



Επιστροφές ΦΠΑ από το «κόσκινο» της ΑΑΔΕ

Στόχος της Εφορίας είναι να περάσουν από «κόσκινο» τα μεγάλα χρηματικά ποσά για τα οποία υπάρχουν ενδείξεις για φοροδιαφυγή

Στο «μικροσκόπιο» της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) μπαίνουν οι υψηλές επιστροφές φόρου. Στόχος που φοροελεγκτικού μηχανισμού είναι να περάσουν από «κόσκινο» οι επιστροφές για τις οποίες υπάρχουν ενδείξεις για φοροδιαφυγή.

Το μεγάλο ενδιαφέρον της ΑΑΔΕ εστιάζει στις περιπτώσεις επιστροφής ΦΠΑ και κυρίως σε εκείνες όπου το ποσό προς επιστροφή δεν «αιτιάζει» με τον συνολικό τόξο της επιχείρησης ή του επαγγελματία. Το επικαιροποιημένο επιχειρησιακό σχέδιο της ΑΑΔΕ προβλέπει 6.600 ελέγχους σε επιστροφές ΦΠΑ, με την επιλογή των υποθέσεων να γίνεται με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου. Η επιλογή των υποθέσεων γίνεται βάσει κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου, τα οποία λαμβάνουν υπόψη το ύψος της αιτούμενης επιστροφής, τη σχέση της με τον κύκλο εργασιών, το ιστορικό συμμόρφωσης του φορολογουμένου, καθώς και ενδείξεις ασυνέπειας στα δηλωθέντα στοιχεία.

Ιδιαίτερη βαρύτητα δίνεται σε νεοσύστατες και εποχικές επιχειρήσεις, οι οποίες, αν και διαθέτουν περιορισμένο φορολογικό ιστορικό, υποβάλλουν αιτήσεις για επιστροφές πολύ υψηλών ποσών.

Παράλληλα, στο «ραντάρ» των ελεγκτικών υπηρεσιών έχουν ενταχθεί φορολογούμενοι που υπέβαλαν μηδενικές δηλώσεις ΦΠΑ το 2024, ενώ από τα διαθέσιμα στοιχεία προκύπτει ότι πραγματοποιήσαν συναλλαγές και είχαν ουσιαστική οικονομική δραστηριότητα. Αντίστοιχοι έλεγχοι σχεδιάζονται και για το φορολογικό έτος 2023, με την αξιοποίηση των δεδομένων που είναι καταχωρημένα στο myDATA.

Στο πλαίσιο αυτό, η ΑΑΔΕ προγραμματίζει τη διενέργεια 8.318 μερικών ελέγχων, μέσω διασταυρώσεων στοιχείων από POS, ηλεκτρονικά βιβλία, ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δηλώσεις ΦΠΑ και λοιπές βάσεις δεδομένων. Στόχος είναι η ικασία επιβεβαίωση της ορθότητας των δηλώσεων και ο περιορισμός των περιπτώσεων αδικαιολόγητων επιστροφών.

Μεγάλες οι απώλειες

Οι εντατικοί έλεγχοι έρχονται στη «σκιά» των νέων στοιχείων που έδωσε στη δημοσιότητα η Κομισιόν, αναφορικά με το «κενό» ΦΠΑ στη χώρα μας. Τα τελευταία 15 χρόνια, οι σπινολικές απώλειες για τα δημόσια έσοδα μόνο από τον ΦΠΑ ανέρχονται σε 73,5 δισ. ευρώ. Σύμφωνα με τα στοιχεία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, το μεγαλύτερο πλάγμα από τον χαμένο ΦΠΑ καταγράφηκε το 2011, όταν οι απώλειες ανήλθαν στα 9,1 δισ. ευρώ.

Την τελευταία διετία, οι απώλειες έχουν περιοριστεί, λόγω κυρίως της αυστηροποίησης των ελέγχων. Το 2023 εκτιμάται ότι «κάθισαν» 2,532 δισ. ευρώ, ενώ για το 2024 οι απώλειες περιορίστηκαν περαιτέρω στα 2,116 δισ. ευρώ, ποσό αντίστοιχο με τις ετήσιες εισπράξεις από τον ΕΝΦΙΑ.

Τα ποσά από τη μείωση της φοροδιαφυγής μεγέθυναν το πρωτογενές πλεόνασμα των τελευταίων ετών. Ωστόσο, αυτό το όφελος έχει και μια ακόμα διάσταση: μεγάλο μέρος αυτών των εσόδων θεωρείται από την Κομισιόν ως επαναλαμβανόμενο. Με τους νέους δημοσιονομικούς κανόνες να εστιάζουν στις δαπάνες του κράτους, κάθε μόνιμη ενίσχυση των φορολογικών εσόδων ανοίγει τον δρόμο για τη δημιουργία έξτρα δημοσιονομικού χώρου.

**Ιδιαίτερη βαρύτητα
δίνεται σε νεοσύστατες και
εποχικές επιχειρήσεις,
οι οποίες διαθέτουν
περιορισμένο
φορολογικό ιστορικό**