



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

19 Μαρτίου 2024

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 1790

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

- 1 Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1215/28-12-2023 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Καθορισμός του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν κατά το έτος 2024» (Β' 7475).
- 2 Πλαίσιο Λειτουργίας Ομάδων Εργασίας της Ρυθμιστικής Αρχής Αποβλήτων, Ενέργειας και Υδάτων (ΡΑΑΕΥ).

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. Α.1039 (1)

Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1215/28-12-2023 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Καθορισμός του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν κατά το έτος 2024» (Β' 7475).

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ
ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Του άρθρου 26 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β) του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» (Α' 94) και ειδικότερα των άρθρων 1, 2, 7, 13, 14, 17, 37 και 41,

γ) των άρθρων 387, 389, 390, 397 και 398 του Κεφαλαίου Δ' «Σύσταση Διεύθυνσης Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος και συναφείς διατάξεις» του ν. 4512/2018 «Ρυθμίσεις για την εφαρμογή των Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων του Προγράμματος Οικονομικής Προσαρμογής και άλλες διατάξεις» (Α' 5 και διόρθωση σφάλματος Α' 8),

δ) των άρθρων 33, 34, 35 και 36 του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας (ν. 4620/2019, Α' 96),

ε) της περ. α της παρ. 27 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019 «Φορολογική μεταρρύθμιση με αναπτυξιακή διάσταση για την Ελλάδα του αύριο» (Α' 201),

στ) του ν. 4557/2018 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ) και άλλες διατάξεις» (Α' 139),

ζ) των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ του Κεφαλαίου Η' του ν. 4170/2013 (Α' 163), του Παραρτήματος Ι και των παρ. 1 και 2 του Παραρτήματος ΙΙ, του άρθρου τρίτου του ν. 4428/2016 (Α' 190), των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ της παρ. 3 του άρθρου 1 των Τροποποιητικών Πρωτοκόλλων που έχουν κυρωθεί με το άρθρο πρώτο του ν. 4515/2018 (Α' 18) και του ν. 4516/2018 (Α' 19), αντίστοιχα, των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ της παρ. 3 του άρθρου 1 των Τροποποιητικών Πρωτοκόλλων που έχουν συναφθεί και ισχύουν μεταξύ αφενός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και αφετέρου της Ελβετικής Συνομοσπονδίας, του Πριγκιπάτου της Ανδόρας και του Πριγκιπάτου του Μονακό και του Μνημονίου Συνεννόησης και της Συμφωνίας μεταξύ της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Κυβέρνησης των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής για τη βελτίωση της διεθνούς φορολογικής συμμόρφωσης και την εφαρμογή του νόμου περί Φορολογικής Συμμόρφωσης Λογαριασμών της Αλλοδαπής (FATCA), καθώς και της Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών, που έχουν κυρωθεί με τον ν. 4493/2017 (Α' 164) και των διατάξεων εφαρμογής του,

η) της υπό στοιχεία Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» (Β' 4738),

θ) της υπ' αρ. 1/20-1-2016 Πράξης του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 18), σε συνδυασμό με το πρώτο εδάφιο της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016, της υπ' αρ. 39/3/30-11-2017 απόφασης του Συμβουλίου Διοίκησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) και της υπό στοιχεία 5294/ΕΞ 2020/17-1-2020 (Υ.Ο.Δ.Δ. 27) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, με θέμα «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων»,

ι) της υπό στοιχεία Δ. ΟΡΓ. Α 1065199 ΕΞ 2022/20-07-2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης

Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Διοικητή" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης» (Β' 3886),

ια) της υπό στοιχεία ΔΕΛ Β 1008397 ΕΞ 2018/18-01-2018 κοινής απόφασης των Υπουργών Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων και Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Επιστροφή υποθέσεων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) στις αρμόδιες Εισαγγελικές και Δικαστικές Αρχές, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 389 του ν. 4512/2018 (Α' 5) «Ρυθμίσεις για την εφαρμογή των Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων του Προγράμματος οικονομικής Προσαρμογής και άλλες διατάξεις» (Β' 63),

ιβ) της υπό στοιχεία Α.1215/28-12-2023 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Καθορισμός του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν κατά το έτος 2024» (Β' 7475),

ιγ) του άρθρου 61 του ν. 4410/2016 (Α' 141).

2. Τις υπ' αρ. 2/24.1.2024 και 3/31.1.2024 βεβαιώσεις του Συμβουλίου Διοίκησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων περί έγκρισης των στόχων έτους 2024 των ελεγκτικών υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Λειτουργιών.

3. Το Επιχειρησιακό Σχέδιο Έτους 2024 της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Λειτουργιών της ΑΑΔΕ.

4. Τις υποθέσεις ελέγχου, όπως εμφανίζονται στο Ο.Π.Σ. Elenxis κατά την 10/01/2024 και ώρα 07:49 π.μ. και λοιπές υποθέσεις.

5. Τις εκκρεμείς υποθέσεις ερευνών των Υπηρεσιών Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (ΥΕΔΔΕ) κατά την 31/10/2023.

6. Τον αριθμό των ελεγκτών τον Δεκέμβριο του έτους 2023, κατά τον χρόνο κατανομής ανά ελεγκτική υπηρεσία των στόχων του Επιχειρησιακού Σχεδίου έτους 2024 και τον αριθμό των διενεργηθέντων ελέγχων κατά το προηγούμενο έτος 2023.

7. Την ανάγκη αξιολόγησης των υποθέσεων με σκοπό την προτεραιοποίηση προς έλεγχο αυτών που παρουσιάζουν μεγαλύτερη παραβατικότητα και εισπραξιμότητα, με βάση αντικειμενικά κριτήρια ανάλυσης κινδύνου και στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης, σε συνδυασμό με τους περιορισμένους ελεγκτικούς πόρους, για την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας του φορολογικού ελεγκτικού μηχανισμού, την επίτευξη των στόχων του Επιχειρησιακού Σχεδίου έτους 2024 και τη διασφάλιση των δημοσίων εσόδων.

8. Τη μελέτη εντοπισμού, ανάλυσης και αξιολόγησης κινδύνων, η οποία συντάχθηκε διακεκριμένα ανά κατηγορία ελεγκτικών υπηρεσιών σε ομάδες φορολογουμένων με ομοειδή χαρακτηριστικά.

9. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Προϋπολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

10. Την υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1020626 ΕΞ 2024/16-02-2024 (Β' 1224, ΑΔΑ: ΨΥΧ546ΜΠ32-Ν12) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, αποφασίζουμε:

Άρθρο Μόνο

Τροποποιείται η υπό στοιχεία Α.1215/28-12-2023 (Β' 7475) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ως εξής:

1. Η παρ. 4 περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν εντός του έτους 2024 κατά προτεραιότητα, από τις ελεγκτικές υπηρεσίες της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Λειτουργιών (Γ.Δ.Φ.Λ.), διαμορφώνεται ως εξής:

«4. Πέραν του αριθμού των φορολογικών ελέγχων που ορίζονται στις παρ. 1 και 3 το έτος 2024 θα διενεργηθούν από τις ως άνω ελεγκτικές υπηρεσίες δύο χιλιάδες πεντακόσιοι (2.500) έλεγχοι για τη διαπίστωση της ορθής εκπλήρωσης των υποχρεώσεων στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων, κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών».

2. Η παρ. 5 αναριθμείται σε 12 και μετά την παρ. 4 προστίθενται οι παρ. 5, 6, 7, 8, 9, 10 και 11 και μετά την παρ. 12 προστίθενται οι παρ. 13, 14, 15 και 16 ως εξής:

«5. Οι υποθέσεις της παρ. 1 που ελέγχονται κατά προτεραιότητα, επιλέγονται με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου χρησιμοποιώντας δεδομένα που είναι διαθέσιμα ηλεκτρονικά, καθώς και στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης που είναι διαθέσιμα στην ΑΑΔΕ.

Οι αξιολογημένες - προτεραιοποιημένες προς έλεγχο υποθέσεις κατατάσσονται, ανά ελεγκτική υπηρεσία ενώ για το σύνολο των ΕΛΚΕ Αττικής και αντίστοιχα για το σύνολο των ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης ανά υποδιεύθυνση, σε φθίνουσα σειρά ταξινόμησης με βάση την τελική μοριοδότησή τους, κατά κατηγορία, βάσει αυτοματοποιημένου μοντέλου αντικειμενικής αξιολόγησης υποθέσεων ως Παράρτημα Ι της παρούσας, κατόπιν εφαρμογής κριτηρίων ανάλυσης κινδύνων, τα οποία δε δημοσιοποιούνται. Στα ΕΛ.ΚΕ., το αξιολογούμενο πλήθος διανέμεται ανά Υποδιεύθυνση τυχαία, αυτοματοποιημένα βάσει ειδικού αλγορίθμου, μεταξύ των τεσσάρων (4) ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και αντιστοίχως μεταξύ των δύο (2) ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης ως εξειδικεύεται στο Παράρτημα ΙΙ της παρούσας. Από το σύνολο των ως άνω υποθέσεων εκάστης ελεγκτικής υπηρεσίας, ελέγχονται κατά προτεραιότητα, οι υποθέσεις που συγκεντρώνουν την υψηλότερη μοριοδότηση και εκπληρώνουν τους επιμέρους τιθέμενους στόχους, ακολουθώντας φθίνουσα σειρά ταξινόμησης μέχρι την επίτευξη της ετήσιας στοχοθεσίας εκάστης ελεγκτικής υπηρεσίας βάσει του Επιχειρησιακού Σχεδίου έτους 2024, ως προς τον αριθμό των υποθέσεων που πρέπει να ολοκληρωθούν μέχρι 31/12/2024.

Το αρχείο των αξιολογημένων - προτεραιοποιημένων υποθέσεων 2024 αναρτάται στην εφαρμογή «BI Publisher» του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος (Ο.Π.Σ.) Elenxis της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, ανά ελεγκτική υπηρεσία.

Έλεγχοι που εντάσσονται στο προβλεπόμενο στις διατάξεις της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 26 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%), του εβδομήντα τοις εκατό (70%) του δεύτερου εδαφίου της περ. α' της παρ. 2 του ως άνω άρθρου, δύνανται να επεκτείνονται στα δύο προηγούμενα πέραν της τελευταίας τριετίας φορολογικά έτη ή χρήσεις, βάσει των ειδικότερα οριζόμενων στο Παράρτημα ΙΙ (Γ.8) της παρούσας, αφού συνεκτιμηθούν και τα οριζόμενα

στο τέταρτο εδάφιο της περ. α' της παρ. 6 της παρούσας στοιχεία.

6. Οι προϊστάμενοι των ελεγκτικών υπηρεσιών, πλην των ΥΕΔΔΕ, βάσει του Επιχειρησιακού Σχεδίου έτους 2024:

(α) Εφόσον από τα στοιχεία ή τις πληροφορίες που έχουν στη διάθεσή τους και σε συνδυασμό με τις ισχύουσες διατάξεις κρίνουν ότι συντρέχει βάσιμος λόγος ελέγχου κατά προτεραιότητα υποθέσεων μη προτεραιοποιημένων κατά την παρ. 5 υποχρεούνται, το αργότερο εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την ανάρτηση των προτεραιοποιημένων υποθέσεων της υπηρεσίας τους, να εισάγουν την προκρινόμενη υπόθεση σε αντικατάσταση της προτεραιοποιημένης, σε σειρά κατάταξης ανάλογα με τη σημαντικότητά της, συνεκτιμώντας τη σοβαρότητα των υποθέσεων που ανακατατάσσονται. Οι υποθέσεις που εισάγονται από τους προϊσταμένους των ελεγκτικών υπηρεσιών δε δύνανται να υπερβαίνουν το τρία τοις εκατό (3%) των προτεραιοποιημένων κατά κατηγορία υποθέσεων, ως εξειδικεύεται στο Παράρτημα ΙΙ της παρούσας. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο εφαρμόζονται και για υποθέσεις που δημιουργήθηκαν από την 10/01/2024 και ώρα 07:49 π.μ. μέχρι την ανάρτηση στο Ο.Π.Σ. Ελεγκτίων των προτεραιοποιημένων υποθέσεων, καθώς και για υποθέσεις που βρίσκονται στις ελεγκτικές υπηρεσίες και οι οποίες δεν απεικονίζονται στο Ο.Π.Σ. Ελεγκτίων. Προς τούτο, συνεκτιμώνται ενδεικτικά η γενεσιουργός αιτία, η δυνατότητα είσπραξης των προσδοκώμενων ποσών βεβαίωσης και η σοβαρότητα εν γένει της υπόθεσης. Για τις ενέργειες που προβλέπονται στην παρούσα παράγραφο απαιτείται αιτιολόγηση από τους προϊσταμένους των ελεγκτικών υπηρεσιών.

(β) Επιλέγουν υποθέσεις ελέγχου για την εκπλήρωση των στόχων που αφορούν σε εκτάκτους και διασταυρωτικούς ελέγχους, και ελέγχους κατόπιν πληροφοριακών δελτίων και πληροφοριακών εκθέσεων των ΥΕΔΔΕ κατόπιν επιλογής των προϊσταμένων σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο τέταρτο εδάφιο της περ. α' της παρ. 6, όπως εξειδικεύεται στο Παράρτημα ΙΙ της παρούσας. Έλεγχος που διενεργήθηκαν μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας, μειώνουν τον αριθμό των υπολοίπων υποθέσεων που πρέπει να ολοκληρωθούν μέχρι την 31/12/2024.

