

Τα Ηλεκτρονικά Βιβλία συναντούν το Φορολογικό Πιστοποιητικό

Παναγιώτης Σελέκος, Tax Director

Thessaloniki Tax Forum

18 Νοεμβρίου 2019



Agenda

1. Πρακτικές διαστάσεις της νέας λογιστικής πραγματικότητας
2. Διεθνής φορολογική και ελεγκτική εμπειρία
3. Φάσμα ελεγκτικής εφαρμογής
4. Η νέα συνθήκη ως μοχλός βελτίωσης της φορολογικής συμμόρφωσης



Πρακτικές διαστάσεις
της νέας λογιστικής
πραγματικότητας

Πρακτικές διαστάσεις της νέας λογιστικής πραγματικότητας

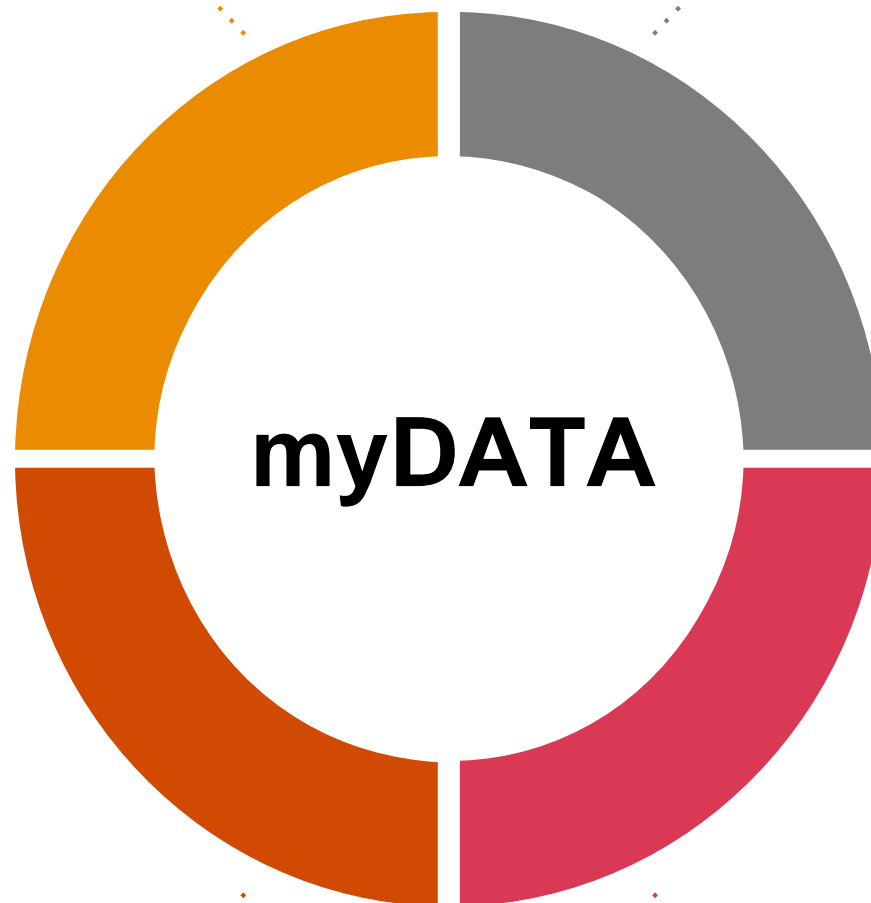
Άμεσα εμπλεκόμενα μέρη

Εταιρείες

- Εσωτερικές δομές
 - Οικονομική Διεύθυνση
 - Μηχανογράφηση
- Εξωτερικοί συνεργάτες
 - Πάροχοι ERP/Cloud/ΦΗΜ

Ορκωτοί Ελεγκτές

- Ομάδες ελέγχου
- Ειδικές ομάδες ελέγχου (experts)
- ΕΛΤΕ



Φορολογικές Αρχές

- Τμήμα λειτουργίας Ηλεκτρονικών Βιβλίων
- Επιμέρους Διευθύνσεις φορολογιών
- Ελεγκτικές ομάδες

Εμπλεκόμενα μέρη

- Πελάτες Χονδρικής (B2B)
- Πελάτες Λιανικής (B2C)
- Ελληνικό Δημόσιο (B2G)
- Προμηθευτές/ Πιστωτές (C2B)
- Λοιπά μη υποκείμενα πρόσωπα

Πρακτικές διαστάσεις της νέας λογιστικής πραγματικότητας

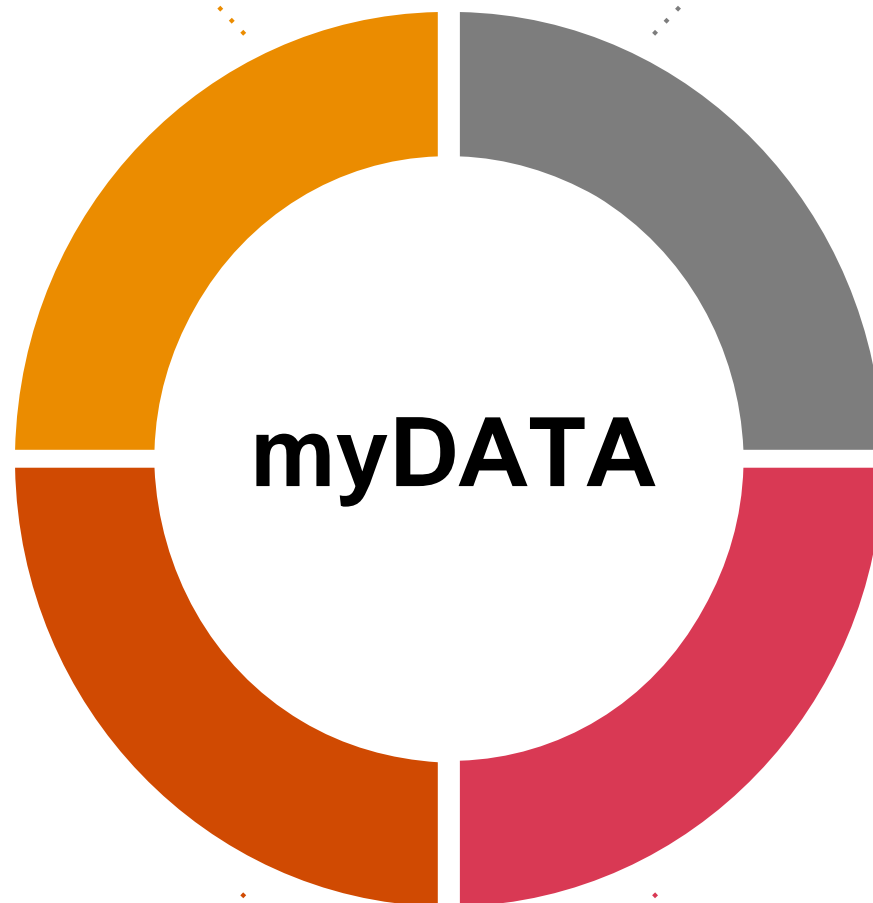
Άμεση επίδραση σε εμπλεκόμενα μέρη

Εταιρείες

- Ευθύνη διοίκησης
- Επενδύσεις σε ERP / Cloud
- Εκπαίδευση προσωπικού
- Αναβάθμιση των προϊόντων των παρόχων ERP/Cloud/ΦΗΜ

Ορκωτοί Ελεγκτές

- Πεδίο ελέγχου
- Μεθοδολογία
- Ποιότητα ελέγχου
- Εκπαίδευση προσωπικού



Φορολογικές Αρχές

- Βελτίωση εισπραξιμότητας
- Στοχευμένοι έλεγχοι
- Εντοπισμός μη συνεργάσιμων εταιρειών

Εμπλεκόμενα μέρη

- Ευθύνη αντισυμβαλλόμενου
- Αρχή δεδουλευμένου (εγγραφές τακτοποίησης)
- Διασταυρώσεις στοιχείων
- Μετάβαση σε λογιστικό μοντέλο ηλεκτρονικών συναλλαγών

2

Διεθνής φορολογική
και ελεγκτική εμπειρία

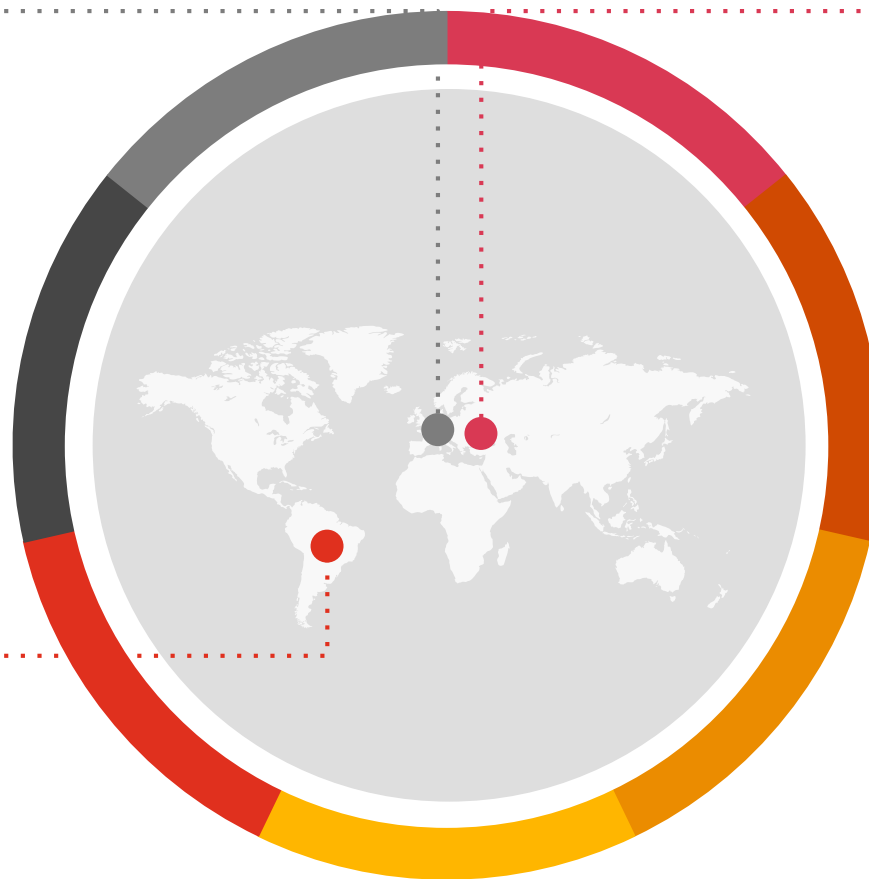
Διεθνής φορολογική και ελεγκτική εμπειρία

Ευρώπη

- Ομοιότητες με τις εφαρμογές σε **Ισπανία** και **Ουγγαρία** με digital tax reporting και προαιρετικότητα σύνδεσης e-invoicing
- Ανεπτυγμένο πλαίσιο στην **Ιταλία** με υποχρέωση e-invoicing

Νότια Αμερική

- Ανεπτυγμένο δίκτυο εφαρμογής με περιπτώσεις αναφοράς **Βραζιλία** και **Χιλή**



Τουρκία

- Αντιστοιχία με την ελληνική πραγματικότητα λόγω νομοθεσίας **Φορολογικού Πιστοποιητικού**
- Πλήρης εφαρμογή πλαισίου **e-Transformation**
- Υποχρέωση e-Invoicing από το **2014**
- Πρόσφατη εισαγωγή πλαισίου **e-Delivery Note**
- Βελτίωση ελέγχων
- Οι καταχωρήσεις δεν τροφοδοτούν τα βιβλία των αντισυμβαλλόμενων

3

Φάσμα ελεγκτικής
εφαρμογής

Φάσμα ελεγκτικής εφαρμογής

Μεθοδολογία και Ποιότητα ελέγχων

Πρόγραμμα Ελέγχου

- Προσθήκη αντικειμένου ελέγχου Ηλεκτρονικών Βιβλίων στο Προσάρτημα
- Διαφοροποίηση των υφιστάμενων επιμέρους ελεγκτικών διαδικασιών (πχ ΕΛΠ – E-Commerce)

Έλεγχος δεδομένων

- Έλεγχος data integrity πριν την έναρξη των ελεγκτικών διαδικασιών και
- Συμφωνία των Ηλεκτρονικών Βιβλίων με τα βιβλία της ελεγχόμενης εταιρείας για να εξασφαλίζεται η πληρότητα των δηλούμενων συναλλαγών

Ελεγκτική προσέγγιση

- Η διαδικασία της δειγματοληψίας γίνεται αποτελεσματικότερη
- Ευχέρεια αύξησης του δείγματος ελέγχου με αποτέλεσμα την ενίσχυση της αξιοπιστίας των αποτελεσμάτων του
- Χρήση νέων τεχνολογιών (Robotics) για την πιο εύκολη και γρήγορη επεξεργασία δεδομένων (Big Data)

Φάσμα ελεγκτικής εφαρμογής

Μεθοδολογία και Ποιότητα ελέγχων

Διαχείριση

- Επένδυση σε νέα τεχνολογικά εργαλεία (data management, υπολογιστές, κλπ.)
- Ανάπτυξη και συντήρηση λογισμικών (ERP και διασύνδεσης)
- Μειωμένη χρήση έντυπων ελεγκτικών τεκμηρίων

Εκπαίδευση προσωπικού

- Εκπαίδευση στη διαχείριση πληροφορίας σε νέα μορφή και σε νέες τεχνολογίες
- Μετάβαση σε μοντέλο ελεγκτή που συνδυάζει την τεχνολογία με τη φορολογική γνώση

