

Φορολογικό Πιστοποιητικό Αποτελέσματα Εφαρμογής 2011-2014



Μάρτιος 2016

ΕΚΘΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

Αποτελέσματα

Αποτίμηση

Συμπεράσματα



vided by our coun...	Very Good	Good	Not sure	Poor
	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων

Δεδομένα Ανάλυσης

Η ανάλυση που ακολουθεί βασίζεται σε στοιχεία εκθέσεων φορολογικής συμμόρφωσης (φορολογικά πιστοποιητικά):

- Καλύπτει τις χρήσεις 2011, 2012, 2013 και 2014
- Τα στοιχεία υποβλήθηκαν στην ΕΛΤΕ από τους νόμιμους ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία
- Στην τετραετία 2011 -2014 ελέγχθηκαν κατά μέσο όρο περίπου 4.500 επιχειρήσεις ανά χρήση. Ο βαθμός συμμόρφωσης των εταιρειών ανήλθε σχεδόν στο 92% για κάθε χρήση
- Για την ανάλυση των δεδομένων έχει χρησιμοποιηθεί έτος βάσης το 2010
- Στην χρήση 2012 καταγράφηκε μεγάλη ζημία στα αποτελέσματα των εταιρειών λόγω του PSI η οποία απομονώθηκε για λόγους συγκρισιμότητας

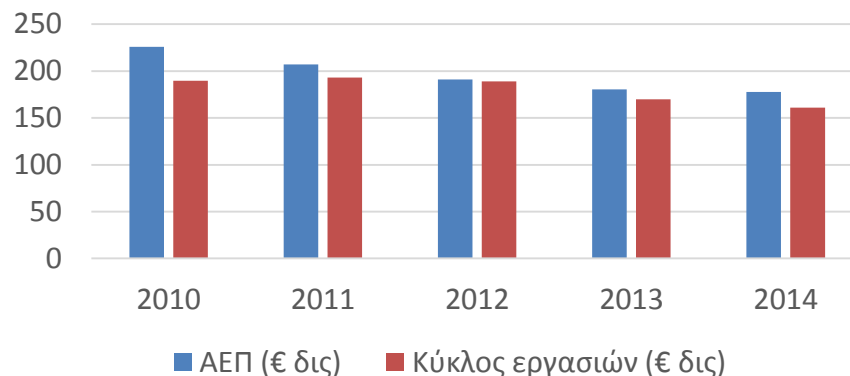
Σημαντικές αλλαγές στην φορολογική νομοθεσία 2011-2014

Κατηγορία Δαπανών	Νόμος 2238/1994 (σε ισχύ μέχρι και τη χρήση 2013)	Νόμος 4172/2013 (σε ισχύ από 1.1.2014)
Δαπάνες χρήσης και κίνησης επιβατηγών αυτοκινήτων.	Αναμορφώνονται σε ποσοστά 30-75%	Θεωρούνται σε μεγάλο βαθμό εισόδημα των εργαζομένων/δικαιούχων - συνεπώς εκπίπτουν μεγαλύτερα ποσά στο επίπεδο της εταιρείας
Δαπάνες ασφάλισης προσωπικού	Εκπίπτουν μέχρι συγκεκριμένο όριο(ποσό) - € 1.500/άτομο ετησίως	Η δαπάνη συνταξιοδοτικού προγράμματος εκπίπτει στο επίπεδο της εταιρείας, ενώ τα λοιπά ασφάλιστρα εκπίπτουν μέχρι το συγκεκριμένο όριο -€ 1500/άτομο ετησίως
Προβλέψεις επισφαλειών	Εκπίπτουν ως ποσοστό επί κύκλου εργασιών – 0,5%	Καθιερώνεται σύστημα ενηλικίωσης υπολοίπων με φορολογικά εκπεστέα πρόβλεψη μέχρι 100% της απαίτησης, υπό προϋποθέσεις
Δαπάνες κινητής τηλεφωνίας	Εκπίπτουν σε ποσοστό 50%	Δεν τίθεται αντίστοιχος περιορισμός εκπτώσιμότητας
Φόροι Ακινήτων (ΦΑΠ,ΕΝΦΙΑ)	Δεν εκπίπτουν φόροι ακινήτων	Εκπίπτει ο ΕΝΦΙΑ

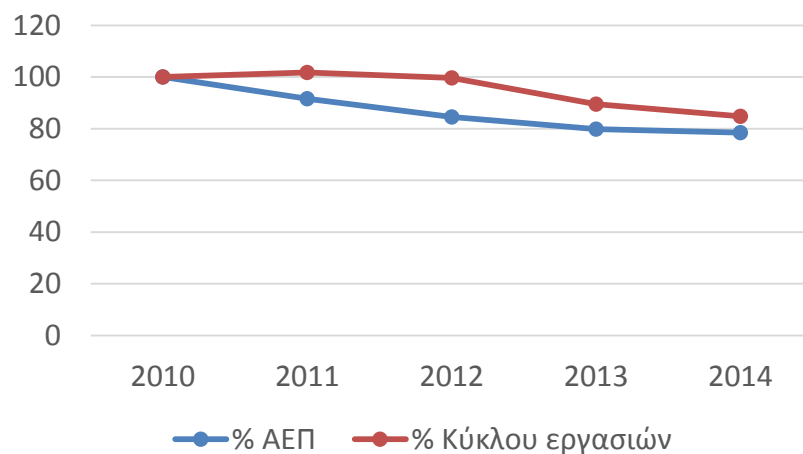
Βασικά Οικονομικά Μεγέθη

- Η πτώση του τζίρου των επιχειρήσεων σε γενικές γραμμές ακολούθησε αντίστοιχα την ύφεση στο ΑΕΠ.
- ✓ χρήση 2011 με ύφεση 8,4% (έτος βάσης 2010) ο τζίρος αυξάνεται κατά 1,8%,
- ✓ χρήση 2012 με ύφεση 15,4 % (έτος βάσης 2010) ο τζίρος μειώνεται κατά 0,3 %
- ✓ χρήση 2013 με ύφεση 20,19 % (έτος βάσης 2010) ο τζίρος μειώνεται κατά 10,5%
- ✓ χρήση 2014 με ύφεση 21,44 % (έτος 2010) ο τζίρος μειώνεται κατά 15,2%

ΑΕΠ και Κύκλος εργασιών ελεγχόμενων εταιρειών

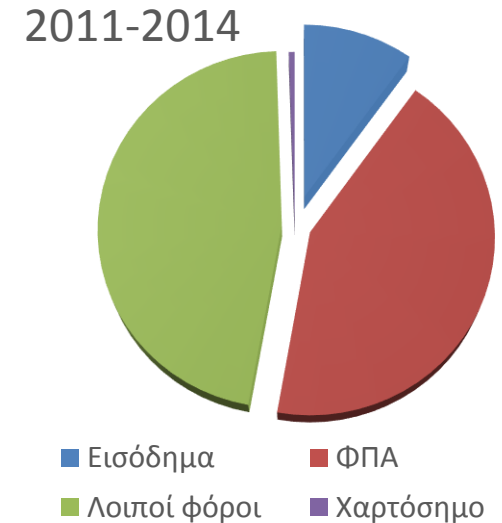


Μεταβολή ως προς 2010



Κυριότερα Ευρήματα (Δηλωθέντες Φόροι)

(Ποσά σε € δις)	2010*	2011	2012	2013	2014
ΑΕΠ	226,0	207,0	191,2	180,4	177,6
Σύνολο επιχειρήσεων	4.668	4.668	4.640	4.606	4.193
Κύκλος εργασιών	189,6	193,0	189,0	169,8	160,9
<i>Συντελεστής φόρου εισοδήματος</i>	24%	20%	20%	26%	26%
Φόρος εισοδήματος	1,81	1,23	1,13	1,32	1,34
Λοιποί Φόροι/Τέλη	12,36	12,16	11,61	11,17	10,47
Σύνολο φόρων	14,17	13,39	12,74	12,49	11,81



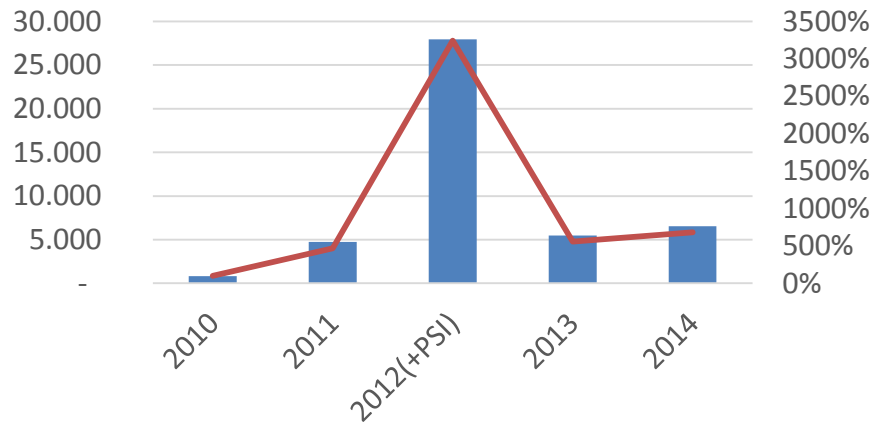
- Η εξέλιξη των δηλωθέντων φόρων ακολουθεί , όπως είναι αναμενόμενο, την πτωτική τάση του κύκλου εργασιών των επιχειρήσεων.
- Στους λοιπούς φόρους περιλαμβάνονται ΦΠΑ (€ 5,4 δις ετησίως κ.μ.ο.), παρακρατούμενοι φόροι και φόροι ακινήτων κλπ (€ 5,9 δις ετησίως κ.μ.ο) και τέλος χαρτοσήμου (€ 66 εκατ. ετησίως κ.μ.ο.)

Κυριότερα Ευρήματα (Αποτελέσματα προ φόρων)

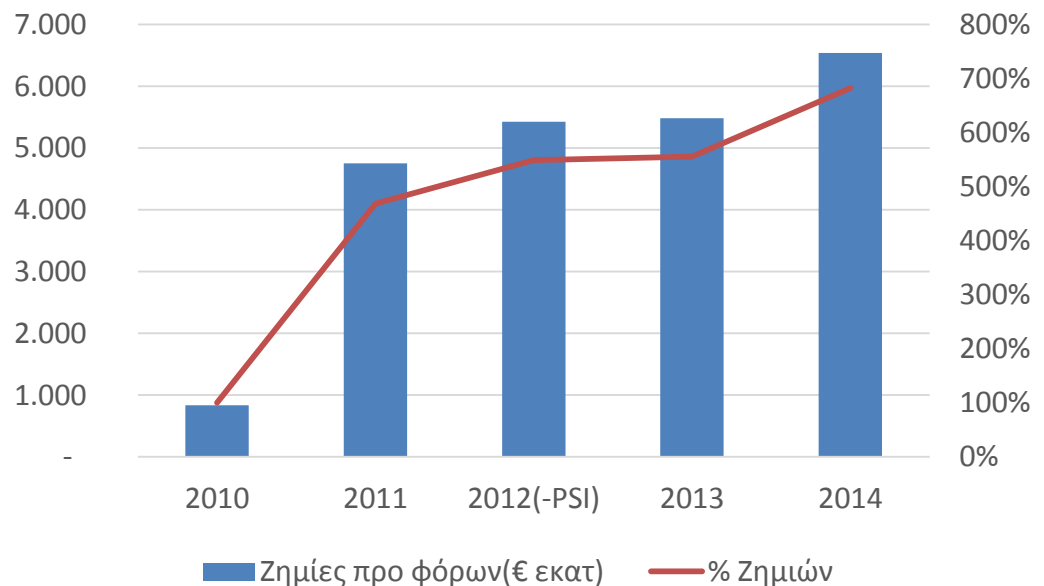
✓ Οι ζημιές των εταιρειών σχεδόν πενταπλασιάζονται το 2011, ενώ παρουσιάζουν αυξητική τάση στα επόμενα έτη.

