

**Taxation Law Forum**

**Η εμπειρία εφαρμογής του  
φορολογικού πιστοποιητικού  
στην Ελλάδα από την πλευρά  
των Οικονομικών Διευθύνσεων**

**8 Οκτωβρίου 2019**

# Φορολογικό πιστοποιητικό

Καλύπτει όλο το φάσμα ελέγχων για τη φορολογική συμμόρφωση μιας Εταιρείας

Φορολογία Εισοδήματος  
ΦΠΑ  
ΚΦΑΣ  
Φορολογία Ακινήτων  
Τέλος χαρτοσήμου και ΦΣΚ  
Παρακρατούμενοι Φόροι  
Μετασχηματισμοί  
επιχειρήσεων  
Ενδοομιλικές συναλλαγές  
Ηλεκτρονικό Εμπόριο

# Ποιους αφορά άμεσα

1

Εταιρείες (ΑΕ, ΕΠΕ)

2

Νόμιμους Ελεγκτές/  
Ελεγκτικά Γραφεία

3

Φορολογικές Αρχές

## Ποιους αφορά άμεσα

4

Οικονομικές  
Διευθύνσεις

5

Διοικήσεις

6

Διοικητικά  
Συμβούλια

# Ποιους αφορά άμεσα

7

ΜΕΤΟΧΟΥΣ

8

Υπουργείο  
Οικονομικών/ΓΓΠΣ

9

ΕΛΤΕ

## Ποιους αφορά άμεσα

10

Επενδυτές

11

Τράπεζες

12

Συμβούλους

Οποσδήποτε όμως αφορά και τους



Φορολογούμενους

# Τι σημαίνει το συμπέρασμα στο φορολογικό πιστοποιητικό

Εάν η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης του Νόμιμου Ελεγκτή καταλήγει σε συμπέρασμα ΧΩΡΙΣ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ,

Τότε η Εταιρεία δεν υπόκειται σε έλεγχο από τις φορολογικές αρχές εκτός και ΕΑΝ...



# Σε ποιες περιπτώσεις διενεργείται έλεγχος από τη φορολογική αρχή

## 1. Δειγματοληπτικός έλεγχος

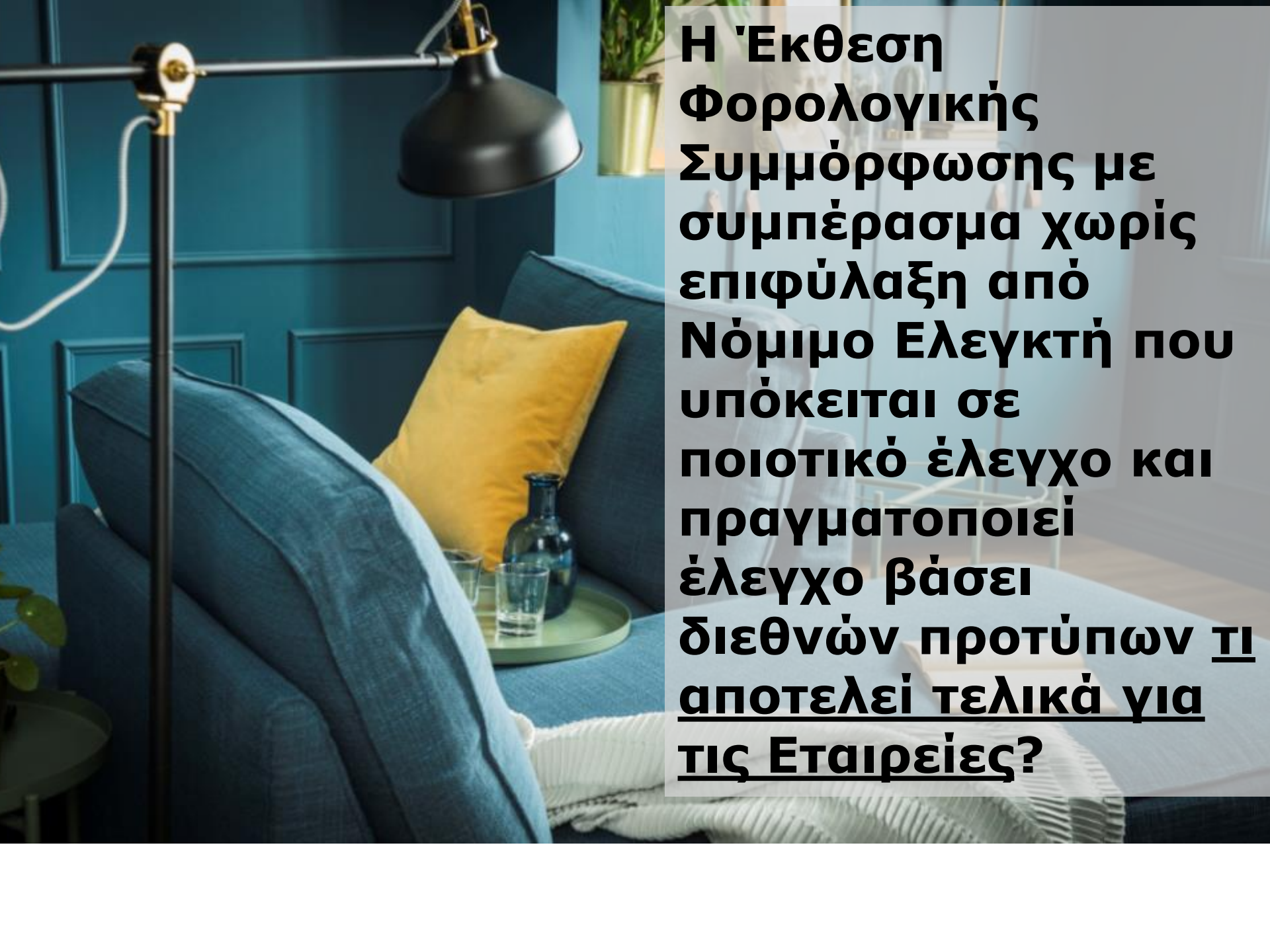
- a) Επιλέγεται δείγμα τουλάχιστον 9% από το Υπ. Οικονομικών
- b) Χρησιμοποιούνται κριτήρια όπως ποιοτικά χαρακτηριστικά, οικονομικά δεδομένα, χωροταξικά και χρονικά δεδομένα
- c) Οι έλεγχοι ολοκληρώνονται εντός 18 μηνών από την έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού
- d) Οι έλεγχοι καλύπτουν όλα τα φορολογικά αντικείμενα

## 2. Τακτικός φορολογικός έλεγχος βάσει συγκεκριμένων κριτηρίων

- a) Τακτικός έλεγχος σε πρόσθετο αριθμό εταιρειών εκτός του δείγματος με εισήγηση του προϊσταμένου της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής και έγκριση Επιτροπής (Γενικός Διευθυντής Φορολογικών Ελέγχων, Γενικός Διευθυντής Φορολογίας και Προϊστάμενος Διεύθυνσης Ελέγχων)
- b) Χρησιμοποιούνται κριτήρια όπως λήψη ή έκδοση πλαστών / εικονικών στοιχείων, παραβάσεις transfer pricing, ευρήματα ποιοτικού ελέγχου ΕΛΤΕ, άσκηση δίωξης μελών ΔΣ για νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες κλπ

## 3. Άλλες περιπτώσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου

- a) Λογιστικές διαφορές που αφορούν την παραγωγικότητα των διαπανών είναι μικρότερες του 0,5% των ακαθάριστων εσόδων
- b) Αφύσικες αμοιβές Νόμιμων Ελεγκτών όπως κρίνονται από Ειδική Επιτροπή
- c) ΑΕ ή ΕΠΕ παρότι πληρούν τα κριτήρια για τον υποχρεωτικό έλεγχο από Νόμιμους Ελεγκτές δεν τους επιλέγουν για τον έλεγχο της οικονομικής διαχείρισης και κατά συνέπεια τον έλεγχο της φορολογικής συμμόρφωσης



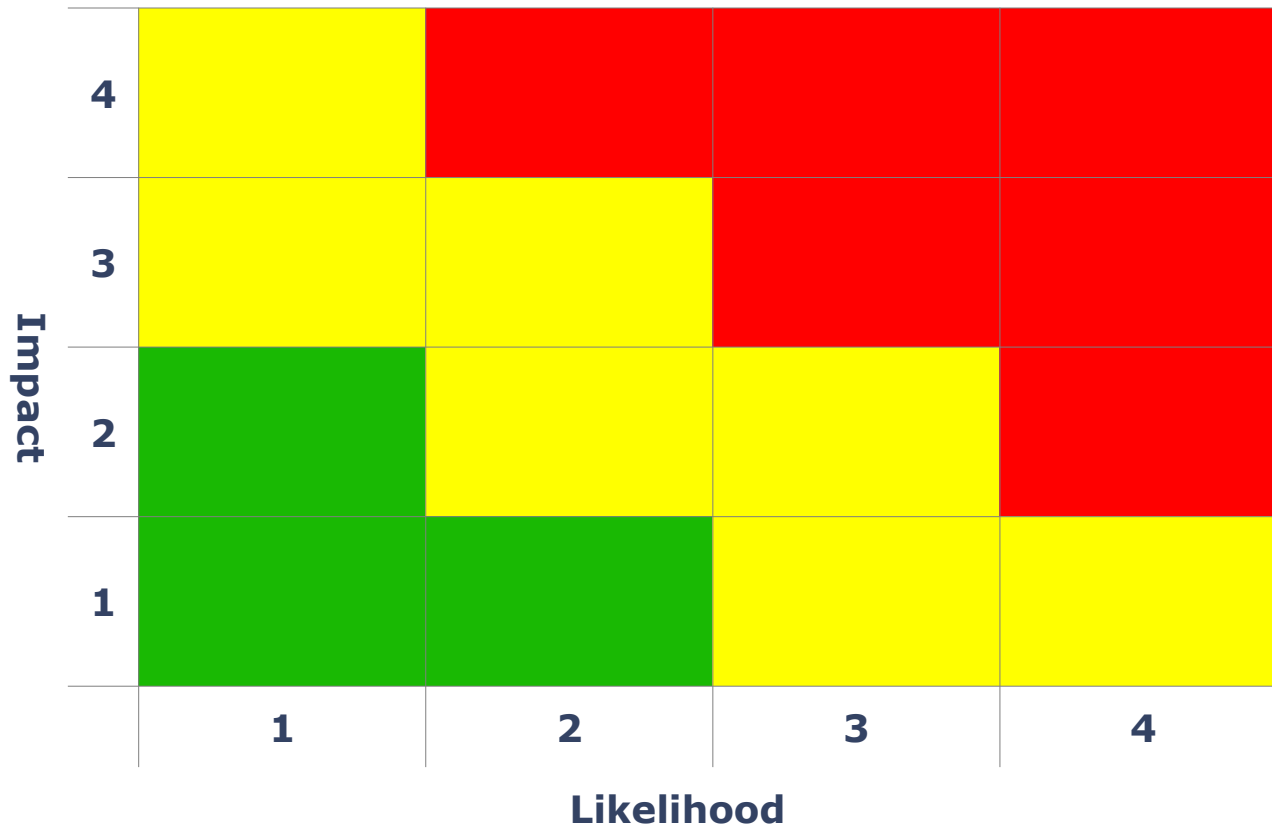
**Η Έκθεση  
Φορολογικής  
Συμμόρφωσης με  
συμπέρασμα χωρίς  
επιφύλαξη από  
Νόμιμο Ελεγκτή που  
υπόκειται σε  
ποιοτικό έλεγχο και  
πραγματοποιεί  
έλεγχο βάσει  
διεθνών προτύπων τι  
αποτελεί τελικά για  
τις Εταιρείες?**



