

Η διοικητική φορολογική διαδικασία

**Αρμοδιότητα νομοθέτη για
επιβολή του φόρου (άρθρο
78Σ)**

**Αρμοδιότητα Φορολογικής
διοίκησης για προσδιορισμό
υποχρέωσης και επιβολή
κυρώσεων**

Διοικητική φορολογική διαδικασία



σύνολο των κανόνων που διέπουν το στάδιο από την επέλευση της γενεσιουργού αιτίας του φόρου

περιλαμβάνει όλες τις φάσεις προσδιορισμού του φόρου μέχρι και το χρονικό σημείο κατά το οποίο η τυχόν διαφορά φέρεται ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων

Αντικείμενο της διοικητικής φορολογικής διαδικασίας

A.

**Διαπίστωση φορολογικής
υποχρέωσης**

B.

**Προσδιορισμός περιεχομένου φορολογικής
υποχρέωσης + ποσό οφειλόμενου φόρου**

Γ.

Διενέργεια ελέγχων

Δ.

Επιβολή διοικητικών κυρώσεων

Ε.

**Αναγκαστική είσπραξη βεβαιωμένων
εσόδων**

Στ.

**Ενδικοφανής προσφυγή + αίτηση
ακύρωσης**

Σημασία της φορολογικής διαδικασίας



ευχέρεια και εξουσία

- για την εφαρμογή του φορολογικού νόμου
- για τον έγκαιρο και ορθό έλεγχο των φορολογικών υποθέσεων
- την ταχεία είσπραξη των φορολογικών εσόδων

Κώδικα φορολογικής διαδικασίας (ΚΦΔ)

Δημόσια έσοδα

Α.

φόρος εισοδήματος

Β.

ΦΠΑ

Γ.

ΕΝΦΙΑ

Δ.

**φόρος κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών,
προικίων και κερδών από τυχερά παίγνια**

Ε.

**λοιποί φόροι, τέλη, εισφορές ή
χρηματικές κυρώσεις (παραρτήματος)**

Στ.

χρηματικές κυρώσεις και τόκοι

Η οργάνωση της ελληνικής φορολογικής διοίκησης

Α. Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)– Κεντρικές υπηρεσίες

Αρμοδιότητα

εφαρμογή της πολιτικής στα φορολογικά και τελωνειακά θέματα

Νομική φύση

ανεξάρτητη διοικητική αρχή χωρίς νομική προσωπικότητα, με σκοπό τον προσδιορισμό, τη βεβαίωση και την είσπραξη των φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών δημοσίων εσόδων

B. Ειδικές Αποκεντρωμένες Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ

Αποκεντρωμένες υπηρεσίες:

1.

Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης

2.

**Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων
Κατανάλωσης**

Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης

Αποκεντρωμένες υπηρεσίες:

1.

Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης (ΕΜΕΙΣ)

2.

Κέντρο Είσπραξης Οφειλών (ΚΕΟΦ) Αττικής

3.

**Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου
(ΚΕΦΟΜΕΠ)**

4.

**Τέσσερις Φορολογικές Περιφέρειες (Διευθύνσεις) - Αθηνών,
Πειραιώς, Θεσσαλονίκης και Πατρών**

Γ. Περιφερειακές Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ



Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (ΔΟΥ)



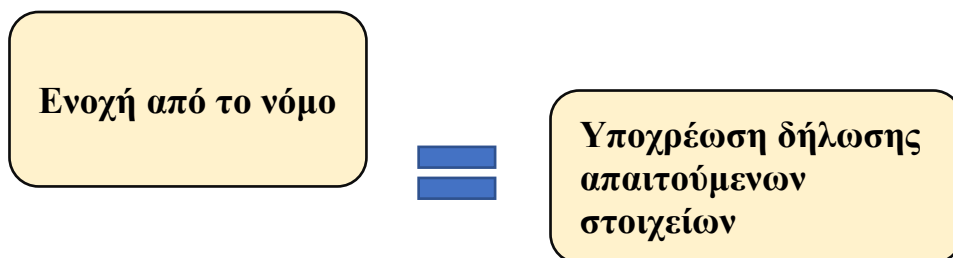
Περιφερειακές Φορολογικές Υπηρεσίες της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης (π.δ. 551/1988)

Άσκηση αρμοδιοτήτων εντός τοπικών ορίων

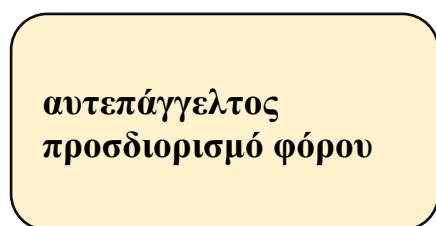
Επιχειρησιακοί στόχοι:

- **πάταξη της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής**
- **βελτίωση της συμμόρφωσης των φορολογουμένων**
- **ποιοτική εξυπηρέτησή των φορολογούμενων**
- **αποτελεσματική είσπραξη των δημοσίων εσόδων**
- **ορθή εφαρμογή της νομοθεσίας**

Φορολογική δήλωση



εξώδικη ομολογία



Υπόχρεοι σε φορολογική δήλωση



υπόχρεοι σε φόρο, ανάλογα με τις διακρίσεις κάθε φορολογίας

Υπόχρεα σε δήλωση εισοδήματος φυσικά πρόσωπα

Υπόχρεα σε δήλωση εισοδήματος νομικά πρόσωπα

Υπόχρεοι σε δήλωση ΦΠΑ

Υπόχρεοι σε δήλωση ΦΜΑ

Υπόχρεοι σε δήλωση ΕΝΦΙΑ

**Υπόχρεοι σε δήλωση ειδικού φόρου ακίνητης
περιουσίας εταιριών**

**Υπόχρεοι σε δήλωση φόρου κληρονομιών, δωρεών,
γονικών παροχών και κερδών από λαχεία**

Φορολογικοί έλεγχοι

**Εξουσία
φορολογικών αρχών**

**Διακρίβωση ακρίβειας
και ειλικρίνειας
δηλώσεων**

**Διακρίβωση
συμμόρφωσης**

**Νομικές δεσμεύσεις
= εγγυήσεις**

Διενέργεια των φορολογικών ελέγχων

- 1. σύνταξη και κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου + προσωρινού προσδιορισμού του φόρου (ή προστίμου)**
- 2. σύνταξη και κοινοποίηση της έκθεσης ελέγχου**
- 3. πράξη προσδιορισμού του φόρου (ή πράξη επιβολής προστίμου) = εκτελεστή πράξη**

Μορφές φορολογικών ελέγχων

A. Πλήρης φορολογικός έλεγχος

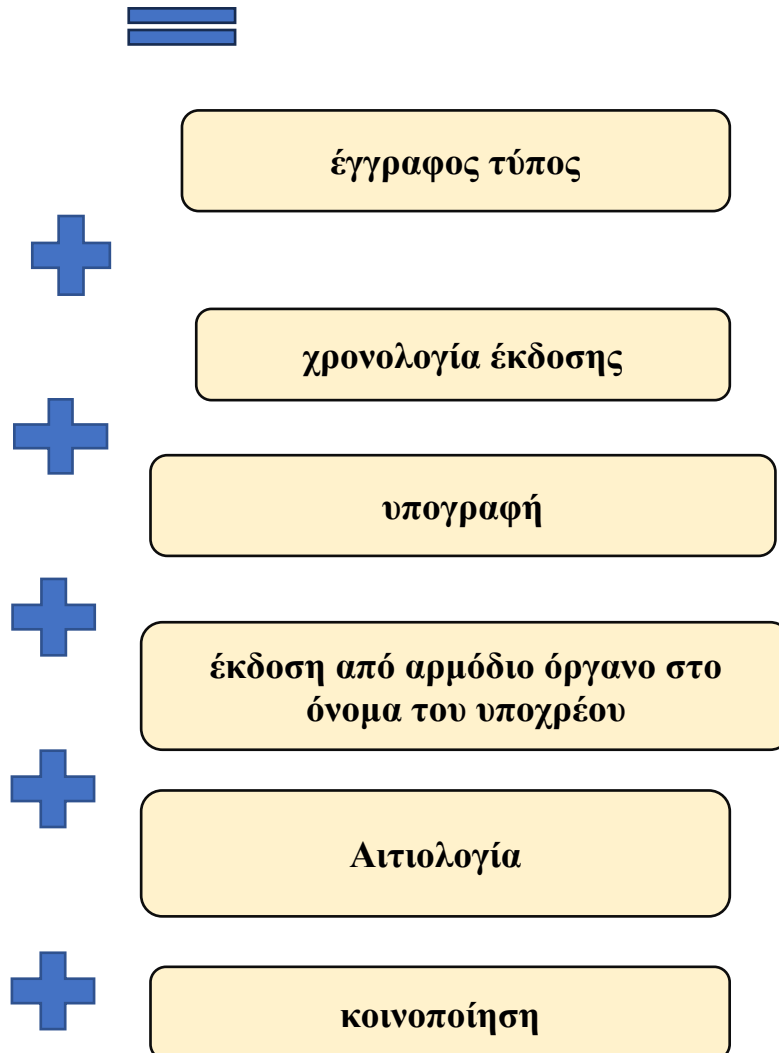
για όλες τις φορολογίες και όλα τα φορολογικά αντικείμενα, καθώς και για τις εισφορές και τα τέλη φόρου

B. Μερικός φορολογικός έλεγχος

ο έλεγχος που δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά του πλήρους ελέγχου = έλεγχος που είτε δεν περιλαμβάνει όλα τα πιθανά ελεγκτέα αντικείμενα και υποθέσεις είτε όλα τα ανέλεγκτα φορολογικά έτη

- Δειγματοληπτικοί έλεγχοι
- Πλέον μέθοδος ανάλυσης κινδύνου

**Η ατομική διοικητική πράξη προσδιορισμού του φόρου
Πρέπει να είναι υποστατή**



Δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης

Μερική εφαρμογή

Πριν την έκδοση της πράξης

**Διατύπωση απόψεων με
κλήση από το διοικητικό
όργανο**

Για δυσμενή πράξη

Διοικητική επίλυση των φορολογικών διαφορών

**ενίσχυση του αυτοελέγχου
της διοίκησης**

**ελάφρυνση των διοικητικών
δικαστηρίων**

**νομική προστασία των
φορολογουμένων**

**ανάγκη επανεξέτασης από τη
Φορολογική Αρχή**

**Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών της ΑΑΔΕ (ΔΕΔ)**

**Αμφισβήτηση από τον
φορολογούμενο ή σιωπηρή
άρνηση της φορολογικής
διοίκησης**

Αίτημα επανεξέτασης

**Εντός 30 ημερών ή 60 για
κατοίκους εξωτερικού**

Αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης άμεσου προσδιορισμού πράξης προσδιορισμού του φόρου και πράξης επιβολής προστίμου

πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος καταβολή φόρου

Π.χ.

Στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, όταν το εισόδημα των δυο συζύγων φορολογείται χωριστά, είναι ενδεχόμενο ο σύζυγος να μεταβιβάσει στη σύζυγο εισοδήματα από ορισμένες πηγές, για να μειώσει τη φορολογική του επιβάρυνση

Είσπραξη εσόδων

έσοδα:

**φόροι, τέλη, εισφορές, χρηματικά προστίμα,
τόκοι**

εφαρμογή ΚΦΔ + ΚΕΔΕ

**Η αρμοδιότητα είσπραξης ανήκει στη Φορολογική Διοίκηση +
ανάθεση σε λοιπούς φορείς**

Εκτελεστοί τίτλοι

Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων λαμβάνει χώρα με βάση τον εκτελεστό τίτλο

πράξη προσδιορισμού του φόρου

πράξη επιβολής προστίμου

απόφαση της ΔΕΔ

εφαρμογή ΚΦΔ + ΚΕΔΕ

Η αρμοδιότητα είσπραξης ανήκει στη Φορολογική Διοίκηση + ανάθεση σε λοιπούς φορείς

Λήψη μέτρων εκτέλεσης

μη εμπρόθεσμη καταβολή

**κοινοποίηση της πράξης στον
φορολογούμενο**

**Μετά 30 ημέρες από την κοινοποίηση
λήψη πράξεων εκτέλεσης**

**Ωστόσο, περιορισμός μέσω κατάσχεσης εις χείρας τρίτου
= χωρίς κοινοποίηση**

Μέτρα διασφάλισης των φορολογικών οφειλών σε επείγουσες περιπτώσεις

σε επείγουσες περιπτώσεις ή όταν
επίκειται κίνδυνος

=

- πληροφορίες ή υπόνοιες ότι ο φορολογούμενος θα προβεί σε μεταβίβαση περιουσιακών του στοιχείων ή
- προβαίνει σε προπαρασκευαστικές ενέργειες για να εγκαταλείψει τη χώρα ή
- σε οποιαδήποτε άλλη ενέργεια που θέτει σε κίνδυνο την είσπραξη του φόρου

πριν τη νόμιμη ημερομηνία καταβολής της οφειλής ή την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης ή την παρέλευση της τριακονθήμερης προθεσμίας που προβλέπεται για την καταβολή της οφειλής

Προληπτικά μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου

μη απόδοση, ανακριβής απόδοση άνω των 150.000 ευρώ

Μέτρα:

- **απαγόρευση παραλαβής ή χορήγησης κάθε έγγραφου που απαιτείται για τη μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων**
- **δέσμευση του 50% των καταθέσεων, και των λογαριασμών**