

## Καλύτεροι έλεγχοι, λιγότερη φοροδιαφυγή

### Πλήθος στοιχείων και διασταυρώσεων αποκαλύπτουν αδήλωτα εισοδήματα

Τον ΠΡΟΚΟΠΗ ΧΑΤΣΗΝΙΚΟΛΑΟΥ

Οι έλεγχοι έχουν κάνει ένα τεράστιο άλμα τα τελευταία χρόνια, κυρίως ως προς την ποιότητά τους και όχι τόσο ως προς τον αριθμό τους, που λίγο-πολύ κινείται στα ίδια επίπεδα με τα προηγούμενα χρόνια. Οι έλεγχοι γραφείου, οι πολυσύνθετες διασταυρώσεις και τα δεδομένα που λαμβάνονται πλέον από δεκάδες πηγές έχουν περιορίσει τη φοροδιαφυγή, βγάζοντας στην επιφάνεια αδήλωτα εισοδήματα. Τα στοιχεία που έρχονται από το εξωτερικό, η άμεση πρόσβαση στους τραπεζικούς λογαριασμούς και η ταχύτερη επικοινωνία με φορείς του Δημοσίου δίνουν πλέον μια διαφορετική εικόνα, κινητοποιώντας όλους τους μηχανισμούς της ΑΑΔΕ.

### Η μεγάλη διαφορά

Η διαφορά συγκριτικά με τα προηγούμενα χρόνια, όπως αναφέρουν στελέχη της φορολογικής διοίκησης, είναι ότι πλέον οι εντολές για κατασχέσεις πραγματοποιούνται άμεσα, χωρίς να χαθεί πολύτιμος χρόνος και να εξαφανιστούν χρήματα από λογαριασμούς ή να εκκλιηθούν περιουσιακά στοιχεία. Παράλληλα η άμεση πρόσβαση, ακόμη και κατά τη διάρκεια του ελέγχου στο προφίλ του φορολογούμενου - επιχειρήσης, όπου μπορεί να διαπιστωθεί εάν έχει πληρώσει τις υποχρεώσεις, την παραβατικότητα του κ.λπ., ακόμη και τα υπόλοιπα των τραπεζικών και λογαριασμών, θυμίζει κάτι από τον τρόπο λειτουργίας της αμερικανικής εταιρείας (IRS), χωρίς πάντως να έχουμε φθάσει ο το επίπεδο της. Μπορεί επικοινωνιακά να απειλείται ενός ελέγχου

και η αποκάλυψη των κυκλωμάτων να δημοσιολογούν εντυπώσεις, ωστόσο ο φοροεπιτελικός μηχανισμός είναι αυτός που φαίνεται να δίνει τον τόνο των αλλαγών που έχουν επέλθει τα τελευταία χρόνια στη φορολογική διοίκηση ή διαφορετικά στην εφορία όπως τη γνωρίζαμε μέχρι σήμερα. Κι αυτό, καθώς τα ποσοστά συμμόρφωσης των φορολογούμενων είναι πολύ υψηλότερα συγκριτικά με το παρελθόν, κάτι που προφανώς οδηγεί στην πληρωμή των φόρων είτε εμπρόθεσμα είτε με μικρή καθυστέρηση. Είναι ενδεικτικό ότι το ποσοστό φορολογικής συμμόρφωσης στον ΦΠΑ φθάνει το 98,5%. Αυτό σημαίνει ότι το μεγαλύτερο ποσο-

### Πλέον οι εντολές για κατασχέσεις πραγματοποιούνται άμεσα, χωρίς να χαθεί πολύτιμος χρόνος και να εξαφανιστούν χρήματα από λογαριασμούς.

στό των υπόχρεων σε ΦΠΑ πληρώνει εντός των προθεσμιών την οφειλή του. Παράλληλα, με βάση τις τελευταίες φορολογικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν, διαπιστώνεται ότι έχει μειωθεί ο αριθμός των μηδενικών δηλώσεων, ενώ ο αριθμός των κλειστών έχει αυξηθεί ο αριθμός των κλειστών δηλώσεων συγκριτικά με τα προηγούμενα χρόνια.

Στο παρελθόν τα ληξιπρόθεσμα χρέη αυξανόταν κατά 10-12 δις. ευρώ τον χρόνο, ενώ πλέον



Ομάδες εξειδικευμένων χειριστών βρίσκονται πίσω από τις θύρες του κέντρου επιχειρήσεων που έχει στηθεί στην οδό Πειραιώς και κατευθύνουν τις ελεγκτικές μονάδες. Στη φωτογραφία, κλιμάκιο της ΑΑΔΕ που έχει εντοπίσει κόντεινερ με λαθραία ταξίφα.

