



**ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ  
ΠΑΤΡΩΝ**  
UNIVERSITY OF PATRAS

ΣΧΟΛΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ

ΠΠΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΤΕΙ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**  
**«ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ**  
**ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ»**

**ΤΣΙΝΤΩΝΗ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ**

**AM 16956**

**Μεσολόγγι, 2020**



**ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ  
ΠΑΤΡΩΝ**  
UNIVERSITY OF PATRAS

ΣΧΟΛΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ  
ΠΠΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΤΕΙ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**  
**«ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ**  
**ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ»**

**ΤΣΙΝΤΩΝΗ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ**

**AM 16956**

**ΕΠΟΠΤΕΥΟΥΣΑ ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ: ΜΑΡΙΑ ΚΑΜΠΟΥΡΗ**

**Μεσολόγγι, 2020**

**UNIVERSITY OF PATRAS**

**SCHOOL OF ECONOMICS & BUSINESS**

**TOURISM ADMINISTRATION DEPARTMENT**

**ACCOUNTING FINANCIAL TEI AT MESSOLONGHI**

**THESIS**

**""FOROLOGICAL ASSEMBLY  
DEVELOPMENT""**

**TSINTONI STAVROULA**

**SURVIVAL TEACHER: MARIA KAMPOURI**

**MESSOLONGHI, 2020**

## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

**Εισαγωγή:** Το φορολογικό σύστημα αντιμετωπίζει το τριπλό καθήκον της αύξησης των δημοσίων εσόδων, της μείωσης της ακούσιας ανεργίας και της εσωτερικοποίησης των δαπανών. Πράγματι, στην Ευρώπη, το ενδιαφέρον για το διχασμένο ζήτημα προέρχεται κυρίως από την ύπαρξη εκτεταμένης ακούσιας ανεργίας. Η συνολική επίπτωση της μεταρρύθμισης της φορολογίας μπορεί να αποσυντεθεί σε τρία «μερίσματα». Παρουσία στρέβλωσης στην αγορά εργασίας, η υψηλότερη απασχόληση αποφέρει κέρδος πρώτης τάξης στην ευημερία. Αυτό το πρώτο αποτέλεσμα ευημερίας είναι ανάλογο με το χάσμα μεταξύ του μισθού του καταναλωτή και του μισθού κράτησης (δηλαδή, του μισθού στο οποίο τα νοικοκυριά θα ήταν πρόθυμα να εργαστούν).

**Σκοπός:** Σκοπός της παρούσας μελέτης είναι ο προσδιορισμός της έννοιας της φορολογικής συμμόρφωσης και αναμόρφωσης και οι καταγραφή των απόψεων των λογιστών για τον τομέα αυτό.

**Μεθοδολογία:** Για την υλοποίηση της παρούσας μελέτης χρησιμοποιήθηκε ερωτηματολόγιο το οποίο διανεμήθηκε στους λογιστές και η στατιστική ανάλυση πραγματοποιήθηκε με το πρόγραμμα SPSS.

**Συμπεράσματα:** Τα ευρήματα της μελέτης παρατηρήθηκε αρχικά πως το 67,3% των λογιστών ενστερνιζόταν το ότι ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) θέτει νέους κανόνες σχετικά με την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα που απορρέουν από τις επιχειρηματικές δαπάνες των επιχειρηματιών. Η φορολογική συμμόρφωση σχετίζεται άμεσα με τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των ατόμων που αποκτούν εισόδημα μέσω τέτοιας, εδώ οι τρεις ομάδες ως προς την εκπαίδευση συμφώνησαν κατά κύριο λόγο.

**Λέξεις κλειδιά:** φορολογική συμμόρφωση, αναμόρφωση συμμόρφωση, λογιστική

## **ABSTRACT**

**Introduction:** The tax system thus addresses the threefold task of increasing public revenues, reducing involuntary unemployment and internalizing external pollution. Indeed, in Europe, the interest in the divided issue stems mainly from the existence of widespread involuntary unemployment. The overall impact of tax reform can be broken down into three "dividends". In the presence of labor market distortion, higher employment yields first-class profit in prosperity. This first result of prosperity is proportional to the gap between the consumer's salary and the deductible (ie, the salary in which households would be willing to work).

**Purpose:** The purpose of this study is to determine the concept of tax compliance and reform and to record the views of accountants in this area.

**Methodology:** To conduct the present study, a questionnaire was used which was distributed to the accountants and the statistical analysis was performed with the SPSS program.

**Conclusions:** The findings of the study were initially observed that 67.3% of accountants embraced the fact that the Income Tax Code (Law 4172/2013) sets new rules on the deduction from gross income derived from the business expenses of entrepreneurs. The tax compliance is directly related to the determination of the profit from business activity of the persons who earn income through such, here the three groups in terms of education mainly agreed.

**Keywords:** tax compliance, compliance compliance, accounting

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	4
ABSTRACT.....	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.....	8
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ .....	8
1.1 Η ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ.....	8
1.2 ΤΟΠΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ.....	8
1.3 ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΜΕΣΩ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ.....	9
1.4 ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΦΟΡΩΝ ΕΥΡΕΙΑΣ ΒΑΣΗΣ.....	10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.....	11
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ.....	11
2.1 ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ.....	11
2.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ.....	11
2.3 ΣΚΙΩΔΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ.....	13
2.4 ΑΛΛΑΓΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΝΟΜΩΝ .....	14
2.5 ΑΥΞΗΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑΣ.....	15
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.....	17
ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ.....	17
3.1 ΣΤΟΧΟΣ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ.....	17
3.2 ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ.....	17
3.3 ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΨΙΑ .....	17
3.4 ΠΛΗΘΥΣΜΟΣ ΤΗΣ ΜΕΛΕΤΗΣ.....	18
3.5 ΔΕΙΓΜΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ .....	18
3.6 ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ .....	18
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.....	19
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΡΕΥΝΑΣ- ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ.....	19

<b>4.1 ΔΗΜΟΓΡΑΦΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ .....</b>	<b>19</b>
<b>4.2 ΚΥΡΙΩΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ .....</b>	<b>25</b>
<b>4.3 ΕΠΠΡΟΣΘΕΤΗ ΑΝΑΛΥΣΗ .....</b>	<b>47</b>
<b>ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ .....</b>	<b>55</b>
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ .....</b>	<b>57</b>
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΕΡΕΥΝΑΣ .....</b>	<b>58</b>

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1**

### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ**

#### **1.1 Η ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ**

Η φορολογική συμμόρφωση είναι ένα πρόβλημα που αφορά κάθε έθνος και κάθε κυβερνητική οντότητα που επιδιώκει να εκτιμήσει και να εισπράξει φόρους. Η φορολογική συμμόρφωση αποτελεί ανησυχία από τότε που οι κυβερνήσεις θέσπισαν για πρώτη φορά τη φορολογία και είναι πιθανό να παραμείνει πρόβλημα για το άμεσο μέλλον (See et.al. 2010).

Η διοίκηση εσόδων κατατάσσεται συχνά ως ένας από τους δημόσιους τομείς με τις χαμηλότερες επιδόσεις όσον αφορά τη διαφθορά. Η φορολογική διοίκηση είναι ένας ελκυστικός τομέας για τη διαφθορά, καθώς οι ευκαιρίες και τα κίνητρα για συμμετοχή σε παράνομη δραστηριότητα είναι πολλές. Η πολυπλοκότητα των φορολογικών νόμων, η υψηλή διακριτική ευχέρεια των φορολογικών υπαλλήλων, το χαμηλό κόστος της τιμωρίας είναι μόνο μερικοί από τους παράγοντες που δημιουργούν ευκαιρίες για διαφθορά στη διαχείριση των εσόδων. Οι επιπτώσεις της φορολογικής διαφθοράς είναι ευρέως διαδεδομένες, καθώς δεν καταλογίζονται μεγάλα ποσά των φορολογητέων εσόδων μιας χώρας, η εθελοντική συμμόρφωση με τους φορολογικούς νόμους και κανονισμούς μειώνεται και υπονομεύεται η ίδια η κατανομή των φόρων. Οι προσπάθειες για την καταπολέμηση της φορολογικής διαφθοράς επικεντρώθηκαν στις επιστροφές φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ), στις ημιαυτόνομες αρχές εσόδων, στην αύξηση της διαφάνειας και των πρακτικών συμμετοχής και απασχόλησης των πολιτών (Mitsopoulos et.al. 2009).

#### **1.2 ΤΟΠΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ**

Η συμμόρφωση με την τοπική λογιστική νομοθεσία, τα πρότυπα και η επικαιρότητα των αναφορών είναι σημαντική προϋπόθεση για την επέκταση σε μια νέα περιοχή. Με την ταχύτητα αλλαγής των φορολογικών και λογιστικών νόμων μπορεί να είναι δύσκολο για τις εταιρείες να παρακολουθούν τις αλλαγές τόσο στους νόμους όσο και στην εφαρμογή τους στις διαδικασίες υποβολής φόρων και συμμόρφωσης.



Η φορολογική συμμόρφωση αναφέρεται στην εκπλήρωση όλων των φορολογικών υποχρεώσεων, όπως ορίζονται από το νόμο, ελεύθερα και πλήρως. Φορολογική συμμόρφωση σημαίνει υποβολή φορολογικής δήλωσης εντός της προβλεπόμενης περιόδου, δηλώνοντας σωστά το εισόδημα και τις παρακρατήσεις, την πληρωμή των εκτιμώμενων φόρων έως την προθεσμία και την καταβολή των επιβαλλόμενων φόρων. Η φορολογική συμμόρφωση είναι ο τρόπος και ο βαθμός στον οποίο τα άτομα συμμορφώνονται με τους ισχύοντες φορολογικούς νόμους στη χώρα κατοικίας τους (Neumark & Wascher, 2008).

Επιπλέον, λόγω αβεβαιοτήτων σχετικά με την ερμηνεία των φορολογικών νόμων, σημειώθηκε αύξηση των διαφορών. Η αυξανόμενη πολυπλοκότητα και εξειδίκευση της φορολογικής αρχής σημαίνει ότι ο φορολογούμενος, τώρα περισσότερο από ποτέ, χρειάζεται υποστήριξη και συμβουλές από ειδικούς σε όλα τα στάδια του κύκλου ζωής της φορολογικής συμμόρφωσης.

Μερικές μελέτες έχουν εξετάσει τη σχέση μεταξύ φορολογικής συμμόρφωσης και απασχόλησης. Οι See et.al. 2010 διαπίστωσαν ότι δεν υπάρχει σχέση. Σε μια μελέτη οκτώ ευρωπαϊκών χωρών, οι Burtless. et.al. (2010) διαπίστωσαν ότι οι αυτοαπασχολούμενοι είχαν περισσότερες πιθανότητες να μη συμμορφωθούν με τους φόρους.

### **1.3 ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΜΕΣΩ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

Η κοινωνικοοικονομική ανάπτυξη κάθε έθνους εξαρτάται ουσιαστικά από την ικανότητά της να παράγει αρκετά έσοδα για τη χρηματοδότηση των αναπτυξιακών της έργων. Μία από τις σημαντικότερες οδούς δημιουργίας εσόδων για ανάπτυξη είναι μέσω της φορολογίας. Παρά το γεγονός ότι οι φόροι αποτελούν σημαντική πηγή εσόδων για τις κυβερνήσεις, υπήρξε τεράστια πρόκληση για πολλές κυβερνήσεις και φορολογικές αρχές στην πράξη να πείσουν όλους τους μεμονωμένους φορολογούμενους να εκπληρώσουν τις φορολογικές υποχρεώσεις τους προς το κράτος. Κυβερνήσεις σε όλο τον κόσμο βρίσκονται αντιμέτωπες με την πρόκληση να αντιμετωπίσουν ζητήματα φορολογικής μη συμμόρφωσης, τα οποία βρίσκονται εδώ και δεκαετίες (Καραγιάννης, 2007).

## 1.4 ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΦΟΡΩΝ ΕΥΡΕΙΑΣ ΒΑΣΗΣ

Οι οικονομικοί στόχοι

Οι οικονομολόγοι έχουν προτείνει πέντε οικονομικούς στόχους για τους οποίους πρέπει να επιδιώκουν οι κυβερνήσεις στο σχεδιασμό φόρων ευρείας βάσης:

1. Ευκολία διαχείρισης και συμμόρφωσης των φορολογουμένων

2. Ελαχιστοποιήστε την απώλεια φορολογίας

3. Προώθηση της μακροπρόθεσμης οικονομικής ανάπτυξης

4. Διατήρηση της ευελιξίας

5. Κανόνες δικαιοσύνης

Ο πρώτος στόχος υπερισχύει με την έννοια ότι εάν ένας φόρος δεν πληροί και τα δύο μέρη αυτού του στόχου, απλά δεν θα χρησιμοποιηθεί. Η ευκολία διοίκησης αναφέρεται στην ικανότητα ενός τμήματος εσόδων να εισπράττει τους οφειλόμενους φόρους εύκολα και οικονομικά, σε ένα μικρό μέρος του κόστους των εσόδων που συγκεντρώθηκαν. Η ευκολία της συμμόρφωσης των φορολογουμένων αναφέρεται στους φορολογούμενους και την ικανότητα κατανόησης του φορολογικού κώδικα και πληρωμής των φόρων που οφείλονται με ελάχιστη προσπάθεια, τήρησης αρχείων και κόστους. Τα δύο είναι στενά συνδεδεμένα, καθώς οι φορολογούμενοι πρέπει να είναι ικανοί και πρόθυμοι να πληρώσουν τους φόρους τους ώστε να συλλέγονται εύκολα. Η ανάγκη ικανοποίησης του πρώτου στόχου εξηγεί γιατί οι λιγότερο ανεπτυγμένες χώρες βασίζονται κυρίως στους φόρους επί των πωλήσεων, στους εισαγωγικούς δασμούς και σε άλλες μορφές φόρων επιχειρήσεων παρά στους προσωπικούς φόρους εισοδήματος και πλούτου για την αύξηση των εσόδων. Οι προσωπικοί φόροι ευρείας βάσης, όπως ο φόρος εισοδήματος, δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν εάν ένα μεγάλο ποσοστό του πληθυσμού δεν μπορεί να συμμορφωθεί. Η διαδικασία φορολογικής συμμόρφωσης διασφαλίζει την ακριβή και ενημερωμένη διαχείριση των άμεσων και έμμεσων φόρων (Γεωργακόπουλος, 2003).

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2**

### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ**

#### **2.1 ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ**

Για την «φορολογική αναμόρφωση», αναφέρονται κυρίως τα άρθρα 22 « Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» και 23 « Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του Ν. 4172/2013.

Μία δυνατότητα διασφάλισης της φορολογικής συμμόρφωσης είναι η χρήση λογισμικού φορολογικής συμμόρφωσης. Αυτό είναι λογισμικό που διασφαλίζει τη φορολογική συμμόρφωση για φόρο εισοδήματος, εταιρικό φόρο, ΦΠΑ, φόρο υπηρεσιών, τελωνεία, φόρο επί των πωλήσεων, φόρο χρήσης ή άλλους φόρους που ενδέχεται να απαιτείται από τους χρήστες να πληρώσουν. Το λογισμικό υπολογίζει αυτόματα τις φορολογικές υποχρεώσεις ενός χρήστη έναντι της κυβέρνησης, παρακολουθεί όλες τις συναλλαγές (σε περίπτωση έμμεσων φόρων), παρακολουθεί τις επιλέξιμες φορολογικές πιστώσεις κ.λπ. Το λογισμικό έχει προκαθορισμένους φορολογικούς συντελεστές και μπορεί να κατανέμει έσοδα ή έξοδα στην ίδια τη σωστή κατεύθυνση. Ο σκοπός του λογισμικού είναι να παρέχει στον χρήστη έναν εύκολο τρόπο υπολογισμού της πληρωμής φόρου και να ελαχιστοποιεί οποιοδήποτε ανθρώπινο λάθος. Το λογισμικό φορολογικής συμμόρφωσης υπάρχει στις ανεπτυγμένες χώρες εδώ και πολύ καιρό με τη μορφή υπολογιστικών φόρων κυρίως για άμεσους φόρους, όπως ο φόρος εισοδήματος και ο εταιρικός φόρος. Σταδιακά, ένα πιο περίπλοκο και προσαρμοσμένο λογισμικό φορολογικής συμμόρφωσης σχεδιάστηκε και αναπτύχθηκε από οργανισμούς σε όλο τον κόσμο (Δανελάτος, 2000).

#### **2.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ**

Τα φορολογικά έσοδα είναι η πηγή των κεφαλαίων που χρησιμοποιούνται για αναπτυξιακά έργα, όπως η παροχή υποδομής όπως καλοί δρόμοι, σταθερή παροχή ηλεκτρικού ρεύματος, σταθερή παροχή νερού κ.λπ. Όλα συνδυάζονται για να δημιουργήσουν μια ενεργοποίηση ορθού περιβάλλον για τις επιχειρήσεις –και η

οικονομία γενικά– να αναπτυχθεί. Οι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις που είναι κερδοσκοπικά ιδρύματα αναμένεται επίσης να πληρώσουν τα τέλη τους. Ωστόσο, ένα σημαντικό ερώτημα είναι «πόσος φόρος πρέπει να επιβληθεί». Οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις είναι ασταθείς ιδρύματα που χρειάζονται ειδική μεταχείριση. Αρκετές ΜΜΕ επιλέγουν να παραμείνουν στον άτυπο τομέα επειδή πιστεύουν ότι το κόστος συμμόρφωσης είναι πολύ υψηλό. Και ένας σημαντικός αριθμός αυτών που πληρώνετε μόνο επειδή εξαναγκάζονται από τις αρχές (Δρυλλεράκης κ.α. 2019).

Η φορολογική αναμόρφωση είναι ένα σημαντικό ζήτημα, καθώς η μη αναμόρφωση με τη φορολογία θα συνέβαλε στο φορολογικό κενό και στρεβλώνει την είσπραξη εσόδων λόγω της κυβέρνησης. Οι πρώτες μελέτες για τη φορολογική συμμόρφωση επικεντρώνονται μόνο στους οικονομικούς παράγοντες που επηρεάζουν τη φορολογική συμμόρφωση. Η ανεπάρκεια του μοντέλου οδηγεί σε έκκληση για ενσωμάτωση μη οικονομικών ή συμπεριφορικών παραγόντων στην εξήγηση της φορολογικής συμμόρφωσης (Thomsonreuters, 2019).

Το ζήτημα των δημόσιων οικονομικών μπορεί να χαρακτηριστεί από το ζήτημα της φορολογικής αναμόρφωσης. Ωστόσο, το υψηλό ποσοστό φορολογικής αναμόρφωσης θα μπορούσε να διατηρήσει υγιή δημόσια οικονομικά χωρίς να επιβάλει φορολογική επιβάρυνση. Η φορολογία παίζει ουσιαστικό ρόλο στη χρηματοδότηση δημόσιων δαπανών μέσω της κατανομής εισοδήματος. Για να διασφαλιστεί η βιώσιμη χρηματοδότηση για την παραγωγή και την παροχή δημόσιων υπηρεσιών, θα πρέπει να υιοθετηθούν διαφορετικές φορολογικές πολιτικές. Η επιβολή φόρου είναι ένα είδος δημοσιονομικής πολιτικής που επιτρέπει στις κυβερνήσεις να χρηματοδοτούν δημόσια προγράμματα. Στην ιδανική περίπτωση, τα φορολογικά έσοδα είναι μια αυθεντική πηγή κρατικών δαπανών. Δεδομένου ότι οι πληρωμές φόρου επιτρέπουν στην κυβέρνηση να αναδιανείμει τον πλούτο μεταξύ των πολιτών προσφέροντας καλύτερα δημόσια αγαθά και υπηρεσίες, θα πρέπει να εξεταστούν οι εφαρμοστέες προσεγγίσεις για τη βελτίωση της είσπραξης φόρων και της φορολογικής αναμόρφωσης (British Hellenic Chamber of Commerce, 2019).

## 2.3 ΣΚΙΩΔΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ

Οι εκτιμήσεις της σκιώδους οικονομίας σε περιφερειακό επίπεδο παρέχουν πρόσθετες πληροφορίες σε σύγκριση με τις εκτιμήσεις σε επίπεδο χώρας. Πρώτον, συμβάλλουν στην ανάπτυξη συγκεκριμένων πολιτικών για την καταπολέμηση της σκιώδους οικονομίας. Δεύτερον, η γνώση σχετικά με την έκταση των σκιωδών δραστηριοτήτων αποτελεί σημαντική συμβολή στο σχεδιασμό περιφερειακών πολιτικών ανάπτυξης και στην αξιολόγηση της οικονομικής κατάστασης σε κάθε περιοχή. Για παράδειγμα, στην ΕΕ, η επιλεξιμότητα για χρηματοδότηση από τα Διαρθρωτικά Ταμεία και το Ταμείο Συνοχής βασίζεται σε μεγάλο βαθμό στο κατά κεφαλήν ΑΕγχΠ της περιοχής σε σχέση με τον μέσο όρο της ΕΕ. Παρόλο που οι χώρες της ΕΕ υποχρεούνται να συμπεριλάβουν όλες τις οικονομικές δραστηριότητες - είτε νόμιμες είτε παράνομες, κρυμμένες από τις κυβερνητικές υπηρεσίες ή όχι - στο ΑΕγχΠ, η έκταση των προσαρμογών για τις μη αναφερόμενες οικονομικές δραστηριότητες ποικίλλει πολύ μεταξύ των χωρών. Ως εκ τούτου, οι περιφερειακές εκτιμήσεις των ποσοτώσεων οικονομίας σκιών προσφέρουν πολύτιμες πληροφορίες για αποφάσεις πολιτικής. Αν και μπορούν να εφαρμοστούν αρκετές μέθοδοι για την εκτίμηση της έκτασης των δραστηριοτήτων σκιάς μόνο μερικές από αυτές μπορούν να χρησιμοποιηθούν σε περιφερειακό επίπεδο εάν είναι διεθνές ενδιαφέρονσα συγκρισιμότητα. Για παράδειγμα, οι μέθοδοι βάσει έρευνας δεν μπορούν να εφαρμοστούν καθώς οι έρευνες δεν είναι τυποποιημένες και, ως εκ τούτου, διεθνώς ασύγκριτες. Άλλες μέθοδοι πρέπει να εξαιρούνται από τη μη διαθεσιμότητα δεδομένων: η ζήτηση χρήματος ή η κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας που συχνά αποτελούν βασικές μεταβλητές στη μέτρηση της σκιώδους οικονομίας δεν καθορίζονται για τις εθνικές εδαφικές μονάδες. Λόγω αυτών των εκτιμήσεων, η προσέγγιση MIMIC επιλέχθηκε για την περιφερειακή ανάλυση. Σε αυτήν την προσέγγιση, η έκταση της σκιώδους οικονομίας διαμορφώνεται ως μη παρατηρήσιμη μεταβλητή. Η έκταση των δραστηριοτήτων σκιών καθορίζεται από την εμπειρική και βασισμένη στο μοντέλο δομή συνδιακύμανσης των αιτίων και των δεικτών της. Η ανάλυσή αποκαλύπτει ότι η σκιώδης οικονομία είναι πιο εκτεταμένη σε περιοχές και χώρες με υψηλούς φορολογικούς συντελεστές, κακές ευκαιρίες αγοράς εργασίας και υπερβολικό δημόσιο τομέα. Οι εκτιμήσεις σε επίπεδο χώρας είναι παρόμοιες με τις εκτιμήσεις της προηγούμενης βιβλιογραφίας (Οικονομίδης, 2019) αν και σε αρκετές

χώρες η έκταση της σκιώδους οικονομίας ποικίλλει σημαντικά μεταξύ των περιφερειών.

Οι εκτιμήσεις της δημοσιονομικής βιωσιμότητας και η ανάγκη αύξησης της πιθανής ανάπτυξης έχουν αυξήσει την επείγουσα ανάγκη βελτίωσης της φορολογικής διοίκησης στις περισσότερες χώρες. Στην Ευρώπη, συγκεκριμένα, οι χώρες επικεντρώνονται στη δημιουργία πρόσθετων εσόδων για την ενίσχυση των δημόσιων υποδομών και τη μείωση των ακόμη αυξημένων δημοσιονομικών ελλειμμάτων. Ωστόσο, η φορολογική συμμόρφωση στις περισσότερες αναδυόμενες ευρωπαϊκές χώρες είναι σχετικά χαμηλή. Στην περίπτωση του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ), η συμμόρφωση μεταξύ των προηγμένων χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) είναι κατά μέσο όρο περίπου 60% υψηλότερη από την αναδυόμενη Ευρώπη. Οι εκτιμήσεις της δημοσιονομικής βιωσιμότητας και η ανάγκη ενίσχυσης της δυνητικής ανάπτυξης έχουν αυξήσει τον επείγοντα χαρακτήρα για τη βελτίωση της φορολογικής διοίκησης στην αναδυόμενη περιοχή της ΕΕ Europerthe (και αλλού) για τη δημιουργία πρόσθετων εσόδων για την ενίσχυση των δημόσιων υποδομών και τη μείωση των ακόμη αυξημένων δημοσιονομικών ελλειμμάτων. Η φορολογική διοίκηση είναι καλά εδραιωμένη στη βιβλιογραφία (Καραγιάννης, 2007). Μια αποτελεσματική φορολογική διοίκηση πρέπει να είναι σε θέση να εντοπίζει με ακρίβεια τους κινδύνους συμμόρφωσης και να διαθέτει αποτελεσματικά περιορισμένους πόρους και ενέργειες για την αντιμετώπισή τους. Ωστόσο, η αξιολόγηση και ο ποσοτικός προσδιορισμός της ισχύος των φορολογικών διοικήσεων έχει αποδειχθεί γενικά λιγότερο απλή στην πράξη κυρίως λόγω της έλλειψης ενός αξιόπιστου πλαισίου. Ένα πρόσφατο έγγραφο προτείνει έναν δείκτη για την αξιολόγηση της ποιότητας μιας φορολογικής διοίκησης σχετικά με τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές, χρησιμοποιώντας αντικειμενικούς δείκτες που αντικατοπτρίζουν βασικές οργανωτικές και λειτουργικές πτυχές της διοίκησης εσόδων σε διάφορες χώρες (Καραγιάννης, 2007).

## **2.4 ΑΛΛΑΓΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΝΟΜΩΝ**

Η αλλαγή των υφιστάμενων φορολογικών νόμων μιας χώρας είναι μια πολύπλοκη και πολιτικά χρεωμένη διαδικασία. Ενώ οι λεπτομέρειες μπορεί να είναι εξαιρετικά τεχνικές, οι συνολικοί στόχοι της φορολογικής μεταρρύθμισης πρέπει να

περιλαμβάνουν τη βελτίωση του φορολογικού συστήματος σε τουλάχιστον μία από τις πολλές διαστάσεις. Καθώς οι μεμονωμένοι και θεσμικοί φορολογούμενοι επηρεάζονται σε πραγματικούς όρους από αλλαγές, η φορολογική μεταρρύθμιση θα πρέπει να πραγματοποιηθεί με ηθική βούληση και πραγματική αναγνώριση αυτών των πραγματικών επιπτώσεων.

Οι λογιστές και οι οικονομολόγοι συμφωνούν γενικά ότι ένας «καλός φόρος» πρέπει να έχει ορισμένα χαρακτηριστικά. Αν και οι θεωρητικοί μπορούν να περιγράψουν αυτά τα χαρακτηριστικά διαφορετικά, περιλαμβάνουν γενικά κάποια συζήτηση για την επάρκεια, την αποδοτικότητα, τη δικαιοσύνη, την οικονομία και την ευκολία. Ο Άνταμ Σμιθ περιέγραψε για πρώτη φορά πολλά από αυτά τα χαρακτηριστικά στο *The Wealth of Nations*. Ένας επαρκής φόρος παρέχει αρκετά έσοδα στην κυβέρνηση για να της επιτρέψει να παρέχει δημόσια αγαθά (Mitsopoulos et.al. 2009).

## **2.5 ΑΥΞΗΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑΣ**

Η πιο αναγκαία αλλαγή στη συνολική φορολογική δομή είναι εκείνη που θα αύξανε τους φόρους που καταβάλλουν οι οικογένειες υψηλού εισοδήματος προκειμένου να ελαφρύνει τη δυσανάλογη φορολογική επιβάρυνση που βαρύνουν τώρα οι φτωχές και οι χαμηλού εισοδήματος ομάδες. Μία πρόταση για την επίτευξη αυτού θα επέτρεπε στους φορολογούμενους να λάβουν πιστώσεις έναντι της ομοσπονδιακής φορολογικής τους ευθύνης για όλους (ή κάποιο ποσοστό) των κρατικών και τοπικών φόρων που καταβάλλονται (εάν οι κρατικοί-τοπικοί φόροι υπερβαίνουν τον ομοσπονδιακό φόρο τους, οι οικογένειες θα λάβουν επιστροφή χρημάτων). Σύμφωνα με το σχέδιο που περιγράφεται από τον Joseph Pechman, οι συνολικοί φόροι ως ποσοστό του εισοδήματος για οικογένειες κάτω από την ομάδα μεσαίου εισοδήματος θα μειωθούν από 30 τοις εκατό σε 16 τοις εκατό και ο πραγματικός φορολογικός συντελεστής για εκείνους που βρίσκονται πάνω από τη μέση θα αυξηθεί από 33 τοις εκατό σε 39 τοις εκατό. Επιπλέον, ο πραγματικός φορολογικός συντελεστής για τις οικογένειες μεσαίου εισοδήματος θα μειωνόταν. Αν και αυτές οι ποσοστιαίες αλλαγές δεν φαίνονται μεγάλες, αντιπροσωπεύουν μια τεράστια αύξηση στη συνολική προοδευτικότητα της φορολογικής διάρθρωσης. Οι φόροι θα μειωθούν κατά περίπου

50% για τις οικογένειες κάτω από τη μέση και θα αυξηθούν κατά 18 τοις εκατό - περίπου 19 δισεκατομμύρια δολάρια - για εκείνες που βρίσκονται πάνω από το εύρος μεσαίου εισοδήματος. Εκτός από την ευνοϊκή τους επίδραση στη φορολογική προοδευτικότητα, κατάλληλα σχεδιασμένα σχέδια αυτού του είδους έχουν υποστηριχθεί ως βιώσιμες εναλλακτικές λύσεις για γενικές προτάσεις κατανομής εσόδων. Δεδομένου ότι δεν υπάρχει εκ των προτέρων τρόπος προσδιορισμού του «σωστού» ή «δίκαιου» βαθμού προοδευτικότητας που πρέπει να υπάρχει, είναι δύσκολο να εκτιμηθεί πόσο μακριά είναι η κλίμακα εισοδήματος για να επεκταθεί αυτή η φορολογική απαλλαγή. Επίσης, το ζήτημα της φορολογικής εξέλιξης θα πρέπει να εξεταστεί σε συνδυασμό με τη διανομή των οφελών από τις κρατικές δαπάνες. Έτσι, θα μπορούσε κανείς να υποστηρίξει ότι δεν απαιτούνται περικοπές φόρου για οικογένειες μεσαίου εισοδήματος, δεδομένου ότι αυτή η ομάδα επωφελείται δυσανάλογα από τις κρατικές δαπάνες. Πρέπει να πληρώνονται περισσότερες και καλύτερες δημόσιες υπηρεσίες και φαίνεται λογικό να χρεώνονται εκείνοι που θα επωφεληθούν (μέσω φόρων, όταν χρειάζεται) για τις αυξημένες υπηρεσίες που επιθυμούν. Εάν οι άνθρωποι θέλουν να μειωθούν οι φόροι, πρέπει επίσης να είναι πρόθυμοι να δεχτούν μείωση και / ή επιδείνωση των κυβερνητικών υπηρεσιών (See et.al. 2010).



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

### ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

#### 3.1 ΣΤΟΧΟΣ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

Στόχος της παρούσας μελέτης είναι η διερεύνηση των απόψεων των ελλήνων λογιστών σχετικά με τη φορολογική συμμόρφωση και αναμόρφωση φυσικών και νομικών οικονομικών προσώπων.

#### 3.2 ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

Στην έρευνα χρησιμοποιήθηκε ένα ερωτηματολόγιο με 14 ερωτήσεις εκ των οποίων οι 3 ήταν δημογραφικού χαρακτήρα και οι 11 ερευνούσαν το μελετώμενο ζήτημα. Το Ερωτηματολόγιο ήταν αξιόπιστο λόγω του ότι ο δείκτης Cronbach's alpha της ερευνώμενης κλίμακας ήταν μεγαλύτερος από 0,7. Το ερωτηματολόγιο αποτελούνταν από πενταβάθμια κλίμακα likert.

#### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,716	11

*Πίνακας 1: Παρουσίαση της αξιοπιστίας του ερωτηματολογίου.*

#### 3.3 ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΨΙΑ

Η δειγματοληψία της μελέτης ήταν τυχαιοποιημένη αφού τα ερωτηματολόγιο αναρτήθηκε σε ιστότοπους λογιστικής φύσεως προκειμένου να απαντηθεί από τυχαίο δείγμα.

### **3.4 ΠΛΗΘΥΣΜΟΣ ΤΗΣ ΜΕΛΕΤΗΣ**

Ο μελετώμενος πληθυσμός της έρευνας ήταν Έλληνες λογιστές.

### **3.5 ΔΕΙΓΜΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ**

Στην μελέτη πήραν μέρος 55 λογιστές και λογίστριες που διαιρούνταν σε 37 άνδρες οι οποίοι αποτελούσαν το 67,3% του δείγματος, ενώ 18 γυναίκες έλαβαν και αυτές μέρος στην έρευνα και αποτελούσαν το 32,7% του δείγματος.

Ακόμη στο δείγμα της μελέτης υπήρξαν 10 άτομα που απάντησαν πως ήταν ηλικιακά από 20 έως 30 ετών και αποτελούσαν το 18,2% του δείγματος, στην επόμενη ηλικιακή ομάδα ( από 31 έως 40 ετών) ανήκαν 22 άτομα και αποτελούσαν τα 4/10 του δείγματος. Ακόμη από 41 έως 50 ετών προέκυψε πως ήταν 18 λογιστές και λογίστριες και αποτελούσαν το 32,7% του δείγματος και τέλος 5 άτομα ήταν από 51 έως 60 ετών και αποτελούσαν το υπόλοιπο 9,1% του δείγματος.

Τέλος 12 λογιστές έλαβαν τον τίτλο τους από κάποιο ΙΕΚ και αποτελούσαν το 21,8% του δείγματος, ακόμη 25 λογιστές φοίτησαν σε ΤΕΙ ή ΑΕΙ και αποφοίτησαν από εκεί και αποτελούσαν 45,5 του δείγματος. Τέλος 18 λογιστές είχαν σπουδάσει επιπλέον λαμβάνοντας κάποιο μεταπτυχιακό τίτλο και αποτελούσαν το 32,7% του δείγματος.

### **3.6 ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ**

Αφού συλλέχθηκαν οι απαντήσεις που απαιτούνταν για την ανάλυση των δεδομένων τα δεδομένα αναλύθηκαν μέσω του στατιστικού προγράμματος IBM SPSS (24<sup>η</sup> έκδοση), τα δεδομένα αναλύθηκαν με τη χρήση της διαδικασίας συσχετίσεων (frequencies) και διασταύρωσης απαντήσεων (Crosstabulation).

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

### ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΡΕΥΝΑΣ- ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ

#### 4.1 ΔΗΜΟΓΡΑΦΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

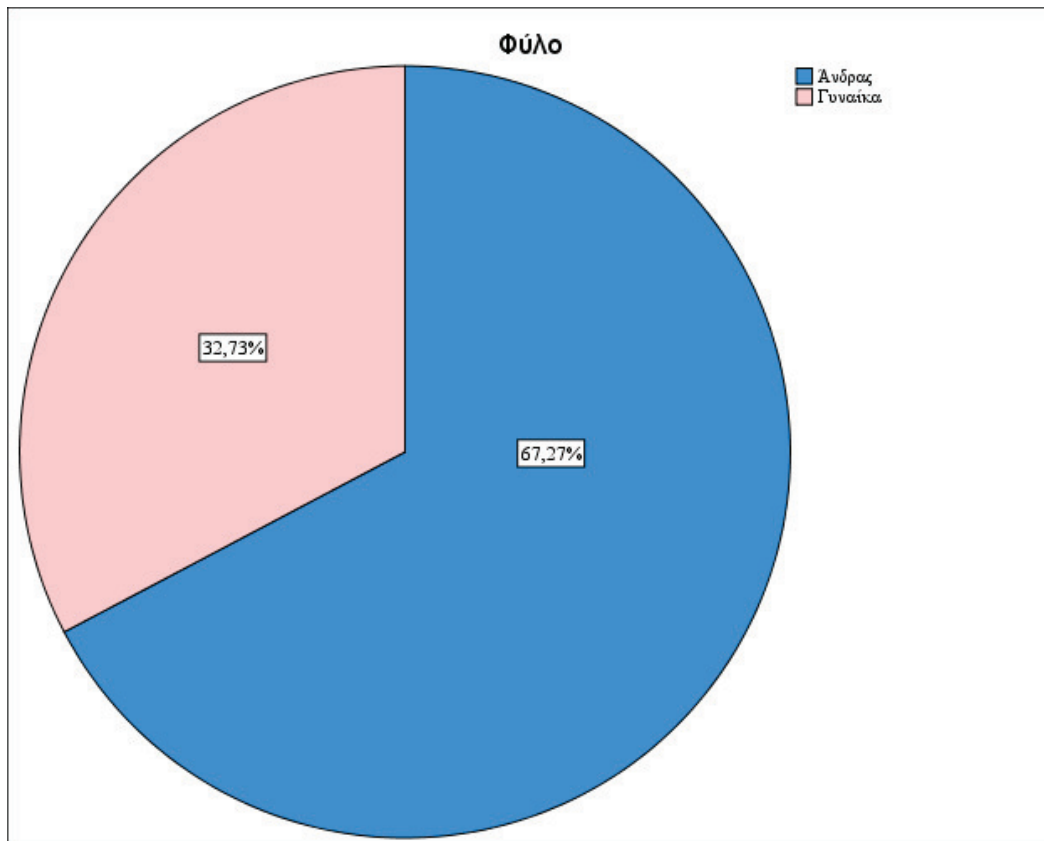
- Φύλο

Οι λογιστές και λογίστριες που έλαβαν μέρος στην έρευνα παρατηρήθηκε πως διαιρούνταν σε 37 άνδρες οι οποίοι αποτελούσαν το 67,3% του δείγματος, ενώ 18 γυναίκες έλαβαν και αυτές μέρος στην έρευνα και αποτελούσαν το 32,7% του δείγματος.

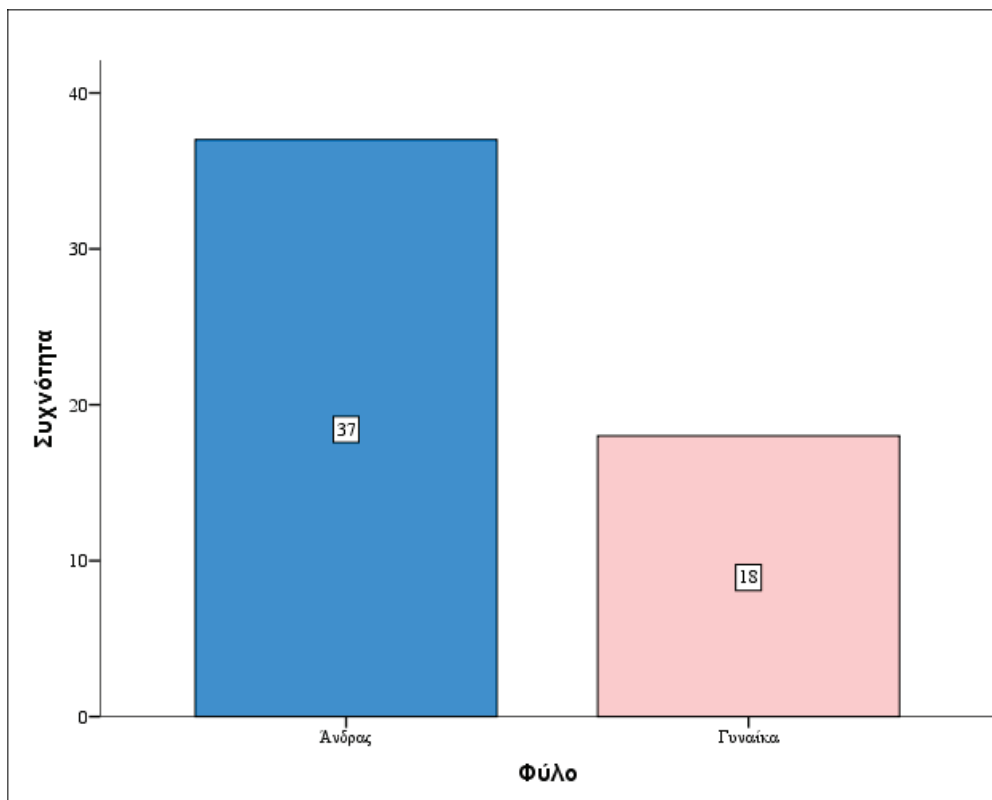
#### Φύλο

		Frequenc y	Percent
Valid	Άνδρας	37	67,3
	Γυναίκα	18	32,7
	Total	55	100,0

Πίνακας 2: Παρουσίαση του φύλου των λογιστών έπειτα από ανάλυση συχνότητων.



Γράφημα 1: Αποτύπωση των ποσοστών επί τοις εκατό σε γράφημα πίτας.



Γράφημα 2: Αποτύπωση των συχνοτήτων σε γράφημα ράβδων.

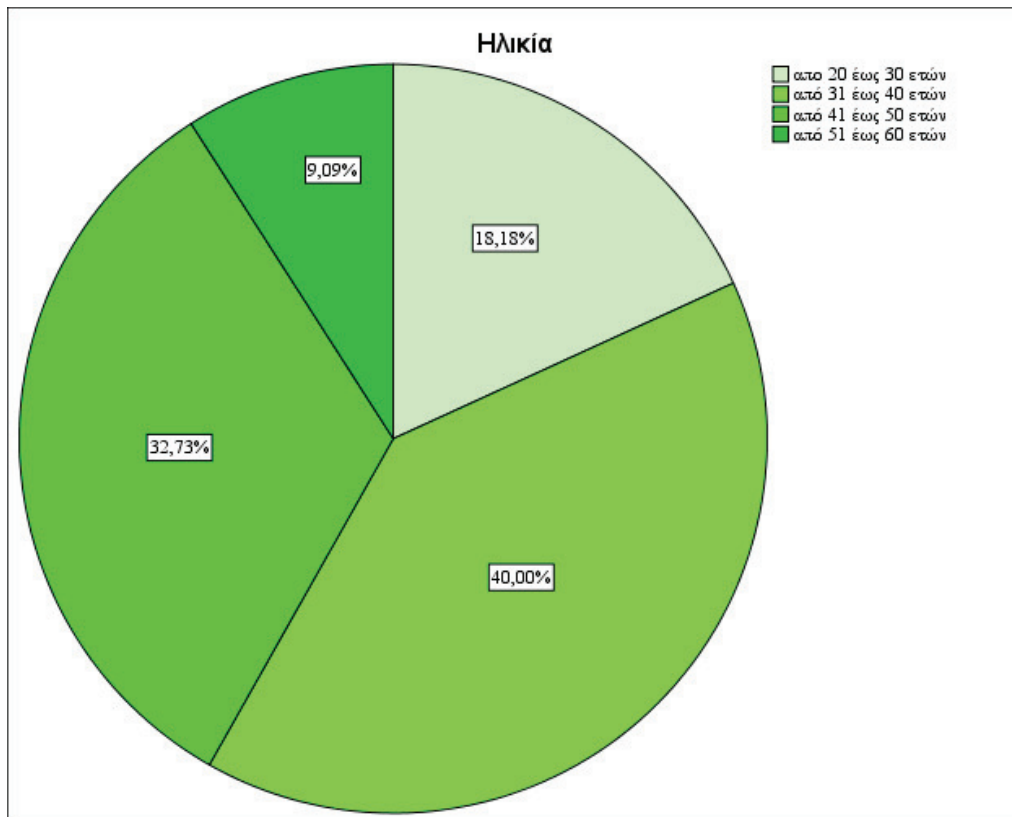
- Ηλικία

Στο δείγμα της μελέτης υπήρξαν 10 άτομα που απάντησαν πως ήταν ηλικιακά από 20 έως 30 ετών και αποτελούσαν το 18,2% του δείγματος, στην επόμενη ηλικιακή ομάδα ( από 31 έως 40 ετών) ανήκαν 22 άτομα και αποτελούσαν τα 4/10 του δείγματος. Ακόμη από 41 έως 50 ετών προέκυψε πως ήταν 18 λογιστές και λογίστριες και αποτελούσαν το 32,7% του δείγματος και τέλος 5 άτομα ήταν από 51 έως 60 ετών και αποτελούσαν το υπόλοιπο 9,1% του δείγματος.

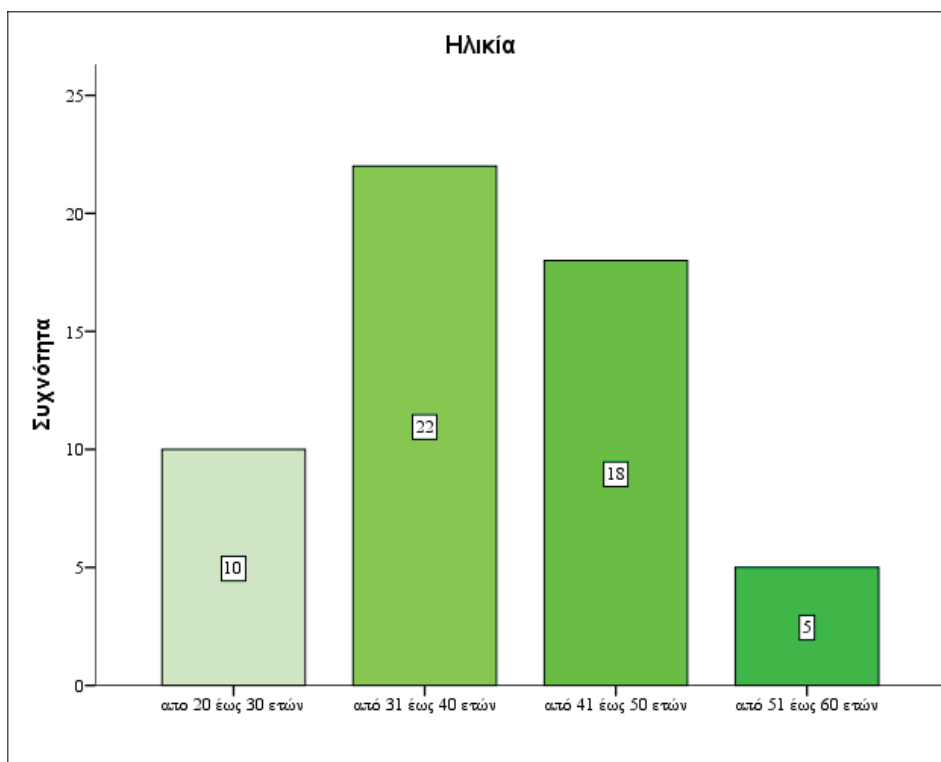
### Ηλικία

	Frequenc y	Percent
Valid από 20 έως 30 ετών	10	18,2
από 31 έως 40 ετών	22	40,0
από 41 έως 50 ετών	18	32,7
από 51 έως 60 ετών	5	9,1
<b>Total</b>	55	100,0

*Πίνακας 3: Παρουσίαση της ηλικίας των λογιστών έπειτα από ανάλυση συχνοτήτων.*



Γράφημα 3: Αποτύπωση των ποσοστών επί τοις εκατό σε γράφημα πίτας.



Γράφημα 4: Αποτύπωση των συχνοτήτων σε γράφημα ράβδων.

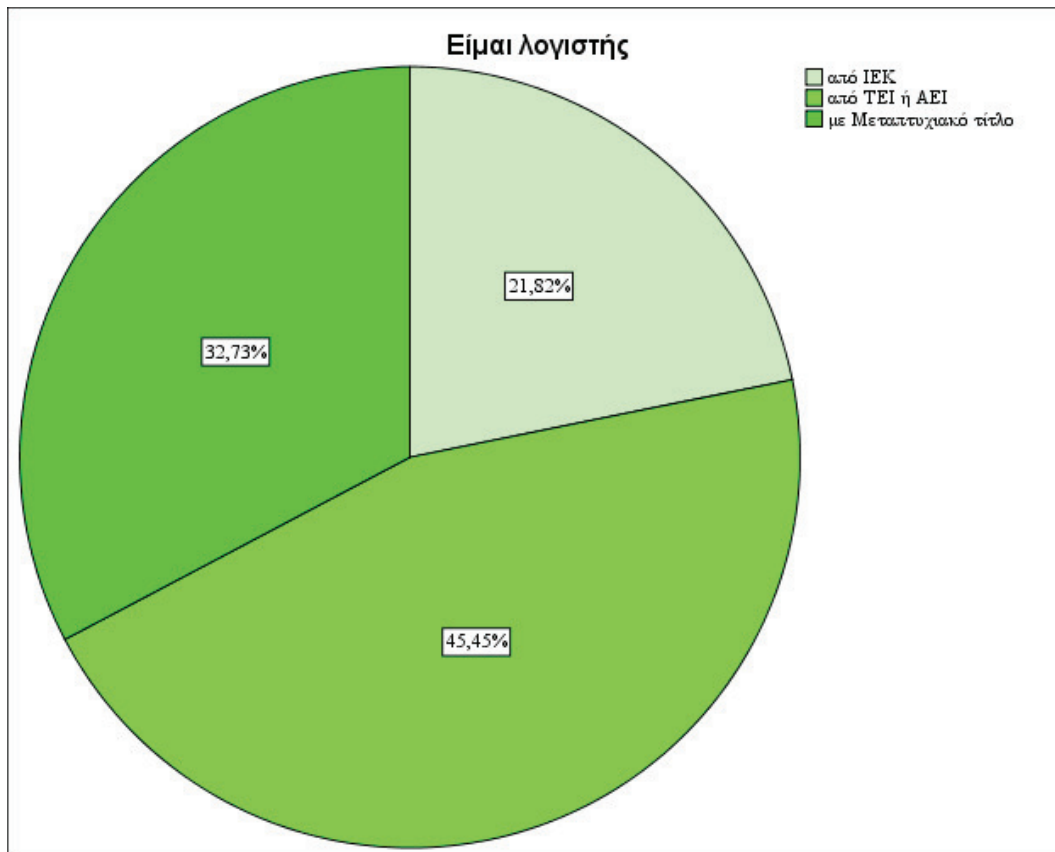
- Είμαι λογιστής

Εδώ καθίσταται εμφανές πως 12 λογιστές έλαβαν τον τίτλο τους από κάποιο ΙΕΚ και αποτελούσαν το 21,8% του δείγματος, ακόμη 25 λογιστές φοίτησαν σε ΤΕΙ ή ΑΕΙ και αποφοίτησαν από εκεί και αποτελούσαν 45,5 του δείγματος. Τέλος 18 λογιστές είχαν σπουδάσει επιπλέον λαμβάνοντας κάποιο μεταπτυχιακό τίτλο και αποτελούσαν το 32,7% του δείγματος.

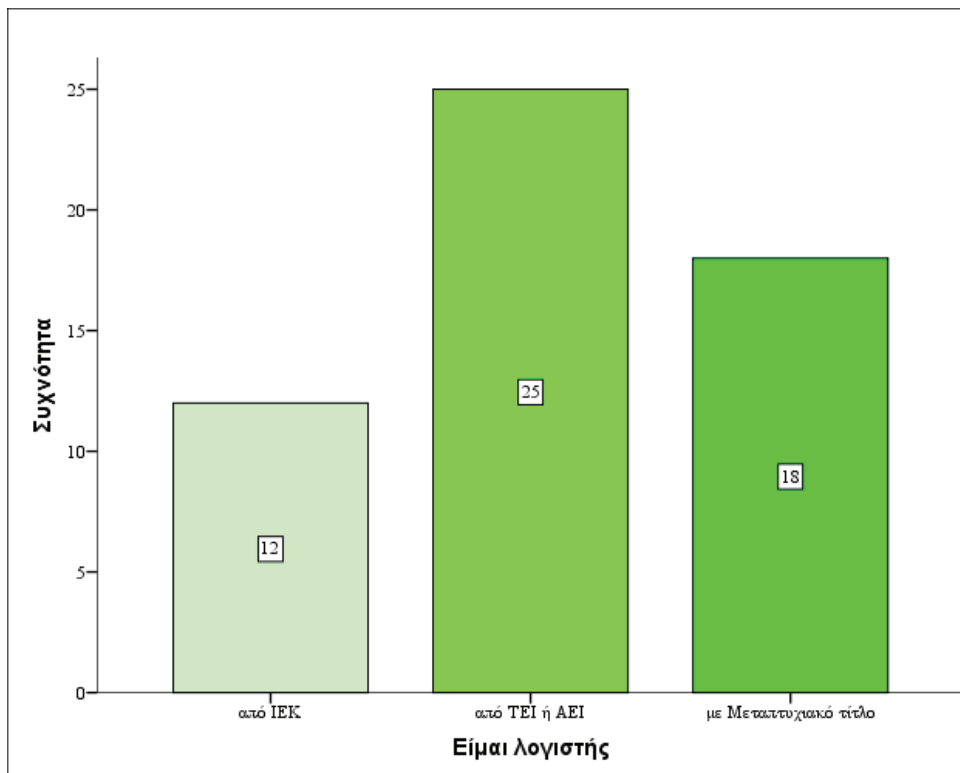
#### Είμαι λογιστής

	Frequency	Percent
<b>Valid</b> από ΙΕΚ	12	21,8
από ΤΕΙ ή ΑΕΙ	25	45,5
με <b>Μεταπτυχιακό</b>	18	32,7
<b>τίτλο</b>		
<b>Total</b>	55	100,0

*Πίνακας 4: Παρουσίαση του φορέα που έδωσε τον τίτλο στους λογιστές έπειτα από ανάλυση συχνοτήτων.*



Γράφημα 5: Αποτύπωση των ποσοστών επί τοις εκατό σε γράφημα πίτας.



Γράφημα 6: Αποτύπωση των συχνοτήτων σε γράφημα ράβδων.



## 4.2 ΚΥΡΙΩΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ

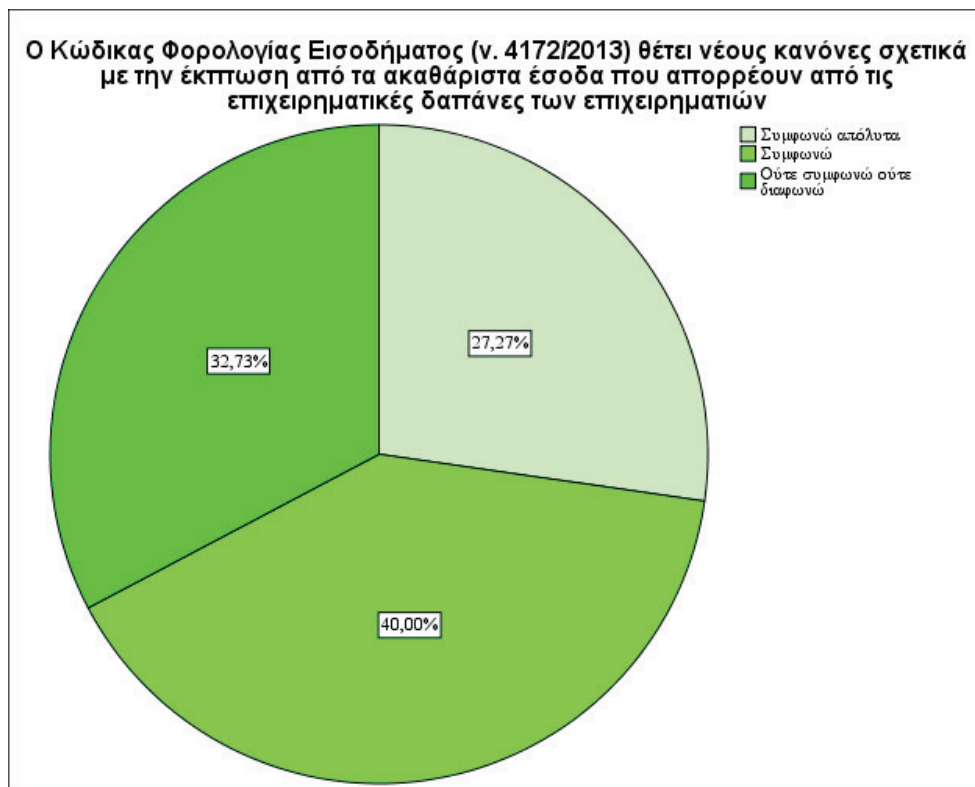
- Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) θέτει νέους κανόνες σχετικά με την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα που απορρέουν από τις επιχειρηματικές δαπάνες των επιχειρηματιών

Αναφορικά με τη γνώμη των λογιστών γύρω από το ότι ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) θέτει νέους κανόνες σχετικά με την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα που απορρέουν από τις επιχειρηματικές δαπάνες των επιχειρηματιών, εδώ το 67,3% των λογιστών ενστερνιζόταν την προαναφερθείσα πρόταση (37 λογιστές) ενώ το 32,7% των λογιστών παρέμεινε ουδέτερο (18 λογιστές).

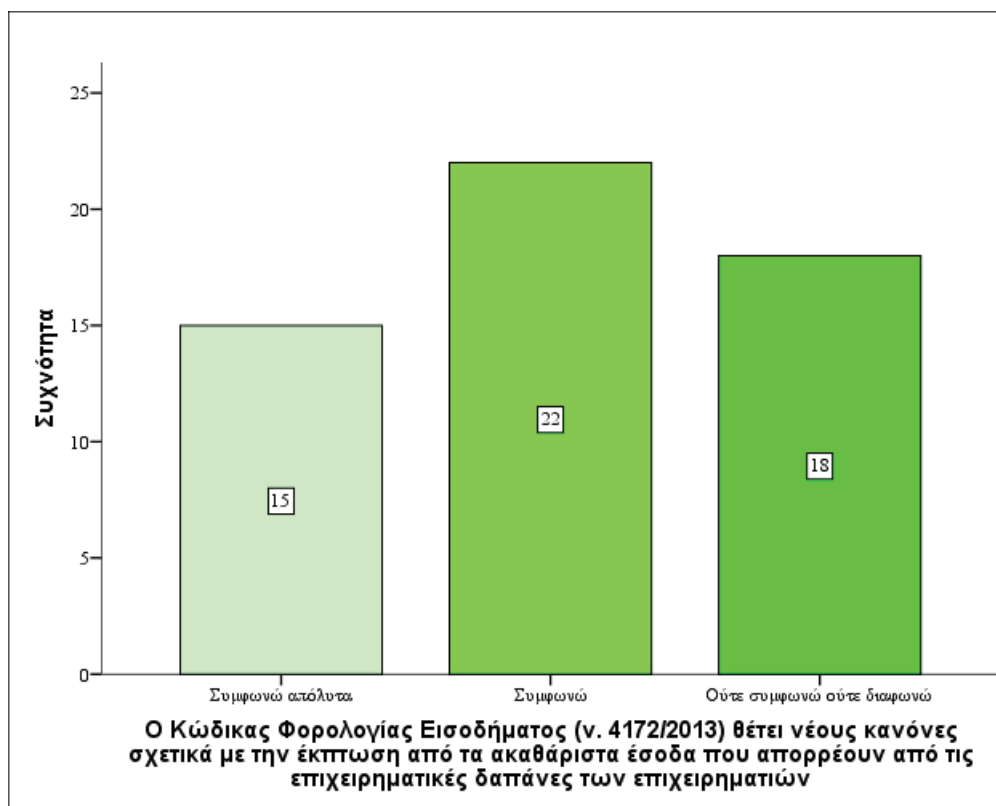
**Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) θέτει νέους κανόνες σχετικά με την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα που απορρέουν από τις επιχειρηματικές δαπάνες των επιχειρηματιών**

		Frequency	Percent
Valid	Συμφωνώ απόλυτα	15	27,3
	Συμφωνώ	22	40,0
	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ	18	32,7
Total		55	100,0

*Πίνακας 5: Παρουσίαση της άποψης των λογιστών γύρω από το ότι ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) θέτει νέους κανόνες σχετικά με την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα που απορρέουν από τις επιχειρηματικές δαπάνες των επιχειρηματιών, έπειτα από ανάλυση συχνοτήτων.*



Γράφημα 7: Αποτύπωση των ποσοστών επί τοις εκατό σε γράφημα πίτας.



Γράφημα 8: Αποτύπωση των συχνοτήτων σε γράφημα ράβδων.

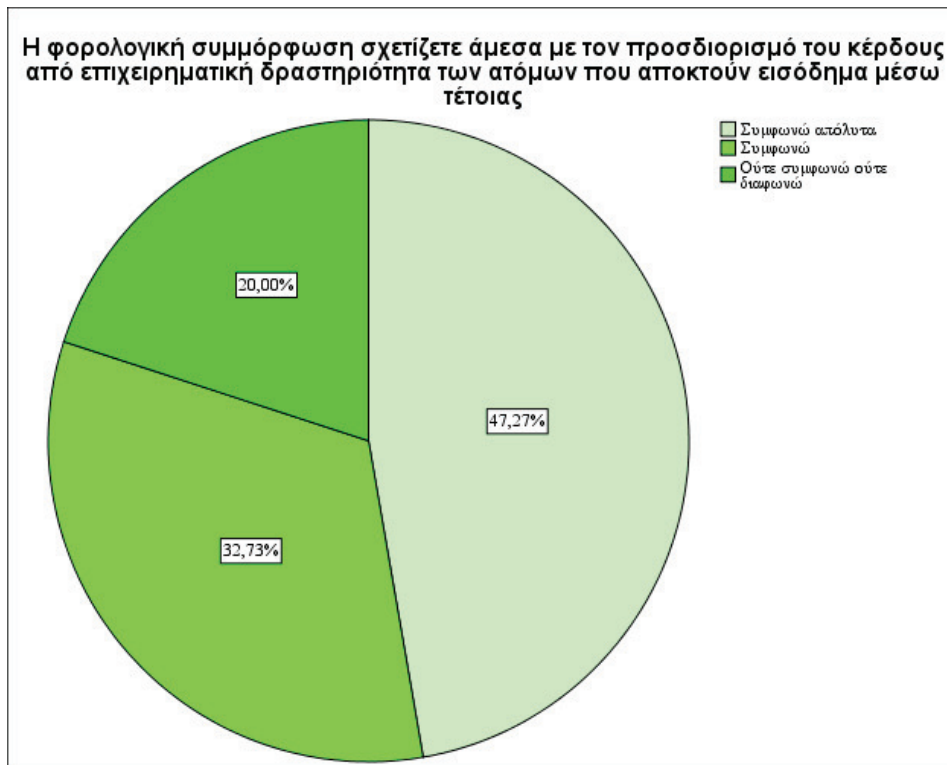
- Η φορολογική συμμόρφωση σχετίζεται άμεσα με τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των ατόμων που αποκτούν εισόδημα μέσω τέτοιας

Παρατηρώντας τη γνώμη των λογιστών στο εάν η φορολογική συμμόρφωση σχετίζεται άμεσα με τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των ατόμων που αποκτούν εισόδημα μέσω τέτοιας, εδώ 8 στους 10 λογιστές ενστερνιζόταν το παρόν (44 λογιστές) ενώ 2 στους 10 λογιστές έμειναν ουδέτεροι (11 λογιστές).

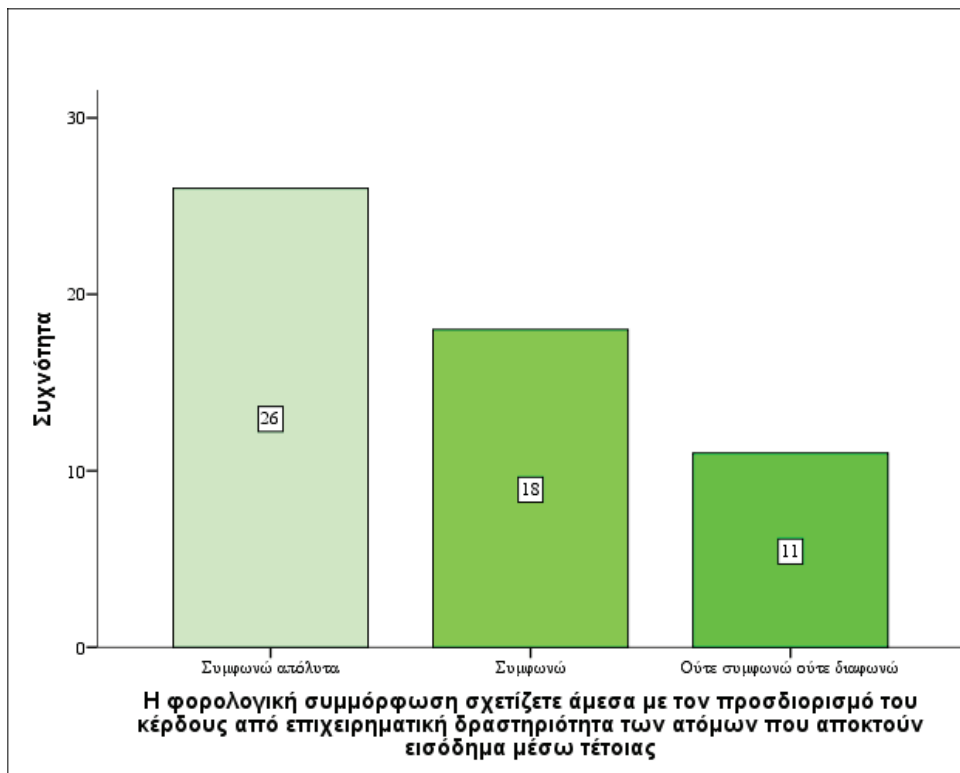
**Η φορολογική συμμόρφωση σχετίζεται άμεσα με τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των ατόμων που αποκτούν εισόδημα μέσω τέτοιας**

		Frequency	Percent
Valid	Συμφωνώ απόλυτα	26	47,3
	Συμφωνώ	18	32,7
	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ	11	20,0
	<b>Total</b>	55	100,0

*Πίνακας 6: Παρουσίαση της άποψης των λογιστών γύρω από το ότι η φορολογική συμμόρφωση σχετίζεται άμεσα με τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των ατόμων που αποκτούν εισόδημα μέσω τέτοιας, έπειτα από ανάλυση συχνοτήτων.*



Γράφημα 9: Αποτύπωση των ποσοστών επί τοις εκατό σε γράφημα πίτας.



Γράφημα 10: Αποτύπωση των συχνοτήτων σε γράφημα ράβδων.

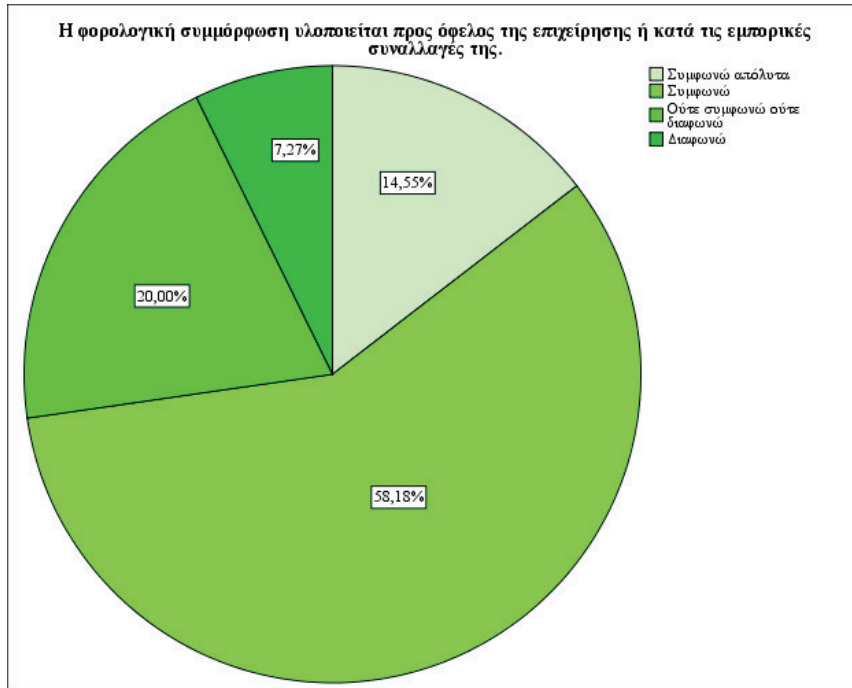
- Η φορολογική συμμόρφωση πραγματοποιείται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της.

Αναφορικά με τη γνώμη των λογιστών γύρω από το ότι η φορολογική συμμόρφωση υλοποιείται προς όφελος της επιχείρησης ή κατά τις εμπορικές συναλλαγές της, το 72,7% των λογιστών ενστερνιζόταν την προαναφερθείσα πρόταση (40 λογιστές) ενώ 2 στους 10 λογιστές παρέμειναν ουδέτεροι (11 λογιστές), τέλος 4 λογιστές διαφώνησαν (7,3%).

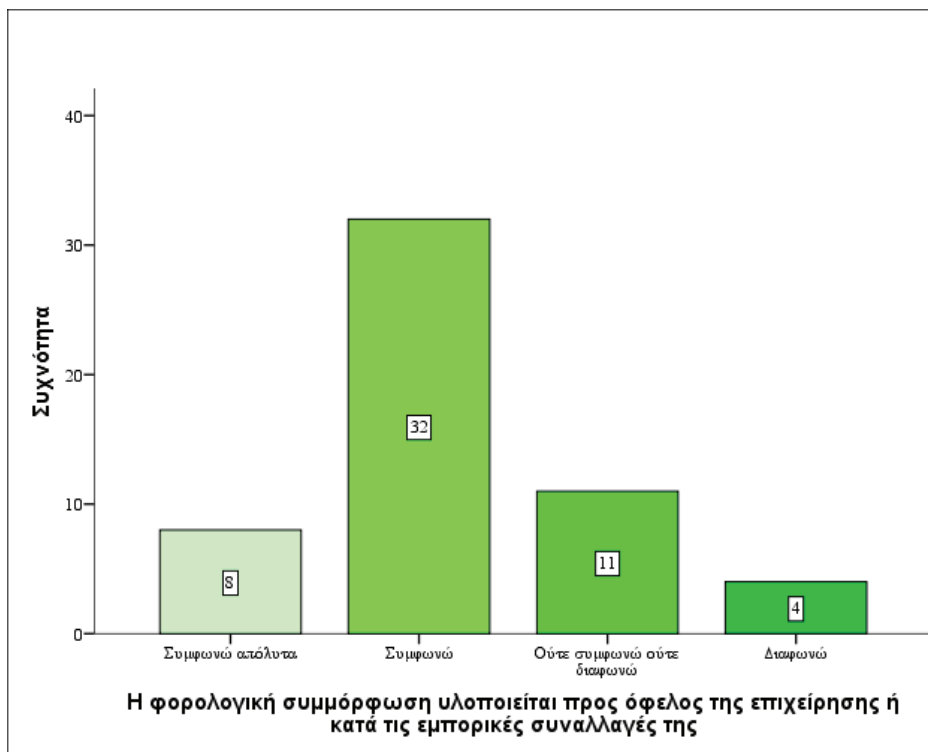
**Η φορολογική συμμόρφωση υλοποιείται προς όφελος της επιχείρησης ή κατά τις εμπορικές συναλλαγές της.**

		Frequency	Percent
<b>Valid</b>	<b>Συμφωνώ απόλυτα</b>	8	14,5
	<b>Συμφωνώ</b>	32	58,2
	<b>Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ</b>	11	20,0
	<b>Διαφωνώ</b>	4	7,3
	<b>Total</b>	55	100,0

*Πίνακας 7: Παρουσίαση της άποψης των λογιστών γύρω από το ότι η φορολογική συμμόρφωση υλοποιείται προς όφελος της επιχείρησης ή κατά τις εμπορικές συναλλαγές της, έπειτα από ανάλυση συχνοτήτων.*



Γράφημα 11: Αποτύπωση των ποσοστών επί τοις εκατό σε γράφημα πίτας.



Γράφημα 12: Αποτύπωση των συχνοτήτων σε γράφημα ράβδων.

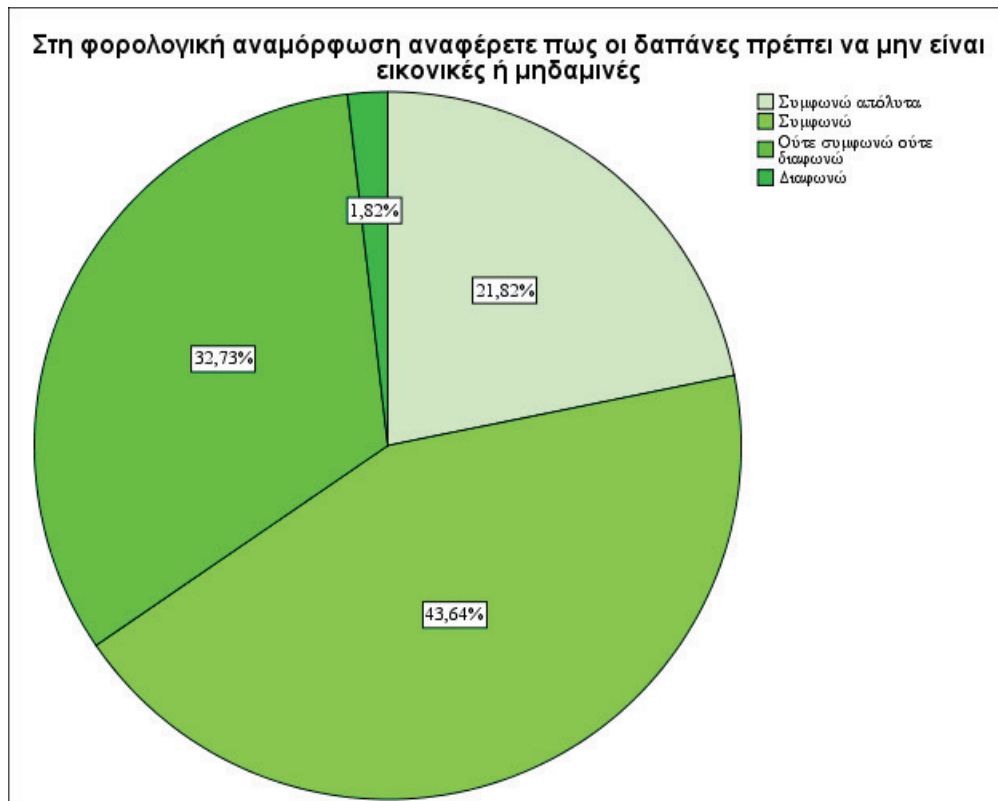
- Στη φορολογική αναμόρφωση αναφέρετε πως οι δαπάνες πρέπει να μην είναι εικονικές ή μηδαμινές.

Σχετικά με τη γνώμη των λογιστών στο ότι στη φορολογική αναμόρφωση αναφέρετε πως οι δαπάνες πρέπει να μην είναι εικονικές ή μηδαμινές, εδώ το 65,4% των λογιστών ενστερνιζόταν το παρόν (46 λογιστές) ενώ το 32,7% των λογιστών έμειναν ουδέτεροι (18 λογιστές), εδώ 1 άτομο διαφώνησε (1,8%).

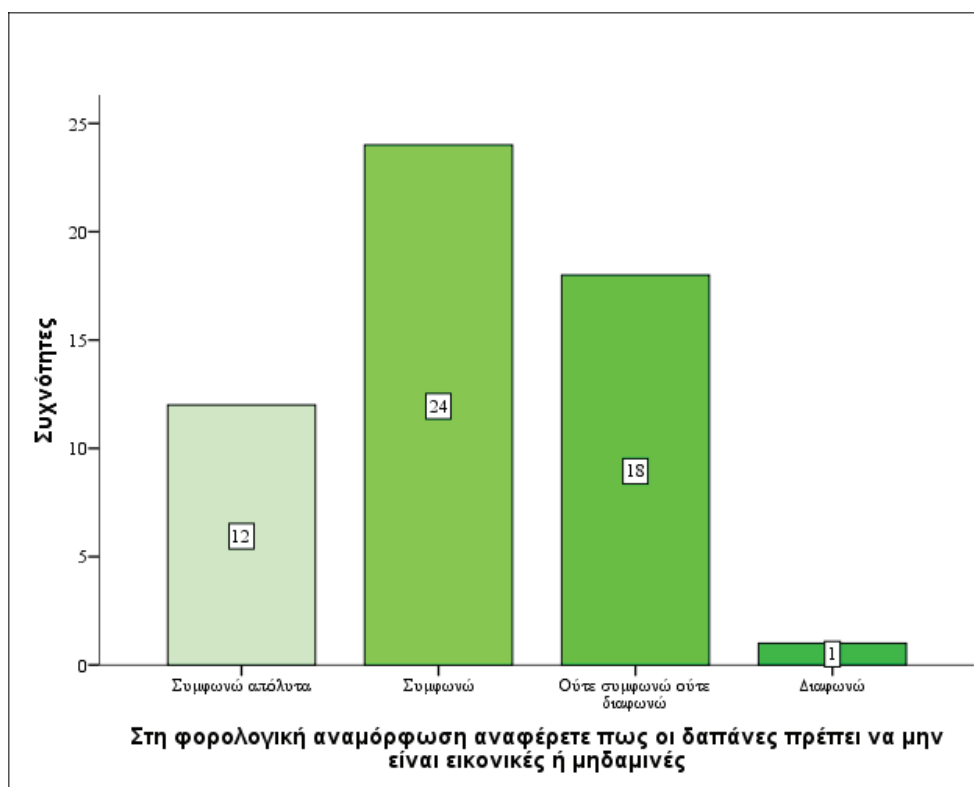
**Στη φορολογική αναμόρφωση αναφέρετε πως οι δαπάνες πρέπει να μην είναι εικονικές ή μηδαμινές**

		Frequency	Percent
Valid	Συμφωνώ απόλυτα	12	21,8
	Συμφωνώ	24	43,6
	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ	18	32,7
	Διαφωνώ	1	1,8
	<b>Total</b>	55	100,0

*Πίνακας 8: Παρουσίαση της άποψης των λογιστών γύρω από το ότι στη φορολογική αναμόρφωση αναφέρετε πως οι δαπάνες πρέπει να μην είναι εικονικές ή μηδαμινές, έπειτα από ανάλυση συχνοτήτων.*



Γράφημα 13: Αποτύπωση των ποσοστών επί τοις εκατό σε γράφημα πίτας.



Γράφημα 14: Αποτύπωση των συχνοτήτων σε γράφημα ράβδων.



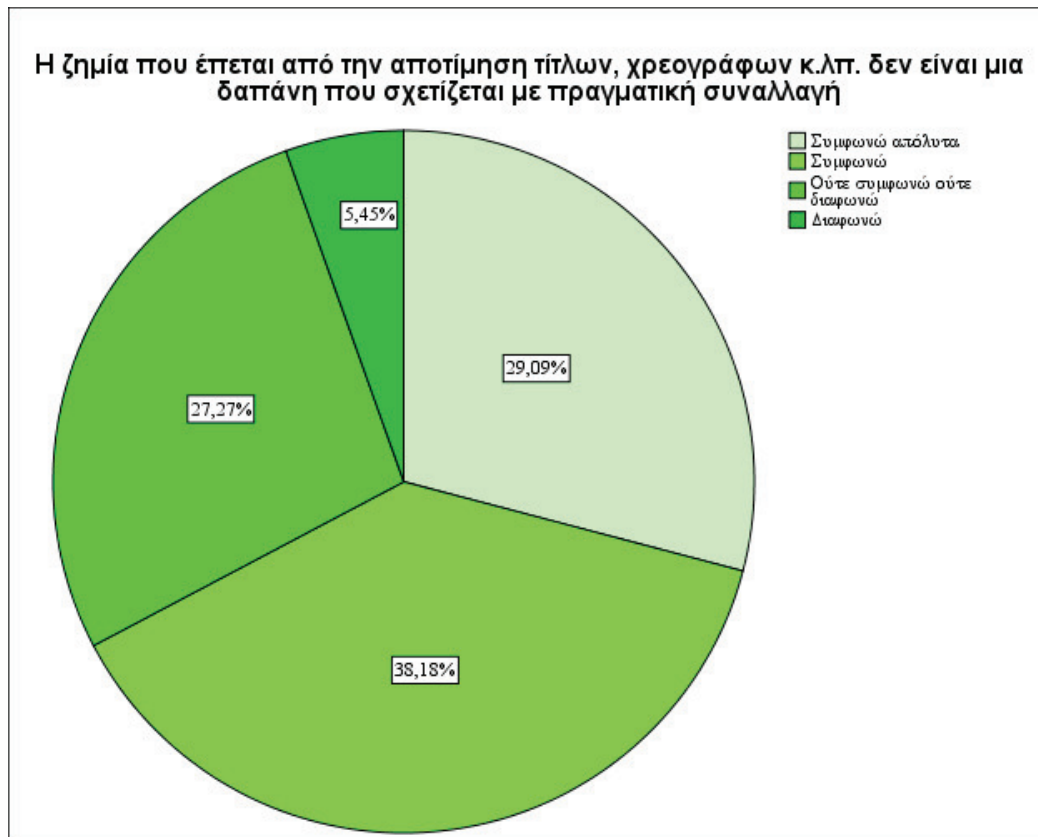
- Η ζημία που έπεται από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων κ.λπ. δεν είναι μια δαπάνη που σχετίζεται με πραγματική συναλλαγή.

Αναφορικά με τη γνώμη των λογιστών γύρω από το ότι η ζημία που έπεται από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων κ.λπ. δεν είναι μια δαπάνη που σχετίζεται με πραγματική συναλλαγή, το 67,3% των λογιστών ενστερνιζόταν το παρόν (37 λογιστές) ενώ το 27,3% του δείγματος ούτε συμφώνησε ούτε διαφώνησε (15 λογιστές), τέλος 3 λογιστές διαφώνησαν (5,5%).

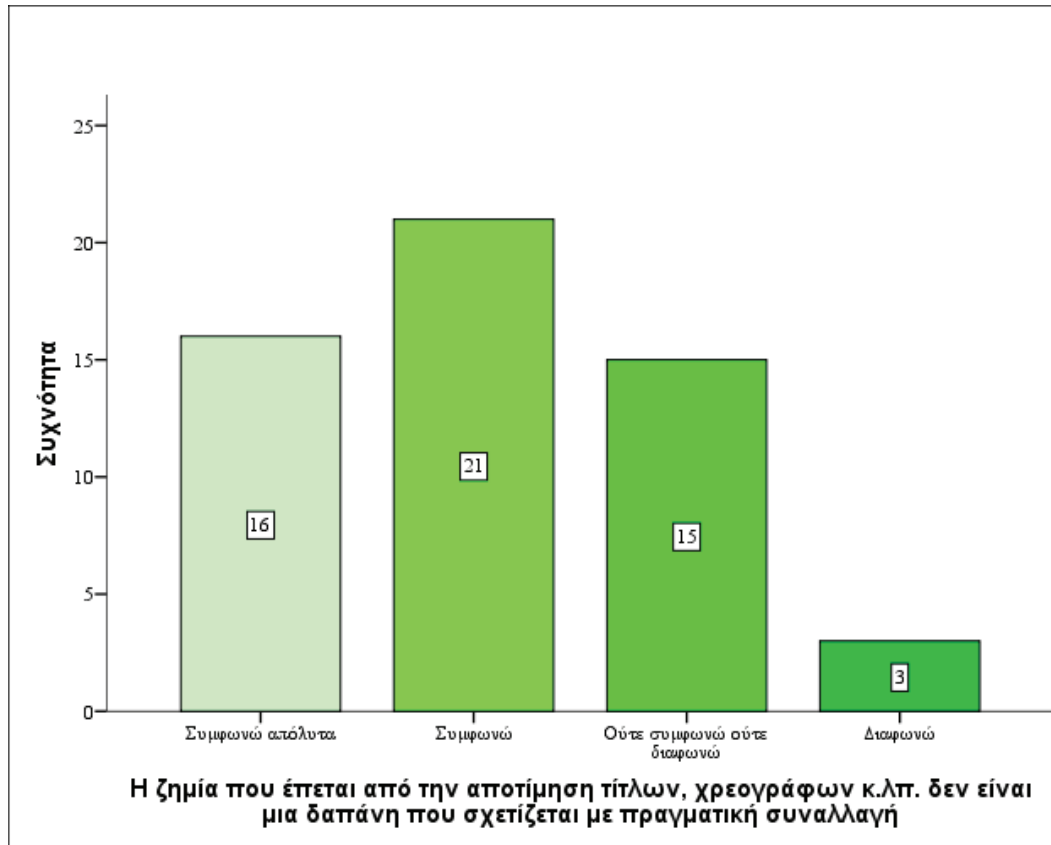
**Η ζημία που έπεται από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων κ.λπ. δεν είναι μια δαπάνη που σχετίζεται με πραγματική συναλλαγή**

		Frequency	Percent
Valid	Συμφωνώ απόλυτα	16	29,1
	Συμφωνώ	21	38,2
	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ	15	27,3
	Διαφωνώ	3	5,5
	<b>Total</b>	55	100,0

*Πίνακας 9: Παρουσίαση της άποψης των λογιστών γύρω από το ότι η ζημία που έπεται από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων κ.λπ. δεν είναι μια δαπάνη που σχετίζεται με πραγματική συναλλαγή, έπειτα από ανάλυση συχνοτήτων.*



Γράφημα 15: Αποτύπωση των ποσοστών επί τοις εκατό σε γράφημα πίτας.



Γράφημα 16: Αποτύπωση των συχνοτήτων σε γράφημα ράβδων.

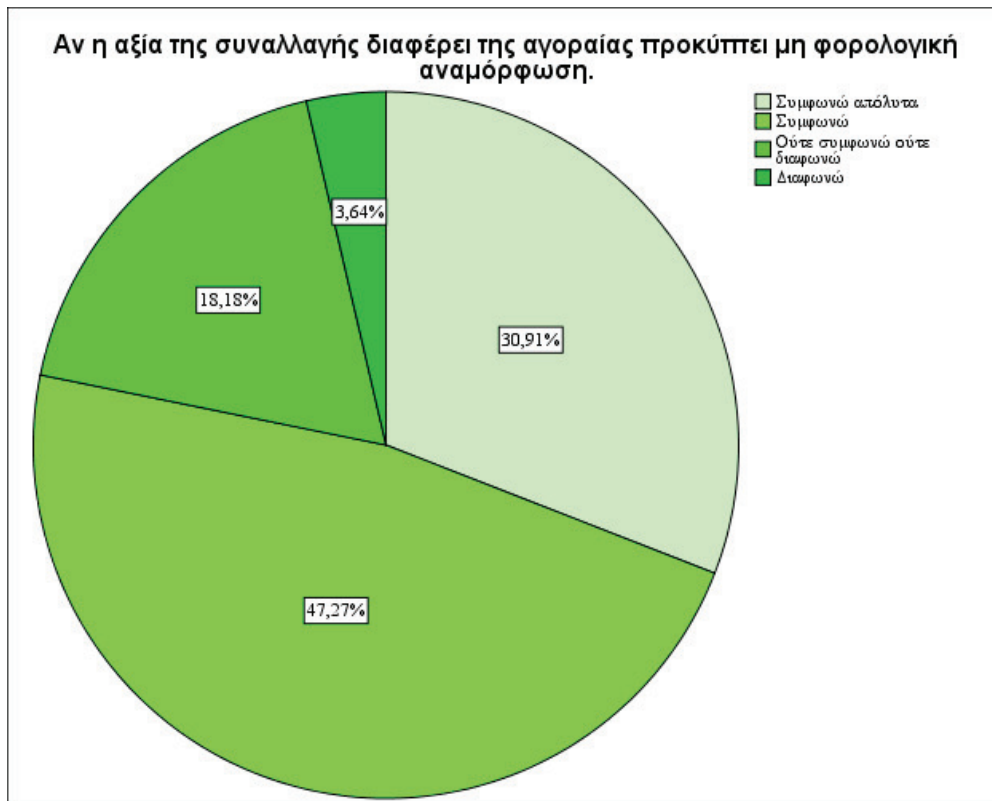
- Αν η αξία της συναλλαγής διαφέρει της αγοραίας προκύπτει μη φορολογική αναμόρφωση.

Παρατηρώντας τη γνώμη των λογιστών στο ότι αν η αξία της συναλλαγής διαφέρει της αγοραίας προκύπτει μη φορολογική αναμόρφωση, εδώ το 88,2% των λογιστών ενστερνιζόταν το παρόν (43 λογιστές) ενώ το 18,2% των λογιστών έμειναν ουδέτεροι (10 λογιστές), εδώ 2 άτομα διαφώνησαν (3,6%).

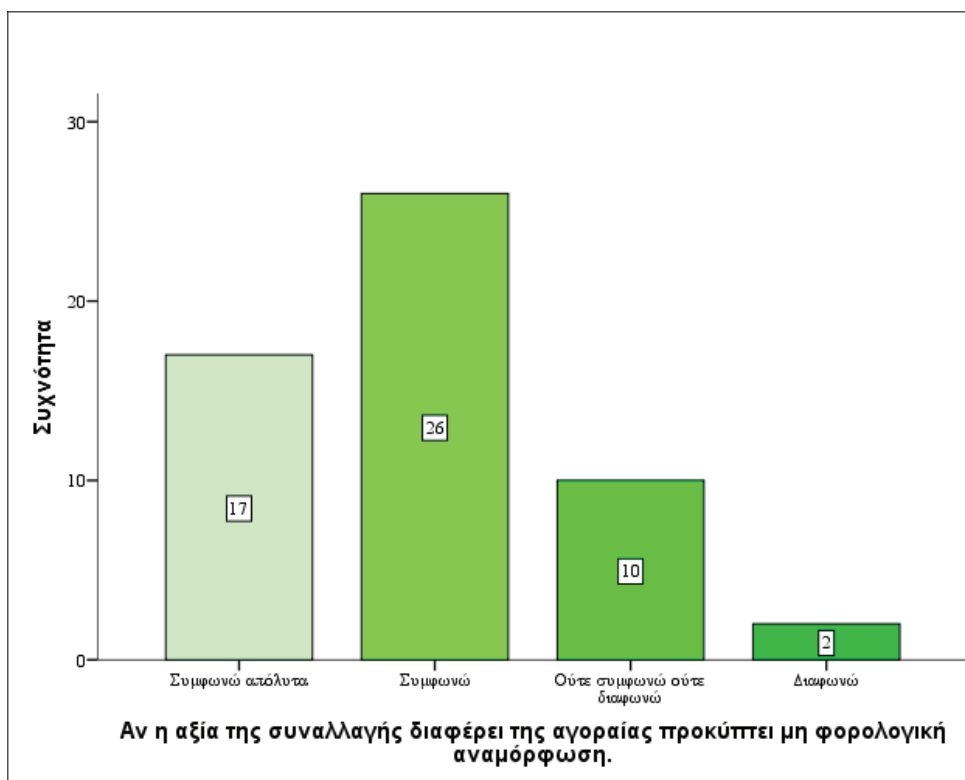
**Αν η αξία της συναλλαγής διαφέρει της αγοραίας προκύπτει μη φορολογική αναμόρφωση.**

		Frequency	Percent
<b>Valid</b>	<b>Συμφωνώ απόλυτα</b>	17	30,9
	<b>Συμφωνώ</b>	26	47,3
	<b>Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ</b>	10	18,2
	<b>Διαφωνώ</b>	2	3,6
	<b>Total</b>	55	100,0

*Πίνακας 10: Παρουσίαση της άποψης των λογιστών γύρω από το ότι αν η αξία της συναλλαγής διαφέρει της αγοραίας προκύπτει μη φορολογική αναμόρφωση, έπειτα από ανάλυση συχνότητας.*



Γράφημα 17: Αποτύπωση των ποσοστών επί τοις εκατό σε γράφημα πίτας.



Γράφημα 18: Αποτύπωση των συχνοτήτων σε γράφημα ράβδων.

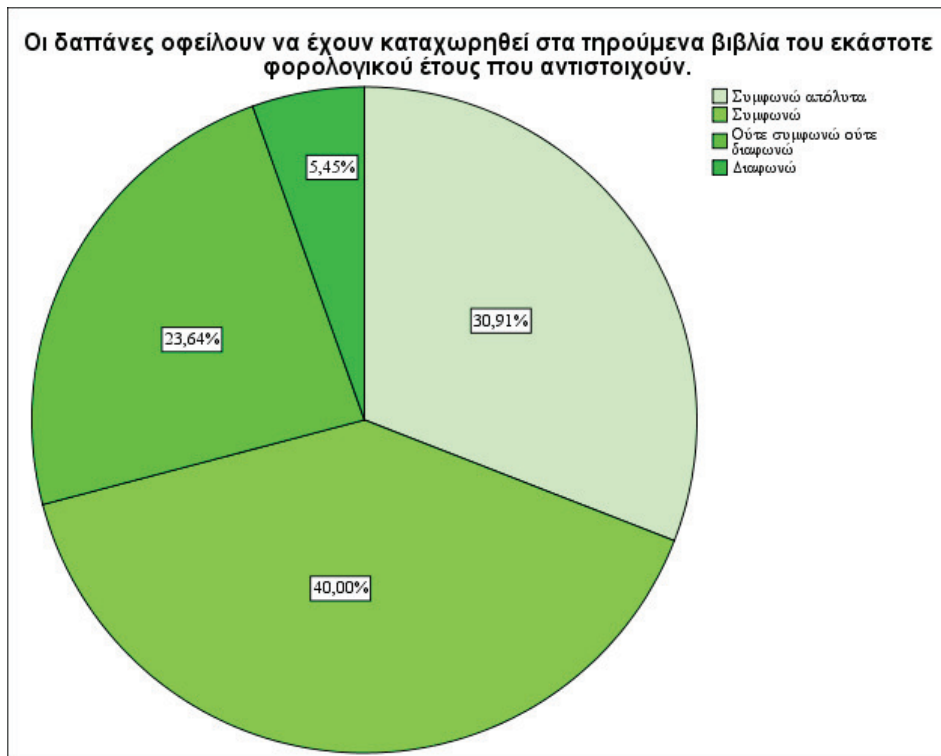
- Οι δαπάνες οφείλουν να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του εκάστοτε φορολογικού έτους που αντιστοιχούν.

Αναφορικά με τη γνώμη των λογιστών γύρω από το ότι οι δαπάνες οφείλουν να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του εκάστοτε φορολογικού έτους που αντιστοιχούν, το 70,9% των λογιστών ενστερνιζόταν το παρόν (39 λογιστές) ενώ το 23,6% του δείγματος ούτε συμφώνησε ούτε διαφώνησε (15 λογιστές), τέλος 3 λογιστές διαφώνησαν (5,5%).

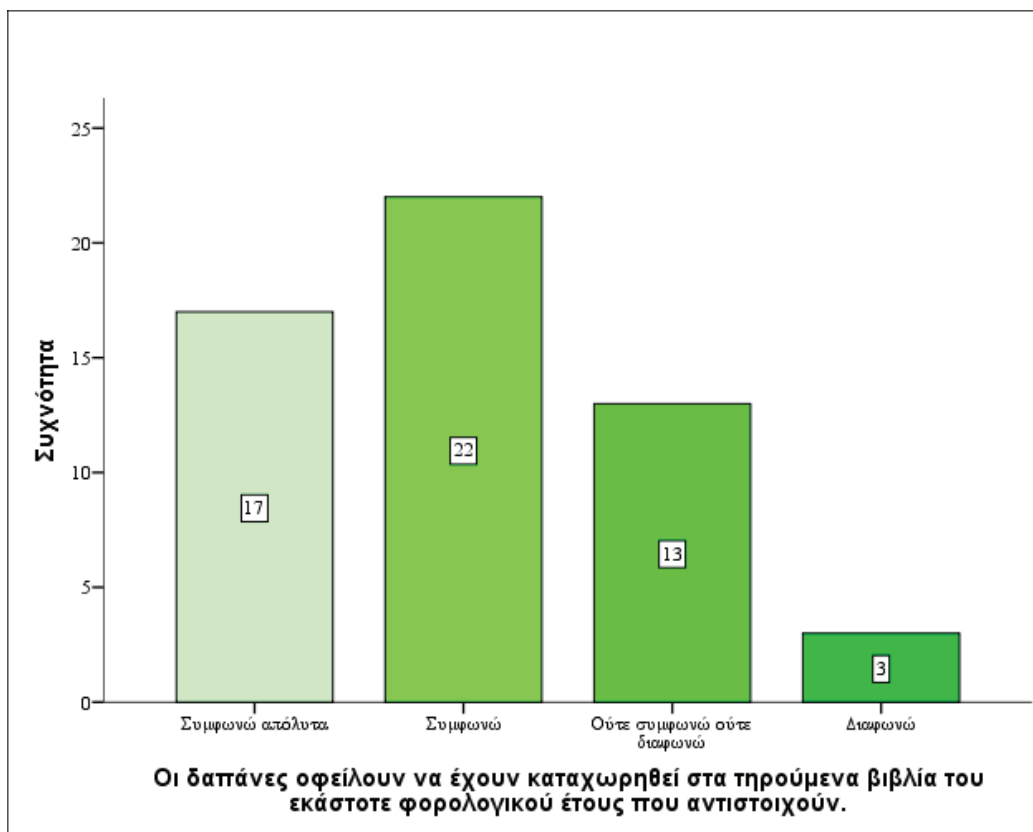
**Οι δαπάνες οφείλουν να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του εκάστοτε φορολογικού έτους που αντιστοιχούν.**

		Frequency	Percent
Valid	Συμφωνώ απόλυτα	17	30,9
	Συμφωνώ	22	40,0
	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ	13	23,6
	Διαφωνώ	3	5,5
	<b>Total</b>	55	100,0

*Πίνακας 11: Παρουσίαση της άποψης των λογιστών γύρω από το ότι οι δαπάνες οφείλουν να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του εκάστοτε φορολογικού έτους που αντιστοιχούν, έπειτα από ανάλυση συχνότητας.*



Γράφημα 19: Αποτύπωση των ποσοστών επί τοις εκατό σε γράφημα πίτας.



Γράφημα 20: Αποτύπωση των συχνοτήτων σε γράφημα ράβδων.

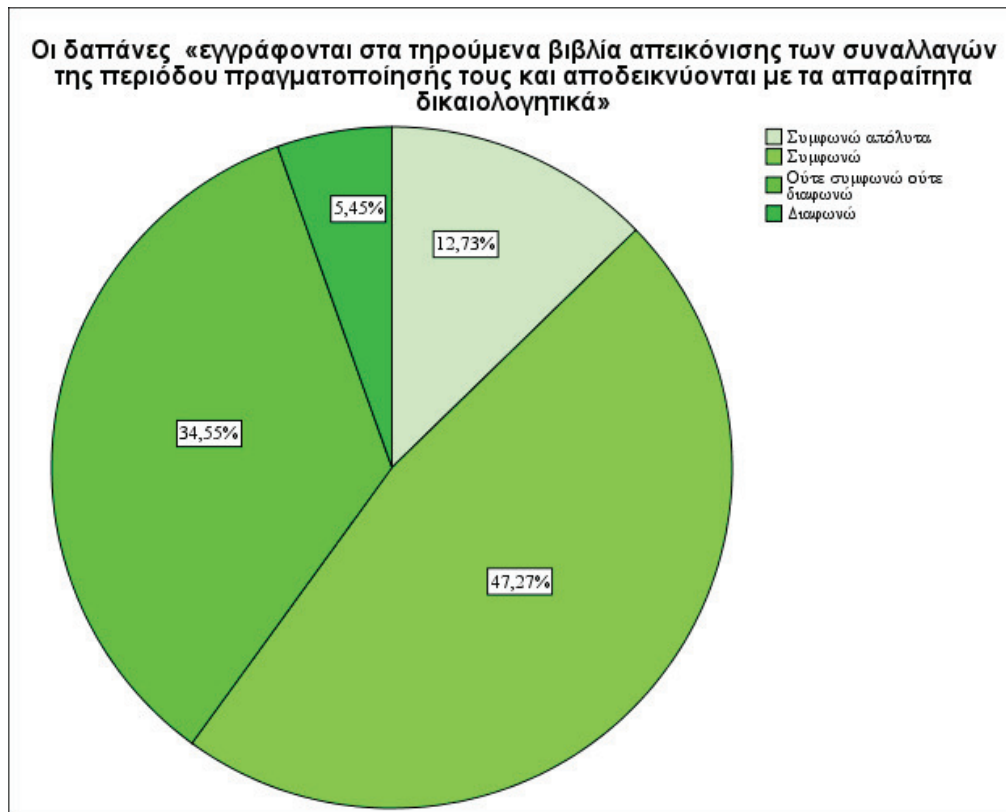
- Αν η αξία της συναλλαγής διαφέρει της αγοραίας προκύπτει μη φορολογική αναμόρφωση.

Παρατηρώντας τη γνώμη των λογιστών στο ότι οι δαπάνες «εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου πραγματοποίησής τους και αποδεικνύονται με τα απαραίτητα δικαιολογητικά», εδώ 6 στους 10 λογιστές ενστερνιζόταν το παρόν (33 λογιστές) ενώ το 34,5% των λογιστών έμειναν ουδέτεροι (19 λογιστές), εδώ 3 άτομα διαφώνησαν (5,5%).

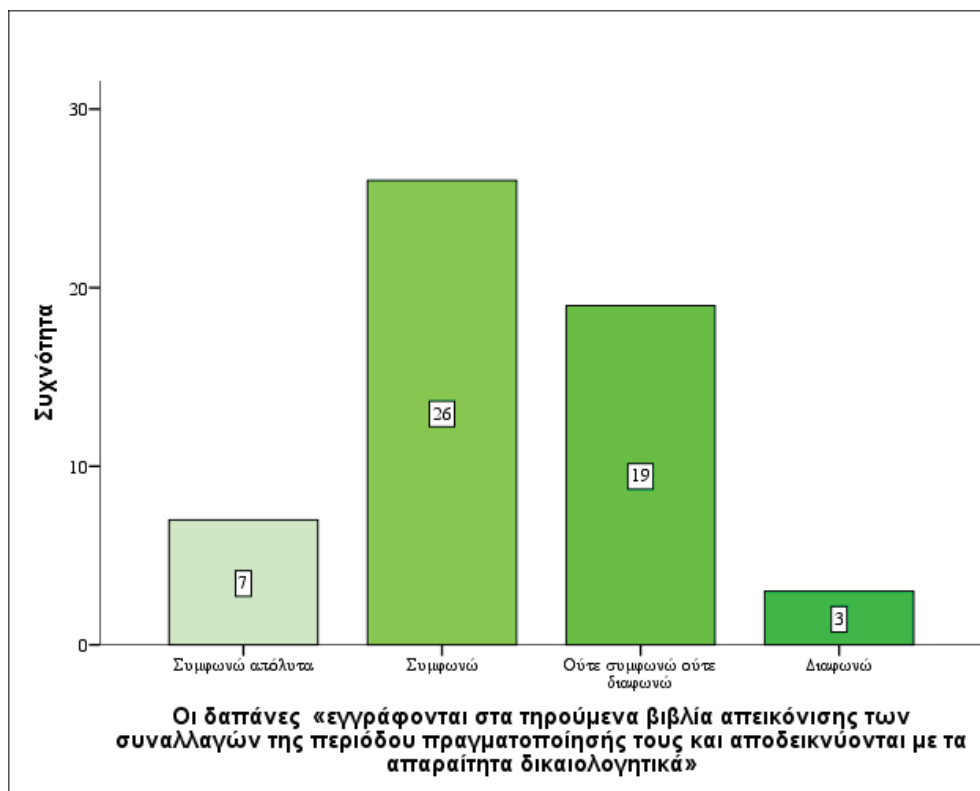
**Οι δαπάνες «εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου πραγματοποίησής τους και αποδεικνύονται με τα απαραίτητα δικαιολογητικά»**

		Frequency	Percent
Valid	Συμφωνώ απόλυτα	7	12,7
	Συμφωνώ	26	47,3
	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ	19	34,5
	Διαφωνώ	3	5,5
	<b>Total</b>	55	100,0

*Πίνακας 12: Παρουσίαση της άποψης των λογιστών γύρω από το ότι οι δαπάνες «εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου πραγματοποίησής τους και αποδεικνύονται με τα απαραίτητα δικαιολογητικά», έπειτα από ανάλυση συχνοτήτων.*



Γράφημα 21: Αποτύπωση των ποσοστών επί τοις εκατό σε γράφημα πίτας.



Γράφημα 22: Αποτύπωση των συχνοτήτων σε γράφημα ράβδων.



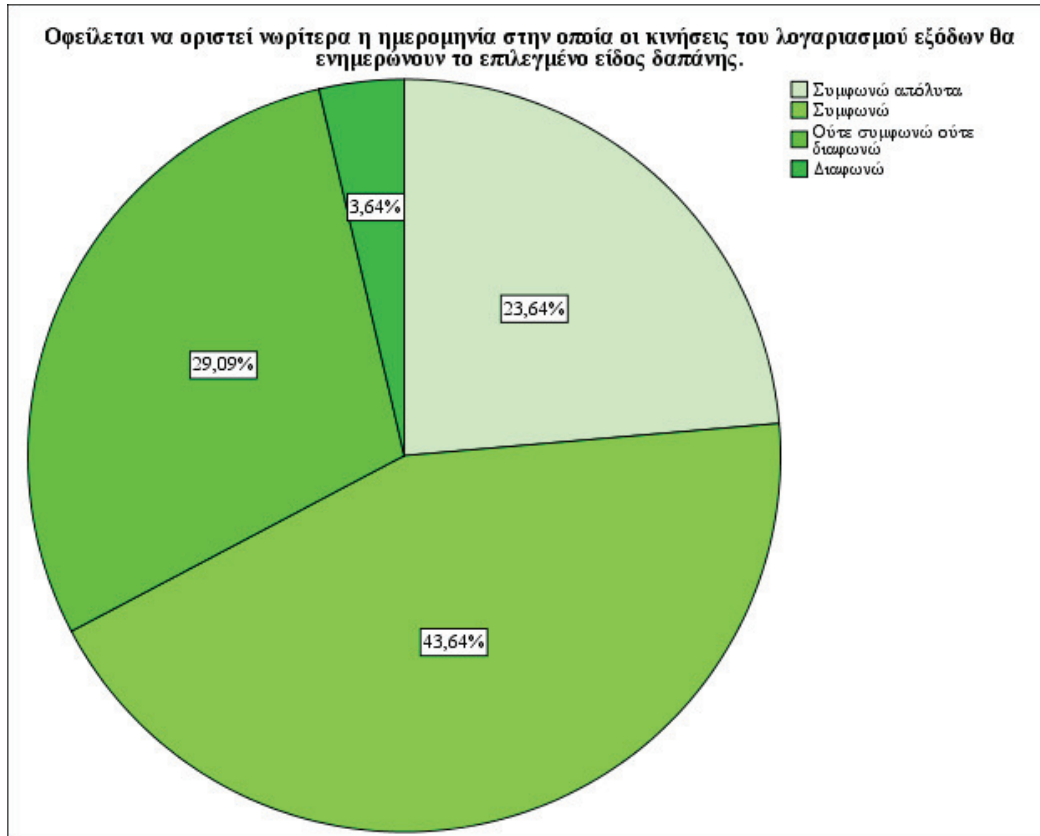
- Οφείλεται να οριστεί νωρίτερα η ημερομηνία στην οποία οι κινήσεις του λογαριασμού εξόδων θα ενημερώνουν το επιλεγμένο είδος δαπάνης.

Γύρω από τη γνώμη των λογιστών γύρω από το ότι οφείλεται να οριστεί νωρίτερα η ημερομηνία στην οποία οι κινήσεις του λογαριασμού εξόδων θα ενημερώνουν το επιλεγμένο είδος δαπάνης, το 67,2% των λογιστών ενστερνιζόταν το παρόν (36 λογιστές) ενώ το 29,1% του δείγματος ούτε συμφώνησε ούτε διαφώνησε (16 λογιστές), τέλος 2 λογιστές διαφώνησαν (3,6%).

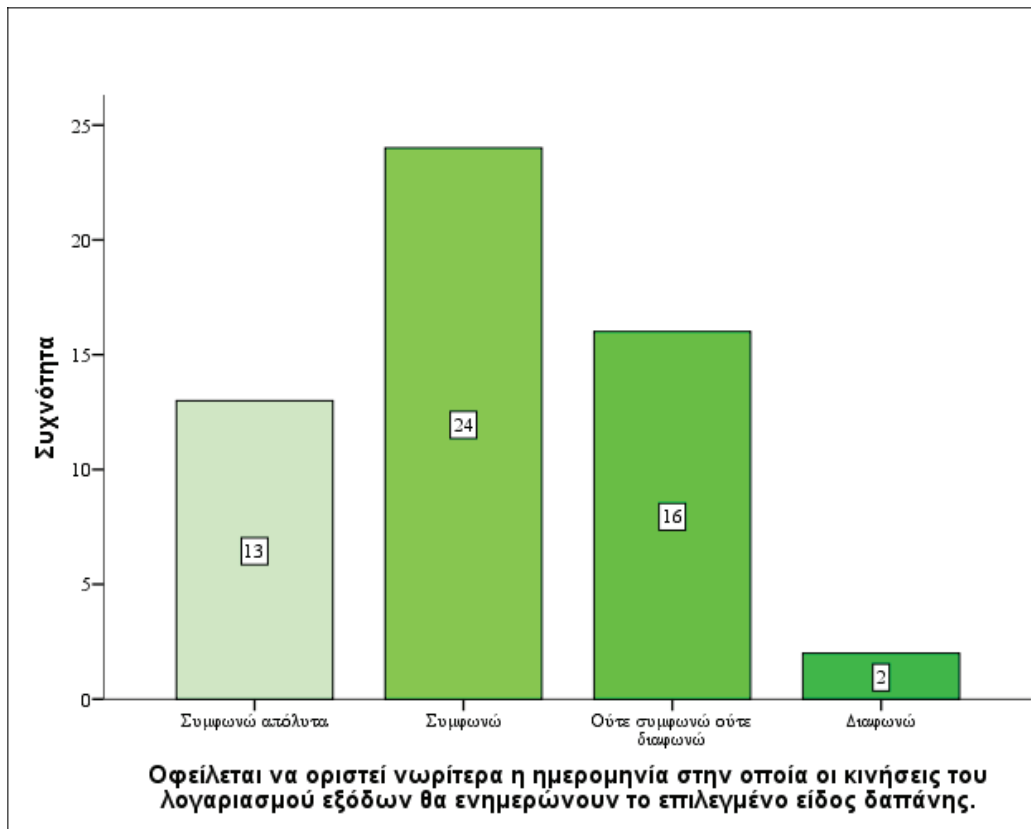
**Οφείλεται να οριστεί νωρίτερα η ημερομηνία στην οποία οι κινήσεις του λογαριασμού εξόδων θα ενημερώνουν το επιλεγμένο είδος δαπάνης.**

		Frequency	Percent
<b>Valid</b>	<b>Συμφωνώ απόλυτα</b>	13	23,6
	<b>Συμφωνώ</b>	24	43,6
	<b>Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ</b>	16	29,1
	<b>Διαφωνώ</b>	2	3,6
	<b>Total</b>	55	100,0

*Πίνακας 13: Παρουσίαση της άποψης των λογιστών γύρω από το ότι οφείλεται να οριστεί νωρίτερα η ημερομηνία στην οποία οι κινήσεις του λογαριασμού εξόδων θα ενημερώνουν το επιλεγμένο είδος δαπάνης, έπειτα από ανάλυση συχνότητας.*



Γράφημα 23: Αποτύπωση των ποσοστών επί τοις εκατό σε γράφημα πίτας.



Γράφημα 24: Αποτύπωση των συχνοτήτων σε γράφημα ράβδων.

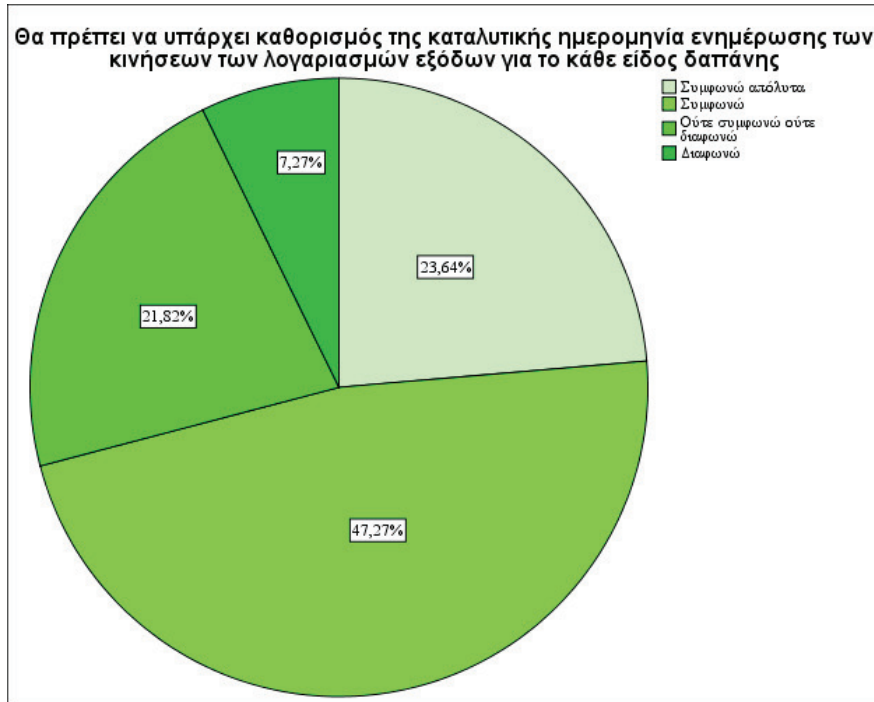
- Θα πρέπει να υπάρχει καθορισμός της καταλυτικής ημερομηνία ενημέρωσης των κινήσεων των λογαριασμών εξόδων για το κάθε είδος δαπάνης.

Αναφορικά με τη γνώμη των λογιστών γύρω από το ότι θα πρέπει να υπάρχει καθορισμός της καταλυτικής ημερομηνία ενημέρωσης των κινήσεων των λογαριασμών εξόδων για το κάθε είδος δαπάνης, το 70,9% των λογιστών ενστερνιζόταν το παρόν (39 λογιστές) ενώ το 21,8% του δείγματος ούτε συμφώνησε ούτε διαφώνησε (12 λογιστές), τέλος 4 λογιστές διαφώνησαν (7,3%).

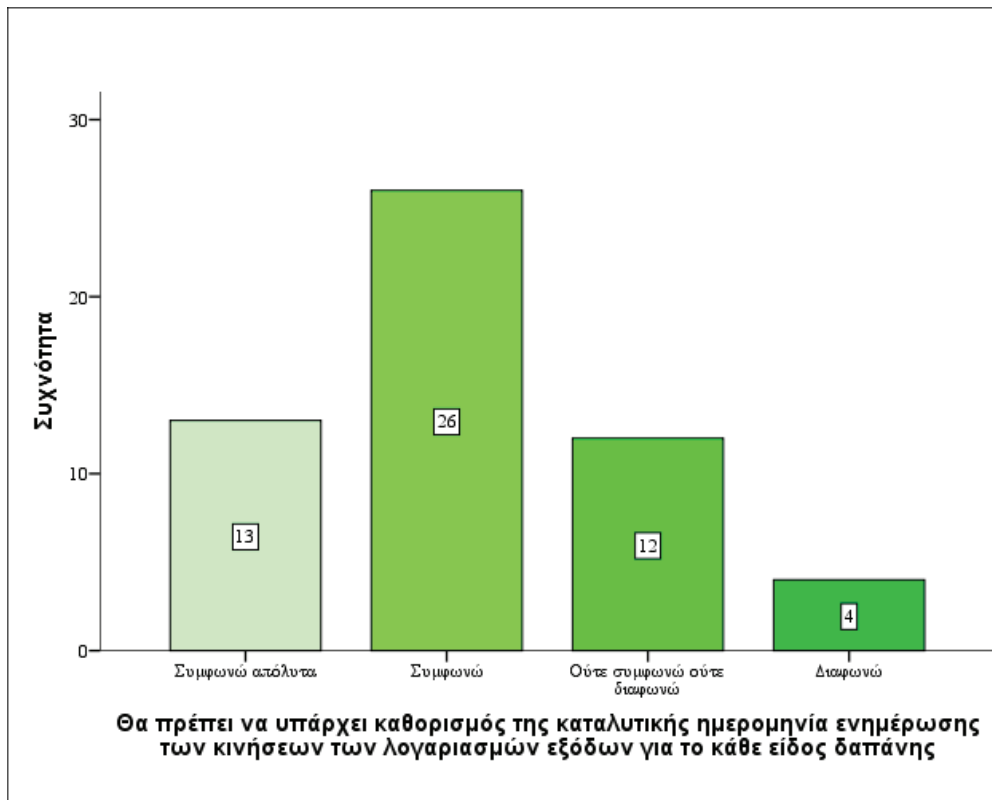
**Θα πρέπει να υπάρχει καθορισμός της καταλυτικής ημερομηνία ενημέρωσης των κινήσεων των λογαριασμών εξόδων για το κάθε είδος δαπάνης**

		Frequency	Percent
<b>Valid</b>	<b>Συμφωνώ απόλυτα</b>	13	23,6
	<b>Συμφωνώ</b>	26	47,3
	<b>Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ</b>	12	21,8
	<b>Διαφωνώ</b>	4	7,3
	<b>Total</b>	55	100,0

*Πίνακας 14: Παρουσίαση της άποψης των λογιστών γύρω από το ότι θα πρέπει να υπάρχει καθορισμός της καταλυτικής ημερομηνία ενημέρωσης των κινήσεων των λογαριασμών εξόδων για το κάθε είδος δαπάνης, έπειτα από ανάλυση συχνοτήτων.*



Γράφημα 25: Αποτύπωση των ποσοστών επί τοις εκατό σε γράφημα πίτας.



Γράφημα 26: Αποτύπωση των συχνοτήτων σε γράφημα ράβδων.

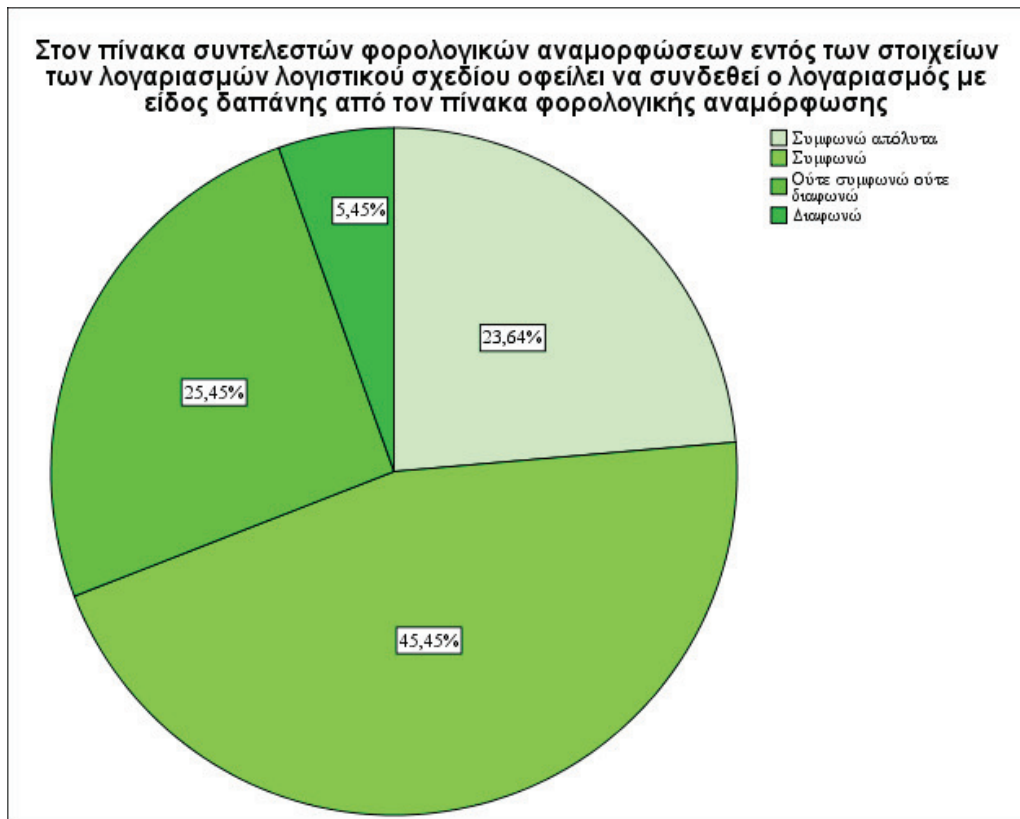
- Στον πίνακα συντελεστών φορολογικών αναμορφώσεων εντός των στοιχείων των λογαριασμών λογιστικού σχεδίου οφείλει να συνδεθεί ο λογαριασμός με είδος δαπάνης από τον πίνακα φορολογικής αναμόρφωσης.

Σχετικά με τη γνώμη των λογιστών στο ότι στον πίνακα συντελεστών φορολογικών αναμορφώσεων εντός των στοιχείων των λογαριασμών λογιστικού σχεδίου οφείλει να συνδεθεί ο λογαριασμός με είδος δαπάνης από τον πίνακα φορολογικής αναμόρφωσης, εδώ το 69,1% των λογιστών ενστερνιζόταν το παρόν (38 λογιστές) ενώ το 25,5% των λογιστών έμειναν ουδέτεροι (14 λογιστές), εδώ 3 άτομα διαφώνησαν (5,5%).

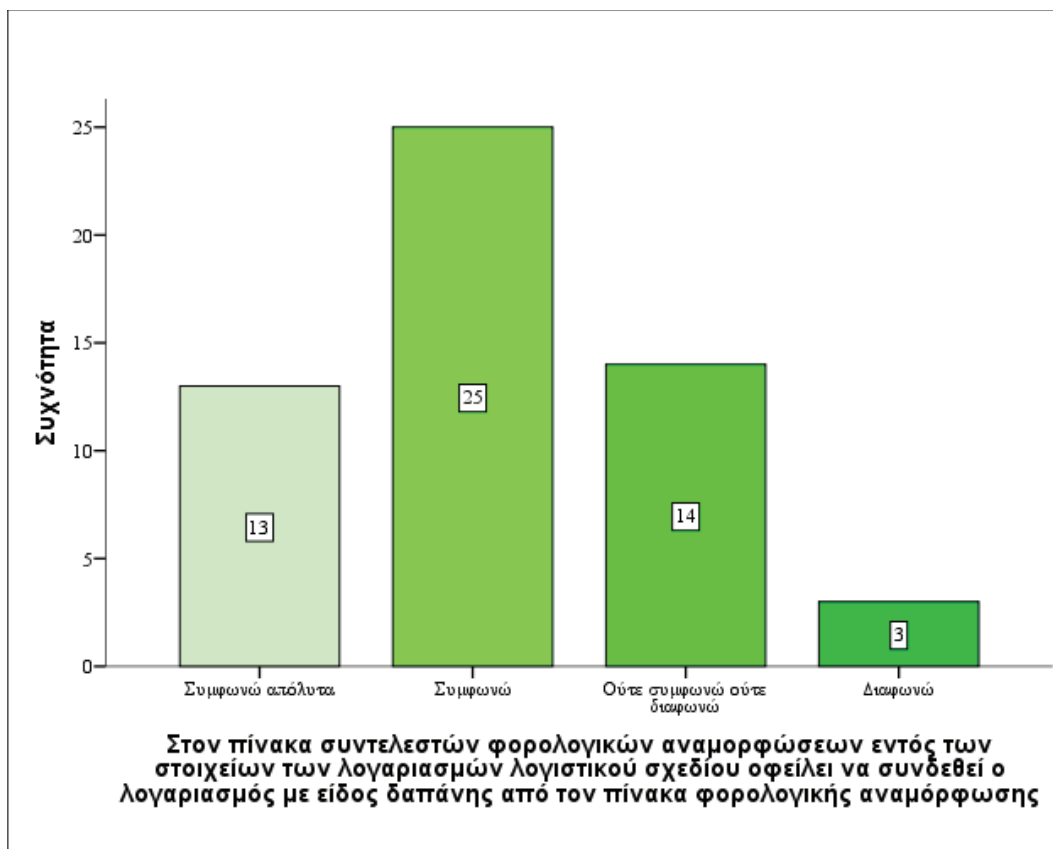
**Στον πίνακα συντελεστών φορολογικών αναμορφώσεων εντός των στοιχείων των λογαριασμών λογιστικού σχεδίου οφείλει να συνδεθεί ο λογαριασμός με είδος δαπάνης από τον πίνακα φορολογικής αναμόρφωσης**

		Frequency	Percent
Valid	Συμφωνώ απόλυτα	13	23,6
	Συμφωνώ	25	45,5
	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ	14	25,5
	Διαφωνώ	3	5,5
	<b>Total</b>	55	100,0

*Πίνακας 15: Παρουσίαση της άποψης των λογιστών γύρω από το ότι στον πίνακα συντελεστών φορολογικών αναμορφώσεων εντός των στοιχείων των λογαριασμών λογιστικού σχεδίου οφείλει να συνδεθεί ο λογαριασμός με είδος δαπάνης από τον πίνακα φορολογικής αναμόρφωσης, έπειτα από ανάλυση συχνοτήτων.*



Γράφημα 27: Αποτύπωση των ποσοστών επί τοις εκατό σε γράφημα πίτας.



Γράφημα 28: Αποτύπωση των συχνοτήτων σε γράφημα ράβδων.

### 4.3 ΕΠΙΠΡΟΣΘΕΤΗ ΑΝΑΛΥΣΗ

Εδώ παρατηρείται πως η πλειοψηφία των αποφοίτων ΙΕΚ διατήρησε ουδέτερη στάση γύρω από το ότι ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) θέτει νέους κανόνες σχετικά με την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα που απορρέουν από τις επιχειρηματικές δαπάνες των επιχειρηματιών, ενώ η πλειοψηφία των αποφοίτων ΑΕΙ ή ΤΕΙ και κατόχων Μεταπτυχιακού τίτλου ήταν σύμφωνη.

**Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) θέτει νέους κανόνες σχετικά με την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα που απορρέουν από τις επιχειρηματικές δαπάνες των επιχειρηματιών \* Είμαι λογιστής Crosstabulation**

				Είμαι λογιστής			Total
				από ΙΕΚ	από ΤΕΙ ή ΑΕΙ	με Μεταπτυχι ακό τίτλο	
<b>Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) θέτει νέους κανόνες σχετικά με την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα που απορρέουν από τις επιχειρηματικές δαπάνες των επιχειρηματιών</b>	Συμφωνώ απόλυτα	Count	1	6	8	15	
		Είμαι λογιστής	8,3%	24,0%	44,4%	27,3%	
	(ν. Συμφωνώ	Count	2	12	8	22	
		Είμαι λογιστής	16,7%	48,0%	44,4%	40,0%	
	Ούτε συμφωνώ	Count	9	7	2	18	
	ούτε διαφωνώ	Είμαι λογιστής	75,0%	28,0%	11,1%	32,7%	
<b>Total</b>	Count	12	25	18	55		
	Είμαι λογιστής	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%		

Πίνακας 16: Ανάλυση των απαντήσεων μέσω διασταύρωσης απαντήσεων.

Παρατηρώντας τον ακόλουθο πίνακα προκύπτει πως η πλειοψηφία των τριών ομάδων ως προς την εκπαίδευσης ήταν σύμφωνες με το ότι η φορολογική συμμόρφωση σχετίζεται άμεσα με τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των ατόμων που αποκτούν εισόδημα μέσω τέτοιας.

**Η φορολογική συμμόρφωση σχετίζεται άμεσα με τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των ατόμων που αποκτούν εισόδημα μέσω τέτοιας \* Είμαι λογιστής Crosstabulation**

		Είμαι λογιστής			Total	
		από IEK	από ΤΕΙ ή ΑΕΙ	με Μεταπτυχι ακό τίτλο		
<b>Η φορολογική συμμόρφωση αφορά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν</b>	<b>Συμφωνώ απόλυτα</b>	Count	4	12	10	26
	<b>Είμαι λογιστής</b>		33,3%	48,0%	55,6%	47,3%
	<b>Συμφωνώ</b>	Count	3	7	8	18
	<b>Είμαι λογιστής</b>		25,0%	28,0%	44,4%	32,7%
	<b>Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ</b>	Count	5	6	0	11
	<b>Είμαι λογιστής</b>		41,7%	24,0%	0,0%	20,0%
<b>Total</b>	<b>Count</b>		12	25	18	55
	<b>Είμαι λογιστής</b>		100,0 %	100,0%	100,0%	100,0%

*Πίνακας 17: Ανάλυση των απαντήσεων μέσω διασταύρωσης απαντήσεων.*



Αναφορικά με τον ακόλουθο πίνακα παρατηρείται πως η πλειοψηφία των αποφοίτων ΙΕΚ ήταν ουδέτερη γύρω από το ότι η φορολογική συμμόρφωση υλοποιείται προς όφελος της επιχείρησης ή κατά τις εμπορικές συναλλαγές της, ενώ η πλειοψηφία των αποφοίτων ΑΕΙ ή ΤΕΙ και κατόχων Μεταπτυχιακού τίτλου ήταν σύμφωνη.

**Η φορολογική συμμόρφωση υλοποιείται προς όφελος της επιχείρησης ή κατά τις εμπορικές συναλλαγές της. \* Είμαι λογιστής Crosstabulation**

				Είμαι λογιστής			Total
				από ΙΕΚ	από ΤΕΙ ή ΑΕΙ	με Μεταπτυχ ιακό τίτλο	
Η φορολογική συμμόρφωση πραγματοποιείται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της.	Συμφωνώ	Count	1	5	2	8	
	απόλυτα	Είμαι λογιστής	8,3%	20,0%	11,1%	14,5%	
	Συμφωνώ	Count	2	16	14	32	
		Είμαι λογιστής	16,7%	64,0%	77,8%	58,2%	
	Ούτε συμφωνώ	Count	5	4	2	11	
	ούτε διαφωνώ	Είμαι λογιστής	41,7%	16,0%	11,1%	20,0%	
	Διαφωνώ	Count	4	0	0	4	
		Είμαι λογιστής	33,3%	0,0%	0,0%	7,3%	
<b>Total</b>		<b>Count</b>	12	25	18	55	
		<b>Είμαι λογιστής</b>	100,0 %	100,0%	100,0%	100,0 %	

Πίνακας 18: Ανάλυση των απαντήσεων μέσω διασταύρωσης απαντήσεων.

Σχετικά με τον ακόλουθο πίνακα παρατηρείται πως το μισό δείγμα των αποφοίτων ΙΕΚ συμφώνησε ενώ το υπόλοιπο μισό ήταν ουδέτερο γύρω από το ότι στη φορολογική αναμόρφωση αναφέρετε πως οι δαπάνες πρέπει να μην είναι εικονικές ή μηδαμινές, ενώ η πλειοψηφία των αποφοίτων ΑΕΙ ή ΤΕΙ και κατόχων Μεταπτυχιακού τίτλου ήταν σύμφωνη.

**Στη φορολογική αναμόρφωση αναφέρετε πως οι δαπάνες πρέπει να μην είναι εικονικές ή μηδαμινές\* Είμαι λογιστής Crosstabulation**

		Είμαι λογιστής			Total	
		από ΙΕΚ	από ΤΕΙ ή ΑΕΙ	με Μεταπτυχιακό τίτλο		
<b>Η φορολογική αναμόρφωση αναφέρει ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ανύπαρκτες</b>	<b>Συμφωνώ</b> <b>Count</b>	4	2	6	12	
	<b>Είμαι λογιστής</b>	33,3%	8,0%	33,3%	21,8%	
	<b>Διαφωνώ</b> <b>Count</b>	2	14	8	24	
	<b>Είμαι λογιστής</b>	16,7%	56,0%	44,4%	43,6%	
	<b>Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ</b> <b>Count</b>	6	8	4	18	
	<b>Είμαι λογιστής</b>	50,0%	32,0%	22,2%	32,7%	
	<b>Διαφωνώ</b> <b>Count</b>	0	1	0	1	
	<b>Είμαι λογιστής</b>	0,0%	4,0%	0,0%	1,8%	
<b>Total</b>		<b>Count</b>	12	25	18	55
		<b>Είμαι λογιστής</b>	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

*Πίνακας 19: Ανάλυση των απαντήσεων μέσω διασταύρωσης απαντήσεων.*

Παρατηρώντας τον ακόλουθο πίνακα προκύπτει πως η πλειοψηφία των τριών ομάδων ως προς την εκπαίδευσης ήταν σύμφωνες με το ότι η ζημία που έπεται από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων κ.λπ. δεν είναι μια δαπάνη που σχετίζεται με πραγματική συναλλαγή.

**Η ζημία που έπεται από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων κ.λπ. δεν είναι μια δαπάνη που σχετίζεται με πραγματική συναλλαγή \* Είμαι λογιστής Crosstabulation**

		Είμαι λογιστής			Total		
		από IEK	από ΤΕΙ ή ΑΕΙ	με Μεταπτυ χιακό τίτλο			
<b>Η ζημία που προκύπτει από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων, υποχρεώσεων, κ.λπ. δεν είναι δαπάνη που αντιστοιχεί σε πραγματική συναλλαγή</b>	Συμφωνώ	Count	6	8	2	16	
	από απόλυτα	Είμαι λογιστής	50,0%	32,0%	11,1%	29,1%	
	Συμφωνώ	Count	3	8	10	21	
	τίτλων,	Είμαι λογιστής	25,0%	32,0%	55,6%	38,2%	
	χρεογράφων,	Ούτε συμφωνώ	Count	0	9	6	15
	υποχρεώσεων,	ούτε διαφωνώ	Είμαι λογιστής	0,0%	36,0%	33,3%	27,3%
κ.λπ. δεν είναι	Διαφωνώ	Count	3	0	0	3	
δαπάνη που		Είμαι λογιστής	25,0%	0,0%	0,0%	5,5%	
αντιστοιχεί σε							
πραγματική							
συναλλαγή							
<b>Total</b>	<b>Count</b>	12	25	18	55		
	<b>Είμαι λογιστής</b>	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%		

Πίνακας 20: Ανάλυση των απαντήσεων μέσω διασταύρωσης απαντήσεων.

Μέσω του ακόλουθου πίνακα παρατηρείται ότι η πλειοψηφία των τριών ομάδων ως προς την εκπαίδευσης ήταν σύμφωνες με το ότι αν η αξία της συναλλαγής διαφέρει της αγοραίας προκύπτει μη φορολογική αναμόρφωση.

**Αν η αξία της συναλλαγής διαφέρει της αγοραίας προκύπτει μη φορολογική αναμόρφωση. \* Είμαι λογιστής Crosstabulation**

			Είμαι λογιστής			Total
			από IEK	από TEI ή AEI	με Μεταπτυ χιακό τίτλο	
Αν η αξία της συναλλαγής είναι ανώτερη ή κατώτερη της αγοραίας (αρχή των ίσων αποστάσεων) προκύπτει μη φορολογική αναμόρφωση .	Συμφωνώ απόλυτα	Count	1	11	5	17
		Είμαι λογιστής	8,3%	44,0%	27,8%	30,9%
	Συμφωνώ	Count	8	8	10	26
		Είμαι λογιστής	66,7%	32,0%	55,6%	47,3%
	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ	Count	1	6	3	10
		Είμαι λογιστής	8,3%	24,0%	16,7%	18,2%
	Διαφωνώ	Count	2	0	0	2
		Είμαι λογιστής	16,7%	0,0%	0,0%	3,6%
<b>Total</b>		Count	12	25	18	55
		Είμαι λογιστής	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

*Πίνακας 21: Ανάλυση των απαντήσεων μέσω διασταύρωσης απαντήσεων.*

Σχετικά με τον ακόλουθο πίνακα παρατηρείται πως η πλειοψηφία των αποφοίτων ΙΕΚ διατήρησε ουδέτερη στάση στο ότι οι δαπάνες οφείλουν να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του εκάστοτε φορολογικού έτους που αντιστοιχούν, ενώ η πλειοψηφία των αποφοίτων ΑΕΙ ή ΤΕΙ και κατόχων Μεταπτυχιακού τίτλου ήταν σύμφωνη.

**Οι δαπάνες οφείλουν να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του εκάστοτε φορολογικού έτους που αντιστοιχούν. \* Είμαι λογιστής Crosstabulation**

			Είμαι λογιστής			Total
			από ΙΕΚ	από ΤΕΙ ή ΑΕΙ	με Μεταπτυχιακό τίτλο	
Οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν .	Συμφωνώ	Count	0	6	11	17
	απόλυτα	Είμαι λογιστής	0,0%	24,0%	61,1%	30,9%
	Συμφωνώ	Count	2	13	7	22
	βιβλία	Είμαι λογιστής	16,7%	52,0%	38,9%	40,0%
	Ούτε συμφωνώ	Count	7	6	0	13
	ούτε διαφωνώ	Είμαι λογιστής	58,3%	24,0%	0,0%	23,6%
	Διαφωνώ	Count	3	0	0	3
		Είμαι λογιστής	25,0%	0,0%	0,0%	5,5%
<b>Total</b>	<b>Count</b>		12	25	18	55
	<b>Είμαι λογιστής</b>		100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

*Πίνακας 22: Ανάλυση των απαντήσεων μέσω διασταύρωσης απαντήσεων.*

Μέσω του πίνακα που έπεται παρατηρείται πως η πλειοψηφία των αποφοίτων ΙΕΚ διατήρησε ουδέτερη στάση στο ότι οι δαπάνες «εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου πραγματοποίησής τους και αποδεικνύονται με τα απαραίτητα δικαιολογητικά», ενώ η πλειοψηφία των αποφοίτων ΑΕΙ ή ΤΕΙ και κατόχων Μεταπτυχιακού τίτλου ήταν σύμφωνη.

**Οι δαπάνες «εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου πραγματοποίησής τους και αποδεικνύονται με τα απαραίτητα δικαιολογητικά»\* Είμαι λογιστής**

**Crosstabulation**

				Είμαι λογιστής			Total
				από ΙΕΚ	από ΤΕΙ ή ΑΕΙ	με Μεταπτυχιακό τίτλο	
Οι δαπάνες «εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και	Συμφωνώ	Count	0	0	7	7	
	απόλυτα	Είμαι λογιστής	0,0%	0,0%	38,9%	12,7%	
	Συμφωνώ	Count	2	15	9	26	
	απεικόνισης των	Είμαι λογιστής	16,7%	60,0%	50,0%	47,3%	
	Ούτε συμφωνώ	Count	7	10	2	19	
	ούτε διαφωνώ	Είμαι λογιστής	58,3%	40,0%	11,1%	34,5%	
Διαφωνώ	Count	3	0	0	3		
	Είμαι λογιστής	25,0%	0,0%	0,0%	5,5%		
<b>Total</b>	<b>Count</b>	12	25	18	55		
	<b>Είμαι λογιστής</b>	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%		

*Πίνακας 23: Ανάλυση των απαντήσεων μέσω διασταύρωσης απαντήσεων.*

## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Παρατηρώντας σε σύνολη τα ευρήματα της μελέτης παρατηρήθηκε αρχικά πως το 67,3% των λογιστών ενστερνιζόταν το ότι ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) θέτει νέους κανόνες σχετικά με την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα που απορρέουν από τις επιχειρηματικές δαπάνες των επιχειρηματιών, εδώ η πλειοψηφία των αποφοίτων ΙΕΚ διατήρησε ουδέτερη στάση ενώ η πλειοψηφία των αποφοίτων ΑΕΙ ή ΤΕΙ και κατόχων Μεταπτυχιακού τίτλου ήταν σύμφωνη.

Στη συνέχεια παρατηρήθηκε πως το 80% του δείγματος θεωρούσε πως η φορολογική συμμόρφωση σχετίζεται άμεσα με τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των ατόμων που αποκτούν εισόδημα μέσω τέτοιας, εδώ οι τρεις ομάδες ως προς την εκπαίδευση συμφώνησαν κατά κύριο λόγο. Επιπλέον παρατηρήθηκε πως το 72,7% των λογιστών πίστευε πως η φορολογική συμμόρφωση υλοποιείται προς όφελος της επιχείρησης ή κατά τις εμπορικές συναλλαγές της, εδώ η πλειοψηφία των αποφοίτων ΙΕΚ ήταν ουδέτερη ενώ η πλειοψηφία των αποφοίτων ΑΕΙ ή ΤΕΙ και κατόχων Μεταπτυχιακού τίτλου ήταν σύμφωνη.

Εδώ επίσης παρατηρήθηκε πως το 65,4% των λογιστών ενστερνιζόταν το ότι στη φορολογική αναμόρφωση αναφέρετε πως οι δαπάνες πρέπει να μην είναι εικονικές ή μηδαμινές. Εδώ παρατηρήθηκε πως το μισό δείγμα των αποφοίτων ΙΕΚ συμφώνησε ενώ το υπόλοιπο μισό ήταν ουδέτερο γύρω από το ότι στη φορολογική αναμόρφωση αναφέρετε πως οι δαπάνες πρέπει να μην είναι εικονικές ή μηδαμινές, ενώ η πλειοψηφία των αποφοίτων ΑΕΙ ή ΤΕΙ και κατόχων Μεταπτυχιακού τίτλου ήταν σύμφωνη.

Αναφορικά με τη γνώμη των λογιστών γύρω από το ότι η ζημία που έπεται από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων κ.λπ. δεν είναι μια δαπάνη που σχετίζεται με πραγματική συναλλαγή, το 67,3% των λογιστών ενστερνιζόταν το παρόν, επίσης η πλειοψηφία των τριών ομάδων ως προς την εκπαίδευσης ήταν σύμφωνες. Επιπλέον παρατηρήθηκε ότι το 88,2% των λογιστών θεωρούσε πως η αξία της συναλλαγής διαφέρει της αγοραίας προκύπτει μη φορολογική αναμόρφωση, ενώ η πλειοψηφία των τριών ομάδων ως προς την εκπαίδευσης ήταν σύμφωνη στο παρόν όπως είναι αναμενόμενο.

Επιπροσθέτως παρατηρήθηκε πως το 70,9% των λογιστών ενστερνιζόταν το ότι οι δαπάνες οφείλουν να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του εκάστοτε φορολογικού έτους που αντιστοιχούν, εδώ η πλειοψηφία των αποφοίτων ΙΕΚ διατήρησε ουδέτερη στάση ενώ η πλειοψηφία των αποφοίτων ΑΕΙ ή ΤΕΙ και κατόχων Μεταπτυχιακού τίτλου ήταν σύμφωνη. Την ίδια στιγμή παρατηρώντας τη γνώμη των λογιστών στο ότι οι δαπάνες «εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου πραγματοποίησής τους και αποδεικνύονται με τα απαραίτητα δικαιολογητικά», φάνηκε πως 6 στους 10 λογιστές ενστερνιζόταν το παρόν. Στο παρόν σημείο παρατηρήθηκε πως η πλειοψηφία των αποφοίτων ΙΕΚ διατήρησε ουδέτερη στάση στο προαναφερθέν, ενώ η πλειοψηφία των αποφοίτων ΑΕΙ ή ΤΕΙ και κατόχων Μεταπτυχιακού τίτλου ήταν σύμφωνη.

Επιπροσθέτως παρατηρήθηκε πως το 67,2% των λογιστών ενστερνιζόταν το ότι οφείλεται να οριστεί νωρίτερα η ημερομηνία στην οποία οι κινήσεις του λογαριασμού εξόδων θα ενημερώνουν το επιλεγμένο είδος δαπάνης, ενώ το 70,9% των λογιστών πίστευε πως θα πρέπει να υπάρχει καθορισμός της καταλυτικής ημερομηνία ενημέρωσης των κινήσεων των λογαριασμών εξόδων για το κάθε είδος δαπάνης. Τέλος παρατηρούμε ότι το 69,1% των λογιστών πίστευε πως στον πίνακα συντελεστών φορολογικών αναμορφώσεων εντός των στοιχείων των λογαριασμών λογιστικού σχεδίου οφείλει να συνδεθεί ο λογαριασμός με είδος δαπάνης από τον πίνακα φορολογικής αναμόρφωσης.



## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Burtless, G., (2001), “The Greek Labour Market,” in R. C. Bryant, N. Garganas. G. Tavlas (eds) (2001), Greece's Economic Performance and Prospects, *Bank of Greece and The Brookings Institution*.

Mitsopoulos, M. and T. Pelagidis, (2009), Economic and Social Turbulence in Greece. The Product Markets are a No-Brainer, the Labour Market is Not, *Intereconomics*, vol.44, no. 4, 246-254

Neumark, D. and W. Wascher, (2008), *Minimum Wages*, Cambridge, Massachusetts: The MIT Press.

See P. Arestis and T. Pelagidis (2010), “Hypocritical to Suggest Greece Be Ejected from Eurozone”, *The Financial Times*, January 28th, and P. Arestis and T. Pelagidis (2010), “Greece’s Economic Problems and Euro Threats are Exaggerated”. *The Guardian*, February 1st.

Γεωργακόπουλος Θ., (2003), «Εισαγωγή στη φορολογία», Εκδόσεις Μπένου, Αθήνα  
Δανελάτος Β., (2000), «Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων», Εκδόσεις Σταμούλης, Αθήνα

Καραγιάννης Δ. (2007), «Συστάσεις –Μετατάξεις –Μετατροπές –Συγχωνεύσεις – Απορροφήσεις –Λύσεις και Εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων στην πράξη», 4η Έκδοση, Εκδόσεις, Αρίων, Θεσσαλονίκη

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΕΡΕΥΝΑΣ

- **Φύλο**

Άνδρας

Γυναίκα

- **Ηλικία**

από 20 έως 30 ετών

από 31 έως 40 ετών

από 41 έως 50 ετών

από 51 έως 60 ετών

- **Είμαι λογιστής**

από ΙΕΚ

από ΤΕΙ ή ΑΕΙ

με Μεταπτυχιακό τίτλο

- **Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) θέτει νέους κανόνες σχετικά με την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα που απορρέουν από τις επιχειρηματικές δαπάνες των επιχειρηματιών**

Συμφωνώ απόλυτα

Συμφωνώ

Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Διαφωνώ

Διαφωνώ απόλυτα

- **Η φορολογική συμμόρφωση σχετίζεται άμεσα με τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των ατόμων που αποκτούν εισόδημα μέσω τέτοιας**

Συμφωνώ απόλυτα

Συμφωνώ

Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Διαφωνώ

Διαφωνώ απόλυτα

- **Η φορολογική συμμόρφωση υλοποιείται προς όφελος της επιχείρησης ή κατά τις εμπορικές συναλλαγές της.**

Συμφωνώ απόλυτα

Συμφωνώ

Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Διαφωνώ

Διαφωνώ απόλυτα

- **Στη φορολογική αναμόρφωση αναφέρετε πως οι δαπάνες πρέπει να μην είναι εικονικές ή μηδαμινές**

Συμφωνώ απόλυτα

Συμφωνώ

Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Διαφωνώ

Διαφωνώ απόλυτα

- **Η ζημία που έπεται από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων κ.λπ. δεν είναι μια δαπάνη που σχετίζεται με πραγματική συναλλαγή**

Συμφωνώ απόλυτα

Συμφωνώ

Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Διαφωνώ

Διαφωνώ απόλυτα

- **Αν η αξία της συναλλαγής διαφέρει της αγοραίας προκύπτει μη φορολογική αναμόρφωση.**

Συμφωνώ απόλυτα

Συμφωνώ

Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Διαφωνώ

Διαφωνώ απόλυτα

- **Οι δαπάνες οφείλουν να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του εκάστοτε φορολογικού έτους που αντιστοιχούν.**

Συμφωνώ απόλυτα

Συμφωνώ

Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Διαφωνώ

Διαφωνώ απόλυτα

- **Οι δαπάνες «εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου πραγματοποίησής τους και αποδεικνύονται με τα απαραίτητα δικαιολογητικά»**

Συμφωνώ απόλυτα

Συμφωνώ

Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Διαφωνώ

Διαφωνώ απόλυτα

- **Οφείλεται να οριστεί νωρίτερα η ημερομηνία στην οποία οι κινήσεις του λογαριασμού εξόδων θα ενημερώνουν το επιλεγμένο είδος δαπάνης.**

Συμφωνώ απόλυτα

Συμφωνώ

Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Διαφωνώ

Διαφωνώ απόλυτα

- **Θα πρέπει να υπάρχει καθορισμός της καταλυτικής ημερομηνία ενημέρωσης των κινήσεων των λογαριασμών εξόδων για το κάθε είδος δαπάνης**

Συμφωνώ απόλυτα

Συμφωνώ

Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Διαφωνώ

Διαφωνώ απόλυτα

- **Στον πίνακα συντελεστών φορολογικών αναμορφώσεων εντός των στοιχείων των λογαριασμών λογιστικού σχεδίου οφείλει να συνδεθεί ο λογαριασμός με είδος δαπάνης από τον πίνακα φορολογικής αναμόρφωσης**

Συμφωνώ απόλυτα

Συμφωνώ

Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ

Διαφωνώ

Διαφωνώ απόλυτα