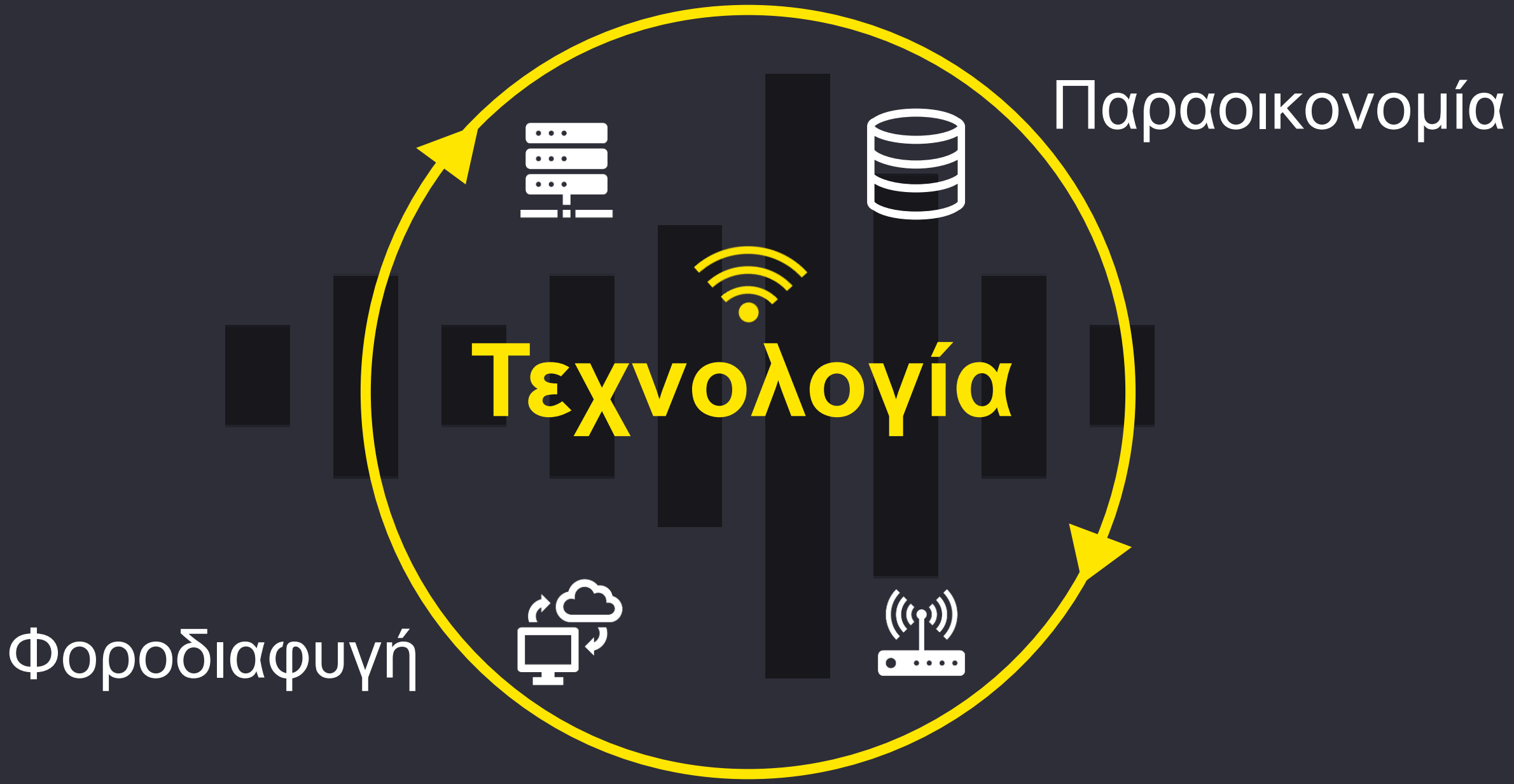
5η Διημερίδα e-ΘΕΜΙΣ – ΟΠΑ

Η τεχνολογία στην υπηρεσία της φορολογίας: Το παράδειγμα της Ελλάδας και διεθνείς πρακτικές

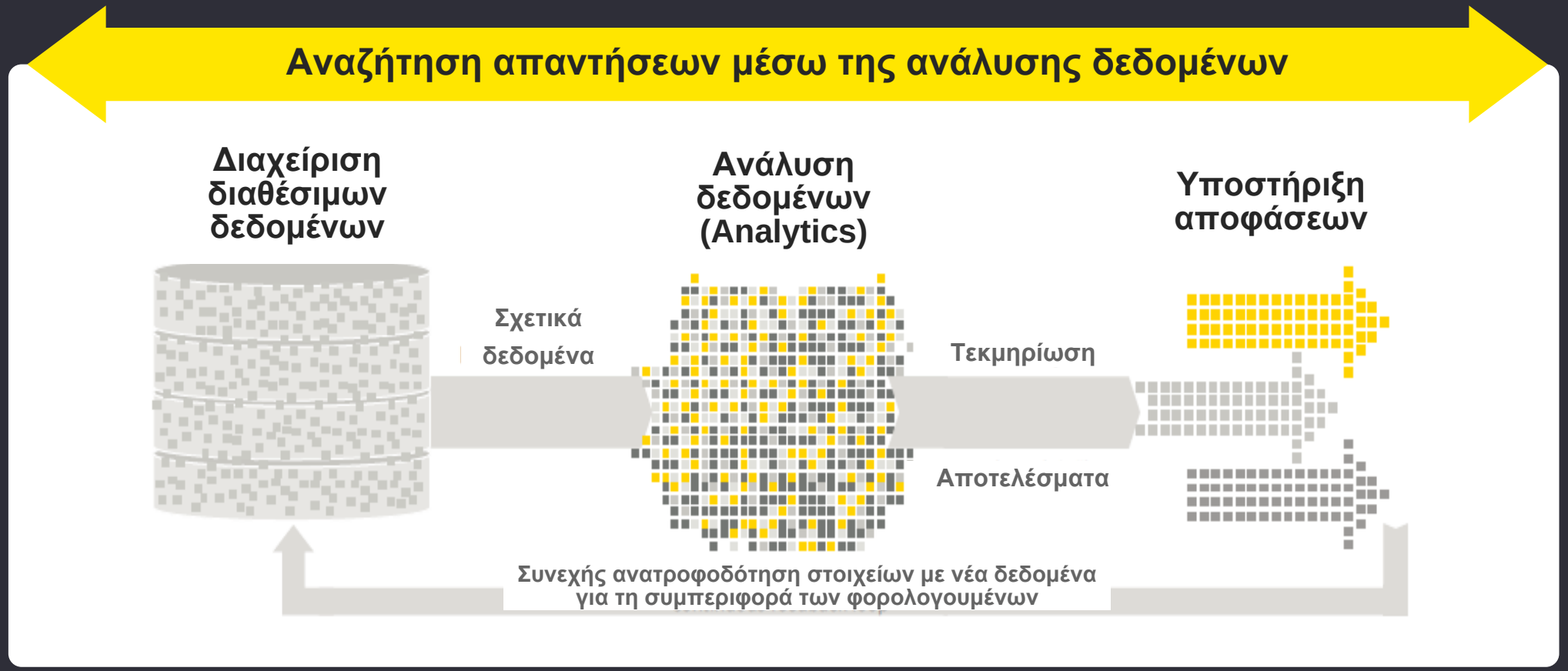
Γιάννης Γουλιάς

24-25 Ιανουαρίου 2020

Building a better working world


Παραοικονομία
Τεχνολογία
Φοροδιαφυγή

Ψηφιακή Φορολογική Διοίκηση (Digital Tax Administration)



