



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Γ' - ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ταχ. Δ/νση : Καρ.Σερβίας 8
Ταχ. Κώδ. : 10562 Αθήνα
Τηλέφωνο : 2103375877
E-Mail : media_vouli@aade.gr
Url : www.aade.gr

**Αθήνα , 09/02/2024 - 12:12
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1017212
ΕΞ 2024**

ΠΡΟΣ :
Υπουργείο Εθνικής
Οικονομίας και Οικονομικών
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
(Χαρ. Τρικούπη 6-10)

ΚΟΙΝ:
1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
2. Διεύθυνση Εσωτερικών
Υποθέσεων ΑΑΔΕ (ΔΕΣΥΠ)
3. Γενική Διεύθυνση
Φορολογικών Λειτουργιών
ΑΑΔΕ (ΓΔΦΛ)

**Θέμα: «Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 2844/26.01.2024 ερώτηση
κοινοβουλευτικού ελέγχου»**

**Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 15397 ΕΞ 2024/ΥΠΟΙΚ 30.01.2024 έγγραφο του
Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων**

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 2844/26.01.2024 ερώτησης κοινοβουλευτικού
ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στις υπηρεσίες της ΑΑΔΕ με το ανωτέρω σχετικό
έγγραφο, σας γνωρίζουμε, κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

I. Η ΑΑΔΕ, σύμφωνα με το θεσμικό πλαίσιο που διέπει την ίδρυση, τη συγκρότηση και τη λειτουργία της (ν. 4389/2016, ΦΕΚ Α' 94), απολαμβάνει λειτουργικής ανεξαρτησίας, διοικητικής και οικονομικής αυτοτέλειας και δεν υπόκειται σε έλεγχο ή εποπτεία από κυβερνητικά όργανα, κρατικούς φορείς ή άλλες διοικητικές αρχές, υποκείμενη σε κοινοβουλευτικό έλεγχο, σύμφωνα με τα σχετικώς οριζόμενα στον κανονισμό της Βουλής.

II. Θεσμική αποστολή και στρατηγικό στόχο της ΑΑΔΕ αποτελεί η διασφάλιση των δημοσίων εσόδων και η προστασία του δημοσίου συμφέροντος. Προς τούτο τα ελεγκτικά όργανα της ΑΑΔΕ πραγματοποιούν, εντός των νομίμων προθεσμιών, φορολογικούς ελέγχους, αμερόληπτα και ανεξάρτητα, σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και σε περίπτωση που από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστωθεί η τέλεση φορολογικών παραβάσεων επιβάλλουν τις προβλεπόμενες στις κείμενες διατάξεις κυρώσεις.

III. Βασική προτεραιότητα της ΑΑΔΕ, στο πλαίσιο της προστασίας του δημοσίου συμφέροντος και της ενίσχυσης της φορολογικής συμμόρφωσης είναι η διενέργεια φορολογικών ελέγχων προς όλες τις κατευθύνσεις, χωρίς διακρίσεις και εξαιρέσεις, για την αποτροπή και την καταστολή φαινομένων φοροδιαφυγής, οπουδήποτε κι αν αυτά εκδηλώνονται. Οι σχετικές, μάλιστα, ενέργειες της ΑΑΔΕ είναι συνεχείς και εντατικές και έχουν κατορθώσει να επιφέρουν σημαντικά αποτελέσματα προς την κατεύθυνση της αντιμετώπισης των φαινομένων αυτών.

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

Η επιλογή των προς έλεγχο υποθέσεων γίνεται κατά προτεραιότητα, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης ή, εξαιρετικά, με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία δεν δημοσιοποιούνται [άρθρο 26 ν. 4987/2022 (Α' 206)], ενώ η επιλογή των φορολογουμένων που θα ελεγχθούν κατά προτεραιότητα διενεργείται στη βάση ανάλυσης επικινδυνότητας κατόπιν εφαρμογής αυτοματοποιημένου μοντέλου αντικειμενικής αξιολόγησης.

Οι ελεγχόμενες οντότητες διατηρούν το δικαίωμα, με βάση την υφιστάμενη νομοθεσία, να αμφισβητήσουν τα αποτελέσματα κάθε φορολογικού ελέγχου, ασκώντας ενδικοφανή προσφυγή στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και προσφεύγοντας στις δικαστικές αρχές, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές φορολογικές διατάξεις.

IV. Σε περίπτωση ύπαρξης καταγγελιών, αναφορών ή πληροφοριών, που σχετίζονται με θέματα διαφθοράς υπαλλήλων της ΑΑΔΕ, που περιέρχονται με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση της ΑΑΔΕ, αυτές αξιολογούνται και ερευνώνται στο σύνολό τους από τη Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων (ΔΕΣΥΠ), εφόσον τα φερόμενα πειθαρχικά

παραπτώματα ή και ποινικά αδικήματα εμπίπτουν σε αυτά για τα οποία η ως άνω υπηρεσία είναι κατά τον νόμο αρμόδια (άρθρο 5 ν.3943/2011).

Εάν κατά τον έλεγχο των καταγγελιών εντοπιστούν ευρήματα που σχετίζονται με πειθαρχικά παραπτώματα, οι υποθέσεις αυτές παραπέμπονται στην αρμόδια υπηρεσία της ΑΑΔΕ για πειθαρχικό έλεγχο, ενώ, εάν εντοπιστούν ευρήματα που σχετίζονται με ποινικές παραβάσεις, οι σχετικές υποθέσεις παραπέμπονται άμεσα στην αρμόδια εισαγγελική Αρχή για την τήρηση της προβλεπόμενης ποινικής διαδικασίας.

Στο πλαίσιο αυτό, με αφορμή ανώνυμη καταγγελία που περιήλθε στην ΑΑΔΕ καθώς και σχετικά δημοσιεύματα που αφορούσαν το ιστορικό του αναφερόμενου στην ερώτηση φορολογικού ελέγχου και τον χειρισμό του από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, όπου, σύμφωνα με τα δημοσιεύματα, φέρονται να εγείρονται ζητήματα μη σύννομων ενεργειών από υπαλλήλους της ΑΑΔΕ, διετάχθη από τον Διοικητή της ΑΑΔΕ και ανατέθηκε στη ΔΕΣΥΠ η διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης, προκειμένου να διερευνηθεί η τυχόν διάπραξη από υπαλλήλους πειθαρχικών παραπτωμάτων ή και ποινικών αδικημάτων. Επιπλέον, για τη διερεύνηση των αναφερομένων στην προαναφερθείσα ανώνυμη καταγγελία, ανατέθηκε στη ΔΕΣΥΠ, κατόπιν σχετικής εισαγγελικής παραγγελίας, η διενέργεια ποινικής προκαταρκτικής εξέτασης.

V. Τέλος, τόσο για τις καταγγελίες για ζητήματα διαφθοράς υπαλλήλων όσο και για θέματα φορολογικών και τελωνειακών παραβάσεων, η ΑΑΔΕ έχει θέσει σε παραγωγική λειτουργία τη σχετική ψηφιακή πλατφόρμα «Καταγγελίες Πολιτών» (www.aade.gr) με σκοπό να συνδράμει στην αποκάλυψη φαινομένων φοροδιαφυγής, λαθρεμπορίου ή διαφθοράς καθώς και στην εμπέδωση του κράτους δικαίου σε πολίτες, επιχειρήσεις και υπηρεσίες. Σύμφωνα με το σχετικό κανονιστικό πλαίσιο [Α.1167/2023 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 6239/30-10-2023)], καθορίζεται η διαδικασία υποβολής, αξιολόγησης και αξιοποίησης των ανωτέρω καταγγελιών/πληροφοριών, που δύνανται να είναι επώνυμες ή ανώνυμες.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
Γεωργία Τσέτσου