

απόψεις

Η ΓΓΔΕ, σε ρόλο ντετέκτιβ ...

Κατά τις πρόσφατες ανακοινώσεις του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ), Γ. Πιτσιλή, η Υπηρεσία του εφάρμοσε για πρώτη φορά ένα νέο μοντέλο έρευνας για τον έλεγχο της εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας, επιλέγοντας τον ξενοδοχειακό κλάδο σε πολλούς από τους δημοφιλείς τουριστικούς προορισμούς της καλοκαιρινής Ελλάδος, όπως ενδεικτικά η Χαλκιδική, η Καβάλα, τα Σύβοτα, η Μύκονος, η Σαντορίνη, η Ρόδος και η Κρήτη.

Οι ελεγκτικές επαληθεύσεις της νέας αυτής μεθόδου στηρίχθηκαν όχι στην επιλεκτική και επιτόπια δράση των ελεγκτικών υπηρεσιών, αλλά κυρίως στην πριν από οιαδήποτε επιμέρους ελεγκτική ενέργεια, διερεύνηση συγκεντρωτικών στοιχείων τουριστικής δραστηριότητας ανά περιοχή, με τη χρησιμοποίηση επιμέρους κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου μη φορολογικής συμμόρφωσης.

Ειδικότερα, η ΓΓΔΕ έλαβε από το υπουργείο Τουρισμού δύο αρχεία, το πρώτο με επιμέρους στοιχεία για 10.114 ξενοδοχεία και το δεύτερο με επιμέρους στοιχεία για 26.384 ενοικιαζόμενα δωμάτια. Περαιτέρω, με τη χρησιμοποίηση κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου, όπως η γεωγραφική κατανομή, η κατηγορία του ξενοδοχείου, το πλήθος των δωματίων κ.ά. δημιουργήθηκε ένα χαρακτηριστικό, με στατιστικούς όρους, δείγμα 1.545 ξενοδοχείων και 578 ενοικιαζόμενων δωματίων. Στο δείγμα περιλαμβάνονταν επιχειρήσεις με διπλογραφικό σύστημα (901, με υποχρέωση υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ εντός του Ιουνίου) και οι λοιπές με απλογραφικό σύστημα (με υποχρέωση υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ εντός του Οκτωβρίου). Το ουσιαστικό στοιχείο που διαφοροποίησε αυτήν την προσπάθεια από άλλες ελεγκτικές προσπάθειες του παρελθόντος ήταν η μετά τη συγκέντρωση των στοιχείων αυτών, πραγματοποίηση από τη ΓΓΔΕ τηλεφωνικής και διαδικτυακής έρευνας, με την οποία καταγράφηκαν οι τιμές διανυκτέρευσης, οι πληρότητες που αποτύπωναν οι οικείες ιστοσελίδες καθώς και η αναζήτηση πληροφοριών σε εξειδικευμένες ιστοσελίδες πώλησης καταλυμάτων. Τα αποτελέσματα της έρευνας Αγοράς που πραγματοποίησε η ΓΓΔΕ διανεμήθηκαν αρμοδίως. Από τον έλεγχο των δηλώσεων ΦΠΑ των επιμέρους επιχειρήσεων του δείγματος, σε σύγκριση με τα στοιχεία που συγκεντρώθηκαν από τηλεφωνική και διαδικτυακή έρευνα για τις ίδιες επιχειρήσεις προέκυψαν οι ακόλουθες ενδιαφέρουσες διαπιστώσεις για 501 από αυτές:

απόψεις

- 53 δεν υπέβαλλαν δήλωση ΦΠΑ ή δεν δήλωσαν σε αυτή έσοδα από διανυκτερεύσεις
- 64 εμφάνισαν αποκλίσεις μεταξύ εκτιμούμενου και δηλωθέντος ποσού ακαθάριστων εσόδων, ποσού άνω των 100.000 ευρώ
- 384 εμφάνισαν αποκλίσεις μικρότερες των 100.000 ευρώ

Τι δηλοί η πρωτοποριακή αυτή προσέγγιση της ΓΓΔΕ; Πρωτίστως, αποδεικνύει έμπρακτα ότι υπό την παρούσα τεχνολογική εξέλιξη, υφίστανται εύχρηστα και ιδίως αντικειμενικοποιημένα κριτήρια φορολογικού ελέγχου. Ιδίως, υφίσταται πλέον η κατάλληλη τεχνολογία, ώστε να προσεγγίζεται με όρους αντικειμενικούς και αξιόπιστους η επιχειρηματική –αγοραία δραστηριότητα. Έτσι και προκειμένου να δημιουργείται ένα ασφαλές πλαίσιο κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου και επιλογής υποθέσεων για έλεγχο, είναι πλέον τεχνολογικά εφικτό να προβαίνει ο ελεγκτικός μηχανισμός σε συλλογή και επεξεργασία συγκεντρωτικών στοιχείων. Περαιτέρω, αποδεικνύεται έμπρακτα ότι τα υφιστάμενα τεχνολογικά εργαλεία χρειάζονται για να αναδείξουν ικανοποιητικά αποτελέσματα και έξυπνους χειρισμούς εξειδικευμένου ελεγκτικού μηχανισμού. Τέλος, είναι προφανές ότι εκτός από τα παραπάνω, χρειάζεται όραμα, έμπνευση και θέληση να συνδυασθούν τα τεχνολογικά μέσα με το εξειδικευμένο ανθρώπινο δυναμικό, ώστε να παραχθεί επαρκές αποτέλεσμα.

Οι τρεις αυτοί παράγοντες δούλεψαν αποτελεσματικά στη ΓΓΔΕ και παρήγαγαν το παρουσιαζόμενο σήμερα αποτέλεσμα. Το αποτέλεσμα αυτό θα πρέπει ακολούθως να επαληθευθεί με επιμέρους έλεγχο των πραγματικά συντρεχουσών συνθηκών για κάθε μία επιχείρηση. Και πρέπει να γίνει η επιμέρους αυτή επαλήθευση, διότι ο φόρος επιβάλλεται (βεβαιώνεται) με συνταγματικά ανεκτό τρόπο όχι με την επίκληση αόριστων και στατιστικού χαρακτήρα στοιχείων, αλλά με την εξέταση κάθε επιμέρους επιχειρηματικής δραστηριότητας, ώστε να προσδιορίζεται επακριβώς η φοροδοτική ικανότητα κάθε φορολογικού υποκειμένου. Κατά συνέπεια, ουδεμία τυχόν εκτιμώμενη ύλη, που προκύπτει από έρευνα Αγοράς, ούτε και ύλη που τυχόν προκύπτει από στατιστική και αποσπασματική και μάλιστα ανώνυμη έρευνα δύναται να αποτελέσει χωρίς εξειδικευμένη επαλήθευση, αντικείμενο (φορολογική βάση) για την επιβολή φόρου.

Όμως, η πρωτοβουλία αυτή της ΓΓΔΕ συνιστά μια οργανωμένη προσπάθεια ώστε να δημιουργηθούν ασφαλή κριτήρια για την επιμέρους και ανά φορολογικό έλεγχο και φορολογικό υποκείμενο, εξατομίκευση του φορολογικού περιστατικού, που οδηγεί σε νόμιμη και δίκαιη φορολογική βεβαίωση.

Επιπρόσθετα, η προσπάθεια αυτή της ΓΓΔΕ δημιουργεί την πεποίθηση στην Αγορά αφενός ότι ο τρόπος των ελεγκτικών επαληθεύσεων έχει εξελιχθεί και αφετέρου ότι υφίσταται η βούληση να περιορισθεί η φοροδιαφυγή.

Με το καλό, η συνέχεια!

Ασπασία Μάλλιου