



1696
312

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήν01/02/2012 - 11:09α Ιαν.
2012
Αριθ.Πρωτ:ΓΚΕ 1019015 ΕΞ 2012 1356

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Α. Χατζαλή
Τηλέφωνο : 210.33.75.066
210.32.24.878
FAX : 210.32.35.135

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

ΚΟΙΝ : Γραφείο κ.κ. Υπουργών
Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και
Ανθρωπ. Δικαιωμάτων Μεσογείων
96 10127 ΑΘΗΝΑ
Αγροτικής Ανάπτυξης και
Τροφίμων Αχαρνών 2 10176
ΑΘΗΝΑ
Βουλευτή κ. Ν. Νικολόπουλο
Δια της Βουλής των Ελλήνων

112 451 212

ΘΕΜΑ: Σχετικά με την αριθ. 1696/13-1-2012 Αναφορά

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ.1696/13-1-2012 **αναφοράς** που κατέθεσε ο βουλευτής κ. Ν. Νικολόπουλος, σας γνωρίζουμε ότι:

Α. Για την αποτροπή και καταστολή φαινομένων φοροδιαφυγής διενεργούνται τακτικοί και λοιποί έλεγχοι από τις κατά περίπτωση αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες ανάλογα με τα πραγματικά δεδομένα της κάθε υπόθεσης, οι οποίοι διενεργούνται και στις υποθέσεις οι οποίες σχετίζονται με παράνομες επιστροφές φόρων.

Β. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 97 του Π.Δ. 16/05.01.1989 Κανονισμός Λειτουργίας των Δ.Ο.Υ., το γραφείο επιστροφών – διαγραφών μεριμνά εκτός των άλλων αρμοδιοτήτων του για τη σύνταξη και εκκαθάριση των Ατομικών Φύλλων

Έκπτωσης (Α.Φ.Ε.Κ.) για την κατά περίπτωση επιστροφή – διαγραφή των σχετικών ποσών στους δικαιούχους.

Αναλυτικότερα, η διαδικασία επιστροφής φόρων σε δικαιούχους πραγματοποιείται μετά από έλεγχο, ο οποίος γίνεται αρχικά στις Δ.Ο.Υ. ως προς τα τυπικά και ουσιαστικά στοιχεία που καθιστούν μια επιχείρηση δικαιούχο επιστροφής, ελέγχονται τα δικαιολογητικά, η νομιμότητα της επιστροφής, ενώ διενεργείται και προσωρινός ή τακτικός έλεγχος όπου αυτός απαιτείται, προκειμένου να διασφαλιστούν τα συμφέροντα του Δημοσίου.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.3220/2004, για ποσά έως των 300.000,00€ αρμόδιος για την έγκριση των επιστροφών αυτών είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., ενώ για μεγαλύτερα ποσά η Δ.Ο.Υ. διαβιβάζει το σχετικό αίτημα στη Διεύθυνση Πολιτικής Εισπράξεων για έλεγχο της πληρότητας των ενεργειών και προώθηση προς έγκριση. Η έγκριση χορηγείται από τον Υπουργό Οικονομικών κατά σειρά προτεραιότητας και σύμφωνα με την κατά μήνα εκτέλεση του κρατικού προϋπολογισμού.

Επίσης διευκρινίζεται, ότι διενεργείται έλεγχος για την ενημερότητα των δικαιούχων και για τυχόν οφειλές (βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες) προς το Δημόσιο, ώστε αυτές να αποσβεστούν με τη διαδικασία του συμψηφισμού.

Γ. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), η επιστροφή του Φ.Π.Α. από το Δημόσιο στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος πραγματοποιείται με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστών στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών. Ως αξία λαμβάνεται αυτή που προκύπτει από τα οικεία νόμιμα παραστατικά, τα οποία συνυποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. με σχετική αίτηση.

Σύμφωνα με την ΑΥΟ ΠΟΛ 1051/18.3.2011, πριν την διενέργεια της επιστροφής πραγματοποιείται σύντομος προληπτικός έλεγχος των φορολογικών στοιχείων. Στην περίπτωση που διαπιστωθεί ότι στην αίτηση επιστροφής περιλαμβάνονται εικονικά ή πλαστά φορολογικά στοιχεία ή υπάρχουν βάσιμες υπόνοιες, ότι τα αιτούμενα προς επιστροφή ποσά δεν ανταποκρίνονται σε πραγματικές συναλλαγές, εκδίδεται άμεσα εντολή για διενέργεια φορολογικού ελέγχου. Η επιστροφή ενεργείται άμεσα, εντός μηνός, για τα φορολογικά στοιχεία που δεν κρίνονται εικονικά ή πλαστά.

Για την οριστικοποίηση της επιστροφής του φόρου στους αγρότες διενεργείται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σχετικός έλεγχος. Σε περίπτωση που ύστερα από έλεγχο διαπιστωθεί ότι το ποσό που ζητήθηκε και επιστράφηκε στους αγρότες είναι μεγαλύτερο από αυτό που είχαν δικαίωμα να τους επιστραφεί, γίνεται καταλογισμός του φόρου και επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις με τον ν. 2523/1997.

Δ. Η Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών έχει αναθέσει, σε Οικονομικούς Επιθεωρητές της Οικονομικής Επιθεώρησης Δυτικής Ελλάδας, τη διενέργεια επανελέγχων επιστροφής Φ.Π.Α., σε αγρότες ειδικού καθεστώτος και εμπεριστατωμένης έρευνας (παράλληλα με το ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ) για

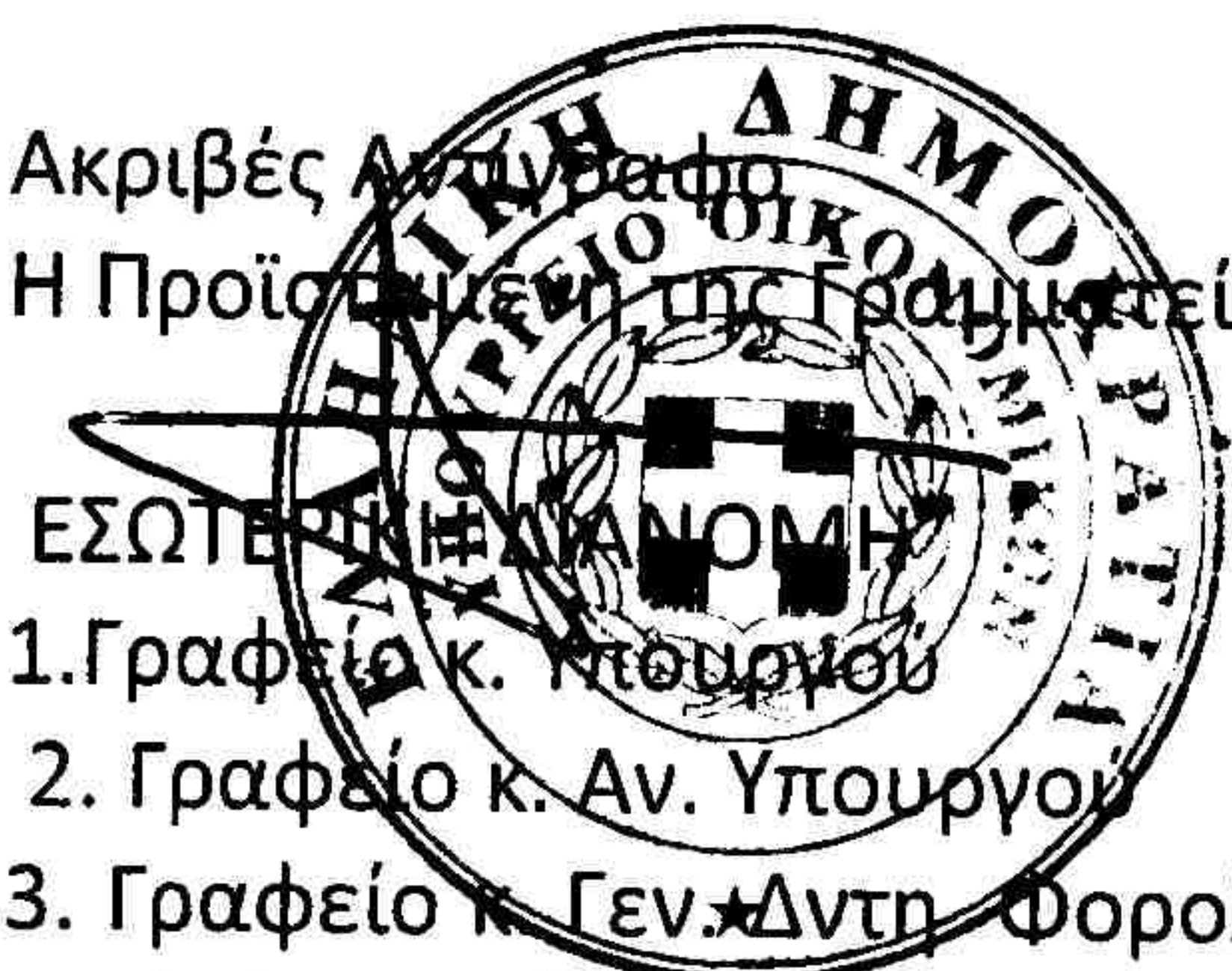
συγκεκριμένες υποθέσεις παράνομων επιδοτήσεων στην περιοχή Αχαΐας, ύστερα από σχετική καταγγελία.

Παράλληλα η ανωτέρω Οικ/κή Επιθεώρηση, έχει επιληφθεί οίκοθεν τέτοιων υποθέσεων, στην περιοχή της Δυτικής Ελλάδας, ύστερα από σχετικές καταγγελίες – πληροφορίες και παρακολουθεί διαρκώς την πορεία αυτών.

Σχετικά με το θέμα της επιστροφής φόρου εισοδήματος σε φορολογουμένους λόγω αναγραφής στις οικείες δηλώσεις ποσών «πλαστών» δωρεών, σας γνωρίζουμε ότι με πρωτοβουλία Περιφερειακών Διευθύνσεων της Οικονομικής Επιθεώρησης (συμπεριλαμβανομένης και της Οικονομικής Επιθεώρησης Δυτικής Ελλάδας), διενεργείται ήδη από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. εμπεριστατωμένη έρευνα όλων των σημαντικών ποσών δωρεών προς Ιερούς Ναούς, Μονές κ.λπ. Νομικά Πρόσωπα, που εμφανίζονται σε δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος.

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Π. ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ**

Ακριβές Αντιγραφή
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



α/α
ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ
ΠΕ/Α'

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Αν. Υπουργού
3. Γραφείο κ. Γεν. Δντη Φορολογ. Ελέγχων και Είσπρ. Δημοσ. Εσόδων, Φορολογίας, Οικ/κής Επιθ/σης
4. Δνση Ελέγχων, Δ 14 (1013338), Δνση Επιθ/σης Υπηρεσιών
5. ΓΚΕ