7. Για τις υποθέσεις ελέγχων που περιλαμβάνουν τη χρήση 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 εκδίδονται πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμων, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της περ. α της παρ. 27 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019 (Α' 201), και τα κριτήρια των παρ. Γ3.1 έως Γ3.6 του Παραρτήματος ΙΙ (Γ3) της υπό στοιχεία ΔΕΛ Β 1190548 ΕΞ 2018 (Β' 6211) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Σε περίπτωση κάλυψης των στόχων του Επιχειρησιακού Σχεδίου έτους 2024, διενεργούνται έλεγχοι υποθέσεων επιπλέον των στόχων αξιοποιώντας και τις λοιπές αξιολογημένες-μη προτεραιοποιημένες προς έλεγχο υποθέσεις σύμφωνα με τη φθίνουσα σειρά ταξινόμησης.

8. Ανεξάρτητα από την προτεραιοποίησή τους ή μη, ολοκληρώνονται άμεσα από τις ελεγκτικές υπηρεσίες πλην ΥΕΔΔΕ οι κάτωθι υποθέσεις προς έλεγχο:

α) Υποθέσεις που αφορούν σε εκθέσεις έρευνας των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

β) Υποθέσεις που αφορούν σε πορισματικές εκθέσεις που διαβιβάζονται στην ΑΑΔΕ από τη Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος κατ' εφαρμογή του άρθρου 387 του ν. 4512/2018 (Α' 5 και διόρθωση σφάλματος Α' 8).

γ) Υποθέσεις που αφορούν σε επιστροφές φόρων.

δ) Υποθέσεις που αφορούν σε έλεγχο βάσει δείγματος, σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα σε διατάξεις και αποφάσεις όπως ενδεικτικά δικαιούχων που έτυχαν επιστροφής Φ.Π.Α., καθώς και δικαιούχων νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που έτυχαν επιστροφής φόρου εισοδήματος, χωρίς έλεγχο.

ε) Υποθέσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και προσωρινός προσδιορισμός φόρων και προστίμων κατά τη δημοσίευση της παρούσας.

στ) Υποθέσεις για τις οποίες επίκειται η έκδοση σημειώματος διαπιστώσεων και προσωρινού προσδιορισμού φόρου και προστίμου, συνεκτιμώντας αιτιολογημένα στο Ο.Π.Σ. Ελεγκτίων και τα οριζόμενα στο τέταρτο εδάφιο της περ. α' της παρ. 6 της παρούσας.

ζ) Υποθέσεις που προέκυψαν από εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ανακριτικών και προανακριτικών πράξεων, περιλαμβανομένων αιτημάτων και εντολών διενέργειας φορολογικών ελέγχων που έχουν προκύψει από εντολή οποιασδήποτε Εισαγγελικής ή Δικαστικής Αρχής και διατηρούνται στην Α.Α.Δ.Ε. βάσει του άρθρου 389 του ν. 4512/2018 (Α' 5 και διόρθωση σφάλματος Α' 8).

η) Υποθέσεις των Δ.Ο.Υ., ΕΛ.ΚΕ. και Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. που αφορούν σε διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, για φορολογούμενους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά.

θ) Υποθέσεις που αφορούν σε διασταυρωτικούς ελέγχους ενδοκοινοτικών συναλλαγών (VIES), υποθέσεις πολυμερών ελέγχων που διενεργούνται από ελληνικές και αλλοδαπές φορολογικές αρχές, υποθέσεις διενέργειας ελέγχου στο πλαίσιο επανάληψης διαδικασίας καθώς και σε εκτέλεση προδικαστικής απόφασης, υποθέσεις που αφορούν σε επιβολή προστίμων, υποθέσεις του Πίνακα της υποπερ. Α.2.γ της περ. 12 του άρθρου 1 της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1065199 ΕΞ 2022/20-07-2022 (Β' 3886) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και υποθέσεις που αφορούν σε ανακλήσεις αδειών λειτουργίας γραφείων ή υποκαταστημάτων αλλοδαπών εταιρειών που έχουν εγκατασταθεί στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975 (Α' 77).

ι) Υποθέσεις αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής κατόπιν αιτήματος, με βάση το άρθρο 29 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ).

ια) Υποθέσεις της υπό στοιχεία Α.1413/4-11-2019 (Β' 4061) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

ιβ) Υποθέσεις που εκπληρώνουν τους επιμέρους τιθέμενους επιχειρησιακούς στόχους ελέγχου ειδικών κατηγοριών φορολογουμένων, βάσει των ειδικότερων οριζόμενων στο Παράρτημα ΙΙ (Β.β και Γ.1) της υπό στοιχεία

A.1105/21-3-2019 (Β' 1055) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, στο Παράρτημα II (Β.γ και Γ.1.α.ι) της υπό στοιχεία Α.1127/03-06-2020 (Β' 2194) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, στην υπό στοιχεία Α.1089/19-4-2021 (Β' 1662) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, στο Παράρτημα II (Β.1.ΙΙ.5) της υπό στοιχεία Α.1071/30-5-2022 (Β' 2783) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και στο Παράρτημα II (Β.1.ΙΙ.6) και της υπό στοιχεία Α.1010/02-2-2023 (Β' 591) και δεν διενεργήθηκαν εντός των ετών 2019, 2020, 2021, 2022 και 2023.

ιγ) Υποθέσεις ελέγχων συμμόρφωσης των Δηλούντων Ελληνικών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων με τους κανόνες δέουσας επιμέλειας και υποβολής πληροφοριών κατ' εφαρμογή του οριζόμενου στο άρθρο 29 του Κ.Φ.Δ. σχετικού νομοθετικού πλαισίου καθώς και υποθέσεις ελέγχων δέουσας επιμέλειας για την τήρηση του συνόλου των υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ν. 4557/2018 (Α' 139) για την πρόληψη και την καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες από τα υπόχρεα πρόσωπα που εποπτεύονται από την ΑΑΔΕ.

ιδ) Υποθέσεις που αφορούν αδικήματα των άρθρων 159Α, 236, των παρ. 2 έως 4 του άρθρου 237, της παρ. 2 του άρθρου 237Α του Ποινικού Κώδικα (ν. 4619/2019, Α' 95) για τις οποίες αντίγραφο της αμετάκλητης απόφασης επιβολής της κυρώσεως εις βάρος νομικού προσώπου ή οντότητας διαβιβάζεται, με επιμέλεια του εισαγγελέα του άρθρου 549 του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας, στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 135 του ν. 5090/2024 (Α' 30).

Οι έλεγχοι της παρούσας παραγράφου λαμβάνονται υπόψη στη στοχοθεσία του πλήθους των ελέγχων, πλην αυτών των ως άνω περ. (η) και (ια).

9. Οι υποθέσεις δύνανται να αξιολογούνται σε μεταγενέστερα χρονικά διαστήματα με βάση τα κριτήρια ανάλυσης κινδύνων του Παραρτήματος Ι της παρούσας ή με νέα, ανάλογη μοριοδότηση, κριτήρια και να ταξινομούνται σε φθίνουσα σειρά, βάσει της μοριοδότησης που έλαβαν.

Τα οριζόμενα στην παρ. 6 εφαρμόζονται αναλόγως και για τις νέες υποθέσεις λαμβάνοντας υπόψη και τον βαθμό εξέλιξης της ελεγκτικής διαδικασίας των αρχικά προτεραιοποιημένων υποθέσεων.

10. Οι υποθέσεις της παρ. 4 που ελέγχονται κατά προτεραιότητα, επιλέγονται βάσει κριτηρίων χρησιμοποιώντας δεδομένα από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης που είναι διαθέσιμα στην ΑΑΔΕ ή προκύπτουν από το φυσικό αρχείο της αρμόδιας για την παραλαβή δηλώσεων φόρων κεφαλαίου υπηρεσίας, ως συνημμένο Παράρτημα ΙΙΙ.

11. Πέραν των υποθέσεων της παρ. 4 που επιλέγονται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παρ. 10, ελέγχονται επιπρόσθετα όλες οι υποθέσεις Φορολογίας Μεταβίβασης ακινήτων, κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών για τις οποίες λήγει η προθεσμία της Φορολογικής Διοίκησης να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου στις 31/12/2024 και αφορούν ακίνητα τα οποία δεν εντάσσονται στο αντικειμενικό σύστημα

προσδιορισμού αξίας και δεν έχει γίνει δεκτή από τον φορολογούμενο η προεκτίμηση - προσωρινή αξία της Δ.Ο.Υ.

[12. Ως αναριθμήθηκε η παρ. 5.]

13. Οι υποθέσεις ελέγχων - ερευνών φοροδιαφυγής των ΥΕΔΔΕ εξειδικεύονται στους κάτωθι στόχους:

i. Διενέργεια τουλάχιστον 470 υποθέσεων ερευνών φοροδιαφυγής που σχετίζονται με ανοίγματα τραπεζικών λογαριασμών, επεξεργασίες κατασχεμένων στοιχείων και αρχείων, κυκλώματα έκδοσης και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, επεξεργασίες ψηφιακών αρχείων κ.λπ.

ii. Διενέργεια τουλάχιστον 105 υποθέσεων ερευνών αξιοποίησης νέων πληροφοριών και δεδομένων και

iii. Διενέργεια τουλάχιστον 155 υποθέσεων ειδικών ερευνών στον τομέα του ηλεκτρονικού εμπορίου, των πλατφορμών παραγγελιοληψίας, των πλατφορμών δι-αμεσολάβησης στην παροχή υπηρεσιών διαμονής και εν γένει του ηλεκτρονικού επιχειρείν.

iv. Διενέργεια τουλάχιστον 155 υποθέσεων έρευνας, οι οποίες αφορούν απάτη στον ΦΠΑ ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Οι προς υλοποίηση υποθέσεις του υπ' αρ. i στόχου προέρχονται από τις καταγεγραμμένες εκκρεμείς υποθέσεις των ΥΕΔΔΕ κατά την 31/10/2023. Οι υποθέσεις αυτές κατατάσσονται ανά εκάστη ΥΕΔΔΕ σε φθίνουσα σειρά ταξινόμησης, σύμφωνα με τελική μοριοδότηση που λαμβάνουν, βάσει αυτοματοποιημένου μοντέλου αντικειμενικής αξιολόγησης. Ελέγχονται κατά προτεραιότητα εκείνες που συγκεντρώνουν την υψηλότερη μοριοδότηση, ακολουθώντας τη φθίνουσα σειρά ταξινόμησης, μέχρι την επίτευξη της τεθείσας σε εκάστη από αυτές, ετήσιας στοχοθεσίας. Τα κριτήρια και οι συνδυασμοί αυτών που χρησιμοποιούνται για την αντικειμενική αξιολόγηση και μοριοδότηση των υποθέσεων περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙV της παρούσας και δε δημοσιοποιούνται. Οι υποθέσεις του υπ' αρ. i στόχου που έχουν ολοκληρωθεί έως τη δημοσίευση της παρούσας μειώνουν τον αριθμό των υπολοίπων υποθέσεων που πρέπει να ολοκληρωθούν μέχρι την 31/12/2024.

Οι προϊστάμενοι των ΥΕΔΔΕ, εφόσον, από στοιχεία ή πληροφορίες που έχουν στη διάθεσή τους και σε συνδυασμό με τις ισχύουσες διατάξεις, κρίνουν ότι συντρέχει βάσιμος λόγος ελέγχου υποθέσεων που δε βρίσκονται σε υλοποιήσιμη σειρά κατάταξης, σύμφωνα με τα κριτήρια ανάλυσης κινδύνου που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙV της παρούσας, ανακατατάσσουν τις προκρινόμενες υποθέσεις ανάλογα με τη σημαντικότητά τους, συνεκτιμώντας τη σοβαρότητα των υποθέσεων που ανακατατάσσονται. Μεταβολή στη σειρά κατάταξης των υποθέσεων του αρχικού πίνακα θα πρέπει να αιτιολογηθεί επαρκώς και να γνωστοποιηθεί στη Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙΠΑΕΕ), εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής του. Περαιτέρω ανακατατάξεις υποθέσεων κατά τη διάρκεια του έτους, θα πρέπει να αιτιολογηθούν επαρκώς και να γνωστοποιηθούν στην ΔΙΠΑΕΕ εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία λήξης του έτους. Αναλυτικές οδηγίες για τις ΥΕΔΔΕ περιλαμβάνονται στο Παράρτημα V της παρούσας.

Σε περίπτωση κάλυψης του υπ' αρ. i στόχου, διενεργούνται έλεγχοι-έρευνες, πέραν του πλήθους του στόχου αυτού, σύμφωνα με τη φθίνουσα σειρά ταξινόμησης.

Οι προτεραιοποιημένες υποθέσεις ερευνών που αφορούν τη χρήση 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 διενεργούνται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 9 του Παραρτήματος V της παρούσας.

14. Ανεξάρτητα από την προτεραιοποίησή τους ή μη, ελέγχονται οι κάτωθι υποθέσεις:

α) Έρευνες που σχετίζονται με τους υπ' αρ. ii, iii και iv στόχους της παρ. 13.

β) Υποθέσεις πολυμερών ελέγχων που διενεργούνται από ελληνικές και αλλοδαπές φορολογικές αρχές.

γ) Έρευνες-έλεγχοι κατόπιν εντολής του Διοικητή της ΑΑΔΕ ή του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Λειτουργιών (ΓΔΦΛ).

δ) Υποθέσεις έρευνας που προέκυψαν από εισαγγελικές παραγγελίες κατόπιν αιτήματος των ΥΕΔΔΕ.

ε) Έρευνες-έλεγχοι που προέκυψαν από συμμετοχή των ΥΕΔΔΕ σε ειδικά συνεργεία ελέγχου και οι οποίες διενεργούνται στο πλαίσιο ειδικών διατάξεων άλλων υπηρεσιών.

στ) Έρευνες για τις οποίες έχει διαβιβαστεί ειδική έκθεση ελέγχου λήψης διασφαλιστικών μέτρων στην αρμόδια υπηρεσία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4987/2022 (Α' 206), καθώς και έρευνες για τις οποίες έχει διαβιβαστεί έγγραφο για τη δέσμευση τραπεζικών λογαριασμών και περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. (ι) της υποπαρ. ΙΙ της παρ. 4 της ενότητας Α' του άρθρου 48Α της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

ζ) Έρευνες-έλεγχοι οι οποίες κατά τη δημοσίευση της παρούσας βρίσκονται σε στάδιο σύνταξης έκθεσης ελέγχου.

η) Προτεραιοποιημένες έρευνες, οι οποίες διαβιβάζονται από επιχειρησιακή δομή (ΥΕΔΔΕ), λόγω διενέργειας ελέγχου από την ΥΕΔΔΕ υποδοχής, για τις ίδιες οντότητες και για επικαλυπτόμενες φορολογικές περιόδους, ανεξαρτήτως φορολογικού αντικειμένου.

θ) Υποθέσεις που αφορούν σε διενέργεια μερικών επιτόπιων στοχευμένων ελέγχων, καθώς και λοιπών ελέγχων πρόληψης για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε επιχειρηματική δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά.

Οι πιο πάνω υποθέσεις προσμετρώνται στην αντίστοιχη στοχοθεσία του Επιχειρησιακού Σχεδίου της ΑΑΔΕ για το έτος 2024.

15. Οι υποθέσεις ελέγχων-ερευνών που σχετίζονται με τον υπ' αρ. i στόχο της παρ. 13 δύνανται να αξιολογούνται σε μεταγενέστερα χρονικά διαστήματα με βάση τα κριτήρια ανάλυσης κινδύνων του Παραρτήματος IV αυτής ή με νέα κριτήρια ανάλογης μοριοδότησης, και να ταξινομούνται σε φθίνουσα σειρά, βάσει της μοριοδότησης που έλαβαν.

16. Το Τμήμα Α' της ΔΙΠΑΕΕ καθίσταται αρμόδιο για την παρακολούθηση των μεταβολών στη σειρά κατάταξης των

μοριοδοτημένων υποθέσεων των ΥΕΔΔΕ, καθώς και την υλοποίηση αυτών βάσει της φθίνουσας σειράς κατάταξης τους, μέχρι την επίτευξη του υπ' αρ. i στόχου της παρ. 13.

Τα Παραρτήματα Ι, ΙΙ, ΙΙΙ, ΙV και V που ακολουθούν την παρούσα, αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, πλην των παραρτημάτων αυτής.

Μοσχάτο, 13 Μαρτίου 2024

Ο Διοικητής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

Αριθμ. απόφ. 110/2024

(2)

Πλαίσιο Λειτουργίας Ομάδων Εργασίας της Ρυθμιστικής Αρχής Αποβλήτων, Ενέργειας και Υδάτων (ΡΑΑΕΥ).

Η ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ,
ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΥΔΑΤΩΝ

Λαμβάνοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του ν. 5037/2023 «Μετονομασία της Ρυθμιστικής Αρχής Ενέργειας σε Ρυθμιστική Αρχή Αποβλήτων, Ενέργειας και Υδάτων και διεύρυνση του αντικειμένου της με αρμοδιότητες επί των υπηρεσιών ύδατος και της διαχείρισης αστικών αποβλήτων, ενίσχυση της υδατικής πολιτικής - Εκσυγχρονισμός της νομοθεσίας για τη χρήση και παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές μέσω της ενσωμάτωσης των Οδηγιών ΕΕ2018/2011 και 2019/944 - Ειδικότερες διατάξεις για τις ανανεώσιμες πηγές ενέργειας και την προστασία του περιβάλλοντος» (Α' 78).

2. Τις διατάξεις του ν. 4001/2011 «Για τη λειτουργία Ενεργειακών Αγορών Ηλεκτρισμού και Φυσικού Αερίου, για Έρευνα, Παραγωγή και δίκτυα μεταφοράς Υδρογονανθράκων και άλλες ρυθμίσεις» (Α' 179).

3. Τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 59 του ν. 5043/2023 «Ρυθμίσεις σχετικά με τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμού - Διατάξεις για την ευζωία των ζώων συντροφιάς - Διατάξεις για το ανθρώπινο δυναμικό του δημοσίου τομέα - Λοιπές ρυθμίσεις του Υπουργείου Εσωτερικών και άλλες επείγουσες διατάξεις» (Α' 91).

4. Τις διατάξεις του ν. 4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (Α' 133) και ειδικότερα τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 20 αυτού.

5. Τις διατάξεις του ν. 4727/2020 «Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2026/2102 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1024) - Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Ενσωμάτωση στο Ελληνικό Δίκαιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1972) και άλλες διατάξεις» (Α' 184).

6. Τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 21 του ν. 4354/2015 «Διαχείριση των μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές

ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων» (Α' 176).

7. Τις διατάξεις του άρθρου 90 του Κώδικα νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα (π.δ. 63/2005, Α' 98), το οποίο διατηρήθηκε σε ισχύ με την περ. 22 του άρθρου 119 του ν. 4622/2019.

8. Την υπ' αρ. 119/2023 απόφαση της ΠΑΑΕΥ «Οργανισμός της Ρυθμιστικής Αρχής Αποβλήτων, Ενέργειας και Υδάτων, βάσει του άρθρου 20 του ν. 4622/2019» (Β' 5408 και διόρθωση σφαλμάτων Β' 5888), εφεξής ο «Οργανισμός».

9. Την υπ' αρ. 11/12.03.2024 βεβαίωση της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών της Αρχής, με την οποία βεβαιώνεται ότι η δαπάνη για τα προκαλούμενα αποτελέσματα από την εφαρμογή της παρούσας απόφασης έχει προβλεφθεί στον προϋπολογισμό έτους 2024 της ΠΑΑΕΥ.

10. Το γεγονός ότι η σχετική δαπάνη δεν βαρύνει τον κρατικό προϋπολογισμό αλλά θα καλυφθεί από εγκριμένη πίστωση του προϋπολογισμού της Αρχής, σκέφτηκε ως εξής:

Επειδή, ο στόχος της Αρχής για αποτελεσματική άσκηση των αρμοδιοτήτων της είναι επιτακτικός, ιδίως μετά την διεύρυνση των αρμοδιοτήτων αυτών.

Επειδή, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 7 του άρθρου 59 του ν. 5043/2023, στο πεδίο εφαρμογής του οποίου εμπίπτει η ΠΑΑΕΥ: «Οι Αρχές δύνανται να συγκροτούν, με απόφαση του ανώτατου συλλογικού τους οργάνου, ανάλογα με τις ανάγκες τους, συνεργεία ελέγχου, μόνιμες και έκτακτες επιτροπές και ομάδες εργασίας για την εξέταση και έρευνα εξειδικευμένων θεμάτων που εμπίπτουν στις αρμοδιότητές τους, που χρήζουν ιδιαίτερης διαχείρισης ή άμεσης επίλυσης. Στα συνεργεία ελέγχου, στις μόνιμες και έκτακτες επιτροπές και ομάδες εργασίας δύνανται να συμμετέχει μέχρι και το δέκα τοις εκατό (10%) του προσωπικού των Αρχών. Το έργο των επιτροπών ή ομάδων εργασίας συντονίζει μέλος ή στέλεχος της Αρχής που ορίζεται με απόφαση Προέδρου. Οι εισηγήσεις και γνωμοδοτήσεις τους επιτροπών και ομάδων εργασίας υποβάλλονται στα εκάστοτε αρμόδια όργανα της Αρχής. Με την ίδια ως άνω απόφαση ορίζεται, κατά παρέκκλιση κάθε άλλης γενικής ή ειδικής διάταξης, το ύψος των πρόσθετων αμοιβών των μελών των ως άνω επιτροπών και ομάδων εργασίας, που σωρευτικά δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%) του βασικού μισθού. Οι σχετικές δαπάνες βαρύνουν αποκλειστικά τον προϋπολογισμό των Αρχών, κατά τις κείμενες διατάξεις, και δεν προκαλούν επιβάρυνση του κρατικού προϋπολογισμού. Εάν υφίστανται ειδικότερες διατάξεις που επιτρέπουν, ανάλογα με τις ανάγκες κάθε Αρχής, τη συγκρότηση κλιμακίων επιφυλακών, συνεργείων ελέγχου, μόνιμων και έκτακτων επιτροπών, καθώς και ομάδων εργασίας αυτές υπερισχύουν της παρούσας ρύθμισης για τις Αρχές αυτές.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 4001/2011, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 10 του ν. 5037/2023 «Κατόπιν εισήγησης του Προέδρου, η Π.Α.Α.Ε.Υ. δύνανται, με απόφαση της Ολομέλειας, να συγκροτεί συνεργεία ελέγχου, μόνιμες και έκτακτες

επιτροπές και ομάδες εργασίας για την εξέταση και έρευνα εξειδικευμένων θεμάτων που εμπίπτουν στις αρμοδιότητές της, που χρήζουν ιδιαίτερης διαχείρισης ή άμεσης επίλυσης. Το έργο των επιτροπών ή ομάδων εργασίας συντονίζει μέλος ή στέλεχος της Αρχής που ορίζεται με απόφαση του Προέδρου. Οι εισηγήσεις και γνωμοδοτήσεις των επιτροπών και ομάδων εργασίας υποβάλλονται στα εκάστοτε αρμόδια όργανα της Αρχής. Στις συγκροτούμενες επιτροπές και ομάδες μπορούν, άνευ άλλης διαδικασίας, να συμμετέχουν και πρόσωπα εκτός των υπηρεσιών της Π.Α.Α.Ε.Υ.. Με αυτήν την απόφαση της Π.Α.Α.Ε.Υ. καθορίζονται το έργο, η διάρκεια και η σύνθεση κάθε επιτροπής και ομάδας. Οι εισηγήσεις και γνωμοδοτήσεις των επιτροπών και των ομάδων της παρούσας υποβάλλονται στον Πρόεδρο της Π.Α.Α.Ε.Υ., ο οποίος δύνανται να αποφασίσει τη δημόσια ανακοίνωση των συμπερασμάτων στην επίσημη ιστοσελίδα της Π.Α.Α.Ε.Υ.. Η αμοιβή των μελών των επιτροπών και ομάδων της παρούσας παραγράφου καθορίζεται με απόφαση της Ολομέλειας της Αρχής, με την οποία, κατά παρέκκλιση κάθε άλλης γενικής ή ειδικής διάταξης, ορίζεται: α) το ύψος των πρόσθετων αμοιβών των μελών των ως άνω επιτροπών και ομάδων εργασίας, που σωρευτικά δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%) του βασικού μισθού, και β) ότι έως το δέκα τοις εκατό (10%) του προσωπικού των Αρχών μπορεί να συμμετέχει σε συνεργεία ελέγχου, μόνιμες και έκτακτες επιτροπές και ομάδες εργασίας. Η δαπάνη που προκαλείται από την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου βαρύνει αποκλειστικά τον προϋπολογισμό της Π.Α.Α.Ε.Υ..».

Επειδή, η παρατεινόμενη και εντεινόμενη υποστελέχωση της Αρχής δυσχεραίνει την έγκαιρη και ικανοποιητική αντιμετώπιση των πολυσχιδών αρμοδιοτήτων του κλάδου ενέργειας, αλλά και τη δυνατότητα των στελεχών της να εντρυφήσουν επιστημονικά σε εξειδικευμένα θέματα ώστε να διαμορφώσουν τεχνοκρατική άποψη για τη λήψη αποφάσεων στον συνεχώς εξελισσόμενο τομέα της ενέργειας.

Επειδή, ταυτόχρονα, η ανάληψη νέων αρμοδιοτήτων στους κλάδους υδάτων και αποβλήτων απαιτεί εναργή ενασχόληση ιδίως κατά τα πρώτα έτη λειτουργίας τους για την κατανόηση των αντικειμένων και τη διαμόρφωση αποτελεσματικών δομών και υποδομών.

Επειδή, η μετάβαση σε Αρχή που είναι υπεύθυνη για τρεις διακριτούς κλάδους θέτει πλείστα θέματα αναφορικά με τις συνέργειες που αναπτύσσονται, τη μεταφορά τεχνογνωσίας, αλλά και τον τρόπο αποτελεσματικής διοικητικής οργάνωσης στη βάση του νέου νομοθετικού πλαισίου.

Επειδή, η θέσπιση ενός πλαισίου συγκρότησης και λειτουργίας μόνιμων και έκτακτων επιτροπών και ομάδων εργασίας αποσκοπεί στην εύρυθμη και με το μεγαλύτερο δυνατό όφελος για τη ΠΑΑΕΥ και το έργο της με τη χρήση της ως άνω νομοθετικής διάταξης της παρ. 7 του άρθρου 59 του ν. 5043/2023, τηρουμένων σε κάθε περίπτωση των υποχρεώσεων του θεσμικού πλαισίου.

Επειδή, η ετήσια δαπάνη της Αρχής πρέπει να είναι σύμφωνη με την διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 59 του ν. 5043/2023, τηρώντας σε κάθε περίπτωση το εύλογο

μέτρο. Για το έτος 2024 η δαπάνη από την λειτουργία Ομάδων εργασίας δεν πρέπει να υπερβαίνει το ποσό των διακοσίων εβδομήντα επτά χιλιάδων (277.000) ευρώ και βαρύνει αποκλειστικά τον προϋπολογισμό της ΠΑΑΕΥ, αποφασίζει:

Α. Τη θέσπιση πλαισίου λειτουργίας των ομάδων εργασίας της παρ. 7 του άρθρου 59 του ν. 5043/2023 ως εξής:

Άρθρο 1

Πεδίο Εφαρμογής

Η παρούσα απόφαση θεσπίζει το πλαίσιο συγκρότησης και λειτουργίας συνεργειών ελέγχου, μόνιμων και έκτακτων επιτροπών και ομάδων εργασίας (εφεξής, «Ομάδες Εργασίας»), οι οποίες συγκροτούνται με απόφαση της ΠΑΑΕΥ βάσει της παρ. 7 του άρθρου 59 του ν. 5043/2023 και της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 4001/2011.

