



Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής
Σχολή Διοικητικών, Οικονομικών και Κοινωνικών Επιστημών
Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής
Π.Μ.Σ. «Δημόσια Οικονομική & Πολιτική»



**Εισαγωγή νέων εφαρμογών και χρήση νέων τεχνολογιών για τη
διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων στην Ανεξάρτητη
Αρχή Δημοσίων Εσόδων**

Κωνσταντίνος Β. Ναυρόζογλου, Α.Μ. : 21028

Επιβλέπουσα: Αλίνα Χυζ, Καθηγήτρια, Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής,
Σχολή Διοικητικών, Οικονομικών και Κοινωνικών Επιστημών, Τμήμα
Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής

Διπλωματική Εργασία υποβληθείσα στο Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής
του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής για την απόκτηση Μεταπτυχιακού Διπλώματος
Ειδίκευσης στη Δημόσια Οικονομική και Πολιτική.

Αιγάλεω, 2023



Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής
Σχολή Διοικητικών, Οικονομικών και Κοινωνικών Επιστημών
Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής
Π.Μ.Σ. «Δημόσια Οικονομική & Πολιτική»



**Εισαγωγή νέων εφαρμογών και χρήση νέων τεχνολογιών για τη
διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων στην Ανεξάρτητη
Αρχή Δημοσίων Εσόδων**

Κωνσταντίνος Β. Ναυρόζογλου, Α.Μ. : 21028

Επιβλέπουσα: Αλίνα Χυζ, Καθηγήτρια, Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής,
Σχολή Διοικητικών, Οικονομικών και Κοινωνικών Επιστημών, Τμήμα
Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής

Διπλωματική Εργασία υποβληθείσα στο Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής
του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής για την απόκτηση Μεταπτυχιακού Διπλώματος
Ειδίκευσης στη Δημόσια Οικονομική και Πολιτική.

Αιγάλεω, 2023



University of West Attica

School of Administration, Economic, and Social Sciences

Department of Accounting & Finance

M.Sc. in Public Economics and Policy



**Introduction of new applications and use of new technologies for
conducting remote tax audits at the Independent Authority for Public
Revenue**

Navrozoglou Konstantinos, R.N.: 21028

Supervisor: Alina Hyz, Professor, University of Western Attica,
School of Administration, Economic, and Social Sciences
Department of Accounting and Finance.

Master Thesis submitted to the Department of Accounting & Finance of the University
of West Attica in partial fulfilment of the requirements for the degree of M.Sc. in Public
Economics and Policy

Aigaleo, Greece, 2023



Τίτλος εργασίας:

**Εισαγωγή νέων εφαρμογών και χρήση νέων τεχνολογιών για τη
διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων στην Ανεξάρτητη
Αρχή Δημοσίων Εσόδων**

Μέλη Εξεταστικής Επιτροπής

Εγκρίθηκε από την εξεταστική επιτροπή την 3^η Ιουλίου 2023.

A/α	ΟΝΟΜΑ ΕΠΩΝΥΜΟ	ΒΑΘΜΙΔΑ/ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΨΗΦΙΑΚΗ ΥΠΟΓΡΑΦΗ
1	ΑΛΙΝΑ ΧΥΖ	ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	
2	ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ ΒΑΒΟΥΡΑ	ΜΕΤΑΔΙΔΑΚΤΟΡΙΚΗ ΕΡΕΥΝΗΤΡΙΑ ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	
3	ΑΝΔΡΕΑΣ ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ	ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	

ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΓΓΡΑΦΕΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Ο κάτωθι υπογεγραμμένος ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΝΑΥΡΟΖΟΓΛΟΥ του ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ, με αριθμό μητρώου 21028 φοιτητής του Προγράμματος Μεταπτυχιακών Σπουδών ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΗ του Τμήματος Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής της Σχολής ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής, δηλώνω ότι: «Είμαι συγγραφέας αυτής της μεταπτυχιακής εργασίας και ότι κάθε βοήθεια την οποία είχα για την προετοιμασία της, είναι πλήρως αναγνωρισμένη και αναφέρεται στην εργασία. Επίσης, οι όποιες πηγές από τις οποίες έκανα χρήση δεδομένων, ιδεών ή λέξεων, είτε ακριβώς είτε παραφρασμένες, αναφέρονται στο σύνολό τους, με πλήρη αναφορά στους συγγραφείς, τον εκδοτικό οίκο ή το περιοδικό, συμπεριλαμβανομένων και των πηγών που ενδεχομένως χρησιμοποιήθηκαν από το διαδίκτυο. Επίσης, βεβαιώνω ότι αυτή η εργασία έχει συγγραφεί από μένα αποκλειστικά και αποτελεί προϊόν πνευματικής ιδιοκτησίας τόσο δικής μου, όσο και του Ιδρύματος. Παράβαση της ανωτέρω ακαδημαϊκής μου ευθύνης αποτελεί ουσιώδη λόγο για την ανάκληση του πτυχίου μου».

Ο Δηλών

KONSTANTINOS NAVROZOGLOU
04/07/2023 09:00

Στην οικογένεια μου

“Επιστήμη ποιητική ευδαιμονίας”

Πλάτων

Ευχαριστίες

Θα ήθελα να απευθύνω τις θερμές ευχαριστίες μου στην επιβλέπουσα καθηγήτρια μου Αλίνα Χυζ, για την καθοδήγηση που μου προσέφερε και το χρόνο που διέθεσε δίνοντάς μου χρήσιμες συμβουλές και οδηγίες για την ολοκλήρωση της διπλωματικής μου εργασίας.

Ευχαριστώ επίσης, όλους τους καθηγητές του Μεταπτυχιακού Προγράμματος Σπουδών «Δημόσια Οικονομική & Πολιτική», για τη συμβολή τους στην επιστημονική και τεχνολογική μου συγκρότηση στα χρόνια της φοίτησής μου. Οι γνώσεις που μου προσφέρθηκαν αποτελούν εφόδιο ζωής.

Ιδιαίτερες ευχαριστίες οφείλονται στους συναδέλφους ελεγκτές βεβαίωσης της Α.Α.Δ.Ε. που απάντησαν ένθερμα στο ερωτηματολόγιο που τους στάλθηκε με αποτέλεσμα ο στόχος των 100 ερωτηματολογίων να υπερκαλυφθεί. Η συμβολή τους ήταν καθοριστική για τη διεξαγωγή των συμπερασμάτων της παρούσας διπλωματικής. Τέλος, ένα μεγάλο ευχαριστώ στην οικογένειά μου και στον αδελφό μου για την ηθική υποστήριξη σε όλο το διάστημα των σπουδών μου.

Εισαγωγή νέων εφαρμογών και χρήση νέων τεχνολογιών για τη διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Περίληψη

Η παρούσα έρευνα αποσκοπεί στην εξέταση της δυνατότητας διενέργειας εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων με την χρήση των σύγχρονων τεχνολογικών εργαλείων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.). Οι προκλήσεις που η πανδημία του COVID-19 έθεσε σε όλα τα επίπεδα τις ανθρώπινες δραστηριότητες, όπως ήταν φυσικό, τέθηκαν και στην περίπτωση της εύρυθμης λειτουργίας της Α.Α.Δ.Ε., στο σύνολο των λειτουργιών της, αλλά και ειδικότερα στον ελεγκτικό της μηχανισμό. Από την βιβλιογραφική ανασκόπηση προέκυψε ότι η χρήση των νέων τεχνολογιών και εφαρμογών για την διεξαγωγή φορολογικών ελέγχων αποτελεί στοιχείο απαραίτητο, η δε πραγματοποίηση εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων αποτελεί αναγκαιότητα μετά την εκδήλωση της πανδημίας του COVID -19.

Η έρευνα απευθύνθηκε στους ελεγκτές βεβαίωσης της Α.Α.Δ.Ε. οι οποίοι είναι οι πλέον αρμόδιοι να αποταθούν επί της διαδικασίας των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων καθώς η καθημερινή τους τριβή και προσπάθεια αποτελεί ανεκτίμητη εμπειρική πηγή επί του ερευνητικού θέματος.

Σημαντικοί Όροι: Α.Α.Δ.Ε., Δημόσια Διοίκηση, Φορολογικός Έλεγχος, Απομακρυσμένη εργασία, Τεχνολογικές εφαρμογές, Απομακρυσμένος Φορολογικός Έλεγχος.

Introduction of new applications and use of new technologies for conducting remote tax audits at the Independent Authority for Public Revenue

Abstract

This paper aims to examine the possibility of conducting remote tax audits in the Independent Authority for Public Revenue (I.A.P.R.) using modern technological tools. The challenges that the COVID-19 pandemic posed at all levels of human activities were also raised in the case of the proper functioning of A.A.D.E. as a whole organization and especially in the audit mechanism. From the literature review, it emerged that the use of new technologies and applications to conduct tax audits is a necessary element, and remote tax audits are a necessity after the outbreak of the COVID-19 pandemic.

The research was addressed to the certified auditors of A.A.D.E. who are the most competent to comment on the process of remote tax audits as their daily friction and effort is an invaluable empirical source on the research topic.

Keywords: A.A.D.E., Public Administration, Tax Audit, Remote Work, Technological applications, Remote Tax Audit.

Περιεχόμενα

Ευχαριστίες	xii
Περίληψη	xiv
Abstract	xvi
Συνομογραφίες Ελληνικής Γλώσσας.....	3
Συνομογραφίες Αγγλικής Γλώσσας.....	4
Κατάλογος Πινάκων.....	5
Κατάλογος Διαγραμμάτων.....	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.....	11
Εισαγωγή & Ιστορική Αναδρομή.....	11
1.1 Εισαγωγή.....	11
1.2 Ιστορικά στοιχεία	11
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.....	15
Βασικές έννοιες.....	15
2.1 Εισαγωγή.....	15
2.2 Έννοια Φόρου	15
2.3 Φορολογική Διοίκηση	15
2.4 Φορολογικός έλεγχος.....	15
2.5 Τεχνολογία της πληροφορίας και επικοινωνίας (ΤΠΕ – ICT Information and Communication Technology).....	17
2.6 Πληροφοριακό Σύστημα	18
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.....	19
Βιβλιογραφική ανασκόπηση	19
3.1 Εισαγωγή.....	19
3.2 Βιβλιογραφικές αναφορές.....	19
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.....	23
Θεωρητικοί στόχοι και μεθοδολογία της έρευνας.....	23
4.1 Εισαγωγή.....	23
4.2 Σκοπός και στόχοι της έρευνας.....	23
4.3 Διατύπωση ερευνητικών ερωτημάτων	24
4.4 Διατύπωση ερευνητικών υποθέσεων	25
4.5 Συλλογή δεδομένων-Δειγματοληψία	26
4.6 Επεξεργασία και ανάλυση δεδομένων	27

4.7 Πιλοτική εφαρμογή.....	27
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5.....	29
ΕΜΠΕΙΡΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ.....	29
5.1 Εισαγωγή.....	29
5.2 Περιεχόμενο και αποδέκτες του ερωτηματολογίου	29
5.3 Περιγραφική ανάλυση του ερωτηματολογίου και στατιστική επεξεργασία των απαντήσεων.....	29
5.3.1 Δημογραφικά & Επαγγελματικά Δεδομένα.....	30
5.3.2 Εξ' αποστάσεως φορολογικοί έλεγχοι και χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών... 34	
5.3.3 Οφέλη και προβλήματα από την διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων... 53	
5.4 Επαγωγική ανάλυση του ερωτηματολογίου.....	86
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6.....	123
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ.....	123
6.1 Εισαγωγή.....	123
6.2 Διαπιστώσεις έρευνας	123
6.3 Προτάσεις.....	125
6.4 Περιορισμοί της έρευνας.....	126
6.5 Προτάσεις για μελλοντική έρευνα.	127
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	129
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	138
ΞΕΝΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	139
ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΕΣ ΠΗΓΕΣ.....	140

Συντομογραφίες Ελληνικής Γλώσσας

Α.Α.Δ.Ε.	Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.	Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου
Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.	Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων
Δ.Ε.Δ.	Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	Υπηρεσία Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων
ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.	Διεύθυνση Προγραμματισμού & Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών
ΕΛ.ΚΕ.	Ελεγκτικά Κέντρα
Δ.Ο.Υ.	Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες
Σ.Μ.Τ.Λ.&Λ.Π.	Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών & Λοιπών Πιστώσεων
Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.	Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας
Ε.Κ.Δ.Δ.Α.	Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης & Αυτοδιοίκησης
Τ.Π.Ε.	Τεχνολογία της Πληροφορίας & Επικοινωνίας
ΚΕ.Π.Υ.Ο.	Κέντρο Πληροφορικής του Υπουργείου Οικονομικών
Γ.Γ.Π.Σ.	Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων
Τ.Π.Ε.	Τεχνολογία Πληροφοριών και Επικοινωνίας
Κ.Φ.Δ.	Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας
Δ.Π.Χ.Α.	Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
Δ.Π.Χ.Π.	Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης
TN	Τεχνητή Νοημοσύνη

Συντομογραφίες Αγγλικής Γλώσσας

I.C.T.	Information and Communication Technology
CAAT	Computer Assisted Audit Techniques
ISO	International Organization for Standardization
IAF	International Accreditation Forum
myDATA	my Digital Accounting and Tax Application
IOTA	Intra-European Organization of Tax Administrations
VIES	V.A.T. Information Exchange System
V.A.T.	Value Added Tax
I.A.P.R.	Independent Authority for Public Revenue
I.F.R.S.	International Financial Reporting Standards
SPSS	Statistical Package for the Social Sciences
AI	Artificial Intelligence

Κατάλογος Πινάκων

Πίνακας 1: Μέσες τιμές και τυπικές αποκλίσεις των απόψεων των συμμετεχόντων για την αύξηση της παραγωγικότητάς τους λόγω της χρήσης των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών που χρησιμοποιούν ή χρησιμοποιούσαν.

Πίνακας 2: Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε.

Πίνακας 3: Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους.

Πίνακας 4: Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους ελεγκτές βεβαίωσης.

Πίνακας 5: Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο.

Πίνακας 6: Ιεράρχηση των προβλημάτων που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

Πίνακας 7: Chi-square tests μεταξύ δημογραφικών και επαγγελματικών χαρακτηριστικών και απόψεων για τους εξ' αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών και απόψεων για τα οφέλη και τα προβλήματα από την διενέργεια εξ αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

Πίνακας 8: Mann-Whitney tests μεταξύ φύλου και απόψεων για τους εξ αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Πίνακας 9: Kruskal-Wallis tests μεταξύ ηλικίας και απόψεων για τους εξ αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Πίνακας 10: Kruskal-Wallis tests μεταξύ οικογενειακής κατάστασης και απόψεων για τους εξ' αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Πίνακας 11: Kruskal-Wallis tests μεταξύ επιπέδου εκπαίδευσης και απόψεων για τους εξ αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Πίνακας 12: Kruskal-Wallis tests μεταξύ ετών προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα και απόψεων για τους εξ αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Πίνακας 13 : Kruskal-Wallis tests μεταξύ θέσης στην υπηρεσία και απόψεων για τους εξ' αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και

τεχνολογιών.

Πίνακας 14 : Kruskal-Wallis tests μεταξύ υπηρεσίας και απόψεων για τους εξ' αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Κατάλογος Διαγραμμάτων

Διάγραμμα 1 : Φύλο συμμετεχόντων.

Διάγραμμα 2 : Ηλικία συμμετεχόντων.

Διάγραμμα 3 : Οικογενειακή κατάσταση συμμετεχόντων.

Διάγραμμα 4 : Επίπεδο εκπαίδευσης συμμετεχόντων.

Διάγραμμα 5 : Έτη προϋπηρεσίας στο Δημόσιο των συμμετεχόντων.

Διάγραμμα 6 : Θέση εργασίας στην Α.Α.Δ.Ε. των συμμετεχόντων.

Διάγραμμα 7 : Υπηρεσία εργασίας στην Α.Α.Δ.Ε. των συμμετεχόντων.

Διάγραμμα 8: Πραγματοποίηση εξ' αποστάσεως εργασίας κατά τη διάρκεια των περιοριστικών μέτρων λόγω του COVID-19.

Διάγραμμα 9: Επιτάχυνση των διαδικασιών εισαγωγής νέων εφαρμογών και τεχνολογιών στην Α.Α.Δ.Ε. εξ' αιτίας της πανδημίας του COVID-19.

Διάγραμμα 10: Επίπεδο ψηφιακών γνώσεων και δεξιοτήτων ελεγκτών βεβαίωσης Α.Α.Δ.Ε.

Διάγραμμα 11: Εφαρμογές και τεχνολογίες που χρησιμοποιούνται ή χρησιμοποιούνταν τακτικά στην εργασία τους από τους ελεγκτές βεβαίωσης.

Διάγραμμα 12: Αύξηση της παραγωγικότητας με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Διάγραμμα 12α: Ποσοστιαία αύξηση της παραγωγικότητας με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Διάγραμμα 13: Αναγκαιότητα εκπαίδευσης για την ανάπτυξη των απαιτούμενων δεξιοτήτων για την χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Διάγραμμα 14: Τρόπος απόκτησης γνώσεων για τις ψηφιακές εφαρμογές της υπηρεσίας.

Διάγραμμα 15: Τρόπος παροχής οργανωμένης εκπαίδευσης σε νέες εφαρμογές και τεχνολογίες.

Διάγραμμα 16: Ταχύτητα υιοθέτησης νέων εφαρμογών και τεχνολογιών από την Α.Α.Δ.Ε.

Διάγραμμα 17: Βελτίωση παρεχόμενης εργασίας με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Διάγραμμα 18: Εξοικονόμηση χρόνου από την εργασία με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Διάγραμμα 19: Απλοποίηση διαδικασιών με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Διάγραμμα 20: Συμβολή των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών στην αύξηση της παραγωγικότητας των ελεγκτών της Α.Α.Δ.Ε.

Διάγραμμα 21: Αναγκαιότητα χρήσης νέων εφαρμογών και τεχνολογιών για την επιτυχημένη ολοκλήρωση ενός φορολογικού ελέγχου.

Διάγραμμα 22: Εξ' αποστάσεως αποτελεσματική εργασία.

Διάγραμμα 23α: Πρώτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε.

Διάγραμμα 23β: Δεύτερη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε.

Διάγραμμα 23γ: Τρίτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε.

Διάγραμμα 23δ: Τέταρτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε.

Διάγραμμα 23ε: Πέμπτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε.

Διάγραμμα 23στ: Έκτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε.

Διάγραμμα 23ζ: Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε.

Διάγραμμα 24α: Πρώτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους.

Διάγραμμα 24β: Δεύτερη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους.

Διάγραμμα 24γ: Τρίτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους.

Διάγραμμα 24δ: Τέταρτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους.

Διάγραμμα 24ε: Πέμπτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους.

Διάγραμμα 24στ: Έκτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους.

Διάγραμμα 24ζ: Έβδομη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους.

Διάγραμμα 24η: Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους.

Διάγραμμα 25α: Πρώτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους ελεγκτές βεβαίωσης.

Διάγραμμα 25β: Δεύτερη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους ελεγκτές βεβαίωσης.

Διάγραμμα 25γ: Τρίτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους ελεγκτές βεβαίωσης.

Διάγραμμα 25δ: Τέταρτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους ελεγκτές βεβαίωσης.

Διάγραμμα 25ε: Πέμπτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους ελεγκτές βεβαίωσης.

Διάγραμμα 25στ: Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους ελεγκτές βεβαίωσης.

Διάγραμμα 26α: Πρώτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο.

Διάγραμμα 26β: Δεύτερη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο.

Διάγραμμα 26γ: Τρίτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο.

Διάγραμμα 26δ: Τέταρτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο.

Διάγραμμα 26ε: Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο.

Διάγραμμα 27α: Πρώτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των προβλημάτων που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

Διάγραμμα 27β: Δεύτερη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των προβλημάτων που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

Διάγραμμα 27γ: Τρίτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των προβλημάτων που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

Διάγραμμα 27δ: Τέταρτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των προβλημάτων που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

Διάγραμμα 27ε: Ιεράρχηση των προβλημάτων που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Εισαγωγή & Ιστορική Αναδρομή

1.1 Εισαγωγή

Στην διάρκεια της πανδημίας του Covid-19, από τον Μάρτιο του 2020 έως ουσιαστικά και σήμερα, η ανθρωπότητα αναγκάστηκε να καταφύγει σε ένα τεράστιο πλήθος αλλαγών σε πολλά επίπεδα και να προσαρμοστεί στις ακραίες συνθήκες που επικράτησαν. Μία αναγκαία αλλαγή υπήρξε η προσαρμογή σε νέες διαδικασίες εργασίας και ειδικότερα η υιοθέτηση της τηλεργασίας όπου και όταν ήταν εφικτή.

Στα πλαίσια αυτά η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) λειτούργησε, κατά την διάρκεια της πανδημίας και προσαρμοζόμενη σε κάθε στάδιο αυτής, σε ένα πλαίσιο τηλεργασίας που λαμβάνοντας υπόψη τα υγειονομικά πρωτόκολλα ασφάλειας επιχειρούσε να αποδώσει εργασιακά τα μέγιστα με σκοπό την εκπλήρωση της αποστολή της. Η χρήση νέων τεχνολογιών με παράλληλη χρήση νέων εφαρμογών που τέθηκαν στην διάθεση του ελεγκτικού μηχανισμού αλλά και στην διάθεση των φορολογούμενων αποτέλεσε την αιχμή του δόρατος για την επιτυχημένη πορεία της Α.Α.Δ.Ε. κατά το διάστημα αυτό και παράλληλα μια πρόκληση για το μέλλον. Θα μπορούσαν οι εξ' αποστάσεως φορολογικοί έλεγχοι να αποτελέσουν μελλοντικά τον κανόνα στον ελεγκτικό φορολογικό μηχανισμό;

Παράλληλα δημιούργησε νέες προκλήσεις για την Α.Α.Δ.Ε. και τον φοροελεγκτικό μηχανισμό όσον αφορά την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής προβάλλοντας ως απόλυτη αναγκαιότητα τον εκσυγχρονισμό του με την υιοθέτηση νέων πρακτικών ελέγχου οι οποίες θα ανταποκρίνονται στις νέες σύγχρονες μορφές φοροδιαφυγής.

1.2 Ιστορικά στοιχεία

Η υιοθέτηση ηλεκτρονικών συστημάτων στο φορολογικό μηχανισμό αλλά και συστημάτων που θα επικουρούν τους φορολογικούς ελέγχους αποτελεί ένα πεδίο συστηματικού προβληματισμού και προσπαθειών οικοδόμησης τους για τη φορολογική διοίκηση που η έναρξη της τοποθετείται χρονικά με την εμφάνιση των ηλεκτρονικών υπολογιστών. Συγκεκριμένα, ιστορικά η εισαγωγή των νέων τεχνολογιών και εφαρμογών στο Υπουργείο Οικονομικών ξεκίνησε το 1979 όταν αποφασίστηκε η ενοποίηση των τριών (3) μηχανογραφικών υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών το οποίο εξελίχθηκε το 1988 σε Κέντρο Πληροφορικής του Υπουργείου Οικονομικών (ΚΕ.Π.Υ.Ο.) για να μετατραπεί το 1997 στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών

Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) του Υπουργείου Οικονομικών. Η λειτουργία της Γ.Γ.Π.Σ. υπό την ηγεσία του Υπουργείου Οικονομικών αποδείχθηκε εξαιρετικά πετυχημένη καθώς εισήχθησαν εφαρμογές και συστήματα, όπως το σύστημα TAXIS, διευκολύνοντας την εξυπηρέτηση των φορολογούμενων και συνεπικουρώντας τους φορολογικούς ελέγχους.

Περαιτέρω, όπως αναφέρει ο Γκρόπας (2018), «στις αρχές του 2011 τέθηκε από τη Γ.Γ.Π.Σ. σε λειτουργία το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα «ELENXIS», με σκοπό την κάλυψη των επιχειρησιακών απαιτήσεων των Ελεγκτικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών και την αναβάθμιση της λειτουργίας τους μέσω της ανάπτυξης όλων εκείνων των υποδομών υποστήριξης του ελεγκτικού τους έργου (Υπ. Οικονομικών 2011)». Νωρίτερα χρονικά, είχαν γίνει απόπειρες από ελεγκτές του Υπουργείου Οικονομικών, εξ ιδίας πρωτοβουλίας, για την δημιουργία εφαρμογών που θα χρησιμοποιούσαν οι ελεγκτές κατά την διαδικασία του ελέγχου προς διευκόλυνση τους. Μια τέτοια απόπειρα, η οποία δεν υιοθετήθηκε ποτέ επίσημα από την ηγεσία του Υπουργείου Οικονομικών οδήγησε σε ένα πρόγραμμα που ονομάστηκε «Βοηθός Ελεγκτής» και υπήρξε ιδιαίτερα δημοφιλές μεταξύ των ελεγκτών για αρκετά χρόνια. Η άφιξη του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος «ELENXIS», οδήγησε σταδιακά στην εγκατάλειψη της υποστήριξης του από τα μέλη που ανιδιοτελώς υποστήριζαν την επικαιροποίηση του και στην απαξίωση του.

Όπως αναφέρει η Ηλιάδου (2022) με την εξέλιξη της τεχνολογίας και τη χρήση υπολογιστών υιοθετούνται τεχνικές ελέγχου με την βοήθεια ηλεκτρονικών υπολογιστών (Computer Assisted Audit Techniques «CAATs»), οι οποίες διευκολύνουν τις διαδικασίες εξαγωγής, ταξινόμησης και ανάλυσης δεδομένων για την πραγματοποίηση των ελέγχων.

Η σπουδαιότητα της σημασίας των εξ' αποστάσεων ελέγχων στην σύγχρονη εποχή αποτυπώνεται και στην παροχή οδηγιών που με το ξέσπασμα της πανδημίας εξέδωσε ο Διεθνής Οργανισμός Τυποποίησης (International Organization for Standardization - ISO) σε συνεργασία με τον Διεθνή Οργανισμό Διαπίστευσης (International Accreditation Forum – IAF) (Edition 1, 16-04-2020) (ISO, 2020) και παρείχαν οδηγίες για την διενέργεια εξ' αποστάσεων ελέγχων, όσον αφορά τον προγραμματισμό, τον σχεδιασμό και την πραγματοποίησή τους με την χρήση των τεχνολογιών της πληροφορίας και επικοινωνίας (TΠΕ – ICT Information and Communication Technology), με ασφάλεια και αποτελεσματικότητα. Στο πλαίσιο αυτό αποπειράται με την παρούσα διπλωματική εργασία μία ενδεικτική ερευνητική προσπάθεια (με τη χρήση ενός ερωτηματολογίου) να αναδειχτεί η θεώρηση του υπό

εξέταση ζητήματος με τη αποτύπωση των απόψεων ενός δείγματος υπαλλήλων του φοροελεγκτικού μηχανισμού, που απασχολούνται στο πεδίο του ελέγχου. Σκοπός της έρευνας αποτελεί η διερεύνηση της οπτικής των ελεγκτών, αναφορικά με την δυνατότητα της διενέργειας εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων, καθώς οι τελευταίοι είναι οι πλέον αρμόδιοι να εκφράσουν άποψη που μπορεί να αποτελέσει μέσω της ανατροφοδότησης, πηγή για θέσπιση νέων θεσμικών πρωτοβουλιών από τα αρμόδια όργανα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Βασικές έννοιες

2.1 Εισαγωγή

Για την επίτευξη των στόχων τις παρούσας εργασίας θα πρέπει να οριοθετήσουμε τις βασικές έννοιες που προσδιορίζουν το υπό μελέτη θέμα θέτοντας παράλληλα τους θεωρητικούς στόχους και περιγράφοντας τη σχετική βιβλιογραφική ανασκόπηση.

2.2 Έννοια Φόρου

Ο G. Jeze (όπως αναφέρεται από την Καρακοσμά, 2018) μας δίνει τον κλασικό ορισμό της έννοιας του φόρου ο οποίος έγινε αποδεκτός από την ελληνική επιστήμη και ορίζει ότι «ο φόρος αποτελεί άμεση και οριστική παροχή των ιδιωτών προς τη δημόσια εξουσία, που είναι αναγκαία για την κάλυψη των δημοσίων βαρών».

2.3 Φορολογική Διοίκηση

Ως «Φορολογική Διοίκηση» νοείται η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) (Ν. 4987/2022 Τεύχος Α' 206/04.11.2022 - Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας – ΚΦΔ). Η Α.Α.Δ.Ε. συνεστήθη ως Ανεξάρτητη Διοικητική Αρχή χωρίς νομική προσωπικότητα, με σκοπό τον προσδιορισμό, τη βεβαίωση και την είσπραξη των φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών δημοσίων εσόδων, που άπτονται του πεδίου των αρμοδιοτήτων της. (Ν. 4389/2016 Τεύχος Α' 94/27.5.2016). Η δραστηριότητα της ξεκίνησε την 01/01/2017, με την ουσιαστικά μετονομασία της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και στα πλαίσια της ανεξαρτητοποίησης της έχει προβεί, έως και σήμερα, σε πλήθος δομικών αλλαγών που αφορούν την διάρθρωση των υπηρεσιών της και την απλούστευση των διαδικασιών με την χρήση των νέων τεχνολογιών της πληροφορίας και επικοινωνίας με σκοπό την επίτευξη των σκοπών της.

2.4 Φορολογικός έλεγχος

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και

παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.).

Οι Darono και Ardianno (2016) ορίζουν ότι «Οι φορολογικοί έλεγχοι αφορούν τη συλλογή και τη μετατροπή αποδεικτικών στοιχείων από διάφορες πηγές προκειμένου να διαπιστωθεί εάν ο ελεγχόμενος φορολογούμενος έχει συμμορφωθεί με τη νομοθεσία».

Στα πλαίσια αυτά ορίζεται στον Κ.Φ.Δ. ότι ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις δηλώσεις και τα λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τα έγγραφα και τις πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικής έγγραφης πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης. β) Η απόφαση (εντολή) της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου πρέπει, στην περίπτωση πλήρους επιτόπιου ελέγχου, να κοινοποιείται στον φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Διοικητή είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή. Επιπλέον, ο Διοικητής μπορεί, με απόφασή του, να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

Παρατηρούμε ότι και στο νέο νόμο που ψηφίστηκε τον Νοέμβριο του 2022, στα πλαίσια επικαιροποίησης του αντικατασταθέντα Ν. 4174/2013 - ΚΦΔ, υφίσταται πρόβλεψη για την διενέργεια φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης με την χρήση των εγγράφων και τις πληροφορίες που έχει στην κατοχή της η φορολογική Διοίκηση ή με βάση τα λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικής έγγραφης πρόσκλησης. Δεδομένου ότι τα τελευταία

χρόνια τα υποκείμενα σε φόρο νομικά και φυσικά πρόσωπα υποχρεούνται να υποβάλλουν ηλεκτρονικά όλο και περισσότερα στοιχεία που αφορούν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις, η προσκόμιση στοιχείων περιορίζεται σε μεγάλο βαθμό, η δε πλήρη λειτουργία της νέας εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε. με την ονομασία myDATA στοχεύει στην πλήρη κατάργηση της φυσικής παρουσίας και υποβολής εγγράφων από τους φορολογούμενους. Όπως αναφέρεται στην ηλεκτρονική σελίδα της Α.Α.Δ.Ε., με το **myDATA**, δηλαδή **my Digital Accounting and Tax Application**, η Α.Α.Δ.Ε. εισάγει τα ηλεκτρονικά βιβλία στην καθημερινότητα των επιχειρήσεων (www.aade.gr, 2023).

2.5 Τεχνολογία της πληροφορίας και επικοινωνίας (TΠΕ – ICT Information and Communication Technology)

Σύμφωνα με την ιστοσελίδα Wikipedia (www.wikipedia.org, 2023), «Η τεχνολογία πληροφοριών, τεχνολογία πληροφοριών και επικοινωνίας ή τεχνολογία της πληροφορίας (Τ.Π.Ε., αγγλ. IT ή ICT) είναι το σύνολο των επαγγελματικών κλάδων οι οποίοι σχετίζονται με τη μελέτη, σχεδίαση, ανάπτυξη, υλοποίηση, συντήρηση και διαχείριση υπολογιστικών πληροφοριακών συστημάτων, κυρίως όσον αφορά εφαρμογές λογισμικού και υλικού υπολογιστών. Τα επαγγέλματα της Τ.Π.Ε. βασίζονται στην ανάπτυξη, εγκατάσταση και συντήρηση προϊόντων πληροφορικής και τηλεπικοινωνιών, με στόχο την παραγωγή, αποθήκευση, διαχείριση και μετάδοση πληροφοριών κάθε τύπου. Στις Τ.Π.Ε. συγκαταλέγεται και η βιομηχανία ανάπτυξης λογισμικού, ως διακριτό υποσύνολο.»

Η ταχύτητα προόδου της τεχνολογίας έχει γνωρίσει μια πρωτοφανή εκθετική ανάπτυξη κατά τις τελευταίες δεκαετίες. Ο όρος Τέταρτη βιομηχανική επανάσταση ορίζεται ως «η τρέχουσα τάση της αυτοματοποίησης και της ανταλλαγής δεδομένων στις τεχνολογίες παραγωγής. Περιλαμβάνει τα κυβερνο-φυσικά συστήματα, το Διαδίκτυο των πραγμάτων, το cloud computing και την γνωστική υπολογιστική.» (www.wikipedia.org, 2023).

Ο όγκος των πληροφοριών που ο ανθρώπινος εγκέφαλος έχει τη δυνατότητα να επεξεργαστεί είναι κατά πολύ λιγότερος από τον όγκο των δεδομένων που το οικογενειακό, επαγγελματικό, φιλικό και μιντιακό περιβάλλον τροφοδοτεί ανά δευτερόλεπτο, λεπτό, ώρα, ημέρα, εβδομάδα, μήνα τον μέσο άνθρωπο. Με την υιοθέτηση και ενσωμάτωση της τεχνολογίας που η 4η βιομηχανική επανάσταση εισάγει στην καθημερινότητα ανθρώπων και οργανισμών (ιδιωτικών και δημοσίων, εθνικών και παγκόσμιων), η απορρόφηση των λειτουργιών και η χρήση τους για την τελική

απόδοση καλύτερων αποτελεσμάτων σε ταχύτερους χρόνους ολοκλήρωσης αποτελεί έναν ακρογωνιαίο ανταγωνιστικό λίθο επιτυχίας που άτομα και οργανισμοί επιδιώκουν να πετύχουν στις καθημερινές τους λειτουργίες.

Στα πλαίσια αυτά η πρόσφατη ψήφιση του Ν. 4961/2022 που αφορά τι αναδυόμενες τεχνολογίες πληροφορικής και επικοινωνιών καθώς και την ενίσχυση της ψηφιακής διακυβέρνησης αποβλέπει στην οριοθέτηση, ασφάλεια και ενίσχυση της χρήσης όλο και περισσότερο των τεχνολογιών της Τ.Π.Ε. Η συμβολή των Τ.Π.Ε. στον εκσυγχρονισμό των διαδικασιών ελέγχου είναι κομβικής σημασίας για την επιτυχή έκβαση ενός εξ' αποστάσεως φορολογικού ελέγχου.

2.6 Πληροφοριακό Σύστημα

Όπως αναφέρει η Πασχαλίδου (2016), πληροφοριακό σύστημα είναι ένα σύστημα που παράγει πληροφορία τροφοδοτούμενο με δεδομένα. Αποτελείται από το λογισμικό (software) και το υλικό (hardware).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Βιβλιογραφική ανασκόπηση

3.1 Εισαγωγή

Το θέμα των φορολογικών ελέγχων με την χρήση των εργαλείων της σύγχρονης τεχνολογίας απασχολεί την ελληνική και διεθνή βιβλιογραφία με έναν διαρκώς εντεινόμενο ρυθμό. Διεθνείς οργανισμοί αλλά και εθνικές κυβερνητικές και μη ενώσεις επιδιώκουν με οδηγίες, νομοθετήματα και συστάσεις να υιοθετήσουν ή να προτείνουν νέες ελεγκτικές διαδικασίες που θα εφαρμοστούν για να καλύψουν τις σύγχρονες ανάγκες της αποτύπωσης των λογιστικών αποτελεσμάτων ορθά και κατά προέκταση της καταβολής των αντίστοιχων φορολογικών υποχρεώσεων.

3.2 Βιβλιογραφικές αναφορές

Από τις αρχές του αιώνα αναπτύχθηκαν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) ή Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π. – αγγλ. International Financial Reporting Standards, I.F.R.S.) με τα οποία εμπλουτίζονται τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Η αναγκαιότητα υιοθέτησης τους πηγάζει από την διεθνή τάση της διάχυσης των λογιστικών πληροφοριών και της ερμηνείας αυτών με τον ίδιο ουσιαστικά τρόπο ανεξάρτητα από το εθνικό και πολιτισμικό πλαίσιο διαβίωσης ενός ατόμου. Έτσι ένας ενδιαφερόμενος επενδυτής που κατοικεί στο Ντουμπάι, ένας άλλος που κατοικεί στην Άπω Ανατολή και ένας τρίτος που κατοικεί στην Νέα Υόρκη, θα πρέπει να αντιλαμβάνονται τα λογιστικά δεδομένα μιας εταιρείας που εδρεύει κάπου στην Ευρώπη με τον ίδιο ακριβώς τρόπο για να μπορούν να λάβουν τις επενδυτικές τους αποφάσεις.

Τα σχετικά πρόσφατα χρηματοοικονομικά σκάνδαλα των Folli – Follie στην Ελλάδα και της εταιρείας Wirecard στην Γερμανία απέδειξαν την αναγκαιότητα υιοθέτησης περισσότερων τεχνολογικών εργαλείων από όλες τις ελεγκτικές οντότητες, δημόσιες και ιδιωτικές, που θα διασφαλίζουν έτσι την ορθή απεικόνιση των χρηματοοικονομικών στοιχείων μιας επιχείρησης και ταυτόχρονα την σταθερότητα του ευρύτερου κοινωνικοοικονομικού περιβάλλοντος (χαρακτηριστικό παράδειγμα για την Ελλάδα αποτελεί η πτώχευση της εταιρείας Μαρινόπουλος που επηρέασε εκατοντάδες προμηθευτές, χιλιάδες εργαζόμενους και το Δημόσιο). Σε αυτά τα πλαίσια η φορολογική διοίκηση με τον συνδυασμό της χρήσης των τεχνολογικών εργαλείων, την

ταχύτατη διενέργεια ελέγχων και την παράλληλη ελαχιστοποίηση της χρήσης ανθρωπίνων πόρων θα μπορούσε να αποτελέσει έναν παράγοντα αξιοπιστίας και διασφάλισης της σταθερότητας συμβάλλοντας σε μια θετική εικόνα, όσον αφορά την αξιοπιστία της χώρας στο παγκόσμιο χώρο.

Με τα ανωτέρω υπόψη μας, παρατηρούμε τις επισημάνσεις διάφορων ερευνητών όπως ο Κατσίπης (2018) που αναφέρει ότι «Ο ελεγκτικός μηχανισμός επιβάλλεται να υιοθετήσει και να χρησιμοποιήσει νέες ελεγκτικές μεθόδους προσαρμοζόμενος συνεχώς και δυναμικά στην εξέλιξη της φοροδιαφυγής.» Αναμφίβολα η συγκεκριμένη τοποθέτηση αποτελεί μια αναγκαιότητα η οποία προκύπτει από το δυναμικά εξελισσόμενο διεθνές περιβάλλον και θέτει τις βάσεις επί των οποίων θα πρέπει να τεθεί η μελλοντική δυναμική του ελεγκτικού μηχανισμού της Α.Α.Δ.Ε.

Οι Darono και Ardianno (2016) αναφέρουν ότι «ο έλεγχος με μια ευρύτερη έννοια περιλαμβάνει εργαλεία και τεχνικές ελέγχου με τη βοήθεια υπολογιστή (computer assisted audit tools and techniques - CAATs), το οποίο ορίζεται ως ένα σύνολο τεχνικών ελέγχου που βασίζονται σε λειτουργίες υπολογιστή που στοχεύουν στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας ενός ελέγχου σε όλες τις φάσεις: από τον σχεδιασμό και την εφαρμογή έως την αναφορά του ελέγχου.» Αντίστοιχα οι Aquino, Lino, Azevedo και Silva (2022) επισημαίνουν ότι όσο ο κρατικός τομέας μεταβαίνει σε μια ψηφιακή μεταμόρφωση, ο δημόσιος έλεγχος θα βασίζεται όλο και περισσότερο στην τεχνολογία για τη συλλογή και ανάλυση όλο και μεγαλύτερων ποσοτήτων από δεδομένα. Επισημαίνουν δε την αναφορά του Mattei et al (2021) ότι η εισαγωγή της τεχνολογίας διαμορφώνει το μέλλον των ελεγκτικών διαδικασιών και τονίζουν στα συμπεράσματά τους ότι «το μέλλον της ψηφιακής υποδομής για τους οργανισμούς ελέγχου του δημόσιου τομέα είναι ένα πολλά υποσχόμενο ερευνητικό θέμα.»

Η Μαυρίδου (2022) αναφέρεται εκτενώς στις πρωτοβουλίες eEurope 2002, eEurope 2005 και η i2010 (1999, 2002, 2005) που υιοθετηθήκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Στα πλαίσια αυτά τέθηκε ως προτεραιότητα η ανάπτυξη της ηλεκτρονικής διακυβέρνησης για όλα τα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Επιπλέον όπως αναφέρει «οι φορολογικές υποθέσεις και ειδικότερα όσες σχετίζονται με τη συγκέντρωση των φόρων αποτελούν κυρίαρχο πυλώνα για την εύρυθμη λειτουργία του κρατικού ιστού, η διεκπεραίωση υπηρεσιών σχετικών με την φορολογία, με τη χρήση των σύγχρονων τεχνολογιών πληροφορικής και επικοινωνίας για την πραγματοποίησή τους, υπήρξε προτεραιότητα στο σύνολο των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης».

Περαιτέρω θεωρεί ότι η ένταξη των Τ.Π.Ε. στο Υπουργείο Οικονομικών υπήρξε μάλλον αναγκαϊότητα παρά επιλογή.

Αντίστοιχα ο Γκρόπας (2018) στην έρευνα του που διενεργήθηκε με την χρήση ερωτηματολογίου σε δείγμα ελεγκτών βεβαίωσης της Α.Α.Δ.Ε. για το σύστημα Elenxis, που αποτελεί πληροφοριακό σύστημα ελέγχου που χρησιμοποιούν οι ελεγκτικές υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε., επισημαίνει ως περιορισμό, την υποχρεωτικότητα της χρήσης του συγκεκριμένου συστήματος από τον ελεγκτικό μηχανισμό καθώς αποτελεί το μοναδικό εργαλείο του φοροελεγκτικού μηχανισμού. Συνεχίζοντας σημειώνει ότι πρόκειται για ένα εργαλείο ελέγχου που επιτρέπει στους ελεγκτές να πραγματοποιήσουν υπολογισμούς οφειλόμενου φόρου και προσαυξήσεων, έκδοση πράξεων, έκδοση εκθέσεων ελέγχου κ.α. διευκολύνοντας ουσιαστικά το έργο τους.

Οι Castka και Searcy (2021) υποστηρίζουν ότι η υιοθέτηση νέων τεχνολογιών απαιτούν ριζικό επαναπροσδιορισμό τις σκέψης για το πώς ο έλεγχος πραγματοποιείται και αναφέρονται εκτενώς σε μη χρηματοοικονομικούς ελέγχους (TIC – testing, inspection and certification) χαρακτηρίζοντας την πανδημία του Covid – 19 ως καταλυτικό παράγοντα για την υιοθέτηση ελέγχων εξ' αποστάσεως.

Σε αντίθεση με τις ανωτέρω διατυπωμένες απόψεις οι Tiberius και Hirth (2019), σε σχετική μελέτη που πραγματοποιήθηκε πριν την έναρξη της πανδημίας για την επίδραση της ψηφιοποίησης στον έλεγχο, που διεξήχθη με ερωτηματολόγιο είκοσι (20) ερωτήσεων σε γερμανούς καθηγητές ελεγκτικής, ελεγκτές και άλλους σχετικούς με τον έλεγχο, συμπέραναν ότι δε θα υπάρξει δραματική αλλαγή στο κομμάτι της ελεγκτικής από τη χρήση των τεχνολογιών τα επόμενα πέντε (5) με δέκα (10) χρόνια. Η συγκεκριμένη έρευνα διεξήχθη πριν την έναρξη της πανδημίας και τα συμπεράσματα αυτής εξήχθησαν κατά την διάρκεια ενός σταθερού παγκόσμιου οικονομικοκοινωνικού περιβάλλοντος στο οποίο δεν διαφαίνονταν καμία προοπτική δραματικών αλλαγών.

Οι Serikova et al (2020) αναφέρονται στην άποψη των Dutton and Eynon (2016) οι οποίοι υποστηρίζουν ότι η καινοτομία θα διαδραματίσει σημαντικό ρόλο στον εκμοντερνισμό και την μεταμόρφωση του κρατικού τομέα και θα απαιτήσουν την εγκαθίδρυση των υπηρεσιών πληροφόρησης και νέων τύπων αλληλεπίδρασης μεταξύ φορέων του δημόσιου τομέα και φορολογουμένων. Συνεχίζοντας αναφέρεται η διαπίστωση του Bekkers (2017) και των Foley and Alfonso (2018) ότι σε πολλές χώρες οι προσπάθειες εκσυγχρονισμού της δημόσιας διοίκησης επικεντρώνονται στην υψηλότερη αποτελεσματικότητα των εσωτερικών δημόσιων λειτουργιών, στην

αλληλεπίδραση με τους πολίτες παρέχοντας πληροφορίες και δημόσιες υπηρεσίες διαθέσιμες σε ηλεκτρονική μορφή.

Με την ψήφιση του Ν. 4389/2016, με τον οποίο συστάθηκε η Α.Α.Δ.Ε., ο νομοθέτης ανταποκρινόμενος στις εξελίξεις αναφέρθηκε στο άρθρο 2, παράγραφος 2 και έθεσε ως αρμοδιότητα της Α.Α.Δ.Ε. « (κ) την παροχή και υποστήριξη ηλεκτρονικών υπηρεσιών προς τον πολίτη, τις επιχειρήσεις, τους φορείς του δημόσιου τομέα για τη διευκόλυνση των συναλλαγών, τη μείωση της γραφειοκρατίας, την απλούστευση των διαδικασιών και την επίτευξη φορολογικής δικαιοσύνης και διαφάνειας,» και, «κα) τον καθορισμό της τεχνολογικής στρατηγικής της, ως προς το σχεδιασμό και την ανάπτυξη εφαρμογών και των υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης,»

Στο στρατηγικό σχέδιο 2020 – 2024 της Α.Α.Δ.Ε. (www.aade.gr, 2023) έχει τεθεί ως στρατηγικός στόχος να αποτελέσει η Α.Α.Δ.Ε. έναν αποτελεσματικό, δυναμικό και καινοτόμο Οργανισμό με την αλλαγή του τρόπου λειτουργίας των υπηρεσιών και την υιοθέτηση καινοτόμων πρακτικών, ένας δε άξονας της στρατηγικής αυτής, στοχεύει στον διαρκή μεταρρυθμιστικό σχεδιασμό με βέλτιστη αξιοποίηση της τεχνολογίας.

Περαιτέρω, με τον Ν. 4807/2021 εισήχθη στο Δημόσιο η έννοια της τηλεργασίας η οποία με την πρόσφατη εγκύκλιο του ΥΠΕΣ ΔΙΔΑΔ/Φ.69/222/οικ.1425/2023 αποσαφηνίζει και οριοθετεί το πλαίσιο εφαρμογής της στο Δημόσιο.

Συμπερασματικά προκύπτει από τη βιβλιογραφική ανασκόπηση ο διαρκώς αυξανόμενος προβληματισμός – στόχος, για την όσο δυνατόν μεγαλύτερη σε έκταση εφαρμογή των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων με την χρήση των σύγχρονων τεχνολογικών εργαλείων στην Α.Α.Δ.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Θεωρητικοί στόχοι και μεθοδολογία της έρευνας

4.1 Εισαγωγή

Το παρόν κεφάλαιο περιλαμβάνει τους σκοπούς και τους στόχους της έρευνας, τα ερευνητικά ερωτήματα και τις ερευνητικές υποθέσεις, τη μεθοδολογία της έρευνας, τη συλλογή των δεδομένων, τον τρόπο της επεξεργασίας και ανάλυσης τους και την πιλοτική εφαρμογή του ερωτηματολογίου.

4.2 Σκοπός και στόχοι της έρευνας

Ο σκοπός της παρούσας μελέτης είναι να διερευνηθεί η δυνατότητα διενεργείας εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων με την χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών διερευνώντας την οπτική των ελεγκτών της Α.Α.Δ.Ε. Από τα όσα αναφέρθηκαν στο προηγούμενο κεφάλαιο προκύπτει ότι οδηγούμαστε παγκοσμίως σε μορφές εργασίας που θα περιλαμβάνουν την δυνατότητα για εξ' αποστάσεως απασχόληση, διαδικασία που τυγχάνει διαδεδομένης εφαρμογής στον τομέα της εκπαίδευσης, ιδιαίτερα της Πανεπιστημιακής. Περαιτέρω διαπιστώνουμε ότι η εκτέλεση εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων απασχολεί την ευρύτερη κοινότητα των φορολογικών ελεγκτών, ανεξαρτήτως του είδους του έλεγχου και της ιδιότητας του εκάστοτε ελεγκτή (εσωτερικός ή εξωτερικός έλεγχος), όπως αναλύει τα σχετικά είδη έλεγχου η Ηλιάδου (2022). Στα πλαίσια αυτά, η παρούσα έρευνα επιδιώκει την διατύπωση των απόψεων των ελεγκτών βεβαίωσης της Α.Α.Δ.Ε. αποτυπώνοντας προβληματισμούς και προτάσεις καθώς και τυχόν άλλες απόψεις τους, όσον αφορά την τέλεση των ελεγκτικών τους καθηκόντων, εργαζόμενοι πάντα εξ' αποστάσεως.

Για την επίτευξη του ανωτέρω σκοπού, η παρούσα μελέτη εστιάζει στους εξής θεωρητικούς και ερευνητικούς στόχους (Χαλικιάς, Μανωλέσσου & Λάλου, 2015) :

i. Θεωρητικοί Στόχοι

Θ (1): Μελέτη της έννοιας των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

ii. Ερευνητικοί Στόχοι

Ε (1): Διερεύνηση της δυνατότητας πραγματοποίησης επιτυχημένων εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων με την χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Ε (2): Διερεύνηση των αναγκαίων τεχνολογικών εργαλείων που θα απαιτηθούν για την επιτυχημένη εκτέλεση ενός ελεγκτικού φορολογικού έλεγχου εξ' αποστάσεως.

Ε (3): Διερεύνηση των ωφελειών και των προβλημάτων που μπορούν να ανακύψουν από την διενέργεια αποκλειστικά εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

4.3 Διατύπωση ερευνητικών ερωτημάτων

Από το σκοπό και τους στόχους της παρούσας έρευνας, όπως διατυπώθηκαν στην προηγούμενη παράγραφο προκύπτουν τα κάτωθι ερευνητικά ερωτήματα:

Από τους θεωρητικούς στόχους:

1^{ος} Στόχος

Θ (1): Μελέτη της έννοιας των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

Θ.1.1 Πως ορίζεται ο εξ' αποστάσεως φορολογικός έλεγχος;

Θ.1.2 Ποιες είναι οι θεωρητικές προσεγγίσεις σχετικά με την πραγματοποίηση εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων;

Από τους ερευνητικούς στόχους:

1^{ος} Στόχος

Ε (1): Διερεύνηση της δυνατότητας πραγματοποίησης επιτυχημένων εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων με την χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Ε.1.1 Είναι εφικτή η επιτυχημένη πραγματοποίηση εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων με την χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών;

2^{ος} Στόχος

Ε (2): Διερεύνηση των αναγκαίων τεχνολογικών εργαλείων που θα απαιτηθούν για την επιτυχημένη εκτέλεση ενός ελεγκτικού φορολογικού έλεγχου εξ' αποστάσεως.

Ε.2.1 Ποια είναι τα απαραίτητα τεχνολογικά εργαλεία που θα απαιτηθούν για την επιτυχημένη εκτέλεση ενός ελεγκτικού φορολογικού έλεγχου εξ' αποστάσεως;

3^{ος} Στόχος

Ε (3): Διερεύνηση των ωφελειών και των προβλημάτων που μπορούν να ανακύψουν από την διενέργεια αποκλειστικά εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

Ε.3.1 Ποια είναι τα πιθανά προβλήματα που μπορούν να ανακύψουν από την διενέργεια αποκλειστικά εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων;

E.3.2 Ποια είναι τα οφέλη για την φορολογική Διοίκηση και τους ελεγχόμενους από την πραγματοποίηση των φορολογικών ελέγχων εξ' αποστάσεως;

4.4 Διατύπωση ερευνητικών υποθέσεων

Η διατύπωση των ερευνητικών υποθέσεων γίνεται με βάση τους ερευνητικούς στόχους και θα ελεγχθούν στο ερευνητικό μέρος της εργασίας, προκειμένου να απαντηθούν τα ερευνητικά ερωτήματα (Χαλικιάς κ.α., 2015, σ.81). Οι ερευνητικές υποθέσεις σε αντιστοιχία με κάθε στόχο παρουσιάζονται κατωτέρω :

E (1): Διερεύνηση της δυνατότητας πραγματοποίησης επιτυχημένων εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων με την χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Υ.1.1 Η μη φυσική παρουσία του έλεγχου καθιστά αδύνατη την πραγματοποίηση ελεγκτικών επαληθεύσεων αναγκαίων για την διατύπωση ολοκληρωμένης άποψης επί του έλεγχου (π.χ. καταμέτρηση ταμείου και αποθεμάτων).

Υ.1.2 Η επικοινωνία μεταξύ των ελεγκτών και των ελεγχόμενων καθίσταται προβληματική καθώς δεν μπορούν να αποσαφηνιστούν πεδία του έλεγχου (π.χ. έλεγχος εγκαταστάσεων, τήρηση βιβλίων, παραμετροποιήσεις λογιστικού συστήματος SAP κλπ).

E (2): Διερεύνηση των αναγκαίων τεχνολογικών εργαλείων που θα απαιτηθούν για την επιτυχημένη εκτέλεση ενός ελεγκτικού φορολογικού έλεγχου εξ' αποστάσεως.

Υ.2.1 Η κατάσταση και η διενέργεια καθώς και η έκδοση τελικού συμπεράσματος επί ενός φορολογικού έλεγχου αποκλειστικά εξ' αποστάσεως είναι εφικτή με την εφαρμογή της παρούσας τεχνολογίας.

Υ.2.2 Η χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών επηρεάζεται από τα δημογραφικά χαρακτηριστικά του προσωπικού της Α.Α.Δ.Ε. (φύλλο, ηλικία, μορφωτικό επίπεδο)

E (3): Διερεύνηση των ωφελειών και των προβλημάτων που μπορούν να ανακύψουν από την διενέργεια αποκλειστικά εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

Υ.3.1 Η διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων θα επιφέρει εξοικονόμηση πόρων για το δημόσιο και τους ελεγχόμενους και ταχύτερη διεκπεραίωση των φορολογικών ελέγχων βοηθώντας στην εδραίωση κλίματος εμπιστοσύνης στις σχέσεις μεταξύ φορολογικής διοίκησης και φορολογούμενων.

Υ.3.2 Η χρήση νέων τεχνολογιών και εφαρμογών θα απαιτήσει γνώσεις που για να αποκτηθούν θα χρειαστεί η εκτεταμένη εκπαίδευση των ελεγκτών βεβαίωσης σε τεχνολογίες αιχμής.

Υ.3.3 Η διευρυμένη χρήση νέων τεχνολογιών και εφαρμογών ελλοχεύει εκτεταμένους τεχνολογικούς κινδύνους, όπως την αποκάλυψη ευαίσθητων εταιρικών δεδομένων αλλά και προσωπικών δεδομένων ελεγχόμενων και ελεγκτών.

4.5 Συλλογή δεδομένων-Δειγματοληψία

Η συλλογή των δεδομένων για την εκπόνηση της παρούσας εργασίας στηρίχτηκε τόσο στην εμπειρική ανάλυση των δεδομένων από την έρευνα που πραγματοποιήθηκε μέσω διαδικτύου σε ελληνική και ξενόγλωσση βιβλιογραφία και επίσημες ιστοσελίδες όσο και στην εμπειρική ποσοτική έρευνα με την μορφή ερωτηματολογίου (Παράρτημα) το οποίο αποσταλεί σε υπαλλήλους – ελεγκτές βεβαίωσης (μονάδα δείγματος) της Α.Α.Δ.Ε. με δομημένο ερωτηματολόγιο κλειστού τύπου με ερωτήσεις κατά βάση είτε διχοτομικές είτε σε κλίμακα Likert κατά το χρονικό διάστημα μεταξύ 03-04-2023 έως και 25-04-2023. Το ερωτηματολόγιο κατασκευάστηκε και μοιράστηκε σε ηλεκτρονική μορφή μέσω της υπηρεσίας Microsoft Forms και περιέχει τρεις ενότητες:

- Δημογραφικά & Επαγγελματικά Δεδομένα.
- Εξ' αποστάσεως φορολογικοί έλεγχοι και χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.
- Οφέλη και προβλήματα από την διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

Η μέθοδος της συλλογής των δεδομένων μέσω ερωτηματολογίου προτιμήθηκε από άλλες μεθόδους και ειδικότερα από την μέθοδο της συνέντευξης για λόγους κόστους και σύντμησης του χρόνου ολοκλήρωσης της έρευνας. Με την συγκεκριμένη μέθοδο παρέχετε ανωνυμία, πράγμα που απαλλάσσει τον συμμετέχοντα από ηθικούς ή επαγγελματικούς περιορισμούς και εξαιτίας αυτού οι απαντήσεις χαρακτηρίζονται από μεγαλύτερο βαθμό ειλικρίνειας. Περαιτέρω δεν απαιτείται κανενός είδους εμπλοκή του συμμετέχοντα με τον ερευνητή ενώ αποτελεί και μια από τις πιο συνηθισμένες μεθόδους που χρησιμοποιούνται αν το δείγμα δεν είναι τεράστιο παρέχοντας παράλληλα αξιόπιστα αποτελέσματα τα οποία είναι ενδεδειγμένα για εξαγωγή ερευνητικά αποδεκτών συμπερασμάτων.

Ο δειγματοληπτικός πληθυσμός της έρευνας είναι γνωστός κατά τον χρόνο σύνταξης της παρούσας (ελεγκτές βεβαίωσης της Α.Α.Δ.Ε) και πρόκειται για μη τυχαία δειγματοληψία και συγκεκριμένα για δειγματοληψία ευκολίας, καθώς ο ερευνητής εργάζεται στην Α.Α.Δ.Ε.

4.6 Επεξεργασία και ανάλυση δεδομένων

Με την ολοκλήρωση του θεωρητικού σκέλους και της συλλογής των ερωτηματολογίων πραγματοποιήθηκε εισαγωγή, επεξεργασία και ανάλυση των δεδομένων με τη χρήση της εφαρμογής υπολογιστικών φύλλων (Microsoft Office Excel 2007) και του στατιστικού εργαλείου Statistical Package for the Social Sciences (SPSS), τα οποία θεωρούνται από τα πλέον αξιόπιστα προγράμματα λογισμικού.

Η στατιστική επεξεργασία περιείχε τα κάτωθι στοιχεία:

- Περιγραφική ανάλυση και
- Επαγωγική ανάλυση.

Τα αποτελέσματα αναλύονται στο επόμενο κεφάλαιο.

4.7 Πιλοτική εφαρμογή

Το ερωτηματολόγιο της παρούσας μελέτης δοκιμάστηκε πιλοτικά σε εργαζόμενους στο Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) και στο Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), για την εξακρίβωση τυχόν τεχνικών δυσλειτουργιών ή μη κατανόησης περιεχομένου κατά τη συμπλήρωση του. Η διαδικασία κύλησε ομαλά και δεν διαπιστώθηκαν προβλήματα τεχνικού τύπου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΕΜΠΕΙΡΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

5.1 Εισαγωγή

Στο κεφάλαιο αυτό παρουσιάζονται και αναλύονται τα αποτελέσματα της εμπειρικής έρευνας που διενεργήθηκε με βάση το ειδικό ερωτηματολόγιο που απευθύνθηκε αποκλειστικά σε ελεγκτές βεβαίωσης της Α.Α.Δ.Ε..

5.2 Περιεχόμενο και αποδέκτες του ερωτηματολογίου

Το ερωτηματολόγιο σχεδιάστηκε με βάση το γνωστικό αντικείμενο της εργασίας με σκοπό την άντληση των απόψεων των υπαλλήλων – ελεγκτών βεβαίωσης της Α.Α.Δ.Ε. για τον εξ' αποστάσεως φορολογικό έλεγχο με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Το ερωτηματολόγιο αποστάλθηκε μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος και απαρτίζεται από 27 ερωτήσεις συνολικά, κλειστού τύπου, κατά βάση είτε διχοτομικές είτε σε κλίμακα Likert, χωρισμένο σε τρία μέρη. Το πρώτο μέρος περιελάμβανε τα δημογραφικά & επαγγελματικά δεδομένα των ερωτώμενων, το δεύτερο μέρος αφορούσε ερωτήσεις για την πραγματοποίηση των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων με την χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών και το τρίτο μέρος τα οφέλη και τα προβλήματα από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων. Όπως προαναφέρθηκε τέθηκε στην διάθεση των ερωτώμενων κατά το χρονικό διάστημα από 03/04/2023 έως και 25/04/2023.

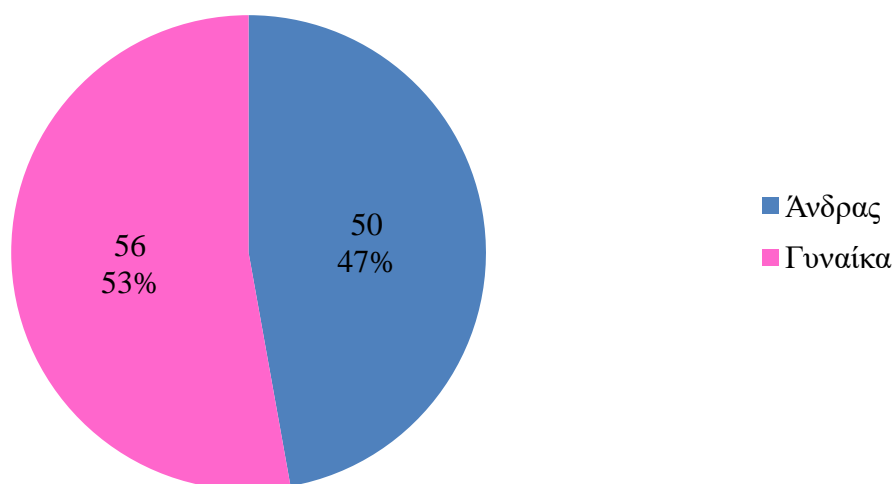
Στην έκκληση να συμπληρώσουν το ερωτηματολόγιο ανταποκρίθηκαν 106 αποδέκτες, υπερβαίνοντας τον αρχικό στόχο των 100 απαντήσεων που θεωρήθηκε αριθμός στόχος που εξασφάλιζε την αντιπροσωπευτικότητα του δείγματος. Ο μέσος χρόνος συμπλήρωσης του ερωτηματολογίου ήταν τα 11 λεπτά και 28 δευτερόλεπτα, ο οποίος κρίνεται ως ικανοποιητικός για τον βαθμό δυσκολίας του ερωτηματολογίου.

5.3 Περιγραφική ανάλυση του ερωτηματολογίου και στατιστική επεξεργασία των απαντήσεων.

Όπως προαναφέρθηκε, η διαστρωμάτωση του ερωτηματολογίου αποτελείται από τρία μέρη. Η περιγραφική ανάλυση των δεδομένων ακολουθεί ανά μέρος.

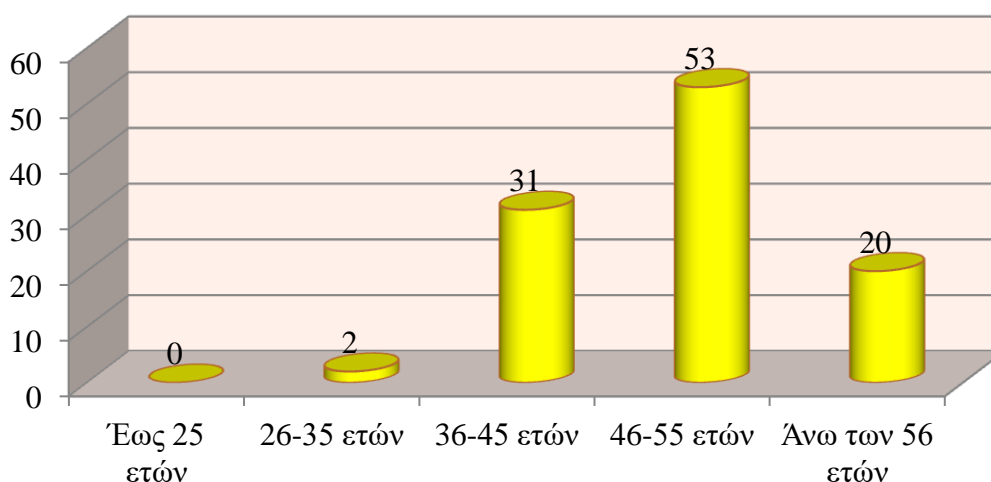
5.3.1 Δημογραφικά & Επαγγελματικά Δεδομένα.

Το πρώτο μέρος του ερωτηματολογίου περιλαμβάνει τα δημογραφικά και επαγγελματικά δεδομένα των ερωτώμενων. Η πρώτη ερώτηση αφορούσε το φύλο των συμμετεχόντων και από τους εκατόν έξι (106) ερωτηθέντες οι 56 (52,83%) ήταν γυναίκες και οι 50 (47,17%) άνδρες όπως απεικονίζονται και στο κατώτερο διάγραμμα.



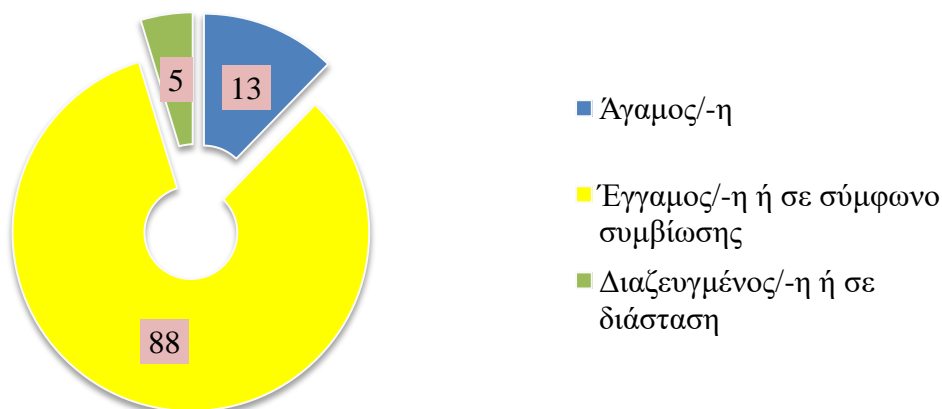
Διάγραμμα 1 : Φύλο συμμετεχόντων.

Οι ηλικιακές κατηγορίες εμφανίζονται στο παρακάτω διάγραμμα. Η κύρια ηλικιακή κατηγορία των συμμετεχόντων στην έρευνα είναι οι ηλικίας 46 έως 55 ετών με 53 (50,00%) άτομα. Ακολουθούν η ηλικιακή κατηγορία των 36 έως 45 ετών με 31 (29,25%) άτομα, των άνω των 56 ετών με 20 (18,87%) άτομα και της ηλικιακής ομάδας των 26 έως 35 ετών με μόλις 2 (1,89%) άτομα να συμμετέχουν στην έρευνα.



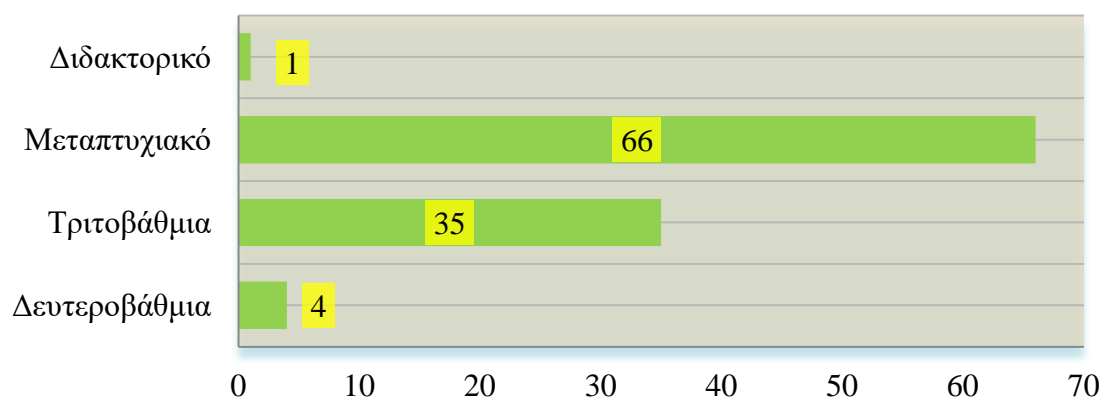
Διάγραμμα 2 : Ηλικία συμμετεχόντων.

Η οικογενειακή κατάσταση των συμμετεχόντων στην έρευνα εξετάστηκε στην επόμενη ερώτηση και διαπιστώθηκε ότι 88 (83,20%) άτομα δήλωσαν έγγαμοι ή σε σύμφωνο συμβίωσης, 13 (12,26%) άτομα δήλωσαν ανύπαντροι και 5 (4,72%) άτομα απάντησαν ότι ήταν διαζευγμένοι ή βρίσκονταν σε διάσταση.



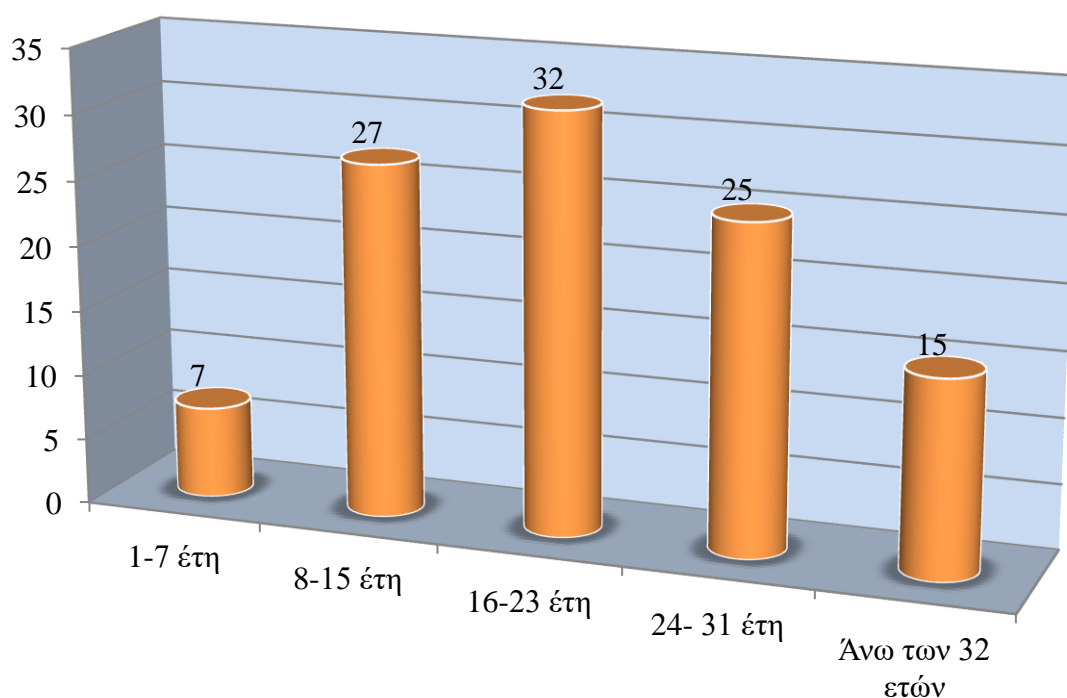
Διάγραμμα 3 : Οικογενειακή κατάσταση συμμετεχόντων.

Το υψηλό επίπεδο εκπαίδευσης των υπηρετούντων ελεγκτών βεβαίωσης στην Α.Α.Δ.Ε., που διαπιστώθηκε και από άλλες έρευνες σε αντίστοιχο δείγμα (Γκρόπας, 2018), επιβεβαιώθηκε και στην παρούσα. Συγκεκριμένα 66 (62,26%) συμμετέχοντες είναι κάτοχοι μεταπτυχιακού τίτλου (32,8% στην έρευνα του κου Γκρόπα), 35 (33,02%) είναι κάτοχοι πτυχίου τριτοβάθμιας εκπαίδευσης και ένας (0,94%) διδακτορικού τίτλου (συνολικά 96,33% είναι απόφοιτοι τριτοβάθμιας εκπαίδευσης, έναντι 94,8% στην έρευνα του κου Γκρόπα). Τέλος, 4 συμμετέχοντες (3,77%) απάντησαν ότι διαθέτουν απολυτήριο δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης. Τα δεδομένα για το εκπαιδευτικό επίπεδο των ερωτηθέντων αποτυπώνονται στο κατώτερο διάγραμμα :



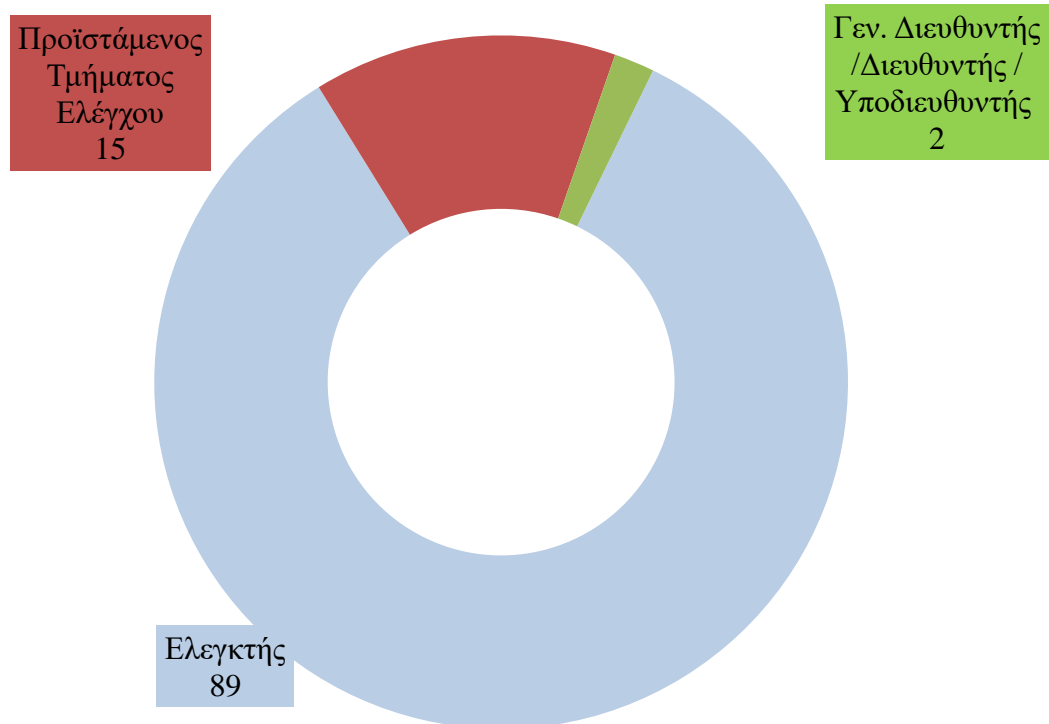
Διάγραμμα 4 : Επίπεδο εκπαίδευσης συμμετεχόντων.

Τα έτη προϋπηρεσίας στο Δημόσιο αποτέλεσε την επόμενη ερώτηση που κλήθηκαν να απαντήσουν οι συμμετέχοντες στην έρευνα. Όπως αποτυπώνεται στον κατώτερο πίνακα, 7 (6,60%) άτομα έχουν προϋπηρεσία μέχρι 7 έτη στο Δημόσιο τομέα, 27 (25,47%) συμμετέχοντες έχουν προϋπηρεσία από 7 μέχρι 15 έτη, 32 (30,19%) άτομα έχουν προϋπηρεσία από 16 μέχρι 23 έτη, 25 (23,58%) έχουν συμπληρώσει στο Δημόσιο τομέα από 24 μέχρι 31 έτη και 15 (14,16%) ελεγκτές βεβαίωσης διαθέτουν προϋπηρεσία άνω των 32 ετών.



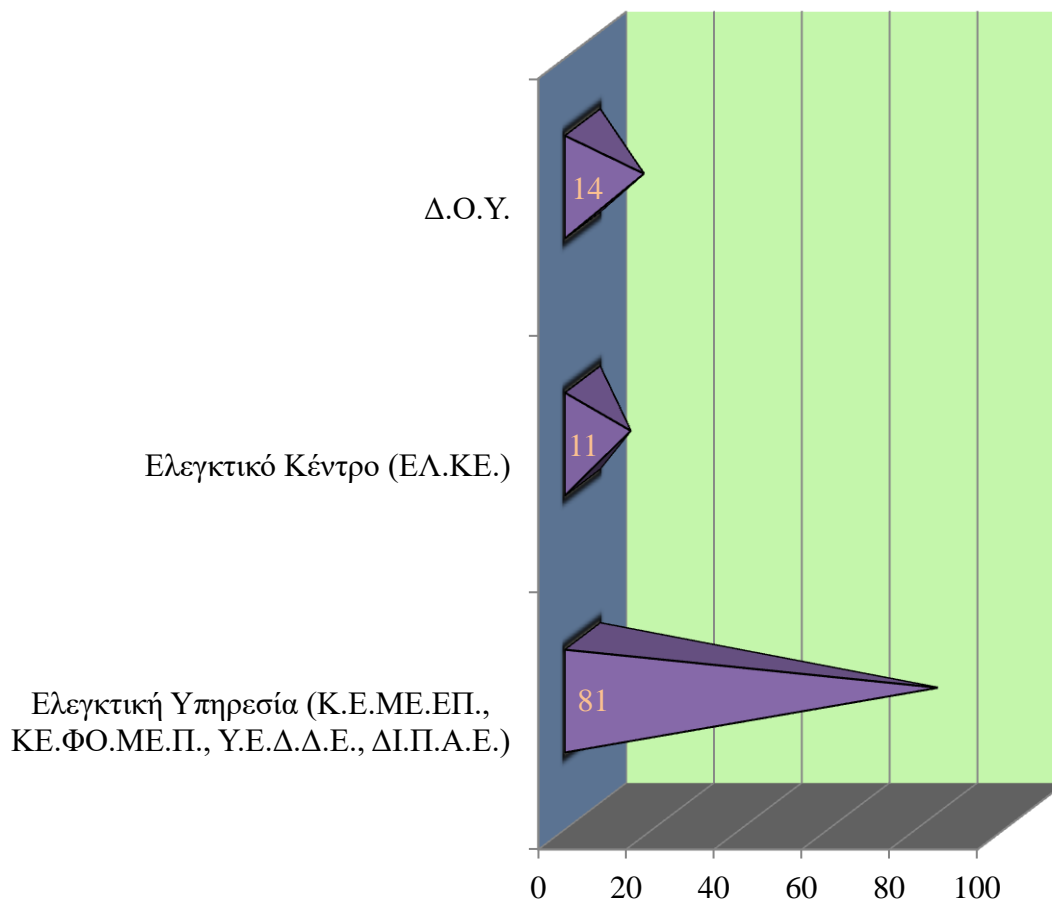
Διάγραμμα 5 : Έτη προϋπηρεσίας στο Δημόσιο των συμμετεχόντων.

Η θέση εργασίας που κατέχουν στην Α.Α.Δ.Ε. οι ερωτηθέντες αποτυπώνεται στο επόμενο διάγραμμα. Παρατηρούμε ότι στην έρευνα συμμετείχαν 2 (1,89%) άτομα που κατέχουν θέση Γενικού Διευθυντή ή Διευθυντή ή Υποδιευθυντή, 15 (14,15%) άτομα που κατέχουν θέση Προϊσταμένου Τμήματος Ελέγχου και 89 (83,96%) άτομα που κατέχουν θέση Ελεγκτή Βεβαίωσης.



Διάγραμμα 6 : Θέση εργασίας στην Α.Α.Δ.Ε. των συμμετεχόντων.

Τέλος, η υπηρεσία απασχόλησης των ερωτηθέντων στην Α.Α.Δ.Ε. αποτέλεσε το καταληκτικό ερευνητικό πεδίο του δημογραφικού και επαγγελματικού μέρους της έρευνας. Η συντριπτική πλειονότητα των συμμετεχόντων, και συγκεκριμένα 81 άτομα (76,42%), εργάζεται σε κεντρική ελεγκτική Υπηρεσία (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ΔΙ.Π.Α.Ε., Δ.Ε.Δ.) οι οποίες διαθέτουν αρμοδιότητες ελέγχου σε πανελλήνιο επίπεδο και υφίστανται ως υπηρεσίες για σχεδόν μια δεκαετία. Στα Ελεγκτικά Κέντρα (ΕΛ.ΚΕ.), τα οποία διαθέτουν συγκεκριμένη χωρική αρμοδιότητα και ξεκίνησαν την λειτουργία τους το καλοκαίρι του 2022, σε Αθήνα (4 ΕΛ.ΚΕ.) και Θεσσαλονίκη (2 ΕΛ.ΚΕ.), απασχολούνται 11 (10,38%) από τους συμμετέχοντες στην έρευνα. Στις συγκεκριμένες υπηρεσίες των ΕΛ.ΚΕ. ανατέθηκαν οι αρμοδιότητες των τμημάτων ελέγχου που ήταν στην αρμοδιότητα των κατά τόπους Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.) των Ν. Αττικής και Ν. Θεσσαλονίκης αντίστοιχα και στελεχώθηκαν με τους ελεγκτές βεβαίωσης που μέχρι το καλοκαίρι του 2022 στελέχωναν τα ελεγκτικά τμήματα των Δ.Ο.Υ. των συγκεκριμένων περιφερειών. Οι υπόλοιποι 14 (13,21%) συμμετέχοντες στην έρευνα υπηρετούν σε τμήματα ελέγχου των Δ.Ο.Υ. της υπόλοιπης χώρας.

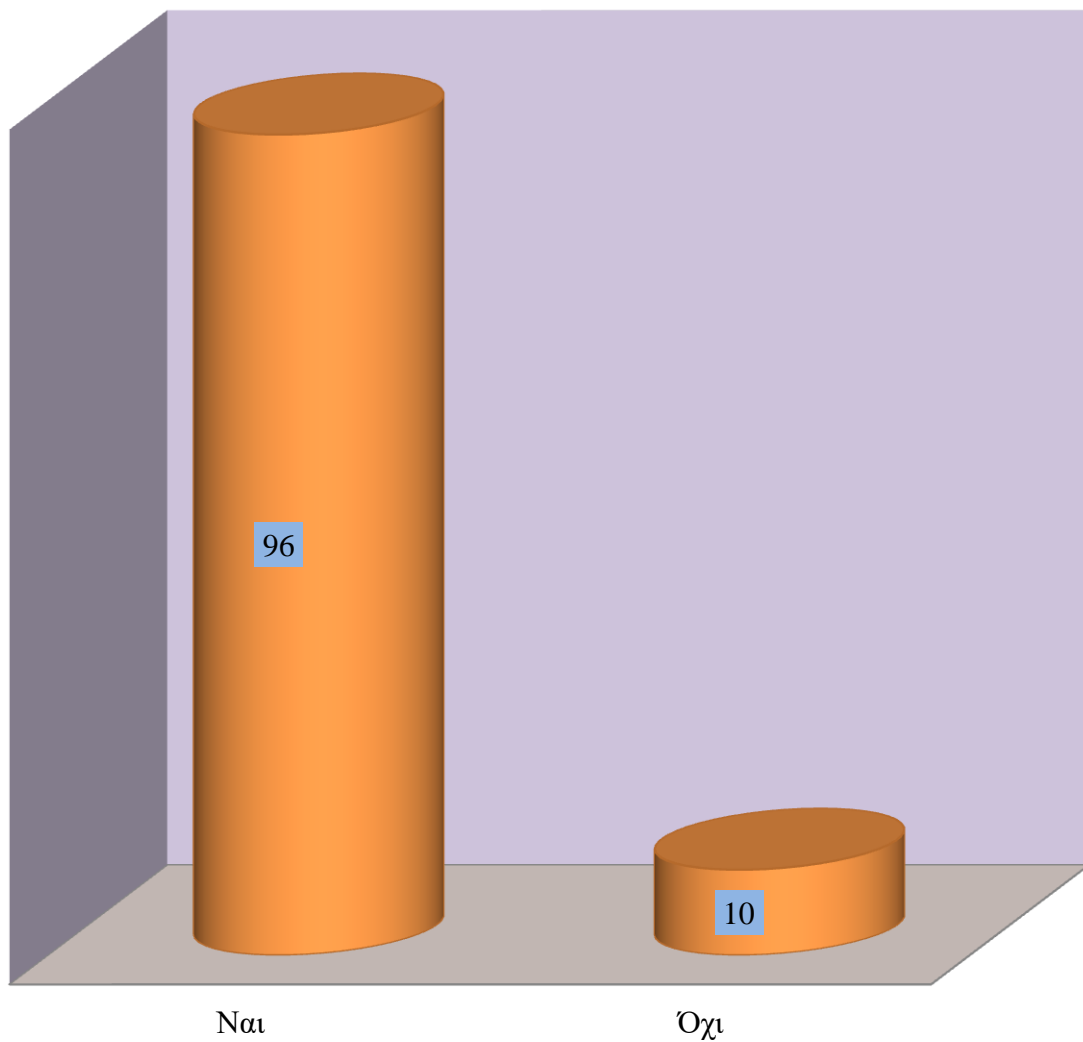


Διάγραμμα 7 : Υπηρεσία εργασίας στην Α.Α.Δ.Ε. των συμμετεχόντων.

5.3.2 Εξ' αποστάσεως φορολογικοί έλεγχοι και χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Στο Β' μέρος του ερωτηματολογίου εξετάστηκε η δυνατότητα διενέργειας εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων με την χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών. Οι συμμετέχοντες κλήθηκαν να απαντήσουν σε δεκαπέντε (15) ερωτήσεις διάφορων τύπων.

Η πραγματοποίηση εξ' αποστάσεως εργασίας κατά τη διάρκεια ισχύος των περιοριστικών μέτρων μετακινήσεων λόγω του κορωνοϊού αποτέλεσε την πρώτη ερώτηση που τέθηκε προς τους συμμετέχοντες, από τους οποίους 96 (90,57%) αποκρίθηκαν θετικά ενώ 10 (9,43%) απάντησαν πως δεν πραγματοποίησαν εξ' αποστάσεως εργασία.



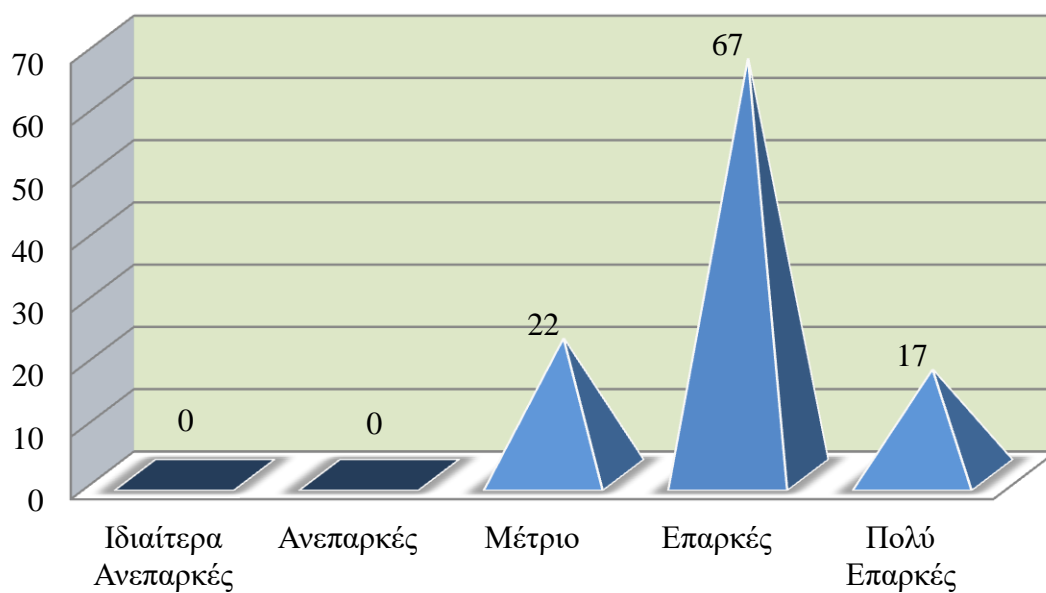
Διάγραμμα 8: Πραγματοποίηση εξ' αποστάσεως εργασίας κατά τη διάρκεια των περιοριστικών μέτρων λόγω του COVID-19.

Στη συνέχεια διερευνήθηκε η άποψη των ελεγκτών βεβαίωσης για τον βαθμό που η πανδημία του COVID-19 επιτάχυνε τις διαδικασίες εισαγωγής νέων εφαρμογών και τεχνολογιών στην Α.Α.Δ.Ε. Η πλειοψηφία, 82 (77,36%) άτομα υποστηρίζει ότι η πανδημία του COVID-19 υπήρξε επιταχυντικός παράγοντας για την υιοθέτηση από την Α.Α.Δ.Ε. νέων τεχνολογιών και εφαρμογών, με 31 (29,25%) άτομα να πιστεύουν πάρα πολύ και 51 (48,11%) να πιστεύουν πολύ ενώ 13 (12,26%) συμμετέχοντες υποστηρίζουν μία μέση απάντηση και δήλωσαν αρκετά, 9 (8,49%) άτομα λίγο και 2 (1,89%) ερωτηθέντες απάντησαν καθόλου.



Διάγραμμα 9 : Επιτάχυνση των διαδικασιών εισαγωγής νέων εφαρμογών και τεχνολογιών στην Α.Α.Δ.Ε. εξ' αιτίας της πανδημίας του COVID-19.

Η άποψη τους για το επίπεδο των ψηφιακών γνώσεων και δεξιοτήτων αποτέλεσε το επόμενο ερώτημα που κλήθηκαν να απαντήσουν οι συμμετέχοντες. Η πλειοψηφία, 67 (63,21%) άτομα έκρινε το επίπεδο των γνώσεων τους επαρκές και 17 (16,04%) πολύ επαρκές. Ως μέτριο έκριναν το επίπεδο των γνώσεων τους 22 (20,75%) άτομα ενώ δεν υπήρξε συμμετέχοντας που να έκρινε το επίπεδο των ψηφιακών γνώσεων και δεξιοτήτων του ως ανεπαρκές ή ιδιαίτερα ανεπαρκές.



Διάγραμμα 10 : Επίπεδο ψηφιακών γνώσεων και δεξιοτήτων ελεγκτών βεβαίωσης Α.Α.Δ.Ε.

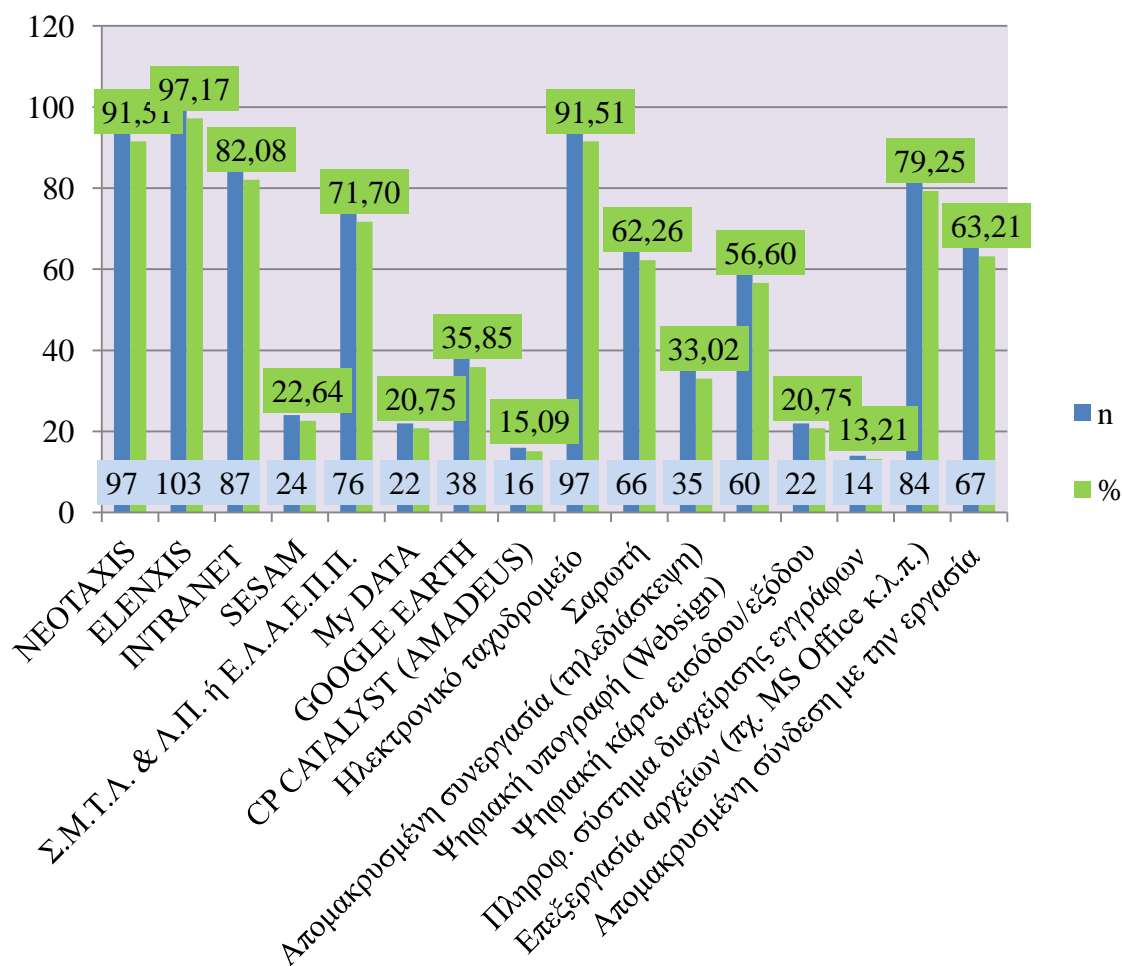
Οι εφαρμογές και τεχνολογίες που χρησιμοποιούνται ή χρησιμοποιούνταν τακτικά στην εργασία τους από τους συμμετέχοντες ερευνώνται στην επόμενη ενδέκατη ερώτηση όπου αποτυπώνονται 16 εφαρμογές και τεχνολογίες.

Το elexis χρησιμοποιείται από 103 (97,17%) άτομα και αποτελεί την εφαρμογή που χρησιμοποιούν, ανεξαρτήτως υπηρεσίας, περισσότερο οι ελεγκτές βεβαίωσης κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Η εφαρμογή elexis χρησιμοποιείται για την έκδοση και ανάρτηση εντολών ελέγχων, για την άντληση δεδομένων που αφορούν το προφίλ των ελεγχόμενων, φυσικών και νομικών προσώπων και για την ανάρτηση των αποτελεσμάτων ενός φορολογικού ελέγχου. Ουσιαστικά η χρήση του συνδέεται με την έναρξη του ελέγχου αλλά και με την λήξη του, διαδικασίες από τις οποίες και ουσιαστικά προκύπτει η σχεδόν απόλυτη χρήση της εφαρμογής.

Σε υψηλά ποσοστά χρησιμοποιούν οι ελεγκτές βεβαίωσης τις εφαρμογές του NEOTAXIS (97 άτομα, 91,51%), ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (97 άτομα, 91,51%) και INTRANET (87 άτομα, 82,08%). Ακολουθούν οι εφαρμογές της επεξεργασίας αρχείων (84 άτομα, 79,25%), του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών & Λοιπών Πιστώσεων (Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.) ή του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) (76 άτομα, 71,70%), της απομακρυσμένης σύνδεσης με την εργασία (67 άτομα, 63,21%), του σαρωτή εγγράφων (66 άτομα, 62,26%) και της ψηφιακής υπογραφής (60 άτομα, 56,60%) η χρήση της οποίας εισήχθη ουσιαστικά στις διαδικασίες της Α.Α.Δ.Ε. σχετικά πρόσφατα.

Η εφαρμογή GOOGLE EARTH χρησιμοποιείται από τους ελεγκτές βεβαίωσης κατά την εκπλήρωση των ελεγκτικών τους καθηκόντων (38 άτομα, 35,85%) καθώς και η απομακρυσμένη συνεργασία μέσω τηλεδιάσκεψης (35 άτομα, 33,02%). Περαιτέρω η χρήση της εφαρμογής SESAM (24 άτομα, 22,64%) που διευκολύνει την επεξεργασία των λογιστικών βιβλίων των εταιρειών (Big Data Analysis) και της εφαρμογής CP CATALYST – AMADEUS (16 άτομα, 15,09%) που αφορά την επεξεργασία δεδομένων για ενδοομιλικές συναλλαγές πολυεθνικών εταιρειών αποτελούν εργαλεία ελέγχου που χρησιμοποιούνται από μέρος των ελεγκτών βεβαίωσης (του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. κατά κύριο λόγο, εξαιτίας των αρμοδιοτήτων του). Η εφαρμογή myDATA (22 άτομα, 20,75%) χρησιμοποιείται, παρ' ότι αποτελεί μια νεοεισαχθείσα εφαρμογή στην οποία υφίστανται στοιχεία προς αξιοποίηση των τελευταίων φορολογικών χρήσεων. Ολοκληρώνοντας, η εφαρμογή της ψηφιακής κάρτας εισόδου/εξόδου (22 άτομα, 20,75%) και το πληροφοριακό σύστημα διαχείρισης εγγράφων (14 άτομα, 13,21%) χρησιμοποιούνται από ένα μικρό μέρος των ελεγκτών βεβαίωσης.

Στον κατωτέρω πίνακα αποτυπώνονται τα δεδομένα που αναπτύχθηκαν περιγραφικά και αφορούν την συγκεκριμένη ερώτηση (στην βάση του πίνακα αναφέρονται οι απόλυτοι αρμοί για κάθε εφαρμογή και τεχνολογία και στην κορυφή κάθε στήλης το ποσοστό επί των συμμετεχόντων στην έρευνα) :



Διάγραμμα 11 : Εφαρμογές και τεχνολογίες που χρησιμοποιούνται ή χρησιμοποιούνταν τακτικά στην εργασία τους από τους ελεγκτές βεβαίωσης.

Στο επόμενο ερώτημα ζητήθηκε η άποψη των ελεγκτών βεβαίωσης για την αύξηση της παραγωγικότητας τους με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών που αναφέρθηκαν στην προηγούμενη ερώτηση. Στα πλαίσια αυτά εξετάστηκε, κατά εφαρμογή και τεχνολογία, και με την χρήση κλίμακας Likert, με πέντε επίπεδα απαντήσεων από καθόλου έως πάρα πολύ, το επίπεδο συμβολής έκαστης εφαρμογής και τεχνολογίας στην αύξηση της παραγωγικότητας τους. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στα διαγράμματα 12 και 12α όπου, στο πρώτο απεικονίζονται σε

απόλυτους αριθμούς οι απαντήσεις (γίνεται αναφορά και αυτών που δεν απάντησαν για την συγκεκριμένη εφαρμογή και τεχνολογία) και στο δεύτερο διάγραμμα απεικονίζονται ποσοστιαία μόνο οι απόψεις αυτών που αποκρίθηκαν για την κάθε εφαρμογή και τεχνολογία.

Η χρήση των προγραμμάτων επεξεργασίας αρχείων (π.χ. MS Office κ.λπ.) αποτελεί την εφαρμογή που σε απόλυτους αριθμούς 33 ελεγκτές βεβαίωσης θεωρούν ότι αυξάνει την παραγωγικότητα τους πάρα πολύ, 30 άτομα πολύ και 25 αρκετά. Στον αντίποδα από 2 άτομα απάντησαν λίγο και καθόλου και 14 συμμετέχοντες δεν απάντησαν. Σε ποσοστά το 35,87% δήλωσε ότι η χρήση της αυξάνει την παραγωγικότητα τους πάρα πολύ, το 32,61% πολύ και το 27,17% αρκετά με λίγο και καθόλου να απαντά το 2,17% αντίστοιχα.

Το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e - mail) ακολουθεί με την εφαρμογή να αποτελεί σε απόλυτους αριθμούς την δεύτερη επιλογή που πιστεύουν οι ελεγκτές βεβαίωσης ότι αυξάνει την παραγωγικότητα τους. Συγκεκριμένα 33 άτομα θεωρούν ότι αυξάνει την παραγωγικότητα τους πάρα πολύ, 26 άτομα πολύ και 30 αρκετά. Στον αντίποδα 10 συμμετέχοντες απάντησαν λίγο ενώ 7 συμμετέχοντες δεν απάντησαν. Σε ποσοστά το 33,33% δήλωσε πάρα πολύ, το 26,26% πολύ και το 30,30% αρκετά με λίγο να απαντά το 10,10%.

Η απομακρυσμένη σύνδεση με την εργασία (VPN) διευκολύνει το έργο των ελεγκτών βεβαίωσης καθώς επιτρέπει την ανά πάσα χρονική στιγμή και από οπουδήποτε σύνδεση με τις ηλεκτρονικές εφαρμογές της υπηρεσίας. Από τους συμμετέχοντες 29 άτομα πιστεύουν ότι αυξάνει την παραγωγικότητα τους πάρα πολύ, 22 άτομα πολύ και 26 αρκετά. Οι επιλογές λίγο και καθόλου επιλέχθηκαν από 6 και 1 άτομο αντίστοιχα ενώ 22 συμμετέχοντες δεν απάντησαν. Σε ποσοστά το 34,52% δήλωσε πάρα πολύ, το 26,19% πολύ και το 30,95% αρκετά με λίγο να απαντά το 7,14% και καθόλου το 1,19%.

Η χρήση των εφαρμογών Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π. ή του Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π., που χρησιμοποιείται κυρίως από τους ελεγκτές βεβαίωσης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εξυπηρετεί τους σκοπούς δημιουργίας τους πάρα πολύ σύμφωνα με 24 άτομα, πολύ για 27 και αρκετά για 21 ενώ 8 άτομα θεωρούν λίγο και 4 καθόλου. Από τους συμμετέχοντες δεν απάντησαν 22 άτομα. Αντίστοιχα τα ποσοστά διαμορφώνονται σε 28,57% για το πάρα πολύ, 32,14% για το πολύ, 25,00% για το αρκετά, 9,52% και 4,76% για το λίγο και το καθόλου.

Σχετικά πρόσφατα εισήχθη στην Δημόσια Διοίκηση η ψηφιακή υπογραφή (websign), η χρήση της οποίας διευρύνεται καθημερινά. Στα πλαίσια αυτά 20 συμμετέχοντες θεωρούν ότι αυξάνει την παραγωγικότητα τους πάρα πολύ, 23 πολύ και 19 αρκετά ενώ 10 συμμετέχοντες θεωρούν λίγο και 5 καθόλου. Από τους 106 συμμετέχοντες δεν απάντησαν οι 29. Ποσοστιαία διαμορφώνονται σε 25,97% να υποστηρίζουν πάρα πολύ, 29,87% πολύ, 24,68% αρκετά, 12,99% λίγο και 6,49% καθόλου.

Η χρήση των εφαρμογών του INTRANET, που περιλαμβάνει διάφορες εφαρμογές. Πέραν άλλων εφαρμογών, όπως διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού κ.α., στο INTRANET περιλαμβάνονται οι εφαρμογές φορολογίας, οι ελεγκτικές εφαρμογές και οι επιχειρησιακές εφαρμογές όπως το Πληροφοριακό Σύστημα Οχημάτων, το Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου, το Πληροφοριακό Σύστημα ελέγχου καταστάσεων πελατών προμηθευτών & συναλλαγών (ΜΥΦ) κ.α. από τις οποίες αντλούνται δεδομένα που χρησιμοποιούνται στον φορολογικό έλεγχο και οι οποίες εμπλουτίζονται και αναμορφώνονται διαρκώς. Το INTRANET αποτελεί εργαλείο αύξησης της παραγωγικότητας των ελεγκτών βεβαίωσης πάρα πολύ σύμφωνα με 19 ελεγκτές βεβαίωσης ενώ 35 άτομα θεωρούν πολύ και 37 αρκετά. Λίγο απάντησαν 9 άτομα και 1 άτομο καθόλου ενώ 5 συμμετέχοντες δεν απάντησαν. Σε ποσοστά το 18,81% δήλωσε πάρα πολύ, το 34,65% πολύ και το 36,63% αρκετά με λίγο να απαντά το 8,91% και καθόλου το 0,99%.

Η σάρωση διοικητικών εγγράφων και η περαιτέρω ηλεκτρονική διανομή τους αποτελεί μια νέα σχετικά διαδικασία η οποία, μετά και την πλήρη κατάργηση της τηλεομοιοτυπίας (φαξ) στο Δημόσιο, υιοθετείται σε όλο και περισσότερες καθημερινές εργασίες. Στα πλαίσια αυτά 19 άτομα θεωρούν ότι αυξάνει την παραγωγικότητα τους η συγκεκριμένη διαδικασία πάρα πολύ, 20 άτομα πολύ και 24 αρκετά ενώ 14 άτομα θεωρούν λίγο και 2 καθόλου. Τα ποσοστά διαμορφώνονται σε 24,05% για αυτούς που υποστηρίζουν πάρα πολύ, 25,32% για το πολύ, 30,38% για το αρκετά, 17,72% για το λίγο και 2,53% για αυτούς που υποστηρίζουν ότι η συγκεκριμένη εφαρμογή δεν προάγει καθόλου την παραγωγικότητα.

Το NEOTAXIS αποτελεί τη συνέχεια του συστήματος TAXIS, την πρώτη ουσιαστικά ολοκληρωμένη μηχανογραφική εφαρμογή του υπουργείου Οικονομικών. Η χρήση του, όπως προκύπτει και από τις απαντήσεις των συμμετεχόντων όπου μόνο 1 άτομο δεν απάντησε, το καθιστά, μαζί με την εφαρμογή του Elenxis που χρησιμοποιείτε από όλους τους ελεγκτές βεβαίωσης, ως το ένα από τα δυο απολύτως αναγκαία

ελεγκτικά εργαλεία. Η άποψη ότι συμβάλει στην αύξηση της παραγωγικότητας τους πάρα πολύ εκφράζεται από 17 ελεγκτές βεβαίωσης, πολύ από 37 και αρκετά από 43 άτομα ενώ λίγο θεωρούν 7 άτομα και καθόλου 1 συμμετέχοντα. Σε ποσοστά το 16,19% δήλωσε πάρα πολύ, το 35,24% πολύ και το 40,95% αρκετά με λίγο να απαντά το 6,67% και καθόλου το 0,95%.

Το Elenxis αποτελεί ελεγκτικό εργαλείο στο οποίο αναρτώνται οι εντολές ελέγχου και παρακολουθείται το στάδιο κάθε εντολής μέχρι και την ολοκλήρωση του με την ανάρτηση των σχετικών εκθέσεων ελέγχου και την ενημέρωση του συστήματος με τα αποτελέσματα του ελέγχου. Παράλληλα ο ελεγκτής αντλεί δεδομένα για το ελεγχόμενο φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Από τους συμμετέχοντες ελεγκτές βεβαίωσης 15 θεωρούν ότι συμβάλει στην αύξηση της παραγωγικότητας τους πάρα πολύ, 35 πολύ και 42 αρκετά. Στον αντίποδα 9 άτομα θεωρούν λίγο και 5 καθόλου ενώ όπως προαναφέρθηκε όλοι οι ερωτώμενοι τοποθετήθηκαν στην συγκεκριμένη ερώτηση. Ποσοστιαία το 14,15% δήλωσε πάρα πολύ, το 33,02% πολύ, το 39,62% αρκετά, το 8,49% λίγο και 4,72% καθόλου.

Το SESAM αποτελεί εφαρμογή που διευκολύνει την επεξεργασία των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) των εταιρειών (big data analysis) με χρήστες αυτής κυρίως τους ελεγκτές βεβαίωσης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. Το SESAM αποτελεί εργαλείο αύξησης της παραγωγικότητας των ελεγκτών βεβαίωσης σύμφωνα με 12 άτομα πάρα πολύ και για άλλα 12 άτομα πολύ ενώ για 10 αρκετά. Λίγο απάντησαν 6 άτομα και καθόλου 8 ενώ 58 συμμετέχοντες δεν απάντησαν καθώς όπως αναφέρθηκε είναι μια εφαρμογή που χρησιμοποιείται για ελέγχους σε νομικά πρόσωπα. Σε ποσοστά το 25,00% δήλωσε πάρα πολύ, το 25,00% πολύ και το 20,83% αρκετά με λίγο να απαντά το 12,50% και καθόλου το 16,67%.

Η εφαρμογή myDATA, δηλαδή my Digital Accounting and Tax Application, είναι η νέα ηλεκτρονική πλατφόρμα, με την οποία η ΑΑΔΕ εισάγει τα ηλεκτρονικά βιβλία στην καθημερινότητα των επιχειρήσεων. Η χρήση της για ελεγκτικές διαδικασίες αφορά ελέγχους των φορολογικών χρήσεων 2021 και μετά. Από τους συμμετέχοντες ελεγκτές βεβαίωσης οι 11 θεωρούν ότι συμβάλει στην αύξηση της παραγωγικότητας τους πάρα πολύ, οι 17 πολύ και οι 9 αρκετά. Ακολουθούν 12 άτομα που θεωρούν λίγο και 7 καθόλου ενώ 50 συμμετέχοντες δεν απάντησαν. Ποσοστιαία το 19,64% δήλωσε πάρα πολύ, το 30,36% πολύ, το 16,07% πολύ, το 21,43% λίγο και το 12,50% καθόλου.

Η πλατφόρμα Tr Catalyst – Amadeus (Bureau van Dijk) αποτελεί μια βάση εταιρικών δεδομένων σε διεθνές επίπεδο από την οποία η Α.Α.Δ.Ε. αντλεί στοιχεία για τον έλεγχο των ενδοομιλικών τιμολογήσεων με στόχο την τήρηση της αρχής των ίσων αποστάσεων στις εταιρικές ενδοομιλικές συναλλαγές. Η άποψη ότι συμβάλει στην αύξηση της παραγωγικότητας τους πάρα πολύ εκφράζεται από 9 ελεγκτές βεβαίωσης, πολύ από 9 και αρκετά από 5 άτομα ενώ λίγο θεωρούν 6 άτομα και καθόλου 9 συμμετέχοντες. Το συγκεκριμένο εργαλείο χρησιμοποιείται κυρίως από τους ελεγκτές βεβαίωσης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., καθώς αφορά τον έλεγχο επιχειρήσεων που είναι μέλη ομίλου εταιρειών, με αποτέλεσμα 68 άτομα να μην απαντήσουν για την συγκεκριμένη πλατφόρμα. Σε ποσοστά το 23,68% δήλωσε πάρα πολύ και το ίδιο ποσοστό πολύ, το 13,16% αρκετά ενώ λίγο απάντησε το 15,79% και καθόλου το 23,68%.

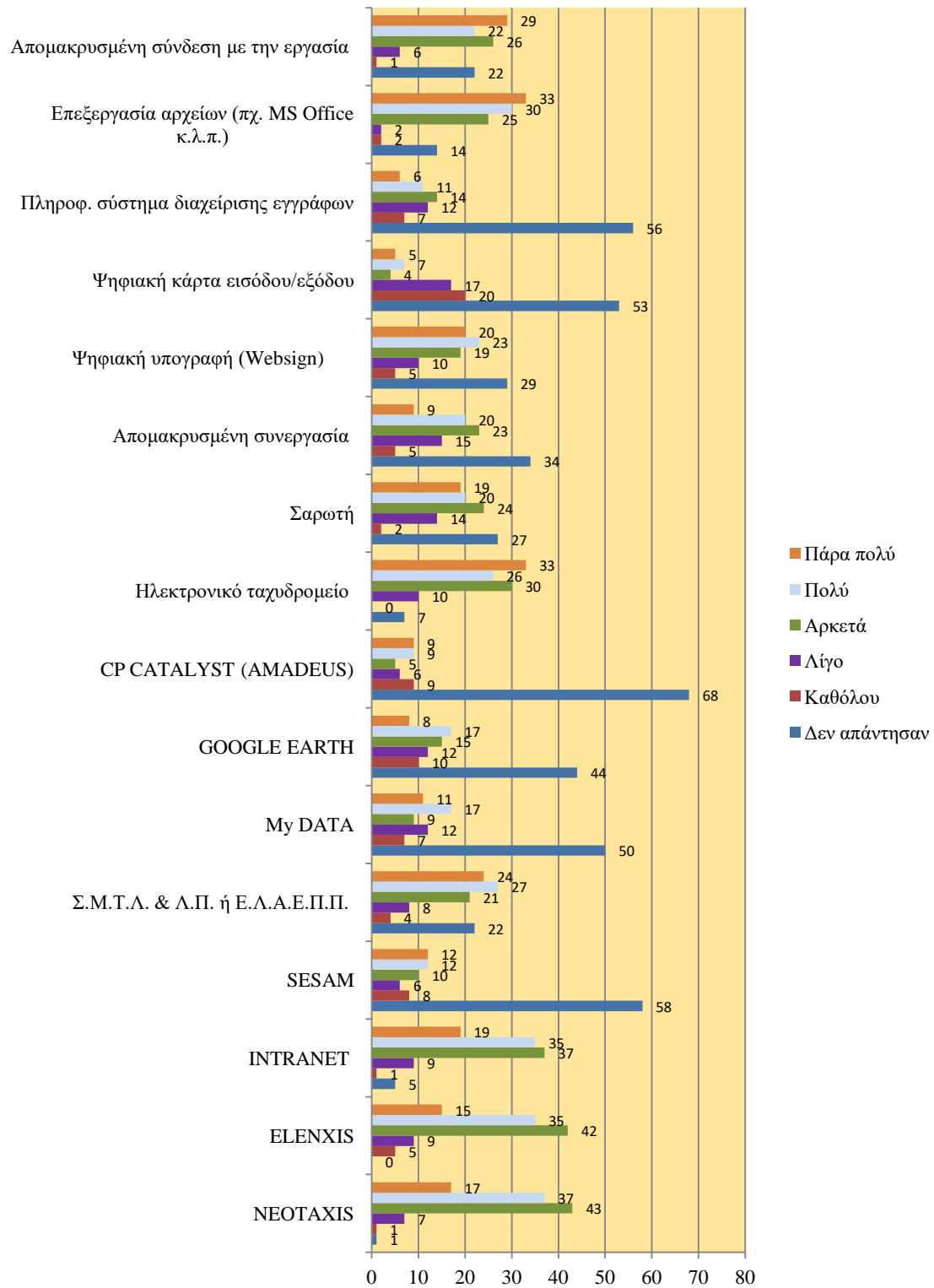
Η απομακρυσμένη συνεργασία μέσω τηλεδιάσκεψης αποτελεί μια διαδεδομένη εφαρμογή η οποία χρησιμοποιείται σε πολλά επίπεδα της σύγχρονης εποχής με θετικά αποτελέσματα. Από τους ελεγκτές βεβαίωσης 9 θεωρούν ότι η χρήση της αυξάνει την παραγωγικότητα τους πάρα πολύ, οι 20 πολύ και οι 23 αρκετά ενώ 15 άτομα θεωρούν λίγο και 5 καθόλου. Από τους συμμετέχοντες δεν απάντησαν 34. Σε ποσοστιαία βάση το 12,50% δήλωσε πάρα πολύ και το 27,78% πολύ, το 31,94% αρκετά ενώ λίγο απάντησε το 20,83% και καθόλου το 6,94%.

Η χρήση του GOOGLE EARTH αυξάνει την παραγωγικότητα τους πάρα πολύ σύμφωνα με 8 ελεγκτές βεβαίωσης, πολύ για 17 άτομα και αρκετά για 15 συμμετέχοντες. Λίγο απάντησαν 12 και καθόλου 10 άτομα ενώ 44 άτομα δεν απάντησαν. Τα ποσοστά διαμορφώθηκαν σε 12,90% για το πάρα πολύ, 27,42% για το πολύ, 24,19% για το αρκετά, 19,35% για το λίγο και 16,13% για το καθόλου.

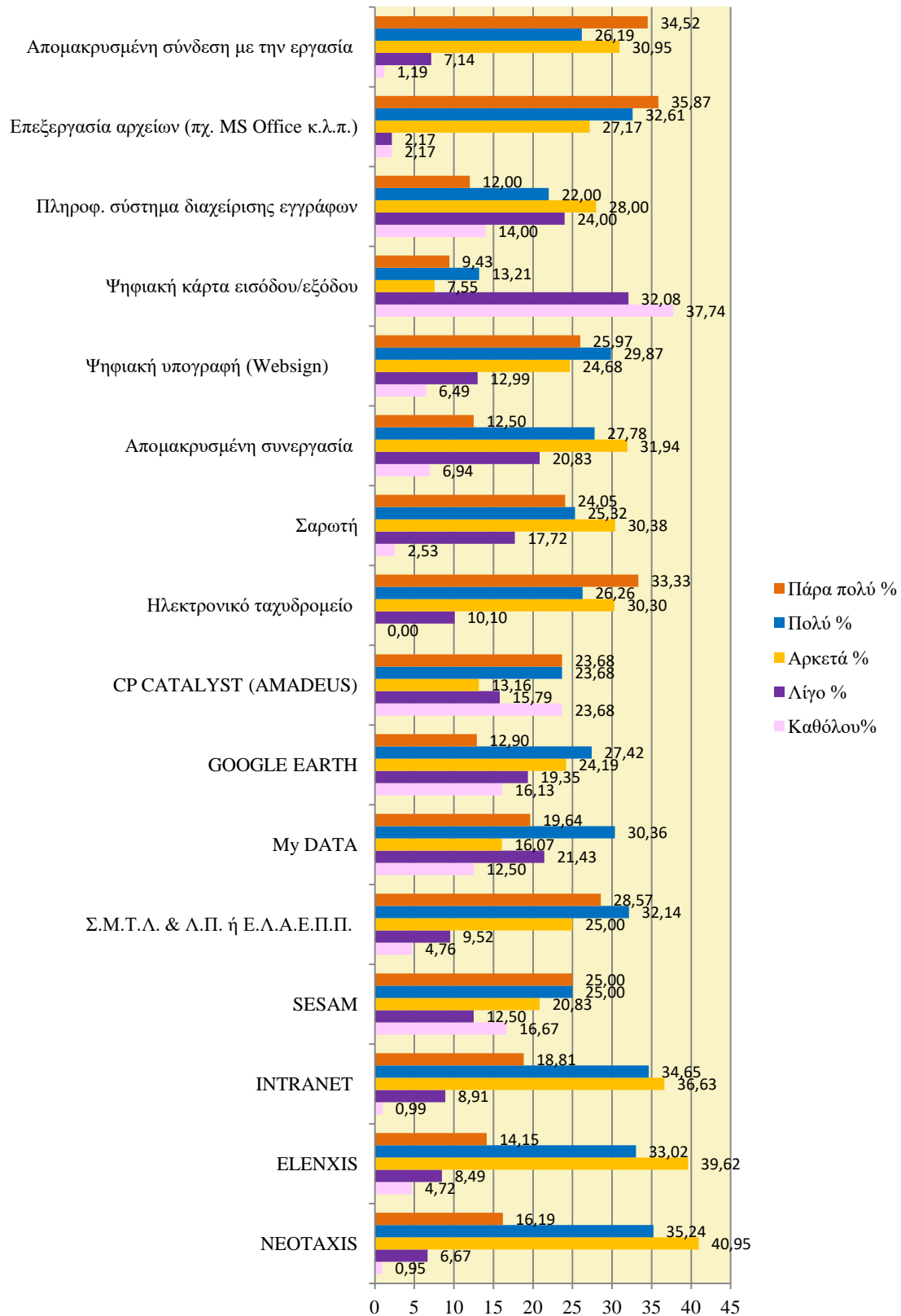
Το πληροφοριακό σύστημα ηλεκτρονικής διαχείρισης εγγράφων αποσκοπεί στην αντικατάσταση της έντυπης εισερχόμενης και εξερχόμενης αλληλογραφίας, μέσα από την παροχή ολοκληρωμένων υπηρεσιών πρωτοκόλλου, ψηφιακής διακίνησης και αρχειοθέτησης, λήψης υπογραφών και διεκπεραίωσης. Η χρήση του σύμφωνα με 6 ελεγκτές βεβαίωσης συνδράμει στην αύξηση της παραγωγικότητας τους πάρα πολύ, 11 άτομα υποστηρίζουν πολύ και 14 συμμετέχοντες αρκετά. Λίγο απάντησαν 12 και καθόλου 7 άτομα ενώ 56 άτομα δεν απάντησαν. Ποσοστιαία το 12,00% των συμμετεχόντων υποστήριξε πάρα πολύ, 22,00% πολύ, το 28,00% αρκετά, το 24,00% λίγο και το 14,00% καθόλου.

Τέλος, η ψηφιακή κάρτα εισόδου/εξόδου αυξάνει την παραγωγικότητα τους πάρα πολύ σύμφωνα με 5 ελεγκτές βεβαίωσης, πολύ για 7 άτομα, αρκετά για 4

συμμετέχοντες, λίγο απάντησαν 17 και καθόλου 20 άτομα ενώ 53 δεν απάντησαν. Τα ποσοστά διαμορφώθηκαν σε 9,43% για το πάρα πολύ, 13,21% για το πολύ, 7,55% για το αρκετά, 32,08% για το λίγο και 37,74% για το καθόλου.



Διάγραμμα 12 : Αύξηση της παραγωγικότητας με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.



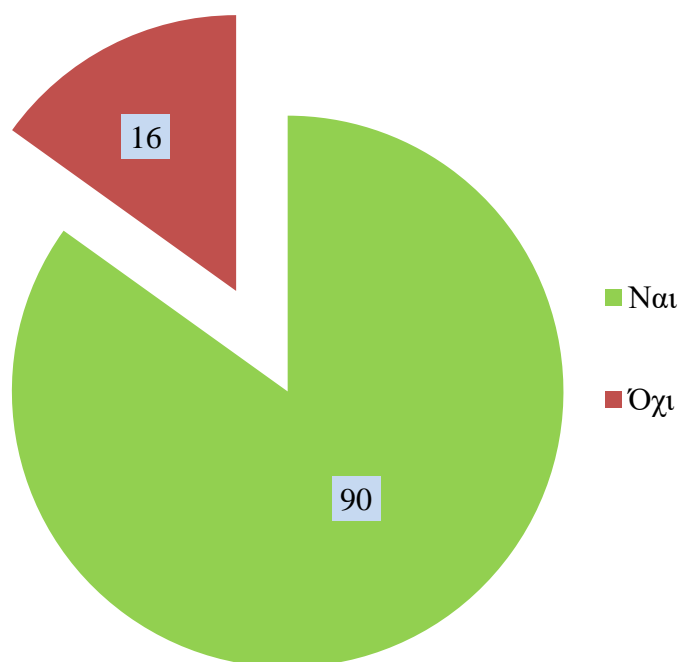
Διάγραμμα 12α : Ποσοστιαία αύξηση της παραγωγικότητας με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Στον Πίνακα 1 που ακολουθεί παρουσιάζονται οι μέσες τιμές και τυπικές αποκλίσεις των απόψεων των συμμετεχόντων για την αύξηση της παραγωγικότητάς τους λόγω της χρήσης των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών που χρησιμοποιούν ή χρησιμοποιούσαν. Διαπιστώνεται ότι οι συμμετέχοντες θεωρούσαν κατά κύριο λόγο ότι οι εφαρμογές και οι τεχνολογίες αυτές αυξάνουν μέτρια την παραγωγικότητά τους. Μεγαλύτερη αύξηση παραγωγικότητας βρέθηκε όσον αφορά την επεξεργασία αρχείων ($M= 3,98$ και $SD= 0,961$) και μικρότερη αύξηση παραγωγικότητας βρέθηκε όσον αφορά την ψηφιακή κάρτα εισόδου/εξόδου ($M= 2,25$ και $SD= 1,343$).

Εφαρμογή και τεχνολογία	Μέση τιμή	Τυπική απόκλιση
NEOTAXIS και αύξηση παραγωγικότητας	3,59	0,874
ELENXIS και αύξηση παραγωγικότητας	3,43	0,995
INTRANET και αύξηση παραγωγικότητας	3,61	0,927
SESAM και αύξηση παραγωγικότητας	3,29	1,414
Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π. ή Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π. και αύξηση παραγωγικότητας	3,70	1,128
My DATA και αύξηση παραγωγικότητας	3,23	1,335
GOOGLE EARTH και αύξηση παραγωγικότητας	3,02	1,287
CP CATALYST (AMADEUS) και αύξηση παραγωγικότητας	3,08	1,531
Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) και αύξηση παραγωγικότητας	3,83	1,011
Σαρωτής και αύξηση παραγωγικότητας	3,51	1,119
Απομακρυσμένη συνεργασία (τηλεδιάσκεψη) και αύξηση παραγωγικότητας	3,18	1,117
Ψηφιακή υπογραφή (Websign) και αύξηση παραγωγικότητας	3,56	1,198
Ψηφιακή κάρτα εισόδου/εξόδου και αύξηση παραγωγικότητας	2,25	1,343
Πληροφοριακό σύστημα διαχείρισης εγγράφων και αύξηση παραγωγικότητας	2,94	1,236
Επεξεργασία αρχείων και αύξηση παραγωγικότητας	3,98	0,961
Απομακρυσμένη σύνδεση με την εργασία (VPN) και αύξηση παραγωγικότητας	3,86	1,020

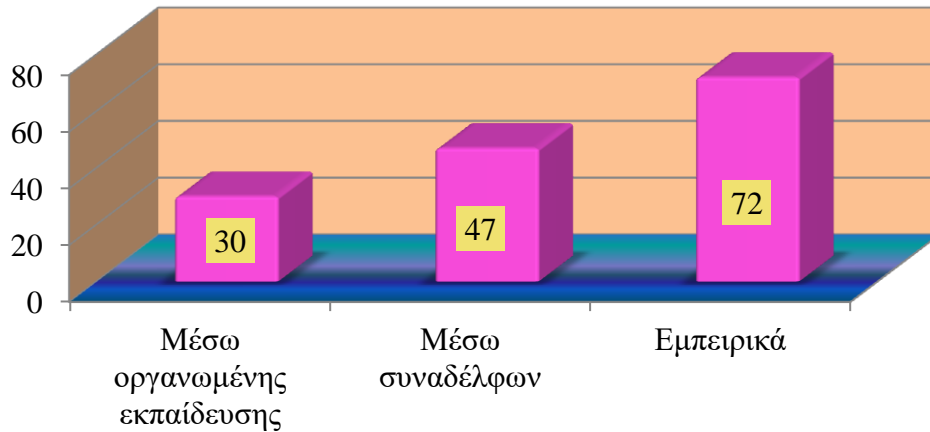
Πίνακας 2 : Μέσες τιμές και τυπικές αποκλίσεις των απόψεων των συμμετεχόντων για την αύξηση της παραγωγικότητάς τους λόγω της χρήσης των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών που χρησιμοποιούν ή χρησιμοποιούσαν.

Η πεποίθηση των ελεγκτών βεβαίωσης για την αναγκαιότητα της εκπαίδευσης τους στην χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών κυριαρχεί στις απαντήσεις τους με 90 (84,91%) άτομα να απαντούν θετικά και 16 (15,09%) αρνητικά όπως παρουσιάζεται στο επόμενο σχήμα.



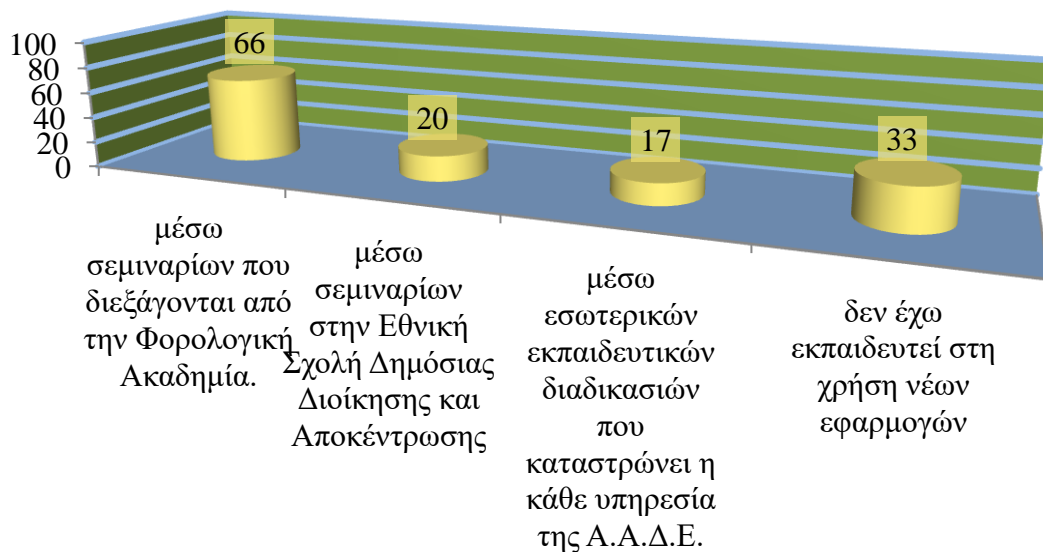
Διάγραμμα 13 : Αναγκαιότητα εκπαίδευσης για την ανάπτυξη των απαιτούμενων δεξιοτήτων για την χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Ο τρόπος απόκτησης των γνώσεων για τις ψηφιακές εφαρμογές και τεχνολογίες της Α.Α.Δ.Ε. αναζητήθηκε στο επόμενο στάδιο. Όπως διαπιστώθηκε ο εμπειρικός τρόπος απόκτησης των απαραίτητων γνώσεων κυριαρχεί στις απαντήσεις των συμμετεχόντων στην έρευνα με 72 (67,92%) προτιμήσεις στην συγκεκριμένη απάντηση, 47 (44,34%) απαντήσεις ότι αποκτούν τις συγκεκριμένες γνώσεις μέσω συνεργασίας με τους συναδέλφους τους και 30 (28,30%) ότι αποκτούν τις απαιτούμενες γνώσεις μέσω οργανωμένης εκπαίδευσης. Αρκετοί από τους συμμετέχοντες, όπως διαπιστώνεται από τις απαντήσεις τους, αποκτούν τις απαραίτητες γνώσεις τους συνδυάζοντας παραπάνω από μία επιλογές.



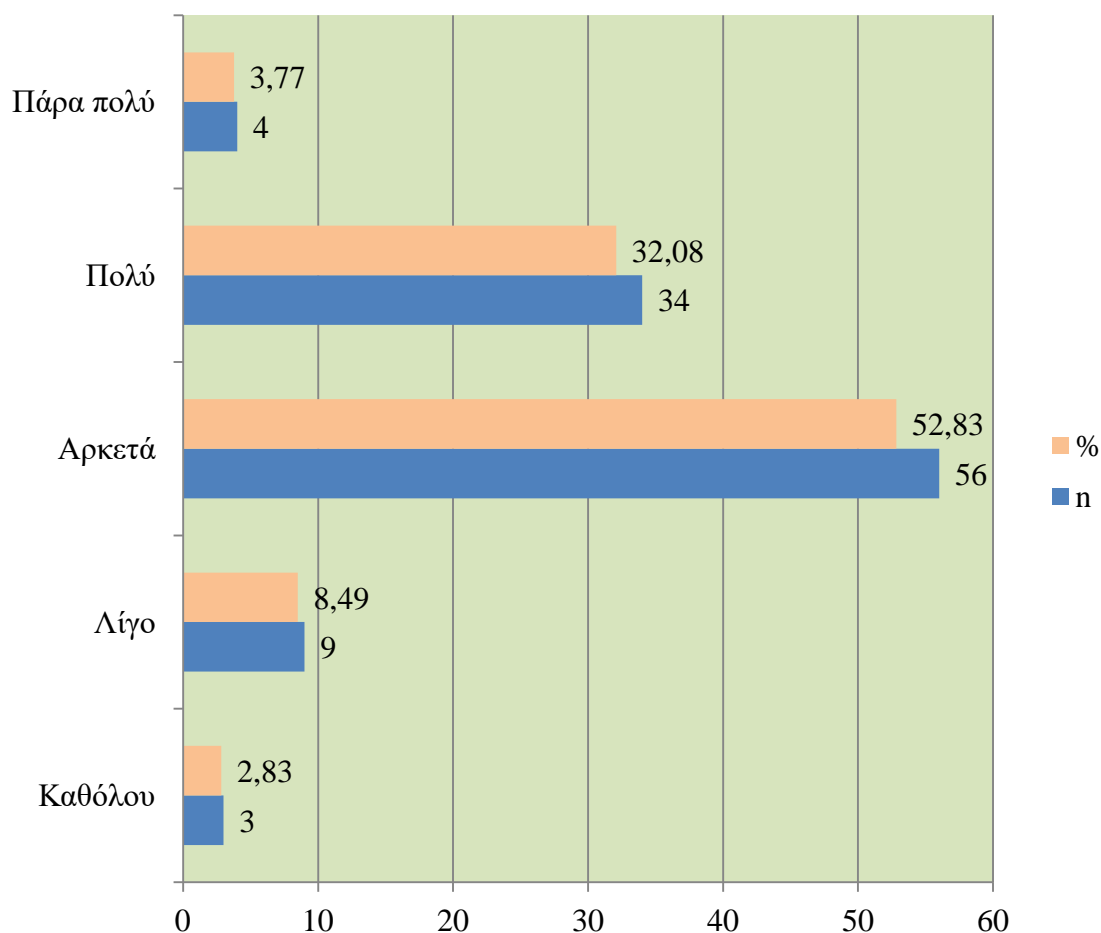
Διάγραμμα 14 : Τρόπος απόκτησης γνώσεων για τις ψηφιακές εφαρμογές της υπηρεσίας.

Εξετάζοντας ειδικότερα την μέσω οργανωμένης εκπαίδευσης παροχή των απαραίτητων γνώσεων σε νέες εφαρμογές και τεχνολογίες διαπιστώνεται ότι αυτή διενεργείται μέσω σεμιναρίων που διεξάγονται από την Φορολογική και Τελωνειακή Ακαδημία σύμφωνα με 66 (62,26%) άτομα. Ακολουθεί η εκπαίδευση μέσω σεμιναρίων στην Εθνική Σχολή Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης για 20 (18,87%) άτομα και έπεται η μέσω εσωτερικών εκπαιδευτικών διαδικασιών που καταστρώνει η κάθε υπηρεσία της Α.Α.Δ.Ε. σύμφωνα με 17 (16,04%) συμμετέχοντες. Την μη εκπαίδευση στην χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών δηλώνουν 33 (31,13%) άτομα που αποτελούν ένα σημαντικό ποσοστό δεδομένου των διαρκώς αυξανόμενων αλλαγών στο χώρο των ελεγκτικών διαδικασιών.



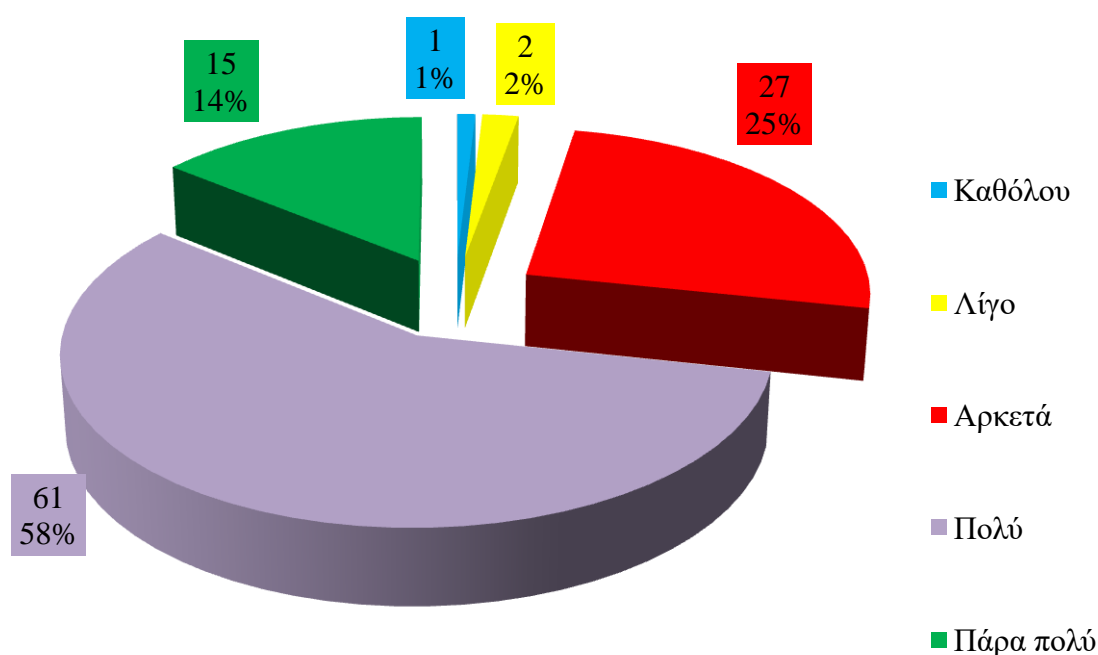
Διάγραμμα 15 : Τρόπος παροχής οργανωμένης εκπαίδευσης σε νέες εφαρμογές και τεχνολογίες.

Η άποψη των συμμετεχόντων για την ταχύτητα υιοθέτησης των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών από την Α.Α.Δ.Ε. εξετάστηκε στην επόμενη ερώτηση. Η πλειοψηφία, 56 (52,83%) άτομα, υποστηρίζει ότι η Α.Α.Δ.Ε. υιοθετεί με μέση ταχύτητα τις νέες εφαρμογές και τεχνολογίες (επιλογή αρκετά), ενώ 34 (32,08%) άτομα θεωρούν ότι υιοθετούνται σχετικά γρήγορα (επιλογή πολύ). Ως απόλυτα γρήγορη στην ενσωμάτωση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών χαρακτηρίζουν την Α.Α.Δ.Ε. 4 (3,77%) άτομα. Στον αντίποδα 9 (8,49%) άτομα υποστηρίζουν ότι αντιδρά σχετικά αργά (επιλογή λίγο) και 3 (2,83%) άτομα εκφράζουν την πεποίθηση ότι δεν υιοθετεί καθόλου τις νέες εφαρμογές και τεχνολογίες.



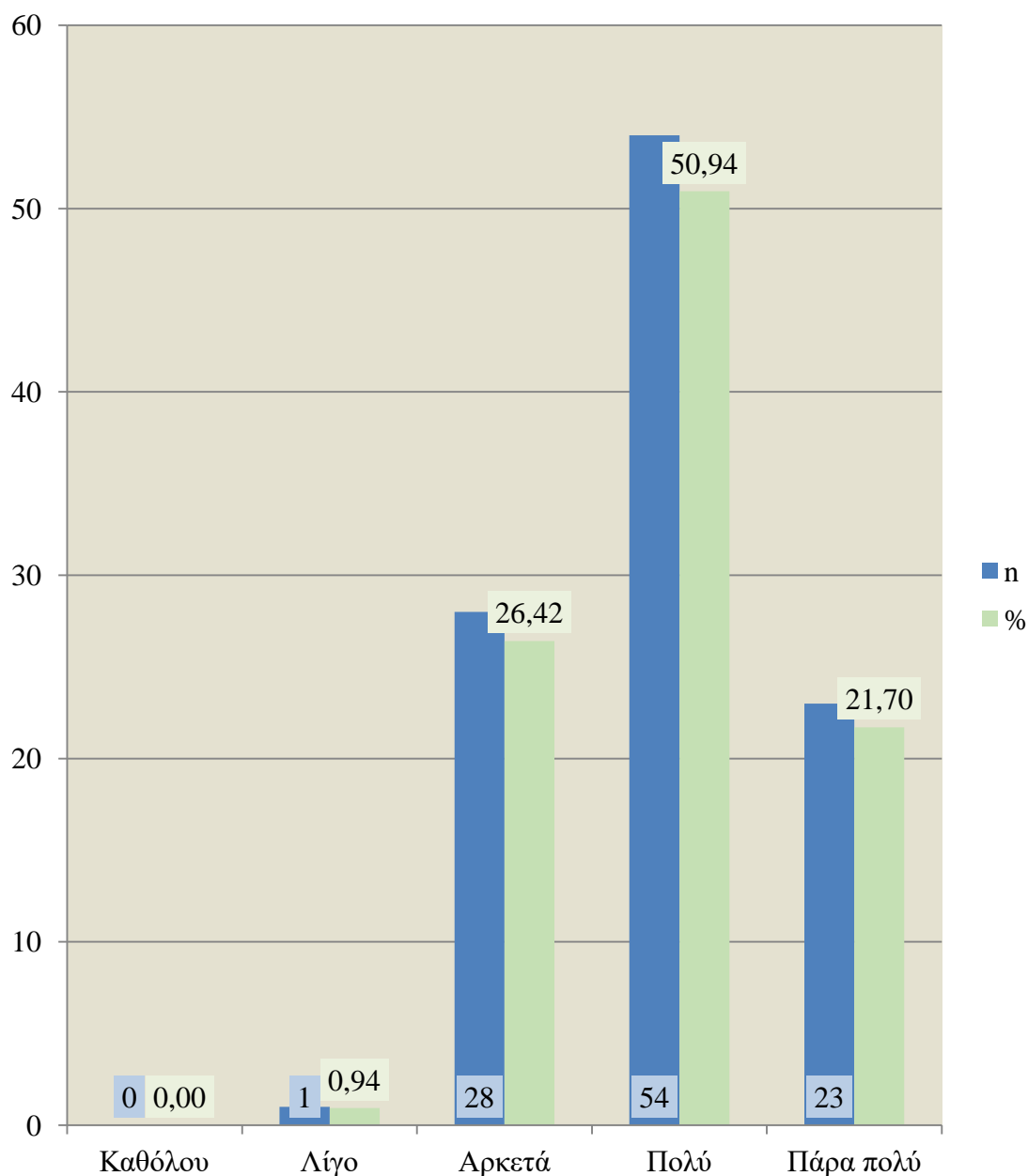
Διάγραμμα 16 : Ταχύτητα υιοθέτησης νέων εφαρμογών και τεχνολογιών από την Α.Α.Δ.Ε.

Θετική άποψη για την ουσιαστική βελτίωση της εργασίας τους με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών έχουν οι 7 από τους 10 συμμετέχοντες. Συγκεκριμένα, η πλειοψηφία με 61 (57,55%) άτομα θεωρεί ότι έχει βελτιωθεί η εργασία τους πολύ και 15 (14,15%) άτομα πιστεύει ότι έχει βελτιωθεί η εργασία τους πάρα πολύ. Ακολουθούν 27 (25,47%) άτομα που επιλέγουν την μέση απάντηση και τέλος μόλις 3 άτομα, 2 (1,89%) και 1 (0,94%) υποστηρίζουν ότι η εργασία τους έχει βελτιωθεί λίγο και καθόλου αντίστοιχα.



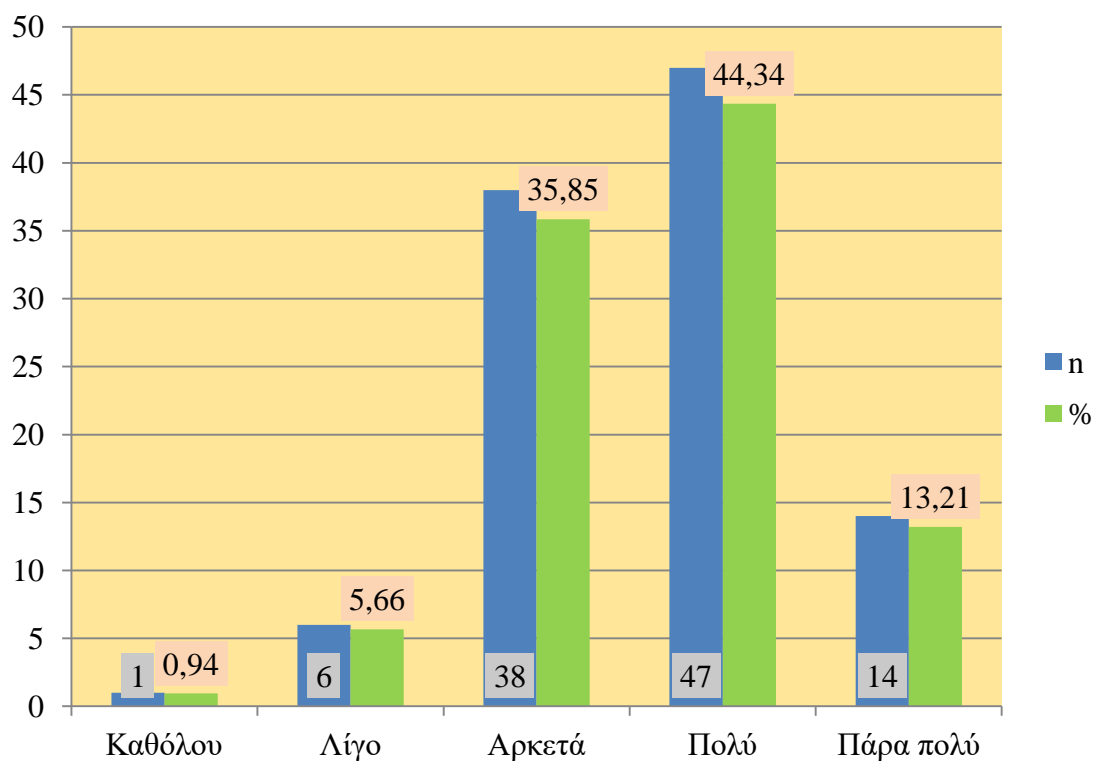
Διάγραμμα 17 : Βελτίωση παρεχόμενης εργασίας με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Η διερεύνηση της εξοικονόμησης χρόνου αποτελεί την επόμενη ερώτηση στην οποία κλήθηκαν να απαντήσουν οι ελεγκτές βεβαίωσης με την πλειονότητα να εκφράζεται θετικά. Συγκεκριμένα 54 (50,94%) άτομα υποστηρίζουν πολύ και 23 (21,70%) πάρα πολύ, ενώ 28 (26,42%) άτομα απαντούν αρκετά. Στον αντίποδα μόνο ένα (0,94%) άτομο θεωρεί ότι εξοικονομεί λίγο χρόνο με την υιοθέτηση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.



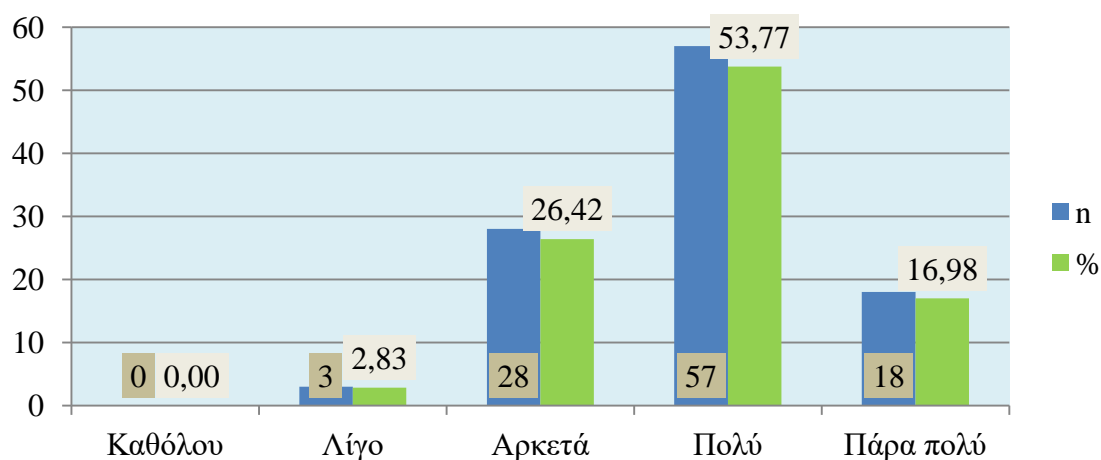
Διάγραμμα 18 : Εξοικονόμηση χρόνου από την εργασία με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Η απλοποίηση των διαδικασιών εντάσσεται στον 1ο άξονα του 2ου στρατηγικού στόχου της Α.Α.Δ.Ε. στο στρατηγικό σχέδιο 2020/2024. Στη ερώτηση εάν η χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών έχει οδηγήσει σε απλοποίηση διαδικασιών, 47 (44,34%) άτομα αποκρίθηκαν πολύ, 14 (13,21%) άτομα πάρα πολύ και 38 (35,85%) άτομα απάντησαν αρκετά. Λίγο ή καθόλου υποστήριξαν 6 (5,66%) και 1 (0,94%) συμμετέχοντες στην έρευνα αντίστοιχα.



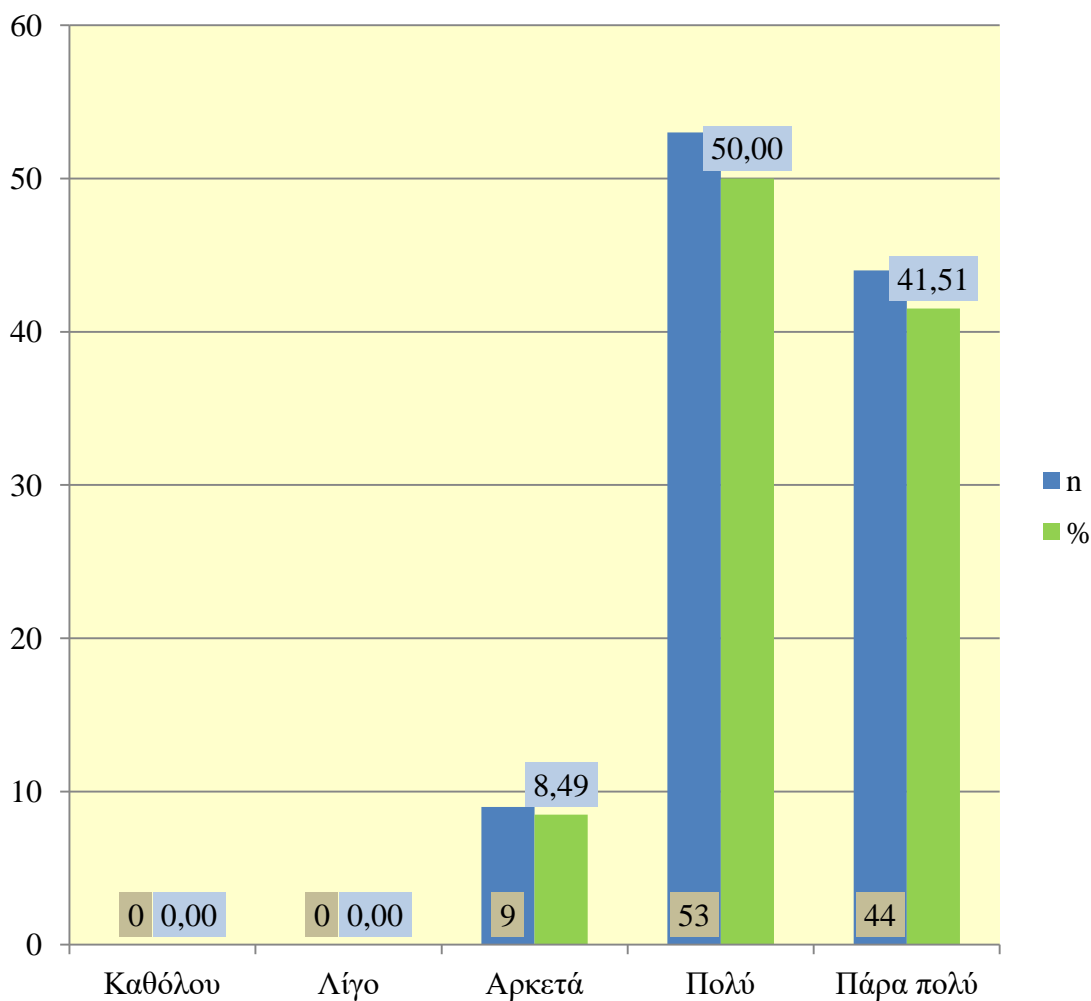
Διάγραμμα 19 : Απλοποίηση διαδικασιών με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Την σημαντική συμβολή (πάρα πολύ) των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών στην αύξηση της παραγωγικότητας τους υποστηρίζουν 18 (16,98%) συμμετέχοντες, με 57 (53,77%) άτομα να τη θεωρούν πολύ σημαντική και 28 (26,42%) συμμετέχοντες επέλεξαν αρκετά εκφράζοντας μια μέση απάντηση. Τέλος 3 (2,83%) άτομα δήλωσαν ότι η αύξηση της παραγωγικότητας τους ήταν μικρή (επιλογή λίγο).



Διάγραμμα 20 : Συμβολή των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών στην αύξηση της παραγωγικότητας των ελεγκτών της Α.Α.Δ.Ε.

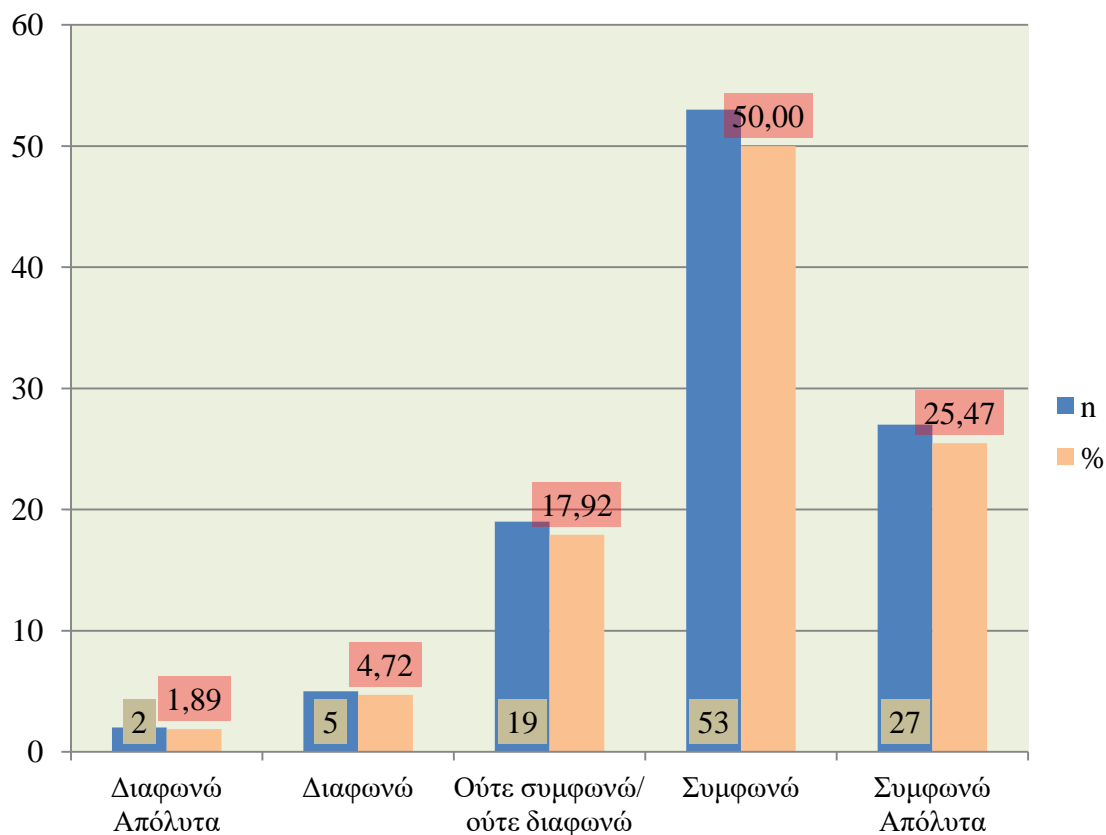
Η αναγκαιότητα της χρήσης των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών για την επιτυχημένη ολοκλήρωση ενός φορολογικού ελέγχου αποτυπώνεται στις απαντήσεις των ελεγκτών βεβαίωσης, όπου 9 στους 10 κρίνουν ότι είναι απαραίτητη. Συγκεκριμένα 53 (50,00%) άτομα θεωρούν πολύ απαραίτητη, 44 (41,51%) άτομα πάρα πολύ απαραίτητη και 9 (8,49%) άτομα αρκετά απαραίτητη. Στον αντίποδα κανείς δεν εκφράζει αντίθετη άποψη.



Διάγραμμα 21 : Αναγκαιότητα χρήσης νέων εφαρμογών και τεχνολογιών για την επιτυχημένη ολοκλήρωση ενός φορολογικού ελέγχου.

Ολοκληρώνοντας την συγκεκριμένη ενότητα οι ερωτηθέντες κλήθηκαν να απαντήσουν κατά πόσο θεωρούν ότι μπορούν να εργάζονται αποτελεσματικά εξ' αποστάσεως. Από τις απαντήσεις προκύπτει ότι 27 (25,47%) άτομα συμφωνούν απόλυτα ότι μπορούν να εργαστούν αποτελεσματικά εξ' αποστάσεως και 53 (50,00%) συμφωνούν με την θέση αυτή. Ουδέτερη άποψη (Ούτε συμφωνώ/ ούτε διαφωνώ)

εκφράζουν 19 (17,92%) άτομα ενώ διαφωνούν 5 (4,72%) και διαφωνούν απόλυτα 2 (1,89%) άτομα.



Διάγραμμα 22 : Εξ' αποστάσεως αποτελεσματική εργασία.

5.3.3 Οφέλη και προβλήματα από την διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

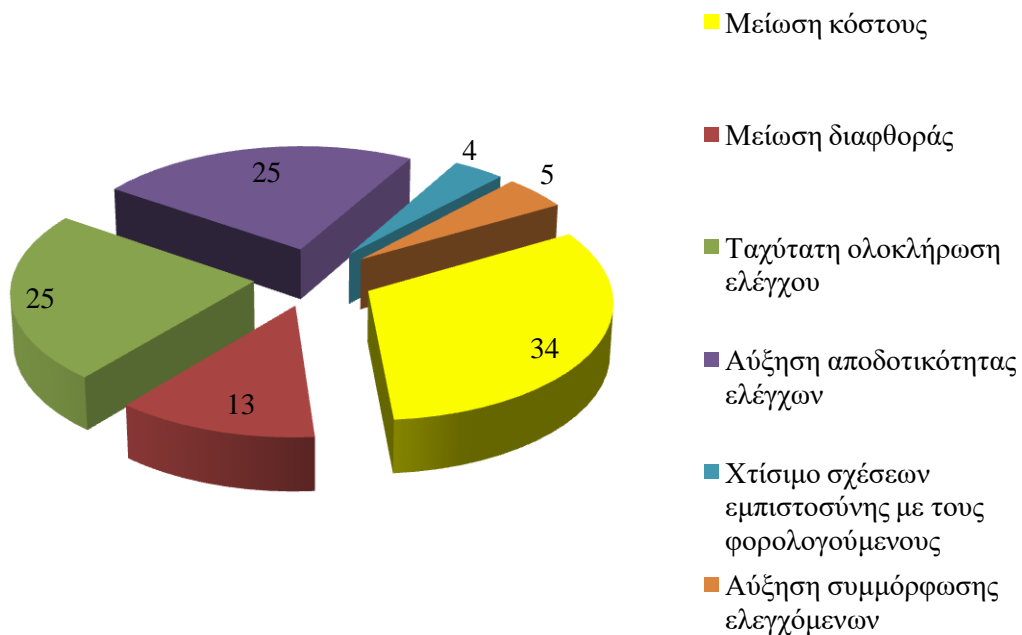
Το τρίτο και τελευταίο μέρος της παρούσας έρευνας ασχολείται με τα οφέλη και τα προβλήματα που ανακύπτουν από την διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων. Σε μια σειρά ερωτήσεων με προσδιορισμένες απαντήσεις - προτάσεις οι συμμετέχοντες κλήθηκαν να ιεραρχήσουν την σημαντικότητα των συγκεκριμένων απαντήσεων – προτάσεων.

Η αρχική ερώτηση στόχευσε στην ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε. με τους συμμετέχοντες να καλούνται να ιεραρχήσουν την σημαντικότητα των κάτωθι έξι τοποθετήσεων :

- Μείωση κόστους.

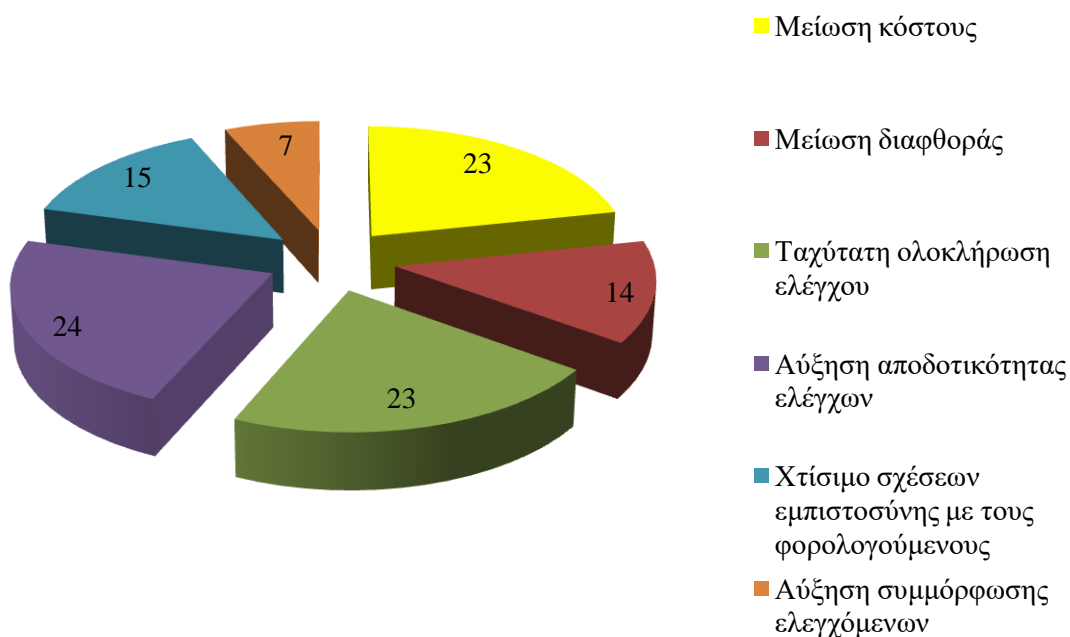
- Μείωση διαφθοράς.
- Ταχύτατη ολοκλήρωση ελέγχου.
- Αύξηση αποδοτικότητας ελέγχων.
- Χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με τους φορολογούμενους.
- Αύξηση συμμόρφωσης ελεγχόμενων.

Η πρώτη επιλογή των συμμετεχόντων στην συγκεκριμένη ερώτηση αποτυπώνεται στο παρακάτω διάγραμμα 23α. Από τις ανωτέρω έξι επιλογές, 34 (32,08%) άτομα επιλέγουν ως πρώτη επιλογή τους, για το σημαντικότερο όφελος για την Α.Α.Δ.Ε., την μείωση του κόστους των φορολογικών ελέγχων. Ακολουθούν 25 (23,58%) άτομα που επιλέγουν την αύξηση της αποδοτικότητας των ελέγχων και αντίστοιχος αριθμός ατόμων την ταχύτατη ολοκλήρωση αυτών ενώ ακολουθεί στην τέταρτη θέση της πρώτης επιλογής τους, η μείωση της διαφθοράς που επιλέχτηκε από 13 (12,26%) άτομα. Την αύξηση της συμμόρφωσης των ελεγχόμενων επιλέγουν 5 (4,72%) συμμετέχοντες ενώ το χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με τους φορολογούμενους αποτελεί την επιλογή των εναπομείναντων 4 (3,77%) ελεγκτών βεβαίωσης.



Διάγραμμα 23α : Πρώτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε.

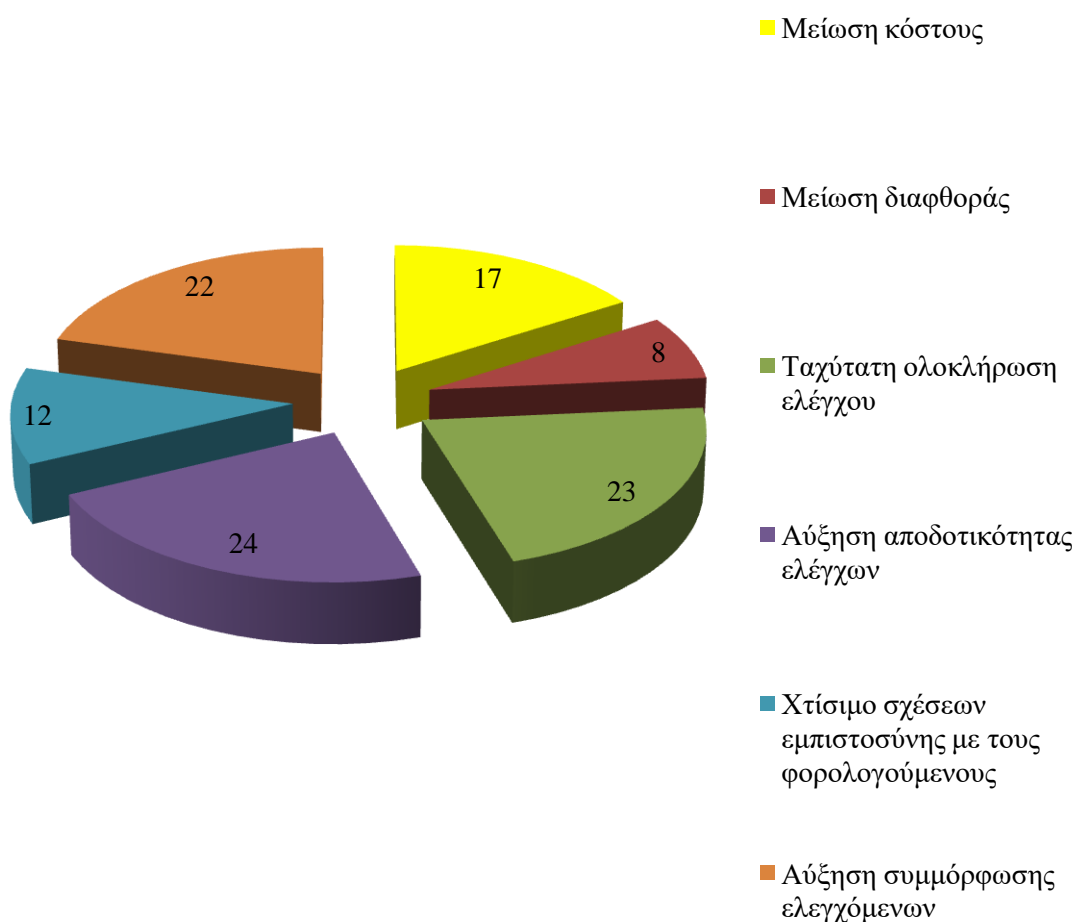
Στο παρακάτω διάγραμμα 23β αποτυπώνεται η δεύτερη επιλογή των συμμετεχόντων. Η αύξηση της αποδοτικότητας των φορολογικών ελέγχων αποτελεί την πρωταρχική δευτερεύουσα επιλογή των ελεγκτών βεβαίωσης με 24 (22,64%) άτομα να την προτιμούν. Η μείωση του κόστους μαζί με την ταχύτατη ολοκλήρωση του ελέγχου ακολουθούν με 23 (21,70%) συμμετέχοντες να επιλέγουν έκαστη και το χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με τους φορολογούμενους να ακολουθεί με 15 (14,15%) άτομα. Την μείωση της διαφθοράς επιλέγουν 14 (13,21%) άτομα ακολουθούμενη από την αύξηση της συμμόρφωσης των ελεγχόμενων με 7 (6,60%) άτομα.



Διάγραμμα 23β : Δεύτερη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε.

Όπως διαπιστώνουμε στο διάγραμμα 23γ, στην τρίτη θέση των επιλογών για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε. οι ελεγκτές βεβαίωσης επέλεξαν καταρχάς την

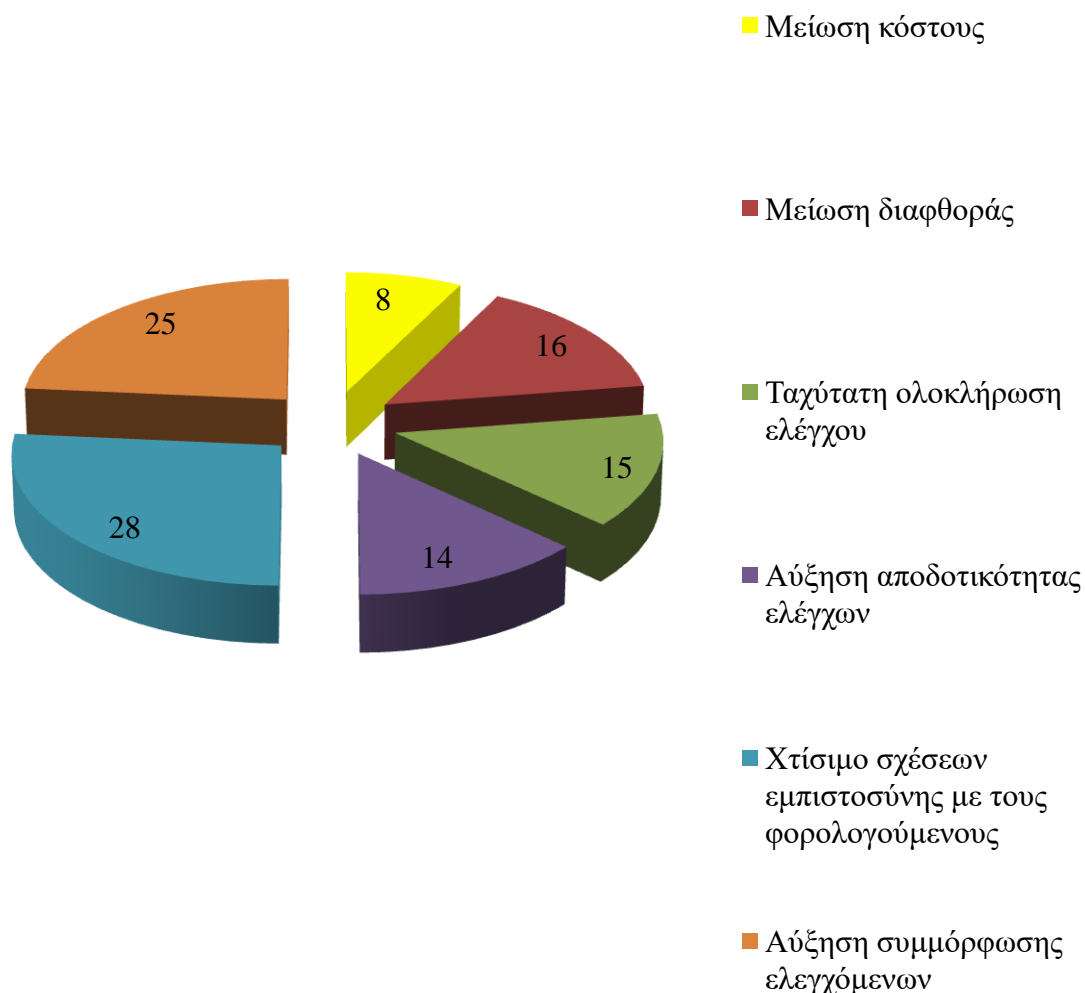
αύξηση της αποδοτικότητας των φορολογικών ελέγχων με 24 (22,64%) άτομα να την προτιμούν. Έπεται η ταχύτατη ολοκλήρωση του ελέγχου με 23 (21,70%) συμμετέχοντες και η αύξηση της συμμόρφωσης των ελεγχόμενων με 22 (20,75%) άτομα. Ακολουθούν η μείωση του κόστους με 17 άτομα (16,04%) και το χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με τους φορολογούμενους να ακολουθεί με 12 (11,32%) άτομα. Τέλος, την μείωση της διαφθοράς επιλέγουν 8 (7,55%) άτομα.



Διάγραμμα 23γ : Τρίτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε.

Το χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με τους φορολογούμενους επιλέχτηκε από 28 (26,42%) άτομα ως τέταρτη προτίμηση τους με την αύξηση της συμμόρφωσης των

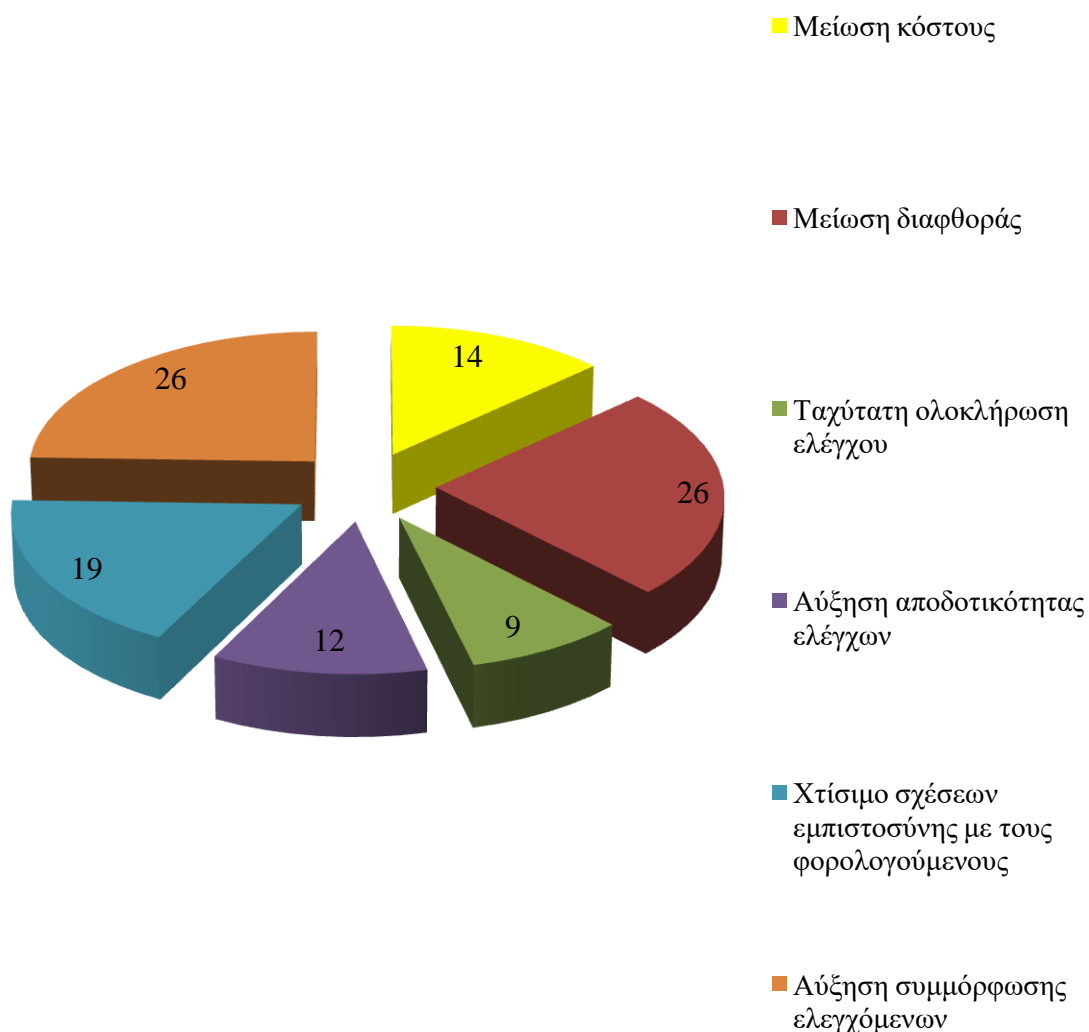
ελεγχόμενων να ακολουθεί με 25 (23,58%) άτομα και 16 (15,09%) να επιλέγουν την μείωση της διαφθοράς. Την ταχύτερη ολοκλήρωση του ελέγχου επέλεξαν 15 (14,15%) άτομα, την αύξηση της αποδοτικότητας των ελέγχων 14 (13,21%) συμμετέχοντες και 8 (7,55%) την μείωση του κόστους.



Διάγραμμα 23δ : Τέταρτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε.

Ως πέμπτες επιλογές των ελεγκτών βεβαίωσης αποτελούν η μείωση της διαφθοράς και η αύξηση της συμμόρφωσης των ελεγχόμενων με 26 (24,53%) συμμετέχοντες να τις επιλέγουν και ακολουθούνται από το χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με τους φορολογούμενους με 19 (17,92%) άτομα να την προτιμούν. Η

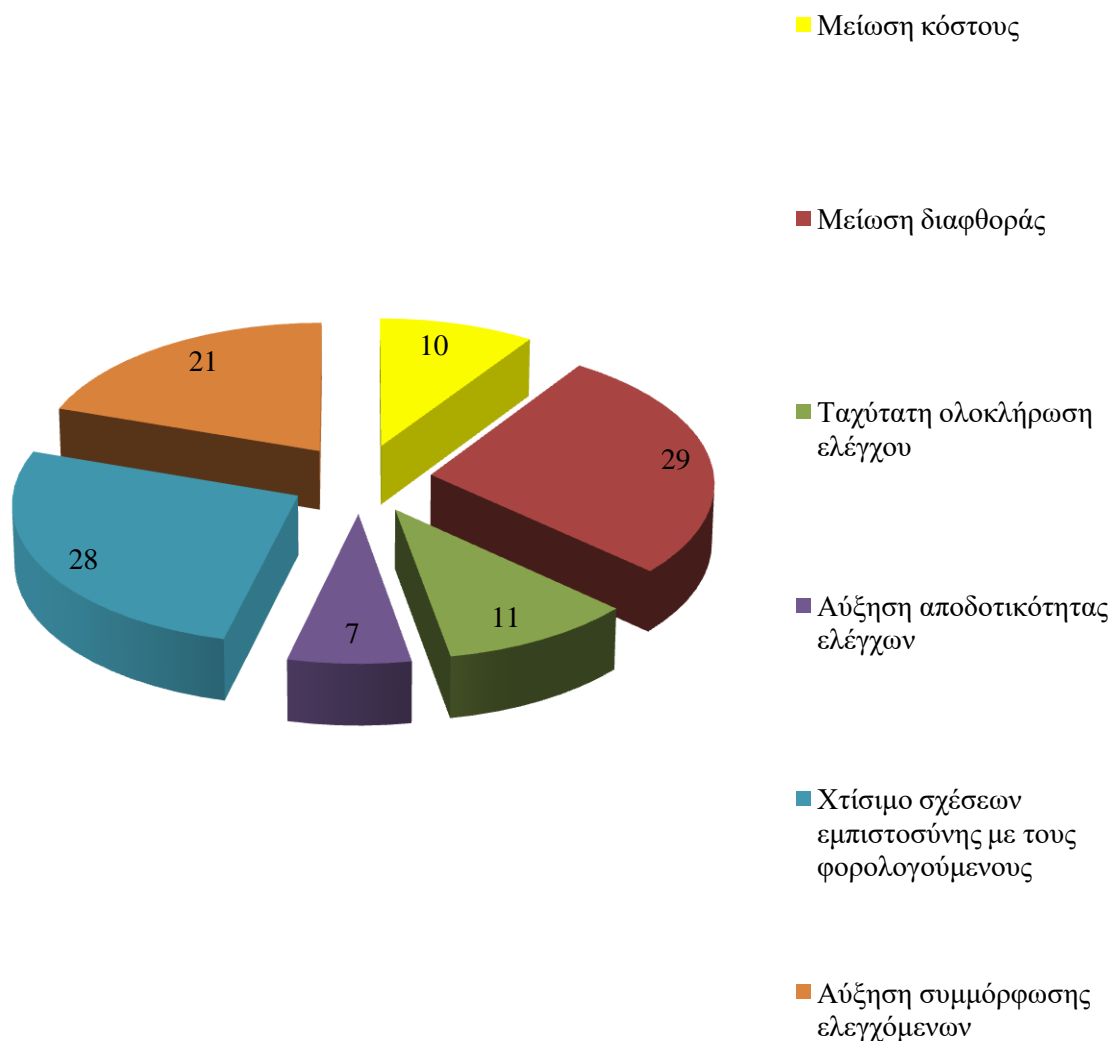
μείωση του κόστους επιλέχτηκε από 14 (13,21%) άτομα και η αύξηση της αποδοτικότητας των ελέγχων από 12 (11,32%) άτομα με τελευταία επιλογή των 9 (8,49%) συμμετεχόντων να επιλέγουν την ταχύτερη ολοκλήρωση του ελέγχου.



Διάγραμμα 23ε : Πέμπτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε.

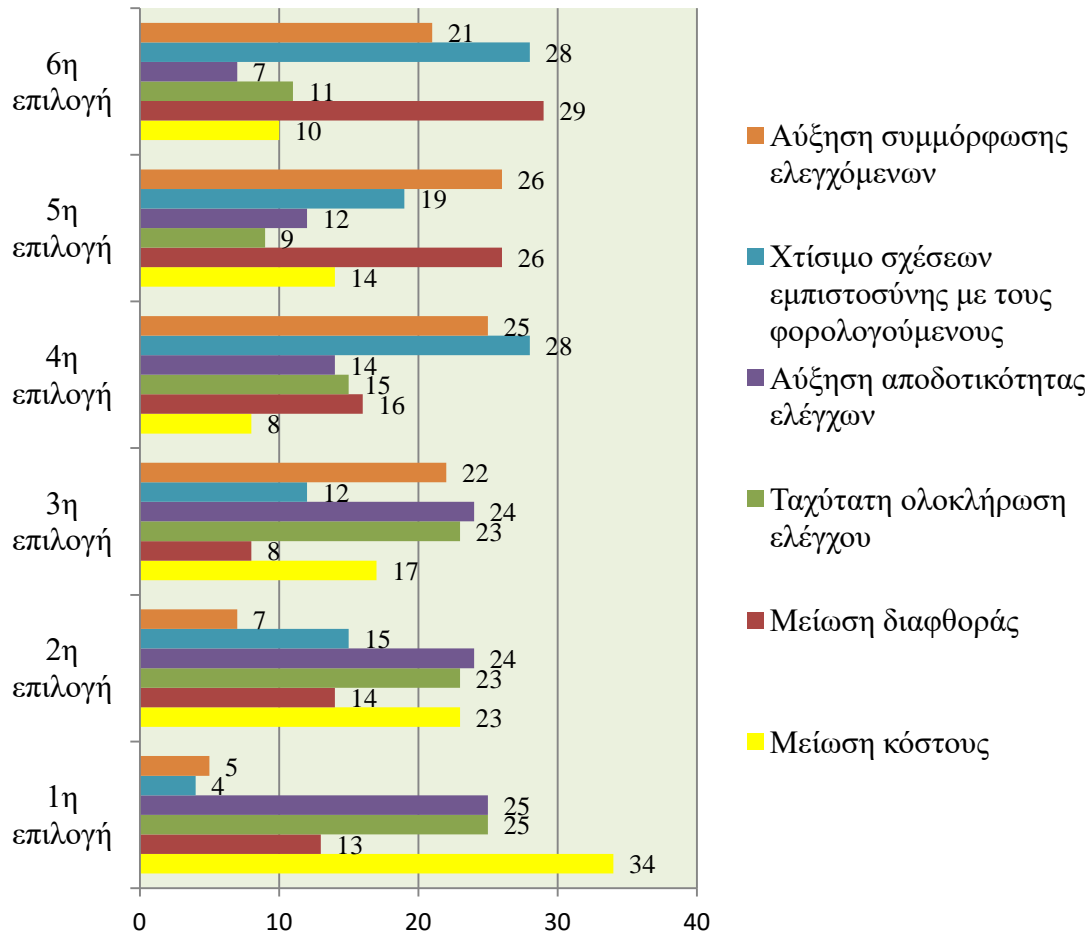
Η μείωση της διαφθοράς αποτελεί την τελευταία επιλογή για 29 (27,36%) συμμετέχοντες ακολουθούμενη από το χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με τους φορολογούμενους που την επέλεξαν 28 (26,42%). Η αύξηση της συμμόρφωσης των

ελεγχόμενων επιλέχτηκε από 21 (19,81%) άτομα και η ταχύτητα ολοκλήρωσης του ελέγχου από 11 (10,38%) ελεγκτές βεβαίωσης, με την μείωση του κόστους και την αύξηση της αποδοτικότητας των ελέγχων να κλείνουν τα δεδομένα της συγκεκριμένης ερώτησης με 10 (9,43%) και 7 (6,60%) άτομα αντίστοιχα.



Διάγραμμα 23στ : Έκτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε.

Στο παρακάτω διάγραμμα 23ζ και στον πίνακα που ακολουθεί αποτυπώνονται συγκεντρωτικά οι ανωτέρω απαντήσεις:



Διάγραμμα 23ξ : Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε.

Θέση στις προτιμήσεις	1η επιλογή		2η επιλογή		3η επιλογή		4η επιλογή		5η επιλογή		6η επιλογή	
Επιλογές Απαντήσεων	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Μείωση κόστους	34	32,08	23	21,70	17	16,04	8	7,55	14	13,21	10	9,43
Μείωση διαφθοράς	13	12,26	14	13,21	8	7,55	16	15,09	26	24,53	29	27,36
Ταχύτατη ολοκλήρωση ελέγχου	25	23,58	23	21,70	23	21,70	15	14,15	9	8,49	11	10,38
Αύξηση αποδοτικότητας ελέγχων	25	23,58	24	22,64	24	22,64	14	13,21	12	11,32	7	6,60

Θέση στις προτιμήσεις	1η επιλογή		2η επιλογή		3η επιλογή		4η επιλογή		5η επιλογή		6η επιλογή	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Επιλογές Απαντήσεων												
Χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με τους φορολογούμενους	4	3,77	15	14,15	12	11,32	28	26,42	19	17,92	28	26,42
Αύξηση συμμόρφωσης ελεγχόμενων	5	4,72	7	6,60	22	20,75	25	23,58	26	24,53	21	19,81

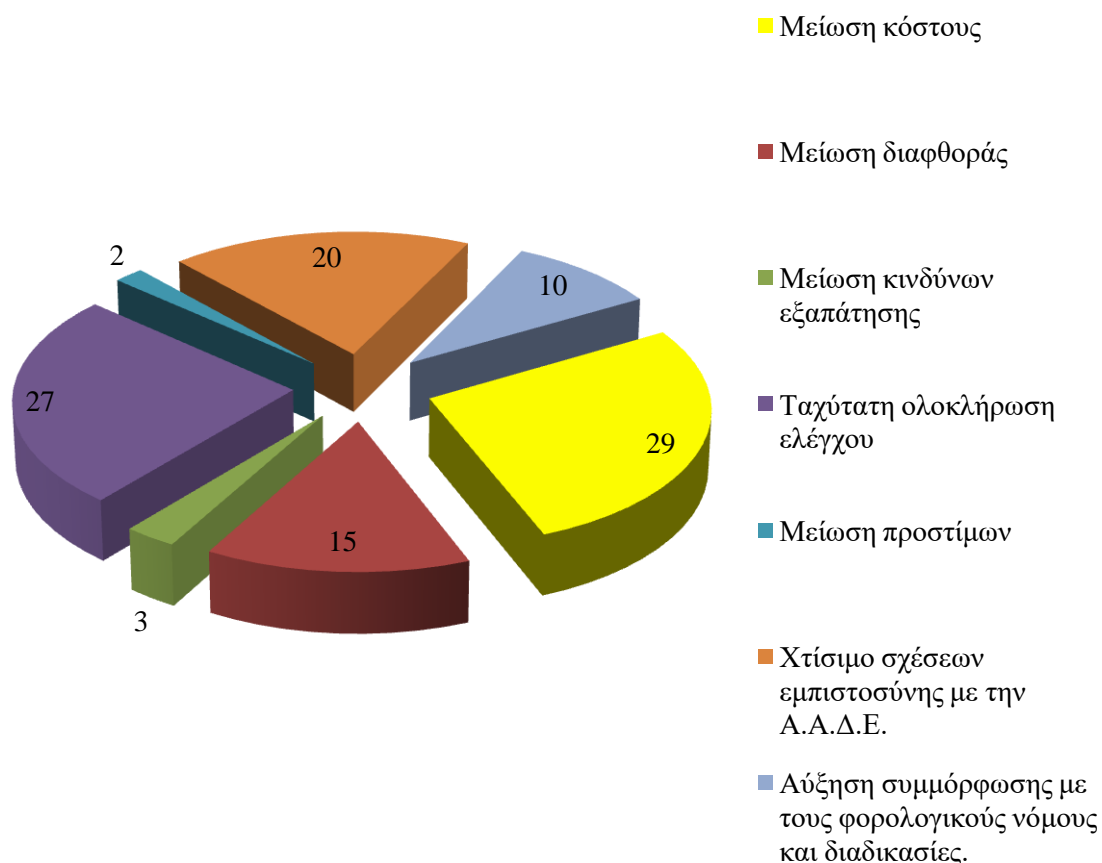
Πίνακας 2 : Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε.

Στην επόμενη ερώτηση η ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους αποτέλεσε το πεδίο διερεύνησης. Οι απαντήσεις - προτάσεις τις οποίες κλήθηκαν να κατατάξουν οι ελεγκτές βεβαίωσης ήταν :

- Μείωση κόστους.
- Μείωση διαφθοράς.
- Μείωση κινδύνων εξαπάτησης.
- Ταχύτατη ολοκλήρωση ελέγχου.
- Μείωση προστίμων.
- Χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με την Α.Α.Δ.Ε.
- Αύξηση συμμόρφωσης με τους φορολογικούς νόμους και διαδικασίες.

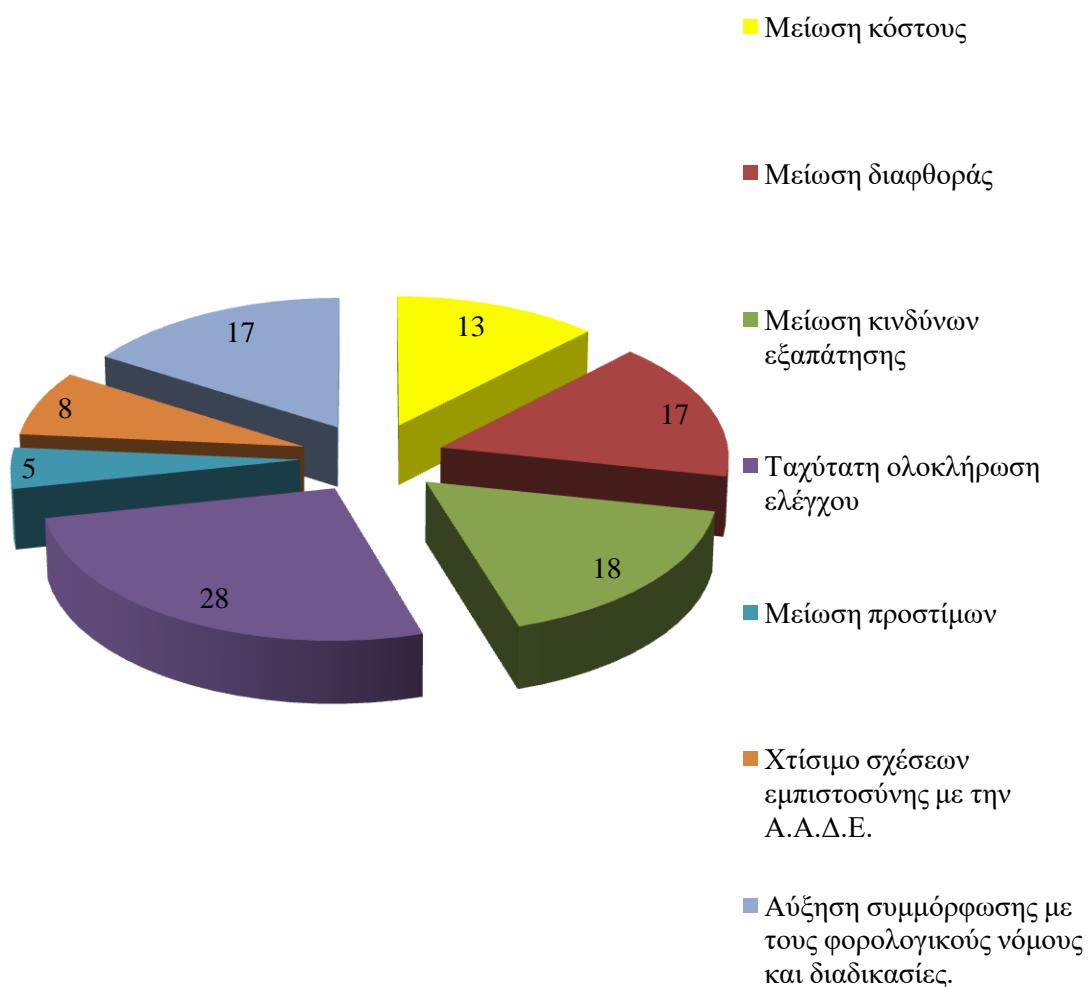
Παρατηρώντας τα δεδομένα του παρακάτω διαγράμματος 24α, όπου αποτυπώνεται η πρώτη επιλογή των συμμετεχόντων στην συγκεκριμένη ερώτηση, διαπιστώνουμε ότι 29 (27,36%) άτομα κρίνουν ως σημαντικότερο όφελος για τους φορολογούμενους την μείωση του κόστους, 27 (25,47%) την ταχύτατη ολοκλήρωση του ελέγχου, 20 (18,87%) το χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με την Α.Α.Δ.Ε. και 15

(14,15%) την μείωση της διαφθοράς. Ακολουθεί με 10 (9,43%) άτομα η επιλογή της αύξηση της συμμόρφωσης με τους φορολογικούς νόμους και διαδικασίες και στις τελευταίες επιλογές βρίσκεται η μείωση των κινδύνων εξαπάτησης με 3 (2,83%) άτομα και η μείωση των προστίμων με 2 (1,89%) συμμετέχοντες.



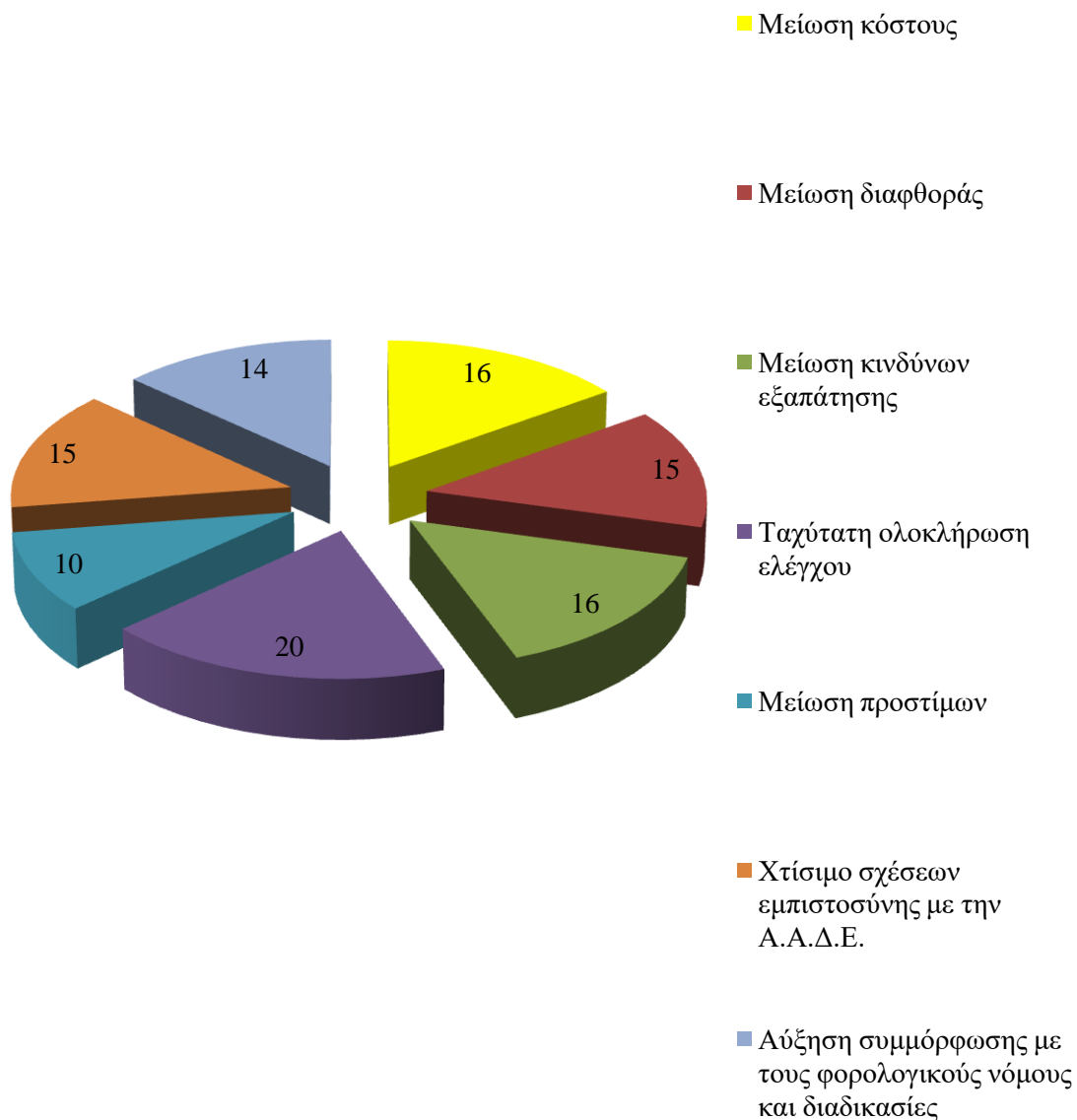
Διάγραμμα 24α : Πρώτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους.

Στην δεύτερη θέση των επιλογών των συμμετεχόντων κυριαρχεί η επιλογή της ταχύτερης ολοκλήρωσης των ελέγχων που προτιμήθηκε από 28 (26,42%) άτομα. Η μείωση των κινδύνων εξαπάτησης επιλέχθηκε από 18 (16,98%) άτομα ακολουθούμενη από την μείωση της διαφθοράς και την αύξηση της συμμόρφωσης με τους φορολογικούς νόμους και τις διαδικασίες που επέλεξαν από 17 (16,04%) άτομα. Η μείωση του κόστους υπήρξε η επόμενη επιλογή 13 (12,26%) ατόμων και ακολουθήθηκε από 8 (7,55%) και 5 (4,72%) άτομα που επέλεξαν το χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με την Α.Α.Δ.Ε. και την μείωση των προστίμων αντίστοιχα.



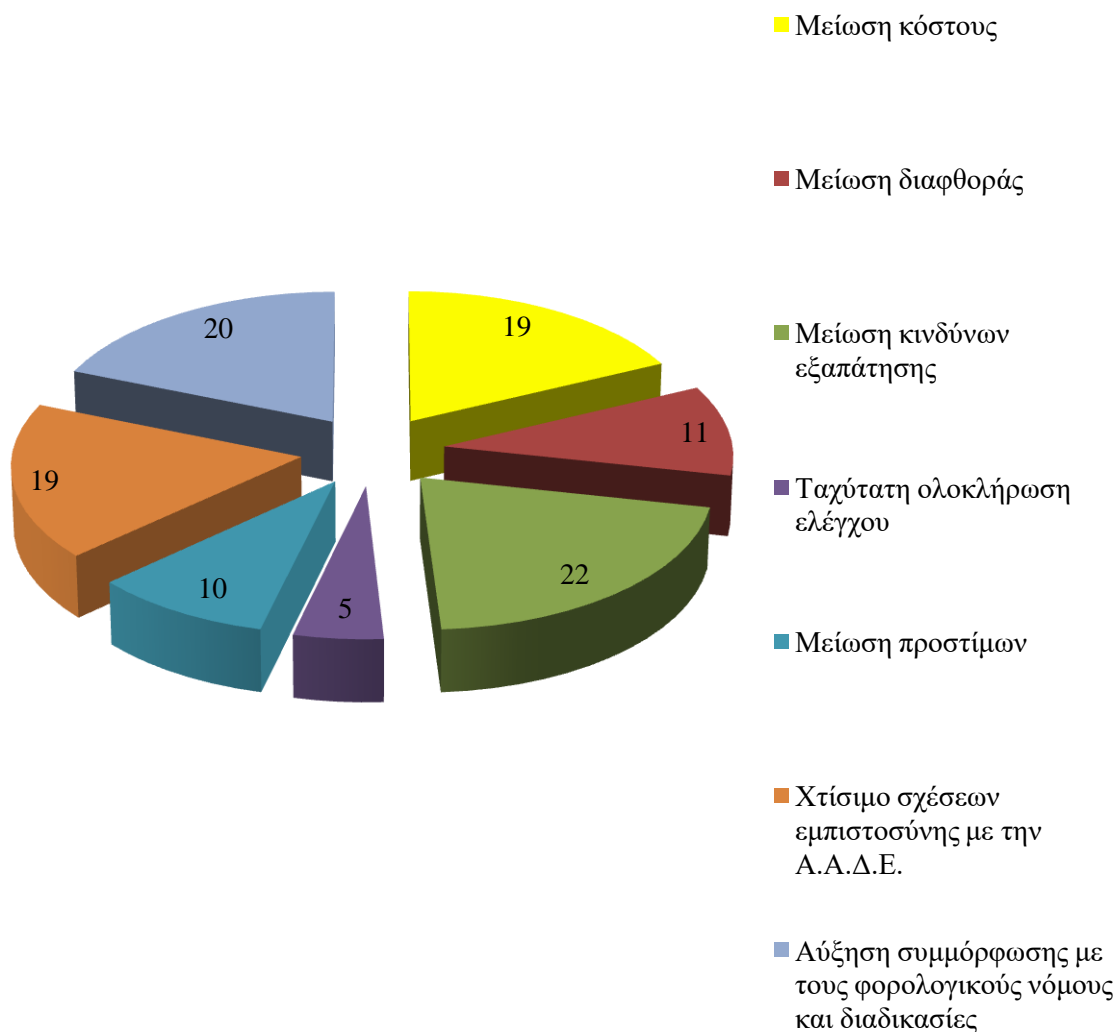
Διάγραμμα 24β : Δεύτερη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους.

Ως τρίτη επιλογή των ελεγκτών βεβαίωσης στην συγκεκριμένη ερώτηση κυριάρχησε η ταχύτατη ολοκλήρωση των ελέγχων με 20 (18,87%) άτομα να την προτιμούν και ακολούθησαν η μείωση του κόστους και η μείωση των κινδύνων εξαπάτησης με 16 (15,09%) συμμετέχοντες να τις επιλέγουν. Ακολούθησαν οι επιλογές της μείωσης της διαφθοράς και του χτισίματος σχέσεων εμπιστοσύνης με την Α.Α.Δ.Ε. με 15 (14,15%) άτομα να τις επιλέγουν και ολοκληρώνονται με την αύξηση της συμμόρφωσης με τους φορολογικούς νόμους και τις διαδικασίες από 14 (13,21%) άτομα και την μείωση των προστίμων να επιλέγεται από 10 (9,43%) άτομα.



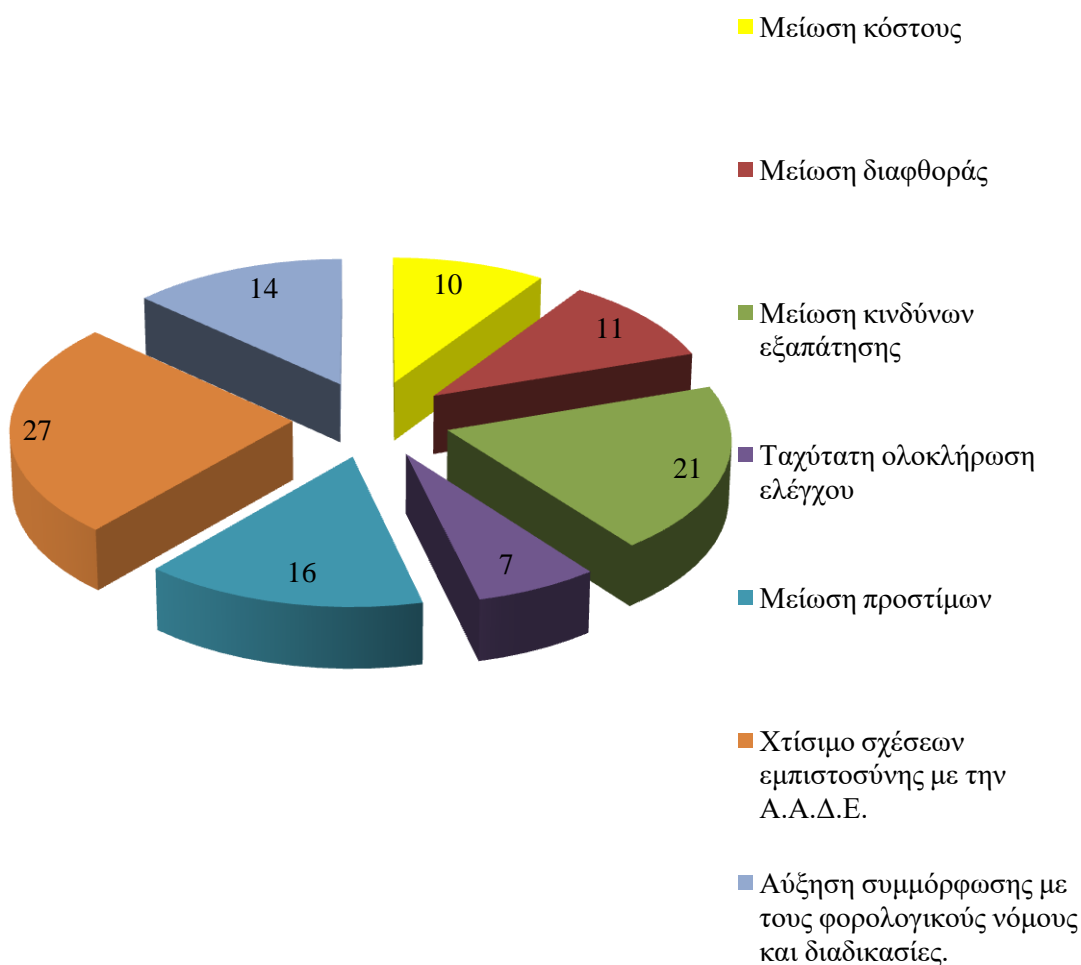
Διάγραμμα 24γ : Τρίτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους.

Ακολούθως ως τέταρτη επιλογή κυριαρχεί η μείωση των κινδύνων εξαπάτησης με 22 (20,75%) συμμετέχοντες να την επιλέγουν. Η αύξηση της συμμόρφωσης με τους φορολογικούς νόμους και τις διαδικασίες επελέγη από 20 (18,87%) άτομα ακολουθούμενη από την μείωση του κόστους και το χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με την Α.Α.Δ.Ε. που επέλεξαν από 19 (17,92%) άτομα. Η μείωση της διαφθοράς επελέγη από 11 (10,38%) άτομα και 10 (9,43%) επέλεξαν την μείωση των προστίμων. Τέλος η ταχύτατη ολοκλήρωση των ελέγχων ήταν η επιλογή 5 (4,72%) ατόμων.



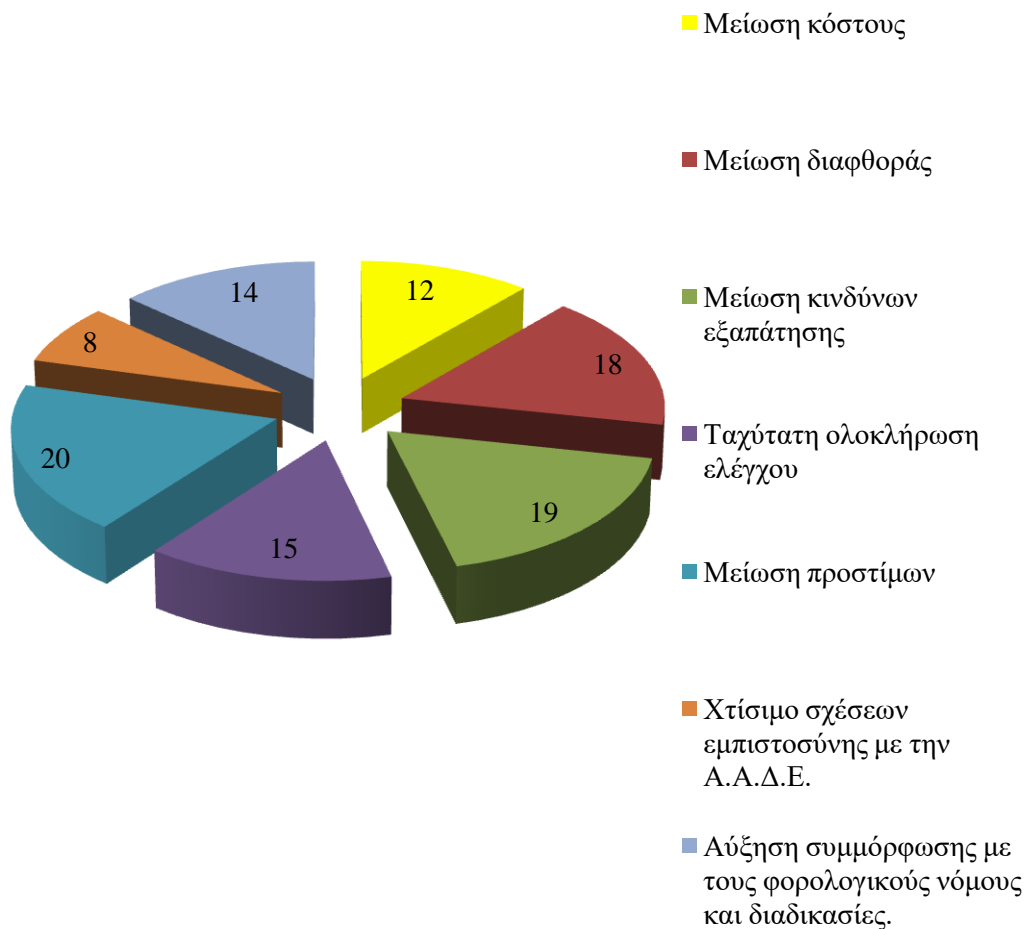
Διάγραμμα 24δ : Τέταρτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους.

Το χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με την Α.Α.Δ.Ε. αποτέλεσε πέμπτη επιλογή για 27 (25,47%) ελεγκτές βεβαίωσης στην συγκεκριμένη ερώτηση με 21 (19,81%) άτομα να υποστηρίζουν την μείωση των κινδύνων εξαπάτησης και 16 (15,09%) άτομα να επιλέγουν την μείωση των προστίμων. Η αύξηση της συμμόρφωσης με τους φορολογικούς νόμους και τις διαδικασίες υπήρξε επιλογή 14 (13,21%) ατόμων και η μείωση της διαφθοράς 11 (10,38%) συμμετεχόντων ακολουθούμενη από την μείωση του κόστους με 10 (9,43%) άτομα. Τέλος την ταχύτετη ολοκλήρωση του ελέγχου επέλεξαν 7 (6,60%) άτομα.



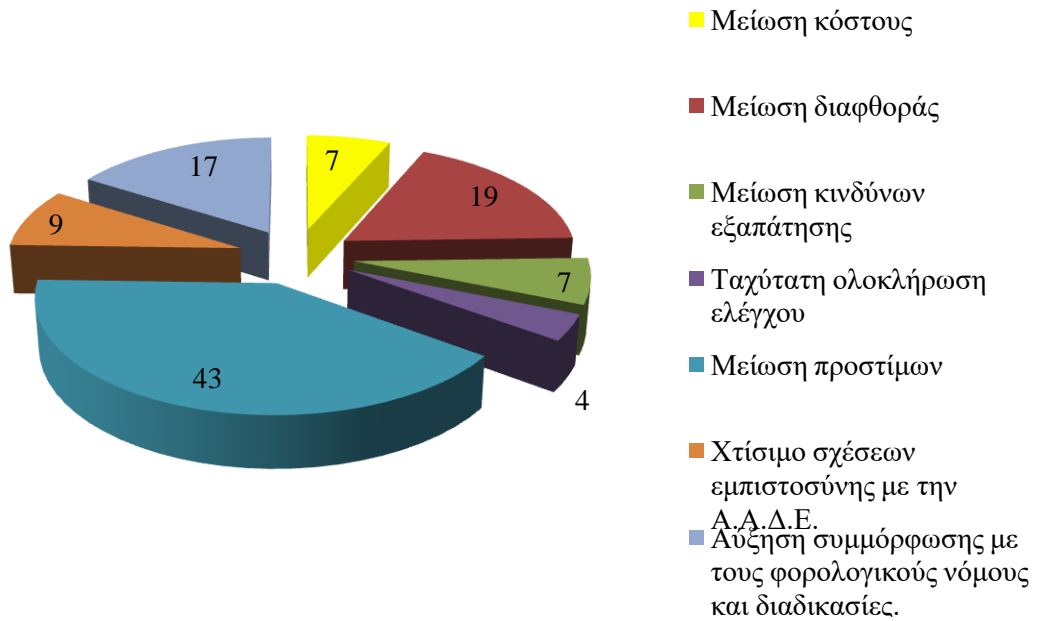
Διάγραμμα 24ε : Πέμπτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους.

Στις τελευταίες επιλογές και συγκεκριμένα ως έκτη επιλογή η πλειοψηφία των ελεγκτών βεβαίωσης προτάσσει την μείωση των προστίμων με 20 (18,87%) άτομα να την επιλέγουν και ακολουθεί η μείωση του κινδύνου εξαπάτησης με 19 (17,92%) και η μείωση της διαφθοράς με 18 (16,98%) άτομα. Η ταχύτατη ολοκλήρωση των ελέγχων ήταν η επιλογή 15 (14,15%) ατόμων και η αύξηση της συμμόρφωσης με τους φορολογικούς νόμους και τις διαδικασίες επελέγη από 14 (13,21%) άτομα. Ακολούθησε η μείωση του κόστους με 12 (11,32%) άτομα και το χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με την Α.Α.Δ.Ε. που βρίσκεται στην τελευταία θέση με 8 (7,55%) άτομα να την προτιμούν.



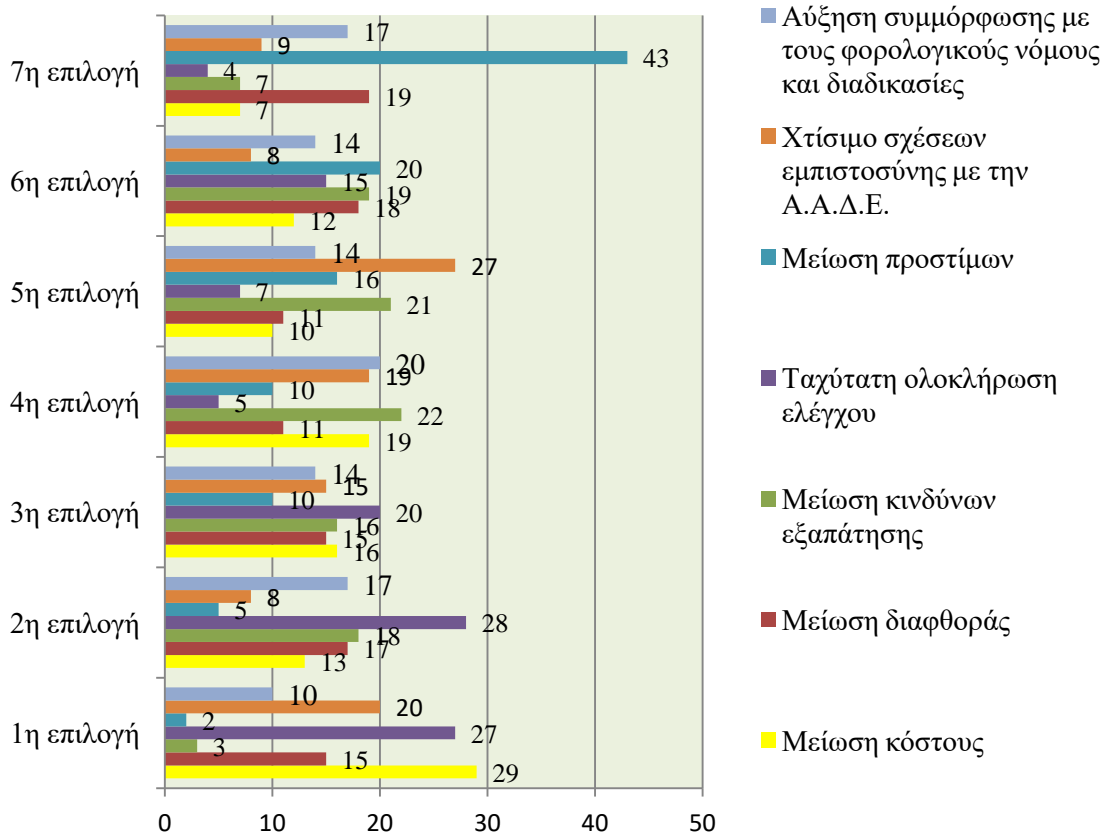
Διάγραμμα 24στ : Έκτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους.

Τέλος ως έβδομη και τελευταία επιλογή για τα οφέλη που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους, 43 (40,57%) εκ των ελεγκτών βεβαίωσης θεωρούν την μείωση των προστίμων ακολουθούμενη από την επιλογή της μείωσης της διαφθοράς που επέλεξαν 19 (17,92%) άτομα και την αύξηση της συμμόρφωσης με τους φορολογικούς νόμους και τις διαδικασίες που επέλεξε από 17 (16,04%) άτομα. Το χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με την Α.Α.Δ.Ε. ακολουθεί με 9 (8,49%) άτομα και η μείωση του κόστους μαζί με την μείωση του κινδύνου εξαπάτησης με 7 (6,60%) άτομα και ολοκληρώνοντας η ταχύτατη ολοκλήρωση των ελέγχων που ήταν η επιλογή 4 (3,77%) ατόμων



Διάγραμμα 24ζ : Έβδομη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους.

Στο παρακάτω διάγραμμα 24η και στον πίνακα που ακολουθεί αποτυπώνονται συγκεντρωτικά οι ανωτέρω απαντήσεις:



Διάγραμμα 24η : Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους.

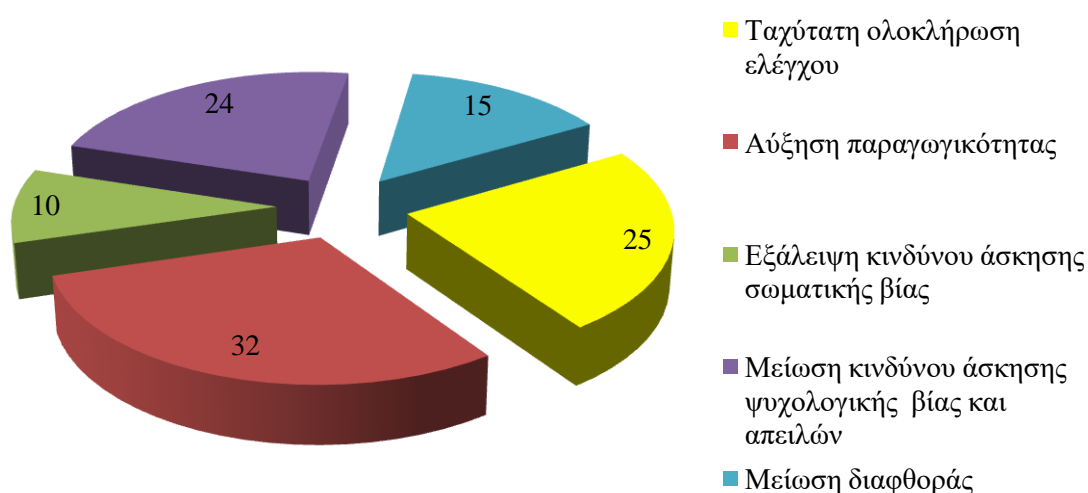
Θέση στις προτιμήσεις	1η επιλογή		2η επιλογή		3η επιλογή		4η επιλογή		5η επιλογή		6η επιλογή		7η επιλογή	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Επιλογές Απαντήσεων														
Μείωση κόστους	29	27,4	13	12,26	16	15,09	19	17,92	10	9,43	12	11,32	7	6,60
Μείωση διαφθοράς	15	14,2	17	16,04	15	14,15	11	10,38	11	10,38	18	16,98	19	17,92
Μείωση κινδύνων εξαπάτησης	3	2,83	18	16,98	16	15,09	22	20,75	21	19,81	19	17,92	7	6,60
Ταχύτατη ολοκλήρωση ελέγχου	27	25,5	28	26,42	20	18,87	5	4,72	7	6,60	15	14,15	4	3,77
Μείωση προστίμων	2	1,89	5	4,72	10	9,43	10	9,43	16	15,09	20	18,87	43	40,57
Χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με την Α.Α.Δ.Ε.	20	18,9	8	7,55	15	14,15	19	17,92	27	25,47	8	7,55	9	8,49
Αύξηση συμμόρφωσης με τους φορολογικούς νόμους και διαδικασίες	10	9,43	17	16,04	14	13,21	20	18,87	14	13,21	14	13,21	17	16,04

Πίνακας 3 : Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους.

Η επομένη ερώτηση αφορούσε την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους ίδιους τους ελεγκτές βεβαίωσης. Οι ερωτώμενοι κλήθηκαν να ιεραρχήσουν πέντε απαντήσεις – προτάσεις για τα οφέλη που προκύπτουν για τους ίδιους και συγκεκριμένα για τα εξής οφέλη :

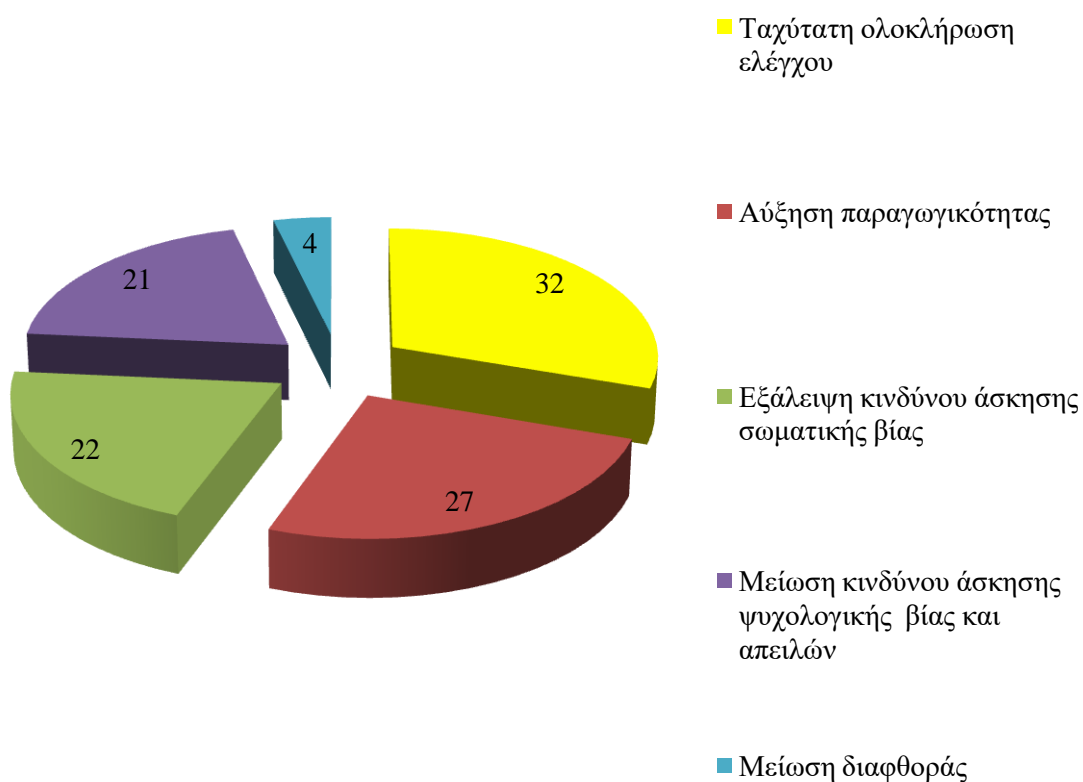
- Ταχύτατη ολοκλήρωση ελέγχου.
- Αύξηση παραγωγικότητας.
- Εξάλειψη κινδύνου άσκησης σωματικής βίας.
- Μείωση κινδύνου άσκησης ψυχολογικής βίας και απειλών.
- Μείωση διαφθοράς.

Όπως παρατηρούμε στο κάτωθι διάγραμμα 25α, οι ελεγκτές βεβαίωσης θεωρούν ότι οι εξ' αποστάσεως φορολογικοί έλεγχοι αυξάνουν την παραγωγικότητα τους, άποψη που συμμερίζονται 32 (30,19%) άτομα ενώ 25 (23,58%) πιστεύουν ότι τους βοηθά στην ταχύτατη ολοκλήρωση του ελέγχου. Ακολουθεί η άποψη ότι οι εξ' αποστάσεως φορολογικοί έλεγχοι μειώνουν τους κινδύνους άσκησης ψυχολογικής βίας και απειλών εναντίον των ελεγκτών βεβαίωσης, σύμφωνα με 24 (22,64%) συμμετέχοντες, 15 (14,15%) άτομα υποστηρίζουν ότι μειώνει την διαφθορά και τέλος 10 (9,43%) άτομα ότι εξαλείφει τον κίνδυνο άσκησης σωματικής βίας εναντίον τους.



Διάγραμμα 25α : Πρώτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους ελεγκτές βεβαίωσης.

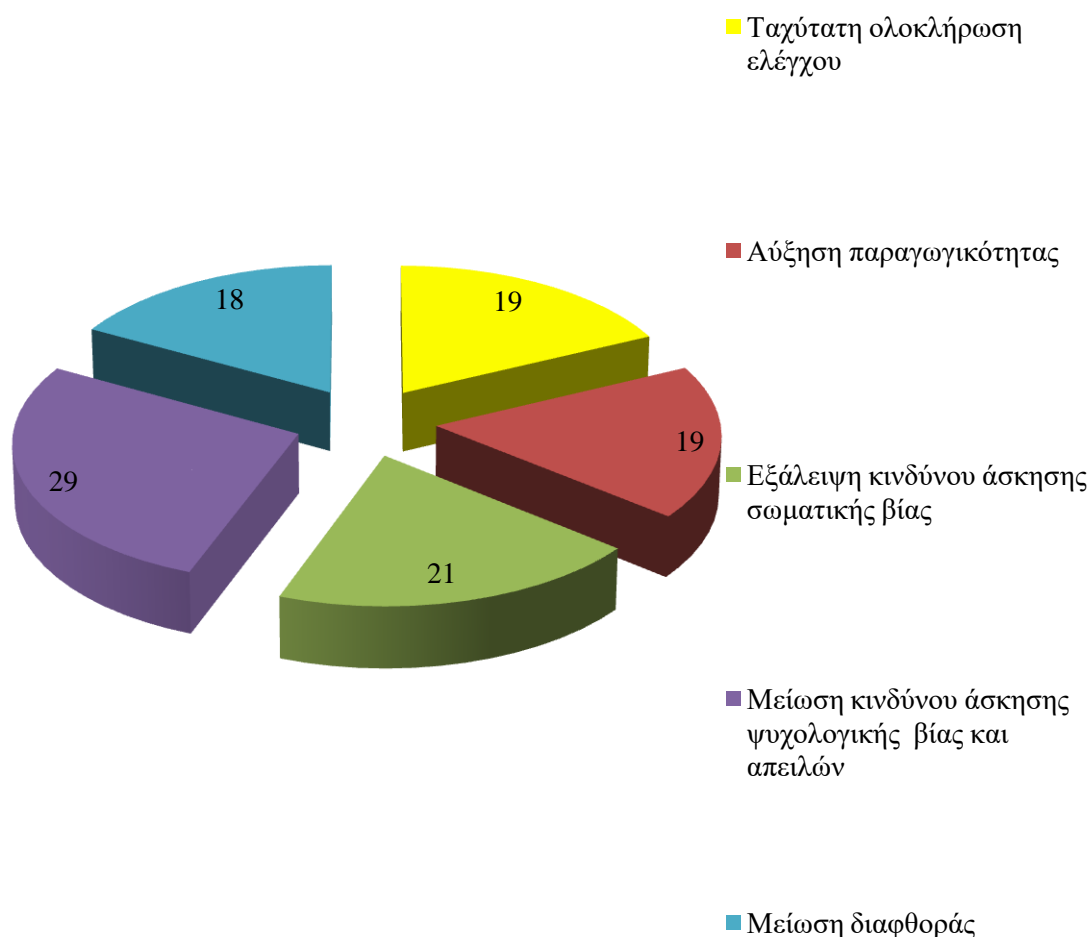
Η ταχύτερη ολοκλήρωση του ελέγχου αποτελεί την κυρίαρχη δεύτερη επιλογή των ελεγκτών βεβαίωσης στην συγκεκριμένη ερώτηση καθ' ότι επιλέγεται από 32 (30,19%) άτομα ακολουθούμενη από την αύξηση της παραγωγικότητας που επιλέγεται από 27 (25,47%) άτομα. Η εξάλειψη του κινδύνου άσκησης σωματικής βίας με 22 (20,75%) υποστηρικτές και η μείωση του κινδύνου άσκησης ψυχολογικής βίας και απειλών με 21 (19,81) ακολουθούν με την μείωση της διαφθοράς να επιλέγεται από μόλις 4 (3,77%) άτομα.



Διάγραμμα 25β : Δεύτερη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους ελεγκτές βεβαίωσης.

Ως τρίτη επιλογή των ελεγκτών βεβαίωσης στην συγκεκριμένη ερώτηση κυριάρχησε η μείωση του κινδύνου άσκησης ψυχολογικής βίας και απειλών με 29 (27,36%) άτομα να την επιλέγουν και ακολούθησε η εξάλειψη του κινδύνου άσκησης σωματικής βίας με 21 (19,81%) επιλογές. Η ταχύτερη ολοκλήρωση των ελέγχων και η

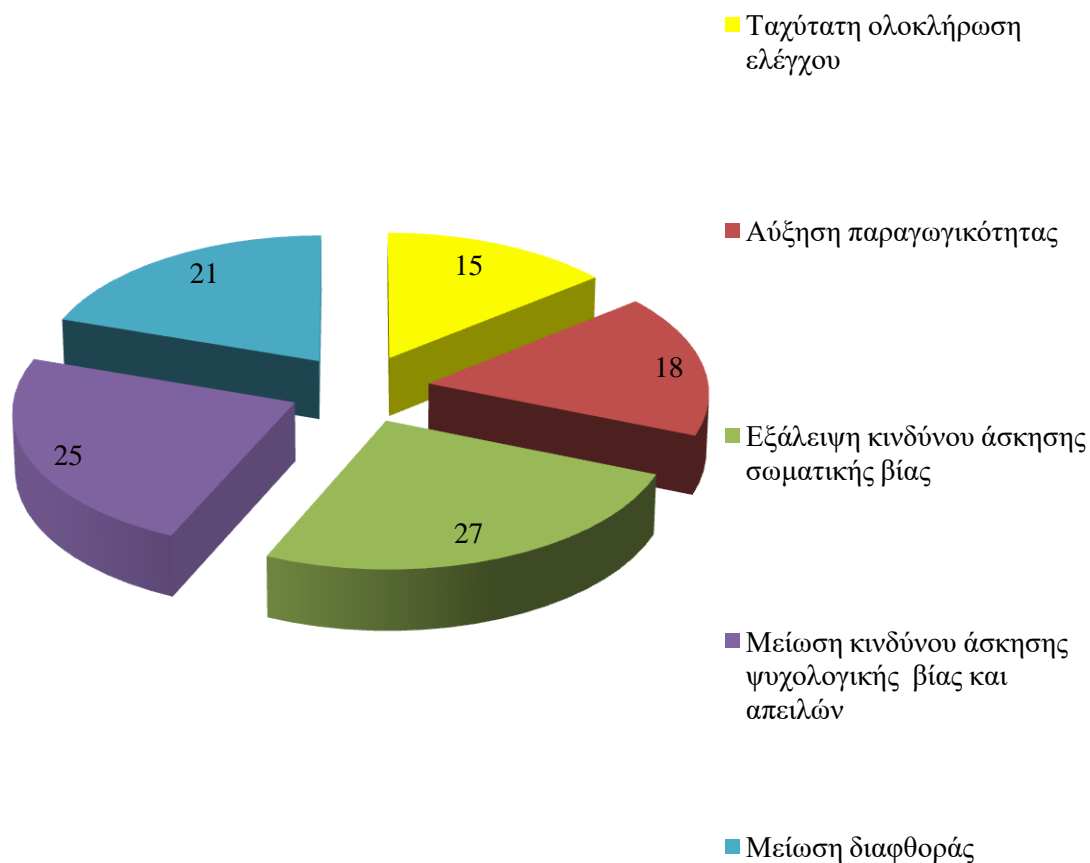
αύξηση της παραγωγικότητας επιλέχθηκαν από 19 (17,92%) άτομα αντίστοιχα με την μείωση της διαφθοράς να επιλέγεται από 18 (16,98%) συμμετέχοντες.



Διάγραμμα 25γ : Τρίτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους ελεγκτές βεβαίωσης.

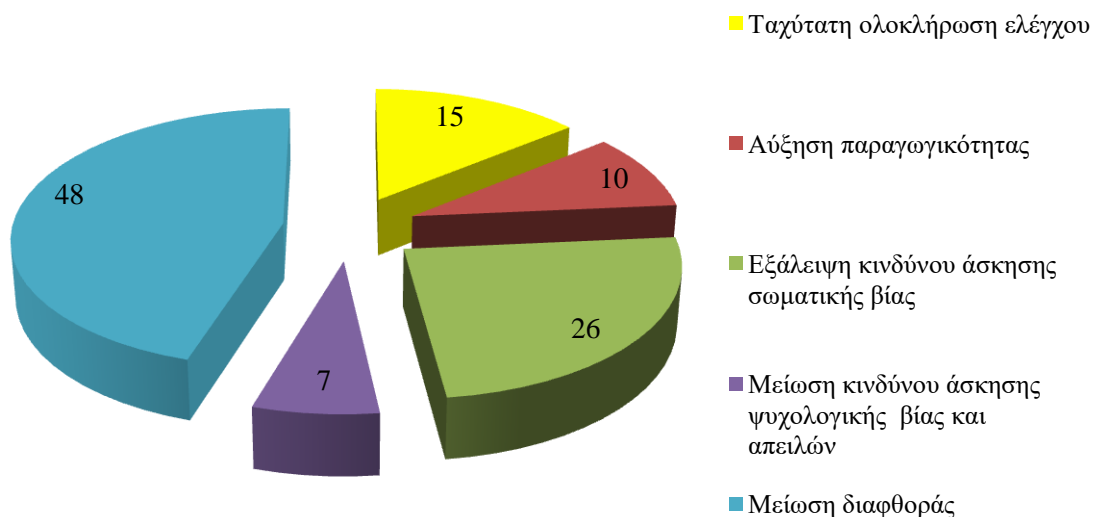
Ως τέταρτη επιλογή η πλειοψηφία των ελεγκτών βεβαίωσης επέλεξαν την εξάλειψη του κινδύνου άσκησης σωματικής βίας με 27 (25,47%) επιλογές και ακολούθησε η μείωση του κινδύνου άσκησης ψυχολογικής βίας και απειλών με 25 (23,58%) άτομα να την επιλέγουν. Η μείωση της διαφθοράς ακολουθεί με 21 (19,81%)

άτομα, η αύξηση της παραγωγικότητας με 18 (16,98%) συμμετέχοντες και τέλος η ταχύτερη ολοκλήρωση των ελέγχων με 15 (14,15%) άτομα να την επιλέγουν.



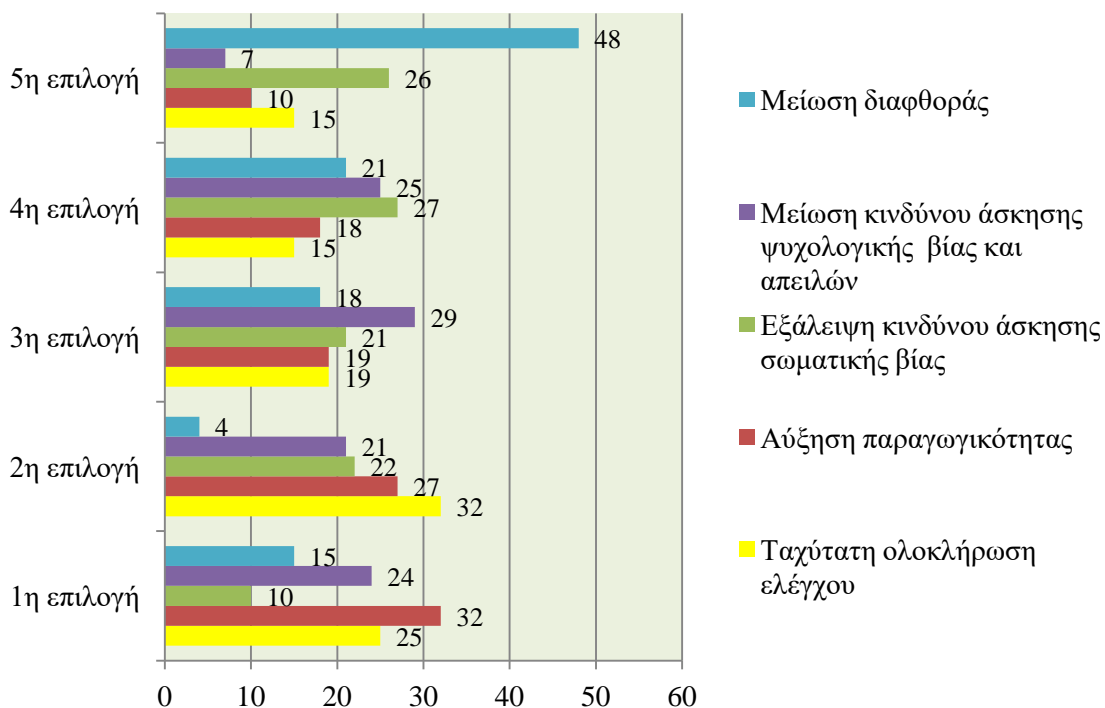
Διάγραμμα 25δ : Τέταρτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους ελεγκτές βεβαίωσης.

Πέμπτη και τελευταία επιλογή των ελεγκτών βεβαίωσης στην συγκεκριμένη ερώτηση, με την πλειοψηφία να επιλέγει την μείωση της διαφθοράς και συγκεκριμένα 48 (45,28%) άτομα και με την εξάλειψη του κινδύνου άσκησης σωματικής βίας να ακολουθεί με 26 (24,53%) συμμετέχοντες. Ακολουθούν η ταχύτερη ολοκλήρωση του ελέγχου με 15 (14,15%) επιλογές, η αύξηση της παραγωγικότητας με 10 (9,43%) και τέλος η μείωση του κινδύνου άσκησης ψυχολογικής βίας και απειλών με 7 (6,60%) άτομα.



Διάγραμμα 25ε : Πέμπτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους ελεγκτές βεβαίωσης.

Στο παρακάτω διάγραμμα 25στ και στον πίνακα που ακολουθεί αποτυπώνονται συγκεντρωτικά οι ανωτέρω απαντήσεις:



Διάγραμμα 25στ : Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους ελεγκτές βεβαίωσης.

Θέση στις προτιμήσεις	1η επιλογή		2η επιλογή		3η επιλογή		4η επιλογή		5η επιλογή	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Επιλογές Απαντήσεων										
Ταχύτετη ολοκλήρωση ελέγχου	25	23,58	32	30,19	19	17,92	15	14,15	15	14,15
Αύξηση παραγωγικότητας	32	30,19	27	25,47	19	17,92	18	16,98	10	9,43
Εξάλειψη κινδύνου άσκησης σωματικής βίας	10	9,43	22	20,75	21	19,81	27	25,47	26	24,53
Μείωση κινδύνου άσκησης ψυχολογικής βίας και απειλών	24	22,64	21	19,81	29	27,36	25	23,58	7	6,60
Μείωση διαφθοράς	15	14,15	4	3,77	18	16,98	21	19,81	48	45,28

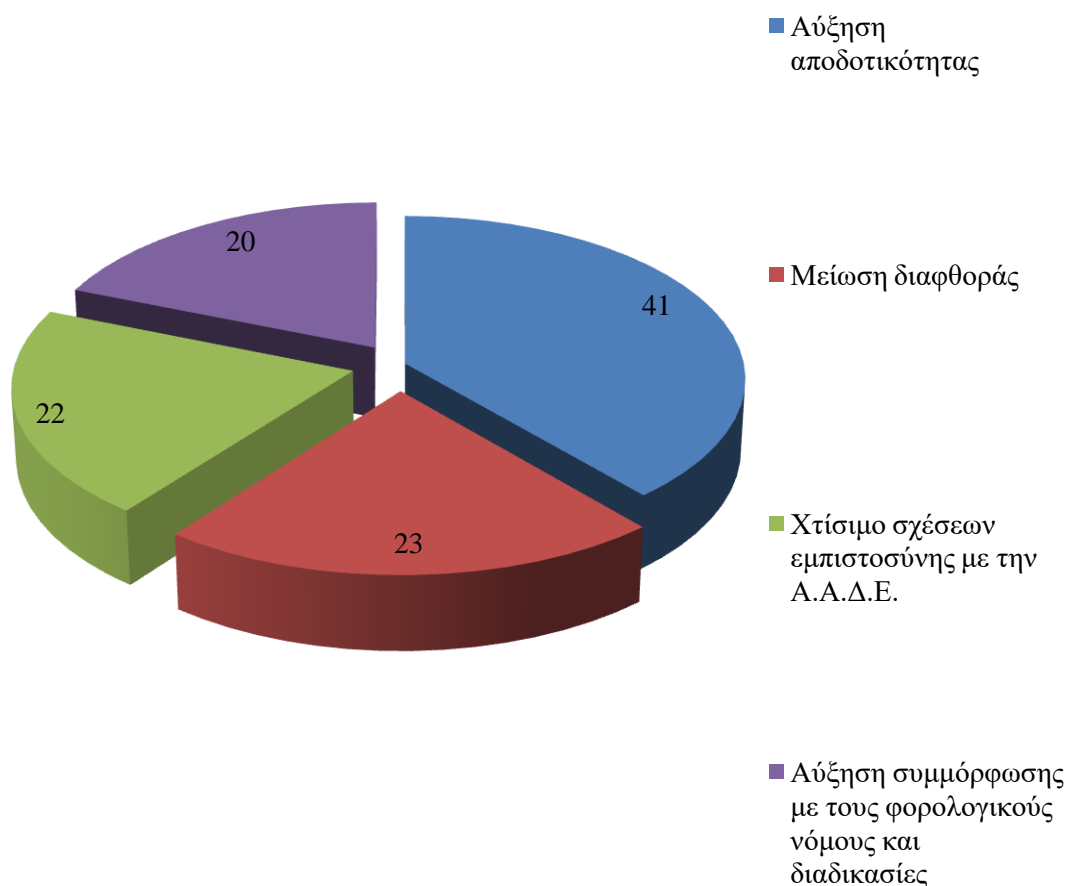
Πίνακας 4 : Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους ελεγκτές βεβαίωσης.

Στην επόμενη ερώτηση η ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο αποτέλεσε το αντικείμενο έρευνας. Οι απαντήσεις - προτάσεις τις οποίες κλήθηκαν να κατατάξουν οι συμμετέχοντες ήταν :

- Μείωση διαφθοράς.
- Αύξηση αποδοτικότητας.
- Χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με την Α.Α.Δ.Ε.
- Αύξηση συμμόρφωσης με τους φορολογικούς νόμους και διαδικασίες.

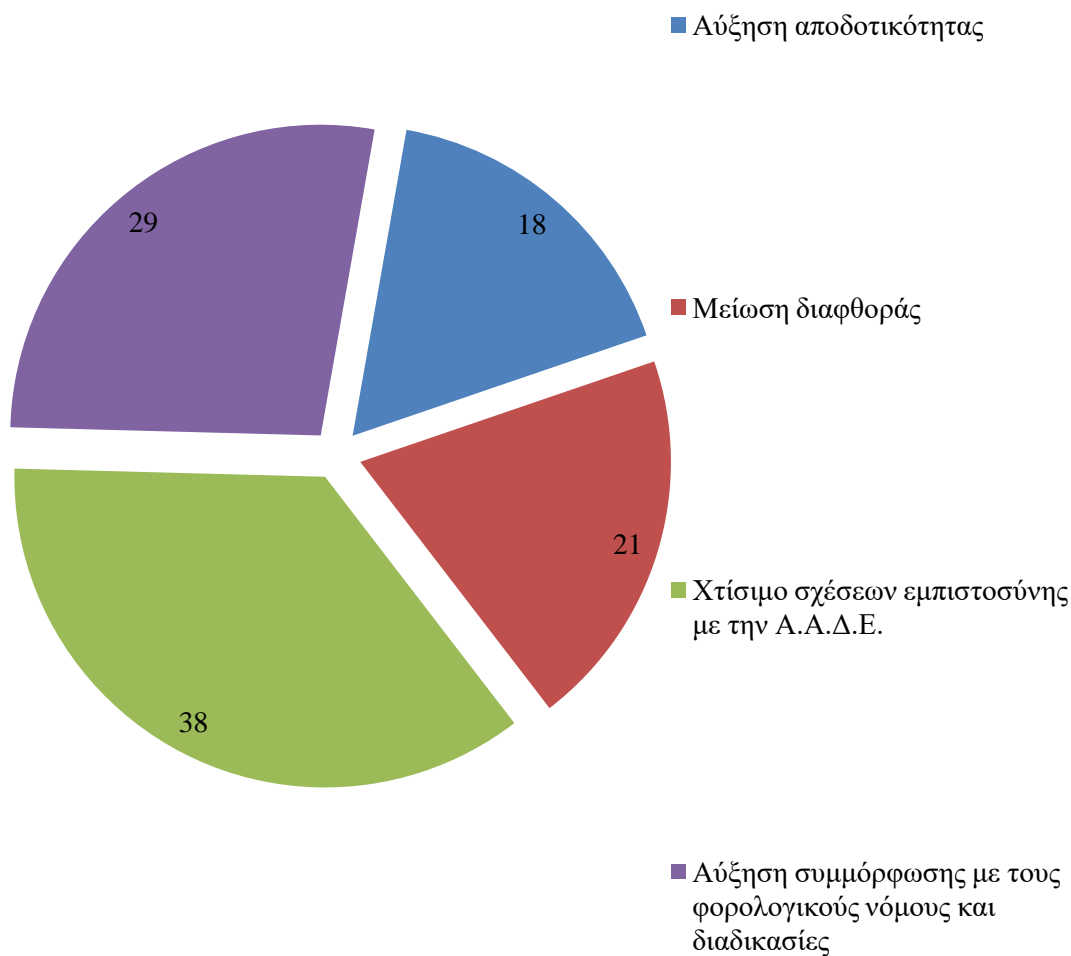
Όπως παρατηρούμε στο παρακάτω διάγραμμα 26α, που αποτυπώνεται η πρώτη επιλογή των συμμετεχόντων στην συγκεκριμένη ερώτηση, 41 (38,68%) άτομα κρίνουν

ως σημαντικότερο όφελος για το κοινωνικό σύνολο την αύξηση της αποδοτικότητας, 23 (21,70%) άτομα τη μείωση της διαφθοράς, 22 (20,75%) συμμετέχοντες θεωρούν το χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με την Α.Α.Δ.Ε. και οι εναπομείναντες 20 (18,87%) την αύξηση της συμμόρφωσης με τους φορολογικούς νόμους και διαδικασίες.



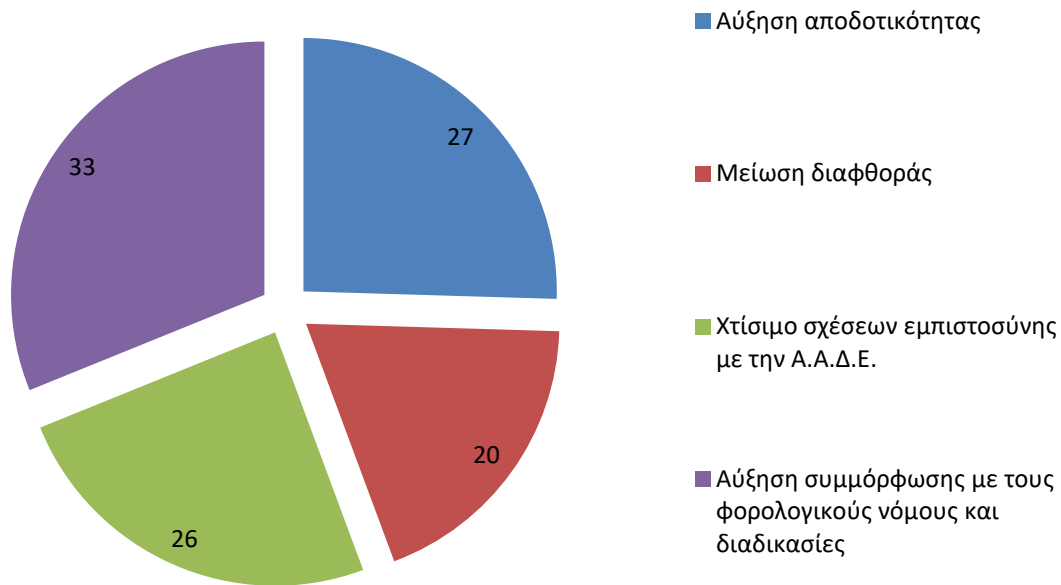
Διάγραμμα 26α : Πρώτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο.

Στο παρακάτω διάγραμμα 26β αποτυπώνεται η δεύτερη επιλογή των συμμετεχόντων. Διαπιστώνουμε ότι 38 (35,85%) άτομα κατατάσσουν το χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με την Α.Α.Δ.Ε. ως δεύτερη επιλογή τους, 29 (27,36%) άτομα την αύξηση της συμμόρφωσης με τους φορολογικούς νόμους και τις διαδικασίες, 21 (19,81%) άτομα τη μείωση της διαφθοράς και 18 (16,98%) συμμετέχοντες την αύξηση της αποδοτικότητας.



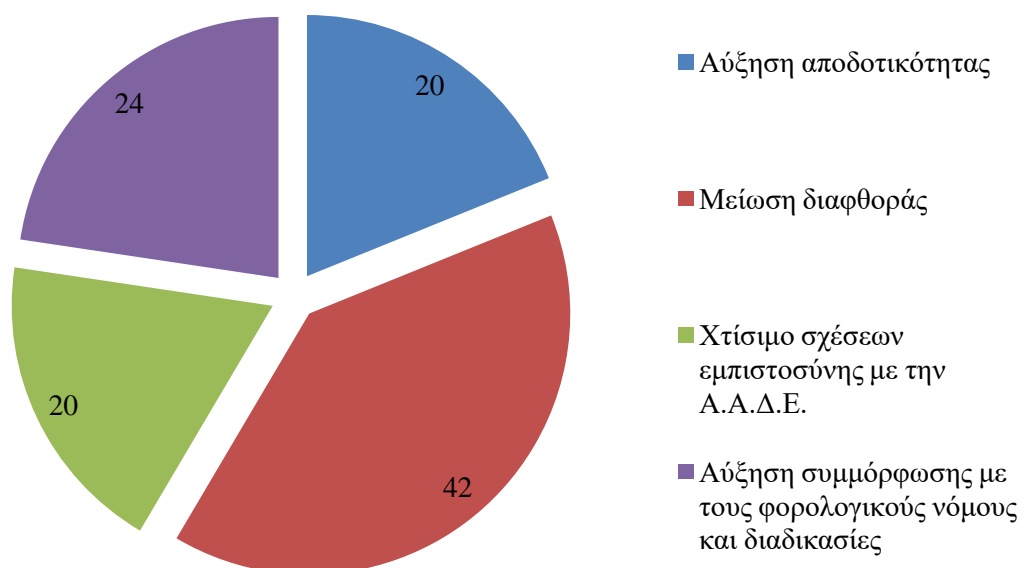
Διάγραμμα 26β : Δεύτερη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο.

Στο επόμενο διάγραμμα 26γ αποτυπώνεται η τρίτη επιλογή των συμμετεχόντων. Διαπιστώνουμε ότι 33 (31,13%) άτομα τοποθετούν την αύξηση της συμμόρφωσης με τους φορολογικούς νόμους και τις διαδικασίες ως τρίτη επιλογή τους, 27 (25,47%) συμμετέχοντες την αύξηση της αποδοτικότητας, 26 (24,53%) άτομα το χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με την Α.Α.Δ.Ε. και 20 (18,87%) άτομα τη μείωση της διαφθοράς.

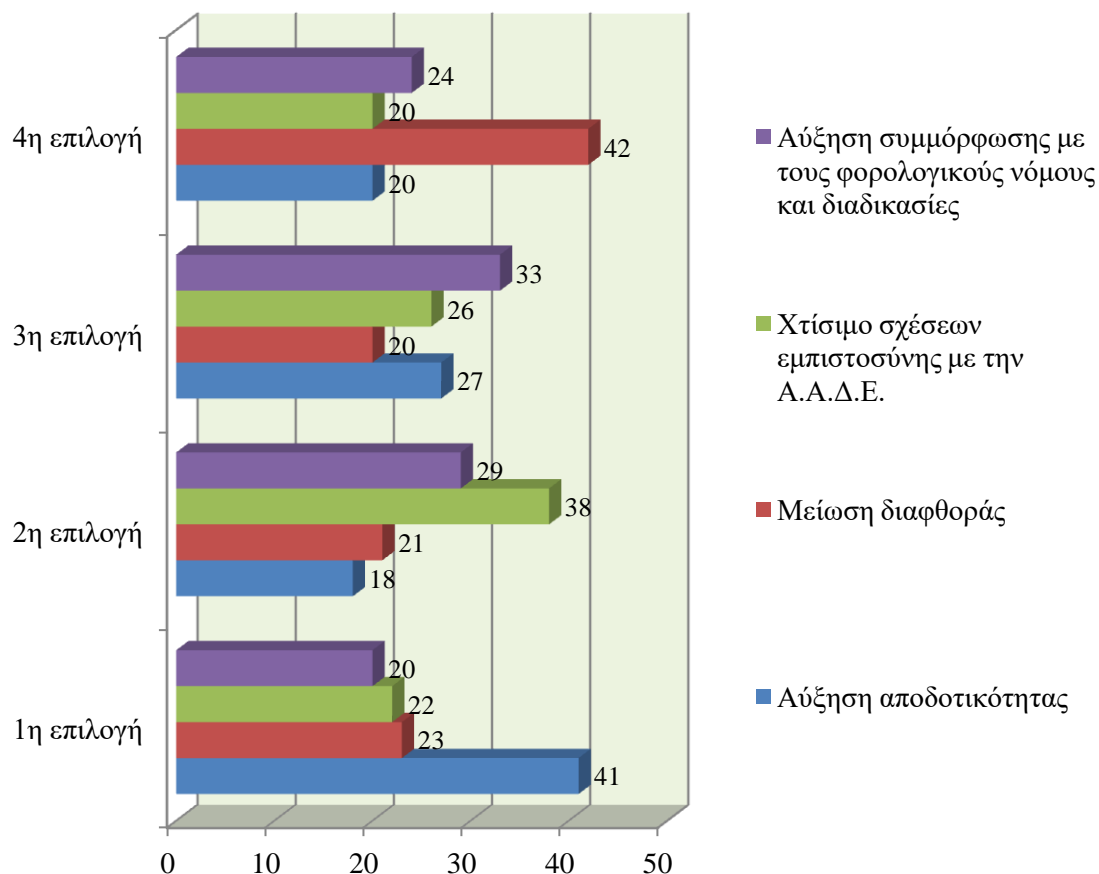


Διάγραμμα 26γ : Τρίτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο.

Στο επόμενο διάγραμμα 26δ αποτυπώνεται η τέταρτη και τελευταία επιλογή των συμμετεχόντων στην συγκεκριμένη ερώτηση. Διαπιστώνουμε ότι 42 (39,62%) άτομα τοποθετούν τη μείωση της διαφθοράς ως τελευταία επιλογή τους, ακολουθούμενη από 24 (22,64%) άτομα που επιλέγουν την αύξηση της συμμόρφωσης με τους φορολογικούς νόμους και τις διαδικασίες. Τέλος η αύξηση της αποδοτικότητας και το χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με την Α.Α.Δ.Ε. επέλεξαν από 20 (18,87%) άτομα.



Διάγραμμα 26δ : Τέταρτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο.



Διάγραμμα 26ε : Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο.

Θέση στις προτιμήσεις	1η επιλογή		2η επιλογή		3η επιλογή		4η επιλογή	
Επιλογές Απαντήσεων	n	%	n	%	n	%	n	%
Αύξηση αποδοτικότητας	41	38,68	18	16,98	27	25,47	20	18,87
Μείωση διαφθοράς	23	21,70	21	19,81	20	18,87	42	39,62
Χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με την Α.Α.Δ.Ε.	22	20,75	38	35,85	26	24,53	20	18,87

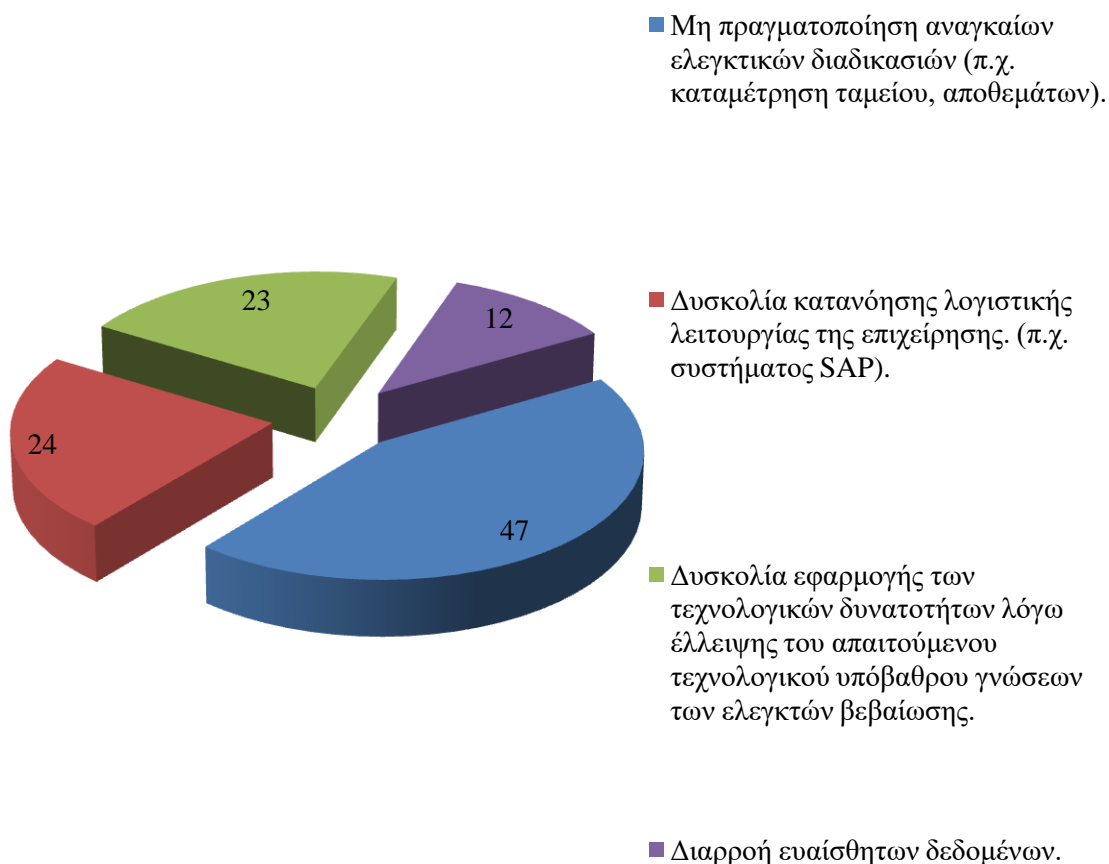
Θέση στις προτιμήσεις	1η επιλογή		2η επιλογή		3η επιλογή		4η επιλογή	
Επιλογές Απαντήσεων	n	%	n	%	n	%	n	%
Αύξηση συμμόρφωσης με τους φορολογικούς νόμους και διαδικασίες	20	18,87	29	27,36	33	31,13	24	22,64

Πίνακας 5 : Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο.

Στην επόμενη ερώτηση η ιεράρχηση των προβλημάτων που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων αποτέλεσε το αντικείμενο έρευνας. Οι απαντήσεις - προτάσεις τις οποίες κλήθηκαν να κατατάξουν οι συμμετέχοντες ήταν οι εξής τέσσερις :

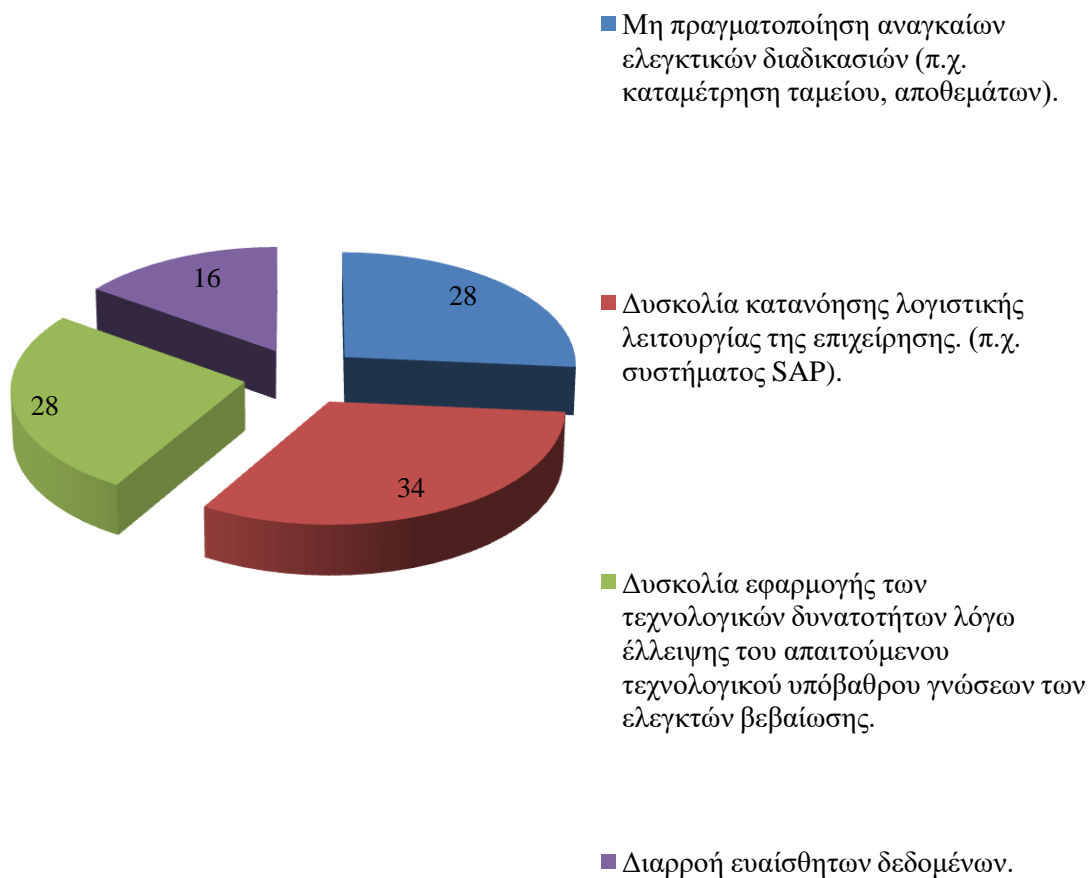
- Μη πραγματοποίηση αναγκαίων ελεγκτικών διαδικασιών (π.χ. καταμέτρηση ταμείου, αποθεμάτων).
- Δυσκολία κατανόησης λογιστικής λειτουργίας της επιχείρησης. (π.χ. συστήματος SAP).
- Δυσκολία εφαρμογής των τεχνολογικών δυνατοτήτων λόγω έλλειψης του απαιτούμενου τεχνολογικού υπόβαθρου γνώσεων των ελεγκτών βεβαίωσης.
- Διαρροή ευαίσθητων δεδομένων.

Όπως παρατηρούμε στο παρακάτω διάγραμμα 27α, που αποτυπώνεται η πρώτη επιλογή των συμμετεχόντων στην συγκεκριμένη ερώτηση, 47 (44,34%) άτομα κρίνουν ως μεγαλύτερο πρόβλημα για την τέλεση εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων την μη πραγματοποίηση αναγκαίων ελεγκτικών διαδικασιών (π.χ. καταμέτρηση ταμείου, αποθεμάτων) και ακολουθούν 24 (22,64%) άτομα που θεωρούν ως μεγαλύτερο πρόβλημα την δυσκολία κατανόησης της λογιστικής λειτουργίας μιας επιχείρησης. (π.χ. συστήματος SAP). Από κοντά ακολουθεί με 23 (21,70%) συμμετέχοντες ο προβληματισμός τους για τις δυσκολίες να εφαρμόσουν τις τεχνολογικές δυνατότητες λόγω έλλειψης του απαιτούμενου τεχνολογικού υπόβαθρου γνώσεων τους. Ολοκληρώνοντας, 12 (11,32%) άτομα υποστηρίζουν ότι προβληματίζονται για τυχόν διαρροή ευαίσθητων δεδομένων.



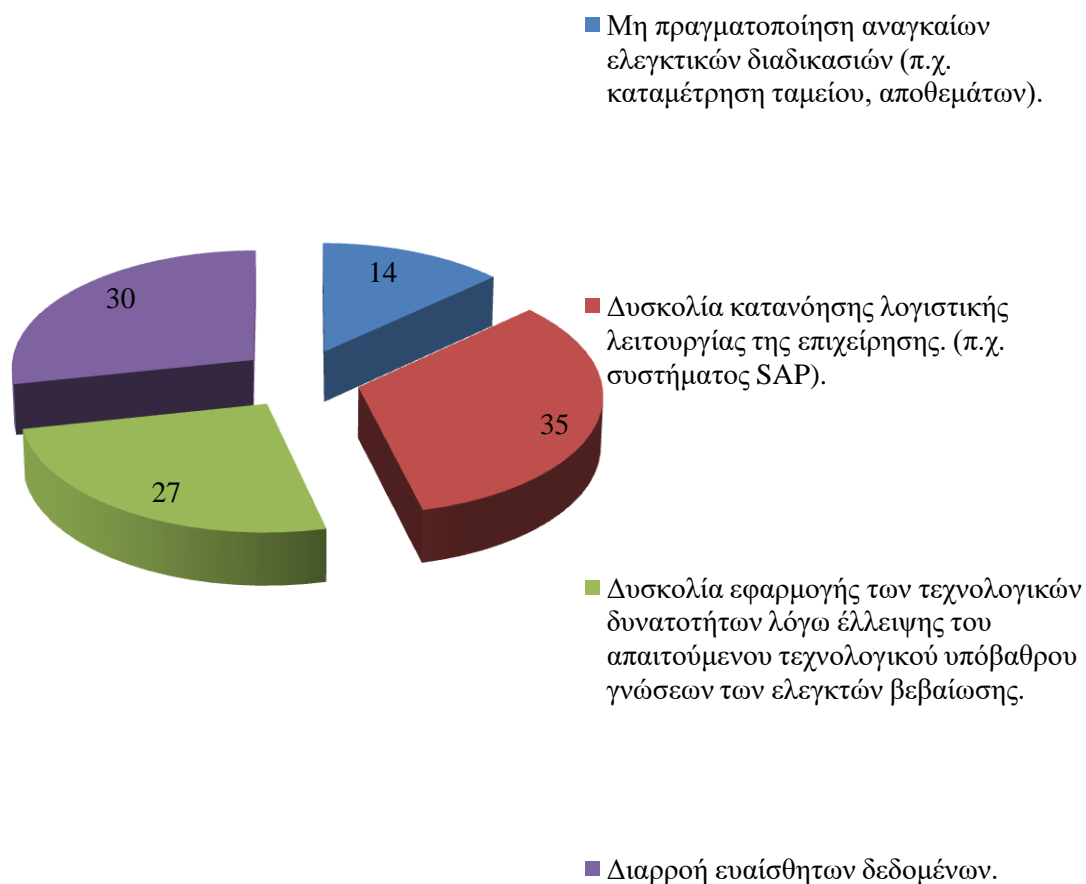
Διάγραμμα 27α : Πρώτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των προβλημάτων που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

Η δεύτερη επιλογή των ερωτώμενων στην συγκεκριμένη ερώτηση παρουσιάζεται στο παρακάτω διάγραμμα 27β. Από τους συμμετέχοντες 34 (32,08%) άτομα επιλέγουν την δυσκολία κατανόησης της λογιστικής λειτουργίας μιας επιχείρησης ενώ από 28 (26,42%) άτομα αναφέρουν τις δυσκολίες να εφαρμόσουν τις τεχνολογικές δυνατότητες λόγω έλλειψης του απαιτούμενου τεχνολογικού υπόβαθρου γνώσεων τους και την μη δυνατότητα πραγματοποίησης αναγκαίων ελεγκτικών διαδικασιών. Η διαρροή ευαίσθητων δεδομένων προβληματίζει 16 (15,09%) άτομα.



Διάγραμμα 27β : Δεύτερη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των προβλημάτων που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

Στο παρακάτω διάγραμμα 27γ παρουσιάζεται η τρίτη επιλογή των συμμετεχόντων, σύμφωνα με την οποία 35 (33,02%) άτομα επισημαίνουν την δυσκολία κατανόησης της λογιστικής λειτουργίας μιας επιχείρησης και 30 (28,30%) συμμετέχοντες την διαρροή ευαίσθητων δεδομένων. Η δυσκολία να εφαρμόσουν τις τεχνολογικές δυνατότητες λόγω έλλειψης του απαιτούμενου τεχνολογικού υπόβαθρου γνώσεων τους αναφέρεται από 27 (25,47%) ελεγκτές βεβαίωσης και η μη δυνατότητα πραγματοποίησης αναγκαίων ελεγκτικών διαδικασιών από 14 (13,21%).



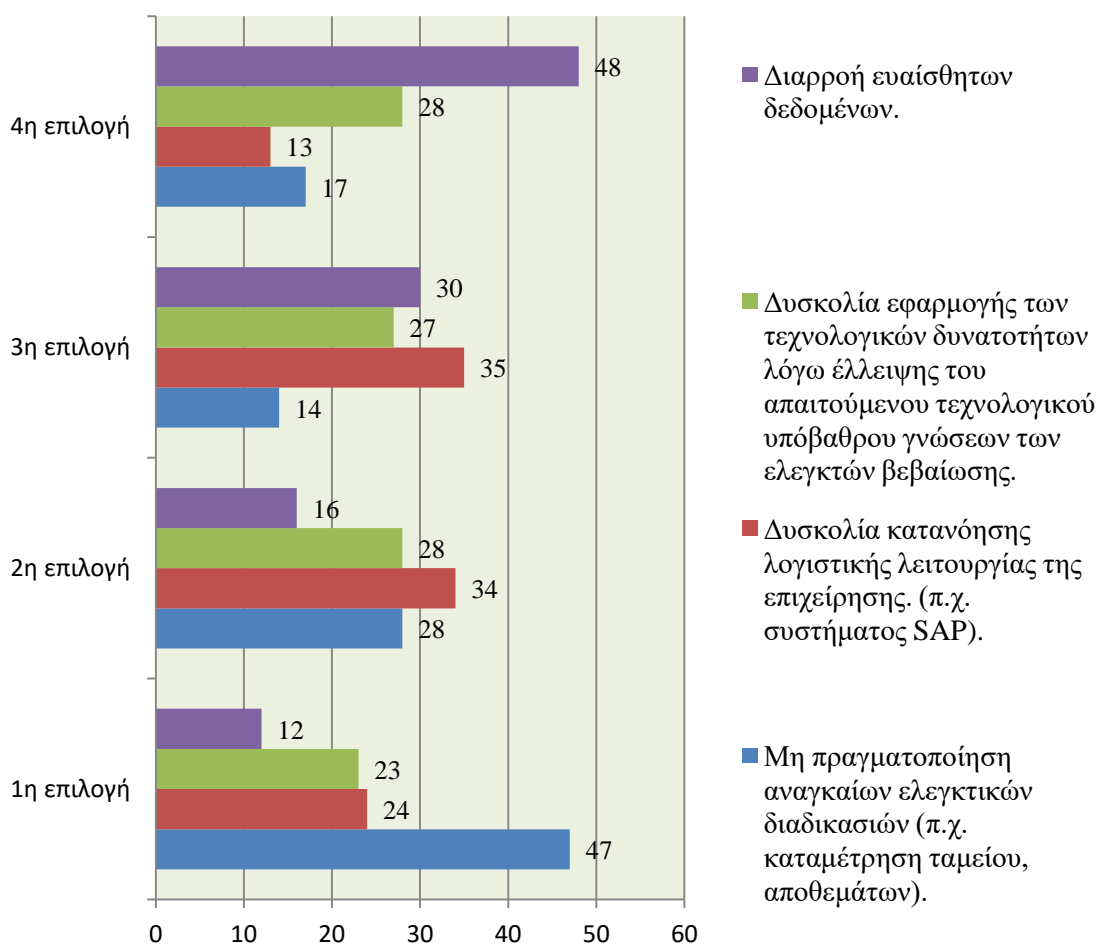
Διάγραμμα 27γ : Τρίτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των προβλημάτων που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

Ολοκληρώνοντας το συγκεκριμένο κεφάλαιο, παρουσιάζονται στο παρακάτω διάγραμμα 27δ οι τελευταίες επιλογές των συμμετεχόντων. Όπως διαπιστώνουμε 48 (45,28%) άτομα επιλέγουν την διαρροή ευαίσθητων δεδομένων και 28 (26,42%) τις δυσκολίες να εφαρμόσουν τις τεχνολογικές δυνατότητες λόγω έλλειψης του απαιτούμενου τεχνολογικού υπόβαθρου γνώσεων τους. Ακολουθούν 17 (16,04%) άτομα που επιλέγουν την μη πραγματοποίηση αναγκαίων ελεγκτικών διαδικασιών και 13 (12,26%) που αναφέρουν ως τελευταίο προβληματισμό τους την δυσκολία κατανόησης της λογιστικής λειτουργίας μιας επιχείρησης.



