

#154

03/2020



**ΑΠΟΦΑΣΗ ΣΤΕ ΓΙΑ ΤΙΣ ΧΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ
ΠΕΡΑΙΩΘΗΚΑΝ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ
ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ & ΕΚ ΝΕΟΥ ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ
ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ**

**CONSEIL D' ETAT DECISION FOR "CLOSED"
TAX CASES BY VIRTUE OF A TAX CERTIFICATE
& RESTART OF OPERATION OF THE CENTRAL
BENEFICIAL OWNER REGISTRY**

Από τους / From:



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



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

Απόφαση ΣΤΕ για τις Χρήσεις που Περαιώθηκαν με Φορολογικό Πιστοποιητικό & εκ νέου Έναρξη της Λειτουργίας του Κεντρικού Μητρώου Πραγματικών Δικαιούχων

Α. Απόφαση Συμβουλίου της Επικρατείας

Το Συμβούλιο της Επικρατείας έκρινε στο πλαίσιο πιλοτικής δίκης (υπ' αρ. 320/ 2020 απόφαση) ότι δεν είναι νόμιμος ο επανέλεγχος από τη Φορολογική Διοίκηση χρήσεων για τις οποίες είχε εκδοθεί φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επιφύλαξη και οι οποίες είχαν περαιωθεί βάσει της ΠΟΛ 1159/2011.

Συγκεκριμένα κρίθηκε, μεταξύ άλλων, ότι η εγκύκλιος ΠΟΛ 1034/ 2015, με την οποία επιχειρήθηκε η αναδρομική ανατροπή των αποτελεσμάτων συντελεσθείσας περαιώσης βάσει της ΠΟΛ 1159/ 2011, δεν ήταν νόμιμη ως κείμενη εκτός νομοθετικής εξουσιοδότησης. Το ανώτατο δικαστήριο απεφάνθη ότι μια τέτοια ανατροπή θα αντέβαινε στις αρχές του κράτους δικαίου, της ασφάλειας δικαίου και της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του φορολογουμένου, διότι ο επανέλεγχος από τη φορολογική Διοίκηση αποκλείεται υπό τις προϋποθέσεις που όριζε η προγενέστερη ΠΟΛ 1159/ 2011 (η οποία κρίθηκε ρητά ως συνταγματική), οι οποίες ήταν οι εξής:

- (α) Ύπαρξη ετήσιας έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης/ φορολογικού πιστοποιητικού χωρίς επιφυλάξεις,
- (β) Άπρακτη πάροδος της οριζόμενης από τον νόμο προθεσμίας των 18 μηνών από την υποβολή της εν λόγω έκθεσης στη βάση δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ., χωρίς εντοπισμό φορολογικών παραβάσεων από τους ελέγχους της φορολογικής αρχής, και
- (γ) Απουσία στοιχείων ή ενδείξεων για σοβαρές παραβάσεις, όπως νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και λήψη ή έκδοση πλαστών/ εικονικών στοιχείων κλπ.

Τα ανωτέρω αφορούν στις χρήσεις έως το 2013.

Β. Εκ νέου έναρξη της λειτουργίας του Κεντρικού Μητρώου Πραγματικών Δικαιούχων (ΚΜΠΔ)

Η λειτουργία του ΚΜΠΔ τίθεται εκ νέου σε λειτουργία και η διαδικασία καταχώρισης των στοιχείων θα μπορεί να πραγματοποιείται για όλα τα υπόχρεα πρόσωπα από 3/3/2020 έως 1/5/2020.

Conseil d' Etat Decision for “Closed” Tax Cases by Virtue of a Tax Certificate & Restart of Operation of the Central Beneficial Owner Registry

A. Conseil d' Etat decision

The Conseil d' Etat ruled, in the frame of a “pilot hearing”, (decision Nr. 320/ 2020) that a re-audit by the Tax administration is not lawful for financial years, for which a tax certificate has been issued without remarks and have been finalized under the conditions of Circular 1159/ 2011.

Specifically, the court decided, among others, that the subsequent Circular 1034/ 2015, which set the retroactive reversal of finalized tax cases by virtue of the Circular 1159/ 2011 was unlawful, due to the lack of legislative authorization. The court also ruled that such reversal would contradict the principles of legal certainty and protection of the justified trust of the taxpayer, as a re-audit by the tax administration is excluded based on the below conditions of the previous Circular 1159/ 2011 (which was expressly characterized by the court as constitutional):

- (a) Annual tax certificate without remarks,
- (b) Lapse of 18 months from the submission of the tax certificate, without a tax audit by the administration [performed within said period] identifying any breaches and
- (c) Lack of data or indications for serious violations e.g. for money laundering, receipt/ issuance of false/ fictitious records etc.

The above court decision concerns financial years until 2013.

B. Restart of operation of Central Beneficial Owner Registry

The Central Beneficial Owner Registry is set again in operation and the electronic registration for all liable entities should be performed from 3/3/2020 until 1/5/2020.

www.asnetwork.gr