

**ΕΙΔΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**  
(Πρόγραμμα ελέγχου, διοικητικές και ποινικές κυρώσεις για τις παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας, παραγραφή, η πλατφόρμα myDATA και η σχέση της με τον φορολογικό έλεγχο)

Ημερίδα για λογιστές - φοροτεχνικούς και επιχειρηματίες. Τι ισχύει για τις διαδικασίες ελέγχου επιχειρήσεων, τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις ελεγκτών - ελεγχόμενων - λογιστών φοροτεχνικών, την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου μετά την έκδοση της απόφασης της Ολομέλειας του ΣτΕ.1738/2017, τα νέα στοιχεία μετά την έκδοση της απόφασης του Β' τμήματος του ΣτΕ.2439/2017, τις διοικητικές και ποινικές κυρώσεις για τους παραβάτες της φορολογικής νομοθεσίας και τη σχέση της πλατφόρμας myDATA (ηλεκτρονικά βιβλία) με τον έλεγχο των επιχειρήσεων

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ**

**ΓΙΩΡΓΟΣ Α. ΚΟΡΟΜΗΛΑΣ**

Λογιστής - Φοροτεχνικός, Σύμβουλος Επιχειρήσεων, Συγγραφέας λογιστικών και φορολογικών βιβλίων, Πρόεδρος Ινστιτούτου Οικονομικών και Φορολογικών Μελετών, Μέλος της διαρκούς επιτροπής για την υποστήριξη της εφαρμογής και την αξιολόγηση του Ν.4308/2014

- Φορολογικός έλεγχος φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα
  - ✓ Διαδικασία ελέγχου των χρήσεων από το 2003 έως και το 2012 - Πως αντιμετωπίζεται η περίπτωση κρίσης των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων ως ανεπαρκών ή/και ανακριβών
  - ✓ Διαδικασία ελέγχου της χρήσης 2013
  - ✓ Διαδικασία ελέγχου του φορολογικού έτους 2014
  - ✓ Διαδικασία ελέγχου του φορολογικών ετών 2015 και επομένων
  - ✓ Έμμεσες τεχνικές ελέγχου που αφορούν την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας από φυσικά πρόσωπα και νομικά πρόσωπα - νομικές οντότητες
  - ✓ Υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα
  - ✓ Ποιο είναι οι κίνδυνοι όσων έχουν υπαχθεί στις «ευνοϊκές» ρυθμίσεις των άρθρων 57 έως 61 του Ν.4446/2016 σύμφωνα και με την υπ' αριθμόν 2642/2017 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.
  - ✓ Πρόγραμμα ελέγχου των επιχειρήσεων που τηρούν το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, για τα φορολογικά έτη 2014 και επόμενα, σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1036/9.3.2017 (σχετική απόφαση ΠΟΛ.1124/18.6.2015)
  - ✓ Πρόγραμμα ελέγχου των επιχειρήσεων που τηρούν το απλογραφικό λογιστικό σύστημα, για τα φορολογικά έτη 2014 και επόμενα, σύμφωνα με την απόφαση Α.1293/23.7.2019
- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου
  - ✓ Διαμόρφωση του τοπίου μετά την έκδοση της απόφασης της Ολομέλειας του ΣτΕ 1738/2017

- ✓ Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων
- Νέα - Συμπληρωματικά στοιχεία
  - ✓ Διαμόρφωση του τοπίου μετά την έκδοση της απόφασης της Ολομέλειας του ΣτΕ 2439/2017
- Φορολογικός έλεγχος φυσικών προσώπων που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα
  - ✓ Κρίσιμες ερωτήσεις - απαντήσεις για τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών
- Πλατφόρμα myDATA (Ηλεκτρονικά βιβλία της Α.Α.Δ.Ε.) - Βελτιστοποίηση της στόχευσης των υποθέσεων που επιλέγονται προς έλεγχο, με σκοπό την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου
  - ✓ Ποια είναι τα ηλεκτρονικά βιβλία
  - ✓ Περιεχόμενο ηλεκτρονικών βιβλίων
  - ✓ Διαβίβαση δεδομένων στην πλατφόρμα - Ροή δεδομένων
  - ✓ Μοναδικός ΑΡΙθμός Καταχώρησης
  - ✓ Εκδότης και Λήπτης παραστατικών - Ποιος διαβιβάζει τι
  - ✓ Διαβίβαση εσόδων, εξόδων και των λογιστικών εγγραφών τακτοποίησης
  - ✓ Προθεσμίες διαβίβασης
  - ✓ Τρόπος διασύνδεσης
  - ✓ Λειτουργία ειδικής φόρμας καταχώρησης
  - ✓ Ροή διαδικασίας
  - ✓ Συσχετισμός παραστατικών εκδότη και λήπτη
  - ✓ Συμφωνία δηλώσεων και ηλεκτρονικών βιβλίων - Πρώτη και δεύτερη αντιπαραβολή
  - ✓ Πότε η ασυμφωνία δηλώσεων και ηλεκτρονικών βιβλίων θεωρείται δικαιολογημένη και πότε αδικαιολόγητη
  - ✓ Αδικαιολόγητη ασυμφωνία και φορολογικός έλεγχος
  - ✓ Ενέργειες κατά την υποβολή των δηλώσεων
- Έλεγχος δαπανών
  - ✓ Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες
  - ✓ Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες
  - ✓ Φορολογική αντιμετώπιση των εικονικών, ως προς το πρόσωπο του εκδότη, φορολογικών στοιχείων όταν ο λήπτης τελεί «καλή τη πίστη».
  - ✓ Έλεγχος σκοπιμότητας και προσήκοντος μέτρου των επιχειρηματικών δαπανών.
  - ✓ Εξέταση από τη φορολογική ελεγκτική αρχή κάθε δαπάνης σύμφωνα με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της
- Ποιες είναι οι επιπτώσεις για την επιχείρηση η οποία δεν έχει τηρήσει τα λογιστικά αρχεία και δεν έχει συντάξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
- Παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας (διαδικαστικές παραβάσεις, εγκλήματα φοροδιαφυγής)
  - ✓ Διάκριση παραβάσεων για την επιβολή προστίμων
  - ✓ Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής
  - ✓ Διαδικαστικές παραβάσεις και πρόστιμα
  - ✓ Παραβάσεις που αφορούν τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.
  - ✓ Εγκλήματα φοροδιαφυγής

- ✓ Πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών
- ✓ Υποβολή ανακριβούς δήλωσης - Πρόστιμα
  - ❖ Φορολογική αναμόρφωση αποτελεσμάτων
  - ❖ Κυρώσεις για υποβολή ανακριβούς δήλωσης λόγω μη αναμόρφωσης των δαπανών του άρθρου 23. Οι ευθύνες των λογιστών - φοροτεχνικών σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 38 του Ν.2873/2000 σε συνδυασμό με το άρθρο 60 του Ν.4174/2013
  - ❖ Παραδείγματα προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος (κατά δήλωση και κατ' έλεγχο). Αναλυτικός προσδιορισμός της διαφοράς φόρου εισοδήματος, των τόκων και των προστίμων σύμφωνα με το Ν.4174/2013
- ✓ Μη υποβολή δήλωσης
- ✓ Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με το Φ.Π.Α.
- ✓ Παρακρατούμενοι φόροι
- ✓ Έκδοση και κοινοποίηση πράξεων επιβολής προστίμων
  - ❖ Περιεχόμενο
  - ❖ Υποβολή αντιρρήσεων
  - ❖ Χρόνος καταβολής προστίμων
  - ❖ Επιβαρύνσεις στην περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής των προστίμων
  - ❖ Ποια πρόστιμα βαρύνονται περαιτέρω με τόκους
- Παρεμπόδιση ελέγχου, υπόθαλψη παραβάτη, συνέργεια στη διάπραξη φορολογικής παράβασης
- Απαλλαγή από τα πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας
- Επαρκής αιτιολογία καταλογιστικών πράξεων
- Βάρος απόδειξης πλημμέλειας πράξης προσδιορισμού
- Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής Προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (υπηρεσία εσωτερικής επανεξέτασης) της Α.Α.Δ.Ε.