



ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ.Δ/ΝΣΗ ΦΟΡ. ΕΛΕΓΧΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΣΧΕΔ. & ΣΥΝΤ/ΣΜΟΥ ΦΟΡ.ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β'

Αθήνα 29 Μαΐου 1998

Αριθ. Πρωτ. 1064334/4088/ΔΣΣΦΕ/Β'

ΠΟΛ1160.....

Ταχ.Δ/νση:Κ.Σερβίας 10
Ταχ.Κωδ. :101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Δ. Πίκης
Τηλέφωνο:3253767

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Λειτουργία Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΘ.Ε.Κ.)

Σχετικά με το παραπάνω θέμα σας γνωρίζουμε τα εξής :

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 3 του νόμου 2343/95 συστήθηκαν στο Υπουργείο Οικονομικών , Υπηρεσίες φορολογικού ελέγχου με τον τίτλο «Ελεγκτικά Κέντρα» και συγκεκριμένα το Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΘ.Ε.Κ.) και τα Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Π.Ε.Κ.).

Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτού του άρθρου καθορίστηκε, ότι στο Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο υπάγεται ο φορολογικός έλεγχος των δηλώσεων επιτηδευματιών και γενικά φορολογουμένων με ακαθάριστα έσοδα άνω των 2.000.000.001 δραχμών.

2. Ακόμα, με το Π.Δ. 280/97 καθορίστηκε, κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του ανωτέρω νόμου, το οργανωτικό πλαίσιο των Ελεγκτικών Κέντρων.

3. Επίσης, με την 1054869/1141/Α0006/6.5.98 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 478) ορίστηκε ως χρόνος έναρξης λειτουργίας του ΕΘ.Ε.Κ. η 15η Ιουνίου 1998.

4. Περαιτέρω, με την κοινοποιούμενη απόφαση 1058270/1142/ ΔΣΣΦΕ/14.5.98 του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 494), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 4 του άρθρου 3 του ίδιου νόμου, ανακαθορίζεται η καθ' ύλην αρμοδιότητα του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου.

5. Για την ομοιόμορφη εφαρμογή της απόφασης αυτής, παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες :

α) Το Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΘ.Ε.Κ.) είναι αρμόδιο, να διενεργεί τακτικό (οριστικό) έλεγχο, των ανέλεγκτων υποθέσεων επιτηδευματιών και φορολογουμένων γενικά, όλης της χώρας, των οποίων το συνολικό ποσό ακαθαρίστων ετήσιων εσόδων για διαχειριστική περίοδο που έκλεισε μέσα στο έτος 1997, ανέρχεται στα 2.000.000.001 δραχμές και άνω, καθώς και όλων των ανέλεγκτων υποθέσεων των ίδιων επιτηδευματιών και φορολογουμένων για τις προηγούμενες ανέλεγκτες χρήσεις, ανεξάρτητα του συνολικού ύψους των ακαθαρίστων εσόδων των χρήσεων αυτών.

Σε περίπτωση που η διαχειριστική περίοδος, που έκλεισε μέσα στο έτος 1997, περιλαμβάνει χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου, τότε θα λαμβάνονται ως βάση υπολογισμού, τα ακαθάριστα έσοδα της δωδεκαμήνου περιόδου. Αν η διαχειριστική περίοδος, που έκλεισε μέσα στο έτος 1997 περιλαμβάνει χρονικό διάστημα μικρότερο του δωδεκαμήνου, τότε θα λαμβάνονται ως βάση υπολογισμού, τα ακαθάριστα έσοδα της περιόδου αυτής, π.χ. επιχείρηση που κλείνει διαχείριση 30 Ιουνίου, διέκοψε τις εργασίες της την 30/4/97. Ως βάση υπολογισμού θα ληφθούν τα ακαθάριστα έσοδα της τελευταίας αυτής διαχειριστικής περιόδου (1/7/96 - 30/4/97).

Διευκρινίζεται ότι στην έννοια των ανωτέρω ακαθαρίστων εσόδων (όπως αυτή ορίζεται κατά κατηγορία - πηγή εισοδήματος στις σχετικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος) των επιτηδευματιών και φορολογουμένων γενικά, περιλαμβάνεται το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων που εμφανίζονται στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και στα λοιπά συνυποβαλλόμενα συμπληρωματικά στοιχεία.

Σημειώνεται ότι για όσες υποθέσεις, με ακαθάριστα έσοδα 2.000.000.001 δρχ. και άνω, έχουν εκδοθεί από τις ΔΟΥ εντολές ελέγχου (τακτικού ή προσωρινού) και μέχρι την έναρξη λειτουργίας του ΕΘ.Ε.Κ. (15/6/98), λόγω φόρτου εργασίας των ΔΟΥ, δεν έχει γίνει έναρξη ελέγχου αυτών ή έχει γίνει έναρξη αλλά δεν έχει προχωρήσει ο έλεγχος στις ελεγκτικές επαληθεύσεις και διασταυρώσεις, τότε και οι υποθέσεις αυτές θα υπαχθούν για έλεγχο στην αρμοδιότητα του ΕΘ.Ε.Κ.

Δεν θεωρείται έναρξη ελέγχου προσωρινού ή τακτικού, όπως αυτό ίσχυσε και με την 670/ΠΟΛ.17/20.1.1988 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η θεώρηση των βιβλίων και όπου απαιτείται, η κατάστρωση των οικονομικών δεδομένων και των λογαριασμών εξαγωγής των αποτελεσμάτων, όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία και δεν έχουν γίνει άλλες ελεγκτικές ενέργειες (σχετική και η 1131876/Β.0012/ΠΟΛ.1320/11.12.1996 διαταγή του Υπουργού Οικονομικών).

Στην περίπτωση όμως που έλεγχος (τακτικός ή προσωρινός) υπόθεσης έχει προχωρήσει στην ουσία (ελεγκτικές επαληθεύσεις, διασταυρώσεις κτλ.), τότε η υπόθεση αυτή θα παραμείνει στην ΔΟΥ για την ολοκλήρωση του ελέγχου από τον ίδιο ελεγκτή ή ελεγκτές (συνεργείο).

Αν ο ελεγκτής ή ελεγκτές της συγκεκριμένης υπόθεσης έχουν μετατεθεί στο ΕΘ.Ε.Κ., ο έλεγχος της υπόθεσης αυτής θα συνεχισθεί από τον ίδιο ή ίδιους ελεγκτές σύμφωνα και με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του Ν. 2526/97. Στην περίπτωση αυτή ο ελεγκτής θεωρείται ότι υπηρετεί στη ΔΟΥ που εξέδωσε την εντολή ελέγχου και η σχετική έκθεση ελέγχεται και θεωρείται από τον Επόπτη Ελέγχου και τον προϊστάμενο της ΔΟΥ αυτής (βλ. και ΠΟΛ. 1285/24.10.1997).

Τέλος το ΕΘ.Ε.Κ. είναι αρμόδιο να ελέγχει όλες τις ανέλεγκτες υποθέσεις των συνδεδεμένων επιχειρήσεων ανεξάρτητα από την διαχειριστική περίοδο που αφορούν και το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων που πραγματοποιήσαν.

Στην έννοια των συνδεδεμένων επιχειρήσεων περιλαμβάνονται οι επιχειρήσεις εκείνες (μητρικές - θυγατρικές κτλ.) όπως περιγράφονται στις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 42 ε του ν. 2190/20 περί Α.Ε.

β) Οι αρμοδιότητες του ΕΘ.Ε.Κ. ως προς την διενέργεια προληπτικού και προσωρινού φορολογικού ελέγχου, καθώς και επανελέγχου, παραμένουν όπως αυτές είχαν ορισθεί με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 5 του άρθρου 3 του ν. 2343/95 και το Π.Δ. 280/97.

γ) Το Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο, εκτός από την διενέργεια του τακτικού φορολογικού ελέγχου στις παραπάνω υπαγόμενες στην αρμοδιότητά του υποθέσεις, κατέστη αρμόδιο με την κοινοποιούμενη απόφαση και για την λοιπή διαδικασία της βεβαίωσης των φόρων κλπ των υποθέσεων αυτών.

Δηλαδή, το ΕΘ.Ε.Κ. θα προβαίνει, στην έκδοση των φύλλων ελέγχου και λοιπών πράξεων όλων των φορολογικών αντικειμένων (εισοδήματος, ΦΠΑ, ΚΒΣ, κτλ.), στην διοικητική επίλυση της διαφοράς κατά τα οριζόμενα από τις σχετικές διατάξεις και στην βεβαίωση των οικείων φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων, στην παραλαβή προσφυγών, σύνταξη αντικρούσεων κτλ., σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Τα καταβαλλόμενα ποσά του 1/5 του οφειλομένου κυρίου και προσθέτου φόρου ή προστίμου, κατά τον διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, σύμφωνα με τις διατάξεις, του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 24 του νόμου 2523/97 ή της παραγράφου 2 του άρθρου 14 της 1061203/1148/ΠΟΛ. 1144/20.5.98 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 526/29.5.98), θα εισπράττονται από την αρμόδια ΔΟΥ φορολογίας που απέστειλε την υπόθεση στο ΕΘ.Ε.Κ., ή από την ΔΟΥ Γαλατσίου με γραμμάτιο συμψηφισμού προς την αρμόδια ΔΟΥ.

Η βεβαίωση των φόρων, προστίμων, κτλ. με βάση φύλλα ελέγχου ή πράξεις και αποφάσεις δικαστηρίων, ή η έκδοση ατομικών φύλλων εκπτώσεως για τυχόν επιστροφές, θα γίνονται από το ΕΘ.Ε.Κ. προς το τμήμα ή γραφείο εσόδων της αρμόδιας ΔΟΥ που έστειλε στο ΕΘ.Ε.Κ. την υπόθεση ή άλλης αρμόδιας ΔΟΥ, όπως η αρμοδιότητα αυτής ορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις (ΔΟΥ τελευταίας γνωστής διεύθυνσης επαγγέλματος ή κατοικίας σε περιπτώσεις διακοπής, διάλυσης κλπ. ή ΔΟΥ νέας διεύθυνσης επαγγέλματος ή κατοικίας λόγω μεταφοράς έδρας, κατοικίας κλπ.).

Περαιτέρω, με το πέρας του ελέγχου και όλων των λοιπών διαδικασιών (συμβ/σμού κλπ.), θα στέλνονται από το ΕΘ.Ε.Κ. στην αρμόδια ΔΟΥ, χρηματικοί κατάλογοι για την είσπραξη των βεβαιουμένων ποσών όλων των φορολογικών αντικειμένων.

Η κρίση για το κύρος των βιβλίων και στοιχείων θα διενεργείται από την αρμόδια Επιτροπή που ορίζεται από την παράγραφο 5 του άρθρου 30 Π.Δ. 186/92.

Η καταχώρηση των φύλλων ελέγχου, πράξεων προσδιορισμού αποτελεσμάτων, πράξεων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς κλπ., θα γίνεται από το ΕΘ.Ε.Κ. στα προβλεπόμενα κατά περίπτωση βιβλία.

Η κοινοποίηση των φύλλων ελέγχου και λοιπών πράξεων που θα εκδόσει το ΕΘ.Ε.Κ., θα διενεργείται από το ίδιο ή από τις κατά τόπους αρμόδιες ΔΟΥ, στις οποίες θα διαβιβάζονται τα προς κοινοποίηση φύλλα ελέγχου, πράξεις, εκθέσεις κτλ.

Διευκρινίζεται εδώ, ότι προκειμένου περί υποθέσεων που παραγράφονται ή υπάρχει προθεσμία, θα πρέπει να λαμβάνεται μέριμνα ώστε τα φύλλα ελέγχου, πράξεις κτλ., που θα διαβιβάζονται από το ΕΘ.Ε.Κ στις ΔΟΥ για κοινοποίηση, να περιέρχονται έγκαιρα στις ΔΟΥ ώστε να εξασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου.

Η ευθύνη της επιλογής και ελέγχου των υποθέσεων ώστε να μην υπάρξουν θέματα παραγραφής, κατά τις ισχύουσες κατά περίπτωση διατάξεις, ανήκει στον προϊστάμενο του ΕΘ.Ε.Κ., από τη στιγμή κατά την οποία έχουν σταλλεί σ' αυτόν εγκαίρως από την ΔΟΥ τα απαραίτητα περιγραφόμενα παρακάτω φωτοαντίγραφα στοιχείων υπαγομένης, σε έλεγχο από το ΕΘ.Ε.Κ., υπόθεσης.

Τα πιστοποιητικά, καθ' όλη την διάρκεια του ελέγχου των υποθέσεων από το ΕΘ.Ε.Κ., θα εκδίδονται από την αρμόδια ΔΟΥ από τα στοιχεία των δηλώσεων ή από κάθε άλλο στοιχείο από το φάκελο της υπόθεσης.

Η περιγραφόμενη ανωτέρω διαδικασία εφαρμόζεται και στις περιπτώσεις προληπτικού και προσωρινού ελέγχου και επανελέγχου που αναφέρεται στην περίπτωση β' της παρούσης.

δ) Ο προϊστάμενος του ΕΘ.Ε.Κ., κατά την άσκηση όλων των παραπάνω αναφερομένων αρμοδιοτήτων, εξομοιώνεται με τον προϊστάμενο ΔΟΥ.

6. Κατόπιν των ανωτέρω, οι ΔΟΥ, αφού συγκεντρώσουν τους φακέλους των υποθέσεων που υπάγονται στην ελεγκτική αρμοδιότητα του ΕΘ.Ε.Κ., θα προβούν στις ακόλουθες ενέργειες :

α) Θα δημιουργήσουν ξεχωριστό αρχείο κατά φορολογικό αντικείμενο (φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, ΚΒΣ κτλ.) προκειμένου έτσι να γνωρίζουν και να παρακολουθούν την πορεία των υποθέσεων αυτών.

β) Θα συντάξουν κατάσταση, όπως ο συνημμένος πίνακας, την οποία θα στείλουν στο Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο, με κοινοποίηση αυτής και στην Δ/νση Σ.Σ.Φ.Ε, μέχρι την 15/6 / 1998.

Με την κατάσταση αυτή , θα στέλνουν συνημμένα, επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των εντύπων Ε3 για τις χρήσεις 1997 και των εντύπων Ε4 για τις προηγούμενες ανέλεγκτες χρήσεις, προκειμένου έτσι το ΕΘ.Ε.Κ να προβεί στις απαραίτητες προελεγκτικές διαδικασίες (επιλογή υποθέσεων για έλεγχο, προετοιμασία ελέγχου κλπ.).

γ) Θα στέλνουν φωτοαντίγραφα των απαραίτητων στοιχείων από το φάκελο κάθε υπόθεσης , όπως τα στοιχεία αυτά θα τα ζητά αρχικά ή συμπληρωματικά το ΕΘ.Ε.Κ. μετά την έναρξη της λειτουργίας του. Ευνόητο είναι ότι η Δ.Ο.Υ. θα αποστέλλει στο ΕΘ.Ε.Κ. και κάθε νέο στοιχείο που θα περιέρχεται σ' αυτή , ελεγκτικά αξιοποιησιμο.

Τα φωτοαντίγραφα αυτά θα επικυρώνονται από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ ή από αρμόδιο με ημερήσια διαταγή οριζόμενο υπάλληλο, με την ένδειξη «Ακριβές φωτοαντίγραφο από το ευρισκόμενο στην Υπηρεσία μας πρωτότυπο».

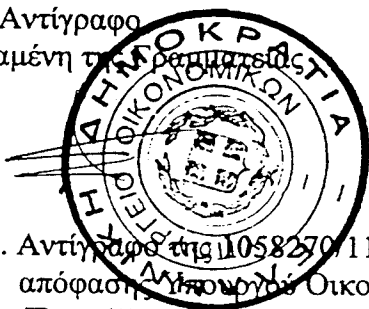
Τα φωτοαντίγραφα που θα συγκεντρωθούν θα περιγράφονται αναλυτικά σε διαβιβαστικό έγγραφο και θα στέλνοντα στο ΕΘ.Ε.Κ., αντίγραφο δε του διαβιβαστικού θα τίθεται στον οικείο φάκελο.

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που θα υπάρχει η δυνατότητα άμεσης και επιτόπιας παραλαβής των παραπάνω φωτοαντιγράφων από το ΕΘ.Ε.Κ., ο αρμόδιος υπάλληλος αυτού θα υπογράψει προς τούτο στο σχετικό διαβιβαστικό για την παραλαβή.

δ) Τέλος, μετά το πέρας του ελέγχου από το ΕΘ.Ε.Κ και των λοιπών διαδικασιών που αυτό θα προβαίνει σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν στις προηγούμενες παραγράφους, η ΔΟΥ θα παραλαμβάνει τα αποστέλλόμενα σ' αυτή, (από το ΕΘ.Ε.Κ.) αντίγραφα εκθέσεων ελέγχου, εκδοθέντων φύλλων ελέγχου, πράξεων κλπ., θα τα συσχετίζει με τον φάκελο (της ελεγχθείσης υπόθεσης) που βρίσκεται στο ανέλεγκτο αρχείο και στη συνέχεια θα τα τοποθετεί στο περαιωμένο αρχείο με την ένδειξη πάνω στο φάκελο «Ελέγχθηκε και περαιώθηκε από το ΕΘ.Ε.Κ.».

ε) Ως προς τον τρόπο παρακολούθησης των αποτελεσμάτων των ελέγχων που διενεργούνται από το ΕΘ.Ε.Κ και τη διαδικασία ενημέρωσης της Δ/σης Σχεδιασμού και Συντονισμού Φορολογικών Ελέγχων, θ' ακολουθήσουν οδηγίες με ιδιαίτερο έγγραφο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης



Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΧΑΡΗΣ ΑΛΑΜΑΝΟΣ

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ: 1. Αντίγραφο της 1058270/1142/14.5.98
απόφασης Υπουργού Οικονομικών
2. Ένας (1) πίνακας

Π Ι Ν Α Κ Α Σ

στον οποίο φαίνονται οι υποθέσεις επιτηδευματιών και φορολογουμένων της αρμοδιότητάς μας, των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα είναι πάνω από 2.000.000.001 δρχ. για διαχειριστική περίοδο που έκλεισε μέσα στο έτος 1997.

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΙΘΥΝΜΟ ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΝΤΙΚΕΙ- ΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	Δ/ΝΣΗ	ΑΙΠΙΑ ΥΠΙΑΓ. ΣΤΟ ΕΘ.Ε.Κ. ΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟ	ΑΝΕΛΕ- ΓΚΤΑ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥ ΜΑΤΙΩΝ & ΦΟΡΟΛΟΓ. ΓΕΝΙΚΑ *	ΑΚΑΘΑ- ΡΤΑ ΕΣΟΔΑ Δ' ΠΗΓΗΣ *	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΑΗ ή ΖΗΜΙΕΣ Δ' ΠΗΓΗΣ *	ΠΑΡΑΒΑ ΣΥΣ. Κ.Β.Σ.	ΥΠΟΚΕΙΜ. ή ΟΧΙ σε ΦΠΑ - ΠΕΣΠΩ ΤΙΚΟ ΥΠΟΛ. ΦΠΑ	ΕΠΙΣΧΕ- ΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧ. ΥΠΕΛΛΑ ΣΔΟΕ ΝΑΙ/ΟΧΙ	ΕΙΚΟΝ. Η ΠΛΑΣΤΑ ΣΤΟΙΧ.
1.	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ «Α. Ανδρέου» Α.Ε.	Εμπορία σιδήρου	Νιόβης 4 - Μάνδρα Αττικής	1	1998 1997 1996 1995	2.800.000 2.300.000 2.000.000 1.500.000	2.800.000 2.300.000 2.000.000 1.500.000	200.000 220.000 100.000 80.000	ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ	1 2 1 1	ΟΧΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ	- - 2 -
2.	«Β. Βασιλείου - Α. Ανδρέου» Α.Ε.	Βιομηχανία τσιμέντου	Α. Κορινθίου Ελευσίνα Αττικής	2	1998 1997 1996 1995	1.800.000 1.600.000 1.100.000 900.000	1.000.000 1.000.000 900.000 700.000	150.000 130.000 100.000 80.000	ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ	2 1 1 2	ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΝΑΙ	- - 1 1,2
3.	«Πυραμίδας» Α.Ε.	Εμπορία ηλεκτρ/νικών ειδών	Πλατεία Αριστοτέλους Θεσσαλονίκη	1,2	1998 1997 1996 1995	4.000.000 3.000.000 2.500.000 2.100.000	3.000.000 2.000.000 2.300.000 1.800.000	300.000 230.000 250.000 200.000	ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΟΧΙ	1 1 1 2	ΝΑΙ ΟΧΙ ΟΧΙ ΝΑΙ	1 - 2 1,2

* Τα ποσά αναγράφονται σε χιλιάδες δραχμές

στον οποίο φαίνονται οι υποθέσεις επιτηδευματιών και φορολογουμένων της αρμοδιότητάς μας, των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα είναι πάνω από 2.000.000.001 δραχ. για διαχειριστική περίοδο που έκλεισε μέσα στο έτος 1997.

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	Δ/ΝΣΗ	ΑΙΤΙΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ ΕΦ.Ε.Κ. ΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟ	ΑΝΕΛΕΓΚΤΑ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ & ΦΟΡΟΛΟΓ. ΓΕΝΙΚΑ	ΑΚΑΘΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ Δ' ΠΗΓΗΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΑΗ ή ΖΗΜΙΕΣ Δ' ΠΗΓΗΣ	ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ Κ.Β.Σ. ΝΑΙ/ΟΧΙ	ΥΠΟΚΕΙΜ. ή ΟΧΙ σε ΦΠΑ - ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛ. ΦΠΑ	ΕΠΙΣΧΕΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧ. ΥΠΕΛΛΑΣΘΕ ΝΑΙ/ΟΧΙ	ΕΙΚΟΝ. Η ΠΛΑΣΤΑ ΣΤΟΙΧ.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΟΥ

Ο ΕΠΟΠΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- Στη στήλη «Αίτια υπαγωγής στο ΕΦ.Ε.Κ. για έλεγχο» γράφεται: ο αριθμός 1, όταν η επιχείρηση υπάγεται απ' ευθείας λόγω ύψους ακαθαρίστων εσόδων, ή ο αριθμός 2, όταν η επιχείρηση υπάγεται ως συνδεδεμένη ανεξαρτήτως ύψους ακαθαρίστων εσόδων, ή και οι δύο ενδείξεις όταν συντρέχουν και οι δύο περιπτώσεις.
- Στη στήλη «Ανέλεγκτα οικον. έτη» γράφονται τα ανέλεγκτα οικον. έτη με πρώτο το οικον. έτος που αφορά διαχειριστική περίοδο που έκλεισε μέσα στο έτος 1997.
- Στη στήλη «Καθαρά κέρδη ή ζημιές» γράφεται το πρόσημο (-) όταν πρόκειται για ζημιές.
- Στη στήλη «Υποκείμενη ή όχι σε ΦΠΑ-πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ» γράφεται: ο αριθμός 1 για υποκείμενους στο ΦΠΑ χωρίς πιστωτικό υπόλοιπο, ο αριθμός 2 για υποκείμενους στο ΦΠΑ με πιστωτικό υπόλοιπο και ο αριθμός 3 για μη υποκείμενους.
- Στη στήλη «Εικονικά ή πλαστά στοιχεία» γράφεται: ο αριθμός 1, αν η επιχείρηση είναι εκδότριας εικονικών ή πλαστών, ο αριθμός 2, αν είναι λήπτης εικονικών και οι δύο ενδείξεις αν συντρέχουν και οι δύο περιπτώσεις.
- Για την ορθή συμπλήρωση του παραπάνω πίνακα βλέπετε το παράδειγμα στην πίσω σελίδα.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αθήνα 14 Μαΐου 1998

- ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡ. ΕΛΕΓΧΩΝ

Αρ. Πρωτ. 1058270/1142/ΔΣΣΦΕ/Α'

Δ/ΝΣΗ ΣΧΕΔ. & ΣΥΝΤ/ΣΜΟΥ ΦΟΡ. ΕΛΕΓΧΩΝ

ΤΜΗΜΑ Α'

- ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚ. ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Δ/ΝΣΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/νση: Κ. Σερβίας 10

Ταχ. Κωδ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ

Τηλέφωνο: 3253762

ΘΕΜΑ: Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Εθνικού
Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΘ.Ε.Κ.) του Υπουργείου Οικονομικών.

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη :

1. Τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 3 του ν. 2343/1995 «Αναδιοργάνωση υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 211).
2. Τις διατάξεις του Π.Δ. 280/1997 «Οργάνωση των Ελεγκτικών Κέντρων» (ΦΕΚ Α' 203).
3. Την απόφασή μας αριθ. 1054869/1141/Α0006/6.5.1998 με την οποία ορίστηκε ως ημέρα έναρξης λειτουργίας του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου η 15η Ιουνίου 1998.
4. Την ανάγκη ανακαθορισμού της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου του Υπουργείου Οικονομικών, για την αποτελεσματική άσκηση του ελεγκτικού έργου.
5. Τις διατάξεις του άρθρου 29Α του ν. 1558/1985 «Κυβέρνηση και Κυβερνητικά Όργανα» (Α 137), όπως προβλέφθηκε με το άρθρο 27 του ν. 2081/1992 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 παρ. 2α του ν. 2469/1997 (ΦΕΚ Α' 38).
6. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Ανακαθορίζουμε την καθ' ύλην αρμοδιότητα του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου του Υπουργείου Οικονομικών , ως ακολούθως :

1. Στην αρμοδιότητα τακτικού (οριστικού) φορολογικού ελέγχου του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου υπάγονται οι πιο κάτω υποθέσεις:
 - α) Οι ανέλεγκτες υποθέσεις επιτηδευματιών και φορολογουμένων γενικά που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν εντός του έτους 1997, με ετήσια ακαθάριστα έσοδα 2.000.000.001 δραχμών και άνω, καθώς και όλες οι ανέλεγκτες υποθέσεις των ίδιων επιτηδευματιών και φορολογουμένων που αφορούν προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους, ανεξάρτητα από το ύψος των ετησίων ακαθαρίστων εσόδων.
 - β) Οι ανέλεγκτες υποθέσεις των συνδεδεμένων επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από τη διαχειριστική περίοδο και το ύψος των ετησίων ακαθαρίστων εσόδων.
2. Οι λοιπές αρμοδιότητες του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου ως προς τη διενέργεια προληπτικού και προσωρινού φορολογικού ελέγχου, καθώς και επανελέγχου, παραμένουν, όπως αυτές έχουν ορισθεί με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 5 του άρθρου 3 του ν. 2343/1995 και το Π.Δ. 280/1997.
3. Στην αρμοδιότητα του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου υπάγεται και η έκδοση των φύλλων ελέγχου, των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και των λοιπών καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν τις υποθέσεις των προηγούμενων παραγράφων, η περαιτέρω διαδικασία επίλυσης των σχετικών φορολογικών διαφορών , καθώς και η βεβαίωση των καταλογιζόμενων διαφορών φόρων , πρόσθετων φόρων, προσαυξήσεων, τελών, εισφορών και των προστίμων, με τη σύνταξη και αποστολή στις αρμόδιες ΔΟΥ των οικείων χρηματικών καταλόγων , κατά τις ισχύουσες διατάξεις.
4. Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων των προηγούμενων παραγράφων, ο προϊστάμενος του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου εξομειώνεται με τον προϊστάμενο ΔΟΥ.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Τμηματάρχης

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΓΙΑΝΝΟΣ ΠΑΠΑΝΤΩΝΙΟΥ