### Εξοπλισμένοι με τάμπλετ, drones και GPS

Από το καράι και το μολύβι, λοιπόν, έχουμε περάσει στους ελέγχους με τάμπλετ οι οποίοι κοιταγόμενοι και ηλεκτρονικά τόσο για τη διασφάλιση των ελεγχόμενων όσο και των ελεγκτών. Παράλληλα, όλη η προετοιμασία των ελέγχων γίνεται από απόσταση. Ομάδα υποστήριξης ουσιαστικά δίνει την «αρωγή» στους ελεγκτές οι οποίοι από κατά τη μετάβασή τους στις επιχειρήσεις διαπιστώνουν τα ευρήματα του ελέγχου. Πλέον ο έλεγχος περιλαμβάνει δροπες, ψηφιακούς χάρτες, συστήματα GPS, ενώ μόνο από τον θάλαμο ημετελέσεων μια άλλη ημετελέκη ομάδα παρακολουθεί ζωντανά τα όσα βλέπουν οι ελεγκτές. Οι έλεγχοι πλέον έχουν περάσει σε άλλο επίπεδο. Ομάδες εξειδικευμένων χειριστών βρίσκονται πίσω από τις θύρες, ως κέντρα επιχειρήσεων που έχει στηθεί στην οδό Πειραιώς και κατευθύνουν τις ελεγκτικές μονάδες, οι οποίες φέρνουν πλέον ειδικό εξοπλισμό. Μεταδίδουν αιτιωθείς όσα συμβαίνουν στον χώρο του ελέγχου, όχι μόνο μέσω ήχου αλλά και καμερών, με αποτέλεσμα το κέντρο της ΑΑΔΕ να έχει πλήρη εικόνα για όσα διαδραματίζονται και παρεμβαίνει ειδικά οι ελεγκτές χρειάζονται βοήθεια ή πρόθετα πληροφορικά στοιχεία.

έχουν πέσει σχεδόν στο μισό. Για παράδειγμα, επτά χρόνια πριν και συγκεκριμένα το 2017 τα ληξιπρόθεσμα χρέη είχαν φθάσει στο ποσό των 12,9 δις. ευρώ. Από το ποσό αυτό οι ελεγκτικές υπηρεσίες είχαν εισπράξει το 20,1%. Το 2023 τα νέα χρέη που δημιουργήθηκαν περιορίστηκαν στα 7,26 δις. ευρώ, ενώ το ποσό που εισπράχθηκε έφθασε στο 38,5% των οφειλών.

Σημειώνεται ότι το προηγούμενο έτος η φορολογική διοίκηση

επικοινωνήσε με 732.509 φορολογούμενους που είχαν ληξιπρόθεσμα χρέη και συμμορφώθηκαν 460.111 οφειλότες, καταβάλλοντας 316,9 εκατ. ευρώ.

### Οι κατασχέσεις

Σημαντικά βελτιωμένα είναι και η εικόνα των κατασχέσεων. Σύμφωνα με τα στοιχεία, το προηγούμενο έτος πραγματοποιήθηκαν 500.069 κατασχέσεις εις χείρας τρίτων (τραπεζικοί λογαριασμοί και ενόικια) αυξημένες

κατά 15.000 σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος. Και σ' αυτή την περίπτωση, όμως, τα αποτελέσματα είναι συντριπτικά καλύτερα από το παρελθόν, καθώς οι λογαριασμοί δεν είναι πλέον άδεια. Σημαντικό εργαλείο στην προσπάθεια της φορολογικής διοίκησης να επιτύχει την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης αποτελούν οι διασταυρώσεις με στοιχεία της ΑΑΔΕ, στοιχεία τρίτων φορέων εσωτερικού και στοιχεία μέσω του πλακίσιου της διεθνούς διοικητικής συνεργασίας. Λαμβάνοντας υπόψη κάθε διαθέσιμη πληροφορία που έχει στη διάθεσή της η ΑΑΔΕ, διενεργήθηκαν εντός του 2023 τα εξής: Διασταύρωση των εισοδημάτων πληρωγών των οφειλόμενων Αρξες μέσω της διεθνούς διοικητικής συνεργασίας για μισθούς, συντάξεις, διοικητικές αμοιβές και εισοδήματα από ακίνητα, με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Διενεργήθηκαν 117.915, με έμφαση σε 8.990 φορολογούμενους και τα αποτελέσματα θα εκδοθούν τον επόμενο μήνα.

Από στοιχεία που ελήφθησαν από το εξωτερικό πραγματοποιήθηκαν διασταυρώσεις για 1.999 εγγραφές τόκων και μερισμάτων που έλαβαν φυσικά πρόσωπα από

χρηματοοικονομικά ιδρύματα των ΗΠΑ και της Ι.Ε. Από την επεξεργασία των δεδομένων για τον εντοπισμό φορολογουμένων που εμφανίζουν ανακριβή υποβολά ως προς τα χρηματοοικονομικά δεδομένα Αμερικής και την εφαρμογή κριτηρίων, προέκυψαν 521 εγγραφές τόκων (που αφορούν 425 ΑΦΜ) και 1.096 εγγραφές μερισμάτων (που αφορούν 879 ΑΦΜ). Κατόπιν της πραγματοποίησης σχετικών επικοινωνιακών δράσεων υποβλήθηκαν 4.510 φορολογικές δηλώσεις, με τα βεβαιωθέντα ποσά φόρου να ανέρχονται σε 2,4 εκατ. ευρώ.

Επίσης πραγματοποιήθηκαν διασταυρώσεις φορολογουμένων που υπέβαλαν μηδενικές δηλώσεις ΦΠΑ. Εντοπίστηκαν 2.934 υπόχρεοι σε ΦΠΑ, εκ των οποίων συμμορφώθηκαν 1.319 υπόχρεοι, με το συνολικό ποσό βεβαίωσης φόρου να ανέρχεται σε 8,4 εκατ. ευρώ.

Παράλληλα, με βάση τα στοιχεία που λαμβάνει η ΑΑΔΕ και οι πλατφόρμες βραχυχρόνιων μισθώσεων, δόθηκε εντολή να ανενεργοποιηθούν 18.637 ακίνητα από τις πλατφόρμες, καθώς είτε δεν είχαν Αριθμό Μητρώου Ακινήτων, είτε ο ΑΜΑ που αναγράφεται ηλεκτρονικά δεν ήταν έγκυρος.