



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**1. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄, Β΄, Δ΄**

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 8
Ταχ. Κώδικας: 101 84, Αθήνα
Τηλέφωνο: 210-3375960, 210-3375063
Fax: 210-3375354
Email: d.eleg@aaade.gr

Αθήνα, 29 Αυγούστου 2018
ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤ.: ΔΕΛ Α 1127921 ΕΞ 2018
ΦΕΚ: 3964/Β΄/12-9-2018
ΑΔΑ:

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

**2. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ
& ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ Α.Α.Δ.Ε.
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Α΄
ΤΜΗΜΑ Δ΄**

Ταχ. Δ/ση: Χανδρή 1 & Θεσσαλονίκης
Ταχ. Κώδικας: 183 46 Μοσχάτο
Τηλέφωνο: 210-4802903
Fax:
Email: secr_dhled@gsis.gr

ΘΕΜΑ: «Τροποποίηση της αριθ. ΔΕΛ Β 1192636 ΕΞ 2017/22-12-2017 (Β΄ 4640) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν κατά το έτος 2018, όπως ισχύει».

ΑΠΟΦΑΣΗ**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 26 του ν. 4174/2013 (Α΄ 170), όπως ισχύει.
2. Τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α΄ «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του ν. 4389/2016 (Α΄ 94) και ειδικότερα των άρθρων 1, 2, 7, 13, 14, 17 και 41, όπως ισχύουν.
3. Τις διατάξεις των άρθρων 387, 389, 390, 397 και 398 του Κεφαλαίου Δ΄ «Σύσταση Διεύθυνσης Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος και συναφείς διατάξεις» του ν. 4512/2018 (Α΄ 5).
4. Τις διατάξεις του άρθρου 17Α του ν. 2523/1997 (Α΄ 179), όπως ισχύει.

5. Τις διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4410/2016 (Α' 141), όπως ισχύει.
6. Τη με αριθ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ.
7. Τις με αριθ. 2934/2017 και 2935/2017 Αποφάσεις του Β' Τμήματος του ΣτΕ.
8. Τη με αριθ. 268/2017 Γνωμοδότηση της Α' Τακτικής Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε αποδεκτή με επισημειωματική επ' αυτής πράξη από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και κοινοποιήθηκε με τη με αριθ. ΠΟΛ 1192/2017.
9. Τη με αριθ. πρωτ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 (Β' 968) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει.
10. Τη με 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.».
11. Τη με αριθ. ΔΕΛ Β 1008397 ΕΞ 2018/18.01.2018 (Β' 63) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «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»».
12. Τη με αριθ. πρωτ. Δ. ΟΡΓ. Α 1115805 ΕΞ 2017/31.7.2017 (Β' 2743) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Διοικητή" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», όπως ισχύει.
13. Τη με αριθ. ΔΕΛ Β 1192636 ΕΞ 2017/22.12.2017 (Β' 4640) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν κατά το έτος 2018, όπως ισχύει.
14. Τη με αριθ. Δ.Σ.Σ. Α 1025708 ΕΞ 2018/14.02.2018 (Β' 571) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού στόχων έτους 2018 για τις Υπηρεσίες της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
15. Το Επιχειρησιακό Σχέδιο Έτους 2018 της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε.
16. Τις εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου, που εμφανίζονται στο Ο.Π.Σ. Elenxis την 7/8/2018 και ώρα 07:34 π.μ. και λοιπές υποθέσεις.
17. Τον αριθμό των ελεγκτών το έτος 2018 και τον αριθμό των διενεργηθέντων ελέγχων κατά το προηγούμενο έτος 2017.
18. Την ανάγκη επαναξιολόγησης των εκκρεμών υποθέσεων με σκοπό την προτεραιοποίηση προς έλεγχο αυτών που παρουσιάζουν μεγαλύτερη παραβατικότητα και εισπραξιμότητα, με βάση αντικειμενικά κριτήρια ανάλυσης κινδύνου και στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης, σε συνδυασμό με τους περιορισμένους ελεγκτικούς πόρους, για την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας του φορολογικού

ελεγκτικού μηχανισμού, την επίτευξη των στόχων του Επιχειρησιακού Σχεδιασμού έτους 2018 και τη διασφάλιση των δημοσίων εσόδων.

19. Την αναθεωρημένη μελέτη εντοπισμού ανάλυσης και αξιολόγησης κινδύνων, η οποία συντάχθηκε διακεκριμένα ανά κατηγορία ελεγκτικών υπηρεσιών σε ομάδες φορολογουμένων με ομοειδή χαρακτηριστικά.

20. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Προϋπολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

1. Στην ΔΕΛ Β 1192636 ΕΞ 2017/22-12-2017 (Β' 4640) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει, προστίθεται στο τέλος της παραγράφου 4 νέο εδάφιο και αντικαθίστανται οι περιπτώσεις ζ' και θ' της παραγράφου 5 και η παράγραφος 6, ως εξής:

«Για τις ενέργειες που προβλέπονται στην παρούσα παράγραφο απαιτείται αιτιολόγηση από τους Προϊσταμένους των ελεγκτικών υπηρεσιών.

5. ζ) Υποθέσεις 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 και διατηρούνται στην Α.Α.Δ.Ε. βάσει των διατάξεων του άρθρου 389 του ν.4512/2018 (Α' 5).

θ) Υποθέσεις που αφορούν σε διασταυρωτικούς ελέγχους ενδοκοινοτικών συναλλαγών (VIES), υποθέσεις πολυμερών (ταυτόχρονων) ελέγχων που διενεργούνται από ελληνικές και αλλοδαπές φορολογικές αρχές, υποθέσεις διενέργειας ελέγχου στο πλαίσιο επανάληψης διαδικασίας καθώς και σε εκτέλεση προδικαστικής απόφασης, υποθέσεις που αφορούν σε επιβολή προστίμων, υποθέσεις του άρθρου 1 περίπτωση 12Α υποπερίπτωση 2δ της με αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017/31-7-2017 (Β' 2743) Απόφασης του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει, και υποθέσεις που αφορούν σε ανακλήσεις αδειών λειτουργίας γραφείων ή υποκαταστημάτων αλλοδαπών εταιρειών που έχουν εγκατασταθεί στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν.27/1975 (Α' 77).

6. Οι υποθέσεις δύνανται να αξιολογούνται σε μεταγενέστερα χρονικά διαστήματα με βάση τα κριτήρια ανάλυσης κινδύνων του Παραρτήματος Ι της παρούσας ή με νέα, ανάλογης μοριοδότησης κριτήρια και να αναταξινομούνται σε φθίνουσα σειρά, βάσει της μοριοδότησης που έλαβαν.

Τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 της παρούσας εφαρμόζονται αναλόγως και για τις νέες υποθέσεις λαμβάνοντας υπόψη και το βαθμό εξέλιξης της ελεγκτικής διαδικασίας των αρχικά προτεραιοποιημένων υποθέσεων.».

2. Η παράγραφος 8 της αριθ. ΔΕΛ Β 1192636 ΕΞ 2017/22-12-2017 (Β' 4640) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. διαγράφεται.

3. Όπου στην με αριθ. ΔΕΛ Β 1192636 ΕΞ 2017/22-12-2017 (Β' 4640) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων όπως ισχύει και στο παράρτημα ΙΙ αυτής, αναφέρεται η φράση «είκοσι (20) ημερών», αντικαθίσταται με τη φράση «δέκα (10) ημερών» και όπου αναφέρεται η φράση «είκοσι πέντε (25) ημερών», αντικαθίσταται με τη φράση «δέκα πέντε (15) ημερών».

4. Κατά τα λοιπά ισχύει η με αριθ. ΔΕΛ Β 1192636 ΕΞ 2017/22-12-2017 (Β' 4640) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει.

5. Η παρούσα απόφαση να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, πλην του παραρτήματος Ι.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ
ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Γ. ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ:

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι : «Μελέτη κριτηρίων ανάλυσης κινδύνων της Νέας Προτεραιοποίησης του έτους 2018» (Δεν δημοσιοποιείται και δεν αποστέλλεται στους αποδέκτες του Π.Δ.)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:

Ι. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ
2. Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ
3. Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ
4. Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ
5. Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ
6. Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ
7. Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ
8. Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ
9. Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ
10. Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ
11. Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ
12. Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ
13. Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ
14. Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
15. Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ
16. Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ
17. Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ
18. Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ
19. Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ
20. Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ
21. Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ
22. Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ
23. Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ
24. Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ

25. Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ
26. Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ
27. Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ
28. Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ
29. Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ
30. Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ
31. Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
32. Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
33. Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
34. Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
35. Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
36. Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
37. Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
38. Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ
39. Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
40. Δ.Ο.Υ. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ
41. Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ
42. Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ
43. Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ
44. Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ
45. Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ
46. Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ
47. Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ
48. Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ
49. Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ
50. Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ
51. Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ
52. Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ
53. Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ
54. Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ
55. Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ
56. Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ
57. Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ
58. Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ
59. Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ
60. Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ
61. Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ
62. ΚΕΝΤΡΟ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΜΕΓΑΛΟΥ ΠΛΟΥΤΟΥ (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.)
63. ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡ. ΑΘΗΝΩΝ, ΚΑΡΑΪΣΚΑΚΗ 2, 111 48 ΓΑΛΑΤΣΙ
2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡ. ΠΕΙΡΑΙΑ, ΝΟΤΑΡΑ 38-40, 185 10 ΠΕΙΡΑΙΑΣ
3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡ. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, ΒΑΣ.ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 38, 546 23 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡ. ΠΑΤΡΑΣ, ΑΚΤΗ ΔΥΜΑΙΩΝ 18, 262 22 ΠΑΤΡΑ
5. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
2. ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
3. ΓΡΑΦΕΙΟ ΔΙΟΙΚΗΤΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
4. ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡ/ΝΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
5. ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡ/ΝΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ & ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ
6. Δ/ΝΣΕΙΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
7. Δ/ΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, ΤΜΗΜΑ Δ'
8. Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ - ΤΜΗΜΑΤΑ Α', Β', Γ', Δ'