



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΩΝ
(ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.)****ΤΜΗΜΑ Α' - Σχεδιασμού, Συντονισμού &
Παρακολούθησης Απόδοσης**

Ταχ. Δ/νση : Καραϊσκάκη 2
 Ταχ. Κώδικας : 11146 Γαλάτσι
 Τηλέφωνο : 210-2925522,
 210-2925616
 Fax : 210-2930665
 E-Mail : dipaee@1965.syzefxis.gov.gr

ΑΔΑ :

ΦΕΚ: 3326/Β'/21.9.2017

Γαλάτσι, 19 Σεπτεμβρίου 2017

Αριθ. Πρωτ.: 1466

ΠΡΟΣ: Ως πίνακα διανομής

ΘΕΜΑ: «Τροποποίηση της αριθμ. ΔΙΠΑΕΕ 1189600 ΕΞ 2016/29-12-2016 (Φ.Ε.Κ. Β' 4396/2016) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν κατά το έτος 2017 από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., όπως ισχύει».

Α Π Ο Φ Α Σ Η**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. α) Τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 26 του ν. 4174/2013 (Α'170) όπως ισχύει.
 β) Τις διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4342/2015 (Α' 143), όπως ισχύει.
2. Το Κεφάλαιο Α1 «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) και ειδικότερα της υποπαραγράφου β' της παραγράφου 2 και των υποπαραγράφων α' και β' της παρ. 6 του άρθρου 14, καθώς και των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 41 του νόμου αυτού.
3. Την με αρ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-3-2017 (Β' 968/22-3-2017) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων».
4. Την με αριθ. 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. 2β' του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.
5. Την με αριθ.πρωτ. ΔΔΑΔ Γ 1133287 ΕΞ 2017/12-9-2017 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) περί ορισμού αναπληρωτή του.

6. Την με αριθ.πρωτ. ΔΙΠΑΕΕ 1189600 ΕΞ 2016/29-12-2016 (Φ.Ε.Κ. Β' 4396/2016) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν κατά το έτος 2017 από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε..
7. Την αριθ. Δ.Σ.Σ. Α 1067278 ΕΞ 2017/05.05.2017 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Τεύχος Β' 1661/2017) "Επιχειρησιακό Σχέδιο Έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε."
8. Την με αριθ.πρωτ. ΔΙΠΑΕΕ ΕΜΠ 625/6.6.2017 (Φ.Ε.Κ. Β' 1985/2017) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων «Τροποποίηση της αριθμ. πρωτ. ΔΙΠΑΕΕ 1189600 ΕΞ2016/29-12-2016 (Φ.Ε.Κ. Β' 4396/2016) περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν κατά το έτος 2017 από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.».
9. Τη με αριθ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ.
10. Τις διατάξεις του άρθρου 17Α του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α/1997), όπως ισχύει.
11. Την ανάγκη ορθολογικής διαχείρισης και προτεραιοποίησης του πλήθους των εμπλεκόμενων φυσικών και νομικών προσώπων σε υποθέσεις ελέγχου-έρευνας.
12. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

1. Μετά την παράγραφο 6 της με αριθ. Πρωτ. ΔΙΠΑΕΕ 1189600 ΕΞ 2016/29-12-2016 (Φ.Ε.Κ. Β' 4396/2016) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν κατά το έτος 2017 από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε, όπως ισχύει, προστίθεται νέα παράγραφος 7 ως εξής:

«7. Για τις εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχων-ερευνών, οι οποίες έχουν προτεραιοποιηθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι Προϊστάμενοι των Υπηρεσιών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) προτεραιοποιούν και ολοκληρώνουν ελέγχους – έρευνες ως κάτωθι:

(α) για ελεγχόμενες χρήσεις 2001 και μετά, με βάση τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 84 του ν.2238/1994 (μη υποβολή δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος),

(β) για ελεγχόμενες χρήσεις 2006 και μετά, με βάση τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 84 και της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν.2238/1994 (συμπληρωματικά στοιχεία),

(γ) για ελεγχόμενες χρήσεις 2008 και μετά, με βάση τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 36 του ν.4174/2013 (σε περίπτωση φοροδιαφυγής κατά τον ΚΦΔ),

(δ) για ελεγχόμενες χρήσεις 2011, 2012 και 2013, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 84 του ν.2238/1994 και για φορολογικά έτη 2014 και επόμενα με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 του ν.4174/2013 (πενταετής παραγραφή).

Τα παραπάνω ισχύουν για τις φορολογίες εισοδήματος και Κ.Β.Σ., καθόσον για τις φορολογίες κεφαλαίου, Φ.Π.Α. και τελών χαρτοσήμου ισχύουν διαφορετικοί χρόνοι παραγραφής.

Ως εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχων-ερευνών νοούνται οι προτεραιοποιημένες υποθέσεις για τις οποίες ως την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας δεν έχει θεωρηθεί έκθεση ελέγχου ή πληροφοριακή έκθεση».

Οι παράγραφοι **7** και **8** αναριθμούνται σε **8** και **9** αντίστοιχα.

2. Κατά τα λοιπά ισχύει η με αριθ. αριθ.πρωτ. ΔΙΠΑΕΕ 1189600 ΕΞ 2016/29-12-2016 (Φ.Ε.Κ. Β' 4396/2016) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως τροποποιήθηκε με τη αριθ. πρωτ. ΕΜΠ 625/6-6-2017 (Φ.Ε.Κ. Β' 1985/2017) όμοια.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ακριβές αντίγραφο

Χριστίνα Πετρίδου

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
α/α
ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΣΑΪΤΗΣ
Γενικός Διευθυντής Φορολογικής Διοίκησης**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής
2. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης
3. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών
4. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου

II) ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Γραφείο Υπουργού Οικονομικών
2. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών
3. Γραφείο Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

III) ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Προϊσταμένου Δ/νσης
2. Τμήμα Α'