

12 / 12 | ΤΡΙΤΗ 16 ΑΠΡ. 2024

ΘΕΜΑ | ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΑΔΕ ΠΑ ΤΟ 2023

Απόκρυψη εισοδημάτων και περιουσιακών στοιχείων από 97.935 φορολογούμενους εντόπισαν οι ηλεκτρονικές διασταυρώσεις στοιχείων που πραγματοποιήσαν κατά τη διάρκεια του 2023 οι φοροελεγκτικές υπηρεσίες της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Του Γιώργου Παλαϊτάκη georgios.palaitakis@naef.gr

Σε ενοποιημένες περιπτώσεις έχουν ήδη επιβληθεί πρόσθετοι φόροι, ενώ σε άλλες εκκρεμούν ακόμη οι κοινοποιήσεις των πράξεων προσδιορισμού φόρου. Τα μέτρα τηγνής και αλλοιοθένεια ποσά ανέρχονται πάντως μόλις σε 30 εκατ. ευρώ.

Ειδικότερα, το προηγούμενο έτος οι φοροελεγκτικές υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, κατόπιν ηλεκτρονικών διασταυρώσεων δεδομένων φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος με στοιχεία βεβαιώσεων εισοδήμων, καταλόγων επιπλέον φόρου εισοδήματος συνολικού ύψους 18,6 εκατ. ευρώ σε 70.494 μισθωτούς και συνταξιούχους για μη δήλωση αναδρομικών μισμών αποδοχών που αφορούσαν τα φορολογικά έτη 2017 και 2018.

Επιπλέον, κατά τη διάρκεια του 2023 οι υπηρεσίες της ΑΑΔΕ εντόπισαν, κατόπιν διασταυρώσεων, 15.637 Έλληνες φορολογούμενους οι οποίοι για τα έτη 2017 και 2018 δεν δήλωσαν μισθούς και άλλα εισοδήματα που απέκτησαν στο εξωτερικό, 1.999 Έλληνες φορολογούμενους που απέφυγαν να δηλώσουν τόκους και μερίσματα από τις ΗΠΑ, 6.184 Έλληνες φορολογούμενους που δεν δήλωσαν εισοδήματα από τόκους τα οποία ανήκουν σε άλλες χώρες του εξωτερικού και 2.934 επιχειρηματίες και ελεύθερους επαγγελματίες που υπέβαλαν μηδενικές δηλώσεις ΦΠΑ για το τρίτο τρίμηνο του 2022, ενώ είχαν δραστικότητα, πραγματοποιήσιμα να αποκρύψουν τους τζίρους τους και να αποφύγουν την καταβολή ΦΠΑ.

Όλες αυτές οι δικαιοστάσεις πραγματοποιήθηκαν κατόπιν διασταυρώσεων των δεδομένων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν οι φορολογούμενοι με στοιχεία και πληροφορίες που είχε στη διάθεσή της η ΑΑΔΕ ή με στοιχεία που παρέλαβε από τρίτους φορείς εσωτερικού ή μέσω του πλαισίου της Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας.

Τέλος, εντοπίστηκαν και 687 φορολογούμενοι (φυσικά και

νομικά πρόσωπα) που ενώ απέκτησαν ακίνητα απέφυγαν να τα δηλώσουν υποβάλλοντας αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις Ε9.

Αναλυτικά, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην απολογιστική έκθεση της ΑΑΔΕ για τα πεπραγμένα του έτους 2023, το προηγούμενο έτος διενεργήθηκαν οι παρακάτω διασταυρώσεις:

- α) Διασταύρωση για τη συμμόρφωση φορολογούμενων στην υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) για πρόσθετες αποδοχές (αναδρομικές αποδοχές): Για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, σε συνέχεια της σχετικής διασταύρωσης, υποβλήθηκαν 66.008 τροποποιητικές ή και αρχικές δηλώσεις ΦΕΦΠ για πρόσθετες αποδοχές (αναδρομικές αποδοχές) και το συνολικό ποσό βεβαίωσης φόρου ανήλθε σε 15,5 εκατ. ευρώ.
- β) Διασταύρωση για τη συμμόρφωση φορολογούμενων

■ Η ΑΑΔΕ διασταύρωσε τα δεδομένα των φορολογικών δηλώσεων με στοιχεία που παρέλαβε από τρίτους φορείς εσωτερικού.

με προσημιλημένους κωδικούς αποδοχών-συντάξεων (σύμφωνα με τις καταστάσεις βεβαιώσεων αποδοχών-συντάξεων): Για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, σε συνέχεια της σχετικής διασταύρωσης, υποβλήθηκαν 6.486 τροποποιητικές ή και αρχικές δηλώσεις ΦΕΦΠ λόγω τρεχουσών αποδοχών-συντάξεων και το συνολικό ποσό βεβαίωσης φόρου ανήλθε σε 3,1 εκατ. ευρώ.

Για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, σε συνέχεια της σχετικής διασταύρωσης, υποβλήθηκαν 6.486 τροποποιητικές ή και αρχικές δηλώσεις ΦΕΦΠ λόγω τρεχουσών αποδοχών-συντάξεων και το συνολικό ποσό βεβαίωσης φόρου ανήλθε σε 3,1 εκατ. ευρώ.

Ωστόσο, σε αυτές τις περιπτώσεις συνταξιούχων συνέβη το εξής: Οι καταλόγοι των πρόσθετων φόρων διενεργήθηκαν κατόπιν διασταυρώσεων στοιχείων μεταξύ των αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν εμπροθεροί και φορολογούμενοι για τα έτη 2017 και 2018 και τροποποιημένων βεβαιώσεων αποδοχών, οι οποίες εκδόθηκαν από τα ασφαλιστικά ταμεία μετά από 1 ή και 2 έτη ή και 3 έτη από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων για τα έτη αυτά, μόνο και μόνο για να συμπεριλάβουν τις συντάξεις των αναδρομικά (οι

Τι βρήκαν οι έλεγκτοι της ΑΑΔΕ



70.494 μισθωτοί και συνταξιούχοι δεν δήλωσαν αναδρομικά ποσά αποδοχών



15.637 φορολογούμενοι δεν δήλωσαν μισθούς και άλλα εισοδήματα που απέκτησαν στο εξωτερικό



1.999 φορολογούμενοι απέφυγαν να δηλώσουν τόκους και μερίσματα από τις ΗΠΑ



6.184 φορολογούμενοι λείψαν εισοδήματα τόκους τα οποία ανήκουν σε άλλες χώρες



Στα δίχτυα διασταυρώσεων πιάστηκαν 97.935 φορολογούμενοι

Στο στόχαστρο για απόκρυψη εισοδημάτων μισθωτοί, συνταξιούχοι και εισοδηματίες

φορολογούμενοι δεν ενημερώθηκαν για την έκδοση των τροποποιημένων βεβαιώσεων αποδοχών με την προσθήκη των αναδρομικών και κάποια στιγμή, πολύ καιρό αργότερα, εκδόθηκαν από τις υπηρεσίες της ΑΑΔΕ ότι οι βεβαιώσεις τους τροποποιήθηκαν και υποβλήθηκαν για λογαριασμό τους ήδη εκυρωθέντες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα έτη 2017 και

2018 με πρόστιμα 100 ευρώ εκάστη, καταλογισμούς πρόσθετων φόρων εισοδήματος και τόκων εκπρόθεσμα υποβολής σημαντικού ύψους!

γ) Διασταύρωση των εισερχομένων πληροφοριών από αλλοδαπές αρχές μέσω της Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας (DAC) για μισθούς, συντάξεις, διοικητικές αμοιβές και εισόδημα από ακίνη-

τα, με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος: Για τη διασταύρωση DAC1 έτους 2018, από τους 132.444 ενεργούς ΑΦΜ, συνιάχθηκαν απαιτούμενες διασταυρώσεις επιλεγμένων χωρών/εισοδημάτων ανά χώρα και είδος εισοδήματος για 117.915 έξι απών (ποσοστό ιατισπίσισης 89,0% επί του συνόλου των ενεργών πληρωτριών).

Από την επεξεργασία των δε-

18,6 εκατ. € επιπλέον φόρους για μη δήλωση αναδρομικών που αφορούσαν τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 καταλόγως η ΑΑΔΕ.

