



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΡΑΣΗΣ 2017

της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. & των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Ιανουάριος 2018



Στελέχωση



Στόχοι



Δράσεις

Περιεχόμενα

ΕΠΙΤΕΛΙΚΗ ΣΥΝΟΨΗ.....	4
1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ	5
ΜΕΡΟΣ Α΄	6
ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΩΝ ΔΟΜΩΝ, ΣΤΕΛΕΧΩΣΗΣ, ΣΤΟΧΩΝ & ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ & ΔΡΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.....	6
2 ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΤΗΣ ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. ΚΑΙ ΤΩΝ Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. – ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ.....	7
2.1 «ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.»	7
2.2 «Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.»	7
3 ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ.....	8
4 ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ	9
4.1 Οργανωτική Δομή ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.	9
4.2 Οργανωτική Δομή των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.....	10
4.3 Αναδιοργάνωση των Υπηρεσιών	13
5 ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ.....	14
5.1 Προσωπικό της «ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.»	14
5.2 Προσωπικό των «Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.»	14
5.3 Εξελικτική απεικόνιση του προσωπικού των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. σε σχέση με τις προβλεπόμενες οργανικές θέσεις.....	16
5.4 Ποιοτικά Χαρακτηριστικά Προσωπικού	17
5.5 Εκπαίδευση.....	17
6 ΕΙΔΗ ΔΙΕΝΕΡΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΩΝ.....	18
6.1 Μερικοί Επιτόπιοι Έλεγχοι.....	18
6.2 Έρευνες	18
7 ΣΥΛΛΟΓΗ ΚΑΙ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ	19
8 ΣΤΟΧΟΙ ΕΤΟΥΣ 2017 ΠΟΥ ΤΕΘΗΚΑΝ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.	20
9 ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΙΚΟ ΕΡΓΟ & ΔΡΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. ΚΑΤΑ ΤΟ 2017 ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΙΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΣΤΟΧΟΥΣ ΠΟΥ ΤΕΘΗΚΑΝ	21
9.1 Απογραφή και Προτεραιοποίηση των προς έλεγχο υποθέσεων	21
9.2 Στοχεύσεις και Επιχειρησιακά Σχέδια	22
9.3 Λοιπές Δράσεις της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.	23
10 ΣΤΟΧΟΙ ΕΤΟΥΣ 2017 ΠΟΥ ΤΕΘΗΚΑΝ ΓΙΑ ΤΙΣ Υ.Ε.Δ.Δ.Ε	25
10.1 Καταμερισμός και Επίτευξη Στόχων ανά Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.....	26
ΜΕΡΟΣ Β΄	27
ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ ΤΩΝ Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	27
11 ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΧΩΝ	28
12 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΝΑΝΤΙ ΣΤΟΧΩΝ.....	30
12.1 Προληπτικοί και Στοχευμένοι Μερικοί Επιτόπιοι Έλεγχοι – Αποτελέσματα και Παραβατικότητα	30
12.2 Ερευνητικό Έργο των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. – Αποτελέσματα και Παραβατικότητα	32
12.3 Διαφυγόντα Έσοδα Ερευνών Φοροδιαφυγής – Εισαγγελικών Ερευνών	35

13	ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΔΡΑΣΗ ΤΩΝ Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΚΑΤΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2017	37
14	ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ ΑΡΙΘΜΟΥ ΤΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΗΣ ΕΝΤΟΠΙΣΘΕΙΣΑΣ ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	38
	ΜΕΡΟΣ Γ΄	40
	ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΜΕΡΙΚΩΝ ΕΠΙΤΟΠΙΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ & ΕΡΕΥΝΩΝ ΠΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΘΗΚΑΝ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ 2017	40
15	ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΚΟΥΣ ΕΠΙΤΟΠΙΟΥΣ ΕΛΕΓΧΟΥΣ ΠΡΟΛΗΨΗΣ	41
15.1	Επιχειρήσεις Εστίασης – Τουρισμού	41
15.2	Λοιπές Επιχειρήσεις.....	42
16	ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΡΕΥΝΕΣ	44
16.1	Επαγγέλματα Υγείας	44
16.2	Τεχνικά Επαγγέλματα – Κατασκευαστικός Κλάδος	44
16.3	Δικηγόροι – Σύμβουλοι Επιχειρήσεων – Λογιστές – Ελεύθεροι Επαγγελματίες.....	45
16.4	Εκπρόσωποι Νομικών Προσώπων.....	45
16.5	Δημόσιοι Λειτουργοί	45
16.6	Φυσικά Πρόσωπα	46
16.7	Λοιπές Επιχειρήσεις.....	46
	ΜΕΡΟΣ Δ΄	49
	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΡΓΟΥ - ΑΝΑΤΡΟΦΟΔΟΤΗΣΗ-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟΣ & ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΣ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ	49
17	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	50
18	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟΙ & ΜΕΣΟΠΡΟΘΕΣΜΟΙ ΣΤΟΧΟΙ	51

ΕΠΙΤΕΛΙΚΗ ΣΥΝΟΨΗ

- Το έργο των υπηρεσιών κρίνεται επιτυχημένο, καθώς τα αποτελέσματα ξεπέρασαν κατά πολύ τους τιθέμενους στόχους του επιχειρησιακού σχεδίου.
- Παρουσιάζεται αυξητική πορεία των αποτελεσμάτων των υπηρεσιών κατά την τριετή λειτουργία τους, σε επίπεδο πλήθους διενεργούμενων ελέγχων και ερευνών, εντοπισμένης παραβατικότητας και διαφυγόντων εσόδων.
 - Συγκεκριμένα, το 2017 σε σχέση με το 2015 διενεργήθηκαν συνολικά **6.640** περισσότεροι έλεγχοι (ποσοστό αύξησης **57,70%**), εντοπίστηκαν **5.266** περισσότερες επιχειρήσεις με παράβαση (ποσοστό αύξησης **160,50%**), ενώ η αύξηση της απόδοσης των ελέγχων οδήγησε σε άνοδο των ποσοστών της εντοπισμένης παραβατικότητας από **28,51%** σε **47,10%**. **Αντίστοιχα, τα συνολικά εντοπισθέντα** διαφυγόντα έσοδα παρουσίασαν σημαντικότητα άνοδο. Αξιοσημείωτη ήταν και η δράση των Υπηρεσιών στον εντοπισμό εξαφανισμένων εμπόρων. Κατά τη διάρκεια της τριετίας εντοπίστηκαν 222 εξαφανισμένοι έμποροι, ενώ η ταχύτητα εντοπισμού τους βελτιώθηκε σημαντικά περιορίζοντας το ύψος των διαφυγόντων εσόδων ανά εξαφανισμένο έμπορο από **€ 1,7** εκ. το 2015 σε **€ 0,284** εκ. το 2017.
- Πραγματοποιήθηκε για πρώτη φορά κατά το 2017 προτεραιοποίηση του συνόλου των υποθέσεων των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. η οποία διενεργήθηκε σε δυο φάσεις και ολοκληρώθηκε επιτυχώς.
- Το Τμήμα Β΄ Συλλογής Αξιολόγησης και Διαχείρισης Πληροφοριών και Δεδομένων της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. διαχειρίστηκε και αξιολόγησε σημαντικά μεγαλύτερο αριθμό καταγγελιών σε σχέση με το προηγούμενο έτος.
- Αναπτύχθηκαν επιχειρησιακά σχέδια δράσης και στοχεύσεις σε τομείς που παρουσιάζουν ιδιαίτερο φορολογικό ενδιαφέρον, όπως Ναυτικές Εταιρείες, Τουριστικά Καταλύματα, Ελαιοτριβεία, Πρατήρια Καυσίμων.
- Ολοκληρώθηκε η διαδικασία έκδοσης και διαχείρισης των εντολών ελέγχου όλων των δομών μέσω του Ο.Π.Σ. ELENXIS.
- Συντάχθηκε και υποβλήθηκε προς έγκριση ολοκληρωμένο σχέδιο αναδιάρθρωσης των υπηρεσιών, προσανατολισμένο στην καλύτερη οργάνωσή τους και στη δημιουργία εξειδικεύσεων σε τομείς έρευνας και ελέγχου.

1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) και οι Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) αποτελούν σημαντικό βραχίονα στην επίτευξη των στόχων της Φορολογικής Διοίκησης. Η αποστολή τους εστιάζει τόσο στην καταστολή της φοροδιαφυγής, φοροαποφυγής και του λαθρεμπορίου, όσο και στην ενίσχυση της εθελουσίας συμμόρφωσης και τη δημιουργία κλίματος φορολογικής δικαιοσύνης. Ο επιχειρησιακός τους σχεδιασμός περιλαμβάνει τη διενέργεια ερευνών και μερικών επιτόπιων ελέγχων και βασίζεται στην αξιοποίηση πληροφοριών από διάφορες πηγές, εσωτερικές και εξωτερικές.

Η αποτίμηση της δράσης της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και των εποπτευόμενων από αυτήν περιφερειακών επιχειρησιακών διευθύνσεων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), αποτελεί υποχρέωση που προβλέπεται στο επιχειρησιακό σχέδιο δράσης της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2017, καθώς και στον Οργανισμό της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968/Β' 22.3.2017).

Η παρούσα απολογιστική έκθεση βασίζεται στο ετήσιο επιχειρησιακό σχέδιο δράσης έτους 2017 που ανέπτυξε η ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε., τα δε συμπεράσματά της αποτελούν σημαντικά στοιχεία για την ανάπτυξη του επιχειρησιακού σχεδιασμού του έτους 2018.

Αποτελείται από τέσσερα χωριστά κεφάλαια.

- Στο **Α' Μέρος** γίνεται αναφορά στην αποστολή των υπηρεσιών, στις ιδιαιτερότητες και τα πλεονεκτήματά τους και παρουσιάζεται ένα σύντομο ιστορικό για την ίδρυση και την λειτουργία τους. Καταγράφεται αναλυτικά η οργανωτική δομή και η στελέχωση τους, οι στόχοι των υπηρεσιών όπως τέθηκαν για το 2017, και τα είδη των διενεργούμενων ερευνών και ελέγχων.

Στο κεφάλαιο αυτό γίνεται ιδιαίτερη αναφορά στο έργο της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε., καθώς αποτελεί τη βάση για τον σχεδιασμό των δράσεων και την επιλογή των κατάλληλων εργαλείων και μεθόδων από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. προς επίτευξη των στόχων τους. Παρουσιάζονται έτσι αναλυτικά οι δράσεις και οι ενέργειες της μέσα στο έτος.

- Στο **Β' Μέρος** καταγράφεται αναλυτικά το ελεγκτικό έργο των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.. Δίνονται αναλυτικά στοιχεία για τον αριθμό των μερικών επιτόπιων ελέγχων και των ερευνών που διενεργήθηκαν εντός του 2017, την εντοπισθείσα παραβατικότητα και το ποσοστό υπερκάλυψης των τιθέντων στόχων. Περαιτέρω αναλύονται τα διαφυγόντα έσοδα, καθώς και τα καταλογισθέντα πρόστιμα που προέκυψαν από τους ελέγχους και έρευνες. Επιπλέον, σε χωριστή υποενότητα παρατίθεται σύγκριση των αποτελεσμάτων των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. κατά τα τρία έτη λειτουργίας τους. Για την καλύτερη κατανόηση των στοιχείων αυτών χρησιμοποιούνται γραφήματα και αναλυτικοί πίνακες στα σημεία που απαιτείται σύνοψη των πεπραγμένων. Δίνεται έτσι η ακριβής εικόνα των αποτελεσμάτων, η δυναμική των υπηρεσιών, ο προσανατολισμός και η εξειδίκευση τους σε συγκεκριμένα είδη ερευνών και ελέγχων.
- Στο **Γ' Μέρος** της έκθεσης παρουσιάζονται ενδεικτικές περιπτώσεις μερικών επιτόπιων ελέγχων και ερευνών που ολοκληρώθηκαν εντός του έτους. Οι περιπτώσεις αυτές ομαδοποιούνται ανά επαγγελματικό κλάδο και περιγράφουν σύντομα το είδος και το ύψος της αποκρυβείας φορολογητέας ύλης που ανακτήθηκε ως αποτέλεσμα των ελέγχων αυτών. Επιπλέον αποκαλύπτουν τη διάχυση και τις τάσεις της φοροδιαφυγής.
- Στο **Δ' Μέρος** παρατίθεται η συνολική αποτίμηση του έργου των υπηρεσιών και οι βραχυπρόθεσμοι και μεσοπρόθεσμοι στόχοι προς επίτευξη.

ΜΕΡΟΣ Α΄

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΩΝ ΔΟΜΩΝ, ΣΤΕΛΕΧΩΣΗΣ, ΣΤΟΧΩΝ & ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ & ΔΡΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.

2 ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΤΗΣ ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. ΚΑΙ ΤΩΝ Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. – ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

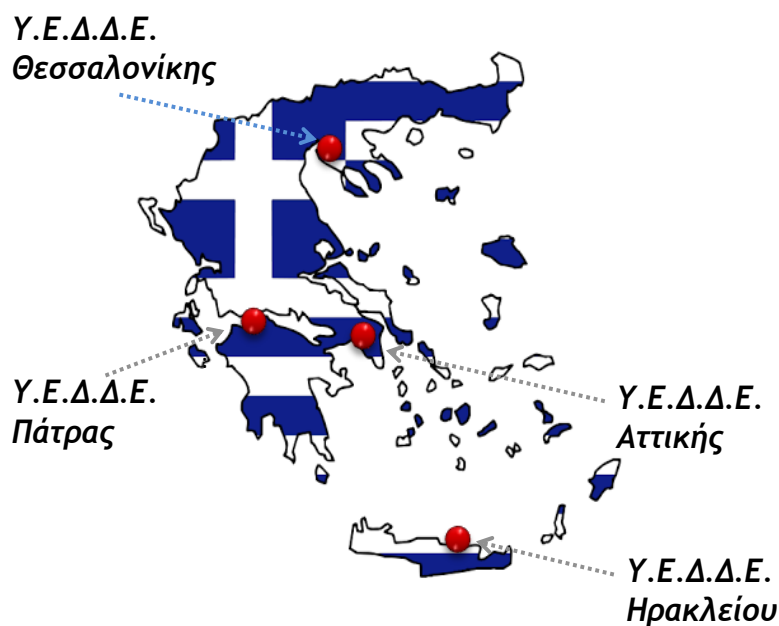
2.1 «ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.»

Η Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) εποπτεύει και συντονίζει τις Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), οι οποίες αποτελούν τον επιχειρησιακό της βραχίονα. Συστάθηκε το Νοέμβριο του 2015 και έως σήμερα έχει γίνει έναρξη λειτουργίας σε δυο από τα πέντε προβλεπόμενα τμήματά της.

Στις κύριες αρμοδιότητες της Διεύθυνσης περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων η συλλογή και αξιοποίηση πληροφοριών, η τροφοδότηση των περιφερειακών δομών (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) με στοχευμένες υποθέσεις κατόπιν ανάλυσης κινδύνου, η ανάπτυξη επιχειρησιακών σχεδίων δράσης, η παρακολούθηση της επίτευξης των τιθέμενων στόχων των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., η γενικότερη αξιολόγηση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας τους, καθώς και η υποβολή προτάσεων για την αναπροσαρμογή των ποσοτικών στόχων, τις ανάγκες εκπαίδευσης και επιμόρφωσης του προσωπικού, καθώς και θέματα οργάνωσης των υπηρεσιών αυτών.

2.2 «Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.»

Οι Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) συστάθηκαν αρχικά ως μια ενιαία υπηρεσία, τον Απρίλιο του 2014, η παραγωγική λειτουργία της οποίας ξεκίνησε τον Σεπτέμβριο του ιδίου έτους. Τον Νοέμβριο του 2015, με τη δημιουργία της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε., διαχωρίστηκαν σε τέσσερις (4) περιφερειακές δομές επιπέδου διεύθυνσης, καλύπτοντας το σύνολο της επικράτειας ως ακολούθως :



Στους επιχειρησιακούς στόχους των Υπηρεσιών Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων εντάσσονται :

- ✓ Οι έρευνες για την προάσπιση των εσόδων του Ελληνικού Δημοσίου και τη προστασία του κοινωνικού συνόλου.
- ✓ Οι έρευνες και οι έλεγχοι πρόληψης για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας.
- ✓ Η αποκάλυψη και η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, της φοροαποφυγής και της λαθρεμπορίας, μέσω της διαπίστωσης και της αντιμετώπισης κάθε μορφής απάτης σε βάρος των δημοσίων εσόδων.

Ο επιχειρησιακός τους σχεδιασμός περιλαμβάνει τη διενέργεια μερικών επιτόπιων ελέγχων, ερευνών, καθώς και την εκτέλεση εισαγγελικών παραγγελιών.

3 ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

1. Η Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων συστήθηκε με το άρθρο 9 της Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014/08.04.2014 (Φ.Ε.Κ. τ.Β' 865,1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) ως αποτέλεσμα της μεταβίβασης στη Γ.Γ.Δ.Ε. των αρμοδιοτήτων του Σ.Δ.Ο.Ε. για τη διενέργεια του προληπτικού ελέγχου με το νόμο 4152/2013 (Φ.Ε.Κ. 107 Α'), άρθρο 1 παράγραφος Β υποπαράγραφος Β1 περίπτωση 1, σε συνδυασμό με την Απόφαση Υπουργού και Υφυπουργού Οικονομικών Δ6 1166403 ΕΞ 2013 /31-10-2013 (Φ.Ε.Κ. 2775 Β').

2. Με την αρ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α1139240ΕΞ2015/29-10-2015 (Φ.Ε.Κ. 2329 Β') απόφαση του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα τροποποιήθηκε η ιδρυτική απόφαση για την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. και από **30.10.2015**:

- Συστήθηκε μία (1) Ειδική Αποκεντρωμένη Υπηρεσία, επιπέδου Διεύθυνσης, η οποία υπάγεται απευθείας στον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, με τίτλο «Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών» (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.),
- Συστήθηκαν τρεις (3) Περιφερειακές Υπηρεσίες, επιπέδου Διεύθυνσης, με τίτλο «Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων» (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), στη Θεσσαλονίκη, στην Πάτρα και το Ηράκλειο, οι οποίες υπάγονται απευθείας στον Γενικό Γραμματέα αυτής και εποπτεύονται από την Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) και
- Μετατράπηκε η «Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων» (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), επιπέδου Διεύθυνσης, από Ειδική Αποκεντρωμένη Υπηρεσία σε Περιφερειακή Υπηρεσία, με τίτλο, «Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής» (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), η οποία υπάγεται απευθείας στον Γενικό Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε. και εποπτεύεται από την Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών και ανακαθορίστηκε η δομή και οι αρμοδιότητες αυτής.