Τι μπορεί να ανιχνευθεί μέσω της εκμετάλλευσης των διαθέσιμων δεδομένων

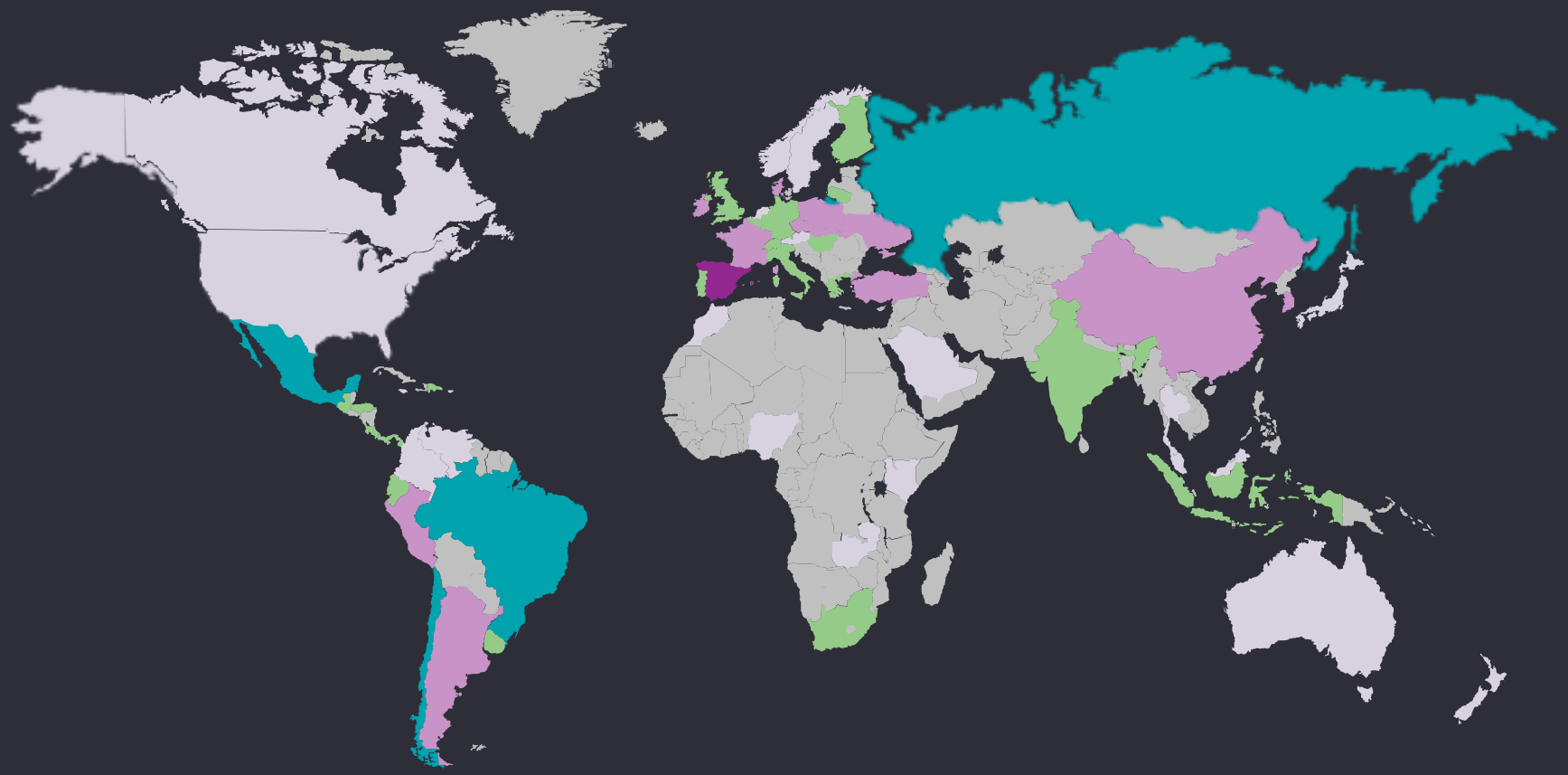
Φάσμα παραβατικών συμπεριφορών

- ✓ Φοροδιαφυγή
- ✓ Παραοικονομία
- ✓ Μη καταβολή φόρων
- ✓ Φοροαποφυγή
- ✓ Λάθη / παραλείψεις
- ! Ερμηνεία φορολογικών διατάξεων

Ο κύκλος ζωής και η εξέλιξη της ψηφιακής φορολογικής διοίκησης

1	2	3	4	5
Ηλεκτρονική υποβολή όλων των φορολογικών δηλώσεων	Ηλεκτρονική υποβολή τιμολογίων και λογιστικών βιβλίων	Ηλεκτρονική υποβολή λοιπών στοιχείων (π.χ. CbCR, FATCA/CRS), διασταύρωση στοιχείων και με πληροφορίες από άλλες χώρες	Διενέργεια ηλεκτρονικών ελέγχων με την αξιοποίηση των ηλεκτρονικά υποβληθέντων στοιχείων	Υπολογισμός και καταλογισμός φόρων από τις φορολογικές αρχές, χωρίς την ανάγκη υποβολής δηλώσεων από τους φορολογούμενους
e-file	**e-accounting**	**e-match**	**e-audit**	**e-assess**

Βαθμός ανάπτυξης της ψηφιακής φορολογικής διοίκησης ανά χώρα



E-file | E-accounting | E-match | E-audit | E-assess

Τρόποι λήψης δεδομένων από τη Φορολογική Διοίκηση

Ηλεκτρονική Τιμολόγηση (e-Invoicing)

Άμεση διαβίβαση πληροφοριών (real-time reporting)

Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων

Standard audit file for Tax (SAF-T)

Ηλεκτρονική τιμολόγηση (e-Invoicing)

Στην **Ελλάδα**, όπως και σε όλη την **ΕΕ**, η ηλεκτρονική τιμολόγηση **δεν είναι υποχρεωτική**

Ειδική άδεια **παρέκκλισης** από την Οδηγία έχει λάβει η **Ιταλία**

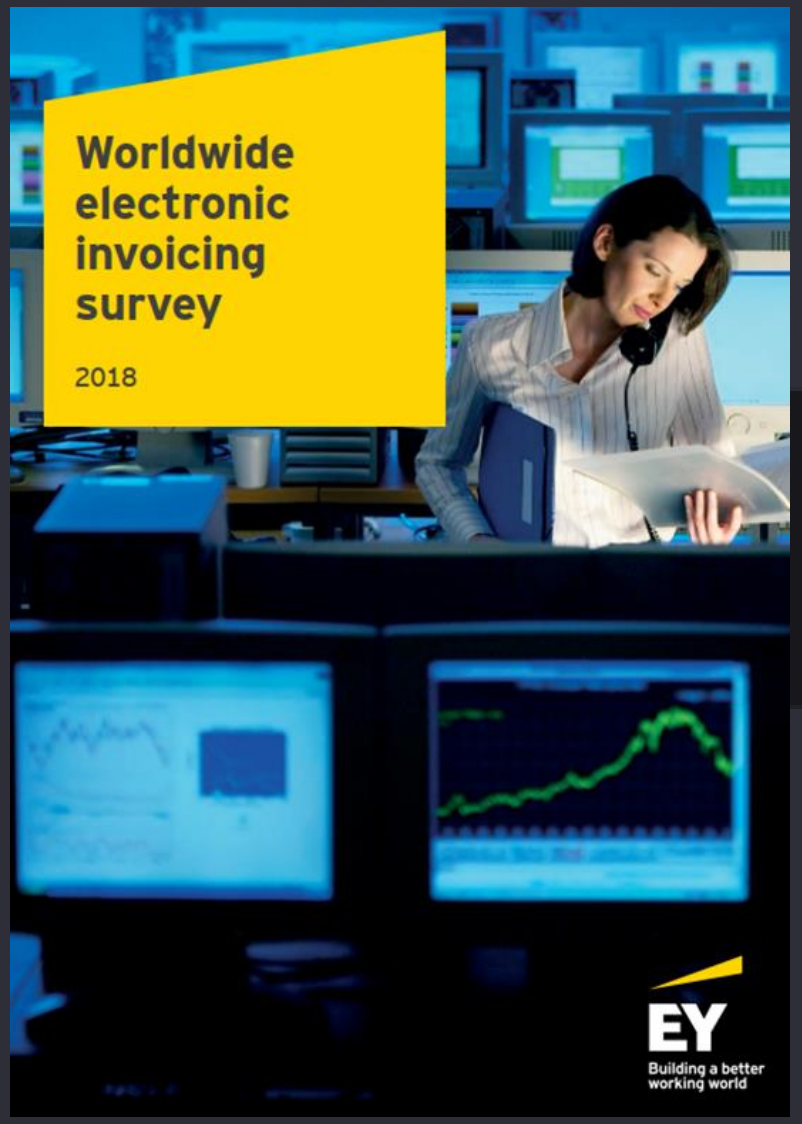
Στην Ελλάδα αναμένεται η έκδοση οδηγιών προκειμένου να εφαρμοστεί:

