



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ**

**ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ**

**Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΤΜΗΜΑ Α΄**

**Αθήνα, 11 Μαρτίου 2009**

**Αριθ. Πρωτ.:1028045/1232/ΔΕ-Α**

**ΠΟΛ. 1035**

**ΠΡΟΣ: Αποδέκτες Π.Δ.**

**Ταχ. Δ/ση** : Καρ. Σερβίας 10

**Ταχ. Κώδικας** : 101 84 ΑΘΗΝΑ

**Τηλέφωνο** : 210-3375206

**ΘΕΜΑ: «Επιλογή προς έλεγχο δηλώσεων που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν. 3296/2004 και έλεγχος αυτών»**

#### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Των άρθρων 13 έως 17 του ν. 3296/2004 (Φ.Ε.Κ. Α' 253).

β. Των παραγράφων 7, 8 και 9 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006 (Φ.Ε.Κ. Α' 276).

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 3, καθώς και της παραγράφου 8 του άρθρου 66 του ν. 2238/1994 (Φ.Ε.Κ. Α' 151).

δ. Της παραγράφου 4 του άρθρου 13 του ν. 2601/1998 (Φ.Ε.Κ. Α' 81).

2. Την αριθ. 1021681/1120/ΔΕ-Α'/ΠΟΛ 1037/1-3-2005 (Φ.Ε.Κ. Β' 302) απόφασή μας «Έλεγχος εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων επιτηδευματιών και βεβαίωση και καταβολή των φόρων», όπως αυτή ισχύει.

3. Την αριθ. 1105941/1845/ΔΕ-Α/ΠΟΛ 1130/6.11.2007 (Φ.Ε.Κ. Β'/2217) απόφασή μας «Επιλογή προς έλεγχο δηλώσεων που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν. 3296/2004 και έλεγχος αυτών».

4. Την αριθ. 1085068/4794/ΔΕ-Β'/5-9-2007 (Φ.Ε.Κ. Β' 1843) απόφασή μας «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας μεταξύ των Δ.Ο.Υ., Π.Ε.Κ. και Δ.Ε.Κ., σε θέματα φορολογικού ελέγχου».

5. Την ανάγκη καθορισμού δείγματος προς έλεγχο δηλώσεων που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν. 3296/2004, καθώς και του τρόπου ελέγχου των δηλώσεων αυτών.

6. Την αριθ. 1666/ΔΙΟΕ 89/13.1.2009 (Φ.Ε.Κ. Β' 40) κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών περί καθορισμού αρμοδιοτήτων των Υφυπουργών Οικονομίας και Οικονομικών.

7. Ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

### **ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ**

1. Από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 που έχουν υποβληθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν. 3296/2004, εκτός αυτών για τις οποίες ήδη έχει καθορισθεί το δείγμα ελέγχου με την απόφαση 1105941/1845/ΔΕ-Α/ΠΟΛ 1130/6.11.2007, καθώς και τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 που έχουν υποβληθεί σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις και αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έχουν κλείσει μέχρι 31/12/2007, ελέγχονται ως προς τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί κατά τις διατάξεις αυτές οι δηλώσεις επιτηδευματιών των οποίων τα δύο τελευταία ψηφία του Α.Φ.Μ. λήγουν στους αριθμούς 19, 39, 49, 59 και 79 και το σύνολο των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων κατά τις εν λόγω διατάξεις για όλες τις υπαγόμενες σε αυτές δραστηριότητες υπερβαίνει τα εβδομήντα χιλιάδες (70.000) ευρώ.

2. Εκτός από τις δηλώσεις που ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο, ελέγχονται επίσης για τους ίδιους επιτηδευματίες και οι οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α., καθώς και οι δηλώσεις λοιπών φορολογιών που τυχόν υποβλήθηκαν σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις του ν. 3296/2004 και αφορούν τις ίδιες διαχειριστικές περιόδους. Για

τους ίδιους επιτηδευματίες και τις ίδιες διαχειριστικές περιόδους ελέγχεται επίσης και η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του ν. 1809/1988.

3. Για τη διενέργεια των ελέγχων που ορίζονται στις προηγούμενες παραγράφους εφαρμόζονται οι κείμενες κατά περίπτωση διατάξεις. Επί διενέργειας τακτικού ελέγχου εφαρμόζονται και εν προκειμένω οι διατάξεις της απόφασης 1021681/1120/ΔΕ-Α΄ ΠΟΛ 1037/1.3.2005, όπως αυτή ισχύει.

4. Ποσά φόρου εισοδήματος ή Φ.Π.Α. ή λοιπών φορολογιών που προκύπτουν από τις παραπάνω δηλώσεις και έχουν ήδη βεβαιωθεί ή βεβαιώνονται λόγω της υποβολής τους σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του ν. 3296/2004, συμψηφίζονται με τα αποτελέσματα βάσει των διενεργούμενων ελέγχων, επιστρεφόμενης της τυχόν αρνητικής διαφοράς, εφόσον αυτή προκύπτει από τακτικό έλεγχο.

5. Οι κείμενες διατάξεις περί αρμοδιοτήτων των ελεγκτικών φορολογικών υπηρεσιών ισχύουν και ως προς την αρμοδιότητα διενέργειας των ελέγχων που ορίζονται με την παρούσα απόφαση.

6. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΠΕΖΑΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας**

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

### I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Όλες οι Δ.Ο.Υ.
2. Όλα τα Ελεγκτικά Κέντρα (Δ.Ε.Κ.-Π.Ε.Κ.)
3. Εθνικό Τυπογραφείο (για δημοσίευση)

### II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Περιφ. Οικον. Επιθ/σεις - όλοι οι Οικ. Επιθ/τές
2. Περιφερειακές Δ/νσεις ΥΠ.Ε.Ε.
3. Αποδέκτες Πινάκων: Η' (εκτός των αριθμ. 8, 9, 10), ΙΑ', ΙΒ' (εκτός των αριθμ. 9 έως 17), ΙΓ', ΙΕ', ΙΣΤ', ΙΖ', ΙΗ', ΚΒ'
4. Συμβούλιο της Επικρατείας
5. Γενικός Επιτρόπος Επικρατείας επί των Τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων
6. ΠΟΕ-ΔΟΥ - Ομήρου 18, Τ.Κ. 106 72, Αθήνα
7. Περιοδικό «Φορολογική Επιθεώρηση» - Ομήρου 18, Τ.Κ. 106 72, Αθήνα

### III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Γραφεία Γεν. Γραμματέων Φορ. & Τελ. Θεμάτων και Πληρ. Συστημάτων
4. Γραφείο Ειδ. Γραμματέα ΥΠ.Ε.Ε.
5. Γραφεία Γεν. Δ/ντών Φορολογίας, Φορολ. Ελέγχων, ΚΕ. Π.Υ.Ο., Οικον. Επιθ/σης, Διοικ. Υποστήριξης και Δημ. Περ. & Εθν. Κληροδοτημάτων
6. Δ/νσεις Γεν. Δ/σεων Φορολογίας, Φορολ. Ελέγχων, Οικον. Επιθ/σης και Διοικ. Υποστήριξης
7. Δ/νσεις ΥΠ.Ε.Ε. (Κ.Υ.)
8. Γ.Γ.Π.Σ. - Δ/ση Εφαρμογών Η/Υ (Δ30)
9. Διεύθυνση Ελέγχου – Τμήματα Α', Β', Γ', Δ', Ε' (από 10 αντίγραφα)
10. Μ.Ε.Τ.Α.
11. Τράπεζα Δημοσιονομικών Δεδομένων (Τ.Δ.Δ.)
12. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών
13. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων (20 αντίγραφα)