

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ & ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑ

“Από τον ΚΒΣ και τα διάτρητα Βιβλία & Στοιχεία, στο myDATA, Προτάσεις & Ευκαιρίες”



Παναγιώτης Σ. Δαβέρος

Διευθυντής Φορολογικών & Τελωνειακών Θεμάτων Ομίλου

Όμιλος Ελληνικών Πετρελαίων

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A. ... μέχρι σήμερα

I. Διαχρονικές υποχρεώσεις

II. Πιο ... «σύγχρονες» υποχρεώσεις (*φορολογικά & τελωνειακά*)

B. Σήμερα

I. Σε εξέλιξη το myDATA

II. Ομαλή μετάβαση (*προτάσεις*)

III. Σε άλλες χώρες ...

Γ. Αύριο (*νέο πλαίσιο*)

A. ... μέχρι σήμερα

I. Διαχρονικές υποχρεώσεις

- Η **Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών – Προμηθευτών - ΜΥΦ**, (ήδη από το Π.Δ. 186/1992, σήμερα με το Ν. 4174/2013), διασταύρωση θεωρημένων συνολικών συναλλαγών.
- Η ηλεκτρονική **υποβολή συμφωνητικών** (επίσης από το Π.Δ. 186/1992, σήμερα με το Ν. 4174/2013).
- Η ηλεκτρονική **υποβολή Δηλώσεων Φ.Μ.Υ.** από το 2010.
- Η Δήλωση **Intrastat** και οι **Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών VIES** (Κωδ. ΦΠΑ - Ν.2859/2000, Οδηγία 2006/112/ΕΚ., διαχρονική ισχύς).



A. ... μέχρι σήμερα

II. Πιο ... «σύγχρονες» υποχρεώσεις

(φορολογικές)

- Η υποβολή των **Συνοπτικών Πινάκων ενδοομιλικών συναλλαγών** από το 2008, αρχικά χειρόγραφα και στη συνέχεια ηλεκτρονικά από το 2012, για διασταύρωση ενδοομιλικών συναλλαγών ανά κατηγορία (*N. 3728/2008, σε συνδυασμό με το N. 2238/1994*).
- Η σύνταξη ετήσιων **Φακέλων Τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών** από το 2008, με περαιτέρω ανάλυση και τεκμηρίωση της αρχής των ίσων αποστάσεων στις συναλλαγές (*arm's length principle*), βάσει διεθνών αρχών (*N. 3728/2008*).
- Η ηλεκτρονική υποβολή του **Country by Country Reporting (CbCR)** από τη χρήση 2016, περιλαμβάνοντας στοιχεία και πίνακες, όχι μόνο για τις συναλλαγές, αλλά και για πλήθος άλλων πληροφοριών ανά χώρα (*N. 4490/2017*).
- Ο θεσμός του **Φορολογικού Πιστοποιητικού** από το 2011, με ηλεκτρονική υποβολή σε αντίστοιχη βάση στο taxis, στοιχείων συμμόρφωσης, ισολογισμού και οικονομικών αποτελεσμάτων (*Πολ.1159/2011, Πολ.1067/2018, N. 3842/2010, N. 4174/2013*).

A. ... μέχρι σήμερα

II. Πιο ... «σύγχρονες» υποχρεώσεις

(τελωνειακές)

- Η ηλεκτρονική διαδικασία, μέσω **ηλεκτρονικών παραστατικών διακίνησης (e-ΔΕ)** και **ηλεκτρονικής καταχώρησης στο ICISnet** από το 2010, για την παρακολούθηση των ειδών που υπόκεινται σε ΕΦΚ (*N. 3842/2010, Οδηγία 2008/118/ΕΚ*).
- Η ηλεκτρονική παρακολούθηση και δήλωση στο **σύστημα εισροών-εκροών στα καύσιμα**, όχι μόνο της διακίνησης, αλλά και των υπολοίπων αποθεμάτων, μέσω της παρακολούθησης της στάθμης αποθηκευτικών χώρων/δεξαμενών (*N. 3847/2009*).
- Η ηλεκτρονική παρακολούθηση **διακίνησης πετρελαίου θέρμανσης**, μέσω του συστήματος **Ήφαιστος** από το 2008 (*N. 3634/2008*).

B. Σήμερα

I. Σε εξέλιξη το myDATA

Σχεδιασμός της πλατφόρμας **myDATA – my *Digital Accounting & Tax Application*** της ΑΑΔΕ, για τα Ηλεκτρονικά Βιβλία (*...ταυτόχρονα με όλα τα προηγούμενα...*).

Κύρια στοιχεία:

- **Τι είναι** - Πλατφόρμα ηλεκτρονικών βιβλίων, όπου παρακολουθείται το σύνολο των συναλλαγών και απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα.
- **Ποιους αφορά** – Όλες τις επιχειρήσεις και οντότητες που τηρούν λογιστικά αρχεία κατά ΕΛΠ.
- **Ποια είναι τα Ηλεκτρονικά Βιβλία** – Περιλαμβάνονται το Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών (*Αναλυτικό Βιβλίο*) και το Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (*Συνοπτικό Βιβλίο*).
- **Τι καταχωρείται** - Η σύνοψη των παραστατικών, ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών και οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης και προσδιορισμού του αποτελέσματος, με τυποποιημένο τρόπο.

B. Σήμερα

▪ Υποβολή Σύνοψης παραστατικών

- ✓ μέσω του προγράμματος της επιχείρησης με διαλειτουργικότητα,
- ✓ σε ειδική φόρμα στο www.aade-gr/myDATA,
- ✓ μέσω ηλεκτρονικής τιμολόγησης,
- ✓ μέσω των ΦΗΜ για συναλλαγές λιανικής.

- *Αντικριζόμενα* – με στοιχεία ταυτοποίησης Εκδότη – Λήπτη (B2B, B2G)
- *Μη Αντικριζόμενα* – με στοιχεία ταυτοποίησης μόνο του Εκδότη (B2C)

▪ Λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης

- ✓ μέσω του προγράμματος της επιχείρησης με διαλειτουργικότητα,
- ✓ σε ειδική φόρμα στο www.aade-gr/myDATA.



Μετά από κάθε επιτυχημένη μεταβίβαση τυποποιημένων δεδομένων, χορηγείται **Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (ΜΑΡΚ)**, που αποτελεί την ταυτότητα της εγγραφής.

B. Σήμερα

Χρόνος ηλεκτρονικής διαβίβασης

- Συνοψείς παραστατικών – Εξετάζεται να ορισθεί η 20^η ημέρα του μήνα υποβολής του ΦΠΑ (*μηνιαία για διπλογραφικό σύστημα, 3μηνιαία για απλογραφικό σύστημα*).
- Λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης – Θα ορισθεί ως προθεσμία, αυτή της υποβολής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος.

Συμφωνία δηλώσεων – Αντιπαραβολή

Τα δεδομένα των φορολογικών Δηλώσεων αντιπαραβάλλονται με τα δεδομένα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων, ως εξής:

1^η αντιπαραβολή (*την επόμενη της λήξης προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων*)

- Σε κατ' αρχάς ασυμφωνία → Αποστολή αυτοματοποιημένου μηνύματος από ΑΑΔΕ για τις αναγκαίες διορθωτικές ενέργειες εντός 2μήνου.

2^η αντιπαραβολή (*μετά το 2μηνο εναρμόνισης*)

- Σε αδικαιολόγητη ασυμφωνία → Αξιολόγηση σοβαρότητας - αποκλίσεων, έλεγχος, επιβολή κυρώσεων.

B. Σήμερα

II. Ομαλή μετάβαση (προτάσεις)

- 1. Για το χρόνο προσαρμογής** – Πρόβλεψη ικανού χρόνου κατά το μεταβατικό στάδιο, με πιλοτική εφαρμογή μίας πλήρους διαχειριστικής χρήσης, ώστε να περιληφθεί το σύνολο των αναγκαίων εγγραφών κλεισίματος και εξαγωγής οικονομικού αποτελέσματος & φορολογικής επιβάρυνσης.
- 2. Για τις επιστροφές / συμψηφισμούς φόρων** - Διευκόλυνση και ταχύτερη επιστροφή (αρ. 11 Ν.3943/2011), αναλυτικά:
 - ✓ **ΦΠΑ** – άμεσα με την υποβολή της Δήλωσης (άμεση εικόνα των βιβλίων και συναλλαγών, ήδη από το 2018 η αίτηση επιστροφής γίνεται κατά την υποβολή της δήλωσης, κατάργηση «προσωρινών» ελέγχων).
 - ✓ **Εισοδήματος** - εντός 2μήνου από την υποβολή της Δήλωσης (επιπλέον αφού, από το 2011, καταχωρούνται ηλεκτρονικά και οι παρακρατούμενοι φόροι).
- 3. Για τα πρόστιμα** - Αξιολόγηση μη επιβολής προστίμων ή τουλάχιστον ευνοϊκότερης εφαρμογής τους, για το μεταβατικό στάδιο, λόγω των αυξημένων παράλληλων υποχρεώσεων.

