

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ



**ΜΠΣ: ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ**

ΚΑΤΕΥΘΥΝΣΗ: ΔΗΜΟΣΙΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

**ΘΕΜΑ: Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων:
Φυσιогνωμία και Αρμοδιότητες**

Φοιτήτρια : ΠΑΠΑΡΔΕΛΗ ΑΓΓΕΛΙΚΗ του ΒΛΑΣΙΟΥ

Επιβλέπων : Επίκουρος Καθηγητής ΤΖΕΜΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

Βόλος 2022

Υπεύθυνη Δήλωση

Βεβαιώνω ότι είμαι συγγραφέας αυτής της διπλωματικής εργασίας και ότι κάθε βοήθεια την οποία είχα για την προετοιμασία της, είναι πλήρως αναγνωρισμένη και αναφέρεται σε αυτήν. Έχω αναφέρει τις όποιες πηγές από τις οποίες έκανα χρήση δεδομένων, ιδεών ή λέξεων, είτε αυτές αναφέρονται ακριβώς είτε είναι παραφρασμένες. Επίσης, βεβαιώνω ότι αυτή η πτυχιακή εργασία προετοιμάστηκε από εμένα προσωπικά ειδικά για τις απαιτήσεις του προγράμματος μεταπτυχιακών σπουδών στην Εφαρμοσμένη Οικονομική του Τμήματος Οικονομικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας.

Βόλος, Ιανουάριος 2022

Η Δηλούσα

Παπαρδέλη Αγγελική

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θα ήθελα να ευχαριστήσω τον επιβλέποντα καθηγητή μου κ. Τζέμο Βασίλειο για την πολύτιμη καθοδήγησή του. Ευχαριστώ επίσης, όλους τους συναδέλφους μου από τη Δ.Ο.Υ και το Τελωνείο για τις πολύτιμες γνώσεις που μοιράστηκαν μαζί μου και την πολύτιμη βοήθειά τους καθώς και την οικογένεια και τους φίλους μου για την ανεκτίμητη υποστήριξη.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ	6
ABSTRACT	7
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ	
1.1 Δημόσια Διοίκηση	9
1.2 Φορολογία και Φορολογική Διοίκηση	10
1.3 Ανεξάρτητες Αρχές	11
1.4 Διεθνείς συζητήσεις και τάσεις για τις φορολογικές διοικήσεις	11
1.5 Φορολογικές Διοικήσεις σε χώρες του εξωτερικού	14
1.5.1 Δανία	14
1.5.2 Σουηδία	16
1.5.3 Σλοβακία	18
1.6 Ιστορική Αναδρομή στην Ελληνική Φορολογική Διοίκηση	21
1.6.1 Οικονομική Κρίση και Φορολογική Μεταρρύθμιση	21
1.6.2 Η ημιαυτόνομη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.)	22
1.6.3 Η δημιουργία της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)	23
1.7 Ιστορική Αναδρομή Φορολογικού Νομοθετικού Πλαισίου	24
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	
2.1 ΑΑΔΕ Σύσταση, Σκοπός και Αποστολή του Οργανισμού	25
2.2 Δομή ΑΑΔΕ	25
2.2.1. Διάκριση Μονάδων και Υπηρεσιών	25
2.2.2. Οργανόγραμμα ΑΑΔΕ	26
2.3 Αρμοδιότητες ΑΑΔΕ	30
2.3.1 Αρμοδιότητες του Οργανισμού	30
2.3.2 Ο Διοικητής της ΑΑΔΕ	32
2.3.3 Αρμοδιότητες ανά Διεύθυνση	32
2.3.3.1 Υπηρεσίες που υπάγονται απευθείας στον Διοικητή	33
2.3.3.1.1 Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού (Δ.Σ.Σ.)	33
2.3.3.1.2 Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.)	33
2.3.3.1.3 Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης (Δ.Ν.Υ.)	34
2.3.3.1.4 Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης Υπευθύνου Προστασίας Δεδομένων	35
2.3.3.2 Ειδικές Αποκεντρωμένες (Ε.Α.Υ.) και Περιφερειακές Υπηρεσίες (Π.Υ.) - Επιπέδου Διεύθυνσης	36
2.3.3.2.1 Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.)	36
2.3.3.2.2 Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων (Δ.ΕΣ.ΥΠ.)	37
2.3.3.2.3 Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου (Δ.ΕΣ.ΕΛ.)	38
2.3.3.2.4 Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.)	39
2.3.3.3 Περιφερειακές υπηρεσίες (Π.Υ.) Επιπέδου Διεύθυνσης	40
2.3.3.3.1 Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)	40
2.3.3.4 Γενικές Διευθύνσεις	41
2.3.3.4.1 Γενική Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.)	41
2.3.3.4.2 Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ.)	41
2.3.3.4.3 Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.)	42
2.3.3.4.4 Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης (Γ.Δ.Φ.Δ.)	43
2.3.3.4.5 Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων	

Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)	45
2.3.3.4.6 Γενική Διεύθυνση Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.)	47
2.3.3.4.7 Διάκριση των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.)	48
2.4 Στόχοι και Στρατηγικό Σχέδιο ΑΑΔΕ	48
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΟΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ Α.Α.Δ.Ε. ΜΕΣΑ ΑΠΟ	
ΜΕΛΕΤΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ	
3.1 Μελέτη Περίπτωσης 1η - Βεβαίωση φόρου	50
3.2 Μελέτη Περίπτωσης 2η - Πράξη προσδιορισμού οφειλής με ενδικοφανή προσφυγή στη ΔΕΔ	53
3.3 Μελέτη Περίπτωσης 3η - Αποδεικτικό Φορολογικής Ενημερότητας ΑΦΕ ...	57
3.4 Μελέτη Περίπτωσης 4η - Επιστροφή φόρου	61
3.5 Μελέτη Περίπτωσης 5η - Έλεγχος Φορολογικών Αποθηκών Αλκοόλης – Αλκοολούχων Ποτών	65
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	70
Βιβλιογραφία - Αρθρογραφία	76
Πηγές Διαδικτύου	77
Νομοθεσία	77

Περίληψη

Η φορολογική διοίκηση μιας χώρας έχει άμεσο αντίκτυπο στο βιοτικό επίπεδο των κατοίκων, επηρεάζει την καθημερινή τους ζωή με πολλούς τρόπους, καθώς οι φόροι που εισπράττονται χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση μιας μεγάλης ποικιλίας κυβερνητικών προγραμμάτων και υπηρεσιών που είναι απαραίτητες για την εύρυθμη λειτουργία της σύγχρονης κοινωνίας. Μερικά συγκεκριμένα παραδείγματα περιλαμβάνουν την εκπαίδευση, την υγειονομική περίθαλψη, τις κοινωνικές υπηρεσίες, την άμυνα, τη δημόσια ασφάλεια κοκ.

Στον ελλαδικό χώρο η φορολογική διοίκηση τα τελευταία χρόνια από την έναρξη της οικονομικής κρίσης έχει υποστεί πολλαπλές μεταρρυθμίσεις. Οι μεταρρυθμίσεις αυτές έχουν πραγματοποιηθεί σε διοικητικό - οργανωτικό επίπεδο με την ίδρυση του ανεξάρτητου φορέα της ΑΑΔΕ, σε τεχνολογικό επίπεδο με την αλματώδη τεχνολογική αναβάθμιση που έχει επιδείξει και σε νομοθετικό επίπεδο με την συγκέντρωση διάσπαρτων νομοθεσιών σε δύο ενιαία νομοθετικά κείμενα.

Σκοπός της παρούσας διπλωματικής εργασίας είναι η περιγραφή και η ανάλυση της φυσιογνωμίας και των αρμοδιοτήτων της ΑΑΔΕ τόσο σε θεωρητική βάση όσο και μέσα από την παρουσίαση μελετών περίπτωσης. Η μεθοδολογία που χρησιμοποιήθηκε είναι η συστηματική βιβλιογραφική ανασκόπηση και οι προσωπικές συνεντεύξεις. Η προστιθέμενη αξία της είναι η συγκέντρωση και περιγραφή των αρμοδιοτήτων του οργανισμού και η ανάδειξη κάποιων από αυτές μέσα από μελέτες περιπτώσεων.

Λέξεις κλειδιά: ΑΑΔΕ, Φορολογική Διοίκηση, Βεβαίωση Φόρου, Αποδεικτικό Φορολογικής Ενημερότητας, Επιστροφή φόρου.

Abstract

A country's tax administration has a direct impact on the standard of living of its residents, affecting their daily lives in many ways, as the taxes collected are used to finance a wide variety of government programs and services that are necessary for the smooth functioning of modern society. Some specific examples include education, health care, social services, defense, public safety, etc.

In the Greek area, the tax administration has undergone multiple reforms in recent years since the beginning of the economic crisis. These reforms have been carried out at an administrative-organizational level with the establishment of the independent body of AADE, at a technological level with the leaps and bounds technological upgrading it has demonstrated and at a legislative level with the gathering of scattered legislation into two single legislative texts.

The aim of this thesis is to describe and analyze the physiognomy and responsibilities of AADE both on a theoretical basis and through the presentation of case studies. The methodology used in this thesis is the systematic literature review and personal interviews. Its added value is the reference and description of the organization's responsibilities, highlighting some of them through the case studies.

Keywords: AADE, Tax Administration, Tax Certificate, Tax Awareness Certificate, Tax Refund.

Εισαγωγή

Για την εύρυθμη σύγχρονη συμβίωση των ανθρώπων σε οργανωμένες κοινωνίες υπάρχουν πλήθος δημοσίων αναγκών που πρέπει να καλυφθούν όπως η υγεία, η παιδεία, η ασφάλεια κ.ο.κ. Οι πόροι για την κάλυψη αυτών των αναγκών προέρχονται κυρίως από τους ίδιους τους πολίτες μέσα από την καταβολή των φόρων. Για την είσπραξη αυτών των φόρων αρμόδια είναι η φορολογική διοίκηση. Η ελληνική φορολογική διοίκηση, μετά την πρόσφατη δημοσιοοικονομική κρίση, έχει υποστεί μία σειρά από μεταρρυθμίσεις σε πολλαπλά επίπεδα. Μια από αυτές τις μεταρρυθμίσεις είχε ως αποτέλεσμα την ίδρυση της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι η περιγραφή και η ανάλυση της φυσιολογίας και των αρμοδιοτήτων της ΑΑΔΕ τόσο σε θεωρητική βάση όσο και μέσα από την παρουσίαση μελετών περίπτωσης.

Για να την επίτευξη αυτού του σκοπού στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται καταρχήν μία περιγραφή του τι είναι η δημόσια διοίκηση, η φορολογία, η φορολογική διοίκηση και οι ανεξάρτητες αρχές. Στη συνέχεια επιχειρείται μια παράθεση των διεθνών συζητήσεων και τάσεων σε ό,τι αφορά τις φορολογικές διοικήσεις ανά τον κόσμο, ενώ ακολουθεί μια καταγραφή των φορολογικών διοικήσεων τριών χωρών της Ευρώπης έτσι όπως αυτές αποτυπώνονται μέσα από τις επίσημες ιστοσελίδες τους. Έπεται μια ιστορική αναδρομή στην ελληνική φορολογική διοίκηση στην οποία αποτυπώνεται η πορεία προς την ανεξαρτητοποίηση της και η δημιουργία της ΑΑΔΕ. Τέλος γίνεται μία ιστορική αναδρομή του ελληνικού φορολογικού νομοθετικού πλαισίου που διέπει την ΑΑΔΕ.

Στο δεύτερο κεφάλαιο αρχικά παρατίθεται η σύσταση, ο σκοπός και η αποστολή της ΑΑΔΕ, έπεται η αποτύπωση της δομής και του οργανογράμματος της και ακολουθεί μία καταγραφή των αρμοδιοτήτων της ΑΑΔΕ γενικότερα και ειδικότερα ανά διεύθυνση. Τέλος αποτυπώνεται το στρατηγικό σχέδιο του οργανισμού που αναλύει τους στόχους και τις επιδιώξεις του και πως αυτές θα υλοποιηθούν.

Στο τρίτο κεφάλαιο έχουμε την ανάλυση των αρμοδιοτήτων της ΑΑΔΕ μέσα από μελέτες περιπτώσεων. Οι μελέτες περιπτώσεων που παρουσιάζονται αναλυτικά είναι της βεβαίωσης φόρου, της πράξης προσδιορισμού οφειλής με ενδικοφανή προσφυγή στη ΔΕΔ, της έκδοσης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας της Επιστροφής φόρου και τέλος του ελέγχου Φορολογικών Αποθηκών Αλκοόλης – Αλκοολούχων Ποτών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

1.1 Δημόσια διοίκηση

Η Δημόσια Διοίκηση νοείται βάσει δύο διαφορετικών κριτηρίων το οργανικό και το λειτουργικό κριτήριο. Με βάση το οργανικό κριτήριο δηλαδή τη μορφή οργάνωσης, στην δημόσια διοίκηση εντάσσονται τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου καθώς και το σύνολο των διοικητικών οργάνων του κράτους που ασκούν εκτελεστική εξουσία (Τζέμος, 2013). Ενώ δημόσια διοίκηση με βάση το λειτουργικό κριτήριο σχετίζεται κυρίως με την άσκηση δημόσιας υπηρεσίας που δεν υπάγεται στη νομοθετική ή την δικαστική λειτουργία (Τζέμος, 2013). Κοινώς σε αυτή την κατηγορία υπάγονται η άσκηση δημόσιας εξουσίας, με τη έκδοση εκτελεστών διοικητικών πράξεων και η άσκηση δημόσιας υπηρεσίας που περιλαμβάνει την παιδεία, την ασφάλεια, την υγεία κ.ο.κ. (Τζέμος, 2013). Καθοριστικό στοιχείο για τη διάκριση αυτή είναι και η στενή σύνδεση της διοίκησης με το κράτος, όταν δηλαδή η λειτουργία του νομικού προσώπου συνδέεται άμεσα με το δημόσιο συμφέρον έχουμε δημόσια διοίκηση ακόμη και αν πρόκειται για νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου (Τζέμος, 2013).

Η Δημόσια Διοίκηση με την ευρεία έννοια περιλαμβάνει την εκτέλεση της νομοθεσίας, τη διακυβέρνηση, την επάνδρωση των επιτελικών πολιτικών θέσεων, τη νομοθετική πολιτική, την έκδοση κανονιστικών πράξεων (Τζέμος, 2013).

Μια άλλη διάκριση της Δημόσιας Διοίκησης συνίσταται στην κυριαρχική και στην συναλλακτική. Ως κυριαρχική νοείται η Δημόσια Διοίκηση που ασκεί δημόσια εξουσία ενώ ως συναλλακτική νοείται η Δημόσια Διοίκηση που συναλλάσσεται ως ιδιώτης, ήτοι συνάπτει συμβάσεις ιδιωτικού δικαίου. Η κυριαρχική δημόσια διοίκηση διακρίνεται στην περιοριστική, στην παροχική, στην ρυθμιστική, στην επιχειρηματική και στην σχεδιαστική (Τζέμος, 2013).

Το Διοικητικό Δίκαιο είναι κεντρικός κλάδος του Δημοσίου Δικαίου και διακρίνεται αφενός στο Διοικητικό Δίκαιο υπό την ευρεία έννοια, που περιλαμβάνει και εφαρμοζόμενους στην δημόσια διοίκηση κανόνες του Ιδιωτικού Δικαίου και αφετέρου στο Διοικητικό Δίκαιο υπό την στενή έννοια, που δεν περιλαμβάνει τους κανόνες Ιδιωτικού Δικαίου που εφαρμόζονται στην δημόσια διοίκηση αλλά κυρίως ειδικούς κανόνες δικαίου που ρυθμίζουν την οργάνωση και την δράση της δημόσιας διοίκησης (Τζέμος, 2013). Το Διοικητικό Δίκαιο είναι το δίκαιο της δημόσιας διοίκησης του οποίου θεμέλιος λίθος αποτελεί η έννοια της αρμοδιότητας. Με τον όρο αρμοδιότητα νοείται η δημόσια εξουσία που απονέμεται σε ένα όργανο, το οποίο ασκώντας τη, εκφράζει και συγχρόνως δεσμεύει το κράτος (Γέροντας κ.α., 2015).

Η οργάνωση της δημόσιας διοίκησης εμπεριέχει την ίδρυση, συγκρότηση και λειτουργία των διοικητικών οργάνων που ασκούν τις δραστηριότητες τους σε ορισμένο τμήμα ή στο σύνολο της εδαφικής έκτασης του κράτους (Γέροντας κ.α., 2015). Το έργο της δημόσιας διοίκησης είναι πολύπλευρο, δεδομένου ότι παρέχει τη δημοσιά εκπαίδευση, εκτελεί τα δημόσια έργα, μεριμνά για την δημόσια υγεία, εξασφαλίζει την εθνική άμυνα κ.ο.κ., κάνοντας αναγκαία την ύπαρξη διοικητικών οργάνων που το καθένα τους να είναι επιφορτισμένο με την άσκηση ορισμένης δραστηριότητας (Γέροντας κ.α., 2015). Όπως αναφέρει και ο Πάτσιος (2018) η Δημόσια Διοίκηση αποτελεί μέρος του κρατικού μηχανισμού μιας Χώρας και ειδικότερα της εκτελεστικής της εξουσίας.

Κατά τον Τζέμο (2013), Δημόσια Διοίκηση ανά περίπτωση μπορεί να είναι :

- Τα διοικητικά όργανα του Ν.Π.Δ.Δ. – κράτους μόνον, που εντάσσονται ιεραρχικά στην Κυβέρνηση
- Η Κυβέρνηση καθώς και η διοίκηση που είναι ιεραρχικά υφιστάμενή της
- Η εκτελεστική εξουσία, δηλαδή η Κυβέρνηση και ο Πρόεδρος της Δημοκρατίας καθώς και τα ιεραρχικά υφιστάμενά τους όργανα
- Το σύνολο των διοικητικών οργάνων του ΝΠΔΔ – κράτους, συμπεριλαμβανομένων και των συνταγματικά κατοχυρωμένων Ανεξάρτητων Δημοσίων Αρχών
- Το σύνολο των διοικητικών οργάνων του ΝΠΔΔ – κράτους συμπεριλαμβανομένων και των οργανισμών της τοπικής αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμού
- Το σύνολο των διοικητικών οργάνων όλων των ΝΠΔΔ
- Το σύνολο των διοικητικών οργάνων των δημοσίων νομικών προσώπων

1.2 Φορολογία και Φορολογική Διοίκηση

Η φορολογία αποτελεί τη βάση της σύγχρονης κοινωνίας, η σπουδαιότητά της γίνεται αντιληπτή αν αναλογιστούμε πώς θα ήταν η ζωή μας αν δεν υπήρχαν οι φόροι, πως θα μπορούσε να λειτουργήσει η κοινωνία αν το κράτος δεν διέθετε τα απαιτούμενα οικονομικά μέσα για την διασφάλιση της έννομης τάξης, της υγείας, της εκπαίδευσης, των δημοσίων έργων κλπ. (Κοψιάτης, 2000). Από τα προηγούμενα τεκμαίρεται ότι η φορολογία αυτή καθαυτή δεν είναι «κακή» αντιθέτως μάλιστα είναι στοιχείο προόδου δεδομένου ότι συντελεί στην οικονομική εξέλιξη της κοινωνίας. Θεωρείται ωστόσο η επιβολή των φόρων ως «κακή» όταν δεν εφαρμόζεται σωστά και όταν οι υπηρεσίες που λαμβάνουν οι πολίτες από το κράτος δεν είναι ανάλογες των «θυσιών» που έχουν υποστεί (Κοψιάτης, 2000). Γι' αυτό και οι πολίτες θα πρέπει να προσβλέπουν και να μάχονται για τη βελτίωση της οργάνωσης και της λειτουργίας των υπηρεσιών του κράτους (Κοψιάτης, 2000). .

Μία από αυτές τις υπηρεσίες είναι και η Φορολογική Διοίκηση που αποτελεί έναν από τους οργανισμούς του δημοσίου που επηρεάζει τις ζωές των πολιτών και των επιχειρήσεων μιας χώρας σε καθημερινή βάση και αναμφισβήτητα έχει τον μεγαλύτερο αντίκτυπο στον τρόπο διαβίωσής τους (Baurer, 2005). Η Φορολογική Διοίκηση είναι μέρος της Δημόσιας Διοίκησης και όπως αναφέρεται και στην παρ. 1 του άρθρου 23 του Ν. 4174/2013, είναι αρμόδια για την επαλήθευση, τον έλεγχο και τη διασταύρωση τόσο της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων των φορολογούμενων όσο και της ακρίβειας των δηλώσεων αυτών. Μέσω για την εκτέλεση αυτής της αποστολής είναι οι έλεγχοι που διενεργεί σε λογιστικά στοιχεία, στοιχεία γνωστοποιήσεων, έγγραφα κ.α. , αλλά και σε επαγγελματικούς χώρους και μέσα μεταφοράς των επιχειρήσεων, σύμφωνα και με τις προβλεπόμενες από τον Κώδικα μεθόδους.

Όπως και πιο αναλυτικά αναγράφεται στην παρ. 2 του άρθρου 23 του Ν. 4174/2013 η διενέργεια των φορολογικών ελέγχων μπορεί να πραγματοποιείται:

- ο είτε στα γραφεία της διοίκησης με έλεγχο των λογιστικών βιβλίων, αρχείων, στοιχείων και τεκμηρίων που θα ζητηθούν από τον ελεγχόμενο φορολογούμενο
- ο είτε με επιτόπιο έλεγχο στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου, ο οποίος στις περισσότερες περιπτώσεις είναι αιφνίδιος και μη πλήρης. Ο επιτόπιος έλεγχος δύναται να είναι πλήρης στις περιπτώσεις που είτε εκ των προτέρων έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο είτε γίνεται κατόπιν εντολής του Γενικού Γραμματέα όταν υπάρχουν σοβαρές ενδείξεις για τη διάπραξη φοροδιαφυγής.

Η Φορολογική Διοίκηση για την εκτέλεση της αποστολής της ακολουθεί τη διοικητική φορολογική διαδικασία, η οποία αποτελείται από το σύνολο των κανόνων που ορίζουν τις ενέργειες της φορολογικής αρχής που έχουν ως κύρια κατεύθυνσή τους τη «βεβαίωση φόρων» υπό το πρίσμα της έκδοσης ατομικών διοικητικών πράξεων επιβολής φόρων (Αναστόπουλος, 1992). Η διοικητική φορολογική διαδικασία περιλαμβάνει όλα τα στάδια από τον προσδιορισμό του φόρου μέχρι του σημείου που η τυχόν δημιουργούμενη διαφορά μεταξύ υπόχρεου και Φορολογικής Διοίκησης φέρεται ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων (Φορτσάκης & Τσουρουφλής, 2022; Αναστόπουλος, 1992).

1.3 Ανεξάρτητες Αρχές

Οι Ανεξάρτητες Αρχές είναι συλλογικά διοικητικά όργανα, ενταγμένα στο νομικό πρόσωπο του κράτους, δηλαδή στο Δημόσιο. Το βασικό χαρακτηριστικό τους είναι η ενδοδιοικητική ανεξαρτησία τους, μπορεί να είναι μεν ενταγμένες στο νομικό πρόσωπο του Κράτους, ωστόσο δεν υπάγονται σε ιεραρχικό έλεγχο εκ μέρους του καθ' ύλην αρμόδιου υπουργού αλλά υπόκεινται σε κοινοβουλευτικό έλεγχο. Με άλλα λόγια, τόσο η άσκηση των αρμοδιοτήτων τους όσο και οι πράξεις που εκδίδουν δεν υπόκεινται ούτε σε έλεγχο νομιμότητας, πολλώ δε μάλλον ούτε σε έλεγχο σκοπιμότητας από τον Υπουργό. Διαθέτουν οικονομική και διοικητική αυτοτέλεια, δηλαδή έχουν το δικό τους προϋπολογισμό (Πρεβεδούρου, 2019).

1.4 Διεθνείς συζητήσεις και τάσεις για τις φορολογικές διοικήσεις

Σε αυτό το σημείο και πριν την ανάλυση της Ελληνικής Φορολογικής Διοίκησης επιχειρείται μία διερεύνηση των απόψεων που επικρατούν στο ευρωπαϊκό και διεθνές στερέωμα αναφορικά με τις Φορολογικές Διοικήσεις των χωρών.

Υπό αυτό το πρίσμα κατά τον Bird (2010) τρία είναι τα κύρια καθήκοντα της φορολογικής διοίκησης:

1. Διευκόλυνση της συμμόρφωσης στις φορολογικές υποχρεώσεις με :
 - ο την εγγραφή των φορολογουμένων σε μια βάση δεδομένων και τον εντοπισμού όσων δεν εγγράφονται οικειοθελώς
 - ο την ανάπτυξη διαδικασίας για τον εντοπισμό των φορολογικών υποχρεώσεων πχ οι πληροφορίες να λαμβάνονται από αξιόπιστες πηγές τρίτων

- ο την τραπεζική είσπραξη των φόρων και προς διευκόλυνση των φορολογουμένων αλλά και έτσι ώστε οι φορολογικοί υπάλληλοι να μην χειρίζονται απευθείας χρήματα
- ο την καλή πληροφόρηση του φορολογικού κοινού και εξυπηρέτησή του.

2. Επιβολή της συμμόρφωσης και μείωση φοροδιαφυγής μέσω :

- ο της εκτίμησης του φορολογικού κενού ανά τομέα και είδος, δεδομένου ότι μεγάλες ομάδες υποψήφιων φορολογούμενων δεν είναι γνωστές στις αρχές ή αποκρύπτουν μεγάλο τμήμα των εισοδημάτων τους
- ο της παρακολούθησης φορολογουμένων που είναι ασυνεπής με τις υποχρεώσεις τους και επιβολή τόκων και προσανξήσεων έτσι ώστε οι καθυστερήσεις πληρωμών να μην θεωρούνται φθηνή πηγή χρηματοδότησης

3. Βελτίωση της άσκησης της φορολογικής πολιτικής μέσω της μείωσης της διαφθοράς

Κατά την Betts (2022), συμμόρφωση είναι ο βαθμός στον οποίο οι φορολογούμενοι εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις τους, είτε οικειοθελώς είτε μέσω προσπαθειών της φορολογικής διοίκησης να επιβάλει τη συμμόρφωση.

Σύμφωνα με τα Δημοσιονομικά Σχέδια της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Fiscal Blueprints CDG, 2007) η φορολογική διοίκηση ως προς το συνολικό πλαίσιο πρέπει :

- ο να εντάσσεται σε ένα νομικό πλαίσιο που να προβλέπει την αυτοτέλεια της
- ο να έχει την αυτονομία να σχεδιάζει και να εφαρμόζει τη δική της επιχειρησιακή πολιτική
- ο οι υποχρεώσεις της να ευθυγραμμίζονται με την αποστολή και το όραμά της
- ο να έχει τη δική της οργανωτική δομή που της επιτρέπει να είναι κατά το δυνατόν πιο αποτελεσματική, μεταξύ άλλων πρέπει να προβλέπεται η αποκέντρωση αρμοδιοτήτων έτσι ώστε οι αποφάσεις να λαμβάνονται στο καταλληλότερο επίπεδο
- ο να διαθέτει επαρκείς πόρους και χρηματοδότηση
- ο να διαθέτει σταθερό νομικό πλαίσιο που εξασφαλίζει τη ορθή διαχείριση και επιβολή φόρου
- ο να διαθέτει σύστημα εσωτερικού ελέγχου που να διασφαλίζει τη νομιμότητα της και να υπάγεται σε σύστημα εξωτερικού ελέγχου που να αξιολογεί την απόδοσή της
- ο να διοικείται και να αξιολογείται με βάση κάποιο μοντέλο διαχείρισης απόδοσης

Ενώ όπως επίσης καταγράφεται στα Δημοσιονομικά Προσχέδια της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Fiscal Blueprints ECDG, 2007) η φορολογική διοίκηση ως προς τη δομή και την οργάνωση πρέπει :

- ο Να διαθέτει τη κατάλληλη οργάνωση ούτως ώστε να μπορεί εγκαίρως να εντοπίσει και να διαχειριστεί όλους τους σημαντικούς κινδύνους και τις προτεραιότητες. Να έχει μεταξύ άλλων τμήματα που να απευθύνονται σε πρόσωπα – εταιρείες μεγάλου πλούτου, εξειδικευμένες μονάδες κ.ο.κ.
- ο Να είναι ενιαία, υπεύθυνη για όλους τους φόρους και τις κοινωνικές εισφορές καθώς και για όλες τις δημοσιονομικές λειτουργίες (εκτίμηση, επεξεργασία δεδομένων, έλεγχος)

- Να διαθέτει επιτελικά τμήματα που να καταρτίζουν τον στρατηγικό επιχειρησιακό σχεδιασμό, να αναπτύσσουν εθνικά προγράμματα, να καθοδηγούν τις επιχειρησιακές μονάδες, να ασχολούνται με «μελέτες δεξαμενής σκέψης» και με τη διαχείριση της γνώσης
- Να υπάρχουν σαφείς κανόνες σχέσεων μεταξύ των διαφορετικών τμημάτων και οργανωτικών μονάδων

Σε ότι αφορά τον τρόπο οργάνωσης σύμφωνα με τους Junquera-Varela, et al. (2019) τις δύο τελευταίες δεκαετίες, έχουν εμφανιστεί δύο τάσεις αναφορικά με τη μεταρρύθμιση της φορολογικής διοίκησης:

- η χορήγηση αυξημένης αυτονομίας – ανεξαρτησίας και
- η ίδρυση μιας ανεξάρτητης αρχής εσόδων (IRA) επιφορτισμένης με τη διαχείριση των φορολογικών και τελωνειακών θεμάτων και σε κάποιες περιπτώσεις και των ζητημάτων της κοινωνικής ασφάλισης. Αυτή η τελευταία τάση σκοπό έχει να βασιστεί σε αποτελεσματικότερες οικονομίες κλίμακας μέσω της καλύτερης ροής πληροφοριών, της μείωσης των λειτουργιών υποστήριξης, και της βελτίωσης των υπηρεσιών. Δυστυχώς στην πράξη η συγχώνευση διαφορετικών φορέων σε έναν ενιαίο οργανισμό δεν είναι και τόσο ομαλή, τουναντίον συναντά πολλές και σημαντικές δυσκολίες.

Τρία είναι τα συστατικά κατά τον Bird (2010), που είναι απαραίτητα για την αποτελεσματική φορολογική διοίκηση σαφή στρατηγική, πολιτική βούληση και επαρκείς πόροι. Επιπροσθέτως σύμφωνα με τη διεθνή εμπειρία ο πιο σημαντικός παράγοντας για μια αποτελεσματική φορολογική διοίκηση είναι η αναγνώριση της σημασίας της από την πολιτική ηγεσία και η προθυμία υποστήριξης καλών διοικητικών πρακτικών εκ μέρους της, ακόμα και στις περιπτώσεις που κάτι τέτοιο είναι πολιτικά δύσκολο να γίνει (Bird, 2010).

Για μία επιτυχημένη φορολογική μεταρρύθμιση θα πρέπει να υπάρξει μία συνολική προσέγγιση που να συνδυάζει αυξημένη αυτονομία με βελτιωμένες διοικητικές μεθόδους και προσπάθειες για την καταπολέμηση της διαφθοράς (Junquera-Varela, et al., 2019). Για να έχει αποτέλεσμα η μεταρρύθμιση της φορολογικής διοίκησης επιβάλλεται η ταυτόχρονη απλοποίηση τόσο του φορολογικού νομοθετικού πλαισίου όσο και του φορολογικού συστήματος (Bird, 2010). Επιπλέον ο τρόπος διαχείρισης ενός φορολογικού συστήματος επηρεάζει τόσο την απόδοσή όσο και την αποτελεσματικότητά του. Διοίκηση που είναι άδικη και διεφθαρμένη μπορεί να τορπιλίσει το σύνολο του φορολογικού συστήματος και να αποδυναμώσει τη νομιμότητα της κυβέρνησης (Bird, 2010). Το μοντέλο της ημι-ανεξάρτητης ή/και ανεξάρτητης Αρχής Εσόδων και τον Devas, et al. (2001) μπορεί να συντελέσει στην αποτελεσματική μεταρρύθμιση της φορολογικής διοίκησης, ιδίως στις περιπτώσεις που οι μισθοί είναι χαμηλοί και το ήδη υπάρχον φορολογικό σύστημα αδυνατεί να απαγκιστρωθεί από τις αγκυλώσεις του δημόσιου τομέα. Ωστόσο, οι Αρχές Εσόδων δεν επιλύουν όλα τα προβλήματα και αναμένεται να αποφέρουν αποτελέσματα μόνο εάν αποτελούν μέρος μιας ευρύτερης μεταρρύθμισης.

