



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄, Β΄

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 8
Ταχ. Κώδικας : 10 184, Αθήνα
Τηλέφωνο : 210-3375960-806-956-037
Fax : 210-3375354
E-Mail : elegxon@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΚΑΤΕΠΕΙΓΟΝ

Αθήνα, 9 Αυγούστου 2019

Αριθ. Πρωτ.:Ο ΔΕΛ Α 1112676 ΕΞ 2019

ΠΡΟΣ : Ως Π.Α.

ΘΕΜΑ: «Ανάρτηση υποθέσεων και αξιολόγηση αυτών στο πλαίσιο των διατάξεων των παραγράφων 4 και 6 της αριθ. ΔΕΛ Β 1190548 ΕΞ 2018/24-12-2018 (Β΄6211) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει, περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν το έτος 2019.

ΣΧΕΤ: 1. Η αριθ. ΔΕΛ Β 1190548 ΕΞ 2018/24-12-2018 (Β΄6211) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει.

2. Η αριθ. ΔΕΛ Α 119828 ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2-4-2019 εγκύκλιος παροχής οδηγιών.

Α. ΣΚΟΠΟΣ

Στρατηγικός στόχος της Α.Α.Δ.Ε. είναι μεταξύ άλλων η αξιοποίηση όλων των υφιστάμενων στη Φορολογική Διοίκηση πληροφοριών. Στο πλαίσιο υλοποίησης αυτού του στόχου διενεργείται για πρώτη φορά συνδυαστική διασταύρωση δεδομένων των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, με αντίστοιχα δεδομένα υποβληθέντων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2014 και εφεξής.

Ενόψει των ανωτέρω και με γνώμονα την ενίσχυση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας των ελεγκτικών υπηρεσιών, σε σχέση με τον μέχρι σήμερα βαθμό επίτευξης των στόχων, αναρτώνται προς αξιολόγηση κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 4 και 6 της ως άνω σχετικής (1) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., στην εφαρμογή Discoverer Viewer του Ο.Π.Σ. Elenxis, υποθέσεις που αρχικά αφορούν στο φορολογικό έτος 2014, οι οποίες προέκυψαν κατόπιν επεξεργασίας των ως άνω καταστάσεων φορολογικών στοιχείων κατά τα προεκτεθέντα.

Β. ΠΕΛΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Για τον εντοπισμό και τον έλεγχο κατηγοριών φορολογούμενων με χαμηλό ποσοστό συμμόρφωσης, με απώτερο στόχο την αποκάλυψη αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης και, κατ' επέκταση, την διασφάλιση των δημοσίων εσόδων, διενεργήθηκε διασταύρωση των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων που υποβλήθηκαν για το φορολογικό έτος 2014, από φυσικά και νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, που υπάγονται στις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 (Α΄170), όπως ισχύει.

Γ. ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΠΟΥ ΑΝΑΡΤΩΝΤΑΙ ΣΤΟ Ο.Π.Σ. ELENXIS

Αναρτώνται σε αναφορά στην εφαρμογή Discoverer Viewer του Ο.Π.Σ. Elenxis υποθέσεις, ανά Ελεγκτική Υπηρεσία, σε φθίνουσα σειρά ταξινόμησης κατ'απόλυτες τιμές, με βάση την αξία των αποκλίσεων που εντοπίστηκαν (από την υψηλότερη προς την χαμηλότερη) για το φορολογικό έτος 2014, στην ενότητα «**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ: ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ**», στο βιβλίο εργασίας «**08.1 ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ**», αρχείο με τίτλο «**ΜΥΦ-ΦΠΑ-ΔΦΕ_2014**».

Η τεκμηρίωση, η τεχνική προσέγγιση και επεξηγήσεις επί των αναρτώμενων πληροφοριών, παρέχονται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ της παρούσας, το οποίο δεν δημοσιοποιείται.