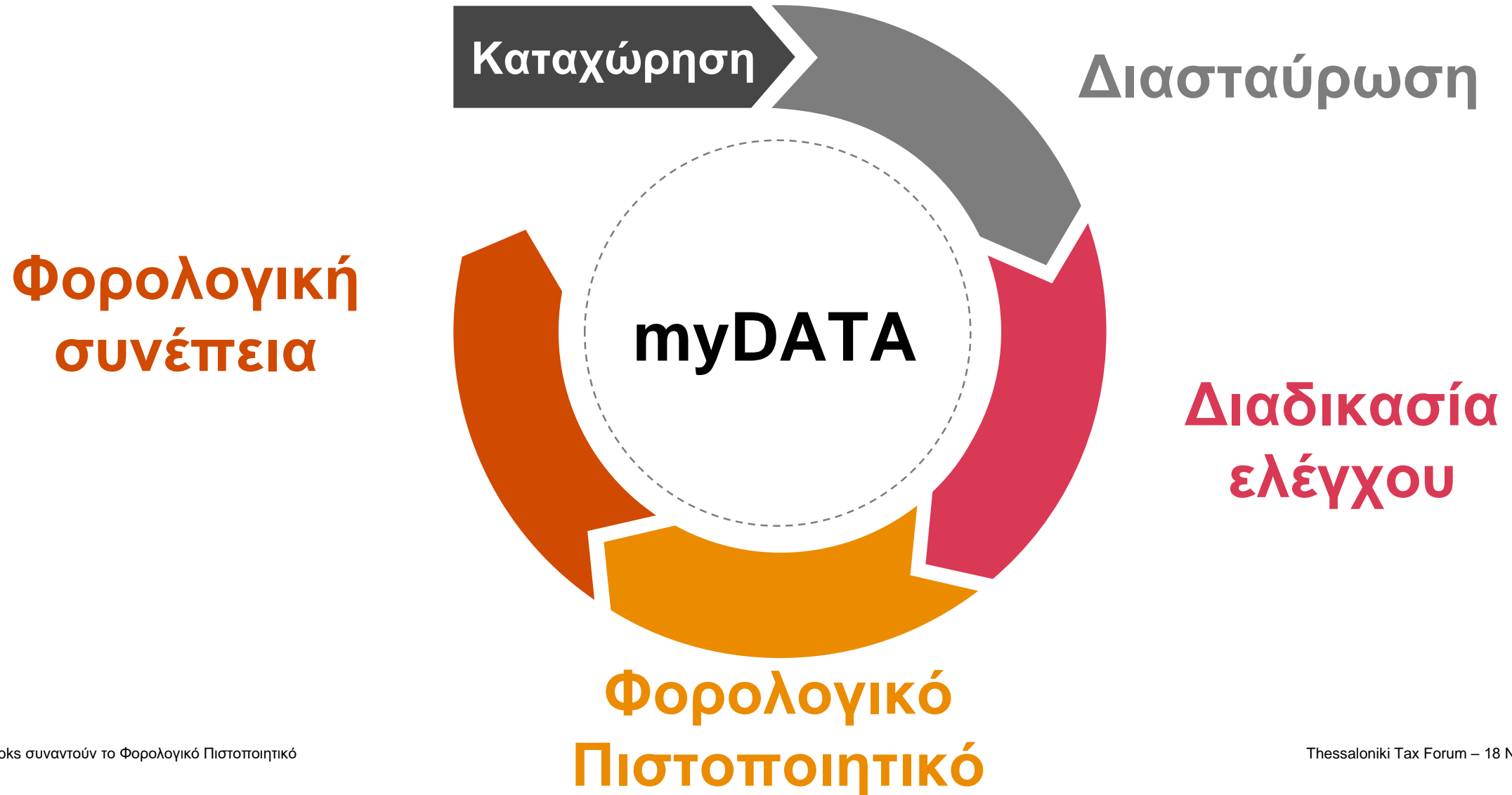
Προσδοκώμενα οφέλη

- Δυνατότητα για αυξημένη περιοδικότητα ελέγχου (real-time audit) στα πεδία:
 - Φ.Π.Α.
 - Παρακρατούμενοι φόροι
 - Τέλη χαρτοσήμου
- Βελτίωση του Internal Tax Control Environment

4

Βελτίωση της
φορολογικής
συμμόρφωσης

Βελτίωση της φορολογικής συμμόρφωσης



Σύγκλιση Φορολογικού Πιστοποιητικού και myDATA

Θετικά σημεία

- ✓ Ενίσχυση της αξιοπιστίας των αποτελεσμάτων του ελέγχου
- ✓ Δυνατότητα για συχνότερη περιοδικότητα ελέγχου
- ✓ Ευχερέστερη φορολογική συμμόρφωση

Προκλήσεις

- ✓ Τεχνολογική αρτιότητα των εμπλεκόμενων μερών
- ✓ Προσαρμογή των δομών στα νέα δεδομένα του myDATA

Συμπέρασμα

- ✓ Αναβαθμίζεται η σημασία και ο ρόλος του φορολογικού πιστοποιητικού
- ✓ Διεύρυνση του αντικειμένου εργασιών με μία πρόσθετη υποχρέωση ελέγχου
- ✓ Δικλείδα για τη διασφάλιση της πληρότητας και ορθότητας των συναλλαγών που καταχωρούνται στο myDATA

Ευχαριστούμε

[pwc.com](https://www.pwc.com)

© 2019 PricewaterhouseCoopers SA, PricewaterhouseCoopers Business Solutions SA. All rights reserved. In this document, “PwC” refers to PricewaterhouseCoopers SA, PricewaterhouseCoopers Business Solutions SA which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.