ΜΟΡΦΙΚΗ

30 εκατ. € καταλόγισε η ΑΑΔΕ μετά τις διασταυρώσεις το 2023



2.934
επαγγελματίες υπέβαλαν μηδενικές δηλώσεις ΦΠΑ γ' τριμήνου 2022, ενώ είχαν δραστηριότητα

34
οι δεν δήλωσαν απόκτηση ακινήτων

687
φορολογούμενοι, ενώ απέκτησαν ακίνητα, απέφυγαν να τα δηλώσουν

(ποσοστό ταυτοποίησης 21,9% επί του συνόλου των ελεγχόμενων πληρωφωριών).

Από την επεξεργασία των δεδομένων για τον εντοπισμό φορολογουμένων που εμφανίζουν ανακριβή υποβολή ως προς τα χρηματοοικονομικά δεδομένα Αμερικής και την εφαρμογή κριτηρίων, προέκυψαν 521 εγγραφές τόκων (που αφορούν 125 ΑΦΜ) και 1.096 εγγραφές μερισμάτων (που αφορούν 879 ΑΦΜ). Κατόπιν της πραγματοποιήσεως σχετικών επικοινωνιακών δράσεων συμμόρφωσης για την παράρτηση υποβολής των απαιτούμενων Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, υποβλήθηκαν 1.001 φορολογικές δηλώσεις, με τα βεβαιωθέντα ποσά φόρου να ανέρχονται σε 620,1 κιλ. ευρώ.

ε) Διατύπωση των εισερχομένων πληροφοριών από αλλοδαπές αρχές μέσω της Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας (CRS/DAC2) για τόκους φυσικών προσώπων αλλοδαπής με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Για τη διαδικασία που πραγματοποιήθηκε επί των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, από τις 128.770 εγγραφές τόκων φυσικών προσώπων, συνάχθηκαν απαιτήσεις διασταύρωσης για 16.795 εγγραφές επί αυτών (ποσοστό ταυτοποίησης 13,0% επί του συνόλου των εισερχόμενων πληροφοριών).

Από την επεξεργασία των δεδομένων για τον εντοπισμό φορολογουμένων που εμφανίζουν ανακριβή υποβολή ως προς τα χρηματοοικονομικά δεδομένα αλλοδαπής και την εφαρμογή κριτηρίων, προέκυψαν 6.184 μοναδικοί ΑΦΜ οι οποίοι εμφανίζουν διαφορές δηλωθέντος εισοδήματος. Κατόπιν της πραγματοποίησής σχετικών επικοινωνιακών δράσεων συμμόρφωσης για την παράρτηση υποβολής των απαιτούμενων Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, υποβλήθηκαν 3.509 φορολογικές δηλώσεις, με τα βεβαιωθέντα ποσά φόρου να ανέρχονται σε 1,8 εκατ. ευρώ.

στ) Διατύπωση για τον εντοπισμό φορολογουμένων που υπέβαλαν μηδενικές δηλώσεις ΦΠΑ, ενώ είχαν δραστηριότητα την περίοδο του 3ου τριμήνου του έτους 2022. Διενεργήθηκε η απαιτούμενη επεξεργασία των αρχείων (διασταύρωση δεδομένων από τα πληροφοριακά στοιχεία της ΑΑΔΕ και δεδομένων που λαμβάνονται από τον ΕΦΚΑ) και με την εφαρμογή κριτηρίων εντοπίστηκαν 2.934 υπόχρεοι προς συμμόρφωση. Κατόπιν της πραγματοποίησης σχετικών επικοινωνιακών δράσεων συμμόρφωσης για την παράρτηση υποβολής των απαιτούμενων Δηλώσεων ΦΠΑ, συμμορφώθηκαν 1.319 υπόχρεοι (μικτού ομορφώσεως 45,0%), με το συνολικό ποσό δηλωθέντων φορολογητέων εκροών και το συνολικό ποσό βεβαίωσης φόρου να ανέρχονται σε 477,4 εκατ. ευρώ και 8,4 εκατ. ευρώ αντίστοιχα.

ζ) Διασταυρώσεις και για τη δήλωση ακινήτων στο Ε9: Πέραν των παραπάνω διασταυρώσεων, το 2023 οι υπηρεσίες της ΑΑΔΕ προχώρησαν και στην επεξεργασία των δεδομένων των υποβληθεισών κατά τα έτη 2019-2021 δηλώσεων φορολογίας μεταβιβάσεων ακινήτων για τον εκτοπισμό των φυσικών και νομικών προσώπων που δεν προέβησαν και σε υποβλή δηλώσεων στοιχείων ακινήτων Ε9 για τα έτη 2020 έως 2022, αν και υποχρεούνταν. Ειδικότερα, από τις διασταυρώσεις αυτές εγιοτίστηκαν 753 εγγραφές/δηλώσεις μεταβιβάσεων ακινήτων

■ Δίκτυο επικοινωνίας με τον ΕΦΚΑ έχει αναπτύξει η ΑΑΔΕ για τη συμμόρφωση των φορολογουμένων που δεν υπέβαλαν ΦΜΥ.

που αφορούσαν 632 μοναδικούς ΑΦΜ φυσικών προσώπων και 65 εγγραφές/δηλώσεις που αφορούσαν 46 μοναδικούς ΑΦΜ νομικών προσώπων, για τους οποίους δεν εμφανίζονταν κανένα ακίνητο για τα έτη 2020 έως και 2022. Το πλήθος των νομικών ή φυσικών προσώπων, με τα οποία κατέστη δυνατή η επικοινωνία, ανήλθε σε 586, από τα οποία συμμορφώθηκαν 102 εξ αυτών (17,4%). Η αξία των δηλωθέντων δικαιωμάτων ανήλθε στο ποσό των 10,1 εκατ. ευρώ και το συνολικό ποσό βεβαίωσης ΕΝΦΙΑ ετών 2020 - 2023 ανήλθε σε 36,6 κιλιάδες ευρώ.

Φόρος Μισθωτών

Στο πλαίσιο συμμόρφωσης των φορολογουμένων που δεν υπέβαλαν δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, έχει αναπτυχθεί δικτύος επικοινωνίας και συνεργασίας με τον Γνωστό Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ). Συγκεκριμένα, λαμβάνονται από τον ΕΦΚΑ στοιχεία για τις Αναλυτικές Περιόδους Δηλώσεις (ΑΔΔ) που υποβάλλονται από τους εργοδότες για το προσωπικό που απασχολούν, τα οποία στη συνέχεια διασταυρώνονται με υποβληθείσες δηλώσεις ΦΜΥ. Το συνολικό ποσό φόρου που βεβαιώθηκε μετά τις δράσεις ανέρχεται σε 240,6 κιλιάδες ευρώ. (15/11/2023)

δομένων για τους φορολογούμενους που εμφανίζουν διαφορές ως προς τη δήλωση εισοδήματος αλλοδαπής και την εκτίμηση εκκαθάρισης κύριου φόρου, επελέγησαν, κατόπιν κριτηρίων, 8.990 φορολογούμενοι με καταληκτικό χρόνο έκδοσης των οριστικών πράξεων την 31/05/2024.

Όσον αφορά την αντίστοιχη υλοποίηση της διατύπωσης DAC1 για το έτος 2017, πραγματοποιήθηκαν σχετικές επικοινωνιακές δράσεις συμμόρφωσης για την παράρτηση υποβολής των απαιτούμενων Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος και υποβλήθηκαν 7.647 συμπληρωμένες φορολογικές δηλώσεις, με τα βεβαιωθέντα ποσά φόρου να ανέρχονται σε 13,0 εκατ. ευρώ.

δ) Διασταύρωση των εισερχομένων πληροφοριών από αλλοδαπές αρχές μέσω της Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας (DACS) για τόκους και μερίσματα αλλοδαπής με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Από τις 9.124 εγγραφές τόκων/μερισμάτων εισερχόμενων πληροφοριών DAC2 έτους 2017, συντάχθηκαν απαιτήσεις διασταύρωσης για 1.999 εγγραφές τόκων και μερισμάτων που είχαν φημισμένα πρόσωπα - φορολογικοί κάτοικοι ημεδαπής, από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα των ΗΠΑ

3,1 εκατ. €

βεβαιώθηκαν στο πλαίσιο της διατύπωσης προσημληρωμένων κωδικών αποδοχών-συντάξεων τα έτη 2017 και 2018.