



11th Tax Forum

Φορολογική Συνείδηση & Συμμόρφωση – Βήμα στην Ανάπτυξη

Πανοζάχος Δημήτριος

Msc Οικονομολόγος – Φοροτεχνικός Σύμβουλος

Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος «ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε.»

Φορολογική Συνείδηση & Συμμόρφωση

- ▶ Ποιος πρέπει να έχει συνείδηση και ποιος πρέπει να συμμορφωθεί;
- ▶ Ο φορολογούμενος!!!
 - Βήμα για επίτευξη υγιούς ανταγωνισμού
 - Βήμα για αύξηση των κρατικών εσόδων
 - Βήμα για μείωση των κρατικών δαπανών
- ▶ Και δεν ξεχνάμε...
 - Η φορολογική διοίκηση έχει τη δυνατότητα να επιβάλλει τη «συμμόρφωση» στον φορολογούμενο.

Φορολογική Συνείδηση της Φορολογικής Αρχής

- ▶ Μπορεί να αποτελέσει Βήμα Ανάπτυξης η Φορολογική Συνείδηση & Συμμόρφωση χωρίς να τις αποκτήσει η ίδια η Φορολογική Διοίκηση;
 - Μπορεί σε μια ευνομούμενη πολιτεία να απαιτείται Φορολογική Συνείδηση & Συμμόρφωση μόνο από τους φορολογούμενους της χωρίς να αξιολογεί τον εαυτό της;
 - Υπάρχει αξιόπιστο φορολογικό σύστημα το οποίο πείθονται οι φορολογούμενοι να το τηρούν χωρίς η Διοίκηση να φέρεται ανάλογα;

Πώς αποτυπώνεται η Φορολογική Συνείδηση της Διοίκησης;

- Όταν δεν τηρεί τους κανόνες χρηστής Διοίκησης;
- Όταν οι εγκύκλιοι και οι οδηγίες που εκδίδει βρίσκονται σε πλήρη αντίθεση με τους ψηφισθέντες Νόμους;
- Όταν τίθεται σε ισχύ κάθε έτος ασύλληπτος αριθμός φορολογικών διατάξεων και ερμηνευτικών εγκυκλίων;
- Όταν οι ετεροχρονισμένοι φορολογικοί έλεγχοι δεν αποδέχονται τους «συναλλακτικούς κανόνες του τότε» και ελέγχουν με τους «ισχύοντες κανόνες του σήμερα»;
- Όταν απαιτεί εντός 20 ημερών να απαντήσει ο φορολογούμενος για αποτελέσματα έρευνας που η ίδια η Φορολογική Διοίκηση πραγματοποιούσε μήνες ολόκληρους;

Κανόνες χρηστής Διοίκησης

- Η έκφραση «δεν είναι αποδεκτή η επιχειρηματολογία του φορολογούμενου» που χρησιμοποιείται συχνά στις φορολογικές εκθέσεις είναι συμβατή με την παράγραφο 2 του άρθρου 28 του Ν.4174/13 που επιβάλλει: *«Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου»*.
 - Η απόρριψη των επιχειρημάτων του φορολογούμενου χωρίς επίκληση κάποιας διάταξης αποτελεί αιτιολόγηση γεγονότος;
- Αποτελεί στοιχείο χρηστής διοίκησης η **μη αποδοχή** «ως μέρος των γραπτών οδηγιών της φορολογικής διοίκησης» σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.4174/13 , το περιεχόμενο των Οριστικών Διορθωτικών Πράξεων;
 - Υπάρχει κείμενο της Φορολογικής Διοίκησης πέρα από την Οριστική Πράξη που ο φορολογούμενος έρχεται αμεσότερα σε επαφή;
 - Είναι δυνατόν να επιβάλλεται πρόστιμο σε φορολογούμενο γιατί εφάρμοσε όσα του υποδείχθηκαν μέσω «προηγούμενου φορολογικού ελέγχου»;

Εγκύκλιοι & Νόμοι

- ▶ Πόσες εγκύκλιοι και οδηγίες δε συνάδουν με τον νόμο;

Παραδείγματα

Παράδειγμα Α

▶ Άρθρο 39 Εισόδημα από ακίνητη περιουσία

3.Οι ακόλουθες δαπάνες εκπίπτουν με τις παρακάτω προϋποθέσεις:

α).....

β) Αν ο εκμισθωτής ή ο παραχωρών είναι νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου και τα κάθε είδους ιδρύματα οι κάθε είδους δαπάνες εκπίπτουν σε ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%). Ειδικά για το Άγιο Όρος το ποσοστό της έκπτωσης για τις δαπάνες του προηγούμενου εδαφίου ανέρχεται σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%).

γ) Αν ο εκμισθωτής ή ο παραχωρών είναι νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα εκπίπτουν σε ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%), οι δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, καθώς και οι πάγιες και λειτουργικές δαπάνες.

Παράδειγμα Α

► ΠΟΛ 1069/2015 – Παράγραφος 5

.....

Διευκρινίζεται ότι στο εν λόγω εισόδημα που αποκτούν τα παραπάνω νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα περιλαμβάνεται και αυτό που τεκμαίρεται από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης ή ακινήτου σε αντίθεση με τις προϊσχύσασες διατάξεις του Ν.2238/1994, με βάση τις οποίες το παραπάνω εισόδημα δεν ήταν αντικείμενο φόρου. Όσον αφορά την έκπτωση των δαπανών, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των περιπτώσεων β' και γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 39. Δηλαδή, αν ο εκμισθωτής ή ο παραχωρών τη χρήση γης ή ακινήτου είναι νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή ίδρυμα (το οποίο συστήνεται με τις διατάξεις του Ν.4182/2013 ή με προεδρικό διάταγμα), **εκπίπτουν οι κάθε είδους δαπάνες που αφορούν το ακίνητο, ήτοι, οι δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, καθώς και οι πάγιες και λειτουργικές δαπάνες του ακινήτου, όπως αυτές ορίζονται πιο πάνω στην παράγραφο 3 της παρούσας, σε ποσοστό 75% και ειδικά για το Άγιο Όρος σε ποσοστό 100%.**

Παράδειγμα Β

Ορισμός Φορολογικού Αντιπροσώπου αλλοδαπού με υποχρέωση απόδοσης Φ.Π.Α. στην Ελλάδα

ΠΟΛ.1281/26.8.1993

Όροι, προϋποθέσεις και διαδικασία ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου από υποκειμένους εγκαταστημένους εκτός Ελλάδος, υποχρεώσεις και δικαιώματα αυτών

ΠΟΛ.1174/4.6.2002 / Άρθρο 7 Λοιπές Διατάξεις

.....

Από την έναρξη ισχύος της παρούσας, παύουν να ισχύουν οι διατάξεις των Αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών 111374/9160/2152/0014/ΠΟΛ.1281/26.8.1993 όπως ισχύει και 1105799/1797/8881/0014/ΠΟΛ.1214/19.9.1994, σχετικά με τη διαδικασία ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου και τον τρόπο καταβολής του

ΠΟΛ.1113/22.5.2013

Έχοντας υπόψη:.....

9. Την με αριθ. 1111374/9160/2152/0014/ΠΟΛ.1281/26.8.1993 (ΦΕΚ 700 Β'/9.9.1993) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Είναι σε ισχύ η ΠΟΛ 1281 / 26-8-1993 ή όχι; Ιδού η απορία ...

Νέα Φορολογική Νομοθεσία 2017

- Ψηφισθέντες Νόμοι 35
- Εκδοθέντα Π.Δ. 13
- Εκδοθείσες Εγκύκλιοι, Οδηγίες κ.λπ. 1.742
- Οδηγίες ΕΕ 3
- Κανονισμοί ΕΕ 4
- «Επίμαχες» Αποφάσεις Δικαστηρίων 375

Ετεροχρονισμός απαίτησης εφαρμογής κανόνων

- ▶ Αυτό δε συμβαίνει όταν ο φορολογικός έλεγχος σήμερα αποφαίνεται ότι αφού δεν έγραψε το όνομά του ο καταθέτης στην τραπεζική κατάθεση ποσού που πραγματοποίησε το 2013, το ποσό αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη αύξηση της περιουσίας του;
 - *Μα πού να ήξερε ο φορολογούμενος τότε ότι έπρεπε να γράψει το όνομά του;*
- ▶ Αυτό δε συμβαίνει όταν απορρίπτεται από τον φορολογικό έλεγχο, το ενδεχόμενο να διατηρούσε ο φορολογούμενος μετρητά στο σπίτι του;
 - *Έπρεπε να μεσολαβήσει απόφαση της ΔΕΔ για να γίνει δεκτό το αυτονόητο – έστω και εν μέρει;*

Φορολογική Συνείδηση ή Φορολογική Μεθόδευση;

Νέο Φορολογικό Νομοσχέδιο

- ▶ Κίνητρα Φορολογικής Μετεγκατάστασης Εισοδηματιών Αλλοδαπών Φορολογικών Κατοίκων στην Ελλάδα

Και ταυτόχρονα

- ▶ Αλλαγή του ορισμού των χωρών με προνομιακό φορολογικό καθεστώς με αύξηση του συντελεστή προσομοίωσης από 50% σε 60% επί του βασικού ελληνικού φορολογικού συντελεστή;
 - Γιατί όχι 70%;

Συμβαδίζουν στο πνεύμα οι δύο παραπάνω διατάξεις;

Να προβληματιστεί η Φορολογική Διοίκηση...

- ▶ Ότι χρειάστηκε να έρθει η Τρόικα για :
 - *Να εξαλειφτεί ο αναχρονισμός της θεώρησης των στοιχείων*
 - *Να καταργηθούν τα εξωπραγματικά πρόστιμα του ΚΒΣ*
 - *Να γίνει αποδοχή υποβολής φορολογικής δήλωσης χωρίς ταυτόχρονη πληρωμή του φόρου*
- ▶ Ήταν αυτές ενδείξεις Φορολογικής Συνείδησης της Διοίκησης;
- ▶ Μέτρησε ποτέ η Φορολογική Διοίκηση το κόστος αυτών των επιλογών στους φορολογούμενους;

Απόδειξη Φορολογικής Συνείδησης Διοίκησης

- ▶ Με θετικές ενέργειες, όπως ο περιορισμός των «καταναγκαστικών διατάξεων»
 - Να απαντά ο φορολογούμενος για φορολογικά αποτελέσματα έρευνας παλαιότερων ετών εντός 20 ημερών ενώ η ίδια η Φορολογική Διοίκηση χρειάστηκε μήνες ολόκληρους;
 - Να περιοριστεί η αναγκαστική καταβολή του 50% των Προσωρινών Διορθωτικών Φόρων και των Προσαυξήσεων αυτών ως προϋπόθεση για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής.
 - Μήπως ήρθε η ώρα να επανεξετάσουμε το ποσοστό της «αναγκαστικής καταβολής» του 50%;

Να μια θετική πράξη που είχε ξεκινήσει και σταμάτησε



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Με τους φόρους που πληρώνετε συνεισφέρετε στον Κρατικό Προϋπολογισμό ως εξής:

Ποσά σε ευρώ

Κοινωνική ασφάλιση και συντάξεις	4.969
Τόκοι	3.768
Υγεία και κοινωνική αλληλεγγύη	1.865
Παιδεία	1.580
Τοπική Διακυβέρνηση	1.370
Οικονομικές σχέσεις και ανάπτυξη	1.313
Άμυνα	1.047
Υποδομές και μεταφορές	742
Δράσεις του κράτους στο εξωτερικό (διεθνείς σχέσεις και αναπτυξιακή βοήθεια, δαπάνες ΝΑΤΟ, ομογένεια, προβολή χώρας κ.λ.π.)	742
Ασφάλεια και προστασία του πολίτη	476
Αγροτική ανάπτυξη	362
Ειδικές δράσεις του κράτους στο εσωτερικό (ενημέρωση, δικαιώματα του πολίτη, μεταναστευτική πολιτική κ.λ.π.)	285
Πολιτισμός, θρησκεία, αθλητισμός	209
Δικαιοσύνη	171
Περιβάλλον και οικιστική ανάπτυξη	133
Συνολικά	19.032

Μήπως

- ▶ Να προτάξουμε την επιβράβευση των συνεπών φορολογουμένων με απτές αποδείξεις;
- ▶ Η απόκτηση Φορολογικής Συνείδησης των φορολογουμένων να επιδιωχθεί στο πλαίσιο της Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης;

Μήπως

Να συμπορευθεί η απόκτηση
Φορολογικής Συνείδησης από τη
Διοίκηση με την απαίτηση
Φορολογικής Συμμόρφωσης των
φορολογουμένων;



Σας ευχαριστώ πολύ για την προσοχή σας!