Η πιο ισχυρή τάση στη μεταρρύθμιση της φορολογικής διοίκησης τις δύο τελευταίες δεκαετίες, ήταν η παροχή αυξημένης αυτονομίας στις φορολογικές διοικήσεις έτσι ώστε να έχουν μεγαλύτερη ευχέρεια κινήσεων και ικανότητα διαχείρισης κυρίως σε ό,τι αφορά τις αποφάσεις προϋπολογισμού και τις πολιτικές ανθρώπινου δυναμικού (Junquera-Varela, et al.,

2019). Ενώ κατά τον Bird (2019), για μία επιτυχημένη φορολογική μεταρρύθμιση πιο σημαντικό συστατικό είναι η χώρα να διαθέτει στρατηγική, βούληση και πόρους παρά η σύσταση ή όχι μιας ανεξάρτητης αρχής.

Σημαντικός παράγοντας που οδηγεί στην αύξηση της αποτελεσματικότητας είναι η χρήση της σύγχρονης τεχνολογίας για την εκτέλεση πολλών διαδικασιών, το μέλλον της φορολογικής διοίκησης βρίσκεται σε αυτήν την κατεύθυνση (Bird, 2010). Η Δανία υπήρξε πρωτοπόρος σε αυτόν τον τομέα, βάζοντας σε εφαρμογή ένα αυτοματοποιημένο μηχανογραφικό σύστημα με προ συμπληρωμένες δηλώσεις. Ακολουθούν περιγραφές των Φορολογικών Διοικήσεων τριών χωρών έτσι όπως αυτές εμφανίζονται μέσα από της ιστοσελίδες τους. Οι οργανισμοί αυτοί εντάσσονται στις καλές πρακτικές φορολογικών - ψηφιακών μεταρρυθμίσεων.

1.5 Φορολογικές Διοικήσεις σε χώρες του εξωτερικού

Ακολουθεί μία σύντομη καταγραφή της διάρθρωσης και του πώς λειτουργούν οι Φορολογικές Διοικήσεις σε τρεις διαφορετικές ευρωπαϊκές χώρες, έτσι όπως αυτά αποτυπώνονται στις επίσημες ιστοσελίδες τους.

1.5.1 Δανία

Καθήκον της Φορολογικής Υπηρεσίας της Δανίας είναι να διασφαλίσει ότι τόσο οι πολίτες όσο και οι επιχειρήσεις πληρώνουν έγκαιρα τους ορθούς φόρους (www.sktst.dk)

Η Δανική Φορολογική Υπηρεσία οργανώνεται στα ακόλουθα τμήματα:

- Τμήμα Προσώπων : έχει την αρμοδιότητα για την φορολόγηση φυσικών προσώπων
- Τμήμα Επιχειρήσεων : έχει την αρμοδιότητα για την φορολόγηση των επιχειρήσεων
- Τμήμα Εταιριών : έχει την αρμοδιότητα για την φορολόγηση των εταιριών, από τις μικρότερες ιδιωτικές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ) έως και τους μεγαλύτερους ομίλους της Δανίας καθώς και τους δημοσίους οργανισμούς, τα ιδρύματα και τις ενώσεις (www.sktst.dk).
- Τμήμα Ειδικού Ελέγχου : έχει τη ευθύνη για τον έλεγχο, την αντιμετώπιση και την καταπολέμηση της εθνικής αλλά και της διεθνούς φοροδιαφυγής και του οργανωμένου οικονομικού εγκλήματος. Επιπλέον έχει αναλάβει την ανάπτυξη της αποτελεσματικής πρόληψης και του ελέγχου της φορολογικής απάτης και της διεθνούς φοροδιαφυγής, όπως τα καρουζέλ του ΦΠΑ, οι φορολογικοί παράδεισοι και το έγκλημα συμμοριών. Σε αυτό το πλαίσιο συνεργάζεται στενά με την αστυνομία και την εισαγγελία καθώς και ξένες αρχές (www.sktst.dk).
- Τμήμα Οικονομικών : έχει την συνολική ευθύνη για τη διασφάλιση της οικονομικής και επιχειρηματικής διαχείρισης της Φορολογικής Υπηρεσίας πληρώντας τα υψηλότερα πρότυπα προς αυτή την κατεύθυνση. Έχει την ευθύνη για τον προϋπολογισμό και τις επιχορηγήσεις του οργανισμού, τους στόχους και τα σχέδια αποτελεσμάτων του οργανισμού καθώς και για τον σχεδιασμό βελτίωσης της αποτελεσματικότητας του (www.sktst.dk).
- Τμήμα Δικαίου : υποστηρίζει την ομοιόμορφη και ορθή εφαρμογή των κανόνων στη Φορολογική Υπηρεσία, καθώς και των διαδικαστικών κανόνων σε όλη τη Φορολογική Διοίκηση, τηρώντας το διοικητικό δίκαιο. Επιπλέον προετοιμάζει ποινικές διαδικασίες

για λογαριασμό ολόκληρης της διοίκησης, υποστηρίζει νομικά τις υπόλοιπες μονάδες της Φορολογικής Υπηρεσίας και την ορθή εφαρμογή των νέων κανόνων και νομοθεσιών. Το τμήμα του Δικαίου κατέχει το ρόλο της γραμματείας του Φορολογικού Συμβουλίου και έχει στην αρμοδιότητά του τις υποθέσεις του Εθνικού Φορολογικού Δικαστηρίου (www.sktst.dk).

- ο Τμήμα Επικοινωνίας με τον πολίτη και την επιχείρηση : είναι υπεύθυνο για την είσπραξη, την ενημέρωση και την επικοινωνία του φορέα με τους φορολογούμενους. Εν ολίγοις μεριμνά για τη διασφάλιση της ορθής και αποτελεσματικής είσπραξης καθώς και τον διακανονισμό φόρων και τελών από πολίτες και επιχειρήσεις. Επιπλέον παρέχει υποδείξεις και επιλύει απορίες σε πολίτες, εταιρείες και συμβούλους (www.sktst.dk).

Όπως αναφέρεται στην www.sktst.dk η Δανική Φορολογική Υπηρεσία (Skattestyrelsen) υπήρξε πρωτοπόρος στην επικοινωνιακή χρησιμοποίηση των νέων τεχνολογιών και της αυτοματοποίησης, ως εκ τούτου, για την πλειονότητα των φορολογουμένων, οι περισσότερες από τις πληροφορίες που απαιτούνται για τον προσδιορισμού του φόρου, λαμβάνονται αυτόματα :

- ο Οι εργοδότες παρέχουν μισθοδοτικές πληροφορίες
- ο Οι τράπεζες δίνουν παρέχουν πληροφορίες σχετικά με τους τόκους
- ο Τα ταμεία ανεργίας, οι οργανώσεις και τα συνδικάτα παρέχουν στοιχεία αναφορικά με τις πληρωμές μελών κ.ο.κ.

Στην πλειοψηφία των περιπτώσεων οι φορολογούμενοι καλούνται απλώς να επιβεβαιώσουν την ορθότητα των στοιχείων αυτών.

Αξιοσημείωτο είναι επίσης το γεγονός ότι το www.sktst.dk περιέχει μεταξύ άλλων έναν σύντομο και περιεκτικό οδηγό για όποιον επιθυμεί να εργαστεί στη Δανία καθώς και ότι περιλαμβάνει υπηρεσία συνομιλίας (chat)

Ακολουθεί η αρχική σελίδα της ιστοσελίδας σε ελληνική μετάφραση :

Πολίτης

επάγγελμα

skat.dk

Αναζήτηση

Συνδεθείτε

Πολίτης



Η εκ των προτέρων δήλωσή σας για το 2023 είναι έτοιμη. Ελέγξτε αν ταιριάζει με το εισόδημά σας και τις κρατήσεις σας.

Όταν διατηρείτε ενημερωμένη την προκαταβολή σας, πληρώνετε συνεχώς τον σωστό φόρο και αποφεύγετε ένα φορολογικό χαστούκι. [Δάβετε βοήθεια για τον έλεγχο και τη διόρθωσή του.](#) Ελέγξτε επίσης αν λαμβάνετε τις σωστές κρατήσεις.

6

Δείτε και διορθώστε την εκ των προτέρων δήλωσή σας

Η προσωπική σας φορολογική κατάσταση

Διαβάστε 

Ετήσια κατάσταση, προκαταβολή και έσοδα > Φόρος μισθού, σύνταξης, SU, εισοδήματος B και άλλα παρόμοια.	Αφαίρεση > Εκπτώσεις οδήγησης, μειώσεις υπηρεσιών, τόκοι, δώρα και παρόμοια.	Κινητήρας > Όταν είστε ιδιοκτήτης, αγοράζετε ή πουλάτε ένα όχημα
Corona και ο θησαυρός σας > Δείτε τι πρέπει να διορθώσετε στην εκ των προτέρων δήλωση	Κατοικίες και ακίνητα > Φόρος αγοράς, πώλησης και ενοικίασης	Μετοχές και άλλους τίτλους > Εάν αγοράζετε ή πουλάτε μετοχές και τίτλους
Παροχές εργαζομένων > Φόρος σε δωρεάν αυτοκίνητο, σπίτι, τηλέφωνο, εφημερίδες και δώρα	ΗΘΗ και εθιμα > Όταν αγοράζετε αγαθά στο εξωτερικό	Δώρα, έπαθλα και υποτροφίες > Δείτε πότε πρέπει να πληρώσετε

Chat med os

Πηγή : <https://skat.dk/> Αρχική Σελίδα

1.5.2 Σουηδία

Η Σουηδική Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια για την τήρηση του αρχείου με τα μητρώα των πολιτών και για την είσπραξη φόρων όπως του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, του ΦΠΑ καθώς και των ειδικών φόρων κατανάλωσης (www.skatteverket.se).

Την εκτελεστική διοίκηση της Σουηδικής Φορολογικής Διοίκησης έχει το συμβούλιο με επικεφαλής του τον γενικό διευθυντή. (www.skatteverket.se)

Δέκα είναι τα τμήματα του διαθέτει η Σουηδική Φορολογική Υπηρεσία (www.skatteverket.se):

- «Το φορολογικό τμήμα»
- «Το τμήμα μεγάλων επιχειρήσεων»
- «Του Τμήματος Λαού και Περιουσίας»
- «Το τμήμα συνάντησης πελατών»
- «Το τμήμα επικοινωνιών»
- «Το νομικό τμήμα»
- «Το τμήμα πληροφορικής»
- «Το τμήμα HR»
- «Το τμήμα οικονομικών, ελέγχου και ανάλυσης»

- «Το διοικητικό τμήμα».

Αρμοδιότητα του συμβουλίου αποτελούν τα ζητήματα πολιτικής και λειτουργίας της φορολογικής διοίκησης. Ενώ ο γενικός διευθυντής που είναι ταυτόχρονα και μέλος του διοικητικού συμβουλίου, ακολουθώντας τις οδηγίες του διοικητικού συμβουλίου καθοδηγεί τις καθημερινές λειτουργίες της φορολογικής αρχής. Η Φορολογική Διοίκηση της Σουηδίας επιπρόσθετα διαθέτει τους τομείς του δημόσιου διαμεσολαβητή, των δηλώσεων θανάτου, της διαχείρισης προσωπικού, του εσωτερικού ελέγχου καθώς και του μητρώο διευθύνσεων του κράτους (skatteverket.se).

Και στην Σουηδία, όπως και στην Δανία, τα στοιχεία βάσει των οποίων προσδιορίζεται ο ετήσιος φόρος εισοδήματος λαμβάνονται από τους εργοδότες, τα ταμεία κοινωνικής ασφάλισης και τις τράπεζες. Και στην ιστοσελίδα της Σουηδίας συμπεριλαμβάνεται υπηρεσία συνομιλίας (chat). Μεγάλη σημασία δίνεται στην τήρηση Μητρώου Πολιτών και την αναλυτική καταγραφή του. Από την ψηφιακή πύλη του οργανισμού φαίνεται ότι η σωστή τήρηση αυτού είναι καθοριστικής σημασίας (skatteverket.se).

Επιπροσθέτως με γνώμονα την προστασία των πολιτών από εταιρίες και εργοδότες που φοροδιαφεύγουν δίνεται η δυνατότητα ανάκτησης σχετικών πληροφοριών. Πιο συγκεκριμένα ο πολίτης μπορεί να αντλήσει πληροφορίες για μία εταιρεία – εργοδότη που είναι εγγεγραμμένη στο σύστημα και:

- τηρεί τις φορολογικές της υποχρεώσεις
- και τηρεί τις υποχρεώσεις της για το ΦΠΑ
- και δηλωμένη ως εργοδότης
- τηρεί τις υποχρεώσεις της στα ασφαλιστικά ταμεία για το πρόσφατο διάστημα των τριών τελευταίων μηνών.

Ακολουθεί η αρχική σελίδα της ιστοσελίδας σε ελληνική μετάφραση :

Δηλώστε εταιρεία το 2022

Ακολουθούν πληροφορίες για εσάς που πρέπει να υποβάλετε τη δήλωση της εταιρείας ή να δηλώσετε ως εταίρος σε μια εταιρεία.

» Δηλώστε εταιρεία

Πληρώστε τον σωστό φόρο από την αρχή

Μπορείτε ήδη να υποβάλετε πληροφορίες σχετικά με το αποτέλεσμα που περιμένετε για την επιχείρηση το επόμενο έτος.

» Προκαταρκτικός φόρος

Δήλωση εργοδότη

Αναφέρετε πληρωμές και φορολογικές εκπτώσεις για κάθε εργαζόμενο κάθε μήνα.

Υποβολή δήλωσης εργοδότη >

Ώρες λειτουργίας: 00-24



Παρακολουθήστε διαδικτυακά σεμινάρια

Κλείστε μια θέση σε δωρεάν διαδικτυακά σεμινάρια για διάφορα θέματα, όπως η έναρξη και η λειτουργία μιας επιχείρησης. Επιλέξτε σεμινάρια που σας ενδιαφέρουν, ακούστε και κάντε ερωτήσεις όποτε θέλετε.

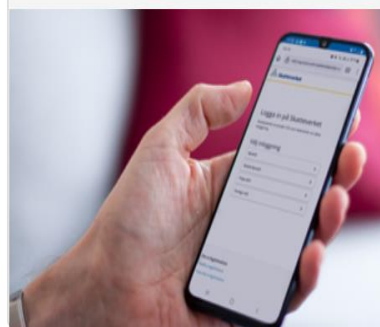
» Διαδικτυακά σεμινάρια της Σουηδικής Φορολογικής Υπηρεσίας

Δήλωση ΦΠΑ

Πρέπει να υποβάλετε δήλωση ΦΠΑ για κάθε λογιστική περίοδο.

Υποβολή δήλωσης ΦΠΑ >

Χρησιμοποιήστε τις ηλεκτρονικές υπηρεσίες μας >



Πηγή : <https://www.skatteverket.se/> Αρχική Σελίδα

1.5.3 Σλοβακία

Η φορολογική διοίκηση της Σλοβακίας (FR SR) έτσι όπως έχει διαμορφωθεί σήμερα δημιουργήθηκε την 1η Ιανουαρίου 2012 και είναι αποτέλεσμα συγχώνευσης της τελωνειακής διοίκησης και της φορολογικής διοίκησης. Εκτός από τις φορολογικές αρχές και τις τελωνειακές αρχές περιλαμβάνει και το Ποινικό Γραφείο της Οικονομικής Διοίκησης. Η FR

SR διοικείται από τον πρόεδρο ο οποίος διορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών και στον οποίο αναφέρεται (www.financnasprava.sk).

Η Σλοβάκικη φορολογική διοίκηση έχει πραγματοποιήσει τεράστιες μεταρρυθμίσεις από τότε που δημιουργήθηκε το 2012. Προχώρησε σε μια σειρά εργασιών για την βελτίωση τόσο της αποτελεσματικότητας της είσπραξης φόρων και τελών, της καταπολέμησης της απάτης όσο και της ανάληψης μέτρων υπέρ των πολιτών. Αποτέλεσμα αυτής της διαχείρισης είναι η αύξηση κατά 3,7 δισεκατομμύρια ευρώ των εισροών στα δημόσια ταμεία τα τελευταία χρόνια και η μείωση του φορολογικού κενού από 41% σε 26% (www.financnasprava.sk).

Σημαντικό μέτρο προς αυτή την κατεύθυνση ήταν η αντικατάσταση του απαρχαιωμένου και μη λειτουργικού πληροφοριακού συστήματος με ένα νέο ολοκληρωμένο σύστημα το οποίο τέθηκε σε παραγωγική λειτουργία την 1η Μαρτίου 2015. Το νέο αυτό πληροφοριακό σύστημα είναι πιο ασφαλές και έθεσε τις απαραίτητες βάσεις για καλύτερες υπηρεσίες οικονομικής διαχείρισης και την ανάπτυξη της ηλεκτρονικής επικοινωνίας με τους πολίτες. Παράλληλα έχουν ψηφιοποιηθεί και τις υπηρεσίες στον τελωνειακό χώρο και έχουν αποφέρει θεαματικά αποτελέσματα (www.financnasprava.sk).

Το Σεπτέμβριο του 2013, η φορολογική διοίκηση ψηφίστηκε από το κοινό ως ο καλύτερος κρατικός οργανισμός επικοινωνίας στη Σλοβακία. Υπήρξε το πρώτο κρατικό ίδρυμα που άρχισε να χρησιμοποιεί τα κοινωνικά δίκτυα. Περισσότερα από 60.000 άτομα συνδιαλέγονται με την οικονομική διοίκηση μέσω της σελίδας στο Facebook. Επιπλέον το 2014, η οικονομική διοίκηση εγκαινίασε ένα τελωνειακό και φορολογικό τηλεφωνικό κέντρο, το οποίο χειρίζεται περίπου 200.000 τηλεφωνικές κλήσεις και 60.000 ηλεκτρονικές αιτήσεις το χρόνο (www.financnasprava.sk).

Μεγάλη η επιτυχία σημείωσε επίσης στην καταπολέμηση της φορολογικής απάτης. Μεταξύ των σημαντικότερων μέτρων που έλαβε προς αυτή την κατεύθυνση είναι η εισαγωγή της έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, η οποία μείωσε σημαντικά τις πιθανότητες απάτης στον τομέα αυτό. Η Φορολογική Διοίκηση μαζί με την Αστυνομία και τη Γενική Εισαγγελία ίδρυσαν την Tax Cobra και προέβησαν με αυτό τον τρόπο, στη σύμπραξη ομάδων από διάφορους οργανισμούς με κοινό στόχο την καταπολέμηση της απάτης (www.financnasprava.sk).

Με όπλο ένα πληροφοριακό σύστημα σημάτων ελέγχου, η φορολογική αρχή της Σλοβακίας, απέτρεψε την απάτη στους ειδικούς φόρους κατανάλωσης και περιόρισε τη συνεχιζόμενη απάτη στα τέλη χαρτοσήμου. Επιπλέον μέσω μιας εφαρμογής επαλήθευσης αποδείξεων και σφραγίδων έδωσε τη δυνατότητα του ελέγχου της νομιμότητας και στο κοινό (www.financnasprava.sk).

Με κοινό στόχο την καταπολέμηση της φορολογικής απάτης η Σλοβάκικη Φορολογική Διοίκηση επίσης συνεργάζεται ενεργά με τις χώρες της ΕΕ, τον ΟΟΣΑ και τις ΗΠΑ (www.financnasprava.sk).

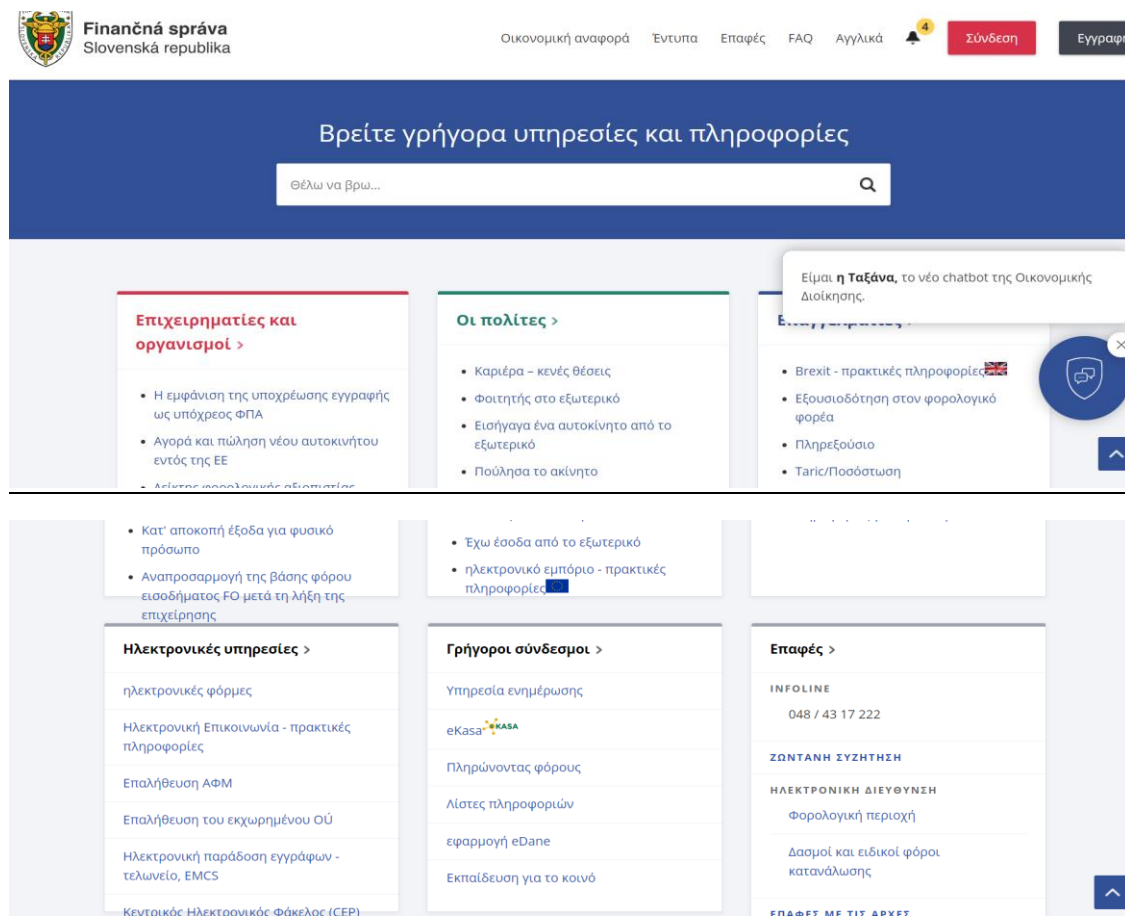
Αξιοσημείωτο είναι επίσης το γεγονός ότι το www.financnasprava.sk περιλαμβάνει υπηρεσία συνομιλίας (chat) καθώς και πληθώρα εκπαιδευτικών βίντεο διαθέσιμα στους πολίτες.

Η Σλοβάκικη Φορολογική Διοίκηση αποτελείται από τα ακόλουθα τμήματα (ORGANIZAČNÝ PORIADOK of FR SR, 2021) :

- Το γραφείο του προέδρου
- Τμήμα καταπολέμησης της απάτης και ανάλυσης κινδύνου

- ο Φορολογικό τμήμα
- ο Τελωνειακό τμήμα
- ο Τμήμα ανάκτησης και επιβολής
- ο Τμήμα επιθεώρησης και εσωτερικού ελέγχου
- ο Τμήμα φορολογικών διαδικασιών
- ο Τμήμα διορθωτικών μέτρων για τελωνειακούς και ειδικούς φόρους κατανάλωσης

Ακολουθεί η αρχική σελίδα της ιστοσελίδας σε ελληνική μετάφραση :



Πηγή : <https://www.financnasprava.sk/> Αρχική Σελίδα

Γίνεται αντιληπτό ότι η μορφή οργάνωσης των Φορολογικών Διοικήσεων των προαναφερθέντων χωρών διαφέρει σημαντικά ενώ το κοινό σημείο των μεταρρυθμίσεων τους είναι η τεχνολογική αναβάθμιση, η τήρηση μητρώου, οι προ συμπληρωμένες δηλώσεις. Ωστόσο, όπως αναφέρεται στους Allen, et al. (2001), η τεχνολογική αναβάθμιση από μόνη της δεν μπορεί να θεωρηθεί ως πανάκεια, ο απαραίτητος ηλεκτρονικός μετασχηματισμός στη διοίκηση και τη λειτουργία του δημόσιου τομέα είναι πιθανό να μπλοκαριστεί από μια διοικητική κουλτούρα που συχνά αποδεικνύεται ακατάλληλη για τον ψηφιακό κόσμο.

1.6 Ιστορική Αναδρομή στην Ελληνική Φορολογική Διοίκηση

Στις μέρες μας τόσο η τεχνολογία όσο και η οικονομία παρουσιάζουν αλματώδη πρόοδο, ξεπερνούν τα εκάστοτε εθνικά σύνορα και ασπάζονται γνώση, μεθόδους και επιστημονικές πρακτικές από τη διεθνή κοινότητα. Το γεγονός αυτό συγκρούεται με τις άκαμπτες γραφειοκρατικές δομές που αποτελούν την καθεστηκυία τάση στη Δημόσια Διοίκηση, η οποία με τη σειρά της αδυνατεί να ενσωματώσει τις αλλεπάλληλες αλλαγές. Ως εκ τούτου όλες αυτές οι μεταβαλλόμενες συνθήκες των καιρών μας, προβάλλουν επιτακτικά την ανάγκη μετάβασης σε πιο ευέλικτα σχήματα και δομές. Επιπλέον με δεδομένη την ένταξη της χώρας μας στην Ευρωπαϊκή Ένωση, ανακύπτει συνεχώς η ανάγκη σύγκλισης με τις επιταγές του Δικαίου αυτής. Γνώμονας αυτού του Δικαίου είναι η ελεύθερη ανάπτυξη του εμπορίου και του ανταγωνισμού.

Ειδικότερα σε ότι αφορά στην Ελλάδα, η γραφειοκρατία και η κομματικοποίηση της Διοίκησης που συνθέτουν την μακρόχρονη παθογένεια του διοικητικού μηχανισμού συνέτειναν προς την ανάγκη δημιουργίας ανεξάρτητων αρχών. Τόσο η ευνοιοκρατία όσο και οι ευθείες πολιτικές παρεμβάσεις επέφεραν τη διαστρέβλωση των διοικητικών καθηκόντων και την συνεπαγόμενη δυσκολία στην εκτέλεση βασικών κρατικών λειτουργιών (Γέροντας, 2011).

Στην επίσημη ιστοσελίδα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (reform-support.ec.europa.eu) αναφέρεται ότι η ελληνική ηγεσία επιθυμούσε να ιδρύσει μία ανεξάρτητη αρχή δημοσίων εσόδων, αδέσμευτη από πολιτικές επιρροές, δεδομένου ότι η προηγούμενη μορφή οργάνωσης είχε περιορίσει την αποτελεσματικότητα και την απόδοση της. Ως εκ τούτου η Επιτροπή υποστήριξε τις ελληνικές αρχές στις προσπάθειές τους να δημιουργήσουν έναν ανεξάρτητο οργανισμό δημοσίων εσόδων (reform-support.ec.europa.eu/).

Το γεγονός αυτό συνδυαζόμενο τόσο με την επιτακτική ανάγκη για βελτιστοποίηση της απόδοσης των δημόσιων οικονομικών όσο και με την εφαρμογή της μνημονιακής πολιτικής, συνετέλεσε στην ίδρυση της Α.Α.Δ.Ε.

1.6.1 Οικονομική κρίση και φορολογική μεταρρύθμιση

Η ελληνική κρίση χρέους, η διόγκωση των δημόσιων ελλειμάτων καθώς και ο αποκλεισμός της ελληνικής κυβέρνησης από την δυνατότητα χρηματοδότησής αυτού, εξανάγκασε την Ελλάδα να καταφύγει στον μηχανισμό στήριξης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας και του Διεθνούς Νομισματικού Ταμείου και να προβεί σε άμεσες και ριζικές μεταρρυθμίσεις που υπαγόρευαν τα προγράμματα οικονομικής προσαρμογής που της επιβλήθηκαν. Τα προαναφερθέντα προγράμματα δημοσιοοικονομικής προσαρμογής κατέστησαν απαραίτητη την υλοποίηση σημαντικών αλλαγών στη φορολογική πολιτική από τη μια μεριά είτε με τη άνοδο των φορολογικών συντελεστών είτε με την θεσμοθέτηση νέων φορολογιών όπως το τέλος επιτηδεύματος, ο Ε.Ν.Φ.Ι.Α. (Ν4223/2013), η εισφορά αλληλεγγύης ενώ από την άλλη επέβαλαν περικοπές δημοσίων δαπανών με στόχο την γρήγορη εξομάλυνση της δημοσιοοικονομικής πορείας της χώρας.

Οι μέθοδοι είσπραξης των φόρων επίσης τροποποιήθηκαν με την καθιέρωση του υποχρεωτικού ηλεκτρονικού τρόπου πληρωμής και την θεσμοθέτηση της ρύθμισης των φορολογικών χρεών. Επιπλέον έγιναν σημαντικά βήματα αναβάθμισης των πληροφοριακών συστημάτων των φορολογικών υπηρεσιών, σύμφωνα με τα πρότυπα των αντίστοιχων

ευρωπαϊκών χωρών που αναφέρθηκαν παραπάνω. Έτσι για τον εκσυγχρονισμό και την διευκόλυνση τόσο των πολιτών όσο και των ελέγχων μέσω διασταυρώσεων, υιοθετήθηκε σταδιακά το σύστημα προσυμπληρωμένων φορολογικών δηλώσεων

Επιπλέον, με τη χρήση συγχρόνων εργαλείων ανάλυσης κινδύνου υιοθετήθηκε νέα μέθοδος προτεραιοποίησης των υποθέσεων για έλεγχο και καθιερώθηκε το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ.). Σημαντικές αλλαγές πραγματοποιήθηκαν και στο πεδίο της αναγκαστικής είσπραξης που στόχο είχαν την βελτίωση της αποτελεσματικότητας των νέων μέτρων και τη μείωση του κόστους του διοικητικού μηχανισμού. Τέτοιες αλλαγές έχουν να κάνουν με τις ηλεκτρονικές κατασχέσεις εις χείρας των πιστωτικών ιδρυμάτων και ο αναγκαστικός ηλεκτρονικός πλειστηριασμός.

Μεταρρυθμίσεις υλοποιήθηκαν και σε ό,τι αφορά τη νομοθεσία των δημοσίων εσόδων στο γενικότερο πλαίσιο αποκατάστασης του δημοσιοοικονομικού ζητήματος. Έτσι, ενσωματώθηκε νέα διαδικασία διαχωρισμού συσσωρευμένων ληξιπρόθεσμων χρεών σε εισπράξιμα και ανεπίδεκτα είσπραξης (επισφαλή), με αυτόν τον τρόπο υπάρχει πλέον η δυνατότητα ορισμού εφικτών στόχων είσπραξης των δημοσίων εσόδων. Επίσης, θεσμοθετήθηκε ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας Κ.Φ.Δ. (Ν4174/2013), στα πλαίσια του οποίου ενοποιήθηκαν διάσπαρτες φορολογικές διατάξεις και καθιερώθηκε κοινό σύστημα κανόνων που διευκολύνουν τη διαφάνεια και την απλοποίηση των ελεγκτικών φορολογικών μηχανισμών στον προσδιορισμό των φορολογικών οφειλών.

Όπως ορίζεται στο πρώτο μνημόνιο (Άρθρο 6 του Ν3845/2010) με Προεδρικό Διάταγμα δίνεται η δυνατότητα να καταργούνται, να συστήνονται, να αναδιοργανώνονται ή να αναδιαρθρώνονται οι υπηρεσίες του Υπουργείου (κεντρικά ή περιφερειακά). Ενώ με το άρθρο 55 του Ν4002/2011 δημιουργήθηκε η Γενική Γραμματεία Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων καθώς και ένας αριθμός ελεγκτικών κέντρων και κέντρων διεύθυνσης ενώ ταυτόχρονα καταργήθηκαν άλλες υπηρεσίες, ή τέθηκαν σε αναστολή λειτουργίας, με μεταφορές αρμοδιοτήτων και ενοποιήσεις τμημάτων.

1.6.2 Η ημιαυτόνομη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.)

Κατά τη μνημονιακή περίοδο, οι υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και η αναδιοργάνωση τους αποτελούσαν το κύριο πεδίο του ενδιαφέροντος. Μετά την υλοποίηση τόσο των συγχωνεύσεων όσο και της δημιουργίας νέων ειδικών αποκεντρωμένων διευθύνσεων επακολουθεί η ίδρυση της ημιαυτόνομης Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.), με την υποπαράγραφο Ε2 του Ν4093/2012, στα πλαίσια του εφαρμοστικού του δεύτερου μνημονίου Ν4046/2012.

Η ίδρυση της Γ.Γ.Δ.Ε. σήμανε και την κατάργηση της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων τις αρμοδιότητες της οποίας και ανέλαβε. Η Γ.Γ.Δ.Ε. παρόλου που συνέχιζε να ανήκει στην δομή του Υπουργείου Οικονομικών αποκτούσε και ανεξαρτησία καθώς της μεταβιβάστηκαν οι αρμοδιότητες που αναφέρονταν στην φορολογική διοίκηση, από τον Υπουργό Οικονομικών. Αυτή η μεταρρύθμιση είχε ως στόχο τον διαχωρισμό της φορολογικής πολιτικής σε ό,τι αφορά την προπαρασκευή της ψήφισης των φορολογικών νόμων από τη νομοθετική εξουσία και την εκτέλεση και εφαρμογή των νόμων και των κανονιστικών πράξεων που εντάσσονται στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της φορολογικής διοίκησης.