**Μία ακόμη υποχρέωση  
που προσθέτει κόστος  
ή  
τον τρόπο διαχείρισης  
του κινδύνου της  
φορολογικής μη  
συμμόρφωσης?**



## Ο κίνδυνος της φορολογικής μη συμμόρφωσης πως αξιολογείται ως προς την πιθανότητα εμφάνισης και την επίπτωση?



- **Red** will require immediate management of the risk via controls to ensure that it is mitigated and that objectives are delivered. The aim of the controls is to reduce the probability and impact to amber, or even better, green;
- **Amber** will require management as risk could materialize with an impact; and
- **Green** should be considered for management after red and amber

## Likelihood

Level	Likelihood	Description	Probability of occurrence %
1	Remote	Unlikely but not impossible	1% - 20%
2	Possible	Could occur	21% - 50%
3	Probable	More likely to occur than not	51% - 80%
4	Very Probable	Almost certain to occur	> 80%

## Impact

Level	Impact	Description	
1	Low	Events that do not affect strategic planning but <b>have an operational cost</b> and <b>only internal effect</b> to the Company.	No significant impact on shareholder value.
2	Medium	Events that affect the achievement of the Company's <b>budget goals</b> and the <b>indicators that are published</b> to relevant markets.	Some impact on shareholder value.
3	High	Events that significantly impact the <b>performance results</b> of the Company (e.g. P&L items) and its <b>strategic planning</b> .	Significant impact on shareholder value.
4	Severe	Events that affect severely the key operating parameters of the Company (e.g. image and reputation) which may <b>impact business continuity</b> .	Significant impact on shareholder value.

**Πώς, πότε και από  
ποιον αξιολογήθηκε η  
αποτελεσματικότητα  
του υποχρεωτικού  
φορολογικού  
πιστοποιητικού?**





**Πώς, πότε και από  
ποιον επικοινωνήθηκαν  
τα αποτελέσματα της  
αξιολόγησης στους  
άμεσα εμπλεκόμενους?**



# **Η αξιολόγηση του υποχρεωτικού φορολογικού πιστοποιητικού από την πλευρά των Οικονομικών Διευθύνσεων**

- 1. Οριστικό ποσό φορολογικής υποχρέωσης σημαίνει βεβαιότητα στον υπολογισμό των ταμειακών αναγκών άρα καλύτερο ταμειακό προγραμματισμό = μικρότερο κόστος κάλυψης των ταμειακών αναγκών**
- 2. Μικρότερο κόστος φορολογικής συμμόρφωσης στην περίπτωση εντοπισμού λαθών σε πρόστιμα και προσαυξήσεις λόγω του έγκαιρου εντοπισμού τους**
- 3. Βελτιωμένη ποιότητα φορολογικών οικονομικών καταστάσεων λόγω είτε επιβεβαίωσης των χειρισμών από εμπειρογνώμονες είτε έγκαιρης διόρθωσης λαθών**
- 4. Καλύτερη απόδοση των Λογιστηρίων λόγω εξοικονόμησης συνολικά πόρων για τη φορολογική συμμόρφωση**
- 5. Μεγαλύτερη ασφάλεια της Εταιρείας για την ορθότητα του φορολογικού της αποτελέσματος δεδομένου και του ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή**
- 6. Εμπέδωση σχέσης διαφάνειας και εμπιστοσύνης της Εταιρείας με τις φορολογικές αρχές**
- 7. Προσέλκυση επενδυτών λόγω της διαφάνειας στις φορολογικές υποχρεώσεις των επιχειρήσεων**