

Αριθμ. ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 1033564 ΕΞ 2020 Τροποποίηση της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 1177181 ΕΞ 2019/20-12-2019 (Β' 4907) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων και ερευνών που θα διενεργηθούν από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. κατά το έτος 2020.

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 ν. 4174/2013 (Α' 170), όπως ισχύει.
3. 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.
4. Τις διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4410/2016 (Α' 179), όπως ισχύει.
5. Την 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ.
6. Την αριθμ. ΠΟΛ.1192/2017 «Κοινοποίηση της αριθμ. 268/2017 Γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. (Α' τακτική Ολομέλεια) σχετικά με τη δυνατότητα εφαρμογής των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 36 σε συνδυασμό με την παρ. 11 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. σε χρήσεις προγενέστερες του 2014» εγκύκλιο.
7. Την Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 (Β' 968) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων», όπως ισχύει.
8. Την 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 α' της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016 και την 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.», καθώς και την 5294/2020 (Υ.Ο.Δ.Δ. 27) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων».

9. Την 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.

10. Την αριθμ. 72/18-12-2019 βεβαίωση του Συμβουλίου Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. περί έγκρισης του πλήθους των ελέγχων και ερευνών των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε..

11. Την ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 1177181 ΕΞ 2019/20-12-2019 (Β' 4907) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων και ερευνών που θα διενεργηθούν από τις Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) κατά το έτος 2020.

12. Τις εκκρεμείς υποθέσεις ερευνών των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. κατά την 31/10/2019.

13. Τον αριθμό των υπηρετούντων ελεγκτών στις Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) κατά το χρόνο έκδοσης της παρούσας.

14. 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.

15. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Προϋπολογισμού της Α.Α.Δ.Ε., αποφασίζουμε:

Μετά την παράγραφο 2 της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 1177181 ΕΞ 2019/20-12-2019 (Β' 4907) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων και ερευνών που θα διενεργηθούν από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. κατά το έτος 2020, προστίθενται παράγραφοι ως εξής:

«3. Οι υποθέσεις που ελέγχονται-ερευνώνται κατά προτεραιότητα επιλέγονται βάσει συνδυασμού κριτηρίων ορθολογικής διαχείρισης και ανάλυσης κινδύνου, τα οποία περιλαμβάνονται στο Παράρτημα Ι της παρούσας και δεν δημοσιοποιούνται.

Οι προς έλεγχο υποθέσεις κατατάσσονται ανά Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) σε φθίνουσα σειρά ταξινόμησης, σύμφωνα με την τελική μοριοδότησή τους, βάσει αυτοματοποιημένου

μοντέλου αντικειμενικής αξιολόγησης. Από το σύνολο των εκκρεμών υποθέσεων κάθε Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ελέγχονται κατά προτεραιότητα οι υποθέσεις που συγκεντρώνουν την υψηλότερη μοριοδότησή, ακολουθώντας φθίνουσα σειρά ταξινόμησης, μέχρι την επίτευξη της τεθείσας σε εκάστη από αυτές ετήσιας στοχοθεσίας βάσει του Επιχειρησιακού Σχεδίου της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2020. Έλεγχοι-έρευνες που έχουν διενεργηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της με αριθμό πρωτ. ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 1003215 ΕΞ2019/ 09-01-2019 (Β' 233) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει, και έχουν ολοκληρωθεί εντός του έτους 2020 και μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας, προσμετρώνται στη στοχοθεσία του έτους 2020 και μειώνουν τον αριθμό των υπολοίπων υποθέσεων εκάστης υπηρεσίας που πρέπει να ολοκληρωθούν μέχρι την 31/12/2020.

4. Οι προϊστάμενοι των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., εφόσον, από στοιχεία ή πληροφορίες που έχουν στη διάθεση τους και σε συνδυασμό με τις ισχύουσες διατάξεις, κρίνουν ότι συντρέχει βάσιμος λόγος ελέγχου κατά προτεραιότητα υποθέσεων, οι οποίες δεν έχουν προτεραιοποιηθεί σύμφωνα με τα κριτήρια ανάλυσης κινδύνου που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα Ι της παρούσας ή δεν έχουν περιληφθεί στη φθίνουσα σειρά ταξινόμησης σύμφωνα με την παράγραφο 3 της παρούσας, εισάγουν τις προκρινόμενες υποθέσεις σε σειρά κατάταξης ανάλογα με τη σημαντικότητά τους, συνεκτιμώντας τη σοβαρότητα των υποθέσεων που ανακατατάσσονται. Ανεξαρτήτως των ανωτέρω, δύνανται να προκρίνονται προς έλεγχο-έρευνα υποθέσεις κατόπιν εντολής του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ή του Προϊσταμένου της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.. Οι υποθέσεις αυτές εντάσσονται σε υλοποιήσιμη σειρά κατάταξης και μειώνουν τον αριθμό των υπολοίπων υποθέσεων εκάστης υπηρεσίας που πρέπει να ολοκληρωθούν μέχρι την 31/12/2020.

Κάθε μεταβολή στη σειρά κατάταξης των υποθέσεων θα πρέπει να αιτιολογείται επαρκώς και να γνωστοποιείται εντός τριάντα (30) ημερών στη ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.. Αναλυτικές οδηγίες για τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙ της παρούσας.

5. Σε περίπτωση κάλυψης των στόχων του Επιχειρησιακού Σχεδίου έτους 2020, διενεργούνται έλεγχοι-έρευνες πέραν των στόχων αυτών σύμφωνα με τη φθίνουσα σειρά ταξινόμησης.

6. Οι προτεραιοποιημένες υποθέσεις ερευνών που αφορούν τις χρήσεις 2012 και 2013 διενεργούνται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 9 του Παραρτήματος ΙΙ της παρούσας.

7. Ανεξαρτήτως από την προτεραιοποίησή τους ή μη, ολοκληρώνονται οι κάτωθι υποθέσεις:

i) 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 στις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. βάσει των διατάξεων του άρθρου 389 του ν. 4512/2018 (Α' 5).

ii) Έρευνες-έλεγχοι για τις οποίες, κατά τη δημοσίευση της παρούσας, έχει εκδοθεί σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου.

iii) Έρευνες-έλεγχοι για τις οποίες, κατά τη δημοσίευση της παρούσας, έχει γίνει άρση του τραπεζικού ή χρηματιστηριακού απορρήτου (ανοίγματα λογαριασμών) και έχει επιδοθεί αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. για παροχή εξηγήσεων.

iv) Υποθέσεις των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. που αφορούν σε διενέργεια μερικών επιτόπιων στοχευμένων ελέγχων, καθώς και λοιπών ελέγχων πρόληψης για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά.

v) Υποθέσεις που αφορούν σε διασταυρωτικούς ελέγχους ενδοκοινοτικών συναλλαγών (VIES) και υποθέσεις πολυμερών (ταυτόχρονων) ελέγχων που διενεργούνται από ελληνικές και αλλοδαπές φορολογικές αρχές.

Οι πιο πάνω υποθέσεις με εξαίρεση τις περιπτώσεις i) και iv) λαμβάνονται υπόψη στη στοχοθεσία των ελέγχων-ερευνών της παραγράφου 1 της παρούσας και μειώνουν το υπόλοιπο αυτών που πρέπει να ολοκληρωθούν εντός του έτους 2020.

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

9. Το Α' Τμήμα της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. καθίσταται αρμόδιο για την παρακολούθηση των μεταβολών στη σειρά κατάταξης των υποθέσεων, καθώς και την

υλοποίηση των υποθέσεων βάσει της φθίνουσας σειράς κατάταξης τους, μέχρι την επίτευξη των στόχων του επιχειρησιακού σχεδίου.

Τα Παραρτήματα Ι και ΙΙ που ακολουθούν την παρούσα, αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής.».

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

Γαλάτσι, 5 Μαρτίου 2020

Ο Διοικητής

Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

I

(2)

Επιβολή πολλαπλού τέλους για λαθρεμπορία καπνικών.

Με την αριθμ. 632/17/2020 καταλογιστική πράξη του Αναπληρωτή Προϊσταμένου του Τελωνείου Αθηνών, που εκδόθηκε την 14/04/2020, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 142 παρ. 2, 152 παρ. 1, 119Α παρ. 2 και 155 παρ. 2 εδαφ. ζ' του ν. 2960/2001 «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», αφορά λαθρεμπορία 20 πακέτων τσιγάρων, που διαπιστώθηκε την 24.06.2013 στο Περιστέρι Αττικής (σχετ. η με αριθμ. 3008/14/25-α'/25.06.2013 μηνυτήρια αναφορά του Α' Τμήματος Ασφαλείας Περιστερίου), και δημοσιεύεται σύμφωνα με το άρθρο 152 παρ. 5 του ιδίου ως άνω νόμου:

1. Προσδιορίστηκαν οι δασμοί και λοιποί φόροι που αναλογούν στο αντικείμενο της λαθρεμπορίας στο συνολικό ποσό των εξήντα επτά ευρώ (67 €), εκ των οποίων Εισαγωγικός Δασμός 7,06 €, Φ.Π.Α. 13,50 € και Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης 46,44 € (Πάγιος Ε.Φ.Κ. 32,00 € και Αναλογικός Ε.Φ.Κ. 14,44 €).

2. Επιβλήθηκε στον υπαίτιο, MUHAMMAD (επ.) ASLAM (ον.) του Muhammad Sharif και της Sardar Begum, γεν. την 15.03.1978 στο Πακιστάν, πρώην κάτοικο Κολωνού Αττικής, οδός Αντιγόνης 137, και νυν αγνώστου διαμονής, πολλαπλό τέλος συνολικού ποσού χιλίων πεντακοσίων ευρώ (1.500,00 €), ήτοι το ελάχιστο, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 150 παρ. 1 του ν. 2960/2001,

το οποίο υπόκειται σε Τ.Χ. και Ο.Γ.Α. (2,4%) κατά την είσπραξη του, σύμφωνα με τον Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου.

Κατά της ως άνω καταλογιστικής πράξης επιτρέπεται προσφυγή ενώπιον των αρμοδίων Διοικητικών Δικαστηρίων, εντός τριάντα (30) ημερών από την επομένη της δημοσίευσής της στο Φ.Ε.Κ.

Μεταμόρφωση, 14 Απριλίου 2020

Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος Τελωνείου

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΒΛΑΧΑΒΑΣ

I

(3)

Επιβολή πολλαπλού τέλους για λαθρεμπορία καπνικών.

Την αριθμ. 547/16/2020 καταλογιστική πράξης του Προϊσταμένου του Τελωνείου Αθηνών, που εκδόθηκε την 26.02.2020, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 142 παρ. 2, 152 παρ. 1, 119Α παρ. 2 και 155 παρ. 2 εδαφ. ζ' του ν. 2960/2001 «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», αφορά λαθρεμπορία 327 πακέτων τσιγάρων, που διαπιστώθηκε την 01.06.2013 στο Καματερό Αττικής (σχετ. η με αριθμ. 3008/14/4-α/02.06.2013 μηνυτήρια αναφορά του Τμήματος Ασφαλείας Καματερού), και δημοσιεύεται σύμφωνα με το άρθρο 152 παρ. 5 του ιδίου ως άνω νόμου:

1. Προσδιορίστηκαν οι δασμοί και λοιποί φόροι που αναλογούν στο αντικείμενο της λαθρεμπορίας στο συνολικό ποσό των χιλίων ενενήντα πέντε ευρώ και σαράντα εννέα λεπτών (1.095,49 €), εκ των οποίων Εισαγωγικός Δασμός 115,45 €, Φ.Π.Α. 220,75 € και Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης 759,29 € (Πάγιος Ε.Φ.Κ. 523,20 € και Αναλογικός Ε.Φ.Κ. 236,09 €).

2. Επιβλήθηκε στον υπαίτιο, AHMED (επ.) SARFRAZ (ον.) του Muhammad Ilyas και της Maqbool, γεν. την 01.01.1988 στο Πακιστάν, πρώην κάτοικο Ξάνθης, οδός Αγίας Λαύρας αριθμ. 65, και νυν αγνώστου διαμονής, πολλαπλό τέλος συνολικού ποσού τριών χιλιάδων διακοσίων ογδόντα έξι ευρώ και σαράντα επτά λεπτών (3.286,47 €), ήτοι το τριπλάσιο των αναλογούντων στο αντικείμενο της λαθρεμπορίας δασμών και λοιπών φόρων, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 150 παρ. 1 του ν. 2960/2001, το οποίο υπόκειται σε Τ.Χ.

και Ο.Γ.Α. (2,4%) κατά την είσπραξή του, σύμφωνα με τον Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου.

Κατά της ως άνω καταλογιστικής πράξης επιτρέπεται προσφυγή ενώπιον των αρμοδίων Διοικητικών Δικαστηρίων, εντός τριάντα (30) ημερών από την επομένη της δημοσίευσής της στο Φ.Ε.Κ.

Μεταμόρφωση, 14 Απριλίου 2020

Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος Τελωνείου

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΒΛΑΧΑΒΑΣ