

## Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης: Η επόμενη μέρα



### Εισαγωγή

Με το νόμο 3842/2010 (τελευταία απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών ΠΟΛ 1124/2015), καθιερώθηκε για πρώτη φορά ο θεσμός του ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού σε Α.Ε, Ε.Π.Ε και υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων, των οποίων οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από Νόμιμους ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία, εγγεγραμμένα στο δημόσιο Μητρώο του Ν. 3693/2008, με εξαίρεση τις εταιρείες με ακαθάριστα έσοδα έως 150.000 ευρώ.

Στις ανωτέρω υπόχρεες εταιρείες για τις οποίες δεν εκδίδετο φορολογικό πιστοποιητικό προβλεπόταν στην απόφαση αυτή πρόστιμο από 5.000 έως 40.000 Ευρώ, ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας.

Με την εξέλιξη και “ωρίμανση” του θεσμού τα επόμενα χρόνια αποδείχθηκε στην πράξη η χρησιμότητα του φορολογικού πιστοποιητικού στην ελεγχόμενη οντότητα, ότι δηλαδή ένα καθαρό φορολογικό πιστοποιητικό οριστικοποιούσε ουσιαστικά τις φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας και επομένως η ελεγχόμενη οντότητα δεν είχε λόγο να αναμένει φορολογικές εκπλήξεις εκτός από μη συνηθισμένες περιπτώσεις (μέθοδο ανάλυσης κινδύνου, τυχαία μέθοδος).

Η δε χρησιμότητα το θεσμού στη χώρα γενικότερα είναι αδιαμφισβήτητη.

Σύμφωνα με έρευνα που έχει διενεργήσει η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου, από το σύνολο των ελεγχόμενων επιχειρήσεων (4,500 περίπου) προέκυψαν:

- Ο βαθμός συμμόρφωσης των επιχειρήσεων ανήλθε σε ποσοστό 92%.
- Διευρύνθηκε η ετήσια φορολογική βάση κατά € 1,46 δις κατά μέσο όρο στην τετραετία 2011 -2014 (έτος βάσης 2010) με το όφελος για το δημόσιο να ανέρχεται σε ποσό περίπου € 400 εκατ. ετησίως.
- Η διεύρυνση της φορολογικής βάσης σε σχέση με το 2010 ανέρχεται σε περίπου επιπλέον 1,2% του ΑΕΠ για την τετραετία.
- Για το σύνολο της τετραετίας 2011-2014, προέκυψαν παρατηρήσεις στις σχετικές εκθέσεις των νομίμων ελεγκτών τουλάχιστον € 165 εκ., χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα πρόστιμα και οι προσαυξήσεις, προς επιπλέον καταλογισμό καθώς και οι μη ποσοτικοποιημένες παρατηρήσεις από τις οποίες ενδεχομένως να προκύψουν επιπλέον φόροι.
- Η διατήρηση αυξημένων δηλωθισών φορολογικών αναμορφώσεων σε σχέση με το 2010, επιδρά ευνοϊκά στην πορεία των φορολογικών εσόδων, δεδομένου ότι είτε πληρώνεται πρόσθετος φόρος εισοδήματος (κερδοφόρες εταιρείες) είτε μειώνονται οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες (ζημιογόνες εταιρείες) προκύπτει ωφέλεια για τα φορολογικά έσοδα.
- Παρά τη συνεχιζόμενη ύφεση, ενισχύεται η πορεία των φορολογικών εσόδων και μειώνεται ο χρονικός ορίζοντας είσπραξης τους λόγω της συχνότητας των ελέγχων φορολογικής συμμόρφωσης (ετήσιοι).
- Οι ελεγχόμενες εταιρείες είναι σε θέση να προσδιορίζουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις με μεγαλύτερη ακρίβεια στις οικονομικές καταστάσεις τους, μειώνοντας σημαντικά την ανάγκη για «προβλέψεις» φόρων ανέλεγκτων χρήσεων.

## Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης: Η επόμενη μέρα



### Τελευταίες αλλαγές

Σύμφωνα με το νόμο 4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141/03-08-2016) επήλθαν σημαντικές αλλαγές στο καθεστώς του φορολογικού πιστοποιητικού και οι οποίες συνοψίζονται κυρίως σε δύο σημεία:

- Η εφαρμογή του μέτρου είναι πλέον αορίστου χρόνου.
- Ο χαρακτήρας που λαμβάνει είναι πλέον προαιρετικός καθώς στις εταιρείες που δεν επιθυμούν φορολογικό πιστοποιητικό δε θα επιβάλλονται πρόστιμα.

### Ερμηνεία του νέου καθεστώτος

Κατά τη συζήτηση του πολυνομοσχεδίου, στο οποίο αναφέρονταν και οι αλλαγές αυτές στο φορολογικό πιστοποιητικό αλλά και στα πρακτικά της Βουλής αναφέρθηκε πολλάκις η έκφραση ότι το φορολογικό πιστοποιητικό προσλαμβάνει πλέον πληροφοριακό χαρακτήρα για τη φορολογική αρχή.