Άρθρο 2

Γενικές Αρχές Συγκρότησης και Λειτουργίας Ομάδων Εργασίας

1. Η λειτουργία των Ομάδων Εργασίας επιτρέπεται εκτός του κανονικού ωραρίου εργασίας και εκτός του χρόνου που καλύπτεται από τυχόν υπερωριακή απασχόληση.

2. Κατά τον ορισμό μελών αμειβόμενης Ομάδας Εργασίας πρέπει να συνεκτιμάται ο χρόνος απασχόλησης των μελών της έτσι ώστε να μη συμπίπτει με χρόνο αμειβόμενης εργασίας από άλλη αιτία.

3. Στις Ομάδες Εργασίας δύναται να συμμετέχει το πάσης φύσεως προσωπικό της Αρχής, ανάλογα με τα προσόντα και τη φύση της εργασίας του και εφόσον δεν αντιλέγει στη συμμετοχή του. Στις συγκροτούμενες επιτροπές και ομάδες μπορούν, άνευ άλλης διαδικασίας, να συμμετέχουν και πρόσωπα εκτός των υπηρεσιών της ΠΑΑΕΥ.

4. Σε κάθε Ομάδα Εργασίας ορίζεται ένας πρόεδρος/ συντονιστής, ένας γραμματέας και μέλη. Ο συνολικός αριθμός των στελεχών που συμμετέχουν ανά Ομάδα Εργασίας δεν δύναται να υπερβαίνει το δέκα τοις εκατό (10%) του πάσης φύσεως προσωπικού που απασχολείται στην Αρχή.

5. Με την επιφύλαξη της παρ. 6, η αποζημίωση από τη συμμετοχή σε Ομάδα Εργασίας ορίζεται μηνιαία σε τριακόσια πενήντα (350) ευρώ για τον πρόεδρο, τριακόσια (300) ευρώ για τα μέλη και διακόσια πενήντα (250) ευρώ για τον γραμματέα.

6. Η ανωτέρω μηνιαία αποζημίωση καταβάλλεται με την προϋπόθεση συνεισφοράς στις εργασίες και τα παραδοτέα της Ομάδας και συμμετοχής σε τέσσερις (4) τουλάχιστον συνεδριάσεις τον μήνα, σύμφωνα με βεβαίωση του Προέδρου της. Σε περίπτωση συμμετοχής σε λιγότερες συνεδριάσεις η αποζημίωση περικόπτεται αναλογικά.

7. Το σύνολο των πρόσθετων αμοιβών κάθε απασχολούμενου σε Ομάδες Εργασίας δεν μπορεί να υπερβαίνει

σωρευτικά το είκοσι τοις εκατό (20%) του βασικού μισθού του, όπως υπολογίζονται κατά το μήνα πραγματοποίησης της αντίστοιχης εργασίας.

8. Κάθε Ομάδα Εργασίας υποχρεούται να τηρεί το χρονοδιάγραμμα όπως αυτό έχει οριστεί στην απόφαση συγκρότησής της.

9. Κάθε Ομάδα Εργασίας τηρεί πρακτικά για τις συνεδριάσεις της τα οποία συνυποβάλλονται αρμοδίως μαζί με τα παραδοτέα.

10. Κάθε Ομάδα Εργασίας υποβάλλει παραδοτέα που εκπονούνται κατά την διάρκειά της, όπως προβλέπεται σε κάθε επιμέρους απόφαση συγκρότησής της. Τα παραδοτέα των επιτροπών και Ομάδων Εργασίας υποβάλλονται στα αρμόδια όργανα της ΠΑΑΕΥ, που αποφασίζουν για την τυχόν δημόσια ανακοίνωση των συμπερασμάτων.

11. Με απόφαση της Ολομέλειας, η ΠΑΑΕΥ δύναται να τροποποιεί τη σύνθεση και το χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης του έργου μιας Ομάδας Εργασίας, εφόσον παραστεί ανάγκη, να αντικαθιστά τυχόν κωλυόμενα μέλη της Ομάδας Εργασίας, ή/και να προβαίνει σε κάθε διαδικαστική ενέργεια ή έκδοση πράξης που θα διευκολύνει την έγκαιρη και άρτια ολοκλήρωση του έργου της Ομάδας.

12. Ο Πρόεδρος της ΠΑΑΕΥ ορίζει το μέλος ή το στέλεχος της Αρχής, το οποίο συντονίζει το έργο των Ομάδων Εργασίας.

Άρθρο 3

Ελάχιστο περιεχόμενο απόφασης συγκρότησης Ομάδας Εργασίας

Η απόφαση της ΠΑΑΕΥ περί συγκρότησης Ομάδας Εργασίας περιλαμβάνει και ρυθμίζει, τουλάχιστον, τα ακόλουθα:

- α. Το αντικείμενο των εργασιών της Ομάδας,
- β. τεκμηρίωση της ανάγκης/σκοπιμότητας συγκρότησής της,
- γ. τον πρόεδρο, τα μέλη της κάθε Ομάδας Εργασίας και τον γραμματέα αυτής, κατά μέγιστο το δέκα τοις εκατό (10%) του προσωπικού της ΠΑΑΕΥ,
- δ. τη διάρκεια της λειτουργίας της, καθώς και το χρονοδιάγραμμα των εργασιών της και υποβολής των παραδοτέων, εκτός εάν άλλως αιτιολογείται ειδικώς,
- ε. τα παραδοτέα της,
- στ. το αρμόδιο όργανο για την υποβολή των παραδοτέων της,
- ζ. την μέγιστη προκαλούμενη δαπάνη από την λειτουργία της.

Β. Τη δημοσίευση της παρούσας απόφασης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 22 Φεβρουαρίου 2024

Ο Πρόεδρος

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΔΑΓΟΥΜΑΣ



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

22 Μαρτίου 2024

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 1808

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

- Τροποποίηση της άδειας του Κέντρου Διά Βίου Μάθησης του φυσικού προσώπου με την επωνυμία «ΜΠΑΤΣΟΛΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ» λόγω μεταβολής της νομικής μορφής του φορέα.
- Τροποποίηση της υπ' αρ. 3122.1/4784/01/20.6.2014 υπουργικής απόφασης περί εγκατάστασης στην Ελλάδα γραφείου της εταιρείας «MINERVA SHIP MANAGEMENT INC.» που εδρεύει στη Λιβερία.

ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ

- Διόρθωση σφαλμάτων στην υπό στοιχεία Α.1039/13.3.2024 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων που δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Β' 1790).

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 28739/Κ6

(1)

Τροποποίηση της άδειας του Κέντρου Διά Βίου Μάθησης του φυσικού προσώπου με την επωνυμία «ΜΠΑΤΣΟΛΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ» λόγω μεταβολής της νομικής μορφής του φορέα.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ, ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Του άρθρου 53 του ν. 4763/2020 «Εθνικό Σύστημα Επαγγελματικής Εκπαίδευσης, Κατάρτισης και Διά Βίου Μάθησης, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία

της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/958 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 28ης Ιουνίου 2018 σχετικά με τον έλεγχο αναλογικότητας πριν από τη θέσπιση νέας νομοθετικής κατοχύρωσης των επαγγελματών (ΕΕ L 173), κύρωση της Συμφωνίας μεταξύ της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Κυβέρνησης της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας για το Ελληνογερμανικό Ίδρυμα Νεολαίας και άλλες διατάξεις» (Α' 254),

β) του ν. 4093/2012 «Εγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016 - Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του ν. 4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016» (Α' 222) και ειδικότερα της υποπαρ. Θ3 της παρ. Θ του άρθρου πρώτου,

γ) του άρθρου 8 του ν. 4935/2022 «Κίνητρα ανάπτυξης επιχειρήσεων, μέσω συνεργασιών και εταιρικών μετασχηματισμών και άλλες διατάξεις» (Α' 103),

δ) του ν. 4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (Α' 133),

ε) των άρθρων 75 έως 83 του ν. 4727/2020 «Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2102 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1024) - Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Ενσωμάτωση στο Ελληνικό Δίκαιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1972) και άλλες διατάξεις» (Α' 184),

στ) του π.δ. 18/2018 «Οργανισμός Υπουργείου Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων» (Α' 31),

ζ) της παρ. 2 του άρθρου 6 του π.δ. 84/2019 «Σύσταση και κατάργηση Γενικών Γραμματειών και Ειδικών Γραμματειών/Ενιαίων Διοικητικών Τομέων Υπουργείων» (Α' 123),

η) του π.δ. 77/2023 «Σύσταση Υπουργείου και μετονομασία Υπουργείων - Σύσταση, κατάργηση και μετονομασία Γενικών και Ειδικών Γραμματειών - Μεταφορά αρμοδιοτήτων, υπηρεσιακών μονάδων, θέσεων προσωπικού και εποπτευόμενων φορέων» (Α' 130).

αρμοδιοτήτων υπηρεσιακών μονάδων, θέσεων προσωπικού και εποπτευόμενων φορέων» (Α' 130),

ιε. του π.δ. 87/2023 «Διορισμός Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής» (Α' 151),

ιστ. της υπ' αρ. 3122.18/03/13/11.12.2013 (Β' 3263) κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών - Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας - Ναυτιλίας και Αιγαίου, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αρ. 2212.2/25747/2020/4.5.2020 (Β' 1772) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών - Ανάπτυξης και Επενδύσεων - Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, της υπ' αρ. 2212.2-3/92749/2021/20.12.2021 (Β' 6685) κοινής απόφασης των Αναπληρωτών Υπουργών Οικονομικών - Ανάπτυξης και Επενδύσεων και του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και της υπ' αρ. 1246.3/6/94/1.12.1994 (Β' 919) κοινής απόφασης των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας.

ιζ. της υπ' αρ. 3122.1/4784/01/20.6.2014 (Β' 1710) απόφασης του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου.

2. Το με κωδικό αριθμό 645829546954 0724 0075 e Παράβολο Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων.

3. Τις από 29 Ιανουαρίου και 29 Φεβρουαρίου 2024 αιτήσεις της εταιρείας «MINERVA SHIP MANAGEMENT INC.» για τροποποίηση της απόφασης εγκατάστασης ως προς την επωνυμία της εταιρείας.

4. Το από 17 Ιανουαρίου 2024 πιστοποιητικό τροποποίησης καταστατικού του Βοηθού Εφόρου Εταιρειών της ΛΙΒΕΡΙΑΣ από το οποίο προκύπτει ότι καταχωρίστηκε νόμιμα η αλλαγή της επωνυμίας της ανωτέρω εταιρείας, αποφασίζουμε:

Α. Τροποποιούμε την υπ' αρ. 3122.1/4784/01/20.6.2014 (Β' 1710) απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου περί εγκατάστασης στην Ελλάδα γραφείου της εταιρείας «MINERVA SHIP MANAGEMENT INC.» που εδρεύει στη ΛΙΒΕΡΙΑ ως προς την επωνυμία από «MINERVA SHIP MANAGEMENT INC.» (παλαιά) σε «MYBULK SHIPMANAGEMENT INC.» (νέα επωνυμία).

Β. Η εταιρεία υποχρεούται, εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία δημοσίευσης της απόφασης αυτής στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, να καταθέσει στο Υπουργείο Ανάπτυξης (Γενική Γραμματεία Ιδιωτικών Επενδύσεων/Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακών Νόμων και Άμεσων Ξένων Επενδύσεων/Διεύθυνση Άμεσων Ξένων Επενδύσεων) νέα εγγυητική επιστολή προς αντικατάσταση της προηγούμενης ή τροποποιητική πράξη αυτής, στο κείμενο της οποίας θα αναφέρεται η αρχική εγκριτική απόφαση εγκατάστασης με τις μετέπειτα αποφάσεις τροποποίησής της, συμπεριλαμβανομένης της παρούσας απόφασης.

Γ. Κατά τα λοιπά ισχύει η παραπάνω υπ' αρ. 3122.1/4784/01/20.6.2014 (Β' 1710) απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Πειραιάς, 19 Μαρτίου 2024

Ο Υπουργός

ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤΥΛΙΑΝΙΔΗΣ

ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ

(3)

Στην υπό στοιχεία Α.1039/13-3-2024 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων που δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Β' 1790):

1) Στη σελίδα 16395, στα έχοντας υπόψη των διατάξεων της στήλης β', περ. ζ), διορθώνεται:
το εσφαλμένο:

«.....»

ζ) των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ του Κεφαλαίου Η' του ν. 4170/2013 (Α' 163), του Παραρτήματος Ι και των παρ. 1 και 2 του Παραρτήματος ΙΙ, του άρθρου τρίτου του ν. 4428/2016 (Α' 190),...»,
στο ορθό:

«.....»

ζ) των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ του Κεφαλαίου Η' του ν. 4170/2013 (Α' 163), των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ παρ. 1 και 2 του άρθρου τρίτου του ν. 4428/2016 (Α' 190),...».

2) Στη σελίδα 16396, στα έχοντας υπόψη των διατάξεων της στήλης α', περ. ια) διορθώνεται:
το εσφαλμένο:

«....., του νόμου 4512/2018 (Α' 5)...»,

στο ορθό:

«....., του νόμου 4512/2018 (Α' 5 και 8)...».

3) Στη σελίδα 16398, στην παρ. 8 περ. ιβ) στη στήλη α', διορθώνεται:

Το εσφαλμένο:

«....., στο Παράρτημα ΙΙ (Β.γ και Γ.1.α.ι) της υπό στοιχεία Α.1127/03-06-2020 (Β' 2194) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, στην υπό στοιχεία Α.1089/19-4-2021 (Β' 1662) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ,.....»,
στο ορθό:

«....., στο Παράρτημα ΙΙ (Β.γ και Γ.1.α.ι) της υπό στοιχεία Α.1127/03-06-2020 (Β' 2194) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και της υπό στοιχεία Α.1089/19-4-2021 (Β' 1662) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ,.....».

(Από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων)