



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α'

Αθήνα, 4 Απριλίου 2018

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΛ Α 119554 ΕΞ 2018 ΕΜΠ

ΠΡΟΣ : ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝ/ΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ταχ. Δ/ση : Καρ.Σερβίας 8
Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα
Πληροφορίες : Γκανούρη Μαρία –
Αγγελική, Ντίνος Αντώνιος
Τηλέφωνο : 2103375650, 2103375962
Fax : 2103375354
E-Mail : d.eleg@mofadm.gr
Url : www.aade.gr

ΘΕΜΑ: Απάντηση σε Ερώτηση.

ΣΧΕΤ.: Η αριθ. 4488/19-03-2018 Ερώτηση τριάντα επτά βουλευτών.

Σε απάντηση του με αριθ. πρωτ. ΑΤΚΕ 0001328 ΕΞ 2018/905/21.03.2018

Σημειώματός σας, με το οποίο μας αποστείλατε φωτοαντίγραφο της ανωτέρω Ερώτησης και σε ό,τι αφορά θέματα της αρμοδιότητάς μας που θίγονται σε αυτή, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Για τον προσδιορισμό της συνολικής καθαρής ατομικής/οικογενειακής τραπεζικής περιουσίας για κάθε ΑΦΜ κατ' έτος και τη σύγκρισή της με τα δηλωθέντα ατομικά/οικογενειακά εισοδήματα κατ' έτος, έτσι ώστε εξαχεται εκτίμηση αποκρυβείσας ή μη φορολογητέας ύλης κατ' έτος, δημιουργήθηκε το «Ειδικό Λογισμικό Ελέγχου Προσαύξεσης Περιουσίας».

Μέσω του Λογισμικού, αντλούνται τα πρωτογενή δεδομένα που απέστειλαν τα πιστωτικά ιδρύματα της ημεδαπής και αφορούν στο σύνολο των χρηματοοικονομικών προϊόντων και των διενεργηθέντων σε αυτά αναλυτικών κινήσεων, τα δηλωθέντα εισοδήματα του εκάστοτε ελεγχόμενου καθώς και αυτοματοποιημένη επεξεργασία των δεδομένων (τραπεζικών και φορολογικών) με την εκτίμηση πρωτογενών καταθέσεων, μέσω της χρήσης μηχανογραφικών ελεγκτικών εντολών, για κάθε φορολογικό έτος και το άθροισμα του συνόλου των δηλωθέντων πραγματικών εισοδημάτων/εσόδων (φορολογητέων, αυτοτελώς φορολογημένων και αφορολόγητων) στα υπό έρευνα έτη.

Επεξηγηματικά, δεν υπολογίζονται ως πρωτογενείς καταθέσεις οι αντιλογισμοί, οι μεταφορές χρημάτων μεταξύ των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου, οι ανανεώσεις τραπεζικών και χρηματιστηριακών προϊόντων (Repos, αμοιβαία κεφάλαια, προθεσμιακές καταθέσεις), διάφορες συμψηφιστικές κινήσεις κ.α., καθώς δεν συνιστούν νεοεισερχόμενο χρήμα στους λογαριασμούς του.

Η Εφαρμογή τέθηκε σε παραγωγική λειτουργία την 02/05/2017 σε όλες τις Ελεγκτικές Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε., επιταχύνοντας τον απαιτούμενο ελεγκτικό χρόνο ολοκλήρωσης υποθέσεων για τα φυσικά πρόσωπα. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι, μεταξύ άλλων συνετέλεσε ώστε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. να ολοκληρώσει 953 υποθέσεις το έτος 2017, έναντι 252 του έτους 2016.

Περαιτέρω, από την ως άνω εκτίμηση απόκρυψης φορολογητέας ύλης, αναδείχθηκαν και επιλέχθηκαν προς έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 26 του ν.4174/2013, 2.027 υποθέσεις φυσικών προσώπων προς έλεγχο για το έτος 2018.

Για την αξιοποίηση των δεδομένων που παραλαμβάνονται στο πλαίσιο εφαρμογής των διεθνών συμφωνιών αυτόματης ανταλλαγής δεδομένων, το επιχειρησιακό πλάνο αξιοποίησης αφορά σε κάθε περίπτωση, στη συμμόρφωση των φορολογούμενων στις υποχρεώσεις που απορρέουν από την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, στον άμεσο

εντοπισμό εκείνων που παρεκκλίνουν από αυτή και στη διαπίστωση τυχόν αδήλωτων εισοδημάτων (παγκόσμιο εισόδημα), λαμβάνοντας υπόψη κάθε δυνατή πληροφορία που η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) έχει στη διάθεσή της από ίδιες ή τρίτες πηγές, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, σε συνάρτηση με τις εφαρμογές που ήδη διαθέτει.

**Ο ΓΕΝΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΣΑΪΤΗΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- Γραφείο Γεν. Δ/ντή Φορολ. Διοίκησης
- Δ/ση Ελέγχων - Τμήμα Α