✓ Η πρόσθετη επιβάρυνση των επιχειρήσεων από το PSI κυμάνθηκε περίπου σε 22.5 δισ. ευρώ.

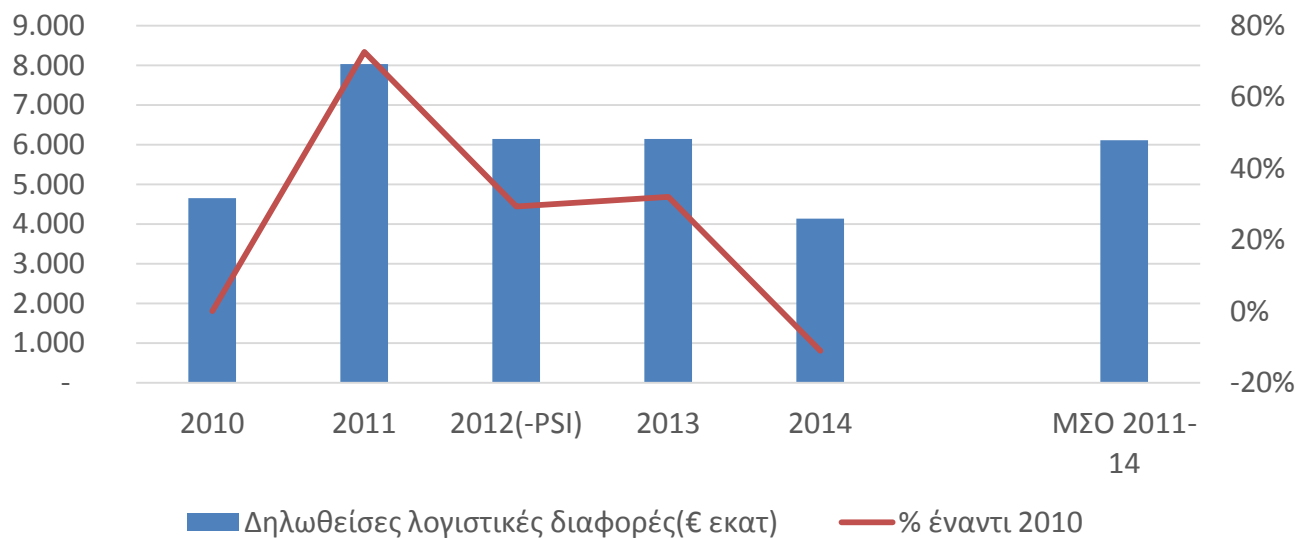
✓ Η αύξηση των ζημιών σε σχέση με το έτος βάσης ανέρχεται σε 550% (2012) περίπου, εάν απαλειφθεί η επίδραση από το PSI



Επίδραση του PSI στο προ φόρων αποτέλεσμα της χρήσης 2012.



Κυριότερα Ευρήματα (Φορολογικές αναμορφώσεις)



(ποσά σε εκ. €)	2010*	2011	2012 (-PSI)	2013	2014
ΑΕΠ	226.031	207.029	191.204	180.389	177.559
Κύκλος εργασιών	189.621	193.015	189.030	169.785	160.878
Φορολογικές Αναμορφώσεις	4.652	8.030	6.146	6.142	4.138
Μέσος όρος ετήσιων λογιστικών διαφορών στην τετραετία 2011 - 2014		6.114			

Κυριότερα Ευρήματα (Φορολογικά έσοδα 1)

