

Στρατηγική & Σχεδιασμός του Ελεγκτικού Φορολογικού Μηχανισμού

**Επιβλέπων Καθηγητής
Λαδάς Ανέστης**

Π.Μ.Σ. στην Εφαρμοσμένη Λογιστική και Ελεγκτική

Περιεχόμενα

- *Σκοπός & Ερευνητικά Ερωτήματα*
- *Βιβλιογραφικές Αναφορές*
- *Θεσμικό Πλαίσιο*
- *Μεθοδολογία & Ανάλυση Αποτελεσμάτων*
- *Συμπεράσματα - Προτάσεις*

Σκοπός της εργασίας

Ανάπτυξη Στρατηγικής Φιλοσοφίας

Πρωταρχικές απαιτήσεις για ένα σύστημα :

ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙ



ΠΑΡΑΓΕΙ



ΑΠΟΔΙΔΕΙ

Έργο

Αποτέλεσμα

- Ποια στρατηγική ακολουθείται ;
- Είναι αποτελεσματική ;
- Θέτει σωστούς στόχους ; Τους διαχειρίζεται ορθά ;
- Κατά πόσο συνδράμει στην άνθηση της Ελληνικής οικονομίας ;

Βιβλιογραφικές Αναφορές

ΟΡΙΟΘΕΤΗΣΗ ΟΡΙΣΜΩΝ

Φοροαποφυγή & Φοροδιαφυγή Φορολογική Συμμόρφωση & Ηθική

Παράγοντες Φορολογικής Συμπεριφοράς

Ψυχολογικοί – Κοινωνικοί – Οικονομικοί

Πως επιδρούν στην φορολογική συμπεριφορά των πολιτών ;

Παραδοχές Φορολογικής Συμμόρφωσης

- Η δίκαιη μεταχείριση του συνόλου
- Οι υπηρεσίες της Φορολογικής Διοίκησης
- Τα χαρακτηριστικά των υπαλλήλων
- Η ισονομία του φορολογικού καθεστώτος
- Ο βαθμός της φορολογικής ηθικής των πολιτών

Βιβλιογραφικές Αναφορές

Υποδείγματα Βελτιστοποίησης Στρατηγικών Ελέγχου

Ελεγκτής

Ελεγχόμενος

Γνωστοποίηση κριτηρίων ελέγχου

Μη Γνωστοποίηση κριτηρίων ελέγχου

Ειλικρινείς φορολογούμενοι

Επιρρεπείς φορολογούμενοι

Φορολογικά Παιχνίδια Φοροδιαφυγής και Συμμόρφωσης

Φορολογική συμμόρφωση των πολιτών ανάλογα :

- *Δημοσιονομική Πολιτική (ασκείται)*
- *Ερευνητική μέθοδο (μελετάται)*
- *Ατομική πρόθεση (οι σκοποί του καθενός)*

Θεωρητικό Πλαίσιο

❖ *Ιστορική Ανασκόπηση*

«Η ιστορία διδάσκει τα πάντα, ακόμα και το μέλλον» ‘Αλφόνς Ντε Λαμαρτέν’

❖ *Εποπτικοί Φορείς των Φορολογικών Εσόδων*

A.A.Δ.Ε. – Σ.Δ.Ο.Ε. – Δ.Ο.Α.

❖ *Οι επιχειρησιακοί στόχοι της Φορολογικής Διοίκησης*

- i. Διασφάλιση των δημοσίων εσόδων*
- ii. Οικοδόμηση της Φορολογικής Ηθικής*
- iii. Πάταξη της Φοροδιαφυγής & του Οικονομικού εγκλήματος*

Μεθοδολογία Έρευνας

Συλλογή δεδομένων

www.aade.gr Ετήσια Στατιστικά Δελτία (2012 – 2018)

Φυσικά Πρόσωπα

Νομικά Πρόσωπα & Οντότητες

Διαδικασία Έρευνας

Νομικά Πρόσωπα

Πλήθος Επιχειρήσεων

Κύκλος Εργασιών

Φορολογητέο Αποτέλεσμα

Πληρωτέοι / Επιστρεπτέοι Φόροι

Φυσικά Πρόσωπα

Πλήθος Φορολογούμενων

Δηλωθέντα Εισοδήματα

Φορολογούμενα Εισοδήματα

Πληρωτέοι Φόροι

Ανάλυση Αποτελεσμάτων

Παλινδρόμηση Νομικά Πρόσωπα : $Y = \alpha + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2$

Y : Πληρωτέοι Φόροι, X_1 : Κύκλος Εργασιών, X_2 : Φορολογητέα Κέρδη
Συνδυαστικά οι μεταβολές των X_1 & X_2 επιδρούν σημαντικά στο Y

Εκτιμητές : β_1 στατιστικά σημαντικός ενώ β_2 στατιστικά ασήμαντος

$Y = -5,1374 + 0,0358X_1 + 0,0195X_2 \rightarrow$ **σημειακή πρόβλεψη**

Παλινδρόμηση Φυσικά Πρόσωπα : $Y = \alpha + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2$

Y : Πληρωτέοι Φόροι, X_1 : Δηλωθέν Εισόδημα, X_2 : Φορολογούμενο Εισόδημα
Συνδυαστικά οι μεταβολές των X_1 & X_2 επιδρούν σημαντικά στο Y

Εκτιμητές : β_1 & β_2 στατιστικά ασήμαντοι **~~όχι σημειακή πρόβλεψη~~**

Ανάλυση Αποτελεσμάτων

Περιγραφική Επισκόπηση Νομικών Προσώπων

Αριθμός Δηλώσεων Ν.Π.	➡	Max : 268.752 (εταιρίες)
Κύκλος Εργασιών Ν.Π.	➡	Max : 267,149 (δισ ευρώ)
Φορολογητέα Κέρδη Ν.Π.	➡	Max : 13,817 (δισ ευρώ)
Πληρωτέοι Φόροι Ν.Π.	➡	Max : 4,365 (δισ ευρώ)

Δείκτης 1 ➡ Πληρωτέοι Φόροι / Κύκλος Εργασιών

Δείκτης 2 ➡ Φορολογητέα Κέρδη / Κύκλος Εργασιών

Δείκτης 3 ➡ Πληρωτέοι Φόροι / Φορολογητέα Κέρδη

Μ.Ο. (2012 – 2018) Ανάλογα με το Φορολογικό Αποτέλεσμα
Δηλώσεων – Φορολογητέων Κερδών – Πληρωτέων φόρων
Επιστρεπτέων φόρων – Κύκλου Εργασιών

Ανάλυση Αποτελεσμάτων

Περιγραφική Επισκόπηση Φυσικών Προσώπων

Αριθμός Δηλώσεων Φ.Π.	➔	Max : 8.964.173 (πολίτες)
Δηλωθέντα Εισοδήματα Φ.Π.	➔	Max : 75,225 (δισ ευρώ)
Φορολογούμενο Εισόδημα Φ.Π.	➔	Max : 81,629 (δισ ευρώ)
Πληρωτέοι Φόροι Φ.Π.	➔	Max : 8,451 (δισ ευρώ)

Δείκτης 4 ➔ Πληρωτέοι Φόροι / Φορολογούμενο Εισόδημα

**M.O. (2012 – 2018) Ανάλογα με
Δηλώσεων – Πληρωτέων φόρων – Απόκλισης Εισοδημάτων**

**Κατηγορίες Εισοδημάτων
‘Ανάλογα με την πηγή προέλευση του’**

Συμπεράσματα

Κεντρική Φορολογική Διοίκηση → Α.Α.Δ.Ε.

«Διασφάλιση των Δημοσίων Εσόδων»

«Ενίσχυση της Φορολογικής Συνείδησης»

«Πάταξη του Οικονομικού Εγκλήματος»

ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Μ.Ο. (2012 – 2018)

1,64 % Κύκλου Εργασιών → Φόροι Πληρωτέοι

4,99 % Κύκλου Εργασιών → Φορολογητέων Κερδών

3,35 % Κύκλου Εργασιών → Καθαρά Κέρδη

ΑΝΑΛΥΣΗ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

10 % Φορολογητέου Εισοδήματος → Φόροι Πληρωτέοι

Προτάσεις

Επιβράβευση της φορολογικής συμμόρφωσης

Παράδειγμα

Εταιρίες με (Δείκτη 1) $> 3\%$ & (Δείκτη 2) $> 15\%$ → μείωση του συντελεστή φορολόγησης κατά 5% για τον επόμενο χρόνο & απαλλαγή από φορολογικό έλεγχο για το αναφερόμενο έτος

Εξιχνίαση των χαμηλών δεικτών

Παράδειγμα

Εταιρίες με (Δείκτη 1) $< 1,5\%$ & (Δείκτη 2) $< 3\%$ → ανάδειξη περισσότερων τεκμηρίων για την αιτιολόγηση των αποτελεσμάτων τους.

Προτεραιότητα ελέγχου

Στις επιχειρήσεις με αρνητικό & μηδενικό φορολογικό αποτέλεσμα
Στους φορολογούμενους πολίτες με ηλικία > 30 ετών & δηλωθέντα εισοδήματα < 9.000 ευρώ.

Ενδεικτική Βιβλιογραφία

- *Taing, H.B., Chang, Y., 2021. Determinants of Tax Compliance Intention: Focus on the Theory of Planned Behavior. International Journal of Public Administration 44, 62–73.*
- *Varotsis, N., Katerelos, I., 2018. Models of Tax Planning Simulation: The Case of Greece. Open Journal of Modelling and Simulation 06, 27.*
- *Lois, P., Drogalas, G., Karagiorgos, A., Chlorou, A., 2019. Tax compliance during fiscal depression periods: the case of Greece. EuroMed Journal of Business 14, 274–291.*
- *Appelgren, L., 2020. A survey of models for determining optimal audit strategies. Advances in Accounting 48, 100455.*
- *Alm, J., Malézieux, A., 2020. 40 years of tax evasion games: a meta-analysis. Exp Econ.*
- *Επιχειρησιακό Σχέδιο ΑΑΔΕ 2021 | ΑΑΔΕ [WWW Document], n.d. URL <https://www.aade.gr/epiheirisiaka-shedia/epiheirisiako-shedio-aade-2021>*
- *Στατιστικά - Δείκτες | ΑΑΔΕ [WWW Document], n.d. URL <https://www.aade.gr/open-data> (accessed 5.8.21).*