



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ &
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ.Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΜΗΜΑ Β'

Ταχ.Δ/νση:Κ.Σερβίας 10
Ταχ.Κωδ. :101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες:Α.ΣΦΥΡΗΣ
Τηλέφωνο:3375063
FAX:3246794

ΕΞ.ΕΠΕΙΓΟΝ

Αθήνα 31 Ιουλίου 2002

Αρ.Πρωτ.1064121 / 6004 / ΔΕ-Β'

ΠΟΛ: 1205

ΠΡΟΣ: Όλα τα Ελεγκτικά Κέντρα
και όλες τις
Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες

ΚΟΙΝ: - Όλες τις Οικονομικές Επιθεωρήσεις
- Όλους τους Οικονομικούς
Επιθεωρητές

**ΘΕΜΑ: Αποτελέσματα φορολογικών ελέγχων για την περιστολή της
φοροδιαφυγής.**

Σχετικά με το παραπάνω θέμα σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2362/1995, μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι μέχρι το τέλος Οκτωβρίου κάθε έτους συντάσσεται έκθεση από τους Γενικούς Δ/ντές Φορολογίας, Φορολογικών Ελέγχων και Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης, με τις κατά περίπτωση δραστηριότητες αυτών.
Η έκθεση αυτή περιλαμβάνει το σχετικό νομοθετικό έργο, επιπλέον δε στατιστικά στοιχεία σχετικά με την επιβολή προστίμων επί παραβάσεων φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας καθώς και πίνακες παραβατών.
Οι παραπάνω αναλυτικές εκθέσεις και πίνακες συνοδεύουν τον προϋπολογισμό κάθε έτους κατά την εισαγωγή του στην Βουλή για ψήφιση.
2. Ακόμα με την 1027307/641/ΓΔ/10.2.1998 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών όπως συμπληρώθηκε και τροποποιήθηκε, με την 1064648/8414/ΔΕ-Β'/25.6.99 ομοία που εκδόθηκαν κατέχουσι οδότηση του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 10 του ανωτέρω νόμου, καθορίζονται οι λεπτομέρειες για την σύνταξη των πιο πάνω εκθέσεων των Γενικών Δ/ντών Φορολογίας, Φορολογικών Ελέγχων και Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης, που συνυποβάλλονται με τον Κρατικό Προϋπολογισμό στην Βουλή των Ελλήνων καθώς και του είδους των πινάκων παραβατών.

3. Μέσα στα πλαίσια υλοποίησης των παραπάνω η Διεύθυνση Ελέγχου συγκεντρώνει και επεξεργάζεται τα διάφορα στοιχεία από τις Δ.Ο.Υ. που αφορούν:

α) Στοιχεία επιχειρήσεων που διέπραξαν φορολογικές παραβάσεις και φοροδιαφυγή μεγάλης έκτασης που διαπιστώθηκαν από φορολογικούς ελέγχους.

β) Στοιχεία επιχειρήσεων που διέπραξαν φορολογικές παραβάσεις σχετικές με έκδοση εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων.

γ) Στοιχεία επιχειρήσεων των οποίων ανεστάλη η λειτουργία τους και επιχειρήσεις κατά των οποίων ελήφθησαν μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, προκειμένου να συνταχθούν οι απαραίτητοι πίνακες που θα συνοδεύσουν τον ετήσιο προϋπολογισμό του έτους 2003, καθώς και να ληφθούν τα απαραίτητα διοικητικά και νομοθετικά μέτρα.

4. Κατόπιν των ανωτέρω παρακαλούμε όπως μέχρι 30/8/2002 υποβληθούν στην Διεύθυνση Ελέγχου, πίνακες επιχειρήσεων δικής σας αρμοδιότητας (και με FAX στο 3246794), οι οποίες :

α) διέπραξαν φορολογικές παραβάσεις και φοροδιαφυγή μεγάλης έκτασης, που διαπιστώθηκαν μετά από :

αα) τακτικούς φορολογικούς ελέγχους με αποτέλεσμα την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων τους

ββ) προσωρινούς ελέγχους λόγω μη απόδοσης ή ανακριβούς απόδοσης παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων ή λόγω μη υποβολής δηλώσεων γενικά αλλά όχι φόρους που προκύπτουν από λογιστικές διαφορές. Για τις περιπτώσεις αυτές συμπληρώνεται το συνημμένο υπόδειγμα Α με τις καταλογιστικές πράξεις που εκδόθηκαν από 1/1 έως 31/12/01.

β) διέπραξαν φορολογικές παραβάσεις σχετικές **ΜΟΝΟ** με την έκδοση εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων των οποίων οι καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν από 1/1-31/12/01 και τα ποσά που καταλογίστηκαν είναι συνολικά πάνω από 1.000.000 δρχ. και συμπληρώνεται το συνημμένο Υπόδειγμα Β

Ειδικότερα, σε ότι αφορά τη συμπλήρωση του Υποδείγματος Α, περιλαμβάνονται επιχειρήσεις για τις οποίες τα ποσά φόρων, τελών, προσθέτων φόρων και προστίμων που καταλογίστηκαν με τακτικό ή προσωρινό φορολογικό έλεγχο, κατέστησαν οριστικά λόγω μη άσκησης προσφυγής (όχι μετά από διοικητική επίλυση της διαφοράς) και εφόσον αυτά τα ποσά αθροιστικά λαμβανόμενα υπερβαίνουν τα 50.000.000 δρχ. Επίσης στον ίδιο πίνακα (Υπόδειγμα Α) περιλαμβάνονται και επιχειρήσεις οι οποίες άσκησαν προσφυγή ενώπιον του διοικητικού Πρωτοδικείου κατά των καταλογιστικών πράξεων με τις οποίες τα καταλογισθέντα ποσά φόρων, τελών, πρόσθετων φόρων και προστίμων προέκυψαν μόνο από οριστικό φορολογικό έλεγχο του οποίου τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν μετά από απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και το σύνολο των ποσών αυτών υπερβαίνει αθροιστικά τα 100.000.000 δρχ.

Ακόμα επισημαίνουμε ότι στην περίπτωση που κάποια επιχείρηση έχει διαπράξει φορολογικές παραβάσεις και φοροδιαφυγή μεγάλης έκτασης, που διαπιστώθηκε ύστερα από φορολογικό έλεγχο και παράλληλα έχει παραβάσεις για έκδοση πλαστών – εικονικών στοιχείων, τότε θα

Σ.Α.Τ.Ε.

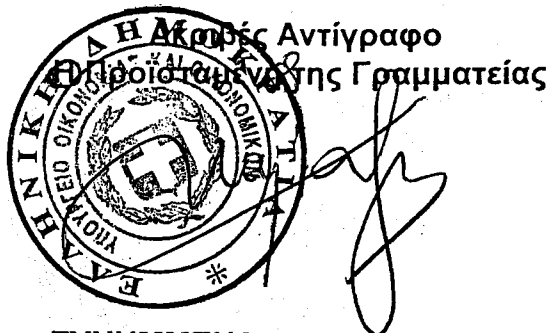
αναγράφονται στον Πίνακα Α' τα ποσά των καταλογισθέντων φόρων, τελών, πρόσθετων φόρων, λοιπών προστίμων κ.λπ. που προέκυψαν από έλεγχο, όπως ανωτέρω αναφέρονται και ξεχωριστά στον Πίνακα Β' τα ποσά των καταλογισθέντων προστίμων Κ.Β.Σ που αφορούν την έκδοση πλαστών εικονικών στοιχείων και είναι συνολικά πάνω από 1.000.000 δρχ. Σε καμιά άλλη περίπτωση δεν μπορεί ο ίδιος φορολογούμενος να συμπεριληφθεί και στους δύο πίνακες.

Ακόμα σημειώνεται ότι πρέπει να μας αποστέλλονται συμπληρωμένα τα υποδείγματα έστω και εάν δεν υπάρχει καμία περίπτωση.

Τέλος η ανωτέρω προθεσμία υποβολής πρέπει να τηρηθεί αυστηρά δεδομένου ότι τα στοιχεία των πινάκων θα συνοδεύσουν τον προϋπολογισμό 2003.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

Α.ΦΩΤΙΑΔΗΣ



ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ:

- 1.Υπόδειγμα Α
- 2.Υπόδειγμα Β

Σ.Α.Τ.Ε.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Α

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΙΕΠΡΑΞΑΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ ΜΕΓΑΛΗΣ ΕΚΤΑΣΗΣ
ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΧΟΥΣ ΠΟΥ ΟΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1/1 - 31/12/01
(Α.Υ.Ο. 1064648/8414/ΔΕ-Β'/25.6.99)

Α/Α	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ - ΑΦΜ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ – ΕΔΡΑ	ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΧΡΗΣΕΙΣ	ΧΑΡΑΚΤ/ΣΜΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ		ΠΡΟΣΦΥΓΗ Ή ΟΡΙΣΤΙΚΟ (ΟΧΙ ΣΥΜΒΙΒΑΣΜΟΥ)	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΗΚΑΝ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ (ΣΕ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΔΡΧ.)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Ο ΕΠΟΠΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- (1) Στον πίνακα αυτό περιλαμβάνονται : α) Πράξεις ή φύλλα ελέγχου που έγιναν ΟΡΙΣΤΙΚΑ λόγω μη άσκησης προσφυγής, με ποσά φόρων, τελών, πρόσθετων φόρων και προστίμων, που προέκυψαν από ΤΑΚΤΙΚΟ ή ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ έλεγχο και τα οποία αθροιστικά λαμβανόμενα υπερβαίνουν τα 50.000.000 δρχ.. Στην περίπτωση των ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ελέγχων θα αναφερθούν ΜΟΝΟ φόροι, πρόστιμα κ.λπ. από μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση παρακρατούμενων και επιρριπτομένων φόρων ή λόγω μη υποβολής δηλώσεων γενικά. β) Πράξεις ή φύλλα ελέγχου για τις οποίες ασκήθηκαν ΠΡΟΣΦΥΓΕΣ με ποσά φόρων, προστίμων κ.λπ. που προέκυψαν από ΤΑΚΤΙΚΟ έλεγχο με ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΒΙΒΛΙΩΝ και τα οποία αθροιστικά λαμβανόμενα υπερβαίνουν τα 100.000.000 δρχ. Για κάθε επιχείρηση αθροίζονται τα παραπάνω ποσά, ώστε να προκύπτουν τα όρια των 50.000.000 ή 100.000.000 δρχ. κατά περίπτωση.
- (2) Στη στήλη 6 εμφανίζονται το είδος του φόρου όπως : Φόρος Εισοδήματος, ΦΠΑ, Λοιποί Φόροι, Πρόστιμα ΚΒΣ, Λοιπά Πρόστιμα.
- (3) Στις στήλες 7 και 8 εμφανίζονται τα ποσά που καταλογίστηκαν και βεβαιώθηκαν, κατά περίπτωση, ανά χρήση και είδος φόρου, συμπεριλαμβανομένων και των πρόσθετων φόρων.

Δ.Ο.Υ
Πληροφορίες :
Τηλ. :

ΠΡΟΣ : Δ/νση Ελέγχου – Τμήμα Β'
FAX : 010 3246794

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Β

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΙΕΠΡΑΞΑΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΕΚΔΟΣΗ (ΟΧΙ ΛΗΨΗ) ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΛΑΣΤΩΝ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΟΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1/1 - 31/12/01

Α/Α	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ - ΑΦΜ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ - ΕΔΡΑ – ΕΚΔΟΤΗΣ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ & ΠΛΑΣΤΩΝ ΦΟΡ.ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΥ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΑΒΑΣΗ	ΧΡΗΣΗ – ΑΞΙΑ ΕΙΚΟΝΙΚΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ (ΣΕ ΧΙΛ. ΔΡΧ.)	ΠΟΣΑ ΠΟΥ		ΠΡΟΣΦΥΓΗ - ΟΡΙΣΤΙΚΟ - ΣΥΜΒΙΒΑΣΜΟΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
				ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΗΚΑΝ	ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ (ΣΕ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΔΡΧ.)		
1	2	3	4	5	6	7	8

Ο ΕΠΟΠΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Στον πίνακα αυτό περιλαμβάνονται ΜΟΝΟ ΕΚΔΟΤΕΣ εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων (ΟΧΙ ΛΗΠΤΕΣ) που οι καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν από 1/1 – 31/12/01 και τα ποσά που καταλογίστηκαν από διάφορες χρήσεις συνολικά είναι πάνω από 1.000.000 δρχ. για κάθε επιχείρηση. Επίσης στη στήλη (2) να αναγράφεται, εκτός των άλλων, υποχρεωτικά η λέξη ΕΚΔΟΤΗΣ για κάθε επιχείρηση και στην στήλη (8) η ημερομηνία καταλογιστικής πράξης.