

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

**ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ & ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΥ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΤΜΗΜΑΤΑ Δ΄, Α΄**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΤΜΗΜΑ Α΄

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κωδ.: 101 84 Αθήνα

Τηλ. : 210 3375205-206-455

FAX : 210 3375368

e-mail:des.d@mofadm.gr

des.a@mofadm.gr

ΘΕΜΑ:«Παροχή οδηγιών και αποστολή καταστάσεων με τις υποθέσεις προς έλεγχο, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1211/2012 (Φ.Ε.Κ. 3343 Β΄), για τις εταιρίες που έχουν ελεγχθεί από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 του ν. 2238/1994 και της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1159/2011 όπως ισχύει, των οποίων η διαχειριστική περίοδος έληξε έως την 31.03.2012».

Σχετικά με το ως άνω θέμα σας ενημερώνουμε για τα εξής:

1. Κατ' εφαρμογή της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1211/2012, αποστέλλουμε στις ελεγκτικές υπηρεσίες που δεν έχουν ενταχθεί στο Ο.Π.Σ. ELENXIS, καταστάσεις με τις υποθέσεις αρμοδιότητάς τους, για τις οποίες πρέπει άμεσα να εκδοθούν εντολές τακτικού ελέγχου και οι οποίες αφορούν σε εταιρίες που έχουν ελεγχθεί από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 82 του ν.2238/1994 και της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1159/2011 (Φ.Ε.Κ.2657 Β΄), όπως ισχύει. Πιο συγκεκριμένα σας αποστέλλουμε:

- α) Μία (1) κατάσταση στην οποία περιλαμβάνονται οι εταιρίες για τις οποίες έχει εκδοθεί Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό και οι οποίες έχουν υπαχθεί στο δείγμα της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1159/2011 σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1211/2012 και
- β) Μία (1) κατάσταση με τις εταιρίες για τις οποίες έχει υποβληθεί Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με Αρνητικό Συμπέρασμα ή με Αδυναμία Έκφρασης Συμπεράσματος, εφόσον υπάρχουν τέτοιες και οι οποίες δεν έχουν συμπεριληφθεί στη διαδικασία καθορισμού του δείγματος, αφού γι αυτές εκδίδεται άμεσα εντολή τακτικού ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 6 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1159/2011.

Σας επισημαίνουμε ότι για όσες ελεγκτικές υπηρεσίες έχουν ενταχθεί στο Ο.Π.Σ. ELENXIS, δεν θα αποσταλούν οι ως άνω καταστάσεις, αφού οι συγκεκριμένες υποθέσεις έχουν ήδη γίνει «Υποψήφιος Υποθέσεις για έλεγχο».

2. Η κάθε αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία, είτε έχει ενταχθεί στο Ο.Π.Σ. ELENXIS είτε όχι, θα μπορεί, μέσω ειδικής εφαρμογής να αντλεί τα στοιχεία που απαιτούνται προκειμένου να υλοποιηθούν τα οριζόμενα τόσο στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1211/2012 όσο και στην παρ. 15 του άρθρου 4 του ν.4038/2012 (Φ.Ε.Κ. 14 Α΄).

Πιο συγκεκριμένα, κάθε ελεγκτική υπηρεσία, έχοντας πρόσβαση σε δύο (2) αναφορές της σχετικής εφαρμογής, θα έχει την πληροφόρηση αναφορικά:

- α) με όλες τις υποθέσεις αρμοδιότητάς της για τις οποίες έχει υποβληθεί ετήσιο φορολογικό πιστοποιητικό και
- β) με τις υποθέσεις αρμοδιότητάς της για τις οποίες δε χορηγήθηκε ετήσιο φορολογικό πιστοποιητικό, διότι οι ελεγχόμενες εταιρίες αρνήθηκαν τον έλεγχο.

3. Στο πλαίσιο αυτό, ο Προϊστάμενος κάθε αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας θα πρέπει: α) Να συγκεντρώσει όλες τις περιπτώσεις υποθέσεων αρμοδιότητάς του, για τις οποίες έχει υποβληθεί Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με θέματα έμφασης ή επιφύλαξης ή επιφύλαξης και έμφασης και εφόσον αυτές δεν έχουν συμπεριληφθεί στο δείγμα της προηγούμενης παραγράφου, να διενεργήσει

υποχρεωτικά και κατά προτεραιότητα προσωρινό έλεγχο για την αξιολόγηση των θεμάτων που περιγράφονται στην Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης. Αν από το συγκεκριμένο έλεγχο διαπιστωθούν στοιχεία ή ενδείξεις για σοβαρές παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας, διενεργείται τακτικός φορολογικός έλεγχος κατόπιν σχετικής εισήγησής του και έγκρισης από την επιτροπή της παραγράφου 4 του άρθρου 5 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1159/2011.

- β) Για όλες ανεξαιρέτως τις υποθέσεις αρμοδιότητάς του, συμπεριλαμβανομένων κι αυτών για τις οποίες εκδόθηκε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη, να διενεργήσει έρευνα για την ύπαρξη τυχόν δελτίων πληροφοριών και εφόσον υπάρχουν, να τα αξιολογήσει και ανάλογα να παραπέμψει ή όχι τις υποθέσεις, αιτιολογημένα, στην επιτροπή της παραγράφου 4 του άρθρου 5 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1159/2011, προκειμένου να διενεργηθεί τακτικός έλεγχος. Στην περίπτωση που από τη συγκεκριμένη έρευνα διαπιστωθεί περίπτωση άσκησης δίωξης κατά μελών του Δ.Σ., σύμφωνα με τις διατάξεις περί νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές ενέργειες, η υπόθεση παραπέμπεται απευθείας στην πιο πάνω επιτροπή.
- γ) Να αξιολογήσει, με βάση στοιχεία ή πληροφορίες που έχει στη διάθεσή του, τις υποθέσεις εκείνες για τις οποίες οι λογιστικές διαφορές που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο των Νόμιμων Ελεγκτών και ελεγκτικών γραφείων και αφορούν αποκλειστικά την παραγωγικότητα των δαπανών είναι μικρότερες του 0,5% των ακαθάριστων εσόδων και εφόσον κρίνει σκόπιμο, να εισηγηθεί στην επιτροπή της παραγράφου 4 του άρθρου 5 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1159/2011 την παραπομπή της υπόθεσης σε προσωρινό φορολογικό έλεγχο για την παραγωγικότητα των δαπανών, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 7 του άρθρου 5 της ίδιας απόφασης και
- δ) Να μεριμνήσει ώστε οι παραπάνω έλεγχοι να ολοκληρωθούν εντός των προθεσμιών που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5 και 6 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1159/2011.
- ε) Για τις υποθέσεις αρμοδιότητάς του, οι οποίες αφορούν σε εταιρίες που αρνήθηκαν να λάβουν φορολογικό πιστοποιητικό, να επιβάλλει τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 15 του άρθρου 4 του ν.4038/2012 πρόστιμα και να εκδώσει κατά προτεραιότητα εντολή τακτικού ελέγχου. Για τις ελεγκτικές υπηρεσίες που έχουν

ενταχθεί στο Ο.Π.Σ. ELENXIS, οι υποθέσεις αυτές έχουν ήδη γίνει «Υποψήφιος Υποθέσεις για έλεγχο».

4. Οδηγίες τόσο για τον τρόπο πρόσβασης στις αναφορές της σχετικής εφαρμογής όσο και στα εκδοθέντα φορολογικά πιστοποιητικά της κάθε ελεγκτικής υπηρεσίας παρέχονται συνημμένα. Για όσες Δ.Ο.Υ. δεν έχουν ενταχθεί στο Ο.Π.Σ. ELENXIS

οΠροϊστάμενος θα πρέπει να υποβάλλει τη συνημμένη αίτηση προς τη Γ.Γ.Π.Σ. 'Έργο ELENXIS' για τη λήψη κωδικών πρόσβασης.

Συνημμένα: ως κείμενο

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών (Α΄, Β΄, Γ΄) (1101) - Αναξαγόρα 6-8, 10010, Αθήνα

Δ.Ο.Υ. Δ΄ Αθηνών (Δ΄, Η΄) (1104) - Κωλέτη 14Α, 10010, Αθήνα

3. Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Αθηνών (ΣΤ΄- Ζ΄) (1106)- Αγ. Ελεούσης 10, 10554, Αθήνα

Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ Αθηνών (1112) - Γρ. Αυξεντίου 30, 15771, Αθήνα

Δ.Ο.Υ. ΙΔ΄ Αθηνών (1114) - Κουρτίδου 184, 11143, Αθήνα

6. Δ.Ο.Υ. Μεγάλων Επιχειρήσεων (1118) - Κηφισίας 32, 15125, Μαρούσι

7. Δ.Ο.Υ. Α΄ Καλλιθέας (1130) - Ελ. Βενιζέλου 195, 17673, Καλλιθέα

8. Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας (1131) - Ελ. Βενιζέλου 1, 14231, Ν. Ιωνία

9. Δ.Ο.Υ. Ν. Σμύρνης (1132) - Λ. Συγγρού 251, 17122, Ν. Σμύρνη

10. Δ.Ο.Υ. Παλ. Φαλήρου (1133) - Αλκυόνης 19, 17510, Παλαιό Φάληρο

11. Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου (1134) - Αισχύλου 27, 15234, Χαλάνδρι

- 12. Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου (1135) - Πλαταιών 57 & Αγ. Κων/νου, 15124, Μαρούσι**
- 13. Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων (1136) - Πριγκιπ. Όλγας 3 & Λ.Δημοκρατίας,13510, Αγ. Ανάργυροι**
- 14. Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω (1137) - Κηφισού 44 και Αλατσάτων 93, 12241, Αιγάλεω**
- 15. Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας (1139) - Γούναρη 227, 16674, Γλυφάδα**
- 16. Δ.Ο.Υ. Αγ. Παρασκευής (1151) - Δ. Γούναρη 38Α, 15310, Αγ. Παρασκευή**
- 17. Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (1153) - Αχαρνών 43, 14561, Κηφισιά**
- 18. Δ.Ο.Υ. Β΄ Περιστερίου (1157) - Χρ. Λαδά 48, 12132, Περιστέρη**
- 19. Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών (1159) - Θησέως 55-57, 17671, Καλλιθέα**
- 20. Δ.Ο.Υ. Ψυχικού (1175) - Κηφισιάς 160, 15410, Ν. Ψυχικό**
- 21. Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά (Α΄-Β΄) (1201) - 2ας Μεραρχίας 12, 18535, Πειραιάς**
- 22. Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πειραιά (1203) - Κολοκοτρώνη 140, 18536, Πειραιάς**
- 23. Δ.Ο.Υ. Δ΄ Πειραιά (Δ΄-ΣΤ΄) (1204) - Κ. Μαυρομιχάλη 3, 18545, Πειραιάς**
- 24. Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά (1206) - Νοταρά 38-40, 18510, Πειραιάς**
- 25. Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά (1207) - Κ. Μαυρομιχάλη 3, 18545, Πειραιάς**
- 26. Δ.Ο.Υ. Αχαρνών (1302) - Πουραίμη 10, 13671, Αχαρνάι**
- 27. Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας (1303) - Εθν. Αντίστασης & Δήμητρος, 19200, Ελευσίνα**
- 28. Δ.Ο.Υ. Παλλήνης (1312) - Εθνικής Αντιστάσεως 43, 15302, Παλλήνη**
- 29. Δ.Ο.Υ. Θήβας (1411) - Επαμεινώνδα 11, 32200, Θήβα**
- 30. Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς (1421) - Σοφοκλέους 17, 32100, Λιβαδειά**

- 31. Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου (1531) - Λιμάνι Μεσολογγίου, 30200, Μεσολόγγι**
- 32. Δ.Ο.Υ. Αγρινίου (Αγρινίου-Αστακού-Θέρμου) (1552) - Μανδηλαρά 5-7, 30100, Αγρίνιο**
- 33. Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας (1732) - Δημάρχου Σκούρα, Δύο Δένδρα- Δοκός**
- 34. Δ.Ο.Υ. Λαμίας (Λαμίας-Στυλίδας) (1832) - Κανάρη & Ανθήλης, 35100, Λαμία**
- 35. Δ.Ο.Υ. Άμφισσας (Άμφισσας-Λιδωρικίου) (1912) - Ανδρούτσου & Αθ. Διάκου, 33100, Άμφισσα**
- 36. Δ.Ο.Υ. Άργους (2111) - Γούναρη 172, 21200, Άργος**
- 37. Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου (2131) - Ηρακλέους 4, 21100, Ναύπλιο**
- 38. Δ.Ο.Υ. Τρίπολης (2231) - Λαγοπάτη 8, 22100, Τρίπολη**
- 39. Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών (2331) - Κανακάρη 84-86, 26110, Πάτρα**
- 40. Δ.Ο.Υ. Πύργου (2412) - 28ης Οκτωβρίου & Προύσσης, 27100, Πύργος**
- 41. Δ.Ο.Υ. Κορίνθου (Κορίνθου-Νεμέας) (2513) - Πατρών 83, 20100, Κόρινθος**
- 42. Δ.Ο.Υ. Σπάρτης (2632) - Μενελάου 74, 23100, Σπάρτη**
- 43. Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας (Καλαμάτας-Μελιγαλά) (2711) - Ευαγγελιστρίας 4, 24100, Καλαμάτα**
- 44. Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας (Καρδίτσας-Παλαμά) (3111) - Α. Παπανδρέου 22, 43100, Καρδίτσα**
- 45. Δ.Ο.Υ. Α΄ Λάρισας (3231) - Παπαναστασίου 52, 411 10, Λάρισα**
- 46. Δ.Ο.Υ. Β΄ Λάρισας (3232)- Ρούσβελτ & Πατρόκλου, 41110, Λάρισα**
- 47. Δ.Ο.Υ. Βόλου (Α΄-Β΄) (3321) - Γ. Ξενοφώντος 1, 38333, Βόλος**
- 48. Δ.Ο.Υ. Τρικάλων (Τρικάλων- Πύλης- Φαρκαδόνας) (3412) - Κολοκοτρώνη & Πτολεμαίου,**

421 00, Τρίκαλα

49. Δ.Ο.Υ. Βέροιας (4112) - Θεσσαλονίκης 131, 591 00, Βέροια

50. Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης (4214) - Βασ. Ηρακλείου 38, 546 23, Θεσσαλονίκη

51. Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης (4224) - 26^{ης} Οκτωβρίου 35, Σφαγεία, 54012, Θεσσαλονίκη

52. Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης (4234) - Β. Γεωργίου 10, 570 08, Θεσσαλονίκη

53. Δ.Ο.Υ. Καστοριάς (Καστοριάς-Άργους-Ορεστικού) (4311) - Λεωφόρος Κύκνων 2, 52100, Καστοριά

54. Δ.Ο.Υ. Κιλκίς (4411) - 21ης Ιουνίου 50, 611 00, Κιλκίς

55. Δ.Ο.Υ. Γρεβενών (4521) - Κ. Ταλιαδούρη 72, 511 00, Γρεβενά

56. Δ.Ο.Υ. Κοζάνης (Κοζάνης-Σερβιών) (4541) - Καμβουνίων 16^Α, 50100, Κοζάνη

57. Δ.Ο.Υ. Έδεσσας (Έδεσσας-Σκύδρας) (4631) - Διοικητήριο(18ης Οκτωβρίου), 582 00, Έδεσσα

58. Δ.Ο.Υ. Κατερίνης (Α΄-Β΄) (Κατερίνης Α΄-Β΄-Αιγινίου) (4711) - Χαντζόγλου 48, 601 00, Κατερίνη

59. Δ.Ο.Υ. Φλώρινας (4812) - Ελ. Βενιζέλου 4, 531 00, Φλώρινα

60. Δ.Ο.Υ. Πολύγυρου (4922) - Τ.Κ. 631 00, Πολύγυρος

61. Δ.Ο.Υ. Δράμας (5111) - Διοικητήριο, 661 00, Δράμα

62. Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης (5211) - Αγ.Δημητρίου 2, 68100, Αλεξανδρούπολη

63. Δ.Ο.Υ. Καβάλας (Α΄-Β΄) (5321) - Εθν. Αντιστάσεως 10 (Διοικητήριο), 651 10, Καβάλα

64. Δ.Ο.Υ. Ξάνθης (Α΄-Β΄) (5411) - Μεσολογγίου 13, 67100, Ξάνθη

65. Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής (5511) - Δημοκρατίας 1, 691 00, Κομοτηνή

66. Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών (5621) - Μερραρχίας 50, 621 25, Σέρρες
67. Δ.Ο.Υ. Άρτας (6111) - Περιφερειακή οδός 56, 471 00, Άρτα
68. Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας (Ηγουμενίτσας-Παραμυθιάς) (6211) - Ελευθερίας 6, 461 00, Ηγουμενίτσα
69. Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων (Α΄-Β΄) (Ιωαννίνων Α΄-Β΄-Μετσόβου) (6311) - Δόμπολη 30, 453 32, Ιωάννινα
70. Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας (6411) - Πολυτεχνείου 15, Πρέβεζα
71. Δ.Ο.Υ. Θήρας (7121) - Τ.Κ. 847 00, Φηρά
72. Δ.Ο.Υ. Σύρου (7171) - Ν. Μανδηλαρά 31, 841 00, Ερμούπολη
73. Δ.Ο.Υ. Μυκόνου (7172) - Δραφάκι, 846 00, Μύκονος
74. Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης (Μυτιλήνης-Πλωμαρίου) (7231) - Κουντουριώτου 87, 811 00, Μυτιλήνη
75. Δ.Ο.Υ. Σάμου (Σάμου-Καρλοβασίου) (7322) - Τ.Κ. 831 00, Σάμος
76. Δ.Ο.Υ. Χίου (7411) - Μ. Λιβανού 66, 821 00 Χίος
77. Δ.Ο.Υ. Κω (7531) - Αλ. Διάκου 11, 853 000, Κως
78. Δ.Ο.Υ. Ρόδου (7542) - Γ. Μαύρου 2, Ζέφυρος, 85100, Ρόδος
79. Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου (8111) - Θεοδοκοπούλου & Κορωναίου, 712 01, Ηράκλειο
80. Δ.Ο.Υ. Β΄ Ηρακλείου (8113) - Λεωφόρος Κνωσσού 255, 714 09, Ηράκλειο
81. Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου (Αγ. Νικολάου-Νεάπολης) (8221) - Επιμενίδου 20, 721 00, Άγ.Νικόλαος
82. Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου (8341) - Σταμαθιουδάκη 8, 74100, Ρέθυμνο
83. Δ.Ο.Υ. Α΄ Χανίων (Α΄-Β΄) (8431) - Τζανακάκη 3, 73134, Χανιά
84. Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου (9111) - Κ. Λομβάρδου 18, 291 00, Ζάκυνθος
85. Δ.Ο.Υ. Α΄ Κέρκυρας (9211) - Σαμαρά 13, 491 00, Κέρκυρα

86. Δ.Ο.Υ. Λευκάδας (9421) - Αγ. Σικελιανού 1, 31100, Λευκάδα

87. ΔΕΚ Αθηνών (9701) - Καραϊσκάκη 2, 11148, Γαλάτσι

88. ΔΕΚ Θεσσαλονίκης (9702) - Β. Ηρακλείου 38, 54623, Θεσσαλονίκη

II. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων

2. Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού Τμήματα Δ', Α' (από 2 αντίγραφα)

3. Δ/ση Ελέγχων Τμήμα Α' (2 αντίγραφα)