



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΩΝ (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.)
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ Α' ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Γαλάτσι 12 Φεβρουαρίου 2020
Αριθ. Πρωτ.: ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 18452 ΕΞ 2020 ΕΜΠ

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

ΠΡΟΣ : ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
e-mail: s.panagiotou1@minfin.gr

Θέμα: Παροχή στοιχείων για κοινοβουλευτικό έλεγχο.

Σχετικά: 1.Τα αριθμ. Πρωτ. 139409ΕΞ 2019/ΥΠΟΙΚ 06-12-2019 και 14624ΕΞ2020/ΥΠΟΙΚ/06-02-2020 έγγραφά σας
2.Το αριθμ.πρωτ.ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.169776ΕΞ2019/11-12-2019 έγγραφό μας

Σε απάντηση στα ανωτέρω σχετικά έγγραφά σας και στη συνημμένη σε αυτά αρ.πρωτ. 2389/05.12.2019 Ερώτηση του Βουλευτή κ. Χριστόφορου-Εμμανουήλ Μπουτσικάκη, σε συνέχεια του αριθμ.πρωτ.ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.169776ΕΞ2019/11-12-2019 απαντητικού εγγράφου μας, σας γνωρίζουμε αναφορικά με το 1^ο επί μέρους ερώτημα της ως άνω ερώτησης, ότι οι εποπτευόμενες από την Υπηρεσία μας περιφερειακές δομές (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους για την αποτροπή και την καταστολή φαινομένων φοροδιαφυγής, διενεργούν φορολογικούς ελέγχους και έρευνες προς όλες τις κατευθύνσεις. Στο πλαίσιο αυτό αξιολογούν και αξιοποιούν πληροφορίες από διάφορες πηγές, ενώ οι υποθέσεις ελέγχων και ερευνών προτεραιοποιούνται με κριτήρια που καθορίζονται με βάση το άρθρο 26 του ν. 4174/2013 και τις σχετικές αποφάσεις, τα οποία δεν δημοσιοποιούνται, η δε περαιτέρω παροχή πληροφοριών εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 17 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013, όπως ισχύει).

Περαιτέρω το 2^ο επί μέρους ερώτημα της ως άνω ερώτησης δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΠΕΡΙΚΛΗΣ ΚΟΚΚΟΤΑΣ



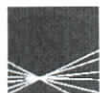
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. ΤΜΗΜΑ Α'

2. ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ Α' ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: VASILEIOS
VASKAS
Ημερομηνία: 2020.02.12 15:13:37 EET

Αθήνα, 12/02/2020

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΛ Α 1020456 ΕΞ 2020

Ταχ. Δ/ση : Καρ.Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα
Πληροφορίες :
Τηλέφωνο : 2103375953,5203
Fax : 2103375354
E-Mail : d.eleg@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΠΡΟΣ : ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝ/ΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΘΕΜΑ: Απάντηση σε Ερώτηση.

ΣΧΕΤ.: Η αριθ. 2389/5-12-2019 Ερώτηση του Βουλευτή κ. Μπουτσικάκη Χριστόφορου-Εμμανουήλ

Σε απάντηση του με αριθ. πρωτ.: 14624 ΕΞ2020 ΥΠΟΙΚ 06/2/2020 (αρ.εισερχ. ΥΠΟ ΤΣ 0000255ΕΙ2020/6.2.2020) Σημειώματός σας και σε ό,τι αφορά θέματα της αρμοδιότητάς μας που θίγονται σε αυτό, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 23 ΚΦΔ, όπως ισχύει, ορίζεται ότι, «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.».

Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 26 ΚΦΔ, 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.».

Ως εκ τούτου, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 17 ΚΦΔ περί φορολογικού απορρήτου, σας γνωρίζουμε ότι η επιλογή των προς έλεγχο υποθέσεων διενεργείται στο πλαίσιο των διατάξεων του αρ.26 του ν.4174/2013 και των ειδικότερα οριζόμενων στο κανονιστικό πλαίσιο, λαμβάνοντας υπόψη τις δυνατότητες αξιοποίησης από τις ελεγκτικές υπηρεσίες κάθε διαθέσιμης πληροφορίας φορολογικού ενδιαφέροντος.

Επιπλέον, 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.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΣΑΪΤΗΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

-Γραφείο Γεν. Δ/ντή Φορολ. Διοίκησης
-Δ/ση Ελέγχων - Τμήματα Α',Β'