Πρακτικό της Επιτροπής του ΟΕΕ για τα θέματα του Λογιστή Φοροτεχνικού

6 Οκτωβρίου 2020

Μέσω τηλεδιάσκεψης συνεδρίασαν τα μέλη της αρμόδιας Επιτροπής και συγκεκριμένα συμμετείχαν οι:
1.Κωνσταντίνος Κωνσταντινίδης ως Συντονιστής
2.Μιχάλης Πόλυγγερ
3.Δημήτρης Ίσαρης
4.Παναγιώτης Θεοδωρακόπουλος
5.Απόστολος Μολιώτης
6.Σωτήρης Μητολίδης
7.Αθανάσιος Νάζος
8.Νικόλαος Χατζηδάκης
Από την Κεντρική Διοίκηση συμμετείχαν οι : Αβραάμ Πανίδης και Μενέλαος Μαλτέζος

Τα θέματα που τέθηκαν προς συζήτηση ήταν:

1. **Πλατφόρμα myDATA**

Τα μέλη της Επιτροπής μετά από συζήτηση και ανταλλαγή απόψεων σχετικά με το Δελτίο Τύπου της ΑΑΔΕ για το άνοιγμα της ηλεκτρονικής πλατφόρμας των myDATAκατέληξαν:

► Είναι θετικοί στο χρονοδιάγραμμα που θέτει η ΑΑΔΕ για τη λειτουργία των ηλεκτρονικών βιβλίων, όμως θεωρούν αναγκαία τη θεσμοθέτηση της επιβολής κυρώσεων για τις διαβιβάσεις του έτους 2021, μόνο στην περίπτωση εκείνη των οντοτήτων που μέχρι την υποβολή της φορολογικής δήλωσης του έτους 2021 δεν έχουν διαβιβάσει το σύνολο των παραστατικών τους.

Οι λογιστές φοροτεχνικοί έχουν επανειλημμένα εκφράσει την άποψή τους ότι δεν συμφωνούν με παρατάσεις προθεσμιών αλλά απαιτούν από το Κράτος να είναι συνεπές με τα χρονοδιαγράμματα που θέτει για την υλοποίηση των πάσης φύσεως δηλώσεων.(ΑΑΔΕ,ΕΦΚΑ,myDATA κλπ).

► Να ζητηθεί άμεσα η σύσταση κοινής ομάδας εργασίας από το ΟΕΕ και την ΑΑΔΕ ειδικά για την λειτουργία της εφαρμογής των myDATA ώστε άμεσα να εντοπίζονται τα όποια προβλήματα -δυσλειτουργίες παρουσιάζονται κατά την πιλοτική και παραγωγική λειτουργία της και να διορθώνονται με την έκδοση των σχετικών οδηγιών.

Πρέπει άμεσα να αποσαφηνισθούν τα θέματα σχετικά με τον τρόπο διαβίβασης των παραστατικών σε κάποια επαγγέλματα - δραστηριότητες λόγω της ιδιαιτερότητάς τους όπως δικηγόροι, τουριστικά γραφεία, καταστήματα αγοράς χρυσού, εταιρείες

περιθωρίου κέρδους (όπως πχ πώληση μεταχειρισμένων αυτοκινήτων), αεροπορικές εταιρείες, Εκτελωνιστικά Γραφεία, Main Courant Ξενοδοχείων καθώς και οι B2G (πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών προς το Δημόσιο).

► Προκειμένου να έχουμε πληρέστερη ενημέρωση για την λειτουργία των myDATA, προτείνουμε να προγραμματισθεί τηλεδιάσκεψη της Επιτροπής με στελέχη που θα μας υποδείξει η ΑΑΔΕ και ο Σύνδεσμος Επιχειρήσεων Πληροφορικής και Επικοινωνιών Ελλάδας (ΣΕΠΕ), ώστε να συζητηθούν εκτεταμένα ο βαθμός ετοιμότητας και τα προβλήματα που έχουν διαπιστωθεί και να δοθούν απαντήσεις – διευκρινίσεις.

► Μέσω του ΣΕΠΕ να ζητηθεί από τις εταιρείες λογισμικού με λογιστικά προγράμματα να παρουσιάσουν τα προγράμματά τους και να ζητηθεί η δωρεάν διάθεση τους μέσω του ΟΕΕ στα λογιστικά γραφεία.

► Με την έναρξη της πιλοτικής εφαρμογής των myDATA,να διοργανωθούν πρακτικά σεμινάρια σε περιβάλλον δοκιμαστικό με παραδείγματα - πρακτικές οδηγίες και όχι σε θεωρητική κατεύθυνση.

► Πρέπει να δοθεί σαφές μήνυμα προς τις επιχειρήσεις για τις ευθύνες τους και το διακριτό ρόλο του λογιστή φοροτεχνικού. Μέσω της εξουσιοδότησης του λογιστή από την Επιχείρηση, οι ευθύνες του απορρέουν από το περιεχόμενο της δραστηριότητας του σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο περί άσκησης του επαγγέλματός του.

Ο χαρακτηρισμός των δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA θα γίνεται υποχρεωτικά μέσω του λογιστή - φοροτεχνικού με βάση τα όρια, που προβλέπονται στην παρ. 2 του άρθρου 38 του Ν.2873/2000, όπως ισχύει, και την υπ' αριθμόν Α.1123/2-4-2019 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ 1280/Β/15-4-2019).

Με την έναρξη της εφαρμογής από 1/10/2020 θεωρούμε αναγκαία την κατάργηση των ορίων και υποχρεωτικά να ισχύει από μηδενικά όρια ακαθαρίστων εσόδων.

2. ΜΥΦ

Το ζήτημα που έχει προκύψει το τελευταίο διάστημα με την απρόσμενη επιβολή προστίμων σε επιχειρήσεις για εκπρόθεσμες υποβολές συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών (ΜΥΦ) έτους 2014, εμφανίζεται όλο και πιο συχνά στα λογιστικά γραφεία των συναδέλφων.

Ο λόγος είναι εμφανής και αποσκοπεί ότι παραγράφεται η 5ετής προθεσμία του ελέγχου και πρέπει να εκδοθούν από την δημόσια οικονομική υπηρεσία τα δελτία ελέγχου και οι κοινοποιήσεις των αντίστοιχων προστίμων.

Οι περιπτώσεις που επισύρουν πρόστιμα για το συγκεκριμένο γεγονός είναι αποτέλεσμα της ανεπάρκειας του ηλεκτρονικού συστήματος που δεχόταν της συγκεντρωτικές καταστάσεις με λανθασμένα αρχεία, διότι η σιωπηρή παράταση που είχε δοθεί έως της 22/02 αφορούσε μόνο το κομμάτι των διορθώσεων στους προμηθευτές αλλά το σύστημα δεχόταν μόνο το ολοκληρωμένο αρχείο και πελατών

και προμηθευτών με αποτέλεσμα να γίνουν χιλιάδες λανθασμένες υποβολές χωρίς την υπαιτιότητα των λογιστών συναδέλφων.

Επειδή το ζήτημα αφορά την πλειονότητα των οικονομολόγων που ασκούν το λογιστικό επάγγελμα η λύση για την αποφυγή των προστίμων είναι να καταφύγουν σε Ενδικοφανή Προσφυγή επί του επιβληθέντος προστίμου του αρ.54 Ν.4174/2013 που στο μεγαλύτερο ποσοστό δικαιώνονται όσο αναφορά τις περιπτώσεις που φέρει ευθύνη το ηλεκτρονικό σύστημα και όχι περαιτέρω αστοχίες η παραλείψεις των συναδέλφων.

Στην ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να αναδειχθεί η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου και να αναφερθούν οι λόγοι, όπως ότι το σύστημα στις διορθώσεις που αποστέλλονταν στις ΜΥΦ δεχόταν όλες τις υποβολές ως αρχικές και όχι ως τροποποιητικές δηλώσεις και επίσης δεν διαχωρίζονταν τα ηλεκτρονικά αρχεία σε έσοδα και έξοδα.

Επιπρόσθετα θα πρέπει να τονισθεί ότι δεν υπήρξε καμία τροποποίηση στο κομμάτι των πελατών αλλά μόνο των προμηθευτών στο οποίο είχε δοθεί παράταση από το αρμόδιο Υπουργείο και εκ παραδρομής γινόταν αποστολή όλων των δεδομένων.

Μέχρι σήμερα υπάρχει σωρεία αποφάσεων από ενδικοφανείς προσφυγές που δικαιώνουν ολοκληρωτικά συναδέλφους και με βάση του αρ.54 (παρ. 1α και 2α) του Ν.4174 / 13 δεν υπάρχει διαδικαστική παράβαση.

Κάθε συνάδελφος που θα υποβάλλει προσφυγή θα πρέπει να έχει υπ΄ όψη του την εξής νομοθεσία: αρ.63 Ν.4174/2013, αρ. 10 Δ. ΟΡΓ Α. 1036960, ΠΟΛ.1069/2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-4-2017) , ΠΟΛ 1069/4-3-2014, Δ.Ε.Δ 1126366 ΕΞ.2016/30.08.2016 , Ε.2043/6-4-2020 Απόφαση Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε και την Α.1122/29-5-2020.

Για να αποφύγουν οι επιχειρήσεις το κόστος κατάθεσης της ενδικοφανούς προσφυγής, προτείνουμε την παρέμβαση στην ΑΑΔΕ προκειμένου να μην επιβληθούν πρόστιμα στις εκπρόθεσμες υποβολές συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών (ΜΥΦ) έτους 2014, λαμβάνοντας υπόψη επιπρόσθετα και την σιωπηρή παράταση που δόθηκε.

3. Γενικά θέματα

► Μετά την έγκριση των προτύπων συμβάσεων α) του λογιστικού γραφείου με τους πελάτες του & β)του λογιστικού γραφείου με τους υπαλλήλους του από την Επιτροπή, προτείνουμε την ανάρτησή τους στην ιστοσελίδα του ΟΕΕ καθώς και την αποστολή τους σε όλους τους ενεργούς λογιστές.

► Το έργο και οι αποφάσεις των Επιτροπών - Ομάδων Εργασίας θεωρούμε ότι πρέπει να προβάλλονται μέσω Ανακοινώσεων και Δελτίων Τύπου του ΟΕΕ.