

**Δράση:** « Νέα έρευνα συμμόρφωσης κλάδων  
παροχής υπηρεσιών τουριστικού  
ενδιαφέροντος. Δράσεις συμμόρφωσης και  
διαβίβαση ευρημάτων αρμοδίως προς  
αξιοποίηση»

Επιχ. Σχέδιο ΑΑΔΕ 2019 Ε.1.1.07

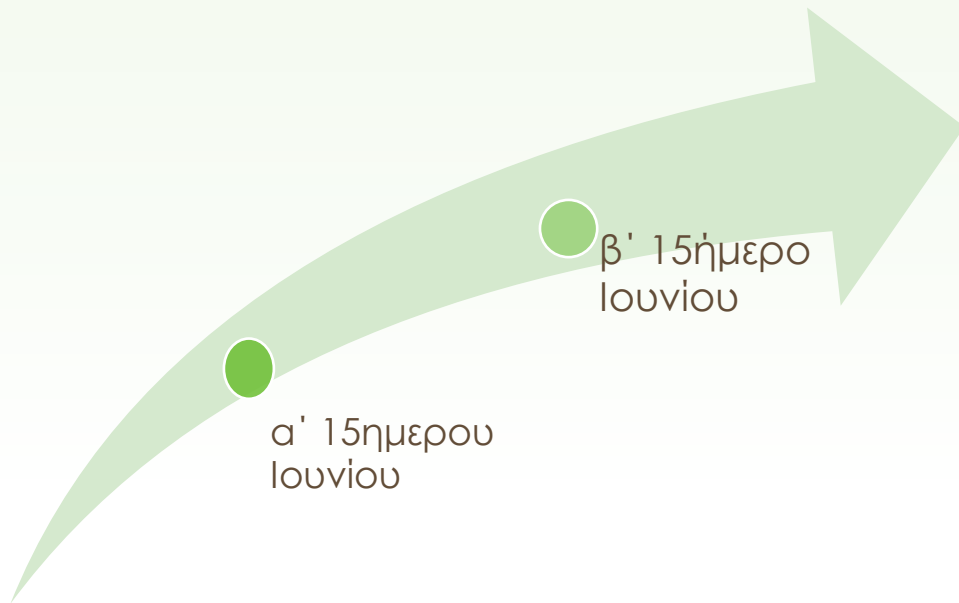
*Αποτελέσματα 1ης Διασταύρωσης  
Διπλογραφικά - Ιούνιος 2019*



**Αύγουστος 2019**

# ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ 1<sup>ης</sup> ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΗΣ – ΙΟΥΝΙΟΣ 2019

Σύμφωνα με το «**ΠΛΑΝΟ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΩΝ - ΘΕΡΙΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2019**» για τον μήνα Ιούνιο χρεώθηκαν στο τηλεφωνικό κέντρο της Διεύθυνσης Φορολογικής Συμμόρφωσης 865 υποθέσεις (διπλογραφικά) οι οποίες ερευνήθηκαν για 2 περιόδους.



- Από τις 865 υποθέσεις, έγινε εκτίμηση τζίρου για τις 770 (αφού αφαιρέθηκαν πρακτορεία, ανεπιτυχείς κλπ) και οι 741 κατηγοριοποιήθηκαν στις διάφορες βαθμίδες κινδύνου (αφού αφαιρέθηκαν περιπτώσεις όπως μισθωμένες επιχειρήσεις, διακοπές κ.α.)
- Για **15** υποθέσεις πραγματοποιήθηκε και προληπτικός έλεγχος.

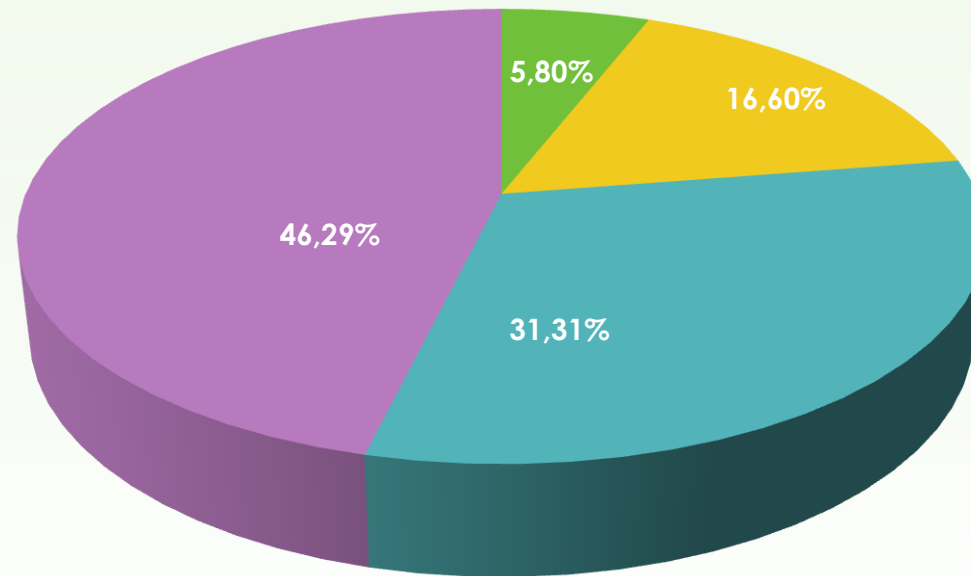
## ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΘΗΚΑΝ

- **ΑΠΟΛΥΤΗ ΑΠΟΚΛΙΣΗ(Α)** = ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ (αποφορολογημένα)– ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ (βάσει δηλώσεων Φ.Π.Α, κωδικοί 301,304).

- **ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΑΠΟΚΛΙΣΗ (Π)** =  
$$\frac{\text{ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΑ ΑΚΑΘ.ΕΣΟΔΑ(αποφορολογημένα) - ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ}}{\text{ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ (αποφορολογημένα)}}$$

# Βάσει των αποτελεσμάτων της διασταύρωσης δημιουργήθηκαν 4 κατηγορίες κινδύνου

## ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ



■ Πολύ Υψηλού Κινδύνου   ■ Υψηλού Κινδύνου   ■ Μεσαίου Κινδύνου   ■ Χαμηλού Κινδύνου

## 1<sup>η</sup> κατηγορία: Πολύ υψηλού κινδύνου (5,80%)

ΠΛΗΘΟΣ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ: 43	
◆ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	2
◆ ΜΗΔΕΝΙΚΑ ΠΟΣΑ	40
◆ $A > 100.000$ ΚΑΙ $\Pi > 70\%$	1

Η ΔΦΣ ξεκίνησε άμεσα δράσεις για τις επιχειρήσεις που δεν υπέβαλαν δηλώσεις ΦΠΑ Ιουνίου 2019 (2 ΑΦΜ) καθώς και για τις επιχειρήσεις που υπέβαλαν, με μηδενικά ποσά στους κωδικούς 301 και 304 που αφορούν εκροές από διανυκτέρευση (40 ΑΦΜ).

## 2<sup>η</sup> κατηγορία: Υψηλού κινδύνου (16,60%)

ΠΛΗΘΟΣ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ: 123 *	
◆ $10.000 < A < 100.000$ ΚΑΙ $\Pi > 70\%$	94
◆ $A > 100.000$ ΚΑΙ $\Pi < 70\%$	29
* 1 ΜΕ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟ	

## 3<sup>η</sup> κατηγορία: Μεσαίου κινδύνου (31,31%)

<b>ΠΛΗΘΟΣ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ: 232*</b>	
◆ 10.000<A<100.000 ΚΑΙ Π<70%	232
* 2 ΜΕ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟ	

## 4<sup>η</sup> κατηγορία: Χαμηλού κινδύνου (46,29%)

<b>ΠΛΗΘΟΣ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ: 343 *</b>	
◆ A<10.000 ΚΑΙ ΧΩΡΙΣ ΑΠΟΚΛΙΣΗ	343
* 12 ΜΕ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟ	

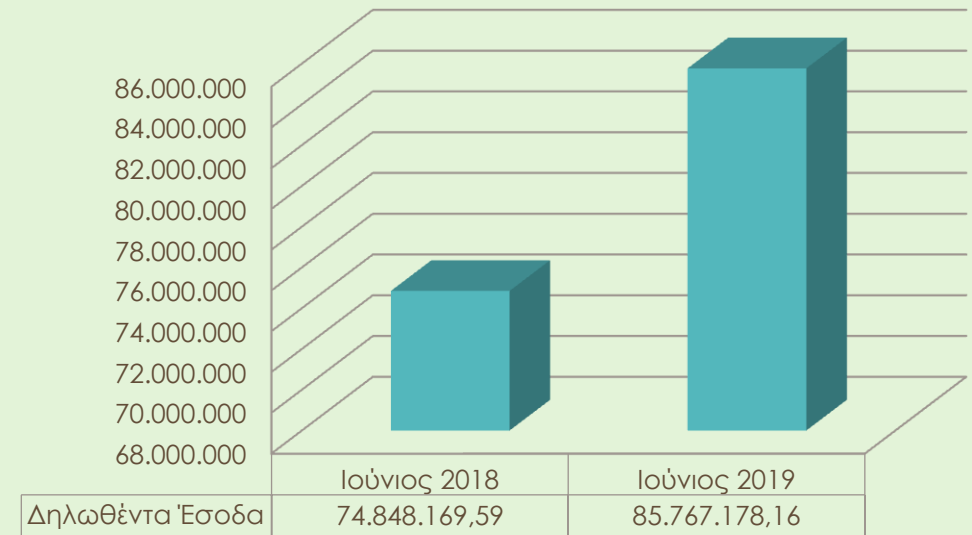
## ΣΧΟΛΙΑ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- Οι επιχειρήσεις στις οποίες έγινε προληπτικός έλεγχος κατατάχθηκαν στις βαθμίδες μεσαίου και χαμηλού κινδύνου. Μόνο 1 χαρακτηρίστηκε υψηλού κινδύνου.
- Για τις επιχειρήσεις που υπέβαλαν δηλώσεις ΦΠΑ Ιουνίου 2019 με μηδενικά έσοδα από διανυκτέρευση και διαπιστώθηκε ότι είναι μισθωμένες (26 ΑΦΜ) θα ακολουθήσει διερεύνηση.
- Ενδεικτικά αναφέρονται περιπτώσεις πολύ υψηλού και υψηλού κινδύνου :
  - Κατάλυμα στη Σαντορίνη με 40 δωμάτια δήλωσε μηδενικά έσοδα από διανυκτέρευση **(πολύ υψηλού κινδύνου)**
  - Κατάλυμα στο Ν. Κορινθίας με 80 δωμάτια δήλωσε έσοδα από διανυκτέρευση περίπου 5.000€ **(πολύ υψηλού κινδύνου)**
  - Κατάλυμα στην Κέρκυρα με 65 δωμάτια δήλωσε έσοδα από διανυκτέρευση περίπου 1.000€ **(υψηλού κινδύνου)**
  - Κατάλυμα στη Πάτμο με 25 δωμάτια δήλωσε έσοδα από διανυκτέρευση περίπου 500€ **(υψηλού κινδύνου)**
  - Κατάλυμα στην Κεφαλονιά με 40 δωμάτια δήλωσε έσοδα από διανυκτέρευση περίπου 9.000€ **(υψηλού κινδύνου)**
  - Κατάλυμα στη Μεσσηνία με 25 δωμάτια δήλωσε έσοδα από διανυκτέρευση περίπου 4.500€ **(υψηλού κινδύνου)**

## Σύγκριση 2018-2019:

- Τα συνολικά δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα των 770 καταλυμάτων για τον Ιούνιο του 2019 είναι αυξημένα κατά 10.919.008 σε σχέση με τα αντίστοιχα του 2018 (αύξηση 14,59% )
- Η εκτίμηση των εσόδων για τον Ιούνιο του 2019 ήταν 97.090.762 ενώ τα δηλωθέντα ήταν 85.767.178 ευρώ (απόκλιση συμμόρφωσης 11.323.583,97 ευρώ )

### Δηλωθέντα Έσοδα 2018-2019





Η αύξηση των δηλωθέντων εσόδων από διανυκτέρευση σε συνδυασμό με την μείωση της απόκλισης μεταξύ εκτιμώμενων και δηλωθέντων εσόδων (καθώς στον περσινό αντίστοιχο δείγμα μας ήταν σχεδόν διπλάσια) υποδεικνύουν αύξηση της συμμόρφωσης. Λεπτομέρειες φαίνονται στον παρακάτω πίνακα:

	Πλήθος Επιχειρήσεων	Εκτιμώμενος Τζίρος	Δηλωθείς Τζίρος	Απόλυτη Απόκλιση	Ποσοστιαία Απόκλιση
<b>Δράση 2018</b>	690	72.660.186	51.261.809	21.398.377	29,45%
<b>Δράση 2019</b>	770	97.090.762	85.767.178	11.323.584	11,66%