Η έννοια του πληροφοριακού χαρακτήρα σε καμία περίπτωση δε θα πρέπει να υποβαθμίζει τη χρησιμότητα του φορολογικού πιστοποιητικού για τις Φορολογικές Αρχές, καθώς κρύβει ουσιαστικά τους στόχους του Υπουργείου. Ο ίδιος ο αναπληρωτής Υπουργός Οικονομικών έχει δηλώσει ότι το φορολογικό πιστοποιητικό θα αναδειχθεί σε μια καλή βάση δεδομένων που θα επιτρέψει στις φορολογικές υπηρεσίες να στοχεύσουν καλύτερα μεγάλες υποθέσεις φοροδιαφυγής, κάτι το οποίο δυστυχώς δε γινόταν έως σήμερα, καθώς δεν αξιοποιήθηκαν επαρκώς τα αποτελέσματα της εργασίας των ορκωτών ελεγκτών.

Εκτίμησή μας λοιπόν είναι ότι το φορολογικό πιστοποιητικό με τη νέα του μορφή (από 1/1/2016 και εντεύθεν), θα είναι για τις φορολογικές αρχές ένα σημαντικό εργαλείο από το οποίο μπορούν να λαμβάνουν πληθώρα πληροφοριών προς αξιοποίηση κατά την επιλογή των οντοτήτων που θα ελέγξουν.

Συγκεκριμένα, οι φορολογικές αρχές θα γνωρίζουν άμεσα ποιες εταιρείες έχουν φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς παρατηρήσεις, ποιές εταιρείες έλαβαν πιστοποιητικό με σημαντικές παρατηρήσεις, ποιές επέλεξαν να μην λάβουν φορολογικό πιστοποιητικό κτλ.

Δεδομένης της διαθεσιμότητας των πληροφοριών αυτών, θεωρούμε λογικό ότι θα συμπεριληφθεί στην αξιολόγηση της φορολογικής διοίκησης σχετικά με το ποιές οντότητες θα επανελεγχθούν, αλλά και με το πού θα εστιάσει ο έλεγχος.

## Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης: Η επόμενη μέρα



### Το πραγματικό όφελος για την επιχείρηση

Πως αποτιμάται τελικά το όφελος για μια επιχείρηση να αποδεχθεί τελικά τον έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης από τους ορκωτούς ελεγκτές και ποιός ο δείκτης ωφέλειας / κόστους;

Απάντηση σε αυτό το ερώτημα μπορεί να δώσει το παρελθόν σε συνδυασμό με την εμπειρία και τα αποτελέσματα των 5 τελευταίων ετών.

Ο έλεγχος από τους ορκωτούς ελεγκτές διαφοροποιείται σε έναν πολύ σημαντικό βαθμό από τον έλεγχο των φορολογικών αρχών στο ότι ο ελεγχόμενος έχει την ευκαιρία να προβεί σε διορθώσεις και να προλάβει καταστάσεις γλιτώνοντας, εκτός από το ποσό της παράβασης, και σημαντικά πρόστιμα και προσαυξήσεις. Συνεπώς επιτυγχάνεται ο έγκαιρος εντοπισμός κρίσιμων φορολογικών θεμάτων που επιτρέπει την έγκαιρη αντιμετώπισή τους από τον ελεγχόμενο, προβαίνοντας στις κατάλληλες διορθώσεις πριν το κλείσιμο της χρήσης και την οριστικοποίηση και υποβολή των φορολογικών δηλώσεων.

Επιπλέον, όφελος προκύπτει από τη γνώση και την εμπειρία του ελεγκτή για την ελεγχόμενη εταιρεία, που έχει ήδη αποκτηθεί από τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων.

Ο έλεγχος γίνεται απο εξειδικευμένα στελέχη με συσσωρευμένη επαγγελματική εμπειρία και ο οποίος διενεργείται βάσει Διεθνών Προτύπων Έργων Διασφάλισης μέσα από τα οποία παρέχεται καθοδήγηση για τα κατάλληλα ποσοτικά και ποιοτικά κριτήρια αξιολόγησης. Η εφαρμογή των προτύπων αυτών σε συνδυασμό με το ενδεδειγμένο πρόγραμμα ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών συντελεί σημαντικά στη φορολογική συμμόρφωση της ελεγχόμενης εταιρείας, σε όλα τα φορολογικά αντικείμενα.

Ακόμη, δίνεται η δυνατότητα στις εταιρείες να προσδιορίζουν με μεγαλύτερη αυτοπεποίθηση τις φορολογικές τους υποχρεώσεις συμβάλλοντας σημαντικά σε κατάρτιση ακριβέστερου προγράμματος μελλοντικών ταμειακών ροών.

Στην περίπτωση επανελέγχου από τις Φορολογικές Αρχές, η εταιρεία έχει τη δυνατότητα να τον αντιμετωπίσει με αυξημένη αυτοπεποίθηση, δεδομένου ότι θα έχει προηγηθεί ο έλεγχος του ορκωτού ελεγκτή.

Τέλος, σημαντική είναι η εμπέδωση αισθήματος ασφάλειας που υπάρχει με τους ελεγκτές και η οποία αναπόφευκτα οδηγεί σε βελτίωση φορολογικής συνείδησης.

### Συμπέρασμα

Ο θεσμός του φορολογικού πιστοποιητικού συμβάλλει στην αύξηση των δημοσίων εσόδων και βοηθά τις φορολογικές υπηρεσίες με αποτέλεσμα να παράγει αξία τόσο για τη χώρα όσο και για τις ελεγχόμενες οντότητες.

### Επικοινωνήστε μαζί μας



**Χαράλαμπος Ευλαμπίδης**  
Tax Partner

T+30 2130 186100

F+30 2130 186101