



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ  
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΤΜΗΜΑΤΑ Δ΄, Ζ΄

Ταχ. Δ/ση : Χανδρή 1 & Θεσ/νίκης  
Ταχ. Κώδικας : 18346 Μοσχάτο  
Τηλέφωνο : 210- 480 2059  
E-Mail : d.eleg@aade.gr  
Url : www.aade.gr

Αθήνα, 28/03/2022  
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΛ Ζ 1026067 ΕΞ  
2022

**ΠΡΟΣ :** Υπουργείο Οικονομικών  
Αυτοτελές Τμήμα Κοιν/κού Ελέγχου  
Χαρ. Τρικούπη 6-10  
Τ. Κ. 106 79, Αθήνα

**ΘΕΜΑ:** Απάντηση στη με αριθ. πρωτ. 3862/14.03.2022 Ερώτηση Κοινοβουλευτικού Ελέγχου.

**ΣΧΕΤ:** Το με αρ. πρωτ. 36051 ΕΞ 2022/17.03.2022 έγγραφο του Αυτοτελούς Τμήματος Κοινοβουλευτικού Ελέγχου .

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 3862/14.03.2022 Ερώτησης η οποία διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας με το ως άνω σχετικό και επί των διαλαμβανομένων επ' αυτής θεμάτων αρμοδιότητας της Διεύθυνσης Ελέγχων, σας γνωρίζουμε τα κάτωθι:

Βασική προτεραιότητα της ΑΑΔΕ είναι η διενέργεια φορολογικών ελέγχων προς όλες τις κατευθύνσεις (μερικών, πλήρων και προληπτικών), χωρίς διακρίσεις και εξαιρέσεις, για την αποτροπή και την καταστολή φαινομένων φοροδιαφυγής, οπουδήποτε αυτά κι αν εκδηλώνονται.

Προς το σκοπό αυτό μάλιστα, λαμβάνονται συνεχώς από τη φορολογική διοίκηση όλα τα απαραίτητα διοικητικά μέτρα για την ενίσχυση του φοροελεγκτικού μηχανισμού και την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και στις περιπτώσεις που από το φορολογικό έλεγχο προκύπτει η τέλεση παραβάσεων, επιβάλλονται άμεσα οι προβλεπόμενες, από τις κείμενες διατάξεις, κυρώσεις.

Ειδικότερα, στο πλαίσιο της εντατικοποίησης των μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης, οι οποίοι πραγματοποιούνται σε όλη την Επικράτεια, έχουν παρασχεθεί στα αρμόδια όργανα της φορολογικής διοίκησης οδηγίες σχετικά με τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης φορολογικών στοιχείων για φορολογούμενους που ασκούν οποιαδήποτε

δραστηριότητα, προκειμένου να διευκολυνθούν στο έργο τους και να συμβάλλουν στην επίτευξη του σκοπού αυτού.

Περαιτέρω, η επιλογή των υποθέσεων προς έλεγχο διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Ν.4174/2013 (Α 170) στο οποίο, μεταξύ άλλων, αναφέρεται: «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 .....» 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. Το σύνολο των φορολογουμένων συνιστά τον υπό αξιολόγηση πληθυσμό η δε επιλογή των φορολογουμένων που θα ελεγχθούν κατά προτεραιότητα διενεργείται εξ αυτών που συγκεντρώνουν την υψηλότερη εκτίμηση επικινδυνότητας, κατόπιν εφαρμογής αυτοματοποιημένου μοντέλου αντικειμενικής αξιολόγησης.

## **Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**

### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

**Γ. Φάκος**

#### **ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:**

- Γραφείο Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης
- Δ/ση Ελέγχων, Τμήματα Δ' , Ζ'