- η υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση για τις συναλλαγές B2G
- η διασύνδεση ταμειακών μηχανών με το Taxis
- η διαδικασία πιστοποίησης παρόχων οι οποίοι θα αναλαμβάνουν την έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων για τις συναλλαγές B2B

Έρευνα ΕΥ: Worldwide electronic invoicing survey | 2018

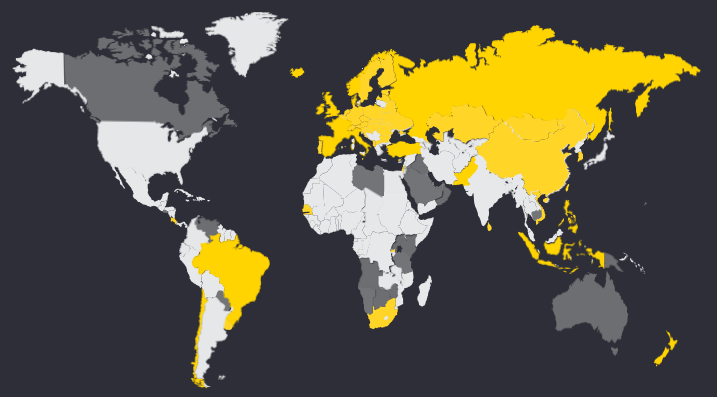
82

Χώρες



e-Invoicing: Τι ισχύει σε παγκόσμιο επίπεδο

Is there a regulation related to electronic invoicing in your jurisdiction?

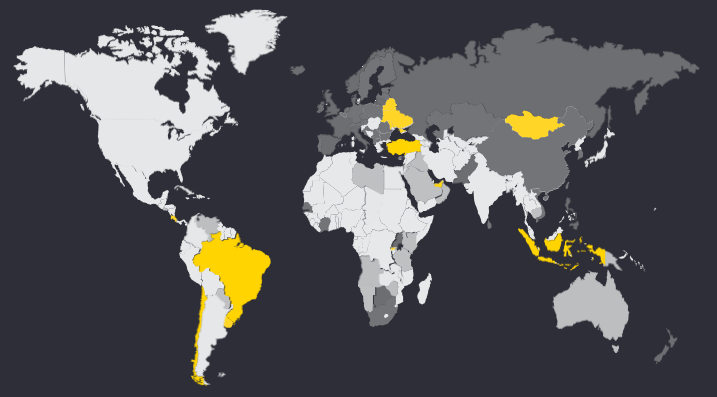


Yes
No

If electronic invoicing is not mandatory, is electronic invoicing allowed in your jurisdiction?

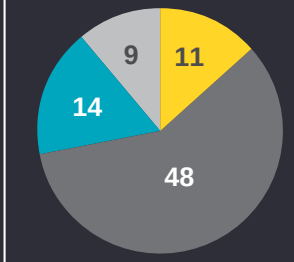
Yes
No

Is electronic invoicing mandatory in your jurisdiction in case of B2B transactions?

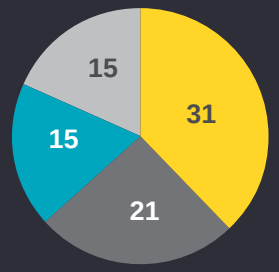


Yes
No

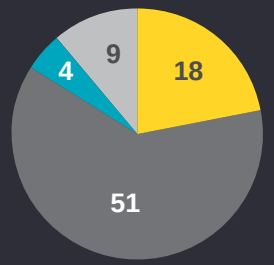
Is prior authorization from the tax authority required in order to issue e-invoices?



Is there any obligation to certify the software (electronic invoice platform)?



Does the customer have to agree prior to receiving the first electronic invoice (a one-time acceptance)?



Yes
No
Not applicable (N/A)
No regulation

82 Jurisdictions

Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων

Guidance on Tax Compliance for Business and Accounting Software

Πορτογαλία

- Εφαρμογή από 1η Ιανουαρίου 2008
- Τύποι δεδομένων που μεταβιβάζονται: Λογιστικές εγγραφές, στοιχεία προμηθευτών, στοιχεία προϊόντων, τιμολόγια, στοιχεία διακίνησης

Πολωνία

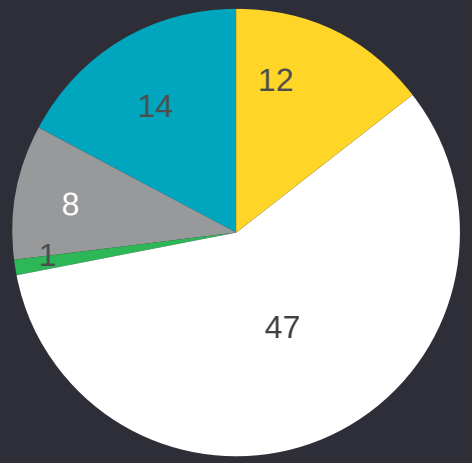
- Εφαρμογή από 1η Ιουλίου 2016 (μεγάλες επιχειρήσεις)
- 1η Ιανουαρίου 2018 (όλες οι επιχειρήσεις)
- Τύποι δεδομένων που μεταβιβάζονται: Λογιστικά βιβλία, τραπεζικές κινήσεις, διακίνηση αγαθών, τιμολόγια, φορολογική βάση

Ισπανία

- Εφαρμογή από 1η Ιανουαρίου 2017 (μεγάλες επιχειρήσεις, προαιρετικά οι υπόλοιπες επιχειρήσεις)
- Τύποι δεδομένων που μεταβιβάζονται: Εκροές/Εισροές για ΦΠΑ, βιβλία ΦΠΑ, εισπράξεις και πληρωμές

Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων: Τι ισχύει σε παγκόσμιο επίπεδο

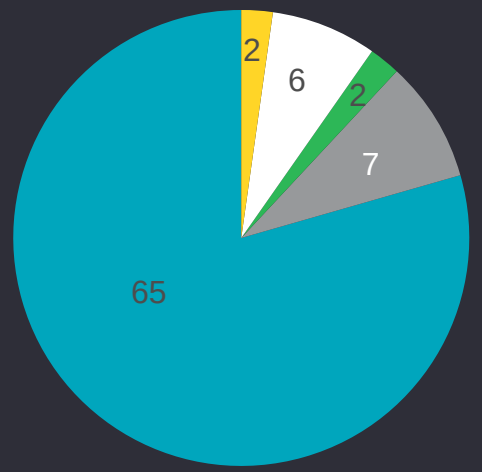
Is the creation of SAF-T (or its national equivalent) mandatory in your jurisdiction?



82 Jurisdictions

- Yes
- No
- No regulation
- Not applicable (N/A)
- No answer

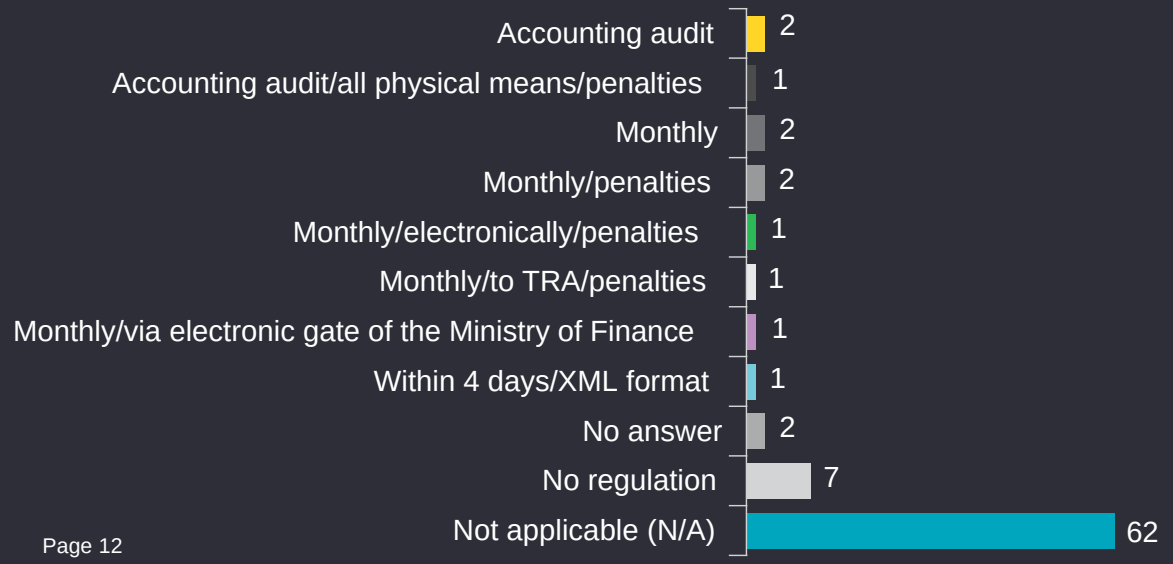
Does the obligation to create SAF-T (or its national equivalent) have any impact on any electronic invoicing platforms?



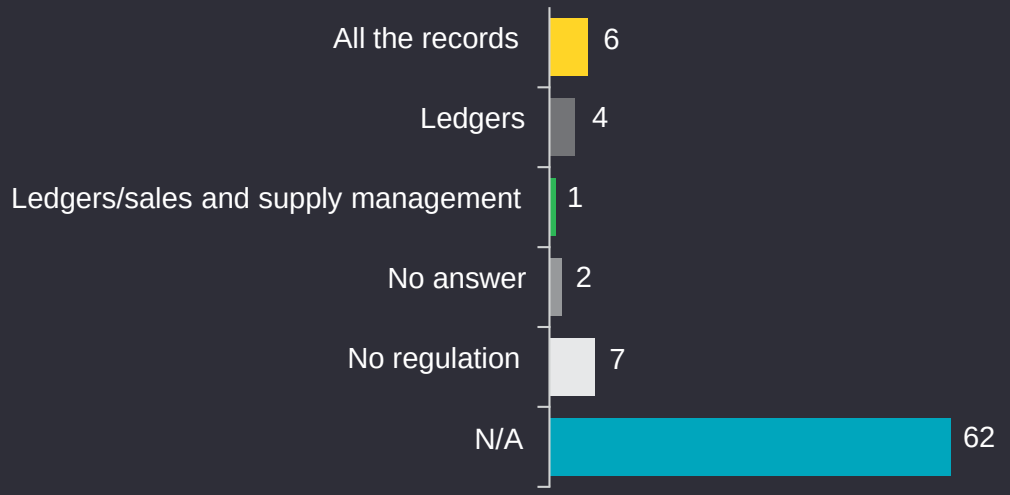
82 Jurisdictions

- Yes
- No
- No regulation
- Not applicable (N/A)
- No answer

In case it is mandatory, when should it be communicated to the authorities? How should it be communicated? Are there any penalties in case of delay or non-compliance of the deliverable?



If SAF-T (or its national equivalent) is mandatory, which domains are covered? The OECD specifies 5 domains.



Βασικά Συμπεράσματα

Ηλεκτρονική μεταβίβαση δεδομένων **δεν εφαρμόζεται μόνο στην Ελλάδα**

Πλατφόρμα **My Data**:

- **Συμφωνία συναλλαγών** μεταξύ των μερών
- Συμφωνία με τις υποβληθείσες **φορολογικές δηλώσεις**

Η προαιρετική εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης B2B **δυσκολεύει την μεταβίβαση των δεδομένων**

- Απαιτείται **χρόνος** και **κόστος** για την προσαρμογή των συστημάτων.
- Εξέταση χρόνου έναρξης της υποχρεωτικής εφαρμογής

Αναμένονται **ασυμφωνίες** μεταξύ των e-books και των λογιστικών βιβλίων λόγω της **ετεροχρονισμένης καταχώρισης** παραστατικών

Εξέταση **υποχρεωτικής εφαρμογής** Πρότυπου Αρχείου Ελέγχου για τους φόρους (SAF-T) **για μεγάλες επιχειρήσεις**

Ευχαριστούμε!