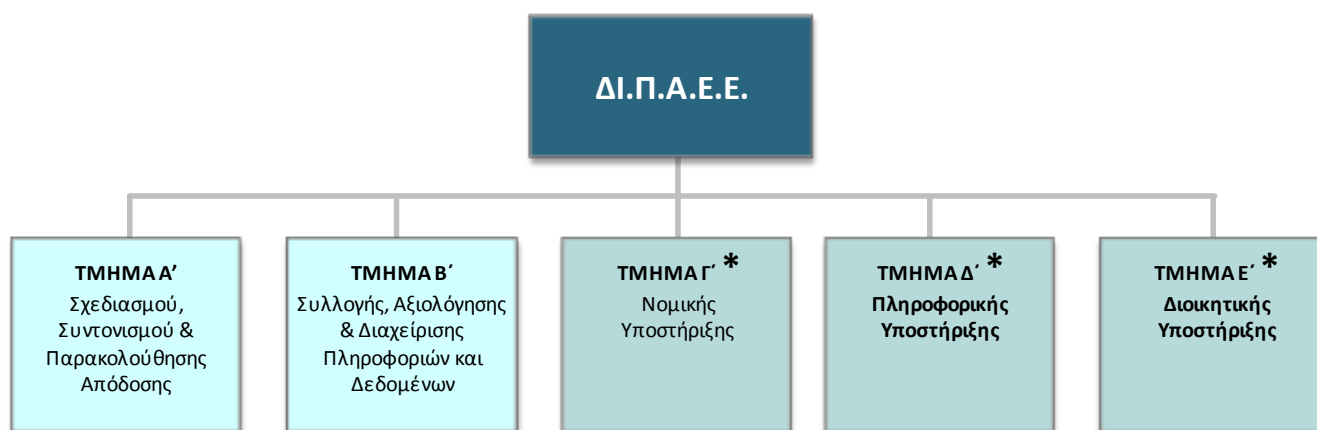
3. Με το Άρθρο 14 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΦΕΚ 968/22.03.2017 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίσθηκαν αναλυτικά η διάρθρωση και οι αρμοδιότητες της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

4. Με την απόφαση Δ.ΟΡΓ. Α 1152360 ΕΞ 2015, ΦΕΚ Β' 2581/30-11-2015 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ανακαθορίστηκε ο χρόνος έναρξης λειτουργίας των οργανικών μονάδων Υποδιευθύνσεων ή τμημάτων της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

4 ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ

Η ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. ως δομή εδράζει στην Αττική και έως σήμερα έχουν ενταχθεί σε παραγωγική λειτουργία δύο από τα προβλεπόμενα πέντε τμήματά της (Αποφ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/17-03-2017). Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζονται αναλυτικά τα τμήματα που λειτουργούν, καθώς και αυτά για τα οποία δεν έχει γίνει έναρξη λειτουργίας.

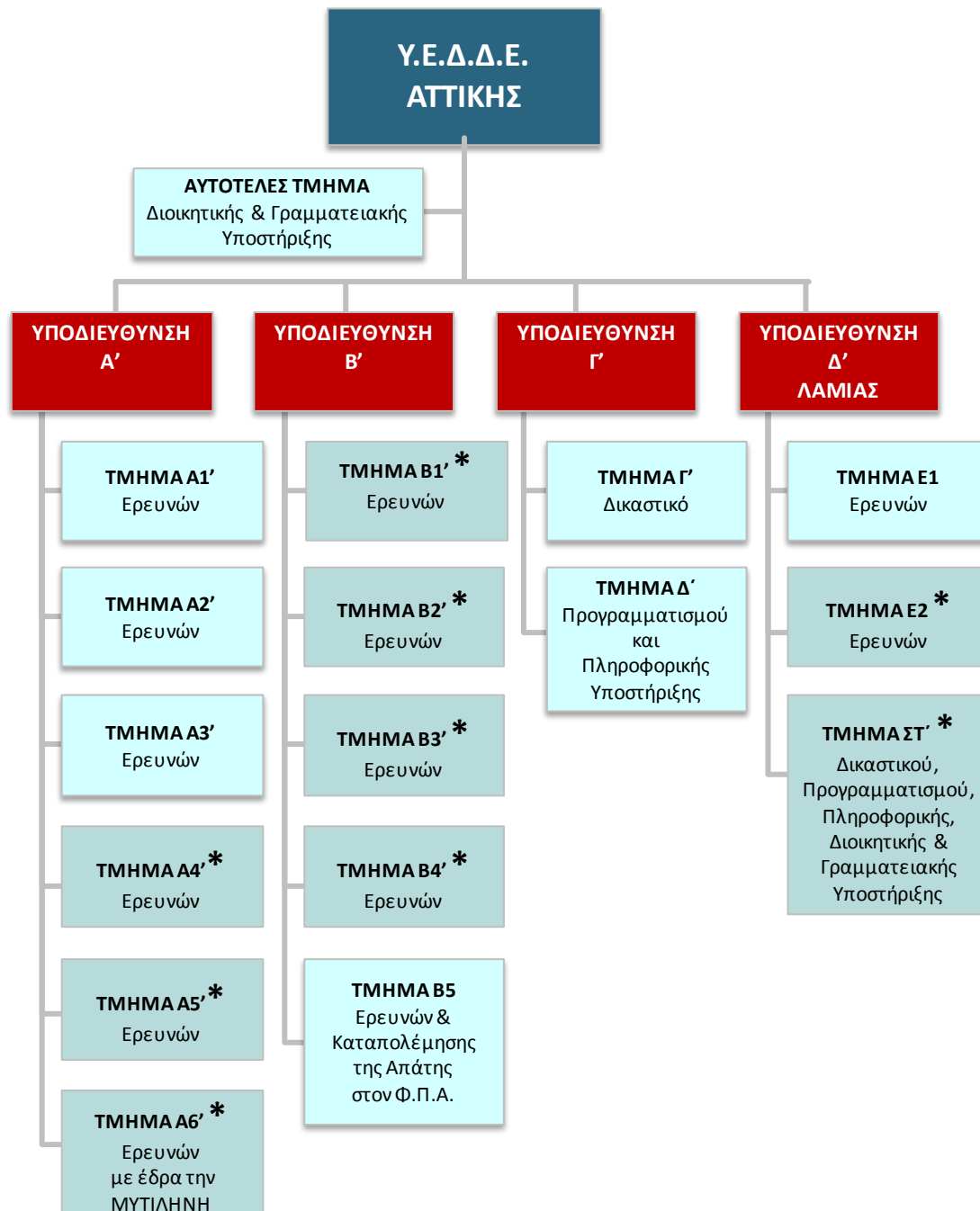
4.1 Οργανωτική Δομή ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.



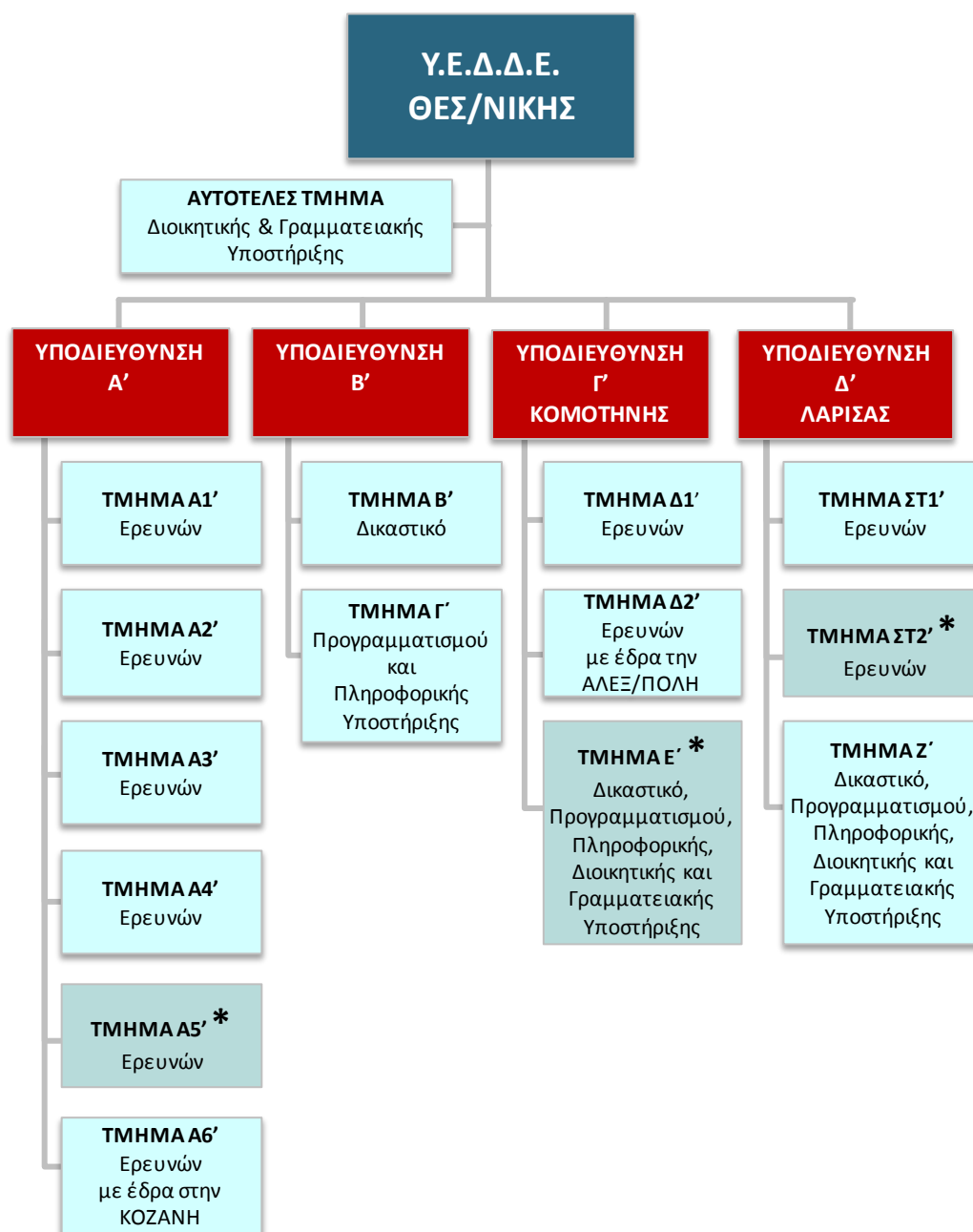
ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στο ανωτέρω οργανόγραμμα σημειώνεται ότι τα τμήματα για τα οποία **δεν έχει γίνει έναρξη λειτουργίας** απεικονίζονται με έντονη γραμμοσκίαση και αστερίσκο (*).

4.2 Οργανωτική Δομή των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

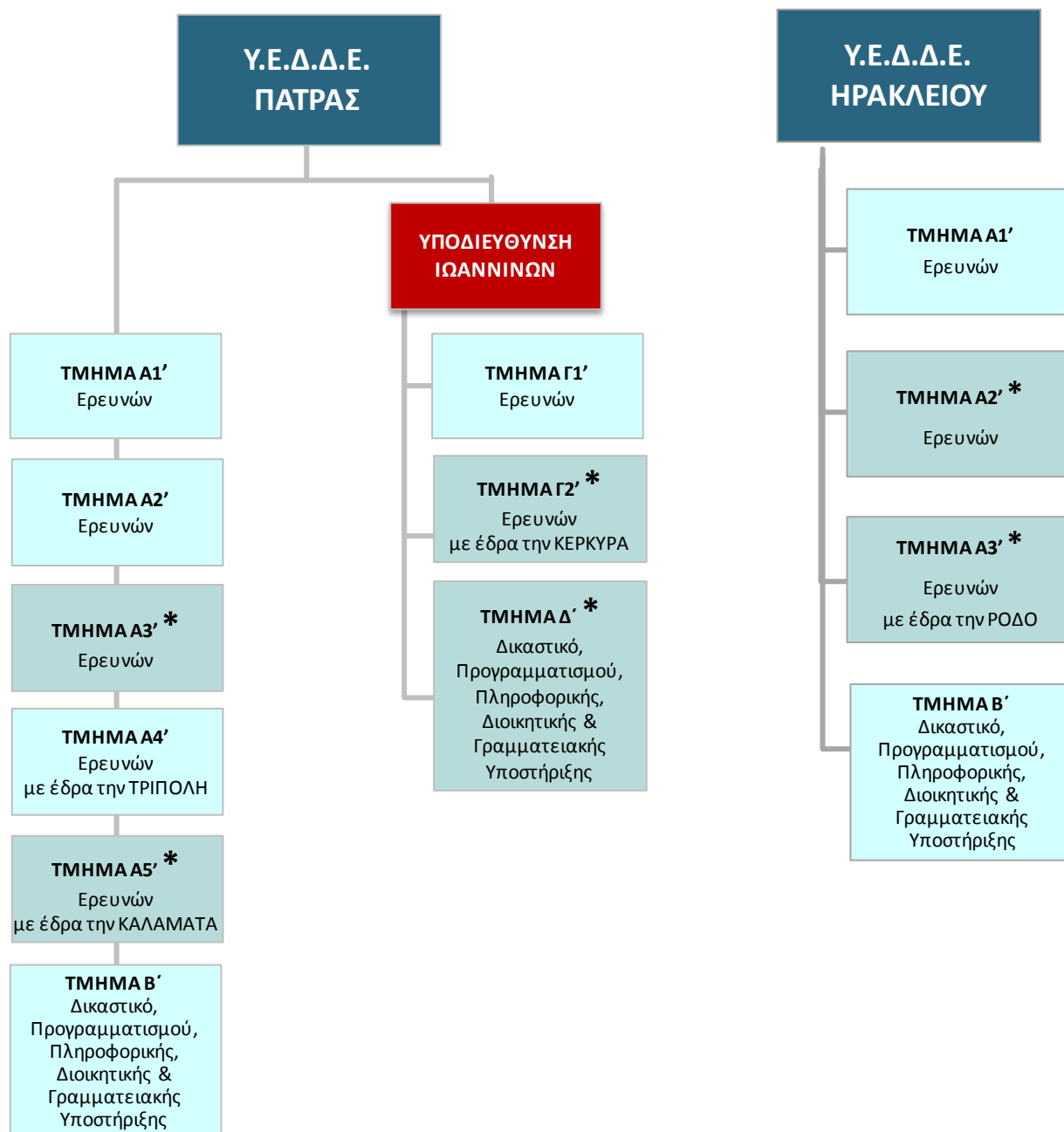
Οι Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) συγκροτούνται γεωγραφικά στο χώρο με τρόπο ώστε να ανταποκρίνονται στην ανάγκη για δράση σε όλη την επικράτεια. Παρουσιάζονται ακολούθως οι Υποδιευθύνσεις και Τμήματα που έχουν ενταχθεί σε παραγωγική λειτουργία καθώς και αυτά που εκκρεμεί η έναρξη τους.



ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στο ανωτέρω οργανόγραμμα σημειώνεται ότι τα τμήματα για τα οποία *δεν έχει γίνει έναρξη λειτουργίας* απεικονίζονται με έντονη γραμμοσκίαση και αστερίσκο (*).



ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στο ανωτέρω οργανόγραμμα σημειώνεται ότι τα τμήματα για τα οποία *δεν έχει γίνει έναρξη λειτουργίας* απεικονίζονται με έντονη γραμμοσκίαση και αστερίσκο (*).



ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στα ανωτέρω οργανογράμματα σημειώνεται ότι τα τμήματα για τα οποία *δεν έχει γίνει έναρξη λειτουργίας* απεικονίζονται με έντονη γραμμοσκίαση και αστερίσκο (*).

4.3 Αναδιοργάνωση των Υπηρεσιών

Κατά το 2017 αναπτύχθηκε και υποβλήθηκε στον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ολοκληρωμένο σχέδιο αναδιοργάνωσης των ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και Υ.Ε.Δ.Δ.Ε..

Το σχέδιο βασίστηκε στους κάτωθι δυο πυλώνες :

- A. Την αναδιοργάνωση της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. δίνοντας έμφαση στην καλύτερη διάρθρωση των τμημάτων της και την ενίσχυση του ρόλου της ως επιτελικής υπηρεσίας συντονισμού, αξιοποίησης και διαχείρισης πληροφοριών.
- B. Την αναδιοργάνωση του λειτουργικού έργου των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. μέσω υποδιευθύνσεων και τμημάτων που εξειδικεύονται στις σύγχρονες ανάγκες για ερευνητική δραστηριότητα υψηλού επιπέδου.

Στόχος του σχεδίου είναι η περαιτέρω βελτίωση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας των υπηρεσιών.

Αναπτύχθηκε σε συνεργασία της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. με τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και Θεσσαλονίκης και έχει υποβληθεί προς έγκριση στον Διοικητή και το Συμβούλιο Διοίκησης.

5 ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ

5.1 Προσωπικό της «ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.»

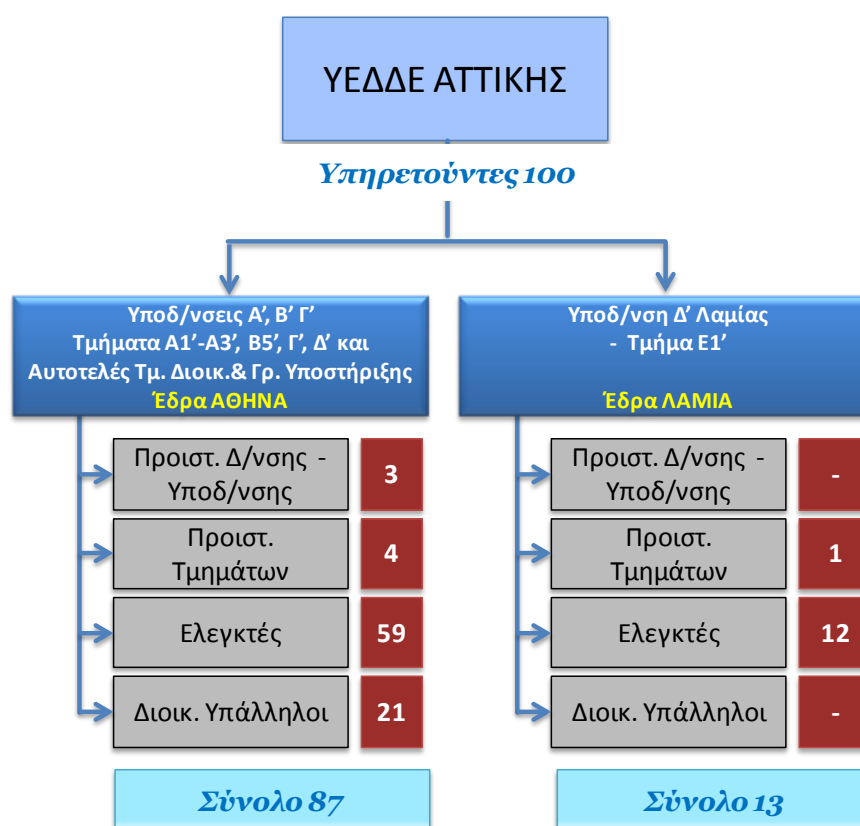
Η στελέχωση της Διεύθυνσης ξεκίνησε ουσιαστικά την 18/01/2016 και ολοκληρώθηκε σχεδόν την 04/02/2016. Στον ακόλουθο πίνακα παρατίθεται το ενεργό προσωπικό της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. μέχρι την 31/12/2017.

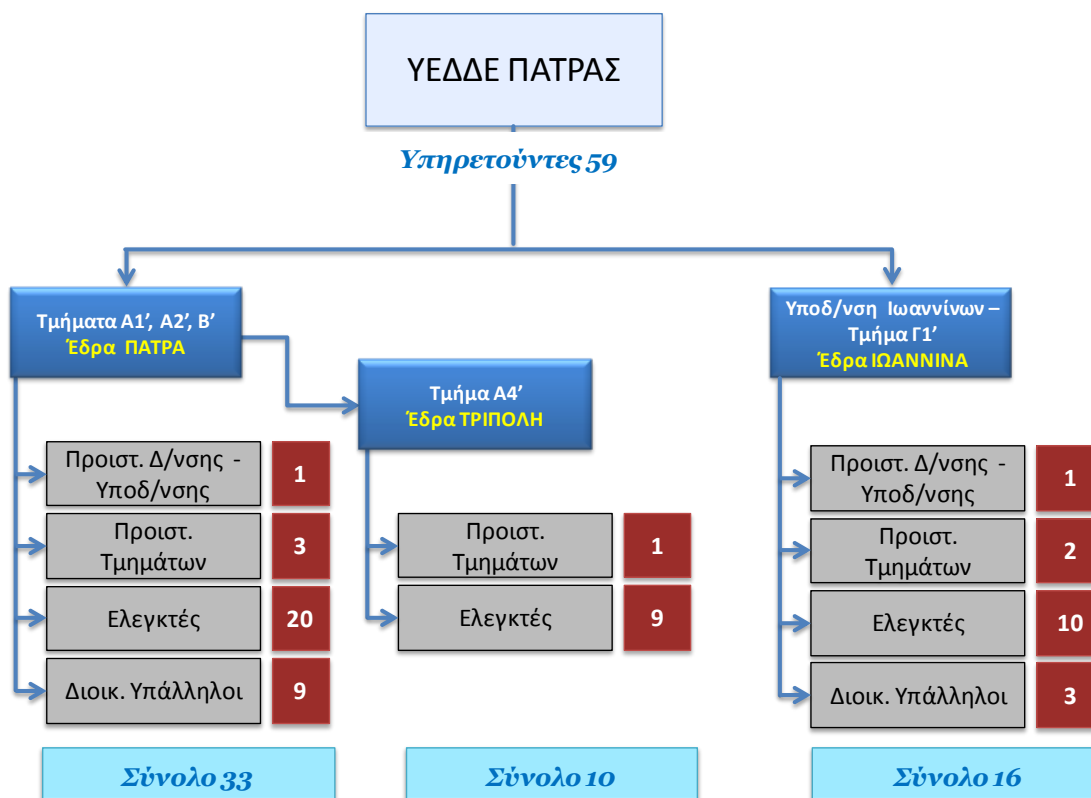
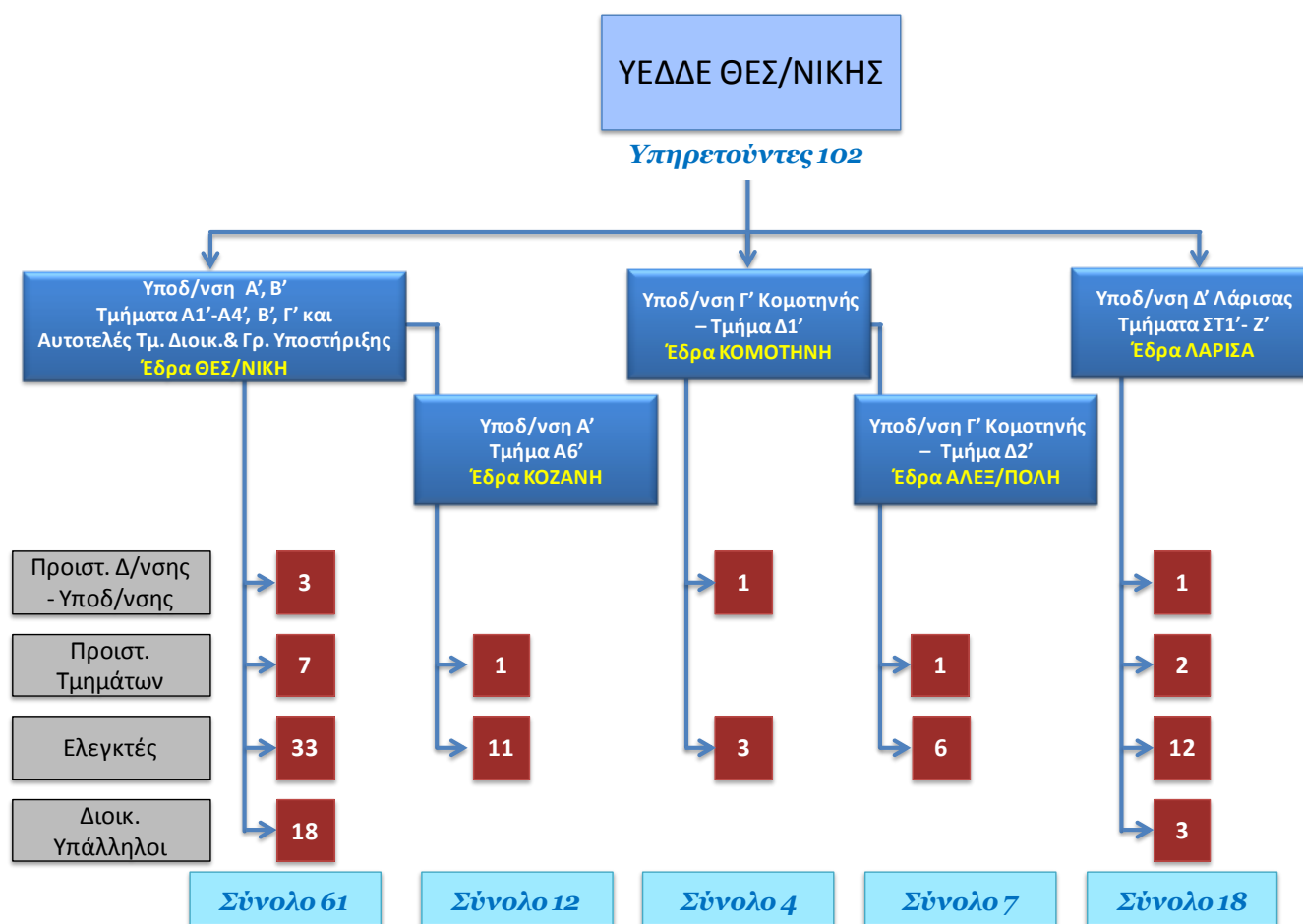
Ανάλυση Υπηρετούντων Υπαλλήλων της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.

Φορέας	Οργανικές Θέσεις (1)	Τοποθετημένοι Υπάλληλοι (2)	Μακροχρόνιες Αναρρωτικές – Αποσπασμένοι – Σε διάθεση (3)	Αριθμός Υπηρετούντων (Παρόντες) (4)=(2)-(3)
ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.	43	32	3	29
Σύνολο	43	32	3	29

5.2 Προσωπικό των «Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.»

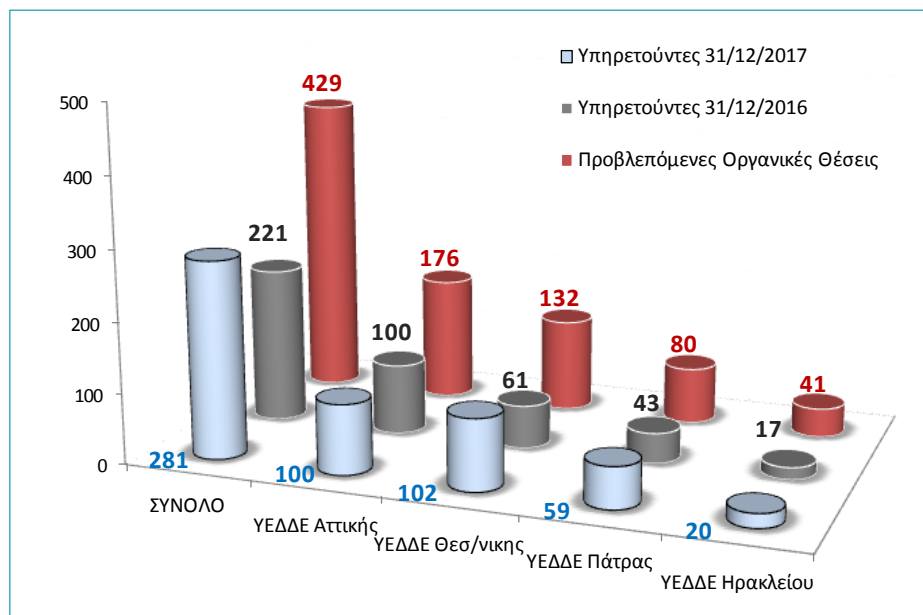
Μέχρι την 31/12/2017 η στελέχωση των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. απεικονίζεται ως κάτωθι:







5.3 Εξελικτική απεικόνιση του προσωπικού των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. σε σχέση με τις προβλεπόμενες οργανικές θέσεις



5.4 Ποιοτικά Χαρακτηριστικά Προσωπικού

Το στελεχιακό δυναμικό της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αποτελείται από πτυχιούχους πανεπιστημιακής και τεχνολογικής εκπαίδευσης σε ποσοστό 80% περίπου. Το δε ποσοστό κατόχων Μεταπτυχιακών ή/και Διδακτορικών Τίτλων Σπουδών ανέρχεται σε όλες τις δομές σε 29% περίπου.

Πέραν του υψηλού μορφωτικού επίπεδου, η πλειοψηφία του προσωπικού των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. διαθέτει επαρκή εμπειρία σε άλλες ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και της Α.Α.Δ.Ε., καθώς και σημαντική εργασιακή εμπειρία εκτός Α.Α.Δ.Ε.. Επιπλέον το προσωπικό των υπηρεσιών συμμετέχει σε πλήθος επιμορφωτικών εκπαιδευτικών προγραμμάτων, σεμιναρίων, ημερίδων κ.λπ. που οργανώνονται εντός ή εκτός Α.Α.Δ.Ε..

Ο μέσος Όρος ετών προϋπηρεσίας του προσωπικού της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. στο Υπουργείο Οικονομικών και την Α.Α.Δ.Ε. ανέρχεται στα 18 έτη.

5.5 Εκπαίδευση

Οι ελεγκτές των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. και μέρος του προσωπικού της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. συμμετείχαν σε προγράμματα επιμόρφωσης που οργάνωσε η Φορολογική Τελωνειακή Ακαδημία της Α.Α.Δ.Ε.. Τα προγράμματα αυτά εντάσσονταν σε 10 εκπαιδευτικές ενότητες για κάθε εξάμηνο με θέματα όπως:

- Εκπαίδευση ελεγκτών στον προληπτικό έλεγχο
- Έλεγχος Ενδοομιλικών Συναλλαγών
- Μέθοδοι Εμμέσου προσδιορισμού Φορολογητέας ύλης
- Έλεγχος Εξωχώριων εταιρειών
- Προσαύξηση περιουσίας

6 ΕΙΔΗ ΔΙΕΝΕΡΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΩΝ

6.1 Μερικοί Επιτόπιοι Έλεγχοι

Αντικείμενο των ελέγχων αυτών είναι:

- η παρατήρηση, η συγκέντρωση και καταγραφή πληροφοριών,
- ο εντοπισμός μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων,
- ο εντοπισμός εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων,
- η διενέργεια επαληθεύσεων μεταξύ τηρούμενων βιβλίων και υποβληθέντων φορολογικών δηλώσεων,
- η άμεση κατάσχεση ανεπίσημων βιβλίων και ο εντοπισμός αδήλωτης εργασίας.

Διακρίνονται σε εμφανείς ελέγχους, ελέγχους διακίνησης και μερικούς επιτόπιους ελέγχους.

- A)** Στους εμφανείς ελέγχους καθίσταται γνωστή η παρουσία των συνεργείων. Στόχος τους είναι η αποτροπή παραβατικών συμπεριφορών και η ενίσχυση της εθελουσίας συμμόρφωσης.
- B)** Στους ελέγχους διακίνησης δεν καθίσταται εμφανής εκ των πρότερων η ιδιότητα των συνεργείων και περιλαμβάνουν ελέγχους σε μεταφορικά μέσα, καθώς και ελέγχους για την έκδοση φορολογικών στοιχείων.
- Γ)** Στους στοχευμένους μερικούς επιτόπιους ελέγχους, οι οποίοι προκύπτουν από αξιοποίηση πληροφοριών και αναφέρονται σε συγκεκριμένες οντότητες.

6.2 Έρευνες

Οι έρευνες που διενεργούν οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. διακρίνονται σε:

- A)** Έρευνες για την καταπολέμηση της απάτης στον ενδοκοινοτικό Φ.Π.Α., με έμφαση στον εντοπισμό εξαφανισμένων εμπορών και τον εντοπισμό περιπτώσεων κυκλικής απάτης.
- B)** Έρευνες αδήλωτων εισοδημάτων και προσαύξησης περιουσίας κατόπιν επεξεργασίας τραπεζικών δεδομένων.
- Γ)** Επεξεργασίες κατασχεμένων στοιχείων και αρχείων.
- Δ)** Έρευνες σχέσεων και συναλλαγών μεταξύ περισσότερων της μιας οντότητας.
- Ε)** Διασταυρωτικούς ελέγχους και συνεργασίες για την καταπολέμηση της λαθρεμπορίας καυσίμων, καπνικών και αλκοολούχων προϊόντων.
- ΣΤ)** Έρευνες στο πλαίσιο προκαταρκτικής εξέτασης κατόπιν Εισαγγελικής Παραγγελίας.

7 ΣΥΛΛΟΓΗ ΚΑΙ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

Στο Τμήμα Β' Συλλογής, Αξιολόγησης & Διαχείρισης Πληροφοριών και Δεδομένων της Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) λειτουργεί γραφείο καταγγελιών, το οποίο είναι αρμόδιο για την υποδοχή όλων των καταγγελιών και πληροφοριών που σχετίζονται με φορολογικά θέματα και εν γένει με την αποστολή των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Στο πλαίσιο αυτό η ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. λαμβάνει, καταχωρεί σε ηλεκτρονικό αρχείο και αξιολογεί πληροφορίες που προέρχονται από πολίτες, άλλες υπηρεσίες ή φορείς εντός και εκτός Α.Α.Δ.Ε. (υπουργεία, ανεξάρτητες αρχές, εισαγγελικές αρχές, οικονομική αστυνομία, Τελωνεία, Δ.Ο.Υ., σωματεία, δημοσιεύματα κ.ο.κ.).

Κατά την αξιολόγηση των διαφόρων πληροφοριών διενεργούνται έρευνες στο διαδίκτυο, στα συστήματα TAXIS & ELENXIS και στις λοιπές στις βάσεις δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε..

Παράλληλα αξιολογούνται:

ΜΗ ΔΗΜΟΣΙΕΥΤΕΟ

Οι αξιολογηθείσες υποθέσεις διαβιβάζονται προς ενέργεια στις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες.

Για την αξιολόγηση των πληροφοριών έχει συσταθεί και λειτουργεί ειδικά προς τούτο Τριμελής Επιτροπή στη ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε., αποτελούμενη από τον Δ/ντή της Υπηρεσίας, τον προϊστάμενο του Β' Τμήματος (Συλλογής, Αξιολόγησης & Διαχείρισης Πληροφοριών και Δεδομένων) και έναν υπάλληλο του Α' Τμήματος (Συντονισμού, Σχεδιασμού και Παρακολούθησης Απόδοσης) της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. Η αποτελεσματικότητα των διαδικασιών προς ενέργεια πληροφοριών μετράται μέσω της εντοπισμένης παραβατικότητας σε επίπεδο στοχευμένων μερικών επιτόπιων ελέγχων και ερευνών που διενεργούν οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Αντίστοιχα, το Τμήμα Α' Συντονισμού, Σχεδιασμού και Παρακολούθησης Απόδοσης της Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.), αξιοποιεί τα αποτελέσματα και τις πληροφορίες που προκύπτουν από τις διενεργούμενες έρευνες και επιτόπιους ελέγχους, καθώς και τις τάσεις παραβατικότητας από τις συλλεχθείσες πληροφορίες, για τη δημιουργία εξειδικευμένων στοχεύσεων.

8 ΣΤΟΧΟΙ ΕΤΟΥΣ 2017 ΠΟΥ ΤΕΘΗΚΑΝ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.

Βάσει του επιχειρησιακού σχεδίου του 2017 τέθηκαν για τη ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. οι κάτωθι στόχοι:

ΜΗ ΠΟΣΟΤΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ			
A/A	Περιγραφή Στόχου - Δείκτη μέτρησης του αποτελέσματος	Αρμόδια Διεύθυνση	Βαθμός Προτεραιότητας
Σ.2.3.11.α	Διενέργεια της έκδοσης και της διαχείρισης των εντολών ελέγχου των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. μέσω του Ο.Π.Σ. Elenxis, μέχρι 31/12/2017.	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.	**
Σ.2.3.11.β	Καταχώρηση στο Ο.Π.Σ. Elenxis των εκκρεμών πληροφοριακών δελτίων της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και αξιολόγησή τους από την τριμελή Επιτροπή Αξιολόγησης Καταγγελιών, μέχρι 31/12/2017.	ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.	**
Σ.2.3.12	Έκδοση εγχειριδίου σχετικά με την πολιτική διαχείρισης των καταγγελιών, μέχρι 31/12/2017.	ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.	**

Οι ανωτέρω στόχοι είναι εναρμονισμένοι με το επιτελικό έργο της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. καθώς διακρίνονται κυρίως για τα ποιοτικά τους χαρακτηριστικά, ενώ η επίτευξη τους προϋποθέτει σειρά δράσεων και ενεργειών που εμπλέκουν και άλλες υπηρεσίες.

Από τους ανωτέρω στόχους έχουν ολοκληρωθεί κατά το 2017 οι δύο πρώτοι. Σημειώνεται ότι η καταχώρηση των πληροφοριακών δελτίων δεν διενεργείται στο Ο.Π.Σ. Elenxis, καθώς αυτό δεν έχει τεθεί σε παραγωγική λειτουργία, αλλά σε ηλεκτρονικό αρχείο της Διεύθυνσης με δυνατότητα μετάπτωσης. Ο τρίτος στόχος έχει ολοκληρωθεί μόνο ως προς το μέρος και τις ενέργειες που αφορούν τη ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε., καθώς απαιτούνται και περαιτέρω ενέργειες από άλλες υπηρεσίες και διευθύνσεις προκειμένου να επιτευχθεί στο σύνολο του.

Το συνολικό έργο της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. ανταποκρίνεται στους ανωτέρω στόχους ενώ παράλληλα αποτελεί τη βάση για την επίτευξη των στόχων των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε..

Αναλυτικότερα οι δράσεις της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. παρουσιάζονται κατωτέρω.

9 ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΙΚΟ ΕΡΓΟ & ΔΡΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. ΚΑΤΑ ΤΟ 2017 ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΙΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΣΤΟΧΟΥΣ ΠΟΥ ΤΕΘΗΚΑΝ

9.1 Απογραφή και Προτεραιοποίηση των προς έλεγχο υποθέσεων

9.1.1 Καταγραφή του αριθμού και των λοιπών στοιχείων των υπαρχουσών σε εκκρεμότητα υποθέσεων των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Προκειμένου να υπάρξει ορθολογική διαχείριση, αποτελεσματικός προγραμματισμός και παρακολούθηση της υλοποίησης των υποθέσεων, η ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. σχεδίασε, συντόνισε και επεξεργάστηκε την αναλυτική καταγραφή του αριθμού και των λοιπών στοιχείων των υπαρχουσών σε εκκρεμότητα υποθέσεων των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. κατά το 2017. Η διενέργεια της απογραφής περιελάμβανε τις εκκρεμείς εισαγγελικές παραγγελίες και τις εκκρεμείς λοιπές υποθέσεις ερευνών των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.. Διενεργήθηκε σε δύο φάσεις εντός του έτους 2017, προκειμένου να καταστεί εφικτή η διενέργεια των δυο προτεραιοποιήσεων που έλαβαν χώρα εντός του έτους.

9.1.2 Προτεραιοποίηση Α.Φ.Μ. εμπλεκόμενων σε εισαγγελικές παραγγελίες και λοιπές έρευνες

ΜΗ ΔΗΜΟΣΙΕΥΤΕΟ

ΜΗ ΔΗΜΟΣΙΕΥΤΕΟ

9.2 Στοχεύσεις και Επιχειρησιακά Σχέδια

Για τη δημιουργία στοχεύσεων αξιοποιούνται οι τάσεις που καταγράφονται από τις συλλεχθείσες πληροφορίες, καθώς και η ανατροφοδότηση με τα αποτελέσματα των ελέγχων διακίνησης και των στοχευμένων μερικών επιτόπιων ελέγχων. Οι στοχεύσεις αυτές αφορούν είτε κλάδους δραστηριοτήτων, είτε γεωγραφικές περιφέρειες, είτε φορολογικά αντικείμενα, είτε επιμέρους συνδυασμούς.

Στο πλαίσιο αυτό η ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.:

ΜΗ ΔΗΜΟΣΙΕΥΤΕΟ

ΜΗ ΔΗΜΟΣΙΕΥΤΕΟ

ΜΗ ΔΗΜΟΣΙΕΥΤΕΟ

- Το Τμήμα Β' Συλλογής, Αξιολόγησης & Διαχείρισης Πληροφοριών και Δεδομένων της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. έχει αξιολογήσει εντός του 2017 **3.656** πληροφοριακά Δελτία επί συνόλου **6.772** που έχει λάβει και καταγράψει σε ηλεκτρονικό αρχείο (ποσοστό αξιολογηθέντων 53,98%). Αντίστοιχα κατά το 2016 αξιολογήθηκαν **2.055** καταγγελίες – πληροφοριακά Δελτία επί συνόλου **5.510** (ποσοστό αξιολογηθέντων 37,30%). Μέρος των πληροφοριών αυτών έχει διαβιβασθεί στις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. προκειμένου να εκδοθούν είτε εντολές έρευνας είτε εντολές διενέργειας στοχευμένου μερικού επιτόπιου ελέγχου. Η αποτελεσματικότητα της δράσης αυτής αξιολογείται από τα ποσοστά εντοπισμένης παραβατικότητας στα είδη αυτά των ελέγχων, η οποία το 2017 ανήλθε σε 55,37% επί συνόλου 5.156 οντοτήτων που δέχτηκαν τέτοιους ελέγχους.

9.3 Λοιπές Δράσεις της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.

- Συντονισμός των προληπτικών ελέγχων της εορταστικής περιόδου του Πάσχα, του θέρους των Χριστουγέννων και της Πρωτοχρονιάς 2017, αξιοποιώντας τις μελέτες της Δ.Φ.Σ. και την προηγούμενη εμπειρία και αποστολή σχετικών σχεδίων δράσης.
- Συμμετοχή σε τρείς πολυμερείς ελέγχους που βρίσκονται σε εξέλιξη, με αντικείμενα ελέγχου σχετικά με κινητή τηλεφωνία, σκάφη αναψυχής και είδη πολυτελείας.
- Συμμετοχή σε επιχειρησιακό σχέδιο δράσης σε συνεργασία με το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης με σκοπό τον εντοπισμό αγροτικών προϊόντων που διακινούνται παράνομα χωρίς παραστατικά. Στο πλαίσιο αυτό δεσμεύτηκαν μεγάλες ποσότητες παρανόμως διακινούμενων ακτινιδίων στην περιοχή της δυτικής Ελλάδας και διενεργήθηκαν κατασχέσεις στοιχείων από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, από τα οποία προκύπτουν σημαντικές ενδείξεις φοροδιαφυγής, ζητήματα αθέμιτου ανταγωνισμού, παράνομης συγκομιδής κ.λ.π.
- Διαχείριση Εισαγγελικών Παραγγελιών. Το Α' τμήμα της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. διαχειρίστηκε κατά το έτος 2017 σημαντικό αριθμό εισαγγελικών παραγγελιών που περιήλθαν στην υπηρεσία είτε από τις εισαγγελικές αρχές είτε από λοιπές υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. τις οποίες προώθησε προς έλεγχο στις αρμόδιες κατά περίπτωση Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. .
- Απαντήσεις ερωτήματα κοινοβουλευτικού ελέγχου. Κατά το 2017 εισήλθαν στην ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. από το Αυτοτελές τμήμα κοινοβουλευτικού ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών 223 ερωτήματα κοινοβουλευτικού ελέγχου (ερωτήσεις, αναφορές, επερωτήσεις, επίκαιρες ερωτήσεις κ.λπ.) τα οποία απαντήθηκαν σε συνεργασία με τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.
- Συντονιστικές ενέργειες και συνεργασία με τους Προϊσταμένους των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. για την επίλυση των ζητημάτων στέγασης των υπηρεσιών και της παραλαβής του μεταφερόμενου εξοπλισμού από τις εγκαταστάσεις του Σ.Δ.Ο.Ε. Παρελήφθησαν κτίρια από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής (Δ' Υποδιεύθυνση Λαμίας), την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης (Δ' Υποδιεύθυνση Λάρισας και Γ' Υποδιεύθυνση Κομοτηνής), καθώς και από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας (Διεύθυνση Πατρών και Υποδιεύθυνση Ιωαννίνων). Εκκρεμεί η αναζήτηση καταλληλότερων κτιριακών υποδομών για τις ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε., Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης.
- Συντονιστικές ενέργειες σε συνεργασία με τη Δ/ση Ελέγχων για την ολοκλήρωση της παραλαβής των μεταφερόμενων υποθέσεων από Σ.Δ.Ο.Ε.
- Έναρξη λειτουργίας Ηλεκτρονικού Συστήματος Πρωτοκόλλου της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. Κατά το έτος 2017 η ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. λαμβάνοντας υπόψη τις οδηγίες για την ηλεκτρονική έκδοση και διακίνηση των εγγράφων, έθεσε σε εφαρμογή την ηλεκτρονική πρωτοκόλληση των εγγράφων της Υπηρεσίας μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Κεντρικών Υπηρεσιών Αυτοματισμού Γραφείου (Ο.Π.Σ.Κ.Υ.-Livelink). Επιπρόσθετα εντός του 2017 η Υπηρεσία μερίμνησε ούτως ώστε οι αρμόδιοι

υπάλληλοι της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. να προμηθευτούν επικαιροποιημένα ψηφιακά πιστοποιητικά και να εκπαιδευτούν στην χρήση ψηφιακής υπογραφής με σκοπό την ενσωμάτωση της δυνατότητας της προσθήκης ψηφιακής υπογραφής (προηγμένης ηλεκτρονικής υπογραφής) στο τελικό στάδιο έκδοσης των εγγράφων.

- Συντονισμός και ολοκλήρωση της διαδικασίας έκδοσης και διαχείρισης των εντολών ελέγχου όλων των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. μέσω του Ο.Π.Σ. Elenxis, σε συνεργασία με τη Δ.ΗΛΕ.Δ.. Στο ως άνω πλαίσιο και με την συνδρομή της Διεύθυνσης Ελέγχων, οργανώθηκε και πραγματοποιήθηκε εσωτερική ημερίδα επιμόρφωσης στη χρήση του Αυτοματοποιημένου Συστήματος Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας σε επιλεγμένους υπαλλήλους από όλες τις επιχειρησιακές δομές των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.
- Σχετικά με την έκδοση εγχειριδίου για την πολιτική διαχείρισης των καταγγελιών, η ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. έχει ενεργό συμμετοχή σε άτυπη ομάδα εργασίας που δημιουργήθηκε με εντολή του Γ.Γ.Δ.Ε., με στόχο τη δημιουργία ενιαίου κεντρικού συστήματος διαχείρισης και αξιολόγησης των καταγγελιών και των πληροφοριακών δελτίων στην Α.Α.Δ.Ε. Στην ομάδα εργασίας, πέραν της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. συμμετέχουν και οι: Δ.ΗΛΕ.Δ., Δ.Σ.Σ.Ο.Δ., Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ και ΔΙ.Π.ΗΛ.Υ.

Το έργο της ομάδας έχει προχωρήσει σημαντικά και αναμένεται να ολοκληρωθεί στο επόμενο έτος.

10 ΣΤΟΧΟΙ ΕΤΟΥΣ 2017 ΠΟΥ ΤΕΘΗΚΑΝ ΓΙΑ ΤΙΣ Υ.Ε.Δ.Δ.Ε

Οι ειδικοί στόχοι του επιχειρησιακού σχεδίου της Α.Α.Δ.Ε. για το έτος 2017 συνοπτικά περιλαμβάνουν τα εξής για τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.:

ΠΟΣΟΤΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ			
Α/Α	Περιγραφή Στόχου - Δείκτη μέτρησης του αποτελέσματος	Αρμόδια Διεύθυνση	Βαθμός Προτεραιότητας
Σ.2.1.21	Διενέργεια τουλάχιστον 5.000 εμφανών ελέγχων και ελέγχων διακίνησης από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	***
Σ.2.1.22	Διενέργεια τουλάχιστον 4.000 στοχευμένων μερικών επιτόπιων ελέγχων από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 42% αυτών.	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	***
Σ.2.1.23	Διενέργεια τουλάχιστον 80 υποθέσεων έρευνας φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίου από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. (εξαιρούνται οι έρευνες απάτης στον Φ.Π.Α. και οι έρευνες κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών), με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 40% αυτών.	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	***
Σ.2.1.24	Εντοπισμός διαφυγόντων εσόδων από τη διενέργεια των ερευνών των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. του στόχου Σ.2.1.23, ύψους άνω των 20 εκ. €.	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	***
Σ.2.1.25	Διενέργεια 110 υποθέσεων έρευνας, οι οποίες αφορούν απάτη στον Φ.Π.Α. από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 35% αυτών.	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	***
Σ.2.1.26	Απενεργοποίηση τουλάχιστον 45 Α.Φ.Μ. (φυσικών προσώπων, εταιρειών) εξαφανισμένων εμπόρων.	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	***
Σ.2.1.27	Ταχύτερος εντοπισμός των εξαφανισμένων εμπόρων, ώστε τα συνολικά διαφυγόντα έσοδα που εντοπίζονται να μην ξεπερνούν τα 30 εκ. €.	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	***
Σ.2.1.28	Ολοκλήρωση έρευνας σε 240 Α.Φ.Μ. κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών.	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	***

Όλοι οι ανωτέρω στόχοι υπερκαλύφθηκαν από τις δράσεις των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε..

10.1 Καταμερισμός και Επίτευξη Στόχων ανά Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Στο πλαίσιο του επιχειρησιακού σχεδίου της Α.Α.Δ.Ε για το έτος 2017, η ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. κατάρτισε το ετήσιο σχέδιο δράσης των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., στο οποίο αφού έλαβε υπ' όψιν το διαθέσιμο προσωπικό προέβη σε κατανομή των ποσοτικών στόχων ανά δομή ως εξής:

ΣΤΟΧΟΣ	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
Σ.2.1.21 Διενέργεια τουλάχιστον 5.000 εμφανών ελέγχων και ελέγχων διακίνησης.	1.671	1.464	1.550	315
Σ.2.1.22 Διενέργεια τουλάχιστον 4.000 στοχευμένων μερικών επιτόπιων ελέγχων με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 42% αυτών.	1.877	1.570	300	253
Σ.2.1.23 & Σ.2.1.24 Διενέργεια τουλάχιστον 80 υποθέσεων έρευνας φοροδιαφυγής & λαθρεμπορίου (εξαιρούνται οι έρευνες απάτης στον Φ.Π.Α. και οι έρευνες κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών) με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 40% αυτών και εντοπισμό διαφυγόντων εσόδων άνω των 20.000.000 €.	38	22	12	8
Σ.2.1.25 Διενέργεια 110 υποθέσεων έρευνας, οι οποίες αφορούν απάτη στον κοινοτικό Φ.Π.Α. με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 35% αυτών.	75	35	-	-
Σ.2.1.26 & Σ.2.1.27 Απενεργοποίηση τουλάχιστον 45 Α.Φ.Μ. εξαφανισμένων εμπόρων με συνολικά διαφυγόντα έσοδα λιγότερα των 30.000.000€	Συνολικός Στόχος για Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ & Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ		-	-
Σ.2.1.26 Ολοκλήρωση έρευνας σε 240 Α.Φ.Μ. κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών.	113	67	37	23

ΜΕΡΟΣ Β΄

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ ΤΩΝ Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

11 ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΧΩΝ

	ΣΤΟΧΟΣ	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
		Αποτέλεσμα Έτους	Αποτέλεσμα Έτους	Αποτέλεσμα Έτους	Αποτέλεσμα Έτους
		Ετήσιος Στόχος	Ετήσιος Στόχος	Ετήσιος Στόχος	Ετήσιος Στόχος
I.	Σ.2.1.21 Διενέργεια τουλάχιστον 5.000 εμφανών ελέγχων και ελέγχων διακίνησης.	4.499	2.891	3.632	1.961
		1.671	1.464	1.550	315
	<u>Επίτευξη στόχου</u>	>100%	>100%	>100%	>100%
II.	Σ.2.1.22 Διενέργεια τουλάχιστον 4.000 στοχευμένων μερικών επιτόπιων ελέγχων .	1.936	1.645	459	306
		1.877	1.570	300	253
	<u>Επίτευξη στόχου</u>	>100%	>100%	>100%	>100%
	Σ.2.1.22 Εντοπισθείσα παραβατικότητα στοχευμένων μερικών επιτόπιων ελέγχων τουλάχιστον κατά 42%.	56,37%			
		42%			
	<u>Επίτευξη στόχου</u>	>100%			
III.	Σ.2.1.23 Διενέργεια τουλάχιστον 80 υποθέσεων έρευνας φοροδιαφυγής & λαθρεμπορίου (εξαιρούνται οι έρευνες απάτης στον Φ.Π.Α. και οι έρευνες κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών) .	105	177	22	26
		38	22	12	8
	<u>Επίτευξη στόχου</u>	>100%	>100%	>100%	>100%
	Σ.2.1.23 Εντοπισθείσα παραβατικότητα υποθέσεων έρευνας φοροδιαφυγής & λαθρεμπορίου (πλην της απάτης στον Φ.Π.Α. και οι έρευνες κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών) τουλάχιστον κατά 40%	59,70%			
		40%			
	<u>Επίτευξη στόχου</u>	>100%			
IV.	Σ.2.1.24 Εντοπισμός διαφυγόντων εσόδων από την διενέργεια των λοιπών ερευνών ύψους άνω των 20.000.000 €. * Συμπεριλαμβάνονται τα πρόστιμα Ε.Λ.Π. (36.366.150,64€)	41.755.056,67*	18.309.271,83*	2.087.211,16*	802.985,80*
		>20.000.000 αθροιστικά για όλες τις δομές			
	<u>Επίτευξη στόχου</u>	>100%			
V.	Σ.2.1.25 Διενέργεια 110 υποθέσεων έρευνας, οι οποίες αφορούν απάτη στον κοινοτικό Φ.Π.Α. με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 35% αυτών.	105	19	-	-
		75	35	-	-
	<u>Επίτευξη στόχου</u>	>100%	54%	-	-
	Σ.2.1.25 Εντοπισθείσα παραβατικότητα υποθέσεων έρευνας, οι οποίες αφορούν απάτη στον κοινοτικό Φ.Π.Α. τουλάχιστον κατά 35% .	65,32%			
		35%			
	<u>Επίτευξη στόχου</u>	>100%			

	ΣΤΟΧΟΣ	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
		Αποτέλεσμα Έτους	Αποτέλεσμα Έτους	Αποτέλεσμα Έτους	Αποτέλεσμα Έτους
		Ετήσιος Στόχος	Ετήσιος Στόχος	Ετήσιος Στόχος	Ετήσιος Στόχος
VI.	Σ.2.1.26 Απενεργοποίηση τουλάχιστον 45 Α.Φ.Μ. εξαφανισμένων εμπόρων	71	10	-	
		45 συνολικά και για τις δυο δομές			
	Επίτευξη στόχου	>100%			
VII.	Σ.2.1.27 ταχύτερος εντοπισμός των εξαφανισμένων εμπόρων ώστε τα συνολικά διαφυγόντα έσοδα που εντοπίζονται να μην ξεπερνούν τα 30.000.000€	16.309.963,06	6.342.082,52	-	
		Μη υπέρβαση των 30.000.000€ αθροιστικά και για τις δυο δομές			
	Επίτευξη στόχου	>100%			
VIII.	Σ.2.1.28 Ολοκλήρωση έρευνας σε 240 Α.Φ.Μ. κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών.	175	112	43	33
		113	67	37	23
	Επίτευξη στόχου	>100%	>100%	>100%	>100%

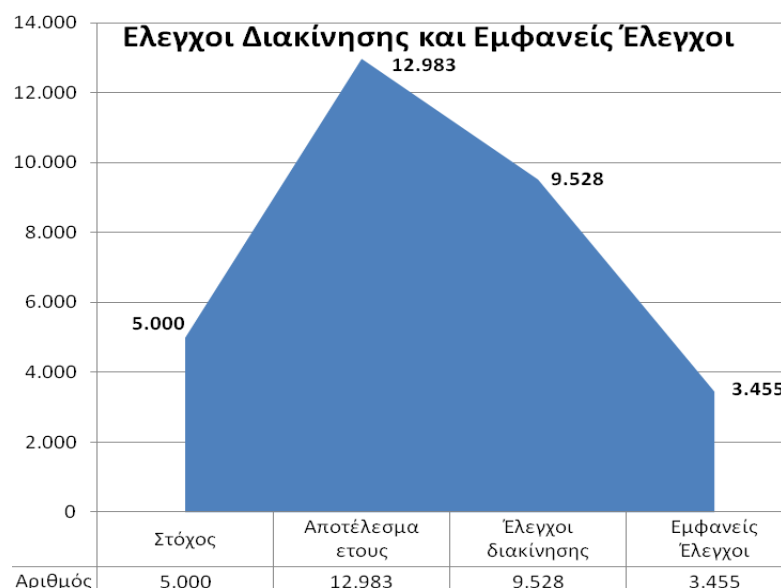
12 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΝΑΝΤΙ ΣΤΟΧΩΝ

Παρουσιάζονται οι δράσεις και τα αποτελέσματα των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. σε σχέση με τους καθορισμένους ποσοτικούς στόχους του επιχειρησιακού σχεδίου της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2017, η εντοπισθείσα παραβατικότητα και τα διαφυγόντα έσοδα & πρόστιμα έτους 2017.

12.1 Προληπτικοί και Στοχευμένοι Μερικοί Επιτόπιοι Έλεγχοι – Αποτελέσματα και Παραβατικότητα

Ολοκληρώθηκαν **12.983** εμφανείς έλεγχοι και έλεγχοι διακίνησης έναντι ετήσιου στόχου 5.000 ελέγχων. (Ποσοστό επίτευξης ετήσιου στόχου **259,66%**).

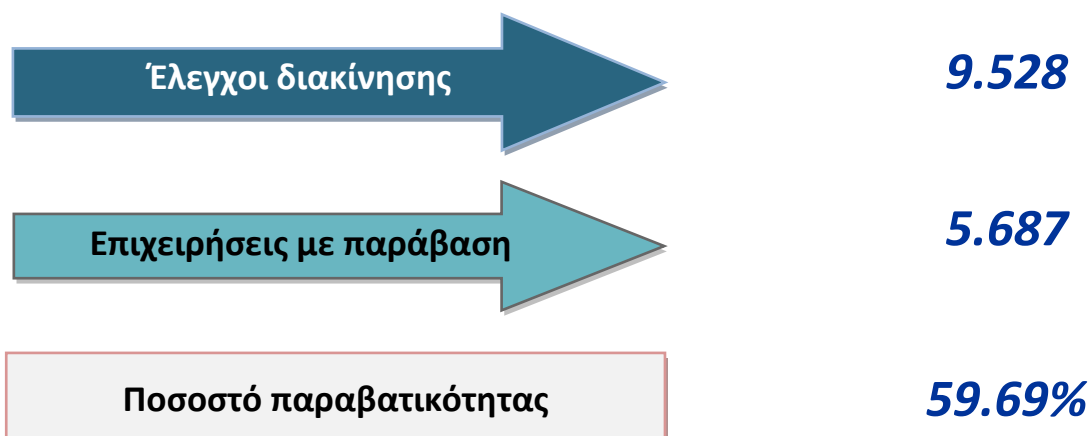
12.1.1 Στόχοι και Αποτελέσματα Ελέγχων Διακίνησης και Εμφανών Ελέγχων



■ ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΕΛΕΓΧΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΑΝΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

Διενεργήθηκαν **9.528** έλεγχοι διακίνησης, κατά τους οποίους εντοπίστηκαν παραβάσεις σε **5.687** επιχειρήσεις, με εντοπισμένη παραβατικότητα **59,69%**.

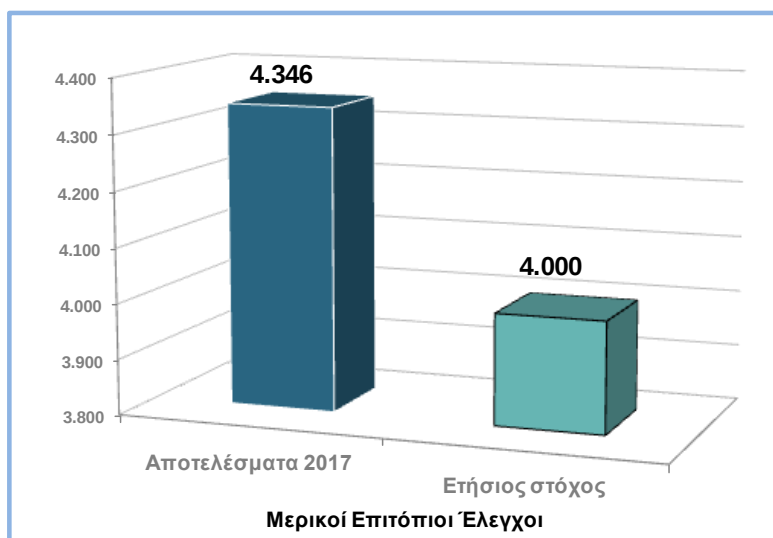
Επιπροσθέτως, διενεργήθηκαν **3.455** εμφανείς έλεγχοι, στόχος των οποίων αποτελεί η ενίσχυση της εθελουσίας συμμόρφωσης. Οι έλεγχοι αυτοί διενεργήθηκαν κατά το πλείστον την περίοδο των εορτών, αργιών και του θέρους 2017.



12.1.2 Στόχοι και Αποτελέσματα Μερικών Επιτόπιων Ελέγχων

■ Διενεργήθηκαν **4.346** στοχευμένοι μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι, έναντι ετήσιου στόχου 4.000. Το ποσοστό κάλυψης του στόχου έως 31/12/2017 ανέρχεται σε **108,65%**.

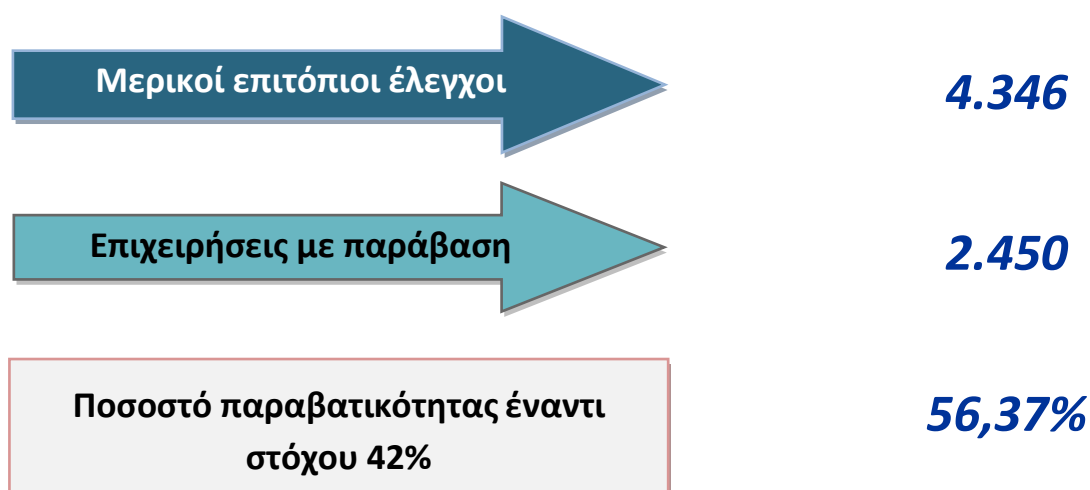
Οι πιο πάνω έλεγχοι βασίζονται σε αξιοποίηση πληροφοριών και στοχεύσεων, και αφορούν συγκεκριμένες οντότητες.



ΕΠΙΤΕΥΞΗ ΕΤΗΣΙΟΥ ΣΤΟΧΟΥ ΚΑΤΑ 108,65%

■ ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΣΤΟΧΕΥΜΕΝΩΝ ΜΕΡΙΚΩΝ ΕΠΙΤΟΠΙΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

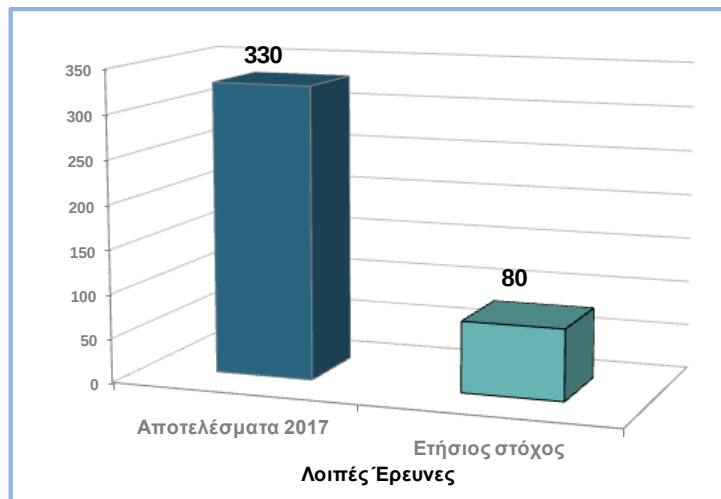
Από τους άνωθεν ελέγχους εντοπίστηκαν παραβάσεις σε 2.450 επιχειρήσεις. Το ποσοστό εντοπισμένης παραβατικότητας ανήλθε σε **56,37%** έναντι τιθέμενου στόχου άνω του 42%.



12.2 Ερευνητικό Έργο των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. – Αποτελέσματα και Παραβατικότητα

12.2.1 Έρευνες Φοροδιαφυγής και Λαθρεμπορίου (πλην Ενδοκοινοτικής Απάτης Φ.Π.Α.)

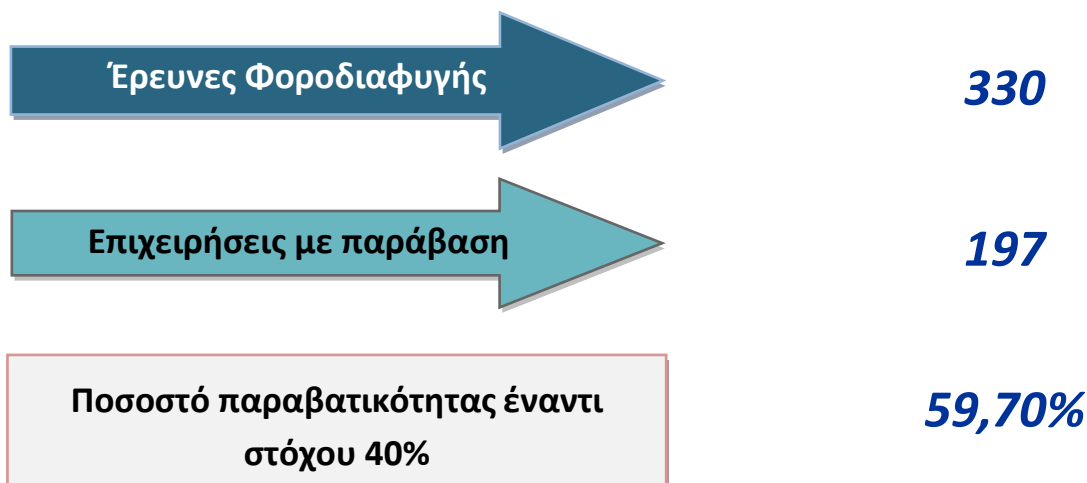
- Ολοκληρώθηκαν **330** λοιπές έρευνες έναντι ετήσιου στόχου **80**. Ποσοστό υπέρβασης στόχου **412,50%**. Οι ως άνω έρευνες αφορούσαν λοιπά θέματα πλην Φ.Π.Α., όπως επεξεργασίες κατασχεμένων, αδήλωτα εισοδήματα, προσαυξήσεις περιουσίας, εικονικότητα φορολογικών στοιχείων, λαθρεμπορία κλπ. Συγκεκριμένα διενεργήθηκαν 76 έρευνες που αφορούσαν επεξεργασία λογαριασμών και 254 με λοιπά φορολογικά θέματα.



ΕΠΙΤΕΥΞΗ ΕΤΗΣΙΟΥ ΣΤΟΧΟΥ ΚΑΤΑ 412,50%

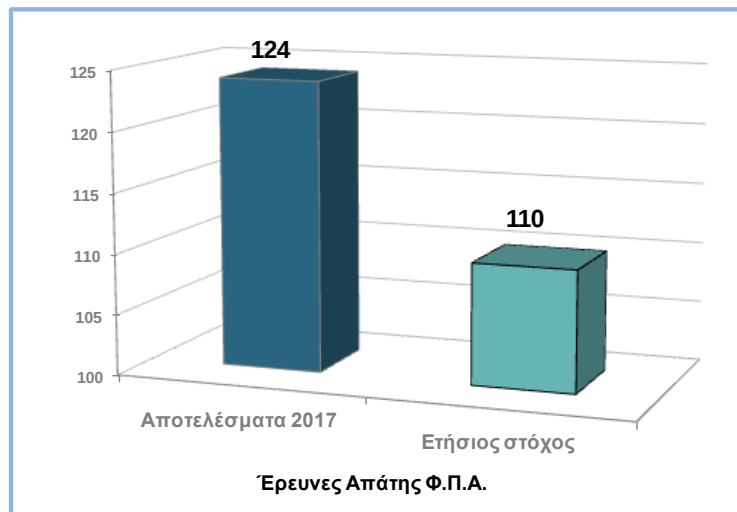
- **ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ & ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟΥ (ΠΛΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΑΠΑΤΗΣ Φ.Π.Α.)**

Από τους άνωθεν ελέγχους εντοπίστηκαν παραβάσεις σε 197 επιχειρήσεις. Το ποσοστό εντοπισμένης παραβατικότητας ανήλθε **59,70%** έναντι ετήσιου τιθέμενου στόχου τουλάχιστον **40%**.



12.2.2 Έρευνες Απάτης στον Ενδοκοινοτικό Φ.Π.Α.

- Διενεργήθηκαν **124** έρευνες - έλεγχοι Φ.Π.Α. έναντι τιθέμενου ετήσιου στόχου 110. Ποσοστό κάλυψης στόχου **112,73%.** *

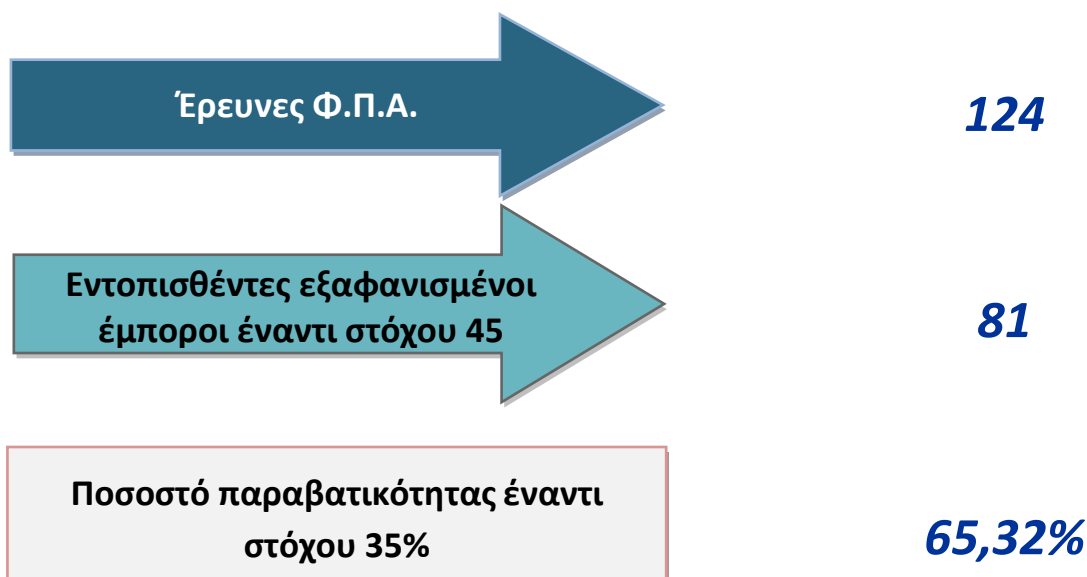


ΕΠΙΤΕΥΞΗ ΕΤΗΣΙΟΥ ΣΤΟΧΟΥ ΚΑΤΑ 112,73%

■ ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΣΤΟΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΟ Φ.Π.Α..

Από την διενέργεια 124 ερευνών Φ.Π.Α, προέκυψαν **81** περιπτώσεις εντοπισμού **εξαφανισμένων εμπόρων**, που συνδέονται με ενδοκοινοτική απάτη στον Φ.Π.Α.. Η εντοπισθείσα παραβατικότητα ανήλθε σε **65,32%** έναντι τιθέμενου ετήσιου στόχου 35%.

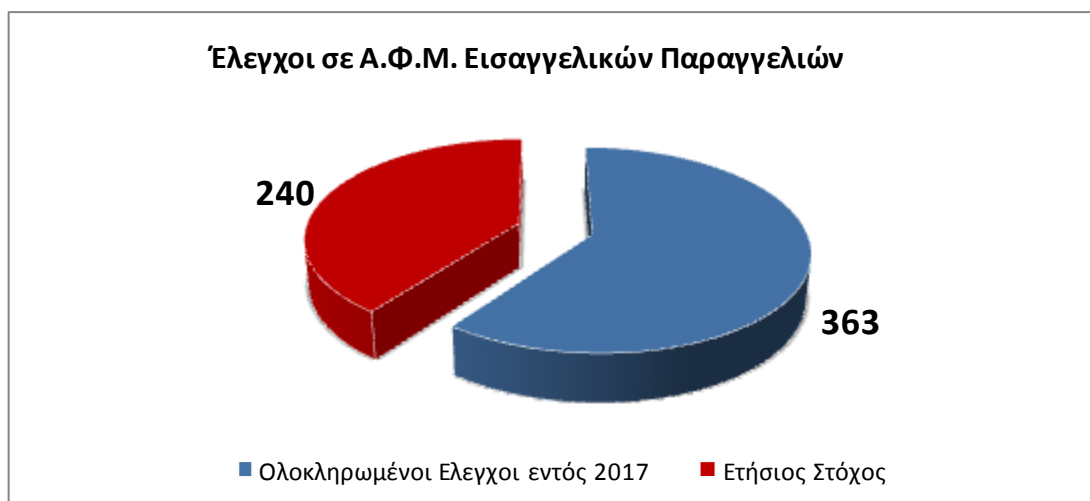
Στις περιπτώσεις εντοπισμού εξαφανισμένων έμπορων ακολουθήθηκε η διαδικασία απενεργοποίησης του κοινοτικού ΑΦΜ, (ΠΟΛ. 1200/2014).



Σημείωση (*): Διενεργήθηκαν επιπλέον και δύο έλεγχοι από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας εκτός στοχοθεσίας βάσει των οποίων έγινε εντοπισμός ενός εξαφανισμένου εμπόρου. Ποσοστό παραβατικότητας 50%.

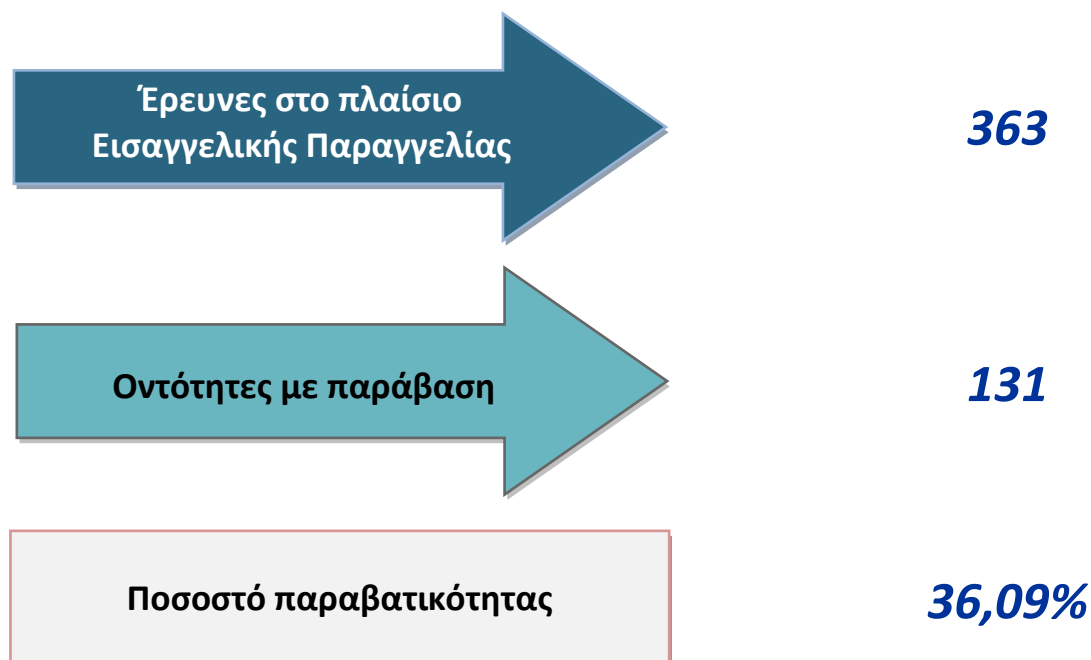
12.2.3 Έρευνες κατόπιν Εισαγγελικής Παραγγελίας

- Περαιώθηκαν 363 έλεγχοι ΑΦΜ από Εισαγγελικές Παραγγελίες έναντι στόχου 240 ελέγχων (ποσοστό κάλυψης ετήσιου στόχου 151,25%).



■ ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΩΝ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΩΝ

Διαπιστώθηκαν παραβάσεις σε 131 περιπτώσεις (ποσοστό παραβατικότητας 36,09%).



12.3 Διαφυγόντα Έσοδα Ερευνών Φοροδιαφυγής – Εισαγγελικών Ερευνών

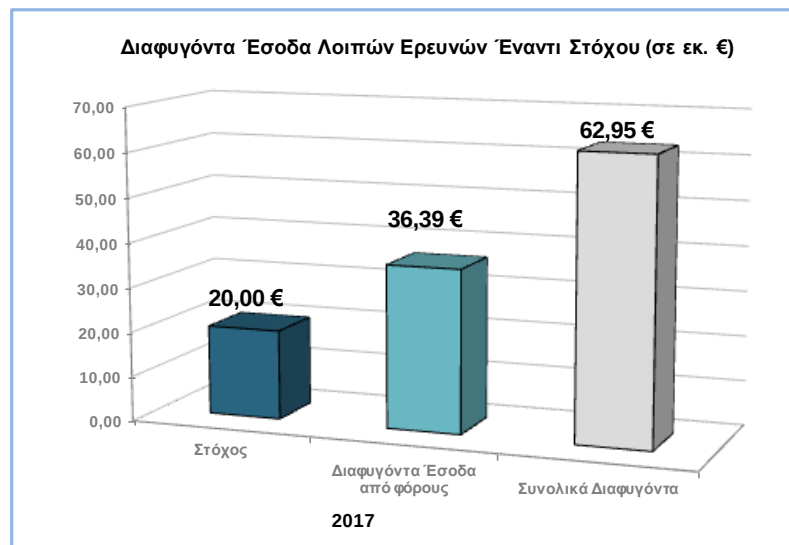
12.3.1 Έσοδα Ερευνών Φοροδιαφυγής (πλην των Ερευνών Απάτης στον Κοινοτικό Φ.Π.Α.)

Από την διενέργεια **330** ερευνών (πλην της απάτης στον κοινοτικό Φ.Π.Α.) προέκυψαν παραβάσεις σε **197** επιχειρήσεις, διαφυγόντα έσοδα από φόρους **36.388.150,62€** ενώ τα πρόστιμα Ε.Λ.Π. ανήλθαν σε **26.566.374,84€**. Συνολικά τα διαφυγόντα έσοδα των λοιπών ερευνών ανήλθαν σε **62.954.525,46€**.

Ο τιθέμενος ετήσιος στόχος εντοπισμού διαφυγόντων εσόδων άνω των 20.000.000 € έχει υπερκαλυφθεί, ενώ η μέση αποδοτικότητα ανά έρευνα ανέρχεται σε:

ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	36.388.150,62
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ	62.954.525,46
ΟΛΟΚΛΗΡΩΘΕΙΣΣ ΕΡΕΥΝΕΣ	330
ΜΕΣΗ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑ ΑΝΑ ΕΡΕΥΝΑ ΧΩΡΙΣ ΤΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ	110.267,12
ΜΕΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑ ΑΝΑ ΕΡΕΥΝΑ (ΜΕ ΤΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ)	190.771,28

Τα ως άνω αποτελέσματα, πέραν της επίτευξης του ετησίου στόχου, καταδεικνύουν την αποτελεσματικότητα των στοχεύσεων, καθώς η μέση αποδοτικότητα ανά έρευνα χωρίς τη συμμετοχή των προστίμων, υπερβαίνει τα όρια ποινικών κυρώσεων εγκλημάτων φοροδιαφυγής του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ., ήτοι τις 50.000€ για Φ.Π.Α. και τις 100.000€ για φόρο εισοδήματος.



12.3.2 Έσοδα Ερευνών Εισαγγελικών Παραγγελιών

Ολοκληρώθηκαν έρευνες σε **363** Α.Φ.Μ. στο πλαίσιο εισαγγελικών παραγγελιών έναντι στόχου **240**. Τα εντοπισθέντα διαφυγόντα έσοδα από φόρους ανήλθαν σε **25.612.873,54€** και τα επιβληθέντα πρόστιμα Ε.Λ.Π. σε **3.562.520,37€**. Τα συνολικά διαφυγόντα έσοδα από έρευνες εισαγγελικών παραγγελιών προσδιορίζονται σε **29.175.393,91€**.

Η μέση αποδοτικότητα ανά έρευνα εισαγγελικής παραγγελίας ανέρχεται σε:

ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΜΕ ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	25.612.873,54
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΜΕ ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ	29.175.393,91
ΟΛΟΚΛΗΡΩΘΕΙΣΣΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ	363
ΜΕΣΗ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑ ΑΝΑ ΕΡΕΥΝΑ ΧΩΡΙΣ ΤΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ	70.558,88
ΜΕΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑ ΑΝΑ ΕΡΕΥΝΑ (ΜΕ ΤΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ)	80.372,98

Συνολικά τα διαφυγόντα έσοδα των Λοιπών ερευνών φοροδιαφυγής (πλην απάτης στον κοινοτικό Φ.Π.Α.) και των ερευνών κατόπιν Εισαγγελικής παραγγελίας έτους 2017 αναλύονται ως κάτωθι:

	Φόροι	Πρόστιμα
Λοιπές Έρευνες Φοροδιαφυγής	36.388.150,62€	26.566.374,84€
Έρευνες Εισαγγελικών Παραγγελιών	25.612.873,54€	3.562.520,37€.
Σύνολο	62.001.024,16 €	30.128.895,21 €
Συνολικά Διαφυγόντα Ερευνών	92.129.919,37€	

12.3.3 Διαφυγόντα Έσοδα Ερευνών Φ.Π.Α

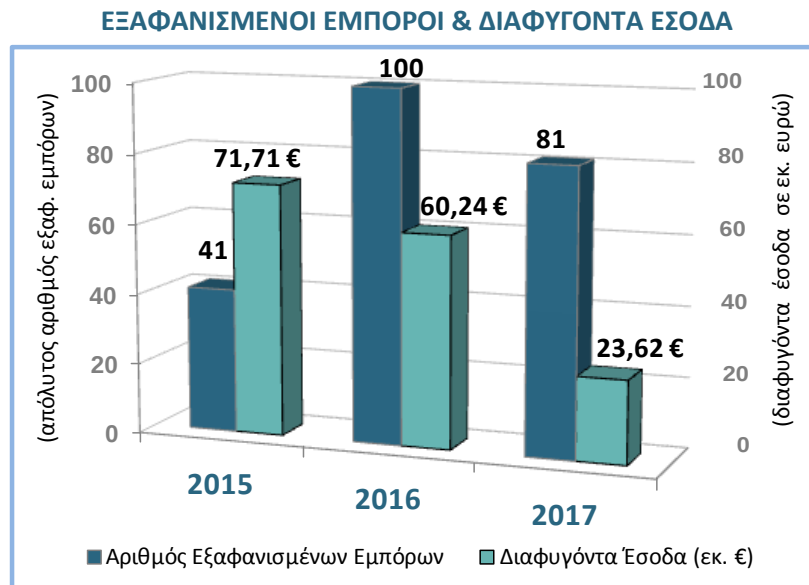
Στην στοχοθεσία του 2017, δίνεται για πρώτη φορά έμφαση στην ταχύτητα εντοπισμού των εξαφανισμένων εμπόρων, ώστε μέσω της έγκαιρης απενεργοποίησης του κοινοτικού τους Α.Φ.Μ. να αναστέλλεται η δράση τους. Στο πλαίσιο αυτό ο στόχος του έτους 2017 περιλαμβάνει περιορισμό των διαφυγόντων εσόδων από εντοπισμένες τέτοιες περιπτώσεις έως το ποσό των **30.000.000€**.

Κατά το 2017, τα προσδιορισθέντα διαφυγόντα έσοδα από τις **81** περιπτώσεις εντοπισμού εξαφανισμένων εμπόρων ανήλθαν συνολικά σε **23.062.645,58€**. Ως εκ τούτου, ο τιθέμενος στόχος μη υπέρβασης του ποσού των 30.000.000€ έχει επιτευχθεί.

Σημαντική βελτίωση παρουσιάζει και η μεταβολή του δείκτη ταχύτητας δράσης των υπηρεσιών, ο οποίος εκφράζει την αναλογία των συνολικά εντοπισθέντων διαφυγόντων εσόδων απάτης στον κοινοτικό Φ.Π.Α. προς τον αριθμό των απενεργοποιηθέντων κοινοτικών Α.Φ.Μ..

ΕΤΗ	2015	2016	2017	% ΜΕΙΩΣΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟ 2016
ΕΝΤΟΠΙΣΘΕΝΤΑ ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΑΤΗΣ Φ.Π.Α.	71.714.390,85	60.249.534,92	23.062.645,58	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΞΑΦΑΝΙΣΜΕΝΩΝ ΕΜΠΟΡΩΝ	41	100	81	
ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΔΡΑΣΗΣ	1.749.131,48	602.495,35	284.724,02	-52,74%

Ο πιο πάνω δείκτης απεικονίζει την έκταση των διαφυγόντων εσόδων ανά εξαφανισμένο έμπορο. Στόχος των υπηρεσιών είναι η αμεσότητα της δράσης έτσι ώστε τα διαφυγόντα έσοδα να βαίνουν συνεχώς μειούμενα. Η εξέλιξη του δείκτη κατά τα τρία έτη λειτουργίας των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αναδεικνύει την εξειδίκευση των υπηρεσιών στο είδος αυτό ελέγχου και τη διαρκή βελτίωση της αποτελεσματικότητάς τους



Ταχύς εντοπισμός 81 εξαφανισμένων εμπόρων το 2017 με συνολικά εντοπισθέντα διαφυγόντα έσοδα που δεν υπερέβησαν τα 30.000.000€.
Εντοπισμός 222 περιπτώσεων εξαφανισμένων εμπόρων κατά την τελευταία τριετία.

13 ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΔΡΑΣΗ ΤΩΝ Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΚΑΤΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2017

- Στο πλαίσιο των διενεργηθέντων προληπτικών και στοχευόμενων ελέγχων προέκυψαν **251 περιπτώσεις αναστολής λειτουργίας, 12 περιπτώσεις παρεμπόδισης ελέγχου και 27 περιπτώσεις επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης** σε επιχειρήσεις, κατ'εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13 και 13Α του Ν. 2523/1997 και της ΠΟΛ 1117/2016.
- Οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. συμμετείχαν σε επιχειρησιακά σχέδια δράσης από κοινού με άλλους φορείς (Οικονομική Αστυνομία, Γενική Γραμματεία Εμπορίου, Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης, ΣΕΠΕ κλπ), για τον εντοπισμό παραβατικών συμπεριφορών (αδήλωτη εργασία, παράνομα POS, παραποιημένα προϊόντα κλπ.)

14 ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ ΑΡΙΘΜΟΥ ΤΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΗΣ ΕΝΤΟΠΙΣΘΕΙΑΣ ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Παρατίθενται συγκριτικά στοιχεία της τελευταίας τριετίας αναφορικά με το πλήθος των διενεργηθέντων ελέγχων, την αύξηση της εντοπισμένης παραβατικότητας και των διαφυγόντων εσόδων.

Πίνακας 1. Διαχρονική Εξέλιξη Αριθμού Διενεργηθέντων Ελέγχων & Ερευνών των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Έτη		2015	2016	2017
ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΙ (πλήθος)	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ	6.126*	4.442	9.528
	ΕΜΦΑΝΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΙ	3.155*	3.514	3.455
	ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΜΦΑΝΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ & ΕΛΕΓΧΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ	9.281	7.956	12.983
	ΣΤΟΧΕΥΜΕΝΟΙ ΜΕΡΙΚΟΙ ΕΠΙΤΟΠΙΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	2.078	4.447	4.346
	ΕΡΕΥΝΕΣ ΠΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΘΗΚΑΝ	149	655	819
	ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΣΤΟΧΕΥΜΕΝΩΝ ΜΕΡΙΚΩΝ ΕΠΙΤΟΠΙΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ & ΕΡΕΥΝΩΝ	2.227	5.102	5.165
	ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΛΕΓΧΩΝ & ΕΡΕΥΝΩΝ	11.508	13.058	18.148
	Ποσοστιαία Ετήσια Αύξηση των Ελέγχων & Ερευνών		13,47%	38,98%
	Ποσοστιαία Αύξηση σε σχέση με το Έτος Βάσης		13,47%	57,70%

Από τα ως άνω συγκριτικά στοιχεία προκύπτει:

- Σημαντική αύξηση στο πλήθος των διενεργηθέντων ελέγχων και ερευνών. Η αύξηση αυτή οφείλεται σε συνδυασμό παραγόντων όπως η οργανωτική αναδιάρθρωση των υπηρεσιών, η σταδιακή βελτίωση της στελέχωσης και των διατιθέμενων υλικοτεχνικών και υπολογιστικών μέσων και εξοπλισμού, καθώς και στην αύξηση της παραγωγικότητας του ελεγκτικού δυναμικού στην προσπάθειά του να ενισχύσει την επίτευξη των στόχων του επιχειρησιακού σχεδίου της Α.Α.Δ.Ε.

Πίνακας 2. Διαχρονική Εξέλιξη Εντοπισμένης Παραβατικότητας από τους Διενεργηθέντες Προληπτικούς Ελέγχους & Έρευνες των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Έτη		2015	2016	2017
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΝΤΟΠΙΣΜΕΝΗ ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑ (πλήθος επιχειρήσεων)	ΕΝΤΟΠΙΣΘΕΙΣΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ	3.281	3.908	8.547
	ΠΟΣΟΣΤΑ ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι Εμφανείς)	39,28%	40,95%	58,17%
	ΠΟΣΟΣΤΑ ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ (Συμπεριλαμβάνονται και οι Εμφανείς)	28,51%	29,93%	47,10%
	ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΕΤΗΣΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΠΑΡΑΒΑΣΗ		19,11%	118,71%
	ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟ ΕΤΟΣ ΒΑΣΗΣ		19,11%	160,50%

Από τα ως άνω συγκριτικά στοιχεία προκύπτει:

- Σημαντική αύξηση στην αποδοτικότητα των ελέγχων ως προς την εντοπισθείσα παραβατικότητα. Η αύξηση αυτή οφείλεται στον καλύτερο σχεδιασμό και συντονισμό δράσης των Υπηρεσιών, στη βελτίωση της αξιοποίησης των πληροφοριών, στην επέκταση του εύρους των ελεγχόμενων δραστηριοτήτων και στην αδυναμία της αγοράς να προβλέψει όχι μόνο τη συνέχιση των ελέγχων του 2016, αλλά και την εντατικοποίησή τους το 2017. Ωστόσο, θα πρέπει να αξιολογηθεί η αντιμετώπιση από τις επιχειρήσεις των ποινών και κυρώσεων που επιβάλλει ο μερικός επιτόπιος έλεγχος πρόληψης, ως διαχειριστικό κόστος, καθώς και η αδυναμία της συστηματικής αξιοποίησης των αποτελεσμάτων της συγκεκριμένης μορφής ελέγχου ως μέσο επιλογής υποθέσεων για τη διενέργεια πλήρους ελέγχου.

Πίνακας 3. Διαχρονική Εξέλιξη Διαφυγόντων Εσόδων από τους Διενεργηθέντες Προληπτικούς Ελέγχους & Έρευνες των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε

Έτη		2015	2016	2017
ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ & ΛΟΙΠΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ (ΠΛΗΝ ΑΠΑΤΗΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΟΥ ΦΠΑ) (ποσά σε €)	ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ & ΕΡΕΥΝΩΝ	4.886.298,51	22.006.141,76	36.388.150,62
	ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΣΤΟΧΕΥΜΕΝΩΝ ΜΕΡΙΚΩΝ ΕΠΙΤΟΠΙΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ			7.378.159,62
	ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΩΝ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΩΝ		11.874.553,96	25.612.873,54
	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΩΝ	5.400.000,00	4.137.473,72	34.942.435,69
	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΩΝ & ΕΡΕΥΝΩΝ	10.286.298,51	38.018.169,44	104.321.619,47
	<i>ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΕΤΗΣΙΑ ΑΥΞΗΣΗ</i>		<i>269,60%</i>	<i>174,40%</i>
	<i>ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟ ΕΤΟΣ ΒΑΣΗΣ</i>		<i>269,60%</i>	<i>914,18%</i>

Από τα ως άνω συγκριτικά στοιχεία προκύπτει:

- Σημαντική αύξηση στον εντοπισμό διαφυγόντων εσόδων, γεγονός που οφείλεται στην βελτίωση της αξιοποίησης πληροφοριών, τη σταδιακή ωρίμανση υποθέσεων, τη σταδιακή απόκτηση τεχνογνωσίας στους ελέγχους προσαύξησης περιουσίας, στον εντοπισμό κυκλωμάτων έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθώς και στην ανάπτυξη επιχειρησιακών σχεδίων.

ΜΕΡΟΣ Γ΄

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΜΕΡΙΚΩΝ ΕΠΙΤΟΠΙΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ & ΕΡΕΥΝΩΝ ΠΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΘΗΚΑΝ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ 2017

15 ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΚΟΥΣ ΕΠΙΤΟΠΙΟΥΣ ΕΛΕΓΧΟΥΣ ΠΡΟΛΗΨΗΣ

15.1 Επιχειρήσεις Εστίασης – Τουρισμού

- Στοχευμένος μερικός επιτόπιος έλεγχος σε μεγάλη νυχτερινή πίστα των Αθηνών, όπου διαπιστώθηκε η μη έκδοση 32 φορολογικών στοιχείων, αξίας 6.500,00€, με συνέπεια την 48ώρη αναστολή λειτουργίας της επιχείρησης. Ο ως άνω προληπτικός έλεγχος εξελίχθηκε σε έρευνα η οποία επεκτάθηκε σε γνωστό καλλιτέχνη. Εντοπίστηκε η μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, ενώ συνεπεία του ελέγχου, ο καλλιτέχνης υπέβαλε φορολογική δήλωση, στην οποία συμπεριέλαβε ακαθάριστα έσοδα 620.000€, με αναλογούντα φόρο εισοδήματος 181.180,72€.
- Στοχευμένος μερικός επιτόπιος έλεγχος σε μεγάλη νυχτερινή πίστα της παραλιακής, όπου λόγω ληξιπροθέσμων οφειλών Φ.Π.Α. άνω του ποσού των 1.200.000€, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής με τη συνδρομή της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης προέβησαν σε άμεση κατάσχεση της ημερήσιας είσπραξης. Παράλληλα διαπιστώθηκαν: Η μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, καθώς και ανακριβής υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2016 και 2017. Συνεπεία του ελέγχου, η επιχείρηση προέβη σε υποβολή της αντίστοιχης φορολογικής δήλωσης για τη χρήση 2015, στην οποία συμπεριελήφθησαν ακαθάριστα έσοδα 2.099.520€, φορολογητέα κέρδη 769.198€, ενώ το βεβαιωθέν ποσό φόρου ανήλθε σε 197.906€. Παράλληλα υπεβλήθησαν τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. χρήσεων 2016 και 2017, βάσει των οποίων δηλώθηκαν επιπλέον εκροές ύψους 2.016.114€, αναλογούντα φόρου 245.683,47€.
- Σε διενεργούμενο προληπτικό έλεγχο σε Καφέ-Μπαρ σε γνωστό νησί της Δωδεκανήσου, εντοπίστηκε η έκδοση φορολογικών στοιχείων από Φορολογικό Μηχανισμό με στοιχεία άλλης ανύπαρκτης επιχείρησης.
- Σε στοχευμένο μερικό επιτόπιο έλεγχο σε γνωστό κοσμοπολίτικο νησί των Κυκλάδων, σε εστιατόριο ξενοδοχείου, από αντιπαραβολικό έλεγχο των εκδοθέντων μέσω ΦΤΜ φορολογικών στοιχείων και του ΡΟS της επιχείρησης, εντοπίστηκε η μη έκδοση 65 αποδείξεων λιανικής πώλησης αξίας 23.675,50€ για μόλις μια ημέρα. Η υπόθεση μετεξελίχθηκε σε έρευνα.
- Σε στοχευμένο μερικό επιτόπιο έλεγχο σε επιχείρηση εστίασης σε νησί του Ιονίου, πέραν της μη έκδοσης 48 αποδείξεων λιανικής πώλησης κατά την ημέρα του ελέγχου, προέκυψε η έκδοση φορολογικών στοιχείων μέσω ΦΤΜ και η συστηματική εν συνεχεία ακύρωσή τους. Η αξία των φορολογικών στοιχείων που είχαν ακυρωθεί κατά την ημέρα του ελέγχου ξεπερνούσε τα 1.000€.
- Σε επιχειρήσεις καφέ γνωστής αλυσίδας, εντοπίστηκε η μη έκδοση 80 και 74 φορολογικών στοιχείων στην ευρύτερη περιοχή της Λάρισας και της Θεσσαλονίκης αντίστοιχα. Η υπόθεση μετεξελίχθηκε σε έρευνα.
- Σε επιχείρηση εστίασης (creperie) σε γνωστό νησί των Σποράδων διαπιστώθηκαν 655 περιπτώσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων σε διάστημα μόλις πέντε (5) ημερών (από 17 έως 21/8).
- Σε στοχευμένο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο στην ευρύτερη περιοχή του Ν.Μεσσηνίας σε επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών ΣΝΑΚ ΚΑΦΕ διαπιστώθηκε η ανακριβής έκδοση 44 φορολογικών στοιχείων αξίας 163,6 ευρώ. Η επιχείρηση προέβαινε σε συστηματική έκδοση υποτιμολογημένων φορολογικών στοιχείων, όχι με βάση την τιμή του τιμοκαταλόγου της, αλλά με αξία 0,10€ για κάθε πωλούμενο είδος.
- Σε γνωστό νησί των Κυκλάδων, στο πλαίσιο διενέργειας προληπτικού ελέγχου σε επιχείρηση ενοικίασης πολυτελών τουριστικών καταλυμάτων, κατασχέθηκαν ανεπίσημα βιβλία καταχώρησης πελατών, καθώς

και στελέχη αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για τα έτη από το 2010 έως και την ημερομηνία του ελέγχου. Η εκτιμώμενη φοροδιαφυγή ανέρχεται στις 500.000€ περίπου. Η υπόθεση έχει μετεξελιχθεί σε έρευνα.

- Σε κοσμοπολίτικο νησί των Κυκλάδων, στο πλαίσιο διενέργειας προληπτικού ελέγχου, εντοπίστηκε επιχείρηση που διενεργεί περιηγητικές εκδρομές με πλοιάρια γύρω από το νησί, χωρίς να έχει αποδώσει Φ.Π.Α. ύψους 330.000€, φόρος ο οποίος συνεπεία του ελέγχου αποδόθηκε στη συνέχεια από την επιχείρηση. Συνεπεία του ελέγχου ήταν η ανάπτυξη επιχειρησιακού σχεδίου δράσης για τις Ν.Ε.Π.Α.
- Κατόπιν αξιοποίησης πληροφοριών, εντοπίστηκε επιχείρηση που δραστηριοποιείται στο χώρο παροχής υπηρεσιών spa εντός πολυτελών ξενοδοχείων στη Ρόδο και τη Μύκονο, να χρησιμοποιεί παράνομα POS συνδεδεμένα με αλλοδαπό πάροχο. Τα ως άνω POS κατασχέθηκαν και διαβιβάστηκαν στην αρμόδια εισαγγελική αρχή για την άσκηση ποινικής δίωξης.
- Σε προληπτικό έλεγχο σε νησί του Ιονίου σε εταιρεία ενοικιάσεως αυτοκινήτων –μοτοσυκλετών διαπιστώθηκε η μη έκδοση 22 φορολογικών στοιχείων αξίας 2.450,00 € .

15.2 Λοιπές Επιχειρήσεις

- Στοχευμένος έλεγχος σε Ανώνυμη Βιομηχανική και Εμπορική Επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την εμπορία και επεξεργασία κρέατος, κατά τον οποίο προέκυψε διόγκωση των δαπανών κατά 2.394.797,77€ για τη χρήση 2014 και κατά 1.179.279,09€ για τη χρήση 2015 και την κατ' αυτόν τον τρόπο σημαντική μείωση των φορολογητέων κερδών. Η διόγκωση των δαπανών έγινε μέσω της δημιουργίας σχηματισμού προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων, κατά παρέκκλιση των όσων προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.
- Σε στοχευμένο μερικό επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε σε επιχείρηση εμπορίας ενδυμάτων στην ευρύτερη περιοχή της Βοιωτίας, εντοπίστηκε μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγή από πωλήσεις διενεργούμενες μέσω Facebook που αποστέλλονταν σε όλη την Ελλάδα. Εκτιμάται ότι σε διάστημα μόλις επτά (7) μηνών δεν εκδόθηκαν 3.500 αποδείξεις λιανικής πώλησης συνολικής αξίας 300.000€. Η υπόθεση μετεξελιχθηκε σε έρευνα.
- Σε στοχευμένους μερικούς επιτόπιους ελέγχους σε αναψυκτήρια που στεγάζονται σε αρχαιολογικούς χώρους, προέκυψε κατά την ημέρα του ελέγχου η μη έκδοση 23 φορολογικών στοιχείων, στην ευρύτερη περιοχή του Λασιθίου (Σπιναλόγκα), καθώς και 13 φορολογικών στοιχείων στο κέντρο της Αθήνας, στο χώρο του Νομισματικού Μουσείου.
- Στην ευρύτερη περιοχή της Κορίνθου, από προληπτικό έλεγχο σε πλυντήριο αυτοκινήτων, από τον εντοπισμό ανεπίσημων στοιχείων, προέκυψε η μη έκδοση 407 αποδείξεων παροχής υπηρεσιών αξίας 7.500€.
- Σε επιχείρηση στάθμευσης οχημάτων στον ευρύτερο χώρο του αεροδρομίου Ελευθέριος Βενιζέλος, στο πλαίσιο διενέργειας στοχευμένου μερικού επιτόπιου ελέγχου, εντοπίστηκαν οχήματα με Βουλγάρικους αριθμούς κυκλοφορίας, τα οποία εκμισθώνονταν στην Ελληνική επικράτεια. Ακολούθησε ο εντοπισμός και η δέσμευση ενός εξ αυτών. Η υπόθεση μετεξελιχθηκε σε έρευνα.
- Επιχείρηση αθλητικών υποδημάτων στη Θεσσαλονίκη, εντοπίστηκε στο πλαίσιο προληπτικού ελέγχου, να εκδίδει πρόχειρες χειρόγραφες αποδείξεις λιανικής πώλησης στις περιπτώσεις που η συναλλαγή γινόταν με μετρητά, τις οποίες στη συνέχεια τις καταχωρούσε προσωρινά σε ηλεκτρονικό αρχείο και ακολούθως τις διέγραφε. Η υπόθεση μετεξελιχθηκε σε έρευνα.
- Στην ευρύτερη περιοχή της Βέροιας εντοπίστηκε η μη έκδοση 166 φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 65.000€ από επιχείρηση εμπορίας καυσόξυλων.

- Σε στοχευμένο μερικό επιτόπιο έλεγχο σε επιχείρηση χονδρικού εμπορίου αλκοολούχων ποτών στην ευρύτερη περιοχή της Αττικής, διαπιστώθηκε η μη υποβολή φορολογικών δηλώσεων για τις χρήσεις 2014 έως και 2016, ενώ ο πραγματοποιηθείς τζίρος για το ως άνω διάστημα ξεπερνούσε τα 3.500.000€. Ο μη αποδοθείς Φ.Π.Α. εκτιμάται σε 287.000€. Παράλληλα διενεργήθηκε άμεση κατάσχεση ποσού 68.600€ που βρέθηκε στο ταμείο της επιχείρησης. Η υπόθεση μετεξελίχθηκε σε έρευνα.
- Σε ελέγχους που διενεργήθηκαν σε πρατήρια υγρών καυσίμων ενδεικτικά αναφέρουμε : Περίπτωση πρατηρίου σε γνωστό νησί του Ιονίου, όπου διαπιστώθηκε η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 121.857,45€. Πρατήριο υγρών καυσίμων στη Βόρεια Ελλάδα, όπου διαπιστώθηκε η μη έκδοση 8 φορολογικών στοιχείων για πωλήσεις πετρελαίου θέρμανσης συνολικής αξίας 9.202,49€. Πρατήριο υγρών καυσίμων στη Βόρεια Ελλάδα, όπου διαπιστώθηκε η μη έκδοση 15 φορολογικών στοιχείων για πωλήσεις υγραερίου κίνησης συνολικής αξίας 9.498,93€. Πρατήριο υγρών καυσίμων σε νησί του Ιονίου διαπιστώθηκε η μη έκδοση 21 φορολογικών στοιχείων για την πώληση υγραερίου αξίας 5.511,67 ευρώ.
- Σε στοχευμένους ελέγχους σε ελαιοτριβεία ενδεικτικά αναφέρονται οι κάτωθι περιπτώσεις: Στην ευρύτερη περιοχή Λακωνίας εντοπίσθηκαν σε ελαιοτριβείο 15 τόνοι ελαιόλαδο χωρίς φορολογικά στοιχεία απόκτησης. Στην ευρύτερη περιοχή της Κρήτης εντοπίσθηκε η μη έκδοση 19 φορολογικών στοιχείων αξίας 62.700€ από την πώληση 19 τόνων ελαιόλαδου. Στην ευρύτερη περιοχή της Φθιώτιδας εντοπίσθηκε μη έκδοση 26 φορολογικών στοιχείων από την πώληση ελαιόλαδου συνολικής αξίας 18.000€. Στην ευρύτερη περιοχή της Πρέβεζας διαπιστώθηκε η μη έκδοση 34 φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 2.200,00 ευρώ από το εκθλιπτικό δικαίωμα, ενώ για τρία χρόνια δεν είχαν υποβληθεί Δηλώσεις Εισοδήματος και Φ.Π.Α. .
- Στην ευρύτερη περιοχή της Αχαΐας, επιχείρηση εμπορίου και επεξεργασίας μετάλλων εντοπίσθηκε να μην έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία για πώληση 16,6 τόνων χαλκού συνολικής αξίας 83.490€.
- Από διενεργούμενο προληπτικό έλεγχο που έγινε σε δυο κρεοπωλεία στην ευρύτερη περιοχή της Αχαΐας διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα :Το πρώτο από το 2015 έως 2017 εξέδωσε φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 901.543,96 € πλέον Φ.Π.Α. 117.209,02 € χωρίς υποβολή Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος και με υποβολή μηδενικών δηλώσεων Φ.Π.Α. Το δεύτερο από το 2015 έως 2017 εξέδωσε φορολογικά στοιχεία από μη δηλωμένη φορολογική ταμειακή συνολικής αξίας 812.946,57 € πλέον Φ.Π.Α. 107.683,96 €, χωρίς την υποβολή Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος και με υποβολή Μηδενικών Δηλώσεων Φ.Π.Α.. Η υπόθεση μετεξελίχθηκε σε έρευνα.
- Σε προληπτικό έλεγχο που έγινε στην ευρύτερη περιοχή του Ν.Ηλείας σε εταιρεία ανακύκλωσης διαπιστώθηκε ότι δεν είχε γίνει απόδοση χαρτοσήμου τιμολογίων . Η υπόθεση μετεξελίχθηκε σε έρευνα από όπου και προέκυψε η μη καταβολή τελών ύψους 140.000,00€.
- Σε στοχευμένο προληπτικό έλεγχο που έγινε στην ευρύτερη περιοχή του Μεσολογγίου σε συνεργασία με το ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ, διαπιστώθηκε ότι είχε γίνει παράνομη συγκομιδή 60 τόνων από το προϊόν ακτινίδια, το οποίο ήταν επιμελώς κρυμμένο σε ψυκτικούς θαλάμους, χωρίς να υπάρχουν παραστατικά αγοράς. Η υπόθεση μετεξελίχθηκε σε έρευνα.

Στις ως άνω περιπτώσεις ακολουθήθηκε η προβλεπόμενη επιβολή κυρώσεων των άρθρων 54 και 58Α του Κ.Φ.Δ., καθώς και του άρθρου 17Α του ν. 2523/97.

16 ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΡΕΥΝΕΣ

16.1 Επαγγέλματα Υγείας

- Συνταξιούχος ιατρός του Δημοσίου στην ευρύτερη περιοχή της Λαμίας απέκρυψε εισοδήματα ύψους **168.348,81 €**.
- Ιατρός στην ευρύτερη περιοχή των Αθηνών, απέκρυψε εισοδήματα από άγνωστη πηγή ύψους **1.810.360,51 €**.
- Χειρουργός που δραστηριοποιείται στην ευρύτερη περιοχή της Αθήνας, δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία ύψους **41.847,42 €**, ενώ απέκρυψε εισοδήματα συνολικού ποσού **295.137 €**.
- Ιατρός στην ευρύτερη περιοχή της Θεσσαλονίκης απέκρυψε εισοδήματα ύψους **3.876.048 €**.
- Ιατροδικαστής προσαύξησε την περιουσία του από άγνωστη πηγή και από μη έκδοση αποδείξεων κατά ποσό ύψους **107.741,30 €**.
- Ιατρός στην ευρύτερη περιοχή του Ηρακλείου Κρήτης, απέκρυψε φορολογητέα ύλη ύψους **153.377,87 €** από μη έκδοση αποδείξεων. Συνεπεία ελέγχου πραγματοποιήθηκε οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης.
- Οδοντίατρος στην ευρύτερη περιοχή του Νομού Λάρισας δεν εξέδωσε και εξέδωσε ανακριβώς φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας **350.000 €**.
- Μαιευτήρας – Γυναικολόγος των βορείων προαστίων, απέκρυψε εισοδήματα από άγνωστη πηγή προέλευσης, συνολικού ύψους **298.510,29 €**.
- Ιατρός ωτορινολαρυγγολόγος των βορείων προαστίων, δεν δήλωσε εισοδήματα αγνώστου προελεύσεως ύψους **195.774,56 €**.
- Σε επιχείρηση ιατρικών μηχανημάτων στην ευρύτερη περιοχή της Ηπείρου, διαπιστώθηκε υπερτιμολόγηση φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας **1.060.929 €**. Η επιχείρηση, συνεπεία ελέγχου, υπέβαλε δήλωση οικειοθελούς αποκάλυψης εισοδημάτων με βεβαιωθέντα φόρο ύψους **253.516,74 €**.
- Φυσικό πρόσωπο που δραστηριοποιείται στον χώρο της παροχής υπηρεσιών υγείας, στην Κρήτη, προσαύξησε την περιουσία του κατά **377.000,00 €**.

16.2 Τεχνικά Επαγγέλματα – Κατασκευαστικός Κλάδος

- Πολιτικός μηχανικός που δραστηριοποιείται στην περιοχή της ανατολικής Αττικής, υπέπεσε σε παραβάσεις μη έκδοσης, ανακριβούς έκδοσης και μη καταχώρησης στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας **1.751.032,66 €**, ενώ απέκρυψε εισόδημα ύψους **1.734.844,99 €**.
- Αρχιτέκτων – μέλος νομικού προσώπου στην ευρύτερη περιοχή της Αθήνας, υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με αποκρυβείσα ύλη ύψους **827.128,80 €**.
- Ατομική επιχείρηση κατασκευής κτιρίων στην περιοχή των βορείων προαστίων υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, αποκρύπτοντας έσοδα ύψους **802.728,32 €**.
- Κατασκευαστική εταιρεία στην ευρύτερη περιοχή Λασιθίου έλαβε 13 εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας **190.275,00 €**.

- Κατασκευαστής που δραστηριοποιείται στην ευρύτερη περιοχή των Αθηνών, προσαύξησε την περιουσία του από εμφανή ή μη προσδιορισμένη πηγή κατά ποσό **921.633,68 €**.
- Τεχνική εταιρεία που δραστηριοποιείται στην ευρύτερη περιοχή της δυτικής Αττικής, απέκρυψε εισοδήματα ύψους **105.192,94€**.

16.3 Δικηγόροι – Σύμβουλοι Επιχειρήσεων – Λογιστές – Ελεύθεροι Επαγγελματίες

- Ανώνυμη εταιρεία που δραστηριοποιείται ως σύμβουλος επιχειρήσεων στην περιοχή της Αθήνας, εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας **1.970.000 €**.
- Δικηγόρος των Αθηνών δεν εξέδωσε και εξέδωσε ανακριβώς φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας **70.595,59 €**, και υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με αποκρυβείσα ύλη ύψους **517.745,95 €**.
- Δικηγόρος της Θεσσαλονίκης απέκρυψε εισοδήματα ύψους **2.537.604 €**, από μη προσδιορισμένη πηγή.
- Λογιστής της ευρύτερης περιοχής της Θεσσαλονίκης απέκρυψε εισοδήματα από άγνωστη πηγή ποσού **754.860 €**.
- Επιτηδευματίας που δραστηριοποιείται στις υπηρεσίες παροχής συμβούλων στρατηγικής διαχείρισης, δεν δήλωσε εισοδήματα συνολικού ύψους **2.619.258,06 €**.
- Ελεύθερος επαγγελματίας (δημοσιογράφος) απέκρυψε εισοδήματα ύψους **518.305,75€**
- Ελεύθερος επαγγελματίας (Δικηγόρος) της ευρύτερης περιοχής Αθηνών, δεν εξέδωσε ή εξέδωσε ανακριβώς, φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας **232.679,01€**, ενώ δεν απέδωσε Φ.Π.Α. ύψους **9.542,68€**.

16.4 Εκπρόσωποι Νομικών Προσώπων

- Μέλος νομικού προσώπου στην Θεσσαλονίκη απέκρυψε εισοδήματα από άγνωστη πηγή ύψους **2.219.024 €**.
- Φυσικό πρόσωπο με συμμετοχή σε νομικό πρόσωπο, στην ευρύτερη περιοχή της Θεσσαλονίκης, απέκρυψε εισοδήματα αγνώστου πηγής προελεύσεως ύψους **782.356 €**.
- Μέλος νομικού προσώπου στην Θεσσαλονίκη απέκρυψε εισοδήματα αγνώστου πηγής προέλευσης ύψους **842.084 €**.
- Μέλος νομικού προσώπου στην Θεσσαλονίκη απέκρυψε εισοδήματα αγνώστου πηγής προέλευσης, ύψους **1.022.120 €**.
- Μέλος νομικού προσώπου στην Θεσσαλονίκη απέκρυψε εισοδήματα αγνώστου πηγής ύψους **396.242 €**.
- Μέλος νομικού προσώπου που δραστηριοποιείται στην περιοχή της Θεσσαλονίκης με αντικείμενο εργασιών την χρυσοχοΐα, απέκρυψε εισοδήματα αγνώστου προελεύσεως ύψους **421.268 €**.
- Ιδιώτης στην ευρύτερη περιοχή της Θεσσαλονίκης, διαχειριστής διαφημιστικής εταιρείας εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας **885.834 €**.

16.5 Δημόσιοι Λειτουργοί

- Δημόσιος υπάλληλος (εκπαιδευτικός) στην ευρύτερη περιοχή της Ανατολικής Αττικής απέκρυψε εισοδήματα από άγνωστη πηγή ύψους **307.980,19 €**.

- Δημόσιος υπάλληλος στην ευρύτερη περιοχή των βορείων προαστίων απέκρυψε εισοδήματα από άγνωστη πηγή ύψους **305.724,86 €**.
- Υπάλληλος του ευρύτερου Δημόσιου Τομέα, απέκρυψε εισοδήματα αγνώστου πηγής προέλευσης ύψους **125.344,43 €**.
- Καθηγητής Πανεπιστημίου κάτοικος ανατολικών προαστίων της Αθήνας, απέκρυψε εισοδήματα αγνώστου προελεύσεως συνολικού ποσού **65.393,57 €**.

16.6 Φυσικά Πρόσωπα

- Ιδιωτικός υπάλληλος στην ευρύτερη περιοχή των Αθηνών προσαύξησε την περιουσία του από άγνωστη πηγή με ποσό ύψους **221.791,12 €**.
- Ανεπάγγελτος στην περιοχή των νοτίων προαστίων απέκρυψε εισόδημα από άγνωστη πηγή ύψους **803.579,85 €**.
- Φυσικό πρόσωπο στην ευρύτερη περιοχή της δυτικής Αττικής, προσαύξησε την περιουσία του από άγνωστη αιτία με ποσό ύψους **322.762,12 €**.
- Συνταξιούχος στην περιοχή της Θεσσαλονίκης δεν δήλωσε εισοδήματα αγνώστου προελεύσεως που ανέρχονται σε **2.111.557 €**.
- Φυσικό πρόσωπο στην περιοχή της Θεσσαλονίκης προσαύξησε την περιουσία του με εισοδήματα από άγνωστη πηγή προέλευσης με ποσό **2.413.068 €**.
- Φυσικό πρόσωπο κάτοικος νοτίων προαστίων, προσαύξησε την περιουσία του από άγνωστη πηγή, καθώς και από ανακριβή υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος συνολικού ποσού **7.799.279,08€**.
- Ανδρόγυνο, κάτοικοι ανατολικής Αττικής, συνταξιούχοι προσαύξησαν την περιουσία τους κατά **896.044,15 €** έκαστος.
- Ιδιώτης, κάτοικος νοτίων προαστίων, προσαύξησε την περιουσία του από άγνωστη πηγή, με συνολικό ποσό **725.046,53 €**.
- Καθηγητής σωματικής αγωγής, κάτοικος βορείων προαστίων, απέκρυψε εισόδημα λόγω ανακριβούς δήλωσης, συνολικού ποσού **100.000,00 €**.

16.7 Λοιπές Επιχειρήσεις

- Ανώνυμη ξενοδοχειακή επιχείρηση στην περιοχή των Δωδεκανήσων δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας χαρτοσήμου και δεν κατέβαλε τέλη ύψους **254.686,87 €**.
- Ανώνυμη ναυτιλιακή εταιρεία με έδρα στην Κρήτη έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας **1.970.000 €**.
- Εταιρεία που δραστηριοποιείται με το εμπόριο χρωμάτων στην ευρύτερη περιοχή του Πειραιά, έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας **1.508.249,90 €**.
- Προσωπική εταιρεία στην ευρύτερη περιοχή της Αθήνας, που δραστηριοποιείται στο χονδρικό εμπόριο χρωμάτων, εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας **1.614.543,90 €**.
- Ανώνυμη εταιρεία ταχυδρομικών υπηρεσιών (courier) στην ευρύτερη περιοχή της Αθήνας, δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας χαρτοσήμου και δεν κατέβαλε τέλη ύψους **312.000 €**.

- Κοινωφελές μη κερδοσκοπικό σωματείο στην ευρύτερη περιοχή της Αθήνας, που δραστηριοποιείται στην παροχή βοήθειας στο σπίτι, έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας **94.491,76 €**.
- Ατομική επιχείρηση εμπορίας παλαιού σιδήρου στην περιοχή της Αθήνας δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας **208.076,24 €**.
- Σε ένωση αγροτικών συνεταιρισμών στην περιοχή της βορειοδυτικής Μακεδονίας καταλογίσθηκε Φ.Π.Α. συνολικού ποσού **876.081 €**, λόγω μη τεκμηρίωσης των δηλωθέντων εξαγωγών και ενδοκοινοτικών παραδόσεων της.
- Συνεργείο αυτοκινήτων στην περιοχή της Χαλκιδικής εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας **606.726 €**.
- Ατομική επιχείρηση Telemarketing στην περιοχή της Θεσσαλονίκης δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας **242.650 €**.
- Διαφημιστική εταιρεία στην περιοχή της Θεσσαλονίκης εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας **885.000 €**.
- Διαφημιστική εταιρεία στην περιοχή της Θεσσαλονίκης εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας **2.354.872 €**.
- Επιχείρηση εστίασης στην περιοχή της Πάτρας εξέδιδε φορολογικά στοιχεία από τέσσερις (4) αδήλωτες Φ.Τ.Μ. με συνολική απόκρυψη εισοδήματος ύψους **366.366,31 €**.
- Ατομική επιχείρηση υπηρεσιών εκτύπωσης στην ευρύτερη περιοχή του Νομού Λάρισας, έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας **773.341,50 €**.
- Σε δημοτική επιχείρηση στην περιοχή της δυτικής Αττικής, διαπιστώθηκε λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, νόθευση φορολογικών στοιχείων και καταχώρηση ανύπαρκτων εξόδων στα τηρούμενα βιβλία της, συνολικής αξίας **427.419,65 €**.
- Ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών της υπηρεσίες νεκροταφείου δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 91.996,50 αποκρύπτοντας φορολογητέο εισόδημα **74.681,59 €**.
- Ναυτιλιακή εταιρεία στην ευρύτερη περιοχή του Πειραιά υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με αποκρυβείσα ύλη ύψους **42.546.714,69 €**.
- Ατομική επιχείρηση εμπορίας αυτοκινήτων στην ευρύτερη περιοχή των νοτίων προαστίων, απέκρυψε εισόδημα λόγω ανακριβούς δήλωσης Φ.Ε. ύψους **1.455.803,00 €**.
- Εκμεταλλευτής μηχανημάτων τυχερών παιχνιδιών στην περιοχή της Αθήνας, απέκρυψε λόγω ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, συνολικό ποσό ύψους **1.104.048,58 €**.
- Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.) του ευρύτερου Δημόσιου Τομέα απέκρυψε εισοδήματα ύψους **199.561,00 €**, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων ίσης αξίας.
- Ναυτιλιακή εταιρεία εκμετάλλευσης πλοίων αναψυχής, που δραστηριοποιείται σε νησί του νομού Κυκλάδων, υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις Φ.Π.Α. κατά ποσό φόρου ύψους **332.204,57€**.
- Ατομική επιχείρηση που δραστηριοποιείται στην περιοχή του Αμαρουσίου με αντικείμενο το εμπόριο ανταλλακτικών και εξαρτημάτων αυτοκινήτων και το χονδρικό και λιανικό εμπόριο εξαρτημάτων κινητής τηλεφωνίας, δεν δήλωσε εισόδημα ύψους **2.899.081,96 €**. Επιπλέον διαπιστώθηκε υποβολή ανακριβών δηλώσεων Φ.Π.Α. με διαφορά φόρου ύψους **1.253.060,27€**

- Τυπογραφική εταιρεία στην ευρύτερη περιοχή της Ελευσίνας έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας **1.466.046,59 €**.
- Εμπορική επιχείρηση δραστηριοποιούμενη στο εμπόριο χάρτου στην περιοχή του Πειραιά έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας **1.019.417,22 €**.
- Ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το γενικό εμπόριο, που δραστηριοποιείται στην περιοχή της Ν. Φιλαδέλφειας, έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας **810.907,30 €**.
- Φυσικό πρόσωπο που δραστηριοποιείται στη διοργάνωση γαμήλιων και λοιπών εκδηλώσεων στην περιοχή των βορείων προαστίων, βρέθηκε κατόπιν ελέγχου προσαύξησης περιουσίας να μην έχει δηλώσει εισοδήματα ύψους **1.321.254,79€**.
- Εκδοτική επιχείρηση στην ευρύτερη περιοχή της Ανατολικής Αττικής, έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας **884.120,20 €**.
- Ανώνυμη εταιρεία με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο καλλυντικών και ειδών καλλωπισμού στην περιοχή της Χαλκίδας εντοπίσθηκε να μην έχει υποβάλλει δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου ύψους **1.964.586,37€**.
- Προσωπική εταιρεία με αντικείμενο εργασιών το εμπόριο καυσίμων δεν απέδωσε Φ.Π.Α. ύψους 55.623,28€.
- ΑΒΕΕ Επεξεργασίας Γάλακτος με έδρα τη Θεσσαλονίκη, δε ζήτησε και δεν έλαβε φορολογικά στοιχεία για εμπορεύματα , καθαρής αξίας **119.388,50€**.
- Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης που δραστηριοποιείται στον τομέα των διαφημίσεων στην περιοχή της Θεσσαλονίκης εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας **4.378.397,29 €**. Επιπλέον, εντοπίσθηκε φυσικό πρόσωπο, το οποίο ως συναυτουργός, εξέδωσε 258 εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας **4.378.397,29 €**.
- Ομόρρυθμη εταιρεία με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο ενδυμάτων στην περιοχή της Πάτρας εντοπίσθηκε να εκδίδει αθεώρητα στοιχεία, τα οποία καταχωρούσε ανακριβώς στα τηρούμενα βιβλία, αποκρύπτοντας έσοδα καθαρής αξίας **1.899.187,86 €** και αναλογούντα ΦΠΑ **435.719,18 €**.

ΜΕΡΟΣ Δ΄

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΡΓΟΥ - ΑΝΑΤΡΟΦΟΔΟΤΗΣΗ- ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟΣ & ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΣ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ

17 ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Συνολικά το έργο των υπηρεσιών κρίνεται επιτυχημένο, αφού τα αποτελέσματα ξεπέρασαν τους στόχους του επιχειρησιακού σχεδίου και ήταν εμφανώς βελτιωμένα σε σύγκριση με αυτά της προηγούμενης περιόδου και του έτους βάσης (2015).

Επιπροσθέτως:

- Οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. διακρίθηκαν για την αμεσότητα της δράσης, τους τόσο σε περιόδους αιχμής (εορτές, θέρος) όσο και σε έκτακτα συμβάντα.
- Βελτιώθηκε η τεχνογνωσία στις επεξεργασίες κατασχεθέντων, ενώ έχει ήδη αποκτηθεί σημαντική εμπειρία στην επεξεργασία τραπεζικών δεδομένων (ανοίγματα λογαριασμών).
- Αποκτήθηκε τεχνογνωσία στην ανάλυση των φορολογικών δεδομένων των σύγχρονων φορολογικών μηχανισμών.
- Ομοίως αποκτήθηκε εμπειρία στην αποκάλυψη μεγάλων κυκλωμάτων εικονικών τιμολογίων.
- Κατά το τρέχον έτος οι ελεγκτές των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. απέκτησαν εμπειρία σε ελέγχους που απαιτούν ειδική γνώση συστημάτων όπως οι έλεγχοι σε επιχειρήσεις υγρών καυσίμων διάμεσου των συστημάτων εισροών εκροών και Ήφαιστος .
- Από τη ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. αξιοποιήθηκαν επαρκώς οι πληροφορίες και οι καταγγελίες, οι οποίες σε συνδυασμό με στοχεύσεις βάσει κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου, οδήγησαν σε αποτελεσματικούς Στοχευμένους φορολογικούς και τελωνειακούς ελέγχους.
- Έχει συντελεσθεί σημαντικό έργο από το Τμήμα Ερευνών και Καταπολέμησης Απάτης στον Φ.Π.Α. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής που μπορεί να αποτελέσει την βάση δημιουργίας σχετικών τμημάτων και σε άλλες δομές στο μέλλον.

Τα ως άνω, σε συνδυασμό με τη μέχρι σήμερα αποκτηθείσα εμπειρία, θα αποτελέσουν τη βάση για τον καθορισμό της στοχοθεσίας και τον αποτελεσματικότερο σχεδιασμό των δράσεων του 2018.

18 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟΙ & ΜΕΣΟΠΡΟΘΕΣΜΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Στους βραχυπρόθεσμους στόχους των ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε./Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. εντάσσονται:

- Η ολοκλήρωση της αναδιοργάνωσης των υπηρεσιών με έμφαση στις εξειδικεύσεις του ελεγκτικού έργου.
- Η βελτίωση του συστήματος λήψης, καταγραφής και αξιολόγησης πληροφοριών.
- Η επέκταση της χρήσης του Ο.Π.Σ. ELENXIS στη διενέργεια και καταγραφή αποτελεσμάτων των ελέγχων.
- Η αξιοποίηση επιχειρησιακών σχεδίων δράσης που έχουν ήδη αναπτυχθεί και θα εφαρμοστούν το 2018.
- Ο προσανατολισμός σε εστίες φοροδιαφυγής και σε τομείς που ελεγκτικά η μέχρι σήμερα κάλυψή τους δεν θεωρείται επαρκής.
- Η βελτίωση της αποδοτικότητας των ελέγχων σε επίπεδα παραβατικότητας και εντοπισμού διαφυγόντων εσόδων.

Μεσοπρόθεσμα επιδιώκεται οι ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε./Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. :

- Να εδραιωθούν ως ο πιο ευέλικτος και άμεσος μηχανισμός δράσης της Α.Α.Δ.Ε. ανά την επικράτεια, τόσο σε επίπεδο ελέγχων πρόληψης, όσο και σε επίπεδο ερευνών κατά της φοροδιαφυγής.
- Να αποτελέσουν υπηρεσίες κύρους στη συνείδηση των πολιτών, μέσω των αποτελεσμάτων τους, ούτως ώστε αφενός να οδηγούν στη συμμόρφωση των φορολογουμένων και αφετέρου να ικανοποιούν το αίσθημα δικαίου.
- Να εξελιχθούν σε «μοντέρνες» υπηρεσίες που θα διαχειρίζονται αποτελεσματικά συνδυασμένη πληροφόρηση, αξιοποιώντας την εμπειρία και την τεχνολογία.