



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Πειραιώς 180-186
Ταχ. Κώδ. : 17778, Ταύρος
Τηλέφωνο : 2131320038
E-Mail : media_vouli@aade.gr
Url : www.aade.gr

**Αθήνα , 19/09/2024 - 10:57
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1104632
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. Γενική Διεύθυνση
Φορολογικών Λειτουργιών
(ΓΔΦΛ)**

Θέμα: Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 6182/31.07.2024 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Ερώτημα αν διενεργούνται έλεγχοι για εκτεταμένη φοροδιαφυγή από χιλιάδες διαμερίσματα βουλγαρικής κατά το πλείστον ιδιοκτησίας, τα οποία διατίθενται προς βραχυχρόνια ενοικίαση στην Ασπροβάλα, την παραλία Οφρυνίου, τη Νέα Πέραμο και τη Χαλκιδική»

Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 113078 ΕΞ 2024/ΥΠΕΘΟΟ 01.08.2024 έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων

Σε απάντηση στη με αρ. πρωτ. 6182/31.07.2024 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην ΑΑΔΕ με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας

γνωρίζουμε, ως προς τα τιθέμενα σε αυτή ζητήματα αρμοδιότητας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Λειτουργιών (ΓΔΦΛ), τα ακόλουθα:

1. Έχοντας ως βασική προτεραιότητα την προστασία του δημοσίου συμφέροντος και την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης, οι αρμόδιες υπηρεσίες της ΑΑΔΕ διενεργούν, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους, φορολογικούς ελέγχους προς όλες τις κατευθύνσεις, χωρίς διακρίσεις και εξαιρέσεις, με στόχο την αποτροπή και την καταπολέμηση φαινομένων φοροδιαφυγής, οπουδήποτε και αν αυτά εκδηλώνονται. Οι σχετικές δε ενέργειες της ΑΑΔΕ είναι εντατικές και συνεχείς και έχουν επιφέρει σημαντικά αποτελέσματα στην αντιμετώπιση των φαινομένων αυτών.

Για τον σκοπό αυτό, λαμβάνονται επίσης και όλα τα απαραίτητα μέτρα για την ενίσχυση του φοροελεγκτικού μηχανισμού και την εντατικοποίηση των φορολογικών ελέγχων, ενώ στις περιπτώσεις που από τον διενεργηθέντα έλεγχο προκύψει η τέλεση φορολογικών παραβάσεων, επιβάλλονται άμεσα οι προβλεπόμενες στις κείμενες διατάξεις κυρώσεις.

2. Ειδικότερα, οι εποπτευόμενες από τη ΓΔΦΛ περιφερειακές δομές (ΥΕΔΔΕ), για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας και την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους [όπως καθορίζεται στα άρθρα 42Ε και 48Α της με αρ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (Β' 4738) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Οργανισμός της ΑΑΔΕ), όπως τροποποιήθηκε με την αρ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α 1121847 ΕΞ 2022/22.11.2022 (Β' 6002) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ], διενεργούν επιτόπιους μερικούς ελέγχους και έρευνες σε όλη την Επικράτεια, προς όλες τις κατευθύνσεις, σε διάφορες κατηγορίες επιχειρήσεων.

3. Οι διενεργούμενοι έλεγχοι υλοποιούνται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα άρθρα 31 και 83 παρ. 32 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ, Α' 58), τις σχετικές αποφάσεις και τον επιχειρησιακό σχεδιασμό της ΑΑΔΕ.

Ειδικότερα, στο άρθρο 31 του ν. 5104/2024 ρυθμίζονται τα σχετικά με την επιλογή των υποθέσεων προς έλεγχο, όπου μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι οι υποθέσεις που ελέγχονται επιλέγονται με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης ή, εξαιρετικά, με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία δεν δημοσιοποιούνται.

Επίσης, στην παρ. 32 του άρθρου 83 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι έως το τέλος κάθε έτους, με σχετική απόφαση, η οποία δύναται και να τροποποιηθεί, καθορίζεται ο αριθμός των φορολογικών ελέγχων που διενεργούνται μέσα στο επόμενο έτος, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης ή, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, με βάση άλλα κριτήρια, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 31 του ΚΦΔ περί επιλογής υποθέσεων προς έλεγχο, λαμβανομένων υπόψη του αριθμού των ελεγκτών κατά τον χρόνο έκδοσης της απόφασης και του αριθμού των διενεργηθέντων ελέγχων κατά τους προηγούμενους δώδεκα (12) μήνες από τον μήνα έκδοσης της απόφασης.

4. Σε συνέχεια των ανωτέρω, διευκρινίζεται ότι η επιλογή των προς έλεγχο υποθέσεων συνιστά στην πράξη 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 τη μη διενέργεια αποτελεσματικών φορολογικών ελέγχων.

Ο εντοπισμός των κινδύνων βασίζεται στη διαδικασία ταυτοποίησης, ανάλυσης, μέτρησης και ερμηνείας των κινδύνων για τη διαχείριση 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.

Επιπροσθέτως, στο πλαίσιο της προσπάθειας διαρκούς βελτίωσης της διαδικασίας επιλογής των προς έλεγχο υποθέσεων, από το έτος 2020 και εφεξής, αξιολογείται και μοριοδοτείται ανά φορολογικό έτος της τελευταίας πενταετίας, το σύνολο του πληθυσμού των φορολογουμένων που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και στοχευμένο πλήθος φυσικών προσώπων που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, για το οποίο προκύπτουν ενδείξεις παραβατικής συμπεριφοράς, όπως εντοπίζεται, μεταξύ άλλων, από τις διενεργούμενες στοχεύσεις/διασταυρώσεις. Με τον τρόπο αυτό επιτυγχάνεται ο έλεγχος των φορολογουμένων που συγκεντρώνουν υψηλότερη εκτίμηση επικινδυνότητας, κατόπιν εφαρμογής αυτοματοποιημένου μοντέλου αντικειμενικής αξιολόγησης.

5. Κατά τα ανωτέρω σημειώνεται ότι φορολογικοί έλεγχοι διενεργούνται και σε τουριστικά καταλύματα, ιδιαίτερα τη θερινή περίοδο, μεταξύ των οποίων και σε τουριστικά καταλύματα ιδιοκτησίας αλλοδαπών, σε διάφορες γεωγραφικές περιοχές της χώρας, συμπεριλαμβανομένων και των περιοχών που αναφέρονται στη συγκεκριμένη ερώτηση.

6. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω ερώτηση, καθώς και ζητήματα που σχετίζονται με την τροποποίηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ και εξετάζονται αρμοδίως.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ
Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Επικοινωνίας
Γεωργία Τσέτσου