

**ΧΑΡΤΗΣ**

Όλα τα σημεία ελέγχου θα αποτυπώνονται σε ψηφιακό χάρτη, προκειμένου τα υπηρεσιακά στελέχη της ΑΑΔΕ να έχουν πλήρη εικόνα τόσο του αριθμού όσο και της έκτασης των ελέγχων ανά περιοχή

Της **ΣΙΣΣΥΣ ΣΤΑΥΡΟΠΙΕΡΡΑΚΟΥ**
s.stavropierrakou@realnews.gr

4 εργαλεία στη μάχη κατά της φοροδιαφυγής

Εφοριακοί με κάμερες, έμμεσες τεχνικές ελέγχου, αυτοματοποιημένα συστήματα για τον προσδιορισμό των περιουσιών και χρήση τεχνητής νοημοσύνης θα είναι το 2024 τα νέα «όπλα» της εφορίας για τον εντοπισμό των αδήλωτων εισοδημάτων

Με σαρωτικούς ελέγχους και νέα εργαλεία μπαίνει στη μάχη για την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής από το νέο έτος η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ). Επέκταση έμμεσων τεχνικών ελέγχου, χρήση καμερών για τη βιντεοσκόπηση ελέγχων, ενεργοποίηση του Συστήματος Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας και αξιοποίηση της τεχνητής νοημοσύνης είναι τα τέσσερα βασικά εργαλεία που θα ενεργοποιήσει η εφορία για να εντοπίσει επιχειρήσεις και φυσικά πρόσωπα που κρύβουν πραγματικούς τζίρους και εισοδήματα.

Σκοπός του διοικητή της Αρχής **Γιώργου Πιτσιλή** είναι να κλείσουν όσο το δυνατόν περισσότερα παράθυρα φορολογικών παραβάσεων, ώστε σταδιακά έως και το 2027 να εισπραχθούν πρόσθετα φορολογικά έσοδα 3 δισ. ευρώ, που θα ανοίξουν την πόρτα σε νέα μείωση φορολογικών συντελεστών και επιβαρύνσεων. Παράλληλα, θα αξιοποιηθούν και κριτήρια ανάλυσης κινδύνου βάσει δεδομένων που είναι διαθέσιμα ηλεκτρονικά, καθώς και στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης που είναι διαθέσιμα στην ΑΑΔΕ. Ειδικότερα, από τις αρχές του 2024:

1 Επεκτείνονται οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου που χρησιμοποιεί ο φοροελεγκτικός μηχανισμός, για να... ράψει κοστούμι έξτρα φόρων και προστίμων κατά της φοροδιαφυγής.

Οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου θεσμοθετήθηκαν για πρώτη φορά στην Ελλάδα στις αρχές του 2012, ως εργαλείο του φορολογικού ελέγχου, για τον προσδιορισμό μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης. Πρόκειται για διεθνώς αναγνωρισμένες τεχνικές ελέγχου που χρησιμοποιούνται από όλες τις αναπτυγμένες οικονομικά χώρες. Με τη χρήση των έμμεσων τεχνικών ελέγ-

κου, προσδιορίζεται φορολογητέα ύλη πέρα από αυτή που προκύπτει από τις δηλώσεις και τα επίσημα βιβλία και στοιχεία των φορολογουμένων, καθώς αντλούνται πληροφορίες, στοιχεία και δεδομένα από διάφορες πηγές και αναλύεται το σύνολο της οικονομικής κατάστασής τους. Όσον αφορά τα φυσικά πρόσωπα, οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου χρησιμοποιούνται όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή όταν υπάρχει περίπτωση προσαύξησης περιουσίας που δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα. Οι έμμεσες τεχνικές, που βασίζονται σε στοιχεία όπως είναι οι τραπεζικές καταθέσεις, οι δαπάνες σε μετρητά και η ρευστότητα του φορολογουμένου, επεκτείνονται πλέον για τον προσδιορισμό των εισοδημάτων και στις ακόλουθες περιπτώσεις:

➤ Όταν δηλώνεται ζημία για τρία τουλάχιστον συνεχόμενα έτη και δεν προκύπτει ο τρόπος χρηματοδότησης της επιχείρησης, με τον οποίο καλύπτονται οι υποχρεώσεις της.

➤ Όταν υπάρχει σημαντική αναντιστοιχία μεταξύ αγορών, πωλήσεων και αποθεμάτων.

➤ Όταν ο συντελεστής μεικτού κέρδους που προκύπτει από τα δηλούμενα αποτελέσματα είναι

διαφορετικός από αυτόν που προκύπτει βάσει των παραστατικών αγορών και πωλήσεων.

➤ Όταν η επιχείρηση δεν προσκομίζει στοιχεία που ζητά η φορολογική διοίκηση, ύστερα από δύο προσκλήσεις.

2 Οι φορολογικοί έλεγχοι, τόσο εντός όσο και εκτός των επαγγελματικών εγκαταστάσεων των φορολογουμένων, θα μπορούν να καταγράφονται για λόγους διαφάνειας με κάμερες.

Ωστόσο, για λόγους προστασίας των προσωπικών δεδομένων, ο φορολογούμενος θα ενημερώνεται ότι η επαφή που θα έχει με τους εφοριακούς ελεγκτές θα καταγραφεί.

Τα βίντεο των ελέγχων στα γραφεία των επιχειρήσεων θα διατηρούνται για έξι μήνες και μετά θα καταστρέφονται.

Αντίθετα, τα βίντεο με τις προγραμματισμένες συναντήσεις των ελεγκτών με τους φορολογουμένους στα γραφεία της ΑΑΔΕ θα διατηρούνται για πέντε χρόνια.

Οι εφοριακοί υπάλληλοι θα φέρουν μαζί τους κάμερες, οι οποίες αφενός θα καταγράφουν τη δραστηριότητά τους όταν επισκέπτονται για έλεγχο μια επιχείρηση ή γενικά έναν ελεγκτικό στόχο, αφετέρου θα μεταδίδουν ζωντανά εικόνα και ήχο στο επιχειρησιακό κέντρο της ΑΑΔΕ.

Μέσα στο επιχειρησιακό κέντρο, δεκάδες στελέχη και υπάλληλοι της ΑΑΔΕ θα παρακολουθούν ζωντανά την εξέλιξη των ελέγχων και θα παρεμβαίνουν όταν κρίνουν πως απαιτείται.

Ο στόχος της εισαγωγής του VAR στους φορολογικούς ελέγχους είναι τριπλός:

➤ Η εξάλειψη των φαινομένων διαφθοράς των εφοριακών υπαλλήλων.

➤ Η αντιμετώπιση άδικων κατηγοριών/καταγγελιών από ελεγχόμενους φορολογουμένους κατά εφοριακών.

➤ Η αποτροπή επιθέσεων εναντίον των ελεγκτών από ελεγχόμενους επιχειρηματίες, καθώς η εγκληματική συμπεριφορά θα καταγράφεται από τις κάμερες και δεν θα μπορεί να αμφισβητηθεί.

Ακόμη, το σχέδιο της ΑΑΔΕ προβλέπει και φορολογικούς ελέγχους σε ζωντανή μετάδο-



Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ της ΑΑΔΕ,
Γιώργος Πιτσιλής