



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α', Β', Γ', Δ', Ζ', Η', Θ'

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

Αθήνα, 01 Δεκεμβρίου 2021
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΛ Δ 1107123 ΕΞ
2021

ΠΡΟΣ : Υπουργείο Οικονομικών
Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Χαρ. Τρικούπη 6-10
106 79, Αθήνα
(Υπόψη κ. Λυμπέρη)

ΘΕΜΑ: Απάντηση στην υπ' αριθ. 503/19.11.2021 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου.
ΣΧΕΤ: Το με αρ. πρωτ. 147888/ΕΞ 2021/ΥΠΟΙΚ 23.11.2021 έγγραφό σας.

Σε συνέχεια της με αριθμό 503/19.11.2021 αναφοράς κοινοβουλευτικού ελέγχου φωτοαντίγραφο της οποίας διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας με το ως άνω σχετικό και επί των διαλαμβανόμενων επ' αυτής θεμάτων αρμοδιότητας της Διεύθυνσης Ελέγχων, σας γνωρίζουμε κατά περίπτωση τα κάτωθι:

1. 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, συνιστά μια σύνθετη διαδικασία η οποία 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.

Ο εντοπισμός των κινδύνων βασίζεται στην διαδικασία ταυτοποίησης, ανάλυσης, μέτρησης και ερμηνείας των κινδύνων για την διαχείρισή των οποίων, εφαρμόζονται κριτήρια ανάλυσης κινδύνου και διενεργούνται στοχεύσεις και διασταυρώσεις, λαμβάνοντας υπόψη πληροφορίες από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές, μεταξύ άλλων, για την επίτευξη των στόχων του επιχειρησιακού σχεδίου της ΑΑΔΕ.

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. Επίσης, ο συνολικά τιθέμενος στόχος των προς διενέργεια πλήρων και μερικών φορολογικών ελέγχων από τις ελεγκτικές Υπηρεσίες της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης (Γ.Δ.Φ.Δ.), διακρίνεται, πριν την κατανομή του σε αυτές, σε φορολογικούς ελέγχους εκτός επιστροφών φόρων και σε φορολογικούς ελέγχους επιστροφών φόρων.

Περαιτέρω, από το έτος 2020 και στο πλαίσιο της προσπάθειας διαρκούς βελτίωσης της διαδικασίας επιλογής υποθέσεων που ελέγχονται κατά προτεραιότητα, αξιολογείται και μοριοδοτείται ανά φορολογικό έτος της τελευταίας πενταετίας, το σύνολο του πληθυσμού των φορολογουμένων που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα.

2. Λίστες με πρόστιμα ΜΥΦ

Για τη διευκόλυνση των φορολογουμένων ως προς την εκπλήρωση της υποχρέωσης υποβολής των εκπρόθεσμων καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών, και για τον εξορθολογισμό των προστίμων που επιβάλλονται στην περίπτωση αυτή, τροποποιήθηκε η υπό στοιχεία ΠΟΛ.1022/2014 απόφαση ΓΓΔΕ με την υπό στοιχεία Α.1177/2021 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ και ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι για τα ημερολογιακά έτη 2015 και επόμενα, θεωρείται ως μία δήλωση η υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών καταστάσεων,

ΣΧΕΔΙΟ

που αφορούν το ίδιο ημερολογιακό έτος, ανεξαρτήτως του πλήθους των υποβληθεισών καταστάσεων, καθώς και του πλήθους των τροποποιούμενων στοιχείων σε κάθε μια από τις καταστάσεις αυτές και ως εκ τούτου επιβάλλεται ένα πρόστιμο, όπου συντρέχει η υπόψη περίπτωση.

3. Ηλεκτρονική κοινοποίηση.

Περαιτέρω, σε εφαρμογή του άρθρου 5 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) και της αριθ. ΠΟΛ.1125/2014 (Β' 1171) Απόφασης ΓΓΔΕ έχει δρομολογηθεί η ηλεκτρονική κοινοποίηση των πράξεων του ελέγχου σε φορολογούμενους φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, διαδικασία η οποία συντελεί στην εξυπηρέτηση του πολίτη, την αποτελεσματικότερη λειτουργία των υπηρεσιών της Φορολογικής Διοίκησης και την προστασία της δημόσιας υγείας ενόψει των συνθηκών πανδημίας του COVID- 19.

4. Ηλεκτρονική εφαρμογή (e ραντεβού).

Οι επισκέψεις των φορολογουμένων στα Τμήματα Ελέγχου των Δ.Ο.Υ. και των Ελεγκτικών Κέντρων γίνονται αποκλειστικά κατόπιν ραντεβού, μέσω ηλεκτρονικής εφαρμογής.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

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