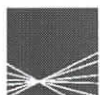




ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α', Β'**

942
ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από:
GRIGORIOS BINTOS
Ημερομηνία: 2019.02.01 12:17:47 EET

**Αθήνα, 31 Ιανουαρίου 2019
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΛ 1015379 ΕΞ 2019**

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. : 10184 Αθήνα
Κώδικας

**ΠΡΟΣ : ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝ/ΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Τηλέφωνο : 2103375953, 203
Fax : 2103375354
E-Mail : d.eleg@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΘΕΜΑ: Απάντηση σε Ερώτηση.

ΣΧΕΤ.: Η αριθ. 4989/22-1-2019 Ερώτηση του Βουλευτή κ. Νικολόπουλου Νικόλαου.

Σε απάντηση του με αριθ. πρωτ. 2544 ΕΞ 2019 ΥΠΟΙΚ.24.01.2019 (αρ. πρωτ. εισερχ. ΥΠΟ ΤΣ 0000181 ΕΙ 2019 ΕΜΠ/28-1-2019) Σημειώματός σας, με το οποίο μας αποστέilate φωτοαντίγραφο της ανωτέρω Ερώτησης και σε ό,τι αφορά θέματα της αρμοδιότητάς μας που θίγονται σε αυτή, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Βασική προτεραιότητα της Α.Α.Δ.Ε. είναι η διενέργεια φορολογικών ελέγχων προς όλες τις κατευθύνσεις, χωρίς διακρίσεις και εξαιρέσεις, για την αποτροπή και την καταστολή φαινομένων φοροδιαφυγής, οπουδήποτε αυτά κι αν εκδηλώνονται.

Προς το σκοπό αυτό, λαμβάνονται συνεχώς όλα τα απαραίτητα νομοθετικά και διοικητικά μέτρα για την ενίσχυση του φοροελεγκτικού μηχανισμού και την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και στις περιπτώσεις που από το φορολογικό έλεγχο προκύπτουν παραβάσεις, επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις κατά τις κείμενες διατάξεις.

Επιπρόσθετα, 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 εξάγεται εκτίμηση αποκρυβείας ή μη φορολογητέας ύλης κατ' έτος, δημιουργήθηκε το «Ειδικό Λογισμικό Ελέγχου Προσαύξησης 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.

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.

Περαιτέρω, η ως άνω εκτίμηση απόκρυψης φορολογητέας ύλης, αξιοποιείται μεταξύ άλλων κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου και για την επιλογή υποθέσεων προς έλεγχο κατ' εφαρμογή του άρθρου 26 του ν.4174/2013.

Τέλος με βάση την παρ. 2 του άρθ. 26 του ν. 4174/2013 εκδόθηκε η με αριθ. ΔΕΛ Β 1192636 ΕΞ 2017/22.12.207 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, βάσει της οποίας, για ελέγχους που διενεργούνται από 1.1.2018, ποσοστό τουλάχιστον εβδομήντα τοις εκατό (70%) αφορούν σε φορολογικά έτη, χρήσεις, υποθέσεις, περιόδους ή υποχρεώσεις της τελευταίας πενταετίας. Ποσοστό τουλάχιστον 75% των ελέγχων του προηγούμενου εδαφίου, αφορούν καταρχήν σε ελέγχους της τελευταίας τριετίας για τις οποίες έχει λήξει η προθεσμία υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Επιπλέον, από τις υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα, σύμφωνα με τα παραπάνω, προτεραιοποιήθηκαν και εκδόθηκαν πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων για χρήσεις που παραγράφηκαν την 31/12/2018 βάσει του κανόνα της πενταετούς παραγραφής και των εξαιρέσεων που προβλέπονται για κάθε φορολογία.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΣΑΪΤΗΣ**

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

-Γραφείο Γεν. Δ/ντή Φορολ. Διοίκησης

-Δ/ση Ελέγχων - Τμήματα Α', Β'



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΩΝ (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.)
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ Α' ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Καραϊσκάκη 2
Ταχ. Κώδικας : 11146 Γαλάτσι
Πληροφορίες : Α.Κωσταβασίλη
Τηλέφωνο : 210-2925616
Fax : 210-2930665

Γαλάτσι, 6 Φεβρουαρίου 2018

Αριθ. Πρωτ.: ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 16819 ΕΞ 2019 ΕΜΠ

**ΠΡΟΣ : ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
e-mail: evavg@1988.syzefxis.gov.gr**

Θέμα: Παροχή στοιχείων για κοινοβουλευτικό έλεγχο.

Σχετικό: Το υπ' αριθμ. Πρωτ. 2544ΕΞ 2019 ΥΠΟΙΚ 24-01-2019 Υπηρεσιακό Σημείωμά σας

Σε απάντηση στο ανωτέρω Υπηρεσιακό σημείωμά σας και στη συνημμένη σε αυτό αρ.4989/22.01.2019 Ερώτηση του Βουλευτή κ. Ν.Νικολόπουλου, αναφορικά με θέματα αρμοδιότητάς μας που θίγονται σε αυτή, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Βασική προτεραιότητα των εποπτευομένων από την Υπηρεσία μας περιφερειακών δομών (ΥΕΔΔΕ) είναι η διενέργεια φορολογικών ελέγχων και ερευνών προς όλες τις κατευθύνσεις, χωρίς διακρίσεις και εξαιρέσεις, για την αποτροπή και την καταστολή φαινομένων φοροδιαφυγής, οπουδήποτε αυτά κι αν εκδηλώνονται με σκοπό την εξυπηρέτηση των συμφερόντων του Δημοσίου.

Επιπλέον σας ενημερώνουμε ότι, σύμφωνα με το άρθρο 26 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013) όπως ισχύει, ορίζεται ότι, οι υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα, επιλέγονται με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης ή, εξαιρετικά, με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και δεν δημοσιοποιούνται.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ****ΠΕΡΙΚΛΗΣ ΚΟΚΚΟΤΑΣ**

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΚΩΣΤΑΒΑΣΙΛΗ ΑΘΗΝΑ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:1. ΤΜΗΜΑ Α'2. ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ Α' ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