

Οδηγίες φορολογικού ελέγχου πριν την επιστροφή φόρου εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων



Με την με αρ. πρωτ. **ΔΕΛ Β 1133271 ΕΞ 2017/12.9.2017** απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, δόθηκαν οδηγίες διενέργειας μερικού ελέγχου για την επίσπευση της διαδικασίας επιστροφής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Η έκδοση του Διοικητικού εγγράφου σκοπεί στην επίσπευση της διαδικασίας επιστροφής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κερδοσκοπικού χαρακτήρα στις περιπτώσεις υποθέσεων για τις οποίες απαιτείται έλεγχος πριν την επιστροφή του φόρου (σχετ. Απόφαση ΓΓΔΕ [ΠΟΛ. 1287/2013](#), όπως ισχύει). Ειδικά, θεωρούνται ως αναγκαίες οι κάτωθι ελεγκτικές επαληθεύσεις που θα διενεργούνται κατ' ελάχιστο:

Γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις

- Έλεγχος υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ
- Έλεγχος λογιστικών αρχείων (βιβλίων)
- Έλεγχος προσδιορισμού φορολογητέων κερδών
- Έλεγχος αφορολόγητων εσόδων
- Έλεγχος μεταφοράς φορολογικών ζημιών

Ειδικές ελεγκτικές επαληθεύσεις

- Έλεγχος δικαιολογητικών απόδοσης των φόρων που παρακρατήθηκαν ή καταβλήθηκαν στο ελεγχόμενο φορολογικό έτος/διαχειριστική περίοδο.
- Έλεγχος παραβατικότητας

Για όλες εν γένει τις λοιπές περιπτώσεις που απαιτείται η διενέργεια περαιτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων για την επιστροφή φόρου εισοδήματος, αυτές θα ορίζονται από τον Προϊστάμενο της ελεγκτικής υπηρεσίας από κοινού με τον υποδιευθυντή ελέγχου και τον επόπτη, ανάλογα με τα δεδομένα της κάθε υπόθεσης και τον οικείο φάκελο του φορολογούμενου, για τις οποίες θα γίνεται ρητή αναφορά στη σχετική έκθεση που θα συντάσσεται.

eforologia.gr