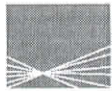




ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από:
EVANGELOS TSITSIKLIS
Ημερομηνία: 2018.10.03 13:31:24 EEST

Αθήνα, 3 Οκτωβρίου 2018

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β'

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 8
Ταχ. Κώδικας : 101 84 Αθήνα
Τηλέφωνο : 210-3375063
Fax : 210-3375354
e-mail : d.eleg@aade.gr

ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤ.: ΔΕΛ Β 1144662 ΕΞ
2018

ΠΡΟΣ: ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΘΕΜΑ: Απάντηση σε Ερώτηση.

ΣΧΕΤ: Η αριθ. 1643/18.9.2018 Ερώτηση του Βουλευτή κ. Ν. Νικολόπουλου

Σε απάντηση του με αριθ. πρωτ. ΑΤΚΕ 0004003 ΕΞ 2018/333/20.9.2018 Σημειώματός σας, με το οποίο μας αποστέιλτε φωτοαντίγραφο της ανωτέρω Ερώτησης και σε ό,τι αφορά θέματα της αρμοδιότητάς μας που θίγονται σε αυτή, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Μετά την έκδοση της υπ' αριθ. 1738/2017 απόφασης της Ολομέλειας του ΣτΕ, καθώς και των υπ' αριθ. 2934/2017 και 2935/2017 νεότερων αποφάσεων του ίδιου δικαστηρίου απευθύνθηκαν σχετικά ερωτήματα προς το ΝΣΚ αναφορικά με την έκταση εφαρμογής των εν λόγω αποφάσεων. Επ' αυτών εκδόθηκαν το υπ' αριθ. 2642/2017 Πρακτικό τηρητέας διοικητικής πορείας της Ολομέλειας του ΝΣΚ, καθώς και η υπ' αριθ. 268/2017 Γνωμοδότηση του ΝΣΚ αντίστοιχα.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι έλεγχοι προσανατολίστηκαν σε υποθέσεις για τις οποίες η Φορολογική Διοίκηση είχε δικαίωμα έκδοσης πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων. Περαιτέρω, σε κάθε περίπτωση που οι ελεγκτικές υπηρεσίες έχουν ενδείξεις ή υπόνοιες απόπειρας ή διάπραξης των αδικημάτων της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ή της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας ή των βασικών αδικημάτων, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρ. 3 του ν.3691/2008, στα οποία συμπεριλαμβάνεται το αδίκημα της φοροδιαφυγής, αποστέλλουν αναφορά απευθείας και χωρίς καθυστέρηση στην Αρχή του άρθρου 7 του ίδιου νόμου.

Τέλος, η επιλογή των υποθέσεων προς έλεγχο γίνεται βάσει των διατάξεων του άρθρου 26 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ήτοι 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. Το ποσοστό των ελέγχων για φορολογικά έτη, χρήσεις, υποθέσεις, περιόδους ή υποχρεώσεις που αφορούν στην τελευταία πενταετία δεν μπορεί να υπολείπεται του ποσοστού 60% του συνόλου των φορολογικών ελέγχων των κατά προτεραιότητα ελεγχόμενων υποθέσεων για το έτος 2017. Περαιτέρω, για ελέγχους που διενεργούνται από 1.1.2018, ποσοστό τουλάχιστον 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.

**Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΣΑΪΤΗΣ

Εσωτερική Διανομή

- Γραφείο Γενικού Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης