

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΛΕΓΧΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΑ: Β΄, Δ΄**

Ταχ. Δ/ση: Κ. Σερβίας 10

Ταχ. Κώδ.: 101 84 ΑΘΗΝΑ

Τηλέφωνο: 210 3375208

Αθήνα 18 Δεκεμβρίου 2009

Αρ. Πρωτ. ΠΟΛ. 1155 - 21/12/2009

ΠΡΟΣ: Ως Πίνακας Διανομής

ΘΕΜΑ: Αποστολή ελεγκτικών αποτελεσμάτων στη Διεύθυνση Ελέγχου.

1 . Όπως είναι γνωστό, η συνεχής παρακολούθηση των ελεγκτικών αποτελεσμάτων τόσο από τις ίδιες τις ελεγκτικές υπηρεσίες όσο και κεντρικά, έχει καθοριστική σημασία για την άσκηση των αρμοδιοτήτων και την υλοποίηση του έργου και της αποστολής του Υπουργείου Οικονομικών.

Ειδικότερα, οι ελεγκτικές υπηρεσίες οφείλουν να παρακολουθούν την πορεία και τα αποτελέσματα του ελεγκτικού τους έργου, το οποίο άλλωστε αποτελεί την κύρια αποστολή τους, ώστε να είναι σε θέση να επιβεβαιώνουν το βαθμό υλοποίησης του ελεγκτικού τους προγραμματισμού και να προβαίνουν στις κατάλληλες ενέργειες για τη βελτίωση των ελεγκτικών αποτελεσμάτων και τη μέγιστη δυνατή αύξηση της αποτελεσματικότητάς τους.

Εξάλλου, η συνεχής και έγκαιρη αποστολή των ελεγκτικών αποτελεσμάτων από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες στην κεντρική διοίκηση είναι επιβεβλημένη, καθόσον πέραν του ότι αποτελεί την αποκλειστική πηγή ενημέρωσης της υπηρεσιακής και πολιτικής ηγεσίας του Υπουργείου επί της πορείας των φορολογικών ελέγχων, αποτελεί περαιτέρω και βασική πηγή ενημέρωσης για την ομαλή εκτέλεση του προϋπολογισμού καθώς και τη χάραξη στρατηγικής και σχεδιασμού ελέγχων.

2 . Ενόψει των ανωτέρω, η Διεύθυνση Ελέγχου έχει ήδη αναπτύξει συγκεκριμένες εφαρμογές στο εσωτερικό δίκτυο του Υπουργείου στην ηλεκτρονική διεύθυνση (site) <http://10.16.5.21>, μέσω των οποίων οι

ελεγκτικές υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ., Ελεγκτικά Κέντρα) οφείλουν να αποστέλλουν τα αντίστοιχα κατά περίπτωση στοιχεία και αποτελέσματα ελέγχων.

Ειδικότερα:

α. Η αποστολή των στοιχείων των εκδιδόμενων εντολών ελέγχου και των αποτελεσμάτων ελέγχου γίνεται μέσω της εφαρμογής «Διαχείριση εντολών ελέγχου», όπου κάθε ελεγκτική υπηρεσία πρέπει να καταχωρεί όλες τις εντολές ελέγχου που εκδίδει καθώς και τα αποτελέσματα των διενεργουμένων σχετικών ελέγχων.

Κάθε στάδιο του ελέγχου (έκδοση εντολής, έναρξη ελέγχου, έλεγχος, καταλογισμός, βεβαίωση, συμβιβασμός, προσφυγή, οριστικοποίηση, αποφάσεις δικαστηρίων) καθώς και λοιπές πληροφορίες, πρέπει να καταχωρούνται άμεσα όταν πράγματι συμβαίνουν οι σχετικές διαδικασίες και **το αργότερο μέχρι τις 5 του αμέσως επόμενου μήνα.**

Μέσω της εφαρμογής «Διαχείριση εντολών ελέγχου» παρέχονται οι ακόλουθες δυνατότητες:

- Κάθε ελεγκτική υπηρεσία και συγκεκριμένα κάθε προϊστάμενος Ελέγχου έχει τη δυνατότητα να πληροφορείται σε εκτυπωμένο αρχείο για όλες τις εκδοθείσες και καταχωρημένες μέχρι εκείνη τη στιγμή εντολές ελέγχου που διαχειρίζεται και αν ο σχετικός έλεγχος για κάθε εντολή έχει ολοκληρωθεί ή βρίσκεται σε εξέλιξη καθώς και το στάδιο αυτού.
- Κάθε ελεγκτική υπηρεσία έχει τη δυνατότητα πλήρους επισκόπησης όλων των ελέγχων που διενεργεί σε οποιοδήποτε στάδιο αυτοί βρίσκονται και εκτύπωσης πλήθους στατιστικών πληροφοριών (στοιχείων των εντολών, ποσών βεβαίωσης, εντολές ανά ελεγκτή, στατιστικά μήνα κλπ.).
- Με την καταχώρηση κάθε εντολής ελέγχου και του ελεγχόμενου ΑΦΜ και μόνο αυτού ανακτώνται βασικά στοιχεία μητρώου της επιχείρησης, χωρίς να υπάρχει κάθε φορά ανάγκη εκ νέου καταχώρησης αυτών στην εφαρμογή.
- Υπάρχει η δυνατότητα για κάθε ελεγχόμενη επιχείρηση να ανακτώνται οι πληροφορίες και τα στοιχεία που αφορούν προηγούμενους διενεργηθέντες στην επιχείρηση αυτή ελέγχους και τα οποία έχει συγκεντρώσει η Διεύθυνση Ελέγχου από την προηγηθείσα μηνιαία ηλεκτρονική αποστολή των αποτελεσμάτων ελέγχου των ελεγκτικών υπηρεσιών. Επίσης, υπάρχει ειδική επιλογή αναζήτησης των τυχόν παραβάσεων στις οποίες η υπό έλεγχο επιχείρηση έχει υποπέσει, στο βαθμό που αυτές είναι διαθέσιμες στη

Διεύθυνση Ελέγχου. Οι παραβάσεις αυτές προέρχονται κυρίως από στοιχεία της Υ.Π.Ε.Ε. αλλά και των Δ.Ο.Υ., που έχουν αποσταλεί στην Υπηρεσία μας.

- Η Διεύθυνση Ελέγχου έχει τη δυνατότητα καλύτερης επεξεργασίας και αξιοποίησης των αποστελλόμενων από τις ελεγκτικές υπηρεσίες στοιχείων και το κυριότερο έχει τη δυνατότητα επανατροφοδότησης και πληροφόρησης των ελεγκτικών υπηρεσιών με τις επεξεργασμένες πληροφορίες και στοιχεία των αποτελεσμάτων ελέγχου των προηγούμενων χρονικών περιόδων.

Σημειώνεται ότι η εφαρμογή εμπλουτίζεται συνεχώς και με νέες δυνατότητες εκτυπώσεων και έκδοσης στατιστικών δελτίων, ανάλογα με τις ανάγκες και απαιτήσεις τόσο της Διεύθυνσης Ελέγχου, όσο και των ελεγκτικών υπηρεσιών.

β. Εκτός από τη «Διαχείριση εντολών ελέγχου», στο site της Διεύθυνσης Ελέγχου υπάρχουν και λειτουργούν, μεταξύ άλλων, ηλεκτρονικές φόρμες προκειμένου να παρακολουθούνται και τα ακόλουθα:

- Αποτελέσματα ελέγχων ΦΠΑ νομικών-φυσικών προσώπων που διενεργούνται κατόπιν διασταυρώσεων του TAXIS. Στην ίδια εφαρμογή παρακολουθούνται χωριστά και τα αποτελέσματα ανάλογων ελέγχων που διενεργούνται κατόπιν διασταυρώσεων των ίδιων των Δ.Ο.Υ. μέσω των τηρούμενων σε αυτές αρχείων. Σημειώνεται ότι τα βάσει ελέγχου αποτελέσματα των κατηγοριών αυτών (όταν εκδίδονται εντολές προσωρινού ελέγχου) καταγράφονται και στη γενική εφαρμογή «Διαχείριση εντολών ελέγχου».

- Δηλώσεις και πρόστιμα του άρθρου 4 του ν.3610/07.

- Έλεγχοι των επιχειρήσεων που έχουν ενταχθεί στο μέτρο της έκδοσης στοιχείων με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ ή της έκδοσης αθεώρητων στοιχείων.

- Έλεγχοι που διενεργούνται από τα ειδικά συνεργεία προληπτικού ελέγχου.

Για όλα τα παραπάνω υπάρχει επίσης υποχρέωση ηλεκτρονικής αποστολής **το αργότερο μέχρι τις 5 κάθε μήνα για τα δεδομένα του προηγούμενου μήνα.**

γ. Πέραν των ανωτέρω, έχει ήδη αναπτυχθεί και η νεότερη εφαρμογή «Ελεγκτικό δυναμικό», στην οποία πρέπει να καταγράφονται τα στοιχεία των υπηρετούντων ελεγκτών κάθε ελεγκτικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ., Ελεγκτικά Κέντρα) που ασχολούνται με τον τακτικό και τον προσωρινό έλεγχο.

Όπως και για τις προηγούμενες εφαρμογές, το ίδιο και για την ανωτέρω εφαρμογή υπάρχει υποχρέωση ηλεκτρονικής αποστολής των σχετικών στοιχείων **μέχρι τις 5 κάθε μήνα για τους απασχοληθέντες ελεγκτές του προηγούμενου μήνα**. Ειδικά κατά την πρώτη αποστολή στοιχείων, θα αποσταλούν **μέχρι τις 5/1/2010** τα στοιχεία των ελεγκτών που απασχολήθηκαν ανά υπηρεσία στον τακτικό και προσωρινό έλεγχο κατά το μήνα Δεκέμβριο του 2009.

3. Αν και επανειλημμένα έχουν δοθεί οδηγίες για την τήρηση των κατά τα ανωτέρω υποχρεώσεων και την αποστολή των σχετικών στοιχείων στην υπηρεσία μας, παρά ταύτα παρατηρείται ότι ορισμένες ελεγκτικές υπηρεσίες συνεχίζουν να μην ανταποκρίνονται, με αποτέλεσμα την ελλιπή ενημέρωση του Υπουργείου και την αδυναμία ορθού και ασφαλούς προγραμματισμού.

Κατόπιν αυτών και ενόψει της ιδιαίτερης σπουδαιότητας των ανωτέρω διαδικασιών και της ανάγκης πληροφόρησης για την πορεία του ελεγκτικού έργου, εφιστούμε **όλως ιδιαιτέρως** την προσοχή στην έγκαιρη και ορθή αποστολή στη Διεύθυνση Ελέγχου των αποτελεσμάτων ελέγχου και την εν γένει τήρηση των προαναφερόμενων, με ευθύνη των ίδιων των προϊσταμένων των ελεγκτικών υπηρεσιών. Υπενθυμίζεται ότι η αποστολή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο πλην των παραπάνω εφαρμογών (π.χ. με fax, e-mail κλπ.) θεωρείται ως μη πραγματοποιηθείσα και δεν λαμβάνεται υπόψη.

Η πιστή εφαρμογή των ανωτέρω θα παρακολουθείται σχολαστικά ανά υπηρεσία, τυχόν δε περιπτώσεις μη εφαρμογής και μη ανταπόκρισης θα ελέγχονται εφεξής αυστηρά. Ειδικά οι υπηρεσίες που μέχρι σήμερα δεν έχουν ανταποκριθεί και δεν έχουν αποστείλει οποιαδήποτε από τα παραπάνω στοιχεία και δεδομένα ελέγχων έτους 2009, μερικώς ή ολικώς, θα πρέπει να μεριμνήσουν ώστε τα στοιχεία αυτά να αποσταλούν **συνολικά** για όλο το έτος, για κάθε μια από τις περιγραφόμενες εφαρμογές, **οπωσδήποτε μέχρι τις 5/ 1/ 2010**.

Επισημαίνεται ότι ακόμη και αν δεν υφίστανται στοιχεία προς αποστολή για κάποια από τις ανωτέρω εφαρμογές (π.χ. λόγω μη διενέργειας ελέγχων σε κάποιο μήνα), θα αποστέλλονται εφεξής υποχρεωτικά μηδενικές εγγραφές σε κάθε τέτοια περίπτωση.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΦΩΤΟΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας Γ. ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ

Π Ι Ν Α Κ Α Σ Δ Ι Α Ν Ο Μ Η Σ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Όλες οι Δ.Ο.Υ.
2. Δ.Ε.Κ. Αθηνών, Θεσ/νίκης
3. Όλα τα Π.Ε.Κ.

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Περιφ. Οικον. Επιθ/σεις - όλοι οι Οικον. Επιθ/τές
2. ΠΟΕ-ΔΟΥ - Ομήρου 18, Τ.Κ. 106 72, Αθήνα
3. Περιοδικό Φορολογική Επιθεώρηση - Ομήρου 18, Τ.Κ. 106 72, Αθήνα

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Φορολ. και Τελων. Θεμάτων
4. Γραφείο Γεν. Δ/ντού Φορολ. Ελέγχων
5. Γραφείο Γεν. Δ/ντού Οικονομικής Επιθ/σης
6. Διεύθυνση Επιθ/σης Υπηρεσιών
7. Διεύθυνση Ελέγχου - Τμήματα Α΄, Β΄, Γ΄, Δ΄, Ε΄ (από 5 αντίγραφα)
8. Τράπεζα Δημοσιονομικών Δεδομένων (Τ.Δ.Δ.)
9. Γραφείο Επικοινωνίας & Πληροφόρησης Πολιτών (2 αντίγραφα)