



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Ταχ. Δ/νση : Νίκης 5-7
Ταχ. Κώδικας : 10563 Αθήνα
Πληροφορίες :
Τηλέφωνο : 210-3332000
Fax :
E-mail :

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

Αθήνα, 18 Ιανουαρίου 2018
ΑΡΙΘ.ΠΡΩΤ.: ΔΕΛ Β 1008397 ΕΞ
2018

Αριθ. ΦΕΚ: 63 Β'/18-1-2018

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ &
ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ**

ΠΡΟΣ: Ως Πίνακας Διανομής

Ταχ. Δ/νση : Λ. Μεσογείων 96
Ταχ. Κώδικας : 11527 Αθήνα
Πληροφορίες :
Τηλέφωνο : 210-7767000
Fax :
E-mail :



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α' & Β'**

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 8
Ταχ. Κώδικας : 101 84 Αθήνα
Πληροφορίες :
Τηλέφωνο : 210-3375206
Fax : 210-3375354
E-mail : d.eleg@mofadm.gr

ΘΕΜΑ: Επιστροφή υποθέσεων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) στις αρμόδιες Εισαγγελικές και Δικαστικές Αρχές, κατ' εφαρμογή των διατάξεων άρθρου 389 του ν. 4512/2018 (Α'5) «Ρυθμίσεις για την εφαρμογή των Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων του Προγράμματος οικονομικής Προσαρμογής και άλλες διατάξεις»

**ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 381 – 394 του Κεφαλαίου Δ' «Σύσταση Διεύθυνσης Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος και συναφείς διατάξεις» του ν. 4512/2018 (Α' 5) και ειδικότερα του άρθρου 389 και της παραγράφου 6 του άρθρου 392 του ίδιου νόμου.
2. Το άρθρο 90 του Κώδικα Νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα Κυβερνητικά Όργανα, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Π.δ. 63/2005 (Α' 98).
3. Το Π.δ. 73/2015 «Διορισμός Αντιπροέδρου Κυβέρνησης, Υπουργών Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών» (Α' 116).
4. Την υπ' αριθμ. Υ30/9-10-2015 απόφαση του Πρωθυπουργού «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στον Αναπληρωτή Υπουργό Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, Δημήτριο Παπαγγελόπουλο» (Β' 2183).
5. Τις διατάξεις του Π.δ. 142/2017 (Α' 181) Οργανισμός Υπουργείου Οικονομικών, όπως ισχύει.
6. Το Π.δ. 96/2017 «Οργανισμός Υπουργείου Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων» (Α' 136).
7. Τις διατάξεις του άρθρου 17Α του ν.2523/1997 (Α' 179) «Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις», όπως ισχύουν.
8. Τις διατάξεις του ν. 4174/2013 (Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύουν.
9. Τις διατάξεις της αριθ. Δ6Α 1015213 ΕΞ /28-1-2013 (Β' 130 και Β' 372) Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» και την αριθμ.Δ6Α 1145867 ΕΞ2013/25.9.2013 (Β' 2417) Απόφαση Υπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως τροποποιήθηκαν, συμπληρώθηκαν και ισχύουν, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαραγράφου α' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.
10. Τις διατάξεις της αριθ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 (Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης

και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει.

11. Τις διατάξεις του κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94).
12. Τις διατάξεις της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1036960/10.3.2017 (Β' 968) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει.
13. Την αριθ. 1/20-01-2016 (18/Υ.Ο.Δ.Δ./20-01-2016) πράξη Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016, όπως ισχύουν, και την αριθ. 39/3/30.11.2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.».
14. Την αριθ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α 1115805/ΕΞ/2017/31.7.2017 (Β'2743) «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Διοικητή σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης»
15. Την ανάγκη καθορισμού των λεπτομερειών για τη μεταφορά των υποθέσεων από την Α.Α.Δ.Ε. στη Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος.
16. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Άρθρο 1

Υποθέσεις που μεταφέρονται από την Α.Α.Δ.Ε.