1.6.3 Η δημιουργία της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)

Τρία χρόνια από τη δημιουργία της ημιαυτόνομης Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) τέθηκε σε εφαρμογή το τρίτο μνημόνιο (Ν4336/2015) που επέβαλε την υποχρέωση δημιουργίας ενός αυτόνομου φορέα εσόδων, κάνοντας χρήση τεχνικής βοήθειας από τους ξένους φορείς. Ως συνέπεια όλων αυτών έχουμε την ψήφιση του Ν4389/2016 ο οποίος ίδρυσε την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

Ακολουθεί η αρχική σελίδα της ιστοσελίδας :

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myAADE

Καλώς ήλθατε στην ψηφιακή πύλη myAADE

Το myAADE είναι η νέα ψηφιακή πύλη της ΑΑΔΕ, για όλες τις υπηρεσίες που παρέχονται προς τους πολίτες και τις επιχειρήσεις. Μέσα από το ανανεωμένο ψηφιακό περιβάλλον της πύλης, μπορείτε εύκολα:

- να έχετε πρόσβαση σε όλες τις ψηφιακές εφαρμογές της ΑΑΔΕ, βρίσκοντας γρήγορα την υπηρεσία που σας ενδιαφέρει
- να διαχειριστείτε τα στοιχεία επικοινωνίας σας, ή/και να μεταβάλλετε στοιχεία της επιχείρησής σας
- να δείτε στον Λογαριασμό σας τις οφειλές, πληρωμές και τις επιστροφές σας και να πληρώσετε ή να ρυθμίσετε τις οφειλές σας
- να αποκτήσετε ΑΦΜ και κλειδάριθμο
- να υποβάλλετε τα αιτήματά σας ψηφιακά προς την αρμόδια υπηρεσία της ΑΑΔΕ
- να κλείσετε ψηφιακά ραντεβού με υπάλληλο της αρμόδιας υπηρεσίας της ΑΑΔΕ

ΑΦΜ & Κλειδάριθμος

Τα Αιτήματά μου

Τα Ραντεβού μου

Ο Λογαριασμός μου
(Οφειλές, Πληρωμές & Επιστροφές)

Εφαρμογές

Μητρώο & Επικοινωνία

Πηγή : <https://www.myaade.gr/> Αρχική Σελίδα

1.7 Ιστορική Αναδρομή Φορολογικού Νομοθετικού Πλαισίου

Μέχρι το έτος 2013 δεν υπάρχει ενιαία κωδικοποίηση της φορολογικής διαδικασίας, οι κανόνες της διοικητικής φορολογικής διαδικασίας εμπεριέχονταν σε πλήθος διαφορετικών τυπικών νόμων και κανονιστικών πράξεων της διοίκησης (Φινοκαλιώτης, 2020). Σε όλον αυτό τον κατακερματισμό των κανόνων προσθέτονταν η εκάστοτε νομολογία των δικαστηρίων με αποτέλεσμα ένα δυσλειτουργικό μórφωμα κωδικοποίησης. Την έλλειψη ενιαίας φορολογικής διαδικασίας μαρτυρά μεταξύ άλλων και οι χρήση διαφορετικών όρων για την καταλογιστική πράξη φόρου (πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων , φύλλο ελέγχου κ.α.) (Φινοκαλιώτης, 2020).

Η απουσία ενιαίας φορολογικής διαδικασίας, παρήγαγε πολλά ερμηνευτικά ζητήματα και αποτελούσε ένα από τα κύρια ελαττώματα της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας (Φορτσάκης & Τσουρουφλής, 2022). Τα ζητήματα αυτά δεν μπόρεσαν να επιλυθούν ούτε με τη θέσπιση του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, καθώς αυτός μπορεί να εφαρμόζεται στη φορολογική διαδικασία μόνον συμπληρωματικά για γενικού περιεχομένου διατάξεις και δεν δύναται να καλύψει τις ιδιαιτερότητες της φορολογικής έννομης σχέσης (Φορτσάκης & Τσουρουφλής, 2022). Ενώ κατά τον Φινοκαλιώτη (2020) η θέσπιση του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν2690/99) στις 9/3/1999, χωρίς να προσδίδει σημαντικές μεταρρυθμίσεις, αποτέλεσε μία κωδικοποίηση και συστηματοποίηση των κανόνων και μία σημαντική εξέλιξη ως προς την αποτελεσματικότερη αποτύπωση του φορολογικού δικαίου και της υποχρέωσης της τήρησης συνταγματικώς καταχωρωμένων αρχών από τη Φορολογική Διοίκηση.

Το παραπάνω ζήτημα έρχεται να επιλύσει ο ενιαίος Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) με το Ν4174/2013 ο οποίος έχει τροποποιηθεί αρκετές φορές έως σήμερα, και τέθηκε σε ισχύ από την 01/01/2014 (Φορτσάκης & Τσουρουφλής, 2022). Ο ΚΦΔ ενσωματώνει και απλοποιεί τις υφιστάμενες διατάξεις της πρωτογενούς και δευτερογενούς νομοθεσίας, που ήταν διάσπαρτες και εντάσσει νέες πιο σύγχρονες διαδικασίες προσδιορισμού και είσπραξης των φόρων. Και αυτός ο «νεωτερισμός» ο οποίος εκπονήθηκε υπό την πίεση συγκεκριμένης μνημονιακής αξίωσης δεν ήταν πλήρης με συνέπεια τις πολλαπλές και σημαντικές τροποποιήσεις τις οποίες υπέστη (Φινοκαλιώτης, 2020). Το πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ ρυθμίζει μεταξύ άλλων, το Φόρο Εισοδήματος, το ΦΠΑ, τον ΕΝΦΙΑ, το Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παιχνίδια κ.α. Βασικό μειονέκτημα του ΚΦΔ, κατά τον Φινοκαλιώτη (2020), είναι ότι δεν εμφανίζει μια λογική συνέχεια στις επιμέρους ρυθμίσεις του και εμφανίζει ανισομέρεια στον τρόπο ανάλυσης των επιμέρους θεμάτων.

Στις 4/11/2022 έχουμε την Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας με την ψήφιση του Ν4987/2022. Σύμφωνα με το Δελτίο Τύπου που εξέδωσε την 1/11/2022 του Υπουργείου Οικονομικών ο νέος Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ), είναι μια σημαντική μεταρρυθμιστική προσπάθεια της Κυβέρνησης στο πεδίο της φορολογίας, που έχει ως στόχο την απλοποίηση, τη συστηματοποίηση και ενσωμάτωση διατάξεων τόσο του υφιστάμενου Κώδικα όσο και της εν γένει υφιστάμενης σχετικής νομοθεσίας, χωρίς την ύπαρξη καμίας ουσιώδους μεταβολής του περιεχομένου τους. Επιπλέον στις 7/10/2022 έχουμε και την Κύρωση Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων ΚΕΔΕ με την ψήφιση του Ν4978/2022 που αφορά σε θέματα είσπραξης δημοσίων εσόδων που δεν άπτονται του φορολογικού πλαισίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

2.1 ΑΑΔΕ Σύσταση, Σκοπός και Αποστολή του Οργανισμού

Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), σύμφωνα με τον Ν. 4389/ΦΕΚ Α94/27.05.2016, είναι Ανεξάρτητη Διοικητική Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας, χωρίς νομική προσωπικότητα που εποπτεύεται από την Βουλή των Ελλήνων και όχι από την Ελληνική Κυβέρνηση, με λειτουργική ανεξαρτησία, διοικητική και οικονομική αυτοτέλεια. Οι λειτουργίες της παραμένουν στον στενό πυρήνα του Κράτους, καθώς η Κεντρική Διοίκηση (Δημόσιο ή Κράτος) περιλαμβάνει μεταξύ άλλων και τις Ανεξάρτητες Αρχές που δεν έχουν νομική προσωπικότητα (παρ.1 του άρθρου 14 του Ν4270/2014). Συστάθηκε την 1η Ιανουαρίου 2017 όταν και αντικατέστησε τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων.

Τα όργανα διοίκησης της ΑΑΔΕ αποτελούνται από τον Διοικητή και το πενταμελές Συμβούλιο Διοίκησης. Οργανωτικές μεταβολές (Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020), κανονισμοί της Αρχής (Δ.ΟΡΓ.Α 1063420 ΕΞ 2017/27-04-2017) και εσωτερικοί κανονισμοί υπηρεσιών της Αρχής (Δ.ΟΡΓ. Α 1074205 ΕΞ 2019/21-05-2019 & Δ.ΟΡΓ.Α 1063301 ΕΞ2019/25-04-2019) εκδίδονται ή τροποποιούνται, με αποφάσεις του Διοικητή, κατόπιν σύμφωνης γνώμης του Συμβουλίου Διοίκησης και δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αποστολή της ΑΑΔΕ αποτελεί ο προσδιορισμός, η βεβαίωση και η είσπραξη των δημοσίων εσόδων, που άπτονται του πεδίου των αρμοδιοτήτων της. Πολύ συνοπτικά οι κύριες αρμοδιότητες της ΑΑΔΕ (www.aade.gr) περιλαμβάνουν :

- ο «την παρακολούθηση και τον έλεγχο της πορείας της βεβαίωσης και της είσπραξης των δημοσίων εσόδων»
- ο «την έκδοση κανονιστικών αποφάσεων που αφορούν γενικότερα την φορολογική νομοθεσία» και
- ο «τον εντοπισμό φαινομένων φοροδιαφυγής, λαθρεμπορίου και παραοικονομίας»

2.2 Δομή ΑΑΔΕ

2.2.1 Διάκριση Μονάδων και Υπηρεσιών

Οι οργανικές μονάδες της ΑΑΔΕ ανάλογα με το επίπεδό τους (Ακαλίδης & Καραγκούνη, 2022) διακρίνονται σε :

- ο Γενικές Διευθύνσεις
- ο Διευθύνσεις
- ο Υποδιευθύνσεις
- ο Τμήματα ή σε Αυτοτελή Τμήματα
- ο Αυτοτελή Γραφεία

Οι υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με την Δ.ΟΡΓ.Α 1125859/2020, ανάλογα με τις αρμοδιότητές τους, τους επιχειρησιακούς στόχους και τον ρόλο που επιτελούν, διακρίνονται στις :

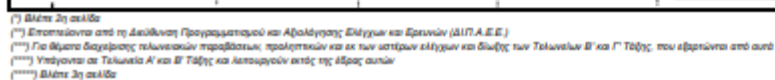
1. Κεντρικές Υπηρεσίες οι οποίες είναι υπαγόμενες είτε σε Γενικές Διευθύνσεις είτε απευθείας στον Διοικητή και έχουν αρμοδιότητες επιτελικού χαρακτήρα (όπως σχεδιασμού, προγραμματισμού, συντονισμού κοκ) ή υποστηρικτικές αρμοδιότητες (όπως θέματα ανθρώπινου δυναμικού, διοικητικής υποστήριξης, πληροφορικής, προμηθειών κοκ).
2. Ειδικές Αποκεντρωμένες Υπηρεσίες οι οποίες είναι υπαγόμενες σε Γενικές Διευθύνσεις ή απευθείας στο Διοικητή, έχουν αρμοδιότητες είτε ελεγκτικού χαρακτήρα είτε εποπτικού χαρακτήρα, όπως οι Φορολογικές και Τελωνειακές Περιφέρειες, που έχουν την εποπτεία των Περιφερειακών Υπηρεσιών, όπως Δ.Ο.Υ. και Τελωνεία. Επίσης, έχουν και ορισμένες ειδικές αρμοδιότητες εκτελεστικού χαρακτήρα.
3. Περιφερειακές Υπηρεσίες οι οποίες είναι υπαγόμενες σε Γενικές Διευθύνσεις ή απευθείας στον Διοικητή και έχουν αρμοδιότητες εκτελεστικού χαρακτήρα, δηλαδή αρμοδιότητες που αφορούν στην υλοποίηση της στρατηγικής της Αρχής και τις οποίες ασκούν στα πλαίσια της κατά τόπον αρμοδιότητάς τους.

www.aade.gr

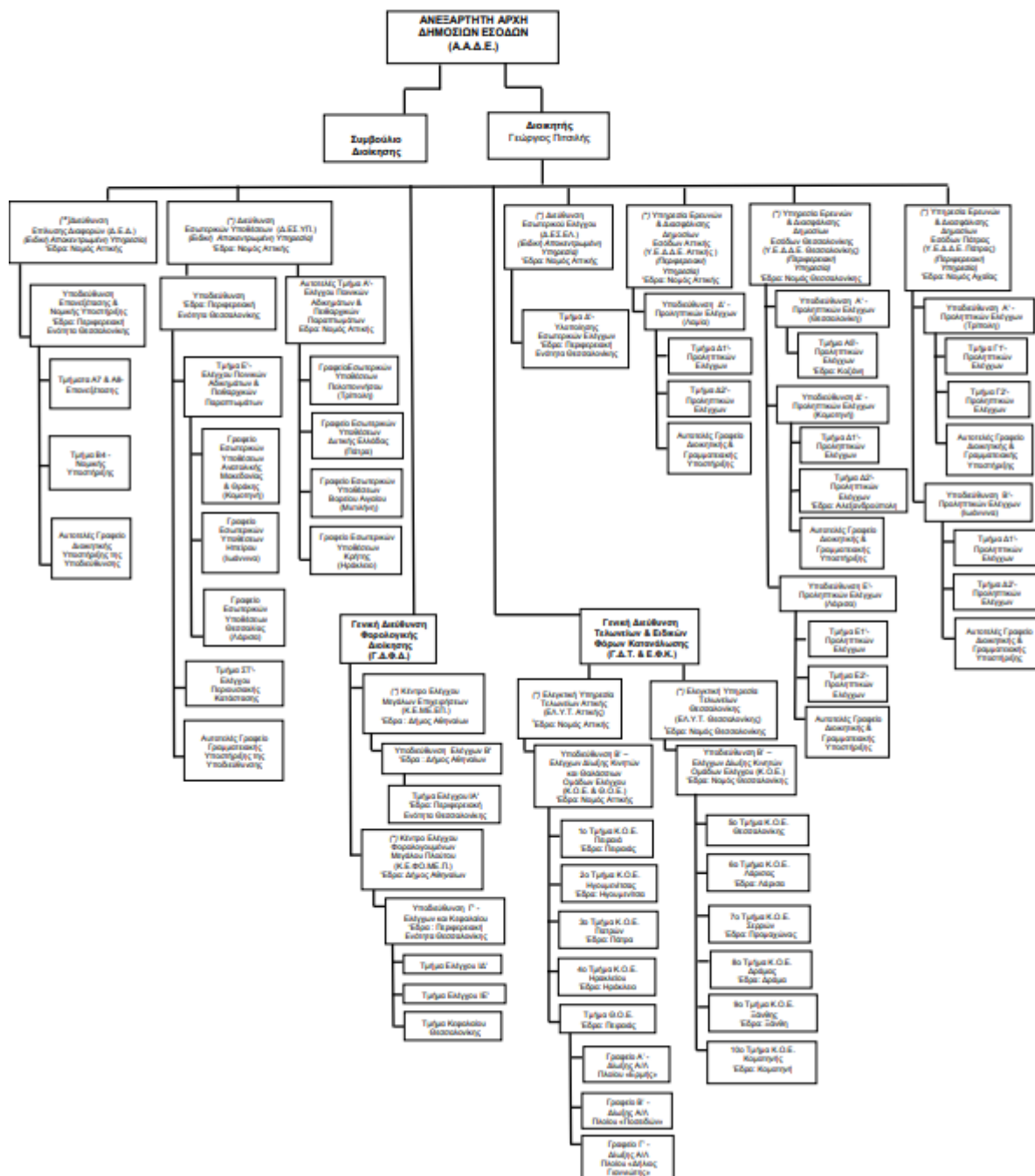
Η ειδοποιός διαφορά μεταξύ των περιφερειακών από τις ειδικές αποκεντρωμένες υπηρεσίες είναι ότι οι πρώτες οι περιφερειακές έχουν μόνον κατά τόπο αρμοδιότητα και δεν εποπτεύουν κάποια άλλη υπηρεσία ενώ οι δεύτερες οι ειδικές αποκεντρωμένες εκτός της κατά τόπου αρμοδιότητας που έχουν, λειτουργούν επιπρόσθετα εποπτικά και ελεγκτικά προς στις περιφερειακές υπηρεσίες οι οποίες απαρτίζονται κυρίως από τις Δ.Ο.Υ. και τα Τελωνεία.

2.2.2 Οργανόγραμμα ΑΑΔΕ

Ακολουθεί η αποτύπωση του αναλυτικού ψηφιακού οργανογράμματος της ΑΑΔΕ όπως αυτό δημοσιεύθηκε στη ιστοσελίδα της τον Ιούλιο του 2022

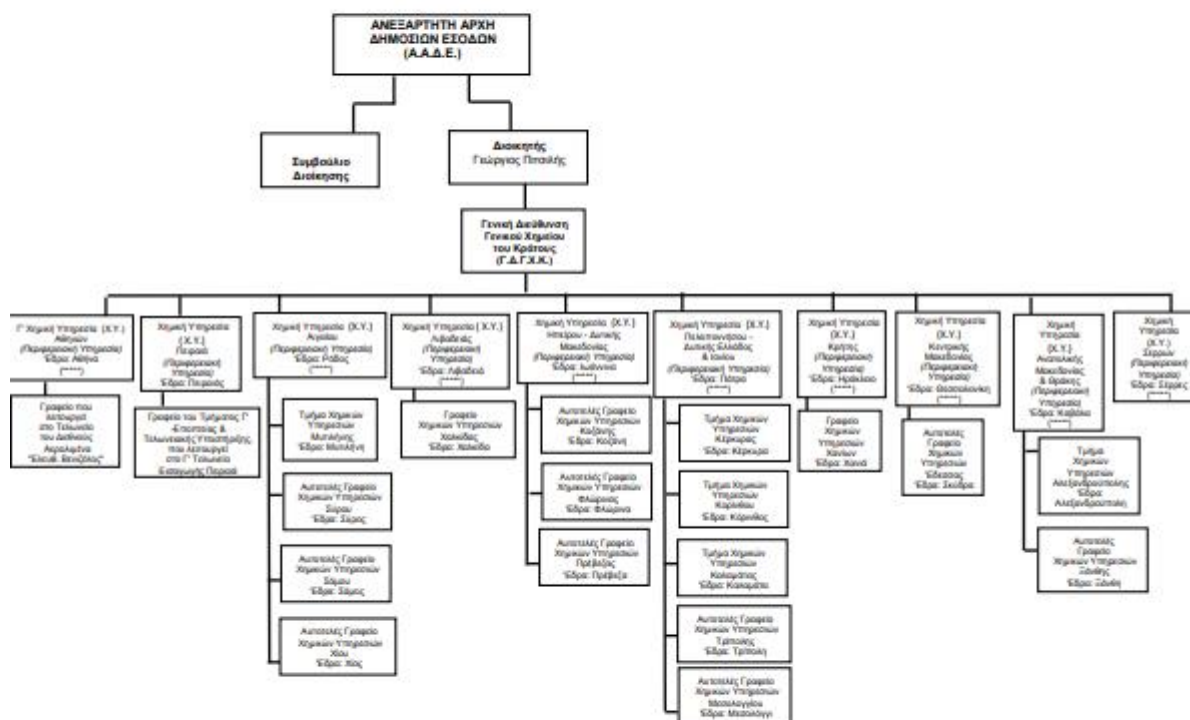


ΜΟΝΑΔΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝ ΕΚΤΟΣ ΤΗΣ ΕΑΡΑΣ ΑΥΤΩΝ



Πηγή : www.aade.gr

ΜΟΝΑΔΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝ ΕΚΤΟΣ ΤΗΣ ΕΑΡΑΣ ΑΥΤΩΝ



29

2.3 Αρμοδιότητες ΑΑΔΕ

2.3.1 Αρμοδιότητες του Οργανισμού

Η επιβολή των φόρων υπό το πρίσμα της θέσπισης των φορολογικών υποχρεώσεων των πολιτών, ανήκει καταρχήν, σύμφωνα με το Σύνταγμα, στην αρμοδιότητα του νομοθέτη (Φορτσάκης & Τσουρουφλής, 2022; Αναστόπουλος, 1992). Ωστόσο ο προσδιορισμός του συγκεκριμένου υπόχρεου, η διαπίστωση της φορολογικής του υποχρέωσης, ο εντοπισμός του ύψους της φορολογικής οφειλής και η επιβολή τυχόν τόκων και προσαυξήσεων, αποτελούν αντικείμενο της Φορολογικής Διοίκησης (Αναστόπουλος, 1992).

Βασική αρμοδιότητα της Φορολογικής Διοίκησης, κατά το άρθρο 3 του ΚΦΔ, αποτελεί η εφαρμογή της πολιτικής σε φορολογικά και τελωνειακά θέματα (Φορτσάκης & Τσουρουφλής, 2022; Φινοκαλιώτης 2020). Κατά τον Φινοκαλιώτη 2020, η λειτουργική ανεξαρτησία δόθηκε στην ΑΑΔΕ, έτσι ώστε να απαγκιστρωθεί από το άρμα της πολιτικής ηγεσίας και να μπορέσει να συμμετέχει σε πιο ισότιμη βάση τόσο στη διαμόρφωση της φορολογικής πολιτικής όσο και στην εποπτεία της επιβολής και είσπραξης φόρων. Επιπρόσθετα κατά τον Φινοκαλιώτη 2020 σχεδιάζεται ήδη η ανάθεση και της είσπραξης των ασφαλιστικών εισφορών στην ανεξάρτητη Αρχή.

Οι αρμοδιότητες της Αρχής έτσι όπως αυτές περιγράφονται στον Ν4389/2016 - ΦΕΚ 94/Α/27-5-2016, έχουν ως ακολούθως:

- *«Την παρακολούθηση και τον έλεγχο της πορείας της βεβαίωσης και της είσπραξης των δημοσίων εσόδων και της εφαρμογής της κείμενης νομοθεσίας για την είσπραξή τους.»*
- *«Τη λήψη και την εφαρμογή των αναγκαίων μέτρων για την αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία των φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών υπηρεσιών της, στους τομείς της καταπολέμησης της φοροδιαφυγής, του λαθρεμπορίου, της φορολογικής απάτης και της παραοικονομίας, της εφαρμογής των διατάξεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, της βεβαίωσης και είσπραξης και της βελτίωσης της εισπραξιμότητας των δημοσίων εσόδων»*
- *«Την έκδοση κανονιστικών αποφάσεων, εγκυκλίων, οδηγιών και λοιπών διοικητικών εγγράφων, που αφορούν εν γένει στην ερμηνεία και στην εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής, τελωνειακής και λοιπής νομοθεσίας, η οποία σχετίζεται με τους τομείς αρμοδιότητάς της.»*
- *«Την έκδοση κανονιστικών αποφάσεων, εγκυκλίων, οδηγιών, ατομικών διοικητικών πράξεων και λοιπών διοικητικών εγγράφων, που αφορούν σε θέματα οργάνωσης υπηρεσιών και διαχείρισης των πάσης φύσεως πόρων της.»*
- *«Τη λήψη και την εφαρμογή των αναγκαίων μέτρων για την προστασία της δημόσιας υγείας, του περιβάλλοντος και των συμφερόντων των καταναλωτών, καθώς και για τη συμβολή στην υγιή λειτουργία της αγοράς, στην ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας και καινοτομίας της χημικής βιομηχανίας και την παροχή σχετικής επιστημονικής υποστήριξης σε δικαστικές, αστυνομικές και λοιπές κρατικές Αρχές και υπηρεσίες.»*
- *«Το στρατηγικό και επιχειρησιακό σχεδιασμό των δράσεων όλων των υπηρεσιών της και την κατάρτιση στοχοθεσίας και δεικτών απόδοσης.»*
- *«Την κατάρτιση των επιμέρους επιχειρησιακών σχεδίων φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών ελέγχων αρμοδιότητάς της και τον προγραμματισμό ελέγχων για τη διαπίστωση της εφαρμογής της φορολογικής, τελωνειακής και λοιπής νομοθεσίας αρμοδιότητάς της.»*

Επίσης, την αξιολόγηση και την ιεράρχηση των αιτημάτων ελέγχου που υποβάλλονται από άλλους φορείς.»

- *«Τον εντοπισμό φαινομένων φοροδιαφυγής, λαθρεμπορίου, φορολογικής απάτης, παραεμπορίου και παραοικονομίας και τον καταλογισμό της διαφεύγουσας φορολογητέας ύλης.»*
- *«Τον εντοπισμό φαινομένων διαφθοράς, αδιαφανών διαδικασιών, αναποτελεσματικότητας, χαμηλής παραγωγικότητας και ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών και μη τήρησης της νομιμότητας, που τυχόν παρατηρούνται στη λειτουργία και στη δράση των φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών υπηρεσιών της.»*
- *«Την εποπτεία και το συντονισμό των ελεγκτικών φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών υπηρεσιών που υπάγονται σε αυτήν, καθώς και την αξιολόγηση και τον έλεγχο των αποτελεσμάτων της δράσης τους σε σχέση με την επίτευξη των στόχων, που έχουν τεθεί με βάση τον επιχειρησιακό σχεδιασμό ελέγχων και τα προγράμματα επιχειρησιακής δράσης που έχει καταρτίσει η Αρχή.»*
- *«Την εισήγηση νομοθετικών διατάξεων και μέτρων για την ενίσχυση της φορολογικής και τελωνειακής συμμόρφωσης και την υποβολή προτάσεων για τη βελτίωση και την επιτάχυνση της εισπραξιμότητας των δημοσίων εσόδων.»*
- *«Τη διατύπωση απλής γνώμης για σχέδια νόμων, που ρυθμίζουν ζητήματα εμπίπτοντα στο πεδίο των αρμοδιοτήτων της.»*
- *«Το συντονισμό και τη συνεργασία με άλλους φορείς και αρχές στα πλαίσια της άσκησης των ανωτέρω αρμοδιοτήτων.»*
- *«Την κατάρτιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού των δαπανών της.»*
- *«Την κατάρτιση και εκτέλεση προγράμματος προμηθειών για την ομαλή λειτουργία των υπηρεσιών της, εξαιρουμένης της προμήθειας κεντρικού εξοπλισμού πληροφορικής και του συστημικού λογισμικού πληροφορικής, που απαιτείται για τη χρήση του, η οποία εκτελείται από την αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών, σύμφωνα με τις διαδικασίες, που περιγράφονται στην εκάστοτε ισχύουσα Συμφωνία Επιπέδου Εξυπηρέτησης.»*
- *«Την κατάρτιση συμβάσεων για τα έργα της Αρχής.»*
- *«Την εποπτεία των φορέων, που λειτουργούν στην Αρχή και τη διαχείριση, παρακολούθηση και αξιοποίηση των ειδικών λογαριασμών, οι οποίοι αφορούν στην Αρχή ή λειτουργίες αυτής.»*
- *«Την ανάπτυξη, επικαιροποίηση, συντήρηση, λειτουργία και χρήση του λογισμικού εφαρμογών των πληροφοριακών συστημάτων ή την προμήθειά του, που είναι απαραίτητη για την απρόσκοπτη και αποτελεσματική άσκηση των αρμοδιοτήτων της και την ασφάλεια και διαχείριση των δεδομένων που προέρχονται από τις δραστηριότητές της, όπως ιδίως λογισμικού εφαρμογών που υποστηρίζουν τις κύριες αρμοδιότητες των Φορολογικών και των Τελωνειακών υπηρεσιών και του Γενικού Χημείου του Κράτους.»*
- *«Την παροχή και υποστήριξη ηλεκτρονικών υπηρεσιών προς τον πολίτη, τις επιχειρήσεις, τους φορείς του δημόσιου τομέα για τη διευκόλυνση των συναλλαγών, τη μείωση της γραφειοκρατίας, την απλούστευση των διαδικασιών και την επίτευξη φορολογικής δικαιοσύνης και διαφάνειας.»*
- *«Τον καθορισμό της τεχνολογικής στρατηγικής της, ως προς το σχεδιασμό και την ανάπτυξη εφαρμογών και των υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.»*

2.3.2 Ο Διοικητής της ΑΑΔΕ

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του ο Διοικητής της ΑΑΔΕ απολαύει προσωπικής και λειτουργικής ανεξαρτησίας και δεσμεύεται μόνον από το νόμο και τη συνείδησή του, δεν υπόκειται σε ιεραρχικό έλεγχο ή διοικητική εποπτεία (Φορτσάκης & Τσουρουφλής, 2022). Επιπλέον ο Διοικητής της ΑΑΔΕ εκπροσωπεί την ΑΑΔΕ δικαστικώς και εξωδίκως και οφείλει να παρίσταται αυτοτελώς εκπροσωπώντας το δημόσιο σε κάθε είδους δίκες που άπτονται των αρμοδιοτήτων της (Φορτσάκης & Τσουρουφλής, 2020).

Οι αρμοδιότητες του, κατά τον Φινοκαλιώτη (2020), είναι:

- Η διαμόρφωση του στρατηγικού σχεδιασμού της ΑΑΔΕ και των επιμέρους οργανικών της μονάδων
- Η επιλογή και η τοποθέτηση των προϊσταμένων των οργανικών της μονάδων και των υπηρεσιών της
- Η διασφάλιση ότι οι δραστηριότητες των οργανικών μονάδων είναι σύμφωνες με τον επιχειρησιακό και στρατηγικό σχεδιασμό
- Η υποβολή προτάσεων νομοθετικών ρυθμίσεων που κατατίθενται από τον Υπουργό Οικονομικών στη Βουλή προς ψήφιση
- Η υποβολή προτάσεων στον Υπουργό Οικονομικών για αλλαγές στην οργάνωση, τις αρμοδιότητες και την δομή των οργανικών μονάδων της ΑΑΔΕ
- Η μεταφορά πόρων μεταξύ των οργανικών μονάδων της ΑΑΔΕ
- Η διασφάλιση της διαφάνειας και της καταπολέμησης της διαφθοράς
- Η υλοποίηση προγραμμάτων μετεκπαίδευσης και αναβάθμισης του προσωπικού
- Η έκδοση ερμηνευτικών εγκυκλίων από την ΑΑΔΕ για την εφαρμογή της φορολογική νομοθεσίας

Από τα παραπάνω αποδεικνύεται ο κεντρικός και επαυξημένος ρόλος του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Ωστόσο δεδομένου ότι οι αρμοδιότητες που του έχουν ανατεθεί δεν είναι εφικτό να υλοποιηθούν από ένα και μόνο άτομο, στο άρθρο 4 του ΚΦΔ, προβλέπεται επίσης η δυνατότητα του να μεταβιβάζει αρμοδιότητες και καθήκοντα σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης καθώς και να εξουσιοδοτεί υφιστάμενα, ιεραρχικώς όργανα να υπογράφουν κατ'έντολή του πράξεις ή άλλα έγγραφα της αρμοδιότητάς του (Φινοκαλιώτης, 2020).

Εξέχουσας σημασίας είναι και το γεγονός ότι προβλέπεται να περιέλθουν στην ΑΑΔΕ και άλλες αρμοδιότητες σχετικά με την άσκηση της φορολογικής διοίκησης και πολιτικής. Ενώ επίσης ρητά προβλέπεται ότι οι αρμοδιότητες που μεταβιβάζονται στην ΑΑΔΕ δεν δύνανται να αναμεταβιβαστούν με μεταγενέστερη κανονιστική διοικητική πράξη στον Υπουργό Οικονομικών (Φινοκαλιώτης, 2020).

2.3.3 Αρμοδιότητες ανά Διεύθυνση

Ακολουθεί μία ανάλυση των αρμοδιοτήτων των διαφορετικών Διευθύνσεων της ΑΑΔΕ που αποτυπώνονται στο οργανόγραμμα:

2.3.3.1 Υπηρεσίες που υπάγονται απευθείας στον Διοικητή

Φορείς Κεντρικής Υπηρεσίας της ΑΑΔΕ

2.3.3.1.1 Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού ΔΣΣ

Η Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού ΔΣΣ έχει αναλάβει τον σχεδιασμό, την σύνταξη και την παρακολούθηση του Στρατηγικού και του Επιχειρησιακού Σχεδίου της ΑΑΔΕ (Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020) .

Η διάρθρωση της ΔΣΣ έχει ως εξής:

1. Τμήματα και Γραφείο απευθείας υπαγόμενα στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης
 - ο Αυτοτελές Τμήμα Α΄ - Στρατηγικού Σχεδιασμού και Παρακολούθησης Απόδοσης
 - ο Αυτοτελές Τμήμα Β΄ - Οικονομικών Μελετών και Ανάλυσης Εσόδων
 - ο Αυτοτελές Γραφείο Υποστήριξης Επενδύσεων και Επιχειρηματικότητας
2. Υποδιεύθυνση Διοίκησης και Συντονισμού Χαρτοφυλακίου Έργων που περιλαμβάνει:
 - ο Τμήμα Γ΄ - Συντονισμού και Παρακολούθησης Χαρτοφυλακίου Έργων και Δράσεων
 - ο Τμήμα Δ΄ - Διοίκησης Χαρτοφυλακίου Έργων
 - ο Τμήμα Ε΄ - Συγχρηματοδότησης Έργων

Σύμφωνα με την υπ' αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η ΔΣΣ είναι, μεταξύ άλλων, αρμόδια για:

- τον καθορισμό την σύνταξη και την επικαιροποίηση του στρατηγικού και επιχειρησιακού σχεδίου της ΑΑΔΕ καθώς και για την παρακολούθηση της υλοποίησης του
- τον αποτελεσματικό συντονισμό των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ
- την εκπόνηση στατιστικών/οικονομετρικών μελετών, σε ζητήματα φορολογικής ή/και τελωνειακής διοίκησης και την εισήγηση για μέτρα που πρέπει να ληφθούν με βάση τα αποτελέσματα αυτών των μελετών
- την κατάρτιση, τον συντονισμό και την παρακολούθηση υλοποίησης Έργων της ΑΑΔΕ σύμφωνα με το επιχειρησιακό σχέδιο (project management)
- την μέτρηση της παραγωγικότητας και της αποτελεσματικότητας των μονάδων της ΑΑΔΕ
- την εκτίμηση φορολογικών κενών και τον εντοπισμό δυνητικών κέντρων εσόδων και κέντρων κόστους

2.3.3.1.2 Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.)

Όπως τεκμαίρεται από την υπ. αριθμ. ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η ΔΟΣ αποτελεί τον ενδιάμεσο κρίκο που «ενώνει» την ΑΑΔΕ με το ευρωπαϊκό και το διεθνές φορολογικό και τελωνειακό γίγνεσθαι.

Η Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων διαρθρώνεται στα ακόλουθα τμήματα:

- ο Τμήμα Α΄ - Φορολογικών Θεμάτων

- ο Τμήμα Β' - Τελωνειακών Θεμάτων
- ο Τμήμα Γ' - Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας

Μεταξύ άλλων η Δ.Ο.Σ είναι αρμόδια για:

- την παρακολούθηση και αξιολόγηση των διεθνών οικονομικών εξελίξεων και σχέσεων σε ό,τι αφορά τα φορολογικά θέματα
- το συντονισμό και τη διαμόρφωση εθνικών θέσεων σε οικονομικά (φορολογικά και τελωνειακά θέματα)
- την εισήγηση για τις διαπραγματεύσεις των φορολογικών συμφωνιών σε διεθνές επίπεδο
- τη σύναψη και τη νομοθετική κύρωση των διεθνών φορολογικών συμφωνιών
- την σύνταξη ερμηνευτικών εγκυκλίων
- την ορθή ερμηνεία και την εφαρμογή αυτών των συμφωνιών καθώς και την ενσωμάτωση του παράγωγου δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης
- το συντονισμό και διαμόρφωση εθνικών θέσεων
- την παρακολούθηση και τον συντονισμό των διεθνών και των διμερών οικονομικών σχέσεων σε ό,τι αφορά τα τελωνειακά ζητήματα.
- Την διαχείριση ζητημάτων που αφορούν ανταλλαγή πληροφοριών και επίδοσης εγγράφων όπως πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας, επιστροφής παρακρατούμενου φόρου κατοίκων αλλοδαπής κ.α.

Όπως αναφέρεται στην Αθανασάκη (σε: Β. Τζέμος, 2016), η εμφάνιση φαινομένων φοροδιαφυγής σε διεθνές επίπεδο εκδηλώνεται μέσα από μία διαδικασία αλλοίωσης της φορολογικής βάσης και της μετακίνησης κερδών σε κράτη με ευνοϊκότερη φορολογική αντιμετώπιση. Από το 2013 έχουμε τη δημοσίευση της Έκθεσης του ΟΑΣΑ και της G20 για την «Αντιμετώπιση Φαινομένων Διάβρωσης Φορολογικής Βάσης και Μεταφοράς Κερδών». (Αθανασάκη, σε: Β. Τζέμος, 2016)

2.3.3.1.3 Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης (Δ.Ν.Υ.)

Η Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης (Δ.Ν.Υ.), όπως αναφέρεται και στο ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020, έχει ως στόχο την νομική υποστήριξη τόσο του Διοικητή όσο και των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, μέσα από την μελέτη, την επεξεργασία και τη γνώμη των προς υπογραφή διοικητικών εγγράφων αρμοδιότητας του Διοικητή.

Η διάρθρωση της Δ.Ν.Υ έχει ως εξής:

- ο Τμήμα Α' - Συντονισμού Νομοθετικών Δράσεων
- ο Τμήμα Β' - Επεξεργασίας Διοικητικών Εγγράφων

Η Δ.Ν.Υ. είναι αρμόδια για :

- την επεξεργασία σχεδίων διατάξεων και κωδικοποιήσεων διατάξεων νόμων που άπτονται των αρμοδιοτήτων της ΑΑΔΕ καθώς και σχεδίων αποφάσεων, οδηγιών, εγκυκλίων και άλλων εγγράφων αρμοδιότητας του οργανισμού

- τη διερεύνηση νομοθετικών ή ερμηνευτικών κενών ή ανάγκης τροποποίησης κανονιστικών και νομοθετικών ρυθμίσεων, που κρίνεται σκόπιμο να απλοποιηθούν, να κωδικοποιηθούν, να επικαιροποιηθούν ή να προσαρμοστούν κατά τη νομολογία τόσο του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου όσο και των ελληνικών ανώτατων δικαστηρίων
- την οργάνωση και την συνεργασία των διαφορετικών υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε. στις νομοπαρασκευαστικές της δράσεις καθώς και τη συνεργασία με τις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, κατά τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 5 του ν. 4389/2016

2.3.3.1.4 Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης Υπευθύνου Προστασίας Δεδομένων

Υπεύθυνος Προστασίας Δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε. ορίζεται ο Προϊστάμενος του Αυτοτελούς Τμήματος Υποστήριξης Υπευθύνου Προστασίας Δεδομένων σύμφωνα με το αρθ. 9 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020 και όπως ορίζεται στις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 679/2016 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (27/04/2016) και ειδικότερα των άρθρων 37 έως 39 του Τμήματος 4 του Κεφαλαίου IV αυτού.

Οι αρμοδιότητες του ως άνω Αυτοτελούς Τμήματος περιλαμβάνουν:

- Την έγκαιρη συμμετοχή σε όλα τα θέματα, που σχετίζονται με την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και που αποτελούν αντικείμενο επεξεργασίας από την Α.Α.Δ.Ε., όπως των αρχών της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, της προστασίας των δεδομένων από τον σχεδιασμό, των δικαιωμάτων των υποκειμένων των δεδομένων, της ασφάλειας επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, της τήρησης των αρχείων των δραστηριοτήτων επεξεργασίας, της ασφάλειας επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα κ.α.
- Την ενημέρωση τόσο του υπευθύνου όσο και των υπαλλήλων που εκτελούν επεξεργασία δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε. καθώς και την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών και έκδοσης σχετικών συστάσεων προς αυτούς.
- Την παρακολούθηση, την ανάλυση και τον έλεγχο της συμμόρφωσης των δραστηριοτήτων επεξεργασίας με τον Κανονισμό από τις υπηρεσίες της ΑΑΔΕ
- Την παροχή της γνώμης του τόσο προς τον υπεύθυνο όσο και προς τους υπαλλήλους που επεξεργάζονται δεδομένα της Α.Α.Δ.Ε για τις περιπτώσεις παραβίασης δεδομένων ή άλλων σχετικών συμβάντων, καθώς και όταν αυτή του ζητηθεί
- Την συμμετοχή του σε συσκέψεις που αφορούν ζητήματα προστασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα
- Την παρακολούθηση και την μελέτη της σχετικής νομοθεσίας, που αφορά στην προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, σε εθνικό, ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο καθώς και στην ερευνητική αναζήτηση βέλτιστων πρακτικών για την εφαρμογή και την αξιοποίηση διαθέσιμης εμπειρίας.

Όπως αναφέρεται στους Φαρδής Α. & Σχοινά Α., (σε: Β. Τζέμος, 2018), στο άρθρο 17 του ΚΦΔ καταγράφεται ο γενικός κανόνας ότι τα όργανα της φορολογικής διοίκησης ή/και του Υπουργείου Οικονομικών δεσμεύονται με την τήρηση του απορρήτου για τις πληροφορίες που έρχονται στην διάθεσή τους στο πλαίσιο άσκησης των καθηκόντων τους. Ωστόσο στα επόμενα εδάφια του ΚΦΔ υπεισέρχεται πλήθος εξαιρέσεων σε αυτόν τον κανόνα που επιτρέπει την γνωστοποίηση πληροφοριών σε μία μεγάλη κατηγορία οργάνων από διωκτικές και δικαστικές

αρχές εντός και εκτός της ελληνικής επικράτειας (Φαρδής Α. & Σχοινά Α., σε: Β. Τζέμος, 2018).

2.3.3.2 Ειδικές Αποκεντρωμένες (Ε.Α.Υ.) και Περιφερειακές Υπηρεσίες (Π.Υ.) - Επιπέδου Διεύθυνσης

2.3.3.2.1 Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.)

Η ΔΕΔ έχει ως κύρια αρμοδιότητα την επίλυση διαφορών που προκύπτουν κατόπιν υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής από τους φορολογούμενους. Οι διαφορές αυτές επιλύονται σε σύντομες προθεσμίες. Σκοπός είναι η αποσυμφόρηση των διοικητικών δικαστηρίων δεδομένου ότι υπάρχουν υποθέσεις που μπορούν να βρουν τη λύση τους σε επίπεδο της φορολογικής διοίκησης (αρθ. 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020).

Η Διεύθυνση αυτή θεσμοθετήθηκε για να δώσει μια λύση στην συσσώρευση εκκρεμών υποθέσεων των διοικητικών δικαστηρίων γεγονός που αποτελεί ένα από τα μεγαλύτερα προβλήματα της ελληνικής διοικητικής δικαιοσύνης (Μπουκουβάλα, σε: Β. Τζέμος, 2015). Η εκδίκαση των υποθέσεων σε εύλογο χρονικό διάστημα αποτελεί ενωσιακή υποχρέωση της Ελλάδας (Μπουκουβάλα, σε: Β. Τζέμος, 2015). Έτσι θεσμοθετήθηκε η Δ.Ε.Δ. όπου πλέον η απευθείας προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια κατά πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης είναι απαράδεκτη (Φορτσάκης & Τσουρουφλής, 2022).

Η ΔΕΔ διαρθρώνεται ως ακολούθως :

- ο Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης
- ο Υποδιεύθυνση Νομικών Θεμάτων
- ο Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης, με έδρα την Π.Ε. Θεσσαλονίκης
- ο Αυτοτελές Γραφείο Διοικητικής Υποστήριξης, υπαγόμενο απευθείας στον Προϊστάμενο της Υποδιεύθυνσης

Πιο συγκεκριμένα η ΔΕΔ είναι αρμόδια για:

- Να επανεξετάσει διοικητικές πράξεις των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, στις περιπτώσεις ενδικοφανούς προσφυγής. Όπως αναφέρεται στον Φορτσάκη & Τσουρουφλή (2022), η ΔΕΔ με απόφασή της μπορεί να ακυρώσει εξ ολοκλήρου ή εν μέρει ή να τροποποιήσει την καταλογιστική πράξη ή να απορρίψει την ενδικοφανή προσφυγή που έχει υποβληθεί.
- Στις περιπτώσεις που ασκείται προσφυγή κατά των αποφάσεων της ΔΕΔ, ενώπιον των διοικητικών Δικαστηρίων, εκείνη οφείλει να υποστηρίξει τις υποθέσεις αυτές και να αποστείλει τον σχετικό διοικητικού φακέλου.
- Να εξετάσει τα αιτήματα αναστολής της καταβολής του 50% , επί των αμφισβητούμενων ποσών

- Να προτείνει νομοθετικές ρυθμίσεις και αποφάσεις και να εκδώσει εγκυκλίους ή οδηγίες ενώπιον της Διεύθυνσης σχετικά με τις πράξεις της φορολογικής διοίκησης που επανεξετάζονται.

2.3.3.2.2 Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων (Δ.ΕΣ.ΥΠ.)

Κατά το αρθ. 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020 οι επιχειρησιακοί στόχοι της Δ.ΕΣ.ΥΠ. ο εντοπισμός και η διαλεύκανση υποθέσεων διαφθοράς, στα πλαίσια άσκησης αρμοδιοτήτων των εργαζομένων στην ΑΑΔΕ, οι οποίες ανακινούν είτε πειθαρχικά παραπτώματα είτε ποινικά αδικήματα.

Η Δ.ΕΣ.ΥΠ. διαρθρώνεται ως ακολούθως:

ΤΜΗΜΑΤΑ ΥΠΑΓΟΜΕΝΑ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΣΤΟΝ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

- ο Αυτοτελές Τμήμα Α' - Ελέγχου Ποινικών Αδικημάτων και Πειθαρχικών Παραπτωμάτων
- ο Αυτοτελές Τμήμα Β' - Ελέγχου Περιουσιακής Κατάστασης
- ο Αυτοτελές Τμήμα Γ' - Διαχείρισης Ψηφιακών Δεδομένων, στο οποίο λειτουργεί Γραφείο Καταγγελιών
- ο Αυτοτελές Τμήμα Δ' - Στοχευμένων Οικονομικών και Διαχειριστικών Ελέγχων και Εξέτασης Καταγγελιών επί Ελεγχμένων Φορολογικών Υποθέσεων
- ο Αυτοτελές Γραφείο Γραμματειακής Υποστήριξης

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

- ο Τμήμα Ε' - Ελέγχου Ποινικών Αδικημάτων και Πειθαρχικών Παραπτωμάτων
- ο Τμήμα ΣΤ' - Ελέγχου Περιουσιακής Κατάστασης
- ο Αυτοτελές Γραφείο Γραμματειακής Υποστήριξης της Υποδιεύθυνσης

Στα πλαίσια αυτά και σύμφωνα με τις αρμοδιότητές της προβαίνει στη διενέργεια:

- ένορκης διοικητικής εξέτασης, διοικητικής έρευνας, προκαταρκτικής εξέτασης ή προανάκρισης, κατόπιν εντολής από το αρμόδιο όργανο ή κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας ή αυτεπαγγέλτως ή μετά από αυτόφωρη σύλληψη, είτε βάσει πληροφοριών ή καταγγελιών που έχουν συλλεχθεί, για τη διερεύνηση των αδικημάτων.
- των απαραίτητων διαδικασιών για την πειθαρχική ή/και την ποινική δίωξη των υπαλλήλων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ποινικού Κώδικα, του πειθαρχικού δικαίου ή άλλων ειδικών ποινικών νόμων, καθώς και η διαβίβαση στο Αυτοτελές Τμήμα Ελέγχου Β' της Διεύθυνσης των υποθέσεων, από τις οποίες προέκυψαν είτε πειθαρχικά παραπτώματα είτε/και ποινικά αδικήματα, σε βάρος υπαλλήλων, προκειμένου να διενεργηθεί Έλεγχος της Περιουσιακής Κατάστασης αυτών ή πληροφοριακού υλικού, εφόσον απαιτείται.
- διαχειριστικού και οικονομικού ελέγχου του Οργανισμού που είναι εξουσιοδοτημένος για την έκδοση και τη χορήγηση δελτίων ΤΙΡ καθώς και για την παροχή εγγύησης

- καταλογισμού των υπαλλήλων της ΑΑΔΕ που ευθύνονται για διαπιστωμένα ελλείμματα δημοσίων υπολόγων και δημοσίων διαχειρίσεων.
- ελέγχων της περιουσιακής κατάστασης υπαλλήλων της Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρ.3 του άρθ. 5 του Ν3943/2011, είτε βάσει στοχευμένων και δειγματοληπτικών ελέγχων που συντελούνται ετησίως, είτε σε υπαλλήλους για τους οποίους υπάρχουν βάσιμες πληροφορίες και υπόνοιες αδικαιολόγητης μεταβολής της περιουσιακής τους κατάστασης είτε σε υπαλλήλους οι οποίοι ερευνώνται για τέλεση αδικημάτων και κρίνεται αναγκαίος .

2.3.3.2.3 Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου (Δ.ΕΣ.ΕΛ.)

Όπως περιγράφεται στο αρθ. 12 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020, η Δ.ΕΣ.ΕΛ. αποτελεί μία ελεγκτική - συμβουλευτική υπηρεσία, που έχει αναλάβει τον ρόλο Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της ΑΑΔΕ, υπό την έννοια του άρθ.4 του Ν3492/2006 (Α' 210). Η εν λόγω υπηρεσία ασκεί, κατά τρόπο αντικειμενικό και ανεξάρτητο, τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου της Αρχής, ως «τρίτη γραμμή άμυνας» (3rd line of defence), σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Η Δ.ΕΣ.ΕΛ. διενεργεί ελέγχους στις διαδικασίες και στις λειτουργίες όλων των υπηρεσιών της Αρχής. Οι έλεγχοι αυτοί μπορεί να είναι προληπτικοί, κατασταλτικοί, προγραμματισμένοι ή έκτακτοι κατόπιν έγκρισης του Διοικητή της Αρχής.

Η Δ.ΕΣ.ΕΛ. διαρθρώνεται ως εξής :

- Τμήμα Α' - Μεθοδολογίας και Σχεδιασμού
- Τμήμα Β' - Υλοποίησης Εσωτερικών Ελέγχων και Παροχής Συμβουλευτικών Έργων
- Τμήμα Γ' - Παρακολούθησης και Αξιολόγησης Αποτελεσμάτων Εσωτερικών Ελέγχων
- Τμήμα Δ' - Υλοποίησης Εσωτερικών Ελέγχων και Παροχής Συμβουλευτικών Έργων, με έδρα την Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης
- Αυτοτελές Γραφείο Γραμματειακής Υποστήριξης

Σε ό,τι αφορά τις αρμοδιότητες η Δ.ΕΣ.ΕΛ. εκτελεί διαβεβαιωτική δραστηριότητα με τη διενέργεια ελέγχων και συμβουλευτική δραστηριότητα με την παροχή συμβουλών σε ό,τι αφορά τα συστήματα διαχείρισης κινδύνου, τους εσωτερικούς ελέγχους (μηχανισμούς ελέγχου) και τη διακυβέρνηση της Αρχής. Πιο αναλυτικά στις αρμοδιότητες της εντάσσονται:

- Η σύνταξη και η υποβολή πρότασης Προγράμματος έργου στη Διοίκηση, βάση των επιχειρησιακών στόχων της Αρχής καθώς και η παρακολούθηση της πορείας των στόχων αυτών
- Η σύνταξη και η αναθεώρηση κατά τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου των διαφόρων Εγχειριδίων που αφορούν σε μεθοδολογίες και εργαλεία του εσωτερικού ελέγχου καθώς του Κώδικα Δεοντολογίας Οικονομικών Επιθεωρητών της Δ.ΕΣ.ΕΛ
- Η διενέργεια εσωτερικών ελέγχων και η παροχή συμβουλών στους διάφορους τομείς της ΑΑΔΕ, από τους Οικονομικούς Επιθεωρητές της Δ.ΕΣ.ΕΛ, κατά τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, τον Κώδικα Δεοντολογίας Οικονομικών Επιθεωρητών της Δ.ΕΣ.ΕΛ και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Δ.ΕΣ.ΕΛ

- Η διενέργεια εσωτερικών ελέγχων και η παροχή συμβουλών στις διάφορες υπηρεσίες της Αρχής σε ό,τι αφορά στην αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου καθώς και της διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε

2.3.3.2.4 Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.)

Η Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.), Ειδική Αποκεντρωμένη Υπηρεσία (Ε.Α.Υ.) και οι Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), Περιφερειακές Υπηρεσίες (Π.Υ.) της Α.Α.Δ.Ε., επιπέδου Διεύθυνσης, ασκούν τις αρμοδιότητες που αφορούν στους ελέγχους πρόληψης για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας καθώς και όλες τις αρμοδιότητες και τα καθήκοντα που ανήκαν στην Ειδική Γραμματεία Σ.Δ.Ο.Ε. (αρθ. 13 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020)

Κύριο έργο τους αποτελεί από τη μία η αποκάλυψη και αντιμετώπιση εστιών οικονομικού φορολογικού εγκλήματος και μεγάλης φοροδιαφυγής και από την άλλη ο έλεγχος της κίνησης κεφαλαίων καθώς και της διακίνησης αγαθών και υπηρεσιών.

Οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. εποπτεύονται από τη ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και ασκούν τις αρμοδιότητες τους παράλληλα και ανεξάρτητα από τις άλλες Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. Στα πλαίσια άσκησης αυτών αρμοδιοτήτων τους οι Προϊστάμενοι των μονάδων αυτών έχουν και όλα τα δικαιώματα που ορίζονται για τους Προϊσταμένους των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.) και των Ελεγκτικών Κέντρων.

Η ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε., η οποία έχει έδρα τον Νομό Αττικής, διαρθρώνεται σε τρία Τμήματα και σε δύο Αυτοτελή Γραφεία, υπαγόμενα απευθείας στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης, ως εξής:

- ο Τμήμα Α' – Σχεδιασμού, Συντονισμού και Παρακολούθησης της Απόδοσης
- ο Τμήμα Β' - Συλλογής, Αξιολόγησης και Διαχείρισης Πληροφοριών και Δεδομένων
- ο Τμήμα Γ' - Διοικητικής Υποστήριξης
- ο Αυτοτελές Γραφείο Α' - Νομικής Υποστήριξης
- ο Αυτοτελές Γραφείο Β' - Πληροφορικής Υποστήριξης

Οι αρμοδιότητες της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. αφορούν:

- στην εποπτεία, τον έλεγχο και την καθοδήγηση των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., για την εύρυθμη και αποτελεσματική λειτουργία τους
- στην ανάπτυξη επιχειρησιακών σχεδίων, τον σχεδιασμό, τον προγραμματισμό και την εποπτεία των ελέγχων και ερευνών, που διενεργούν οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. και την παρακολούθηση της επίτευξης των στόχων τους
- την αναζήτηση, τη διερεύνηση στοιχείων, σχετικά με την απάτη στον Φ.Π.Α. από τις βάσεις δεδομένων τόσο της Α.Α.Δ.Ε. όσο και από άλλες Αρχές ή Τράπεζες πληροφοριών

- την εισήγηση για τη λήψη των αναγκαίων νομοθετικών και διοικητικών μέτρων βάσει των συμπερασμάτων από τη δραστηριότητα των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.
- την εισήγηση για τη λήψη των αναγκαίων νομοθετικών και διοικητικών μέτρων βάσει των αποτελεσμάτων και συμπερασμάτων από τη δραστηριότητα των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε..

2.3.3.3 Περιφερειακές υπηρεσίες (Π.Υ.) Επιπέδου Διεύθυνσης

2.3.3.3.1 Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)

Οι Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), σύμφωνα με την Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020 έχουν ως κύριες αρμοδιότητες:

- Την προάσπιση των εσόδων του Ελληνικού Δημοσίου καθώς και την προστασία του κοινωνικού συνόλου.
- Τις έρευνες και τους ελέγχους πρόληψης για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των φορολογικών κανονισμών.
- Την αποκάλυψη και την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, μέσω του εντοπισμού και της αντιμετώπισης κάθε μορφής απάτης
- Την συνεργασία με άλλες Υπηρεσίες στον έλεγχο και στη δίωξη οικονομικών εγκλημάτων
- Τον έλεγχο παντός είδους μεταφορικών μέσων, καταστημάτων, αποθηκών και άλλων χώρων, όπου βρίσκονται αγαθά
- Τον έλεγχο στη διακίνηση, στις εισαγωγές και στις εξαγωγές, στον εφοδιασμό και στη διάθεση των προϊόντων που υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.)
- Τον έλεγχο σε πλοία, μέσα στα χωρικά ύδατα, για φοροδιαφυγή/φοροαποφυγή και για τον εντοπισμό παράνομης διακίνησης
- Την έρευνα εγγράφων και λοιπών στοιχείων, καθώς και την έρευνα σε χώρους που κατέχει ο ελεγχόμενος όταν υπάρχουν βάσιμες υπόνοιες για την τέλεση φορολογικών παραβάσεων, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις
- Την συνεργασία με τις αντίστοιχες συναρμόδιες Υπηρεσίες της χώρας μας, της Ε.Ε. και τρίτων χωρών, με στόχο την εξάρθρωση κυκλωμάτων φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής
- Την παραπομπή υποθέσεων στην αρμόδια εισαγγελική αρχή, όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο, προκειμένου να διενεργηθεί προκαταρκτική εξέταση ή προανάκριση στα πλαίσια της έρευνας ή του ελέγχου που διενεργείται
- Την έρευνα σε μεταφορικά μέσα, αγαθά, αντικείμενα, πρόσωπα, καταστήματα, αποθήκες, οικίες και λοιπών χώρων, καθώς και την διενέργεια ειδικών ανακριτικών πράξεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ισχύουσες κάθε φορά ειδικές διατάξεις καθώς και στις διατάξεις του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας, για τα αδικήματα που ανάγονται στην καθ' ύλην αρμοδιότητα των Τμημάτων και προβλέπονται από τη σχετική νομοθεσία
- Την διενέργεια ερευνών για την αντιμετώπιση περιπτώσεων απάτης στον ενδοκοινοτικό Φ.Π.Α. καθώς και την εξάρθρωση κυκλωμάτων κυκλικής απάτης (carousel fraud). Στο πεδίο του Φ.Π.Α. ισχύει ο Κανονισμός 904/2010 της Ευρωπαϊκής

Ένωσης σύμφωνα με τον οποίο οι αρχές των κρατών μελών που έχουν την αρμοδιότητα σε αυτόν τον τομέα συνεργάζονται τόσο μεταξύ τους όσο και με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή ούτως ώστε να διασφαλιστεί η εφαρμογή της νομοθεσία (Κούνη, σε: Β. Τζέμος, 2020). Στον κανονισμό αυτό καθορίζονται οι προϋποθέσεις, τίθενται οι κανόνες και ορίζονται οι διαδικασίες της συνεργασίας και της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των αρμοδίων αρχών για την ορθή εφαρμογή του ΦΠΑ επί ενδοκοινοτικών συναλλαγών κυρίως (Κούνη, σε: Β. Τζέμος, 2020). Υπολογίζεται ότι η διαφορά ανάμεσα στα αναμενόμενα από τα πραγματικά έσοδα ΦΠΑ που εισπράττονται τελικά από τα κράτη μέλη, ανέρχεται στο ποσό των 170 δις ευρώ ετησίως (Κούνη, σε: Β. Τζέμος, 2020)

2.3.3.4 ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ

2.3.3.4.1 Γενική Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.)

Η Γενική Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης, αρθ. 14 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020, έχει ως στόχο να βελτιώσει τη λειτουργία και να αναβαθμίσει τη διοικητική ικανότητα των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ καθώς και να καταστήσει πιο αποδοτική την αξιοποίηση του ανθρώπινου δυναμικού της Αρχής. Η Διοίκηση Ανθρώπινου Δυναμικού επιδίδεται στην προσέλκυση και παραμονή των εργαζόμενων καθώς και στην παροχή κινήτρων με σκοπό την βέλτιστη απόδοση του οργανισμού (Ξηροτύρη – Κουφίδου, 2010).

Η Γ.Δ.Α.Δ.Ο. διαρθρώνεται στις ακόλουθες Υπηρεσίες:

- ο Διεύθυνση Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού
- ο Διεύθυνση Οργάνωσης
- ο Φορολογική και Τελωνειακή Ακαδημία
- ο Αυτοτελές Τμήμα Διοίκησης
- ο Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης

Η Γ.Δ.Α.Δ.Ο. είναι αρμόδια

- για όλα τα ζητήματα που αφορούν στην διαχείριση του ανθρώπινου δυναμικού όπως τήρηση μητρώου, θέματα εκπαίδευσης , χορήγησης αδειών , προγραμματισμός προσλήψεων, έγκριση διορισμών, μεταθέσεων, αποσπάσεων κοκ.
- την καταγραφή των λειτουργικών διαδικασιών της Αρχής
- την μελέτη και εισήγηση σχετικών νομοθετικών ρυθμίσεων σε ό,τι αφορά τη διοικητική οργάνωση των υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε..
- τον προσδιορισμό και τον επαναπροσδιορισμό της τόσο καθ' ύλην αρμοδιότητας των υπηρεσιών της Αρχής όσο και της κατά τόπον αρμοδιότητας των Περιφερειακών και των Ειδικών Αποκεντρωμένων υπηρεσιών.
- Την αξιοποίηση σύγχρονων διοικητικών πρακτικών και μεθόδων με απώτερο σκοπό για τη βελτίωση της παραγωγικότητας του ανθρώπινου δυναμικού

2.3.3.4.2 Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ.)

Η Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ.), κατά το αρθ. 20 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020, έχει ως στόχο τη συνεχή βελτίωση των Υπηρεσιών της

Α.Α.Δ.Ε. με όπλο την ένταξη και υιοθέτηση νέων καινοτόμων τεχνολογιών Πληροφορικής και Επικοινωνιών.

Η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. διαρθρώνεται ως εξής:

- Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής (ΔΙ.Σ.ΤΕ.ΠΛ.)
- Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.)
- Διεύθυνση Ανάπτυξης Τελωνειακών, Ελεγκτικών και Επιχειρησιακών Εφαρμογών (Δ.Α.Τ.Ε.)
- Διεύθυνση Υπηρεσιών Δεδομένων (Δ.ΥΠΗ.ΔΕΔ.)
- Διεύθυνση Διαχείρισης Υποδομών (ΔΙ.Δ.ΥΠΟΔ.)
- Διεύθυνση Επιχειρησιακών Διαδικασιών (ΔΙ.ΕΠΙ.ΔΙ.)
- Αυτοτελές Τμήμα Ασφάλειας (Α.Τ.Α.)
- Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης (Α.Τ.ΥΠΟ.)

Η Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. έχει ως αρμοδιότητα να:

- Υποστηρίζει τον επιχειρησιακό σχεδιασμό της Αρχής, μέσα από την ανάπτυξη Πληροφοριακών Συστημάτων και καινοτόμων Τ.Π.Ε
- Καθορίζει την στρατηγική Πληροφορικής της Αρχής
- Ανταλλάσσει δεδομένα με τρίτους φορείς μέσω υπηρεσιών διαλειτουργικότητας και η αυτόματα ανταλλάσσει πληροφορίες με άλλες δικαιοδοσίες
- Εντοπίζει και καταγράφει τις ανάγκες της Α.Α.Δ.Ε. αναφορικά με το πληροφοριακά συστήματα, υποδομές και πόρους και εν συνεχεία προβαίνει στον σχεδιασμό αντιμετώπισής τους
- Προβαίνει σε μελέτη ανάλυσης κινδύνου και εισηγείται τρόπους αντιμετώπισης τους
- Μεριμνά για την τυποποίηση μεθοδολογιών και διαδικασιών διαχείρισης των έργων Πληροφορικής και υποστηρίζει τις Υπηρεσίες στην εφαρμογή τους,
- Ενημερώνει μαζικά τους πολίτες και τους φορείς, μέσω του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου
- Επιβλέπει την τήρηση μεθοδολογιών και βέλτιστων πρακτικών από τις Υπηρεσίες της Αρχής
- Αναπτύσσει και συντηρεί τους διαδικτυακούς τόπους της Α.Α.Δ.Ε. και τυποποιεί την εμφάνιση των ιστοσελίδων της
- Μεριμνά για τη διασφάλιση της διαλειτουργικότητας των συστημάτων πληροφορικής που διαχειρίζεται η Α.Α.Δ.Ε. (φορολογικών, τελωνειακών, ελεγκτικών και λοιπών θεμάτων) καθώς και για την ανταλλαγή δεδομένων με εγχώριους φορείς ή / και με διεθνείς φορείς, στα πλαίσια κοινοτικών οδηγιών - συμφωνιών.

2.3.3.4.3 Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.)

Όπως περιγράφεται στο αρθ.29 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020, η Γ.Δ.Ο.Υ. καλείται να εφαρμόσει τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του οικονομικού σχεδίου δράσης της Αρχής, τόσο ως προς τον σχεδιασμό του όσο και προς την υλοποίησή του, έτσι όπως αυτό χαράσσεται στο Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.) καθώς και στον προϋπολογισμό της. Ενδεικτικά ακολουθεί ο πίνακας με τα *Ανώτατα Όρια Δαπανών Φορέων Κρατικού Προϋπολογισμού σε ταμειακή και δεδουλευμένη βάση σύμφωνα με*

την μεθοδολογία του ESA για τα έτη 2021-2025, έτσι όπως αυτός αποτυπώνεται στο Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2022-2025.

