



Στο στόχαστρο μπαίνουν επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στην κατασκευή και πώληση κινητών τηλεφώνων αλλά και παροχής υπηρεσιών κινητής τηλεφωνίας.

ΠΟΛΥΜΕΡΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ ● ΠΩΣ ΕΠΙΛΕΓΟΝΤΑΙ ΟΙ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ

Ευρω-συναγερμός για 8 κλάδους

Στο στόχαστρο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και των φορολογικών αρχών άλλων κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης βρίσκονται οκτώ κλάδοι επιχειρηματικής δραστηριότητας, στους οποίους έχει διαπιστωθεί κατά το παρελθόν πλήθος κρουσμάτων φορολογικής απάτης και φοροδιαφυγής.

Πρόκειται για επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στους κλάδους της πώλησης και της εκμετάλλευσης σκαφών αναψυχής, της παρασκευής και πώλησης soft drinks και αναψυκτικών, της παραγωγής και πώλησης τσιμέντων και ορυκτελαίων, της κατασκευής και πώλησης ρολογιών και κινητών τηλεφώνων, του ηλεκτρονικού εμπορίου και της παροχής υπηρεσιών κινητής τηλεφωνίας. Επιχειρήσεις των κλάδων αυτών, με δραστηριότητες τόσο στην Ελλάδα όσο και σε πολλές άλλες ευρωπαϊκές χώρες, ελέγχονται εξονυχιστικά με πολυμερείς ελέγχους, που διεξάγονται ταυτόχρονα στη χώρα μας και σε άλλα κράτη.

Οι έλεγχοι αυτοί γίνονται για τον εντοπισμό περιπτώσεων απάτης στον ΦΠΑ και σε άλλους έμμεσους φόρους, καθώς επίσης και για να διαπιστωθεί εάν ελληνικές επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε άλλα κράτη-μέλη της Ε.Ε. ή επιχειρήσεις άλλων κρατών-μελών της Ε.Ε. που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα τηρούν τις φορολογικές υποχρεώσεις που προκύπτουν

ΓΙΩΡΓΟΣ ΠΑΛΑΙΤΣΑΚΗΣ
gpalaitsakis@e-typos.com

από τα εθνικά φορολογικά δίκαια των χωρών τους.

Σύμφωνα, ειδικότερα, με τα όσα αποκαλύπτονται στη σελίδα 65 της ετήσιας έκθεσης απολογισμού δράσεων, την οποία συνέταξε η ΑΑΔΕ, για το 2017, αυτή τη στιγμή στην Ελλάδα βρίσκονται σε εξέλιξη 8 πολυμερείς έλεγχοι που αφορούν στους εξής τομείς επιχειρηματικής δραστηριότητας:

- Σκάφη αναψυχής
- Soft drinks - Αναψυκτικά
- Τσιμέντα
- Ορυκτέλαια
- Ρολόγια
- Κινητά τηλέφωνα
- Ηλεκτρονικό εμπόριο
- Υπηρεσίες κινητής τηλεφωνίας.

Οι πολυμερείς έλεγχοι είναι συντονισμένοι έλεγχοι στις φορολογικές υποχρεώσεις μίας ή περισσότερων επιχειρήσεων, τους οποίους διενεργούν

Καμπανάκι για επιχειρήσεις με σκάφη αναψυχής, soft drinks, τσιμέντα, ορυκτέλαια, ρολόγια, κινητά τηλέφωνα

γούν δύο ή περισσότερες χώρες στα αντίστοιχα εδάφη τους. Οι έλεγχοι αυτοί διενεργούνται συντονισμένα από τις εμπλεκόμενες χώρες επειδή έχουν κοινά ή συμπληρωματικά συμφέροντα. Στις χώρες αυτές περιλαμβάνεται τουλάχιστον ένα κράτος-μέλος της Ε.Ε. Οι πολυμερείς έλεγχοι μπορούν να αφορούν στην έμμεση φορολογία, στην άμεση φορολογία ή στους φόρους επί των ασφαλιστρών.

Στόχοι

Οι κύριοι στόχοι των πολυμερών ελέγχων είναι οι εξής:

- Διασφάλιση ότι οφείλεται ο σωστός φόρος σύμφωνα με τη νομοθεσία της Ε.Ε. και την εθνική νομοθεσία, μέσω της αποτελεσματικής διοικητικής συνεργασίας.
- Διασφάλιση της κοινής προστασίας των εσόδων των κρατών-μελών.
- Κατανόηση εκ μέρους των υπαλλήλων των φορολογικών υπηρεσιών των δυνατοτήτων ελέγχου των επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται εντός της Κοινότητας.
- Ενθάρρυνση και διευκόλυνση των πολυμερών ελέγχων ως μέρος μιας κανονικής ελεγκτικής δραστηριότητας.
- Γνωριμία με τα διάφορα συστήματα ελέγχου και τη νομοθεσία των άλλων κρατών-μελών.

Υποθέσεις κατάλληλες για διεξαγωγή πολυμερών ελέγχων εντοπίζονται

συνήθως κατά τη διεξαγωγή ελέγχων σε επιχειρήσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις φοροδιαφυγής ή απάτης. Στην περίπτωση που ο ελεγκτής έχει εξαντλήσει όλα τα διαθέσιμα μέσα και παρ' όλα αυτά χρειάζεται περισσότερες πληροφορίες για φορολογουμένους εγκατεστημένους σε άλλα κράτη-μέλη, τότε ένα από τα μέσα που θα μπορεί να εξετάσει, εκτός από την υποβολή αιτημάτων στο πλαίσιο της αμοιβαίας συνδρομής βάσει του Κανονισμού 1798/2003/ΕΕ, είναι ο πολυμερής έλεγχος.

Κριτήρια επιλογής

Κριτήρια που μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά την επιλογή ενός πολυμερούς ελέγχου είναι, μεταξύ άλλων, τα εξής:

- Εμπλοκή σε απάτη στον ενδοκοινοτικό ΦΠΑ (απάτη τύπου Καρουζέλ).
- Φορολογική συμπεριφορά του φορολογουμένου: «εξαφανισμένοι» έμποροι, σχεδιασμένες πτωχεύσεις κ.ά.
- Μη καταβολή του ΦΠΑ σε πωλήσεις

Από... κόκκινο δραστηριότητες όπου έχει διαπιστωθεί υψηλό ποσοστό κρουσμάτων φορολογικής απάτης

από απόσταση σε άλλα κράτη-μέλη, μη καταβολή του ΦΠΑ σε κράτος-μέλος, η καταβολή του ΦΠΑ σε κράτος-μέλος με χαμηλότερο συντελεστή.

● Κίνδυνοι που συνδέονται με συγκεκριμένους τομείς δραστηριότητας (εμπόριο μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, κινητών τηλεφώνων, υπολογιστών, κατασκευαστικός τομέας με εργάτες από άλλα κράτη κ.ά.).

● Κατάχρηση της τελωνειακής διαδικασίας 42.00.

● Συναλλαγές με φορολογικούς «παραδείσους».

● Ελλειψη δραστηριότητας επί σειρά ετών, ακολουθούμενη από ξαφνική έναρξη εμπορικής δραστηριότητας, φορολογική συμπεριφορά ιδιοκτητών ή διευθυντών της επιχείρησης, αλλαγή των ιδιοκτητών/μελών/διευθυντών κ.ά. της επιχείρησης (π.χ. κάποιος από αυτούς είναι γνωστός απατεώνας).

● Αμφιβολίες για την πραγματοποίηση των συναλλαγών από την επιχείρηση στο άλλο κράτος-μέλος.

● Ενδείξεις ότι οι επιχειρήσεις δεν δηλώνουν όλα τα κέρδη τους που πραγματοποιήθηκαν στο άλλο κράτος-μέλος.

● Πρακτική υπερτιμολογήσεων-υποτιμολογήσεων «transfer pricing» στο πλαίσιο ενός ομίλου πολυεθνικών επιχειρήσεων.

● Τριγωνικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές, χρησιμοποίηση φορολογικού αντιπροσώπου κ.ά. ■