



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Α.Α.Δ.Ε. 2017**  
& προγραμματισμού δραστηριοτήτων της για  
το έτος 2018

Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού

Μάρτιος 2018







**ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Α.Α.Δ.Ε. ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2017**

**ΚΑΙ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ Α.Α.Δ.Ε.**

**ΓΙΑ ΤΟ 2018**

**ΜΑΡΤΙΟΣ 2018**

## Περιεχόμενα

|                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------|----|
| Λίστα Πινάκων .....                                                        | 6  |
| Λίστα Διαγραμμάτων .....                                                   | 8  |
| Λίστα συντμήσεων .....                                                     | 10 |
| Σημείωμα Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων .....                  | 13 |
| Σύνοψη Απολογιστικού Έργου .....                                           | 17 |
| 1.1. Θεσμικό πλαίσιο .....                                                 | 21 |
| 1.3. Στρατηγικός και επιχειρησιακός σχεδιασμός .....                       | 24 |
| Ενότητα 2 – Απολογιστικές δράσεις της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2017 .....            | 27 |
| 2.1. Ενίσχυση δημοσίων εσόδων .....                                        | 27 |
| 2.1.1. Συνολικά έσοδα .....                                                | 28 |
| 2.1.2. Ανάλυση φορολογικών εσόδων 2017 .....                               | 33 |
| 2.1.3. Εισπράξεις ληξιπρόθεσμων οφειλών .....                              | 36 |
| 2.1.4. Επιχειρησιακές δράσεις είσπραξης οφειλών από την Ε.Μ.ΕΙΣ. ....      | 43 |
| 2.1.5. Λοιπές δράσεις ενίσχυσης εσόδων .....                               | 44 |
| 2.2. Ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης .....                            | 46 |
| 2.2.1. «Φρέσκα» ληξιπρόθεσμα .....                                         | 47 |
| 2.2.2. Συμμόρφωση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) .....                 | 47 |
| 2.2.3. Συμμόρφωση Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων (Φ.Ε.Ν.Π.) .....      | 48 |
| 2.2.4. Συμμόρφωση Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (Φ.Ε.Φ.Π.) .....      | 49 |
| 2.2.5. Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) .....                | 50 |
| 2.2.6. Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών .....                                      | 50 |
| 2.2.7. Εμπρόθεσμες Πληρωμές .....                                          | 50 |
| 2.2.8. Τηλεφωνικές επικοινωνίες .....                                      | 51 |
| 2.2.9. Λοιπές δράσεις .....                                                | 51 |
| 2.3. Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής .....                                   | 53 |
| 2.3.1. Ελεγκτικό έργο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και Δ.Ο.Υ. ....             | 54 |
| 2.3.2. Ελεγκτικό έργο ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. - Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ....                        | 61 |
| 2.3.3. Λοιπές δράσεις .....                                                | 65 |
| 2.4. Καταπολέμηση του λαθρεμπορίου .....                                   | 68 |
| 2.4.1. Τελωνειακοί έλεγχοι .....                                           | 69 |
| 2.4.2. Ενίσχυση μέσων ελεγκτικού μηχανισμού και βελτίωση διαδικασιών ..... | 74 |
| 2.4.4. Έλεγχοι του Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Χ.Κ.) .....              | 77 |
| 2.5. Διευκόλυνση του επιχειρείν και του εμπορίου .....                     | 79 |
| 2.5.1. Δράσεις διευκόλυνσης του εμπορίου .....                             | 80 |
| 2.6. Προστασία του κοινωνικού συνόλου .....                                | 85 |



|                                                                                                  |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.6.1. Κυριότερες θεσμικές αλλαγές.....                                                          | 85  |
| 2.6.2. Δράσεις για την προστασία της δημόσιας υγείας και του περιβάλλοντος .....                 | 86  |
| 2.7. Εξωστρεφής και αποτελεσματική Διοίκηση με σεβασμό προς τον Πολίτη.....                      | 88  |
| 2.7.1. Επίλυση φορολογικών διαφορών .....                                                        | 89  |
| 2.7.2. Ανάπτυξη πληροφοριακών συστημάτων, ηλεκτρονικών εφαρμογών και ηλεκτρονικών υπηρεσιών..... | 91  |
| 2.7.4. Ερμηνεία και εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας .....                                    | 97  |
| 2.8. Βελτίωση της απόδοσης .....                                                                 | 99  |
| 2.8.1. Επένδυση στο ανθρώπινο κεφάλαιο .....                                                     | 100 |
| 2.8.2. Καταπολέμηση της διαφθοράς.....                                                           | 103 |
| 2.9. Διαχείριση Οικονομικών Πόρων .....                                                          | 109 |
| 2.9.1. Κατάρτιση και εκτέλεση Προϋπολογισμού .....                                               | 109 |
| Ενότητα 3 – Προγραμματισμός δραστηριοτήτων για το 2018 .....                                     | 112 |

## Λίστα Πινάκων

| Α/Α Πίνακα | Περιγραφή                                                                                                             | Σελ. |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1.3.1.     | Απολογισμός Δράσεων ΕΣ 2017                                                                                           | 25   |
| 2.1.1.     | Έσοδα Δ.Ο.Υ., Τελωνείων και Υπολόγου                                                                                  | 28   |
| 2.1.2.     | Έσοδα και επιστροφές εσόδων βάσει κρατικού προϋπολογισμού (2017)                                                      | 28   |
| 2.1.3.     | Έσοδα Ελεγκτικών Κέντρων και Δ.Ο.Υ. (2016/2017)                                                                       | 29   |
| 2.1.4.     | Έσοδα Φ.Π.Α., Ελεγκτικών Κέντρων και Δ.Ο.Υ. (2016/2017)                                                               | 30   |
| 2.1.5.     | Επιστροφές Ελεγκτικών Κέντρων και Δ.Ο.Υ. (2016/2017)                                                                  | 30   |
| 2.1.6.     | Πραγματοποιηθείσες εκκρεμείς επιστροφές Ελεγκτικών Κέντρων και Δ.Ο.Υ. (2016/2017)                                     | 30   |
| 2.1.7.     | Διεκπεραίωση (εντός 90 ημερών) αιτήσεων επιστροφής Φ.Π.Α.                                                             | 31   |
| 2.1.8.     | Εισπράξεις Τελωνείων (2016/2017)                                                                                      | 31   |
| 2.1.9.     | Ποσοστιαία συμμετοχή στο σύνολο των τελωνειακών εισπράξεων μετά φόρων ανά κατηγορία (2017)                            | 32   |
| 2.1.10.    | Διάρθρωση Φορολογικών Εσόδων                                                                                          | 33   |
| 2.1.11.    | Συνολικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο 01/01/2018                                                                             | 37   |
| 2.1.12.    | Πλήθος οφειλετών και ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο ανά κατηγορία ποσού                                                        | 38   |
| 2.1.13.    | Εισπράξεις έναντι «παλαιού» (30/11/16) και συνολικού «νέου» (01/12/16-30/11/17) ληξιπρόθεσμου υπολοίπου               | 39   |
| 2.1.14.    | Μέτρα αναγκαστικής είσπραξης (2016/2017)                                                                              | 39   |
| 2.1.15.    | Συνολικό πραγματικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο 01/12/16- Εισπράξεις και διαγραφές 2017 ανά είδος φόρου                     | 40   |
| 2.1.16.    | Συνολικό πραγματικό ληξιπρόθεσμο Υπόλοιπο 01/12/16, εισπράξεις και διαγραφές έτους 2017 Ελεγκτικών Κέντρων και Δ.Ο.Υ. | 40   |
| 2.1.17.    | Συνολικό νέο ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο 01/12/16-30/11/17- Εισπράξεις και διαγραφές 2017                                   | 41   |
| 2.1.18.    | Νέο ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο 01/12/16-30/11/17- Εισπράξεις και διαγραφές 2017                                            | 41   |
| 2.1.19.    | Ανεπίδεκτα Είσπραξης (2016/2017)                                                                                      | 42   |
| 2.1.20.    | Εισπράξεις Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης (2016/2017)                                                               | 44   |
| 2.2.1.     | Εισπράξεις από φρέσκες ληξιπρόθεσμες οφειλές μετά από τηλ. επικοινωνία/αποστολή email (2016-2017)                     | 47   |
| 2.2.2.     | Αποτελέσματα συμμόρφωσης Φ.Π.Α. (2016-2017)                                                                           | 48   |
| 2.2.3.     | Υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Ε.Ν.Π.                                                                                        | 49   |
| 2.2.4.     | Υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Ε.Φ.Π.                                                                                        | 49   |
| 2.2.5.     | Εκκαθάριση ΕΝ.Φ.Ι.Α.                                                                                                  | 50   |
| 2.2.6.     | Φόρος μισθωτών υπηρεσιών                                                                                              | 50   |
| 2.2.7.     | Ποσοστά εμπρόθεσμων πληρωμών, ανείσπρακτων υπολοίπων και εκπρόθεσμων πληρωμών έτους 2017                              | 51   |
| 2.2.8.     | Τηλεφωνικές επικοινωνίες ανά είδος φόρου/δράσης (2017)                                                                | 51   |
| 2.3.1.     | Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. (2016/2017)                                                                  | 55   |
| 2.3.2.     | Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ανά είδος ελέγχου (2016/2017)                                               | 55   |
| 2.3.3.     | Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (2016/2017)                                                                | 56   |
| 2.3.4.     | Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου Φ.Α.Ε. (2016/2017)                                                                      | 57   |
| 2.3.5.     | Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου Δ.Ο.Υ. (2016/2017)                                                                      | 58   |
| 2.3.6.     | Αποτελέσματα μερικών επιτόπιων ελέγχων εντός και εκτός χωρικής αρμοδιότητας (2017)                                    | 60   |
| 2.3.7.     | Αποτελέσματα μερικών επιτόπιων ελέγχων ανά Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. (2017)                                                          | 62   |



|        |                                                                                             |     |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.3.8. | Αποτελέσματα ερευνών ανά Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. (2017)                                                  | 62  |
| 2.3.9. | Αποτελέσματα προγράμματος VDI                                                               | 65  |
| 2.4.1. | Πλήθος κατασχέσεων/δεσμεύσεων ανά κατηγορία (2017/2016)                                     | 71  |
| 2.7.1. | Ποσοστό εξέτασης ενδικοφανών προσφυγών (2017/2016)                                          | 89  |
| 2.7.2. | Ποσοστό των αποφάσεων της Δ.Ε.Δ. που προσβάλλονται με δικαστική προσφυγή                    | 90  |
| 2.7.3. | Δημοσίευση Τρεχουσών Αποφάσεων<br>(αποφάσεις που εκδίδονται από 01/04/2016 και εφεξής)      | 90  |
| 2.7.4. | Δημοσίευση Αποφάσεων με ημερομηνία έκδοσης έως 31/03/2016                                   | 90  |
| 2.8.1. | Προσλήψεις μέσω Α.Σ.Ε.Π. (2017)                                                             | 101 |
| 2.8.2. | Προσλήψεις μέσω Ο.Α.Ε.Δ. (2017)                                                             | 101 |
| 2.8.3. | Προσλήψεις με Ειδικές Διατάξεις Νόμων                                                       | 101 |
| 2.8.4. | Ποσοστό επίτευξης ετήσιου στόχου διενέργειας ελέγχων περιουσιακής κατάστασης<br>(2016/2017) | 105 |
| 2.8.5. | Πλήθος διενεργηθέντων ελέγχων και ποσοστό επίτευξης στόχου (2017)                           | 106 |
| 2.8.6. | Εντολές με βάση τη γενεσιουργό αιτία έκδοσης                                                | 106 |
| 2.8.7. | Είδος εκδοθέντων εντολών                                                                    | 107 |
| 2.8.8. | Ποσοστό εξετασθεισών καταγγελιών (2016/2017)                                                | 107 |
| 2.8.9. | Στοιχεία υποθέσεων διαφθοράς (2017)                                                         | 108 |
| 2.9.1. | Στοιχεία εκτέλεσης προϋπολογισμού εξόδων της Α.Α.Δ.Ε. (2017)                                | 109 |
| 2.9.2. | Γενικό σύνολο για την Α.Α.Δ.Ε.                                                              | 110 |
| 2.9.3. | Απλήρωτες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις                                                     | 110 |

## Λίστα Διαγραμμάτων

| Α/Α<br>Διαγράμματος | Περιγραφή                                                                                                               | Σελ. |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1.1.1.              | Οργανόγραμμα Α.Α.Δ.Ε.                                                                                                   | 23   |
| 1.3.1.              | Κατανομή Συνόλου Δράσεων ΕΣ 2017                                                                                        | 25   |
| 1.3.2.              | Κατανομή Δράσεων Προγραμματισμένης Ολοκλήρωσης 2017                                                                     | 25   |
| 2.1.1.              | Έσοδα Δ.Ο.Υ. και Τελωνείων (2013-2017)                                                                                  | 29   |
| 2.1.2.              | Συμμετοχή άμεσων-έμμεσων φόρων (2016/2017)                                                                              | 34   |
| 2.1.3.              | Άμεσοι φόροι                                                                                                            | 35   |
| 2.1.4.              | Έμμεσοι φόροι                                                                                                           | 36   |
| 2.1.5.              | Κατανομές πλήθους οφειλετών και ληξιπρόθεσμων οφειλών 01/01/18                                                          | 38   |
| 2.3.1.              | Κατανομή πλήθους ολοκληρωμένων ελέγχων ανά ελεγκτική υπηρεσία (2017)                                                    | 54   |
| 2.3.2.              | Κατανομή βεβαίωσης ολοκληρωμένων ελέγχων ανά ελεγκτική υπηρεσία (2017)                                                  | 54   |
| 2.3.3.              | Κατανομή εισπράξεων ολοκληρωμένων ελέγχων ανά ελεγκτική υπηρεσία (2017)                                                 | 54   |
| 2.3.4.              | Βεβαίωση και εισπράξεις Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. ανά είδος ελέγχου (2016/2017)                                                        | 56   |
| 2.3.5.              | Κατανομή ολοκληρωμένων ελέγχων ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. ανά είδος ελέγχου (2016/2017)                                                | 57   |
| 2.3.6.              | Κατανομή βεβαίωσης ολοκληρωμένων ελέγχων ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. ανά είδος ελέγχου (2016/2017)                                      | 57   |
| 2.3.7.              | Βεβαιωθέντα και εισπραχθέντα ποσά από ελέγχους Φ.Α.Ε. (2016/2017)                                                       | 58   |
| 2.3.8.              | Αποτελέσματα ελέγχων Φ.Α.Ε. (2017)                                                                                      | 58   |
| 2.3.9.              | Βεβαιωθέντα και εισπραχθέντα ποσά από ελέγχους Δ.Ο.Υ. (2016/2017)                                                       | 59   |
| 2.3.10.             | Αποτελέσματα ελέγχων Δ.Ο.Υ. ανά φορολογικής περιφέρεια (2017)                                                           | 59   |
| 2.3.11.             | Πλήθος επιτόπιων ελέγχων και εντοπισθείσας παραβατικότητας από Δ.Ο.Υ. (2015/2016/2017)                                  | 60   |
| 2.3.12.             | Πλήθος μερικών επιτόπιων ελέγχων και εντοπισθείσας παραβατικότητας ανά περιφέρεια (2017)                                | 61   |
| 2.3.13.             | Εξαφανισμένοι έμποροι και διαφυγόντα έσοδα (2015-2017)                                                                  | 63   |
| 2.3.14.             | Πλήθος ολοκληρωμένων ελέγχων Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. (2016/2017)                                                                     | 63   |
| 2.3.15.             | Εντοπισθείσα παραβατικότητα ανά είδος ελέγχου των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. και συνολικά (2016/2017)                                   | 64   |
| 2.4.1.              | Πλήθος τελωνειακών ελέγχων δίωξης ανά κατηγορία (2017)                                                                  | 69   |
| 2.4.2.              | Πλήθος εντοπιζόμενων παραβάσεων ανά κατηγορία ελέγχου (2017)                                                            | 70   |
| 2.4.3.              | Σύνολο κατασχέσεων/δεσμεύσεων (2015/2016/2017)                                                                          | 70   |
| 2.4.4.              | Ποσοστιαία συμμετοχή στο σύνολο των κατασχέσεων/δεσμεύσεων ανά κατηγορία (2017)                                         | 72   |
| 2.4.5.              | Καταλογισθέντα ποσά/ Εισπράξεις έναντι βεβαιωθέντων ποσών από απλές τελωνειακές παραβάσεις και λαθρεμπορίες (2016/2017) | 72   |
| 2.4.6.              | Πλήθος εργασιών για την διασφάλισης εισπράξης Ε.Φ.Κ. (2016/2017)                                                        | 78   |
| 2.4.7.              | Πλήθος δελτίων χημικής ανάλυσης (2016/2017)                                                                             | 78   |
| 2.6.1.              | Μοναδικός αριθμός δειγμάτων (εκτός ναρκωτικών και νερών του ΕΣΠΑ) (2017)                                                | 86   |
| 2.8.1.              | Συμμετοχή των ελέγχων επί του συνολικού Έργου ανά Τομέα Δράσης (σε πλήθος)                                              | 103  |
| 2.8.2.              | Συμμετοχή των ελέγχων επί του συνολικού Έργου ανά Τομέα Δράσης (σε πλήθος)                                              | 103  |
| 2.8.3.              | Συμμετοχή των ελέγχων επί του συνολικού Έργου ανά Τομέα Δράσης (σε πλήθος)                                              | 104  |
| 2.8.4.              | Διαπιστώσεις ανά τομέα ελέγχου (σε ποσοστό)                                                                             | 104  |
| 2.8.5.              | Έλεγχοι περιουσιακής κατάστασης προϊσταμένων (2016/2017)                                                                | 105  |
| 2.8.6.              | Έλεγχοι περιουσιακής κατάστασης υπαλλήλων (2016/2017)                                                                   | 105  |
| 2.8.7.              | Έλεγχοι ποινικών αδικημάτων – πειθαρχικών παραπτωμάτων (2016/2017)                                                      | 106  |



|         |                                                                                                                |     |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.8.8.  | Πλήθος επιτόπιων ελέγχων (2016/2017)                                                                           | 106 |
| 2.8.9.  | Κατανομή εκδοθέντων εντολών με βάση τη γενεσιουργό αιτία                                                       | 107 |
| 2.8.10. | Ποσοστό συμμετοχής των εντολών ελέγχων στο σύνολο των εκδοθεισών εντολών, με βάση το είδος εντολής (έτος 2017) | 107 |

## Λίστα συντμήσεων

|                 |                                                                              |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Α.Α.Δ.Ε.        | Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων                                              |
| Α.Σ.Ε.Π.        | Ανώτατο Συμβούλιο Επιλογής Προσωπικού                                        |
| Α.Φ.ΕΚ.         | Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης                                                       |
| Α.Φ.Μ.          | Αριθμός Φορολογικού Μητρώου                                                  |
| Α.Χ.Σ.          | Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο                                                     |
| Γ.Γ.Δ.Ε.        | Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων                                            |
| Γ.Γ.Π.Σ.        | Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων                                   |
| Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. | Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης                     |
| Γ.Χ.Κ.          | Γενικό Χημείο του Κράτους                                                    |
| Δ.Ε.Δ.          | Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών                                                  |
| Δ.Ε.Ε.          | Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου                                                 |
| Δ.ΗΛΕ.Δ         | Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης                                         |
| ΔΙ.ΠΕ.Ν.Α.Κ.    | Διακινητές Πετρελαίου Ναυτιλίας και Αφορολογήτων Καυσίμων                    |
| Δ.Ο.Υ.          | Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία                                                  |
| Δ.Σ.Σ.          | Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού                                             |
| Δ.ΥΠ.ΗΛ.Υ.      | Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών                                 |
| Ε.Ε.            | Ευρωπαϊκή Ένωση                                                              |
| Ε.Κ.Δ.Δ.Α.      | Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης                           |
| Ε.Ο.Φ.          | Εθνικός Οργανισμός Φαρμάκων                                                  |
| Ε.Π.Αν.Ε.Κ.     | Επιχειρησιακό Πρόγραμμα «Ανταγωνιστικότητα, Επιχειρηματικότητα, Καινοτομία   |
| Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.  | Ειδικό Ταμείο Ελέγχου Ποιότητας και Παραγωγής Αλκοόλης και Αλκοολούχων Ποτών |
| Ε.Φ.Ε.Τ.        | Ενιαίος Φορέας Ελέγχου Τροφίμων                                              |
| Ε.Φ.Κ.          | Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης                                                    |
| ΕΛ.Υ.Τ.         | Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων                                               |
| Ε.Μ.ΕΙΣ.        | Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης                                               |
| ΕΝ.Φ.Ι.Α.       | Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων                                           |
| Ε.Σ.            | Επιχειρησιακό Σχέδιο                                                         |
| Ε.Σ.Π.Α.        | Εταιρικό Σύμφωνο για το Πλαίσιο Ανάπτυξης                                    |
| Η.ΔΙ.Κ.Α.       | Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης                                |
| Κ.Β.Σ.          | Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων                                                |
| Κ.Ε.Δ.Ε.        | Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων                                            |
| Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.      | Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων                                          |
| Κ.Ε.Φ.          | Κέντρα Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων                                           |
| Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.    | Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου                                |
| Κ.Ο.Ε.          | Κινητές Ομάδες Ελέγχου                                                       |
| Κ.Υ.Α.          | Κοινή Υπουργική Απόφαση                                                      |
| Κ.Φ.Α.Σ         | Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών                                   |
| Κ.Φ.Δ.          | Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας                                              |
| Κ.Φ.Ε.          | Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος                                               |
| Ν.Π.            | Νομικό Πρόσωπο                                                               |
| Ο.Ο.Σ.Α.        | Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης                             |
| Ο.Π.Σ.          | Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα                                            |



|                 |                                                               |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|
| Π.Δ.            | Προεδρικό Διάταγμα                                            |
| ΠΟΛ             | Πολυγραφημένη Υπουργική Απόφαση                               |
| Π.Ο.Ε.          | Παγκόσμιος Οργανισμός Εμπορίου                                |
| Π.Ο.Τ.          | Παγκόσμιος Οργανισμός Τελωνείων                               |
| Π.Υ.Σ.          | Πράξη / Πρακτικά Υπουργικού Συμβουλίου                        |
| Σ.Δ.            | Συμβούλιο Διοίκησης                                           |
| Σ.Δ.Ο.Ε.        | Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος                            |
| Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π. | Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών & Λογαριασμών Πληρωμών |
| Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.      | Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων              |
| Φ.Α.Ε.          | Φορολογία Ανωνύμων Εταιρειών                                  |
| Φ.Ε.            | Φόρος Εισοδήματος                                             |
| Φ.Ε.Κ.          | Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης                               |
| Φ.Ε.Ν.Π.        | Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων                            |
| Φ.Ε.Φ.Π.        | Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων                            |
| Φ.Μ.Υ.          | Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών                                      |
| Φ.Π.            | Φυσικό Πρόσωπο                                                |
| Φ.Π.Α           | Φόρος Προστιθέμενης Αξίας                                     |
| Α.Ε.Ο.          | Authorized Economic Operator                                  |
| С.Ι.Τ.Ε.С.      | Convention on International Trade in Endangered Species       |
| F.Q.M.          | Fuel Quality Monitoring System                                |
| I.M.O.          | International Maritime Organization                           |
| M.A.S.P.        | Multi-Annual Strategic Plan                                   |
| O.L.A.F.        | European Anti-Fraud Office                                    |
| T.F.A.          | Trade Facilitation Agreement                                  |
| V.D.I.          | Voluntary Disclosure of Income                                |
| V.I.E.S.        | Vat Information Exchange System                               |



## Σημείωμα Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

Πιστοί στις αρχές της διαφάνειας και λογοδοσίας που διέπουν τον Οργανισμό μας, έχω την τιμή να σας υποβάλω την ετήσια έκθεση Απολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) για το 2017.

Το 2017 ήταν το πρώτο έτος λειτουργίας μας ως Ανεξάρτητης Αρχής. Έτος κρίσιμο για εμάς, καθώς παράλληλα με την επίτευξη των επιχειρησιακών μας στόχων, αναλάβαμε να σχεδιάσουμε το δρόμο για τη μετεξέλιξή μας σε έναν πρότυπο Οργανισμό.

Παρά τις δυσκολίες, πετύχαμε πολλά.

Για δεύτερη συνεχόμενη χρονιά υπερβήκαμε τους στόχους που είχαν τεθεί ως προς τα Δημόσια Έσοδα και την είσπραξη παλιών και νέων ληξιπρόθεσμων οφειλών. Η αύξηση της αποτελεσματικότητας της Α.Α.Δ.Ε. στη συλλογή των εσόδων έχει αφήσει πλέον ένα σαφές αποτύπωμα, ευδιάκριτο σε όσους παρακολουθούν την πορεία της Χώρας μας στον τομέα αυτό, στην Ελλάδα και το εξωτερικό.

Με ακόμη μεγαλύτερη ένταση συνεχίστηκε το ελεγκτικό έργο της Α.Α.Δ.Ε. Οι Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) ολοκλήρωσαν σημαντικές έρευνες εντοπίζοντας διαφυγόντα έσοδα και πραγματοποιήσαν στοχευμένους ελέγχους καταπολεμώντας φαινόμενα φοροδιαφυγής, ενώ εκτεταμένοι μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι διενεργήθηκαν σε όλη την Επικράτεια. Παράλληλα, η αύξηση της αποτελεσματικότητας των ελεγκτικών υπηρεσιών μας συνέβαλε καθοριστικά στη μαζική συμμετοχή των συμπολιτών μας στην οικειοθελή αποκάλυψη περιουσιακών στοιχείων.

Οι τελωνειακές Υπηρεσίες ενισχύθηκαν με τέσσερα επιπλέον x-ray scanners, ενώ διενεργήθηκε πλήθος ελέγχων δώξης για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου που οδήγησαν στην αύξηση των κατασχέσεων/δεσμεύσεων κατά 45,30% σε σχέση με το προηγούμενο έτος.

Παράλληλα, το 2017 κάναμε το πρώτο μεγάλο βήμα για την εφαρμογή ενός σύγχρονου συστήματος διαχείρισης του ανθρώπινου δυναμικού μας, ολοκληρώνοντας την κατάρτιση περίπου 800 περιγραμμάτων εργασίας και κατατάσσοντας σε αυτά πάνω από 11.500 υπαλλήλους της ΑΑΔΕ.

Υπήρξαν και τομείς δράσεων στους οποίους παρατηρήθηκαν αποκλίσεις από τους επιχειρησιακούς στόχους. Αυτοί όμως είναι περιορισμένοι, ενώ λήφθηκαν όλα τα αναγκαία διορθωτικά μέτρα ώστε στο επόμενο διάστημα οι όποιες αδυναμίες να μετατραπούν σε ευκαιρίες για περαιτέρω βελτίωση.

Το 2018 είναι ακόμα μια κρίσιμη χρονιά για εμάς. Έχουμε επίγνωση ότι οι προκλήσεις του μέλλοντος είναι πολύ μεγάλες και ότι χρειάζονται πολλά ακόμα να γίνουν. Εκτός από την επίτευξη των, αυξημένων σε σχέση με το 2017, στόχων εσόδων, σκοπεύουμε να βάλουμε τα θεμέλια για μια σειρά από έργα και μεταρρυθμίσεις που θα αυξήσουν την αποτελεσματικότητα των υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε. και θα διευκολύνουν τους πολίτες και τις επιχειρήσεις στην εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους.

Στο πλαίσιο αυτό, έχουμε εκπονήσει Αρχιτεκτονικό Σχέδιο Μεταρρυθμιστικών Δράσεων, στο οποίο προσδιορίζονται οι απαραίτητες δράσεις και εντοπίζονται οι προϋποθέσεις σε ορίζοντα τριετίας, προκειμένου η Α.Α.Δ.Ε. να εκσυγχρονιστεί και να οικοδομήσει μια ειλικρινή σχέση εμπιστοσύνης με τους φορολογουμένους. Παράλληλα, βρίσκεται σε εξέλιξη η υλοποίηση του έργου για τη Φορολογική Συμμόρφωση, το οποίο αποσκοπεί στην καταγραφή και ανάλυση των κινδύνων ανά φορολογία, κλάδο και γεωγραφική περιοχή με διαστρωμάτωση των φορολογουμένων, ώστε να γίνει πιο αποτελεσματικό το έργο στόχευσης των ελεγκτικών Υπηρεσιών, να ενισχυθεί η οικειοθελής συμμόρφωση και να αυξηθούν τα φορολογικά έσοδα.

Έχοντας συνείδηση των δυσκολιών και των προκλήσεων που αντιμετωπίζουμε, είμαστε



αποφασισμένοι να πετύχουμε τους στόχους μας για το 2018, βασιζόμενοι στη συλλογική προσπάθεια, τον επαγγελματισμό, τις ικανότητες και την αφοσίωση όλων των στελεχών της Αρχής.

Ο Διοικητής της Α.Α.Δ.Ε.

Γιώργος Πιτσιλής

## Εισαγωγή

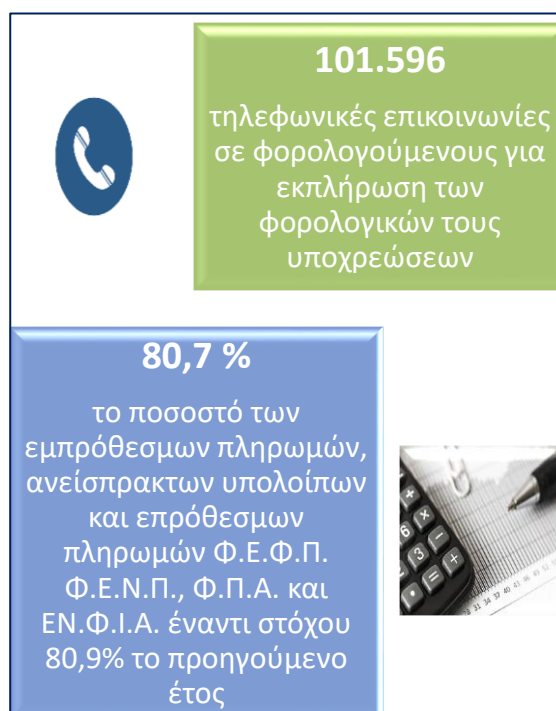
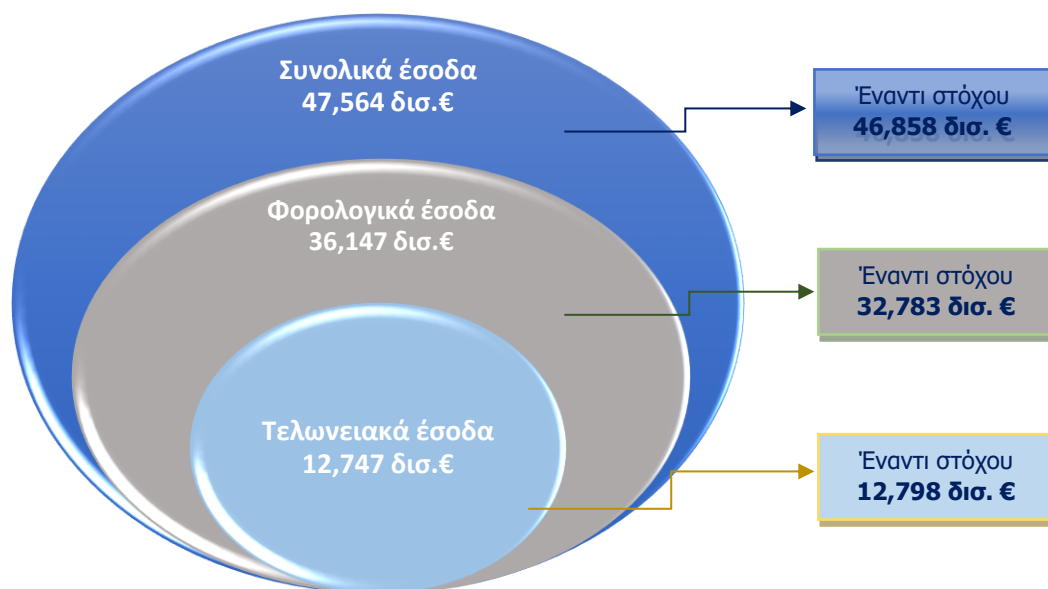
Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) συντάσσει ετήσια έκθεση απολογισμού του προηγούμενου έτους και προγραμματισμού δραστηριοτήτων για το επόμενο έτος, στο πλαίσιο υποχρέωσης λογοδοσίας στα αρμόδια Όργανα της Πολιτείας και στους πολίτες. Σύμφωνα με το άρθρο 21 του Ν.4389/2016, η έκθεση υποβάλλεται στον Πρωθυπουργό, στον Πρόεδρο της Βουλής και στον Υπουργό Οικονομικών, αναρτάται στην ιστοσελίδα της Αρχής και συζητείται στην Επιτροπή Οικονομικών Υποθέσεων της Βουλής. Η έκθεση αποσκοπεί στην παροχή ενημέρωσης κατά τρόπο υπεύθυνο και αμερόληπτο, για το έργο που επιτελέστηκε το προηγούμενο έτος, σύμφωνα και με τη στοχοθεσία που καθορίστηκε με το Επιχειρησιακό Σχέδιο 2017.

Στην αρχή της έκθεσης παρουσιάζονται συνοπτικά τα σημαντικότερα αποτελέσματα με σχηματική απεικόνιση. Ακολούθως η έκθεση διαρθρώνεται σε τρεις ενότητες. Στην πρώτη παρουσιάζεται το θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας της Α.Α.Δ.Ε., το οργανωτικό της πλαίσιο και ο βραχυπρόθεσμος και μακροπρόθεσμος σχεδιασμός της Αρχής. Στην δεύτερη ενότητα απεικονίζονται τα αποτελέσματα ανά τομέα δραστηριότητας έναντι στόχων και σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος. Τέλος στην τρίτη ενότητα παρουσιάζονται οι σημαντικότερες προγραμματιζόμενες δράσεις ανά τομέα δραστηριότητας και τα μεσοπρόθεσμα μεταρρυθμιστικά έργα/ προγράμματα έργων για την επόμενη τριετία.



## Σύνοψη Απολογιστικού Έργου

Η παρούσα έκθεση παρουσιάζει τα αποτελέσματα των Υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, σύμφωνα και με τη στοχοθεσία που καθορίστηκε με το Επιχειρησιακό της Σχέδιο 2017, αλλά και σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος. Τα σημαντικότερα αποτελέσματα σε βασικούς τομείς έργου της Α.Α.Δ.Ε. παρουσιάζονται συνοπτικά κατωτέρω.





## ΕΛΕΓΧΟΙ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΕΣ

26.779

**φορολογικοί έλεγχοι** από τα Ελεγκτικά Κέντρα και τις Δ.Ο.Υ. υπερκαλύπτοντας τον ετήσιο στόχο των 23.300 ελέγχων

86.060

**μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι** από τις Δ.Ο.Υ. με μέση παραβατικότητα 18,35% σε όλη την επικράτεια

9.528

**έλεγχοι διακίνησης** από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. με παραβατικότητα 59,69 %

4.346

**μερικοί επιτόπιοι στοχευμένοι έλεγχοι** από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. με παραβατικότητα 56,37 %

819

**ολοκληρωμένες έρευνες** από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., έναντι ετήσιου στόχου 430 ερευνών

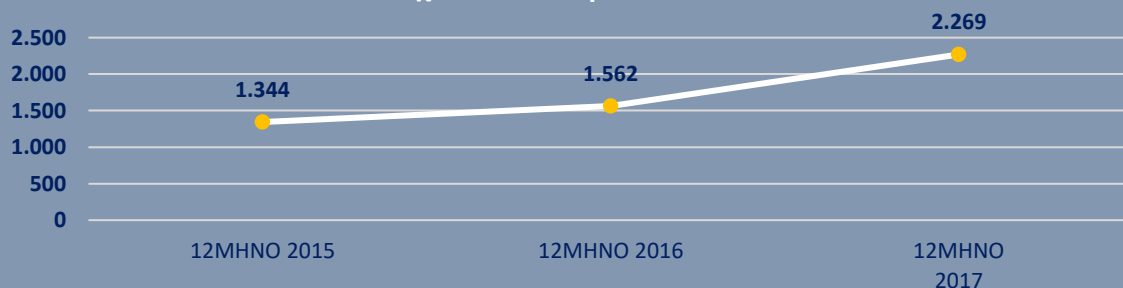
79.513

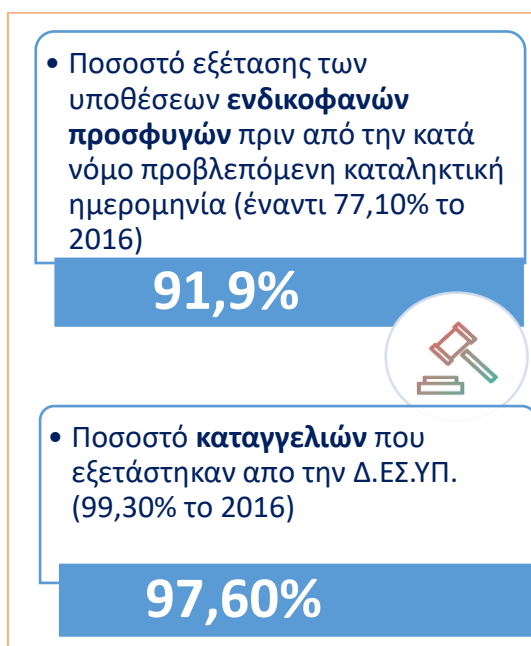
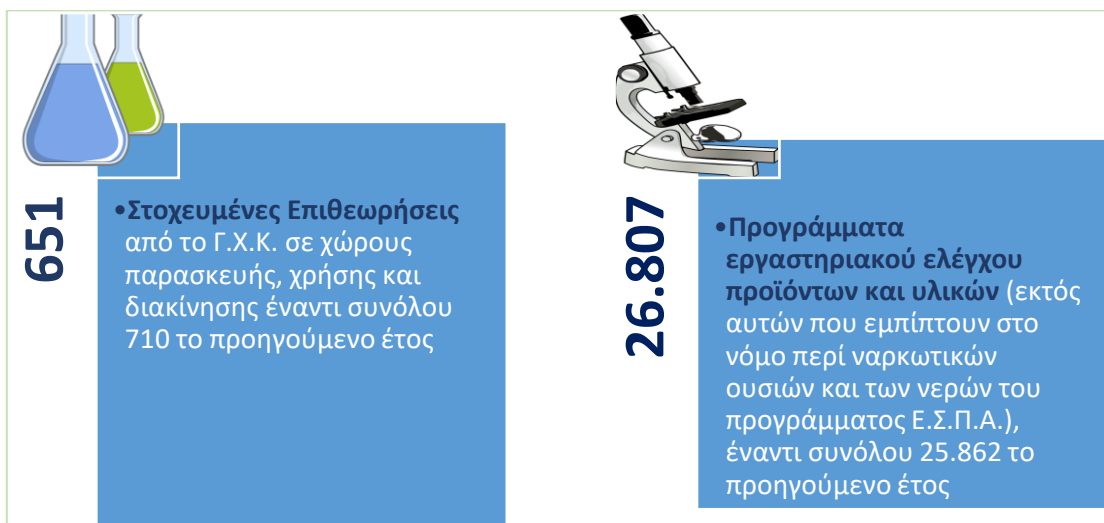
**Έλεγχοι δίωξης** από τα Τελωνεία έναντι ετήσιου στόχου 50.000 ελέγχων

6.044

**Εκ των υστέρων Τελωνειακοί Έλεγχοι**, υλοποιώντας τον ετήσιο στόχο των 6.000 ελέγχων

## Σύνολο κατασχέσεων - δεσμεύσεων 2015-2016-2017





### ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

#### ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

• **1,28 εκ. €**  
έναντι 16,73 εκ. € το  
προηγούμενο έτος

#### ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

• **0,58 εκ. €**  
έναντι 9,13 εκ. € το  
προηγούμενο έτος



## Ενότητα 1 – Παρουσίαση Α.Α.Δ.Ε.

### 1.1. Θεσμικό πλαίσιο

Με το Ν. 4389/2016, συστάθηκε η Ανεξάρτητη Διοικητική Αρχή χωρίς νομική προσωπικότητα με την επωνυμία Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), με σκοπό τον προσδιορισμό, τη βεβαίωση και την είσπραξη των φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών δημοσίων εσόδων, που άπτονται του πεδίου των αρμοδιοτήτων της. Η Α.Α.Δ.Ε. άρχισε την λειτουργία της την 1η Ιανουαρίου 2017 και την ίδια ημερομηνία καταργήθηκε η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων απολαύει λειτουργικής ανεξαρτησίας, διοικητικής και οικονομικής αυτοτέλειας και δεν υπόκειται σε έλεγχο ή σε εποπτεία από κυβερνητικά όργανα, παρά μόνο σε κοινοβουλευτικό έλεγχο. Επιπλέον, δεν υπόκειται σε ιεραρχικό έλεγχο από τον Υπουργό Οικονομικών. Με τον τρόπο αυτό θωρακίζεται η θεσμική ανεξαρτησία της ελληνικής Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης και επιτυγχάνεται μια πιο ευέλικτη και αποτελεσματική Διοίκηση.

Μεταξύ των αρμοδιοτήτων της Α.Α.Δ.Ε., στο νέο πλαίσιο της οργανωτικής δομής και λειτουργίας της, περιλαμβάνονται οι ακόλουθες:

- Ο προσδιορισμός, η βεβαίωση και η είσπραξη των φορολογικών και τελωνειακών εσόδων, καθώς και η είσπραξη των λοιπών δημοσίων εσόδων.
- Η λήψη και η εφαρμογή των αναγκαίων μέτρων για την αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία των φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών υπηρεσιών της, στους τομείς της καταπολέμησης της φοροδιαφυγής, του λαθρεμπορίου, της φορολογικής απάτης και της παραοικονομίας, της εφαρμογής των διατάξεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, της βεβαίωσης και είσπραξης και

της βελτίωσης της εισπραξιμότητας των δημοσίων εσόδων.

- Η λήψη και η εφαρμογή των αναγκαίων μέτρων για την προστασία της δημόσιας υγείας, του περιβάλλοντος και των συμφερόντων των καταναλωτών, καθώς και για τη συμβολή στην υγιή λειτουργία της αγοράς, στην ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας και καινοτομίας της χημικής βιομηχανίας και η παροχή σχετικής επιστημονικής υποστήριξης σε δικαστικές, αστυνομικές και λοιπές κρατικές Αρχές και Υπηρεσίες.
- Ο στρατηγικός και επιχειρησιακός σχεδιασμός των δράσεων όλων των Υπηρεσιών της και η κατάρτιση στοχοθεσίας και δεικτών απόδοσης.
- Ο εντοπισμός φαινομένων διαφθοράς, αδιαφανών διαδικασιών, αναποτελεσματικότητας, χαμηλής παραγωγικότητας και ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών και μη τήρησης της νομιμότητας που τυχόν παρατηρούνται στη λειτουργία και στη δράση των φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών Υπηρεσιών της.
- Η κατάρτιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού των δαπανών της και του προγράμματος προμηθειών για την ομαλή λειτουργία των Υπηρεσιών της.
- Η παροχή και υποστήριξη ηλεκτρονικών υπηρεσιών προς τον πολίτη, τις επιχειρήσεις, τους φορείς του δημόσιου τομέα για τη διευκόλυνση των συναλλαγών, τη μείωση της γραφειοκρατίας, την απλούστευση των διαδικασιών και την επίτευξη φορολογικής δικαιοσύνης και διαφάνειας.
- Ο καθορισμός της τεχνολογικής στρατηγικής της ως προς το σχεδιασμό και την ανάπτυξη εφαρμογών και υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

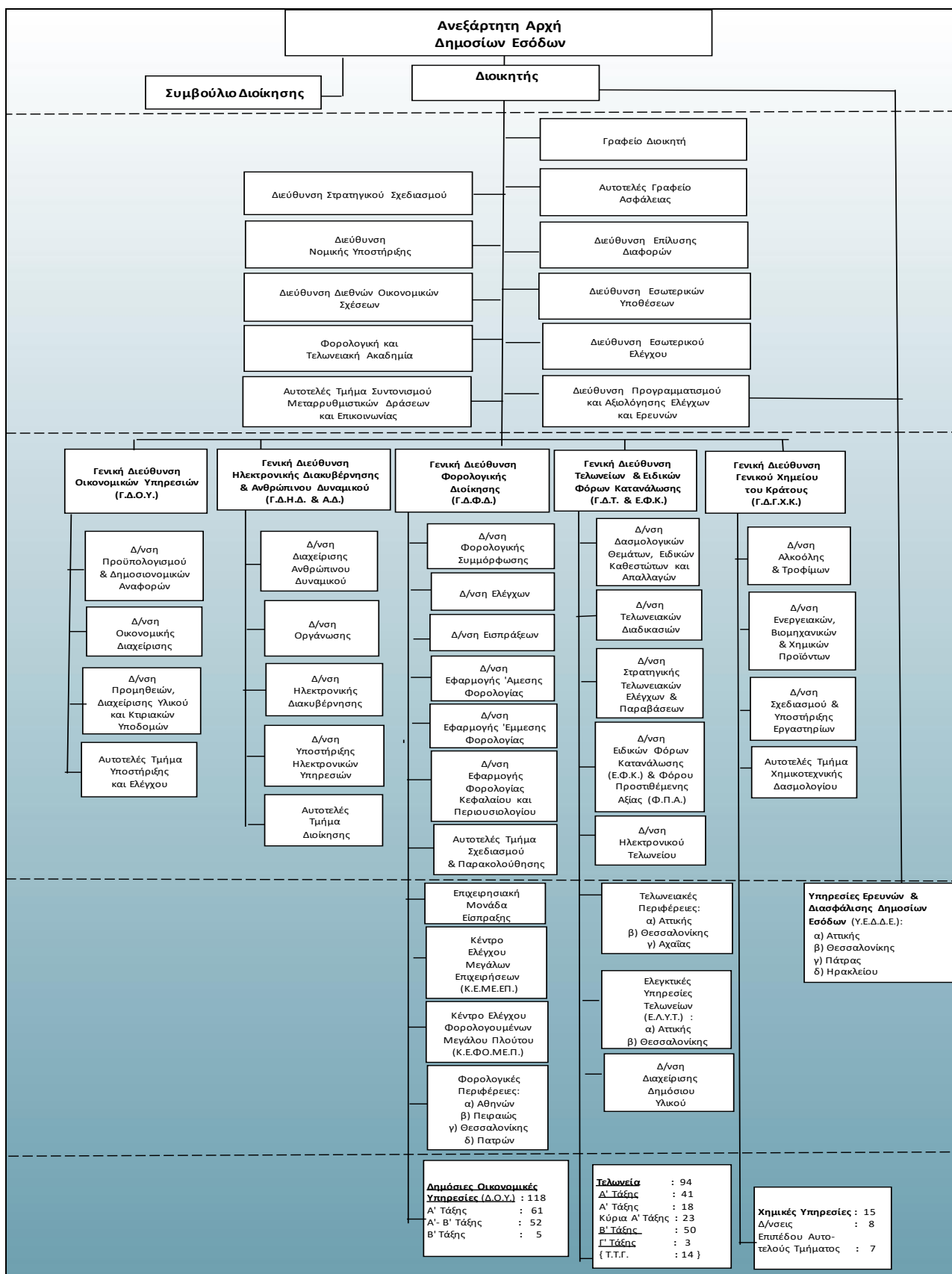
Ο Υπουργός Οικονομικών μπορεί να υποβάλει στρατηγικές προτάσεις και να παρέχει στρατηγικές οδηγίες στην Αρχή σχετικά με το σχεδιασμό για την υλοποίηση της κυβερνητικής πολιτικής. Τα όργανα διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. είναι το Συμβούλιο Διοίκησης (Σ.Δ.) και ο Διοικητής. Το Συμβούλιο Διοίκησης είναι πενταμελές, αποτελούμενο από τον Πρόεδρο και τέσσερα ακόμη τακτικά μέλη. Οι αρμοδιότητες του Συμβουλίου Διοίκησης περιγράφονται αναλυτικά στο άρθρο 9 του Ν. 4389/2016 και οι αρμοδιότητες του Διοικητή στο άρθρο 14 του Ν. 4389/2016. Κατά τα πρώτα πέντε έτη λειτουργίας της Αρχής, στο Συμβούλιο Διοίκησης θα παρέχει εξειδικευμένες συμβουλευτικές υπηρεσίες, Εμπειρογνώμονας με εμπειρία σε ζητήματα φορολογικής διοίκησης που έχει αποκτηθεί στο εξωτερικό. Ο Εμπειρογνώμονας δύναται να συμμετέχει στις συνεδριάσεις του Σ.Δ. χωρίς δικαίωμα ψήφου.

Το Συμβούλιο Διοίκησης παρέχει κατευθυντήριες οδηγίες για τον στρατηγικό σχεδιασμό της Αρχής και τη σύμφωνη γνώμη του για το Επιχειρησιακό Σχέδιο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ίδιου Νόμου.

## 1.2. Οργανόγραμμα

Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, στη τρέχουσα δομή της σύμφωνα με την αρ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α 1036960/2017-Φ.Ε.Κ.968/Β'/22/3/2017 Απόφαση, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, διαρθρώνεται σε: α)Κεντρικές Υπηρεσίες, β) Ειδικές Αποκεντρωμένες Υπηρεσίες υπαγόμενες απευθείας στον Διοικητή της Αρχής και Ειδικές Αποκεντρωμένες Υπηρεσίες υπαγόμενες στις Γενικές Διευθύνσεις και γ)Περιφερειακές Υπηρεσίες υπαγόμενες απευθείας στον Διοικητή της Αρχής και Περιφερειακές Υπηρεσίες υπαγόμενες στις Γενικές Διευθύνσεις (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., Δ.Ο.Υ., Τελωνεία, Χημικές Υπηρεσίες).

Πιο συγκεκριμένα, η Α.Α.Δ.Ε. αποτελείται από Αυτοτελείς Διευθύνσεις, Ειδικές Αποκεντρωμένες Υπηρεσίες, Περιφερειακές Υπηρεσίες και Γενικές Διευθύνσεις, όπως αυτές παρατίθενται στο διάγραμμα 1.1.1 που ακολουθεί:



### 1.3. Στρατηγικός και επιχειρησιακός σχεδιασμός

Με γνώμονα τη δημιουργία ενός αποτελεσματικού και αποδοτικού οργανισμού με καθορισμένη αποστολή, αξίες, στόχους και προτεραιότητες και δίνοντας ιδιαίτερη σημασία στην αξιολόγηση της πορείας της καθώς και στην παρακολούθηση της προόδου υλοποίησης των στόχων της, η Α.Α.Δ.Ε. προχώρησε στον στρατηγικό και επιχειρησιακό σχεδιασμό του έργου της.

#### Στρατηγικό Σχέδιο Α.Α.Δ.Ε. 2017-2020

Καταρτίστηκε το πρώτο Στρατηγικό Σχέδιο της Α.Α.Δ.Ε. τον Μάρτιο 2017, με το οποίο καθορίζονται το όραμα, η αποστολή, οι αξίες, οι στρατηγικοί στόχοι και τίθενται οι άξονες παρέμβασης και οι προτεραιότητες για τα έτη 2017-2020, καθώς επίσης και τα μεταρρυθμιστικά έργα-πυλώνες για την υλοποίηση των στρατηγικών στόχων της Α.Α.Δ.Ε.



Τον Ιούνιο του 2017 στο Στρατηγικό σχέδιο συμπεριλήφθηκαν βασικοί δείκτες απόδοσης ανά Στρατηγικό Στόχο. Το αναθεωρημένο Στρατηγικό Σχέδιο δημοσιεύτηκε στο Φ.Ε.Κ. Β' 2040/13-06-2017 και αναρτήθηκε στον διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. ([www.aade.gr](http://www.aade.gr)) τον Ιούνιο του 2017.

© Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού

#### Επιχειρησιακό Σχέδιο Α.Α.Δ.Ε. 2018

Αξιοποιώντας τις προτάσεις όλων των εμπλεκόμενων μερών στο εσωτερικό και εξωτερικό περιβάλλον, εκπονήθηκε από τη Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού το Επιχειρησιακό Σχέδιο (Ε.Σ.) της Α.Α.Δ.Ε. για το 2018. Σε αυτό, οι προτεραιότητες του Οργανισμού, που τέθηκαν με βάση τους στρατηγικούς στόχους του, αναλύονται σε επιμέρους στόχους και μεσοπρόθεσμα μεταρρυθμιστικά έργα.

#### Παρακολούθηση Στόχων και Έργων του Ε.Σ. Α.Α.Δ.Ε. 2018

Για την αποτελεσματικότερη παρακολούθηση της προόδου υλοποίησης του Ε.Σ. 2017, και με σκοπό τη διασφάλιση της δέσμευσης του συνόλου των Υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε. στην επιτυχή εφαρμογή του, επικαιροποιήθηκε, αξιοποιώντας την πρότερη εμπειρία, το σύστημα παρακολούθησης της υλοποίησης των στόχων και των έργων της Α.Α.Δ.Ε.

Στο πλαίσιο της υποχρέωσης λογοδοσίας έναντι του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., συντάχθηκαν και υποβλήθηκαν μηνιαίες αναφορές προόδου με σκοπό την παρακολούθηση της υλοποίησης του Ε.Σ. 2017. Η υποβολή των σχετικών μηνιαίων αναφορών με τα αντίστοιχα ποσοστά επίτευξης των στόχων και υλοποίησης των δράσεων των Υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε. είχε ως στόχο τη συνεχή ενημέρωση της ηγεσίας της Α.Α.Δ.Ε. μέσω της παροχής στοιχείων και ανάλυσης των αιτιών απόκλισης, αλλά και της υποβολής προτάσεων-διορθωτικών ενεργειών για την επίτευξη των προσδοκώμενων αποτελεσμάτων.

Για το 2017, στο πλαίσιο του Ε.Σ. 2017, είχε προγραμματιστεί η υλοποίηση ενός σημαντικού αριθμού δράσεων, οι οποίες αντανάκλασαν τη μεγάλη ανάγκη για την εξέλιξη του οργανισμού και την προσαρμογή του στις νέες συνθήκες του εξωτερικού του περιβάλλοντος, καθώς και τις κυβερνητικές δεσμεύσεις έναντι των θεσμών.

Στους πίνακες και τα διαγράμματα που ακολουθούν παρουσιάζεται συνοπτικά η εικόνα αυτών των δράσεων μετά την ολοκλήρωση του 2017.

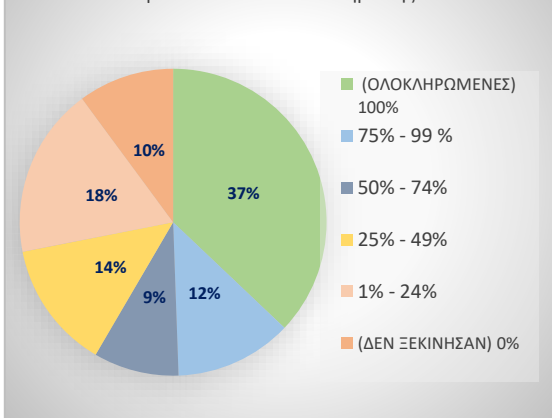
Πίνακας 1.3.1: Απολογισμός δράσεων Ε.Σ. 2017

| ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΡΑΣΕΩΝ | ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΣΥΝΟΛΟΥ ΔΡΑΣΕΩΝ |
|-------------------------------|-----------------|--------------------------|
| (ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΕΣ) 100%          | 33              | 37%                      |
| 75% - 99 %                    | 11              | 12%                      |
| 50% - 74%                     | 8               | 9%                       |
| 25% - 49%                     | 12              | 14%                      |
| 1% - 24%                      | 16              | 18%                      |
| (ΔΕΝ ΞΕΚΙΝΗΣΑΝ) 0%            | 9               | 10%                      |
| ΣΥΝΟΛΟ ΔΡΑΣΕΩΝ                | 89              | 100%                     |

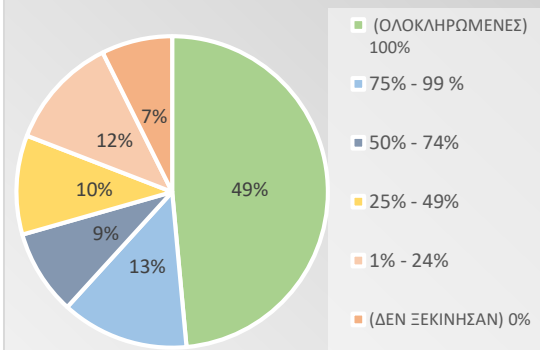
Κατανομή βάσει χρόνου ολοκλήρωσης

| ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ | ΔΡΑΣΕΙΣ ΜΕ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ 2017 | ΔΡΑΣΕΙΣ ΜΕ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ 2018-2020 |
|-------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------|
| (ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΕΣ) 100%          | 33                                    | 0                                          |
| 75% - 99 %                    | 9                                     | 2                                          |
| 50% - 74%                     | 6                                     | 2                                          |
| 25% - 49%                     | 7                                     | 5                                          |
| 1% - 24%                      | 8                                     | 8                                          |
| (ΔΕΝ ΞΕΚΙΝΗΣΑΝ) 0%            | 5                                     | 4                                          |
| ΣΥΝΟΛΟ ΔΡΑΣΕΩΝ                | 68                                    | 21                                         |

Διάγραμμα 1.3.1: Κατανομή συνόλου δράσεων βάσει ποσοστού ολοκλήρωσης



Διάγραμμα 1.3.2: Κατανομή δράσεων προγραμματισμένης ολοκλήρωσης 2017



Από το ανωτέρω γράφημα διαφαίνεται ότι η ολοκλήρωση – πρόοδος των δράσεων κινείται σε ικανοποιητικά ποσοστά και σαφώς βελτιωμένα, σε σύγκριση με τα αποτελέσματα έτους 2016. Παρά τις νέες απαιτήσεις που προέκυψαν από τη φορολογική διοίκηση κατά το 2017 (π.χ. ο εξωδικαστικός μηχανισμός ρύθμισης οφειλών επιχειρήσεων, το πρόγραμμα δημοσίων κληρώσεων κ.ά.) και τα οποία προτεραιοποιήθηκαν εκτός του αρχικού προγραμματισμού, θέτοντας σε αναμονή άλλες προγραμματισμένες δράσεις, η Α.Α.Δ.Ε. κατάφερε να ολοκληρώσει το 49% των έργων που είχαν προγραμματισμένη υλοποίηση εντός του 2017 (το αντίστοιχο ποσοστό για το 2016 ήταν 27%). Επίσης, σημαντικό μέρος των δράσεων (22%) που ήταν προγραμματισμένες για το 2017 βρίσκονται σε στάδιο υλοποίησης 50%-99%, ενώ μόνο για το 7% των δράσεων με λήξη στο 2017 δεν υπήρξε καμία πρόοδος.

Όλες οι δράσεις που δεν ολοκληρώθηκαν εντός του 2017, συνεχίζονται το 2018. Από αυτές, οι σημαντικότερες εμφανίζονται και στο Επιχειρησιακό Σχέδιο του 2018.

### Σχέδιο Μεταρρυθμιστικών Δράσεων Α.Α.Δ.Ε. 2018-2020

Το Σχέδιο Μεταρρυθμιστικών Δράσεων περιλαμβάνει πέντε βασικούς άξονες και παρουσιάζει ένα σαφές όραμα για το μέλλον, τόσο για τους πολίτες και τις επιχειρήσεις που συναλλάσσονται με την Α.Α.Δ.Ε., όσο και για τους εργαζομένους της. Έχουν προσδιορισθεί

22 βασικά έργα ή προγράμματα έργων που είναι απαραίτητα για την υλοποίηση του συνολικού προγράμματος, τα οποία μπορούν να δρομολογηθούν από τις αρχές του 2018 ώστε να επιτευχθεί η έγκαιρη υλοποίηση των αναμενόμενων αποτελεσμάτων.

Το Σχέδιο Μεταρρυθμιστικών Δράσεων αξιοποιεί τη γνώση και εμπειρία που έχει προκύψει από μείζονες βελτιώσεις και πρακτικές άλλων επιτυχημένων σύγχρονων φορολογικών και τελωνειακών διοικήσεων, τα οποία μπορούν να εφαρμοστούν στην Ελληνική πραγματικότητα. Σε αυτό περιλαμβάνεται και η κατανόηση των βασικών εννοιών, τις οποίες ενστερνίζονται και εξελίσσουν αυτές οι διοικήσεις όταν σχεδιάζουν τον τρόπο λειτουργίας τους, καθώς και οι επαγγελματικές μέθοδοι διοίκησης έργων τις οποίες ακολουθούν για την υλοποίηση της αλλαγής.

Απαραίτητη προϋπόθεση για την επιτυχή ολοκλήρωση του συγκεκριμένου σχεδίου, είναι η υιοθέτηση και η δημιουργία πλαισίου Διαχείρισης Κινδύνων σε όλες τις πτυχές της λειτουργίας του οργανισμού, μέσω εξειδικευμένης δομής, ώστε να μειωθούν οι επιπτώσεις από την εμφάνιση απρόβλεπτων ή μη καταστάσεων.

## Ενότητα 2 – Απολογιστικές δράσεις της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2017

### 2.1. Ενίσχυση δημοσίων εσόδων

Έχοντας ως προτεραιότητα την ενίσχυση των δημόσιων εσόδων και παρά το δυσμενές οικονομικό περιβάλλον, τα αποτελέσματα της Α.Α.Δ.Ε. για το έτος 2017, κρίνονται ικανοποιητικά σε σχέση με την τεθείσα στοχοθεσία και τα αποτελέσματα του προηγούμενου έτους.

Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζονται οι δράσεις και τα αποτελέσματα στον τομέα της είσπραξης των φορολογικών και τελωνειακών εσόδων.

#### Αποτελέσματα 2017:

Συνολικά έσοδα 47,564 δις. €, έναντι στόχου 46,858 δις. €

Είσπραξεις προ επιστροφών φόρων από Δ.Ο.Υ. και Ελεγκτικά Κέντρα 36,147 δις. €, αυξημένες σε σχέση με το προηγούμενο έτος κατά 2,3%

Είσπραξεις προ επιστροφών φόρων από Τελωνεία 12,747 δις. €, αυξημένες σε σχέση με το προηγούμενο έτος κατά 4,59%

Έσοδα Φ.Π.Α. από Δ.Ο.Υ. και Τελωνεία 15,790 δις. €

Είσπραξεις έναντι του "παλαιού" ληξιπρόθεσμου χρέους 2,678 δις. €, αυξημένες σε σχέση με το προηγούμενο έτος κατά 8,2%

Είσπραξεις από μεγάλους οφειλέτες και από στοχευμένες δράσεις της Ε.Μ.ΕΙΣ. 698,2 εκ. €, έναντι ετήσιου στόχου 690 εκ. €

### 2.1.1. Συνολικά έσοδα

Τα συνολικά έσοδα από Δ.Ο.Υ., Τελωνεία και Υπόλογο ανήλθαν για το 2017 σε 54.348,9 εκ. €, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 2,2% σε σχέση με τα έσοδα του 2016 (53.194,0 εκ. €). Στον πίνακα 2.1.1 παρουσιάζονται αναλυτικά (κατά είδος φόρου) τα έσοδα από Δ.Ο.Υ., Τελωνεία και Υπόλογο<sup>1</sup> των ετών 2016 και 2017, καθώς και η ποσοστιαία μεταβολή τους.

| Πίνακας 2.1.1: Έσοδα Δ.Ο.Υ., Τελωνείων και Υπολόγου<br>(σε εκ. €) |                 |                 |             |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------|
|                                                                   | 2016            | 2017            | ΜΤΒΛ<br>%   |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ<br/>ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                              | 13.380,7        | 12.974,3        | -3,0%       |
| <b>ΦΟΡΟΙ ΣΤΗΝ<br/>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ</b>                                   | 3.603,8         | 3.253,9         | -9,7%       |
| <b>ΑΜΕΣΟΙ ΚΑΙ<br/>ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ<br/>ΠΟΕ</b>                       | 2.516,4         | 2.894,9         | 15,0%       |
| <b>Φ.Π.Α. Δ.Ο.Υ.</b>                                              | 10.450,8        | 10.893,6        | 4,2%        |
| <b>ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ<br/>Δ.Ο.Υ.</b>                                     | 11.084,5        | 11.635,8        | 4,5%        |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ<br/>Δ.Ο.Υ.</b>                                   | <b>41.036,3</b> | <b>41.652,4</b> | <b>1,5%</b> |
| <b>Φ.Π.Α.<br/>ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ</b>                                       | 4.557,6         | 4.896,0         | 7,4%        |
| <b>ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ<br/>ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ</b>                                  | 7.600,1         | 7.800,5         | 2,6%        |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ<br/>ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ</b>                                | <b>12.157,7</b> | <b>12.696,4</b> | <b>4,4%</b> |
| <b>ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ</b>                                              | <b>53.194,0</b> | <b>54.348,9</b> | <b>2,2%</b> |

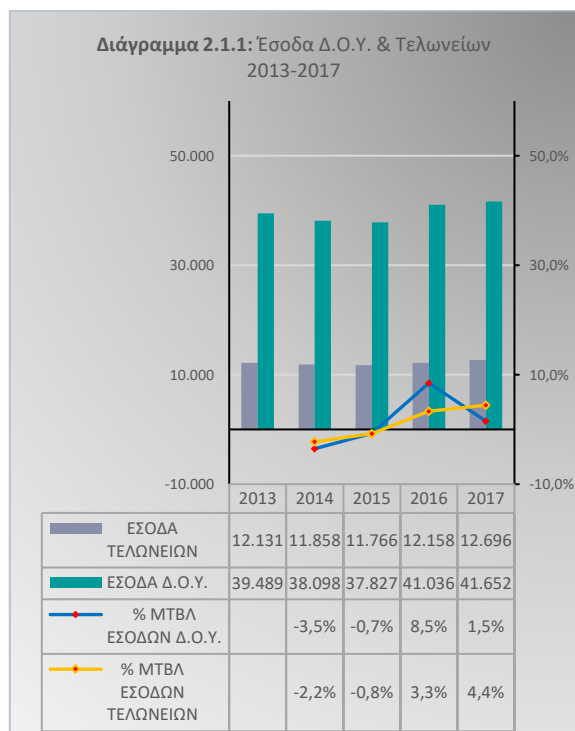
Με τη με αριθμό πρωτ. ΔΦΠ 0001606 ΕΞ 2017 (Φ.Ε.Κ. Β' 3812/30-10-17) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, καθορίστηκαν για το έτος 2017 οι στόχοι εσόδων για είσπραξη από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

<sup>1</sup> Με την έννοια Υπόλογος νοούνται έσοδα από συμψηφιστικές εγγραφές και από καταθέσεις στο λογαριασμό 200 της ΤτΕ για όσες εισπράξεις δεν διενεργούνται μέσω των Δ.Ο.Υ.

(Α.Α.Δ.Ε.), και συγκεκριμένα οι ποσοτικοί στόχοι (α) εσόδων για είσπραξη στο συνολικό ποσό των 46.857,8 εκ. € και (β) επιστροφών εσόδων (εκτός προγράμματος εξόφλησης ληξιπρόθεσμων) στο συνολικό ποσό των 3.289 εκ. €. Έναντι της τεθείσας αυτής στοχοθεσίας τα έσοδα ανήλθαν σε 47.564,2 (παρουσιάζοντας θετική απόκλιση κατά 706,4 εκ. €) και οι επιστροφές εσόδων σε 5.359,6 εκ. €. Στον πίνακα 2.1.2 παρουσιάζονται αναλυτικά (κατά είδος φόρου) **ο στόχος προϋπολογισμού 2017, τα πραγματοποιηθέντα έσοδα 2017 και οι επιστροφές εσόδων**, καθώς και οι διαμορφούμενες αποκλίσεις.

| Πίνακας 2.1.2: Έσοδα και Επιστροφές Εσόδων (σε εκ. €)<br>βάσει Κρατικού Προϋπολογισμού έτους 2017 |                               |                 |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------|--------------|
|                                                                                                   | ΣΤΟΧΟΣ<br>ΠΡΟΫΠΟ-<br>ΛΟΓΙΣΜΟΥ | ΕΣΟΔΑ<br>2017   | ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ   |
| <b>ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ</b>                                                                               | <b>20.415,0</b>               | <b>20.622,1</b> | <b>207,1</b> |
| Φόρος εισοδήματος                                                                                 | 13.659,0                      | 12.973,0        | -686,0       |
| Φόροι περιουσίας                                                                                  | 3.132,0                       | 3.253,9         | 121,9        |
| Άμεσοι φόροι Π.Ο.Ε.                                                                               | 1.291,0                       | 1.929,7         | 638,7        |
| Λοιποί άμεσοι φόροι                                                                               | 2.333,0                       | 2.465,6         | 132,6        |
| <b>ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ</b>                                                                              | <b>26.442,8</b>               | <b>26.938,7</b> | <b>496,0</b> |
| Φόροι συναλλαγών                                                                                  | 15.985,0                      | 16.398,2        | 413,2        |
| Φ.Π.Α.                                                                                            | 15.476,0                      | 15.790,4        | 314,4        |
| Λοιποί φόροι συναλλαγών                                                                           | 509,0                         | 607,7           | 98,7         |
| Φόροι κατανάλωσης                                                                                 | 9.547,0                       | 9.207,3         | -339,7       |
| Έμμεσοι φόροι Π.Ο.Ε.                                                                              | 549,0                         | 965,2           | 416,2        |
| Λοιποί έμμεσοι                                                                                    | 361,7                         | 371,3           | 9,6          |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ</b>                                                                              | <b>46.857,8</b>               | <b>47.564,2</b> | <b>706,4</b> |
| Επιστροφές Εσόδων                                                                                 | 3.289,0                       | 5.359,6         | 2.070,6      |

Στο παρακάτω διάγραμμα 2.1.1 παρουσιάζεται η πορεία των εσόδων Δ.Ο.Υ., Τελωνείων και Υπόλογου με τις ποσοστιαίες μεταβολές τους κατά την τελευταία 5-ετία 2013 έως και 2017.



#### 2.1.1.1. Έσοδα Δ.Ο.Υ. και Ελεγκτικών Κέντρων

Το σύνολο των εσόδων (προ επιστροφών φόρων) των Δ.Ο.Υ. και των Ελεγκτικών κέντρων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) ανήλθαν το 2017 σε 36.146,7 εκ. €, παρουσιάζοντας:

- (i) αύξηση κατά 2,3% έναντι των συνολικών εσόδων του έτους 2016 (35.322,5 εκ. €) και (ii) υπέρβαση κατά 10,3%<sup>2</sup> έναντι του τιθέμενου ετήσιου στόχου των 32.783,0 εκ. €.

Σημειώνεται ότι στο σύνολο των ανωτέρω εσόδων των Δ.Ο.Υ. και των Ελεγκτικών Κέντρων ετών 2016 και 2017 αλλά και στην τεθείσα στοχοθεσία των ετών 2016 και 2017

δεν συμπεριλαμβάνονται τα έσοδα από Υπόλογο.

Στον παρακάτω πίνακα 2.1.3 παρουσιάζονται για (α) τις Δ.Ο.Υ. των επιμέρους Φορολογικών Περιφερειών (Αθηνών, Θεσσαλονίκης, Πειραιά και Πατρών) και (β) τα Ελεγκτικά Κέντρα (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) αναλυτικά τα συνολικά έσοδα (προ επιστροφών) ετών 2016 και 2017.

| Πίνακας 2.1.3: Έσοδα Ελεγκτικών Κέντρων και Δ.Ο.Υ. (σε εκ. €) |                   |                   |             |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
|                                                               | ΓΕΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ 2016 | ΓΕΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ 2017 | ΜΤΒΛ %      |
| <b>ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΚΕΝΤΡΑ</b>                                       | <b>254,9</b>      | <b>279,9</b>      | <b>9,8%</b> |
| Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.                                                    | 196,2             | 220,0             | 12,1%       |
| Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.                                                  | 58,7              | 59,9              | 2,1%        |
| <b>Δ.Ο.Υ.</b>                                                 | <b>35.067,6</b>   | <b>35.866,8</b>   | <b>2,3%</b> |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΑΘΗΝΩΝ                                            | 21.876,4          | 23.183,2          | 6,0%        |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΘΕΣΣ/ΚΗΣ                                          | 5.507,0           | 5.293,0           | -3,9%       |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΠΕΙΡΑΙΑ                                           | 5.371,7           | 5.091,1           | -5,2%       |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΠΑΤΡΩΝ                                            | 2.312,5           | 2.299,5           | -0,6%       |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ</b>                                          | <b>35.322,5</b>   | <b>36.146,7</b>   | <b>2,3%</b> |

Τα έσοδα Φ.Π.Α. των Δ.Ο.Υ. και των Ελεγκτικών κέντρων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) ανήλθαν το 2017 σε 10.876,4 εκ. €, παρουσιάζοντας:

- (i) αύξηση κατά 4,2% έναντι των εσόδων Φ.Π.Α. του έτους 2016 (10.439,1 εκ. €) και (ii) υπέρβαση κατά 1,3%<sup>3</sup> έναντι του τιθέμενου ετήσιου στόχου (στον οποίο δεν συμπεριλαμβάνονται τα έσοδα Φ.Π.Α. των Ελεγκτικών Κέντρων) των 10.739,0 εκ. €.

Στον παρακάτω πίνακα 2.1.4 παρουσιάζονται για (α) τις Δ.Ο.Υ. των επιμέρους Φορολογικών Περιφερειών (Αθηνών, Θεσσαλονίκης, Πειραιά και Πατρών) και (β) τα Ελεγκτικά Κέντρα

<sup>2</sup> Τα ανωτέρω πραγματοποιηθέντα ποσά ενδέχεται να τροποποιηθούν, καθώς οι Δ.Ο.Υ. δεν έχουν προβεί ακόμα στην οριστικοποίηση των εσόδων για το έτος 2017, από την οποία μπορεί να προκύψουν διορθώσεις. Η συγκεκριμένη διαδικασία ολοκληρώνεται τον Ιούλιο και τα τελικά ποσά εμφανίζονται στον Απολογισμό του Κράτους.

<sup>3</sup> Τα ανωτέρω πραγματοποιηθέντα ποσά ενδέχεται να τροποποιηθούν, καθώς οι Δ.Ο.Υ. δεν έχουν προβεί ακόμα στην οριστικοποίηση των εσόδων για το έτος 2017, από την οποία μπορεί να προκύψουν διορθώσεις. Η συγκεκριμένη διαδικασία ολοκληρώνεται τον Ιούλιο και τα τελικά ποσά εμφανίζονται στον Απολογισμό του Κράτους.

(Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) τα έσοδα Φ.Π.Α. ετών 2016 και 2017.

| Πίνακας 2.1.4: Έσοδα Φ.Π.Α., Ελεγκτικών Κέντρων και Δ.Ο.Υ. (σε εκ. €) |                         |                         |           |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------|
|                                                                       | ΕΣΟΔΑ<br>Φ.Π.Α.<br>2016 | ΕΣΟΔΑ<br>Φ.Π.Α.<br>2017 | ΜΤΒΛ<br>% |
| ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΚΕΝΤΡΑ                                                      | 0,2                     | 3,3                     |           |
| Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.                                                            | 0,2                     | 3,3                     |           |
| Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.                                                          | -                       | -                       | -         |
| Δ.Ο.Υ.                                                                | 10.438,9                | 10.873,1                | 4,2%      |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΑΘΗΝΩΝ                                                    | 6.599,3                 | 7.042,6                 | 6,7%      |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΘΕΣΣ/ΚΗΣ                                                  | 1.681,8                 | 1.630,1                 | -3,1%     |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΠΕΙΡΑΙΑ                                                   | 1.595,8                 | 1.646,5                 | 3,2%      |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΠΑΤΡΩΝ                                                    | 562,0                   | 553,9                   | -1,4%     |
| ΣΥΝΟΛΑ<br>ΕΣΟΔΩΝ Φ.Π.Α.                                               | 10.439,1                | 10.876,4                | 4,2%      |

### Επιστροφές φόρων

Οι επιστροφές φόρων των Δ.Ο.Υ. και των Ελεγκτικών κέντρων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) ανήλθαν το 2017 σε 5.182,0 εκ. €, παρουσιάζοντας:

(i) αύξηση κατά 58,8% έναντι των επιστροφών 2016 (3.263,4 εκ. €) και

(ii) υπέρβαση κατά 57,6%<sup>4</sup> έναντι του τιθέμενου ετήσιου στόχου των 3.289,0 εκ. €.

Στον παρακάτω πίνακα 2.1.5 παρουσιάζονται για (α) τις Δ.Ο.Υ. των επιμέρους Φορολογικών Περιφερειών (Αθηνών, Θεσσαλονίκης, Πειραιά και Πατρών) και (β) τα Ελεγκτικά Κέντρα (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) οι επιστροφές φόρων ετών 2016 και 2017.

| Πίνακας 2.1.5: Επιστροφές Ελεγκτικών Κέντρων και Δ.Ο.Υ. (σε εκ. €) |                    |                    |           |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|
|                                                                    | ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ<br>2016 | ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ<br>2017 | ΜΤΒΛ<br>% |
| ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΚΕΝΤΡΑ                                                   | 153,6              | 156,8              | 2,0%      |
| Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.                                                         | 133,1              | 138,4              | 3,9%      |
| Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.                                                       | 20,5               | 18,4               | -10,3%    |
| Δ.Ο.Υ.                                                             | 3.109,8            | 5.025,2            | 61,6%     |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΑΘΗΝΩΝ                                                 | 1.690,5            | 3.216,2            | 90,3%     |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΘΕΣΣ/ΚΗΣ                                               | 651,6              | 826,6              | 26,9%     |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΠΕΙΡΑΙΑ                                                | 476,1              | 639,9              | 34,4%     |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΠΑΤΡΩΝ                                                 | 291,6              | 342,5              | 17,5%     |
| ΣΥΝΟΛΑ<br>ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ                                               | 3.263,4            | 5.182,0            | 58,8%     |

Για τη μείωση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δημοσίου και την ενίσχυση της ρευστότητας της οικονομίας, έχει προβλεφθεί ειδική χρηματοδότηση εκκαθάρισης και αποπληρωμής των εκκρεμών (της 30/04/16) αιτημάτων επιστροφής φόρων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας – ΕΜΣ.

Στο πλαίσιο αυτό, οι πραγματοποιηθείσες επιστροφές φόρων των Δ.Ο.Υ. και των Ελεγκτικών κέντρων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) ανήλθαν (α) την περίοδο 01/07/16-31/12/16 σε 1.026,2 εκ. € και (β) το έτος 2017 σε 870,0 εκ. € έναντι του τιθέμενου περιοδικού 01/01-31/10/17 στόχου των 1.886,0 εκ. €.

Στον παρακάτω πίνακα 2.1.6 παρουσιάζονται για (α) τις Δ.Ο.Υ. και (β) τα Ελεγκτικά Κέντρα οι πραγματοποιηθείσες εκκρεμίες της 30/04/16 επιστροφές φόρων ετών 2016 και 2017 (για το έτος 2017: 177 εκ. € μέσω κρατικού προϋπολογισμού και 693 εκ. € μέσω ειδικής χρηματοδότησης).

| Πίνακας 2.1.6: Πραγματοποιηθείσες Εκκρεμίες Επιστροφές Ελεγκτικών Κέντρων και Δ.Ο.Υ. (σε εκ. €) |                    |                    |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------|
|                                                                                                 | ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ<br>2016 | ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ<br>2017 | ΣΥΝΟΛΑ  |
| ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΚΕΝΤΡΑ                                                                                | 24,1               | 36,2               | 60,3    |
| Δ.Ο.Υ.                                                                                          | 1.002,1            | 833,8              | 1.835,9 |
| ΣΥΝΟΛΑ<br>ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ                                                                            | 1.026,2            | 870,0              | 1.896,2 |

Όσον αφορά ειδικότερα τις επιστροφές Φ.Π.Α., το ποσοστό αιτήσεων επιστροφής Φ.Π.Α. (που υποβλήθηκαν από 01/01/2014) και διεκπεραιώθηκαν εντός 90 ημερών από την υποβολή της αίτησης ανήλθε το έτος 2017 σε 88,5%, παρουσιάζοντας:

(i) αύξηση κατά 7,3% έναντι του αντίστοιχου ποσοστού έτους 2016 (82,5%) και

<sup>4</sup> Τα ανωτέρω πραγματοποιηθέντα ποσά ενδέχεται να τροποποιηθούν, καθώς οι Δ.Ο.Υ. δεν έχουν προβεί ακόμα στην οριστικοποίηση των εσόδων για το έτος 2017, από την οποία μπορεί να προκύψουν διορθώσεις. Η συγκεκριμένη διαδικασία

(ii) υπέρβαση κατά 26,4% έναντι του τιθέμενου ετήσιου στόχου (70%).

Στον παρακάτω πίνακα 2.1.7 παρουσιάζονται (α) οι διεκπεραιωθείσες αιτήσεις (πλήθος και ποσά) επιστροφών Φ.Π.Α. εντός και πέραν των 90 ημερών και (β) οι εκκρεμείς αιτήσεις (πλήθος και ποσά) επιστροφών Φ.Π.Α. για τις οποίες είτε έχουν είτε δεν έχουν παρέλθει οι 90 ημέρες.

| Πίνακας 2.1.7: Διεκπεραίωση (εντός 90 ημερών) αιτήσεων επιστροφής Φ.Π.Α.           |        |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------|
|                                                                                    | ΠΛΗΘΟΣ | ΠΟΣΑ<br>(σε εκ. €) |
| α. Αιτήσεις που έχουν διεκπεραιωθεί από 01/01/17 έως 31/12/17 εντός 90 ημερών      | 20.949 | 759,0              |
| β. Αιτήσεις που έχουν διεκπεραιωθεί από 01/01/17 έως 31/12/17 μετά από 90 ημέρες   | 10.683 | 1.087,8            |
| γ. Εκκρεμείς αιτήσεις έως την 31/12/17 για τις οποίες έχουν παρέλθει 90 ημέρες     | 2.716  | 357,9              |
| δ. Εκκρεμείς αιτήσεις έως την 31/12/17 για τις οποίες δεν έχουν παρέλθει 90 ημέρες | 3.163  | 268,9              |
| Ποσοστά διεκπεραίωσης αιτήσεων επιστροφής Φ.Π.Α. εντός 90 ημερών.                  | 88,5%  | 68,0%              |

### 2.1.1.2. Έσοδα Τελωνείων

Οι εισπράξεις προ επιστροφών φόρων των Τελωνείων για το 2017 ανήλθαν στο ποσό των 12.747,2 εκ. €, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 4,59% σε σχέση με το αποτέλεσμα του προηγούμενου έτους, ποσού 12.187,39 εκ. €, επιτυγχάνοντας έτσι τον ετήσιο στόχο σε ποσοστό 99,6%.

Τα τελωνειακά έσοδα μετά επιστροφών<sup>5</sup> για το 2017 ανήλθαν στο ποσό των 12.698,3 εκ. €, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 4,4% σε σχέση με το αντίστοιχο αποτέλεσμα του προηγούμενου έτους.

Στον πίνακα 2.1.8 που ακολουθεί παρουσιάζονται αναλυτικά, κατά είδος φόρου, οι τελωνειακές εισπράξεις μετά επιστροφών για τα έτη 2017 και 2016 με την αντίστοιχη ποσοστιαία μεταβολή μεταξύ αυτών.

Πίνακας 2.1.8: Εισπράξεις Τελωνείων 2017 και 2016 (σε εκ. €)

| Είδος Φόρου                          | Εισπράξεις 2016 | Εισπράξεις 2017 | % μεταβολή 2017/2016 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------------|
| ΕΙΔ.ΦΟΡ.ΠΟΛ/ΛΕΙΑΣ                    | 8,2             | 10,5            | 27,4%                |
| Φ.Π.Α. ΛΟΙΠΩΝ ΔΡΑΣΤ/ΤΩΝ              | 1.826,6         | 1.910,8         | 4,6%                 |
| Φ.Κ. ΚΑΦΕ                            | -               | 90,4            |                      |
| Φ.Κ. ΗΛΕΚ.ΤΣΙΓ.                      | -               | 6,5             |                      |
| Φ.Π.Α. ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ                   | 183,0           | 250,9           | 37,1%                |
| Ε.Φ.Κ. ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ                   | 459,6           | 508,6           | 10,7%                |
| Φ.Π.Α. ΟΧΗΜΑΤΩΝ                      | 165,8           | 269,1           | 62,3%                |
| ΤΕΛ. ΤΑΞ. ΑΥΤ/ΤΩΝ                    | 179,9           | 247,2           | 37,4%                |
| Φ.Π.Α. ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ         | 1.649,3         | 1.855,9         | 12,5%                |
| Φ.Π.Α. - ΗΛΕΚΤΡ. ΕΝΕΡΓ. & ΦΥΣ. ΑΕΡΙΟ | 23,5            | 27,0            | 14,8%                |
| Ε.Φ.Κ. ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ         | 4.094,0         | 4.390,0         | 7,2%                 |
| Φ.Π.Α. ΚΑΠΝ.                         | 710,7           | 583,1           | -18,0%               |
| Ε.Φ.Κ. ΚΑΠΝΙΚΩΝ                      | 2.503,7         | 2.066,1         | -17,5%               |
| ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΑ ΤΣΙΓ.                    | 0,5             | 0,4             | -26,7%               |
| ΔΑΣΜΟΙ Ε.Ε.                          | 191,6           | 199,6           | 4,2%                 |
| ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΑ ΕΣΟΔΑ               | 165,3           | 282,2           | 70,7%                |
| ΣΥΝΟΛΑ                               | 12.161,9        | 12.698,3        | 4,4%                 |

Παρατηρείται πως στην κατηγορία του τέλους ταξινόμησης των αυτοκινήτων παρουσιάστηκε αύξηση κατά 37,4% το 2017 σε σχέση με το 2016. Το γεγονός αυτό οφείλεται στην αναμόρφωση του πλαισίου φορολογίας των αυτοκινήτων αλλά και στην αύξηση στους τελωνισμούς των οχημάτων. Σύμφωνα με τα διαθέσιμα στοιχεία, για το σύνολο του 2017,

<sup>5</sup> Στα έσοδα μετά επιστροφών, δεν συμπεριλαμβάνονται οι επιστροφές που ανήλθαν σε 28,6 εκ. ευρώ και το Ε.Τ.Ε.Π.ΠΑ.Α. σε 20,3 εκ. ευρώ.

είχαμε συνολική αύξηση των αυτοκινήτων που ταξινομήθηκαν σε σχέση με το έτος 2016 κατά 23,07%.

Όσον αφορά στην κατηγορία των αλκοολούχων προϊόντων, τα έσοδα από τον Ε.Φ.Κ. το 2017 σε σύγκριση με το 2016 παρουσίασαν αύξηση κατά 10,7%. Η αύξηση αυτή αποδίδεται: i) στην αύξηση του συντελεστή Ε.Φ.Κ. στη μπίρα που επιβλήθηκε από 1/6/2016 (από 2,6 € ανά plato και ανά 100lt σε 5,0 €), ii) στην αύξηση των ποσοτήτων των προϊόντων που αναλώθηκαν και στα οποία δεν επήλθε αύξηση στους φορολογικούς συντελεστές και συγκεκριμένα στην αιθυλική αλκοόλη – αλκοολούχα ποτά, όπου τα έσοδα από Ε.Φ.Κ., αυξήθηκαν το 2017 σε σχέση με το 2016 κατά 2% και iii) στο κρασί όπου τα έσοδα από Ε.Φ.Κ. αυξήθηκαν την αντίστοιχη περίοδο κατά 25,7%.

Στην κατηγορία του Ε.Φ.Κ. των καπνικών προϊόντων, οι εισπράξεις κατά το 2017 παρουσίασαν μείωση κατά 17,5% σε σύγκριση με το 2016. Σημειώνεται ότι η εν λόγω απόκλιση οφείλεται κατά κύριο λόγο στην αποθεματοποίηση στην οποία προέβησαν οι οικονομικοί φορείς κατά τους μήνες Απρίλιο και Μάιο του 2016, ενόψει της εφαρμογής της Οδηγίας 2014/40/ΕΕ περί της παρουσίασης των καπνικών προϊόντων, προκειμένου να διαθέτουν στην αγορά τα προϊόντα τους σε συσκευασίες με τις παλιές ενδείξεις για το χρονικό διάστημα που απαιτείτο μέχρι τη συμμόρφωσή τους με τις απαιτήσεις της εν λόγω Οδηγίας, επηρεάζοντας θετικά τα συνολικά έσοδα του 2016.

Αύξηση κατά 7,2% παρουσιάστηκε στον Ε.Φ.Κ. του συνόλου των ενεργειακών προϊόντων. Ειδικότερα στην επιμέρους κατηγορία του Ε.Φ.Κ. των υγρών ενεργειακών υγρών προϊόντων σημειώθηκε αύξηση κατά 11,4% το 2017 σε σχέση με το προηγούμενο έτος, η οποία οφείλεται κυρίως στην αύξηση των συντελεστών Ε.Φ.Κ. από 1/1/2017 και συγκεκριμένα: i) Η αύξηση των εσόδων στη βενζίνη ανήλθε σε 1,8% το 2017 σε σχέση με το 2016, ενώ οι αναλωθείσες ποσότητες την αντίστοιχη περίοδο μειώθηκαν κατά -2,5%, γεγονός που οφείλεται στην αύξηση του

φορολογικού συντελεστή Ε.Φ.Κ. από 670 €/1000 lt σε 700. ii) Η αύξηση των εσόδων στο Diesel κίνησης ανήλθε σε 25,1% το 2017 σε σχέση με το 2016, με τις αναλωθείσες ποσότητες να αυξάνονται οριακά (0,1%), γεγονός που οφείλεται στην αύξηση του φορολογικού συντελεστή Ε.Φ.Κ. στο diesel κίνησης από 330 €/1.000 lt σε 410 και από 230 €/1000 lt σε 280 για χρήση στη θέρμανση. iii) Η αύξηση των εσόδων στο υγραέριο ανήλθε σε 19,1% το 2017 σε σχέση με το 2016, με τις αναλωθείσες ποσότητες στο υγραέριο (θέρμανσης, κίνησης και βιομηχανικό) την αντίστοιχη περίοδο να μειώνονται οριακά (0,2%), γεγονός που οφείλεται στην αύξηση του φορολογικού συντελεστή από 330 €/1.000 lt σε 430.

Στον ακόλουθο πίνακα 2.1.9 παρατίθεται για κάθε κατηγορία φόρου η ποσοστιαία συμμετοχή της στο σύνολο των τελωνειακών εισπράξεων μετά φόρων.

| Πίνακας 2.1.9: Ποσοστιαία συμμετοχή στο σύνολο των τελωνειακών εισπράξεων μετά φόρων 2017 ανά κατηγορία |                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Κατηγορία Φόρου                                                                                         | % συμμετοχής στο σύνολο των εισπράξεων |
| Ε.Φ.Κ. ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ                                                                            | 34,57%                                 |
| Ε.Φ.Κ. ΚΑΠΝΙΚΩΝ                                                                                         | 16,27%                                 |
| Φ.Π.Α ΛΟΙΠΩΝ ΔΡΑΣΤ/ΤΩΝ                                                                                  | 15,05%                                 |
| Φ.Π.Α. ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ                                                                            | 14,62%                                 |
| Φ.Π.Α. ΚΑΠΝ.                                                                                            | 4,59%                                  |
| Ε.Φ.Κ. ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ                                                                                      | 4,01%                                  |
| ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΑ ΕΣΟΔΑ                                                                                  | 2,22%                                  |
| Φ.Π.Α ΟΧΗΜΑΤΩΝ                                                                                          | 2,12%                                  |
| Φ.Π.Α. ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ                                                                                      | 1,98%                                  |
| ΤΕΛ. ΤΑΞ. ΑΥΤ/ΤΩΝ                                                                                       | 1,95%                                  |
| ΔΑΣΜΟΙ Ε.Ε.                                                                                             | 1,57%                                  |
| Φ.Κ. ΚΑΦΕ                                                                                               | 0,71%                                  |
| ΦΠΑ - ΗΛΕΚΤΡ. ΕΝΕΡΓ. & ΦΥΣ. ΑΕΡΙΟ                                                                       | 0,21%                                  |
| ΕΙΔ.ΦΟΡ.ΠΟΛ/ΛΕΙΑΣ                                                                                       | 0,08%                                  |
| Φ.Κ. ΗΛΕΚ.ΤΣΙΓ.                                                                                         | 0,05%                                  |
| ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΑ ΤΣΙΓ.                                                                                       | 0,003%                                 |

Όσον αφορά στις εισπράξεις έναντι των βεβαιωθέντων ποσών (προστίμων, πολλαπλών τελών, δασμών και φόρων) από απλές τελωνειακές παραβάσεις και λαθρεμπορίες, αυτές ανήλθαν για το 2017 στο ποσό των 139.963.134,27 €, παρουσιάζοντας μεγάλη αύξηση σε σχέση με το αποτέλεσμα του

προηγούμενου έτους, ποσού 10.297.521<sup>6</sup> € και η οποία οφείλεται σε εισπραξη υψηλού ποσού στο Τελωνείο Αθηνών από αυτοκινητοβιομηχανίες μεγάλου μεγέθους.

Οι εισπράξεις από την εκποίηση οχημάτων και δικύκλων που διενεργήθηκαν από τη Δ.Δ.Δ.Υ. για το 2017 ανήλθαν στο ποσό των 843.904,3 €, επιτυγχάνοντας έτσι τον ετήσιο στόχο (1.200.000 €) σε ποσοστό 70,3%. Αντίστοιχα, από τη διαχείριση λοιπών ειδών πραγματοποιήθηκαν εισπράξεις ύψους 851.153,47 €, με υπέρβαση κατά 30,9% έναντι του τεθέντος ετήσιου στόχου (650.000 €).

### 2.1.2. Ανάλυση φορολογικών εσόδων 2017

Με βάση τα στοιχεία εκτέλεσης του κρατικού προϋπολογισμού για το 2017, τα συνολικά φορολογικά έσοδα ανήλθαν σε 47.563.703.115,18 €, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 45,13 εκ. € (ή 0,09%) έναντι του 2016.

Τα έσοδα από άμεσους φόρους (Κ.Α.Ε. 0000) για την αντίστοιχη περίοδο διαμορφώθηκαν σε 20,62 δισ. € έναντι 21,84 δισ. € το έτος 2016, παρουσιάζοντας μείωση κατά 5,57%. Τα έσοδα από έμμεσους φόρους (Κ.Α.Ε. 1000), ανήλθαν σε 26,94 δισ. €, αυξημένα κατά 4,92% (αύξηση 1,26 δισ. €) σε σχέση με το έτος 2016 (25,68 δισ. €).

Από τα στοιχεία του πίνακα 2.1.10 που ακολουθεί, όπου αναλύεται η διάρθρωση των συνολικών φορολογικών εσόδων, προκύπτει ότι οι άμεσοι φόροι συνεισφέρουν κατά 43,36%, ενώ οι έμμεσοι φόροι κατά 56,64%. Σε σύγκριση με το 2016, η αναλογία ήταν 45,96% και 54,04%, αντίστοιχα.

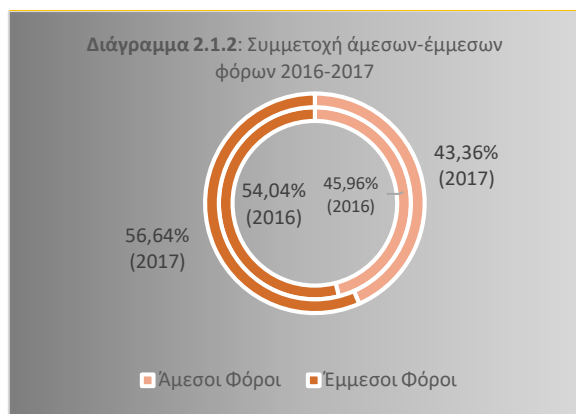
Πίνακας 2.1.10: Διάρθρωση φορολογικών εσόδων<sup>7</sup> σε χιλ. €

| ΚΑΕ   | ΤΙΤΛΟΣ ΚΑΕ                                                               | 2017                |
|-------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Σ0000 | <b>ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ</b>                                                      | <b>20.621.674,2</b> |
| Σ0100 | Φόρος στο εισόδημα                                                       | 12.974.680,5        |
| Σ0200 | Φόροι στην περιουσία                                                     | 3.253.875,5         |
| Σ0500 | Άμεσοι φόροι υπέρ τρίτων                                                 | 5,8                 |
| Σ0600 | Άμεσοι φόροι από παρελθόντα οικονομικά έτη                               | 1.929.665,8         |
| Σ0700 | Προσαυξήσεις, πρόστιμα και χρηματικές ποινές στους άμεσους φόρους        | 403.464,7           |
| Σ0800 | Λοιποί άμεσοι φόροι                                                      | 2.059.981,9         |
| Σ1000 | <b>ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ</b>                                                     | <b>26.942.028,9</b> |
| Σ1100 | Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α) (ν.1642/86 και ν.1676/86 όπως ισχύουν) | 15.790.445,2        |
| Σ1200 | Λοιποί φόροι συναλλαγών                                                  | 611.022,3           |
| Σ1300 | Λοιποί φόροι κατανάλωσης                                                 | 1.894.785,4         |
| Σ1400 | Φόροι κατανάλωσης που εισπράττονται από τα τελωνεία                      | 7.309.234,1         |
| Σ1500 | Έμμεσοι φόροι υπέρ τρίτων                                                | 2.869,1             |
| Σ1600 | Έμμεσοι φόροι από παρελθόντα οικονομικά έτη                              | 965.223,0           |
| Σ1700 | Προσαυξήσεις, πρόστιμα και χρηματικές ποινές στους έμμεσους              | 167.241,9           |
| Σ1800 | Ειδικές εισφορές, τέλη εισαγωγής, εξαγωγής και λοιποί έμμεσοι φόροι      | 0,2                 |
| Σ1900 | Έσοδα, που εισπράττονται για την Ε.Ε.                                    | 201.207,7           |
|       | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                                                            | <b>47.563.703,1</b> |

Η συμμετοχή των άμεσων και έμμεσων φόρων στα συνολικά φορολογικά έσοδα 2016 και 2017 απεικονίζεται στο διάγραμμα 2.1.2 που ακολουθεί.

<sup>6</sup> επικαιροποιημένα στοιχεία

<sup>7</sup> Τα στοιχεία της παρούσας ανάλυσης αφορούν σε έσοδα προ επιστροφών φόρων



### ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ

Η μείωση των εσόδων από άμεσους φόρους το έτος 2017, τουλάχιστον σε επίπεδο νομοθετικών μεταβολών, οφείλεται κυρίως στους παρακάτω λόγους:

**Φόροι στο εισόδημα (Κ.Α.Ε. 0100):** Τα έσοδα διαμορφώθηκαν σε 12,97 δισ. € έναντι 13,38 δισ. € την αντίστοιχη περίοδο (μείωση 3,04%). Η αρνητική αυτή μεταβολή οφείλεται στην μείωση των εσόδων από:

α) τον φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων (Κ.Α.Ε. 0120) κατά 497,57 εκ. €, λόγω των μικρότερων ποσών βεβαίωσης φόρου εισοδήματος που προέκυψαν για τα νομικά πρόσωπα εξαιτίας της μεγαλύτερης προκαταβολής φόρου εισοδήματος που καταβλήθηκε το έτος 2016 (λόγω αύξησης των συντελεστών προκαταβολής φόρου εισοδήματος για τα νομικά πρόσωπα). Με την παρ. 38 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, αυξήθηκε η προκαταβολή φόρου για τις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες για το φορολογικό έτος 2015 σε σχέση με το 2014 από 80% σε 100% και για τις προσωπικές εταιρείες, εταιρείες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και τις κοινοπραξίες από 55% σε 75% αντίστοιχα. Σημειώνεται ότι δυνάμει του ίδιου άρθρου, αυξάνεται η προκαταβολή φόρου για τις προσωπικές εταιρείες, εταιρείες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και τις κοινοπραξίες για το φορολογικό έτος 2016 σε σχέση με το 2015 από 75% σε 100% (ΠΟΛ 1159/2015) και

β) τις ειδικές κατηγορίες φόρων εισοδήματος και άλλων προσόδων (Κ.Α.Ε. 0140) κατά 48,93 εκ. €. Η πτωτική τάση στην εν λόγω κατηγορία

προέρχεται κυρίως από τη μείωση των εσόδων από τον φόρο επί των τόκων των καταθέσεων, συμφωνιών επαναγοράς, ομολόγων κ.λπ. (Κ.Α.Ε. 0144) και από τη μείωση των εσόδων από τον φόρο σε κέρδη από λαχεία, λαχειοφόρες αγορές, ΠΡΟ.ΠΟ. κ.λπ. (Κ.Α.Ε. 0143).

**Φόροι στην περιουσία (Κ.Α.Ε. 0200):** Τα έσοδα διαμορφώθηκαν σε 3,25 δισ. € το έτος 2017 έναντι 3,6 δισ. € το προηγούμενο έτος (μείωση 9,71%).

Σημαντική μεταβολή παρατηρήθηκε στους φόρους στην ακίνητη περιουσία (Κ.Α.Ε. 0220), καθώς τα έσοδα εμφανίζονται μειωμένα σε 3,1 δισ. € το έτος 2017 έναντι 3,49 δισ. € το 2016, γεγονός που αιτιολογείται από την καταβολή δύο εκ των δόσεων ΕΝΦΙΑ 2015 εντός του 2016. Ειδικότερα, δύο μηνιαίες καταβολές (ποσού 727 εκ. €) του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του προηγούμενου έτους έχουν περιληφθεί στα έσοδα του ΚΑΕ 0225 για το έτος 2016 (3,36 δις €), αυξάνοντας τα εισπραχθέντα έσοδα του συγκεκριμένου έτους σε σύγκριση με τα αντίστοιχα έσοδα για το έτος 2017 (3,02 δις €) που περιλαμβάνουν μόνο μία μηνιαία καταβολή (ποσού 325 εκ. €) του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του προηγούμενου έτους.

Αντίθετα, τα έσοδα από φόρους και τέλη κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών κ.λπ. (Κ.Α.Ε. 0210) διαμορφώθηκαν σε 156,12 εκ. € το έτος 2017 έναντι 118,37 εκ. € το έτος 2016, αυξημένα κατά 31,89%, καθώς πολλοί πολίτες προέβησαν σε αγοραπωλησίες και μεταβιβάσεις ακινήτων ενόψει των αναμενόμενων αναπροσαρμογών των αντικειμενικών αξιών κατά το έτος 2018.

**Άμεσοι φόροι από παρελθόντα οικονομικά έτη (Κ.Α.Ε. 0600):** Τα έσοδα από τους άμεσους φόρους παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε.) (ΚΑΕ 0600) για το έτος 2017 σε σχέση με το έτος 2016 εμφανίζονται αυξημένα κατά 9,34% (δηλ. κατά 164,77 εκ. €) και συγκεκριμένα, ανέρχονται σε 1,93 δις € έναντι 1,76 δις €.

Σε επίπεδο επιμέρους κατηγοριών, τα έσοδα από τους άμεσους φόρους που βεβαιώνονται για πρώτη φορά (ΚΑΕ 0610) διαμορφώθηκαν

το έτος 2017 σε 408,51 εκ. € έναντι 267,53 εκ. € το έτος 2016 και τα έσοδα από τα υπόλοιπα ΠΟΕ που πρέπει να εισπραχθούν (ΚΑΕ 0630) σε 1,51 δις € έναντι 1,48 δις €, αντίστοιχα.

Επισημαίνεται ότι με τα άρθρα 57-61 του ν. 4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240/2212 2016) εφαρμόστηκε το μέτρο της οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογικής ύλης παρελθόντων ετών, με αρχική προθεσμία υπαγωγής στη ρύθμιση έως και 31.05.2017, η οποία με τον ν. 4474/2017 (ΦΕΚ Α' 80), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, παρατάθηκε μέχρι τις 25.11.2017. Με τον τρόπο αυτό ενισχύθηκαν τα έσοδα από άμεσους φόρους παρελθόντων οικονομικών ετών του έτους 2017 σε σχέση με αυτά του έτους 2016, αφού το συγκεκριμένο μέτρο εφαρμόστηκε για δύο μήνες το 2016 έναντι έντεκα μηνών το 2017.

**Λοιποί άμεσοι φόροι (Κ.Α.Ε. 0800):** Τα έσοδα ανήλθαν σε 2,06 δις. € την περίοδο Ιανουαρίου-Δεκεμβρίου 2017 έναντι 2,69 δις. € το αντίστοιχο διάστημα του προηγούμενου έτους (μείωση 23,56%). Η μεταβολή αυτή διαμορφώνεται ουσιαστικά από τη σημαντική μείωση των εσόδων από συνταξιοδοτικές και λοιπές εισφορές (Κ.Α.Ε. 0820), τα οποία διαμορφώθηκαν σε 255,24 εκ. €, μειωμένα κατά 653,59 εκ. € (ήτοι κατά 71,92%) λόγω της σύστασης του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης και της λειτουργίας του από την 01.01.2017.

Αντίθετα, αυξημένα είναι τα έσοδα από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα (Κ.Α.Ε. 0891) κατά 26,57 εκ. € (ήτοι κατά 2,46%), γεγονός το οποίο οφείλεται κυρίως στην αυξημένη παρακράτηση που εφαρμόζεται από 12.05.2016 σύμφωνα με τη νέα κλίμακα (ν. 4387/2016) και η οποία επηρεάζει τα έσοδα μόνο του τελευταίου οκταμήνου του έτος 2016, ενώ επηρεάζει το σύνολο των συγκεκριμένων εσόδων για το έτος 2017.

Διάγραμμα 2.1.3: Άμεσοι Φόροι (σε δις €)



### ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ

Τα έσοδα από έμμεσους φόρους (Κ.Α.Ε. 1000) για το έτος 2017 είναι αυξημένα σωρευτικά κατά 4,92% (αύξηση 1,26 δις. €), ήτοι διαμορφώθηκαν σε 26,94 δις. € έναντι 25,68 δις. € το έτος 2016. Σημαντική συνεισφορά στα συνολικά φορολογικά έσοδα από έμμεσους φόρους παρατηρείται στις παρακάτω κύριες κατηγορίες έμμεσων φόρων:

**Έσοδα Φ.Π.Α. (Κ.Α.Ε. 1100),** τα οποία συνεισφέρουν κατά 58,61% στα συνολικά έσοδα από έμμεσους φόρους και σημειώνουν αύξηση κατά 5,2% (αύξηση 780,65 εκ. €). Στην εν λόγω κατηγορία, αξιοσημείωτες είναι οι παρακάτω αυξήσεις κατά:

- 441,43 εκ. € στον Φ.Π.Α. εγχωρίων σε κάθε είδους λοιπές δραστηριότητες που εισπράττεται μέσω των Δ.Ο.Υ. (Κ.Α.Ε. 1119),
- 202,42 εκ. € στον Φ.Π.Α. στα πετρελαιοειδή προϊόντα στα λιπαντικά και στα παράγωγα αυτών (Κ.Α.Ε. 1117) και
- 161,13 εκ. € στον Φ.Π.Α. στα λοιπά εισαγόμενα (Κ.Α.Ε. 1151).

Οι συγκεκριμένες μεταβολές οφείλονται εν μέρει στην κατάργηση του ειδικού καθεστώτος μειωμένου Φ.Π.Α. σε ορισμένα νησιά του Αιγαίου από 01.06.2016 με τις τροποποιήσεις που έχουν επέλθει στην παρ.4 του άρθρου 21 του ν.2859/2000 με τις διατάξεις του άρθρου 1 ν.4334/2015, της παρ.3 της υποπαρ. Δ.2. του άρθρου 2 του ν.4336/2015 και του άρθρου

118, ν.4446/2016 όπως ισχύουν. Επιπρόσθετα, το ολοκληρωμένο πρόγραμμα στοχευμένων μερικών επιτόπιων ελέγχων που διενεργήθηκε κατά τη θερινή περίοδο το 2017 συνετέλεσε στην ανωτέρω παρατηρούμενη αύξηση.

**Έσοδα λοιπών φόρων κατανάλωσης (Κ.Α.Ε. 1300)**, τα οποία αυξήθηκαν κατά 5,53% (ήτοι κατά 99,26 εκ. €) και διαμορφώθηκαν σε 1,89 δισ. € το 2017 έναντι 1,8 δισ. € το 2016.

Αναλυτικότερα, επισημαίνονται οι ακόλουθες αυξήσεις στα έσοδα από:

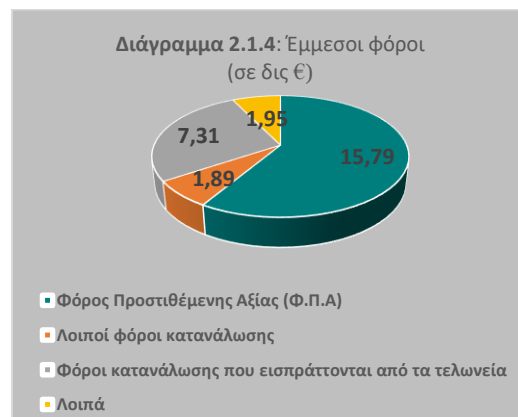
- τον φόρο ασφαλιστρών του άρθρου 29, ν.3492/06 (ΚΑΕ 1352) σε 413,25 εκ. € το 2017 έναντι 407,62 εκ. € το 2016 (ήτοι κατά 1,38%),
- τα τέλη κυκλοφορίας (ΚΑΕ 1363) σε 1,15 δισ. € το 2017 έναντι 1,11 δισ. € το 2016 (ήτοι κατά 3,38%) και
- την επιβολή τέλους στη συνδρομητική τηλεόραση (άρθρο 54 του ν. 4389/2016, ΚΑΕ 1393), τα οποία ανήλθαν σε 22,01 εκ. € το 2017 έναντι 8,03 εκ. € το 2016. Επισημαίνεται ότι το τέλος συνδρομητικής τηλεόρασης επιβάλλεται επί μηνιαίων λογαριασμών σύνδεσης σε συνδρομητική τηλεόραση από 01.06.2016 (παρ. 1 του άρθρου 54 του ν.4389/2016) και εισπράχθηκε για το τελευταίο πεντάμηνο του έτους 2016 και το σύνολο του έτους 2017.

**Έσοδα φόρων κατανάλωσης που εισπράττονται από τα Τελωνεία (Κ.Α.Ε. 1400)**, τα οποία διαμορφώθηκαν σε 7,31 δισ. € το έτος 2017 έναντι 7,24 δισ. € το έτος 2016 (αύξηση κατά 1,01% ή 72,91 εκ. €), συνεισφέροντας κατά 27,13% στα συνολικά έσοδα από έμμεσους φόρους. Συγκεκριμένα, σημαντικές μεταβολές σε απόλυτο μέγεθος παρουσίασαν τα έσοδα από τις παρακάτω επιμέρους κατηγορίες:

- τα τέλη ταξινόμησης οχημάτων στα επιβατικά αυτοκίνητα (Κ.Α.Ε. 1451), τα οποία ανήλθαν στα 198,07 εκ. € καταγράφοντας αύξηση 57,66 εκ. € (δηλαδή κατά 41,06%), στην οποία ενδεχομένως να συντέλεσε και η

αύξηση κατά 12,1% των αυτοκινήτων που κυκλοφόρησαν για πρώτη φορά το έτος 2017 σε σχέση με το 2016 (ΔΕΛΤΙΟ ΤΥΠΟΥ ΕΛΣΤΑΤ - 10.01.2018),

- τον Ε.Φ.Κ. εισαγόμενου από τρίτες χώρες diesel (Κ.Α.Ε. 1433) παρουσίασαν αύξηση κατά 190,17 εκ. € (δηλαδή κατά 115,75%) και διαμορφώθηκαν σε 354,46 εκ. € και τον Ε.Φ.Κ. εγχωρίου και Ε.Ε. diesel (Κ.Α.Ε 1463) παρουσίασαν αύξηση κατά 181,66 εκ. € (δηλαδή κατά 13,8%) και διαμορφώθηκαν σε 1,5 δισ. €. Οι εν λόγω αυξήσεις οφείλονται εν μέρει στην αύξηση των συντελεστών Ε.Φ.Κ. στο πετρέλαιο εσωτερικής καύσης από 01.01.2017 (άρθρο 60 του ν. 4389/2016) και
- τον Φόρο Κατανάλωσης στον εισαγόμενο από τρίτες χώρες καφέ (Κ.Α.Ε. 1445) διαμορφώθηκαν σε 32,83 εκ. € και από τον Φόρο Κατανάλωσης στον εγχώριο και Ε.Ε. καφέ ανήλθαν σε 57,61 εκ. €. Σημειώνεται ότι ο Φόρος Κατανάλωσης στον καφέ επιβλήθηκε με το άρθρο 58 του ν.4389/2016 από 01.01.2017.



### 2.1.3. Εισπράξεις ληξιπρόθεσμων οφειλών

#### 2.1.3.1. Συνολικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο Φορολογικής Διοίκησης

Το συνολικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο την 01/01/18 διαμορφώθηκε σε 99.970,0 εκ. €. Εκ του υπολοίπου αυτού σε ρύθμιση έχει υπαχθεί

ποσό 4.296,7 εκ. €, ήτοι ποσοστό 4,3%. Σημειώνεται, ότι το πραγματικό, αφαιρουμένων των χαρακτηρισμένων ως ανεπίδεκτων είσπραξης οφειλών, συνολικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο της 01/01/18, ανέρχεται σε 86.480,0 εκ. €.

Το συνολικό «αποτελεσματικό»<sup>8</sup> ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο της 01/01/18 ανέρχεται σε 9.831,6 εκ. € και αποτελεί το 9,8% του συνολικού ληξιπρόθεσμου υπολοίπου.

