

ΕΙΔΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

(Πρόγραμμα ελέγχου, διοικητικές και ποινικές κυρώσεις για τις παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας, παραγραφή, η πλατφόρμα myDATA και η σχέση της με τον φορολογικό έλεγχο)

Τι ισχύει για τις διαδικασίες ελέγχου επιχειρήσεων, τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις ελεγκτών – ελεγχόμενων – λογιστών φοροτεχνικών, την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου, τα νέα στοιχεία, τις διοικητικές και ποινικές κυρώσεις για τους παραβάτες της φορολογικής νομοθεσίας και τη σχέση της πλατφόρμας myDATA (ηλεκτρονικά βιβλία) με τον έλεγχο των επιχειρήσεων

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΓΙΩΡΓΟΣ Α. ΚΟΡΟΜΗΛΑΣ

Λογιστής - Φοροτεχνικός, Σύμβουλος Επιχειρήσεων, Συγγραφέας λογιστικών και φορολογικών βιβλίων, Πρόεδρος Ινστιτούτου Οικονομικών και Φορολογικών Μελετών, Μέλος της διαρκούς επιτροπής για την υποστήριξη της εφαρμογής και την αξιολόγηση του Ν.4308/2014

- Φορολογικός έλεγχος φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα
 - ✓ Υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα
 - ✓ Πρόγραμμα ελέγχου των επιχειρήσεων που τηρούν το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, για τα φορολογικά έτη 2014 και επόμενα, σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1036/9.3.201,7 (σχετική απόφαση ΠΟΛ.1124/18.6.2015)
 - ✓ Πρόγραμμα ελέγχου των επιχειρήσεων που τηρούν το απλογραφικό λογιστικό σύστημα, για τα φορολογικά έτη 2014 και επόμενα, σύμφωνα με την απόφαση Α.1293/23.7.2019
 - ✓ Έμμεσες τεχνικές ελέγχου που αφορούν την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας από φυσικά πρόσωπα και νομικά πρόσωπα – νομικές οντότητες σύμφωνα με την απόφαση Α.1008/2020 (εγκύκλιος Ε.2016/2020)
- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου
 - ✓ Διαμόρφωση του τοπίου μετά την έκδοση της απόφασης της Ολομέλειας του ΣτΕ 1738/2017
 - ✓ Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων

- Νέα – Συμπληρωματικά στοιχεία
 - ✓ Διαμόρφωση του τοπίου μετά την έκδοση της απόφασης της Ολομέλειας του ΣτΕ 2439/2017 και της απόφασης ΣτΕ 658/2020
- Φορολογικός έλεγχος φυσικών προσώπων που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα
 - ✓ Κρίσιμες ερωτήσεις – απαντήσεις για τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών
- Πλατφόρμα myDATA (Ηλεκτρονικά βιβλία της Α.Α.Δ.Ε.) – Βελτιστοποίηση της στόχευσης των υποθέσεων που επιλέγονται προς έλεγχο, με σκοπό την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου
 - ✓ Ποια είναι τα ηλεκτρονικά βιβλία
 - ✓ Περιεχόμενο ηλεκτρονικών βιβλίων
 - ✓ Διαβίβαση δεδομένων στην πλατφόρμα – Ροή δεδομένων
 - ✓ Η έννοια – σημασία του Μ.ΑΡ.Κ
 - ✓ Εκδότης και Λήπτης παραστατικών – Ποιος διαβιβάζει τι
 - ✓ Διαβίβαση εσόδων, εξόδων και των λογιστικών εγγραφών τακτοποίησης
 - ✓ Προθεσμίες διαβίβασης
 - ✓ Τρόπος διασύνδεσης
 - ✓ Λειτουργία ειδικής φόρμας καταχώρησης
 - ✓ Ροή διαδικασίας
 - ✓ Συσχετισμός παραστατικών εκδότη και λήπτη
 - ✓ Συμφωνία δηλώσεων και ηλεκτρονικών βιβλίων – Πρώτη και δεύτερη αντιπαραβολή
 - ✓ Πότε η ασυμφωνία δηλώσεων και ηλεκτρονικών βιβλίων θεωρείται δικαιολογημένη και πότε αδικαιολόγητη
 - ✓ Αδικαιολόγητη ασυμφωνία και φορολογικός έλεγχος
 - ✓ Ενέργειες κατά την υποβολή των δηλώσεων
- Έλεγχος δαπανών
 - ✓ Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες
 - ✓ Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες
 - ✓ Φορολογικές αποσβέσεις
 - ✓ Φορολογική αντιμετώπιση των εικονικών, ως προς το πρόσωπο του εκδότη, φορολογικών στοιχείων όταν ο λήπτης τελεί «καλή τη πίστη».
 - ✓ Έλεγχος σκοπιμότητας και προσήκοντος μέτρου των επιχειρηματικών δαπανών.
 - ✓ Εξέταση από τη φορολογική ελεγκτική αρχή κάθε δαπάνης σύμφωνα με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της
- Ποιες είναι οι επιπτώσεις για την επιχείρηση η οποία δεν έχει τηρήσει τα λογιστικά αρχεία και δεν έχει συντάξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

- Παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας (διαδικαστικές παραβάσεις, εγκλήματα φοροδιαφυγής)
 - ✓ Υποβολή ανακριβούς δήλωσης – Πρόστιμα
 - ❖ Φορολογική αναμόρφωση αποτελεσμάτων
 - ❖ Κυρώσεις για υποβολή ανακριβούς δήλωσης λόγω μη αναμόρφωσης των δαπανών του άρθρου 23. Οι ευθύνες των λογιστών – φοροτεχνικών σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 38 του Ν.2873/2000 σε συνδυασμό με το άρθρο 60 του Ν.4174/2013
 - ❖ Παραδείγματα προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος (κατά δήλωση και κατ' έλεγχο). Αναλυτικός προσδιορισμός της διαφοράς φόρου εισοδήματος, των τόκων και των προστίμων σύμφωνα με το Ν.4174/2013
 - ✓ Μη υποβολή δήλωσης
 - ✓ Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με το Φ.Π.Α.
 - ✓ Παρακρατούμενοι φόροι
- Παρεμπόδιση ελέγχου, υπόθαλψη παραβάτη, συνέργεια στη διάπραξη φορολογικής παράβασης
- Απαλλαγή από τα πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας
- Επαρκής αιτιολογία καταλογιστικών πράξεων
- Βάρος απόδειξης πλημμέλειας πράξης προσδιορισμού
- Διαδικασία μετά τον έλεγχο
 - ✓ Υπόμνημα απόψεων κατ' άρθρο 28 του Ν.4174/2013
 - ✓ Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (υπηρεσία εσωτερικής επανεξέτασης) της Α.Α.Δ.Ε.