of order for 2 months after the publication of the law, persons falling for the 1st time in a category of liable persons, according to the provisions of the new law, should file their 1st (initial) S.F.D. within 90 days as from the publication of the law, without counting the period that the web application will remain out of order.

List of liable persons

- Yearly, by the end of February, the list of liable persons is filed electronically by the contact persons. The list includes liable persons who acquired, retained or lost their capacity during the previous year. It is noted that the non-existence of liable persons should also be declared electronically by finalizing a “zero” list.
- Epecially for 2018, the list of liable persons should be submitted by 17.12.2018
- In case the contact person omits to file electronically the list of liable persons, imprisonment of at least 6 months is imposed.

Penalties of late/non filing

- The SFD may be submitted within 30 days as from the expiration of the relevant deadline, only by prior payment of an administrative fee of 200,00€, in case the liable person submits the SFD to the Parliament Committee and 100,00€, in case of submitting to the Anti-Money Laundering, Counter-Terrorist Financing and Source of Funds Investigation Authority.

- Upon lapse of 30 days and prior to the expiration of 60 days, the SFD may be submitted by prior payment of an administrative fee of 800,00€, in case the liable person submits the SFD to the Parliament Committee and 300€ for all other liable persons.
- Upon lapse of 60 days or in case of filing an inaccurate or incomplete SFD, a penalty up to 100.000€ and imprisonment may be imposed. The SFD is considered “inaccurate” if the assets declared may not be justified by the liable person’s income.
- If the liable person aims to conceal an asset with value exceeding 30.000€, imprisonment of minimum 2 years and penalty ranging from 10.000€ to 500.000€ is imposed.

Audit Deadline and competent Authority

- The audit is effected within 5 years as from the end of the reporting year. (The previous law did not provide for a deadline). For specific cases, the audit may be effected until the expiration of the limitation period applicable to crimes.
- The audit of the Source of Funds Declaration of Judges and District Attorneys, will be effected by the competent committee of the Parliament. (According to the previous law, the relevant audit was effected by the 3rd unit of the Anti-Money Laundering, Counter-Terrorist Financing Authority).
- The number and the capacity of the Parliament Committee members is re-determined and increases to 11 from 9 by adding 2 judges in its composition.