

**Αριθμ. ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 1168212 ΕΞ 2018 (3) Τροποποίηση της αριθμ. πρωτ. ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 1192795 ΕΞ 2017/29-12-2017 (Β'/4791) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων και ερευνών που θα διενεργηθούν από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. κατά το έτος 2018», όπως ισχύει.**

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. Τη με αριθμ. 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», όπως ισχύει.
4. Τη με αριθμ. 1 της 20-1-2016 (Υ.Ο.Δ.Δ. 18) Πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016 και την αριθμ. 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.».
5. Τη με αριθμ. πρωτ. ΔΟΡΓ Α 1115805 ΕΞ 2017/ 31-7-2017 (Β'/2743), «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Διοικητή" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», όπως ισχύει.
6. Τη με αριθμ. πρωτ. ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 1192795 ΕΞ 2017/ 29-12-2017 (Β'/4791) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων και ερευνών που θα διενεργηθούν από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. κατά το έτος 2018, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την με αριθμ. πρωτ. ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 1045538 ΕΞ 2018/20-3-2018 (Β'/1171) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

7. Τη με αριθμ. Δ.Σ.Σ. Α 1025708 ΕΞ2018/14-2-2018 απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. (Β'/571) «Καθορισμός στόχων έτους 2018 για τις Υπηρεσίες της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
8. Τις εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχων-ερευνών των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. κατά την 30/09/2018.
9. Τη με αριθμ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ.
10. Τις με αριθμ. 2934/2017 και 2935/2017 αποφάσεις του Β' Τμήματος του ΣτΕ.
11. Την ΠΟΛ 1192/1.12.2017 εγκύκλιο, με την οποία κοινοποιήθηκε η υπ' αρ. 268/2017 Γνωμοδότηση της Α' τακτικής Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε αποδεκτή από το Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..
12. Τις διατάξεις του άρθρου 17Α του ν. 2523/1997 (Α'179), όπως ισχύει.
13. Τις διατάξεις των άρθρων 387, 389, 390, 397 και 398 του ν. 4512/2018 (Α'/5) «Ρυθμίσεις για την εφαρμογή των διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων του προγράμματος οικονομικής προσαρμογής και άλλες διατάξεις».
14. Τις διατάξεις της με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1008397 ΕΞ2018/18-1-2018 (Β'/63) κοινής απόφασης των Υπουργών Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.
15. Τον αριθμό των ελεγκτών κατά το χρόνο έκδοσης της παρούσας.
16. Την ανάγκη ορθολογικής διαχείρισης και προτεραιοποίησης του πλήθους των υποθέσεων ελέγχου-έρευνας, με βάση αντικειμενικά κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, σε συνδυασμό με τους περιορισμένους ελεγκτικούς πόρους, με στόχο την αποτελεσματικότητα του φορολογικού ελεγκτικού μηχανισμού και τη διασφάλιση των δημοσίων εσόδων.
17. Την ανάγκη επαναξιολόγησης των υφιστάμενων κριτηρίων ορθολογικής διαχείρισης και ανάλυσης κινδύνου, καθώς και συμπλήρωσης αυτών, λαμβάνοντας υπόψη τα ιδιαίτερα ποιοτικά χαρακτηριστικά του συνόλου των εκκρεμών υποθέσεων ερευνών των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. κατά την 30/09/2018.
18. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού της Α.Α.Δ.Ε., αποφασίζουμε:

1. Η παράγραφος 5 της με αριθμ. πρωτ. ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 1192795 ΕΞ 2017/29-12-2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει, αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Σε περίπτωση κάλυψης των στόχων του Επιχειρησιακού Σχεδίου έτους 2018, διενεργούνται έλεγχοι πέραν των στόχων αυτών σύμφωνα με τη φθίνουσα σειρά ταξινόμησης. Οι προϊστάμενοι των Υπηρεσιών Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) δύνανται να προβαίνουν σε ανακατάταξη των ελεγχόμενων πέραν των στόχων υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη τις πληροφορίες που έχουν στη διάθεση τους, καθώς και τη σοβαρότητα των υποθέσεων που ανακατατάσσονται. Κάθε μεταβολή στη σειρά κατάταξης των υποθέσεων αιτιολογείται επαρκώς και γνωστοποιείται εντός είκοσι (20) ημερών στη Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.)».

2. Τροποποιούνται τα Παραρτήματα Ι και ΙΙ της με αριθμ. πρωτ. ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 1192795 ΕΞ 2017/29-12-2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων και ερευνών που θα διενεργηθούν από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. κατά το έτος 2018, όπως ισχύει, ως προς τα κριτήρια ορθολογικής διαχείρισης και ανάλυσης κινδύνου και τις σχετικές οδηγίες προς τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αντίστοιχα, τα οποία δεν δημοσιοποιούνται.

3. Κατά τα λοιπά ισχύει η με αριθμ. πρωτ. ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 1192795 ΕΞ 2017/29-12-2017 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως τροποποιήθηκε με την με αριθμ. πρωτ. ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 1045538 ΕΞ 2018/20-3-2018 (Β'/1171) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

4. Έρευνες-έλεγχοι για τις οποίες έχει εκδοθεί σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου ή αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. κατά τη δημοσίευση της παρούσας, ολοκληρώνονται άμεσα, ανεξαρτήτως προτεραιοποίησής τους.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, πλην των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ.

Γαλάτσι, 13 Νοεμβρίου 2018

Ο Διοικητής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