B. Σήμερα

II. Ομαλή μετάβαση *(προτάσεις)*

4. Για τον εξορθολογισμό / προσαρμογή του ισχύοντος πλαισίου *(Ν. 4308/2014 , Ν. 4174/2013)*

- ✓ Κατάργηση ισχυουσών αναφορών και υποχρεώσεων, που ήδη καλύπτονται από το σύστημα *(ξεκινώντας από τη ΜΥΦ...)*, εκλείπουν πλέον οι λόγοι διενέργειας πλήθους ελέγχων.
- ✓ Ρύθμιση θεμάτων προθεσμιών ενημέρωσης λογιστικών αρχείων.
- ✓ Ρύθμιση θεμάτων διαφύλαξης λογιστικών αρχείων.
- ✓ Προσαρμογή πλαισίου φορολογικού πιστοποιητικού.
- ✓ Κίνητρα συμμόρφωσης, επιβράβευσης συνεπών φορολογουμένων.

Β. Σήμερα

III. Σε άλλες χώρες ...

- **Βραζιλία** - E-invoicing ήδη από το 2008, εφαρμόζεται το Public Digital Bookkeeping System (SPED), με μετρήσιμα αποτελέσματα καταπολέμησης της φοροδιαφυγής. Πάνω από το 90% των ελέγχων βασίζεται σε e-δεδομένα και data analytics για benchmarking προφίλ φορολογουμένων-λειτουργικών μοντέλων.
- **Χιλή** - Από τις πρώτες χώρες που εισήγαγαν ηλεκτρονική τιμολόγηση από το 2004.
- **Αργεντινή** - Υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση και αναφορές.
- **Εσθονία** - Ηλεκτρονική υποβολή για περίπου 95% των δηλώσεων. Επιστροφές σε 5 ημέρες (*one click tax return*)!
- **Ρωσία** - Ήδη από το 2015, υποβολή πρόσθετων στοιχείων συναλλαγών, μαζί με την ηλεκτρονική υποβολή ΦΠΑ.
- **Ηνωμένο Βασίλειο** - Σε εξέλιξη πλήρης ηλεκτρονικοποίηση, μέσω πλατφόρμας Making Tax Digital (MTD). Διαδικτυακή ενημέρωση (από HMRC) των υπόχρεων, σε ιδιαίτερα φιλικό περιβάλλον, ελαστική αντιμετώπιση παραβάσεων στη μεταβατική περίοδο. Στόχος μετάβασης το 2020.



Γ. Αύριο (νέο πλαίσιο)

Βαδίζουμε στην πλήρη ηλεκτρονικοποίηση των πάντων, δεν μπορεί να μείνει απ' έξω η φορολογία. Αναμφίβολα οι προθέσεις και οι πρωτοβουλίες, είναι προς την ορθή κατεύθυνση.

- **Δεδομένα** - Πρέπει να απεικονισθεί, διαβιβασθεί, καταχωρηθεί, ελεγχθεί, διαφυλαχθεί τεράστιος όγκος δεδομένων, δημιουργείται διεθνής φορολογική βάση τους, πρέπει να ρυθμισθούν θέματα ασφάλειας δεδομένων και προστασίας προσωπικών δεδομένων.
- **Τεχνολογία** - Χρειάζεται κατάλληλος σχεδιασμός σε συνεργασία με όλους τους εμπλεκόμενους φορείς, φιλικές εφαρμογές με διαλειτουργικότητα μεταξύ τους, εξασφάλιση ταχύτητας και επάρκειας εξοπλισμού και συστημάτων.
- **Επιχειρήσεις** - Επιβάλλεται ανασχεδιασμός λειτουργιών, επένδυση σε νέες δεξιότητες, συνεχής παρακολούθηση των εξελίξεων και προσαρμογή των shared services centers ώστε να εξυπηρετούν κεντρικά τις ψηφιοποιημένες φορολογικές απαιτήσεις και τις ανάγκες διεθνούς πλέον συμμόρφωσης και διαφάνειας.
- **Αρχές** - Απαιτείται απλούστευση και εναρμόνιση των ελεγκτικών διαδικασιών, μείωση του χρόνου ελέγχου που πλέον διεθνοποιούνται με νέα εργαλεία σε πραγματικό χρόνο, με στόχευση υποθέσεων και αποτελεσματικότερη καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.

εφεξής ...

