Πρακτικό της Επιτροπής του ΟΕΕ για τα θέματα του Λογιστή Φοροτεχνικού

(ΔΕΥΤΕΡΑ 14 ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

Μέσω τηλεδιάσκεψης συνεδρίασαν τα μέλη της αρμόδιας Επιτροπής και συγκεκριμένα συμμετείχαν οι:
1.Κωνσταντίνος Κωνσταντινίδης ως Συντονιστής,
2.Σταύρος Τραγάνης
3.Δημήτρης Ίσαρης
4. Σωτήριος Μητολίδης
5.Παναγιώτης Θεοδωρακόπουλος
6.Απόστολος Μολιώτης
7.Δημήτρης Ηλιόπουλος
8. Δημήτρης Πάλυβος
9.Νικόλαος Παπαγρηγορίου
Στην συνεδρίαση συμμετείχε και ο Αντιπρόεδρος του ΟΕΕ Αβραάμ Πανίδης

Τα θέματα που τέθηκαν προς συζήτηση ήταν:

- **Προβλήματα myDATA**
- **Επιστρεπτέα Προκαταβολή**

1.**Στο θέμα των myDATA** ο Συντονιστής της Επιτροπής ενημέρωσε τα μέλη για την συνεδρίαση της Τεχνικής Επιτροπής ΟΕΕ-ΑΑΔΕ σχετικά με τα προβλήματα της εφαρμογής των myDATA, στα οποία αναφέρθηκε διεξοδικά και έχουν διαβιβασθεί στη ΑΑΔΕ:

1. Να ρυθμισθεί το θέμα της ευθύνης των λογιστών φοροτεχνικών για την ανάρτηση στο my DATA και πρέπει να αποσαφηνισθεί και η ευθύνη των εταιρειών πληροφορικής οι οποίοι αποδίδουν ευθύνη για λάθη τους στους λογιστές φοροτεχνικούς.
2. Να επιλυθεί άμεσα το θέμα της εξουσιοδότησης των μισθωτών λογιστών και των εταίρων σε λογιστικά γραφεία .
3. Να δημιουργηθεί τμήμα στο my data ώστε οι μηχανογράφοι να επικοινωνούν μεταξύ τους τους για να επιλύονται άμεσα τα προβλήματα που προκύπτουν στις διαβιβάσεις .
4. Πρέπει να λυθεί το πρόβλημα των εκκαθαρίσεων .
5. Να υπάρχει δυνατότητα στο esend να ορίζουμε διαστήματα ημερομηνιών και να εμφανίζονται τα συνολικά αθροίσματα .
6. Στον χαρακτηρισμό να εμφανίζεται ο πίνακας των απαλλαγών του ΦΠΑ. (πατώντας στην κάθε απαλλαγή να εμφανίζεται πίνακας με την απαλλαγή και τον νόμο ή την απόφαση που την προβλέπει).
7. Οι αυτοπαραδόσεις δεν ανεβαίνουν και ειδικά αν ή αξία είναι πχ 0.01.

8. Σχετικά με το χαρακτηρισμό του 39 Α. πότε θα λυθεί το πρόβλημα; (ήδη πέρασε 1 έτος)
9. Έρχονται απαντήσεις στα email των λογιστών φοροτεχνικών χωρίς το ΑΦΜ του πελάτη τους. Πρέπει στο email που κοινοποιείται στους λογιστές φοροτεχνικούς να εμφανίζεται το email και ο ΑΦΜ του φορολογούμενου.
10. Ανακοινώθηκε ότι θα δημιουργηθεί ειδικό τμήμα my data στις κατά τόπους Δ.Ο.Υ όπου θα μπορούν να απευθύνονται οι λογιστές φοροτεχνικοί για τα τυχόν προβλήματα αντί να προσπαθούν να επικοινωνήσουν με την Αθήνα . Επισημαίνουμε ότι τα τμήματα ακόμη δεν λειτουργούν σωστά και οι απαντήσεις-διευκρινίσεις πρέπει να είναι γραπτές και να δεσμεύουν την διοίκηση σε τυχόν λάθη που ενδεχόμενα να έχουνε αυτές οι απαντήσεις.
11. Πολλά συνεργεία αυτοκινήτων έχουν πρόβλημα με τις ασφαλιστικές εταιρίες διότι αυτές ζητούν να εκδοθούν αντί ΑΠΥ ή ΑΛΠ στους ιδιώτες ΤΠΥ ή ΤΔΑ με αποτέλεσμα να δημιουργείται πρόβλημα στην ανάρτηση αυτών των παραστατικών στο my data χωρίς να προβλέπεται. Πρέπει το ζήτημα να αποσαφηνισθεί άμεσα.
12. Πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων . Πότε θα λυθεί το πρόβλημα;
13. Έκδοση παραστατικού ΤΔΑ ή ΤΠΥ με λάθος ΑΦΜ. Πώς διορθώνεται το πρόβλημα; Προτείνεται να υπάρχει η δυνατότητα στα προγράμματα αλλά και στο e timologio να μην δέχονται το λάθος ΑΦΜ και να μην επιτρέπει την συνέχιση τη υποβολής .
14. Η αγορά με συμβόλαιο. Πώς ανεβαίνει αυτή η κίνηση στο my data;
15. Προτείνεται ότι μέχρι την πλήρη λειτουργία χωρίς προβλήματα της πλατφόρμας my data (αποστολές-χαρακτηρισμοί-συνόψεις-συνοπτικό και αναλυτικό βιβλίο- e send- κλπ) να μην επιβληθούν πρόστιμα.
16. Να υπάρχει ενημέρωση άμεση σε περίπτωση που για κάποιον λόγο δεν ανέβηκαν τα παραστατικά στο e send ή στην πλατφόρμα του my data ώστε να γίνουν οι διορθώσεις και να αποφευχθούν τα πρόστιμα.
17. Στο e timologio να υπάρχει διακριτό άθροισμα ανά κατηγορία ΦΠΑ.
18. Να αποσαφηνισθούν οι υποχρεώσεις των λογιστών φοροτεχνικών που απορρέουν από την εφαρμογή των my data. Χρήζουν άμεσης ρύθμισης τα παρακάτω προβλήματα του κλάδου των λογιστών φοροτεχνικών :
    18.1 Τοκετός γυναικών
    18.2 Ασθένεια λόγω covid με αδυναμία να εισαγωγής σε δημόσιο νοσοκομείο λόγω πληρότητας αυτού
    18.3 Σοβαρή ασθένεια (πχ καρκίνο, αιμοκαθάρσεις κλπ).

19.Σύμφωνα με το Νόμο τα πρόστιμα των άρθρων 173-174 θα ισχύσουν από 1/11/2022 και για το δίμηνο 1/11-31/12/2022 η υποχρέωση να ανέβουν τα έσοδα Λιανικής σύμφωνα με την Α1090 του διμήνου ανεβαίνουν από τα Λογιστικά προγράμματα εντός 20 ημερών από το τέλος του μηνός. Άρα ο έλεγχος μπορεί να γίνει μετά τις 20 του επομένου μήνα.

20. Από 1/1/2023 βασική προϋπόθεση για τον παραπάνω έλεγχο είναι η επιδιόρθωση της επικοινωνίας που ήδη αναφέραμε e-send – MyData που είναι απαραίτητη ώστε το έσοδο Λιανικής να εμφανίζεται στο MyData εντός 24 ωρών και πάλι σύμφωνα με την Α1090/2022 Κοινής Απόφασης Υφυπουργού Οικονομικών και Διοικητή της ΑΑΔΕ.

21.Ηλεκτρονικά μηνύματα σε περισσότερες από 18.000 επιχειρήσεις έχει αποστείλει ο ελεγκτικός μηχανισμός σε επιχειρήσεις και επιτηδευματίες προκειμένου να συμμορφωθούν με τη φορολογική νομοθεσία. Η αιτία που έλαβαν τα μηνύματα έγκειται στο γεγονός ότι οι ανωτέρω επιχειρήσεις δεν διαβιβάζουν στο ηλεκτρονικό σύστημα e-send τα δεδομένα των συναλλαγών δηλαδή τις αποδείξεις.
Σύμφωνα με τα παραπάνω μέχρι το τέλος του έτους πρέπει να θεσμοθετηθούν και πρόστιμα για όσους δεν διαβιβάζουν στην ηλεκτρονική πλατφόρμα MyData τα ηλεκτρονικά τιμολόγια. Ουσιαστικά, η κυβέρνηση πρέπει να θεσμοθετήσει πρόστιμα για όσους δεν διαβιβάζουν τα στοιχεία των συναλλαγών λιανικών πωλήσεων (αφού επιδιορθωθεί η επικοινωνία e-send – myData), αλλά και πρόστιμα για όλες τις επιχειρήσεις που δεν ανεβάζουν τα ηλεκτρονικά τιμολόγια στα myData.

22.Δεν έχει γίνει καμία ενέργεια για το αρχείο των αποκλίσεων από τις μικρές Μηχανογραφικές εταιρείες.

Μετά από συζήτηση και ανταλλαγή απόψεων προτάσεων, τα μέλη της Επιτροπής κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι η εφαρμογή των myDATA δεν είναι σε πλήρη λειτουργία και επομένως δεν μπορούν να επιβληθούν πρόστιμα από λάθη και παραλείψεις της ΑΑΔΕ και των εταιρειών πληροφορικής.
Μετά από τη συνάντηση της Τεχνικής Επιτροπής όπου δεσμεύθηκαν τα στελέχη της ΑΑΔΕ ότι θα απαντήσουν στα θέματα που έχουν τεθεί ,θα συνεδριάσει η Επιτροπή για να ενημερωθεί και να καταθέσει στην Κεντρική Διοίκηση τις προτάσεις της.

2.Στο θέμα της Επιστρεπτέας Προκαταβολής τα μέλη της Επιτροπής εισηγούνται στη Κεντρική Διοίκηση να σταλεί επιστολή -παρέμβαση στους αρμόδιους Υπουργούς

Α) με αναφορά στα προβλήματα:

- Λύσεις συμβάσεων εργασίας ορισμένου χρόνου εμφανίζονται ως απολύσεις.
- Απόλυση συνταξιοδότησης οδηγεί σε απόρριψη.
- Φερόμενες απορρίψεις λόγω μη υποβολής δικαιολογητικών, ενώ έχουν υποβληθεί τα δικαιολογητικά.
- Φερόμενες απορρίψεις λόγω μη υποβολής δικαιολογητικών παρά το ότι είναι σε περιοχή αυτόματης ανάκτησης η επιχείρηση και έχει εγκριθεί σε δύο επιστρεπτέες, δεν πληρώθηκε ποτέ και δεν εξετάσθηκε η ένστασή της.
- Επιχειρήσεις οι οποίες εκ παραδρομής χαρακτηρίσθηκαν ως μεσαίες οντότητες ενώ είναι μικρές (αποδεικνύεται από τις διασταυρώσεις του προσωπικού και των τζίρων) δεν έχει γίνει δεκτό το μόνο δικαιολογητικό που απαιτείτο ως μικρή οντότητα ήτοι το πιστοποιητικό δικαστικής φερεγγυότητας το οποίο και είχε υποβληθεί στην ημερομηνία που απαιτείτο.
- Εκ παραδρομής δήλωση στο σύστημα σύμβαση αορίστου χρόνου ενώ είναι ορισμένου χρόνου.
- Υποβολή Φορολογικής Δήλωσης με διαφορετική χρήση από 31/12 και εκπρόθεσμη, αλλά εντός των ορίων των ΓΔΟΥ (π.χ. υποβολή έως 31/3/2022).
- Περιπτώσεις μετασχηματισμών επιχειρήσεων με διακοπή της μίας και έναρξη της άλλης.
- Επιχειρήσεις ενώ έχουν εγκριθεί για επιστρεπτέες δεν εισπράχθηκαν ποτέ αυτές και έχουν υποβληθεί ενστάσεις χωρίς να απαντηθούν.

Β) και προτείνουν για επίλυση των προβλημάτων:

- ✓ Στην έκδοση της ΚΥΑ να προβλεφθεί η τήρηση της υποχρέωσης διατήρησης του αριθμού των εργαζομένων εφόσον η διαφορά του μέσου όρου εργαζομένων κατά τους μήνες υποχρέωσης διατήρησης διαφέρει κατά λιγότερο από δύο μονάδες αντί μίας (έναντι του μηδενός που ίσχυε ως τώρα) σε σχέση με τον αρχικό αριθμό εργαζομένων που απασχολούσε η επιχείρηση.
- ✓ Οι απορριπτικές αποφάσεις να αναφέρουν τους λόγους απόρριψης και να δίνεται το δικαίωμα ένστασης, ή ενδικοφανούς προσφυγής στην ΔΕΔ.
- ✓ Να αξιολογηθούν οι μέχρι σήμερα υποβληθείσες ενστάσεις στην πλατφόρμα Αιτημάτων Επανεξέτασης οι οποίες δεν έχουν εξετασθεί και να προβλεφθεί διαδικασία ελέγχου.
- ✓ Να εξετασθούν οι περιπτώσεις που έχει δηλωθεί ως έσοδο του 2020 η εγγραφή της επιστρεπτέας προκαταβολής που έχει ως αποτέλεσμα την απώλεια του κριτηρίου της μείωσης του κύκλου εργασιών και την επιστροφή από τις επιχειρήσεις των αντίστοιχων ποσών.

Επίσης στην επόμενη συνεδρίαση θα συζητηθούν τα θέματα του ΕΡΓΑΝΗ και ειδικότερα η ψηφιακή κάρτα, ψηφιακό ωράριο και πρόστιμα.