

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

«Κριτήρια επιλογής υποθέσεων προς έλεγχο κατά προτεραιότητα»

- 1. α)** Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Ελεγκτικής Υπηρεσίας εκδίδει κατά προτεραιότητα εντολές φορολογικού ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση, σε όλες τις περιπτώσεις που διαπιστώνεται συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ και άνω, σύμφωνα με τα κατωτέρω:
- i)** Στη φορολογία εισοδήματος η εντολή ελέγχου εκδίδεται αμέσως μετά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους που αφορά η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ή σε περίπτωση που δεν υποβληθεί δήλωση αμέσως μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της.
- ii)** Στο Φ.Π.Α. η εντολή ελέγχου εκδίδεται αμέσως μετά την υποβολή της δήλωσης της φορολογικής περιόδου εκείνης κατά την οποία συμπληρώνεται το ως άνω όριο αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης, εντός του φορολογικού έτους/χρήσης ή σε περίπτωση μη υποβολής της σχετικής δήλωσης αμέσως μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της.
- β)** Η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη που αποτέλεσε κριτήριο για την έκδοση εντολής ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος ή/και στο Φ.Π.Α. δεν λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του ως άνω ορίου σε επόμενες αντίστοιχες παραβάσεις.
- γ)** Για τις λοιπές περιπτώσεις, που διαπιστώνεται συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη μικρότερη του ποσού που ορίζεται στην παράγραφο 1α) του παρόντος, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Ελεγκτικής Υπηρεσίας εκδίδει εντολές φορολογικού ελέγχου ανάλογα με το ύψος της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης συνεκτιμώντας και τις υφιστάμενες υπηρεσιακές δυνατότητες και τις λοιπές υποθέσεις που υφίστανται προς έλεγχο στην Υπηρεσία.
- 2)** Οι έλεγχοι που διενεργούνται κατ' εφαρμογή της παρούσας δεν συνυπολογίζονται στον αριθμό των ελέγχων που καθορίζεται με την απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδίδεται, κατ' έτος, κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων του άρθρου 26 του ν.4174/2013, ενώ απολογίζονται ως βεβαίωση.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