

1154
2/11

01 ΝΟΕ. 2010



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝ/ΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα 29 - 10 - 2010
Αριθ. Πρωτ. 1142953 /743

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Ευγ.Πρεβεζάνου
Τηλέφωνο : 210.32.24.997
210.33.75.066
FAX : 210.32.35.135

ΠΡΟΣ : ✓ Τη Βουλή των Ελλήνων
Δ/ση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα Αναφορών

ΚΟΙΝ.: Βουλευτή κ. Γ. Καρασμάνη
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Επιστολή Ιδιώτη

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. **1154/8.10.10** αναφοράς που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Γ. Καρασμάνης, σχετικά με το ανωτέρω θέμα σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Βασική προτεραιότητα του Υπουργείου Οικονομικών είναι η διενέργεια φορολογικών ελέγχων προς όλες τις κατευθύνσεις χωρίς διακρίσεις και εξαιρέσεις, με συγκεκριμένες διαδικασίες, που αφενός προάγουν και διασφαλίζουν τη διαφάνεια και την αντικειμενικότητα στην όλη ελεγκτική διαδικασία και αφετέρου ενισχύουν την εμπιστοσύνη των φορολογουμένων στη φορολογική διοίκηση.

Σε ότι αφορά την ανωτέρω αναφορά, αυτή θα διαβιβασθεί στη Γενική Δ/ση Οικονομικής Επιθεώρησης, προκειμένου να διερευνηθεί από τον αρμόδιο Επιθεωρητή που εποπτεύει τη Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών το θέμα που αναφέρεται σε αυτήν και να δοθούν σχετικές οδηγίες στην εν λόγω Δ.Ο.Υ. για τις περαιτέρω νόμιμες ενέργειές της εφόσον απαιτείται.

Β. Οι επιστροφές Φ.Π.Α. πραγματοποιούνται βάσει των διατάξεων του άρθρου 34 του ν.2859/2000 (κώδικας Φ.Π.Α.) όπως ισχύει και με τις προϋποθέσεις και διαδικασίες που προβλέπονται από τις διατάξεις της ΠΟΛ 1073/2004 Α.Υ.Ο., όπως αυτές ισχύουν μετά και την έκδοση των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1016/01.03.2010 και ΑΥΟ ΠΟΛ 1108/01.07.2010.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1016/10, όπως ισχύει, από 02.07.2010, οι επιστροφές για αιτούμενα προς επιστροφή ποσά άνω των 30.000 ευρώ πραγματοποιούνται μετά τη διενέργεια προσωρινού ή τακτικού ελέγχου. Τακτικός έλεγχος διενεργείται, σύμφωνα με την ΑΥΟΟ ΠΟΛ. 1073/2004, μόνο εφόσον ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει διαπιστώσει από στοιχεία ή βάσιμες κατά την κρίση του πληροφορίες που περιέρχονται σε γνώση του, ότι ο υποκείμενος στο φόρο ενήργησε ως **λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου, το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του ή ως εκδότης πλαστών ή εικονικών ή νοθευμένων φορολογικών στοιχείων** ή υπέπεσε σε κάθε άλλη παράβαση, η οποία συνιστά

ανακρίβεια των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων του δικαιούχου κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 30 του Π.Δ.186/92 "Κ.Β.Σ." σε οποιαδήποτε από τις ανέλεγκτες χρήσεις.

**Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Γ. ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Φορ/κών και Τελωνειακών Θεμάτων
3. Γραφείο κ.κ. Γεν. Δ/ντών Φορολογίας & Φορολογικών Ελέγχων
4. Δ/νσεις 14^η και Ελέγχου
5. Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου