

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΑΡΙΘ. ΦΕΚ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων ΕσόδωνΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β΄

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 8
 Ταχ. Κώδικας : 101 84 Αθήνα
 Τηλέφωνο : 210-3375658
 Fax : 210-3375354
 e-mail : d.eleg@mofadm.gr
 Url : www.aade.gr

Αθήνα, 18 Ιανουαρίου 2018

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΛ Β 1007967
ΕΞ 2018ΑΔΑ: ΩΓΖΥ46ΜΠ3Ζ-2ΝΚ
Αριθ. ΦΕΚ: 64 Β΄/18-1-2018
& 320 Β΄/6-2-2018ΠΡΟΣ:
ΩΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

ΘΕΜΑ: Τύπος της Πορισματικής Έκθεσης του άρθρου 392 του ν. 4512/2018 (Α΄ 5) «Ρυθμίσεις για την εφαρμογή των Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων του Προγράμματος οικονομικής Προσαρμογής και άλλες διατάξεις».

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 της παραγράφου 5 του άρθρου 392 του ίδιου νόμου.
2. Τις διατάξεις του ν. 4174/2013 (Α΄ 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύουν.
3. Τις διατάξεις του Π.Δ. 142/2017 (Α΄ 181) Οργανισμός Υπουργείου Οικονομικών, όπως ισχύει.
4. Τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 43 του κεφαλαίου Α΄ «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α΄ 94).

5. 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.
6. Την αριθ. 1/20-01-2016 (18/Υ.Ο.Δ.Δ./20-01-2016) πράξης 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.».
7. Την ανάγκη καθορισμού του τύπου της Πορισματικής Έκθεσης για τη διακρίβωση τέλεσης εγκλημάτων φοροδιαφυγής.
8. Το γεγονός ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Προϋπολογισμού της Α.Α.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε:

Ο τύπος της Πορισματικής Έκθεσης του άρθρου 387 του ν. 4512/2018 (Α' 5) θα έχει τη μορφή του συνημμένου υποδείγματος.

Η παρούσα απόφαση να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

ΠΙΤΣΙΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Όλες οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.)
2. Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.)
3. Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)
4. Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.)
5. Όλες οι Υπηρεσίες Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων
6. Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος

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. Γραφείου κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος
6. Όλες οι Φορολογικές Περιφέρειες
7. Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
8. Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου
9. Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων

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

ΤΥΠΟΣ ΠΟΡΙΣΜΑΤΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΑΚΡΙΒΩΣΗ ΤΕΛΕΣΗΣ ΕΓΚΛΗΜΑΤΩΝ**ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ****1. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ**

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	:	
ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	:	
ΕΝΤΟΛΗ ΕΡΕΥΝΑΣ	:	
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΕΥΝΑΣ	:	
ΕΛΕΓΧΟΝΤΕΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ	:	
ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	:	
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ	:	
Α.Φ.Μ.	:	
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	:	
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	:	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ/ΕΔΡΑΣ	:	
ΤΗΛΕΦΩΝΟ –FAX	:	
E-MAIL	:	

2. ΒΑΣΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ

Περιλαμβάνονται βασικά στοιχεία για τον ελεγχόμενο ή την ελεγχόμενη νομική οντότητα. Ειδικότερα δύνανται να περιλαμβάνονται τα κάτωθι:

- Μορφή – Επωνυμία επιχείρησης (Είδος Νομικού Προσώπου, Φυσικό πρόσωπο).
- Σύσταση – Διάρκεια – Έδρα (Ημερομηνία σύστασης ή έναρξης, έγγραφο νομιμοποίησης, διάρκεια κατά την Σύσταση, έδρα).
- Σκοπός (βάσει του καταστατικού) και Αντικείμενο Εργασιών.
- Τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία - στοιχεία).

3. ΛΟΙΠΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ

Καταγράφονται λοιπά στοιχεία όπως το μετοχικό - εταιρικό κεφάλαιο, οι μέτοχοι - εταίροι, πληροφορίες αναφορικά με τη διοίκηση - εκπροσώπηση της οντότητας, τα συνυπόχρεα πρόσωπα, τυχόν συμμετοχές της/του ελεγχόμενης/νου σε άλλα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, μετατροπή - απορρόφηση – συγχώνευση, πληροφορίες αναφορικά με τις εγκαταστάσεις, τα μεταφορικά μέσα και το απασχολούμενο προσωπικό ενώ περαιτέρω παρέχονται στοιχεία αναφορικά με την αρμόδια, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου Δ.Ο.Υ. καθώς και για τυχόν προηγούμενους διενεργηθέντες φορολογικούς ελέγχους.

4. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ – ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Καταγράφονται τα οικονομικά δεδομένα του ελεγχόμενου προσώπου, όπως προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις, τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία - στοιχεία), τα τραπεζικά δεδομένα (σε περίπτωση άρσης τραπεζικού απορρήτου), τα περιουσιακά στοιχεία κ.λπ.

5. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΣΥΛΛΟΓΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Καταγράφεται η συναφής προανακριτική δικογραφία, τα πραγματικά περιστατικά που διέπουν την υπόθεση, οι ληφθείσες καταθέσεις, οι συλλεχθείσες πληροφορίες, οι λοιπές εν γένει ενέργειες και τα αποδεικτικά μέσα και έγγραφα του φακέλου, προκειμένου να διαμορφωθεί ολοκληρωμένη, σαφής και αντικειμενική γνώμη του ελέγχου για την κρινόμενη υπόθεση.

6. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ – ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Καταγράφονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν για τον έλεγχο της συγκεκριμένης υπόθεσης. Περαιτέρω, καταγράφονται τεκμηριωμένα οι διαπιστώσεις και τα ευρήματα του ελέγχου σε σχέση με τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν.

7. ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Καταγράφονται οι ισχύουσες διατάξεις που αφορούν την ελεγχόμενη υπόθεση.

8. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Καταγράφονται οι διαπιστωθείσες παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας.

9. ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ

Ο έλεγχος συνοψίζει την απάντηση του ελεγχόμενου σε σχέση με τον ισχυρισμό για φοροδιαφυγή αξιολογώντας και αντικρούοντας στοιχειοθετημένα τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου.

10. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Καταγράφεται το τελικό πόρισμα του ελέγχου της συγκεκριμένης υπόθεσης από το οποίο προκύπτει σαφώς η ύπαρξη τέλεσης εγκλήματος φοροδιαφυγής κατά τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

Ημερομηνία/...../20....

Ο Προϊστάμενος Δ/σης ή
Υποδ/σης Ερευνών
Οικονομικού Εγκλήματος

Ο Προϊστάμενος Τμήματος
Ερευνών

Οι Ελεγκτές

(Τίθεται ονοματεπώνυμο και υπογραφή)

(Τίθεται ονοματεπώνυμο και υπογραφή)

(Τίθεται ονοματεπώνυμο και υπογραφή)

Συνημμένα: