



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή

Δημοσίων Εσόδων

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΤΜΗΜΑΤΑ Α', Β', Γ', Δ', Ζ', Η', Ι'

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

Αθήνα, 30 Δεκεμβρίου 2020

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΛ Α 1147073 ΕΞ 2020

ΠΡΟΣ :Υπουργείο Οικονομικών
Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Λεωχάρους 2 105 62, Αθήνα

ΘΕΜΑ: Απάντηση στην υπ' αριθ. 904/16.12.2020 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου.
ΣΧΕΤ:Το με αρ. πρωτ. 144864/ΕΞ 2020/ΥΠΟΙΚ 18.12.2020 έγγραφό σας.

Σε συνέχεια της με αριθμό 904/16.12.2020 αναφοράς κοινοβουλευτικού ελέγχου φωτοαντίγραφο της οποίας διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας με το ως άνω σχετικό και επί των διαλαμβανομένων επ' αυτής θεμάτων αρμοδιότητας της Διεύθυνσης Ελέγχων, σας γνωρίζουμε κατά περίπτωση τα κάτωθι:

1. Λίστες μη δηλωθέντων εισοδημάτων χρήσης 2014.

Η Φορολογική Διοίκηση αξιοποίησε για πρώτη φορά δεδομένα που λαμβάνει στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής δεδομένων με τα Κράτη – Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (άρθρο 9 του ν.4170/2013 - ΦΕΚ Α' 163/12-7-2013).

Για την αξιοποίηση των δεδομένων απαιτήθηκε η δημιουργία εφαρμογής και αλγορίθμου ταυτοποίησης, ο σχεδιασμός διακριτών απαιτήσεων για κάθε είδος εισοδήματος και χώρα προέλευσης των δεδομένων και ως εκ τούτου διακριτή υλοποίηση για εκάστη εξ αυτών.

Για την ολοκλήρωση της αξιοποίησης απαιτήθηκε ο συντονισμός και η συνεργασία πολλαπλών διαφορετικών Διευθύνσεων που υπάγονται και σε διαφορετικές Γενικές Διευθύνσεις της Α.Α.Δ.Ε.

Για τους φορολογούμενους που συμπεριλήφθηκαν στις ως άνω «λίστες», καθώς και σε αυτές με τρέχουσες αποδοχές φορολογικού έτους 2014, που αναρτήθηκαν στις Υπηρεσίες τον Νοέμβριο του 2020, προηγήθηκαν ενέργειες παρότρυνσης αυτών σε συμμόρφωση, ήτοι παρότρυνση στην υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, ενώ για τους φορολογούμενους που δεν υπέβαλαν Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, υλοποιήθηκαν και κεντρικές ενέργειες έκδοσης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.

2. Προτεραιοποιημένες υποθέσεις ελέγχου.

Η επιλογή των υποθέσεων προς έλεγχο διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Ν.4174/2013 (Α 170) στο οποίο αναφέρεται μεταξύ άλλων:

«1 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.

2 α. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, η οποία εκδίδεται έως το τέλος κάθε έτους και δύναται να τροποποιηθεί οποτεδήποτε, καθορίζεται ο αριθμός των μερικών ή και πλήρων ελέγχων που θα διενεργούνται εντός του επόμενου έτους κατά προτεραιότητα, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης ή, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, με βάση άλλα κριτήρια, σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, λαμβανομένου υπόψη του αριθμού των ελεγκτών κατά τον χρόνο έκδοσης της απόφασης και του αριθμού των διενεργηθέντων ελέγχων κατά τους προηγούμενους δώδεκα μήνες από τον μήνα έκδοσης της απόφασης. ...»

Στην πράξη η επιλογή των περιπτώσεων που πρέπει να ελέγχονται κατά προτεραιότητα, βασίζεται σε αυτόματο σύστημα εκτίμησης κινδύνων που αναπτύχθηκε στο πλαίσιο του Διεθνούς Προτύπου Διαχείρισης Κινδύνων ISO 31000, προκειμένου να μειωθεί η πιθανότητα απώλειας φορολογικών εσόδων από την μη διενέργεια αποτελεσματικών φορολογικών ελέγχων.

Η αξιολόγηση των κινδύνων βασίζεται στην διαδικασία ταυτοποίησης, ανάλυσης, μέτρησης και ερμηνείας των κινδύνων για την διαχείρισή τους.

Η διαδικασία διαχείρισης κινδύνου είναι μια δυναμική διαδικασία που λαμβάνει χώρα σε τακτά χρονικά διαστήματα, προκειμένου να επαναπροσδιοριστούν οι παράγοντες κινδύνου με βάση την ανατροφοδότηση από τους ελέγχους που διενεργήθηκαν.

Στο πλαίσιο της αποτελεσματικότερης δράσης των Ελεγκτικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε, και για την εξασφάλιση επίτευξης των στόχων που τίθενται, και μέχρι την ανάρτηση των προτεραιοποιημένων υποθέσεων προς έλεγχο, οι Υπηρεσίες διενεργούν, κατόπιν οδηγιών της Κεντρικής Υπηρεσίας, έλεγχους αξιοποιώντας υποθέσεις που περιλαμβάνονται σε αναρτημένους καταλόγους προτεραιοποίησης του προηγούμενου έτους και λοιπών στοχεύσεων/διασταυρώσεων, οι οποίες και προσμετρώνται στην επίτευξη των ετήσιων τιθέμενων επιχειρησιακών στόχων αυτών.

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 και της σχετικής υλοποίησης της Κεντρικής Υπηρεσίας για την εφαρμογή αυτού, υποθέσεις που συμπεριλαμβάνουν παραγραφόμενες χρήσεις δεν υπερβαίνουν το 30% του συνόλου των προτεραιοποιημένων υποθέσεων ανά Υπηρεσία.

Περαιτέρω, το έτος 2020 και στο πλαίσιο της προσπάθειας διαρκούς βελτίωσης της διαδικασίας επιλογής υποθέσεων που ελέγχονται κατά προτεραιότητα, αξιολογήθηκε και μοριοδοτήθηκε για πρώτη φορά ανά φορολογικό έτος της τελευταίας πενταετίας, το σύνολο του πληθυσμού των φορολογουμένων που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το οποίο αναρτήθηκε στις ελεγκτικές υπηρεσίες.

3. Υποθέσεις επιστροφών ΦΠΑ και Εισοδήματος μετά από έλεγχο.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2, του άρθρου 42 (Επιστροφή φόρου), του Ν. 4174/2013 (Α' 170, Κ.Φ.Δ.) από την έναρξη εφαρμογής του, ορίζεται ότι: "2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογούμενου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας".

4. Λίστες με πρόστιμα ΜΥΦ.

Αναφορικά με τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών, λόγω των δυσλειτουργιών που παρουσιάστηκαν στην πλατφόρμα υποβολής αυτών, κατά το πρώτο έτος εφαρμογής της Απόφασης ΓΓΔΕ ΠΟΛ. 1022/2014 (Β' 179), με το έγγραφο με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1127318 ΕΞ 27.10.2020 της Διεύθυνσης Ελέγχων δόθηκαν διευκρινίσεις και οδηγίες στις αρμόδιες υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. (Δ.Ο.Υ.), για τον ορθό χειρισμό των υπό έκδοση πράξεων επιβολής προστίμου, καθώς και για την αντιμετώπιση των πράξεων αυτών, οι οποίες έχουν ήδη εκδοθεί και αντίκεινται στις προαναφερόμενες οδηγίες.

Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 78 του ν. 4764/23.12.2020 (Α' 256), θεωρούνται ως εμπρόθεσμες, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών, που υπεβλήθησαν από 21.1.2016 έως και 25.1.2016 και αφορούν το ημερολογιακό έτος 2014. Πρόστιμα που έχουν επιβληθεί ακυρώνονται ή εφόσον έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται με οφειλές και, στην περίπτωση που δεν υπάρχει οφειλή, επιστρέφονται.

5. Ηλεκτρονική εφαρμογή (e-ραντεβού).

Από τον Νοέμβριο 2020 έχει τεθεί σε παραγωγική λειτουργία η ηλεκτρονική εφαρμογή (e – ραντεβού) για τον προγραμματισμό των επισκέψεων των φορολογουμένων στα Τμήματα Ελέγχου των ελεγκτικών υπηρεσιών.

**Η ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΥ**

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης
2. Δ/νση Ελέγχων- Τμήματα Α', Β', Γ', Δ', Ζ', Η', Ι', ΙΑ'
3. Δ/νση Νομικής Υποστήριξης