Οι υποθέσεις που μεταφέρονται στις αρμόδιες Εισαγγελικές και Δικαστικές Αρχές είναι αυτές που προέκυψαν από εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ανακριτικών και προανακριτικών πράξεων, περιλαμβανομένων αιτημάτων και εντολών διενέργειας φορολογικών ελέγχων που έχουν προκύψει από εντολή οποιασδήποτε Εισαγγελικής ή Δικαστικής Αρχής, οι οποίες υφίστανται την 28/02/2018 στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (όπως ΚΕΜΕΕΠ, ΚΕΦΟΜΕΠ, Δ.Ο.Υ., ΥΕΔΔΕ, ΔΙΠΑΕΕ, Κεντρικές Υπηρεσίες, εξαιρουμένων των Τελωνειακών Υπηρεσιών και της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων).

Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) διατηρεί κατ' ανώτατο όριο εκκρεμείς εντολές ελέγχου 1.300 Α.Φ.Μ. για τις χρήσεις που έχουν προτεραιοποιηθεί, των οποίων ο έλεγχος βρίσκεται σε τελικό στάδιο την 28/02/2018 ή που είναι προτεραιοποιημένες για έλεγχο από την Α.Α.Δ.Ε. κατά την ίδια ημερομηνία. Ως τελικό στάδιο ελέγχου νοείται: α) η έκδοση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή β) η έκδοση αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. Ως προτεραιοποιημένες για έλεγχο υποθέσεις που διατηρεί η Α.Α.Δ.Ε., νοούνται οι εισαγγελικές παραγγελίες που προτεραιοποιούνται κατόπιν ανάλυσης κινδύνου, με κριτήρια ίδια με αυτά των λοιπών υποθέσεων της Α.Α.Δ.Ε.

Άρθρο 2

Αρμόδια Υπηρεσία για την αποστολή των Υποθέσεων.

Αρμόδια Υπηρεσία για την αποστολή των υποθέσεων είναι η εκάστοτε Υπηρεσία της Α.Α.Δ.Ε. στην οποία βρίσκονται οι υποθέσεις του άρθρου 1 της παρούσης, κατά το χρόνο έναρξης και λειτουργίας της Διεύθυνσης Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος.

Άρθρο 3

Αρμόδια Αρχή λήψης των μεταφερόμενων υποθέσεων

Αρμόδια Αρχή για τη λήψη και παραλαβή των υποθέσεων είναι ο Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος εφόσον η εισαγγελική παραγγελία έχει εκδοθεί από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος. Στις λοιπές περιπτώσεις οι υποθέσεις επιστρέφονται και παραλαμβάνονται αντίστοιχα από τις αρμόδιες Εισαγγελικές και Δικαστικές Αρχές που έχουν εκδώσει τις σχετικές παραγγελίες, εντολές και αιτήματα.

Άρθρο 4

Διαδικασία μεταφοράς Υποθέσεων

1. Οι αρμόδιες για την αποστολή Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε., παραδίδουν στην αρμόδια Εισαγγελική/Δικαστική Αρχή το φυσικό αρχείο των υποθέσεων του άρθρου 1 της παρούσας. Εκάστη υπόθεση συνοδεύεται κατά περίπτωση με το σύνολο των δεδομένων και στοιχείων (εντύπων και ηλεκτρονικών) που τη διαλαμβάνουν.

Οι υποθέσεις που παραδίδονται από την Α.Α.Δ.Ε. στις αρμόδιες Εισαγγελικές/Δικαστικές Αρχές καταγράφονται σε ηλεκτρονικό αρχείο το οποίο περιλαμβάνει ανά υπόθεση κατ' ελάχιστο:

- Τον Α.Β.Μ. εκάστης υπόθεσης.
- Την Εισαγγελική/Δικαστική Αρχή προέλευσης εκάστης υπόθεσης.
- Το έτος έκδοσης της παραγγελίας/εντολής/αιτήματος εκάστης υπόθεσης.
- Την επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο ανά εμπλεκόμενο πρόσωπο (εφόσον προσδιορίζεται).
- Τον αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) (εφόσον προσδιορίζεται).

Για τις υποθέσεις που έχουν καταχωρηθεί στο μηχανογραφικό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. "ΟΠΣ Elenxis", πλέον των ανωτέρω, καταγράφεται:

- Το ID της υπόθεσης στο "ΟΠΣ Elenxis".
- Το αντικείμενο εργασιών.
- Ο αριθμός εντολής ελέγχου της Α.Α.Δ.Ε.
- Η ημερομηνία εντολής ελέγχου της Α.Α.Δ.Ε.
- Οι ελεγχόμενες χρήσεις.

2. Για την αποστολή των υποθέσεων συντάσσεται από τις Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε., ανά παραλαμβάνουσα Εισαγγελική/Δικαστική Αρχή, διαβιβαστικό έγγραφο το οποίο συνοδεύεται από το ως άνω ηλεκτρονικό αρχείο, από τα διαθέσιμα δεδομένα και περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον:

- Την Εισαγγελική/Δικαστική Αρχή προορισμού εκάστης υπόθεσης.
- Το πλήθος των επιστρεφόμενων υποθέσεων.
- Το πλήθος των ταυτοποιημένων Α.Φ.Μ. εκάστης υπόθεσης.
- Το πλήθος των μη ταυτοποιημένων Α.Φ.Μ. εκάστης υπόθεσης (εφόσον προσδιορίζεται).

Το διαβιβαστικό έγγραφο, κοινοποιείται στη Διεύθυνση Ελέγχων, στη Δι.Π.Α.Ε.Ε και στον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, εάν δεν απευθύνεται σε αυτόν.

3. Για τις παραλαμβάνουσες Εισαγγελικές/Δικαστικές Αρχές οι οποίες βρίσκονται σε μεγάλη απόσταση από τις υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. και δεν υπάρχει η δυνατότητα παράδοσης των σχετικών υποθέσεων, οι τελευταίες δύνανται να αποστέλλουν τις αντίστοιχες υποθέσεις με εμπιστευτικό πρωτόκολλο σε σφραγισμένο φάκελο.

Άρθρο 5

Ημερομηνία ολοκλήρωσης της μεταφοράς των υποθέσεων.

Για τις μεταφερόμενες υποθέσεις δεν θα διενεργείται καμία εργασία μετά την 28/02/2018 εκτός από τη διαδικασία συγκέντρωσης και διαβίβασης αυτών στις αρμόδιες Εισαγγελικές και Δικαστικές Αρχές. Ως καταληκτική ημερομηνία στην οποία πρέπει να έχουν ολοκληρωθούν τα αναγραφόμενα στο άρθρο 4, ορίζεται η 30/04/2018.

Οι διατάξεις της παρούσας ισχύουν από τη δημοσίευσή της.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**Ο ΑΝ. ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ**

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ Α.Α.Δ.Ε.

Δ. ΠΑΠΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΣ

ΕΥΚΛΕΙΔΗΣ ΤΣΑΚΑΛΩΤΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Κεντρικές Υπηρεσίες Α.Α.Δ.Ε.
2. Όλες οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.)
3. Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.)
4. Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)
5. Όλες οι Φορολογικές Περιφέρειες
6. ΔΙΠΑΕΕ
7. Όλες οι ΥΕΔΔΕ
8. Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος
9. Όλες οι Εισαγγελικές/ Δικαστικές Αρχές

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού Οικονομικών
2. Γραφείο κ. Υπουργού Δικαιοσύνης
3. Γραφείο κ. Αναπληρωτού Υπουργού Δικαιοσύνης
4. Γραφείο κ. Υφυπουργού Οικονομικών
5. Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.
6. Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου.
7. Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων.
8. Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης
3. Δ/νση Νομικής Υποστήριξης
4. Δ/νση Ελέγχων