Διάγραμμα 27δ : Τέταρτη επιλογή των συμμετεχόντων για την ιεράρχηση των προβλημάτων που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

Στο παρακάτω διάγραμμα 27ε και στον πίνακα που ακολουθεί αποτυπώνονται συγκεντρωτικά οι ανωτέρω απαντήσεις:



Διάγραμμα 27ε : Ιεράρχηση των προβλημάτων που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

Θέση στις προτιμήσεις	1η επιλογή		2η επιλογή		3η επιλογή		4η επιλογή	
Επιλογές Απαντήσεων	n	%	n	%	n	%	n	%
Μη πραγματοποίηση αναγκαίων ελεγκτικών διαδικασιών (π.χ. καταμέτρηση ταμείου, αποθεμάτων).	47	44,34	28	26,42	14	13,21	17	16,04
Δυσκολία κατανόησης λογιστικής λειτουργίας της επιχείρησης. (π.χ. συστήματος SAP).	24	22,64	34	32,08	35	33,02	13	12,26
Δυσκολία εφαρμογής των τεχνολογικών δυνατοτήτων λόγω έλλειψης του απαιτούμενου τεχνολογικού υπόβαθρου γνώσεων των ελεγκτών βεβαίωσης.	23	21,70	28	26,42	27	25,47	28	26,42
Διαρροή ευαίσθητων δεδομένων.	12	11,32	16	15,09	30	28,30	48	45,28

Πίνακας 6 : Ιεράρχηση των προβλημάτων που προκύπτουν από την διενέργεια των εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

5.4 Επαγωγική ανάλυση του ερωτηματολογίου.

Καταρχήν, έγινε έλεγχος αξιοπιστίας των ερωτήσεων που ήταν ποσοτικές (scale) με τη χρήση του συντελεστή αξιοπιστίας Cronbach's alpha, όπου διαπιστώθηκε ότι $\alpha = 0,936$. Συνεπώς η αξιοπιστία είναι πολύ υψηλή.

Κατόπιν, έγινε έλεγχος κατανομής με Shapiro-Wilk και Kolmogorov-Smirnov από τον οποίο πρόεκυψε ότι όλες οι μεταβλητές δεν είχαν κανονική κατανομή ($\text{sig} < 0,05$) και επομένως συνίσταται η χρήση μη παραμετρικών ελέγχων.

Προκειμένου να διερευνηθεί εάν τα δημογραφικά και επαγγελματικά χαρακτηριστικά (φύλο, ηλικία, οικογενειακή κατάσταση, επίπεδο εκπαίδευσης, έτη προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα, θέση στην υπηρεσία και υπηρεσία) σχετίζονται με τις απόψεις για τους εξ' αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών και τις απόψεις για τα οφέλη και τα προβλήματα από την διενέργεια εξ αποστάσεως φορολογικών ελέγχων, πραγματοποιήθηκαν chi-square tests, Mann-Whitney tests και Kruskal-Wallis tests. Οι ανεξάρτητες μεταβλητές ήταν το φύλο, η ηλικία, η οικογενειακή κατάσταση, το επίπεδο εκπαίδευσης, τα έτη προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα, η θέση στην υπηρεσία και η υπηρεσία. Με εξαίρεση την ηλικία και τα έτη προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα που κατηγοριοποιήθηκαν ως κατηγορικές μεταβλητές, οι υπόλοιπες μεταβλητές κατηγοριοποιήθηκαν ως ονομαστικές.

Τα chi-square tests χρησιμοποιήθηκαν στην περίπτωση που οι εξαρτημένες μεταβλητές ήταν ονομαστικές, τα Mann-Whitney tests χρησιμοποιήθηκαν στην περίπτωση που οι εξαρτημένες μεταβλητές ήταν ποσοτικές και οι ανεξάρτητες μεταβλητές είχαν δυο ομάδες, και τα Kruskal-Wallis tests χρησιμοποιήθηκαν στην περίπτωση που οι εξαρτημένες μεταβλητές ήταν ποσοτικές και οι ανεξάρτητες μεταβλητές είχαν πάνω από 2 ομάδες.

Με βάση τα chi-square tests, βρέθηκε ότι για όλες τις μεταβλητές ισχύει ότι $p > 0,05$, επομένως δεν υπάρχει στατιστικά σημαντική συσχέτιση, όπως αποτυπώνεται και στον κατώτερο πίνακα :

Απόψεις για τους εξ' αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών	Φύλο	Ηλικία	Οικογενειακή κατάσταση	Επίπεδο εκπαίδευσης	Έτη προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα	Θέση στην υπηρεσία	Υπηρεσία
	p						
Πραγματοποιήσατε εργασία εξ' αποστάσεως κατά τη διάρκεια των περιοριστικών μέτρων λόγω του COVID-19;	0,555	0,239	0,079	0,492	0,142	0,09	0,322
Χρήση NEOTAXIS	0,741	0,785	0,226	0,313	0,489	0,11	0,347
Χρήση ELENXIS	0,555	0,299	0,384	0,277	0,625	0,12	0,231
Χρήση INTRANET	0,432	0,817	0,917	0,444	0,622	0,54	0,099
Χρήση SESAM	0,102	0,617	0,531	0,176	0,454	0,4	0,311
Χρήση Σ.Μ.Τ.Α. & Λ.Π. ή Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.	0,142	0,462	0,742	0,862	0,635	0,67	0,089
Χρήση My DATA	0,157	0,633	0,739	0,111	0,524	0,64	0,466
Χρήση GOOGLE EARTH	0,085	0,537	0,936	0,145	0,846	0,76	0,6
Χρήση CP CATALYST (AMADEUS)	0,842	0,984	0,525	0,325	0,726	0,24	0,323
Χρήση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail)	0,247	0,468	0,432	0,563	0,299	0,74	0,432
Χρήση σαρωτή	0,3	0,759	0,245	0,522	0,735	0,24	0,1
Χρήση απομακρυσμένης συνεργασίας (τηλεδιάσκεψης)	0,455	0,268	0,552	0,627	0,098	0,54	0,313
Χρήση ψηφιακής υπογραφής (websign)	0,117	0,942	0,427	0,452	0,635	0,23	0,416
Χρήση ψηφιακής κάρτας εισόδου/εξόδου	0,711	0,136	0,673	0,103	0,753	0,09	0,135

Απόψεις για τους εξ' αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών	Φύλο	Ηλικία	Οικογενειακή κατάσταση	Επίπεδο εκπαίδευσης	Έτη προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα	Θέση στην υπηρεσία	Υπηρεσία
	p						
Χρήση πληροφοριακού συστήματος διαχείρισης εγγράφων / μηχανογραφικής εφαρμογής	0,532	0,635	0,188	0,263	0,435	0,38	0,246
Χρήση επεξεργασίας αρχείων	0,884	0,716	0,385	0,167	0,452	0,31	0,235
Χρήση απομακρυσμένης σύνδεσης με την εργασία (VPN)	0,242	0,735	0,332	0,209	0,662	0,22	0,534
Πιστεύετε ότι θα χρειαστείτε εκπαίδευση για να αναπτύξετε τις απαιτούμενες δεξιότητες για την χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών;	0,491	0,836	0,451	0,572	0,873	0,48	0,784
Γνώσεις για τις ψηφιακές εφαρμογές της υπηρεσίας μέσω οργανωμένης εκπαίδευσης	0,565	0,772	0,535	0,825	0,783	0,59	0,636
Γνώσεις για τις ψηφιακές εφαρμογές της υπηρεσίας μέσω συναδέλφων	0,651	0,736	0,852	0,242	0,462	0,43	0,637
Γνώσεις για τις ψηφιακές εφαρμογές της υπηρεσίας εμπειρικά	0,536	0,442	0,724	0,525	0,455	0,26	0,991

Απόψεις για τους εξ' αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών		Φύλο	Ηλικία	Οικογενειακή κατάσταση	Επίπεδο εκπαίδευσης	Έτη προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα	Θέση στην υπηρεσία	Υπηρεσία
		p						
Η οργανωμένη εκπαίδευση σε νέες εφαρμογές και τεχνολογίες παρέχεται μέσω σεμιναρίων που διεξάγονται από την Φορολογική Ακαδημία		0,735	0,536	0,772	0,721	0,683	0,23	0,436
Η οργανωμένη εκπαίδευση σε νέες εφαρμογές και τεχνολογίες παρέχεται μέσω σεμιναρίων στην Εθνική Σχολή Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης		0,524	0,444	0,118	0,157	0,672	0,22	0,324
Η οργανωμένη εκπαίδευση σε νέες εφαρμογές και τεχνολογίες παρέχεται μέσω εσωτερικών εκπαιδευτικών διαδικασιών που καταστρώνει η κάθε υπηρεσία της Α.Α.Δ.Ε.		0,662	0,661	0,736	0,521	0,449	0,25	0,225
Μη εκπαίδευση στη χρήση νέων εφαρμογών		0,964	0,531	0,477	0,772	0,57	0,32	0,568
Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια εξ' αποστάσεως	1 ^η επιλογή	0,565	0,772	0,535	0,825	0,783	0,59	0,636
	2 ^η επιλογή	0,651	0,736	0,852	0,242	0,462	0,43	0,637
	3 ^η επιλογή	0,534	0,524	0,884	0,277	0,625	0,43	0,421

Απόψεις για τους εξ' αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών		Φύλο	Ηλικία	Οικογενειακή κατάσταση	Επίπεδο εκπαίδευσης	Έτη προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα	Θέση στην υπηρεσία	Υπηρεια
		p						
φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε.	4 ^η επιλογή	0,756	0,541	0,353	0,324	0,622	0,54	0,226
	5 ^η επιλογή	0,742	0,725	0,147	0,266	0,526	0,11	0,315
	6 ^η επιλογή	0,534	0,524	0,884	0,277	0,625	0,43	0,421
Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογουμένους	1 ^η επιλογή	0,888	0,782	0,545	0,167	0,782	0,32	0,826
	2 ^η επιλογή	0,555	0,239	0,079	0,492	0,142	0,09	0,322
	3 ^η επιλογή	0,094	0,426	0,862	0,242	0,462	0,43	0,637
	4 ^η επιλογή	0,114	0,116	0,573	0,525	0,455	0,26	0,991
	5 ^η επιλογή	0,648	0,638	0,648	0,721	0,683	0,23	0,436
	6 ^η επιλογή	0,784	0,537	0,637	0,491	0,217	0,11	0,714
	7 ^η επιλογή	0,538	0,552	0,918	0,471	0,209	0,11	0,241
Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από	1 ^η επιλογή	0,345	0,735	0,736	0,824	0,29	0,43	0,156
	2 ^η επιλογή	0,836	0,754	0,781	0,627	0,951	0,54	0,466

Απόψεις για τους εξ' αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών	Φύλο	Ηλικία	Οικογενειακή κατάσταση	Επίπεδο εκπαίδευσης	Έτη προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα	Θέση στην υπηρεσία	Υπηρεσία	
	p							
την διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους ελεγκτές βεβαίωσης	3 ^η επιλογή	0,875	0,622	0,427	0,279	0,687	0,14	0,918
	4 ^η επιλογή	0,754	0,156	0,727	0,337	0,672	0,76	0,426
	5 ^η επιλογή	0,745	0,635	0,922	0,267	0,237	0,38	0,845
Ιεράρχηση των ωφελειών που προκύπτουν από την διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο	1 ^η επιλογή	0,783	0,589	0,636	0,123	0,321	0,46	0,537
	2 ^η επιλογή	0,462	0,426	0,637	0,325	0,562	0,1	0,118
	3 ^η επιλογή	0,455	0,257	0,991	0,08	0,411	0,12	0,851
	4 ^η επιλογή	0,683	0,227	0,436	0,761	0,522	0,12	0,345
Ιεράρχηση των προβλημάτων που προκύπτουν από την διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων	1 ^η επιλογή	0,662	0,661	0,736	0,521	0,449	0,25	0,225
	2 ^η επιλογή	0,836	0,754	0,781	0,627	0,951	0,54	0,466
	3 ^η επιλογή	0,875	0,622	0,427	0,279	0,687	0,14	0,918
	4 ^η επιλογή	0,565	0,772	0,535	0,825	0,783	0,59	0,636

Πίνακας 7 : Chi-square tests μεταξύ δημογραφικών και επαγγελματικών χαρακτηριστικών και απόψεων για τους εξ' αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών και απόψεων για τα οφέλη και τα προβλήματα από την διενέργεια εξ αποστάσεως φορολογικών ελέγχων.

Με βάση τα Mann-Whitney tests, βρέθηκε μόνο μια στατιστικά σημαντική συσχέτιση. Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκε ότι οι γυναίκες (Mdn= 60,21) υποστήριξαν περισσότερο από τους άνδρες (Mdn= 45,98) ότι μπορούν να εργάζονται αποτελεσματικά εξ αποστάσεως, καθώς $U = 1.024,000$, $p = 0,010$.

Ερώτημα	Φύλο	Mdn	U	p
Πιστεύετε ότι η πανδημία του COVID-19 επιτάχυνε τις διαδικασίες εισαγωγής νέων εφαρμογών και τεχνολογιών στην Α.Α.Δ.Ε. ;	Άνδρας	49,36	1.193,000	0,158
	Γυναίκα	57,20		
Πως θα χαρακτηρίζατε το επίπεδο των ψηφιακών γνώσεων και δεξιοτήτων σας;	Άνδρας	51,20	1.285,000	0,196
	Γυναίκα	55,55		
NEOTAXIS και αύξηση παραγωγικότητας	Άνδρας	56,47	1.202,000	0,245
	Γυναίκα	49,96		
ELENXIS και αύξηση παραγωγικότητας	Άνδρας	55,04	1.323,000	0,607
	Γυναίκα	52,13		
INTRANET και αύξηση παραγωγικότητας	Άνδρας	51,72	1.235,000	0,807
	Γυναίκα	50,37		
SESAM και αύξηση παραγωγικότητας	Άνδρας	25,33	268,000	0,688
	Γυναίκα	23,74		
Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π. ή Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π. και αύξηση παραγωγικότητας	Άνδρας	42,18	867,500	0,904
	Γυναίκα	42,80		
My DATA και αύξηση παραγωγικότητας	Άνδρας	29,83	350,000	0,500
	Γυναίκα	26,96		
GOOGLE EARTH και αύξηση παραγωγικότητας	Άνδρας	29,91	429,500	0,531
	Γυναίκα	32,73		

Ερώτημα	Φύλο	Mdn	U	p
CP CATALYST (AMADEUS) και αύξηση παραγωγικότητας	Άνδρας	20,93	151,500	0,394
	Γυναίκα	17,92		
Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) και αύξηση παραγωγικότητας	Άνδρας	51,29	1.161,500	0,465
	Γυναίκα	48,84		
Σαρωτής και αύξηση παραγωγικότητας	Άνδρας	41,81	706,500	0,851
	Γυναίκα	38,56		
Απομακρυσμένη συνεργασία (τηλεδιάσκεψη) και αύξηση παραγωγικότητας	Άνδρας	37,56	610,000	0,674
	Γυναίκα	35,55		
Ψηφιακή υπογραφή (Websign) και αύξηση παραγωγικότητας	Άνδρας	39,85	698,000	0,766
	Γυναίκα	38,36		
Ψηφιακή κάρτα εισόδου/εξόδου και αύξηση παραγωγικότητας	Άνδρας	27,26	343,500	0,903
	Γυναίκα	26,77		
Πληροφοριακό σύστημα διαχείρισης εγγράφων και αύξηση παραγωγικότητας	Άνδρας	22,04	231,000	0,112
	Γυναίκα	28,44		
Επεξεργασία αρχείων και αύξηση παραγωγικότητας	Άνδρας	47,58	1.004,500	0,707
	Γυναίκα	45,59		
Απομακρυσμένη σύνδεση με την εργασία (VPN) και αύξηση παραγωγικότητας	Άνδρας	40,63	803,000	0,504
	Γυναίκα	44,04		
Πιστεύετε πως οι νέες τεχνολογίες υιοθετούνται άμεσα από την Α.Α.Δ.Ε. ;	Άνδρας	58,59	1.145,000	0,075
	Γυναίκα	48,96		
Έχει βελτιωθεί η εργασία σας με την χρήση των νέων εφαρμογών που υιοθετηθήκαν από την Α.Α.Δ.Ε.;	Άνδρας	56,27	1.261,500	,324
	Γυναίκα	51,03		
Εξοικονομείτε χρόνο από την εργασία σας με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών ;	Άνδρας	53,64	1.293,000	0,961
	Γυναίκα	53,38		
Η χρήση των νέων εφαρμογών και	Άνδρας	50,23	1.311,500	0,266

Ερώτημα	Φύλο	Mdn	U	p
τεχνολογιών έχει οδηγήσει σε απλοποίηση διαδικασιών;	Γυναίκα	56,42		
Οι νέες εφαρμογές και τεχνολογίες συμβάλλουν στην αύξηση της παραγωγικότητας των ελεγκτών της Α.Α.Δ.Ε. ;	Άνδρας	51,33	1.260,000	0,352
	Γυναίκα	55,44		
Πιστεύετε ότι η χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών είναι αναγκαία για την επιτυχημένη ολοκλήρωση ενός φορολογικού ελέγχου;	Άνδρας	51,95	1.245,000	0,584
	Γυναίκα	54,88		
Θεωρείτε ότι μπορείτε να εργάζεστε εξ' αποστάσεως αποτελεσματικά ;	Άνδρας	45,98	1.024,000	0,010
	Γυναίκα	60,21		

Πίνακας 8 : Mann-Whitney tests μεταξύ φύλου και απόψεων για τους εξ αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Όσον αφορά την ηλικία, με βάση τα Kruskal-Wallis tests βρέθηκε μια μόνο στατιστικά σημαντική συσχέτιση. Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκε ότι οι συμμετέχοντες 26-35 ετών (Mdn= 77,00) δήλωσαν πως είχαν το επαρκέστερο επίπεδο ψηφιακών γνώσεων και δεξιοτήτων. Ακολούθησαν οι συμμετέχοντες 36-45 ετών (Mdn= 65,40), 46-55 ετών (Mdn= 51,52) και τέλος οι συμμετέχοντες άνω των 56 ετών (Mdn= 37,95), καθώς $H(3) = 15,184$, $p = 0,002$.

Ερώτημα	Ηλικία	Mdn	H	p
Πιστεύετε ότι η πανδημία του COVID-19 επιτάχυνε τις διαδικασίες εισαγωγής νέων εφαρμογών και τεχνολογιών στην Α.Α.Δ.Ε. ;	26-35 ετών	70,50	2,751	0,432
	36-45 ετών	59,08		
	46-55 ετών	49,92		
	Άνω των 56 ετών	52,65		
Πως θα χαρακτηρίζατε το	26-35 ετών	77,00	15,184	0,002

Ερώτημα	Ηλικία	Mdn	H	p
επίπεδο των ψηφιακών γνώσεων και δεξιοτήτων σας;	36-45 ετών	65,40		
	46-55 ετών	51,52		
	Άνω των 56 ετών	37,95		
NEOTAXIS και αύξηση παραγωγικότητας	26-35 ετών	50,00	0,423	0,935
	36-45 ετών	55,52		
	46-55 ετών	52,55		
	Άνω των 56 ετών	50,47		
ELENXIS και αύξηση παραγωγικότητας	26-35 ετών	42,00	0,370	0,994
	36-45 ετών	53,79		
	46-55 ετών	54,17		
	Άνω των 56 ετών	52,43		
INTRANET και αύξηση παραγωγικότητας	26-35 ετών	47,00	1,517	0,678
	36-45 ετών	50,87		
	46-55 ετών	53,68		
	Άνω των 56 ετών	44,58		
SESAM και αύξηση παραγωγικότητας	26-35 ετών	11,50	1,059	0,787
	36-45 ετών	24,10		
	46-55 ετών	25,46		
	Άνω των 56 ετών	23,79		
Σ.Μ.Τ.Α. & Λ.Π. ή Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π. και αύξηση παραγωγικότητας	26-35 ετών	35,00	0,828	0,834
	36-45 ετών	45,50		
	46-55 ετών	41,67		
	Άνω των 56 ετών	40,21		
My DATA και αύξηση παραγωγικότητας	26-35 ετών	18,75	1,831	0,608
	36-45 ετών	27,26		
	46-55 ετών	28,47		
	Άνω των 56 ετών	34,43		
GOOGLE EARTH και αύξηση παραγωγικότητας	26-35 ετών	16,50	3,818	0,228
	36-45 ετών	27,33		
	46-55 ετών	34,80		
	Άνω των 56 ετών	33,21		

Ερώτημα	Ηλικία	Mdn	H	p
CP CATALYST (AMADEUS) και αύξηση παραγωγικότητας	26-35 ετών	12,50	0,990	0,804
	36-45 ετών	20,38		
	46-55 ετών	18,63		
	Άνω των 56 ετών	22,75		
Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) και αύξηση παραγωγικότητας	26-35 ετών	44,25	0,817	0,864
	36-45 ετών	48,69		
	46-55 ετών	52,36		
	Άνω των 56 ετών	46,53		
Σαρωτής και αύξηση παραγωγικότητας	26-35 ετών	28,50	0,828	0,834
	36-45 ετών	39,72		
	46-55 ετών	39,83		
	Άνω των 56 ετών	43,75		
Απομακρυσμένη συνεργασία (τηλεδιάσκεψη) και αύξηση παραγωγικότητας	26-35 ετών	22,50	1,113	0,745
	36-45 ετών	37,00		
	46-55 ετών	36,21		
	Άνω των 56 ετών	38,73		
Ψηφιακή υπογραφή (Websign) και αύξηση παραγωγικότητας	26-35 ετών	35,50	0,827	0,992
	36-45 ετών	40,10		
	46-55 ετών	40,19		
	Άνω των 56 ετών	34,50		
Ψηφιακή κάρτα εισόδου/εξόδου και αύξηση παραγωγικότητας	26-35 ετών	29,00	0,079	0,872
	36-45 ετών	27,43		
	46-55 ετών	26,66		
	Άνω των 56 ετών	26,33		
Πληροφοριακό σύστημα διαχείρισης εγγράφων και αύξηση παραγωγικότητας	26-35 ετών	20,00	1,156	0,426
	36-45 ετών	28,18		
	46-55 ετών	24,80		
	Άνω των 56 ετών	22,67		
Επεξεργασία αρχείων και αύξηση παραγωγικότητας	26-35 ετών	30,75	4,672	0,173
	36-45 ετών	51,08		
	46-55 ετών	47,90		

Ερώτημα	Ηλικία	Mdn	H	p
	Άνω των 56 ετών	35,23		
Απομακρυσμένη σύνδεση με την εργασία (VPN) και αύξηση παραγωγικότητας	26-35 ετών	12,50	4,691	0,168
	36-45 ετών	47,10		
	46-55 ετών	41,99		
	Άνω των 56 ετών	38,42		
Πιστεύετε πως οι νέες τεχνολογίες υιοθετούνται άμεσα από την Α.Α.Δ.Ε. ;	26-35 ετών	8,00	5,991	0,136
	36-45 ετών	52,69		
	46-55 ετών	54,07		
	Άνω των 56 ετών	57,80		
Έχει βελτιωθεί η εργασία σας με την χρήση των νέων εφαρμογών που υιοθετηθήκαν από την Α.Α.Δ.Ε.;	26-35 ετών	58,00	1,467	0,261
	36-45 ετών	57,95		
	46-55 ετών	50,01		
	Άνω των 56 ετών	55,40		
Εξοικονομείτε χρόνο από την εργασία σας με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών ;	26-35 ετών	55,25	1,856	0,582
	36-45 ετών	57,95		
	46-55 ετών	51,39		
	Άνω των 56 ετών	52,03		
Η χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών έχει οδηγήσει σε απλοποίηση διαδικασιών;	26-35 ετών	47,75	3,486	0,726
	36-45 ετών	59,50		
	46-55 ετών	48,66		
	Άνω των 56 ετών	57,60		
Οι νέες εφαρμογές και τεχνολογίες συμβάλλουν στην αύξηση της παραγωγικότητας των ελεγκτών της Α.Α.Δ.Ε. ;	26-35 ετών	57,50	3,159	0,357
	36-45 ετών	59,58		
	46-55 ετών	48,72		
	Άνω των 56 ετών	56,35		
Πιστεύετε ότι η χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών είναι αναγκαία για την επιτυχημένη ολοκλήρωση ενός φορολογικού ελέγχου;	26-35 ετών	60,25	3,963	0,310
	36-45 ετών	60,60		
	46-55 ετών	48,63		
	Άνω των 56 ετών	54,73		
Θεωρείτε ότι μπορείτε να	26-35 ετών	35,00	6,471	0,079

Ερώτημα	Ηλικία	Mdn	H	p
εργάζεστε εξ' αποστάσεως αποτελεσματικά ;	36-45 ετών	59,84		
	46-55 ετών	55,42		
	Άνω των 56 ετών	40,45		

Πίνακας 9 : Kruskal-Wallis tests μεταξύ ηλικίας και απόψεων για τους εξ αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών

Παράλληλα, όσον αφορά την οικογενειακή κατάσταση, δεν βρέθηκε καμία στατιστικά σημαντική συσχέτιση ($p > 0,05$), όπως αποτυπώνεται στον κατώτερο πίνακα.

Ερώτημα	Οικογενειακή κατάσταση	Mdn	H	p
Πιστεύετε ότι η πανδημία του COVID-19 επιτάχυνε τις διαδικασίες εισαγωγής νέων εφαρμογών και τεχνολογιών στην Α.Α.Δ.Ε. ;	Άγαμος/η	66,46	4,625	0,088
	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	52,64		
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	35,00		
Πως θα χαρακτηρίζατε το επίπεδο των ψηφιακών γνώσεων και δεξιοτήτων σας;	Άγαμος/η	62,08	1,636	0,436
	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	52,60		
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	47,10		
NEOTAXIS και αύξηση παραγωγικότητας	Άγαμος/η	66,00	3,163	0,368
	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	51,00		
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	54,00		
ELENXIS και αύξηση	Άγαμος/η	63,00	1,537	0,426

Ερώτημα	Οικογενειακή κατάσταση	Mdn	H	p
παραγωγικότητας	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	52,53		
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	45,80		
INTRANET και αύξηση παραγωγικότητας	Άγαμος/η	61,54	2,436	0,135
	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	49,37		
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	50,60		
	Άγαμος/η	27,88		
SESAM και αύξηση παραγωγικότητας	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	23,83	0,526	0,367
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	42,46		
	Άγαμος/η	42,20		
Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π. ή Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π. και αύξηση παραγωγικότητας	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	47,75	0,894	0,917
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	25,33		
	Άγαμος/η	28,93		
My DATA και αύξηση παραγωγικότητας	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	37,00	0,616	0,517
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	28,94		
	Άγαμος/η	31,66		

Ερώτημα	Οικογενειακή κατάσταση	Mdn	H	p
GOOGLE EARTH και αύξηση παραγωγικότητας	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	34,63	0,771	0,259
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	23,94		
	Άγαμος/η	18,32		
CP CATALYST (AMADEUS) και αύξηση παραγωγικότητας	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	50,79	1,577	0,743
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	49,99		
	Άγαμος/η	48,20		
Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) και αύξηση παραγωγικότητας	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	42,27	0,826	0,455
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	39,80		
	Άγαμος/η	36,00		
Σαρωτής και αύξηση παραγωγικότητας	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	40,73	0,925	0,648
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	35,58		
	Άγαμος/η	38,00		
Απομακρυσμένη συνεργασία (τηλεδιάσκεψη) και αύξηση παραγωγικότητας	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	39,68	0,044	0,988
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	38,77		
	Άγαμος/η	40,75		

Ερώτημα	Οικογενειακή κατάσταση	Mdn	H	p
Ψηφιακή υπογραφή (Websign) και αύξηση παραγωγικότητας	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	30,28	1,752	0,646
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	25,82		
	Άγαμος/η	37,00		
Ψηφιακή κάρτα εισόδου/εξόδου και αύξηση παραγωγικότητας	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	23,56	0,268	0,576
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	26,17		
	Άγαμος/η	13,50		
Πληροφοριακό σύστημα διαχείρισης εγγράφων και αύξηση παραγωγικότητας	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	47,85	0,416	0,688
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	46,72		
	Άγαμος/η	39,80		
Επεξεργασία αρχείων και αύξηση παραγωγικότητας	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	43,67	0,346	0,441
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	42,88		
	Άγαμος/η	32,50		
Απομακρυσμένη σύνδεση με την εργασία (VPN) και αύξηση παραγωγικότητας	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	62,23	0,788	0,764
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	52,30		
	Άγαμος/η	52,00		

Ερώτημα	Οικογενειακή κατάσταση	Mdn	H	p
Πιστεύετε πως οι νέες τεχνολογίες υιοθετούνται άμεσα από την Α.Α.Δ.Ε. ;	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	60,08	0,812	0,377
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	52,67		
	Άγαμος/η	51,00		
Έχει βελτιωθεί η εργασία σας με την χρήση των νέων εφαρμογών που υιοθετηθήκαν από την Α.Α.Δ.Ε. ;	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	55,73	1,255	0,455
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	53,49		
	Άγαμος/η	47,80		
Εξοικονομείτε χρόνο από την εργασία σας με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών ;	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	47,42	0,261	0,637
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	54,14		
	Άγαμος/η	58,10		
Η χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών έχει οδηγήσει σε απλοποίηση διαδικασιών;	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	52,31	0,762	0,465
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	53,85		
	Άγαμος/η	50,50		
Οι νέες εφαρμογές και τεχνολογίες συμβάλλουν στην αύξηση της παραγωγικότητας των ελεγκτών της Α.Α.Δ.Ε. ;	Εγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	58,38	0,495	0,551
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	53,57		
	Άγαμος/η	39,50		

Ερώτημα	Οικογενειακή κατάσταση	Mdn	H	p
Πιστεύετε ότι η χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών είναι αναγκαία για την επιτυχημένη ολοκλήρωση ενός φορολογικού ελέγχου;	Έγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	53,62	0,891	0,933
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	53,92		
	Άγαμος/η	45,80		
Θεωρείτε ότι μπορείτε να εργάζεστε εξ' αποστάσεως αποτελεσματικά ;	Έγγαμος/η ή σε σύμφωνο συμβίωσης	66,46	0,387	0,824
	Διαζευγμένος/η ή σε διάσταση	52,64		
	Άγαμος/η	35,00		

Πίνακας 10 : Kruskal-Wallis tests μεταξύ οικογενειακής κατάστασης και απόψεων για τους εξ' αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Επίσης, όσον αφορά το επίπεδο εκπαίδευσης, με βάση τα Kruskal-Wallis tests, βρέθηκαν 4 στατιστικά σημαντικές συσχετίσεις. Οι κάτοχοι διδακτορικού (Mdn= 91,00) υποστήριζαν περισσότερο ότι η πανδημία του COVID-19 επιτάχυνε τις διαδικασίες εισαγωγής νέων εφαρμογών και τεχνολογιών στην Α.Α.Δ.Ε., καθώς $H(3) = 79989$, $p = 0,046$. Αντίθετα, οι συμμετέχοντες με τριτοβάθμια εκπαίδευση (Mdn= 43,39) υποστήριζαν λιγότερο την άποψη αυτή. Επίσης, οι κάτοχοι διδακτορικού (Mdn= 61,50) υποστήριζαν περισσότερο ότι έχουν επαρκές επίπεδο ψηφιακών γνώσεων και δεξιοτήτων καθώς $H(3) = 9,009$, $p = 0,029$. Αντίθετα, οι συμμετέχοντες με δευτεροβάθμια εκπαίδευση (Mdn= 44,88) υποστήριζαν λιγότερο την άποψη αυτή. Ταυτόχρονα, όσον αφορά την άποψη ότι έχει βελτιωθεί η εργασία με την χρήση των νέων εφαρμογών που υιοθετήθηκαν από την Α.Α.Δ.Ε., υποστηρίχθηκε περισσότερο από τους κατόχους διδακτορικού (Mdn= 56,50) και λιγότερο από τους αποφοίτους τριτοβάθμιας εκπαίδευσης (Mdn= 50,29), καθώς $H(3) = 7,912$, $p = 0,048$. Τέλος, οι κάτοχοι διδακτορικού (Mdn= 91,00) υποστήριζαν περισσότερο ότι μπορούν να

εργαστούν αποτελεσματικά εξ αποστάσεως, ενώ οι συμμετέχοντες με τριτοβάθμια εκπαίδευση (Mdn= 43,39) υποστήριζαν λιγότερο την άποψη αυτή, καθώς $H(3) = 8,578$, $p = 0,035$.

Ερώτημα	Επίπεδο εκπαίδευσης	Mdn	H	p
Πιστεύετε ότι η πανδημία του COVID-19 επιτάχυνε τις διαδικασίες εισαγωγής νέων εφαρμογών και τεχνολογιών στην Α.Α.Δ.Ε. ;	Δευτεροβάθμια	62,50	7,989	0,046
	Τριτοβάθμια	43,39		
	Μεταπτυχιακό	57,75		
	Διδακτορικό	91,00		
Πως θα χαρακτηρίζατε το επίπεδο των ψηφιακών γνώσεων και δεξιοτήτων σας;	Δευτεροβάθμια	44,88	9,009	0,029
	Τριτοβάθμια	45,47		
	Μεταπτυχιακό	58,92		
	Διδακτορικό	61,50		
NEOTAXIS και αύξηση παραγωγικότητας	Δευτεροβάθμια	48,33	1,517	0,678
	Τριτοβάθμια	46,54		
	Μεταπτυχιακό	56,38		
	Διδακτορικό	70,00		
ELENXIS και αύξηση παραγωγικότητας	Δευτεροβάθμια	52,88	1,059	0,787
	Τριτοβάθμια	46,24		
	Μεταπτυχιακό	57,08		
	Διδακτορικό	74,00		
INTRANET και αύξηση παραγωγικότητας	Δευτεροβάθμια	65,00	1,156	0,426
	Τριτοβάθμια	43,25		
	Μεταπτυχιακό	54,12		
	Διδακτορικό	65,00		
SESAM και αύξηση παραγωγικότητας	Δευτεροβάθμια	20,21	1,059	0,787
	Τριτοβάθμια	26,14		
	Μεταπτυχιακό	30,50		
	Διδακτορικό	53,75		
Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π. ή	Δευτεροβάθμια	32,71	4,828	0,334

Ερώτημα	Επίπεδο εκπαίδευσης	Mdn	H	p
Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π. και αύξηση παραγωγικότητας	Τριτοβάθμια	45,89		
	Μεταπτυχιακό	72,50		
	Διδακτορικό	37,00		
My DATA και αύξηση παραγωγικότητας	Δευτεροβάθμια	24,79	4,831	0,108
	Τριτοβάθμια	29,03		
	Μεταπτυχιακό	51,00		
	Διδακτορικό	44,25		
GOOGLE EARTH και αύξηση παραγωγικότητας	Δευτεροβάθμια	23,64	4,818	0,225
	Τριτοβάθμια	33,06		
	Μεταπτυχιακό	46,00		
	Διδακτορικό	15,30		
CP CATALYST (AMADEUS) και αύξηση παραγωγικότητας	Δευτεροβάθμια	20,52	3,990	0,104
	Τριτοβάθμια	34,00		
	Μεταπτυχιακό	54,00		
	Διδακτορικό	47,94		
Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) και αύξηση παραγωγικότητας	Δευτεροβάθμια	50,37	4,814	0,263
	Τριτοβάθμια	83,00		
	Μεταπτυχιακό	28,50		
	Διδακτορικό	34,12		
Σαρωτής και αύξηση παραγωγικότητας	Δευτεροβάθμια	42,12	3,841	0,134
	Τριτοβάθμια	70,00		
	Μεταπτυχιακό	32,00		
	Διδακτορικό	30,70		
Απομακρυσμένη συνεργασία (τηλεδιάσκεψη) και αύξηση παραγωγικότητας	Δευτεροβάθμια	38,41	4,601	0,445
	Τριτοβάθμια	68,00		
	Μεταπτυχιακό	46,00		
	Διδακτορικό	33,06		
Ψηφιακή υπογραφή (Websign) και αύξηση παραγωγικότητας	Δευτεροβάθμια	41,00	4,827	0,292
	Τριτοβάθμια	67,50		
	Μεταπτυχιακό	10,50		
	Διδακτορικό	21,27		

Ερώτημα	Επίπεδο εκπαίδευσης	Mdn	H	p
Ψηφιακή κάρτα εισόδου/εξόδου και αύξηση παραγωγικότητας	Δευτεροβάθμια	29,33	4,179	0,272
	Τριτοβάθμια	26,50		
	Μεταπτυχιακό	15,92		
	Διδακτορικό	28,93		
Πληροφοριακό σύστημα διαχείρισης εγγράφων και αύξηση παραγωγικότητας	Δευτεροβάθμια	44,50	4,126	0,223
	Τριτοβάθμια	38,81		
	Μεταπτυχιακό	49,77		
	Διδακτορικό	44,50		
Επεξεργασία αρχείων και αύξηση παραγωγικότητας	Δευτεροβάθμια	44,50	4,672	0,173
	Τριτοβάθμια	30,27		
	Μεταπτυχιακό	47,10		
	Διδακτορικό	70,00		
Απομακρυσμένη σύνδεση με την εργασία (VPN) και αύξηση παραγωγικότητας	Δευτεροβάθμια	67,75	4,691	0,168
	Τριτοβάθμια	46,31		
	Μεταπτυχιακό	56,64		
	Διδακτορικό	40,50		
Πιστεύετε πως οι νέες τεχνολογίες υιοθετούνται άμεσα από την Α.Α.Δ.Ε. ;	Δευτεροβάθμια	59,50	1,291	0,485
	Τριτοβάθμια	44,53		
	Μεταπτυχιακό	58,45		
	Διδακτορικό	17,00		
Έχει βελτιωθεί η εργασία σας με την χρήση των νέων εφαρμογών που υιοθετηθήκαν από την Α.Α.Δ.Ε.;	Δευτεροβάθμια	55,88	7,912	0,048
	Τριτοβάθμια	50,29		
	Μεταπτυχιακό	55,02		
	Διδακτορικό	56,50		
Εξοικονομείτε χρόνο από την εργασία σας με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών ;	Δευτεροβάθμια	66,00	0,687	0,876
	Τριτοβάθμια	50,44		
	Μεταπτυχιακό	54,77		
	Διδακτορικό	26,50		
Η χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών έχει οδηγήσει σε απλοποίηση διαδικασιών;	Δευτεροβάθμια	49,38	2,486	0,122
	Τριτοβάθμια	49,90		
	Μεταπτυχιακό	56,20		

Ερώτημα	Επίπεδο εκπαίδευσης	Mdn	H	p
	Διδακτορικό	17,50		
Οι νέες εφαρμογές και τεχνολογίες συμβάλλουν στην αύξηση της παραγωγικότητας των ελεγκτών της Α.Α.Δ.Ε. ;	Δευτεροβάθμια	60,25	3,159	0,557
	Τριτοβάθμια	47,70		
	Μεταπτυχιακό	56,43		
	Διδακτορικό	36,00		
Πιστεύετε ότι η χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών είναι αναγκαία για την επιτυχημένη ολοκλήρωση ενός φορολογικού ελέγχου;	Δευτεροβάθμια	35,00	2,923	0,339
	Τριτοβάθμια	44,11		
	Μεταπτυχιακό	59,61		
	Διδακτορικό	53,00		
Θεωρείτε ότι μπορείτε να εργάζεστε εξ' αποστάσεως αποτελεσματικά ;	Δευτεροβάθμια	62,50	8,578	0,035
	Τριτοβάθμια	43,39		
	Μεταπτυχιακό	57,75		
	Διδακτορικό	91,00		

Πίνακας 11 : Kruskal-Wallis tests μεταξύ επιπέδου εκπαίδευσης και απόψεων για τους εξ αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Επιπλέον, όσον αφορά τα έτη προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα, με βάση τα Kruskal-Wallis tests βρέθηκαν δυο στατιστικά σημαντικές συσχετίσεις. Συγκεκριμένα, οι συμμετέχοντες με 8-15 έτη προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα (Mdn= 68,44) υποστήριζαν περισσότερο ότι έχουν επαρκές επίπεδο ψηφιακών γνώσεων και δεξιοτήτων, ενώ οι συμμετέχοντες με πάνω από 32 έτη προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα (Mdn= 41,00) υποστήριζαν λιγότερο την άποψη αυτή, καθώς $H(4) = 14,710$, $p = 0,005$. Επιπρόσθετα, οι συμμετέχοντες με 1-7 έτη προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα (Mdn= 77,57) υποστήριζαν περισσότερο ότι η χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών είναι αναγκαία για την επιτυχημένη ολοκλήρωση ενός φορολογικού ελέγχου ενώ οι συμμετέχοντες με 16-23 έτη προϋπηρεσίας (Mdn= 45,77) υποστήριζαν λιγότερο την άποψη αυτή, καθώς $H(4) = 11,685$, $p = 0,020$.

Ερώτημα	Έτη προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα	Mdn	H	p
Πιστεύετε ότι η πανδημία του COVID-19 επιτάχυνε τις διαδικασίες εισαγωγής νέων εφαρμογών και τεχνολογιών στην Α.Α.Δ.Ε. ;	1-7 έτη	44,36	8,469	0,076
	8-15 έτη	66,19		
	16-23 έτη	53,44		
	24-31 έτη	45,70		
	Πάνω από 32 έτη	48,07		
Πως θα χαρακτηρίζατε το επίπεδο των ψηφιακών γνώσεων και δεξιοτήτων σας;	1-7 έτη	62,00	14,710	0,005
	8-15 έτη	68,44		
	16-23 έτη	48,73		
	24-31 έτη	48,58		
	Πάνω από 32 έτη	41,00		
NEOTAXIS και αύξηση παραγωγικότητας	1-7 έτη	60,57	1,059	0,787
	8-15 έτη	51,48		
	16-23 έτη	56,84		
	24-31 έτη	46,60		
	Πάνω από 32 έτη	54,79		
ELENXIS και αύξηση παραγωγικότητας	1-7 έτη	64,64	1,831	0,608
	8-15 έτη	49,46		
	16-23 έτη	56,03		
	24-31 έτη	51,30		
	Πάνω από 32 έτη	53,83		
INTRANET και αύξηση παραγωγικότητας	1-7 έτη	59,14	2,257	0,167
	8-15 έτη	52,69		
	16-23 έτη	50,67		
	24-31 έτη	48,25		
	Πάνω από 32 έτη	49,21		
SESAM και αύξηση παραγωγικότητας	1-7 έτη	19,50	0,817	0,864
	8-15 έτη	26,60		
	16-23 έτη	24,03		
	24-31 έτη	24,57		

Ερώτημα	Έτη προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα	Mdn	H	p
	Πάνω από 32 έτη	24,50		
Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π. ή Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π. και αύξηση παραγωγικότητας	1-7 έτη	47,50	2,328	0,634
	8-15 έτη	42,79		
	16-23 έτη	41,12		
	24-31 έτη	42,00		
	Πάνω από 32 έτη	43,08		
My DATA και αύξηση παραγωγικότητας	1-7 έτη	26,33	1,131	0,446
	8-15 έτη	28,38		
	16-23 έτη	24,59		
	24-31 έτη	31,73		
	Πάνω από 32 έτη	34,00		
GOOGLE EARTH και αύξηση παραγωγικότητας	1-7 έτη	31,08	2,818	0,525
	8-15 έτη	29,47		
	16-23 έτη	30,71		
	24-31 έτη	33,96		
	Πάνω από 32 έτη	35,00		
CP CATALYST (AMADEUS) και αύξηση παραγωγικότητας	1-7 έτη	17,17	2,990	0,604
	8-15 έτη	21,19		
	16-23 έτη	17,08		
	24-31 έτη	20,70		
	Πάνω από 32 έτη	22,75		
Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) και αύξηση παραγωγικότητας	1-7 έτη	55,50	4,814	0,263
	8-15 έτη	46,58		
	16-23 έτη	53,66		
	24-31 έτη	46,65		
	Πάνω από 32 έτη	52,04		
Σαρωτής και αύξηση παραγωγικότητας	1-7 έτη	38,07	4,827	0,292
	8-15 έτη	36,15		
	16-23 έτη	42,77		

Ερώτημα	Έτη προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα	Mdn	H	p
	24-31 έτη	39,56		
	Πάνω από 32 έτη	45,44		
Απομακρυσμένη συνεργασία (τηλεδιάσκεψη) και αύξηση παραγωγικότητας	1-7 έτη	39,58	4,179	0,272
	8-15 έτη	33,29		
	16-23 έτη	37,15		
	24-31 έτη	37,43		
	Πάνω από 32 έτη	38,70		
Ψηφιακή υπογραφή (Websign) και αύξηση παραγωγικότητας	1-7 έτη	33,00	0,840	0,992
	8-15 έτη	40,71		
	16-23 έτη	42,93		
	24-31 έτη	35,93		
	Πάνω από 32 έτη	37,44		
Ψηφιακή κάρτα εισόδου/εξόδου και αύξηση παραγωγικότητας	1-7 έτη	32,83	0,563	0,824
	8-15 έτη	26,53		
	16-23 έτη	26,83		
	24-31 έτη	25,50		
	Πάνω από 32 έτη	25,00		
Πληροφοριακό σύστημα διαχείρισης εγγράφων και αύξηση παραγωγικότητας	1-7 έτη	28,00	0,834	0,573
	8-15 έτη	23,54		
	16-23 έτη	20,36		
	24-31 έτη	31,77		
	Πάνω από 32 έτη	26,20		
Επεξεργασία αρχείων και αύξηση παραγωγικότητας	1-7 έτη	54,64	0,234	0,462
	8-15 έτη	45,94		
	16-23 έτη	47,96		
	24-31 έτη	45,07		
	Πάνω από 32 έτη	41,86		
Απομακρυσμένη σύνδεση με την εργασία (VPN) και αύξηση	1-7 έτη	42,86	0,537	0,671
	8-15 έτη	39,42		

Ερώτημα	Έτη προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα	Mdn	H	p
παραγωγικότητας	16-23 έτη	43,70		
	24-31 έτη	44,30		
	Πάνω από 32 έτη	43,72		
Πιστεύετε πως οι νέες τεχνολογίες υιοθετούνται άμεσα από την Α.Α.Δ.Ε. ;	1-7 έτη	48,71	0,895	0,925
	8-15 έτη	47,81		
	16-23 έτη	56,95		
	24-31 έτη	53,58		
	Πάνω από 32 έτη	58,47		
Έχει βελτιωθεί η εργασία σας με την χρήση των νέων εφαρμογών που υιοθετηθήκαν από την Α.Α.Δ.Ε.;	1-7 έτη	59,29	1,175	0,781
	8-15 έτη	57,94		
	16-23 έτη	52,92		
	24-31 έτη	49,32		
	Πάνω από 32 έτη	51,00		
Εξοικονομείτε χρόνο από την εργασία σας με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών ;	1-7 έτη	55,79	2,462	0,642
	8-15 έτη	59,78		
	16-23 έτη	52,03		
	24-31 έτη	51,28		
	Πάνω από 32 έτη	47,97		
Η χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών έχει οδηγήσει σε απλοποίηση διαδικασιών;	1-7 έτη	65,57	2,568	0,756
	8-15 έτη	55,83		
	16-23 έτη	53,11		
	24-31 έτη	49,14		
	Πάνω από 32 έτη	51,77		
Οι νέες εφαρμογές και τεχνολογίες συμβάλλουν στην αύξηση της παραγωγικότητας των ελεγκτών της Α.Α.Δ.Ε. ;	1-7 έτη	64,64	6,377	1,699
	8-15 έτη	61,09		
	16-23 έτη	50,92		
	24-31 έτη	44,30		
	Πάνω από 32 έτη	55,47		
Πιστεύετε ότι η χρήση των	1-7 έτη	77,57	11,685	0,020

Ερώτημα	Έτη προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα	Mdn	H	p
νέων εφαρμογών και τεχνολογιών είναι αναγκαία για την επιτυχημένη ολοκλήρωση ενός φορολογικού ελέγχου;	8-15 έτη	61,80		
	16-23 έτη	45,77		
	24-31 έτη	47,10		
	Πάνω από 32 έτη	54,50		
Θεωρείτε ότι μπορείτε να εργάζεστε εξ' αποστάσεως αποτελεσματικά ;	1-7 έτη	54,14	3,677	0,524
	8-15 έτη	56,41		
	16-23 έτη	53,38		
	24-31 έτη	57,32		
	Πάνω από 32 έτη	41,87		

Πίνακας 12 : Kruskal-Wallis tests μεταξύ ετών προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα και απόψεων για τους εξ αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Όσον αφορά τις συσχετίσεις με τη θέση στην υπηρεσία, με βάση τα Kruskal-Wallis tests βρέθηκε μόνο μια στατιστικά σημαντική συσχέτιση. Συγκεκριμένα, βρέθηκε μια στατιστικά σημαντική συσχέτιση μεταξύ θέσης στην υπηρεσία και της άποψης ότι οι νέες τεχνολογίες υιοθετούνται άμεσα από την Α.Α.Δ.Ε., καθώς $H(2) = 9,462$, $p = 0,009$. Η άποψη αυτή υποστηρίχθηκε περισσότερο από τους προϊσταμένους τμήματος ελέγχου ($Mdn = 58,07$), και λιγότερο από τους γενικούς διευθυντές/διευθυντές/υποδιευθυντές ($Mdn = 39,00$).

Ερώτημα	Θέση στην υπηρεσία	Mdn	H	p
Πιστεύετε ότι η πανδημία του COVID-19 επιτάχυνε τις διαδικασίες εισαγωγής νέων εφαρμογών και τεχνολογιών	Ελεγκτής	53,07	3,585	0,167
	Προϊστάμενος	51,07		
	Τμήματος			
	Ελέγχου			

Ερώτημα	Θέση στην υπηρεσία	Mdn	H	p
στην Α.Α.Δ.Ε. ;	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	91,00		
Πως θα χαρακτηρίζατε το επίπεδο των ψηφιακών γνώσεων και δεξιοτήτων σας;	Ελεγκτής	52,63	2,253	0,283
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	61,27		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	33,75		
NEOTAXIS και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτής	53,02	0,023	0,988
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	53,27		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	50,00		
ELENXIS και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτής	53,05	0,135	0,935
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	56,00		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	54,75		
INTRANET και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτής	49,30	2,319	0,314
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	61,07		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	47,00		

Ερώτημα	Θέση στην υπηρεσία	Mdn	H	p
SESAM και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτής	26,88	1,164	0,465
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	25,00		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	41,09		
Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π. ή Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π. και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτής	47,32	0,300	0,861
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	72,50		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	26,30		
My DATA και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτής	35,27	2,472	0,291
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	51,00		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	30,74		
GOOGLE EARTH και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτής	34,28	4,885	0,808
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	46,00		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	18,33		
CP CATALYST (AMADEUS)	Ελεγκτής	22,43	1,000	0,670

Ερώτημα	Θέση στην υπηρεσία	Mdn	H	p
και αύξηση παραγωγικότητας	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	34,00		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	49,23		
Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτής	53,93	2,639	0,267
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	54,25		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	39,59		
Σαρωτής και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτής	39,80	3,156	0,109
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	70,00		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	35,49		
Απομακρυσμένη συνεργασία (τηλεδιάσκεψη) και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτής	39,85	0,465	0,873
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	50,00		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	38,67		
Ψηφιακή υπογραφή (Websign) και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτής	39,70	0,517	0,719
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	46,25		

Ερώτημα	Θέση στην υπηρεσία	Mdn	H	p
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	26,41		
Ψηφιακή κάρτα εισόδου/εξόδου και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτής	29,89	0,249	0,824
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	24,73		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	29,56		
Πληροφοριακό σύστημα διαχείρισης εγγράφων και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτής	46,35	0,779	0,377
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	49,57		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	30,75		
Επεξεργασία αρχείων και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτής	41,59	0,983	0,612
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	45,04		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	70,00		
Απομακρυσμένη σύνδεση με την εργασία (VPN) και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτής	49,92	1,667	0,434
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	73,50		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	63,00		

Ερώτημα	Θέση στην υπηρεσία	Mdn	H	p
Πιστεύετε πως οι νέες τεχνολογίες υιοθετούνται άμεσα από την Α.Α.Δ.Ε. ;	Ελεγκτής	53,06	9,462	0,009
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	58,07		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	39,00		
Έχει βελτιωθεί η εργασία σας με την χρήση των νέων εφαρμογών που υιοθετηθήκαν από την Α.Α.Δ.Ε.;	Ελεγκτής	53,88	1,005	0,605
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	50,87		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	56,50		
Εξοικονομείτε χρόνο από την εργασία σας με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών ;	Ελεγκτής	55,45	0,170	0,919
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	45,53		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	26,50		
Η χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών έχει οδηγήσει σε απλοποίηση διαδικασιών;	Ελεγκτής	54,17	3,364	0,186
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	51,50		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	38,75		
Οι νέες εφαρμογές και	Ελεγκτής	53,72	0,689	0,709

Ερώτημα	Θέση στην υπηρεσία	Mdn	H	p
τεχνολογίες συμβάλλουν στην αύξηση της παραγωγικότητας των ελεγκτών της Α.Α.Δ.Ε. ;	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	51,27		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	60,25		
Πιστεύετε ότι η χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών είναι αναγκαία για την επιτυχημένη ολοκλήρωση ενός φορολογικού ελέγχου;	Ελεγκτής	53,46	0,225	0,864
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	53,80		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	53,00		
Θεωρείτε ότι μπορείτε να εργάζεστε εξ' αποστάσεως αποτελεσματικά ;	Ελεγκτής	53,07	0,002	0,999
	Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου	51,07		
	Γεν. Διευθυντής/ Διευθυντής/ Υποδιευθυντής	91,00		

Πίνακας 13 : Kruskal-Wallis tests μεταξύ θέσης στην υπηρεσία και απόψεων για τους εξ' αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

Ερώτημα	Υπηρεσία	Mdn	H	p
Πιστεύετε ότι η πανδημία του COVID-19 επιτάχυνε τις	Ελεγκτική Υπηρεσία	52,25	1,819	0,477
	Ελεγκτικό Κέντρο	50,64		

Ερώτημα	Υπηρεσία	Mdn	H	p
διαδικασίες εισαγωγής νέων εφαρμογών και τεχνολογιών στην Α.Α.Δ.Ε. ;	Δ.Ο.Υ.	63,00		
Πως θα χαρακτηρίζατε το επίπεδο των ψηφιακών γνώσεων και δεξιοτήτων σας;	Ελεγκτική Υπηρεσία	53,40	1,071	0,512
	Ελεγκτικό Κέντρο	47,68		
	Δ.Ο.Υ.	58,64		
NEOTAXIS και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτική Υπηρεσία	52,13	0,854	0,677
	Ελεγκτικό Κέντρο	60,55		
	Δ.Ο.Υ.	52,07		
ELENXIS και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτική Υπηρεσία	52,51	0,631	0,792
	Ελεγκτικό Κέντρο	53,50		
	Δ.Ο.Υ.	59,21		
INTRANET και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτική Υπηρεσία	51,51	0,207	0,933
	Ελεγκτικό Κέντρο	51,45		
	Δ.Ο.Υ.	47,86		
SESAM και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτική Υπηρεσία	25,33	1,164	0,465
	Ελεγκτικό Κέντρο	21,83		
	Δ.Ο.Υ.	19,50		
Σ.Μ.Τ.Α. & Λ.Π. ή Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π. και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτική Υπηρεσία	42,15	0,300	0,861
	Ελεγκτικό Κέντρο	45,89		
	Δ.Ο.Υ.	41,70		
My DATA και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτική Υπηρεσία	24,61	2,472	0,291
	Ελεγκτικό Κέντρο	36,38		
	Δ.Ο.Υ.	35,86		
GOOGLE EARTH και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτική Υπηρεσία	31,67	1,885	0,408
	Ελεγκτικό Κέντρο	36,21		
	Δ.Ο.Υ.	26,38		
CP CATALYST (AMADEUS) και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτική Υπηρεσία	20,06	0,566	0,417
	Ελεγκτικό Κέντρο	18,33		
	Δ.Ο.Υ.	16,00		
Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-	Ελεγκτική Υπηρεσία	49,57	2,639	0,267

Ερώτημα	Υπηρεσία	Mdn	H	p
mail) και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτικό Κέντρο	59,85		
	Δ.Ο.Υ.	44,92		
Σαρωτής και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτική Υπηρεσία	39,90	0,354	0,647
	Ελεγκτικό Κέντρο	42,38		
	Δ.Ο.Υ.	39,00		
Απομακρυσμένη συνεργασία (τηλεδιάσκεψη) και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτική Υπηρεσία	35,56	0,465	0,873
	Ελεγκτικό Κέντρο	39,13		
	Δ.Ο.Υ.	38,83		
Ψηφιακή υπογραφή (Websign) και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτική Υπηρεσία	40,75	0,517	0,719
	Ελεγκτικό Κέντρο	27,50		
	Δ.Ο.Υ.	37,19		
Ψηφιακή κάρτα εισόδου/εξόδου και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτική Υπηρεσία	25,96	0,119	0,355
	Ελεγκτικό Κέντρο	29,79		
	Δ.Ο.Υ.	30,00		
Πληροφοριακό σύστημα διαχείρισης εγγράφων και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτική Υπηρεσία	26,54	0,407	0,833
	Ελεγκτικό Κέντρο	23,88		
	Δ.Ο.Υ.	21,38		
Επεξεργασία αρχείων και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτική Υπηρεσία	47,76	1,122	0,582
	Ελεγκτικό Κέντρο	37,33		
	Δ.Ο.Υ.	46,04		
Απομακρυσμένη σύνδεση με την εργασία (VPN) και αύξηση παραγωγικότητας	Ελεγκτική Υπηρεσία	44,06	0,734	0,671
	Ελεγκτικό Κέντρο	34,33		
	Δ.Ο.Υ.	40,09		
Πιστεύετε πως οι νέες τεχνολογίες υιοθετούνται άμεσα από την Α.Α.Δ.Ε. ;	Ελεγκτική Υπηρεσία	52,36	4,194	0,123
	Ελεγκτικό Κέντρο	69,14		
	Δ.Ο.Υ.	47,82		
Έχει βελτιωθεί η εργασία σας με την χρήση των νέων εφαρμογών που υιοθετήθηκαν από την Α.Α.Δ.Ε.;	Ελεγκτική Υπηρεσία	53,14	0,131	0,936
	Ελεγκτικό Κέντρο	53,00		
	Δ.Ο.Υ.	55,96		
Εξοικονομείτε χρόνο από την	Ελεγκτική Υπηρεσία	53,41	0,041	0,980

Ερώτημα	Υπηρεσία	Mdn	H	p
εργασία σας με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών ;	Ελεγκτικό Κέντρο	52,55		
	Δ.Ο.Υ.	54,75		
Η χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών έχει οδηγήσει σε απλοποίηση διαδικασιών;	Ελεγκτική Υπηρεσία	53,75	0,415	0,691
	Ελεγκτικό Κέντρο	47,68		
	Δ.Ο.Υ.	56,61		
Οι νέες εφαρμογές και τεχνολογίες συμβάλλουν στην αύξηση της παραγωγικότητας των ελεγκτών της Α.Α.Δ.Ε. ;	Ελεγκτική Υπηρεσία	52,71	1,084	0,570
	Ελεγκτικό Κέντρο	50,41		
	Δ.Ο.Υ.	60,50		
Πιστεύετε ότι η χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών είναι αναγκαία για την επιτυχημένη ολοκλήρωση ενός φορολογικού ελέγχου;	Ελεγκτική Υπηρεσία	53,46	4,173	0,118
	Ελεγκτικό Κέντρο	40,77		
	Δ.Ο.Υ.	63,71		
Θεωρείτε ότι μπορείτε να εργάζεστε εξ' αποστάσεως αποτελεσματικά ;	Ελεγκτική Υπηρεσία	55,48	3,645	0,377
	Ελεγκτικό Κέντρο	38,50		
	Δ.Ο.Υ.	53,86		

Πίνακας 14 : Kruskal-Wallis tests μεταξύ υπηρεσίας και απόψεων για τους εξ' αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τη χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

6.1 Εισαγωγή

Στο κεφάλαιο αυτό συνοψίζονται οι συμπερασματικές παρατηρήσεις που αφορούν την δυνατότητα της διενέργειας φορολογικών ελέγχων εξ' αποστάσεως. Επίσης θα αναφερθούν οι περιορισμοί της παρούσας έρευνας και θα διατυπωθούν προτάσεις για μελλοντική έρευνα.

6.2 Διαπιστώσεις έρευνας

Η υιοθέτηση των ψηφιακών τεχνολογιών από τις δημόσιες υπηρεσίες έχει καταστεί μια παγκόσμια τάση στη δημόσια διοίκηση η οποία προσπαθεί να συμβαδίσει με τους ρυθμούς υιοθέτησης των τεχνολογικών εφαρμογών στον ιδιωτικό τομέα. Στην 22η Γενική Συνέλευση της Intra-European Organization of Tax Administrations (IOTA), που πραγματοποιήθηκε στην Μπρατισλάβα το 2018 και είχε ως θέμα τον «Αντίκτυπο της Ψηφιοποίησης στον μετασχηματισμό των Φορολογικών Διοικήσεων», οι συμμετέχοντες είχαν την ευκαιρία να συζητήσουν τις αλλαγές που υφίστανται οι φορολογικές διοικήσεις σε αυτήν την ψηφιακή εποχή, όπως αναφέρει ο Miguel Silva Pinto, εκτελεστικός γραμματέας της IOTA, στην εισαγωγή της έκδοσης του περιοδικού της IOTA. (www.iota-tax.org, 2018)

Μέσω της παρούσας έρευνας διαπιστώθηκαν οι απόψεις των ελεγκτών βεβαίωσης της Α.Α.Δ.Ε. για τον εξ' αποστάσεως φορολογικό έλεγχο. Η δυνατότητα πραγματοποίησής του, οι προϋποθέσεις, η αναγκαία εκπαίδευση, η άποψη τους για εφαρμογές και τεχνολογίες που χρησιμοποιούν και η συμβολή τους στην βελτίωση του παραγόμενου έργου τους, τα οφέλη αλλά και τα προβλήματα που μπορούν να ανακύψουν αποτέλεσαν τα πεδία αναζήτησης που τέθηκαν στην κρίση των ελεγκτών βεβαίωσης και οι οποίοι τα αξιολόγησαν. Από τις απαντήσεις τους εξήχθηκαν σημαντικά συμπεράσματα τα οποία συνοψίζονται στα εξής:

- Η πλειοψηφία των ελεγκτών βεβαίωσης του δείγματος πραγματοποίησε εξ' αποστάσεως εργασία κατά τη διάρκεια ισχύος των περιοριστικών μέτρων μετακινήσεων λόγω του κορωνοϊού.
- Οι περισσότεροι υποστηρίζουν ότι η πανδημία του COVID-19 επιτάχυνε τις διαδικασίες εισαγωγής νέων εφαρμογών και τεχνολογιών στην Α.Α.Δ.Ε.

- Όλοι τους θεωρούν ότι κατέχουν επίπεδο ψηφιακών γνώσεων από τον μέσο όρο και άνω.
- Ανάλογα με την υπηρεσία και την θέση εργασίας τους, οι ελεγκτές βεβαίωσης χρησιμοποιούν εφαρμογές και τεχνολογίες οι οποίες κατά βάση συμβάλουν στην αύξηση της παραγωγικότητας τους.
- Η πλειοψηφία των ελεγκτών βεβαίωσης του δείγματος κρίνει αναγκαία την εκπαίδευση του στην χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών. Προβληματίζει η διαπίστωση ότι η πλειοψηφία των ελεγκτών βεβαίωσης αποκτά εμπειρικά τις απαραίτητες γνώσεις ενώ παράλληλα σχεδόν ένας στους τρεις δεν έχει εκπαιδευτεί στην χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.
- Η ταχύτητα αντίδρασης της Α.Α.Δ.Ε. στην υιοθέτηση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών κρίνεται από τους ελεγκτές βεβαίωσης ότι κινείται σε μέσα επίπεδα.
- Βελτίωση της παρεχόμενης εργασίας τους, αυξημένη παραγωγικότητα και εξοικονόμηση χρόνου επιτυγχάνουν επτά στους δέκα ελεγκτές βεβαίωσης με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.
- Η απλοποίηση των διαδικασιών επιτυγχάνεται, σύμφωνα με την πλειοψηφία των συμμετεχόντων στην έρευνα, με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.
- Για την επιτυχή ολοκλήρωση ενός φορολογικού ελέγχου θεωρούν οι ελεγκτές βεβαίωσης ότι απαιτείται η χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών.
- Η πλειοψηφία των συμμετεχόντων θεωρεί ότι μπορεί να εργάζεται αποτελεσματικά εξ' αποστάσεως.
- Σημαντικότερο όφελος για την Α.Α.Δ.Ε. που προκύπτει από την διενέργεια ενός εξ' αποστάσεως φορολογικού ελέγχου αποτελεί κατά τους ελεγκτές βεβαίωσης η μείωση του κόστους και έπονται η αύξηση της αποδοτικότητας των ελέγχων μαζί με την ταχύτερη ολοκλήρωσή τους.
- Για τους φορολογούμενους το κυρίως όφελος είναι η μείωση του κόστους και ακολουθεί η ταχύτερη ολοκλήρωση του ελέγχου.
- Οι ελεγκτές βεβαίωσης θεωρούν ότι το μεγαλύτερο όφελος για τους ίδιους από την διενέργεια ενός εξ' αποστάσεως φορολογικού ελέγχου είναι η αύξηση της παραγωγικότητας τους, με την ταχύτερη ολοκλήρωση του ελέγχου να αποτελεί την δεύτερη δημοφιλέστερη επιλογή.

- Το μεγαλύτερο όφελος για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο, σύμφωνα με τους συμμετέχοντες, είναι η αύξηση της αποδοτικότητας των ελεγκτών βεβαίωσης.
- Τέλος, την πλειοψηφία των ελεγκτών βεβαίωσης προβληματίζει η μη πραγματοποίηση αναγκαίων ελεγκτικών διαδικασιών (π.χ. καταμέτρηση ταμείου, αποθεμάτων) κατά την εκτέλεση ενός εξ' αποστάσεως φορολογικού ελέγχου.
- Ολοκληρώνοντας επισημαίνουμε ότι το υψηλό επίπεδο εκπαίδευσης των υπηρετούντων ελεγκτών βεβαίωσης στην Α.Α.Δ.Ε., που διαπιστώθηκε και από άλλες έρευνες σε αντίστοιχο δείγμα (Γκρόπας, 2018), επιβεβαιώθηκε και στην παρούσα.

Τέλος, βρέθηκε ότι δεν υπάρχει συσχέτιση μεταξύ των απόψεων για τους εξ' αποστάσεως φορολογικούς ελέγχους και τα δημογραφικά και επαγγελματικά χαρακτηριστικά (φύλο, ηλικία, οικογενειακή κατάσταση, επίπεδο εκπαίδευσης, έτη προϋπηρεσίας στο δημόσιο τομέα, θέση στην υπηρεσία και υπηρεσία) των συμμετεχόντων.

6.3 Προτάσεις

Με την παρούσα έρευνα δόθηκε η δυνατότητα στους εργαζόμενους να υποβάλλουν τις απόψεις τους για την δυνατότητα της διενέργειας φορολογικών ελέγχων εξ' αποστάσεως.

Οι συμμετέχοντες κλήθηκαν να τοποθετηθούν σε μια σειρά από ερωτήσεις που αφορούσαν εφαρμογές και τεχνολογίες αναγκαίες για την εκτέλεση ενός φορολογικού ελέγχου και να τοποθετηθούν επί της δυνατότητας πραγματοποίησής του χωρίς την φυσική τους παρουσία. Η πλειοψηφία των συμμετεχόντων, για την συγκεκριμένη υπόθεση, εκφράζει τον προβληματισμό της. Όπως προαναφέρθηκε οι Castka και Searcy (2021) υποστηρίζουν ότι η υιοθέτηση νέων τεχνολογιών απαιτούν ριζικό επαναπροσδιορισμό της σκέψης για το πώς ο έλεγχος πραγματοποιείται και αναφέρονται εκτενώς σε μη χρηματοοικονομικούς ελέγχους (TIC – testing, inspection and certification) χαρακτηρίζοντας την πανδημία του Covid – 19 ως καταλυτικό παράγοντα για την υιοθέτηση ελέγχων εξ' αποστάσεως.

Περαιτέρω τοποθετήθηκαν θετικά για την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών θεωρώντας ότι συνδράμει πλειστάκις τους φορολογικούς ελέγχους. Από τα συγκεκριμένα συμπεράσματα και αναφερόμενοι στην υπόθεση της διερεύνησης των

αναγκαίων τεχνολογικών εργαλείων προκύπτει η ανάγκη για την υιοθέτηση περισσότερων και πιο σύγχρονων πληροφοριακών συστημάτων και εργαλείων ώστε να έχουν εν τέλει την δυνατότητα διενέργειας εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων. Παράλληλα δεν προέκυψε συσχέτιση της χρήσης των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών με τα δημογραφικά και επαγγελματικά χαρακτηριστικά των ελεγκτών βεβαίωσης. Όπως προαναφέρθηκε, οι Serikova et al (2020) αναφερόμενοι στην άποψη των Dutton and Eynon (2016) υποστηρίζουν ότι η καινοτομία θα διαδραματίσει σημαντικό ρόλο στον εκμοντερνισμό και την μεταμόρφωση του κρατικού τομέα και θα απαιτήσουν την εγκαθίδρυση των υπηρεσιών πληροφόρησης και νέων τύπων αλληλεπίδρασης μεταξύ φορέων του δημόσιου τομέα και φορολογουμένων.

Τελευταία τοποθέτηση αποτελεί ότι ο εξ' αποστάσεως φορολογικός έλεγχος θα παρέχει οφέλη προς όλους τους εμπλεκόμενους. Παράλληλα κρίνουν ότι θα απαιτηθεί εκπαίδευση τους στις νέες τεχνολογίες. Τους τελευταίους μήνες, μια διαρκής αναφορά σε ειδησεογραφικά μέσα, στο διαδίκτυο και ευρύτερα στην κοινωνία αναπτύσσεται γύρω από την Τεχνητή Νοημοσύνη (TN, αγγλ. Artificial Intelligence – AI) και τις ευκαιρίες και τους κινδύνους που συνοδεύουν την ευρύτερη χρησιμοποίηση της. Η εκτεταμένη εφαρμογή της στον έλεγχο φαίνεται να είναι πολύ κοντά και να καθιστούν εφικτή την διεξαγωγή φορολογικών ελέγχων εξ' αποστάσεως σε αντίθεση με τις απόψεις της έρευνας των Tiberius και Hirth (2019), που συμπέραναν ότι δε θα υπάρξει δραματική αλλαγή στο κομμάτι της ελεγκτικής από τη χρήση των τεχνολογιών τα επόμενα πέντε (5) με δέκα (10) χρόνια. Όμως σύμφωνα με τους Gao & Han (2021) «η Τεχνητή Νοημοσύνη (TN), χάρη στην εφαρμογή της στον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, έχει ασκήσει βαθιές επιπτώσεις στους στόχους του ελέγχου και στους τρόπους επίτευξής τους».

6.4 Περιορισμοί της έρευνας.

Θα πρέπει στο σημείο αυτό να αναφέρουμε κάποιες συνισταμένες που λειτουργούν περιοριστικά ως προς τα αποτελέσματα της έρευνας.

Η διαστρωμάτωση του ελεγκτικού μηχανισμού με την αναγκαία παρουσία διαφορετικών υπηρεσιών με αντικείμενο έλεγχου που διαφοροποιεί και τις ανάγκες για ελεγκτικές επαληθεύσεις αλλά και για ελεγκτικές εφαρμογές αποτελεί μια πραγματικότητα που διαφοροποιεί αντίστοιχα και τις απαιτήσεις για την διενέργεια φορολογικού ελέγχου εξ' αποστάσεως στο σύνολο της Α.Α.Δ.Ε. Για τον λόγο αυτό μελλοντικές έρευνες σε κάθε υπηρεσία ίσως να αποδώσουν διαφορετικά αποτελέσματα

για την δυνατότητα πραγματοποίησης εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων αλλά και των αντίστοιχων απαιτήσεων σε εφαρμογές και τεχνολογίες.

6.5 Προτάσεις για μελλοντική έρευνα.

Η παρούσα προσπάθεια εξέτασε την δυνατότητα διενέργειας φορολογικού ελέγχου εξ' αποστάσεως με την χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών στο σύνολο της Α.Α.Δ.Ε. αντλώντας απόψεις των ελεγκτών βεβαίωσης ανεξαρτήτως υπηρεσίας. Η εξειδικευμένη άποψη των υπηρετούντων σε συγκεκριμένες υπηρεσίες θα μπορούσε να αποτελέσει ένα πεδίο έρευνας καθ' ότι ο φορολογικός έλεγχος παρουσιάζει ιδιαιτερότητες με διαχωρισμούς που αφορούν τον έλεγχο φυσικών ή νομικών προσώπων, προληπτικού ελέγχου ή ελέγχου βιβλίων.

Οι διεθνείς τάσεις οδηγούν στην υιοθέτηση λογιστικών κανόνων με παγκόσμια εφαρμογή. Τα ΔΠΧΑ υιοθετούνται και εφαρμόζονται από όλο και περισσότερες εταιρείες και οδηγούν στην αξιοποίηση τους από διάφορους οργανισμούς που μπορούν να βρίσκονται χιλιάδες χιλιόμετρα μακριά με στόχους που μπορούν να διαφέρουν ανάλογα με τα κίνητρα και τις επιδιώξεις τους. Χαρακτηριστικό παράδειγμα αποτελεί η περίπτωση της εταιρείας Follie – Follie. Στην περίπτωση της, η εξ' αποστάσεως επισκόπηση των λογιστικών δεδομένων από μια επενδυτική εταιρία με την ταυτόχρονη αναζήτηση στοιχείων επιβεβαίωσης τους στο διαδίκτυο οδήγησε στην ανακάλυψη της παραποίησης των λογιστικών βιβλίων και της παραπληροφόρησης των ενδιαφερόμενων μερών (stakeholders). Σε αυτά τα πλαίσια η διερεύνηση της δυνατότητας φορολογικών ελέγχων, σε ευρωπαϊκό επίπεδο, θα μπορούσε να είναι εφικτή; Θα μπορούσε η φορολογική αρχή μιας χώρας να πραγματοποιήσει έναν φορολογικό έλεγχο, έστω και γενικό, σε μια εταιρεία που εδρεύει σε μια άλλη χώρα; Πόσο εφικτός θα ήταν ένας εξ' αποστάσεως φορολογικός έλεγχος σε μια πολυεθνική τεχνολογική εταιρεία, με έσοδα σε παγκόσμιο επίπεδο, από έναν φορολογικό μηχανισμό που θα απαρτίζεται από ελεγκτές διαφόρων χωρών στα πλαίσια, ίσως, ενός πολυεθνικού οργανισμού όπως ο Intra-European Organisation of Tax Administrations (IOTA); Άραγε θα μπορούσαν να δημιουργηθούν ασφαλιστικές δικλίδες ελέγχου μέσω της αξιοποίησης των τεχνολογικών εργαλείων και εφαρμογών και της διενέργειας φορολογικών ελέγχων εξ' αποστάσεως;

Περαιτέρω ένας έντονος προβληματισμός που αναπτύσσεται ευρύτερα αφορά την επίτευξη εξισορρόπησης μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής των εργαζομένων εξ' αποστάσεως. Σε πρόσφατο άρθρο του ο Steven Rattner (Steven

Rattner, 2023) αναφέρετε στην μεγάλη φυγή εργαζομένων από την εργασία τους μετά το τέλος της πανδημίας και επισημαίνει την άποψη δεκάδων στελεχών επιχειρήσεων ότι η τηλεργασία είναι λιγότερο παραγωγική από την εργασία με φυσική παρουσία στο γραφείο. Η διερεύνηση του συγκεκριμένου θέματος εντός της Α.Α.Δ.Ε. θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο μελέτης καθώς και των επιπτώσεων για τους υπαλλήλους της Α.Α.Δ.Ε. από την εξ' αποστάσεως διενέργεια του φορολογικού ελέγχου θα μπορούσε να αποτελέσει ένα πεδίο μελλοντικής έρευνας.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Ερωτηματολόγιο - Έρευνα Διπλωματικής Εργασίας
ΝΑΥΡΟΖΟΓΛΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ - ΠΑ.Δ.Α.

Η παρούσα έρευνα εκπονείται στο πλαίσιο του μεταπτυχιακού προγράμματος «Δημόσια Οικονομική και Πολιτική», της Σχολής Διοικητικών, Οικονομικών και Κοινωνικών Επιστημών του Πανεπιστήμιου Δυτικής Αττικής και αποτελεί μέρος της διπλωματικής εργασίας με θέμα: «Εισαγωγή νέων εφαρμογών και χρήση νέων τεχνολογιών για τη διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων.»

Στόχος του ερωτηματολογίου είναι η συλλογή πληροφοριών και απόψεων από τους ελεγκτές βεβαίωσης της Α.Α.Δ.Ε. για την διενέργεια φορολογικών ελέγχων εξ' αποστάσεως. Το ερωτηματολόγιο είναι ανώνυμο και οι πληροφορίες που θα συλλεχθούν θα χρησιμοποιηθούν μόνο για τις ανάγκες τεκμηρίωσης της παρούσας έρευνας.

Α) Δημογραφικά & Επαγγελματικά Δεδομένα

1. Φύλο.

Άνδρας

Γυναίκα

2. Ηλικιακή Ομάδα.

Έως 25 ετών

26-35 ετών

36-45 ετών

46-55 ετών

Άνω των 56 ετών

3. Οικογενειακή Κατάσταση.

Άγαμος/-η

Έγγαμος/-η ή σε σύμφωνο συμβίωσης

Διαζευγμένος/-η ή σε διάσταση

4. Επίπεδο Εκπαίδευσης.

- Δευτεροβάθμια
- Τριτοβάθμια
- Μεταπτυχιακό
- Διδακτορικό

5. Έτη προϋπηρεσίας στο Δημόσιο Τομέα.

- Λιγότερο από 1
- 1-7 έτη
- 8-15 έτη
- 16-23 έτη
- 24- 31 έτη
- Άνω των 32 ετών

6. Θέση στην Υπηρεσία.

- Ελεγκτής
- Προϊστάμενος Τμήματος Ελέγχου
- Γεν. Διευθυντής/Διευθυντής / Υποδιευθυντής

7. Υπηρετείται σε :

- Ελεγκτική Υπηρεσία (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ΔΙ.Π.Α.Ε.)
- Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΛ.ΚΕ.)
- Δ.Ο.Υ.

Β) Εξ' αποστάσεως φορολογικοί έλεγχοι και χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών

8. Πραγματοποιήσατε εργασία εξ' αποστάσεως κατά τη διάρκεια των περιοριστικών μέτρων λόγω του COVID-19;

- Ναι
- Όχι

9. Πιστεύεται ότι η πανδημία του COVID-19 επιτάχυνε τις διαδικασίες εισαγωγής νέων εφαρμογών και τεχνολογιών στην Α.Α.Δ.Ε. ;

Καθόλου	Λίγω	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

10. Πως θα χαρακτηρίζατε το επίπεδο των ψηφιακών γνώσεων και δεξιοτήτων σας;

Ιδιαίτερα Ανεπαρκές	Ανεπαρκές	Μέτριο	Επαρκές	Πολύ Επαρκές
1	2	3	4	5

11. Ποιές εφαρμογές και τεχνολογίες χρησιμοποιείτε ή χρησιμοποιούσατε τακτικά στην εργασία σας ; (Μπορείτε να επιλέξετε περισσότερες από μια απαντήσεις)

- NEOTAXIS
- ELENXIS
- INTRANET (Εφαρμογές VIES, Οχημάτων, ΜΥΦ, Φορολογίας Εισοδήματος)
- SESAM
- Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π. (Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών & Λοιπών Πιστώσεων) ή Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π. (Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας)
- My DATA
- GOOGLE EARTH
- TP CATALYST (AMADEUS)
- Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail)
- Σαρωτή
- Απομακρυσμένη συνεργασία (τηλεδιάσκεψη)
- Ψηφιακή υπογραφή (Websign)
- Ψηφιακή κάρτα εισόδου/εξόδου
- Πληροφοριακό σύστημα διαχείρισης εγγράφων / Μηχανογραφική εφαρμογή
- Επεξεργασία αρχείων (πχ. MS Office , MS Outlook, Adobe Reader κ.λ.π.)
- Απομακρυσμένη σύνδεση με την εργασία (VPN)

12. Θεωρείτε ότι η χρήση των κάτωθι νέων εφαρμογών και τεχνολογιών (όσες χρησιμοποιείτε ή χρησιμοποιούσατε) οδηγούν σε αύξηση της παραγωγικότητας σας ;

A) NEOTAXIS

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

B) ELENXIS

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

Γ.) INTRANET
(Εφαρμογές
VIES, κλπ)

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

Δ) SESAM

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

Ε) Σ.Μ.Τ.Α. &
Λ.Π. ή
Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

ΣΤ) my DATA

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

Z) GOOGLE
EARTH

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

Η) TP
CATALYST
(AMADEUS)

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

Θ)
Ηλεκτρονικό
ταχυδρομείο (e-
mail)

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

Ι) Σαρωτή

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

Κ) Απομακρυ-
σμένη συνερ-
γασία (τηλε-
διάσκεψη)

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

Λ) Ψηφιακή
υπογραφή
(Websign)

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

Μ) Ψηφιακή
κάρτα εισόδου
/εξόδου

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

Ν) Πληροφο-
ριακό σύστημα
διαχείρισης
εγγράφων

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

Ξ)
Επεξεργασία
αρχείων (πχ. MS
Office , MS
Outlook, Adobe
Reader κ.λπ.)

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

Ο) Απομα-
κρυσμένη
σύνδεση με την
εργασία (VPN)

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

13. Πιστεύεται ότι θα χρειαστείτε εκπαίδευση για να αναπτύξετε τις απαιτούμενες δεξιότητες για την χρήση νέων εφαρμογών και τεχνολογιών;

Ναι

Όχι

14. Οι γνώσεις σας για τις ψηφιακές εφαρμογές της Υπηρεσίας σας έχουν αποκτηθεί κατά κύριο λόγο :

Μέσω οργανωμένης εκπαίδευσης

Μέσω συναδέλφων

Εμπειρικά

15. Η οργανωμένη εκπαίδευση σε νέες εφαρμογές και τεχνολογίες παρέχεται :

μέσω σεμιναρίων που διεξάγονται από την Φορολογική Ακαδημία.

μέσω σεμιναρίων στην Εθνική Σχολή Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης

μέσω εσωτερικών εκπαιδευτικών διαδικασιών που καταστρώνει η κάθε υπηρεσία της Α.Α.Δ.Ε.

δεν έχω εκπαιδευτεί στη χρήση νέων εφαρμογών

16. Πιστεύετε πως οι νέες τεχνολογίες υιοθετούνται άμεσα από την Α.Α.Δ.Ε. ;

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

17. Έχει βελτιωθεί η εργασία σας με την χρήση των νέων εφαρμογών που υιοθετηθήκαν από την Α.Α.Δ.Ε.;

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

18. Εξοικονομείτε χρόνο από την εργασία σας με την χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών ;

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

19. Η χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών έχει οδηγήσει σε απλοποίηση διαδικασιών ;

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

20. Οι νέες εφαρμογές και τεχνολογίες συμβάλλουν στην αύξηση της παραγωγικότητας των ελεγκτών της Α.Α.Δ.Ε. ;

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

21. Πιστεύεται ότι η χρήση των νέων εφαρμογών και τεχνολογιών είναι αναγκαία για την επιτυχημένη ολοκλήρωση ενός φορολογικού έλεγχου;

Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Παρά πολύ
1	2	3	4	5

22. Θεωρείτε ότι μπορείτε να εργάζεστε εξ' αποστάσεως αποτελεσματικά ;

Διαφωνώ Απόλυτα	Διαφωνώ	Ούτε συμφωνώ/ ούτε διαφωνώ	Συμφωνώ	Συμφωνώ Απόλυτα
1	2	3	4	5

Γ) Οφέλη και προβλήματα από την διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων

23. Ιεραρχήστε τα οφέλη που πιστεύεται ότι προκύπτουν από την διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για την Α.Α.Δ.Ε. (επιλέξτε πρώτο αυτό που θεωρείτε σημαντικότερο).

- Μείωση κόστους
- Μείωση διαφθοράς
- Ταχύτατη ολοκλήρωση ελέγχου
- Αύξηση αποδοτικότητας ελέγχων
- Χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με τους φορολογουμένους
- Αύξηση συμμόρφωσης ελεγχομένων

24. Ιεραρχήστε τα οφέλη που πιστεύεται ότι προκύπτουν από την διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους φορολογούμενους. (επιλέξτε πρώτο αυτό που θεωρείτε σημαντικότερο).

- Μείωση κόστους
- Μείωση διαφθοράς
- Μείωση κινδύνων εξαπάτησης
- Ταχύτατη ολοκλήρωση ελέγχου
- Μείωση προστίμων
- Χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με την Α.Α.Δ.Ε.
- Αύξηση συμμόρφωσης με τους φορολογικούς νόμους και διαδικασίες.

25. Ιεραρχήστε τα οφέλη που πιστεύεται ότι προκύπτουν από την διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για τους ελεγκτές βεβαίωσης. (επιλέξτε πρώτο αυτό που θεωρείτε σημαντικότερο).

- Ταχύτατη ολοκλήρωση έλεγχου
- Αύξηση παραγωγικότητας
- Εξάλειψη κίνδυνου άσκησης σωματικής βίας
- Μείωση κίνδυνου άσκησης ψυχολογικής βίας και απειλών
- Μείωση διαφθοράς

26. Ιεραρχήστε τα οφέλη που πιστεύεται ότι προκύπτουν από την διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο. (επιλέξτε πρώτο αυτό που θεωρείτε σημαντικότερο).

- Μείωση διαφθοράς
- Αύξηση αποδοτικότητας
- Χτίσιμο σχέσεων εμπιστοσύνης με την Α.Α.Δ.Ε.
- Αύξηση συμμόρφωσης με τους φορολογικούς νόμους και διαδικασίες.

27. Ιεραρχήστε τα προβλήματα που πιστεύεται ότι προκύπτουν από την διενέργεια εξ' αποστάσεως φορολογικών ελέγχων. (επιλέξτε πρώτο αυτό που θεωρείτε σημαντικότερο).

- Μη πραγματοποίηση αναγκαίων ελεγκτικών διαδικασιών (π.χ. καταμέτρηση ταμείου, αποθεμάτων).
- Δυσκολία κατανόησης λογιστικής λειτουργίας της επιχείρησης. (π.χ. συστήματος SAP).
- Δυσκολία εφαρμογής των τεχνολογικών δυνατοτήτων λόγω έλλειψης του απαιτούμενου τεχνολογικού υπόβαθρου γνώσεων των ελεγκτών βεβαίωσης.
- Διαρροή ευαίσθητων δεδομένων.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Ν. 4987/2022,, 2022. Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ.
- Ν. 4807/2021, Ν., 2021.
- Ν. 4961/2022, 2022.
- Γκρόπας, Κ. Ε., 2018. Φορολογικοί έλεγχοι επιχειρήσεων. Η χρήση ηλεκτρονικών εργαλείων για τη διεξαγωγή των φορολογικών ελέγχων απο την ελληνική φορολογική διοίκηση. Η περίπτωση του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος ελέγχων «ELENXIS». Βόλος.
- ΔΙΔΑΔ/Φ.69/222/οικ.1425/2023, Υ., 2023. ΥΠΕΣ.
- Ηλιάδου, Ε., 2022. Οι λογιστικές διαφορές και αντιμετώπιση του εσωτερικού ελέγχου μεταξύ διεθνούς και Ελληνικού περιβάλλοντος. Θεσσαλονίκη: Πανεπιστήμιο Μακεδονίας.
- Καρακοσμά, Θ. Δ., 2018. Σύγχρονα Μέσα και Εργαλεία Αντιμετώπισης της Φοροδιαφυγής κατά την Τελευταία Επταετία. Available at: <http://dspace.lib.uom.gr/handle/2159/22497>
- Κατσίτης, Ι. Α., 2018. Ο Φορολογικός Έλεγχος στην Ελλάδα και η Καταπολέμηση της Φοροδιαφυγής, του Οικονομικού Εγκλήματος και της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές και Παράνομες Δραστηριότητες. Available at: <http://oceanis.lib2.uniwa.gr/xmlui/handle/123456789/4259>
- Μαυρίδου, Α. Γ., 2022. Η Ελληνική Φορολογική Διοίκηση υπό το πρίσμα της διασφάλισης των δημοσίων εσόδων, της καταπολέμησης της φοροδιαφυγής, της ενίσχυσης της φορολογικής συμμόρφωσης και της αξιοποίησης των νέων πληροφοριακών συστημάτων. Available at: <https://www.didaktorika.gr/eadd/handle/10442/52233>
- Ν. 4174/2013, 2013.
- Ν. 4389/2016, 2016. Α.Α.Δ.Ε.
- Πασχαλίδου, Θ. Π., 2016. Πληροφοριακά Συστήματα Φορολογικού Ελέγχου. Available at: <https://dspace.lib.uom.gr/handle/2159/19599>
- Χαλικιάς, Μ., Μανωλέσσου, Α. & Λάλου, Π., 2015. Μεθοδολογία Έρευνας και Εισαγωγή στη Στατιστική Ανάλυση Δεδομένων με το IBM SPSS STATISTICS. s.l.:Ελληνικά Ακαδημαϊκά Ηλεκτρονικά Συγγράμματα και Βοηθήματα, www.kallipos.gr.

ΞΕΝΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Busanelli de Aquino, A. C., Lino, A. F., Rocha de Azevedo, R. & Batista da Silva, P., 2022. Digital affordances and remote public audit practice. Available at: <https://doi.org/10.1111/faam.12337>
- Castka, P. & Searcy, C., 2021. Audits and COVID-19: A paradigm shift in the making. Available at: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0007681321002056>
- Darono, A. & Ardianto, D., 2016. The use of CAATTs in tax audits—lessons from some international practices. Available at: https://www.researchgate.net/publication/311707930_The_use_of_CAATTs_in_tax_audits-lessons_from_some_international_practices
- Gao, Y. & Han, L., 2021. Implications of Artificial Intelligence on the Objectives of Auditing Financial Statements and Ways to Achieve Them. Available at: <https://doi.org/10.1016/j.micpro.2021.104036>
- ISO, 2020. ISO 9001 Auditing Practices Group Guidance on: REMOTE AUDITS. Available at: <https://committee.iso.org/home/tc176/iso-9001-auditing-practices-group.html>
- Serikova, M. και συν., 2020. The importance of innovative tools application in the development of state tax audit. Available at: http://jssidoi.org/jesi/uploads/articles/28/Serikova_The_importance_of_innovative_tools_application_in_the_development_of_state_tax_audit.pdf, [Πρόσβαση 2022].
- Steven Rattner, 2023. Δουλεύει η τηλεργασία τελικά, Νέα Υόρκη: The New York Times.
- Tiberius, V. & Hirth, S., 2019. Impacts of digitization on auditing: A Delphi study for Germany. Available at: <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2019.100288>

ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΕΣ ΠΗΓΕΣ

- ISO, 2020. ISO 9001 Auditing Practices Group Guidance on: REMOTE AUDITS. Available at:
<https://committee.iso.org/home/tc176/iso-9001-auditing-practices-group.html>
- www.aade.gr, 2023. www.aade.gr/epiheirisiaka-shedia/stratigiko-shedio-aade-2020-2024. Available at:
www.aade.gr/epiheirisiaka-shedia/stratigiko-shedio-aade-2020-2024
- www.aade.gr, 2023. www.aade.gr/mydata. Available at:
www.aade.gr/mydata
- www.iota-tax.org, 2018.
https://www.iota-Tax.org/sites/default/files/publications/public_files/impact-of-digitalisation-online-final.pdf. Available at:
<https://www.iota-tax.org>
- www.wikipedia.org, 2023.
https://el.wikipedia.org/wiki/Τέταρτη_βιομηχανική_επανάσταση. Available at:
https://el.wikipedia.org/wiki/Τέταρτη_βιομηχανική_επανάσταση
- www.wikipedia.org, 2023. <https://www.wikipedia.org>. Available at:
https://el.wikipedia.org/wiki/Τεχνολογία_πληροφοριών