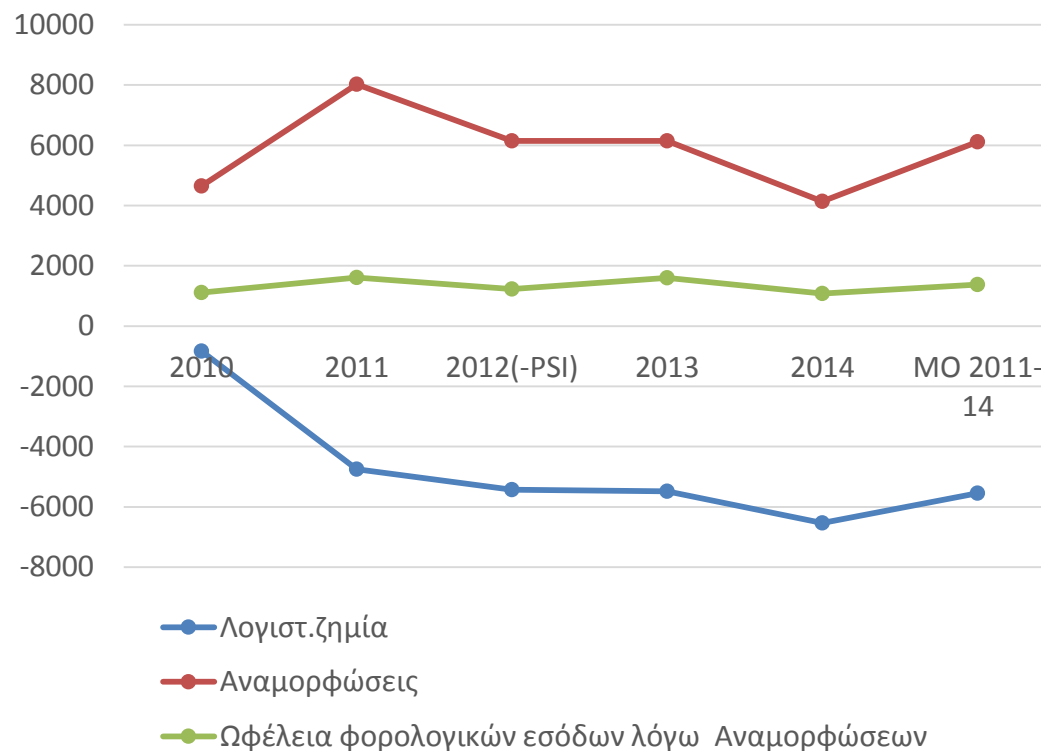
- Στην τετραετία 2011-2014 παρατηρείται σημαντικότερη επιδείνωση του λογιστικού αποτελέσματος (κατά 572% κατά μέσο) σε σχέση με το έτος βάσης.
- Ο αναλογών φόρος εισοδήματος επί των λογιστικών αναμορφώσεων υπολογίστηκε σε € 5,5 δις στην τετραετία 2011-2014

(Ποσά σε € δις)	2010*	2011	2012 (-PSI)	2013	2014
Κύκλος εργασιών	189,6	193,0	189,0	169,8	160,9
Συντελεστής φόρου εισοδήματος	24%	20%	20%	26%	26%
Λογιστικές ζημιές	(836)	(4.750)	(5.426)	(5.480)	(6.537)
Φορολογικές Αναμορφώσεις	4,65	8,03	6,15	6,14	4,14
Αναλογών φόρος εισοδήματος επί των λογιστικών διαφορών (€ δις)	1,12	1,61	1,23	1,60	1,08

Η διατήρηση αυξημένων δηλωθισών φορολογικών διαφορών, επιδρά ευνοϊκά στην πορεία των φορολογικών εσόδων, δεδομένου ότι είτε πληρώνεται πρόσθετος φόρος εισοδήματος (κερδοφόρες εταιρείες) είτε μειώνονται οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές (ζημιογόνες εταιρείες).

Κυριότερα Ευρήματα (Φορολογικά έσοδα 2)

Ποσά σε € εκατ.



- Στο γράφημα απεικονίζεται η σταθεροποιητική επίδραση των σταθερά αυξημένων αναμορφώσεων στο διάστημα 2011-2014 επί των φορολογικών εσόδων

Αυτό οφείλεται κυρίως στο ότι οι αναμορφώσεις των εταιρειών ετησίως για το διάστημα 2011-2014 ανήλθαν σε € 6,11 δις περίπου έναντι € 4,65 δις για το 2010, παρουσίασαν δηλ. μέση ετήσια αύξηση € 1,46 δις περίπου σε σχέση με το έτος βάσης.

Ποσοτικοποιημένες παρατηρήσεις των Ορκωτών Ελεγκτών

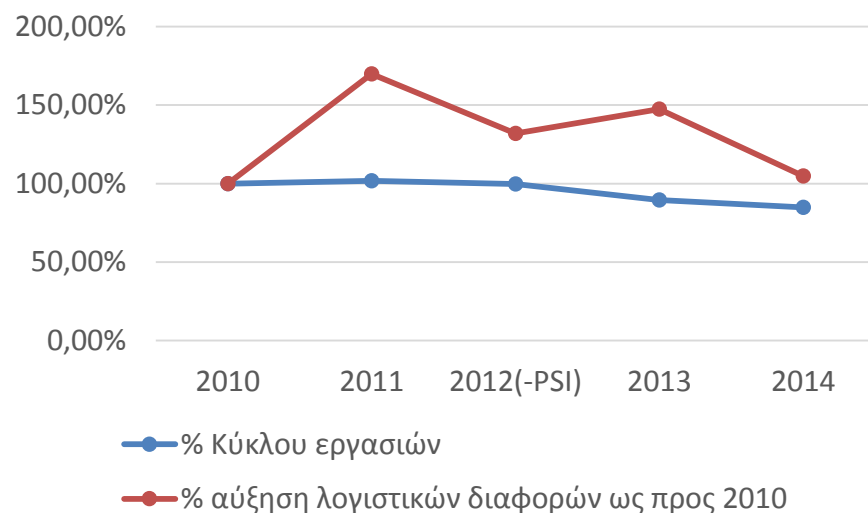
(Ποσά σε € εκατ.)	2011	2012	2013	2014
Φόρος εισοδήματος	11	11	7	8
ΦΠΑ	7	10	7	2
Χαρτόσημο	10	11	8	1
Λοιποί Φόροι	26	17	23	6
Σύνολο (ετήσιο)	54	49	53	17
Σύνολο τετραετίας 2011-2014	165			

- Επιστημάνθηκαν, μέσω των παρατηρήσεων των νομίμων ελεγκτών τουλάχιστον 165 εκ., χωρίς πρόστιμα και προσαυξήσεις, την τετραετία 2011 – 2014 αλλά και μη ποσοτικοποιημένες παρατηρήσεις στη διάθεση των φορολογικών αρχών
- Τα παραπάνω ποσά είναι επιπλέον των φόρων που καταβλήθηκαν την τετραετία 2011-2014 και απεικονίζονται σε προηγούμενους πίνακες.

Αποτελεσματικότητα του Φορολογικού Πιστοποιητικού (1)

- Για την αποτελεσματικότητα του Φορολογικού Πιστοποιητικού χρησιμοποιήθηκε ο δείκτης δηλωθεισών φορολογικών αναμορφώσεων προς τον κύκλο εργασιών.
- Οι δηλωθείσες λογιστικές διαφορές παρουσιάζουν σταθερή αυξητική πορεία (3,43%) σε σχέση με το 2010(2,45%).

(ποσά σε € δις)	2010*	2011	2012 (-PSI)	2013	2014
Κύκλος εργασιών	189,6	193,0	189,0	169,8	160,9
Δηλωθείσες φορολογικές Αναμορφώσεις	4,7	8,0	6,2	6,1	4,1
- Ως % επί κύκλου εργασιών	2,45%	4,16%	3,25%	3,62%	2,57%
Σταθμισμένος δείκτης τετραετίας 2011-2014		3,43%			

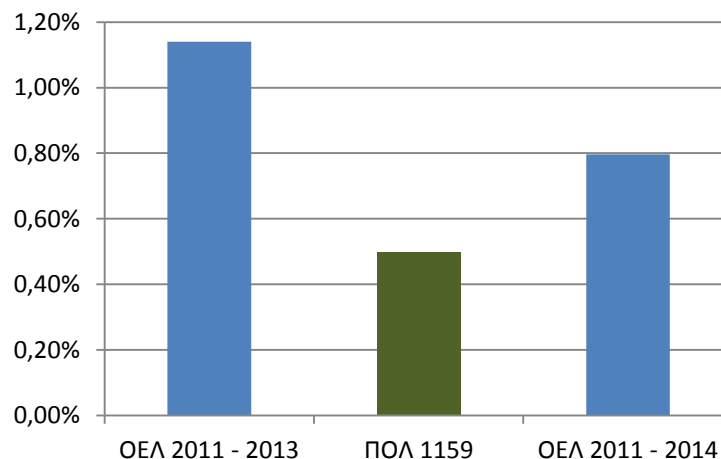


Αποτελεσματικότητα του Φορολογικού Πιστοποιητικού (2)

(ποσά σε εκ. €)	2010*	2011	2012 (-PSI)	2013	2014
Κύκλος εργασιών	189.621	193.015	189.030	169.785	160.878
Δηλωθείσες φορολογικές Αναμορφώσεις	4.652	8.030	6.146	6.142	4.138
Επαύξηση φορολογητέας ύλης		3.378	1.494	1.490	-
Ως ποσοστό τζίρου		1.75%	0.79%	0.88%	-
Σταθμισμένος δείκτης τριετίας 2011-2013		1,16%			

- Για την αποτελεσματικότητα του Φ.Π. χρησιμοποιήθηκε ο δείκτης του 0,5% (ΠΟΛ-1159/2011)
- Αύξηση 132% για την περίοδο 2011-2013 (1,16% έναντι του 0,5%)

Πρόσθετες Αναμορφώσεις (% τζίρου)



Συμπεράσματα – Ποσοτική διάσταση

- Στην τετραετία 2011-2014, ελέγχθηκαν κατά μέσο όρο περίπου 4.500 επιχειρήσεις ανά χρήση - σχεδόν το σύνολο του πληθυσμού των υπόχρεων εταιρειών , με την συμμόρφωση να είναι στο 92%.
- Η διατήρηση αυξημένων δηλωθεισών 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 ζημιές (ζημιογόνες εταιρείες) προκύπτει ωφέλεια για τα φορολογικά έσοδα.
- Περαιτέρω, διευρύνθηκε η ετήσια φορολογική βάση κατά € 1,46 δις κατά μέσο όρο στην τετραετία 2011 -2014 (έτος βάσης 2010). 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, προκύπτουν από τις 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.
- Παρά τη συνεχιζόμενη ύφεση, ενισχύεται η πορεία των φορολογικών εσόδων και μειώνεται ο χρονικός ορίζοντας είσπραξής τους λόγω της συχνότητας των ελέγχων φορολογικής συμμόρφωσης (ετήσιοι).

Συμπεράσματα – Ποιοτικές παράμετροι

- Βελτιώνεται η συμμόρφωση των ελεγχόμενων εταιρειών προς τις φορολογικές διατάξεις και αναπτύσσεται πιο συνεπής φορολογική συνείδηση.
- Ενδυναμώνεται η τεχνική κατάρτιση του προσωπικού των ελεγχόμενων εταιρειών, μέσω της ταχύτερης εξοικείωσης με τις νέες φορολογικές διατάξεις και της αυξημένης προσπάθειας για παροχή πληροφοριών αναφορικά με τους ελέγχους φορολογικής συμμόρφωσης.
- Με βάση τους ποιοτικούς ελέγχους των νομίμων ελεγκτών που διενεργεί η ΕΛΤΕ, επιβεβαιώνεται το υψηλό επίπεδο της σχετικής ελεγκτικής εργασίας για τα φορολογικά πιστοποιητικά.
- Από τις ποσοτικοποιημένες και μη παρατηρήσεις των νομίμων ελεγκτών στις εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης προκύπτουν νέα κριτήρια κινδύνου για περαιτέρω χρήση από τη φορολογική ελεγκτική αρχή με σκοπό την επιλογή υποθέσεων προς έλεγχο.
- Εμπεικώς υπάρχει μια σχέση διαφάνειας μεταξύ ελεγχόμενων εταιρειών και φορολογικών αρχών.

Συμπεράσματα – Ποιοτικές παράμετροι

- 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.