Δ. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Οι Προϊστάμενοι των ελεγκτικών υπηρεσιών ανακτούν το αρχείο της προηγούμενης ενότητας και αξιολογούν, τα στοιχεία και τις πληροφορίες που εμπεριέχονται σε αυτό, ως ακολούθως:

1. Συσχετίζουν τις υποθέσεις αυτές με τις προτεραιοποιημένες υποθέσεις που βρίσκονται σε εξέλιξη, προκειμένου να ληφθούν υπόψη κατά τη διενέργεια του ελέγχου οι επιπλέον πληροφορίες που παρέχονται, αναφορικά με ασυμφωνίες και αποκλίσεις που εντοπίστηκαν αξιοποιώντας τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών και πελατών και τις υποβληθείσες δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α.

2. Αξιολογούν τις αναρτώμενες υποθέσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 4 και 6 της με αριθ. ΔΕΛ Β 1190548 ΕΞ 2018/24-12-2018 (Β'6211) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει, και δύναται να επιλέγουν εξ αυτών προς έλεγχο, συνεκτιμώντας το στάδιο εξέλιξης των υφιστάμενων υποθέσεων, τη δυνατότητα αντικατάστασή τους, τις παρεχόμενες με την παρούσα πληροφορίες και το βαθμό επίτευξης της τιθέμενης στοχοθεσίας.

3. Δημιουργούν υπόθεση στο Ο.Π.Σ. Elenxis για τις επιλεγμένες υποθέσεις και εκδίδουν εντολές ελέγχου κατόπιν εγκρίσεως από την κεντρική υπηρεσία. Οι υποθέσεις αυτές δημιουργούνται στο Ο.Π.Σ. Elenxis με αιτία ελέγχου «Διασταυρώσεις καταστάσεων προμηθευτών πελατών (ΜΥΦ)», αντικείμενο ελέγχου ΕΙΣΟΔΗΜΑ ή/και Φ.Π.Α. και ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2014. Περαιτέρω, ανάλογα με τα ευρήματα της αξιολόγησης επί των πραγματικών περιστατικών που διέπουν εκάστη υπόθεση, δύναται να ορίζονται επιπλέον αντικείμενα ελέγχου και ευρύτερο ελεγχόμενο διάστημα.

Ε. ΕΠΙΤΕΥΞΗ ΣΤΟΧΩΝ

Οι υποθέσεις που επιλέγονται προς έλεγχο κατά τα ανωτέρω, προσμετρώνται στην εκπλήρωση των τιθέμενων στόχων του «Επιχειρησιακού Σχεδίου 2019» της Α.Α.Δ.Ε.

Οι υποθέσεις που διαλαμβάνονται στην παρούσα διέπονται από τα οριζόμενα στην αριθ. ΔΕΛ Β 1190548 ΕΞ 2018/24-12-2018 (Β'6211) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (σχετ.1), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, καθώς και στην αριθ. ΔΕΛ Α 119828 ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2-4-2018 εγκύκλιο οδηγιών (σχετ. 2).

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Γ.ΠΙΤΣΙΑΗΣ

ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ: ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ: ΑΝΑΛΥΣΗ/ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ ΑΝΑΡΤΗΘΕΝΤΟΣ ΑΡΧΕΙΟΥ «ΜΥΦ-ΦΠΑ-ΔΦΕ_2014» (δεν δημοσιοποιείται)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΡΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ
2. Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΑΛΙΟΥ
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. Φ.Α.Ε. 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. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ
17. Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ
18. Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ
19. Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ
20. Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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. Φ.Α.Ε. 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. ΑΓΙΟΥ 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 ΠΡΟΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΘΗΝΩΝ, Λ.ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 420, 14122 ΝΕΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟ
2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ, ΝΟΤΑΡΑ 38-40, 185 10 ΠΕΙΡΑΙΑΣ
3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, ΒΑΣ.ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 38, 546 23 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΑΤΡΑΣ, ΑΚΤΗ ΔΥΜΑΙΩΝ 18, 262 22 ΠΑΤΡΑ

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. ΓΡΑΦΕΙΟ ΔΙΟΙΚΗΤΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
2. ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
3. ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ
4. ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ Δ/ΝΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ
5. Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ – ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄, Β΄