Πίνακας 9 Ανώτατα Όρια Δαπανών Φορέων Κρατικού Προϋπολογισμού σε ταμειακή και δεδουλευμένη βάση σύμφωνα με την μεθοδολογία του ESA για τα έτη 2021-2025 (σε εκατ. ευρώ)						
Φορείς	2021	2021	2022	2023	2024	2025
	Προϋπολογισμός	Εκτίμηση	Πρόβλεψη	Πρόβλεψη	Πρόβλεψη	Πρόβλεψη
11 Υπουργείο Οικονομικών (πλην Γενικών Κρατικών Δαπανών)						
Τ.Π.	776,7	759,6	703,1	691,4	672,5	660,5
ΠΔΕ	23,0	1.142,0	22,0	22,0	22,0	22,0
Ταμειακό Σύνολο	799,7	1.901,6	725,1	713,4	694,5	682,5
εκ των οποίων:						
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων	502,8	486,3	492,5	478,4	464,8	454,0
Τ.Π.	502,8	486,3	492,5	478,4	464,8	454,0
ΠΔΕ						
Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
Τ.Π.	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
ΠΔΕ						
Εθνικό Συμβούλιο Ραδιοτηλεόρασης	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3
Τ.Π.	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3
ΠΔΕ						
Εθνικολογιστικές προσαρμογές	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Σύνολο κατά ESA	799,7	1.901,6	725,1	713,4	694,5	682,5
Εκτίμηση κατανομής του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας /5		11,3	9,2	11,9	15,1	12,5
Σύνολο κατά ESA λαμβάνοντας υπόψη την κατανομή του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας	799,7	1.912,9	734,3	725,3	709,6	695,1

Πηγή: Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2022-2025

Η Γ.Δ.Ο.Υ. διαρθρώνεται ως ακολούθως:

- Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π. & Δ.Α.)
- Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.)
- Διεύθυνση Προμηθειών και Κτιριακών Υποδομών (Δ.Π. & Κ.Υ.)
- Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης και Ελέγχου (Α.Τ.Υ.Ε.)

Η Γ.Δ.Ο.Υ. έχει ως αρμοδιότητες :

- Να υποβάλει προτάσεις για την κατάρτιση και τροποποίηση του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.)
- Να συντονίζει τις ενέργειες για την κατάρτιση του Προϋπολογισμού και την αποτελεσματική εκτέλεσή αυτού, καθώς και του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων της ΑΑΔΕ .
- Να συντονίζει την εκτέλεση του (νομαρχιακού) Προϋπολογισμού των Π.Υ. της Α.Α.Δ.Ε
- Να διασφαλίζει την ομαλή εκτέλεση του Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ μέσα από τη ορθή εφαρμογή των απαιτούμενων δικλίδων ασφαλείας και ελέγχων
- Να προβαίνει στην αξιοποίηση των πόρων αυτής κατά τρόπο ορθολογικό
- Να εξασφαλίζει τη νομιμότητα και τη κανονικότητα των δαπανών
- Να διαχειρίζεται τον κύκλο προμήθειας αγαθών και υπηρεσιών της ΑΑΔΕ
- Να υποβάλει προτάσεις για το ύψος του Προϋπολογισμού Αρχής στις αρμόδιες Υπηρεσίες του Γ.Λ.Κ. ενώ παράλληλα να υποβάλει το σχέδιου προϋπολογισμού στη Βουλή προς ενημέρωση.

2.3.3.4.4 Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης (Γ.Δ.Φ.Δ.)

Σύμφωνα με το αρθ.35 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020, οι στρατηγικοί σκοποί της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης (Γ.Δ.Φ.Δ.) είναι να μεγιστοποιήσει τα δημόσια έσοδα , να καταπολεμήσει την φοροαποφυγή και την φοροδιαφυγή, να διασφαλίσει την συνεργασία των υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε. που είναι συναρμόδιες για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου, να συμβάλει στη βελτίωση των υπηρεσιών προς τους φορολογουμένους, στην απλούστευση των λειτουργικών της διαδικασιών και στην υποβολή προτάσεων για την ηλεκτρονικοποίησή τους.

Η Γ.Δ.Φ.Δ. διαρθρώνεται ως εξής:

Κεντρική Υπηρεσία (Κ.Υ.)

- ο Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης (Δ.Φ.Σ.) -(άρθρο 36)
- ο Διεύθυνση Ελέγχων (Δ.ΕΛ.) -(άρθρο 37)
- ο Διεύθυνση Εισπράξεων και Επιστροφών (Δ.Ε.Ε.) -(άρθρο 38)
- ο Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας (Δ.Ε.Α.Φ.) -(άρθρο 39)
- ο Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας (Δ.Ε.Ε.Φ.) -(άρθρο 40)
- ο Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου (Δ.Ε.Φ.Κ. & Π.) -(άρθρο 41)
- ο Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης (Α.Τ.Υ.) -(άρθρο 42)

Ειδικές Αποκεντρωμένες Υπηρεσίες (Ε.Α.Υ.)

- ο Φορολογικές Περιφέρειες (Φ.Π.) Αθηνών, Πειραιώς, Θεσσαλονίκης και Πατρών - (άρθρο 43)
- ο Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.) -(άρθρο 44)
- ο Κέντρα Βεβαίωσης και Είσπραξης (ΚΕ.Β.ΕΙΣ.) Αττικής και Θεσσαλονίκης - (άρθρο 45)
- ο Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) -(άρθρο 46)
- ο Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) -(άρθρο 47)

Περιφερειακές Υπηρεσίες (Π.Υ.)

- ο Ελεγκτικά Κέντρα (ΕΛ.ΚΕ.) (6) -(άρθρο 47Α)
- ο Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) - (99 εκ των οποίων οι 38 είναι Α΄ τάξεως, οι 24 είναι Α1 τάξεως , οι 32 είναι Α-Β΄ τάξεως & οι 5 είναι Β΄ τάξεως -(άρθρο 48)

Η Κεντρική Υπηρεσία της Γ.Δ.Φ.Δ. έχει ως αρμοδιότητες:

- Να μεριμνά για την συνεχώς βελτιούμενη συμμόρφωση των φορολογουμένων ως προς τις φορολογικές τους υποχρεώσεις, καθώς και για την διεύρυνση της φορολογικής βάσης
- Να αξιοποιεί τα στοιχεία των πληροφοριακών συστημάτων διασφαλίζοντας την αμεροληψία, τη διαφάνεια και την αποτελεσματικότητα κατά την επιλογή υποθέσεων για έρευνα ή δράση συμμόρφωσης
- Να προβαίνει στην καταπολέμηση της φοροαποφυγής και στην τιμωρία της φοροδιαφυγής
- Να φροντίζει για την βελτίωση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας του φοροελεγκτικού μηχανισμού καθώς και της ποιότητας του ελεγκτικού έργου του φοροελεγκτικού μηχανισμού
- Να εισηγείται και να εποπτεύει την ανάπτυξη αυτοματοποιημένων διαδικασιών είσπραξης δημοσίων εσόδων
- Να εισπράττει τις βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές και να διευθετεί τις επιστροφές των Δ.Ο.Υ. και των Ελεγκτικών Κέντρων

Όπως αναφέρεται στον Φινοκαλιώτη (σε: Β. Τζέμος, 2016), για την συμμόρφωση των φορολογουμένων με το φορολογικό δίκαιο, επιβάλλονται κυρώσεις. Με τον ν. 4337/2015 τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του ΚΦΔ στην κατεύθυνση της σύνδεσης του ύψους της

φοροδιαφυγής με το ύψος του προστίμου που επιβάλλεται, έτσι ώστε να είναι πιο δίκαιοι και να αυξηθεί η εισπραξιμότητά τους (Φινοκαλιώτης, σε: Β. Τζέμος, 2016)

Οι Ειδικές Αποκεντρωμένες Υπηρεσίες της Γ.Δ.Φ.Δ περιλαμβάνουν:

1. Τις Φορολογικές Περιφέρειες Αθηνών, Πειραιώς, Θεσσαλονίκης και Πατρών οι οποίες έχουν ως αρμοδιότητα:
 - ο να εποπτεύουν τις Δ.Ο.Υ. που υπάγονται στη χωρική τους αρμοδιότητα
 - ο να συντονίζουν και να καθοδηγούν τους αντίστοιχους Προϊσταμένους των Δ.Ο.Υ. αυτών
 - ο να μεριμνούν για τη βελτιστοποίηση της λειτουργίας τους και την εξασφάλιση της ορθής εφαρμογής της νομοθεσίας και των λειτουργικών διαδικασιών.
2. Την Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.) που έχει ως αρμοδιότητα:
 - ο να εισπράττει οφειλές σε όλη επικράτεια
 - ο να διαχειρίζεται το χαρτοφυλάκιο των οφειλών που είναι ανεπίδεκτες είσπραξης
 - ο να χειρίζεται υποθέσεις της προπρωχεντικής διαδικασίας εξυγίανσης του Ν4738/2020 (Α'207), και να υλοποιεί τη διαδικασία του Εξωδικαστικού Μηχανισμού Ρύθμισης Οφειλών.
3. Τα Κέντρα Βεβαίωσης και Είσπραξης (Κ.Ε.Β.ΕΙΣ.) Αττικής και Θεσσαλονίκης τα οποία έχουν ως αρμοδιότητα:
 - ο να εισπράττουν οφειλές σε όλη την επικράτεια και
 - ο να διαχειρίζονται το χαρτοφυλάκιο των οφειλών που είναι ανεπίδεκτες είσπραξης
4. Το Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) που έχει ως αρμοδιότητα για τις μεγάλες επιχειρήσεις όλης της Επικράτειας:
 - ο να εντοπίζει και να καταπολεμά την φοροδιαφυγή και την φοροαποφυγή
 - ο να εξασφαλίζει την αποτελεσματική είσπραξη των εσόδων
 - ο να εφαρμόζει βελτιωμένες διαδικασίες ελέγχου και είσπραξης.
5. Το Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) που έχει ως αρμοδιότητα για τους φορολογουμένους μεγάλου πλούτου όλης της Επικράτειας:
 - ο να εντοπίζει και να καταπολεμά την φοροδιαφυγή και την φοροαποφυγή
 - ο να εξασφαλίζει την αποτελεσματική είσπραξη των εσόδων
 - ο να εφαρμόζει βελτιωμένες διαδικασίες ελέγχου και είσπραξης

Οι Περιφερειακές Υπηρεσίες (Π.Υ.) της Γ.Δ.Φ.Δ περιλαμβάνουν:

1. Τα Ελεγκτικά Κέντρα (ΕΛ.ΚΕ.) που είναι αρμόδια για να εντοπίζουν και να καταπολεμούν την φοροδιαφυγή, την φοροαποφυγή και γενικά κάθε μορφή απάτης σε βάρος των φορολογικών εσόδων
2. Τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) που είναι αρμόδιες:
 - ο να εντοπίζουν και να καταπολεμούν την φοροδιαφυγή, την φοροαποφυγή
 - ο να μεριμνούν για τη βελτίωση της συμμόρφωσης των φορολογουμένων
 - ο να φροντίζουν για την ποιοτική εξυπηρέτηση των πολιτών
 - ο να εισπράττουν τα δημόσια έσοδα

2.3.3.4.5 Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)

Η Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. διαρθρώνεται ως εξής:

Κεντρική Υπηρεσία

- ο Διεύθυνση Δασμολογικών Θεμάτων, Ειδικών Καθεστώτων και Απαλλαγών (Δ.Δ.Θ.Ε.Κ.Α.) -(άρθρο 50)
- ο Διεύθυνση Τελωνειακών Διαδικασιών (Δ.Τ.Δ.) -(άρθρο 51)
- ο Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) - (άρθρο 52)
- ο Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) -(άρθρο 53)
- ο Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης (Α.Τ.Υ.) -(άρθρο 54)

Ειδικές Αποκεντρωμένες Υπηρεσίες

- ο Τελωνιακές Περιφέρειες Αττικής, Θεσσαλονίκης και Αχαΐας -(άρθρο 55)
- ο Επιτελική Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων (Ε.Υ.Τ.Ε.) -(άρθρο 56)
- ο Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Αττικής και Θεσσαλονίκης -(άρθρο 56)
- ο Διεύθυνση Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού (ΔΙ.Δ.Δ.Υ.) -(άρθρο 57)

Περιφερειακές Υπηρεσίες

- ο Τελωνεία (93) -(άρθρο 58)

Η Κεντρική Υπηρεσία της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. είναι αρμόδια:

- Να επιτηρεί την ορθή εφαρμογή της νομοθεσίας, τόσο από τις Ειδικές Αποκεντρωμένες όσο και τις Περιφερειακές Υπηρεσίες, που άπτεται στα θέματα Δασμολογίου, εμπορικής πολιτικής, τελωνειακών διαδικασιών, διακίνησης εμπορευμάτων, καταπολέμηση του λαθρεμπορίου, προστασίας των πολιτών και του περιβάλλοντος, ειδικό φόρο κατανάλωσης, τον Φ.Π.Α κ.α.
- Να επιτελεί το ρόλο του προστάτη τόσο σε ό,τι αφορά τα Ενωσιακά όσο και τα Εθνικά δημοσιονομικά συμφέροντα
- Να παρέχει διευκολύνσεις σε πολίτες και επιχειρήσεις με στόχο την προώθηση τόσο της επιχειρηματικής δραστηριότητας όσο και της ανταγωνιστικότητας καθώς και την προσέλκυση επενδύσεων.

Οι Ειδικές Αποκεντρωμένες Υπηρεσίες της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. περιλαμβάνουν:

1. τις Τελωνιακές Περιφέρειες Αττικής, Θεσσαλονίκης και Αχαΐας οι οποίες έχουν ως αρμοδιότητα:
 - ο Να εποπτεύουν, να ελέγχουν, να συντονίζουν και να αξιολογούν τα υπαγόμενα στη χωρική τους αρμοδιότητα Τελωνεία
 - ο Να παρακολουθούν τον βαθμό επίτευξης των ποσοτικών στόχων των Τελωνείων και να εισηγούνται την αναπροσαρμογή αυτών
 - ο Να υποβάλουν προτάσεις για την αποτελεσματικότερη λειτουργία αυτών
2. την Επιτελική Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων (Ε.Υ.Τ.Ε.), η οποία έχει την αρμοδιότητα να εποπτεύει, να ελέγχει, να συντονίζει και να καθοδηγεί τις ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής και Θεσσαλονίκης
3. τις Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Αττικής και Θεσσαλονίκη με αρμοδιότητα να προβαίνουν σε εκ των υστέρων λογιστικό έλεγχο, σε έλεγχο δίωξης, σε εσωτερικό έλεγχο των Τελωνείων καθώς και να προλαμβάνουν και να καταστέλλουν φαινόμενα του λαθρεμπορίου, του οικονομικού εγκλήματος, απάτης κλπ
4. Διεύθυνση Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού (ΔΙ.Δ.Δ.Υ.)

Οι Περιφερειακές Υπηρεσίες (Π.Υ.) της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. περιλαμβάνουν τα Τελωνεία (93) με επιχειρησιακές κυρίως αρμοδιότητες :

- Να βεβαιώνουν και να εισπράττουν δασμούς, φόρους κατανάλωσης, Ε.Φ.Κ., Φ.Π.Α, Φόρους Πολυτελείας, τέλους ταξινόμησης και άλλων τελών και εισφορών
- Να διασφαλίζουν το δημόσιο συμφέρον, ασκώντας τελωνειακούς ελέγχους και διώξεις των λαθρεμπορικών και γενικότερα των έκνομων πράξεων

Τα Τελωνεία διακρίνονται σε :

- ο Τελωνεία Α΄ τάξεως
- ο Κύρια Τελωνεία Α΄ τάξεως και
- ο Τελωνεία Β΄ και Γ΄ τάξεως, τα οποία εξαρτώνται από τα κύρια Τελωνεία Α΄ τάξεως, σε θέματα διαχείρισης, δίωξης, πρόληψης παραβάσεων και εκ των υστέρων ελέγχων

2.3.3.4.6 Γενική Διεύθυνση Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.)

Η Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. διαρθρώνεται ως εξής:

Κεντρική Υπηρεσία

- ο Διεύθυνση Αλκοόλης και Τροφίμων (Δ.Α.Τ.) -(άρθρο 60)
- ο Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων (Δ.Ε.Β.Χ.Π.) -(άρθρο 61)
- ο Διεύθυνση Σχεδιασμού και Υποστήριξης Εργαστηρίων (Δ.Σ.ΥΠ.Ε.) -(άρθρο 62)
- ο Αυτοτελές Τμήμα Χημικοτεχνικής Δασμολογίου (Α.Τ.Χ.Δ.) -(άρθρο 63)
- ο Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης (Α.Τ.Υ.) -(άρθρο 63Α)

Περιφερειακές Υπηρεσίες

- ο Χημικές Υπηρεσίες (16) -(άρθρο 64)

Η Κεντρική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. είναι αρμόδια για να :

- ο Μεριμνά για την κατάρτιση και αναπροσαρμογή τόσο του θεσμικού πλαισίου όσο και της επιχειρησιακής ικανότητας του ελέγχου προϊόντων τα οποία υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. και λοιπών προϊόντων
- ο Υποστηρίζει τις αρμόδιες αρχές στους τομείς της στοχοθέτησης των ελέγχων και της διαπίστωσης των παραβάσεων
- ο Καταρτίζει ετήσια προγράμματα εργαστηριακών ελέγχων και επιθεωρήσεων
- ο Συμβάλλει στην πάταξη των δόλιων πρακτικών, καθώς και στην προστασία της δημόσιας υγείας και των καταναλωτών.
- ο Συμβάλλει στην καταπολέμηση της λαθρεμπορίας καυσίμων, προϊόντων καπνού και συναφών προϊόντων
- ο Παρέχει οδηγίες, συντονίζει και παρακολουθεί το έργο των Χημικών Υπηρεσιών (Χ.Υ.), και να συμβάλει στον έλεγχο εισαγόμενων και εξαγόμενων προϊόντων καθώς και στην εργαστηριακή υποστήριξη αυτών για τον έλεγχο των ναρκωτικών και ψυχοτρόπων ουσιών.

Οι Περιφερειακές Υπηρεσίες (Π.Υ.) της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. περιλαμβάνουν τις Χημικές Υπηρεσίες (Χ.Υ.) που

- ο Πραγματοποιούν χημικές, φυσικές και λοιπές εξετάσεις
- ο Εκδίδουν γνωματεύσεις, πιστοποιητικών και βεβαιώσεων

- ο Διενεργούν πραγματογνωμοσύνες
- ο Επιβάλλουν τις προβλεπόμενες κυρώσεις

2.3.3.4.7 Διάκριση των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.)

Δ.Ο.Υ. Α' τάξεως, επιπέδου Διεύθυνσης,
στις οποίες λειτουργούν και Τμήματα «Ελέγχων» και «Δικαστικό & Νομικής Υποστήριξης»
και εδρεύουν σε περιοχές όλης της επικράτειας, πλην των Νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης

Δ.Ο.Υ. ΑΙ' τάξεως, επιπέδου Διεύθυνσης,
στις οποίες δεν λειτουργούν Τμήματα «Ελέγχων» και εδρεύουν σε περιοχές των Νομών
Αττικής και Θεσσαλονίκης

Δ.Ο.Υ. Α' - Β' τάξεως, επιπέδου Διεύθυνσης,
στις οποίες δεν λειτουργούν Τμήματα «Ελέγχων» και «Δικαστικό και Νομικής Υποστήριξης»

Δ.Ο.Υ. Β' τάξεως, επιπέδου Αυτοτελούς Τμήματος,
στις οποίες δεν λειτουργούν Γραφεία «Ελέγχων» και «Δικαστικό και Νομικής Υποστήριξης»

2.4 ΑΑΔΕ Στρατηγικό Σχέδιο ΑΑΔΕ 2020-2024

Ο στρατηγικός σχεδιασμός ενός οργανισμού είναι ένα σύνολο εργαλείων και διαδικασιών που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό τόσο της στρατηγικής κατεύθυνσης όσο και των πόρων που απαιτούνται για την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του (Bryson, 2011). Οι πτυχές του στρατηγικού σχεδιασμού που θα επιλεγούν προς εφαρμογή των διαδικασιών σχεδιασμού πρέπει να προσαρμόζονται προσεκτικά στο περιβάλλον του δημόσιου τομέα, όταν εφαρμόζεται από οργανισμούς δημοσίων υπηρεσιών (Bryson, 2011).

Ειδικότερα, σύμφωνα με το Στρατηγικό Σχέδιο 2020-2024 της ΑΑΔΕ, βασικός σκοπός της Αρχής είναι η διασφάλιση των δημοσίων εσόδων μέσω της ενίσχυσης της φορολογικής συμμόρφωσης και της καταπολέμησης φαινομένων φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίου, καθώς και η παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών προς τους πολίτες και τις επιχειρήσεις Στρατηγικοί στόχοι

Σύμφωνα με το Στρατηγικό Σχέδιο 2020-2024 της ΑΑΔΕ που δημοσιεύτηκε τον Μάρτιο του 2020 με το ΦΕΚ 680/Β/3-3-2020 οι στρατηγικοί στόχοι συνοψίζονται ως εξής:

1. *«Μεγιστοποίηση των Δημοσίων Εσόδων και περιορισμός των φαινομένων μη συμμόρφωσης»*
 - a. *Ενίσχυση οικειοθελούς – εκούσιας συμμόρφωσης με τη διασφάλιση της έγκαιρης και ορθής εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων και την ενίσχυση της φορολογικής συνείδησης μέσω της διενέργειας εκπαιδευτικών - ενημερωτικών δράσεων και απλοποίησης των διαδικασιών*
 - b. *Αντιμετώπιση φαινομένων μη συμμόρφωσης δίνοντας προτεραιότητα*
 - i. *στην πρόληψη και καταστολή της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής,*
 - ii. *στην καταπολέμηση του λαθρεμπορίου και του παραεμπορίου*

με την υιοθέτηση σύγχρονων τεχνικών διαχείρισης κινδύνων και μοντέλων συμπεριφορικής ανάλυσης , την ενίσχυση του ελεγκτικού μηχανισμού, τη διενέργεια διασταυρώσεων και τη συνεχή εκπαίδευση του ελεγκτικού δυναμικού σε νέα εργαλεία και μεθόδους

2. *«Εξυπηρέτηση των συναλλασσόμενων και προστασία του κοινωνικού συνόλου»*

a. *Συνεχής βελτίωση της εξυπηρέτησης πολιτών και επιχειρήσεων με:*

- i. την αναβάθμιση των ηλεκτρονικών υπηρεσιών που παρέχονται στους πολίτες τόσο ως προς την πληροφόρηση όσο και ως προς την εξατομικευμένη εξυπηρέτηση του πολίτη
- ii. την επιτάχυνση των διαδικασιών απελευθέρωσης και τελωνισμού των εμπορευμάτων καθώς και τη μείωση των διοικητικών παρεμβάσεων στις εμπορικές συναλλαγές
- iii. την επέκταση και ανάπτυξη των διαλειτουργικοτήτων με τρίτους φορείς
- iv. τη διευκόλυνση του εμπορίου και της επιχειρηματικότητας
- v. την ενδυνάμωση του πλαισίου εξωδικαστικής επίλυσης των φορολογικών διαφορών

b. *Προστασία δημόσιας υγείας και περιβάλλοντος*

Η ΑΑΔΕ, στη βάση της ενίσχυσης της μέριμνας για την προστασία του κοινωνικού συνόλου από την παράνομη διακίνηση επικίνδυνων ειδών, την προστασία των προστατευόμενων ειδών και της κληρονομιάς, ενισχύει τη διεξαγωγή χημικών εργαστηριακών ελέγχων και επιθεωρήσεων με σκοπό τόσο την διασφάλιση δημόσιας υγείας και του περιβάλλοντος όσο και την προστασία της υγιούς λειτουργίας της αγοράς και των συμφερόντων των καταναλωτών

3. *«Αποτελεσματικός, καινοτόμος και δυναμικός οργανισμός»*

- a. *Διαφανείς εσωτερικές διαδικασίες και διαρκής λογοδοσία, μέσω της καταπολέμησης φαινομένων διαφθοράς, της απλούστευσης των εσωτερικών διαδικασιών της αρχής και της δημοσιοποίησης των στόχων , του έργου και των αποτελεσμάτων του Οργανισμού*
- b. *Αξιοποίηση και ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού μέσω της αποτελεσματικής στελέχωσης των υπηρεσιών και την υλοποίηση κατάλληλων και στοχευμένων εκπαιδευτικών δράσεων*
- c. *Διαρκής μεταρρυθμιστικός σχεδιασμός με βέλτιστη αξιοποίηση της τεχνολογίας που συνίσταται στην αναβάθμιση των πληροφοριακών συστημάτων και στην επέκταση της διαλειτουργικότητας των συστημάτων*
- d. *Ορθολογική διαχείριση παγίων, υποδομών και δαπανών με τη εφαρμογή διαδικασιών χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης για τη βελτίωση της σχέσης κόστους αποτελεσματικότητας και την ανάπτυξη της αίσθησης της κοινωνικής ευθύνης στον Οργανισμό*
- e. *Διαχείριση κινδύνων Οργανισμού μέσω του εντοπισμού και της αποτελεσματικής διαχείρισης - καταπολέμησης των κινδύνων του οργανισμού καθώς και μέσω της εδραίωσης της επικοινωνιακής στρατηγικής στο εσωτερικό και στο εξωτερικό περιβάλλον του Οργανισμού*

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΟΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ Α.Α.Δ.Ε. ΜΕΣΑ ΑΠΟ ΜΕΛΕΤΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ

3.1 Μελέτη Περίπτωσης 1^η - Βεβαίωση φόρου

Το ερώτημα της παρούσας μελέτης είναι πώς γίνεται η Βεβαίωση μιας οφειλής από την ΑΑΔΕ. Για την απάντησή του πραγματοποιήθηκε προσωπική συνέντευξη από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Βόλου που είναι αρμόδιος για τη βεβαίωση φόρων. Τόσο από τη συνέντευξη αυτή, όσο και από τις πηγές που παρατίθενται προέκυψαν τα ακόλουθα:

Τα Δημόσια έσοδα αποτελούν χρηματικές απαιτήσεις του δημοσίου προσδιορισμένες νόμιμα και αναγκαίες για την εκτέλεση του κρατικού προϋπολογισμού. Τα Δημόσια Έσοδα διακρίνονται σε δύο μεγάλες κατηγορίες στα «Φορολογικά» και στα μη φορολογικά. Ο τρόπος βεβαίωσης και είσπραξης των δημοσίων εσόδων πλην των φορολογικών, περιγράφεται στον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ΚΕΔΕ) Ν4978/2022. Ενώ σε ό,τι αφορά τα φορολογικά έσοδα που είναι τμήμα των δημοσίων εσόδων ο τρόπος προσδιορισμού και είσπραξής τους περιγράφεται στον ΚΦΔ Ν4987/2022. Στα φορολογικά έσοδα, που περιγράφονται στον ΚΦΔ, περιλαμβάνονται ο Φόρος Εισοδήματος, το ΦΠΑ, ο ΕΝΦΙΑ, ο Φόρος Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παιχνίδια κ.α.

Η αρμοδιότητα είσπραξης των κατά ΚΕΔΕ δημοσίων εσόδων ανήκει στην ΑΑΔΕ (παρ 1-3, αρθ. 2 ΚΕΔΕ) και σε λοιπά όργανα που ορίζονται με ειδικές διατάξεις. Ενώ η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ συμπεριλαμβανομένης της αναγκαστικής εκτέλεσης και λήψης μέτρων ανήκει στην αρμοδιότητα του Διοικητή (παρ1, αρθ. 40 ΚΦΔ) (ΦΟΤΑ, 2022).

Για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων απαιτείται νόμιμος τίτλος. Στα έσοδα κατά ΚΕΔΕ ο νόμιμος τίτλος προς είσπραξη, αποκτάται με ενέργειες της Διοίκησης σε δυο διαδοχικά στάδια, ενώ στα έσοδα κατά ΚΦΔ ο εκτελεστός τίτλος αποκτάται με ενέργειες της Διοίκησης σε ένα «ενιαίο» στάδιο. Τα δύο στάδια της διαδικασίας της βεβαίωσης είναι το στάδιο της βεβαίωσης εν ευρεία εννοία που αντιστοιχεί στην πράξη προσδιορισμού του φόρου και το στάδιο της βεβαίωσης εν στενή εννοία που αντιστοιχεί στην ταμειακή βεβαίωση του εσόδου.

Σε ό,τι αφορά τα φορολογικά έσοδα, που εμπίπτουν στις διατάξεις του ΚΦΔ, με την πράξη προσδιορισμού φόρου από τη φορολογική διοίκηση συνιστάται και βεβαιώνεται η οφειλή σε ένα στάδιο (ΦΟΤΑ, 2022). Τα στοιχεία που λαμβάνονται υπόψη για την έκδοση της πράξης προσδιορισμού αφορούν στις δηλώσεις ή τα πορίσματα των φορολογικών διασταυρώσεων και ελέγχων (Φορτσάκης & Τσουρουφλής, 2022). Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται ηλεκτρονικά στον λογαριασμό του οφειλέτη στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. και δεν απαιτείται η αποστολή ατομικής ειδοποίησης στον φορολογούμενο.

Ενώ σε ό,τι αφορά στα λοιπά δημόσια έσοδα, που εμπίπτουν στις διατάξεις του ΚΕΔΕ, η διαδικασία της βεβαίωσης διενεργείται σε δύο διαφορετικά στάδια. Το πρώτο είναι το εν ευρεία εννοία στάδιο βεβαίωσης που εκδίδεται από την αρμόδια διοικητική αρχή, εκτός ΑΑΔΕ και σύμφωνα με αυτό προσδιορίζεται το οφειλόμενο ποσό και καταλογίζεται εις βάρος του

διοικούμενου. Το δεύτερο είναι το εν στενή εννοία στάδιο βεβαίωσης ή αλλιώς ταμειακή βεβαίωση που διενεργείται από την ίδια την ΑΑΔΕ και καθιστά το έσοδο ως εισπρακτέο.

Ακολουθεί ένα συγκεκριμένο παράδειγμα της κατά Κ.Ε.Δ.Ε. Βεβαίωσης. Η αρμόδια διοικητική αρχή, π.χ. Πολοδομία για πρόστιμα αυθαίρετου, εκδίδει και αποστέλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τριπλότυπη Περιληπτική Κατάσταση Βεβαίωσης Φόρου και Χρηματικό Κατάλογο Φορολογίας, στα οποία καταγράφονται αναλυτικά ο υπόχρεος, το φορολογικό έτος, το είδος φόρου, οι ΚΑΕ κ.α.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΒΟΛΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΔΟΜΗΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αρ.Π. Πρωτ. 38333 ΚΤΗΡΙΟ ΧΡΕΩΣΤΗ ΔΕΛΤΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Προς Δ.Ο.Υ. Α' ΒΟΛΟΥ

Σας σταλίζουμε συνημμένα το χρηματικό κατάλογο 25/2022 Οικ. Έτους 2022 και σας παρακαλούμε μετά τη βεβαίωσή του να μας επαναφέρετε για να το ένα αντίτυπο της περιληπτικής κατάστασης Πρόστιμα Αυθαιρέτων.

Αρ. ΧΡΗΜ. ΚΑΤΑΛΟΓΟΥ: 25/2022
Αρ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ:
Αρ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΚΑΘΟΛΟΓΟΥ:
Αρ. ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ: 4159/7-6-99
ΚΟΙΝΟΠ.: ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΔΗΜΟΥ ΒΟΛΟΥ

Σελίδα 1 από 1

4957
19-7-2022

ΤΡΙΠΛΟΤΥΠΗ ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ

ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΒΟΛΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΙ ΕΣΟΔΩΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
		ΚΑΕ 1560901001	ΚΑΕ 62059
ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	1	304,50	304,50
ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ ΛΟΓΩ ΑΝΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ Η ΣΦΑΛΜΑΤΟΣ			
ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΗ Δ.Ο.Υ.	1	304,50	304,50
			609,00

Ο Υπάλληλος που έκανε τη βεβαίωση

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΟΣ Γ.Ε.

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνουμε την παραλαβή του ανωτέρω χρηματικού καταλόγου και τη βεβαίωσή του με την επαναφορά του στο Δ.Ο.Υ. με ποσό ευρώ 304,50.

Ο Υπάλληλος που έκανε τη βεβαίωση

Ο Προϊστάμενος Τμήματος Εσόδων

ΕΦΟΡΙΑΚΟΣ Π/Ε ΗΜ.Δ. 10/8/15

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΔΟΜΗΣΗΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΟΜΗΣΗΣ & ΑΝ. ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΣΤΙΜΗΣ ΚΙΝΗΤΟΤΗΤΑΣ

ΕΠΙΣΤΑΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.

22457

38333

Πηγή: αρχείο Δ.Ο.Υ. Βόλου

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΒΟΛΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΔΟΜΗΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΑΧ. ΔΙΝΗ: Τ.Κ. 38333 ΚΤΗΡΙΟ ΣΠΙΡΕΡ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2022
ΚΑΕ 1560901001

ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΥΘ. Αρθρο 22 του ΓΟΚ/85 και Αποφ.9732/04
ΓΙΑ ΤΟ ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ 1/1/2021 - 31/12/2021

ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 25/2022
3321 - Δ.Ο.Υ. Α' ΒΟΛΟΥ, Γ. Ξενοφώντος 1, 383 33, Βόλος, Τ.Θ. 254

ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΒΟΛΟΥ

ΑΑ	ΑΡ.ΦΑΚ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	Δ.Ο.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΥΤΑΙΣΤΟΥ	ΑΝΕΓΕΡΣΗ	ΔΙΑΤΗΡΗΣΗ	ΑΝΕΓΕΡΣΗ	ΔΙΑΤΗΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ
1	20111359	Α.Ε. HOTEL		2481			304,50		304,50		609,00
							304,50		304,50		609,00
							304,50		304,50		609,00

Ποσό για βεβαίωση: 609,00

ΕΛΕΓΧΘΗΚΕ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΡΧΙΤΕΚΤΩΝ ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ Π.Ε.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΟΜΗΣΗΣ
ΠΟΛΙΤΙΚΟΣ ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ Π.Ε.

Πηγή: αρχείο Δ.Ο.Υ. Βόλου

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ παραλαμβάνει την Τριπλότυπη Περιληπτική Κατάσταση Βεβαίωσης Φόρου και το Χρηματικό Κατάλογο Φορολογίας και προβαίνει στην ταμειακή βεβαίωση της οφειλής με την καταχώρηση της πράξης αυτής στο Βιβλίο Εισπρακτέων Εσόδων και με την έκδοση Αριθμού Τριπλοτύπου Βεβαίωσης ΑΤΒ με την οποία καθιστά το έσοδο εισπρακτέο από τη φορολογική Διοίκηση (ΦΟΤΑ, 2022). Μετά τη διενέργεια της ταμειακής βεβαίωσης η φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να αποστείλει στον φορολογούμενο Ατομική Ειδοποίηση του άρθρου 4 του ΚΕΔΕ, προκειμένου να του γνωστοποιήσει την υποχρέωση καταβολής της σχετικής χρηματικής απαίτησης.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Διπλοτύπων Εσόδων

Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ
ΞΕΝΟΦΩΝΤΟΣ 1
38333 ΒΟΛΟΣ
ΒΟΛΟΣ
2421354310

ΑΤΟΜΙΚΗ
ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ
ΧΡΕΩΝ

Αρ. Ειδοποίησης: 22395
Ημ/νία: 15/07/2022
Προς: [Redacted]
[Redacted] 24 38333 ΒΟΛΟΣ ΒΟΛΟΣ

Α.Φ.Μ.: [Redacted]

Θέμα: «Χρέωση χρηματικού ποσού»
Σας πληροφορούμε ότι χρεωθήκατε από την υπηρεσία μας τα ποσά που αναφέρονται παρακάτω:

Α.Τ.Β.	Γραμμή Χ.Κ.	Ημερομηνία Βεβαίωσης	Αρ. Δόσεων	Ποσό Δόσεων	Είδος Φόρου	Ποσό Βεβαίωσης	Ημερομηνία 1ης Δόσης	Ποσό 1ης Δόσης	Ποσοστό Έκπτωσης
4957	1	12/07/2022	12	1	ΠΡΟΣΤΙΜΟ	609,00	31/08/2022	0,00	30,00
					T.O.: [Redacted]	495700001			
						609,00	Σύνολο	0,00	

Παρακαλούμε να φροντίσετε για την εμπρόθεσμη καταβολή τους, αφού η καταβολή δόσης μετά τη λήξη της προθεσμίας επιβαρύνεται με προσαύξηση 0,73% για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Οι πληρωμές γίνονται με την Τ.Ο. σε οποιαδήποτε τράπεζα ή μέσω banking (πρόγραμμα IRIS) ή μέσω TAXISNET με κάρτα.

Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. [Redacted]

Πηγή: αρχείο Δ.Ο.Υ. Βόλου

Η ταμειακή βεβαίωση για τα ΚΦΔ έσοδα είναι διαδικαστική, λογιστική ενέργεια ενώ για τα κατά ΚΕΔΕ έσοδα είναι πράξη της φορολογικής διοίκησης (ΦΟΤΑ, 2022)

Σε αυτή τη μελέτη περίπτωσης θα έπρεπε να τονιστεί ότι η ταμειακή βεβαίωση έχει ως αποτέλεσμα τα έσοδα να καθίστανται ως εισπρακτέα και να αποκτάται εκτελεστός τίτλος γι' αυτά. Το γεγονός αυτό συνεπάγεται τη νομιμοποίηση της φορολογικής διοίκησης προς την είσπραξη τους καθώς και την απεικόνισή τους στον κρατικό προϋπολογισμό ή σε λογαριασμούς αυτού. Τέλος μετά την τέλεση της κατά ΚΕΔΕ ταμειακής βεβαίωσης η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να αποστείλει ατομική ειδοποίηση για αυτή στους φορολογούμενους. Η γνωστοποίηση του χρέους εξασφαλίζει στον φορολογούμενο τη γνώση της οφειλής και το δικαίωμα δικαστικής ή άλλης αμφισβήτησης της οφειλής. Μέσα από αυτή τη μελέτη προβάλλονται οι αρμοδιότητες της ΑΑΔΕ που αφορούν στην παρακολούθηση και τον έλεγχο της πορείας της βεβαίωσης και της είσπραξης των δημοσίων εσόδων

Στη συνέχεια παρατίθενται κάποιοι τρόποι αντίδρασης του φορολογούμενου. Πιο συγκεκριμένα στη περίπτωση της κατά ΚΕΔΕ ταμειακής βεβαίωσης η οποία συνιστά διοικητική πράξη, υπάρχει η δυνατότητα προσβολής της με το ένδικο βοήθημα της ανακοπής σύμφωνα με το άρθρο 217 επ. Ν2717/1999 ΦΕΚ Α'97 ΚΔΔ. Ενώ στην περίπτωση της κατά ΚΦΔ βεβαίωσης δύναται να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά το άρθρο 63 ΚΦΔ. Γενικά για τις πράξεις που εκδίδονται από τη Δ.Ο.Υ. η ενδικοφανής προσφυγή παρέχει καλύτερη προστασία και δύναται να ασκηθεί μετά την κοινοποίηση της πράξης στον φορολογούμενο.

Στις περιπτώσεις που ο φορολογούμενος θεωρεί ότι κατά την τέλεση μίας πράξης δεν τηρήθηκαν τα προβλεπόμενα από τη νομοθεσία, έχει το δικαίωμα να υποβάλει Αίτηση για να εκθέσει το ζήτημά του, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ.1 του Ν.2717/99 Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Εάν από την αίτηση αυτή προκύψει ρητή αρνητική πράξη ή σιωπηρή απόρριψη με την πάροδο απράκτου τριμήνου, ο φορολογούμενος μπορεί, μέσα στην αποκλειστική προθεσμία 30 ημερών, να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης, όπως αναφέρεται και στην 2η μελέτη περίπτωσης που ακολουθεί, στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης - ΔΕΔ όπως αυτή ορίζεται από το άρθρο 63 παρ.1 του Ν.4174/2013 (Σπηλιωτόπουλος 2005) & του νεότερου Ν4789/2022.

Επιπλέον πάλι σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ.8 του Ν4789/2022 *«Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας της προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»*

3.2 Μελέτη Περίπτωσης 2^η -

Πράξη προσδιορισμού φόρου δωρεάς χρημάτων με ενδικοφανή προσφυγή στη ΔΕΔ

Το ερώτημα της παρούσας μελέτης είναι πώς μέσω των ενδικοφανών προσφυγών που υποβάλλονται στη ΔΕΔ μπορούν να προκύψουν αλλαγές στη νομοθεσία. Για την διερεύνηση

της πραγματοποιήθηκε προσωπική συνέντευξη από δύο υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Βόλου. Ο πρώτος είναι υπάλληλος του τμήματος του Κεφαλαίου και ο δεύτερος είναι υπάλληλος του Δικαστικού τμήματος. Τόσο από τις συνεντεύξεις αυτές, όσο και από τις πηγές που παρατίθενται προέκυψαν τα ακόλουθα:

Η φορολογική οφειλή του φορολογούμενου συνίσταται και βεβαιώνεται με την πράξη προσδιορισμού φόρου, ωστόσο στις περιπτώσεις αμφισβήτησης των πράξεων αυτών οι διαφορές που γεννώνται αποτελούν διαφορές ουσίας και προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της ΑΑΔΕ (Φορτσάκης & Τσουρουφλής, 2022) άρθρο 63 παρ.1 του Ν.4174/2013.

Στην συγκεκριμένη μελέτη περιγράφεται μια υπαρκτή περίπτωση που αφορά σε μία ομάδα φορολογουμένων οι οποίοι προέβησαν σε δωρεές χρημάτων σε στενά συγγενικά τους πρόσωπα. Ακολουθεί ένα κατά ΚΦΔ παράδειγμα, σύμφωνα με το οποίο ο προσδιορισμός φόρου δωρεάς χρηματικού ποσού από γονέα σε τέκνο είχε ως αποτέλεσμα την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής στην ΔΕΔ. Πιο συγκεκριμένα:

Όπως σχετικά αναφέρεται στον Ν4839/2021:

*«Ειδικά η γονική παροχή ή η δωρεά προς τα πρόσωπα που υπάγονται στην Α' κατηγορία της παρ. 1 του άρθρου 29 οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου, καθώς και η γονική παροχή ή η δωρεά χρηματικών ποσών προς τα ως άνω πρόσωπα, **η οποία διενεργείται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων**, υπόκεινται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), μετά την αφαίρεση εφάπαξ αφορολογήτου ποσού οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) ευρώ.»*

Σύμφωνα με την παραπάνω διατύπωση **«διενεργείται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων»** δεν γίνεται διασάφηση του τι σημαίνει ο όρος **μεταφορά** χρημάτων, με αποτέλεσμα να δεσμεύει το αρμόδιο όργανο για να εντάξει σε αυτή την κατηγορία μόνον τις περιπτώσεις που στην τραπεζική συναλλαγή που λάμβανε χώρα υπήρχε ο όρος μεταφορά. Αυτή η διατύπωση του αρχικού νόμου παρανοήθηκε, αντί της τραπεζικής μεταφοράς χρημάτων πολλοί πραγματοποίησαν ανάληψη – κατάθεση χρηματικών ποσών ή άλλα σχήματα. Αποτέλεσμα αυτών των πράξεων είναι φορολογούμενοι που, επί της ουσίας, προέβησαν σε δωρεές ή γονικές παροχές χρημάτων εν τέλει να φορολογηθούν εξ ολοκλήρου με ποσοστό 10%.

Με αυτό ως δεδομένο πολλοί φορολογούμενοι στράφηκαν με ενδικοφανή προσφυγή κατά των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς/ γονικής παροχής που εκδόθηκαν εις βάρος τους. Μετά τη σωρεία των ενδικοφανών προσφυγών και τη διαπίστωση κοινών περιπτώσεων, εκδόθηκε, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, νέος νόμος, βάσει του οποίου εντάχθηκαν ομοίως στο αφορολόγητο όριο των 800.000,00 ευρώ γονικές παροχές ή δωρεές χρημάτων που είχαν συντελεστεί με ανάληψη και κατάθεση του ίδιου ποσού εντός τριών εργάσιμων ημερών από ατομικό ή κοινό σε ατομικό ή κοινό τραπεζικό λογαριασμό κατά το χρονικό διάστημα από την 1η-10-2021 έως και την 9η-09-2022 (άρθρο 175 του Ν4972/2022), ήτοι έως την ημερομηνία κατάθεσης του νέου νομοσχεδίου. Ο χρονικός περιορισμός που τέθηκε αποδεικνύει ότι βούληση του νομοθέτη ήταν η γονική παροχή ή η δωρεά να γίνεται όχι με ανάληψη και κατάθεση αλλά με μεταφορά.

Πολλές διευκρινήσεις για την ορθή εφαρμογή των σχετικών φορολογικών διατάξεων δόθηκαν επίσης με την εγκύκλιο 2077/2022. Επί παραδείγματι διευκρινίστηκε ότι δωρεά ή

γονική παροχή που γίνεται με μεταφορά χρημάτων μεταξύ λογαριασμών που τηρούνται σε αλλοδαπά τραπεζικά ιδρύματα, εντάσσονται ομοίως στο αφορολόγητο όριο των 800.000,00 ευρώ.

Στον Ν4972/2022 πιο συγκεκριμένα αναφέρεται: *Για την εφαρμογή του τρίτου και του τέταρτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 (Α' 266), ως μεταφορά χρημάτων ορίζεται «η ανάληψη χρηματικού ποσού από ατομικό ή κοινό τραπεζικό λογαριασμό του δωρητή/γονέα και κατάθεση του ίδιου ποσού εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών σε ατομικό λογαριασμό του δωρεοδόχου/τέκνου ή σε κοινό λογαριασμό του δωρεοδόχου/τέκνου με τον ίδιο δωρητή/γονέα ή τρίτο πρόσωπο.»* (Ν4972/2022)

Ακολουθούν αποσπάσματα μιας απόφασης ΔΕΔ που περιγράφει το περιεχόμενο της ενδικοφανούς προσφυγής φορολογούμενου και την αντίστοιχη αιτιολογημένη απόφαση:

Επί της από 27-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /10-01-2022 πράξη προσδιορισμού φόρου δωρεάς επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα ποσό κύριου φόρου ύψους 4.500,00€

Στη Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου υποβλήθηκε η αριθμ. /31-12-2021 δήλωση φόρου δωρεάς/γονικής παροχής χρηματικού ποσού 45.000,00€ από τον πατέρα του προσφεύγοντα Χρήστο προς τον ίδιο. Ο δωρητής κατέθεσε το εν λόγω χρηματικό ποσό σε λογαριασμό του προσφεύγοντα στις 21/12/2021.

Μετά από την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης φόρου δωρεάς/γονικής παροχής εκδόθηκε η αριθμ. /10-01-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς/γονικής παροχής, με την οποία καταλογίζονταν στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 4.500,00€. Η ανωτέρω πράξη κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στις 10-01-2022 στον προσφεύγοντα σύμφωνα με το αρ. 5§5 του ΚΦΔ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένα θεωρήθηκε ότι η ως άνω δωρεά δεν έγινε με τη μορφή της μεταφοράς χρημάτων, δηλαδή από το λογαριασμό του δωρητή-πατέρα στο λογαριασμό του δωρεοδόχου-προσφεύγοντα, αλλά η καταβολή του χρηματικού ποσού πραγματοποιήθηκε με τη μορφή της κατάθεσης και ανάληψης χρηματικού ποσού. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει το με αριθμό πρωτ....._22/-7-01-2022 έγγραφο της Εθνικής Τράπεζας, κατάσταση Αρναίας.
2. Έλλειψη σαφούς και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας-Αοριστία της προσαλλόμενης πράξης.
3. Έκδοση πράξης χωρίς νόμιμη αιτία-Εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία της κείμενης νομοθεσίας.

Πηγή: aade.gr – Αποφάσεις ΔΕΔ

Επειδή, στις 31-12-2021, ο του με ΑΦΜ:..... (πατέρας του προσφεύγοντα), κατέθεσε στη ΔΟΥ Πολυγύρου την με αριθμό/2021 και με αριθμό φακέλου Ζ...../2021 δήλωση γονικής παροχής χρηματικού ποσού 45.000,00€ προς τον υιό του, ... του (προσφεύγοντα). Η ΔΟΥ Πολυγύρου, θεωρώντας ότι η ως άνω δωρεά δεν έγινε με τη μορφή της μεταφοράς των χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικού ιδρύματος, αλλά με τη μορφή της ανάληψης και κατάθεσης χρηματικού ποσού, δεν προέβη στην εφαρμογή του άρθρου 56 του Ν 4839/2021, αλλά αντίθετα προέβη στην εφαρμογή της ΠΟΛ 1001/2006.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ήταν σαφής η εντολή της μεταφοράς χρημάτων από το λογαριασμό του πατέρα του προς τον λογαριασμό του ίδιου. Ωστόσο, ήταν λανθασμένη η εκτέλεση της εντολής από τον αρμόδιο υπάλληλο της τράπεζας, ο οποίος, αν και πραγματοποίησε τη μεταφορά των χρημάτων από τον έναν λογαριασμό στον άλλο, ως αιτιολογία συναλλαγής έθεσε

Πηγή: aade.gr – Αποφάσεις ΔΕΔ

αντί του ορθού 068-Μεταφορά σε Λογαριασμό και 064-Συμφηφιστική Εγγραφή, καταχώρισε εκ παραδρομής τον κωδικό 020-Ανάληψη και 010-Κατάθεση.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει το με αριθμό πρωτ....._22/07-01-2022 έγγραφο της Εθνικής Τράπεζας, κατάσταση Αρναίας, το οποίο αναφέρει τα εξής: «Βεβαιώνεται ότι την 21-12-2021 πραγματοποιήθηκε με εντολή του κυρίου του, μεταφορά χρηματικού ποσού σαράντα πέντε χιλιάδων ευρώ (45.000,00) από τον λογαριασμό-84 με δικαιούχο τον κ..... του, στον λογαριασμό-47 με δικαιούχο τον κ..... του χωρίς διακίνηση μετρητών. Εκ παραδρομής κατά την πραγματοποίηση της εν λόγω συναλλαγής τέθηκε αντίστοιχα στους ανωτέρω αναφερόμενους λογαριασμούς ως αιτιολογία ο κωδικός 020-Ανάληψη και 010-Κατάθεση, αντί του ορθού 068-Μεταφορά σε Λογαριασμό και 064-Συμφηφιστική Εγγραφή.»

Επειδή, ο δωρητής δεν ήταν σε θέση να αντιληφθεί το λάθος στην αιτιολογία της συναλλαγής.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι έχει εφαρμογή η παρ. 1 εδ γ' του αρ. 44 του ν. 2961/2001, καθότι, σύμφωνα με την προσκομιζόμενη βεβαίωση της Εθνικής Τράπεζας, έλαβε χώρα μεταφορά χρημάτων μέσω τραπεζικών λογαριασμών του δωρητή και του δωρεοδόχου εντός χρηματοπιστωτικού ιδρύματος.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι εσφαλμένα επεβλήθη με την προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού, φόρος δωρεάς ύψους 4.500,00€

Κατόπιν των ανωτέρω, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντα τυγχάνει βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Παρέλκει δε ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών του προσφεύγοντα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 27-01-2022 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

Πηγή: aade.gr – Αποφάσεις ΔΕΔ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης

- Με την αριθμ./10-01-2022 πράξη προσδιορισμού φόρου δωρεάς /γον. παροχής έτους 2021: 0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Πηγή: aade.gr – Αποφάσεις ΔΕΔ

Από το παραπάνω παράδειγμα αναδεικνύεται το γεγονός ότι η ΔΕΔ μέσα από την καθαυτού λειτουργία της που είναι η εξέταση των ενδικοφανών προσφυγών των φορολογουμένων έχει τη δυνατότητα να διαπιστώνει καταρχήν να συλλέγει και να επεξεργάζεται και τις ελλείψεις – παραλείψεις του εκάστοτε νομοθετικού πλαισίου και να εργάζεται προς την βελτίωση αυτού με την υποβολή νομοθετικών προτάσεων ή την έκδοση εγκυκλίων και οδηγιών. Πιο συγκεκριμένα οι απανωτές ενδικοφανείς προσφυγές που προέκυψαν από την παραπάνω περίπτωση οδήγησαν στην ανάδειξη του κενού που υπήρξε στην εν λόγω νομοθεσία, το οποίο κενό τελικά καλύφθηκε με την ψήφιση του νέου νόμου που έδωσε όλες τις διευκρινήσεις που ήταν αναγκαίες. Μέσα από αυτή τη μελέτη αναδεικνύονται οι αρμοδιότητες της ΑΑΔΕ που αφορούν στην επανεξέταση διοικητικών πράξεων των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ καθώς και στην υποβολή προτάσεων για νομοθετικές ρυθμίσεις και αποφάσεις και να έκδοση εγκυκλίων ή οδηγιών ενώπιον της Διεύθυνσης σχετικά με τις πράξεις της φορολογικής διοίκησης που επανεξετάζονται.

3.3 Μελέτη Περίπτωσης 3^η - Αποδεικτικό Φορολογικής Ενημερότητας ΑΦΕ

Το ερώτημα της παρούσας μελέτης είναι ποιες είναι οι προϋποθέσεις και πώς εκδίδεται το Αποδεικτικό Φορολογικής Ενημερότητας καθώς και ποιες είναι οι συνέπειες της έκδοσης του ή μη από το φορολογούμενο. Για τη διερεύνηση του πραγματοποιήθηκε προσωπική συνέντευξη από υπάλληλο του τμήματος Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Βόλου που είναι αρμόδιος για την έκδοση φορολογικών ενημεροτήτων. Τόσο από τη συνέντευξη αυτή, όσο και από τις πηγές που παρατίθενται προέκυψαν τα ακόλουθα:

Το βασικό θεσμικό πλαίσιο πάνω στο οποίο στηρίζεται η έκδοση του αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας είναι το άρθρο 12 Ν4987/2022 – ΚΦΔ, η απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1274/2013, η απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1275/2013, η απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ Α.1002/2019, η εγκύκλιος ΠΟΛ1124/2014, έγγραφο παροχής οδηγιών ΠΟΛ 1141/2016.

Το αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας αποτελεί ένα ιδιαίτερα κρίσιμο έγγραφο τόσο για τη λειτουργία των επιχειρήσεων όσο και γενικότερα των φορολογουμένων, με αυτό πιστοποιείται εάν ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο έχει ή όχι βεβαιωμένη φορολογική οφειλή (Φινοκαλιώτης, 2020). Η έκδοση ΑΦΕ αποτελεί αναγκαία προϋπόθεση για τη διενέργεια ορισμένων συναλλαγών όπως :

- Συμμετοχή σε διαγωνισμούς ανάληψης δημοσίων έργων ή προμηθειών από το Δημόσιο Τομέα
- Είσπραξη χρημάτων από το στενό και ευρύτερο Δημόσιο Τομέα (> 1.500€)
- Μεταβίβαση / σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επί ακινήτων (π.χ. πώληση ακινήτου, δωρεών, Γονικών Παροχών)
- Εργολαβικό Προσύμφωνο
- Για κάθε νόμιμη χρήση

Το ΑΦΕ χορηγείται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά σύμφωνα με το άρθρο 5 της ΠΟΛ 1274/2013 (Φινοκαλιώτης, 2020) για τους φορολογούμενους που δεν έχουν χρέη και έχουν υποβάλει τις κατά νόμο δηλώσεις ΦΕ και ΦΠΑ. Στις περιπτώσεις που δεν συντρέχουν όλες οι προϋποθέσεις χορήγησής του ο φορολογούμενος πρέπει να απευθυνθεί με αίτησή του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Οι προϋποθέσεις χορήγησης ΑΦΕ:

Ως προς τις δηλώσεις. Ο αιτών θα πρέπει να έχει υποβάλει όλες τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της τελευταίας πενταετίας

Ως προς τις οφειλές :

- Ο φορολογούμενος θα πρέπει να μην έχει βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές ποσού άνω των 30 ευρώ προς τη φορολογική διοίκηση. Σε αυτή την περίπτωση για την έκδοση ΑΦΕ, θα πρέπει αυτές οι οφειλές να τακτοποιηθούν κατά τρόπο νόμιμο με αναστολή είσπραξης ή με ρύθμιση τμηματικής καταβολής
- Ο φορολογούμενος θα πρέπει επιπλέον να μην έχει οφειλές προς το δημόσιο, πλην της φορολογικής Διοίκησης και υπέρ τρίτων. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει κάποια οφειλή π.χ. στο Δήμο ή στο Τελωνείο ο φορέας αυτός δύναται να δεσμεύσει την έκδοση του ΑΦΕ και για την άρση αυτής της δέσμευσης δύναται να απαιτήσει την εξόφληση ή τη ρύθμιση των οφειλών των αυτών
- Θα πρέπει να μην υπάρχουν βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει υποχρέωση καταβολής, αυτό αφορά περιπτώσεις που ο αιτών είναι συνυπεύθυνος οφειλών νομικού προσώπου του οποίου είναι μέλος της διοίκησης ή είναι συνυπόχρεος οφειλών θανόντα ως κληρονόμος

Κατά παρέκκλιση δύνανται να λάβουν ΑΦΕ και αυτοί που έχουν τακτοποιημένα χρέη με τον όρο της παρακράτησης όταν ζητείται για είσπραξη χρημάτων ή πώληση ακινήτου (παρ.4 άρθρο 12 ΚΦΔ και άρθρο 3 1274/2013). Οίτη στις περιπτώσεις που υπάρχουν οφειλές και ειδικότερα στις περιπτώσεις που το πιστοποιητικό εκδίδεται για είσπραξη χρημάτων ή πώληση ακινήτου η φορολογική διοίκηση προς διασφάλιση του δημοσίου συμφέροντος ορίζει ως προϋπόθεση της χορήγησής του την παρακράτηση από το ποσό που εισπράττεται από την αξίωση του φορολογουμένου ή την πώληση ακινήτου (Φινοκαλιώτης, 2020).

Η ποσοστό της παρακράτησης κυμαίνεται από 10% έως 70%. Για τον υπολογισμό της παρακράτησης λαμβάνονται συνδυαστικά υπόψη ο αριθμός δόσεων της ρύθμισης που πρέπει να έχει καλυφθεί, η πρόοδος στην αποπληρωμή της και κάποιες ειδικές περιπτώσεις. Ειδικότερα θα πρέπει να καλύπτονται τουλάχιστον κατά περίπτωση: Δύο (2) δόσεις αν απομένουν έως και 12 δόσεις ρύθμισης ή τέσσερις (4) δόσεις αν απομένουν άνω των 12 δόσεων ρύθμισης, από την ημερομηνία του αιτήματος και να τίθεται καθορισμένο ποσοστό παρακράτησης επί

της είσπραξης , ως κατώτατο ποσοστό παρακράτησης από 10% έως 70% κατά περίπτωση ανάλογα με την πρόοδο στην αποπληρωμή της ρύθμισης μέχρι τη στιγμή της υποβολής του αιτήματος για ενημερότητα.

Πιο αναλυτικά τα ποσοστά παρακράτησης έχουν ως εξής:

- Παρακράτηση 10% εάν το καταβεβλημένο ποσό είναι μεγαλύτερο από το 70% της ρύθμισης
- Παρακράτηση 30% εάν το καταβεβλημένο ποσό είναι μεταξύ 50% - 70% της ρύθμισης
- Παρακράτηση 50% εάν το καταβεβλημένο ποσό είναι μεταξύ 30% - 50% της ρύθμισης
- Παρακράτηση 70% εάν το καταβεβλημένο ποσό είναι έως το 30% της ρύθμισης

Ειδικά στις περιπτώσεις πληρωμών που αφορούν προγράμματα του ΕΦΕΠΑΕ (ΕΣΠΑ), σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 32 του Ν4314/2014, το συνολικό ποσό παρακράτησης δεν μπορεί να υπερβαίνει το 30%.

Δύναται επιπλέον να υπάρξει αύξηση του ποσοστού παρακράτησης κατά 20% κατόπιν ειδικής αιτιολογίας από το αρμόδιο όργανο αξιολογώντας τη γενικότερη φορολογική εικόνα του οφειλέτη.

Βάσει του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1774/2013 η εγκυρότητά του ΑΦΕ ελέγχεται στο διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ στη διεύθυνση <https://www.aade.gr/polites/egkyrotita/egkyrotita-apodeiktikoy-enimerotitas>. Ο έλεγχος αυτός είναι υποχρεωτικός για τη διασφάλιση του φορέα που το χρησιμοποιεί.

Οι συνέπειες για τον μη συμμορφούμενο φορολογούμενο που είναι ασυνεπής με τις φορολογικές του υποχρεώσεις είναι η αδυναμία λήψης αποδεικτικού ενημερότητας και κατ' επέκταση δυσκολία στις συναλλαγές με το Δημόσιο και τον Ιδιωτικό τομέα καθώς και η λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης από τη φορολογική διοίκηση. Ωστόσο δεδομένου ότι το Δημόσιο από τη μία μεριά δεν επιθυμεί να σταθεί εμπόδιο στις συναλλαγές των πολιτών αλλά και από την άλλη προσπαθώντας να εξασφαλίσει και τα συμφέροντά του εκδίδει Βεβαίωση Οφειλής στους φορολογούμενους που δεν τηρούν τις προϋποθέσεις έκδοσης ΑΦΕ. Με την έκδοση Βεβαίωσης Οφειλής ουσιαστικά παρακρατούνται το 100% των οφειλών των φορολογουμένων. Μέσα από αυτή τη μελέτη προβάλλονται οι αρμοδιότητες της ΑΑΔΕ που αφορούν στην είσπραξη των δημοσίων εσόδων, στην προάσπιση των συμφερόντων των πολιτών και στην διασφάλιση των εσόδων του Ελληνικού Δημοσίου.

Παράδειγμα

Ο φορολογούμενος Α έχει βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 6.710,27€, από τις οποίες τμήμα μόνον αυτών βρίσκονται σε τμηματική ρύθμιση καταβολής από το 2019, και επιθυμεί να εκδώσει ΑΦΕ για είσπραξη χρημάτων από φορέα της Κεντρικής Διοίκησης, ωστόσο δεδομένου ότι δεν μπορεί να την εκδώσει ηλεκτρονικά υποβάλει αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Το αρμόδιο όργανο που αναλαμβάνει την διεκπεραίωσή της συστήνει στο φορολογούμενο την ρύθμιση του συνόλου των οφειλών για να υπάρξει η δυνατότητα έκδοσης ΑΦΕ . Ο αιτών προβαίνει σε τμηματική ρύθμιση του υπολοίπου των οφειλών του και επανέρχεται με νέα αίτηση όμοια με την προηγούμενη.

Ενότητα Ν. 4611/19, Στάθ. 34,61€, 44/120 δόσεις φυλάκισης
 Ν. 4640/19, δόσεις 154,67€, 1124 " " 2641,25€
 Μη Συνδρομή ανοίχτα 722,08€ (1 δόση μη Συνδρομή)
 1 Γενικές Πληροφορίες της Επισκευαστικής προκ. 400,40€

1.1 Προς ΔΟΥ ΒΟΛΟΥ Παραρτήματα 30/
 1.2 Ημερομηνία 30/11/2022 βάσει προγραφών

2 Στοιχεία Φυσικού Προσώπου ΕΦΟΡΙΑ ΠΕ/Β 08 ΔΕΚ. 2022

2.1 ΑΦΜ [REDACTED]
 2.2 Επώνυμο [REDACTED]
 2.3 Όνομα [REDACTED]
 2.4 Πατρώνυμο [REDACTED]
 2.5 Διεύθυνση Έδρας ΣΚΟΛΙΜΟΣ 37003 ΜΗΤΑΛΙΔΙΑΣ
 2.6 Διεύθυνση Κατοικίας ΣΚΟΛΙΜΟΣ 37003 ΜΗΤΑΛΙΔΙΑΣ
 2.7 ΑΔΤ ή Αριθμός Διαβατηρίου [REDACTED]

3 Στοιχεία Νομικού Προσώπου / Νομικής Οντότητας

3.1 ΑΦΜ [REDACTED]
 3.2 Επωνυμία [REDACTED]
 3.3 Διεύθυνση Έδρας [REDACTED]

4 Αιτία Έκδοσης

4.1 Επιλογή ☐ Είσπραξη χρημάτων από φορείς της Κεντρικής Διοίκησης
☒ Είσπραξη χρημάτων από φορείς του Δημοσίου τομέα (πλην Κεντρικής Διοίκησης)
☐ Μεταβίβαση ακινήτου
☐ Κάθε νόμιμη χρήση (εκτός εισπραχθέντων χρημάτων και μεταβίβασης ακινήτων)

5 Στοιχεία Φορέα (Υπηρεσία/Συμβολαιογράφος)

5.1 Όνομα Φορέα ΕΦΘΗΛΕ

6 Πρόσθετες Πληροφορίες

6.1 Στοιχεία ακινήτου και ΑΤΑΚ (εφόσον υφίσταται) το οποίο θα μεταβιβαστεί ή επί του οποίου θα συσταθεί εμπράγματο δικαίωμα

6.2 Στοιχεία Τίτλου Πληρωμής

6.3 Ποσό εισπραχθέν/Τμήματος πώλησης

6.4 Παρατηρήσεις ή λοιπά στοιχεία

7 Υπογραφή της αίτησης

7.1 Θέση για Υπογραφή

Χρησιμοποιήστε αυτό το πεδίο μόνο στην περίπτωση έντυπης υποβολής. Δείτε περισσότερα στις Χρήσιμες Οδηγίες της σελίδας 1.

Πηγή: αρχείο Δ.Ο.Υ. Βόλου

Ο φορολογούμενος τώρα μπορεί να εκδώσει ΑΦΕ με παρακράτηση δεδομένου ότι έχει δύο ρυθμίσεις που τηρούνται

1^η ρύθμιση Ν4611/2019 με δόση 34,61€, έχουν εξοφληθεί οι 44/120 δόσεις και έχει μείνει υπόλοιπο 2.641,25€

2^η ρύθμιση Ν4646/2022 με δόση 154,67€, έχει εξοφληθεί η 1/24 δόσεις και έχει μείνει υπόλοιπο 3.557,50€

Και οι ανοιχτές – μη ρυθμισμένες οφειλές που έχει ύψους 722,05€ είναι μη ληξιπρόθεσμες.

Δεδομένου ότι ο φορέας για τον οποίο εκδίδεται το συγκεκριμένο ΑΦΕ είναι ο ΕΦΕ-ΠΑΕ για το πρόγραμμα ΑΝΑΣΑ 2, το συνολικό ποσό παρακράτησης δεν μπορεί να υπερβαίνει το 30%, εκδίδεται τελικά για τον φορολογούμενο το ακόλουθο ΑΦΕ

Α7α
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ
Τμήμα Εσόδων

ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ
ΓΙΑ ΧΡΕΗ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ

Α/Α: [redacted]
Ημ/νία: 08/12/2022

Α.Φ.Μ. [redacted] Ονοματεπώνυμο/Επωνυμία [redacted]
Στοιχεία Διεύθυνσης ΕΚΟΠΕΛΟΣ 0 37003 ΕΚΟΠΕΛΟΣ ΕΚΟΠΕΛΟΣ Ν. ΜΑΓΝΗΣΙΑΣ
Βεβαιώνεται ότι ο παραπάνω είναι ενήμερος για τα χρέη του στο Δημόσιο.
Αριθμός Δ.Ο.Υ.: 3321 ΒΟΛΟΥ
Το αποδεικτικό αυτό χορηγείται ύστερα από αίτηση, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί για : ΔΑΤ/ΔΙΑΒ. [redacted]
ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΦΟΡΕΙΣ ΤΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ : Το αποδεικτικό εκδόθηκε την ΟΚΤΩ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
ισχύει για 1 μήνες, λήξη ισχύος 08/01/2023 και ισχύει μέχρι ΟΚΤΩ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2023

ΦΟΡΕΑΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΕΦΕΠΑΕ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΙΤΛΟΥ ΠΛΗΡΩΜΗΣ/ΑΚΙΝΗΤΟΥ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΑΣΑ 2
ΠΟΣΟ/ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΚ ΤΟΥ ΛΑΒΕΙΝ: 30 %

ΗΜ.ΛΗΞΗΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ: 08/01/2023

Κωδικός Πληρωμής (ΤΟΠ): [redacted]

Με εντολή Διοικητή
Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

*Η εγκυρότητα ελέγχεται στο διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ στη διεύθυνση <https://www.aaad.gr/polites/egkyrotita/egkyrotita-epodeiktikoy-enimerotitas> ΜΠΟΛ 1274/2022

Πηγή: αρχείο Δ.Ο.Υ. Βόλου

3.4 Μελέτη Περίπτωσης 4^η - Επιστροφή φόρου

Το ερώτημα της παρούσας μελέτης συνίσταται στο τι οφείλει να κάνει η φορολογική διοίκηση στην περίπτωση που έχει προσδιοριστεί επιστροφή φόρου για κάποιον φορολογούμενο. Για την απάντησή του πραγματοποιήθηκε προσωπική συνέντευξη από υπάλληλο του τμήματος Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Βόλου που είναι αρμόδιος για τις επιστροφές φόρων. Τόσο από τη συνέντευξη αυτή, όσο και από τις πηγές που παρατίθενται προέκυψαν τα ακόλουθα:

Για την διενέργεια της επιστροφής θα πρέπει να υπάρχει τίτλος ΑΦΕΚ - Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης. Ο τρόπος διενέργειας των επιστροφών περιγράφεται αναλυτικά στα άρθρα 42 και 48 του Ν4987/2022 Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ), καθώς και στο άρθρο 75 του Ν4978/2022 Κώδικας Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων (ΚΕΔΕ)

Πιο αναλυτικά, κατά την επιστροφή ποσού στους δικαιούχους, τυγχάνουν εφαρμογής επιπρόσθετα, οι διατάξεις περί αποδεικτικού ενημερότητας [άρθρο 12 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.- Ν4987/2022) και συμφητισμού [παρ. 2 του άρθ. 48 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.- Ν4987/2022) και άρθ. 83 του Κώδικα Είσπραξης

Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.- Ν.Δ. 4978/2022], όπως ισχύουν, αντίστοιχα, κατά περίπτωση. Πλέον των ανωτέρω διατάξεων, εφαρμόζεται η διάταξη της περίπτωσης 2 της υποπαραγράφου ΙΑ.2 του άρθρου 1ου του Ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85) περί συμψηφισμού για οφειλές σε Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης (Ο.Κ.Α.).

Στην συνέχεια θα αναλυθεί διεξοδικά η περίπτωση που ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η οποία προκειμένου να διεκπεραιωθεί θα πρέπει να πραγματοποιηθούν οι ακόλουθοι έλεγχοι :

- Αν υπάρχει προσωπική οφειλή του φορολογούμενου στην ΑΑΔΕ θα πρέπει πρώτα να γίνει συμψηφισμός αυτής (παρ. 2 του άρθ. 48 του ΚΦΔ και άρθ. 83 του ΚΕΔΕ)
- Αν υπάρχει οφειλή του φορολογούμενου στην ΑΑΔΕ από συνυπευθυνότητα ως εταίρος επιχείρησης που έχει οφειλές, θα πρέπει να ζητηθεί η συναίνεση του φορολογούμενου για να γίνει συμψηφισμός αυτής
- Αν υπάρχει οφειλή του φορολογούμενου στην ΑΑΔΕ από συνυπευθυνότητα ως κληρονόμος θανόντος προσώπου που έχει οφειλές, θα πρέπει να ζητηθεί η συναίνεση του φορολογούμενου για να γίνει συμψηφισμός αυτής
- Αν υπάρχει οφειλή του φορολογούμενου σε Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης, θα πρέπει να γίνει συμψηφισμός αυτής (η διάταξη της περ.2 της υποπαραγράφου ΙΑ.2 του άρθρου 1ου του Ν. 4254/2014).
- Αν το ποσό της επιστροφής υπερβαίνει το ποσό των 1.500,00€ θα πρέπει επιπλέον να γίνει έλεγχος αν ο φορολογούμενος ήταν συνεπής με τις λοιπές φορολογικές του υποχρεώσεις και αν έχει οφειλές σε άλλη αρχή του δημοσίου τομέα (άρθρο 12 του ΚΦΔ.- Ν4987/2022)
- Στις περιπτώσεις που το ποσό της επιστροφής υπερβαίνει το ποσό των 3.000,00€, θα πρέπει επιπλέον ο φορολογούμενος να αποστείλει Αποδεικτικό Ασφαλιστικής Ενημερότητας προκειμένου η Φορολογική Διοίκηση να είναι σε θέση να του επιστρέψει το ποσό (Άρθρο 1 Αποφ. 15435/913/2020)

Μετά την ολοκλήρωση των παραπάνω ελέγχων – συμψηφισμών το υπόλοιπο ποσό επιστρέφεται στον τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου.

Σαν συμπέρασμα από τα προαναφερθέντα προκύπτει ότι πριν η φορολογική διοίκηση προχωρήσει στην επιστροφή ενός χρηματικού ποσού σε έναν φορολογούμενο θα πρέπει πρωτίστως να διασφαλίσει ότι δεν τίθενται σε κίνδυνο οι απαιτήσεις του δημοσίου μέσα από αυτή την επιστροφή χρημάτων. Γι' αυτό διενεργούνται μία σειρά ελέγχων που διασφαλίζουν ότι τόσο η καρτέλα του φορολογούμενου όσο και οι καρτέλες φυσικών και νομικών προσώπων που σχετίζονται με αυτόν δεν έχουν οφειλές προς το δημόσιο. Μέσα από αυτή τη μελέτη αναδεικνύονται οι αρμοδιότητες της ΑΑΔΕ που αφορούν στην είσπραξη και στη διασφάλιση δημοσίων εσόδων καθώς και στην προάσπιση των εσόδων του Ελληνικού Δημοσίου.

Ακολουθώντας παρατίθεται ένα παράδειγμα:

Ο φορολογούμενος Α δικαιούται επιστροφή φόρου 1.000,00€. Από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην καρτέλα του διαπιστώθηκε ότι είχε μία βεβαιωμένη οφειλή στη φορολογική διοίκηση ύψους 425,00€ και δεν είχε καμία οφειλή στο ΗΔΙΚΑ. Ο υπάλληλος συμψήφισε το ποσό των 425,00€ με τις βεβαιωμένες οφειλές του εκδίδοντας το Διπλότυπο

συμψηφισμού 1237/2023 και σε ό,τι αφορά το υπολειπόμενο ποσό των 575,00€ εξέδωσε εντολή μεταφοράς στον τραπεζικό του λογαριασμό.

 **HΔΙΚΑ**
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ Α.Ε.

**ΒΑΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ
ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ**

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΝΑΖΗΤΗΣΗΣ ΓΙΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟ ΟΦΕΙΛΩΝ ΜΕ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

Στοιχεία Φορολογούμενου :

Α.Φ.Μ. : ██████████

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία : ████████████████████

Από τον έλεγχο των στοιχείων της Βάσης Δεδομένων Συμψηφισμού Ασφαλιστικών Οφειλών διαπιστώνεται ότι ο φορολογούμενος με τα ανωτέρω στοιχεία δεν έχει οφειλές προς τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης.

Παρελήφθη

ΔΟΥ / Ελεγκτικό Κέντρο : ΒΟΛΟΥ

Αρμόδιος Υπάλληλος : ████████████████████

Υπογραφή



Ημερομηνία

13/01/2023

Ημερομηνία Εκτύπωσης :

13/01/2023 10:09:04

Πηγή: αρχείο Δ.Ο.Υ. Βόλου



Α6γ
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΝΔΡΑΠΗΓΩΝ ΑΡΧΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΟΔΩΝ
Α.Ο.Υ./ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ:
ΒΟΛΟΥ
ΣΥΜΒΟΥΛΗΤΗΣ 1
38333 ΒΟΛΟΣ
Τηλ.: 0421-32139 0421-2542
Τμήμα Εσόδων

ΑΤΟΜΙΚΟ ΦΥΛΛΟ ΕΚΠΟΣΗΣ

αφ. TAXIS, Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας
13-1-23

Ημερομηνία: 13/01/2023
Αρ. Β.Α.Τ.Ε.Κ.: 400345
Ημ/νία Εκμ: 21/12/2022

Εκδόσα Αρχή: ΓΣΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Πηγή: ΦΟΡΕΙΣ ΜΕΣΩ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟΥ
Αριθ. ΑΦΕΚ: 87
Α/Α Γραφ. ΑΦΕΚ: 1

Ημ/νία Έκδοσης: 21/12/2022
Ημ/νία Αιτ. Επιστ.:
Ημ/νία Αποφ. Πρωτ.: 02/11/2022
Ημ/νία Θεώρησης: 02/11/2022

Α.Χ.Κ./Γραμμή: 398
Είδος Φόρου: ΑΜΦΕΣΤΗΤΟΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘ. ΕΠΙΣΤΡ. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΗ
Φορολ. Έτος: 2022
Ημ/νία Υπολ. Τόκων:

ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ
Α.Φ.Μ. ΑΡΑΧΤΗΡΙΟΤΗΤΑ/ΕΠΙΛΕΞΑΝ
046409738 ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΣΙΑΜΕΡΙΚΩΝ
Ονοματεπώνυμο/Επωνυμία
Διεύθυνση
ΕΥΣΗΜΙΟΥΔΑΝ Ο 37100 ΑΛΜΥΡΟΣ
ΟΡΓΑΝΩΣΗ
Ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας
ΠΡΟΣΕΛΕΓΜΕΝΟΣ ΠΑΤΩΝΗ

ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ Α.Φ.Ε.Κ.

Κ.Α.Ε./Α.Α.Ε.	ΔΕΒΑΙΩΣΗ	ΕΚΠΟΣΗ ΔΕΒΑΙΩΣΗΣ Η ΠΡΩΤΗ, ΑΦΕΚ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ
1590305001	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
ΣΥΝΟΛΑ	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Α.Φ.Ε.Κ.

Κ.Α.Ε./Α.Α.Ε.	ΔΕΒΑΙΩΣΗ	ΕΚΠ.	ΕΙΣΠΡΑΞΗ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ	ΕΚΠ.	ΥΠΟΛ. ΑΝΑΛ/ΣΗΧ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΕΚΠ.	ΥΠΟΛ. ΕΠΙΣΤΡ.	ΔΙΑΤΡΑΦΗ
1590305001	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00

Να πληρωθεί
575,00€ #
13-1-23

Ο Διοικητής Α.Α.Δ.Ε.



ΝΑ ΠΛΗΡΩΘΟΥΝ ΕΥΡΩ 0,00
(Ολογράφως)
ΧΙΛΙΑ ΕΥΡΩ

Ο ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ Α.Α.Τ. Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΚΕΝΤΡΟΥ

604μφ. + Ε.Μ.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΕΠΙΣΤΡΕΠΤΕΟΥ Α.Φ.Ε.Κ.

ΠΑΡΑΤΑΓΜΑΤΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΑ
ΜΕΤΡΗΤΑ			0,00
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	446	2023	575,00
ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΥΝΗΜΕΙΣΜΟΥ			0,00
ΔΙΠΛΟΥΤΥΠΟ ΕΥΝΗΜΕΙΣΜΟΥ	1237	2023	425,00
ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΤΡΙΤΩΝ			0,00
ΣΥΝΟΛΟ			1.000,00

Πηγή: αρχείο Δ.Ο.Υ. Βόλου

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ
ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ
ΕΚΔΟΣΗ: Ε

Α/Α ΕΝΤΟΛΗΣ: 446
ΗΜ/ΝΙΑ: 13/01/2023
Ωρα: 10:15
Σελίδα: 1

Προς
την Τράπεζα της Ελλάδος
ενταύθα

Σας παρακαλούμε να χρεώσετε τον Λογαριασμό μας GR1701 [redacted] 15 "Εισπράξεις και Πληρωμές Δημοσίου" και να πιστώσετε τον Λογαριασμό του Δικαιούχου σύμφωνα με το αντίστοιχο ποσό.

Α.Φ.Μ.	ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ
046409738	[redacted] ΟΣ		

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ: ΕΠΙΣΤΡ.ΠΡΟΚ/ΛΗ

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	
☒	Α.Φ.Μ. [redacted] ΓΙΟΣ
☐	Άλλο
☐	Υπέρ Π.Ι/Ο.Κ.Α
☐	Τρ.Εξωτερικού

ΠΟΣΟ: 575,00 ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΕΥΡΩ:

ΠΕΝΤΑΚΟΣΙΑ ΕΒΔΟΜΗΝΤΑ ΠΕΝΤΕ ΕΥΡΩ

ΤΡΑΠΕΖΑ: 17 ΠΕΙΡΑΙΩΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ: GR [redacted]

BIC: PIRBGRAXXX

ΑΙΤΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ: ΑΦΕΚ : 3321/1/13367/98/1/2022/87/1

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΟΥ

Πηγή: αρχείο Δ.Ο.Υ. Βόλου

3.5 Μελέτη Περίπτωσης 5^η - Έλεγχος Φορολογικών Αποθηκών Αλκοόλης – Αλκοολούχων Ποτών

Το ερώτημα της παρούσας μελέτης είναι ποια είναι η διαδικασία που προβλέπεται για τη διενέργεια ελέγχου Φορολογικών Αποθηκών Αλκοόλης – Αλκοολούχων Ποτών. Για τη διερεύνηση του πραγματοποιήθηκε προσωπική συνέντευξη από υπάλληλο του Τελωνείου Πειραιά. Τόσο από τη συνέντευξη αυτή, όσο και από τις πηγές που παρατίθενται προέκυψαν τα ακόλουθα:

Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (ΕΦΚ) Αιθυλική Αλκοόλη – Αλκοολούχα ποτά

Αλκοόλη και αλκοολούχα ποτά στα οποία επιβάλλεται Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.2960/2001 όπως έχει αναθεωρηθεί και ισχύει, θεωρούνται:

- η αιθυλική αλκοόλη
- η μύρα
- τα ενδιάμεσα προϊόντα
- το κρασί
- τα παρασκευαζόμενα ποτά με ζύμωση, εκτός από το κρασί και την μύρα

Σύμφωνα με το άρθρο 81 του Ν.2960/2001 όπως έχει αναθεωρηθεί και ισχύει, ο Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) αιθυλικής αλκοόλης, καθορίζεται ανά εκατόλιτρο (HL) άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης θερμοκρασίας 20°C και υπολογίζεται με βάση τον αριθμό εκατολίων άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης. Πιο συγκεκριμένα ο συντελεστής του ειδικού φόρου κατανάλωσης αιθυλικής αλκοόλης καθορίζεται σε 2.450,00 ευρώ, ανά εκατόλιτρο άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης. Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στο ρούμι, ούισκι, τζιν, βότκα, τεκίλα και κάποια εγχώρια παραγόμενα προϊόντα κλπ. Ενώ ο Ε.Φ.Κ. αιθυλικής αλκοόλης που περιέχεται στο τσίπουρο και την τσικουδιά, είναι μειωμένος κατά 50% έναντι του ισχύοντος κανονικού συντελεστή. Αυτός ο μειωμένος συντελεστής καθορίζεται σε 1.225,00 ευρώ, ανά εκατόλιτρο άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης.

Βεβαίωση και Είσπραξη Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (ΕΦΚ)

Η βεβαίωση και η είσπραξη του Ε.Φ.Κ., ετοιμών προς κατανάλωση αλκοολούχων ποτών και άλλων αλκοολούχων προϊόντων πρέπει να πραγματοποιηθεί το αργότερο μέχρι τις 25 του επόμενου μήνα από το μήνα εξόδου των εν λόγω προϊόντων από το καθεστώς αναστολής. Αυτό γίνεται με βάση τόσο τη δήλωση όσο και την αναλυτική κατάσταση, που υποβάλλεται από τον εγκεκριμένο αποθηκευτή καθώς και βάσει του σημειώματος που εκδίδεται από την αρμόδια Αρχή. Ο υπόχρεος με ευθύνη του καταρτίζει παραστατικό έγγραφο, το οποίο ελέγχεται και επαληθεύεται ως προς το περιεχόμενό του, κατά τις οριζόμενες διατάξεις. Το παραστατικό αυτό κατατίθεται από τον υπόχρεο στην αρμόδια αρχή και κατόπιν τούτου αποτελεί τίτλο υπέρ του Δημοσίου από την ημερομηνία αποδοχής του και βάσει αυτού ενεργείται η βεβαίωση και η είσπραξη του φόρου. Το αποδεικτικό είσπραξης που χορηγείται από την αρμόδια Αρχή, επέχει και θέση άδειας παράδοσης των προϊόντων.

Η δήλωση που υποβάλλεται από τον υπόχρεο για την καταβολή του Ε.Φ.Κ. συνοδεύεται με αναλυτική κατάσταση που αναφέρει τις ποσότητες που εξήλθαν από το καθεστώς αναστολής και με σημείωμα που έχει εκδώσει η Αρμόδια Αρχή σε προγενέστερο έλεγχο. Ταυτόχρονα με τον Ε.Φ.Κ. βεβαιώνεται και εισπράττεται ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), καθώς και κάθε άλλη σχετική επιβάρυνση (ΕΤΕΠΠΑ).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΠΟΤΩΝ					
1312-ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΟΤΑ (ΟΥΪΣΚΙ, ΒΟΤΚΑ ΚΛΠ)					
ΛΙΤΡΑ ΑΝΥΔΡΑ	Ε.Φ.Κ.	ΕΤΕΠΠΑΑ	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΟ Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. + ΕΤΕΠΠΑΑ
1,00	24,50	0,98	10,00	8,52	34,02
	T.X.	0,02			
	ΟΓΑ επί T.X.	0,00			
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΕΠΠΑΑ	1,00			
1314-ΤΣΙΠΟΥΡΟ, ΟΥΖΟ					
ΛΙΤΡΑ ΑΝΥΔΡΑ	Ε.Φ.Κ.	ΕΤΕΠΠΑΑ	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΟ Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. + ΕΤΕΠΠΑΑ
1,00	12,25	0,49	3,00	3,78	16,53
	T.X.	0,01			
	ΟΓΑ επί T.X.	0,00			
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΕΠΠΑΑ	0,50			

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΠΟΤΩΝ					
1310-ΜΠΥΡΕΣ (AMSTEL, HEINEKEN)					
ΛΙΤΡΑ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΤΕΛΟΥΣ ΕΦΚ	ΕΤΕΠΠΑΑ	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΟ Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. + ΕΤΕΠΠΑΑ
100,00	55	2,20	100,00	36,17	55,00
	T.X.	0,04			36,17
	ΟΓΑ επί T.X.	0,01			2,25
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΕΠΠΑΑ	2,25	PLATO:11		93,42
					Ο υπολογισμός του ΕΦΚ της μπίρας γίνεται ως εξής: λίτρα/100°plato*5

Πηγή: Σημειώσεις ΦΟΤΑ

Έλεγχος φορολογικών αποθηκών αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών

Ο έλεγχος φορολογικών αποθηκών αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών μπορεί να είναι έκτακτος, αιφνίδιος ή καθολικός και περιγράφεται στους Ν2960/2001, Ν2969/2001. Ακολουθεί περιγραφή της διαδικασίας ελέγχου αποθηκών αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών.

Βήματα Προετοιμασίας Ελέγχου

Αρχικά υπάρχει η πρόταση για έκδοση εντολής ελέγχου στη συνέχεια και εφόσον συντρέχει δικαιολογητικός λόγος, αποστέλλεται έγγραφο από το Τμήμα Ε.Φ.Κ., προς την αρμόδια Χημική Υπηρεσία για τον ορισμό χημικού υπαλλήλου ο οποίος θα συνδράμει στις εργασίες του κλιμακίου ελέγχου (αφορά κυρίως στις περιπτώσεις ελέγχου φορολογικών αποθηκών παράγωγης αλκοολούχων ποτών ή εμπορίας χύμα προϊόντων).

Ακολουθεί η έκδοση Εντολής Ελέγχου φορολογικής αποθήκης από το ως άνω Τμήμα/Γραφείο Ε.Φ.Κ. η οποία εγκρίνεται και υπογράφεται από τον προϊστάμενο του τελωνείου. Στην εντολή ελέγχου καθορίζονται:

- Η φορολογική αποθήκη που θα ελεγχθεί
- Το χρονοδιάγραμμα και η επιλογή ημερομηνίας ελέγχου
- Για τον καθορισμό της ημερομηνίας ελέγχου λαμβάνονται υπόψη, η εποχικότητα του ελεγχόμενου προϊόντος (π.χ. τσίπουρο), τα ιστορικά στοιχεία κίνησης της ελεγχόμενης αποθήκης, καθώς και η αιτιολογία ελέγχου (έκτακτος έλεγχος, αιφνίδιος έλεγχος μετά από καταγγελία κ.λπ.)
- Οι υπάλληλοι που θα λάβουν μέρος στη διαδικασία ελέγχου

Στον έλεγχο συμμετέχουν τουλάχιστον 2 υπάλληλοι του τελωνείου ελέγχου, η επιλογή των οποίων θα πρέπει να στηρίζεται κατά βάση στη γνώση και την εμπειρία που διαθέτουν στο αντικείμενο ελέγχου. Εφόσον συντρέχει δικαιολογητικός λόγος (π.χ. φορολογικές αποθήκες παραγωγής ή εμπορίας χύμα προϊόντων) στη διαδικασία ελέγχου συμμετέχει και ένας χημικός υπάλληλος της αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας.

Μέρος της προετοιμασίας αποτελεί και η μελέτη της δραστηριότητας της φορολογικής αποθήκης που θα ελεγχθεί καθώς και η ανάλυση των παραγόντων που ενδεχομένως επηρεάζουν/δυσχεραίνουν τον έλεγχο. Ακολουθεί η συγκέντρωση από τα μέλη του κλιμακίου των βασικών στοιχείων ελέγχου κατά την ημέρα διενέργειας του ελέγχου. Αναλυτικά:

- των υπολοίπων της φορολογικής αποθήκης (εκτύπωση μέσω του ICIS net)
- των καταστάσεων των Δ. ΕΦΚ. και e- ΔΕ (εκτύπωση μέσω του ICISnet)
- αντίγραφο της Έκθεσης Ελέγχου του προηγούμενου έτους ή του προγενέστερου ελέγχου, εφόσον υφίσταται.

Το κύριο στάδιο του ελέγχου της φορολογικής αποθήκης συνίσταται κατά βάση σε Φυσικό έλεγχο, Λογιστικό έλεγχο (έλεγχος βιβλίων-αρχείων-εγγράφων), Έλεγχο της ορθής τήρησης των προβλεπόμενων από τις διατάξεις βιβλίων και της τήρησης των υποχρεώσεων που αφορούν στη διακίνηση των προϊόντων με e-ΔΕ και Έλεγχο των εγκαταστάσεων της φορολογικής αποθήκης.

Βήματα Διαδικασίας Διενέργειας Ελέγχου

- Θεώρηση των Βιβλίων και Στοιχείων
- Καταμέτρηση εμπορευμάτων
- Εκτύπωση υπολοίπων
- Αποτύπωση διαφοράς
- Λήψη δείγματος
- Υπογραφή Πρωτοκόλλου Καταμέτρησης
- Έλεγχος Ορθής Τήρησης
- Έλεγχος των εγκαταστάσεων της φορολογικής αποθήκης
- Συλλογή παραστατικών, στοιχείων, εγγράφων και αρχείων
- Επεξεργασία συλλεχθέντων στοιχείων
- Συντάσσεται η Έκθεση Ελεγκτικών Ενεργειών και Επαληθεύσεων υπογράφεται από όλα τα μέλη του κλιμακίου ελέγχου καθώς και από τον διαχειριστή της φορολογικής αποθήκης ή τον εκπρόσωπο που έχει οριστεί και παρίσταται στον έλεγχο, στον οποίο και παραδίδεται αντίγραφο της.
- Ακολουθεί η Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου η οποία υποβάλλεται στον προϊστάμενο του τελωνείου για τη θεώρηση αυτής, η καταχώρηση των αποτελεσμάτων του ελέγχου, η επιβολή των φορολογικών επιβαρύνσεων και τέλος η ενημέρωση της Διεύθυνσης ΕΦΚ.

Γενικότερα παρατηρείται ότι, στις περιπτώσεις υπερφορολόγησης του ΕΦΚ σημειώνεται αύξηση του λαθρεμπορίου και του παρεμπορίου. Κατά τη διετία 2009-2010 έλαβαν χώρα απανωτές και υπέρμετρα υψηλές αυξήσεις του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης στα ποτά (ΕΦΚ) κατά 125%, γεγονός που σε συνδυασμό με τη κρίση τελικά έφερε τα αντίθετα από τα επιθυμητά αποτελέσματα με τη συρρίκνωση του κλάδου των αλκοολούχων ποτών κατά το ήμισυ για την περίοδο 2007-2021 τόσο σε κύκλο εργασιών όσο και σε θέσεις εργασίας (Μανιφάβα, 2022). Σύμφωνα με μελέτη του Ιδρύματος Οικονομικών και Βιομηχανικών Ερευνών (IOBE) στο διάστημα 2007-2021 υπήρξαν απώλειες περί τις 37.700 θέσεις εργασίας από το σύνολο της εφοδιαστικής αλυσίδας του κλάδου καθώς και 206 εκατ. ευρώ σε εισοδήματα από εργασία (Μανιφάβα, 2022).

Από τα παραπάνω συμπεραίνουμε ότι ο ΕΦΚ Αλκοόλης είναι μία πολύ ειδική κατηγορία φόρου ο έλεγχος της ορθής τήρησης του οποίου είναι πιο απαιτητικός για τη συμμόρφωση των φορολογουμένων. Ειδικότερα ο αποτελεσματικός έλεγχος του ΕΦΚ

Αλκοόλης αποτελεί ένα σημαντικό όπλο για τη διαφύλαξη της δημόσιας υγείας, γι' αυτό και συχνά απαιτείται η σύμπραξη του Τελωνείου με το Χημείο του Κράτους για την παροχή μιας πιο ολοκληρωμένης υπηρεσίας. Επιπλέον στις περιπτώσεις υπερφορολόγησης του ΕΦΚ παρατηρείται μία «επιρρέπεια» στην αύξηση του λαθρεμπορίου και του παρεμπορίου. Πιο συγκεκριμένα η αύξηση του ποσοστού του τα τελευταία χρόνια επέφερε τελικά τα αντίθετα από τα επιθυμητά αποτελέσματα, ήτοι επέφερε μείωση των εσόδων και συρρίκνωση του κλάδου. Μέσα από αυτή τη μελέτη προβάλλονται οι αρμοδιότητες της ΑΑΔΕ που αφορούν στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, της παραοικονομίας, του λαθρεμπορίου καθώς και της εφαρμογής της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας όπως και της προστασίας της δημόσιας υγείας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Τα έσοδα από τη φορολογία αποτελούν την κύρια πηγή χρηματοδότησης της κρατικής μηχανής πάνω στην οποία βασίζεται κατά κύριο λόγο ο κρατικός προϋπολογισμός. Κοινώς τα φορολογικά έσοδα παρέχουν στην κυβέρνηση τα απαραίτητα κεφάλαια για τη χρηματοδότηση δημόσιων αγαθών και υπηρεσιών. Το σύνολο αυτών των αγαθών και υπηρεσιών αποτελεί τον καθοριστικότερο παράγοντα ανάπτυξης και κοινωνικής ευημερίας μιας χώρας. Από την άλλη, στις περιπτώσεις που υπάρχουν υψηλά επίπεδα φορολογίας ή/και κακοδιαχείριση των εσόδων αυτών ο αρνητικός αντίκτυπος στο κοινωνικό σύνολο είναι πολύ σημαντικός. Οι υψηλοί φόροι μπορούν να αποθαρρύνουν τους ανθρώπους να εργάζονται και να επενδύουν, γεγονός που μπορεί να οδηγήσει σε επιβράδυνση της οικονομικής ανάπτυξης. Μπορούν επίσης να οδηγήσουν σε κοινωνικές και πολιτικές αναταραχές, καθώς οι άνθρωποι μπορεί να αισθάνονται ότι φορολογούνται άδικα. Γενικά, το βέλτιστο επίπεδο φορολογίας αποτελεί μία χρυσή τομή που εξαρτάται από διάφορους παράγοντες, όπως το μέγεθος και οι ανάγκες της κυβέρνησης, οι συνολικές οικονομικές συνθήκες του κράτους, οι προτιμήσεις του πληθυσμού κ.α.

Πολύ συχνά για τους πολίτες η καταβολή των φορολογικών τους υποχρεώσεων είναι μία δυσάρεστη διαδικασία, ωστόσο η φορολογία αυτή καθαυτή δεν είναι «κακή», θεωρείται ως τέτοια όταν δεν εφαρμόζεται σωστά και όταν οι υπηρεσίες που λαμβάνουν οι πολίτες από το κράτος δεν είναι ανάλογες των «θυσιών» που έχουν υποστεί. Για το λόγο αυτό τόσο οι πολίτες όσο και οι κυβερνώντες θα πρέπει να επιδιώκουν και να μάχονται για τη βελτίωση της οργάνωσης και της λειτουργίας των υπηρεσιών του κράτους.

Η φορολογική διοίκηση είναι μία από αυτές τις υπηρεσίες του κράτους που είναι αρμόδια για την είσπραξη των φορολογικών εσόδων μιας χώρας και συμπεριλαμβάνεται σε έναν από εκείνους τους δημόσιους φορείς που επηρεάζουν καθοριστικά την καθημερινότητα και τον τρόπο διαβίωσης των πολιτών.

Οι αρμοδιότητες της φορολογικής διοίκησης περιλαμβάνουν σε γενικές γραμμές τη συλλογή φόρων, την επιβολή της φορολογικής νομοθεσίας και την παροχή βοήθειας στους φορολογούμενους. Μία από τις πρωταρχικές αρμοδιότητες της φορολογικής διοίκησης είναι η είσπραξη φόρων από ιδιώτες και επιχειρήσεις. Είναι δηλαδή αρμόδια για τον προσδιορισμό του ποσού του οφειλόμενου φόρου, την έκδοση λογαριασμών και ειδοποιήσεων προς τους φορολογούμενους και τη λήψη μέτρων επιβολής όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο.

Μια άλλη σημαντική ευθύνη της φορολογικής διοίκησης είναι η τήρηση της φορολογικής νομοθεσίας. Το γεγονός αυτό περιλαμβάνει τον έλεγχο των φορολογουμένων για να διασφαλιστεί ότι συμμορφώνονται με τη φορολογική νομοθεσία, τη διερεύνηση περιπτώσεων φοροδιαφυγής ή απάτης και τη λήψη νομικών μέτρων κατά φυσικών και νομικών προσώπων που δεν ανταποκρίνονται στις φορολογικές τους υποχρεώσεις.

Εκτός από τη συλλογή φόρων και την επιβολή της φορολογικής νομοθεσίας, η φορολογική διοίκηση είναι επίσης υπεύθυνη για την παροχή βοήθειας στους φορολογούμενους δηλαδή παρέχει απαντήσεις σε ερωτήσεις σχετικά με τη φορολογική νομοθεσία. Επιπλέον βοηθά τους φορολογούμενους να κατανοήσουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις και τους παρέχει τους πόρους και τις πληροφορίες που θα τους βοηθήσουν να συμμορφωθούν με τη φορολογική νομοθεσία.

Σύμφωνα με την βιβλιογραφική ανασκόπηση του πρώτου κεφαλαίου για μία αποτελεσματική μεταρρύθμιση της φορολογικής διοίκησης απαραίτητη θεωρείται σύμφωνα με τις διεθνείς τάσεις η ταυτόχρονη απλοποίηση τόσο του φορολογικού νομοθετικού πλαισίου όσο και του φορολογικού συστήματος. Επιπλέον η κοινώς αποδεκτή διεθνής τάση των τελευταίων ετών από το 2001 έως το 2019, σε ό,τι αφορά τις φορολογικές διοικήσεις των αναπτυσσόμενων χωρών προωθούσε την αυτονομία τους με γνώμονα την ύπαρξη:

- μεγαλύτερης ευχέρειας κινήσεων και ικανότητας διαχείρισης του οργανισμού κυρίως σε ό,τι αφορά τις αποφάσεις προϋπολογισμού και τις πολιτικές ανθρώπινου δυναμικού
- δυνατότητας να σχεδιάζει και να εφαρμόζει τη δική της επιχειρησιακή πολιτική
- αποτελεσματικότερων οικονομικών κλίμακας μέσω της καλύτερης ροής πληροφοριών, της μείωσης των λειτουργιών υποστήριξης, και της βελτίωσης των υπηρεσιών

Μέσα σε αυτό το γενικότερο κλίμα προωθήθηκε σταδιακά και η λειτουργική ανεξαρτησία της ΑΑΔΕ, έτσι ώστε να απαγκιστρωθεί από το άρμα της πολιτικής ηγεσίας, να μπορέσει να συμμετέχει σε πιο ισότιμη βάση τόσο στη διαμόρφωση της φορολογικής πολιτικής όσο και στην εποπτεία της επιβολής και είσπραξης φόρων και να αποκτήσει μεγαλύτερη ευελιξία κινήσεων.

Επιπροσθέτως, μέσα από την διερεύνηση της λειτουργίας των Φορολογικών Διοικήσεων ξένων χωρών που πραγματοποιήθηκε στο πρώτο κεφάλαιο προκύπτει ότι από τη μία πλευρά μπορεί αυτές να διαφέρουν ως προς τον τρόπο οργάνωσης τους, ωστόσο από την άλλη συμπίπτουν μεταξύ τους ως προς τις πρόσφατες μεταρρυθμίσεις που ακολούθησαν. Οι μεταρρυθμίσεις αυτές αφορούσαν στην αυστηρή και καθολική τήρηση μητρώου, στην τεχνολογική αναβάθμιση και στην ανάπτυξη ιστοσελίδων που προσφέρουν σημαντικά εργαλεία πληροφόρησης και επικοινωνίας με τους πολίτες, όπως οι προσυμπληρωμένες δηλώσεις κ.α..

Η ελληνική Φορολογική Διοίκηση έχει επίσης ακολουθήσει αυτές τις κατευθύνσεις στην πρόσφατη προσπάθεια μεταρρύθμισής της. Είναι και αυτή πολύ αυστηρή με την τήρηση του μητρώου των πολιτών που αποτελεί παράλληλα την βασική πύλη εισόδου των πολιτών σε όλους τους φορείς του δημοσίου και όχι μόνον στην ΑΑΔΕ. Επιπλέον, ακολουθώντας τις επιταγές των καιρών έχει προχωρήσει σε σημαντικές τεχνολογικές αναβαθμίσεις και έχει αναπτύξει την ψηφιακή πύλη myaade, η οποία πλέον προσφέρει πλήθος εφαρμογών και εργαλείων που σκοπό έχουν την διευκόλυνση της επικοινωνίας και της εξυπηρέτησης του πολίτη. Οι εφαρμογές αυτές είναι οι προσυμπληρωμένες δηλώσεις, το myDATA, το my timologio, τα Αιτήματά μου και άλλες.

Σε αυτό το σημείο αξίζει να σημειωθεί ότι σύμφωνα με το στρατηγικό της σχέδιο βασικός σκοπός της Αρχής είναι η διασφάλιση των δημοσίων εσόδων μέσω της ενίσχυσης της φορολογικής συμμόρφωσης και της καταπολέμησης φαινομένων φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίου, καθώς και η παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών προς τους πολίτες και τις επιχειρήσεις. Η ΑΑΔΕ ενσωματώνει, μεταξύ άλλων, στον επιχειρησιακό σχεδιασμό της, τις βασικές προτεραιότητες της κυβερνητικής δημοσιονομικής πολιτικής.

Οι μελέτες περιπτώσεων που έχουν αναπτυχθεί στην παρούσα εργασία σκοπό έχουν να δώσουν μία περιγραφή κάποιων από τις αρμοδιότητες της ΑΑΔΕ σε πιο πρακτικό επίπεδο. Πιο συγκεκριμένα:

Η πρώτη μελέτη περίπτωσης επιχειρεί να απαντήσει στο ερώτημα του πώς γίνεται η Βεβαίωση μιας οφειλής από την ΑΑΔΕ κατά ΚΕΔΕ και κατά ΚΦΔ . Για την απάντησή αυτού του ερωτήματος πραγματοποιήθηκε προσωπική συνέντευξη από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Βόλου που είναι αρμόδιος για τη βεβαίωση φόρων.

Τα Δημόσια έσοδα αποτελούν χρηματικές απαιτήσεις του δημοσίου προσδιορισμένες νόμιμα και αναγκαίες για την εκτέλεση του κρατικού προϋπολογισμού. Για την είσπραξη τους απαιτείται νόμιμος τίτλος. Τα Δημόσια Έσοδα διακρίνονται σε δύο μεγάλες κατηγορίες στα «Φορολογικά» και στα «μη Φορολογικά». Ο τρόπος Βεβαίωσης των δύο αυτών κατηγοριών διαφέρει. Στα έσοδα κατά ΚΕΔΕ (μη φορολογικά) ο νόμιμος τίτλος προς είσπραξη, αποκτάται με ενέργειες της Διοίκησης σε δυο διαδοχικά στάδια, το πρώτο στάδιο λαμβάνει χώρα εκτός ΑΑΔΕ ενώ το δεύτερο στάδιο υλοποιείται από την ΑΑΔΕ. Στα έσοδα κατά ΚΦΔ (φορολογικά) ο εκτελεστός τίτλος αποκτάται με ενέργειες της Διοίκησης σε ένα «ενιαίο» στάδιο. Τα δύο στάδια της διαδικασίας της βεβαίωσης είναι το στάδιο της βεβαίωσης εν ευρεία εννοία που αντιστοιχεί στην πράξη προσδιορισμού του φόρου και το στάδιο της βεβαίωσης εν στενή εννοία που αντιστοιχεί στην ταμειακή βεβαίωση του εσόδου.

Η ταμειακή βεβαίωση έχει ως αποτέλεσμα τα έσοδα να καθίστανται ως εισπρακτέα και να αποκτάται εκτελεστός τίτλος γι' αυτά, γεγονός που συνεπάγεται από τη μία τη νομιμοποίηση της φορολογικής διοίκησης ως προς την είσπραξη τους και από την άλλη την απεικόνισή τους στον κρατικό προϋπολογισμό ή σε λογαριασμούς αυτού. Μετά την τέλεση της βεβαίωσης η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να αποστείλει σχετική ατομική ειδοποίηση στους φορολογούμενους. Η γνωστοποίηση του χρέους εξασφαλίζει στον φορολογούμενο τη γνώση της οφειλής και το δικαίωμα δικαστικής ή άλλης αμφισβήτησης της οφειλής. Μέσα από αυτή τη μελέτη προβάλλονται οι αρμοδιότητες της ΑΑΔΕ που αφορούν στην παρακολούθηση και τον έλεγχο της πορείας της βεβαίωσης και της είσπραξης των δημοσίων εσόδων.

Το ερώτημα της δεύτερης μελέτης είναι πώς μέσω των ενδικοφανών προσφυγών που υποβάλλονται στη ΔΕΔ μπορούν να προκύψουν αλλαγές στη νομοθεσία. Για την διερεύνηση του πραγματοποιήθηκε προσωπική συνέντευξη από δύο υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Βόλου. Ο πρώτος είναι υπάλληλος του τμήματος του Κεφαλαίου και ο δεύτερος είναι υπάλληλος του Δικαστικού τμήματος.

Η συγκεκριμένη μελέτη αφορά στην πράξη προσδιορισμού φόρου δωρεάς χρηματικού ποσού από γονέα σε τέκνο, που πραγματοποιήθηκε από ομάδα φορολογουμένων, και είχε ως αποτέλεσμα την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής στην ΔΕΔ. Πιο συγκεκριμένα:

Όπως σχετικά αναφέρεται στον Ν4839/2021 η γονική παροχή ή η δωρεά χρηματικών ποσών μεταξύ στενά συγγενικών προσώπων, η οποία διενεργείται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, υπόκεινται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), μετά την αφαίρεση εφάπαξ αφορολογήτου ποσού οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) ευρώ. Αυτή η διατύπωση του αρχικού νόμου παρανοήθηκε, αντί της τραπεζικής μεταφοράς χρημάτων πολλοί πραγματοποίησαν ανάληψη - κατάθεση ποσών ή άλλα σχήματα. Αποτέλεσμα αυτών των πράξεων είναι φορολογούμενοι που, επί της ουσίας, προέβησαν σε δωρεές ή γονικές παροχές χρημάτων εν τέλει να φορολογηθούν εξ ολοκλήρου με ποσοστό 10%.

Με αυτό ως δεδομένο πολλοί φορολογούμενοι στράφηκαν με ενδικοφανή προσφυγή κατά των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς/ γονικής παροχής που

εκδόθηκαν εις βάρος τους. Μετά τη σωρεία των ενδικοφανών προσφυγών και τη διαπίστωση κοινών περιπτώσεων, εκδόθηκε, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, νέος νόμος, βάσει του οποίου εντάχθηκαν ομοίως στο αφορολόγητο όριο των 800.000,00 ευρώ γονικές παροχές ή δωρεές χρημάτων που είχαν συντελεστεί με ανάληψη και κατάθεση του ίδιου ποσού εντός τριών εργάσιμων ημερών από ατομικό ή κοινό σε ατομικό ή κοινό τραπεζικό λογαριασμό κατά το χρονικό διάστημα από την 1η-10-2021 έως και την 9η-09-2022 (άρθρο 175 του Ν4972/2022), ήτοι έως την ημερομηνία κατάθεσης του νέου νομοσχεδίου. Ο χρονικός περιορισμός που τέθηκε αποδεικνύει ότι βούληση του νομοθέτη ήταν η γονική παροχή ή η δωρεά να γίνεται όχι με ανάληψη και κατάθεση αλλά με μεταφορά.

Από το παραπάνω παράδειγμα αναδεικνύεται το γεγονός ότι η ΔΕΔ μέσα από την καθαυτού λειτουργία της που είναι η εξέταση των ενδικοφανών προσφυγών των φορολογουμένων έχει τη δυνατότητα να διαπιστώνει καταρχήν, να συλλέγει και να επεξεργάζεται και τις ελλείψεις – παραλείψεις του εκάστοτε νομοθετικού πλαισίου και να εργάζεται προς την βελτίωση αυτού με την υποβολή νομοθετικών προτάσεων ή την έκδοση εγκυκλίων και οδηγιών. Πιο συγκεκριμένα, οι απανωτές ενδικοφανείς προσφυγές που προέκυψαν από την παραπάνω περίπτωση οδήγησαν στην ανάδειξη του κενού που υπήρξε στην εν λόγω νομοθεσία, το οποίο τελικά καλύφθηκε με την ψήφιση του νέου νόμου που έδωσε όλες τις διευκρινήσεις που ήταν αναγκαίες. Μέσα από αυτή τη μελέτη αναδεικνύονται οι αρμοδιότητες της ΑΑΔΕ που αφορούν στην επανεξέταση διοικητικών πράξεων των υπηρεσιών της, στην υποβολή προτάσεων για νομοθετικές ρυθμίσεις και αποφάσεις και στην έκδοση εγκυκλίων ή οδηγιών ενώπιον της Διεύθυνσης, σχετικά με τις πράξεις της φορολογικής διοίκησης που επανεξετάζονται.

Το ερώτημα της τρίτης μελέτης είναι ποιες είναι οι προϋποθέσεις και πώς εκδίδεται το Αποδεικτικό Φορολογικής Ενημερότητας καθώς και ποιες είναι οι συνέπειες της έκδοσης του ή μη για το φορολογούμενο. Για τη διερεύνηση του πραγματοποιήθηκε προσωπική συνέντευξη από υπάλληλο του τμήματος Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Βόλου που είναι αρμόδιος για την έκδοση φορολογικών ενημεροτήτων. Τόσο από τη συνέντευξη αυτή, όσο και από τις πηγές που χρησιμοποιήθηκαν προέκυψαν τα ακόλουθα.

Το αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας (ΑΦΕ) αποτελεί ένα ιδιαίτερα κρίσιμο έγγραφο δεδομένου ότι με αυτό πιστοποιείται εάν ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο έχει ή όχι βεβαιωμένη φορολογική οφειλή και αποτελεί ταυτόχρονα αναγκαία προϋπόθεση για τη διενέργεια ορισμένων συναλλαγών των φορολογουμένων. Κατά παρέκκλιση δύνανται να λάβουν ΑΦΕ και αυτοί που έχουν τακτοποιημένα χρέη με τον όρο της παρακράτησης.

Από αυτή τη μελέτη προκύπτει ότι σε περίπτωση αδυναμίας έκδοσης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας, οι συνέπειες για τον μη συμμορφούμενο φορολογούμενο που είναι ασυνεπής με τις φορολογικές του υποχρεώσεις είναι η δυσκολία στις συναλλαγές του με το Δημόσιο και τον Ιδιωτικό τομέα, καθώς και η λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης από τη φορολογική διοίκηση. Ωστόσο ακόμη και σε αυτές τις περιπτώσεις αδυναμίας έκδοσης ΑΦΕ, δίνεται εναλλακτικά η δυνατότητα έκδοσης Βεβαίωσης Οφειλής (με 100% παρακράτηση) , έτσι ώστε και το Δημόσιο να εξασφαλίσει τα συμφέροντα του αλλά και ο πολίτης να εξυπηρετηθεί. Μέσα από αυτή τη μελέτη προβάλλονται οι αρμοδιότητες της ΑΑΔΕ που αφορούν στην είσπραξη των δημοσίων εσόδων, στην προάσπιση των συμφερόντων των πολιτών και στην διασφάλιση των εσόδων του Ελληνικού Δημοσίου.

Το ερώτημα της τέταρτης μελέτης συνίσταται στο τι οφείλει να κάνει η φορολογική διοίκηση στην περίπτωση που έχει προσδιοριστεί επιστροφή φόρου για κάποιον φορολογούμενο. Για την απάντησή του πραγματοποιήθηκε προσωπική συνέντευξη από υπάλληλο του τμήματος Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Βόλου που είναι αρμόδιος για τις επιστροφές φόρων.

Για τη διενέργεια της επιστροφής φόρου απαιτούνται μία σειρά ελέγχων που διαπιστώνουν την περίπτωση ύπαρξης ή μη οφειλών και του συμψηφισμού αυτών. Μετά την ολοκλήρωση του συνόλου των ελέγχων – συμψηφισμών, το υπόλοιπο ποσό επιστρέφεται στον τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου.

Ως συμπέρασμα σε αυτή τη μελέτη περίπτωσης διαπιστώνεται ότι πριν η φορολογική διοίκηση προχωρήσει στην επιστροφή ενός χρηματικού ποσού σε έναν φορολογούμενο θα πρέπει πρωτίστως να διασφαλίσει ότι δεν τίθενται σε κίνδυνο οι απαιτήσεις του δημοσίου μέσα από αυτή την επιστροφή χρημάτων. Γι' αυτό διενεργούνται μία σειρά ελέγχων που διασφαλίζουν ότι τόσο η καρτέλα του φορολογούμενου όσο και οι καρτέλες φυσικών και νομικών προσώπων που σχετίζονται με αυτόν δεν έχουν οφειλές προς το δημόσιο. Μέσα από αυτή τη μελέτη αναδεικνύονται οι αρμοδιότητες της ΑΑΔΕ που αφορούν στην είσπραξη και στη διασφάλιση δημοσίων εσόδων καθώς και στην προάσπιση των εσόδων του Ελληνικού Δημοσίου.

Το ερώτημα της πέμπτης μελέτης συνίσταται στο ποια είναι η διαδικασία που προβλέπεται για τη διενέργεια ελέγχου φορολογικής Φορολογικών Αποθηκών Αλκοόλης – Αλκοολούχων Ποτών και πως το ποσοστό του ειδικού φόρου κατανάλωσης επηρεάζει την είσπραξη του. Για τη διερεύνηση του πραγματοποιήθηκε προσωπική συνέντευξη από υπάλληλο του Τελωνείου Πειραιά.

Η διαδικασία αυτή του ελέγχου περιλαμβάνει συνοπτικά την Έκδοση Εντολής Ελέγχου, την αίτηση συνδρομής από την αρμόδια Χημική Υπηρεσία, την κατάλληλη προετοιμασία του κλιμάκιου, την Διενέργεια Ελέγχου, την σύνταξη της Έκθεσης Ελεγκτικών Ενεργειών και Επαληθεύσεων και τέλος την σύνταξη της Έκθεσης Ελέγχου.

Γενικότερα παρατηρείται ότι, στις περιπτώσεις υπερφορολόγησης του ΕΦΚ σημειώνεται αύξηση του λαθρεμπορίου και του παρεμπορίου. Κατά τη διετία 2009-2010 έλαβαν χώρα απανωτές και υπέρμετρα υψηλές αυξήσεις του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης στα ποτά (ΕΦΚ) κατά 125%, γεγονός που σε συνδυασμό με τη κρίση τελικά έφερε τα αντίθετα από τα επιθυμητά αποτελέσματα. Πιο συγκεκριμένα, επήλθε συρρίκνωση του κλάδου των αλκοολούχων ποτών κατά το ήμισυ για την περίοδο 2007-2021 τόσο σε κύκλο εργασιών όσο και σε θέσεις εργασίας (Μανιφάβα, 2022). Σύμφωνα με μελέτη του Ιδρύματος Οικονομικών και Βιομηχανικών Ερευνών (IOBE) στο διάστημα 2007-2021 υπήρξαν απώλειες περί τις 37.700 θέσεις εργασίας από το σύνολο της εφοδιαστικής αλυσίδας του κλάδου καθώς και 206 εκατ. ευρώ σε εισοδήματα από εργασία.

Από τα παραπάνω συμπεραίνουμε ότι ο ΕΦΚ Αλκοόλης είναι μία πολύ ειδική κατηγορία φόρου ο έλεγχος της ορθής τήρησης του οποίου είναι πιο απαιτητικός για τη συμμόρφωση των φορολογουμένων. Ειδικότερα ο αποτελεσματικός έλεγχος του ΕΦΚ Αλκοόλης αποτελεί ένα σημαντικό όπλο για τη διαφύλαξη της δημόσιας υγείας, γι' αυτό και συχνά απαιτείται η σύμπραξη του Τελωνείου με το Χημείο του Κράτους για την παροχή μιας πιο ολοκληρωμένης υπηρεσίας. Επιπλέον στις περιπτώσεις υπερφορολόγησης του ΕΦΚ παρατηρείται μία «επιρρέπεια» στην αύξηση του λαθρεμπορίου και του παρεμπορίου. Πιο συγκεκριμένα η αύξηση του ποσοστού του τα τελευταία χρόνια επέφερε τελικά τα αντίθετα

από τα επιθυμητά αποτελέσματα, ήτοι επέφερε μείωση των εσόδων και συρρίκνωση του κλάδου. Μέσα από αυτή τη μελέτη προβάλλονται οι αρμοδιότητες της ΑΑΔΕ που αφορούν στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, της παραοικονομίας, του λαθρεμπορίου καθώς και της εφαρμογής της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας όπως και της προστασίας της δημόσιας υγείας.

Συνοψίζοντας οι μεταρρυθμίσεις που έχουν υλοποιηθεί μέχρι στιγμής αφορούν στην ανεξαρτητοποίηση της ΑΑΔΕ σε διοικητικό - οργανωτικό επίπεδο, στη σημαντική αναβάθμισή της σε τεχνολογικό επίπεδο και στη συγκέντρωση του φορολογικού πλαισίου σε νομοθετικό επίπεδο. Ωστόσο αυτή η τελευταία μεταρρύθμιση παρέμεινε τελικά απλώς προσπάθεια δεδομένου ότι πραγματοποιήθηκε απλά μια συγκέντρωση διάσπαρτων νομοθεσιών σε ένα ενιαίο νομοθετικό κείμενο χωρίς την ταυτόχρονη επιδίωξη απλοποίησης του, γεγονός που θα επέφερε πολλαπλά θετικά αποτελέσματα όπως η αύξηση της συμμόρφωσης, το μειωμένο κόστος συμμόρφωσης, η προώθηση της αποτελεσματικότητας, η αύξηση του αισθήματος δικαιοσύνης και ασφάλειας σε όλα τα εμπλεκόμενα μέρη κ.ο.κ. Το νέο αυτό κείμενο στην τελική του μορφή δεν εμφανίζει μια λογική συνέχεια στις επιμέρους ρυθμίσεις του και επιπλέον επιδεικνύει ανισομέρεια στον τρόπο ανάλυσης των θεμάτων του.

Εν κατακλείδι ο καθορισμός και η ορθή τήρηση των αρμοδιοτήτων της ΑΑΔΕ έχουν ως σκοπό τη διασφάλιση των δημοσίων εσόδων που είναι απαραίτητα για την λειτουργία του κράτους. Οι κύριοι άξονες στους οποίους κινούνται αυτές οι αρμοδιότητες αφορούν τη συμμόρφωση των πολιτών με τις επιταγές της φορολογικής νομοθεσίας, την καταπολέμηση φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίου, καθώς και την παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών προς τους πολίτες και τις επιχειρήσεις. Παράλληλα θα πρέπει να τονιστεί ότι ο επιχειρησιακός σχεδιασμός της ΑΑΔΕ είναι πρωταρχικής σημασίας δεδομένου ότι αυτός είναι που θέτει τις βασικές προτεραιότητες της εκάστοτε κυβερνητικής δημοσιονομικής πολιτικής.

Βιβλιογραφία – Αρθρογραφία

Ελληνική

- Αθανασάκη Β., (2016). Πρόσφατες εξελίξεις στο φορολογικό δίκαιο μετά το σχέδιο δράσης του ΟΟΣΑ για τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και της μεταφοράς κερδών, σε: Τζέμος Β. (Επιμ.), Το Δημόσιο Δίκαιο σε μετάβαση – Προκλήσεις και προοπτικές, 3^ο Ετήσιο Επιστημονικό Συνέδριο Ένωσης Ελλήνων Δημοσιολόγων, προσβάσιμο σε: www.dimosiodikaio.gr
- Ακαλίδης Σ. & Καραγκούνη Σπ., (2022). Σημειώσεις Παρουσίασης Οργάνωση και λειτουργία της ΑΑΔΕ
- Αναστόπουλος Ι.Δ., (1992). Φορολογικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα – Κομοτηνή
- Γέροντας Απ., (2011). Δημόσιο Οικονομικό Δίκαιο, Σάκκουλα Αθήνα-Θεσ/νίκη
- Γέροντας Απ., Λύτρας Σ., Παυλόπουλος Πρ., Σιούτη Γλ., Φλογαΐτης Σπ., (2015). Διοικητικό δίκαιο, Γ' έκδοση, εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα Θεσσαλονίκη
- Κούνη Δ., (2016). Η απάτη καρουζέλ, σε: Τζέμος Β. (Επιμ.), Το Δημόσιο Δίκαιο σε μετάβαση – Προκλήσεις και προοπτικές, 3^ο Ετήσιο Επιστημονικό Συνέδριο Ένωσης Ελλήνων Δημοσιολόγων, προσβάσιμο σε: www.dimosiodikaio.gr
- Κούνη Δ., (2020). Η Διοικητική Συνεργασία στο πεδίο του ΦΠΑ ως μέσο Καταπολέμησης της Απάτης, σε: Τζέμος Β. (Επιμ.), Δημόσιο Δίκαιο: Ανακτώντας το χαμένο έδαφος, 7^ο Ετήσιο Επιστημονικό Συνέδριο Ένωσης Ελλήνων Δημοσιολόγων, προσβάσιμο σε: www.dimosiodikaio.gr
- Κοψιάτης Α., (2000). Ερμηνεία Διατάξεων Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα
- Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2022-2025, Υπουργείο Οικονομικών, Αθήνα 2021
- Μπουκουβάλα Β., (2015). Ζητήματα ορθολογικότητας, συνταγματικότητας και συμβατότητας των φορολογικών δικονομικών ρυθμίσεων του Ν.3900/2010 – Οι ρυθμίσεις του παραβόλου και της προσωρινής έννομης προστασίας, σε: Τζέμος Β. (Επιμ.), Επίκαιρα ζητήματα Δημοσίου Δικαίου, 2^ο Ετήσιο Επιστημονικό Συνέδριο Ένωσης Ελλήνων Δημοσιολόγων, προσβάσιμο σε: www.dimosiodikaio.gr
- Ξηροτύρη – Κουφίδου Στ., (2010). Διοίκηση Ανθρώπινων Πόρων, Κτίζοντας τα θεμέλια για τη στρατηγική διοίκηση των ανθρώπων, Εκδόσεις Ανίκουλα, Θεσσαλονίκη
- Πάτσιοι Δ., (2018). Εισαγωγική Εκπαίδευση Δημοσίων Υπάλληλων, Σημειώσεις ΕΚΔΔΑ 2018 Υπουργοί Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
- Πρεβεδούρου Ευγ., (2019). Τι είναι οι Ανεξάρτητες Αρχές και σε τι χρησιμεύουν;, syntagmawatch.gr, Αθήνα
- Σπηλιωτόπουλος Επ., (2005). Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα
- Στρατηγικό Σχέδιο 2020-2024 της ΑΑΔΕ
- Τζέμος Β., (2013). Οργανωτικό διοικητικό δίκαιο διαγράμματα, Εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα
- Φαρδής Απ. & Σχοινά Αθ., (2018). Η επίδραση του νέου GDPR στο πεδίο των φορολογικών ελέγχων, Διάλογοι Συνταγματικού, σε: Τζέμος Β. (Επιμ.), Διοικητικού και Ευρωπαϊκού Δικαίου, 5^ο Ετήσιο Επιστημονικό Συνέδριο Ένωσης Ελλήνων Δημοσιολόγων, προσβάσιμο σε: www.dimosiodikaio.gr
- Φινοκαλιώτης Δ., (2016). Η αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και οι νέες κυρώσεις υπό το πρίσμα του Ν. 4337/2015, σε: Τζέμος Β. (Επιμ.), Το Δημόσιο Δίκαιο σε μετάβαση – Προκλήσεις και προοπτικές, 3^ο Ετήσιο Επιστημονικό Συνέδριο Ένωσης Ελλήνων Δημοσιολόγων, προσβάσιμο σε: www.dimosiodikaio.gr
- Φινοκαλιώτης Κ., (2020). Φορολογικό Δίκαιο, ΣΤ έκδοση, εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα

- Φορτσάκης Θ., Τσουρουφλής Ανδ., (2022). Φορολογικό Δίκαιο, 7^η έκδοση, εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα
- Μανιφάβα Δ., (2022). Η αύξηση του ΕΦΚ στα ποτά μείωσε τα έσοδα, Εφημερίδα Καθημερινή

Ξένη

- Allen B., Juilleta L., Paquet G., Roy J., (2001). E-Governance & government on-line in Canada: Partnerships, people & prospects, Volume 18, Issue 2, Summer 2001, Pages 93-104, περιοδικό Government Information Quarterly
- Betts S., (2022). Revenue Administration: Compliance Risk Management: Overarching Framework to Drive Revenue Performance, Series Technical Notes and Manuals No. 2022/005, IMF.
- Bird R., (2010). Smart Tax Administration. Economic Premise; No. 36. World Bank, Washington, DC. © World Bank. <https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/10152> License: CC BY 3.0 IGO.
- Bryson, J. (2011). Strategic Planning for Public and Nonprofit Organizations. (4th eds) New York: Wiley.
- Devas N., Delay S., Hubbard M., (2001). Revenue Authorities: are they the right vehicle for improved tax administration ?, Public Administration & Development, School of Public Policy, University of Birmingham, Aug2001, Vol. 21 Issue 3, 211-222.
- Fiscal blueprints of the European Commission's Directorate-General for Taxation and Customs Union, (2007). Office for Official Publications of the European Communities, Luxembourg
- Junquera-Varela F., Awasthi R., Balabushko O., Nurshaikova Al., (2019). Thinking Strategically about Revenue Administration Reform : The Creation of Integrated, Autonomous Revenue Bodies. Governance Discussion Paper no. 4;. World Bank, Washington, DC. © World Bank. <https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/33079> License: CC BY 3.0 IGO.”
- Baurer Lewis, (2005). Tax Administrations and Small and Medium Enterprises (SMEs) in Developing Countries, World Bank Group.
- ORGANIZAČNÝ PORIADOK of Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky, (2021). Bratislava - Οργανωτικοί κανόνες της Οικονομικής Διεύθυνσης της Σλοβάκικης Δημοκρατίας, Μπρατισλάβα.

Πηγές στο Διαδίκτυο

- <https://ec.europa.eu/> - Επίσημη ιστοσελίδα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής
- <https://reform-support.ec.europa.eu/>
- https://reform-support.ec.europa.eu/setting-independent-revenue-agency-greece_en
- <https://skat.dk/> - ψηφιακή πύλη της Φορολογικής Διοίκησης της Δανίας
- <https://www.aade.gr/> - Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
- <https://www.financnasprava.sk/> - Ιστοσελίδα της Φορολογικής Διοίκησης της Σλοβακίας
- <https://www.government.se/government-agencies/swedish-tax-agency-skatteverket/> - Ψηφιακή πύλη της Φορολογικής Διοίκησης της Σουηδίας
- <https://www.kodiko.gr/> - Ιστοσελίδα με περιεχόμενο την Ελληνική Νομοθεσία
- <https://www.skatteverket.se/> - Ιστοσελίδα της Φορολογικής Διοίκησης της Σουηδίας
- <https://www.sktst.dk/> - Ιστοσελίδα της Φορολογικής Διοίκησης της Δανίας
- <https://www.syntagmawatch.gr/>

Νομοθεσία

- 1249/2021 Εγκύκλιος, Αριθ. ΦΕΚ: Β' 5779/10-12-2021
- 15435/913/2020 Απόφαση
- 2077/2022 Εγκύκλιος
- Ν2960/2001
- ΑΑΔΕ Α.1002/2019 Απόφαση
- ΑΡΙΘ. ΦΕΚ: Β' 4738/26-10-2020 - ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤ.: Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020 – Ο οργανισμός της ΑΑΔΕ
- ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1274/2013 Απόφαση
- ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1275/2013 Απόφαση
- Δ.ΟΡΓ. Α 1074205 ΕΞ 2019/21-05-2019 - Εσωτερικός κανονισμός υπηρεσιών της Αρχής
- Δ.ΟΡΓ.Α 1063301 ΕΞ2019/25-04-2019 - Εσωτερικός κανονισμός υπηρεσιών της Αρχής
- Δ.ΟΡΓ.Α 1063420 ΕΞ 2017/27-04-2017 - Κανονισμοί της Αρχής
- Δ.ΟΡΓ.Α 1125859/2020
- Δελτίο Τύπου 1/11/2022 Υπουργείου Οικονομικών
- Κανονισμός ΕΕ αριθ. 679/2016 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου 27/04/2016
- Ν2690/1999 - Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας
- Ν2717/1999 - Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας
- Ν2961/2001
- Ν2969/2001
- Ν3492/2006
- Ν3845/2010 - 1^ο μνημόνιο
- Ν3943/2011
- Ν4002/2011
- Ν4046/2012 - 2^ο μνημόνιο
- Ν4093/2012
- Ν4174/2013 - Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας ΚΦΔ
- Ν4223/2013
- Ν4254/2014
- Ν4270/2014
- Ν4314/2014
- Ν4336/2015 - 3^ο μνημόνιο
- Ν4389/2016 - Ιδρυτικός της ΑΑΔΕ
- Ν4839/2021
- Ν4972/2022
- Ν4978/2022 - Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ΚΕΔΕ)
- Ν4987/2022 - Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας
- ΠΟΛ 1141/2016
- ΠΟΛ 1774/2013
- ΠΟΛ1124/2014 Εγκύκλιος
- ΦΕΚ 680/Β/3-3-2020 - Στρατηγικό Σχέδιο της Α.Α.Δ.Ε.