Σχετικά με την παλαιότητα του συνολικού ληξιπρόθεσμου υπολοίπου των 99.970,0 εκ. € της 01/01/18 παρατηρούνται τα ακόλουθα:

- ποσοστό 50,1% προέρχεται/αφορά την χρονική περίοδο έως 30/11/12 και
- ποσοστό 49,9% προέρχεται/αφορά την χρονική περίοδο 01/12/12 έως 01/01/18.

Από το συνολικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο της 01/01/18 ποσοστό

- 45,4% αφορά μη φορολογικά έσοδα (πρόστιμα Κ.Β.Σ., δάνεια κ.λπ.),
- 27,3% αφορά Έμμεσους φόρους (Φ.Π.Α., πρόστιμα έμμεσων φόρων κ.λπ.),
- 24,2% αφορά άμεσους φόρους (φόροι εισοδήματος, φόροι περιουσίας κ.λπ.) και
- 3,2% αφορά λοιπά μη φορολογικά έσοδα.

Στον ακόλουθο πίνακα 2.1.11 παρουσιάζεται αναλυτικά, κατά είδος φόρου, το συνολικό καθώς και το πραγματικό (αφαιρουμένων των ανεπίδεκτων είσπραξης οφειλών) ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο της 01/01/18.

| Πίνακας 2.1.11: Συνολικό Ληξιπρόθεσμο Υπόλοιπο 01/01/18 (σε εκ. €) |                                            |                                               |           |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------|
|                                                                    | ΣΥΝΟΛΙΚΟ<br>ΛΗΞΙΠΡ<br>ΥΠΟΛΟΙΠΟ<br>01/01/18 | ΠΡΑΓΜΑΤΙ<br>ΚΟ ΛΗΞΙΠΡ<br>ΥΠΟΛΟΙΠΟ<br>01/01/18 | ΑΝΛΓ<br>% |
| Άμεσοι Φόροι                                                       | 22.196,1                                   | 20.891,9                                      | 24,2%     |
| Άλλοι άμεσοι φόροι                                                 | 192,9                                      | 192,9                                         | 0,2%      |
| Εισόδημα                                                           | 18.793,9                                   | 17.507,1                                      | 20,2%     |
| Ειδικές Κατηγ. Εισοδ.                                              | 49,8                                       | 49,8                                          | 0,1%      |
| Φόροι Περιουσίας                                                   | 2.694,3                                    | 2.693,1                                       | 3,1%      |
| Πρόστιμα Άμεσοι                                                    | 123,4                                      | 108,3                                         | 0,1%      |
| Έκτακτοι Άμεσοι                                                    | 293,7                                      | 292,8                                         | 0,3%      |
| Λοιποί Άμεσοι Φόροι                                                | 48,1                                       | 47,8                                          | 0,1%      |
| Έμμεσοι Φόροι                                                      | 27.436,6                                   | 23.575,8                                      | 27,3%     |
| Άλλοι έμμεσοι φόροι                                                | 43,3                                       | 29,3                                          | 0,0%      |
| Φ.Π.Α.                                                             | 21.634,0                                   | 18.841,5                                      | 21,8%     |
| Μεταβ. & Συγκ. Κεφ.                                                | 90,6                                       | 90,3                                          | 0,1%      |
| Τέλη και Χαρτόσημα                                                 | 317,9                                      | 315,6                                         | 0,4%      |
| Φόροι Κατανάλωσης                                                  | 224,5                                      | 223,5                                         | 0,3%      |
| Λοιπές Εισφορές                                                    | 75,3                                       | 71,6                                          | 0,1%      |
| Ειδικό Φόροι Καταν.                                                | 2,6                                        | 2,3                                           | 0,0%      |
| Έμμεσοι Υπέρ Τρίτων                                                | 293,7                                      | 286,8                                         | 0,3%      |
| Τέλη Κυκλοφορίας                                                   | 358,6                                      | 358,0                                         | 0,4%      |
| Πρόστιμα Εμμέσων                                                   | 4.361,2                                    | 3.321,8                                       | 3,8%      |
| Λοιποί έμμεσοι φόροι                                               | 35,0                                       | 35,0                                          | 0,0%      |
| Μη φορολογικά έσοδα                                                | 47.496,1                                   | 39.242,3                                      | 45,4%     |
| Άλλα μη φορολογικά                                                 | 0,2                                        | 0,2                                           | 0,0%      |
| Μισθώματα                                                          | 151,5                                      | 149,1                                         | 0,2%      |
| Υπηρεσίες                                                          | 125,2                                      | 124,7                                         | 0,1%      |
| Δικαστικά έξοδα                                                    | 1.500,8                                    | 1.271,8                                       | 1,5%      |
| Αχρεωστήτως Καταβλ.                                                | 1.003,8                                    | 1.003,1                                       | 1,2%      |
| Πρόστιμα Κ.Β.Σ.                                                    | 32.705,2                                   | 24.703,5                                      | 28,6%     |
| Δάνεια                                                             | 10.598,5                                   | 10.596,4                                      | 12,3%     |
| Υπέρ Διαφ. Τρίτων                                                  | 227,6                                      | 227,2                                         | 0,3%      |
| Λοιπά Πρόστιμα                                                     | 1.180,7                                    | 1.163,7                                       | 1,3%      |
| Παράβολα                                                           | 2,7                                        | 2,7                                           | 0,0%      |
| Λοιπά μη φορολογικά                                                | 2.835,1                                    | 2.765,5                                       | 3,2%      |
| Καταλογισμοί                                                       | 1.640,7                                    | 1.634,0                                       | 1,9%      |
| Δασμοί                                                             | 2,2                                        | 2,2                                           | 0,0%      |
| Τέλη κ' Πρόστιμα Τελών                                             | 457,2                                      | 396,0                                         | 0,5%      |
| Ακάλυπτες Επιταγές                                                 | 4,5                                        | 4,5                                           | 0,0%      |
| Λοιπά μη-φορολογικά                                                | 730,3                                      | 728,7                                         | 0,8%      |
| Τελωνειακές Εισπράξεις                                             | 6,2                                        | 4,4                                           | 0,0%      |
| Γενικό άθροισμα                                                    | 99.970,0                                   | 86.480,0                                      | 100,0%    |

<sup>8</sup> Ως «Αποτελεσματικό» ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο ορίζεται το πλέον εισπραξιμό μέρος του ληξιπρόθεσμου υπολοίπου το οποίο:

- Περιλαμβάνει οφειλές μόνο εντός προϋπολογισμού.
- Περιλαμβάνει υπόλοιπα ποσού βασικής οφειλής έως 1,5 εκ. €.
- Δεν περιλαμβάνει οφειλές προ της 30/11/13.
- Δεν περιλαμβάνει χρέη σε αναστολή είσπραξης και οφειλές χαρακτηρισμένες ως ανεπίδεκτες είσπραξης.

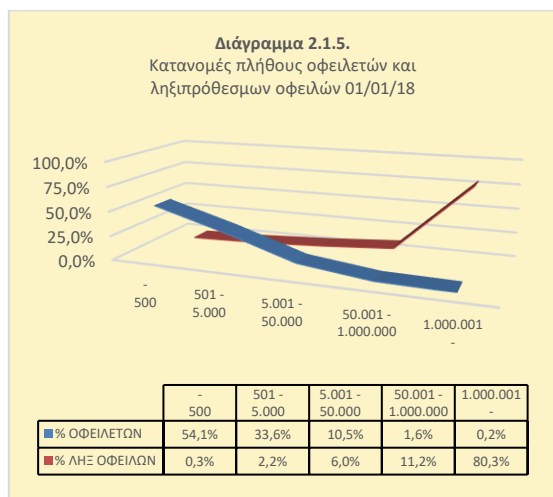
■ Δεν περιλαμβάνει τις κατηγορίες φόρων: 25. Λοιπές εισφορές, 27. Έμμεσοι υπέρ τρίτων, 31. Μισθώματα, 32. Υπηρεσίες, 35. Πρόστιμα Κ.Β.Σ., 36. Δάνεια, 37. Υπέρ διαφόρων τρίτων, 38. Λοιπά πρόστιμα μη φορολογικά, 39. Παράβολα, 41. Καταλογισμοί και 49. Λοιπά μη φορολογικά.

■ Δεν περιλαμβάνει τις εξής κατηγορίες οφειλετών: (α) πτωχοί, (β) ΔΕΚΟ, (γ) μηδενικά - προσωρινά Α.Φ.Μ. και (δ) υπό εκκαθάριση.

Όσον αφορά τις κατανομές, ανά κατηγορία ποσού οφειλής, του πλήθους των οφειλετών και του ποσού των αντίστοιχων οφειλών τους, του συνολικού ληξιπρόθεσμου υπολοίπου της 01/01/18 παρατηρείται ότι

- ποσοστό 87,7% των οφειλετών (3.569.975 οφειλέτες), με βασική οφειλή μικρότερη των 5 χιλ. €, διακρατούν το 2,5% (2.519,8 εκ. €) του συνολικού ληξιπρόθεσμου υπολοίπου της 01/01/18,
- ποσοστό 1,0% των οφειλετών (40.514 οφειλέτες), με βασική οφειλή μεγαλύτερη των 100 χιλ. €, διακρατούν το 89,2% (89.216,1 εκ. €) του συνολικού ληξιπρόθεσμου υπολοίπου της 01/01/18 και
- στις ενδιάμεσες κατηγορίες βασικής οφειλής από 5 χιλ. € έως 100 χιλ. €, ποσοστό 11,3% των οφειλετών (458.368 οφειλέτες) διακρατούν το 8,2% (8.234,1 εκ. €) του συνολικού ληξιπρόθεσμου υπολοίπου της 01/01/18.

Στο ακόλουθο διάγραμμα, παρουσιάζονται συνοπτικά οι κατανομές του πλήθους των οφειλετών και των ληξιπρόθεσμων οφειλών τους, πέντε βασικών κατηγοριών ληξιπρόθεσμων οφειλών.



Στον πίνακα 2.1.12 παρουσιάζεται αναλυτικά, ανά κατηγορία ποσού το πλήθος των οφειλετών και το αντίστοιχο συνολικό ποσό των ληξιπρόθεσμων οφειλών τους.

| Πίνακας 2.1.12<br>Πλήθος οφειλετών και ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο<br>ανά κατηγορία ποσού |                     |             |                                |             |                                                   |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|--------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|-------------|
| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΣΕ €                                                             | ΠΛΗΘΟΣ<br>ΟΦΕΙΛΕΤΩΝ | ΑΝΑΓ<br>%   | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕ<br>ΣΜΟ ΥΠΟ-<br>ΛΟΙΠΟ | ΑΝΑΓ<br>%   | ΠΡΑΓΜΑ-<br>ΤΙΚΟ<br>ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣ<br>ΜΟ ΥΠΟ-<br>ΛΟΙΠΟ | ΑΝΑΓ<br>%   |
| - 10                                                                                | 525.758             | 12,9%       | 0,9                            | 0,0%        | 0,9                                               | 0,0%        |
| 10- 50                                                                              | 337.729             | 8,3%        | 9,8                            | 0,0%        | 9,8                                               | 0,0%        |
| 50- 500                                                                             | 1.338.423           | 32,9%       | 298,3                          | 0,3%        | 298,3                                             | 0,3%        |
| 500- 2.000                                                                          | 968.710             | 23,8%       | 938,9                          | 0,9%        | 938,9                                             | 1,1%        |
| 2.000- 3.000                                                                        | 193.839             | 4,8%        | 475,6                          | 0,5%        | 475,6                                             | 0,5%        |
| 3.001- 5.000                                                                        | 205.516             | 5,1%        | 796,3                          | 0,8%        | 796,3                                             | 0,9%        |
| 5.001- 10.000                                                                       | 209.265             | 5,1%        | 1.466,6                        | 1,5%        | 1.466,1                                           | 1,7%        |
| 10.001- 20.000                                                                      | 128.471             | 3,2%        | 1.795,1                        | 1,8%        | 1.794,2                                           | 2,1%        |
| 20.001- 50.000                                                                      | 88.214              | 2,2%        | 2.719,3                        | 2,7%        | 2.717,1                                           | 3,1%        |
| 50.001- 100.000                                                                     | 32.418              | 0,8%        | 2.253,1                        | 2,3%        | 2.245,0                                           | 2,6%        |
| 100.001- 150.000                                                                    | 11.492              | 0,3%        | 1.395,7                        | 1,4%        | 1.386,8                                           | 1,6%        |
| 150.001- 300.000                                                                    | 11.768              | 0,3%        | 2.460,5                        | 2,5%        | 2.434,3                                           | 2,8%        |
| 300.001- 1.000.000                                                                  | 9.506               | 0,2%        | 5.042,3                        | 5,0%        | 4.799,4                                           | 5,5%        |
| 1.000.001- 1.500.000                                                                | 1.889               | 0,0%        | 2.300,2                        | 2,3%        | 2.089,4                                           | 2,4%        |
| 1.500.001- 10.000.000                                                               | 4.665               | 0,1%        | 17.267,3                       | 17,3%       | 15.428,1                                          | 17,8%       |
| 10.000.001- 100.000.000                                                             | 1.121               | 0,0%        | 28.658,9                       | 28,7%       | 21.041,2                                          | 24,3%       |
| 100.000.001 -                                                                       | 73                  | 0,0%        | 32.091,1                       | 32,1%       | 28.558,7                                          | 33,0%       |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                                                                       | <b>4.068.857</b>    | <b>100%</b> | <b>99.970,0</b>                | <b>100%</b> | <b>86.480,0</b>                                   | <b>100%</b> |

#### Συνολικές εισπράξεις

Οι συνολικές εισπράξεις του έτους 2017 έναντι των ληξιπρόθεσμων οφειλών ανήλθαν σε 5,117,4 εκ. €, σημειώνοντας μείωση κατά 1,7% σε σχέση με τις αντίστοιχες εισπράξεις του προηγούμενου έτους 2016 (5.207,7 εκ. €).

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται αναλυτικά, κατά κατηγορία φόρου, οι εισπράξεις 01/01-31/12/17 έναντι των ληξιπρόθεσμων οφειλών της 30/11/2016 («παλιό» ληξιπρόθεσμο χρέος) και των ληξιπρόθεσμων οφειλών της περιόδου 01/12/16-30/11/17 (συνολικό «νέο» ληξιπρόθεσμο χρέος).

| Πίνακας 2.1.13: Εισπράξεις έναντι «παλαιού» (30/11/16) και συνολικού «νέου» (01/12/16-30/11/17) ληξιπρόθεσμου υπολοίπου(σε εκ. €) |                                                                                       |                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                   | ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ<br>01/01/17-<br>31/12/17<br>ΕΝΑΝΤΙ<br>ΛΗΞΙΠΡ/ΣΜΟΥ<br>ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ<br>01/12/16 | ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ<br>01/01/17-<br>31/12/17<br>ΕΝΑΝΤΙ<br>ΛΗΞΙΠΡ/ΣΜΟΥ<br>ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ<br>01/12/16-<br>30/11/17 |
| <b>Άμεσοι Φόροι</b>                                                                                                               | <b>1.754,1</b>                                                                        | <b>1.357,1</b>                                                                                     |
| Άλλοι άμεσοι φόροι                                                                                                                | 60,1                                                                                  | 237,5                                                                                              |
| Εισόδημα                                                                                                                          | 1.149,7                                                                               | 749,7                                                                                              |
| Ειδικές Κατηγ. Εισοδ.                                                                                                             | 8,8                                                                                   | 11,5                                                                                               |
| Φόροι Περιουσίας                                                                                                                  | 504,3                                                                                 | 345,3                                                                                              |
| Πρόστιμα Άμεσοι                                                                                                                   | 3,6                                                                                   | 9,2                                                                                                |
| Έκτακτοι Άμεσοι                                                                                                                   | 26,9                                                                                  | 1,3                                                                                                |
| Λοιποί Άμεσοι Φόροι                                                                                                               | 0,8                                                                                   | 2,6                                                                                                |
| <b>Έμμεσοι Φόροι</b>                                                                                                              | <b>754,7</b>                                                                          | <b>1.022,7</b>                                                                                     |
| Άλλοι έμμεσοι φόροι                                                                                                               | 0,2                                                                                   | 0,0                                                                                                |
| Φ.Π.Α.                                                                                                                            | 666,1                                                                                 | 912,5                                                                                              |
| Μεταβ. & Συγκ. Κεφ.                                                                                                               | 7,1                                                                                   | 10,7                                                                                               |
| Τέλη και Χαρτόσημα                                                                                                                | 24,7                                                                                  | 58,8                                                                                               |
| Φόροι Κατανάλωσης                                                                                                                 | 1,5                                                                                   | 3,5                                                                                                |
| Λοιπές Εισφορές                                                                                                                   | 7,3                                                                                   | 5,7                                                                                                |
| Ειδικό Φόρο Καταν.                                                                                                                | 0,0                                                                                   | 0,0                                                                                                |
| Έμμεσοι Υπέρ Τρίτων                                                                                                               | 2,3                                                                                   | 1,1                                                                                                |
| Τέλη Κυκλοφορίας                                                                                                                  | 20,6                                                                                  | 9,1                                                                                                |
| Πρόστιμα Εμμέσων                                                                                                                  | 12,6                                                                                  | 5,8                                                                                                |
| Λοιποί έμμεσοι φόροι                                                                                                              | 12,3                                                                                  | 15,5                                                                                               |
| <b>Μη φορολογικά έσοδα</b>                                                                                                        | <b>137,8</b>                                                                          | <b>39,8</b>                                                                                        |
| Άλλα μη φορολογικά                                                                                                                | 0,2                                                                                   |                                                                                                    |
| Μισθώματα                                                                                                                         | 4,4                                                                                   | 4,5                                                                                                |
| Υπηρεσίες                                                                                                                         | 0,1                                                                                   | 0,0                                                                                                |
| Δικαστικά έξοδα                                                                                                                   | 13,3                                                                                  | 3,9                                                                                                |
| Αχρεωστήτως Καταβλ                                                                                                                | 7,6                                                                                   | 5,9                                                                                                |
| Πρόστιμα Κ.Β.Σ.                                                                                                                   | 24,1                                                                                  | 7,8                                                                                                |
| Δάνεια                                                                                                                            | 34,9                                                                                  | 1,8                                                                                                |
| Υπέρ Διαφ Τρίτων                                                                                                                  | 9,9                                                                                   | 2,1                                                                                                |
| Λοιπά Πρόστιμα                                                                                                                    | 43,3                                                                                  | 13,7                                                                                               |
| Παράβολα                                                                                                                          | 0,0                                                                                   | 0,0                                                                                                |
| <b>Λοιπά μη φορολογικά</b>                                                                                                        | <b>31,5</b>                                                                           | <b>15,0</b>                                                                                        |
| Καταλογισμοί                                                                                                                      | 16,8                                                                                  | 10,8                                                                                               |
| Δασμοί                                                                                                                            | 0,0                                                                                   |                                                                                                    |
| Τέλη κ' Πρόστιμα Τελ                                                                                                              | 0,5                                                                                   | 0,2                                                                                                |
| Ακάλυπτες Επιταγές                                                                                                                | 0,0                                                                                   |                                                                                                    |
| Λοιπά μη-φορολογικά                                                                                                               | 14,2                                                                                  | 4,1                                                                                                |
| <b>Τελωνειακές Εισπράξεις</b>                                                                                                     | <b>0,0</b>                                                                            | <b>0,0</b>                                                                                         |
| <b>Γενικό άθροισμα</b>                                                                                                            | <b>2.678,1</b>                                                                        | <b>2.434,6</b>                                                                                     |

### Μέτρα αναγκαστικής εισπράξης

Ο συνολικός αριθμός οφειλετών (αφορά οφειλέτες για τους οποίους η φορολογική διοίκηση δύναται να λάβει μέτρα) ανήλθε το 2017 σε 1.744.115 (έναντι 1.647.771 το 2016) και ο αριθμός των Α.Φ.Μ. με ληξιπρόθεσμες οφειλές σε μέτρα ανήλθε το 2017 σε 1.050.077 (έναντι 839.056 το 2016). Το ποσοστό των οφειλετών υπό αναγκαστικά μέτρα εισπράξης της φορολογικής διοίκησης ανήλθε το 2017 σε 60% παρουσιάζοντας:

- i) αύξηση κατά 17,9% σε σχέση με το αντίστοιχο ποσοστό του προηγούμενου έτους 2016 (50,9%) και
- ii) υπέρβαση κατά 5,3% έναντι του ετήσιου στόχου (57,0%).

Ο “συνολικός αριθμός” των μέτρων αναγκαστικής εισπράξης που λήφθηκαν το έτος 2017 από τα τμήματα δικαστικού και νομικής υποστήριξης των Δ.Ο.Υ. και των Ελεγκτικών Κέντρων ανήλθε σε 1.784.491 έναντι 1.601.360 το 2016, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 11,4%. Εκ των ληφθέντων μέτρων αναγκαστικής εισπράξης, οι κατασχέσεις εις χείρας τρίτων (τραπεζικών λογαριασμών, ενοικίων κ.λπ.) παρουσιάζουν τη μεγαλύτερη συχνότητα (96,5%).

Στον παρακάτω πίνακα 2.1.14 παρουσιάζονται, αναλυτικά (κατά είδος), τα μέτρα αναγκαστικής εισπράξης που λήφθηκαν για τα έτη 2016 και 2017, καθώς και η ποσοστιαία μεταβολή τους.

| Πίνακας 2.1.14: Μέτρα αναγκαστικής εισπράξης ετών 2016 και 2017 |                                            |                                            |           |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------|
|                                                                 | Μέτρα<br>αναγκαστικής<br>είσπραξης<br>2016 | Μέτρα<br>αναγκαστικής<br>είσπραξης<br>2017 | ΜΤΒΛ<br>% |
| ΚΑΤΑΣΧΕΣΕΙΣ<br>ΣΤΑ ΧΕΡΙΑ ΤΡΙΤΩΝ                                 | 1.529.627                                  | 1.721.911                                  | 12,6%     |
| ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ<br>ΠΛΕΙΣΤΗΡΙΑΣΜΟΥ                                   | 18.156                                     | 16.789                                     | -7,5%     |
| ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ<br>ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ                                       | 28.577                                     | 23.558                                     | -17,6%    |
| ΠΟΙΝΙΚΕΣ<br>ΔΙΩΞΕΙΣ                                             | 6.450                                      | 6.120                                      | -5,1%     |
| ΥΠΟΘΗΚΕΣ                                                        | 4.880                                      | 4.103                                      | -15,9%    |
| ΦΑΚΕΛΛΟΙ<br>ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ                                          | 11.437                                     | 10.418                                     | -8,9%     |
| ΑΝΑΦΟΡΕΣ<br>Ν.3691/08                                           | 2.503                                      | 1.592                                      | -36,4%    |

«Παλαιό» ληξιπρόθεσμο χρέος

Το συνολικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο την 01/12/16 ανήλθε σε 92.882,3 εκ. € και το συνολικό πραγματικό, αφαιρουμένων των ανεπίδεκτων εισπραξής οφειλών, ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο σε 83.855,6 εκ. €.

Σχετικά με την παλαιότητα του εν λόγω συνολικού ληξιπρόθεσμου υπολοίπου των 92.882,3 εκ. € της 01/12/16 παρατηρούνται τα ακόλουθα:

- ποσοστό 54,8% προέρχεται/αφορά την χρονική περίοδο έως 31/12/12 και
- ποσοστό 45,2% προέρχεται/αφορά την χρονική περίοδο 01/01/13 έως 01/12/16.

Έναντι του «παλαιού» ληξιπρόθεσμου υπολοίπου

- οι εισπράξεις του έτους 2017 ανήλθαν σε 2.678,1 εκ €, παρουσιάζοντας:
  - (i) αύξηση κατά 8,2% σε σχέση με τις αντίστοιχες εισπράξεις (2.475,3 εκ €) του προηγούμενου έτους 2016 και
  - (ii) υστέρηση κατά 0,8% έναντι του τιθέμενου ετήσιου στόχου των 2.700,0 εκ € και
- οι διαγραφές του έτους 2017 ανήλθαν σε 1.049,3 εκ. €, παρουσιάζοντας μείωση 16,6% σε σχέση με τις αντίστοιχες διαγραφές (1.258,0 εκ. €) του προηγούμενου έτους 2016.

Στον παρακάτω πίνακα 2.1.15 παρουσιάζονται, αναλυτικά, κατά γενική κατηγορία είδους φόρου, τα υπόλοιπα του συνολικού πραγματικού ληξιπρόθεσμου υπολοίπου της 01/12/16, καθώς και οι εισπράξεις και διαγραφές που πραγματοποιήθηκαν έναντι αυτού το έτος 2017.

| Πίνακας 2.1.15: Συνολικό πραγματικό ληξιπρόθεσμο Υπόλοιπο 01/12/16, εισπράξεις και διαγραφές έτους 2017 (σε εκ. €) ανά είδος φόρου |                                   |                    |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                    | ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ<br>ΛΗΞ/ΣΜΟ<br>ΥΠΟΛΟΙΠΟ | ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ<br>2017 | ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ<br>2017 |
| Άμεσοι<br>Φόροι                                                                                                                    | 19.461,2                          | 1.754,1            | 319,5             |
| Έμμεσοι<br>Φόροι                                                                                                                   | 22.635,7                          | 754,7              | 184,5             |
| Μη φορολ.<br>έσοδα                                                                                                                 | 39.041,4                          | 137,8              | 514,6             |
| Λοιπά μη<br>φορολ/κά                                                                                                               | 2.709,3                           | 31,5               | 28,9              |
| Τελων.<br>Εισπράξεις                                                                                                               | 8,0                               | 0,0                | 1,8               |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                                                                                                                      | <b>83.855,6</b>                   | <b>2.678,1</b>     | <b>1.049,3</b>    |

Επιπρόσθετα, στον παρακάτω πίνακα 2.1.16 παρουσιάζονται, αναλυτικά, ανά φορολογική περιφέρεια και ελεγκτικά κέντρα, τα υπόλοιπα του συνολικού πραγματικού ληξιπρόθεσμου υπολοίπου της 01/12/16, καθώς και οι εισπράξεις και διαγραφές που πραγματοποιήθηκαν έναντι αυτού το έτος 2017.

| Πίνακας 2.1.16: Συνολικό πραγματικό ληξιπρόθεσμο Υπόλοιπο 01/12/16, εισπράξεις και διαγραφές έτους 2017 (σε εκ. €) Ελεγκτικών Κέντρων και Δ.Ο.Υ. |                                   |                    |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                  | ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ<br>ΛΗΞ/ΣΜΟ<br>ΥΠΟΛΟΙΠΟ | ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ<br>2017 | ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ<br>2017 |
| ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ<br>ΚΕΝΤΡΑ                                                                                                                              | 11.477,1                          | 101,0              | 152,0             |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π.<br>ΑΘΗΝΩΝ                                                                                                                            | 38.483,4                          | 1.184,6            | 557,3             |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π.<br>ΘΕΣΣ/ΚΗΣ                                                                                                                          | 18.699,6                          | 595,8              | 160,1             |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π.<br>ΠΕΙΡΑΙΑ                                                                                                                           | 10.130,5                          | 467,0              | 94,8              |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π.<br>ΠΑΤΡΩΝ                                                                                                                            | 5.065,1                           | 329,7              | 85,1              |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                                                                                                                                    | <b>83.855,7</b>                   | <b>2.678,1</b>     | <b>1.049,3</b>    |

«Νέο» ληξιπρόθεσμο χρέος

Το συνολικό «νέο» ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο της περιόδου 01/12/16-30/11/17 ανήλθε σε 12.930,8 εκ. €, παρουσιάζοντας μείωση κατά 7,0% σε σχέση με το συνολικό «νέο» ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο (13.906,3 εκ. €) της περιόδου 01/12/15-30/11/16.

Έναντι αυτού του συνολικού «νέου» ληξιπρόθεσμου υπολοίπου:

- οι εισπράξεις 2017 ανήλθαν σε 2.434,6 εκ. €, παρουσιάζοντας μείωση κατά 10,7% σε σχέση με το 2016 (2.727,3 εκ. €),
- οι διαγραφές 2017 ανήλθαν σε 209,2 εκ. €, παρουσιάζοντας μείωση κατά 17,0% σε σχέση με το 2016 (252,2 εκ. €) και
- ο δείκτης εισπραχθείσας του έτους 2017 ανήλθε σε 19,1%, παρουσιάζοντας μείωση κατά 4,5% σε σχέση με τον αντίστοιχο δείκτη εισπραχθείσας (20,0%) του προηγούμενου έτους 2016.

Στον παρακάτω πίνακα 2.1.17 παρουσιάζονται αναλυτικά, κατά γενική κατηγορία είδους φόρου, το συνολικό «νέο» ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο περιόδου 01/12/16-30/11/17 μετά των εισπραχθέντων και διαγραφών έναντι αυτού, έτους 2017.

| Πίνακας 2.1.17: Συνολικό «νέο» ληξιπρόθεσμο Υπόλοιπο 01/12/16-30/11/17, εισπράξεις και διαγραφές έτους 2017 (σε εκ. €) |                                                      |                    |                   |                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------------|
|                                                                                                                        | «ΝΕΟ»<br>ΛΗΞ/ΣΜΟ<br>ΥΠΟΛ/ΠΟ<br>01/12/16-<br>30/11/17 | ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ<br>2017 | ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ<br>2017 | ΔΕΙΚΤΗΣ<br>ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ<br>2017 |
| Άμεσοι Φόροι                                                                                                           | 5.217,5                                              | 1.357,1            | 142,0             | 26,7%                        |
| Έμμεσοι Φόροι                                                                                                          | 4.060,4                                              | 1.022,7            | 52,2              | 25,5%                        |
| Μη φορ. έσοδα                                                                                                          | 3.512,5                                              | 39,8               | 12,0              | 1,1%                         |
| Λοιπά μη φορολ/κά                                                                                                      | 140,3                                                | 15,0               | 3,0               | 11,0%                        |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                                                                                                          | <b>12.930,7</b>                                      | <b>2.434,6</b>     | <b>209,2</b>      | <b>19,1%</b>                 |

Το «νέο»<sup>9</sup> (πλην μη φορολογικών κατηγοριών) ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο της περιόδου 01/12/16-30/11/17 ανήλθε σε 10.875,1 εκ. €, παρουσιάζοντας μείωση κατά 10,5% σε σχέση με το «νέο» ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο (12.157,4 εκ. €) της περιόδου 01/12/15-30/11/16.

<sup>9</sup> Ως "μη φορολογικές κατηγορίες" θεωρούνται οι εξής: 25 (Λοιπές Εισφορές), 27 (Έμμεσοι Υπέρ Τρίτων), 31 (Μισθώματα), 32 (Υπηρεσίες), 36 (Δάνεια), 37 (Υπέρ Διαφόρων Τρίτων), 38 (Λοιπά Πρόστιμα μη Φορολογικά), 39 (Παράβολα), 41 (Καταλογισμοί) και 49 (Λοιπά μη Φορολογικά).

<sup>10</sup> Το αποτελεσματικό «νέο» ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο διαμορφώνεται βάσει των παρακάτω παραμέτρων:

α) Δεν περιλαμβάνει Πτωχούς οφειλότες, υπό εκκαθάριση, Δημόσιες - Δημοτικές επιχειρήσεις, καθώς και μηδενικά και πλασματικά Α.Φ.Μ.,

© Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού

Έναντι αυτού του «νέου» ληξιπρόθεσμου υπολοίπου:

- οι εισπράξεις 2017 ανήλθαν σε 2.390,8 εκ. €, παρουσιάζοντας μείωση 10,9% σε σχέση με το 2016 (2.682,1 εκ. €),
- οι διαγραφές 2017 ανήλθαν σε 199,3 εκ. €, παρουσιάζοντας μείωση 14,1% σε σχέση με το 2016 (232,0 εκ. €) και
- ο δείκτης εισπραχθείσας του έτους 2017 ανήλθε σε 22,4% παραμένοντας στα ίδια σχεδόν επίπεδα του προηγούμενου έτους 2016 (22,5%), παρουσιάζοντας υστέρηση κατά 4,7% έναντι του τιθέμενου ετήσιου στόχου (23,5%).

Στον παρακάτω πίνακα 2.1.18 παρουσιάζονται, αναλυτικά ανά φορολογική περιφέρεια και ελεγκτικά κέντρα τα υπόλοιπα του «νέου» ληξιπρόθεσμου υπολοίπου περιόδου 01/12/16-30/11/17, καθώς και οι εισπράξεις και διαγραφές με το δείκτη εισπραχθείσας που πραγματοποιήθηκαν έναντι αυτού το έτος 2017.

| Πίνακας 2.1.18: «Νέο» ληξιπρόθεσμο Υπόλοιπο 01/12/16-30/11/17, εισπράξεις και διαγραφές έτους 2017 (σε εκ. €) |                                                      |                    |                   |                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------------|
|                                                                                                               | «ΝΕΟ»<br>ΛΗΞ/ΣΜΟ<br>ΥΠΟΛ/ΠΟ<br>01/12/16-<br>30/11/17 | ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ<br>2017 | ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ<br>2017 | ΔΕΙΚΤΗΣ<br>ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ<br>2017 |
| <b>ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΚΕΝΤΡΑ</b>                                                                                       | 1.052,3                                              | 40,2               | 53,6              | 4,0%                         |
| <b>Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΑΘΗΝΩΝ</b>                                                                                     | 4.657,4                                              | 1.241,3            | 52,9              | 27,0%                        |
| <b>Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΘΕΣΣ/ΚΗΣ</b>                                                                                   | 2.985,8                                              | 469,9              | 60,7              | 16,1%                        |
| <b>Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΠΕΙΡΑΙΑ</b>                                                                                    | 1.361,0                                              | 396,7              | 22,6              | 29,8%                        |
| <b>Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΠΑΤΡΩΝ</b>                                                                                     | 818,6                                                | 242,7              | 9,4               | 30,0%                        |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                                                                                                 | <b>10.875,1</b>                                      | <b>2.390,8</b>     | <b>199,2</b>      | <b>22,4%</b>                 |

Το αποτελεσματικό (το πλέον εισπραχμένο τμήμα του συνολικού «νέου» ληξιπρόθεσμου χρέους) «νέο»<sup>10</sup> ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο της

β) Περιλαμβάνει μόνο στοιχεία εντός προϋπολογισμού, γ) Δεν περιλαμβάνει τις κατηγορίες φόρων 25 (Λοιπές Εισφορές), 27 (Έμμεσοι Υπέρ Τρίτων), 31 (Μισθώματα), 32 (Υπηρεσίες), 35 (Πρόστιμα Κ.Β.Σ.), 36 (Δάνεια), 37 (Υπέρ Διαφόρων Τρίτων), 38 (Λοιπά Πρόστιμα μη Φορολογικά), 39 (Παράβολα), 41 (Καταλογισμοί) και 49 (Λοιπά μη Φορολογικά) και δ) Εξαιρούνται τα χρέη σε αναστολή εισπραχθείσας και οι οφειλές χαρακτηρισμένες ως ανεπίδεκτες εισπραχθείσας.

περιόδου 01/12/16-30/11/17 ανήλθε σε 8.438,7 εκ. €.

Έναντι αυτού του αποτελεσματικού «νέου» ληξιπρόθεσμου υπολοίπου

- οι εισπράξεις 2017 ανήλθαν σε 2.345,5 εκ. €, παρουσιάζοντας μείωση κατά 11,1% σε σχέση με το 2016 (2.639,5 εκ. €),
- οι διαγραφές 2017 ανήλθαν σε 184,0 εκ. €, παρουσιάζοντας μείωση κατά 15,0% σε σχέση με το 2016 (216,5 εκ. €) και
- ο δείκτης είσπραξης του έτους 2017 ανήλθε σε 28,4% παραμένοντας στα ίδια σχεδόν επίπεδα του προηγούμενου έτους 2016 (28,5%)

#### Ανεπίδεκτα Είσπραξης

Το συνολικό ύψος των χαρακτηρισμένων ως ανεπίδεκτων είσπραξης ληξιπρόθεσμων οφειλών της Φορολογικής Διοίκησης (Ε.Μ.ΕΙΣ., Δ.Ο.Υ. και Ελεγκτικών Κέντρων) ανήλθε το 2017 σε 4.497,0 εκ. € παρουσιάζοντας

- αύξηση κατά 5,0% σε σχέση με το 2016 (4.281,9 εκ. €) και
- οριακή υστέρηση (περίπου 3 εκ. €) έναντι του ετήσιου στόχου (4.500,0 εκ. €).

Στον παρακάτω πίνακα 2.1.19 παρουσιάζονται αναλυτικά για (α) την Ε.Μ.ΕΙΣ., (β) τις Δ.Ο.Υ. των επιμέρους Φορολογικών Περιφερειών (Αθηνών, Θεσσαλονίκης, Πειραιά και Πατρών) και (γ) τα Ελεγκτικά Κέντρα (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) το συνολικό ύψος των χαρακτηρισμένων ως ανεπίδεκτων είσπραξης ληξιπρόθεσμων οφειλών της Φορολογικής Διοίκησης ετών 2016 και 2017 καθώς και η ποσοστιαία μεταβολή τους.

Πίνακας 2.1.19: Ανεπίδεκτα Είσπραξης ετών 2016 και 2017

|                      | Ανεπίδεκτα<br>Είσπραξης<br>2016 | Ανεπίδεκτα<br>Είσπραξης<br>2017 | ΜΤΒΛ<br>% |
|----------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------|
| Ε.Μ.ΕΙΣ.             | 4.122,4                         | 4.312,8                         | 4,6%      |
| ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΚΕΝΤΡΑ     | 6,1                             | 9,6                             | 56,9%     |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΑΘΗΝΩΝ   | 60,4                            | 67,0                            | 10,8%     |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΘΕΣΣ/ΚΗΣ | 61,7                            | 61,3                            | -0,6%     |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΠΕΙΡΑΙΑ  | 17,7                            | 22,4                            | 26,4%     |
| Δ.Ο.Υ. Φ.Π. ΠΑΤΡΩΝ   | 13,6                            | 23,9                            | 76,0%     |
| ΣΥΝΟΛΑ               | 4.281,9                         | 4.497,0                         | 5,0%      |

Σκοπός της διαδικασίας χαρακτηρισμού των οφειλών ως ανεπίδεκτων είσπραξης είναι η επιτάχυνση της διαδικασίας εκκαθάρισης των επί σειρά ετών σωρευμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το Δημόσιο, από εκείνες που πραγματικά και εμπεριστατωμένα θεωρούνται επισφαλείς, προκειμένου το Δημόσιο να διαθέτει μια ολοκληρωμένη, διαφανή, αποτελεσματική και ελέγξιμη διαδικασία είσπραξης των οφειλών, με στόχο οι εισπρακτικοί μηχανισμοί να επικεντρώσουν τις προσπάθειές τους στις οφειλές που παρουσιάζουν αυξημένες πιθανότητες είσπραξης.

Ο χαρακτηρισμός οφειλών ως ανεπίδεκτων είσπραξης γίνεται εφόσον πληρείται το σύνολο των αναφερόμενων στο νόμο προϋποθέσεων και τηρηθεί η ειδική διαδικασία, η οποία ορίζεται στο άρθρο 82 του Κ.Ε.Δ.Ε. Ειδικά για τις περιπτώσεις οφειλών μεγάλου ύψους (άνω του 1,5 εκ. €) η απόφαση του Διοικητή εκδίδεται κατόπιν εισήγησης του Προϊσταμένου της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης και μετά από σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Ο σχετικός έλεγχος διενεργείται από ειδικά οριζόμενο για το σκοπό αυτό ελεγκτή, ο οποίος πιστοποιεί με βάση τεκμηριωμένη έκθεση ελέγχου ότι αποδεδειγμένα έχουν ολοκληρωθεί όλες οι απαιτούμενες ενέργειες για τον εντοπισμό πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων κινητών, ακινήτων, απαιτήσεων στα

χέρια τρίτων ή τυχόν άλλης πηγής εσόδων. Επισημαίνουμε ότι η διαδικασία έχει επιταχυνθεί μετά την τροποποίηση του ΚΕΔΕ από το ν.4336/15 και την έκδοση της αριθ. 1089/2016 απόφασης και της αριθ. 1151/2016 εγκυκλίου του Γ.Γ.Δ.Ε. Μάλιστα, στην τελευταία αναφέρονται τα πληροφοριακά συστήματα με τα οποία διενεργούνται οι έρευνες για το χαρακτηρισμό της οφειλής ως ανεπίδεκτης είσπραξης. Σημειώνεται ότι η υφιστάμενη διαδικασία χαρακτηρίζεται από υψηλής ποιότητας έλεγχο των σχετικών υποθέσεων. Τονίζεται ότι ο χαρακτηρισμός των οφειλών ως ανεπίδεκτων είσπραξης δεν συνεπάγεται και την οριστική διαγραφή τους. Το Δημόσιο διατηρεί ακέραιο το δικαίωμα του για την είσπραξη της οφειλής ή συμψηφισμού της και μετά την καταχώριση της στα ειδικά βιβλία των ανεπίδεκτων είσπραξης, ενώ οφειλή που έχει καταχωρηθεί ως ανεπίδεκτη είσπραξης επαναχαρακτηρίζεται ως εισπραξιμή, εάν διαπιστωθεί ότι υπάρχει δυνατότητα μερικής ή ολικής ικανοποίησης της είτε από τον οφειλέτη είτε από συνυπόχρεο πρόσωπο.

Με τον χαρακτηρισμό των οφειλών ως ανεπίδεκτων είσπραξης αναστέλλεται η παραγραφή τους για μια δεκαετία, ενώ επέρχονται άμεσα οι προβλεπόμενες από το νόμο συνέπειες για τον οφειλέτη και τα συνυπόχρεα πρόσωπα, όπως η μη χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας και η δέσμευση των περιουσιακών τους στοιχείων.

### 2.1.3.2 Εισπράξεις ληξιπρόθεσμων τελωνειακών οφειλών

Οι εισπράξεις των συνολικών ληξιπρόθεσμων οφειλών της Τελωνειακής Διοίκησης ανήλθαν στο ποσό των 34,79 εκ. ευρώ επιτυγχάνοντας τον ετήσιο στόχο των 27 εκ. ευρώ, σε ποσοστό 128,9%, παρουσιάζοντας παράλληλα αύξηση κατά 57,37% σε σχέση με το αποτέλεσμα του προηγούμενου έτους, ύψους 22,1 εκ. ευρώ<sup>11</sup>. Οι οφειλέτες με ληξιπρόθεσμες τελωνειακές οφειλές για τους οποίους λήφθηκαν αναγκαστικά μέτρα είσπραξης (για τους

οποίους η τελωνειακή διοίκηση δύναται να λάβει μέτρα), σύμφωνα με τα μέχρι σήμερα διαθέσιμα στοιχεία, ανέρχονται στο πλήθος των 9.912, οι οποίοι αποτελούν το 62,9% του συνόλου των οφειλετών (15.758) υλοποιώντας τον ετήσιο στόχο του 58%, σε ποσοστό 108,4%, παρουσιάζοντας παράλληλα αύξηση κατά 12,26% σε σχέση με το αποτέλεσμα του 2016 (56,03%).

Σημειώνεται πως για το 2017 το σύνολο των ληξιπρόθεσμων οφειλών της Τελωνειακής Διοίκησης ανήλθε στο ποσό των 4.980 εκ. ευρώ, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 12,1% σε σύγκριση με το αποτέλεσμα του προηγούμενου έτους, ποσού 4.439,2 εκ. ευρώ. Συγκεκριμένα ποσοστό 32,24% των εν λόγω οφειλών (1.605,3 εκ. ευρώ), αφορά σε ποσά που έχουν τεθεί υπό δικαστική αμφισβήτηση και ποσοστό 37,37%, (1.861,2 εκ. ευρώ) αφορά σε ποσά που εκτιμώνται ως αβέβαια είσπραξης. Αναφορικά με τον ετήσιο στόχο έκδοσης αποφάσεων για χαρακτηρισμό ληξιπρόθεσμων οφειλών ως ανεπίδεκτων είσπραξης, σε ποσοστό τουλάχιστον 5% επί του συνόλου αυτών που έχουν κριθεί ως ανεπίδεκτες είσπραξης, αυτός υλοποιήθηκε με ποσοστό 153,4%, καθώς εκδόθηκαν σχετικές αποφάσεις που αντιστοιχούν στο 7,67% του συνόλου.

### 2.1.4. Επιχειρησιακές δράσεις είσπραξης οφειλών από την Ε.Μ.ΕΙΣ.

Η Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.), ως Ειδική Αποκεντρωμένη Υπηρεσία είναι αρμόδια για την είσπραξη των ληξιπρόθεσμων οφειλών μεγάλων οφειλετών, τη λήψη στοχευμένων δράσεων - μέτρων είσπραξης και τη διαχείριση χαρτοφυλακίου οφειλών ανεπίδεκτων είσπραξης.

Από την Ε.Μ.ΕΙΣ., όπως αποτυπώνεται στον ακόλουθο πίνακα 2.1.20 εισπράχθηκαν συνολικά 698,2 εκ. € το 2017, έναντι στόχου 690 εκ. €. (αύξηση 9,6% σε σχέση με το 2016).

<sup>11</sup> επικαιροποιημένα στοιχεία

| Πίνακας 2.1.20: Εισπράξεις Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης (σε εκατ. €) |                |                |             |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|
|                                                                          | 01/01-31/12/16 | 01/01-31/12/17 | ΜΤΒΛ. %     |
| ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΜΕΓΑΛΩΝ ΟΦΕΙΛΕΤΩΝ (άνω του 1,5 εκατ. €)             | 627,01         | 689,82         | 10,0%       |
| ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΣΤΟΧΕΥΜΕΝΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (ανεξαρτήτως οφειλής)           | 9,90           | 8,33           | -15,9%      |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                                                            | <b>636,91</b>  | <b>698,15</b>  | <b>9,6%</b> |

Ειδικότερα, στο συνολικό χαρτοφυλάκιο της Ε.Μ.ΕΙΣ. το 2017, περιλαμβάνονταν 3.926 υποθέσεις μεγάλων οφειλετών (με συνολικές οφειλές άνω του 1,5 εκ. €). Από τις υποθέσεις αυτές επιλέχθηκαν βάσει κριτηρίων και ανατέθηκαν στους ελεγκτές 811 υποθέσεις. Από την παρακολούθηση των υποθέσεων και τη λήψη αναγκαστικών μέτρων, οι εισπράξεις ανήλθαν σε 689,8 εκ. €. Μέσα από τις στοχευμένες δράσεις εισπραξης (ανεξαρτήτως οφειλής) της Ε.Μ.ΕΙΣ. εισπράχθηκαν 8,3 εκ. €.

Η Ε.Μ.ΕΙΣ. απέστειλε εντός του 2017 στο Ελεγκτικό Συνέδριο 225 εισηγήσεις, ύψους κεφαλαίου 3.927.910.657,83 €, για το χαρακτηρισμό οφειλών ως ανεπίδεκτων εισπραξης βάσει των διατάξεων του ν.δ. 356/1974 περί Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.), ενώ το υπόλοιπο υποθέσεων στο Ελεγκτικό Συνέδριο από το 2016 ανερχόταν σε 86, ύψους κεφαλαίου 1.693.218.322,58 €.

Από το σύνολο των 311 υποθέσεων στο Ελεγκτικό Συνέδριο, συνολικού ύψους κεφαλαίου 5.621.128.980,41 €, χαρακτηρίστηκαν έως τις 31/12/2017 ως ανεπίδεκτες εισπραξης οφειλές ύψους 4.312.842.319,71 € (242 υποθέσεις), σημειώνοντας αύξηση κατά 4,6% σε σχέση με το αντίστοιχο ποσό των οφειλών που χαρακτηρίστηκαν ως ανεπίδεκτες εισπραξης κατά το έτος 2016 ύψους 4.122.411.328,51 €. Τέλος, σημειώνεται ότι από τον αριθμό των υποθέσεων που αφορούν το ποσό των οριστικών ανεπίδεκτων και που εκκρεμούν ενώπιον του Ελεγκτικού Συνεδρίου, έχει εκδοθεί θετική Γνωμοδότηση για 15 από αυτές (ποσού ύψους 250.525.868,18 €), βρίσκονται σε αναμονή έκδοσης Γνωμοδότησης 37 υποθέσεις (ποσού ύψους 625.674.273,62 €),

© Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού

ενώ για τις υπόλοιπες 17 (ποσού ύψους 432.086.518,90 €) έχουν ζητηθεί από το εν λόγω δικαστήριο συμπληρωματικά στοιχεία.

### 2.1.5. Λοιπές δράσεις ενίσχυσης εσόδων

Στη διάρκεια του έτους 2017, η Α.Α.Δ.Ε. προχώρησε στην έκδοση Κ.Υ.Α. σχετικά με τη δημοσιοποίηση καταλόγου μεγάλων οφειλετών με ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο και τους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης, ενώ πραγματοποιήθηκε και η πρώτη δημοσίευση των καταλόγων των οφειλετών.

Εκδόθηκαν εγκύκλιοι σχετικά με κοινοποίηση γνωμοδοτήσεων του Ν.Σ.Κ. που αφορούν κατάσχεση στα χέρια τρίτων, έννομες συνέπειες της θετικής δήλωσης του τρίτου, το χαρακτηρισμό οφειλής ως ανεπίδεκτης εισπραξης (βεβαιωμένη ληξιπρόθεσμη οφειλή σε βάρος εικονικής επιχείρησης, ευθύνη πραγματικών υπόχρεων) και την επίδραση από την κατάθεση αίτησης για υπαγωγή στον ν.3869/2010 και την έκδοση προσωρινής διαταγής "περί αναστολής καταδιωκτικών μέτρων κατά του οφειλέτη και διατήρησης της πραγματικής και νομικής κατάστασης της περιουσίας του" σε κατάσχεση εις χείρας τρίτου που είχε νομίμως επιβληθεί πριν από την κατάθεση της αίτησης. Επιπρόσθετα, προχώρησε στην έκδοση εγκυκλίων για την παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4446/2016 «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών»(άρθρα 57-61 του Κεφ. Α' του πέμπτου μέρους), για τη ρύθμιση οφειλών βάσει δηλώσεων που υποβάλλονται σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, και τη ρύθμιση ζητημάτων μη καταβολής της οφειλής ή απώλειας της ρύθμισης.

Μέσω της συνεργασίας Διευθύνσεων της Α.Α.Δ.Ε. υλοποιήθηκε δράση που σχετίζεται με την αποστολή ηλεκτρονικών μηνυμάτων υπενθύμισης ληξιπρόθεσμου χρέους σε οφειλότες, με συνολική βασική ληξιπρόθεσμη οφειλή προς το Δημόσιο από 30 έως 500 ευρώ. Απεστάλησαν συνολικά 1.329.254 μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε οφειλότες, από



τους οποίους ανταποκρίθηκαν 148.563 οφειλέτες και απέδωσαν 18.925.867 €.

Ξεκίνησε και βρίσκεται σε εξέλιξη η ανάπτυξη μεθοδολογίας και δεικτών για τη μέτρηση των αποτελεσμάτων από την αναγκαστική είσπραξη, καθώς και η έκθεση κατηγοριοποίησης Μεγάλων Οφειλετών σύμφωνα με την οικονομική και χρηματοοικονομική κατάστασή τους.

Συμμετέχει, σε συνεργασία με τους λοιπούς φορείς, στην υλοποίηση του Εξωδικαστικού μηχανισμού ρύθμισης οφειλών επιχειρήσεων, όπως απορρέει από την εφαρμογή του ν. 4469/2017 (ΦΕΚ Α' 62/03.05.2017).

Τέλος, στη διάρκεια του έτους 2017 εκπονήθηκε σχέδιο Εθνικής Στρατηγικής Είσπραξης 2017-2020, το οποίο βρίσκεται σε σταδιακή υλοποίηση.

## 2.2. Ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης

Οι δράσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν ως πρωταρχικό στόχο την επικοινωνία με φορολογούμενους που δεν ανταποκρίνονται είτε στην υποχρέωση υποβολής των διαφόρων δηλώσεων, είτε στην υποχρέωση καταβολής των ληξιπρόθεσμων οφειλών τους, με σκοπό τη συμμόρφωσή τους ως προς την εκπλήρωση των παραπάνω υποχρεώσεων. Επιπρόσθετα, οι δράσεις φορολογικής συμμόρφωσης στοχεύουν στην ευαισθητοποίηση των πολιτών σε θέματα φορολογικού ενδιαφέροντος, στην καλλιέργεια φορολογικής συνείδησης και στην αύξηση της εκούσιας συμμόρφωσης.

### Αποτελέσματα 2017:

Εισπράξεις 265.894.362 € από «φρέσκες» ληξιπρόθεσμες οφειλές

Υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α ενεργών υπόχρεων σε ποσοστό 98,22%

Υποβολή 8.569 επιπλέον δηλώσεων Φ.Μ.Υ. (έναντι ετήσιου στόχου 8.000)

Πραγματοποίηση 101.596 τηλεφωνικών επικοινωνιών σε φορολογούμενους για εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων (έναντι ετήσιου στόχου 97.000 τηλεφωνικών επικοινωνιών)

Ολοκλήρωση μελέτης προσδιορισμού κλαδικών δεικτών επιχειρήσεων

### 2.2.1. «Φρέσκα» ληξιπρόθεσμα

Η Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης (Δ.Φ.Σ.) επικοινωνεί με φορολογούμενους για "φρέσκα" ληξιπρόθεσμα χρέη, δηλαδή με φορολογούμενους που εμφανίζουν νέες ληξιπρόθεσμες οφειλές, χωρίς να βαρύνονται με παλαιότερες. Οι οφειλέτες που ανήκουν στη συγκεκριμένη κατηγορία εντοπίζονται βάσει κριτηρίων. Η επικοινωνία με το σύνολο των οφειλετών που πληρούν τα συγκεκριμένα κριτήρια εντοπισμού και διαθέτουν ηλεκτρονική διεύθυνση επικοινωνίας, πραγματοποιείται με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail). Επιπλέον σε μηνιαία βάση αναπτύσσονται δράσεις τηλεφωνικής επικοινωνίας που αφορούν αξιολογημένες υποθέσεις βάσει κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου, με σκοπό την ενίσχυση της προσπάθειας για τη συμμόρφωσή τους.

Συνολικά, κατά το 2017 πραγματοποιήθηκαν 720.830 επικοινωνίες μέσω e-mail ή/και

τηλεφώνου με φορολογούμενους για συμμόρφωση ως προς την υποχρέωση πληρωμής ληξιπρόθεσμων οφειλών, οι οποίες εν μέρει συνεισέφεραν στη συμμόρφωση 421.090 φορολογουμένων (ποσοστό συμμόρφωσης 58,42%). Οι εισπράξεις από τους φορολογουμένους που συμμορφώθηκαν διαμορφώθηκαν σε 265.894.362 € (ποσοστό είσπραξης 43,79%).

Στον πίνακα που ακολουθεί αναλύεται η είσπραξη από ληξιπρόθεσμες οφειλές, τόσο μετά από αποστολή e-mail, όσο και μετά από τηλεφωνική επικοινωνία για το 2016 και το 2017 αντίστοιχα.

Τονίζεται ότι, ενώ τα φρέσκα ληξιπρόθεσμα χρέη μειώθηκαν κατά 9,5% μεταξύ των ετών 2017 και 2016, οι εισπράξεις έναντι αυτών μειώθηκαν μόνο κατά 3,2%, με αποτέλεσμα το ποσοστό είσπραξης φρέσκων ληξιπρόθεσμων χρεών να αυξηθεί σε 43,79% το 2017, έναντι 40,97% το 2016.

| Πίνακας 2.2.1: Εισπράξεις από φρέσκες ληξιπρόθεσμες οφειλές μετά από τηλεφωνική επικοινωνία/αποστολή e-mail (2016-2017) |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                                                                                                         | 2016        | 2017        |
| ΑΡΙΘΜΟΣ EMAIL'Η/ΚΑΙ ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΩΝ ΚΛΗΣΕΩΝ ΓΙΑ ΦΡΕΣΚΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΑ                                                         | 742.922     | 720.830     |
| ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΥ ΣΥΜΜΟΡΦΩΘΗΚΑΝ                                                                                | 442.711     | 421.090     |
| ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΓΙΑ ΦΡΕΣΚΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΑ                                                                             | 59,59%      | 58,42%      |
| "ΦΡΕΣΚΑ" ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΑ ΧΡΕΗ                                                                                              | 670.636.987 | 607.172.461 |
| ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ "ΦΡΕΣΚΩΝ" ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ                                                                              | 274.776.040 | 265.894.362 |
| ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ "ΦΡΕΣΚΩΝ" ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΧΡΕΩΝ                                                                        | 40,97%      | 43,79%      |
| ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ                                                                                                    | 424.769.825 | 395.918.450 |

### 2.2.2. Συμμόρφωση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)

Στους υπόχρεους υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α. απεστάλησαν δύο τύποι μηνυμάτων

© Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού

ηλεκτρονικού ταχυδρομείου: ένα υπενθυμιστικό, πριν από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής και ένα εντοπισμού προς τους υπόχρεους που δεν υπέβαλαν εμπρόθεσμα τη δήλωσή τους, με στόχο τη συμμόρφωση στην υποβολή δήλωσης Φ.Π.Α.

Εκτός από την αποστολή των μηνυμάτων, πραγματοποιήθηκε και μεγάλος αριθμός τηλεφωνημάτων σε μη συμμορφούμενους φορολογούμενους, οι οποίοι επιλέχθηκαν βάσει κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου.

Στον πίνακα 2.2.2 που ακολουθεί, παρατίθενται τα αποτελέσματα για το 2017 και το 2016 αντίστοιχα.

Σύμφωνα με τα αποτελέσματα του πίνακα, το 2017 έγινε επικοινωνία με e-mail ή τηλέφωνο ή και τα δύο με 94.931 φορολογούμενους ως προς την υποχρέωση υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. Υποβλήθηκαν 14.477 επιπλέον δηλώσεις Φ.Π.Α., οφειλόμενες εν μέρει στις ανωτέρω δράσεις, με το ποσοστό φορολογικής συμμόρφωσης να διαμορφώνεται σε 15,25%, έναντι 16,13% το 2016.

Συνολικά για το έτος 2017, το ποσοστό των εμπροθέσμως υποβληθεισών δηλώσεων Φ.Π.Α. ανήλθε σε 97,90%, ενώ το συνολικό ποσοστό των υποβληθεισών δηλώσεων Φ.Π.Α. τόσο οικειοθελώς (εμπρόθεσμα ή εκπρόθεσμα) όσο κατόπιν δράσεων φορολογικής συμμόρφωσης των ενεργών υπόχρεων ανήλθε σε 98,22%, έναντι ετήσιου στόχου 97%.

Σημειώνεται ότι, το ποσοστό υποβληθεισών δηλώσεων Φ.Π.Α. (εμπροθέσμων και εκπρόθεσμων) από 90,38% που ήταν το 2013 έχει ανέλθει το 2017 σε 98,22%.

Το σχετικό ποσό που βεβαιώθηκε ανήλθε το 2017 στα 5.737.757 € έναντι 8.670.094 € το 2016.

Πίνακας 2.2.2: Αποτελέσματα συμμόρφωσης Φ.Π.Α.  
(2016-2017)

|                                                                                                 | 2016      | 2017      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| ΠΛΗΘΟΣ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α.                                                      | 4.566.990 | 4.551.370 |
| ΠΛΗΘΟΣ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α. ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΑ                                                  | 4.459.497 | 4.455.891 |
| ΠΟΣΟΣΤΟ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α. ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΑ                                                 | 97,65%    | 97,90%    |
| ΠΛΗΘΟΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΠΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΑΝ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΑ ΚΑΙ ΕΛΑΒΑΝ E-MAIL Ή ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΗ ΚΛΗΣΗ         | 106.910   | 94.931    |
| ΠΛΗΘΟΣ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΚΑΤΟΠΙΝ E-MAIL Ή ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΗΣ ΚΛΗΣΗΣ                                | 17.246    | 14.477    |
| ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΛΗΘΟΣ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α.                                                    | 4.476.743 | 4.470.368 |
| ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ (ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΑ ΚΑΙ ΚΑΤΟΠΙΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ) | 98,02%    | 98,22%    |
| ΠΟΣΟΣΤΟ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΚΑΤΟΠΙΝ E-MAIL Ή ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΗΣ ΚΛΗΣΗΣ                               | 16,13%    | 15,25%    |

### 2.2.3. Συμμόρφωση Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων (Φ.Ε.Ν.Π.)

Κατά το φορολογικό έτος 2016 υποβλήθηκαν 2.65.669 δηλώσεις Φ.Ε.Ν.Π. έναντι 252.209 δηλώσεων το φορολογικό έτος 2015, ήτοι αυξημένες κατά 5,35%, όπως παρουσιάζεται στον πίνακα που ακολουθεί.

Πίνακας 2.2.3: Υποβληθείσες Δηλώσεις Φ.Ε.Ν.Π.

| ΦΟΡ. ΕΤΟΣ<br>2016 | ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΕΣ    | ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΕΣ   | ΣΥΝΟΛΟ         |
|-------------------|----------------|---------------|----------------|
| ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ        | 178.376        | 7.096         | 185.472        |
| ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ        | 20.848         | 1.209         | 22.057         |
| ΜΗΔΕΝΙΚΕΣ         | 53.513         | 4.627         | 58.140         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>     | <b>252.737</b> | <b>12.932</b> | <b>265.669</b> |
| ΦΟΡ. ΕΤΟΣ<br>2015 | ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΕΣ    | ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΕΣ   | ΣΥΝΟΛΟ         |
| ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ        | 180.389        | 5.975         | 186.364        |
| ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ        | 17.534         | 779           | 18.313         |
| ΜΗΔΕΝΙΚΕΣ         | 45.595         | 1.937         | 47.532         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>     | <b>243.518</b> | <b>8.691</b>  | <b>252.209</b> |

Στους υπόχρεους υποβολής δήλωσης Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων, που δεν υπέβαλαν δήλωση φόρου εισοδήματος, ως όφειλαν, απεστάλησαν μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και πραγματοποιήθηκαν τηλεφωνικές επικοινωνίες. Συγκεκριμένα, οι δράσεις για την συμμόρφωση νομικών προσώπων που εντοπίστηκαν να μην έχουν υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος *φορολογικού έτους 2015* ξεκίνησαν με την αποστολή e-mails τον Σεπτέμβριο του 2016 και λόγω του νόμου 4446/2016 σχετικά με την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, συνεχίστηκαν έως και το α εξάμηνο του 2017. Έπειτα από εφαρμογή κριτηρίων πραγματοποιήθηκε επικοινωνία με 11.215 από τα υπόχρεα νομικά πρόσωπα που δεν υπέβαλλαν δήλωση ως όφειλαν, είτε με αποστολή e-mail (11.215 e-mails), είτε μέσω τηλεφώνου (3.849 εξερχόμενες κλήσεις), είτε και με τους δύο τρόπους. Οι επικοινωνίες αυτές συνεισέφεραν εν μέρει στην συμμόρφωση 1.901 υπόχρεων (ποσοστό συμμόρφωσης 16,95%).

Τον Σεπτέμβριο του 2017 ξεκίνησαν οι επικοινωνιακές δράσεις συμμόρφωσης για τις δηλώσεις νομικών προσώπων *φορολογικού έτους 2016*. Σύμφωνα με τα προσωρινά αποτελέσματα της δράσης, έχουν πραγματοποιηθεί 5.140 συνολικές μοναδικές επικοινωνίες (5.077 e-mails, 5.140 τηλεφωνικές επικοινωνίες) σε νομικά πρόσωπα που εντοπίστηκαν να μην έχουν υποβάλει δήλωση. Με τα μέχρι τώρα

© Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού

αποτελέσματα υποβλήθηκαν δηλώσεις από 1.064 φορολογούμενους έτσι το προσωρινό ποσοστό συμμόρφωσης ανήλθε σε 20,70%. Οι αντίστοιχες δράσεις θα συνεχιστούν και οι μετρήσεις των οριστικών αποτελεσμάτων θα γίνουν το πρώτο τρίμηνο του 2018.

#### 2.2.4. Συμμόρφωση Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (Φ.Ε.Φ.Π.)

Κατά το φορολογικό έτος 2016 υποβλήθηκαν 6.314.521 δηλώσεις Φ.Ε.Φ.Π. έναντι 6.198.912 δηλώσεων το φορολογικό έτος 2015.

Πίνακας 2.2.4: Υποβληθείσες Δηλώσεις Φ.Ε.Φ.Π.

| ΦΟΡ. ΕΤΟΣ<br>2016 | ΕΜΠΡ/ΣΜΕΣ        | ΕΚΠΡ/ΣΜΕΣ      | ΣΥΝΟΛΟ           |
|-------------------|------------------|----------------|------------------|
| ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ        | 2.550.358        | 45.169         | 2.595.527        |
| ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ        | 973.526          | 16.938         | 990.464          |
| ΜΗΔΕΝΙΚΕΣ         | 2.649.130        | 79.400         | 2.728.530        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>     | <b>6.173.014</b> | <b>141.507</b> | <b>6.314.521</b> |
| ΦΟΡ. ΕΤΟΣ<br>2015 | ΕΜΠΡ/ΣΜΕΣ        | ΕΚΠΡ/ΣΜΕΣ      | ΣΥΝΟΛΟ           |
| ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ        | 2.297.492        | 37.708         | 2.335.200        |
| ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ        | 1.028.594        | 13.621         | 1.042.215        |
| ΜΗΔΕΝΙΚΕΣ         | 2.755.962        | 65.535         | 2.821.497        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>     | <b>6.082.048</b> | <b>116.864</b> | <b>6.198.912</b> |

Οι δράσεις για την συμμόρφωση φυσικών προσώπων που εντοπίστηκαν να μην έχουν υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος *φορολογικού έτους 2015*, ξεκίνησαν με την αποστολή e-mails τον Οκτώβριο του 2016 και λόγω του νόμου 4446/2016 σχετικά με την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών συνεχίστηκαν ως και το α' εξάμηνο του 2017.

Ο συνολικός αριθμός φορολογουμένων που εντοπίστηκε να μην έχουν υποβάλει δήλωση ήταν 56.887, ενώ λόγω υποχρέωσης κοινών δηλώσεων συζύγων το πλήθος των υπόχρεων σε υποβολή δηλώσεων ήταν 49.956.

Βάσει κριτηρίων, στάλθηκαν e-mails, σε 49.956 φυσικά πρόσωπα και πραγματοποιήθηκαν 8.100 τηλεφωνικές κλήσεις. Υποβλήθηκαν 13.331 επιπλέον δηλώσεις Φ.Ε.Φ.Π. φορολογικού έτους 2015

σε σύνολο 51.000 μοναδικών επικοινωνιών (ποσοστό συμμόρφωσης 26,14%).

Αντίστοιχες δράσεις συμμόρφωσης ξεκίνησαν τον Οκτώβριο του 2017 και για τους υπόχρεους σε δήλωση φόρου εισοδήματος *φορολογικού έτους 2016*. Συγκεκριμένα, έχουν σταλεί 55.783 e-mails σε φυσικά πρόσωπα που βάσει κριτηρίων εντοπίστηκαν να μην έχουν υποβάλει δηλώσεις εισοδήματος φορολογικού έτος 2016. Μέχρι τον Νοέμβριο του 2017 υποβλήθηκαν 9.834 επιπλέον δηλώσεις και η συμμόρφωση ανήλθε σε 17,63%.

### 2.2.5. Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)

Τα αποτελέσματα της συνολικής εκκαθάρισης των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών και νομικών προσώπων, συμπεριλαμβανομένων και των δηλώσεων με μηδενικά ακίνητα ή με τελικό ποσό φόρου που δεν ξεπερνάει το 1 € για τα έτη 2016 και 2017 παρουσιάζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

| Πίνακας 2.2.5: Εκκαθάριση ΕΝ.Φ.Ι.Α. |                |                  |
|-------------------------------------|----------------|------------------|
| 2017                                | ΠΛΗΘΟΣ ΦΟΡ/ΝΩΝ | ΠΟΣΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ |
| ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ                      | 57.116         | 449.975.684      |
| ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ                      | 7.349.401      | 2.698.862.857    |
| ΣΥΝΟΛΟ                              | 7.406.517      | 3.148.838.541    |
| 2016                                | ΠΛΗΘΟΣ ΦΟΡ/ΝΩΝ | ΠΟΣΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ |
| ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ                      | 55.244         | 466.834.305      |
| ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ                      | 7.369.412      | 2.712.743.863    |
| ΣΥΝΟΛΟ                              | 7.424.656      | 3.179.578.168    |

Κατά τη διάρκεια του 2017 και με στόχο τον εντοπισμό υπόχρεων σε υποβολή δηλώσεων Ε9, συνεχίστηκε η δράση εντοπισμού υπόχρεων που ενώ είχαν ακίνητη περιουσία, ουδέποτε είχαν υποβάλει τη σχετική δήλωση Ε9, αξιοποιώντας τα δεδομένα των Πληροφοριακών Συστημάτων της Α.Α.Δ.Ε. Πραγματοποιήθηκαν δράσεις επικοινωνίας με τους υπόχρεους, προκειμένου να συμμορφωθούν εκούσια και να υποβάλουν τις σχετικές δηλώσεις Ε9.

© Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού

### 2.2.6. Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών

Στα πλαίσια συμμόρφωσης των φορολογουμένων που δεν υπέβαλλαν δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, από τις αρχές του προηγούμενου έτους, έχει αναπτυχθεί διάυλος επικοινωνίας και συνεργασίας με τον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.). Συγκεκριμένα λαμβάνονται από τον Ε.Φ.Κ.Α. στοιχεία από τις Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις (Α.Π.Δ.) που υποβάλλονται από τους εργοδότες για το προσωπικό που απασχολούν τα οποία στη συνέχεια διασταυρώνονται με τα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε. Μετά τη λήψη του αρχείου εντοπισμού πραγματοποιείται αξιολόγηση με χρήση κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου των υπόχρεων που ενώ όφειλαν δεν υπέβαλλαν δήλωση για τον μήνα που εντοπίστηκαν να απασχολούν υπαλλήλους. Στη συνέχεια αποστέλλονται ενημερωτικά e-mail και πραγματοποιούνται τηλεφωνικές επικοινωνίες (μετά από κριτήρια ανάλυσης κινδύνου) στους ανωτέρω υπόχρεους ώστε να ενημερωθούν ότι δεν έχουν υποβάλει δήλωση για συγκεκριμένη φορολογική περίοδο και καλούνται να την υποβάλλουν οικειοθελώς. Το σύνολο των επικοινωνιακών δράσεων που έλαβαν χώρα από τον Δεκέμβριο του 2016 μέχρι και τον Οκτώβριο του 2017 καθώς και τα αποτελέσματα αυτών εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

| Πίνακας 2.2.6: Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών |        |
|-----------------------------------------|--------|
|                                         | ΣΥΝΟΛΟ |
| ΠΛΗΘΟΣ E-MAIL                           | 21.538 |
| ΠΛΗΘΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΩΝ                        | 3.978  |
| ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΥΠΕΒΛΗΘΗΣΑΝ ΜΕΤΑ ΤΗ ΔΡΑΣΗ  | 8.569  |

### 2.2.7. Εμπρόθεσμες Πληρωμές

Το ποσοστό των εμπρόθεσμων πληρωμών φορολογικών υποχρεώσεων βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων Φ.Ε.Φ.Π., Φ.Ε.Ν.Π., Φ.Π.Α. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ανήλθε το έτος 2017 σε 80,7%, έναντι του ετήσιου στόχου 83%, παρουσιάζοντας οριακή μείωση σε σχέση με το αποτέλεσμα του 2016 (80,9%). Στον παρακάτω πίνακα 2.2.7 παρουσιάζονται για το

έτος 2017 αναλυτικά (κατ' είδος φόρου) τα ποσοστά εμπρόθεσμων πληρωμών, ανείσπρακτων υπολοίπων και εκπρόθεσμων πληρωμών φορολογικών υποχρεώσεων.

| Πίνακας 2.2.7: Ποσοστά εμπρόθεσμων πληρωμών, ανείσπρακτων υπολοίπων και εκπρόθεσμων πληρωμών έτους 2017 |                    |                      |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|                                                                                                         | % εμπροθ. πληρωμών | % ανείσπρ. υπολοίπου | % εκπροθ. πληρωμών |
| Φ.Ε.Φ.Π.                                                                                                | 67,9               | 22,1                 | 10,1               |
| Φ.Ε.Ν.Π.                                                                                                | 86,7               | 6,9                  | 6,4                |
| Φ.Π.Α.                                                                                                  | 84,2               | 8,3                  | 7,50               |
| ΕΝ.Φ.Ι.Α.                                                                                               | 74,6               | 17,1                 | 8,3                |
| ΣΥΝΟΛΟ                                                                                                  | 80,7               | 11,5                 | 7,8                |

### 2.2.8. Τηλεφωνικές επικοινωνίες

Στο πλαίσιο της προσπάθειας επίτευξης συμμόρφωσης των φορολογουμένων ως προς την υποβολή των δηλώσεων τους και την καταβολή των οφειλών τους, αναπτύσσονται δράσεις τηλεφωνικής επικοινωνίας που αφορούν αξιολογημένες, βάσει κριτηρίων, ομάδες φορολογουμένων και οφειλετών. Το 2017 πραγματοποιήθηκαν συνολικά 101.596 τηλεφωνικές κλήσεις προς φορολογούμενους από το τηλεφωνικό κέντρο εξερχομένων κλήσεων, έναντι ετήσιου στόχου 97.000 τηλεφωνικών επικοινωνιών και αφορούσαν περιπτώσεις μη υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α., Φ.Ε.Φ.Π., Φ.Ε.Ν.Π., Φ.Μ.Υ., φρέσκων ληξιπρόθεσμων οφειλών αλλά και μια ειδική εμπιστευτική έρευνα σε επιχειρήσεις παροχής ξενοδοχειακών υπηρεσιών για την πληρότητα δωματίων κατά τη διάρκεια της τουριστικής περιόδου, όπως φαίνεται και στον πίνακα που ακολουθεί. Σημειώνεται ότι το 2016 το τηλεφωνικό κέντρο εξερχομένων κλήσεων είχε πραγματοποιήσει αντίστοιχα 98.814 τηλεφωνικές επικοινωνίες.

| Πίνακας 2.2.8: Τηλεφωνικές Επικοινωνίες ανά είδος φόρου/δράσης 2017 |         |
|---------------------------------------------------------------------|---------|
| ΦΡΕΣΚΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΑ                                                 | 73.007  |
| Φ.Π.Α.                                                              | 7.707   |
| Φ.Ε.Ν.Π.                                                            | 6.876   |
| Φ.Ε.Φ.Π.                                                            | 3.987   |
| Φ.Μ.Υ.                                                              | 3.978   |
| Έρευνα κλάδων τουριστικού ενδιαφέροντος                             | 6.041   |
| ΣΥΝΟΛΟ                                                              | 101.596 |

### 2.2.9. Λοιπές δράσεις

Κατά τη διάρκεια του 2017 εκπονήθηκε μελέτη προσδιορισμού κλαδικών δεικτών επιχειρήσεων. Χρησιμοποιήθηκαν στοιχεία υποβληθείσων δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος και συγκεκριμένα από το έντυπο Ε3, για την 3ετία 2013-2015 για επιχειρήσεις 8 επιλεγμένων κλάδων οι οποίοι επιλέχθηκαν βάσει συγκεκριμένων κριτηρίων και προσδιορίστηκαν δείκτες όπως ο Δείκτης Περιθωρίου Κέρδους επί των Πωλήσεων (margin), ο Δείκτης Περιθωρίου Κέρδους επί των Αγορών (mark up), ο Δείκτης Καθαρού Κέρδους προς Πωλήσεις κ.α. Για κάθε κλάδο και για κάθε δείκτη μελετήθηκε η πορεία του δείκτη κατά την 3ετία 2013-2015, η μέση τιμή του δείκτη για κάθε περιφέρεια και η ετήσια ποσοστιαία μεταβολή της τιμής των δεικτών ανά περιφέρεια. Η σύγκριση των τιμών των δεικτών επιχειρήσεων ενός κλάδου και μιας περιφέρειας με τη μέση τιμή του δείκτη του κλάδου (για το σύνολο της χώρας ή την περιφέρεια), αποτελεί ένα σημαντικό εργαλείο της Φορολογικής Διοίκησης.

Η δράση σχετικά με την «αξιοποίηση αποτελεσμάτων έρευνας σε εκπαιδευτικούς πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης και τη σύνταξη πρότασης προς το Υπουργείο Παιδείας για τη δημιουργία εκπαιδευτικού υλικού για την ανάπτυξη της φορολογικής συνείδησης στους μαθητές» έρχεται ως συνέχεια-αξιοποίηση της έρευνας που διεξήγαγε η αρμόδια Διεύθυνση το 2016. Το 2017 δημιουργήθηκε ψηφιακή διαδικτυακή πλατφόρμα

[https://europa.eu/taxedu/home\\_el](https://europa.eu/taxedu/home_el), η οποία χρησιμεύει ως κέντρο πληροφόρησης για την καλλιέργεια φορολογικής συνείδησης ανά εκπαιδευτική βαθμίδα, και αναπτύχθηκε στο πλαίσιο του έργου TAXUD (Tax Education Project) σε συνεργασία με τα υπόλοιπα κράτη μέλη της Ε.Ε.

Παράλληλα διεξήχθησαν συναντήσεις με τους αρμόδιους φορείς του Υπουργείου Παιδείας, με στόχο την παρουσίαση ενδεικτικού εκπαιδευτικού υλικού και την διερεύνηση τρόπων για την καλύτερη δυνατή προώθησή του και τη μελλοντική ένταξή του στο

πρόγραμμα σπουδών της Α/βάθμιας και Β/βάθμιας Εκπαίδευσης.

Μια επιπλέον δράση συμμόρφωσης το 2017, ήταν η έρευνα συμμόρφωσης κλάδων παροχής υπηρεσιών τουριστικού ενδιαφέροντος και η διαβίβαση των ευρημάτων αρμοδίως προς αξιοποίηση. Τα άμεσα αποτελέσματα της δράσης αυτής ήταν από 115 τηλεφωνικές επικοινωνίες να συμμορφωθεί το 58,26%, με συνολική αύξηση των συνολικών εκροών κατά 2.290.764,10 €. Τα έμμεσα αποτελέσματα της δράσης στον κλάδο των τουριστικών καταλυμάτων, κατά την θερινή περίοδο 2017 ήταν: α) Σημαντικό πλήθος επιχειρήσεων (1.710) υπέβαλαν τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που οδήγησαν στην αύξηση του δηλωθέντος κύκλου εργασιών κατά 10.616.245 €. β) Διπλάσια σχεδόν συμμόρφωση παρατηρείται στην ομάδα των

επιχειρήσεων που στοχεύθηκαν (2.248 Α.Φ.Μ.) σε σχέση με τις υπόλοιπες επιχειρήσεις του κλάδου (16.542 Α.Φ.Μ.).

Επιπλέον, υλοποιήθηκε δράση που αφορούσε τον εντοπισμό φορολογουμένων οι οποίοι εκμισθώνουν τα ακίνητα τους βραχυχρόνια μέσω διαδικτύου σε πλατφόρμες ενοικίασης καταλυμάτων και αποκρύπτουν τα εισοδήματα από τις εκμισθώσεις αυτές. Πραγματοποιήθηκε επικοινωνία με τους υπόχρεους ώστε να προχωρήσουν εκούσια στην εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων. Συνολικά επιλέχθηκαν 55 Α.Φ.Μ. από τα οποία συμμορφώθηκαν 39, ήτοι ποσοστό συμμόρφωσης 70,91%. Το σύνολο των υποβληθεισών δηλώσεων εισοδήματος (αρχικές και τροποποιητικές) ανήλθε σε 103 με σύνολο δηλωθέντων εισοδημάτων 921.163,90€.

## 2.3. Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής

Η διενέργεια φορολογικών ελέγχων και η ενίσχυση των μέσων και μηχανισμών ελέγχου, εντάσσονται στις προληπτικές και κατασταλτικές δράσεις της φορολογικής διοίκησης για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής. Στο πλαίσιο αυτό, το 2017 όλες οι ελεγκτικές υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., Δ.Ο.Υ. και Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) συνέχισαν και εντατικοποίησαν τις προσπάθειες, ώστε να βελτιωθεί περαιτέρω η απόδοση των διενεργηθέντων ελέγχων.

### Αποτελέσματα 2017:

Διενέργεια 26.779 φορολογικών ελέγχων έναντι στόχου 23.300, με αντίστοιχη βεβαίωση 3,75 δισ. € και εισπράξεις 342,5 εκ. €.

Διενέργεια 407 ελέγχων από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. το 2017 (αύξηση κατά 33,0% σε σχέση με το προηγούμενο έτος), με αντίστοιχη βεβαίωση 788,4 εκ. €.

Διενέργεια 953 ελέγχων από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το 2017 (αύξηση κατά 278,2% σε σχέση με το 2016), με τα βεβαιωθέντα ποσά να ανέρχονται σε 473,3 εκ. €.

Διενέργεια 25.419 ελέγχων από τις Δ.Ο.Υ. και τις Φ.Α.Ε. το 2017, με αντίστοιχη βεβαίωση 2,49 δισ. €.

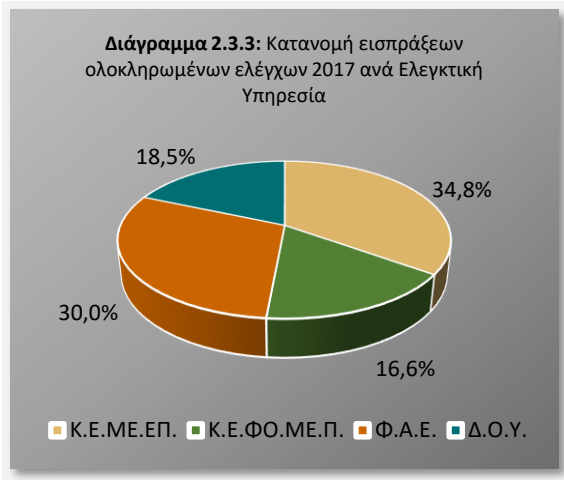
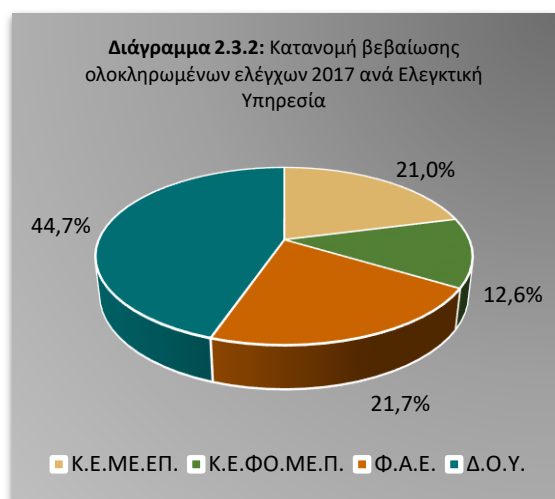
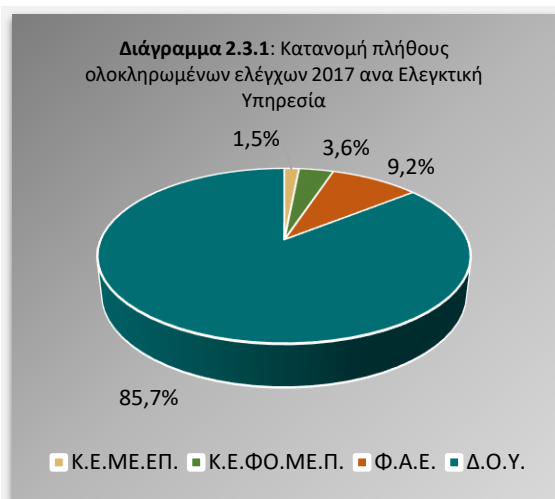
Διενέργεια συνολικά 103.389 μερικών επιτόπιων ελέγχων από τις Δ.Ο.Υ. και τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Ολοκλήρωση 819 ερευνών φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίου από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. έναντι ετήσιου στόχου 430.

### 2.3.1. Ελεγκτικό έργο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και Δ.Ο.Υ.

Το 2017 τα ελεγκτικά κέντρα Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αλλά και οι Δ.Ο.Υ. διενήργησαν 26.779 φορολογικούς ελέγχους (πλήρεις και μερικούς), υπερκαλύπτοντας τον ετήσιο στόχο των 23.300 ελέγχων. Τα βεβαιωθέντα ποσά από ελέγχους ανήλθαν το 2017 σε 3,75 δισ. € και τα εισπραχθέντα ποσά σε 342,5 εκ. €. Τα αντίστοιχα αποτελέσματα έτους 2016 ήταν 23.512 έλεγχοι με βεβαίωση 3,04 δισ. €.

Στα διαγράμματα που ακολουθούν παρουσιάζεται η ποσοστιαία κατανομή του πλήθους των ολοκληρωμένων ελέγχων (πλήρων και μερικών), των βεβαιωθέντων και των εισπραχθέντων ποσών για το σύνολο των Ελεγκτικών Υπηρεσιών για το έτος 2017.



Σύμφωνα με τα διαγράμματα, οι Δ.Ο.Υ. διενήργησαν το 85,7% του συνόλου των ελέγχων έτους 2017, βεβαιώνοντας το 44,7% του συνόλου ενώ οι εισπράξεις τους αποτελούν το 18,5% του συνόλου. Στον αντίποδα, το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. διενήργησε το 1,5% του συνόλου των ελέγχων αλλά τα μερίδια συμμετοχής του στη συνολική βεβαίωση και στις συνολικές εισπράξεις για το 2017 ανέρχονται σε 21,0% και 34,8% αντίστοιχα. Αναφορικά με τα εισπραχθέντα ποσά από ελέγχους έτους 2017, επισημαίνεται το μεγάλο μερίδιο συμμετοχής των 3 Φ.Α.Ε. (30,0%), οι οποίες πραγματοποίησαν μόλις το 9,2% των ελέγχων και βεβαίωσαν το 21,7% του συνόλου.

#### Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. αποτελεί ειδική αποκεντρωμένη υπηρεσία που διενεργεί φορολογικούς ελέγχους σε μεγάλες επιχειρήσεις, όπως αυτές ορίζονται στις σχετικές διατάξεις.

Σύμφωνα με τα δεδομένα του πίνακα 2.3.1, το 2017 ολοκληρώθηκαν από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. 407 έλεγχοι (πλήρεις και μερικοί), καλύπτοντας το 90,4% του ετήσιου στόχου. Το συνολικό ποσό βεβαιωθέντων φόρων και προστίμων ανήλθε σε 788,40 εκ. € έναντι ετήσιου στόχου 1 δισ. €.

Τόσο το πλήθος των ελέγχων όσο και τα βεβαιωθέντα ποσά που προέκυψαν από τους ελέγχους αυτούς παρουσίασαν βελτίωση σε

σύγκριση με το προηγούμενο έτος. Ωστόσο σημαντική μείωση παρατηρείται στις εισπράξεις, οι οποίες μειώθηκαν κατά 49,2% σε σχέση με το 2016. Αντίστοιχη πορεία εμφάνισε και ο δείκτης εισπραξιμότητας, ο οποίος διαμορφώθηκε το 2017 σε 15,13% έναντι ετήσιου στόχου 41% και αποτελέσματος 39,68% το προηγούμενο έτος.

| Πίνακας 2.3.1: Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. (2016-2017) |             |                 |                 |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
|                                                                         | Στόχος 2017 | Αποτελέσμα 2017 | Αποτελέσμα 2016 |
| <b>Σύνολο ελέγχων</b>                                                   |             |                 |                 |
| Πλήθος                                                                  | 450         | 407             | 306             |
| Βεβαίωση (εκ. €)                                                        | 1.000       | 788,4           | 591,3           |
| Εισπράξεις (εκ. €)                                                      | -           | 119,3           | 234,6           |
| Εισπραξιμότητα                                                          | 41%         | 15,13%          | 39,68%          |

Η εισπραξιμότητα του ελεγκτικού κέντρου κυμαίνεται σε χαμηλότερο επίπεδο το 2017 σε σχέση με το 2016, λόγω της συμμετοχής φορολογουμένων του ελεγκτικού κέντρου στο πρόγραμμα εθελοντικής αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών (VDI). Σύμφωνα με τα διαθέσιμα στοιχεία από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., το 2017 βεβαιώθηκαν 157,3 εκ. € από δηλώσεις VDI φορολογουμένων για τους οποίους είχαν εκδοθεί εντολές ελέγχου από το εν λόγω ελεγκτικό κέντρο και εισπράχθηκαν 149,8 εκ. €. Επιπλέον, αρκετοί έλεγχοι που βρίσκονταν ήδη σε διενέργεια, δεν ολοκληρώθηκαν, σύμφωνα με τον αρχικό προγραμματισμό (λόγω των αποφάσεων του Σ.τ.Ε. περί παραγραφής), με αποτέλεσμα η αρχικά αναμενόμενη βεβαίωση και κατ'επέκταση εισπράξη να διαφοροποιηθεί.

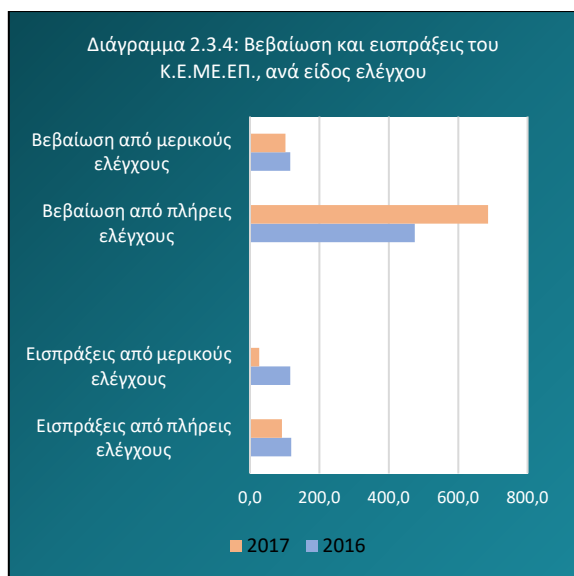
Στον πίνακα 2.3.2 παρουσιάζονται αναλυτικά τα αποτελέσματα ελέγχων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τα έτη 2016 και 2017. Σύμφωνα με τα στοιχεία, το 2017 ολοκληρώθηκαν 292 πλήρεις έλεγχοι, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 57,8% σε σχέση με το 2016. Αντίστοιχη πορεία ακολούθησαν και τα βεβαιωθέντα ποσά από πλήρεις

ελέγχους, τα οποία εμφάνισαν βελτίωση κατά 44,6%. Εντούτοις, τόσο η μέση βεβαίωση όσο και οι εισπράξεις από πλήρεις ελέγχους παρουσίασαν υστέρηση σε σχέση με το προηγούμενο έτος, με την εισπραξιμότητα από πλήρεις ελέγχους να διαμορφώνεται σε 13,46% έναντι 24,98% το 2016.

| Πίνακας 2.3.2: Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ανά είδος ελέγχου (2016-2017) |        |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                                                            | 2017   | 2016   |
| <b>Πλήρεις έλεγχοι<sup>12</sup></b>                                                        |        |        |
| Πλήθος                                                                                     | 292    | 185    |
| Βεβαίωση (εκ. €)                                                                           | 686,6  | 475,0  |
| Μέση βεβαίωση (εκ. €/υπόθεση)                                                              | 2,35   | 2,57   |
| Εισπράξεις (εκ. €)                                                                         | 92,4   | 118,6  |
| Εισπραξιμότητα                                                                             | 13,46% | 24,98% |
| <b>Μερικοί έλεγχοι</b>                                                                     |        |        |
| Πλήθος                                                                                     | 115    | 121    |
| Βεβαίωση (εκ. €)                                                                           | 101,8  | 116,3  |
| Μέση βεβαίωση (εκ. €/υπόθεση)                                                              | 0,89   | 0,96   |
| Εισπράξεις (εκ. €)                                                                         | 26,9   | 116,0  |
| Εισπραξιμότητα                                                                             | 26,40% | 99,72% |

Όσον αφορά στους μερικούς ελέγχους, το 2017 ολοκληρώθηκαν 115 έλεγχοι, με τη μέση βεβαίωση να μειώνεται από 0,96 εκ. € το 2016 σε 0,89 εκ. € το 2017. Η εισπραξιμότητα από μερικούς ελέγχους διαμορφώθηκε σε 26,40% το 2017 έναντι 99,72% το 2016, με τις εισπράξεις να ανέρχονται σε 26,9 εκ. € το 2017 έναντι 116,0 εκ. € το 2016, γεγονός που αποδίδεται κυρίως στην συμμετοχή φορολογουμένων του ελεγκτικού κέντρου στο πρόγραμμα εθελοντικής αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών (VDI). Στο διάγραμμα 2.3.4 απεικονίζονται η βεβαίωση και οι εισπράξεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ανά είδος ελέγχου για τα έτη 2016 και 2017.

<sup>12</sup> Επισημαίνεται ότι η στοχοθεσία αφορά το σύνολο των ελέγχων και δεν γίνεται επιμερισμός της σε πλήρεις και μερικούς ελέγχους.



Το 71,7% των ολοκληρωμένων ελέγχων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. το 2017 αφορούσε σε πλήρεις ελέγχους, η δε βεβαίωση από πλήρεις ελέγχους αποτελούσε το 87,1% της συνολικής βεβαίωσης και οι σχετικές εισπράξεις το 77,5% των συνολικών εισπράξεων.

Επισημαίνεται τέλος ότι, η αξιοποίηση της βάσης δεδομένων Amadeus για τον έλεγχο των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών των πολυεθνικών εταιρειών (transfer pricing) και των καταβαλλόμενων ποσών για δικαιώματα (royalties) σε 199 υποθέσεις οδήγησε σε βεβαίωση φόρων και προστίμων ύψους 11,7 εκ. € έναντι 12,8 εκ. € το 2016.

### **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**

Η δράση του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εστιάζει στον έλεγχο των φορολογουμένων μεγάλου πλούτου.

Το πλήθος των ελέγχων που ολοκληρώθηκαν από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ανήλθε σε 953 το 2017, υπερβαίνοντας κατά 278,2% το αποτέλεσμα έτους 2016. Η συνολική βεβαίωση φόρων και προστίμων ανήλθε σε 473,3 εκ. € το 2017, έναντι ετήσιου στόχου 750 εκ. € και είναι οριακά αυξημένη σε σχέση με το 2016. Η μέση βεβαίωση μειώθηκε σε σχέση με το προηγούμενο έτος και διαμορφώθηκε σε 0,50 εκ. € το 2017 έναντι 1,88 εκ. € το 2016.

**Πίνακας 2.3.3: Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (2016-2017)**

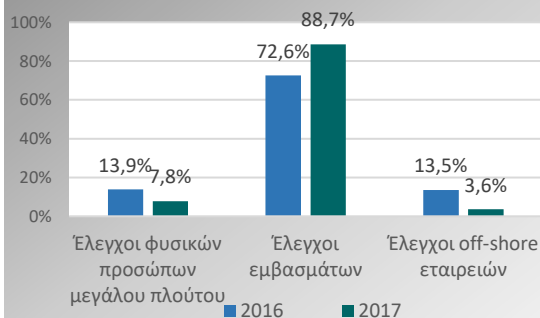
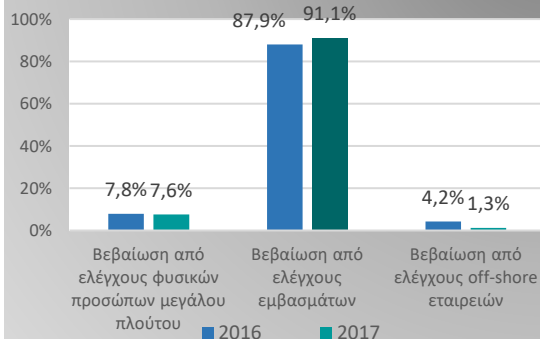
|                               | Στόχος 2017 | Αποτέλεσμα 2017 | Αποτέλεσμα 2016 |
|-------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Πλήθος ολοκληρωμένων ελέγχων  | 750         | 953             | 252             |
| Βεβαίωση (εκ. €)              | 750,0       | 473,3           | 472,6           |
| Μέση βεβαίωση (εκ. €/υπόθεση) | -           | 0,50            | 1,88            |
| Εισπράξεις (εκ. €)            | -           | 57,0            | 59,8            |
| Εισπραξιμότητα                | 23,50%      | 12,04%          | 12,66%          |

Οι συνολικές εισπράξεις από ελέγχους του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. παρουσίασαν μείωση κατά 4,7% σε σχέση με το 2016. Η εισπραξιμότητα διαμορφώθηκε σε 12,04% το 2017 έναντι 12,66% το 2016, γεγονός που οφείλεται, μεταξύ άλλων, στην συμμετοχή φορολογουμένων του ελεγκτικού κέντρου στο πρόγραμμα εθελοντικής αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών (VDI).

Πιο αναλυτικά, το 2017 διενεργήθηκαν από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

- 845 έλεγχοι υποθέσεων φορολογούμενων με εμβάσματα στο εξωτερικό, με βεβαίωση φόρων και προστίμων ύψους 489,11 εκ. €.
- 74 έλεγχοι φυσικών προσώπων μεγάλου πλούτου, με βεβαίωση φόρων και προστίμων ύψους 40,97 εκ. €.
- 34 έλεγχοι off-shore εταιρειών, με βεβαίωση φόρων και προστίμων ύψους 6,85 εκ. €.

Στα διαγράμματα 2.3.5 και 2.3.6, παρουσιάζεται η κατανομή του πλήθους των ολοκληρωμένων ελέγχων και της αντίστοιχης βεβαίωσης από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ανά είδος ελέγχου, για τα έτη 2016 και 2017. Σύμφωνα με αυτά, παρατηρείται ότι το μεγαλύτερο μερίδιο κατέχει η διενέργεια ελέγχων εμβασμάτων, σε ποσοστό 72,6% το 2016 και 88,7% το 2017. Η βεβαίωση από ελέγχους εμβασμάτων αντίστοιχα καλύπτει το 87,9% της συνολικής βεβαίωσης το 2016 και το 91,1% το 2017.

**Διάγραμμα 2.3.5:** Κατανομή ολοκληρωμένων ελέγχων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ανά είδος ελέγχου**Διάγραμμα 2.3.6:** Κατανομή βεβαίωσης ολοκληρωμένων ελέγχων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ανά είδος ελέγχου**Φ.Α.Ε.**

Οι Φ.Α.Ε. Αθηνών, Πειραιά και Θεσσαλονίκης διενήργησαν συνολικά 2.465 ελέγχους το 2017, υπερκαλύπτοντας τον ετήσιο στόχο των 2.310 ελέγχων και παρουσιάζοντας αύξηση κατά 3,4% σε σχέση με το αποτέλεσμα έτους 2016. Πιο αναλυτικά, ολοκληρώθηκαν 351 πλήρεις έλεγχοι (παρουσιάζοντας αύξηση κατά 26,7% σε σχέση με το 2016) και 2.114 μερικοί έλεγχοι (παρουσιάζοντας μικρή αύξηση κατά 0,3% σε σχέση με το 2016).

Η συνολική βεβαίωση από ελέγχους των Φ.Α.Ε. διαμορφώθηκε σε 814,9 εκ. €, υπερκαλύπτοντας τον ετήσιο στόχο και είναι ιδιαίτερα αυξημένη έναντι του αποτελέσματος 2016.

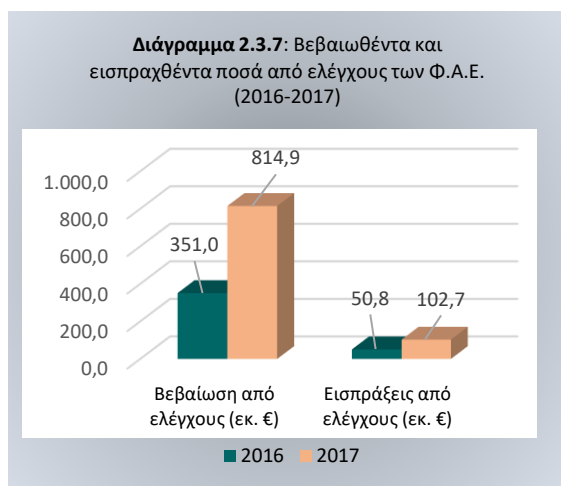
**Πίνακας 2.3.4:** Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου των Φ.Α.Ε. (2016-2017)

|                        | Στόχος 2017 | Αποτέλεσμα 2017 | Αποτέλεσμα 2016 |
|------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| <b>Πλήρεις έλεγχοι</b> |             |                 |                 |
| Πλήθος                 | 260         | 351             | 277             |
| Βεβαίωση (εκ. €)       | 250,0       | 692,0           | 270,4           |
| Εισπράξεις (εκ. €)     | -           | 14,5            | 19,9            |
| <b>Μερικοί έλεγχοι</b> |             |                 |                 |
| Πλήθος                 | 2.050       | 2.114           | 2.108           |
| Βεβαίωση (εκ. €)       | 260,0       | 122,9           | 80,6            |
| Εισπράξεις (εκ. €)     | -           | 88,3            | 30,9            |
| <b>Σύνολο ελέγχων</b>  |             |                 |                 |
| Πλήθος                 | 2.310       | 2.465           | 2.385           |
| Βεβαίωση (εκ. €)       | 510,0       | 814,9           | 351,0           |
| Εισπράξεις (εκ. €)     | -           | 102,7           | 50,8            |
| Εισπραξιμότητα         | 15,00%      | 12,61%          | 14,47%          |

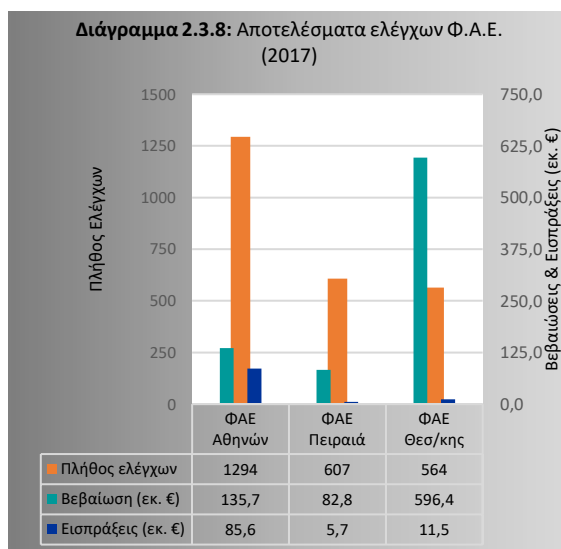
Σημειώνεται ότι η βεβαίωση φόρων και προστίμων από πλήρεις ελέγχους ανήλθε σε 692,0 εκ. € για το 2017 και αποτελεί το 85% της συνολικής βεβαίωσης των ελέγχων των Φ.Α.Ε. Ανοδική πορεία σημείωσε και η βεβαίωση φόρων και προστίμων από μερικούς ελέγχους (αύξηση κατά 52,5% σε σχέση με το 2016) αλλά παραμένει σε χαμηλά επίπεδα έναντι του ετήσιου στόχου, αφού οι περισσότεροι μερικοί έλεγχοι που διενεργήθηκαν αφορούσαν επιστροφές φόρων και διασταύρωση στοιχείων με μικρή ή μηδενική βεβαίωση.

Σημειώνεται ότι από το σύνολο των ελέγχων έτους 2017 οι 1.374 έλεγχοι, δηλαδή το 55,7% του συνόλου των ελέγχων, αφορούν διενεργηθέντες ελέγχους επιστροφών με αντίστοιχη βεβαίωση 77,4 εκ. €.

Οι συνολικές εισπράξεις από ελέγχους των Φ.Α.Ε. διπλασιάστηκαν σε σχέση με το προηγούμενο έτος και διαμορφώθηκαν σε 102,7 εκ. € το 2017, με την εισπραξιμότητα να ανέρχεται σε 12,61% (έναντι ετήσιου στόχου 15%).



Στο διάγραμμα 2.3.8 παρουσιάζεται το πλήθος, η βεβαίωση και οι εισπράξεις των ολοκληρωμένων ελέγχων ανά Φ.Α.Ε. για το 2017. Σύμφωνα με αυτό, η Φ.Α.Ε. Αθηνών διενήργησε το 52,5% των ολοκληρωμένων ελέγχων των Φ.Α.Ε. και βεβαίωσε το 16,6% της συνολικής βεβαίωσης ενώ εισέπραξε 85,6 εκ. €, δηλαδή το 83,3% των συνολικών εισπράξεων από ελέγχους. Ακολουθεί η Φ.Α.Ε. Πειραιά με 607 ελέγχους και μερίδιο συμμετοχής 24,6% στο πλήθος, 10,2% στη βεβαίωση και εισπράξεις μόλις 5,7 εκ. €. Η Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, ενώ διενήργησε το 22,9% των ελέγχων, βεβαίωσε 596,4 εκ. €. Ωστόσο, η αυξημένη αυτή βεβαίωση περιλαμβάνει ποσό ύψους 458,1 εκ. €, με μηδενική αναμενόμενη εισπραξιμότητα (έκδοση εικονικών στοιχείων).



### Δ.Ο.Υ.

Οι Δ.Ο.Υ. διενεργούν πλήρεις, μερικούς και μερικούς επιτόπιους (προληπτικούς) ελέγχους. Σύμφωνα με τον Πίνακα 2.3.5, οι Δ.Ο.Υ. ολοκλήρωσαν συνολικά 3.605 πλήρεις ελέγχους το 2017, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 17,7% σε σχέση με το 2016 και 19.349 μερικούς ελέγχους το 2017, παρουσιάζοντας αύξηση της τάξεως του 10,5% σε σχέση με το προηγούμενο έτος.

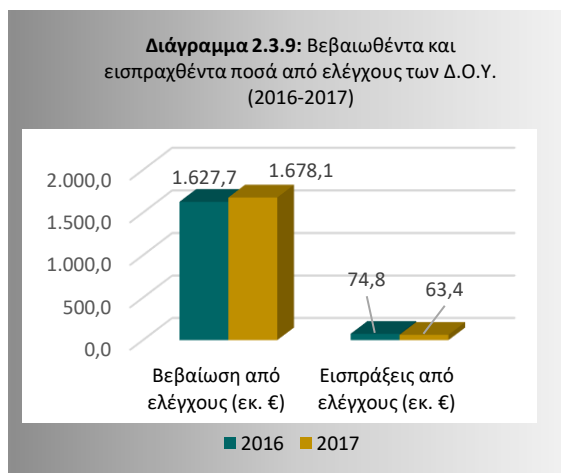
| Πίνακας 2.3.5: Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου των Δ.Ο.Υ. (2016-2017) |             |                 |                 |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
|                                                                     | Στόχος 2017 | Αποτέλεσμα 2017 | Αποτέλεσμα 2016 |
| <b>Πλήρεις έλεγχοι</b>                                              |             |                 |                 |
| <b>Πλήθος</b>                                                       | 2.700       | 3.605           | 3.062           |
| <b>Βεβαίωση (εκ. €)</b>                                             | 1.000,0     | 1.312,1         | 1.234,6         |
| <b>Εισπράξεις (εκ. €)</b>                                           | -           | 29,0            | 39,2            |
| <b>Μερικοί έλεγχοι</b>                                              |             |                 |                 |
| <b>Πλήθος</b>                                                       | 17.090      | 19.349          | 17.507          |
| <b>Βεβαίωση (εκ. €)</b>                                             | 700,0       | 365,9           | 393,0           |
| <b>Εισπράξεις (εκ. €)</b>                                           | -           | 34,4            | 35,6            |
| <b>Σύνολο ελέγχων</b>                                               |             |                 |                 |
| <b>Πλήθος</b>                                                       | 19.790      | 22.954          | 20.569          |
| <b>Βεβαίωση (εκ. €)</b>                                             | 1.700,0     | 1.678,1         | 1.627,7         |
| <b>Εισπράξεις (εκ. €)</b>                                           | -           | 63,4            | 74,8            |
| <b>Εισπραξιμότητα</b>                                               | 12,00%      | 3,78%           | 4,60%           |

Η βεβαίωση από ελέγχους των Δ.Ο.Υ. διαμορφώθηκε σε 1,68 δισ. € το 2017 και εμφάνισε μικρή αύξηση της τάξεως του 3,1% σε σχέση με το 2016. Η βεβαίωση από πλήρεις ελέγχους ανήλθε σε 1,31 δισ. €, υπερκαλύπτοντας τον ετήσιο στόχο ενώ η βεβαίωση από μερικούς ελέγχους ανήλθε σε 365,95 εκ. € και υπολείπεται κατά 47,7% του ετήσιου στόχου και κατά 6,9% του αποτελέσματος 2016.

Σημειώνεται ότι από τους 22.954 ελέγχους έτους 2017, οι 6.499 έλεγχοι, δηλαδή το 28,3% του συνόλου των ελέγχων, αφορούν διενεργηθέντες ελέγχους επιστροφών με αντίστοιχη βεβαίωση 9,53 εκ. €.

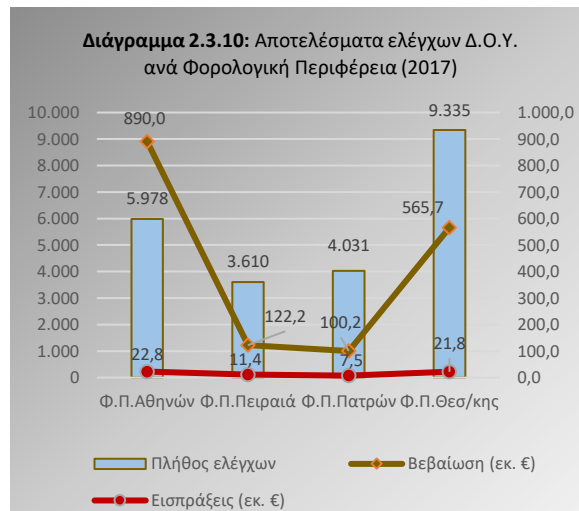
Οι συνολικές ετήσιες εισπράξεις από ελέγχους των Δ.Ο.Υ. διαμορφώθηκαν σε 63,4 εκ. για το 2017, μειωμένες κατά 15,2% σε σχέση με το προηγούμενο έτος, με την εισπραξιμότητα να

ανέρχεται σε 3,78% και να υπολείπεται σημαντικά του ετήσιου στόχου 12%.



Επιπλέον, οι Δ.Ο.Υ. διενήργησαν 2.774 ελέγχους φορολογίας κεφαλαίου το 2017 έναντι ετήσιου στόχου 3.000 ελέγχων (ποσοστό επίτευξης ετήσιου στόχου 92,5%), με τα βεβαιωθέντα ποσά να ανέρχονται σε 99,6 εκ. €, έναντι 3.724 ελέγχων και βεβαίωσης 58,1 εκ. € το 2016.

Στο διάγραμμα 2.3.10 απεικονίζονται τα αποτελέσματα των ελέγχων των Δ.Ο.Υ., ανά Φορολογική Περιφέρεια, για το 2017. Οι Δ.Ο.Υ. της Φ.Π. Θεσσαλονίκης διενήργησαν τους περισσότερους ελέγχους για το 2017 (9.335 έλεγχοι), καλύπτοντας το 33,7% της συνολικής βεβαίωσης. Ωστόσο, τη μεγαλύτερη βεβαίωση απέφεραν οι Δ.Ο.Υ. της Φ.Π. Αθηνών (890,0 εκ. €), διενεργώντας 5.978 ελέγχους. Οι Δ.Ο.Υ. των Φ.Π. Αθηνών και Θεσσαλονίκης κατείχαν και τα μεγαλύτερα μερίδια συμμετοχής στις συνολικές εισπράξεις από ελέγχους. Σε χαμηλότερα επίπεδα κινήθηκαν οι Δ.Ο.Υ. των Φ.Π. Πειραιά και Πατρών, τόσο ως προς το πλήθος των ολοκληρωμένων ελέγχων όσο και ως προς τα βεβαιωθέντα και εισπραχθέντα ποσά από ελέγχους.



### Έλεγχοι «φρέσκων» υποθέσεων

Το ποσοστό των ολοκληρωμένων ελέγχων «φρέσκων» υποθέσεων (που αφορούν χρήσεις από το 2012 και μετά) που διενεργήθηκαν από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., τις Φ.Α.Ε. και τις Δ.Ο.Υ. στο σύνολο των ολοκληρωμένων ελέγχων ανήλθε σε 48,83% το 2017 έναντι ετήσιου στόχου 60% και αποτελέσματος 56,50% το 2016. Συγκεκριμένα, το 2017 ολοκληρώθηκαν 26.779 έλεγχοι (4.413 πλήρεις και 22.366 μερικοί), εκ των οποίων 13.075 έλεγχοι επί «φρέσκων» υποθέσεων (607 πλήρεις έλεγχοι και 12.468 μερικοί έλεγχοι «φρέσκων» υποθέσεων). Επισημαίνεται ότι, το αποτέλεσμα εμφανίζει μεγάλη διαφοροποίηση μεταξύ πλήρων και μερικών ελέγχων, καθώς μόλις το 13,8% των ολοκληρωμένων πλήρων ελέγχων αφορά σε φρέσκες υποθέσεις (το αντίστοιχο ποσοστό ολοκληρωμένων μερικών ανέρχεται σε 55,7%), με τους μερικούς ελέγχους να διαμορφώνουν το τελικό αποτέλεσμα.

### Μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι Δ.Ο.Υ.

Με στόχο την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης, πραγματοποιήθηκαν το 2017 εκτεταμένοι μερικοί επιτόπιοι (προληπτικοί) έλεγχοι από τις Δ.Ο.Υ. Συνολικά για όλο το διάστημα του έτους, διενεργήθηκαν από 107 Δ.Ο.Υ. σε όλη την Επικράτεια 86.060 μερικοί επιτόπιοι

έλεγχοι, υπερκαλύπτοντας τον ετήσιο στόχο των 35.000 σχετικών ελέγχων. Σε 15.792 από αυτούς τους ελέγχους διαπιστώθηκαν συνολικά 80.430 παραβάσεις. Το μέσο ποσοστό παραβατικότητας διαμορφώθηκε σε 18,35%, ποσοστό αρκετά υψηλότερο του ετήσιου στόχου 15%. Το 2016 είχαν πραγματοποιηθεί 74.723 μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι, ενώ η εντοπισθείσα μέση παραβατικότητα είχε διαμορφωθεί σε 11,91%. Όπως φαίνεται στο διάγραμμα 2.3.11, τόσο το πλήθος των μερικών επιτόπιων ελέγχων των Δ.Ο.Υ. όσο και το ποσοστό της εντοπισθείσας παραβατικότητας από τους ελέγχους αυτούς κινήθηκαν σε υψηλότερα επίπεδα το 2017 σε σχέση με το 2016, γεγονός που καταδεικνύει τον αποτελεσματικότερο συντονισμό των προληπτικών ελέγχων το 2017.



Επισημαίνεται ότι οι περισσότεροι μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι διενεργήθηκαν το 2017 κατά τους μήνες Ιούλιο έως και Σεπτέμβριο και τα υψηλότερα ποσοστά εντοπισθείσας παραβατικότητας εμφανίζονται κατά τους μήνες Αύγουστο έως και Νοέμβριο 2017 και κυμαίνονται μεταξύ 19% και 23%.

Ιδιαίτερα την θερινή περίοδο καταρτίστηκε και υλοποιήθηκε από τις Δ.Ο.Υ. και τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. «Σχέδιο διενέργειας μερικών επιτόπιων (προληπτικών) ελέγχων για την περίοδο 01/06/2017-30/09/2017», αναλύοντας τα αποτελέσματα του Σχεδίου Διενέργειας Προληπτικών Ελέγχων θερινής περιόδου 2016, στοιχεία τουριστικής κίνησης 2016 και τους διαθέσιμους πόρους για το 2017. Το σχέδιο αφορούσε, μεταξύ άλλων, τη διενέργεια περίπου 35.000 προληπτικών ελέγχων από τις

Δ.Ο.Υ. και μεγάλο αριθμό στοχευμένων ελέγχων από τις Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) σε όλη την επικράτεια, με ιδιαίτερη έμφαση στις τουριστικές περιοχές, αλλά και σε κλάδους ή επιχειρήσεις που παρουσιάζουν υψηλή παραβατικότητα. Ο ευρύτερος συντονισμός των συνεργειών των Δ.Ο.Υ. ανατέθηκε στις Φορολογικές Περιφέρειες, ενώ οι μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι διενεργήθηκαν συνδυαστικά από Συνεργεία Δ.Ο.Υ. στην αρμοδιότητα των οποίων υπαγόταν η ελεγχόμενη περιοχή και Συνεργεία Δ.Ο.Υ. όμορων Νομών. Επιπλέον, υπήρξε συντονισμός των Δ.Ο.Υ. με τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. για αποφυγή αλληλοεπικαλύψεων. Η εντατικοποίηση των μερικών επιτόπιων ελέγχων κατά την περίοδο 01/06/2017 – 30/09/2017 είχε ως αποτέλεσμα τη διενέργεια 53.182 ελέγχων το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα.

Στον πίνακα 2.3.6 παρουσιάζονται οι μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι που διενεργήθηκαν εντός και εκτός χωρικής αρμοδιότητας, ανά Φορολογική Περιφέρεια, το 2017.

**Πίνακας 2.3.6:** Αποτελέσματα μερικών επιτόπιων ελέγχων εντός και εκτός χωρικής αρμοδιότητας (2017)

| Φορολογικές Περιφέρειες | Πλήθος Ελέγχων |        | Έλεγχοι με παράβαση |       | Ποσοστό παραβατικότητας |        |
|-------------------------|----------------|--------|---------------------|-------|-------------------------|--------|
|                         | Εντός          | Εκτός  | Εντός               | Εκτός | Εντός                   | Εκτός  |
| Φ.Π. Αθηνών             | 17.967         |        | 3.202               |       | 17,82%                  |        |
|                         | 5.323          | 12.644 | 844                 | 2.358 | 15,86%                  | 18,65% |
| Φ.Π. Θεσ/κης            | 23.478         |        | 4.109               |       | 17,50%                  |        |
|                         | 14.994         | 8.484  | 2.398               | 1.711 | 15,99%                  | 20,17% |
| Φ.Π. Πατρών             | 19.265         |        | 4.153               |       | 21,56%                  |        |
|                         | 9.903          | 9.362  | 1.639               | 2.514 | 16,55%                  | 26,85% |
| Φ.Π. Πειραιά            | 25.350         |        | 4.328               |       | 17,07%                  |        |
|                         | 15.351         | 9.999  | 2.290               | 2.038 | 14,92%                  | 20,38% |
| ΣΥΝΟΛΟ                  | 45.571         | 40.489 | 7.171               | 8.621 | 15,74%                  | 21,29% |

Οι 40.489 από τους 86.060 ελέγχους του 2017 διενεργήθηκαν από τις Δ.Ο.Υ. σε επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται εκτός της χωρικής τους αρμοδιότητας, ενώ οι 45.571 έλεγχοι σε

επιχειρήσεις εντός χωρικής αρμοδιότητας. Το μέσο ποσοστό εντοπισθείσας παραβατικότητας ανήλθε σε 21,29% για τους ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν εκτός χωρικής αρμοδιότητας, ενώ στους υπόλοιπους ελέγχους των Δ.Ο.Υ. το ποσοστό περιορίστηκε στο 15,74%, γεγονός που καταδεικνύει ότι στις περισσότερες των περιπτώσεων οι επιτόπιοι έλεγχοι που διενεργούνται από κάποια Δ.Ο.Υ. σε επιχειρήσεις που εδρεύουν εκτός της χωρικής της αρμοδιότητας είναι πιο αποτελεσματικοί, τουλάχιστον ως προς τον εντοπισμό παραβάσεων.

Οι περισσότεροι έλεγχοι (25.350 από τους συνολικά 86.060) διενεργήθηκαν από 17 Δ.Ο.Υ. υπαγόμενες στην Φ.Π. Πειραιά. Από την άλλη, το υψηλότερο μέσο ποσοστό παραβατικότητας (21,56%) εμφανίζεται στην Φ.Π. Πατρών.

Στο διάγραμμα 2.3.12 παρουσιάζεται το πλήθος των μερικών επιτόπιων ελέγχων που διενεργήθηκαν ανά περιφέρεια με τα αντίστοιχα ποσοστά εντοπισθείσας παραβατικότητας το 2017. Η Περιφέρεια Ιονίων Νήσων εμφανίζει το υψηλότερο ποσοστό εντοπισθείσας παραβατικότητας (34,94%) σε 3.357 ελέγχους και ακολουθεί η Κρήτη, στην οποία πραγματοποιήθηκαν 5.634 έλεγχοι και εντοπίστηκαν παραβάσεις στο 24,92% αυτών. Τα χαμηλότερα ποσοστά παραβατικότητας εντοπίστηκαν στις περιφέρειες Δυτικής Μακεδονίας (11,37%) και Β.Αιγαίου (12,93%) σε 3.842 και 8.445 ελέγχους αντίστοιχα.



### 2.3.2. Ελεγκτικό έργο ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. - Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Η Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) συστάθηκε τον Νοέμβριο του 2015 και εποπτεύει και συντονίζει τις Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), οι οποίες αποτελούν τον επιχειρησιακό της βραχίονα.

Οι Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) συστάθηκαν αρχικά ως μια ενιαία υπηρεσία, τον Απρίλιο του 2014 ενώ τον Νοέμβριο του 2015 διαχωρίστηκαν σε τέσσερις περιφερειακές δομές, καλύπτοντας το σύνολο της επικράτειας: Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, Θεσσαλονίκης, Πάτρας και Ηρακλείου.

Κύριο έργο τους είναι 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.

#### Α) Μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι

Διακρίνονται σε εμφανείς ελέγχους, ελέγχους διακίνησης και στοχευμένους μερικούς επιτόπιους ελέγχους. Στον πίνακα 2.3.7 που ακολουθεί παρουσιάζονται τα αποτελέσματα των μερικών επιτόπιων ελέγχων, ανά Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., για το 2017. Συνολικά διενεργήθηκαν 17.329 μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι από τις 4 Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Από αυτούς, οι 5.566 έλεγχοι πραγματοποιήθηκαν κατά τη θερινή περίοδο 01/07-30/09/2017, με την εντοπισθείσα παραβατικότητα να ανέρχεται σε 61,17%.

| Πίνακας 2.3.7: Αποτελέσματα μερικών επιτόπιων ελέγχων, ανά Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. (2017) |                    |                   |                  |                               |                   |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------------------|-------------------|
| Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.                                                                   | Έλεγχοι διακίνησης |                   | Εμφανείς έλεγχοι | Στοχευμένοι μερικοί επιτόπιοι |                   |
|                                                                              | Πλήθος             | % Παραβατικότητας | Πλήθος           | Πλήθος                        | % Παραβατικότητας |
| Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ                                                           | 2.738              | 70,64%            | 1.761            | 1.936                         | 60,95%            |
| Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣ/ΚΗΣ                                                           | 2.677              | 52,67%            | 214              | 1.645                         | 57,69%            |
| Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ                                                            | 2.154              | 52,88%            | 1.478            | 459                           | 50,76%            |
| Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ                                                         | 1.959              | 61,46%            | 2                | 306                           | 28,76%            |
| ΣΥΝΟΛΑ                                                                       | 9.528              | 59,69%            | 3.455            | 4.346                         | 56,37%            |

### Εμφανείς έλεγχοι και έλεγχοι διακίνησης

Το 2017 διενεργήθηκαν συνολικά 12.983 εμφανείς έλεγχοι και έλεγχοι διακίνησης, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 63,2% σε σχέση με το 2016 και υπερκαλύπτοντας τον ετήσιο στόχο των 5.000 ελέγχων. Αναλυτικότερα, το 2017 διενεργήθηκαν 9.528 έλεγχοι διακίνησης, κατά τους οποίους εντοπίστηκαν παραβάσεις σε 5.687 επιχειρήσεις, με εντοπισμένη παραβατικότητα 59,69%. Επιπλέον, πραγματοποιήθηκαν 3.455 εμφανείς έλεγχοι. Σημειώνεται πως οι εν λόγω έλεγχοι διενεργήθηκαν, κατά το πλείστον, την περίοδο των εορτών, αργιών και της καλοκαιρινής περιόδου έτους 2017.

### Στοχευμένοι μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι

Οι στοχευμένοι μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι βασίζονται σε αξιοποίηση πληροφοριών και στοχεύσεων και αφορούν συγκεκριμένες οντότητες. Συγκεκριμένα, το 2017 διενεργήθηκαν 4.346 στοχευμένοι μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι (έναντι στόχου 4.000), εκ των οποίων το 44,5% από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και το 37,8% από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης. Από τους διενεργηθέντες μερικούς επιτόπιους ελέγχους προέκυψαν 13.453 παραβάσεις σε 2.450 επιχειρήσεις (εντοπισμένη παραβατικότητα της τάξεως του 56,37% έναντι τιθέμενου στόχου 42%). Στο πλαίσιο των διενεργηθέντων μερικών επιτόπιων ελέγχων προέκυψαν 251 περιπτώσεις αναστολής λειτουργίας, 12 περιπτώσεις παρεμπόδισης ελέγχου και 27 περιπτώσεις

© Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού

επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης σε επιχειρήσεις, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13 και 13Α του Ν. 2523/1997 και της ΠΟΛ 1117/2016.

### Β) Έρευνες

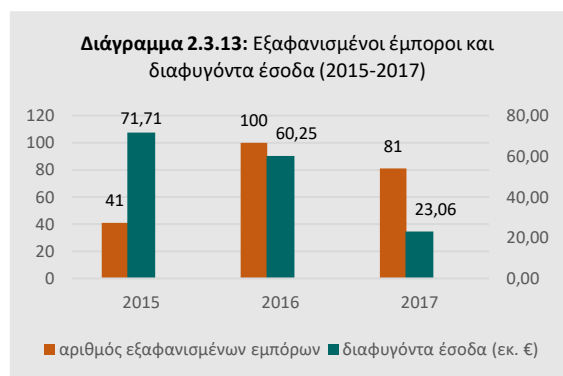
Οι έρευνες που διενεργούν οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αφορούν κυρίως έρευνες απάτης Φ.Π.Α. και λοιπές έρευνες φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίου. Το 2017 ολοκληρώθηκαν 819 έρευνες από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., αυξημένες κατά 25% σε σχέση με το 2016 (πίνακας 2.3.8).

| Πίνακας 2.3.8: Αποτελέσματα ερευνών, ανά Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. (2017) |                       |                |                          |                |                   |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|--------------------------|----------------|-------------------|
| Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.                                                 | Έρευνες απάτης Φ.Π.Α. | Λοιπές έρευνες | Εισαγερτικές παραγωγικές | Σύνολο ερευνών | % Παραβατικότητας |
| Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ                                         | 105                   | 105            | 175                      | 385            | 60,52%            |
| Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣ/ΚΗΣ                                         | 19                    | 177            | 112                      | 308            | 39,94%            |
| Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ                                          | 2                     | 22             | 43                       | 67             | 44,78%            |
| Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ                                       | 0                     | 26             | 33                       | 59             | 40,68%            |
| ΣΥΝΟΛΑ                                                     | 126                   | 330            | 363                      | 819            | 50,06%            |

### Έρευνες απάτης στον Φ.Π.Α.

Αναφορικά με την πρώτη κατηγορία, το 2017 οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. διενήργησαν 126 έρευνες - ελέγχους Φ.Π.Α., έναντι ετήσιου στόχου 110. Από τη διενέργεια των ερευνών αυτών προέκυψαν 81 περιπτώσεις εντοπισμού εξαφανισμένων εμπορών που συνδέονται με ενδοκοινοτική απάτη στον Φ.Π.Α., για τους οποίους ακολουθήθηκε η διαδικασία απενεργοποίησης του κοινοτικού Α.Φ.Μ. (ΠΟΛ. 1200/2014). Η εντοπισθείσα παραβατικότητα ανήλθε σε 65,32% έναντι ετήσιου στόχου 35%. Κατά το 2017, τα προσδιορισθέντα διαφυγόντα έσοδα από τις 81 περιπτώσεις εντοπισμού εξαφανισμένων εμπορών ανήλθαν συνολικά σε 23,1 εκ. €. Στο σημείο αυτό αξίζει να επισημανθεί η σημαντική βελτίωση που παρουσιάζει ο δείκτης ταχύτητας δράσης των Υπηρεσιών στον εντοπισμό εξαφανισμένων εμπορών, αφού τα διαφυγόντα έσοδα ανά απενεργοποιημένο κοινοτικό Α.Φ.Μ.

περιορίστηκαν από € 1,75 εκ. το 2015 σε € 0,28 εκ. το 2017. Η ταχύτητα συνδέεται με την μείωση της απώλειας δημοσίων εσόδων ανά εντοπισμένο εξαφανισμένο έμπορο.



Η εξέλιξη του δείκτη κατά τα τρία έτη λειτουργίας των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αναδεικνύει την εξειδίκευση των υπηρεσιών σε αυτό το είδος ελέγχου και τη διαρκή βελτίωση της αποτελεσματικότητάς τους.

### Λοιπές έρευνες φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίου

Το 2017 ολοκληρώθηκαν 330 λοιπές έρευνες έναντι ετήσιου στόχου 80 (ποσοστό υπέρβασης στόχου 412,5%). Οι έρευνες αυτές 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. Από τις έρευνες αυτές εντοπίστηκαν παραβάσεις σε 197 επιχειρήσεις, με την εντοπισθείσα παραβατικότητα να ανέρχεται σε 59,70% (έναντι στόχου τουλάχιστον 40%). Επιπλέον, προέκυψαν διαφυγόντα έσοδα από φόρους ποσού 36,39 εκ. €, με την μέση αποδοτικότητα ανά έρευνα να ανέρχεται σε 110,27 χιλ. €. Αν προστεθούν και τα πρόστιμα Ε.Λ.Π. που ανήλθαν σε 26,57 εκ. €, τα συνολικά διαφυγόντα έσοδα των λοιπών ερευνών ανήλθαν σε 62,96 εκ. € για το 2017.

### Έρευνες κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας

Το 2017 ολοκληρώθηκαν 363 έλεγχοι Α.Φ.Μ. από εισαγγελικές παραγγελίες έναντι στόχου 240 ελέγχων και διαπιστώθηκαν παραβάσεις σε 131 περιπτώσεις. Τα εντοπισθέντα διαφυγόντα έσοδα από φόρους ανήλθαν σε 25,61 εκ. € και τα επιβληθέντα πρόστιμα Ε.Λ.Π. σε 3,56 εκ. €. Τα συνολικά διαφυγόντα έσοδα από έρευνες εισαγγελικών παραγγελιών προσδιορίζονται σε 29,17 εκ. €. Το συνολικό ύψος διαφυγόντων εσόδων των λοιπών ερευνών και των ερευνών κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών ανήλθε σε 92,13 εκ. € το 2017.

Στα Διαγράμματα 2.3.14 και 2.3.15 που ακολουθούν παρουσιάζονται συγκριτικά τα αποτελέσματα των ετών 2016 και 2017, αναφορικά με το πλήθος των διενεργηθέντων ελέγχων κατ' είδος και την εντοπισθείσα παραβατικότητα αντίστοιχα. Σύμφωνα με το πρώτο, το 2017 αυξήθηκαν οι έλεγχοι διακίνησης και οι εμφανείς έλεγχοι καθώς και οι ολοκληρωμένες έρευνες σε σχέση με το προηγούμενο έτος. Η εντοπισθείσα παραβατικότητα διαμορφώθηκε σε υψηλότερα επίπεδα σε όλα τα είδη των ελέγχων το 2017 σε σχέση με το 2016.





Η αύξηση αυτή στην αποδοτικότητα των ελέγχων ως προς την εντοπισθείσα παραβατικότητα οφείλεται στον καλύτερο σχεδιασμό και συντονισμό δράσης των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., στη βελτίωση της αξιοποίησης των πληροφοριών και στην επέκταση του εύρους των ελεγχόμενων δραστηριοτήτων.

### Γ) Λοιπές δράσεις των ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. - Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

- Πραγματοποιήθηκε για πρώτη φορά κατά το 2017 προτεραιοποίηση του συνόλου των υποθέσεων των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., η οποία βασίστηκε σε σύστημα μοριοδότησής τους βάσει αντικειμενικών και αυτοματοποιημένων χαρακτηριστικών - κριτηρίων και διενεργήθηκε σε δυο φάσεις.
- Ολοκληρώθηκε η διαδικασία έκδοσης και διαχείρισης των εντολών ελέγχου όλων των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. μέσω του Ο.Π.Σ. ELENXIS.
- Αναπτύχθηκε επιχειρησιακό σχέδιο δράσης για Ναυτικές Εταιρείες του Ν. 3182/2003, με στόχο τον εντοπισμό φοροδιαφυγής σε επίπεδο Φ.Π.Α., αξιοποιώντας διαπιστώσεις προληπτικών ελέγχων. Η μοριοδότηση αφορούσε 1.500 Α.Φ.Μ. βάσει συγκεκριμένων κριτηρίων στόχευσης, αξιοποιώντας, μεταξύ άλλων, και τα δεδομένα των υποβληθεισών δηλώσεων Φ.Π.Α. Στην πρώτη του φάση περιλάμβανε πιλοτικά 18 επιχειρήσεις συγκεκριμένης γεωγραφικής περιοχής, από τον έλεγχο των οποίων προέκυψαν διαφυγόντα έσοδα Φ.Π.Α. άνω του 1,3 εκ. €.
- Αναπτύχθηκε επιχειρησιακό σχέδιο δράσης για τα ελαιотριβεία και δημιουργήθηκαν

© Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού

κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, συνδυάζοντας πληροφόρηση από τις βάσεις δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε., το τραπεζικό σύστημα και τις ληφθείσες καταγγελίες. Η μοριοδότηση αφορούσε περίπου 2.500 σχετικές με το αντικείμενο επιχειρήσεις. Το επιχειρησιακό σχέδιο βρίσκεται ήδη σε εξέλιξη από τον Δεκέμβριο του 2017 και περιλαμβάνει επιτόπιους ελέγχους, κατασχέσεις ανεπίσημων στοιχείων και διερεύνηση τραπεζικών λογαριασμών.

- Αναπτύχθηκε επιχειρησιακό σχέδιο δράσης για ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, κατόπιν στοχευμένης διασταύρωσης στοιχείων από δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α. με δεδομένα τρίτων πηγών. Η διασταύρωση αφορούσε πάνω από 15.000 επιχειρήσεις εκμετάλλευσης τουριστικών καταλυμάτων. Το σχέδιο θα τεθεί σε εφαρμογή εντός του 2018.
- Πραγματοποιήθηκαν στοχεύσεις σε επιχειρήσεις υγρών καυσίμων που έχουν ενταχθεί στα συστήματα εισροών – εκροών και Ήφαιστος, μέσω αξιοποίησης των δεδομένων που παρέχουν τα εν λόγω συστήματα. Οι σχετικοί έλεγχοι βρίσκονται σε εξέλιξη.
- Αξιολογήθηκαν από τη ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 3.656 πληροφοριακά Δελτία επί συνόλου 6.772 (ποσοστό 53,98%). 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. Επιπλέον, βάσει των αρμοδιοτήτων τους, οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. προέβησαν σε:
- Συμμετοχή σε επιχειρησιακό σχέδιο δράσης, σε συνεργασία με το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης, με σκοπό τον εντοπισμό αγροτικών προϊόντων που διακινούνται παράνομα χωρίς παραστατικά.
- Συμμετοχή 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.)

- Συμμετοχή σε 3 πολυμερείς ελέγχους που βρίσκονται σε εξέλιξη, με αντικείμενα ελέγχου σχετικά με κινητή τηλεφωνία, σκάφη αναψυχής και είδη πολυτελείας.

### 2.3.3. Λοιπές δράσεις

Στο πλαίσιο του **προγράμματος οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών** του Ν. 4446/2016 (πρόγραμμα VDI) που είχε διάρκεια από τον Δεκέμβριο του 2016 μέχρι τον Νοέμβριο του 2017, παρελήφθησαν 507.677 δηλώσεις και προέκυψαν φόροι ύψους 795,3 εκ. € (στοιχεία 19/01/2018). Στον Πίνακα 2.3.9 που ακολουθεί, αποτυπώνονται αναλυτικά το πλήθος δηλώσεων που παρελήφθησαν, τα δηλωθέντα ποσά και τα ποσά φόρου που προέκυψαν μέχρι 19/01/2018. Σύμφωνα με τα δεδομένα, το 7,2% του πλήθους δηλώσεων VDI αφορά σε υποθέσεις για τις οποίες υπάρχει εντολή ελέγχου, το δε συνολικό δηλωθέν ποσό αυτών αντιστοιχεί στο 46,8% του συνολικά δηλωθέντος ποσού. Αντίστοιχα, το σύνολο του κύριου και πρόσθετου φόρου των εν λόγω δηλώσεων, αντιστοιχεί στο 47,5% του συνολικού κύριου και πρόσθετου φόρου. Επιπλέον, όπως προκύπτει από τον ακόλουθο πίνακα, το 40,3% των δηλωθέντων ποσών προέρχονται από το εισόδημα και απέφεραν το 59,5% των συνολικών φόρων και προστίμων.

Πίνακας 2.3.9: Αποτελέσματα του προγράμματος VDI

|                             | Πλήθος Δηλώσεων VDI | Συνολικό δηλωθέν ποσό με Δήλωση VDI | Σύνολο κύριου & πρόσθετου φόρου Δήλωσης VDI |
|-----------------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>    | <b>36.522</b>       | <b>4.724.625.658</b>                | <b>377.440.869</b>                          |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ                    | 12.755              | 1.728.826.460                       | 243.376.826                                 |
| ΦΠΑ                         | 16.040              | 184.441.088                         | 69.274.863                                  |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ                    | 2.417               | 767.697.104                         | 14.619.864                                  |
| ΤΕΛΗ                        | 2.041               | 926.922.492                         | 23.223.283                                  |
| ΛΟΙΠΕΣ                      | 3.269               | 1.116.738.514                       | 26.946.032                                  |
| <b>ΧΩΡΙΣ ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>471.155</b>      | <b>5.361.238.379</b>                | <b>417.882.501</b>                          |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ                    | 194.036             | 2.338.584.167                       | 229.586.337                                 |
| ΦΠΑ                         | 149.190             | 198.610.585                         | 56.112.023                                  |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ                    | 42.375              | 2.026.722.012                       | 37.463.104                                  |
| ΤΕΛΗ                        | 2.621               | 541.629.082                         | 18.457.573                                  |
| ΛΟΙΠΕΣ                      | 82.933              | 255.692.533                         | 76.263.464                                  |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>               | <b>507.677</b>      | <b>10.085.864.037</b>               | <b>795.323.370</b>                          |

Το καταβληθέν ποσό από τις δηλώσεις VDI ανέρχεται στα 262,23 εκ. €, εκ των οποίων τα 183,04 εκ. € προέρχονται από δηλώσεις για τις οποίες υπάρχει εντολή ελέγχου. Αξιοσημείωτο είναι ότι, τα 231,3 εκ. € καταβλήθηκαν εφάπαξ.

Υλοποιήθηκε η προτεραιοποίηση των υποθέσεων ελέγχου έτους 2017, η οποία βασίστηκε σε σύστημα μοριοδότησης, βάσει αντικειμενικών κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου ενώ αναπτύχθηκε και σχετική μελέτη αξιολόγησης υποθέσεων για την προτεραιοποίηση.

Σε εξέλιξη βρίσκονται οκτώ πολυμερείς έλεγχοι<sup>13</sup>. Οι έλεγχοι αυτοί αφορούν στους εξής τομείς:

1. Σκάφη αναψυχής
2. Soft drinks – Αναψυκτικά
3. Τσιμέντα
4. Ορυκτέλαια
5. Ρολόγια
6. Κινητά τηλέφωνα
7. Ηλεκτρονικό εμπόριο
8. Υπηρεσίες κινητής τηλεφωνίας

Για την υποστήριξη του ελεγκτικού μηχανισμού, τέθηκε σε παραγωγική λειτουργία

<sup>13</sup> Οι πολυμερείς έλεγχοι είναι συντονισμένες ενέργειες δύο ή περισσότερων χωρών, για την τήρηση των φορολογικών υποχρεώσεων μίας ή περισσότερων επιχειρήσεων.

«Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας», το οποίο παραδόθηκε από την Ομάδα Εργασίας που συστάθηκε με την Α.Υ.Ο. 4105/2015 και αφορά στον προσδιορισμό της συνολικής καθαρής ατομικής/οικογενειακής τραπεζικής περιουσίας για κάθε Α.Φ.Μ. κατ' έτος, η οποία συγκρίνεται με τα δηλωθέντα ατομικά/οικογενειακά εισοδήματα, έτσι ώστε να προσδιορίζεται η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη κατ' έτος.

Επιπλέον, παρασχέθηκαν διευκρινίσεις προς τις Ελεγκτικές Υπηρεσίες για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας και αντιμετώπιση των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχου, μέσω επεξεργασίας τραπεζικών λογαριασμών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του αρ. 68 του ν. 2238/1994 περί συμπληρωματικών στοιχείων.

Αναφορικά με την υλοποίηση μίας επιπλέον έμμεσης τεχνικής ελέγχου, συστάθηκε ομάδα εργασίας για τη σύνταξη μελέτης και την κατάρτιση απόφασης για τον καθορισμό του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου της «αρχής των αναλογιών» και «της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών».

Αναφορικά με το στόχο της βελτίωσης και εξειδίκευσης των κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου για υποθέσεις επιστροφής Φ.Π.Α. με και χωρίς έλεγχο, συστάθηκε Διαρκής Επιτροπή, με έργο τη διαρκή διερεύνηση, μελέτη και επαναξιολόγηση των υφιστάμενων κάθε φορά κριτηρίων επιστροφής Φ.Π.Α. ή τη θέσπιση νέων κριτηρίων επιλογής υποθέσεων. Αναφορικά με τις υποθέσεις επιστροφής Φ.Ε.Ν.Π., εκπονήθηκε μελέτη αξιολόγησης κινδύνων για τη στόχευση υποθέσεων επιστροφής Φ.Ε.Ν.Π. ενώ ολοκληρώθηκε και ο στόχος καθορισμού δειγμάτων ελέγχου i) υποθέσεων στις οποίες χορηγήθηκε η επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. χωρίς έλεγχο και ii) υποθέσεων στις οποίες χορηγήθηκε η επιστροφή Φ.Ε.Ν.Π. Επιπλέον, παρασχέθηκαν οδηγίες σχετικά με τη διενέργεια μερικών ελέγχων για την επίσπευση της διαδικασίας επιστροφής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κερδοσκοπικού χαρακτήρα, στις περιπτώσεις

υποθέσεων για τις οποίες απαιτείται έλεγχος πριν την επιστροφή του φόρου.

Συντάχθηκε μελέτη επαναξιολόγησης κριτηρίων ανάλυσης κινδύνων σε θέματα απάτης στον ενδοκοινοτικό Φ.Π.Α. καθώς και μελέτη αξιολόγησης κριτηρίων ανάλυσης κινδύνων για τη διενέργεια στόχευσης επιτηδευματιών που παρέχουν υπηρεσίες.

Συντάχθηκε μελέτη αξιολόγησης κριτηρίων ανάλυσης κινδύνων για την αξιοποίηση των αποτελεσμάτων των προληπτικών ελέγχων που διενεργούνται κατά τη θερινή περίοδο (αποτελέσματα ελέγχων 2017).

Εκδόθηκε η ΠΟΛ. 1187/23.11.2017 σχετικά με τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων και καθορίστηκαν οι προδιαγραφές των δύο νέων εφαρμογών (Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής και Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής).

Ύστερα από τη με αριθ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ και τις με αριθ. 2934/2017 και 2935/2017 Αποφάσεις του Β' Τμήματος του ΣΤΕ, παρασχέθηκαν οδηγίες προς τις Υπηρεσίες της Φορολογικής Διοίκησης σχετικά με την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και επιβολής προστίμων για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση των εκκρεμών προτεραιοποιημένων υποθέσεων ελέγχου που διενεργήθηκαν εντός του έτους 2017.

Παρασχέθηκαν οδηγίες στις ελεγκτικές υπηρεσίες για την καταγραφή συνοδευτικών παραστατικών στους οδικούς άξονες Εξοχής-Δράμας και Ορμενίου-Ορεστιάδας, κατά την διέλευση (είσοδο-έξοδο) φορτηγών οχημάτων στο πλαίσιο της διενέργειας συνοριακών ελέγχων με σκοπό τον εντοπισμό απόκρυψης φορολογητέας ύλης και απάτης στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Συστάθηκε Ομάδα Εργασίας για τον ανασχεδιασμό του εντύπου Ε3 «Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα», στο πλαίσιο της οποίας αναμορφώθηκε το σχετικό έντυπο, με σκοπό την πληρέστερη καταγραφή και αποτύπωση

οικονομικών δεδομένων, το οποίο τέθηκε σε διαβούλευση τον Δεκέμβριο του 2017.

Πραγματοποιήθηκε αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών έτους 2016 με τα κράτη μέλη της Ε.Ε. και τρίτες χώρες με τις οποίες τέθηκε σε ισχύ η Πολυμερής Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών του Ο.Ο.Σ.Α. Επιπλέον, εκδόθηκε και αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. εγχειρίδιο συχνών ερωτήσεων-απαντήσεων αναφορικά με την υποβολή Εκθέσεων ανά Χώρα (CbC reporting). Παράλληλα,

παρελήφθησαν οι πρώτες γνωστοποιήσεις στο πλαίσιο της υποχρέωσης υποβολής των Εκθέσεων ανά Χώρα (DAC4) καθώς και οι εκ των προτέρων συμφωνίες ενδοομιλικής τιμολόγησης (APA's) και οι εκ των προτέρων διασυννοριακές αποφάσεις (DAC3).

Αξιολογήθηκαν εννέα αιτήματα "Προέγκρισης Προκαθορισμένης Μεθοδολογίας Ενδοομιλικής Τιμολόγησης" (APA's). Για δύο από αυτά ολοκληρώθηκε η επεξεργασία και αναμένεται η έκδοση Απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.

## 2.4. Καταπολέμηση του λαθρεμπορίου

Η καταπολέμηση του λαθρεμπορίου αποτελεί μείζονος σημασίας προτεραιότητα για την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, διότι επιφέρει σημαντική απώλεια δημοσίων εσόδων λόγω των διαφυγόντων δασμών και φόρων, εγκυμονεί σοβαρούς κινδύνους για τη δημόσια υγεία και δρα παράλληλα εις βάρος του νόμιμου εμπορίου, αποτελώντας τροχοπέδη για την ανάπτυξη του. Συνεπώς σε ετήσια βάση λαμβάνονται μέτρα και υλοποιούνται δράσεις τόσο προληπτικές όσο και κατασταλτικές για την περιστολή του φαινομένου αυτού και την αντιμετώπιση των δυσμενών συνεπειών του.

### Αποτελέσματα 2017:

Διενέργεια 98.554 ελέγχων δίωξης από τις Τελωνειακές Αρχές και τις Κινητές Ομάδες Ελέγχου και 17.155 εκ των υστέρων ελέγχων και ελέγχων εγγράφων

Αύξηση του πλήθους των κατασχέσεων/δεσμεύσεων κατά 45,3% σε σχέση με το προηγούμενο έτος

Έκδοση 9.092 καταλογιστικών πράξεων, καταλογισμός 756.684.645 € και είσπραξη 139.963.134,27€, από δράσεις καταπόλεμησης του λαθρεμπορίου και εν γένει των τελωνειακών παραβάσεων

Κατάσχεση 313.254 λίτρα υγρών καυσίμων και 192.009 λίτρα αλκοολούχων προϊόντων και 154.095.239 τεμάχια τσιγάρα

Τοποθέτηση και λειτουργία 4 αυτοκινούμενων συστημάτων X-RAYS ελέγχου φορτηγών & εμπορευματοκιβωτίων, στα Τελωνεία Γ' Πειραιά, Α' Θεσσαλονίκης, Κήπων και Κακαβιάς.

Έγκριση χρηματοδότησης ύψους 47,3 εκατομμυρίων ευρώ από το ΕΣΠΑ 2014- 2020, για την ενίσχυση της Τελωνειακής Υπηρεσίας με την προμήθεια Μέσων Δίωξης

### 2.4.1. Τελωνειακοί έλεγχοι

ι) Για το έτος 2017, σχετικά με τη διενέργεια τελωνειακών ελέγχων στο πλαίσιο καταπολέμησης του λαθρεμπορίου, προκύπτουν τα ακόλουθα:

Οι τελωνειακές αρχές στο σύνολό τους διενήργησαν 79.513 ελέγχους δώξης έναντι πλήθους 66.661 του προηγούμενου έτους, σημειώνοντας αύξηση ύψους 19,28%. Στους ελέγχους αυτούς εντοπίστηκαν 5.608 παραβάσεις έναντι των 4.335 του προηγούμενου έτους (αύξηση 29,37%).

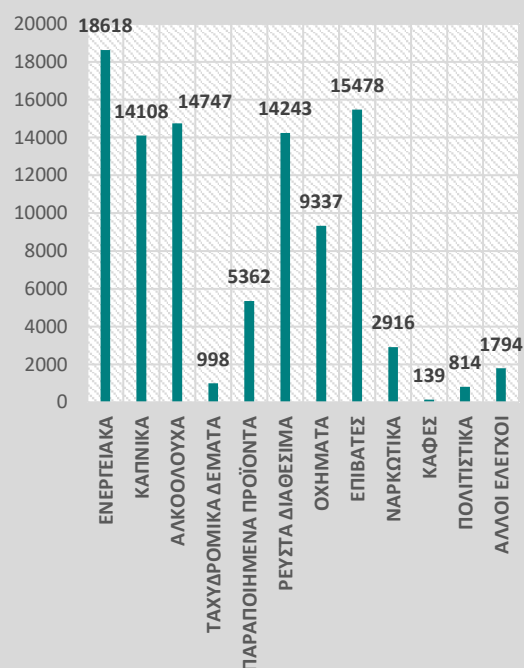
Το δικτυακό έργο των Τελωνειακών Αρχών ενισχύθηκε από την λειτουργία των Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.), οι οποίες διενήργησαν 19.041 ελέγχους δώξης, υλοποιώντας τον ετήσιο στόχο των 15.400 ελέγχων σε ποσοστό 123,64% με αντίστοιχο εντοπισμό 911 παραβάσεων.

Σημειώνεται πως η επιχειρησιακή δράση των Κ.Ο.Ε. ενισχύθηκε το 2017 με την λειτουργία συνολικά εννέα Κ.Ο.Ε. στα Τελωνεία Α' Θεσσαλονίκης, Σερρών και Προμαχώνα, Δράμας, Ξάνθης, Λάρισας, Ηγουμενίτσας, Πατρών, Β' Πειραιά και Ηρακλείου, έναντι των τεσσάρων που λειτουργούσαν εντός του 2016. Η αύξηση των Κ.Ο.Ε. οδήγησε τόσο στην αύξηση των διενεργηθέντων ελέγχων όσο και των εντοπιζόμενων παραβάσεων. Συγκεκριμένα το πλήθος των ελέγχων δώξης αυξήθηκε κατά 118,49% (19.041 έλεγχοι το 2017 έναντι 8.715 το 2016) και το πλήθος των αντίστοιχα εντοπιζόμενων παραβάσεων κατά 96,34% (911 παραβάσεις το 2017 έναντι των 464 το 2016).

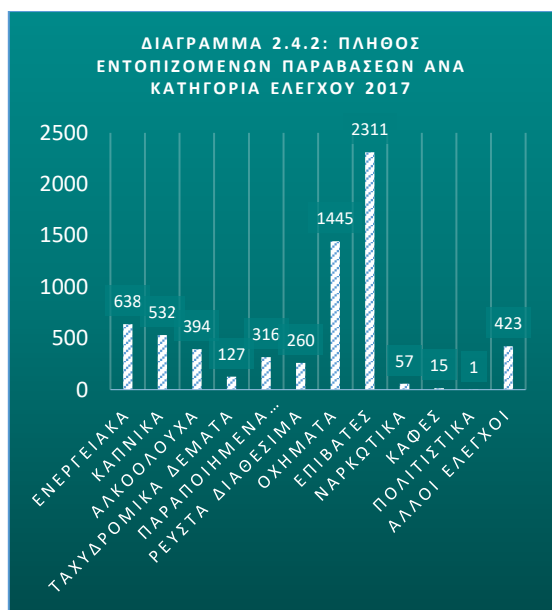
Στο διάγραμμα 2.4.1 που ακολουθεί απεικονίζεται το συνολικό πλήθος των συγκεκριμένων ελέγχων δώξης που διενήργησαν οι Τελωνειακές Αρχές και οι Κ.Ο.Ε, ανά κατηγορία ελέγχου κατά τη διάρκεια του 2017. Παρατηρείται πως το μεγαλύτερο πλήθος των ελέγχων επικεντρώθηκε στις

κατηγορίες ενεργειακών, αλκοολούχων, καπνικών, επιβατών και ρευστών διαθεσίμων.

Διάγραμμα 2.4.1: Πλήθος τελωνειακών ελέγχων δώξης ανά κατηγορία 2017



Στη συνέχεια στο διάγραμμα 2.4.2 παρατίθεται το πλήθος των εντοπιζόμενων παραβάσεων ανά κατηγορία, στις οποίες οδήγησε το πλήθος των ως άνω συγκεκριμένων τελωνειακών ελέγχων δώξης. Στις κατηγορίες των προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. (ενεργειακά, καπνικά και αλκοολούχα) διαπιστώθηκαν 1564 παραβάσεις, ποσοστό 24% επί του συνόλου των 6.519 παραβάσεων. Αναφέρεται πως σημαντικό πλήθος παραβάσεων εντοπίζεται και στις κατηγορίες των οχημάτων και των επιβατών.



Έλεγχοι δίωξης διενεργούνται παράλληλα στο θαλάσσιο χώρο με την επιχειρησιακή δράση των αντιλαθρεμπορικών σκαφών της Τελωνειακής Υπηρεσίας. Διενεργήθηκαν 105 έλεγχοι έναντι του ετήσιου στόχου των 120, με αποτέλεσμα την υλοποίηση του στόχου σε ποσοστό 87,5%. Ωστόσο, εντοπίστηκε υψηλό ποσοστό παραβατικότητας μεγέθους 46,67%, με υπέρβαση του ετήσιου στόχου του 25% (κατά 86,68%).

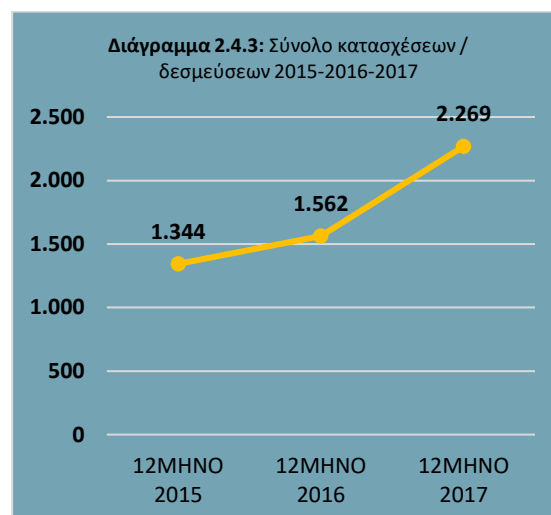
Όσον αφορά στη διενέργεια εκ των υστέρων τελωνειακών ελέγχων, που αποτελούν πρόσθετη κατηγορία ελέγχων, διεξήχθησαν 6.044 έλεγχοι έναντι των 4.222 ελέγχων του προηγούμενου έτους (αύξηση 43,15%), υλοποιώντας παράλληλα τον ετήσιο στόχο των 6.000 ελέγχων σε ποσοστό 100,7%. Στο πλαίσιο των ελέγχων αυτών εντοπίστηκε παραβατικότητα σε ποσοστό 12,18% έναντι 15% του προηγούμενου έτους. Οι ως άνω έλεγχοι, μεταξύ άλλων, αφορούσαν σε φορολογικές αποθήκες καπνικών, καυσίμων, οινοπνευματωδών, καταστήματα αφορολόγητων ειδών, ελέγχους καταγωγής εμπορευμάτων κ.α.

Ομοίως αύξηση μεγέθους 44,6% παρουσιάστηκε στο πλήθος των εκ των υστέρων ελέγχων εγγράφων στα τελωνεία, των παραστατικών εισαγωγών και εξαγωγών που δρομολογούνται «κατά δήλωση», με την διεξαγωγή 11.111 ελέγχων για το 2017 έναντι 7.684 ελέγχων για το 2016 και την υλοποίηση

του ετήσιου στόχου των 6.500 σε ποσοστό 170%. Αποτέλεσμα των ελέγχων αυτών ήταν ο εντοπισμός παραβατικότητας σε ποσοστό 8,15% έναντι του ποσοστού 12,47% του προηγούμενου έτους.

Σχετικά με τη διενέργεια ελέγχων στον τελωνισμό κατά τη διαδικασία του φυσικού ελέγχου, διενεργήθηκαν 41.005 έλεγχοι, στους οποίους εντοπίστηκε παραβατικότητα μεγέθους 6,12%.

ii) Κατά τη διάρκεια του 2017 πραγματοποιήθηκαν συνολικά 2.269 κατασχέσεις/δεσμεύσεις με αποτέλεσμα αύξηση της τάξεως του 45,3% έναντι του 2016 και 68,82% έναντι του 2015, όπως προκύπτει και από το ακόλουθο διάγραμμα:



Ειδικότερα, στις επιμέρους κατηγορίες των κατασχέσεων/δεσμεύσεων για τη διετία 2017-2016, παρατηρείται πως η μεγαλύτερη αύξηση στο πλήθος αυτών, εντοπίζεται στην κατηγορία των πετρελαιοειδών προϊόντων, ήτοι 607,7%. Επίσης, σημαντικές αυξήσεις σημειώνονται στις κατηγορίες των όπλων, παραπονημένων προϊόντων και αλκοολούχων. Αναφορικά με το πλήθος των κατασχέσεων στην κατηγορία των ναρκωτικών, σημειώθηκε αύξηση της τάξεως του 51,5% και συγκεκριμένα στην επιμέρους κατηγορία της ινδικής κάνναβης, κατασχέθηκαν 1.279.473 γραμμάρια το 2007, έναντι των 422.543,30 γραμμαρίων το 2016, παρουσιάζοντας συνεπώς αύξηση κατά 203%.

Επιπλέον στην κατηγορία των ρευστών διαθεσίμων, το 2017 πραγματοποιήθηκαν 264 δεσμεύσεις συνολικού ποσού 7.696.634 € (μετατροπή όλων των νομισμάτων σε €), έναντι των 212 δεσμεύσεων του προηγούμενου έτους και αντίστοιχου ποσού 7.557.630,17 €. Συνεπώς σημειώθηκε αύξηση, τόσο στον αριθμό δεσμεύσεων κατά 24,5%, όσο και στο συνολικό ποσό δέσμευσης κατά 1,8%.

Στα θετικά αποτελέσματα των ως άνω κατηγοριών κατασχέσεων, των ρευστών διαθεσίμων και ναρκωτικών, συνέβαλε η υλοποίηση δράσεων της Τελωνειακής Υπηρεσίας που αφορούν στη χρήση ειδικά εκπαιδευμένων σκύλων - ανιχνευτών. Συγκεκριμένα, ολοκληρώθηκαν οι εκπαιδεύσεις:

- τριών συνοδών σκύλων - ανιχνευτών με αντικείμενο έρευνας «ρευστά διαθέσιμα», οι οποίοι τοποθετήθηκαν στα Τελωνεία Αερολιμένα Αθηνών «Ελ. Βενιζέλος», Ευζώνων και Κήπων,
- ενός συνοδού σκύλου - ανιχνευτή διπλής χρήσης με αντικείμενο έρευνας «ναρκωτικά – ρευστά διαθέσιμα», ο οποίος είναι τοποθετημένος στο Τελωνείο Κήπων,
- ενός συνοδού σκύλου ανιχνευτή διπλής χρήσης με αντικείμενο έρευνας «καπνικά – ρευστά διαθέσιμα», ο οποίος τοποθετήθηκε στο Α' Τελωνείο Θεσσαλονίκης,
- τριών συνοδών σκύλων - ανιχνευτών με αντικείμενο έρευνας «ναρκωτικά», που τοποθετήθηκαν στα Τελωνεία Ευζώνων, Κήπων και Ν. Ορεστιάδας

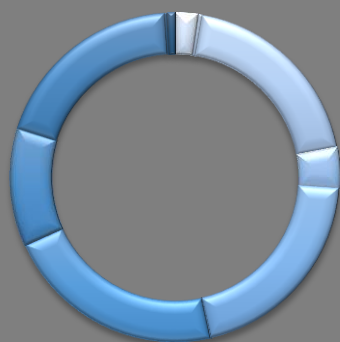
Στον πίνακα 2.4.1 που ακολουθεί παρατίθεται το πλήθος των κατασχέσεων/δεσμεύσεων ανά κατηγορία για τα έτη 2017 -2016 με την αντίστοιχη ποσοστιαία μεταβολή μεταξύ αυτών.

**Πίνακας 2.4.1:** Πλήθος κατασχέσεων δεσμεύσεων ανά κατηγορία ετών 2017-2016

| Κατηγορία κατασχέσεων/δεσμεύσεων   | Πλήθος κατασχέσεων /δεσμεύσεων έτους 2016 | Πλήθος κατασχέσεων /δεσμεύσεων έτους 2017 | % μεταβολή ετών 2017-2016 |
|------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|
| Ναρκωτικά                          | 33                                        | 50                                        | 51,50%                    |
| Όπλα                               | 4                                         | 11                                        | 175,00%                   |
| Αλκοολούχα                         | 238                                       | 439                                       | 84,50%                    |
| Πετρελαιοειδή                      | 13                                        | 92                                        | 607,70%                   |
| Μεταφορικά Μέσα                    | 379                                       | 464                                       | 22,40%                    |
| Πολιτιστικά                        | 2                                         | 1                                         | -50,00%                   |
| Καπνικά                            | 464                                       | 491                                       | 5,80%                     |
| Ρευστά διαθέσιμα (δεσμεύσεις)      | 212                                       | 264                                       | 24,50%                    |
| Παραποιημένα προϊόντα (δεσμεύσεις) | 217                                       | 434                                       | 100,00%                   |
| C.I.T.E.S.                         | 0                                         | 6                                         | -                         |
| Καφές                              | 0                                         | 17                                        | -                         |
| <b>Σύνολο</b>                      | <b>1.562</b>                              | <b>2.269</b>                              | <b>45,30%</b>             |

Όσον αφορά στο σύνολο 2.269 των κατασχέσεων/δεσμεύσεων του έτους 2017, το μεγαλύτερο πλήθος αυτών παρουσιάζεται στην κατηγορία καπνικών προϊόντων με ποσοστό συμμετοχής 21,64%. Ακολουθούν οι κατηγορίες μεταφορικών μέσων, αλκοολούχων και παραποιημένων προϊόντων, με ποσοστά συμμετοχής 20,45%, 19,35% και 19,13% αντίστοιχα (Διάγραμμα 2.4.4).

Διάγραμμα 2.4.4: % συμμετοχή στο σύνολο των κατασχέσεων/δεσμεύσεων έτους 2017 ανά κατηγορία



|                         |        |
|-------------------------|--------|
| ■ Ναρκωτικά             | 2,20%  |
| ■ Όπλα                  | 0,48%  |
| ■ Αλκοολούχα            | 19,35% |
| ■ Πετρελαιοειδή         | 4,05%  |
| ■ Μεταφορικά Μέσα       | 20,45% |
| ■ Πολιτιστικά           | 0,04%  |
| ■ Καπνικά               | 21,64% |
| ■ Ρευστά διαθέσιμα      | 11,64% |
| ■ Παραποιημένα προϊόντα | 19,13% |
| ■ cîtes                 | 0,26%  |
| ■ Καφέ                  | 0,75%  |

Συγκεκριμένα, στις κατηγορίες προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ., κατασχέθηκαν 154.095.239 τεμάχια τσιγάρα, 313.254 λίτρα υγρών καυσίμων και 192.009 λίτρα αλκοολούχων προϊόντων.

iii) Εντός του 2017, ως αποτέλεσμα των δράσεων καταπολέμησης του λαθρεμπορίου και εν γένει των τελωνειακών παραβάσεων εκδόθηκαν 9.092 καταλογιστικές πράξεις και καταλογίστηκαν 756.684.645 € (πρόστιμα, πολλαπλά τέλη, δασμοί και φόροι) για απλές τελωνειακές παραβάσεις και λαθρεμπορίες.

Τόσο οι καταλογιστικές πράξεις όσο και τα καταλογισθέντα ποσά παρουσίασαν αύξηση σε σχέση με το προηγούμενο έτος κατά 10,55% και 99% αντίστοιχα. Συγκεκριμένα οι καταλογιστικές πράξεις αυξήθηκαν από 8.224\* σε 9.092 το 2017, υλοποιώντας τον ετήσιο στόχο των 9.500 σε ποσοστό 95,7%. Ομοίως αυξήθηκαν και τα καταλογισθέντα ποσά από 380.166.980 €\* σε 756.684.645,27 €, επιτυγχάνοντας τον ετήσιο στόχο των 450.000.000 € σε ποσοστό 168,2%.

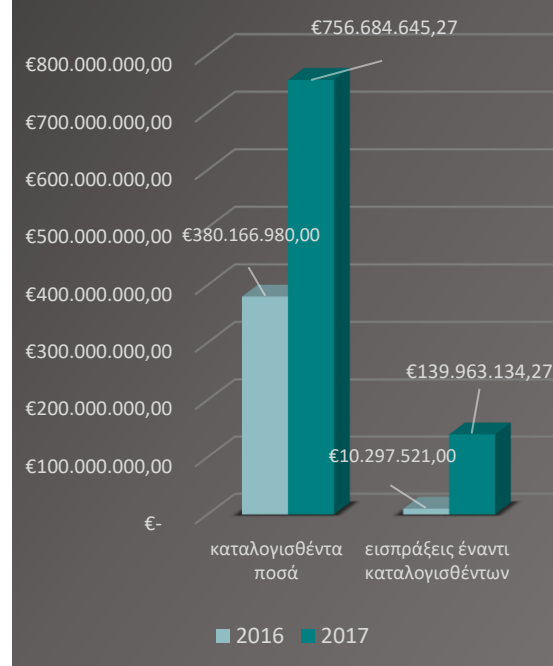
\* επικαιροποιημένα στοιχεία

© Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού

Παράλληλα, αύξηση παρουσίασαν και οι εισπράξεις έναντι των βεβαιωθέντων ποσών (προστίμων, πολλαπλών τελών, δασμών και φόρων) από απλές τελωνειακές παραβάσεις και λαθρεμπορίες, από 10.297.521\* € το 2016 σε 139.963.134,27€ το 2017 και η οποία οφείλεται σε είσπραξη υψηλού ποσού στο Τελωνείο Αθηνών από αυτοκινητοβιομηχανίες μεγάλου μεγέθους.

Στο διάγραμμα 2.4.5 που ακολουθεί απεικονίζεται για τη διετία 2016-2017 το μέγεθος των καταλογισθέντων ποσών (προστίμων, πολλαπλών τελών, δασμών και φόρων) από απλές τελωνειακές παραβάσεις και λαθρεμπορίες και των αντίστοιχων εισπράξεων που πραγματοποιήθηκαν έναντι των αντίστοιχων βεβαιωθέντων ποσών.

Διάγραμμα 2.4.5: Καταλογισθέντα ποσά και εισπράξεις έναντι βεβαιωθέντων ποσών από απλές τελωνειακές παραβάσεις και λαθρεμπορίες



iii) Σημειώνεται πως με γνώμονα την αποτελεσματικότερη διενέργεια των τελωνειακών ελέγχων με την παράλληλη αποδοτικότερη χρήση των διαθέσιμων πόρων εκδόθηκαν επιμέρους Επιχειρησιακά Σχέδια τα οποία εστιάζουν στους τομείς των προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. περιλαμβάνοντας ειδικότερους στόχους και δράσεις.

## Συγκεκριμένα:

α) Εκδόθηκε το Επιχειρησιακό Σχέδιο Ελέγχου Καυσίμων, με το αριθ. πρωτ. ΔΣΤΕΠ Γ164352 ΕΞ 2016 ΕΜΠ/23-12-2016 έγγραφο, στο οποίο προβλέφθηκαν 2.300 δειγματοληψίες και 17.600 έλεγχοι τόσο σε μη υποκείμενο (ελεύθερο), όσο και σε υποκείμενο πετρέλαιο, με προτεραιότητα στο μη υποκείμενο όπου ο κίνδυνος νόθευσης είναι μεγαλύτερος καθώς και σε βενζίνες. Έμφαση δόθηκε στον έλεγχο υγρών καυσίμων (Πετρέλαιο κίνησης, Θέρμανσης, Βενζίνη) και στον έλεγχο της νόμιμης χρησιμοποίησης των υγραερίων όλων των χρήσεων με προτεραιότητα τα υγραέρια που χρησιμοποιούνται ως καύσιμο θέρμανσης, καθώς και για βιομηχανική – εμπορική χρήση και υπόκεινται σε χαμηλότερο συντελεστή ΕΦΚ. Η κατανομή των δειγματοληψιών ήταν 70% δείγματα από τις δεξαμενές Βυτιοφόρων Οχημάτων και τα ντεπόζιτα φορτηγών οχημάτων (διακίνηση) και 30% από πρατήρια υγρών καυσίμων και λοιπές ελεύθερες εγκαταστάσεις. Αποτέλεσμα των σχετικών δράσεων ήταν η διενέργεια 19.836 ελέγχων (που αντιστοιχούν στο γενικό σύνολο των τελωνειακών ελέγχων) στους οποίους διαπιστώθηκαν 717 παραβάσεις. Λήφθηκαν 2.419 δείγματα, εκ των οποίων εστάλησαν στις χημικές υπηρεσίες 2.101, ενώ εκκρεμεί η αποστολή των υπολοίπων. Στις μέχρι τώρα αναλύσεις των ως άνω δειγμάτων από τις χημικές υπηρεσίες, οι οποίες ανέρχονται στο 70% του συνόλου των αποσταλθέντων, διαπιστώθηκε νοθεία ποσοστού περίπου 10%, γεγονός που υποδηλώνει την ανάγκη βελτίωσης της στόχευσης των τελωνειακών αρχών στην λήψη και τη προώθηση των σχετικών δειγμάτων.

Επιπλέον, σύμφωνα με τα αρ. πρωτ. ΔΣΤΕΠ Α 148815 ΕΞ 2017 ΕΜΠ/6-10-2017 και ΔΣΤΕΠ Γ 156627 ΕΞ 2017 ΕΜΠ/22-11-2017 έγγραφα διεξήχθησαν πανελλήνιες τελωνειακές επιχειρήσεις για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου πετρελαιοειδών προϊόντων με τη συμμετοχή των τελωνειακών αρχών, των γραφείων Κινητών Ομάδων Ελέγχου, των Ελεγκτικών Υπηρεσιών Τελωνείων και Θαλάσσιων Ομάδων Ελέγχου, στις 30-31/10/2017, 3-4/11-2017 και 26-27/11/2017.

© Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού

β) Εκδόθηκε το Επιχειρησιακό Σχέδιο Ελέγχου Αλκοολούχων, με το αρ. πρωτ. ΔΣΤΕΠ Γ 127221 ΕΞ 2017/31-5-2017 έγγραφο, για την εντατικοποίηση των ελέγχων στις εγκαταστάσεις επιτηδευματιών οι οποίοι δραστηριοποιούνται στον τομέα αλκοολούχων προϊόντων καθώς και των ελέγχων στο στάδιο της διακίνησης και της διάθεσης στην κατανάλωση των εν λόγω ειδών. Στο πλαίσιο των ελέγχων προβλέφθηκαν 721 δειγματοληψίες αλκοολούχων προϊόντων με την στόχευση των ελέγχων να επικεντρώνεται σε ελέγχους σε α) οινοπαραγωγούς, λόγω της πρόσφατης σχετικά επιβολής θετικού συντελεστή Ε.Φ.Κ. στο κρασί, β) μικρούς αποσταγματοποιούς (διήμερους) γ) εγγεγραμμένους παραλήπτες και περιστασιακά εγγεγραμμένους παραλήπτες και δ) κατά τη θερινή περίοδο σε νησιωτικές περιοχές και λοιπές περιοχές με αυξημένη τουριστική κίνηση, σε ελέγχους στη διακίνηση και τη διάθεση στην κατανάλωση αλκοολούχων προϊόντων. Αποτέλεσμα των σχετικών δράσεων ήταν η διεξαγωγή 15.028 ελέγχων (που αντιστοιχούν στο γενικό σύνολο των τελωνειακών ελέγχων) με τη διαπίστωση 463 παραβάσεων. Λήφθηκαν 967 δείγματα από τα οποία έχουν ήδη σταλεί στις Χημικές Υπηρεσίες τα 952. Οι μέχρι τώρα αναλύσεις των εν λόγω δειγμάτων ανέρχονται στο 66% των αποσταλθέντων στα οποία βρέθηκε νοθεία σε ποσοστό 21%, κυρίως σε δείγματα που προήλθαν από σημεία πώλησης γεγονός που δηλώνει την ανάγκη στόχευσης των ελέγχων στον συγκεκριμένο τομέα λόγω ύπαρξης αντίστοιχης παραβατικότητας. Επιπλέον, σύμφωνα με τα αρ. πρωτ. ΔΣΤΕΠ Γ 156406 ΕΞ 2017 ΕΜΠ/20-11-2017 έγγραφο διεξήχθη πανελλήνια τελωνειακή επιχείρηση με τη συμμετοχή των τελωνειακών αρχών, των γραφείων Κινητών Ομάδων Ελέγχου, των Ελεγκτικών Υπηρεσιών Τελωνείων και Θαλάσσιων Ομάδων Ελέγχου για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου αλκοολούχων προϊόντων στις 08-09/12/2017.

γ) Εκδόθηκε το Επιχειρησιακό Σχέδιο Ελέγχων με τη χρήση συστημάτων X-RAY, με το αρ. πρωτ. ΔΣΤΕΠ Γ 126707 ΕΞ 2017 ΕΜΠ/26-5-2017 έγγραφο.

#### 2.4.2. Ενίσχυση μέσων ελεγκτικού μηχανισμού και βελτίωση διαδικασιών

Εγκρίθηκε η χρηματοδότηση της πράξης «Προμήθεια Μέσων Δίωξης για την Τελωνειακή Υπηρεσία της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) για την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου» στο επιχειρησιακό πρόγραμμα Ανταγωνιστικότητα, Επιχειρηματικότητα και Καινοτομία 2014-2020 (ΕΠΑΝΕΚ) ύψους 47,3 εκατομμυρίων ευρώ. Η προμήθεια αφορά σε:

- 23 σταθερές ακτινοσκοπικές συσκευές ελέγχου αντικειμένων (x-rays) με αυτόματο σύστημα εντοπισμού ύποπτων αντικειμένων,
- 20 εύκαμπτα ενδοσκόπια οπτικών ινών,
- 5 συστήματα ζύγισης φορτηγών (γεφυροπλάστιγγες),
- 6 συστήματα αυτόματης καταγραφής πινακίδων,
- 8 αυτοκινούμενα x-ray ελέγχου φορτηγών και εμπορευματοκιβωτίων,
- 2 συστήματα x-ray τύπου gantry ελέγχου φορτηγών και εμπορευματοκιβωτίων,
- 2 σταθερά συστήματα ελέγχου εμπορευματικών συρμών,
- 1000 laptops και 500 tablets.

Αναφορικά με την προκήρυξη του αρ. ΔΠΡΟΜ 4012053 ΕΞ 2014/24.12.2015 ανοικτού διαγωνισμού για την προμήθεια τεσσάρων (4) αυτοκινούμενων συστημάτων X-RAYS ελέγχου φορτηγών & εμπορευματοκιβωτίων, εντός του 2017 υπογράφηκε η Σύμβαση Προμήθειας και πραγματοποιήθηκαν επιτυχώς από την αρμόδια Επιτροπή Παραλαβής, οι έλεγχοι αποδοχής. Ολοκληρώθηκαν οι εκπαιδεύσεις των χειριστών των συστημάτων, τα οποία στη συνέχεια τοποθετήθηκαν και επιχειρούν από τον Δεκέμβριο του 2017 στα Τελωνεία Γ' Πειραιά, Α' Θεσσαλονίκης, Κήπων και Κακαβιάς.

Υπεβλήθη αίτημα τον Φεβρουάριο του 2017, για την διενέργεια ανοικτού δημόσιου μειοδοτικού διαγωνισμού για το έργο

«Σύστημα Αυτόματης Καταγραφής Διερχόμενων Οχημάτων», για την προμήθεια συστημάτων αυτόματης καταγραφής πινακίδων διερχόμενων οχημάτων σε έξι (6) συνοριακά τελωνεία. Για το έργο αυτό έχει ληφθεί έγκριση συγχρηματοδότησης από την OLAF στο πλαίσιο του προγράμματος HERCULES III. Η εν λόγω δράση περιλαμβάνει τα συνοριακά τελωνεία των Κήπων, Καστανών, Κακαβιάς, Κρυσταλλοπηγής, Μέρτζανης και Νίκης. Σημειώνεται πως επιτεύχθηκε χρηματοδότηση 90%, καθώς όλα τα επιλεγμένα σημεία αποτελούν εξωτερικά σύνορα της Ε.Ε.

Ολοκληρώθηκε η προμήθεια 3.000 τεστ ανίχνευσης κινιζαρίνης, 7.000 τεστ ανίχνευσης solvent yellow 124, και 8.000 μεταλλικών δοχείων συλλογής καυσίμων για την κάλυψη αναγκών των τελωνείων.

Πραγματοποιήθηκε η προμήθεια 4.000.000 σφραγίδων τύπου λουκέτου με πλαστικό κυρίως σώμα και ολοκληρώθηκε ο διαγωνισμός για 500.000 σφραγίδες τύπου λουκέτου, των οποίων η προμήθεια θα πραγματοποιηθεί εντός του τρέχοντος έτους.

Οι Τελωνειακές Αρχές της χώρας εξοπλίστηκαν με 34 οχήματα για την κάλυψη υπηρεσιακών αναγκών.

Αναφορικά με τη δράση εγκατάστασης ολοκληρωμένων συστημάτων εισροών – εκροών σε πλωτά μέσα μεταφοράς πετρελαιοειδών, τροποποιήθηκαν οι αρ. 4170 ΕΞ 2015 /15-12-2015 (ΦΕΚ Β' 2722) και ΑΝ.ΥΠ.ΟΙΚ. 1160 ΕΞ 2016 (ΦΕΚ Β' 1262) ΚΥΑ με τις αρ. ΓΔΤΕΦΚ 1117581 ΕΞ 2017 (ΦΕΚ Β' 2852) και ΓΔΤΕΦΚ 1117583 ΕΞ 2017 (ΦΕΚ Β' 2852) αντίστοιχα, αποσκοπώντας σε βελτιώσεις στο πεδίο και στο χρονοδιάγραμμα εφαρμογής. Επίσης τροποποιήθηκε η αρ. 4170 ΕΞ 2015 /15-12-2015 (ΦΕΚ Β' 2722) με την αρ. ΓΔΤΕΦΚ 1160536 ΕΞ 2017 (ΦΕΚ Β' 3825), με στόχο την εκ νέου τροποποίηση του χρονοδιαγράμματος εφαρμογής σύμφωνα με την οποία καθορίστηκε ότι θα πρέπει οι ενδιαφερόμενοι (ιδιοκτήτες των πλωτών μέσων) μέχρι 30-11-2017 να έχουν προβεί στις παραγγελίες των συστημάτων εισροών – εκροών προς τους εγκαταστάτες. Ως

προθεσμία για την ολοκλήρωση της εγκατάστασης των εν λόγω συστημάτων ορίστηκε η 28/2/2018. Έγινε επικαιροποίηση των στοιχείων που αναγράφονται στο μητρώο ΔΙ.ΠΕ.Ν.Α.Κ πλωτών εφοδιαστικών μέσων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στοιχεία και βρίσκεται σε εξέλιξη η επεξεργασία του σχεδίου καθορισμού των προδιαγραφών και διαδικασιών επικοινωνίας των πλωτών μέσων με το κέντρο λήψης σημάτων μέσω GPS.

Όσον αφορά στον εντοπισμό και καταγραφή των δεξαμενών αποθήκευσης καυσίμων, στο πλαίσιο λειτουργίας της αρμόδιας Ομάδας Διοίκησης Έργου, έχει ολοκληρωθεί η καταγραφή των απαιτήσεων χρηστών για την εφαρμογή διαχείρισης του μητρώου των σταθερών δεξαμενών με τη συμμετοχή όλων των εμπλεκόμενων Υπουργείων. Επιπλέον, με τη λήψη τεχνικής βοήθειας, έχει υλοποιηθεί η εφαρμογή του μητρώου δεξαμενών όσον αφορά τις φορολογικές αποθήκες και τις αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης ενώ διεξάγονται οι σχετικές δοκιμές καθώς και οι έλεγχοι εφαρμογής του εν λόγω μητρώου. Προς ολοκλήρωση βρίσκεται η έκδοση των απαραίτητων οδηγιών για τον τρόπο με τον οποίο οι υπόχρεοι θα λάβουν πρόσβαση προκειμένου να απογράψουν τις δεξαμενές στην ηλεκτρονική εφαρμογή του μητρώου.

Υπεβλήθη πρόταση στη Γενική Γραμματεία Ψηφιακής Πολιτικής για χρηματοδότηση μέσω Ε.Σ.Π.Α.-Ε.Π.Αν.Ε.Κ., για την ανάπτυξη συστήματος ανάλυσης και αξιοποίησης δεδομένων παρακολούθησης του συστήματος εισροών εκροών στα καύσιμα και την υλοποίηση της απαιτούμενης εφαρμογής.

Διερευνήθηκε η δυνατότητα υλοποίησης της εφαρμογής ενός «Ηλεκτρονικού Βιβλίου Ατελούς Παραλαβής Καυσίμων Πλοίων», με σκοπό οι Τελωνειακές Αρχές να έχουν τη δυνατότητα άντλησης στοιχείων για τους πραγματοποιθέντες εφοδιασμούς πλοίων με καύσιμα καθώς και την επικουρική ενίσχυση του ελέγχου της αναγκαιότητας εφοδιασμού των πλοίων με καύσιμα. Απώτερος στόχος της άνω δράσης είναι η υλοποίηση από την Α.Α.Δ.Ε., με ιδίους πόρους ή με ανάθεση σε ανάδοχο, της ηλεκτρονικής εφαρμογής

Βιβλίου Ατελούς Παραλαβής Καυσίμων Πλοίων, το οποίο μέχρι σήμερα τηρείται χειρόγραφα.

Ολοκληρώθηκε εντός του τεθέντος χρονοδιαγράμματος η πρώτη φάση της δράσης «Υλοποίηση μηχανισμού παρακολούθησης της εφοδιαστικής αλυσίδας καπνικών προϊόντων», που αφορούσε στην καταγραφή των αδειοδοτήσεων, των εμπλεκόμενων στην εφοδιαστική αλυσίδα καπνικών προϊόντων, σε συνεργασία με τα συναρμόδια Υπουργεία και Υπηρεσίες.

Στο πλαίσιο της αναμόρφωσης της Τ.1940/41/2003 ΑΥΟΟ "Τελωνειακές διαδικασίες εφοδιασμού πλοίων, αεροσκαφών, διπλωματικών αποστολών & λοιπών προορισμών με τροφοεφόδια, καπνικά, καύσιμα κ.λ.π., ολοκληρώθηκε η πρώτη φάση που αφορά στην «Απλουστευμένη διαδικασία εφοδιασμού αεροσκαφών με καύσιμα» με την έκδοση της αριθμ. πρωτ. ΔΔΘΕΚΑ Γ 1085199 ΕΞ2017/31-5-2017 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1998/Β') και βρίσκεται σε εξέλιξη η απλουστευμένη διαδικασία εφοδιασμού - πλην καυσίμων.

Υλοποιήθηκε η μηχανογραφική υποστήριξη των διαδικασιών που προβλέπονται στην ΚΥΑ ΑΡΙΘ. ΦΕΚ: Β' 4092 / 20-12-2016 "Τελωνειακές διαδικασίες για τις ταχυδρομικές αποστολές μέσω του Φορέα Παροχής Καθολικής Υπηρεσίας - ΕΛΤΑ", με στόχο τον εκσυγχρονισμό των εν λόγω τελωνειακών διαδικασιών.

Προκειμένου να ενισχυθεί η αποτελεσματικότητα των ελέγχων στα προϊόντα που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ., υλοποιήθηκαν στόχοι που αφορούν στην βελτίωση των διαδικασιών διενέργειας των ελέγχων από τις Τελωνειακές Αρχές. Συγκεκριμένα εκδόθηκαν τρία εγχειρίδια οδηγιών για τη διαδικασία ελέγχου λειτουργίας φορολογικών αποθηκών: α) αιθυλικής αλκοόλης & αλκοολούχων ποτών, β) βιομηχανοποιημένων καπνών, γ) ενεργειακών προϊόντων. Επίσης παρασχέθηκαν οι απαραίτητες οδηγίες προς τις Τελωνειακές Αρχές «σχετικά με τη

διαδικασία χορήγησης απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ. αιθυλικής αλκοόλης που παραλαμβάνεται προκειμένου να χρησιμοποιηθεί για επιστημονικούς και ιατρικούς σκοπούς - έλεγχος της νόμιμης χρησιμοποίησης αυτής», με την έκδοση της αρ. πρωτ. ΔΔΘΕΚΑ Γ 1118586ΕΞ2017/31-7-2017 Εγκυκλίου Διαταγής του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. Επιπλέον, σε τελικό στάδιο βρίσκεται η παροχή οδηγιών αναφορικά με τη θεώρηση βιβλίων ατελείας για την παραλαβή καυσίμων εφοδιασμού αλιευτικών πλοίων με απαλλαγή από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης.

Παρασχέθηκαν οδηγίες για τη δημιουργία προφίλ ανάλυσης κινδύνου (risk analysis) για τη στόχευση των τελωνειακών ελέγχων στις περιπτώσεις εισαγωγής εμπορευμάτων που υπόκεινται σε δασμούς αντιντάμπινγκ και εισέρχονται στη χώρα μας από την Τουρκία με τη χρήση πιστοποιητικού ελεύθερης κυκλοφορίας ATR, σύμφωνα με το αριθ. ΔΔΘΕΚΑ Α 128346 ΕΞ/8-6-2017 ΕΜΠ έγγραφο

#### 2.4.3. Κοινές Τελωνειακές Επιχειρήσεις

Με σκοπό την καταπολέμηση του διασυνοριακού λαθρεμπορίου, η Τελωνειακή Υπηρεσία συμμετέχει σε ένα πλήθος κοινών επιχειρήσεων με άλλα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και με τρίτες χώρες υπό την αιγίδα τόσο διεθνών οργανισμών όσο και ευρωπαϊκών φορέων. Στη συνέχεια παρατίθενται ενδεικτικά μερικές από τις κοινές επιχειρήσεις στις οποίες συμμετείχε κατά τη διάρκεια του 2017 η Τελωνειακή Υπηρεσία:

- ❖ Επιχείρηση "ECLIPSE II", με σκοπό την παρακολούθηση της διακίνησης καπνικών προϊόντων και την αντιμετώπιση της παράνομης μεταφοράς τους με τη συμμετοχή όλων των κρατών μελών του κέντρου SELEC.
- ❖ Επιχείρηση "PEGASUS", η οποία διοργανώθηκε από τον Π.Ο.Τ., με σκοπό τον έλεγχο πιθανής εκτροπής εξοπλισμού και προϊόντων που χρησιμοποιούνται κατά τη διαδικασία παρασκευής και παραγωγής τσιγάρων.
- ❖ Επιχείρηση "GAMMA", η οποία οργανώθηκε από την Ελληνική και

Ρωσική Τελωνειακή Υπηρεσία, με σκοπό τον έλεγχο της επιβατικής κίνησης δια μέσου των αεροδρομίων και ειδικότερα τις πτήσεις από και προς τη Ρωσία, εστιάζοντας κυρίως στην παρακολούθηση των ρευστών διαθεσίμων.

- ❖ Επιχείρηση "ATHENA", η οποία διεξήχθη με τη συνεργασία με την Ελληνική Αστυνομία και Τελωνείων υποστηρίχθηκε από την Interpol και τον Παγκόσμιο Οργανισμό Τελωνείων. Βασικός στόχος της επιχείρησης ήταν η ενδυνάμωση της αστυνομικής και τελωνειακής συνεργασίας στο πεδίο της Προστασίας της Πολιτιστικής Κληρονομιάς με την εξάρθρωση εγκληματικών οργανώσεων που διακινούν λάθρα πολιτιστικά αγαθά.
- ❖ Επιχείρηση "JCO RENEGADE", η οποία οργανώθηκε από την OLAF & τις χώρες του ASEM, με σκοπό τον εντοπισμό και δέσμευση παραποιημένων / πειρατικών ανταλλακτικών για αυτοκίνητα, φορτηγά, μοτοσυκλέτες, αεροπλάνα, τρένα και πλοία και παντός είδους λοιπών παραποιημένων/πειρατικών προϊόντων που εισάγονται στην Ε.Ε. από τις συμμετέχουσες στην επιχείρηση χώρες του ASEM (Κίνα, Ινδία, Ιαπωνία, Λάος, Μαλαισία, Πακιστάν, Φιλιππίνες, Ρωσία, Σιγκαπούρη, Ταϊλάνδη, Βιετνάμ).
- ❖ Επιχείρηση "PANGAEA X", η οποία οργανώθηκε από την Interpol με σκοπό την αντιμετώπιση του φαινομένου της διακίνησης και πώλησης παρανόμων και παραποιημένων φαρμάκων, κυρίως, μέσω μη εξουσιοδοτημένων ιστοτόπων.
- ❖ Επιχείρηση "Confly", η οποία οργανώθηκε από την Europol, στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων των προγραμμάτων EMPACT KOKAΪΝΗΣ για την καταπολέμηση των εγκληματικών απειλών. Αντικείμενο της επιχείρησης ήταν να βελτιωθεί ο συντονισμός των δράσεων επιβολής του νόμου στα αεροδρόμια των χωρών της Μέσης Ανατολής, καθώς

και περιοχών του Κόλπου και Μεσογείου, ήτοι Κύπρου, Ελλάδας, Αιγύπτου, Ισραήλ, Ιορδανίας, Η.Α.Ε. και Κατάρ.

- ❖ Επιχείρηση "Armstrong IV", η οποία οργανώθηκε από την Europol, στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων των προγραμμάτων EMPACT FIREARMS για τον εντοπισμό των πυροβόλων όπλων. Σκοπός της επιχείρησης ήταν ο εντοπισμός και κατάσχεση παράνομων διακινούμενων πυροβόλων όπλων, εξαρτημάτων και πυρομαχικών, μέσα σε ταχυδρομικά δέματα, η κατάδειξη και η έρευνα των εγκληματικών ομάδων που δραστηριοποιούνται στην παράνομη διακίνηση πυροβόλων όπλων καθώς και η συλλογή και ανάλυση στοιχείων για πληροφοριακούς και προανακριτικούς σκοπούς.

#### 2.4.4. Έλεγχοι του Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Χ.Κ.)

Το Γ.Χ.Κ. συνδράμει στην καταπολέμηση του λαθρεμπορίου μέσω του εργαστηριακού, ελεγκτικού και νομοθετικού του έργου, παρέχοντας παράλληλα την απαιτούμενη υποστήριξη στο έργο των Τελωνειακών Αρχών.

Συγκεκριμένα, για τη διασφάλιση του Ε.Φ.Κ, στον τομέα των καυσίμων κατά το 2017 διεξήχθησαν 43.919 εργασίες, υλοποιώντας τον ετήσιο στόχο σε ποσοστό 133,08% και παρουσιάζοντας αύξηση κατά 11,31% σε σύγκριση με το αποτέλεσμα του προηγούμενου έτους. Στο πλαίσιο της εφαρμογής του Συστήματος Παρακολούθησης Ποιότητας Καυσίμων (FQMS) σχεδιάστηκαν και πραγματοποιήθηκαν δειγματοληψίες και εργαστηριακοί έλεγχοι δειγμάτων βενζινών και πετρελαίων που διατίθενται στην Ελληνική αγορά, ενώ ολοκληρώθηκαν η σύνταξη και η υποβολή της ετήσιας έκθεσης αποτελεσμάτων εφαρμογής του F.Q.M.S. προς την Ε.Ε., καθώς και της ετήσιας έκθεσης αποτελεσμάτων εφαρμογής της Οδηγίας

1999/32/EK, σχετικά με τον έλεγχο καυσίμων ναυτιλίας.

Συγκροτήθηκαν μικτά κλιμάκια Γ.Χ.Κ-ΕΛΥΤ/Γ.Δ.Τ & Ε.Φ.Κ για την διενέργεια ελέγχων στο πλαίσιο της καταπολέμησης νοθείας-λαθρεμπορίας ναυτιλιακών καυσίμων. Επιπλέον, εκπρόσωποι της Δ.Ε.Β.Χ.Π συμμετείχαν ενεργά στην Ομάδα Εργασίας υπό τον Συντονισμό της Γ.Δ.Τ&Ε.Φ.Κ, με σκοπό τον καθορισμό συγκεκριμένων ειδών υγρών καυσίμων και τη ρύθμιση τεχνικών ζητημάτων περί ιχνηθέτησης υγρών καυσίμων με μοριακής τεχνολογίας ιχνηθέτες.

Αναφορικά με τη διασφάλιση του Ε.Φ.Κ. στον τομέα της αλκοόλης κατά την διάρκεια του 2017 διεξήχθησαν 28.209 εργασίες υλοποιώντας τον ετήσιο στόχο σε ποσοστό 128,22%, παρουσιάζοντας παράλληλα αύξηση κατά 13,23% σε σχέση με το αποτέλεσμα του 2016.

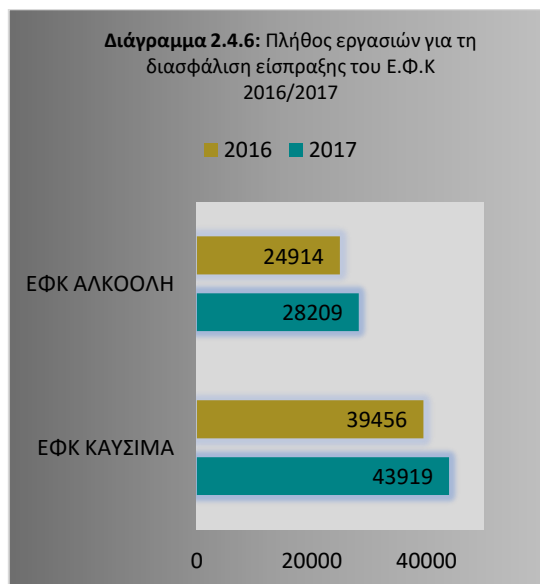
Σχεδιάστηκε, για έβδομη συνεχόμενη χρονιά, το σχέδιο επισήμου ελέγχου στους τομείς αλκοόλης, αλκοολούχων ποτών, οίνου και ζύθου.

Έτσι στους εν λόγω τομείς:

- α) διενεργούνται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία στις μονάδες παραγωγής και στις φορολογικές αποθήκες εμπορίας, ως και κατά την εισαγωγή, συστηματικοί έλεγχοι-επιθεωρήσεις και εποπτεία, ολιστικού χαρακτήρα με σαφώς καθορισμένες από αυτή διαδικασίες,
- β) καθώς και έλεγχοι-επιθεωρήσεις στην αγορά (σημεία πώλησης, σημεία κατανάλωσης κλπ) κατ' ανάγκη δειγματοληπτικά πλην όμως κατά συστηματικό τρόπο, σε συνδυασμό με δειγματοληψίες κατά περίπτωση, πρώτων υλών, ημιέτοιμων και έτοιμων προϊόντων και εξέτασης των δειγμάτων.

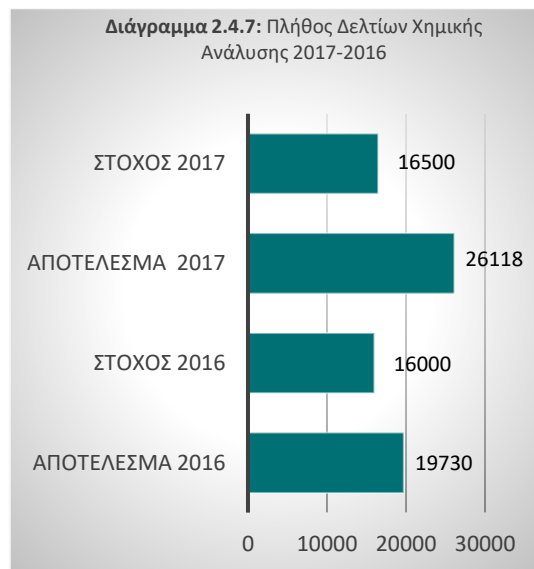
Παράλληλα εκπονήθηκε μελέτη σχετικά με την ταυτοποίηση και τη διάκριση του ξυδιού από αιθυλική αλκοόλη από τα ξύδια που προέρχονται από τις άλλες πρώτες ύλες οξοποιίας. Η ανωτέρω διερεύνηση θα διασφαλίσει τον έλεγχο της νόμιμης χρήσης της χρησιμοποιούμενης στην οξοποιία αιθυλικής αλκοόλης, η οποία δεν υπόκειται σε ΕΦΚ.

Στο ακόλουθο διάγραμμα 2.4.6 παρουσιάζεται το πλήθος εργασιών που διενήργησε το Γ.Χ.Κ. για την διασφάλιση της είσπραξης του Ε.Φ.Κ. στους τομείς των καυσίμων, αλκοόλης και ποτών με αλκοόλη, για τα έτη 2016 και 2017.



Το Γ.Χ.Κ. παρέχει τεχνική και επιστημονική υποστήριξη προς τις Τελωνειακές Υπηρεσίες, για την εκτέλεση των τελωνειακών διαδικασιών όπου απαιτείται, κατά την εισαγωγή, εξαγωγή και τελειοποίηση των εμπορευμάτων. Στο πλαίσιο αυτό εκδόθηκαν 26.118 Δελτία Χημικής Ανάλυσης, υλοποιώντας τον ετήσιο στόχο σε ποσοστό 158,29% παρουσιάζοντας παράλληλα αύξηση κατά 32,38% σε σχέση με το αποτέλεσμα του 2016 και εκδόθηκαν παράλληλα 91 πιστοποιητικά και βεβαιώσεις εξαγωγής.

Στο ακόλουθο διάγραμμα 2.4.7 παρουσιάζεται το πλήθος των Δελτίων Χημικής Ανάλυσης που εκδόθηκαν από το Γ.Χ.Κ., για τα έτη 2016 και 2017.



## 2.5. Διευκόλυνση του επιχειρείν και του εμπορίου

Η Α.Α.Δ.Ε έχοντας ως γνώμονα την υψηλής ποιότητας παροχή υπηρεσιών προς τους πολίτες και στις επιχειρήσεις, υλοποιεί ένα σύνολο δράσεων στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, με σκοπό τη διευκόλυνση του εμπορίου και της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Επιδιώκεται η δημιουργία ενός περιβάλλοντος με απλοποιημένες και σύγχρονες διαδικασίες για την υποστήριξη των εξαγωγών μέσω της μείωσης του χρόνου και του κόστους διακίνησης των εμπορευμάτων, ενισχύοντας παράλληλα την εξωστρέφεια των επιχειρήσεων.

### Αποτελέσματα 2017:

Αύξηση του αριθμού των κατόχων πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα κατά 14,91%, σε σχέση με το αποτέλεσμα του 2016

Το ποσοστό των ελέγχων στις εξαγωγές και στις εισαγωγές κυμάνθηκε στο 3,49% και στο 16,12% αντίστοιχα

Αποστολή Κατευθυντήριων Οδηγιών προς τους οικονομικούς φορείς και τους Τελωνειακούς Υπαλλήλους για την εφαρμογή του νεοεφαρμοζόμενου Συστήματος Εγγεγραμμένων Εξαγωγέων

Συμπερίληψη των κατόχων αδειών απλουστευμένων διαδικασιών και πιστοποιητικών Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα στα πρόσωπα με υψηλό ποσοστό φορολογικής συμμόρφωσης, με σκοπό την ταχύτερη επιστροφή Φ.Π.Α.

Σταδιακή υλοποίηση των δράσεων του Οδικού Χάρτη για τη διευκόλυνση του εμπορίου

### 2.5.1. Δράσεις διευκόλυνσης του εμπορίου

Η Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της για την υποστήριξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας, υλοποίησε ένα σύνολο δράσεων:

Αυξήθηκε ο αριθμός των κατόχων πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα (Α.Ε.Ο.) σε 131 έναντι του πλήθους των 114 του προηγούμενου έτους, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 14,91% και υλοποιώντας τον ετήσιο στόχο, της αύξησης αυτών σε 135, σε ποσοστό 81%.

Αυξήθηκε ο αριθμός των κατόχων αδειών απλουστευμένων διαδικασιών σε 44 έναντι του ετήσιου στόχου, αύξησης αυτών σε 40 (ποσοστό επίτευξης 150%), παρουσιάζοντας παράλληλα αύξηση κατά 37,5% σε σχέση με το αποτέλεσμα του αριθμού των 32 αδειών του 2016.

Το ποσοστό των ελέγχων στις εξαγωγές κυμάνθηκε στο 3,49% και στις εισαγωγές στο 16,12%, έναντι του ετήσιου στόχου διατήρησης αυτών στο 5% και 15% αντίστοιχα, με γνώμονα τη διευκόλυνση του εμπορίου.

Εκδόθηκε η ΠΟΛ.1103/21-07-2017 για την επίσπευση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου των υποκειμένων που έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, είτε πραγματοποιούν κυρίως πράξεις που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ, είτε είναι κάτοχοι «άδειας Α.Ε.Ο.» ή «αδειών απλουστευμένων διαδικασιών» (ΦΕΚ 2536/Β/2017).

Έγινε απόδοση στην ελληνική των κατευθυντηρίων οδηγιών της Ε. Επιτροπής για τη i) δασμολογητέα αξία εμπορευμάτων στα πλαίσια του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα με το αρ. ΔΔΘΕΚΑ Α 1186477 ΕΞ 2017 έγγραφο, ii) τις Δεσμευτικές Δασμολογικές Πληροφορίες με το αρ. ΔΔΘΕΚΑ Α 1186998 ΕΞ 2017 έγγραφο, Iii) τα ειδικά καθεστώτα σύμφωνα με το αρ. TAXUD/A2/SPE/2016/001-Rev 10 έγγραφο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και

ανάρτηση αυτών στο portal των Ελληνικών Τελωνείων. Οι αναφερόμενες ενέργειες συμβάλλουν στη σωστή ενημέρωση με τη διάχυση της απαραίτητης πληροφορίας τόσο προς τους τελωνειακούς υπαλλήλους όσο και προς τους οικονομικούς φορείς, για ιδιαίτερα σημαντικούς τομείς της τελωνειακής νομοθεσίας όσον αφορά στη διευκόλυνση του εμπορίου, την υποστήριξης του υγιούς ανταγωνισμού και τη διασφάλιση των δημοσίων εσόδων.

Απεστάλησαν κατευθυντήριες Οδηγίες προς τους οικονομικούς φορείς και τους Τελωνειακούς Υπαλλήλους για την εφαρμογή του νεοεφαρμοζόμενου Συστήματος Εγγεγραμμένων Εξαγωγέων σύστημα REX - Registered Exporters System) με το αρ. ΔΔΘΕΚΑ Β 1160832 ΕΞ2017/27-10-2017 έγγραφο και αναρτήθηκαν στη διαδικτυακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε. Το εν λόγω έργο έχει ενταχθεί στο Πολυετές Στρατηγικό Πλάνο (MASP) της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης (TAXUD) της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και είναι το πρώτο που υλοποιήθηκε.

Αναμόρφωθηκαν εγκυκλίοι οδηγίες σύμφωνα με το κείμενο των κατευθυντηρίων οδηγιών του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα για το καθεστώς του Ειδικού Προορισμού με την έκδοση της αρ. ΔΔΘΕΚΑ 1122298 ΕΞ 2017/09.08.17 Απόφασης, με τις οποίες διαμορφώθηκε και αναπροσαρμόστηκε το Εθνικό κανονιστικό πλαίσιο σύμφωνα με τις διατάξεις του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα. Επιπρόσθετα, υλοποιήθηκαν ενέργειες για την αναμόρφωση διατάξεων που αφορούν τόσο στο καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή όσο και προς επανεισαγωγή.

Εκδόθηκαν εγκύκλιοι για την παροχή οδηγιών εφαρμογής στο πλαίσιο του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα για: την άδεια συνολικής εγγύησης (αρ. πρωτ. ΔΤΔ Δ 1055219 ΕΞ 2017 εγκύκλιος), το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης, την έξοδο εμπορευμάτων από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης- υποβολή EXS και γνωστοποίησης επανεξαγωγής (αρ .πρωτ. ΔΤΔ Α 1106275 ΕΞ 2017/05-07-2017 εγκύκλιος), το ιστορικό συμμόρφωσης και ολοκληρώθηκαν τα τελικά σχέδια για τις

απλουστευμένες διαδικασίες και τις προφορικές διασαφήσεις.

Εκδόθηκε η αρ.πρωτ. ΠΟΛ.1101/04.07.2017 (ΦΕΚ 2540/Β) απόφαση στην οποία καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις σύστασης και λειτουργίας επιχειρήσεων ναυπήγησης και επισκευής πλοίων ως Ελεύθερα Τελωνειακά Συγκροτήματα και η διαδικασία παραλαβής πρώτων και βοηθητικών υλών για την εκτέλεση των εργασιών τους με απαλλαγή από τον αναλογούντα Φ.Π.Α., ενώ η καταβολή αυτού κρίνεται μετά την ολοκλήρωση των εργασιών. Στόχος είναι η απλοποίηση της διαδικασίας σύστασης και λειτουργίας των επιχειρήσεων ως Ελεύθερα Τελωνειακά Συγκροτήματα με αποτέλεσμα την περαιτέρω ενίσχυση της επιχειρηματικής δραστηριότητας στην εγχώρια αγορά.

Ολοκληρώθηκε η σύνταξη τελικού σχεδίου Απόφασης σχετικά με τη θέση εγχώριων εμπορευμάτων σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης σύμφωνα με την οποία καθορίζεται η διαδικασία θέσης των εγχώριων εμπορευμάτων σε καθεστώς αποθήκευσης, διαφορετικό από το καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης, με απαλλαγή από το φόρο προστιθεμένης αξίας, κατ' ανάλογη εφαρμογή αντίστοιχης διαδικασίας απαλλαγής θέσης εμπορευμάτων σε Ελεύθερες Ζώνες. Η άνω Απόφαση αποσκοπεί στην προώθηση των εξαγωγών με παροχή διευκολύνσεων για τους εγχώριους προμηθευτές αγαθών, ώστε να ανταποκρίνονται στις ανάγκες των μεγάλων αγορών του εξωτερικού καθώς επίσης και της ενίσχυσης της επιχειρηματικότητας στον κλάδο της διαχείρισης των εφοδιαστικών αλυσίδων.

Ολοκληρώθηκε η σύνταξη τελικού σχεδίου Απόφασης σχετικά με την θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία με ταυτόχρονη υπαγωγή σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης με απαλλαγή από το φόρο προστιθεμένης αξίας (εφαρμογή καθεστώτος 07 Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα σε συνδυασμό με διατάξεις απαλλαγής ΦΠΑ σε καθεστώτα αποθήκευσης).

Σκοπός της άνω απόφασης αποτελεί η προώθηση του διαμετακομιστικού εμπορίου, ώστε κομβικά σημεία της Ελληνικής επικράτειας να καταστούν κέντρα διανομής εμπορευμάτων προς τρίτες χώρες ή άλλα Κράτη Μέλη της Ε.Ε.

Ολοκληρώθηκε η σύνταξη τελικού σχεδίου απόφασης για την αντικατάσταση των αρ.πρωτ. Δ.635/438/29.04.1993 (ΦΕΚ343/Β) και Δ.634/436/29.04.1993 (ΦΕΚ 343/Β) Α.Υ.Ο., αναφορικά με την έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών εγκεκριμένων αποθηκευτών πετρελαιοειδών προϊόντων, αλκοόλης και αλκοολούχων προϊόντων και καπνοβιομηχανικών προϊόντων. Στόχος είναι ο καθορισμός μιας νέας απλοποιημένης διαδικασίας έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών των εγκεκριμένων αποθηκευτών πετρελαιοειδών προϊόντων, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών καθώς και των εγκεκριμένων αποθηκευτών, εγγεγραμμένων επιτηδευματιών και εισαγωγών βιομηχανοποιημένων καπνών. Η εν λόγω νέα διαδικασία αποσκοπεί στη διευκόλυνση των επιχειρήσεων, τη μείωση του διοικητικού κόστους και γενικότερα στην ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων από όλες τις τελωνειακές αρχές και τους εμπλεκόμενους φορείς με στόχο τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.

Εκδόθηκαν οι : α) αρ. πρωτ. ΔΕΦΚΦ 1116601 ΕΞ 2017/31-07-2017 ΑΥΟ «Καθορισμός όρων και προϋποθέσεων για τη χορήγηση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή προϊόντων υποκείμενων σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης» (ΦΕΚ 2447 Β') και β) αρ. πρωτ. ΔΕΦΚΦ 1116596 ΕΞ 2017/02-08-2017 (ΦΕΚ 2475 Β') Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ «Καθορισμός όρων και προϋποθέσεων για τη χορήγηση άδειας φορολογικής αποθήκης, την παρακολούθηση και τη λειτουργία αυτής». Οι άνω αποφάσεις αποσκοπούν στην ενίσχυση της επιχειρηματικότητας στους συγκεκριμένους τομείς, την ορθή λειτουργία της αγοράς και τη διασφάλιση των δημοσίων εσόδων μέσω του εκσυγχρονισμού του υφιστάμενου κανονιστικού πλαισίου, της απλοποίησης των διαδικασιών και της ευθυγράμμισης αυτών με το νέο ηλεκτρονικό περιβάλλον της τελωνειακής υπηρεσίας.

Κατά τη διάρκεια του 2017 έγιναν ενέργειες που αφορούν στην ανάλυση των υπάρχοντων δεδομένων και την επεξεργασία σχετικής πρότασης για την καθιέρωση της ηλεκτρονικής διαδικασίας επιβεβαίωσης της εξόδου των εμπορευμάτων από το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε. με την αντικατάσταση της παραδοσιακής χειρόγραφης διαδικασίας της προσκόμισης στο τελωνείο εξόδου των πρωτότυπων φορτωτικών εγγράφων, που στόχο έχει την περαιτέρω μείωση του χρόνου ολοκλήρωσης των εξαγωγών.

Έχει υλοποιηθεί ένα σύνολο ενεργειών που αφορούν στην ανάλυση των απαιτήσεων χρηστών για την εναρμόνιση του Υποσυστήματος Αδειών-Εγκρίσεων στον Ενωσιακό Τελωνειακό Κώδικα καθώς και στη σταδιακή επικαιροποίηση - βελτίωση των αντίστοιχων εγχειριδίων λειτουργίας για τους οικονομικούς φορείς.

Δημιουργία κατάλληλου μορφότυπου ηλεκτρονικής συμπλήρωσης του εντύπου δήλωσης της δασμολογητέας αξίας εμπορευμάτων (DV1 και DV1 bis) σε εύχρηστη – φιλική προς το χρήστη μορφή, για τη διευκόλυνση των οικονομικών φορέων που προβαίνουν στη συμπλήρωσή του κατά την υποβολή της ηλεκτρονικής διασάφησης και δόθηκαν σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης με το αρ. πρωτ. ΔΔΘΤΟΚ Α 1042264 ΕΞ 2017 έγγραφο.

Προσαρμόστηκε το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα ICISnet των Τελωνείων στη νέα έκδοση των κοινοτικών προδιαγραφών για τα συστήματα ICS, ECS, NCTS.

Με τις διατάξεις του ν.4336/2015 (ΦΕΚ Α 94/14-8-2015) «Συνταξιοδοτικές διατάξεις – Κύρωση του Σχεδίου Σύμβασης Οικονομικής Ενίσχυσης από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και ρυθμίσεις για την υλοποίηση της Συμφωνίας Χρηματοδότησης», μέρος Β, άρθρο 3, παρ. Γ (ΦΕΚ 1028/Α), αποτέλεσε υποχρέωση της χώρας μας, η απλούστευση των προ-τελωνειακών διαδικασιών και η επικαιροποίηση του σχεδίου δράσης για την διευκόλυνση του εμπορίου και την εθνική ενιαία θυρίδα. Βάσει αυτού εκδόθηκε ο

© Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού

επικαιροποιημένος Οδικός Χάρτης για τη Διευκόλυνση του Εμπορίου (2016 - 2020) που στοχεύει στην: i) απλοποίηση των προτελωνειακών διαδικασιών, ii) αύξηση της ανταλλαγής ηλεκτρονικών δεδομένων μεταξύ των τελωνειακών και άλλων δημόσιων αρχών, iii) καθιέρωση της Ενιαίας Θυρίδας (Single Window), ώστε τελικά οι οικονομικοί φορείς να αποκτήσουν τη δυνατότητα να υποβάλλουν τα απαιτούμενα δεδομένα μόνο μια φορά και από μόνο ένα σημείο κάνοντας τις διαδικασίες πιο αποδοτικές και μειώνοντας το κόστος των εμπορικών συναλλαγών.

Στο πλαίσιο υλοποίησης των δράσεων του Οδικού Χάρτη για τη διευκόλυνση του εμπορίου κατά τη διάρκεια του 2017 πραγματοποιήθηκαν τα εξής:

- Επικαιροποιήθηκαν και αξιολογήθηκαν οι Αναλύσεις Επιχειρησιακών Διαδικασιών για τα προϊόντα: ακτινίδιο, φέτα, ελαιόλαδο, μεταλλικοί σωλήνες, αλουμίνιο, ροδάκινο, καλλυντικά και υποβλήθηκαν σχετικές προτάσεις.
- Στο πλαίσιο χρηματοδότησης του πληροφοριακού συστήματος της Ενιαίας Θυρίδας υποβλήθηκε σχετική πρόταση στη Γενική Γραμματεία Ψηφιακής Πολιτικής, η οποία με την υπ' αρ. 877/Σχ.231/25-72017 Απόφαση έγκρισης έργου με τίτλο «Ανάπτυξη περιβάλλοντος Ενιαίας Θυρίδας για τη Διευκόλυνση του εμπορίου» ενέκρινε το εν λόγω έργο ως σύμφωνο με την Εθνική Ψηφιακή Πολιτική, με προϋπολογισμό αυτού περί ποσού 1.700.000 ευρώ.
- Συντάχθηκε πρόταση τροποποίησης του άρθρου 38 του ν.4072/2012 προκειμένου να αναλάβει η Α.Α.Δ.Ε. την αρμοδιότητα υλοποίησης της Εθνικής Ενιαίας Θυρίδας.
- Συντάχθηκε έγγραφο για τον προσδιορισμό οράματος για την ανάπτυξη του πληροφοριακού συστήματος της Ενιαίας Θυρίδας καθώς και σχετικό χρονοδιάγραμμα υλοποίησής του.
- Καταγράφηκε η υπάρχουσα κατάσταση (κατάσταση AS-IS) και

διατυπώθηκε πρόταση για σχεδιασμό της μελλοντικής κατάστασης (κατάσταση TO-BE ) για τα πιστοποιητικά AGRIM- AGREX του ΟΠΕΚΕΠΕ και τη θεώρηση του τιμολογίου για την εισαγωγή φαρμάκων ανθρώπινης χρήσης του ΕΟΦ, καθώς και εναρμόνιση των δεδομένων τους.

- Ενεργοποιήθηκε ο αυτόματος τελωνισμός διασαφήσεων εξαγωγής χαμηλής επικινδυνότητας από τις 3/10/2017 με το υπ' αρ. πρωτ. Δ ΣΤΕΠ Β 146393ΕΞ2017ΕΜΠ/29-9-2017 έγγραφο.
- Καθιερώθηκε στα Τελωνεία η ηλεκτρονική υποβολή υποστηρικτικών εγγράφων στην εισαγωγή από 01/01/2017.
- Εκδόθηκαν κατευθυντήριες οδηγίες για την ενίσχυση των εκ των υστέρων ελέγχων με το υπ' αρ. πρωτ. ΔΣΤΕΠ Β 19645ΕΞ2017/20-2-17ΕΜΠ έγγραφο.
- Διενεργήθηκαν σχετικές επιμορφωτικές ημερίδες από τη Γενική Δ/ση Τελωνείων & ΕΦΚ καθώς και επιμορφωτικά προγράμματα από ΕΚΔΑΑ για τελωνειακούς υπαλλήλους. Επιπλέον, συγκροτήθηκε εκπαιδευτικός τομέας σχετικού αντικείμενου στην Φορολογική και Τελωνειακή Ακαδημία.
- Εκδόθηκε και αναρτήθηκε στο portal του ICISnet νέο ενημερωτικό φυλλάδιο για τους Εγκεκριμένους Οικονομικούς Φορείς και διενεργήθηκαν σχετικές ενημερωτικές ημερίδες σε Αθήνα, Πειραιά, Ιωάννινα και Χανιά. Επιπρόσθετα, έγινε ενημέρωση για το εν λόγω θεσμό μέσω συμμετοχής σε συνέδρια/ ημερίδες διάφορων φορέων.
- Θεσπίστηκε νέα τελωνειακή διαδικασία για τις ταχυδρομικές αποστολές μέσω του Φορέα Παροχής Καθολικής Υπηρεσίας η οποία τέθηκε σε ισχύ από τις 21/6/2017 (αρ. πρωτ. ΔΤΔ Α1094213ΕΞ/21-6-2017 έγγραφο).
- Μελετήθηκε η λειτουργία των υπαρχόντων Συστημάτων Λιμενικής

Κοινότητας. Έγινε επικοινωνία με σκοπό τη δημιουργία κλίματος συνεργασίας με διάφορους φορείς της λιμενικής κοινότητας. Συντάχθηκε κείμενο υφιστάμενου πλαισίου «AS IS» τόσο ως προς τους εμπλεκόμενους όσο και προς τις σχετικές διαδικασίες που ασκούνται στο λιμένα.

Αναφορικά με την υλοποίηση του Πολυετούς Στρατηγικού Προγράμματος (MASP) για το Ηλεκτρονικό Τελωνείο, υλοποιήθηκαν τα εξής:

- συστάθηκε Συντονιστική Ομάδα και υποομάδες με αντικείμενο το συντονισμό και την παρακολούθηση των απαιτούμενων δράσεων, σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. με την Α.Π.Δ.ΟΡΓ.Β. 1044024ΕΞ2017/17.3.2017 έγγραφο, με σκοπό τη βέλτιστη ενσωμάτωσή τους στο εθνικό σύστημα ICISnet προς όφελος της εθνικής οικονομίας.
- Με το αριθ. Πρωτ.: MASP 1160140 ΕΞ 2017/26-10-2017 έγγραφο της Συντονιστικής Ομάδας Διακυβέρνησης Προγράμματος Ηλεκτρονικού Τελωνείου και Υποομάδας Εργασίας για τον Εθνικό συντονισμό, καθώς και για την παρακολούθηση των Ενωσιακών διεργασιών και δράσεων για την υλοποίηση των έργων του MASP, συστάθηκαν οι ακόλουθες Υποομάδες :
  - i) Εισαγωγής ((Εθνικό Σύστημα εισαγωγών, Κεντρικού Τελωνισμού (CCI), Ειδικά Καθεστώτα Εισαγωγής)
  - ii) ΕΞΑΓΩΓΗΣ (Αυτοματοποιημένο Σύστημα Εξαγωγών, Ειδικά Καθεστώτα Εξαγωγής)
  - iii) ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ (Συστήματα NCTS, POUS, eATA)
  - iv) ΔΗΛΩΤΙΚΩΝ (Συστήματα ICS2, Arrival Notification and Presentation)

Έργο των εν λόγω Υποομάδων αποτελεί:

- i) η μελέτη των αλλαγών που προβλέπονται από τα νομικά κείμενα και τα Business Process Models που

έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή

ii) η σύνταξη προτάσεων για αλλαγή των υφιστάμενων σε εθνικό επίπεδο διαδικασιών

iii) η καταγραφή απαιτήσεων χρηστών για τις αλλαγές που απαιτούνται στο μηχανογραφικό σύστημα καθώς και των νέων λειτουργιών που πρέπει να υλοποιηθούν

iv) η παρακολούθηση των εξελίξεων σε επίπεδο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και σχολιασμό σχετικών με τα έργα εγγράφων

v) η σύνταξη προτάσεων για λειτουργικές προδιαγραφές.

- Όσον αφορά στη χρηματοδότηση του έργου, έχει υπογραφεί και κοινοποιηθεί η απόφαση έγκρισης του Υπουργείου Ψηφιακής Πολιτικής, Τηλεπικοινωνιών και Ενημέρωσης, Γ.Γ. Ψηφιακής Πολιτικής, (αρ.πρωτ.752/2018/18-1-2018, ΑΔΑ: 6ΝΟΚ465ΧΘΟ-33Τ) της πρότασης για το έργο, με τίτλο "Υλοποίηση συστημάτων Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα (UCC) και Πολυετούς Στρατηγικού Σχεδιασμού (MASP)" της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Η Α.Α.Δ.Ε. στο πλαίσιο εφαρμογής της Συμφωνίας για τη Διευκόλυνση του Εμπορίου (Τ.Φ.Α.) του Παγκόσμιου Οργανισμού Εμπορίου (Π.Ο.Ε.), συμμετείχε σε σχετικές συζητήσεις στην Ε.Ε. και στον Παγκόσμιο Οργανισμό Τελωνείων με σκοπό την κατάλληλη προετοιμασία για την ορθή ανταπόκριση της Ελληνικής Τελωνειακής Υπηρεσίας στις συστάσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από την εν λόγω διεθνή Συμφωνία.

**Η Γενική Διεύθυνση του Γενικού Χημείου του Κράτους** στο πλαίσιο της λειτουργίας του για τη στήριξη της υγιούς λειτουργίας της αγοράς, τη συνδρομή στην αξιοποίηση και προώθηση των Ελληνικών προϊόντων επ' ωφελεία της εθνικής οικονομίας, καθώς και την ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας και επιχειρηματικότητας, υλοποίησε τις παρακάτω δράσεις:

© Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού

Κατάρτιση Σχεδίου Επίσημου Ελέγχου αλκοόλης, ποτών με αλκοόλη, οίνου και ζύθου. Επικαιροποίηση νομοθεσίας αναφορικά με την αποτύπωση τεχνικών προδιαγραφών για παράγωγα προϊόντα πετρελαίου και υποβολή σχετικής εισήγησης στο Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο.

Αξιοποίηση του κοινοτικού προγράμματος LIFE ENV (μετονομάστηκε σε CHEREE), με σκοπό την ορθή εφαρμογή της νομοθεσίας στον τομέα των χημικών προϊόντων.

Διοργάνωση από τη Χ.Υ. Μετρολογίας, η οποία αποτελεί το μοναδικό εθνικό διαπιστευ-μένο φορέα παροχής σχημάτων διεργαστηριακών δοκιμών σε φυσικοχημικές παραμέτρους, δεκαεννιά (19) διεργαστηριακά σχήματα με το λογότυπο SCHEMA εκ των οποίων τα τέσσερα (4) σε προϊόντα Ε.Φ.Κ. (αλκοολούχα ποτά, καύσιμα), με μεγάλη απήχηση σε ελληνικά ιδιωτικά εργαστήρια, βιομηχανικές μονάδες, δημόσιους φορείς, όπως επίσης και σε εργαστήρια του εξωτερικού.

Ενημέρωση εμπλεκόμενων επιχειρήσεων σχετικά με τη νομοθεσία στον τομέα των χημικών προϊόντων, καθώς και της ορθής εργαστηριακής πρακτικής.

Ολοκλήρωση της συγγραφής του Συστήματος Ποιότητας Εποπτείας, Ελέγχου και Επιθεώρησης που αφορά τις επιθεωρήσεις στον τομέα των αποσταγματοποιείων και των χημικών προϊόντων.

Πρόγραμμα ενημέρωσης παραγωγικών τάξεων και καταναλωτικού κοινού του Ν. Σάμου για τα χημικά προϊόντα.

Χαρτογράφηση ελληνικού μελιού νησιωτικής Ελλάδας λόγω της ιδιαιτερότητας της χλωρίδας και των παραγόμενων θυμαρίσιων μελιών, ιδιαίτερου οικονομικού ενδιαφέροντος.

Εισηγήσεις της Διεύθυνσης Ενεργειακών Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων σε ημερίδες στην Αθήνα και στην Θεσσαλονίκη προς τους εκπροσώπους των Επιχειρήσεων Χημικών Προϊόντων για τις διαδικασίες που προκύπτουν από τη νομοθεσία REACH 2018 και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτή. Παρουσιάσεις σχετικά με το Νομοθετικό περιβάλλον για το συσκευασμένο μέλι.

## 2.6. Προστασία του κοινωνικού συνόλου

Η Α.Α.Δ.Ε. πλέον των αρμοδιοτήτων της για τη διασφάλιση και είσπραξη των δημοσίων εσόδων, υλοποιεί πλήθος δράσεων με σκοπό την προστασία του κοινωνικού συνόλου.

Στο πλαίσιο αυτό, το Γενικό Χημείο του Κράτους διενεργεί ελέγχους σε προϊόντα και υλικά όπως είναι τα τρόφιμα, ποτά, νερά, βιομηχανικά και χημικά προϊόντα και πραγματοποιεί επιθεωρήσεις σε χώρους παρασκευής, χρήσης και διακίνησης χημικών ουσιών προκειμένου να διαπιστωθεί η τήρηση των όρων και προϋποθέσεων σύμφωνα με τη νομοθεσία.

Παράλληλα οι Τελωνειακές Αρχές μέσω του ελέγχου της διακίνησης των εμπορευμάτων στις εισαγωγές και εξαγωγές, συμβάλλουν τόσο στην προστασία των καταναλωτών από παράνομα και επικίνδυνα προϊόντα που δεν τηρούν τις απαιτούμενες προδιαγραφές όσο και του περιβάλλοντος από το παράνομο εμπόριο σπάνιων ειδών άγριας πανίδας και χλωρίδας.

### Αποτελέσματα 2017:

Εξέταση 26.807 δειγμάτων προϊόντων και υλικών έναντι 25.862 δειγμάτων το 2016.

Υλοποίηση 651 επιθεωρήσεων σε χώρους παρασκευής, χρήσης και διακίνησης χημικών ουσιών και προϊόντων (έναντι ετήσιου στόχου 650).

Εξέταση περισσότερων από 86.550 δειγμάτων ναρκωτικών ουσιών.

Πραγματοποίηση 434 κατασχέσεων/δεσμεύσεων παραποιημένων προϊόντων

#### 2.6.1. Κυριότερες θεσμικές αλλαγές

Συντάχθηκε σχέδιο Επισήμου Ελέγχου αλκοόλης, ποτών με αλκοόλη, οίνου και ζύθου.

Τροποποιήθηκε το Π.Δ 965/1980, η οποία ενσωματώθηκε ως άρθρο 17 στο ν.4474/2017 και αφορά τη δυνατότητα συστέγασης και συλλειτουργίας διαφόρων μονάδων στον τομέα της αλκοόλης, ποτών με αλκοόλη, καθώς και οι τηρητέοι προς τούτο, όροι και προϋποθέσεις.

Αναθεώρηθηκαν τα άρθρα, 2,5,11,11α,13,19,20, του Γενικού Μέρους του Κώδικα Τροφίμων και

Ποτών, για την επικαιροποίηση και την προσαρμογή των ορισμών και των διαδικασιών στην Ενωσιακή νομοθεσία.

Εκδόθηκαν Υπουργικές Αποφάσεις σχετικές με τις προδιαγραφές και τους όρους κυκλοφορίας προϊόντων καθώς και την εναρμόνιση της Ελληνικής νομοθεσίας σύμφωνα με την Ενωσιακή νομοθεσία.

Υπογράφηκαν πρωτοκόλλα συνεργασίας μεταξύ i) Γ.Χ.Κ/Α.Α.Δ.Ε και ΕΦΕΤ για τον επίσημο έλεγχο τροφίμων με τη συμπερίληψη

νέων προγραμμάτων συνεργασίας ii) Γ.Χ.Κ/Α.Α.Δ.Ε, ΥΠΑΑΤ και ΕΚΕΦΕ Δημόκριτος για τα έτη 2017-2018, με αντικείμενο την εκτέλεση εργαστηριακών αναλύσεων δειγμάτων δίθυρων μαλακίων και αλιευμάτων στο πλαίσιο του Προγράμματος Διερεύνησης του Σαρωνικού, μετά τη ρύπανση του, με καύσιμα του πλοίου «Αγίου Ζώνη ΙΙ».

Επικαιροποιήθηκε νομοθεσία αναφορικά με την αποτύπωση τεχνικών προδιαγραφών για παράγωγα προϊόντα πετρελαίου και υποβολή σχετικής εισήγησης στο Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο.

## 2.6.2. Δράσεις για την προστασία της δημόσιας υγείας και του περιβάλλοντος

Κατά το 2017 το Γενικό Χημείο του Κράτους (Γ.Χ.Κ.) εκτέλεσε πλήθος επιστημονικών εργασιών με σκοπό την προστασία της δημόσιας υγείας και του περιβάλλοντος. Ειδικότερα, διενεργήθηκαν 26.807 εργαστηριακοί έλεγχοι χωρίς εργαστηριακή υποστήριξη, έναντι 25.862 για το 2016, με σκοπό τον έλεγχο της συμμόρφωσης των εξεταζόμενων δειγμάτων προς την ισχύουσα νομοθεσία.

Στο διάγραμμα 2.6.1 παρουσιάζονται οι εργαστηριακοί έλεγχοι μοναδικών δειγμάτων (εκτός ναρκωτικών και νερών του προγράμματος ΕΣΠΑ) ανά είδος δείγματος που αναλύθηκαν το 2017:



Παράλληλα, πραγματοποιήθηκαν 651 στοχευμένες επιθεωρήσεις εκ των οποίων το 49% σε επιχειρήσεις παραγωγής, μεταγενέστερους χρήστες και εισαγωγείς στους τομείς:

- των χημικών ουσιών και μιγμάτων σε μονάδες παραγωγής, εισαγωγής και διακίνησης χημικών προϊόντων.
- των πτητικών οργανικών ενώσεων (VOC's) σε επιχειρήσεις εγκατάστασης παραγωγής, διακίνησης, χρήσης και εφαρμογής χρωμάτων.
- των καθαριστικών προϊόντων σε σχολεία, παιδικούς σταθμούς, αθλητικά κέντρα, ιδρύματα εξαιρουμένων των νοσηλευτικών αλλά και σε επιχειρήσεις παραγωγής ή και εμπορίας απορρυπαντικών.

Επιπλέον των ανωτέρω, στο πλαίσιο της υποστήριξης των δικτυικών Αρχών, τα εργαστήρια του Γ.Χ.Κ. εξέτασαν περισσότερα από 86.550 δείγματα ναρκωτικών ουσιών.

Επίσης, στο πλαίσιο των ελέγχων των Τελωνειακών Αρχών στη διακίνηση των εμπορευμάτων, πραγματοποιήθηκαν 434 κατασχέσεις/δεσμεύσεις παραποιημένων προϊόντων με σκοπό την προστασία της ασφάλειας και της υγείας των καταναλωτών. Μεταξύ αυτών, κατασχέθηκαν 1.438.278 τεμάχια διαφόρων παραποιημένων ειδών (π.χ. τσάντες, ρολόγια, υποδήματα, γυαλιά ηλίου, ενδύματα, πορτοφόλια, κράνη κ.λπ.). Επίσης, έγιναν 50 κατασχέσεις στην κατηγορία των ναρκωτικών, όπου μεταξύ άλλων κατασχέθηκαν 1.279.473 γραμμάρια ινδικής κάνναβης.

Το 2017 εκδόθηκε η Απόφαση ένταξης της Πράξης «Παρακολούθηση της ποιότητας των επιφανειακών υδάτων της Χώρας (προσδιορισμός ουσιών προτεραιότητας και ειδικών ρύπων)» στο ΕΣΠΑ 2014-2020 με δικαιούχο το Γενικό Χημείο του Κράτους και προϋπολογισμό που ανέρχεται στα 6.000.000 €.

Το έργο συνίσταται στην ανάλυση περίπου 6.000 δειγμάτων υδάτων ποταμών, λιμνών, παράκτιων και μεταβατικών, τα οποία θα

εξετάζονται ως προς Ουσίες Προτεραιότητας (Πίνακας 1 του Παραρτήματος Ι της ΚΥΑ 51354/2641/Ε103/2010 – Β' 1909) και Ειδικούς Ρύπους (Πίνακας 2 του ιδίου Παραρτήματος). Η συνολική διάρκεια του έργου θα είναι επτά (7) έτη : 2017-2023.

Η κατανομή των δειγμάτων ανά έτος θα διαμορφώνεται σε συνεργασία με την Ειδική Γραμματεία Υδάτων. Η εξέταση των δειγμάτων θα πραγματοποιηθεί στα εργαστήρια της Α' Χημικής Υπηρεσίας Αθηνών και της Χημικής Υπηρεσίας Ηπείρου και Δυτικής Μακεδονίας (Ιωάννινα).

Στη συνέχεια κατόπιν εισήγησης της αρμόδιας Διαχειριστικής Αρχής έγινε τροποποίηση της Πράξης, ως προς τη συλλογική Απόφαση (ΣΑ) που χρηματοδοτεί το έργο και ως προς τον φορέα χρηματοδότησης (μεταφορά από Υπ. Περιβάλλοντος και Ενέργειας σε ΥπΟικ).

Εκκρεμεί η υποβολή τροποποιημένου Τεχνικού Δελτίου και σχεδίου απόφασης Υλοποίησης της Πράξης με ίδια Μέσα, λόγω αλλαγών που ζητήθηκαν από τη Διαχειριστική Αρχή στο σχεδιασμό των προμηθειών καθώς και λόγω παρέλευσης της αρχικά εκτιμώμενης ημερομηνίας έναρξης του έργου.

Το Γ.Χ.Κ. παράλληλα παράγει ερευνητικό και επιστημονικό έργο και κατά το διάστημα του 2017 εκπονήθηκαν μελέτες όπως οι ακόλουθες:

- Εκπόνηση μελέτης σχετικά με την παρουσία φθαλικών εστέρων και άλλων πλαστικοποιητών σε σχολικά είδη.
- Αποτίμηση της έκθεσης σε μεταλλοϊόντα εξαιτίας της απελευθέρωσής τους στα τρόφιμα από Υλικά και Αντικείμενα σε Επαφή με Τρόφιμα (Υ.Α.Ε.Τ.).
- Εκτίμηση της έκθεσης βρεφών, νηπίων και παιδιών σε επιμολυντές που προέρχονται από υλικά συσκευασίας.
- Χαρτογράφηση ελληνικού μελιού νησιωτικής Ελλάδας

Το προσωπικό του Γ.Χ.Κ., διαθέτοντας πλούσια ερευνητική εμπειρία, συμμετείχε ενεργά καθ' όλη τη διάρκεια του έτους με

εισηγήσεις/παρουσιάσεις σε Συνέδρια και Ημερίδες, με τα ακόλουθα θέματα:

- ❖ «Καινοτόμο υλικό που περιέχει το φυσικό προϊόν κουρκουμίνη, με βελτιωμένες αντιμικροβιακές ιδιότητες για χρήση σε υλικά συσκευασίας (ΧΥ Ηπείρου & Δ. Μακεδονίας).
- ❖ «Health Claims Related to "Polyphenols" in Olive (EFSA opinion 2011)» (Α' ΧΥ Αθηνών).
- ❖ «Mycotoxins in Foods. Employing microorganisms in food detoxification» (Χ.Υ.Μετρολογίας).
- ❖ «Μεταβολή των ποιοτικών χαρακτηριστικών ελληνικών παρθένων ελαιολάδων κατά την αποθήκευση και συσχέτισή τους με Ανάλυση Κύριων Συνιστωσών (PCA) (Α' Χ.Υ. Αθηνών και Β' ΧΥ Αθηνών).
- ❖ «Υλικά & Αντικείμενα σε Επαφή με Τρόφιμα Νομοθετικές Ρυθμίσεις & Εργαστηριακός Έλεγχος» (Β' Χ.Υ. Αθηνών).
- ❖ «Εκτυπωτικά Μελάνια & Χαρτί συσκευασίας τροφίμων Η πρόκληση των Εργαστηρίων Επισήμου Ελέγχου» (Β' Χ.Υ. Αθηνών).
- ❖ «Αναπηρές και ασφάλεια των παιδιών». (Β' Χ.Υ. Αθηνών).

Με γνώμονα τη συνεχή βελτίωση του επιπέδου των παρεχόμενων υπηρεσιών το ΓΧΚ εφαρμόζει Συστήματα Διαχείρισης της Ποιότητας και είναι διαπιστευμένο σύμφωνα με τα ακόλουθα Διεθνή Πρότυπα:

- ΕΛΟΤ EN ISO/IEC 17025 'Γενικές απαιτήσεις για την ικανότητα των εργαστηρίων δοκιμών και διακριβώσεων',
- ΕΛΟΤ EN ISO/IEC 17043 'Αξιολόγηση της συμμόρφωσης -Γενικές απαιτήσεις για τις δοκιμές ικανότητας',
- ΕΛΟΤ EN ISO 17020 'Αξιολόγηση της συμμόρφωσης-Απαιτήσεις για τη λειτουργία των διαφόρων τύπων φορέων που εκτελούν ελέγχους'

## 2.7. Εξωστρεφής και αποτελεσματική Διοίκηση με σεβασμό προς τον Πολίτη

Η Α.Α.Δ.Ε. λειτουργεί με επίκεντρο τον πολίτη με απώτερο σκοπό να ανταποκρίνεται στις ανάγκες του και να παρέχει υψηλής ποιότητας υπηρεσίες. Με γνώμονα τον εκσυγχρονισμό των παρεχόμενων υπηρεσιών και την ενίσχυση της εμπιστοσύνης των πολιτών, η Α.Α.Δ.Ε. επενδύει στην αναβάθμιση του πλαισίου εξωδικαστικής επίλυσης διαφορών, στην ανάπτυξη και την ορθολογική αξιοποίηση πληροφοριακών συστημάτων και ηλεκτρονικών εφαρμογών, στην ανταλλαγή τεχνογνωσίας και την υιοθέτηση βέλτιστων διεθνών πρακτικών στη λειτουργία των Υπηρεσιών της καθώς και στην αποτελεσματικότερη εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας.

### Αποτελέσματα 2017:

Εξέταση ενδικοφανών προσφυγών πριν από την προβλεπόμενη από το νόμο καταληκτική προθεσμία, σε ποσοστό 91,9%, έναντι στόχου 80%

Διενέργεια Δημόσιων κληρώσεων της ΠΟΛ. 1161/09.10.2017

Υλοποίηση Εφαρμογής Δήλωσης Επαγγελματικών Τραπεζικών Λογαριασμών (Ε.Τ.Λ.)

Ενεργή συμμετοχή στα ευρωπαϊκά προγράμματα Fiscalis 2020 και Customs 2020 για την ανταλλαγή βέλτιστων πρακτικών και τεχνογνωσίας

Ενεργή διοικητική συνεργασία με φορολογικές διοικήσεις άλλων κρατών

### 2.7.1. Επίλυση φορολογικών διαφορών

Αποστολή της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.) είναι η επανεξέταση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης, με σκοπό τη συντομότερη είσπραξη δημοσίων εσόδων και την αποσυμφόρηση των διοικητικών δικαστηρίων. Η Δ.Ε.Δ., επιλύοντας φορολογικές διαφορές στο διοικητικό επίπεδο, συμβάλλει στη βελτίωση της ποιότητας των υπηρεσιών που παρέχονται στους πολίτες και στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης των πολιτών προς αυτήν. Τα αποτελέσματα της Δ.Ε.Δ. για το 2017 παρουσιάζονται στις υποενότητες που ακολουθούν.

#### Α. Ποσοστό εξέτασης ενδικοφανών προσφυγών

Κατά το έτος 2017, η Δ.Ε.Δ. εξέτασε το 91,9% των ενδικοφανών προσφυγών πριν από την προβλεπόμενη από τον νόμο καταληκτική ημερομηνία,

υπερβαίνοντας τον ετήσιο στόχο που της είχε τεθεί κατά 11,9 ποσοστιαίες μονάδες που αντιστοιχούν σε ποσοστό υπέρβασης 14,9%. Εκτός από την αύξηση που παρατηρείται στο βασικό δείκτη αξίζει να σημειωθεί η σημαντική μείωση στο ποσοστό των ενδικοφανών προσφυγών που δεν εξετάζονται από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (τεκμαιρόμενες). Έτσι το ποσοστό των τεκμαιρόμενων αποφάσεων της ΔΕΔ για το έτος 2017 έχει μειωθεί κατά 58% σε σχέση με αυτό του 2016. Επίσης, θα πρέπει να επισημανθεί η αύξηση κατά 40,70% του πλήθους των ρητών αποφάσεων του 2017 σε σχέση με αυτό του 2016. Αναλυτικά η επίδοση της Υπηρεσίας ανά τρίμηνο (παρακολούθηση ΚΡΙ), καθώς και η ετήσια επίτευξη του στόχου για το 2016 και 2017, παρουσιάζονται αναλυτικά στον πίνακα 2.7.1:

| Πίνακας 2.7.1 : Ποσοστό εξέτασης ενδικοφανών προσφυγών                                                                                           | ΕΤΟΣ 2016                  | ΕΤΟΣ 2017                  | Α' ΤΡΙΜΗΝΟ 2017      | Β' ΤΡΙΜΗΝΟ 2017      | Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ 2017      | Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ 2017      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Αποτέλεσμα περιόδου                                                                                                                              | 01/01-31/12<br>(Ε.Σ. 2016) | 01/01-31/12<br>(Ε.Σ. 2017) | 01/01-31/03<br>(ΚΡΙ) | 01/04-30/06<br>(ΚΡΙ) | 01/07-30/09<br>(ΚΡΙ) | 01/10-31/12<br>(ΚΡΙ) |
| Αριθμός υποθέσεων (ενδικοφανών προσφυγών) που εξετάστηκαν πριν από την προβλεπόμενη από το νόμο καταληκτική ημερομηνία.                          | 6.720                      | 9.455                      | 3.269                | 1.858                | 2.394                | 1.934                |
| Αριθμός υποθέσεων (ενδικοφανών προσφυγών) που εξέπνευσε η προβλεπόμενη από το νόμο καταληκτική ημερομηνία εξέτασής τους (τεκμαιρόμενη απόρριψη). | 1.991                      | 836                        | 301                  | 128                  | 259                  | 148                  |
| Ποσοστό υποθέσεων (ενδικοφανών προσφυγών) που εξετάστηκαν πριν από την προβλεπόμενη από το νόμο καταληκτική ημερομηνία.                          | 77,1%                      | 91,9%                      | 91,6%                | 93,6%                | 90,2%                | 92,9%                |
| Στόχος περιόδου                                                                                                                                  | 70,00%                     | 80%                        | 58%                  | 77,0%                | 93,0%                | 95,0%                |
| Ποσοστό (%) υλοποίησης στόχου περιόδου                                                                                                           | 110,2%                     | 114,9%                     | 157,9%               | 121,6%               | 97,0%                | 97,8%                |

## Β. Μείωση του ποσοστού προσβαλλόμενων αποφάσεων της Δ.Ε.Δ. στα Διοικητικά Δικαστήρια

Ο συγκεκριμένος στόχος προβλέπει την μείωση κατά 6% του ποσοστού αποφάσεων της Δ.Ε.Δ. που προσβάλλονται με δικαστική προσφυγή, σε σχέση με το αντίστοιχο αποτέλεσμα του 2016. Ο στόχος αυτός υπολογίζεται σωρευτικά από ενάρξεως της Υπηρεσίας (2013) έως και την περίοδο αναφοράς. Στο τέλος του 2017 το ποσοστό των αποφάσεων που προσβάλλονται στα διοικητικά δικαστήρια περιορίστηκε στο 42,16%, σημειώνοντας έτσι μία μείωση σε σχέση με το αντίστοιχο ποσοστό του έτους 2016 (49,40%) της τάξεως του 14,6%, μείωση μεγαλύτερη κατά 8,6% έναντι του ετήσιου στόχου 6% που της είχε ανατεθεί.

| Πίνακας 2.7.2: Ποσοστό των αποφάσεων της Δ.Ε.Δ. που προσβάλλονται με δικαστική προσφυγή. |                      |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------|
| Αποτέλεσμα περιόδου                                                                      | έναρξη ως 31/12/2017 |        |
| Αριθ. Αποφάσεων Δ.Ε.Δ. (ρητών ή σιωπηρών) που προσβάλλονται στα Διοικητικά Δικαστήρια    | 15.732               |        |
| Ενδικοφανείς Προσφυγές που ολοκληρώθηκαν (στην περίοδο)                                  | 37.317               |        |
| Ποσοστό ολοκληρωθεισών υποθέσεων που άγονται στα δικαστήρια μετά τη Δ.Ε.Δ.               | 42,16%               | -14,6% |
| Στόχος                                                                                   | 46,44%               | -6,00% |

## Γ. Δημοσίευση όλων των αποφάσεων που εκδίδει η Δ.Ε.Δ.

Στο πλαίσιο διαφάνειας της Φορολογικής Διοίκησης, ανατέθηκε στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών η αποστολή για δημοσιοποίηση των αποφάσεων που εκδίδει, στον διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. ([www.aade.gr](http://www.aade.gr)) με αφαίρεση των προσωπικών στοιχείων, εντός 30 ημερών από την έκδοση της απόφασης. Η αποστολή δε για δημοσίευση των αποφάσεων που εκδόθηκαν από συστάσεως της Υπηρεσίας και μέχρι 31/03/2016 έπρεπε να ολοκληρωθεί μέχρι 30/06/2017. Πιο συγκεκριμένα, τα αποτελέσματα που αφορούν στη Δημοσίευση Τρεχουσών Αποφάσεων (Αποφάσεις που

εκδίδονται από 01/04/2016 και εφεξής) έχουν ως εξής:

| Πίνακας 2.7.3: Δημοσίευση Τρεχουσών Αποφάσεων (αποφάσεις που εκδίδονται από 01/04/2016 και εφεξής) |        |             |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------|--------|
|                                                                                                    | Αθήνα  | Θεσσαλονίκη | Σύνολο |
| Εκδόθηκαν                                                                                          | 7.052  | 2.829       | 9.881  |
| Αναρτήθηκαν                                                                                        | 7.050  | 2.829       | 9.879  |
| Ποσοστό Ανάρτησης                                                                                  | 99,97% | 100%        | 99,98% |

Σε σχέση με τις αποφάσεις που εκδόθηκαν από συστάσεως της Διεύθυνσης έως και 31/03/2016, τα αποτελέσματα έχουν ως εξής:

| Πίνακας 2.7.4: Δημοσίευση Αποφάσεων με ημερομηνία έκδοσης έως 31/03/2016 |        |             |        |
|--------------------------------------------------------------------------|--------|-------------|--------|
|                                                                          | Αθήνα  | Θεσσαλονίκη | Σύνολο |
| Εκδόθηκαν                                                                | 12.455 | 850         | 13.305 |
| Αναρτήθηκαν                                                              | 12.455 | 850         | 13.305 |
| Ποσοστό Ανάρτησης                                                        | 100%   | 100%        | 100%   |

## Δ. Εμπλουτισμός και Επικαιροποίηση Εγχειριδίου για την διαδικασία της ενδικοφανούς προσφυγής.

Με στόχο την ενημέρωση των φορολογουμένων, εμπλουτίστηκε, επικαιροποιήθηκε και δημοσιεύθηκε στον ιστότοπο της Α.Α.Δ.Ε το εγχειρίδιο για τη διαδικασία της ενδικοφανούς προσφυγής, το οποίο εκδόθηκε και διανεμήθηκε για πρώτη φορά το 2016 τόσο στις Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, όσο και σε επαγγελματικούς και άλλους ενδιαφερόμενους φορείς.

## Ε. Διαχωρισμός των ενδικοφανών προσφυγών σε προσφυγές που αφορούν σε πράξεις της Φορολογικής Διοίκησης και σε κανονιστικές πράξεις της Διοικητικής Αρχής.

Το έτος 2017 καθορίστηκε η διαδικασία που απαιτείται για τον διαχωρισμό των ενδικοφανών προσφυγών σε προσφυγές που αφορούν σε πράξεις της Φορολογικής Διοίκησης και σε κανονιστικές πράξεις της Διοικητικής Αρχής. Ο διαχωρισμός αυτός γίνεται μηνιαίως για όλες τις

ενδικοφανείς προσφυγές που υποβάλλονται ενώπιον της Δ.Ε.Δ.

### Λοιπές δράσεις

Την 15/06/2017 παρουσιάστηκε για πρώτη φορά ένα μέρος της Α' φάσης του Ο.Π.Σ. της Δ.Ε.Δ. που αφορά στην υποβολή και στη διαχείριση της ενδικοφανούς προσφυγής και έκτοτε, οι αρμόδιες υπηρεσίες (Δ.Ε.Δ.-Δ.ΗΛΕ.Δ.) συνεργάζονται, προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι ελλείψεις και να τεθεί, κατά το συντομότερο δυνατόν, σε δοκιμαστική λειτουργία το Ο.Π.Σ. σε επιλεγμένες Δ.Ο.Υ.

### 2.7.2. Ανάπτυξη πληροφοριακών συστημάτων, ηλεκτρονικών εφαρμογών και ηλεκτρονικών υπηρεσιών

Με απώτερο στόχο την αποτελεσματικότερη εξυπηρέτηση του πολίτη και την περαιτέρω ηλεκτρονικοποίηση των συναλλαγών, το έτος 2017, αναπτύχθηκαν σημαντικές νέες εφαρμογές, υποσυστήματα και ηλεκτρονικές υπηρεσίες και δόθηκε ιδιαίτερη έμφαση στην αναβάθμιση των ήδη υπαρχόντων.

#### Ι. Νέες εφαρμογές και υποσυστήματα

- Ηλεκτρονική εφαρμογή για την υποβολή δηλώσεων φόρου πλοίων Α' κατηγορίας του Ν.27/1975.
- Ορισμός της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης ως αρμόδιας Διεύθυνσης για τη διενέργεια των δημόσιων κληρώσεων της ΠΟΛ 1161/9.10.2017.
- Νέα Δήλωση Απόδοσης Τέλους στη Σταθερή Τηλεφωνία στο Ο.Π.Σ. Taxis.
- Νέα αναφορά στον Oracle Discoverer του Ο.Π.Σ. Elenxis για την παρακολούθηση των ελέγχων σε εξέλιξη ανά υπόθεση ελέγχου.
- Υλοποίηση web services για την έκδοση προσωρινών κλειδαρίθμων TAXIS μέσω των Υπηρεσιών Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.).
- Νέος Διαδικτυακός Τόπος της Α.Α.Δ.Ε., [www.aade.gr](http://www.aade.gr).

- Σύστημα Μητρώου Πλοίων.
- Εφαρμογή Δήλωσης Επαγγελματικών Τραπεζικών Λογαριασμών (Ε.Τ.Λ.) βάσει της υπ' αριθ. ΔΕΑΦ 1167412 ΕΞ/09-11-2017 απόφασης.
- Εφαρμογές για την υποβολή των αρχικών Εκθέσεων Ανά Χώρα (CbC Reporting) από τους υπόχρεους Ομίλους Πολυεθνικών Εταιρειών όπως προβλέπεται από τον ν. 4484/2017 και τον ν. 4490/2017.
- Εφαρμογές για την υποβολή και ανταλλαγή χρηματοοικονομικών στοιχείων με χώρες του Ο.Ο.Σ.Α. και της Κοινότητας (CRS - DAC2).
- Παραγωγική λειτουργία της έκδοσης Αποδεικτικού Ενημερότητας (Α.Ε.) από Δημόσιους Φορείς και Ανεξάρτητες Αρχές.
- Βιβλίο καταχώρησης στοιχείων δηλώσεων Φ.Μ.Α. στο Ο.Π.Σ. Taxis.
- Ευρωπαϊκό πρόγραμμα τελωνείων UUMDS:
  - Προσαρμογή στο ευρωπαϊκό σύστημα ταυτοποίησης χρηστών ηλεκτρονικών υπηρεσιών (eIDAS)
  - Ολοκλήρωση των εφαρμογών υποδομής, ενόψει της παραγωγικής λειτουργίας, σε ευρωπαϊκό επίπεδο, της πρώτης εφαρμογής που θα προσφέρεται κεντρικά σε χρήστες από όλη την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- Ο.Π.Σ. για την επιχειρησιακή υποστήριξη της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 10 νέες αναφορές στο discoverer σχετικά με τα υποσυστήματα Δικαστικού, Λογιστικής διαχείρισης και αδειών εγκρίσεων.
- Web-service σε εφαρμογή της παραγράφου 1.β του άρθρου 4 της απόφασης Ανάθεσης Είσπραξης Εσόδων του Διοικητή με αρ. Δ.Π.Δ.Α. ΑΑΔΕ Γ 1107473 ΕΞ 2017.
- Διεπαφή taxis4. Παραλαβή αιτημάτων συμψηφισμού ηλεκτρονικά στις Δ.Ο.Υ. από τις Γ.Δ.Ο.Υ.
- Υποσύστημα υποστήριξης εξωδικαστικού συμβιβασμού.

## II. Αναβαθμίσεις και βελτιώσεις ήδη υπαρχόντων εφαρμογών και συστημάτων

- Σε σχέση με το Ν. 4446/2016 :
  - ο Τροποποίηση των εφαρμογών για την υποστήριξη της παραλαβής δηλώσεων που εμπίπτουν στο Ν.4446/2016 καθώς και της αντίστοιχης παράτασης που δόθηκε.
  - ο Επανεξέταση και αντίστοιχη υλοποίηση προγραμμάτων για τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης υποβολής των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997 από το οικονομικό έτος 2002 μέχρι το οικονομικό έτος 2014 με αφορμή την προσαρμογή της εφαρμογής για την υποβολή των δηλώσεων του ν.4446/2016.
- Ολοκλήρωση της διαδικασίας λήψης αρχείων από τα πιστωτικά ιδρύματα στο πλαίσιο της Α.Υ.Ο. 4105/2015. Ολοκλήρωση των διαδικασιών και προγραμμάτων για τη μαζική επεξεργασία των ληφθέντων δεδομένων και σύγκριση με τα δηλωθέντα εισοδήματα.
- Δημιουργία web services:
  - ο Για τους ανασφάλιστους πολίτες (προς το Υπουργείο Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. – Η.ΔΙ.Κ.Α.).
  - ο Για τις υποτροφίες (προς το Υπουργείο Παιδείας Έρευνας και Θρησκευμάτων)
  - ο Για την κατάταξη ωφελούμενων προγραμμάτων σε δεδομένες κλίμακες εισοδήματος (προς τον Ο.Α.Ε.Δ.)
  - ο Για τη διαδικασία ελέγχου αιτήσεων Κοινωνικού Οικιακού Τιμολογίου για το κέντρο διαλειτουργικότητας της Γ.Γ.Π.Σ.&Δ.Υ. (περιβάλλον δοκιμών).

- ο Για το στεγαστικό επίδομα φοιτητών (Υπουργείο Παιδείας Έρευνας και Θρησκευμάτων)
- ο Για το πρόγραμμα Εξοικονόμηση κατ' Οίκον του Υπουργείου
- ο Περιβάλλοντος και Ενέργειας (περιβάλλον δοκιμών).
- ο Για την επαλήθευση κατοχής συγκεκριμένου οχήματος από συγκεκριμένο Α.Φ.Μ.
- Άνοιγμα της εφαρμογής εντοπισμού ανασφάλιστων οχημάτων και ειδοποίησης των ιδιοκτητών τους στις 14/6/2017.
- Δημιουργία νέας δυνατότητας μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Οχημάτων για την καταχώρηση εξαιρέσεων από την υποχρέωση ασφάλισης.
- Ανασχεδιασμός του εντύπου Α6 στο υποσύστημα «ΕΣΟΔΑ» του TAXIS σε μέγεθος περίπου 70% του αρχικού, με σκοπό την εξοικονόμηση υλικών πόρων.
- Υλοποίηση με τροποποιημένα κριτήρια της λίστας των υποκειμένων που εμπίπτουν στην επίσπευση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. σύμφωνα με την ΠΟΛ 1103/2017 (νέα GOLDENLIST).

Δημιουργία, σε συνεργασία με τη Γ.Γ.Π.Σ.&Δ.Υ., του δοκιμαστικού και παραγωγικού περιβάλλοντος του συστήματος υποβολής και ανταλλαγής αναφορών CRS/DAC2 και CbC/DAC4.

## III. Υποστήριξη ηλεκτρονικών υπηρεσιών

Η ικανοποίηση των υποβληθέντων αιτημάτων πολιτών κατά την πρώτη επικοινωνία μέσω του Κέντρου Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων (Κ.Ε.Φ.) ανήλθε σε ποσοστό 91%.

Επιπλέον η ανταπόκριση στις τηλεφωνικές κλήσεις εντός 20 δευτερολέπτων (Πρότυπος χρόνος - Service Level) ανήλθε σε ποσοστό 79%.

### 2.7.3. Διεθνείς συνεργασίες

#### Ι. Διοικητική συνεργασία με φορολογικές διοικήσεις άλλων κρατών

Η Α.Α.Δ.Ε. συμμετείχε, μέσω των αρμόδιων υπηρεσιών της, στην αποτελεσματική συνεργασία μεταξύ των κρατών μελών της Ε.Ε., προκειμένου να διασφαλίζεται η ανταλλαγή πληροφοριών και η αμοιβαία διοικητική συνδρομή. Ειδικότερα, κατά τη διάρκεια του 2017, πραγματοποιήθηκαν οι ακόλουθες ενέργειες ανά τομέα φορολογίας:

##### Α. Στον τομέα της Άμεσης Φορολογίας

#### 1. Ανταλλαγή Πληροφοριών κατόπιν Αιτήματος:

Αποστολή 57 απαντήσεων σε αιτήματα αλλοδαπών φορολογικών αρχών.

Παραλαβή 165 απαντήσεων από αλλοδαπές φορολογικές αρχές.

#### 2. Αυθόρμητη Ανταλλαγή Πληροφοριών:

Παραλαβή 50 εισερχόμενων και αποστολή 8 εξερχόμενων πληροφοριών από και προς αλλοδαπές φορολογικές αρχές.

#### 3. Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών:

- Μέσα στο 2017, η Ελλάδα ενεργοποίησε σχέση διοικητικής συνεργασίας για αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών σχετικά με το έτος 2016 και ανταποκρίθηκε επιτυχώς στη δέσμευσή της για ανταλλαγή αυτών των πληροφοριών εντός του έτους 2017 με: α) τα κμ της ΕΕ και β) τρίτες χώρες με τις οποίες τέθηκε σε ισχύ και εφαρμογή η οικεία Πολυμερής Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών (ΠΣΑΑ) του ΟΟΣΑ.
- Κατά το έτος 2017, η Ελλάδα προέβη σε αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών λοιπών κατηγοριών με τα κμ της ΕΕ, σύμφωνα με το οικείο νομοθετικό πλαίσιο.
- Κατά το έτος 2017, ξεκίνησε η πρώτη υποβολή των Εκθέσεων ανά Χώρα για το έτος 2016, καθώς και των προβλεπόμενων γνωστοποιήσεων, από τις υπόχρεες οντότητες των Ομίλων Πολυεθνικών Επιχειρήσεων προς την Α.Α.Δ.Ε., κατ' εφαρμογή του οικείου νομοθετικού

πλαισίου, ενόψει ανταλλαγής πληροφοριών με κμ της ΕΕ και τρίτες χώρες κατά το έτος 2018.

##### Β. Στον τομέα του Φ.Π.Α.

Στον τομέα διοικητικής συνδρομής για τον έλεγχο της απάτης στον ενδοκοινοτικό Φ.Π.Α. έγιναν οι εξής εργασίες:

Επεξεργασία 576 εισερχόμενων αιτημάτων αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε. και αποστολή 454 απαντήσεων σε αντίστοιχα αιτήματα.

Επεξεργασία 420 αιτημάτων αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής που προέρχονται από Ελληνικές Ελεγκτικές Υπηρεσίες (Φορολογικές και Τελωνειακές) και αποστολή τους στις αρμόδιες Φορολογικές και Τελωνειακές Αρχές των κρατών μελών της Ε.Ε. (εκ των οποίων, τα 81 αφορούν την Τελωνειακή Διαδικασία 42.XX, ύστερα από αιτήματα των Ελληνικών Τελωνειακών Αρχών, αλλά και την απόδοση ΑΦΜ από τις Δ.Ο.Υ.).

Αποστολή 460 απαντήσεων προς τις αρμόδιες Ελληνικές Ελεγκτικές Υπηρεσίες, κατόπιν αιτημάτων αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής.

Ανταλλαγή 9 αιτημάτων αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής για παροχή πληροφοριών σχετικά με το μητρώο εγγεγραμμένων επιχειρήσεων στο Πληροφοριακό Σύστημα V.I.E.S. (Vat Information Exchange System) και αποστολή ισάριθμων απαντήσεων.

Αποστολή 55 αιτημάτων για διενέργεια ελέγχων προς τις αρμόδιες Ελληνικές Ελεγκτικές Αρχές, στο πλαίσιο της συμμετοχής της Ελλάδας στο δίκτυο EUROFISC.

Διαβίβαση στοιχείων από τις φορολογικές αρχές της Γαλλίας, Ισπανίας, Λετονίας, Ουγγαρίας και Ολλανδίας προς την εκάστοτε αρμόδια Ελληνική Ελεγκτική Υπηρεσία και το τμήμα Δ' της Διεύθυνσης Ελέγχων και αντίστροφα, στο πλαίσιο των πολυμερών ελέγχων.

Αποστολή ανά τρίμηνο στις αρμόδιες Υπηρεσίες της Βουλγαρίας, Ρουμανίας και Ουγγαρίας, ηλεκτρονικών αρχείων που υπέβαλαν ελληνικές επιχειρήσεις και περιέχουν τα στοιχεία των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών

αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών, από βουλγάρικες, ρουμάνικες και ουγγρικές επιχειρήσεις.

Ενημέρωση του συστήματος V.I.E.S. με τα στοιχεία των «εξαφανισμένων» κοινοτικών επιχειρήσεων, ύστερα από πληροφόρηση που προήλθε από την αμοιβαία διοικητική συνδρομή και από το Δίκτυο EUROFISC. Εντοπίστηκαν 129 ελληνικές «εξαφανισμένες» επιχειρήσεις και πραγματοποιήθηκε αναστολή χρήσης του Α.Φ.Μ. τους στο σύστημα V.I.E.S. για τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Συμμετοχή σε συσκέψεις εργασίας που διοργανώνονται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή σε θέματα αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής και καταπολέμησης της απάτης στο πεδίο του Φ.Π.Α. (Επιτροπές Υψηλού Επιπέδου SCAC, SCAC-EG και ATFS), καθώς επίσης σε συσκέψεις των 6 τομέων εργασίας του EUROFISC.

## II. Συνεργασίες στο πλαίσιο του Ο.Ο.Σ.Α.

Συμμετοχή στη Συνεδρίαση της Επιτροπής Φορολογικών Υποθέσεων (Committee on Fiscal Affairs – CFA), η οποία αποτελεί τη μεγαλύτερη επιτροπή του Ο.Ο.Σ.Α., εξετάζει ζητήματα διεθνούς φορολογίας, αποφασίζει για την πορεία των εργασιών των επιμέρους φορολογικών Ομάδων και εγκρίνει τα αποτελέσματα τους πριν υποβληθούν στο συμβούλιο Υπουργών Οικονομικών.

Συμμετοχή σε όλες τις Συνεδριάσεις του Ολοκληρωμένου Πλαισίου σχετικά με το Πρόγραμμα BEPS (Inclusive Framework on BEPS), το οποίο συστάθηκε τον Ιούνιο 2016 προκειμένου να παρέχει τη δυνατότητα σε όλα τα ενδιαφερόμενα Κράτη να συνεργαστούν για την εφαρμογή του Προγράμματος BEPS και για την ανάπτυξη προτύπων σχετικά με ζητήματα που συνδέονται με φαινόμενα διάβρωσης της φορολογικής βάσης και μετατόπισης κερδών.

Συμμετοχή σε Ομάδα Εργασίας (WP 1) του Ο.Ο.Σ.Α. που έχει ως αποστολή την περιοδική επικαιροποίηση του Προτύπου Σύμβασης του

© Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού

Ο.Ο.Σ.Α. (Model Tax Convention on Income and on Capital) και των ερμηνευτικών σχολίων, καθώς επίσης και την εξέταση των ζητημάτων που ανακύπτουν κατά την ερμηνεία και την εφαρμογή των διμερών Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας που συνάπτονται βάσει του Προτύπου Σύμβασης.

Συμμετοχή στο Φόρουμ σχετικά με τη Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού (MAP Forum) το οποίο λειτουργεί στο πλαίσιο του Φόρουμ για τη Φορολογική Διοίκηση (Forum of Tax Administration) και εξετάζει, μεταξύ άλλων, ειδικότερα ζητήματα που προκύπτουν στο πλαίσιο Δράσης 14 του Προγράμματος BEPS.

Συμμετοχή σε Ομάδα Εργασίας (WP 10) του Ο.Ο.Σ.Α. για την Ανταλλαγή Πληροφοριών και τη Φορολογική Συμμόρφωση.

Συμμετοχή στο Παγκόσμιο Φόρουμ του Ο.Ο.Σ.Α. για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς (Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes).

Συμμετοχή σε Ομάδα Εργασίας για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών του Παγκόσμιου Φόρουμ του Ο.Ο.Σ.Α. για τη Διαφάνεια και την Ανταλλαγή Πληροφοριών.

Σύνταξη θέσεων και συμμετοχή στο Φόρουμ του Ο.Ο.Σ.Α. για τις επιζήμιες φορολογικές πρακτικές (Forum on Harmful Tax Practices).

Συμμετοχή στην αξιολόγηση των εταίρων (Peer Reviews) για την κατόπιν αιτήματος ανταλλαγή πληροφοριών, που διενεργείται από το Παγκόσμιο Φόρουμ του Ο.Ο.Σ.Α. για τη Διαφάνεια και την Ανταλλαγή Πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς.

## III. Συνεργασίες στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης

### A. Συμμετοχή σε Ομάδες Εργασίας της Ε.Ε.:

Η Α.Α.Δ.Ε. συμμετείχε τόσο σε Ομάδες Εργασίας του Συμβουλίου της Ε.Ε. όσο και σε Ομάδες Εργασίας της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

Οι κυριότερες ομάδες εργασίας της Ευρωπαϊκής Επιτροπής που η χώρα μας συμμετείχε είναι:

- Η Ομάδα Εργασίας IV (Working Part IV) , με κύριο θέμα την βελτίωση των μηχανισμών επίλυσης των διαφορών από την εφαρμογή των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος και της Σύμβασης Διαιτησίας 90/436/ΕΕ.
- Η Ομάδα εργασίας «Δομές των Φορολογικών Συστημάτων» (Structures of Taxation Systems), όπου η χώρα, επικουρεί σε τακτική βάση τις εκδόσεις της Ομάδας με επεξεργασία στοιχείων και κειμένων για την ελληνική φορολογία και είναι αρμόδια για την επικαιροποίηση της βάσης φορολογικών δεδομένων της Ε.Ε.. Ειδικότερα, το 2016 επικαιροποιήθηκαν 3 βάσεις φορολογικών δεδομένων (Taxes in Europe Database 2016, Taxation Trends in the European Union 2016, Tax Reforms Report in the European Union 2016).

## Β. Ευρωπαϊκά Προγράμματα

Τα βασικά προγράμματα ευρωπαϊκής συνεργασίας των φορολογικών και τελωνειακών διοικήσεων είναι το Fiscalis 2020 για τις φορολογικές διοικήσεις και το Customs 2020 για τις τελωνειακές διοικήσεις. Στα προγράμματα συμμετέχουν τα Κράτη μέλη της Ε.Ε. καθώς επίσης υποψήφιος και δυνητικά υποψήφιος για ένταξη στην Ε.Ε. χώρες (Αλβανία, Βοσνία Ερζεγοβίνη, Πρώην Γιουγκοσλαβική Δημοκρατία της Μακεδονίας, Μαυροβούνιο, Σερβία και Τουρκία).

Οι δράσεις που χρηματοδοτούνται στα πλαίσια του προγράμματος αφορούν σε τρεις άξονες:

α. Κοινές δράσεις των συμμετεχόντων χωρών στο πρόγραμμα, όπως σεμινάρια, ομάδες εργασίας, επισκέψεις εργασίας, πολυεθνικοί έλεγχοι, ομάδες εμπειρογνομώνων κ.α.

β. Ανάπτυξη ικανοτήτων στο πεδίο των τεχνολογιών και της πληροφορίας.

γ. Ανάπτυξη ικανοτήτων σχετικά με τα τελωνειακά και φορολογικά αντικείμενα: κοινές δράσεις κατάρτισης για την υποστήριξη των απαιτούμενων επαγγελματικών δεξιοτήτων και γνώσεων.

Παρακάτω αναπτύσσονται σύντομα και περιεκτικά τα κεντρικά πεδία δράσεων των προγραμμάτων και η συμμετοχή της Α.Α.Δ.Ε.

## FISCALIS 2020

Το Fiscalis 2020 αποτελεί πρόγραμμα ευρωπαϊκής συνεργασίας και εργαλείο χρηματοδότησης δράσεων, το οποίο επιτρέπει στις εθνικές φορολογικές διοικήσεις να ανταλλάσσουν πληροφορίες, απόψεις και τεχνογνωσία. Μέσω του προγράμματος Fiscalis, οι φορολογικές διοικήσεις των κρατών μελών αποκτούν πολύτιμες γνώσεις στους τομείς εισπραξης εσόδων, καταπολέμησης της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής και ενίσχυσης της φορολογικής συμμόρφωσης. Οι στόχοι του προγράμματος υλοποιούνται μέσω συσκέψεων εργασίας, ομάδων εργασίας και κοινών εκπαιδευτικών δράσεων, στις οποίες συμμετέχουν στελέχη των φορολογικών διοικήσεων των κρατών μελών της Ε.Ε. και των υποψήφιων χωρών.

Στα πλαίσια του προγράμματος, το 2017 πραγματοποιήθηκαν συνολικά 73 συμμετοχές υπαλλήλων της Α.Α.Δ.Ε. Ενδεικτικά αναφέρονται τα κάτωθι:

- Συμμετοχή σε 6 συσκέψεις οργάνωσης πολυεθνικών ελέγχων σε διάφορους τομείς.
- Συμμετοχή σε συσκέψεις ομάδων του EUROFISC (για την καταπολέμηση της απάτης στο ενδοκοινοτικό Φ.Π.Α., της απάτης τύπου καρουζέλ - εξαφανισμένου εμπόρου, της απάτης στον τομέα οχημάτων - σκαφών - αεροσκαφών, της απάτης κατά τη τελωνειακή διαδικασία 42.00.
- Συμμετοχή στο παρατηρητήριο για τις νέες τάσεις απάτης στον ενδοκοινοτικό Φ.Π.Α. και στον έλεγχο του ηλεκτρονικού εμπορίου.
- Συμμετοχή σε Ομάδα Εργασίας ανάπτυξης ηλεκτρονικού υλικού εκπαίδευσης - ανάπτυξης φορολογικής συνείδησης των νέων μέσω των κοινωνικών δικτύων.
- Συμμετοχή σε σύσκεψη για την προετοιμασία εκπαιδευτικού προγράμματος ελεγκτών για τους πολυεθνικούς ελέγχους.
- Συμμετοχή στην συντονιστική ομάδα για θέματα διαχείριση κινδύνου στον φορολογικό τομέα.

- Συμμετοχή σε σύσκεψη εργασίας με αντικείμενο των έλεγχου δραστηριοτήτων σκιώδους οικονομίας.
- Συμμετοχή σε σύσκεψη για τις καινοτόμους προσεγγίσεις στην είσπραξη οφειλών και ποινών.

Παράλληλα, συνεχίστηκε η υποστήριξη του προγράμματος τεχνικής βοήθειας από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και τα κράτη μέλη της Ε.Ε. προς την Α.Α.Δ.Ε. Το έτος 2017 πραγματοποιήθηκαν τρεις εκπαιδεύσεις εκπαιδευτών από εξειδικευμένους εκπαιδευτές, προερχόμενους από τη Βελγική και Γαλλική Φορολογική Διοίκηση.

### CUSTOMS 2020

Το αντίστοιχο πρόγραμμα συνεργασίας των ευρωπαϊκών τελωνειακών διοικήσεων είναι το Customs 2020. Το πρόγραμμα παρέχει στις εθνικές τελωνειακές διοικήσεις τη δυνατότητα δημιουργίας και ανταλλαγής πληροφοριών και εμπειρογνομosύνης. Επιτρέπει την ανάπτυξη και τη λειτουργία μείζονων διευρωπαϊκών συστημάτων στο πεδίο των τεχνολογιών και πληροφορίας (Information Technology) και την ίδρυση διαφόρων δικτύων ανθρώπινου δυναμικού με τη συγκέντρωση εθνικών αξιωματούχων από τις συμμετέχουσες χώρες.

Το 2017 πραγματοποιήθηκαν συνολικά 107 συμμετοχές υπαλλήλων της Α.Α.Δ.Ε. Ενδεικτικά αναφέρονται τα κάτωθι:

- Συμμετοχή σε ομάδα εργασίας, Ε.Ε. - Ρωσίας για τον διασυνοριακό έλεγχο.
- Συμμετοχή σε ομάδα εργασίας για απλοποιημένες διαδικασίες κατά τον κεντρικό Τελωνισμό.
- Συμμετοχή στην ομάδα συντονισμού για τον έλεγχο ρευστών διαθέσιμων.
- Συμμετοχή σε ομάδα εργασίας κανόνων επικινδυνότητας για την ασφάλεια.
- Συμμετοχή στην ομάδα συντονισμού του ηλεκτρονικού τελωνείου.
- Συμμετοχή στην ομάδα εργασίας για τις τεχνολογίες εντοπισμού.
- Συμμετοχή σε ομάδα εργασίας για το συντονισμό των δράσεων προστασίας της υγείας, του περιβάλλοντος και της πολιτιστικής κληρονομιάς.
- Πραγματοποίηση επίσκεψης εργασίας στην Γαλλία, για την μεταφορά τεχνογνωσίας για την ενίσχυση των εκ των υστέρων ελέγχων.
- Συνεχίστηκε η συμμετοχή στις υποομάδες εργασίας της Ομάδας Εμπειρογνομώνων των χωρών μελών της Ε.Ε., για τις τελωνειακές Υπηρεσίες των Ανατολικών και Νοτιοανατολικών Χερσαίων Συνόρων της Ε.Ε. «Customs Eastern and South Eastern Land Border Expert Team – CELBET» με σκοπό την ενίσχυση και τη βελτίωση της επιχειρησιακής συνεργασίας μεταξύ των μελών της και τη μέγιστη απόδοση των τελωνειακών ελέγχων, λαμβάνοντας υπόψη την ιδιαιτερότητα των ελέγχων στα χερσαία σύνορα της Ανατολικής και Νοτιοανατολικής Ε.Ε. Αντικείμενο των 6 σχετικών ομάδων εμπειρογνομώνων που δημιουργήθηκαν, στις οποίες μετέχουν τελωνειακοί υπάλληλοι, είναι η διαχείριση κινδύνου, οι επιχειρησιακοί έλεγχοι, ο εξοπλισμός, η εκπαίδευση, η συνεργασία και η αξιολόγηση των τελωνειακών ελέγχων στα χερσαία εξωτερικά σύνορα της Ε.Ε.
- Όσον αφορά στις δράσεις, στις οποίες συμμετείχαν υπάλληλοι από το Γενικό Χημείο του Κράτους (Γ.Χ.Κ.), αυτές καλύπτουν το μεγαλύτερο μέρος των αρμοδιοτήτων της Γενικής Διεύθυνσης Γ.Χ.Κ. Ενδεικτικά αναφέρεται η συμμετοχή σε ομάδες και συσκέψεις εργασίας, με αντικείμενα όπως η δασμολογική κατάταξη χημικών προϊόντων και οι εφαρμοζόμενες χημικές μέθοδοι, η μετουσίωση αιθυλικής αλκοόλης, οι χημικές αναλύσεις για οινόπνευματώδη, ναρκωτικά, καπνικά κ.α. καθώς και η συμμετοχή σε προπαρασκευαστικές συναντήσεις στο πλαίσιο της οργάνωσης των τελωνειακών - χημικών εργαστηρίων της Ε.Ε.

#### IV. Λοιπές δράσεις

- Ολοκλήρωση διαδικασιών για την εισήγηση κύρωσης του Μνημονίου Συνεννόησης και της Συμφωνίας μεταξύ Ελλάδας – Η.Π.Α. για τη βελτίωση της διεθνούς φορολογικής συμμόρφωσης και την εφαρμογή του νόμου περί Φορολογικής Συμμόρφωσης Λογαριασμών της Αλλοδαπής (FATCA).
- Ενημέρωση του Ο.Ο.Σ.Α. για θέματα εφαρμογής της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Ανταλλαγή Εκθέσεων ανά Χώρα (CbC Reporting).
- Προσδιορισμός ειδικότερων θεμάτων σχετικά με την εφαρμογή της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών, είτε με απόφαση του Διοικητή, είτε με εισήγηση του στον Υπουργό Οικονομικών (ΠΟΛ. 1130, ΠΟΛ. 1140, ΠΟΛ 1133, ΠΟΛ 1135, ΠΟΛ 1137 και ΠΟΛ 1144).
- Παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολυμερούς Συμφωνίας Αυτόματης Ανταλλαγής Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών (Π.Σ.Α.Α.), μέσω καθορισμένης διαδικασίας αξιολόγηση του Ο.Ο.Σ.Α.
- Σύνταξη σχεδίου Απόφασης και υπό έκδοση Απόφαση Υπουργού Οικονομικών για τα Μη Συνεργαζόμενα Κράτη για το έτος 2017.
- Συμμετοχή σε σύσκεψη με θέμα την υπογραφή διμερούς συμφωνίας μεταξύ Ελλάδας και Βουλγαρίας για ενίσχυση της συνεργασίας και ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των δύο χωρών.
- Στο πλαίσιο της ανάπτυξης των διμερών τελωνειακών της σχέσεων με Τρίτες χώρες, η Α.Α.Δ.Ε. πραγματοποίησε την 11η Διμερή Συνάντηση Γενικών Διευθυντών Τελωνείων Ελλάδας-Αλβανίας στα Ιωάννινα, για την ενίσχυση της συνεργασίας της με τη γείτονα χώρα στον τελωνειακό τομέα.
- Ως σημείο επαφής για την ελληνική φορολογική και τελωνειακή Διοίκηση, η Α.Α.Δ.Ε., κατόπιν της έναρξης της διαδικασίας του άρθρου 50 της Συνθήκης για την Ε.Ε. (BREXIT), ενημέρωσε σχετικά την ηγεσία του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις θέσεις του Ηνωμένου Βασιλείου στα

τελωνειακά θέματα και συνεργάζεται με τις αρμόδιες Υπηρεσίες που συμμετέχουν στις διαπραγματεύσεις, για τη διατύπωση θέσεων επί συγκεκριμένων θεμάτων αρμοδιότητάς της.

- Συμμετοχή στην 21η συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης του Ενδο-Ευρωπαϊκού Οργανισμού Φορολογικών Διοικήσεων (ΙΟΤΑ).

#### 2.7.4. Ερμηνεία και εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας

Όσον αφορά στη νομοθετική δράση της Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4389/2016, η Αρχή, μέσω του Διοικητή της, εισηγείται στον Υπουργό Οικονομικών νομοθετικές διατάξεις για ζητήματα που εμπίπτουν στο πεδίο των αρμοδιοτήτων της. Επίσης γνωστοποιεί στον Υπουργό Οικονομικών για παροχή απόψεων, πριν από την έκδοσή τους, τις κανονιστικές αποφάσεις και εγκυκλίους που αφορούν εν γένει στην ερμηνεία και στην εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας και της νομοθεσίας που άπτεται των αρμοδιοτήτων του Γενικού Χημείου του Κράτους.

Στο πλαίσιο της καλής νομοθέτησης, η Α.Α.Δ.Ε. αποσκοπεί στη διασφάλιση στον μέγιστο βαθμό της συνοχής των προτεινόμενων ρυθμίσεων με το όλο νομοθετικό πλαίσιο και τη διοικητική πρακτική, ελαχιστοποιώντας τις περιπτώσεις δυσαρμονίας ή αστοχιών.

Κατά τη διάρκεια του έτους ολοκληρώθηκε η νομική επεξεργασία προτεινόμενων διατάξεων στο πλαίσιο βελτίωσης της υφιστάμενης φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας και ειδικότερα των Νόμων:

- 4465/2017, με τον οποίο επήλθε, μεταξύ άλλων, τροποποίηση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος καθώς και του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.
- 4467/2017, με τον οποίο μεταξύ άλλων επήλθε τροποποίηση του Κώδικα

Φορολογίας Εισοδήματος και του Κώδικα Φ.Π.Α.

- 4472/2017, διατάξεις του οποίου επέφεραν τροποποιήσεις, μεταξύ άλλων, στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος καθώς και στις ρυθμίσεις περί Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων.
- 4474/2017, με τον οποίο ενσωματώθηκε στο Εθνικό Δίκαιο η Οδηγία 2015/2376 περί υποχρεωτικής αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας. Πέραν του αντικειμένου αυτού, με τον ίδιο νόμο εισήχθησαν επιπλέον ρυθμίσεις με τις οποίες τροποποιήθηκε ο Κώδικας Φ.Π.Α., ο Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας, ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και ο νόμος 4389/2016 σχετικά με τις διατάξεις περί φορολογικής και τελωνειακής ακαδημίας.
- 4484/2017, με τον οποίο ενσωματώθηκε στο Εθνικό Δίκαιο η Οδηγία 2016/881 περί υποχρεωτικής αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας, ενώ άλλες διατάξεις του οποίου επέφεραν τροποποιήσεις, μεταξύ άλλων, στον Κώδικα

Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παιγνία, Στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και στις ρυθμίσεις περί Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων.

- 4489/2017, με τον οποίο μεταξύ άλλων επήλθαν αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος.
- 4490/2017, με τον οποίο κυρώθηκε η Πολυμερής Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών για την Ανταλλαγή Εκθέσεων ανά Χώρα.
- 4509/2017, με τον οποίο, μεταξύ άλλων, τροποποιήθηκε ο Κώδικας ΦΠΑ, ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος και ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Επιπλέον, εκδόθηκαν κανονιστικές αποφάσεις, αποκλειστικής αρμοδιότητας ή συναρμοδιότητας, του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ή του Υπουργού Οικονομικών καθώς και εγκύκλιοι-διαταγές, ερμηνευτικές των νομοθετικών διατάξεων αρμοδιότητας της Α.Α.Δ.Ε.

## 2.8. Βελτίωση της απόδοσης

Η Α.Α.Δ.Ε. προσβλέπει στην βελτίωση της αποδοτικότητας της σε όλα τα επίπεδα εσωτερικής λειτουργίας της και επενδύει στην αξιοκρατική στελέχωση των Υπηρεσιών της, στην ανάπτυξη, την αξιοποίηση και τη συνεχή εκπαίδευση του ανθρώπινου δυναμικού της, στην καταπολέμηση των φαινομένων διαφθοράς καθώς και στην ορθολογική διαχείριση των πόρων της.

### Αποτελέσματα 2017:

Στελέχωση των Υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε. με 236 νεοδιόριστους υπαλλήλους και εκκίνηση διαδικασιών διορισμού 418 Εφοριακών και 205 Τελωνειακών Υπαλλήλων

Έναρξη λειτουργίας της Φορολογικής και Τελωνειακής Ακαδημίας

Εκπαίδευση 2.851 Υπαλλήλων και 50 Προϊσταμένων της Α.Α.Δ.Ε. και σχεδιασμός Προγράμματος "Βασικής Εκπαίδευσης Νεοεισερχομένων στην Α.Α.Δ.Ε. υπαλλήλων

Κατάταξη όλων των υπαλλήλων σε Περιγράμματα Θέσεων Εργασίας

Διενέργεια 36 ελέγχων περιουσιακής κατάστασης υπαλλήλων και 96 ελέγχων περιουσιακής κατάστασης Προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων, Διευθύνσεων και Τμημάτων της Α.Α.Δ.Ε.

Διενέργεια 41 επιτόπιων ελέγχων στις κατά τόπους Υπηρεσίες και εντοπισμός 4 με ζητήματα ελλιπούς τήρησης διατάξεων νόμων, εγκυκλίων διαταγών, έλεγχος λαθρεμπορίας ή και παραβατικής συμπεριφοράς υπαλλήλων

### 2.8.1. Επένδυση στο ανθρώπινο κεφάλαιο

#### Στελέχωση

**Προγραμματισμός – Κατάρτιση βραχυ-μεσοπρόθεσμου σχεδίου δράσεων στελέχωσης της Α.Α.Δ.Ε για το 2018 - Επικαιροποίηση κυλιόμενου τριετούς (2018-2020) σχεδίου δράσεων στελέχωσης της Α.Α.Δ.Ε..**

Στο πλαίσιο των ενεργειών του προγραμματισμού σχεδιάστηκε η κατάρτιση σχεδίου στελέχωσης της Α.Α.Δ.Ε. για το έτος 2018, καθώς και η επικαιροποίηση κυλιόμενου τριετούς σχεδίου (2018-2020). Για την επιτυχή υλοποίηση του βραχυ-μεσοπρόθεσμου σχεδίου απαιτήθηκε η διαρκής παρακολούθηση όλων των επιμέρους στοιχείων που αφορούν στη στελέχωση της ΑΑΔΕ (αφίξεις, αναχωρήσεις, δεσμεύσεις) και παράλληλα η αξιολόγηση των αναγκών των υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε. σε ανθρώπινο δυναμικό βάσει συγκεκριμένων κριτηρίων και δεικτών για το εν λόγω διάστημα. Στη συνέχεια αξιολογήθηκε η πορεία των τρεχουσών δράσεων στελέχωσης (παρακολούθηση των δεσμεύσεων θέσεων από όλες τις διαδικασίες) και η διερεύνηση ανάγκης για σχεδιασμό νέων. Παράλληλα διερευνήθηκαν οι ανάγκες μετατροπής κενών οργανικών θέσεων σε θέσεις διαφορετικού κλάδου, κατηγορίας ή ειδικότητας για την ικανοποίηση των ανωτέρω αναγκών καθώς και η ανάγκη ανακατανομής οργανικών θέσεων μεταξύ των υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε. Για τα ανωτέρω συντάχθηκαν και υποβλήθηκαν σχετικές προτάσεις.

Έγιναν ενέργειες για την έκδοση προκηρύξεων για τη στελέχωση της Α.Α.Δ.Ε. Υποβλήθηκε αρχικό αίτημα προς το υπουργείο Διοικητικής Ανασυγκρότησης που αφορούσε στην πρόσληψη 230 τελωνειακών υπαλλήλων (ΠΕ, ΤΕ, ΔΕ). Ακολούθησε 2ο αίτημα για την έγκριση διαδικασιών πρόσληψης για 470 ΠΕ εφοριακούς και 230 τελωνειακούς (120 ΠΕ, 60 ΤΕ, 50 ΔΕ). Τελικά δόθηκε έγκριση για την πρόσληψη συνολικά 670 υπαλλήλων, με την εξής κατανομή: **450 ΠΕ εφοριακοί και 140**

**ΠΕ, 50 ΤΕ και 30 ΔΕ τελωνειακοί υπάλληλοι.**

Μετά τη σχετική παρακράτηση θέσεων ν. 2643/1998, οι προκηρύξεις θα αφορούν σε **205 τελωνειακούς υπαλλήλους (130 ΠΕ, 47 ΤΕ, 28 ΔΕ) και 418 εφοριακούς υπαλλήλους κατηγορίας ΠΕ**. Με τις ειδικές διατάξεις του ν. 2643/1998 θα προσληφθούν 15 τελωνειακοί υπάλληλοι (10 ΠΕ, 3 ΤΕ, 2 ΔΕ) και 32 ΠΕ εφοριακοί.

Επισημαίνεται ότι η αρχική πρόθεση για διαγωνισμό με σειρά προτεραιότητας για όλες τις κατηγορίες Τελωνειακών υπαλλήλων έχει διαφοροποιηθεί. Έτσι θα διεξαχθεί γραπτός διαγωνισμός για τους ΠΕ (μαζί με τους Εφοριακούς) ενώ για τους ΤΕ και ΔΕ θα παραμείνει ως έχει.

Την 1η Δεκεμβρίου 2017 εκδόθηκε η Προκήρυξη 1Γ/2017 (ΦΕΚ 40/Τεύχος ΑΣΕΠ) αναφορικά με την πλήρωση με γραπτό διαγωνισμό συνολικά 548 θέσεων τακτικού προσωπικού Πανεπιστημιακής Εκπαίδευσης στην Α.Α.Δ.Ε., στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι ανωτέρω θέσεις ΠΕ τελωνειακών. Ειδικά για την έκδοση προκήρυξης για τη ΤΕ και ΔΕ κατηγορία αναμένεται σχετική τροποποίηση του Οργανισμού αναφορικά με τα προσόντα διορισμού της κατηγορίας ΤΕ, ώστε να προχωρήσει το σχετικό αίτημα για έκδοση προκήρυξης προς το ΑΣΕΠ.

#### **Ενίσχυση των υπηρεσιών με ανθρώπινο δυναμικό διαφόρων κατηγοριών και κλάδων**

Για την επίτευξη των στόχων στα έσοδα, την αποδοτικότερη λειτουργία των ελεγκτικών και εισπρακτικών υπηρεσιών και την καλύτερη εξυπηρέτηση των πολιτών, το 2017 οι υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. στελεχώθηκαν με υπαλλήλους διαφόρων ειδικοτήτων και κλάδων με νέες προσλήψεις, ως εξής:

Πίνακας 2.8.1: Προσλήψεις μέσω ΑΣΕΠ 2017

| Αριθμός<br>Νεοδιοριστών<br>Υπαλλήλων | Προσλήψεις μέσω ΑΣΕΠ                                     |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 10                                   | 1Γ/2008   ΕΦΟΡΙΑΚΟΙ, ΠΕ/ΤΕ/ΔΕ - ΑΝΑΠΛΗΡΩΣΕΙΣ             |
| 1                                    | 1Γ/2008   ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΙ ΠΕ/ΔΕ - ΑΝΑΠΛΗΡΩΣΕΙΣ               |
| 2                                    | 8Κ/2008   ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ, ΤΕ                               |
| 3                                    | 8Κ/2008   ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ, ΔΕ (ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΧΗΜΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΩΝ) |
| 43                                   | 10Κ/2008   ΕΠΙΜΕΛΗΤΩΝ, ΥΕ                                |
| 5                                    | 1Κ/2013, ΕΠΙΛΑΧΟΝΤΕΣ   ΕΦΟΡΙΑΚΟΙ, ΠΕ                     |
| 9                                    | 2Κ/2014   ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΙ, ΠΕ/ΤΕ/ΔΕ                          |
| 31                                   | 2Κ/2014, ΕΠΙΛΑΧΟΝΤΕΣ   ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΙ, ΠΕ                   |
| 9                                    | 2Κ/2014 - ΕΠΙΛΑΧΟΝΤΕΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΙ, ΔΕ                    |
| 82                                   | 2Κ/2015   ΕΦΟΡΙΑΚΟΙ, ΠΕ                                  |
| 12                                   | 4Κ/2016   ΧΗΜΙΚΟΙ, ΠΕ                                    |

Πίνακας 2.8.2: Προσλήψεις μέσω ΟΑΕΔ 2017

| Αριθμός<br>Νεοδιοριστών<br>Υπαλλήλων | Προσλήψεις μέσω ΟΑΕΔ (Ν. 2643/1998)                      |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 8                                    | 1Γ/2008 - Ν. 2643/1998   ΕΦΟΡΙΑΚΟΙ, ΠΕ                   |
| 2                                    | 1Γ/2008 - Ν. 2643/1998   ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΙ, ΠΕ                 |
| 2                                    | 2Κ/2014, ΕΠΙΛΑΧΟΝΤΕΣ - Ν. 2643/1998   ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΙ ΠΕ, ΔΕ |
| 1                                    | 2/1Γ/2004 - Ν. 2643/1998 -1 ΠΕ ΕΦΟΡΙΑΚΟΣ                 |

Πίνακας 2.8.3: Προσλήψεις με Ειδικές Διατάξεις Νόμων

| Αριθμός<br>Νεοδιοριστών<br>Υπαλλήλων | Προσλήψεις με Ειδικές Διατάξεις Νόμων                              |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 9                                    | Ν. 2725/1999 (ΔΙΑΚΡΙΘΕΝΤΕΣ ΑΘΛΗΤΕΣ) - ΕΦΟΡΙΑΚΟΙ                    |
| 1                                    | Ν. 2725/1999 (ΔΙΑΚΡΙΘΕΝΤΕΣ ΑΘΛΗΤΕΣ) - ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΙ (ΠΕ/ΤΕ/ΔΕ)       |
| 1                                    | Ν. 2725/1999 (ΔΙΑΚΡΙΘΕΝΤΕΣ ΑΘΛΗΤΕΣ) - ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ (ΠΕ/ΤΕ)         |
| 4                                    | ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ - ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ                        |
| 1                                    | ΕΚΤΕΛΕΣΗ 19172/2010 ΚΑΙ 21630/2010 ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ Ε' & Α' ΤΜΗΜΑΤΩΝ ΑΣΕΠ |

## Αξιοποίηση του Ανθρώπινου Δυναμικού

Η Α.Α.Δ.Ε. επενδύει στην ανάπτυξη και την εφαρμογή Συστημάτων Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού με σκοπό τη βέλτιστη διαχείριση της απόδοσης και της βαθμολογικής εξέλιξης του προσωπικού της. Στο πλαίσιο του έργου ομάδας εργασίας με σκοπό τον σχεδιασμό και την εφαρμογή του Συστήματος Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού (HR PROJECT) άρχισε η ανάπτυξη των παρακάτω:

- Νέο Βαθμολόγιο της Α.Α.Δ.Ε. Το νέο σύστημα βαθμολογίου διαφοροποιείται από την υπάρχουσα κατάσταση του υπόλοιπου Δημόσιου Τομέα, μεταφέροντας το κέντρο βάρους από την αρχαιότητα και τα τυπικά προσόντα του υπαλλήλου στην βαρύτητα - σημαντικότητα της κάθε Θέσης Εργασίας.
  - Η βαρύτητα - σημαντικότητα κάθε Θέσης Εργασίας αξιολογείται και βαθμολογείται βάσει του περιγράμματός της χρησιμοποιώντας συγκεκριμένα κριτήρια.
  - Για την κάθε Θέση Εργασίας έχει καταρτισθεί και ενσωματωθεί το Προφίλ Ικανοτήτων το οποίο περιλαμβάνει τις ικανότητες (γνώσεις, δεξιότητες, συμπεριφορές), που είναι αναγκαίες για την βέλτιστη εκτέλεση των καθηκόντων της. (ΦΕΚ:/ 4227 Β' /1.12.2017)
  - Βάσει των ανωτέρω έχει διεξαχθεί κατάταξη όλου του προσωπικού της Α.Α.Δ.Ε. στα καταρτισθέντα περιγράμματα, μέσω διαδικασίας ελέγχου συμβατότητας του προφίλ του εργαζομένου με τις απαιτήσεις της Θέσης Εργασίας (4162 Β' /29.11.2017).
  - Δημιουργήθηκε Μητρώο Θέσεων Εργασίας της Α.Α.Δ.Ε.
- Νέο Σύστημα Διαχείρισης της Απόδοσης της Α.Α.Δ.Ε. το οποίο θα περιλαμβάνει:
  - Ποσοτική Αξιολόγηση με βάση την στοχοθεσία.
  - Ποιοτική Αξιολόγηση βασισμένη στο Περίγραμμα και στο Προφίλ Ικανοτήτων της κάθε Θέσης Εργασίας.
  - Ατομικό Πλάνο Ανάπτυξης για κάθε υπάλληλο της Α.Α.Δ.Ε.

### Ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού

Συγκλίνοντας με τα Διεθνή Πρότυπα περί Παροχής Πιστοποιημένης Εκπαίδευσης σε νευραλγικούς τομείς για την αποτελεσματικότερη και αποδοτικότερη συλλογή Δημοσίων Εσόδων, άρχισε η λειτουργία της Φορολογικής και Τελωνειακής Ακαδημίας (Φ.Τ.Α.) (ΦΕΚ Β' 1137/31.3.2017), η οποία συστάθηκε με το ΦΕΚ Β' 3411/24.10.2016, ως Διεύθυνση υπαγόμενη απευθείας στον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Κύριος στόχος της Φ.Τ.Α. είναι η διαρκής ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού της Α.Α.Δ.Ε., με την επιτυχή διάχυση της γνώσης και της πληροφορίας σε θέματα αρμοδιότητας της, με στόχο τη συνεχή βελτίωση της αποτελεσματικότητας των υπηρεσιών της και της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πολίτες και τις επιχειρήσεις, για την επίτευξη των στρατηγικών και επιχειρησιακών στόχων της και κατ' επέκταση την εξυπηρέτηση του κοινωνικού συνόλου.

Με γνώμονα την ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού στοχεύοντας στην αύξηση της αποδοτικότητας, στη βελτίωση της διοικητικής ικανότητας και στην ανάπτυξη των δεξιοτήτων του ανθρώπινου δυναμικού της Α.Α.Δ.Ε., κατά τη διάρκεια του έτους 2017:

- Εκπαιδεύτηκαν 2.851 υπάλληλοι σε στοχευμένα προγράμματα κατάρτισης και ενημέρωσης.
  - Εκπαιδεύτηκαν 50 Προϊστάμενοι, στα εκπαιδευτικά προγράμματα διοίκησης για επιτελικά στελέχη.
  - Απορροφήθηκαν σε ποσοστό 84,5% τα διαθέσιμα κονδύλια για την υλοποίηση της συμμετοχής των στελεχών της Α.Α.Δ.Ε. στα κοινοτικά προγράμματα Fiscalis και Customs.
  - Σχεδιάστηκε και καταρτίστηκε «Πρόγραμμα της βασικής εκπαίδευσης των Νεοεισερχομένων υπαλλήλων της Α.Α.Δ.Ε.»
- Ιδιαίτερη βαρύτητα δόθηκε στην επιμόρφωση του ανθρώπινου δυναμικού της Α.Α.Δ.Ε. σε στοχευμένα προγράμματα εκπαίδευσης, προς την κατεύθυνση της άμεσης ενίσχυσης των Δημοσίων Εσόδων του κράτους, όπως:

- Πληροφοριακά Συστήματα (Διαχείριση κινδύνου και σε σχετικές με το θέμα αυτό ηλεκτρονικές εφαρμογές, Αυτοματισμός γραφείου, Εξυπηρέτηση των φορολογουμένων στα Κέντρα Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων, ΟΠΣΕΥ – ELENXIS, ΟΠΣΕΥ – ELENXIS: SESAM ANALYSIS).
- Τελωνειακά Θέματα (Τελωνειακός Έλεγχος, Αναγκαστική Είσπραξη δημοσίων τελωνειακών εσόδων, Προτιμησιακά Δασμολογικά Καθεστώτα, Εκ των υστέρων Τελωνειακοί Έλεγχοι σε επιχειρήσεις).
- Θέματα Φορολογίας (Φορολογία Κυριότητας επί Ακινήτων και Ειδικός Φόρος Ακινήτων, Φορολογίες Κληρονομιών, Έλεγχος Εξωχώριων Εταιρειών, Έλεγχος των Ενδοομιλικών Συναλλαγών, Φορολογία των κερδών από τυχερά παίγνια κ.α.)
- Ειδικά Θέματα Φορολογίας (Έρευνα, Έλεγχος Πρόληψης και Μερικός Έλεγχος στο πλαίσιο διασφάλισης δημοσίων εσόδων, Μέθοδοι Έμμεσου Προσδιορισμού της Φορολογητέας Ύλης, Νέα Νομοθεσία για τις Φορολογικές Διαδικασίες, Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας, Όργανα Διοίκησης Ν.Π. – Αστική και Ποινική Ευθύνη).
- Θέματα Προληπτικού Ελέγχου (Μερικοί Επιτόπιοι Έλεγχοι εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων).
- Θέματα Δικαστικού-Αναγκαστικής Είσπραξης (Θέματα Εκούσιας Είσπραξης, Αμοιβαίας Διοικητικής Συνδρομής στην είσπραξη και Λογιστικής Δημοσίων Εσόδων, Διαδικασίες Είσπραξης Ληξιπρόθεσμων Οφειλών και στοχοθέτηση τους, Θέματα Είσπραξης Χρεών Πτωχών και άλλων ειδικών κατηγοριών οφειλετών του Δημοσίου, Θέματα Διοικητικής Εκτέλεσης και διαχείρισης Χαρτοφυλακίου ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το Δημόσιο, Ενημέρωση των υπαλλήλων των Δ.Ο.Υ. στην διαχείριση εντολών μεταφοράς και στις διαδικασίες διαχείρισης λογιστικής εσόδων, Αποδεικτικό Φορολογικής Ενημερότητας ως βασικό εργαλείο εκούσιας είσπραξης).
- Θέματα Γενικού Χημείου του Κράτους (Εκπαίδευση αναλυτών εμπειρογνομόνων

σε θέματα Ναρκωτικών, Ψυχοτρόπων και Πρόδρομων Ουσιών).

## 2.8.2. Καταπολέμηση της διαφθοράς

### Ι. Εσωτερικός Έλεγχος

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου (Δ.Ε.Ε.) συμβάλει σημαντικά στην ανάδειξη αδυναμιών στις διαδικασίες, στη βελτίωση των λειτουργιών και στη συνεπακόλουθη σταδιακή αποκατάσταση της εμπιστοσύνης των φορολογουμένων στη λειτουργία της Αρχής. Επιπρόσθετα, ο εσωτερικός έλεγχος είναι μία συμβουλευτική δραστηριότητα, που προσδίδει προστιθέμενη αξία και συμβάλει στην επίτευξη των στόχων της Αρχής με σκοπό τη διασφάλιση της εύρυθμης και αποτελεσματικής λειτουργίας των Υπηρεσιών, ενεργώντας πάντα προς χάρη του Δημόσιου Συμφέροντος.

Για πρώτη φορά, το έτος 2017, η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριέλαβε στο Πρόγραμμα Έργου της:

- ελέγχους σε «στοχευμένες» Υπηρεσίες της Αρχής που ήταν ιδιαίτερα αποτελεσματικοί, καθώς μετά τον εσωτερικό έλεγχο παρατηρήθηκε αύξηση του ποσοστού επίτευξης του στόχου που τους είχε τεθεί ή προέβησαν σε διορθωτικές/βελτιωτικές ενέργειες επί των ελεγχόμενων διαδικασιών και μάλιστα άμεσα και
- συμβουλευτικά έργα, κατόπιν έκδοσης σχετικής εντολής, σύμφωνα με την αρμοδιότητά της περί παροχής συμβουλευτικού έργου, που απορρέει από τον Οργανισμό της Αρχής (άρθρο 13 παρ.2β). Τα εν λόγω έργα υλοποιήθηκαν με οργανωμένο και δομημένο τρόπο, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα.

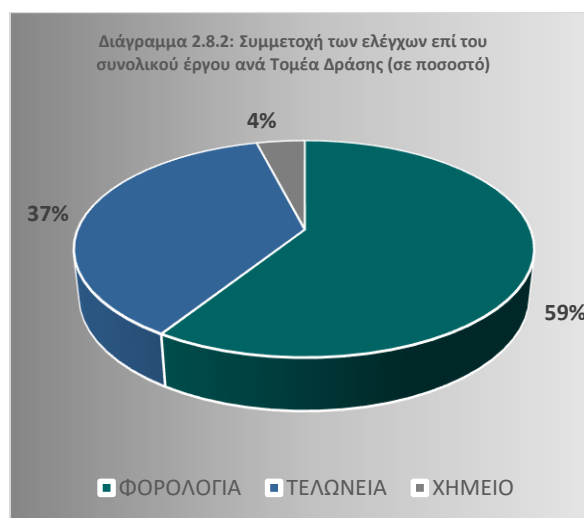
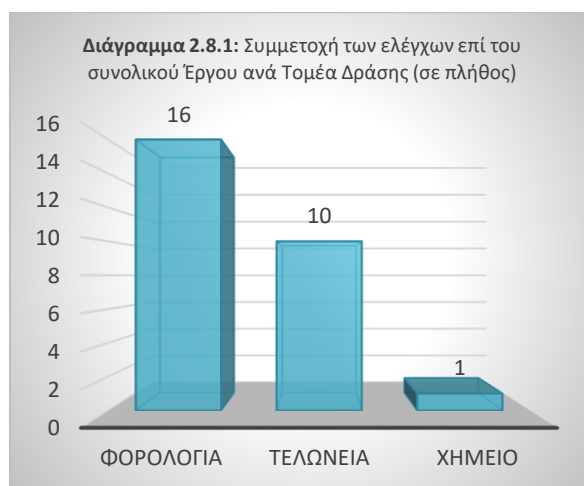
Το 2017 ολοκληρώθηκαν είκοσι πέντε (25) εσωτερικοί έλεγχοι (κατ' ελάχιστο μέχρι το στάδιο σύνταξης των αντίστοιχων προσωρινών εκθέσεων), έναντι είκοσι τεσσάρων (24) που ήταν ο στόχος του Επιχειρησιακού Σχεδίου

© Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού

έτους 2017 καθώς και δύο (2) συμβουλευτικά έργα, που αφορούσαν στους εξής τομείς δράσης:

- στον τομέα της Φορολογικής Διοίκησης, δεκατέσσερις (14) έλεγχοι και δύο (2) συμβουλευτικά έργα,
- στον τομέα της Τελωνειακής Διοίκησης, δέκα (10) έλεγχοι,
- στον τομέα του Γενικού Χημείου του Κράτους, ένας (1) έλεγχος

και παρουσιάζονται στα διαγράμματα 2.8.1 και 2.8.2 που ακολουθούν:

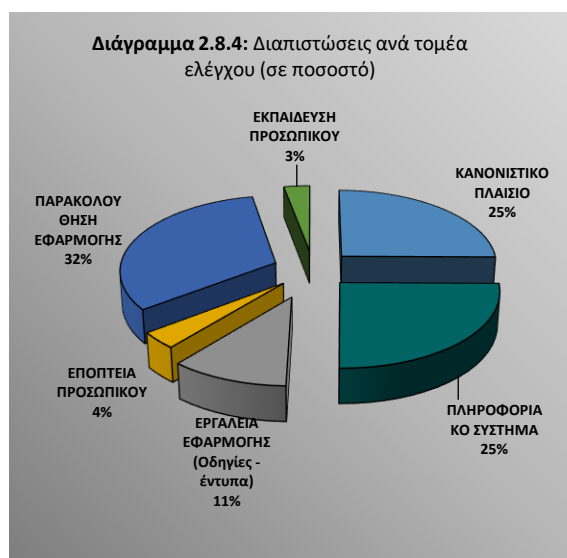
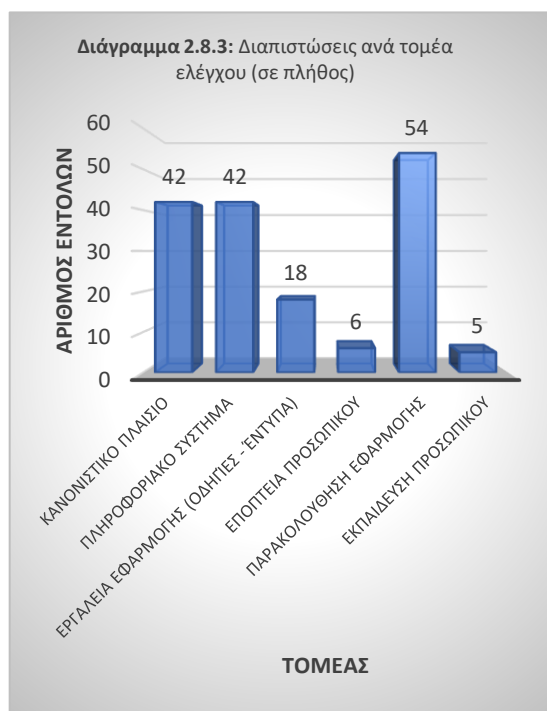


Οι τομείς ελέγχου που επηρεάζονται από τις αδυναμίες που διαπιστώθηκαν από τους εσωτερικούς ελέγχους/συμβουλευτικά έργα, κατά ποσοστό εμφάνισης, είναι :

- παρακολούθηση εφαρμογής της διαδικασίας, **32%**
- κανονιστικό και θεσμικό πλαίσιο, **25%**
- πληροφοριακά συστήματα, **25%**

- εργαλεία εφαρμογής της διαδικασίας, **11%**
- εποπτεία προσωπικού, **4%**
- εκπαίδευση του προσωπικού, **3%**

και απεικονίζονται στα διαγράμματα 2.8.3 και 2.8.4 που ακολουθούν:



Επισημαίνεται ότι για πρώτη φορά εμφανίζεται η κατηγορία «εποπτεία προσωπικού» και αυτό είναι απόρροια της διενέργειας των εσωτερικών ελέγχων σε «στοχευμένες» Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε.

© Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού

Παρόλο που η εν λόγω κατηγορία δεν έχει υψηλό ποσοστό, εντούτοις, κρίνεται ιδιαίτερα σημαντική, καθώς η ορθή εποπτεία, από τα αρμόδια όργανα, της τήρησης διαδικασιών, δρα προληπτικά στην εμφάνιση φαινομένων κακοδιοίκησης και παραβατικότητας, ενώ ενισχύει τη 2<sup>η</sup> γραμμή άμυνας της Α.Α.Δ.Ε.

Επίσης, θα πρέπει να αναφερθεί ότι για πρώτη φορά, η Διεύθυνση Εσωτερικών Ελέγχων αποκτά Κανονισμό Λειτουργίας, και μάλιστα πλήρως προσαρμοσμένο στα Διεθνή Πρότυπα. Το ίδιο συμβαίνει και με τη σύνταξη Κώδικα Δεοντολογίας για τους Οικονομικούς Επιθεωρητές της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου. Επιπροσθέτως, η μελέτη για τη Διακυβέρνηση στην Α.Α.Δ.Ε., έθεσε νέες προοπτικές στην Αρχή, προσπαθώντας να την εντάξει στις διεθνείς εξελίξεις περί χρηστής διακυβέρνησης στο δημόσιο τομέα. Και τέλος, το Εγχειρίδιο της Διεύθυνσης, ενσωμάτωσε τις νέες διαδικασίες που ακολουθεί η Υπηρεσία, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα.

Πέραν των ανωτέρω, και ως προς την εξωστρέφεια της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, αναπτύχθηκαν συνεργασίες τόσο με τη Γενική Γραμματεία Καταπολέμησης της Διαφθοράς, όσο και με το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης & Αυτοδιοίκησης (Ε.Κ.Δ.Δ.Α.) και τον αντίστοιχο Φινλανδικό Οργανισμό Επιμόρφωσης HAUS, με σκοπό την μεταφορά τεχνογνωσίας και γενικότερα την προαγωγή του εσωτερικού ελέγχου στη Δημόσια Διοίκηση.

## II. Εσωτερικές Υποθέσεις

Αποστολή της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων αποτελεί: α. ο εντοπισμός και η άμεση και αποτελεσματική διερεύνηση και εξιχνίαση υποθέσεων διαφθοράς, η οποία συντελείται με την εμπλοκή υπαλλήλων της Α.Α.Δ.Ε. σε ποινικά αδικήματα και πειθαρχικά παραπτώματα, διασφαλίζοντας παράλληλα τη νόμιμη συμπεριφορά των υπαλλήλων και τη διασφάλιση των δημοσίων εσόδων και β. ο έλεγχος της περιουσιακής κατάστασης των υπαλλήλων (εν ενεργεία και συνταξιούχων) της Αρχής.

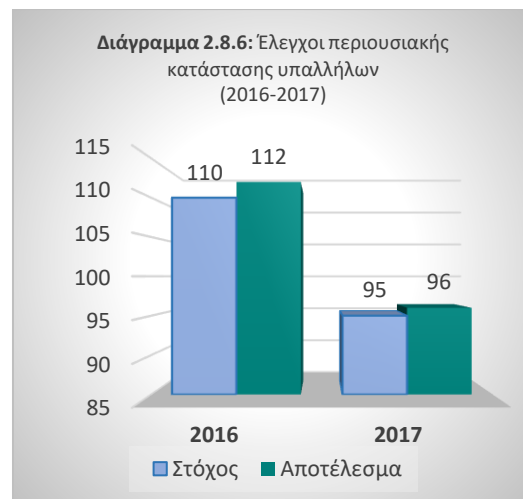
Στο πλαίσιο αυτό, διενεργούνται όλες οι απαραίτητες διαδικασίες (διοικητική έρευνα, ένορκη διοικητική εξέταση, προκαταρκτική

εξέταση, στοχευμένοι ή δειγματοληπτικοί έλεγχοι περιουσιακής κατάστασης προϊσταμένων και υπαλλήλων της Α.Α.Δ.Ε. κλπ.), που θα συντελέσουν στην επιτυχή έκβαση του έργου της Διεύθυνσης.

Πιο αναλυτικά, το 2017 διενεργήθηκαν και ολοκληρώθηκαν 36 έλεγχοι περιουσιακής κατάστασης προϊσταμένων και 96 έλεγχοι περιουσιακής κατάστασης υπαλλήλων, καλύπτοντας το 102,86% και 101,05% των αντίστοιχων ετήσιων στόχων.

Από τους ανωτέρω 132 ελέγχους δεν δικαιολογείται απόκτηση περιουσιακών στοιχείων για οκτώ (8) υπαλλήλους. Οι υποθέσεις τους διαβιβάστηκαν στο Ελεγκτικό Συνέδριο για καταλογοισμό υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου.

Στα διαγράμματα 2.8.5 και 2.8.6 που ακολουθούν, παρουσιάζονται οι στόχοι και τα σχετικά αποτελέσματα για τα έτη 2016 και 2017, ενώ στον Πίνακα 2.8.4 παρουσιάζονται τα αντίστοιχα ποσοστά επίτευξης των ετήσιων στόχων των ετών αυτών για ελέγχους προϊσταμένων και υπαλλήλων.



**Πίνακας 2.8.4: % επίτευξης ετήσιου στόχου διενέργειας ελέγχων περιουσιακής κατάστασης (2016-2017)**

|               | Προϊσταμένων | Υπαλλήλων |
|---------------|--------------|-----------|
| Επίτευξη 2016 | 100%         | 101,82%   |
| Επίτευξη 2017 | 102,86%      | 101,05%   |

Αναφορικά με το πλήθος των διενεργηθέντων εντολών για εντοπισμό ποινικών αδικημάτων και πειθαρχικών παραπτωμάτων, καθώς και επιτόπιων ελέγχων στις κατά τόπους υπηρεσίες, για το έτος 2017, τα σχετικά αποτελέσματα καθώς και η επίτευξη των στόχων παρατίθενται στον Πίνακα 2.8.5. που παρουσιάζεται κατωτέρω.

Ειδικότερα, διενεργήθηκαν 142 έλεγχοι ποινικών αδικημάτων και πειθαρχικών παραπτωμάτων, επιτυγχάνοντας ποσοστό 101,4% έναντι του ετήσιου στόχου των 140 ελέγχων. Αντίστοιχα, το έτος 2017 διενεργήθηκαν 41 επιτόπιοι έλεγχοι στις κατά τόπους Υπηρεσίες από Οικονομικούς Επιθεωρητές ή μικτά κλιμάκια με επικεφαλής Οικονομικούς Επιθεωρητές για την τήρηση των διατάξεων νόμων, εγκυκλίων διαταγών, έλεγχο της λαθρεμπορίας και πρόληψης παραβατικής συμπεριφοράς των υπαλλήλων της Α.Α.Δ.Ε., επιτυγχάνοντας ποσοστό 102,5% έναντι του ετήσιου στόχου των 40 ελέγχων.

| Πίνακας 2.8.5: Πλήθος διενεργηθέντων ελέγχων και ποσοστό επίτευξης στόχου |                                                                        |                                              |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                           | Έλεγχοι για εντοπισμό ποινικών αδικημάτων και πειθαρχικών παραπτωμάτων | Επιτόπιοι έλεγχοι στις κατά τόπους υπηρεσίες |
| Σύνολο 2017                                                               | 142                                                                    | 41                                           |
| Στόχος 2017                                                               | 140                                                                    | 40                                           |
| Επίτευξη 2017                                                             | 101,4%                                                                 | 102,5%                                       |

Από τους ανωτέρω 142 ελέγχους, στους είκοσι επτά (27), προέκυψαν ποινικά αδικήματα και πειθαρχικά παραπτώματα για συνολικά τριάντα (30) υπαλλήλους και οι υποθέσεις τους διαβιβάστηκαν στις αρμόδιες Υπηρεσίες (Εισαγγελέα, Διεύθυνση Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού, κλπ), για τις κατά νόμο ενέργειές τους.

Επίσης, κατά τους 41 επιτόπιους ελέγχους, στους τέσσερις (4), προέκυψαν ζητήματα ελλιπούς τήρησης διατάξεων νόμων, εγκυκλίων διαταγών, ή και παραβατικής συμπεριφοράς υπαλλήλων, διενεργήθηκαν έρευνες, προκαταρκτικές εξετάσεις - Ε.Δ.Ε, κατά περίπτωση και ενημερώθηκαν οι αρμόδιες Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε., για τις δικές τους ενέργειες.

Στο διάγραμμα 2.8.7 που ακολουθεί παρουσιάζονται οι στόχοι και τα σχετικά αποτελέσματα για τα έτη 2016 και 2017, όσον αφορά τους ελέγχους ποινικών αδικημάτων – πειθαρχικών παραπτωμάτων.



Στο διάγραμμα 2.8.8 παρουσιάζονται οι στόχοι και τα σχετικά αποτελέσματα για τα έτη 2016 και 2017, όσον αφορά τους επιτόπιους ελέγχους.

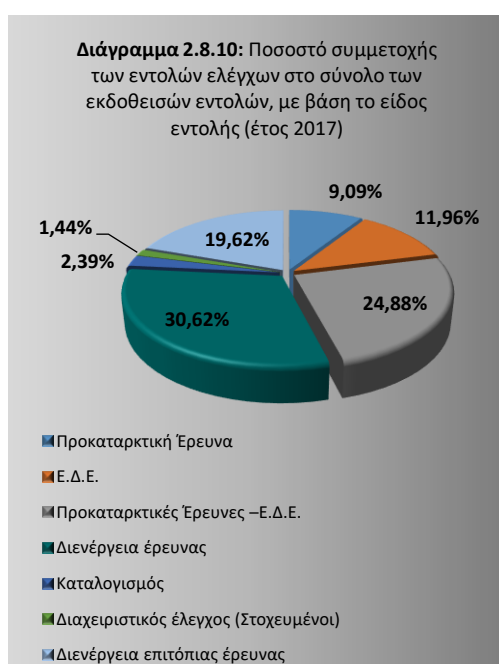
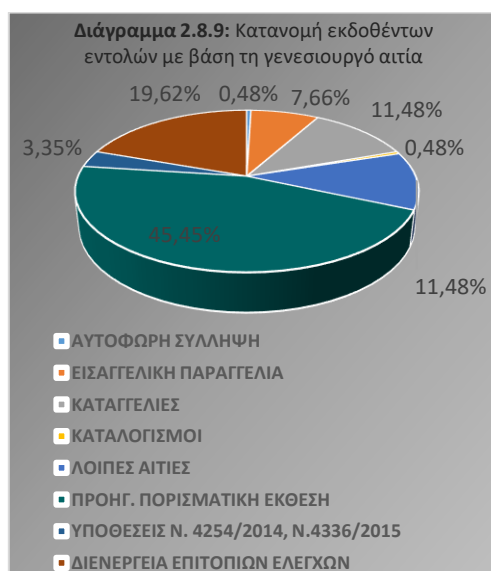


Κατά το έτος 2017, εκδόθηκαν εκατόν εξήντα οκτώ (168) εντολές, που αφορούσαν έρευνες, Προκαταρκτικές Εξετάσεις και Ένορκες Διοικητικές Εξετάσεις, στοχευμένους Διαχειριστικούς Ελέγχους, για εντοπισμό ποινικών αδικημάτων και πειθαρχικών παραπτωμάτων υπαλλήλων της Α.Α.Δ.Ε, καθώς και Καταλογισμούς. Επίσης εκδόθηκαν και σαράντα μία (41) εντολές επιτόπιων ελέγχων σε δομές της Α.Α.Δ.Ε., ήτοι συνολικά διακόσια εννιά (209) εντολές, ως ακολούθως:

| Πίνακας 2.8.6: Εντολές με βάση τη γενεσιουργό αιτία έκδοσης |                |            |
|-------------------------------------------------------------|----------------|------------|
| ΑΙΤΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΕΝΤΟΛΩΝ                                       | ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΤΟΛΩΝ | ΠΟΣΟΣΤΟ %  |
| ΑΥΤΟΦΩΡΗ ΣΥΛΛΗΨΗ                                            | 1              | 0,48       |
| ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ                                      | 16             | 7,66       |
| ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΕΣ                                                 | 24             | 11,48      |
| ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΙ                                                | 1              | 0,48       |
| ΛΟΙΠΕΣ ΑΙΤΙΕΣ                                               | 24             | 11,48      |
| ΠΡΟΗΓ. ΠΟΡΙΣΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ                                   | 95             | 45,45      |
| ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ Ν.4254/2014, Ν.4336/2015                          | 7              | 3,35       |
| ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΣ ΕΠΙΤΟΠΙΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ                                | 41             | 19,62      |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                                               | <b>209</b>     | <b>100</b> |

| Πίνακας 2.8.7.: Είδος εκδοθέντων εντολών |                |            |
|------------------------------------------|----------------|------------|
| ΑΙΤΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΕΝΤΟΛΩΝ                    | ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΤΟΛΩΝ | ΠΟΣΟΣΤΟ %  |
| ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ                   | 3              | 1,44       |
| ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ                       | 64             | 30,62      |
| ΕΔΕ                                      | 25             | 11,96      |
| ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ                             | 5              | 2,39       |
| ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ - ΕΔΕ               | 52             | 24,88      |
| ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ                     | 19             | 9,09       |
| ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΠΙΤΟΠΙΑΣ ΕΡΕΥΝΑΣ             | 41             | 19,62      |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                            | <b>209</b>     | <b>100</b> |

Στα διαγράμματα 2.8.9 και 2.8.10 παρουσιάζεται η κατανομή των 209 εντολών ελέγχου, με βάση τη γενεσιουργό αιτία έκδοσης και το είδος της εντολής αντίστοιχα.



Το Γραφείο καταγγελιών της Διεύθυνσης, κατά το έτος 2017 υποδέχτηκε διακόσιες πενήντα (250) καταγγελίες – αναφορές – πληροφορίες, σύμφωνα με τις οποίες καταγγέλλεται, αναφέρεται ή αναγράφεται, ότι έχουν τελεσθεί πειθαρχικά παραπτώματα ή ποινικά αδικήματα, εκ μέρους υπαλλήλων της Α.Α.Δ.Ε.

Από το σύνολο των προαναφερθεισών καταγγελιών, εξετάσθηκαν και αξιολογήθηκαν (εντός του 2017) 244 καταγγελίες.

Η Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων συνεχίζει να διατηρεί πολύ υψηλά το ποσοστό των εξετασθεισών καταγγελιών που περιέρχονται στη γνώση της και το 2017 όπως και τα προηγούμενα έτη. Συγκεκριμένα, το ποσοστό αυτό διαμορφώθηκε σε 97,6% το 2017 (έναντι ετήσιου στόχου 85%) και σε 99,3% το 2016 (έναντι ετήσιου στόχου 60%), όπως φαίνεται στον κατωτέρω πίνακα 2.8.8.

| Πίνακας 2.8.8.: Ποσοστό εξετασθεισών καταγγελιών (2016-2017) |             |
|--------------------------------------------------------------|-------------|
| Έτος                                                         | Ποσοστό (%) |
| 2016                                                         | 99,30%      |
| 2017                                                         | 97,60%      |

### III. Πειθαρχική διαδικασία

Ως αρμόδια για τα πειθαρχικά θέματα του προσωπικού της Αρχής, σύμφωνα με το άρθρο 39 παρ. 2 του ν.4389/2016, ορίστηκαν τα Α' και Β' κοινά Πειθαρχικά Συμβούλια του Υπουργείου Οικονομικών, κατά λόγο αρμοδιότητας, μέχρι την έναρξη λειτουργίας του Πειθαρχικού Συμβουλίου της Αρχής, το οποίο θα συσταθεί με απόφαση του Διοικητή αυτής, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 31 του ίδιου νόμου.

Η αρμοδιότητα αυτών κατανέμεται αναλόγως του κλάδου του παραπεμφθέντος υπαλλήλου. Το Α' Κοινό Πειθαρχικό Συμβούλιο εξετάζει τις υποθέσεις που αφορούν εφοριακούς υπαλλήλους, ενώ το Β' εξετάζει τις υποθέσεις που αφορούν όλους τους υπόλοιπους κλάδους προσωπικού.

Το 2017 παραπέμφθηκαν 31 υπάλληλοι στο Α' Κοινό Πειθαρχικό Συμβούλιο και 84 υπάλληλοι στο Β' Κοινό Πειθαρχικό Συμβούλιο.

Στη συνέχεια παρατίθεται πίνακας των διοικητικών μέτρων που λήφθηκαν σχετικά με τις υποθέσεις διαφθοράς του έτους 2017.

| Πίνακας 2.8.9: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΔΙΑΦΘΟΡΑΣ ΕΤΟΥΣ 2017                                             |                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Α. Υποθέσεις που ξεκίνησαν βάσει πορισματικών εκθέσεων                                             |                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                         |
| Πειθαρχική Δίωξη                                                                                   | Σχετική ποινική εξέλιξη                                                                                                                                                                                                                                  | Διοικητικά μέτρα                                                                                                        |
| 16 υπάλληλοι παραπέμφθηκαν στο πειθαρχικό συμβούλιο<br>1 υπάλληλος είχε συνταξιοδοτηθεί            | Πέντε (5) υποθέσεις εκκρεμούν στο στάδιο της προκαταρκτικής εξέτασης                                                                                                                                                                                     | Για εννέα (9) υπαλλήλους εκκρεμούν ερωτήματα θέσης ή όχι σε δυνητική αργία, ενώπιον του αρμόδιου πειθαρχικού συμβουλίου |
|                                                                                                    | Σε τρεις (3) υποθέσεις, έχουν ασκηθεί ποινικές δίωξεις για τα αδικήματα της: ψευδούς βεβαίωσης σε βαθμό κακουργήματος, υπεξαίρεση σε βαθμό κακουργήματος, χρήση πλαστού εγγράφου κατ' εξακολούθηση                                                       | Δύο (2) υπάλληλοι έχουν τεθεί σε δυνητική αργία                                                                         |
|                                                                                                    | Σε μία (1) υπόθεση, εκδόθηκε καταδικαστική απόφαση σε βαθμό κακουργήματος για τα αδικήματα της: απάτης, ψευδούς βεβαίωσης και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες                                                                       | Δύο (2) υπάλληλοι έχουν τεθεί σε αυτοδίκαιη αργία                                                                       |
|                                                                                                    | Σε επτά (7) υποθέσεις δεν γνωστοποιήθηκε άσκηση ποινικής δίωξης                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                         |
| Β. Υποθέσεις που ξεκίνησαν βάσει της γνωστοποίησης ποινικής δίωξης από την αρμόδια εισαγγελία      |                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                         |
| Ποινικό αδίκημα                                                                                    | Σχετική πειθαρχική δίωξη                                                                                                                                                                                                                                 | Διοικητικά μέτρα                                                                                                        |
| Ογδόντα επτά (87) ξεκίνησαν βάσει της γνωστοποίησης της ποινικής δίωξης από την αρμόδια εισαγγελία | Εβδομήντα εννέα (79) υπάλληλοι παραπέμφθηκαν ενώπιον του αρμόδιου πειθαρχικού συμβουλίου για τα πειθαρχικά παραπτώματα: αναξιοπρεπούς συμπεριφοράς, παράβασης καθήκοντος κατά τον Π.Κ., χρήση πλαστού πτυχίου, απόκτηση οικονομικού οφέλους, λαθρεμπορία | Πέντε (5) υπάλληλοι έχουν τεθεί σε δυνητική αργία                                                                       |
|                                                                                                    | Ένας (1) υπάλληλος είχε ήδη παραπεμφθεί με την υποβολή πορισματικής έκθεσης και πριν τη γνωστοποίηση της ποινικής δίωξης                                                                                                                                 | Εβδομήντα έξι (76) υπάλληλοι έχουν τεθεί σε υποχρεωτική αργία                                                           |

|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ένας (1) υπάλληλος, δεν παραπέμφθηκε λόγω έκδοσης απαλλακτικού βουλεύματος                                                                                                         | Για έξι (6) υπαλλήλους, εκκρεμεί ερώτημα θέσης ή μη σε δυνητική αργία ενώπιον του πειθαρχικού συμβουλίου    |
| Τρεις (3) υπάλληλοι, δεν έχουν παραπεμφθεί διότι δεν έχει ακόμη εκδοθεί σχετικό κατηγορητήριο ή βούλευμα για να προχωρήσει η υπηρεσία στην παραπομπή τους στο πειθαρχικό συμβούλιο | Για εξήντα (68) υπαλλήλους, έχει γνωμοδοτήσει το πειθαρχικό συμβούλιο για τη μη θέση τους σε δυνητική αργία |
| Ένας (1) υπάλληλος, είχε ήδη απωλέσει την υπαλληλική ιδιότητα λόγω συνταξιοδότησης                                                                                                 |                                                                                                             |
| Ένας (1) υπάλληλος, είχε ήδη απωλέσει την υπαλληλική ιδιότητα λόγω αυτοδίκαιης έκπτωσης                                                                                            |                                                                                                             |
| Ένας (1) υπάλληλος, απεβίωσε                                                                                                                                                       |                                                                                                             |

Ενδεικτικά Πειθαρχικά Παραπτώματα: α. Παράβαση καθήκοντος κατά τον Π.Κ. ή άλλους ειδικούς ποινικούς νόμους, β. απόκτηση οικονομικού οφέλους ή ανταλλάγματος προς όφελος του ίδιου του υπαλλήλου ή τρίτου προσώπου κατά την άσκηση των καθηκόντων του ή εξ' αφορμής αυτών, γ. αναξιοπρεπής ή ανάξια για υπάλληλο συμπεριφορά εντός ή εκτός της υπηρεσίας, δ. κατάθεση, χρήση, συμπερίληψη και διατήρηση στον ατομικό υπηρεσιακό φάκελο υπαλλήλου πλαστού, νοθευμένου ή παραποιημένου πιστοποιητικού ή τίτλου ή βεβαιώσεως.

Ενδεικτικά Ποινικά Αδικήματα: α. απάτη, β. απιστία, γ. δωροληψία, δ. ενεργητική δωροδοκία, ε. εκβίαση, στ. υπεξαίρεση, ζ. ψευδής βεβαίωση, η. λαθρεμπορία, θ. χρήση πλαστού πτυχίου, ι. παράβαση καθήκοντος, κ. νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Στις περιπτώσεις του ποινικού αδικήματος της παράβασης καθήκοντος (259 Π.Κ.), έχουν ληφθεί υπόψη μόνο οι υποθέσεις της μεγάλης απώλειας εσόδων.

## 2.9. Διαχείριση Οικονομικών Πόρων

### 2.9.1. Κατάρτιση και εκτέλεση Προϋπολογισμού

Ολοκληρώθηκε η εκτέλεση του προϋπολογισμού του έτους 2017 από την Κεντρική Διοίκηση (Ειδικός Φορέας 23-180), αλλά και από τις Περιφερειακές δομές της (σε

Νομαρχιακό επίπεδο Δ.Ο.Υ. / Ειδικός Φορέας 90ΧΧ-231 και Τελωνειακών Υπηρεσιών / Ειδικός Φορέας 90ΧΧ-233). Στη συνέχεια παρατίθενται στον πίνακα 2.9.1 απολογιστικά οικονομικά στοιχεία του Προϋπολογισμού της Α.Α.Δ.Ε. για το 2017:

| Πίνακας 2.9.1: Στοιχεία εκτέλεσης προϋπολογισμού εξόδων της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2017                   |                                            |                                            |                                  |                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| (Ενημέρωση έως 31/12/2017)                                                                        |                                            |                                            |                                  |                                     |
| ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ<br>23-180<br>(Κεντρικές, Περιφερειακές και<br>Ειδικές Αποκεντρωμένες<br>Υπηρεσίες) | Ψηφισμένος<br>Προϋπολογισμός<br>έτους 2017 | Διαμόρφωση<br>Προϋπολογισμού<br>έτους 2017 | Σύνολο Δεσμεύσεων*<br>έτους 2017 | Σύνολο<br>Εξοφλήσεων*<br>έτους 2017 |
| ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 1                                                                               | 341.170.000                                | 346.097.540                                | 345.734.233                      | 344.898.791                         |
| ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 2                                                                               | 8.028.000                                  | 3.046.908                                  | 2.546.875                        | 1.810.466                           |
| ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 3                                                                               | 41.482.000                                 | 64.376.212,83                              | 55.437.875                       | 47.394.975                          |
| ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 4                                                                               | 1.350.000                                  | 350.000                                    | 97.808                           | 46.485                              |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΕΑ 23-180                                                                               | 392.030.000                                | 413.870.661                                | 403.816.791                      | 394.150.717                         |
| ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ<br>90ΧΧ-231<br>(Υπηρεσίες Δ.Ο.Υ.)                                                  | Ψηφισμένος<br>Προϋπολογισμός<br>έτους 2017 | Διαμόρφωση<br>Προϋπολογισμού<br>έτους 2017 | Σύνολο Δεσμεύσεων*<br>έτους 2017 | Σύνολο<br>Εξοφλήσεων*<br>έτους 2017 |
| ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 1                                                                               | 0                                          | 525.756                                    | 420.073                          | 304.688                             |
| ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 2                                                                               | 0                                          | 1.875.499                                  | 1.669.050                        | 1.157.603                           |
| ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 3                                                                               | 16.800.000                                 | 31.229.438                                 | 28.158.735                       | 24.535.534                          |
| ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 4                                                                               | 0                                          | 0                                          | 0                                | 0                                   |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΕΑ 90ΧΧ-231<br>(Δ.Ο.Υ.)                                                                 | 16.800.000                                 | 33.630.693                                 | 30.247.858                       | 25.997.825                          |
| ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ 90ΧΧ-233<br>(Υπηρεσίες ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ)                                                  | Ψηφισμένος<br>Προϋπολογισμός<br>έτους 2017 | Διαμόρφωση<br>Προϋπολογισμού<br>έτους 2017 | Σύνολο Δεσμεύσεων*<br>έτους 2017 | Σύνολο<br>Εξοφλήσεων*<br>έτους 2017 |
| ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 1                                                                               | 0                                          | 114.861                                    | 79.014                           | 62.326                              |
| ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 2                                                                               | 0                                          | 2.254.593                                  | 2.014.639                        | 1.375.854                           |
| ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 3                                                                               | 3.030.000                                  | 4.026.152                                  | 3.276.410                        | 2.692.608                           |
| ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 4                                                                               | 0                                          | 0                                          | 0                                | 0                                   |
| ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 5                                                                               | 0                                          | 26.950.000                                 | 26.949.969                       | 26.949.969                          |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΕΑ 90ΧΧ-233<br>(ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ)                                                              | 3.030.000                                  | 33.345.606                                 | 32.320.032                       | 31.080.757                          |

Πίνακας 2.9.2: Γενικό σύνολο για την Α.Α.Δ.Ε.

|                                                                                       | Ψηφισμένος<br>Προϋπολογισμός<br>έτους 2017 | Διαμόρφωση<br>Προϋπολογισμού<br>έτους 2017 | Σύνολο<br>Δεσμεύσεων*<br>έτους 2017 | Σύνολο<br>Εξοφλήσεων*<br>έτους 2017 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 1 -<br>Αποδοχές και Συντάξεις                                       | 341.170.000                                | 346.738.157                                | 346.233.320                         | 345.265.805                         |
| ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 2 -<br>Πρόσθετες και Παρεπόμενες<br>Παροχές                         | 8.028.000                                  | 7.177.000                                  | 6.230.564                           | 4.343.923                           |
| ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 3 -<br>Καταναλωτικές και Σύνθετες<br>Δαπάνες                        | 61.312.000                                 | 99.631.803                                 | 86.873.020                          | 74.623.117                          |
| ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 4 -<br>Μεταβιβαστικές Πληρωμές                                      | 1.350.000                                  | 350.000                                    | 97.808                              | 46.485                              |
| ΜΕΙΖΟΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 5 -<br>Πληρωμές που αντικρίζονται<br>από πραγματοποιούμενα<br>έσοδα | 0                                          | 26.950.000                                 | 26.949.969                          | 26.949.969                          |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ                                                                         | 411.860.000                                | 480.846.960                                | 466.384.681                         | 451.229.299                         |

\* Περιλαμβάνονται οι χορηγούμενες προκαταβολές του προγράμματος δημοσίων κληρώσεων, καθώς και των επιστροφών του Ε.Φ.Κ.Κ. Οι πληρωμές προς τους δικαιούχους του προγράμματος δημοσίων κληρώσεων, δεν περιλαμβάνονται στο σύνολο εξοφλήσεων.

Από το σύνολο των δεσμεύσεων του έτους, προκύπτει ότι ο προϋπολογισμός εκτελέστηκε στο μεγαλύτερο μέρος του, παρά τις ποικίλες δυσλειτουργίες που υπήρξαν κατά τους πρώτους μήνες λειτουργίας της Α.Α.Δ.Ε. (προσαρμογή νομοθετικού πλαισίου, νομοθετικές ρυθμίσεις κ.α.), επιτυγχάνοντας ποσοστό εξοφλήσεων – πληρωμών 96,8% ως προς τις συνολικές δεσμεύσεις. Εάν από αυτό αφαιρέσουμε τις μη πραγματοποιηθείσες

δαπάνες του προγράμματος δημοσίων κληρώσεων, για το οποίο δεν κατατέθηκαν οι σχετικές αιτήσεις από τους φορολογούμενους, το ποσοστό αυτό ανεβαίνει στο 97,6%. Σχετικά με την πορεία των απλήρωτων και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, στον πίνακα 2.9.3 παρατίθεται η μεταβολή αυτών κατά τη διάρκεια του 2017.

Πίνακας 2.9.3: Απλήρωτες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις

| ΕΙΔΙΚΟΣ<br>ΦΟΡΕΑΣ | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ<br>31/12/2016 | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ<br>31/12/2017 | %<br>ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ<br>31/12/2016 | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ<br>31/12/2017 | %<br>ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ |
|-------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------|
| 23-180            | 16.038.772,65                          | 629.982,30                             | -96,07%        | 8.873.319,43                               | 394.557,69                                 | -95,55%        |
| 90XX-231          | 349.905,93                             | 464.166,27                             | 32,65%         | 69.535,20                                  | 43.332,99                                  | -37,68%        |
| 90XX-233          | 344.326,26                             | 186.031,22                             | -45,97%        | 188.516,00                                 | 140.539,75                                 | -25,45%        |
| ΣΥΝΟΛΟ            | 16.733.004,84                          | 1.280.179,79                           | -92,35%        | 9.131.370,63                               | 578.430,43                                 | -93,67%        |

Όπως προκύπτει από αυτόν, οι συνολικές απλήρωτες υποχρεώσεις της Α.Α.Δ.Ε. κατά την 31/12/2017 μειώθηκαν κατά 92,35% σε σχέση με τις απλήρωτες υποχρεώσεις κατά την

© Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού

31/12/2016. Αντίστοιχη μείωση 93,67% παρατηρήθηκε και στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της Α.Α.Δ.Ε. κατά την

31/12/2017 σε σχέση με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά την 31/12/2016.

Τα μεσοπρόθεσμα έργα, στα οποία σύμφωνα με το Επιχειρησιακό Σχέδιο του έτους 2017 είναι εμπλεκόμενη Υπηρεσία της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών αποτελούν μέρη των μεταρρυθμιστικών έργων-πυλώνων και συμβάλλουν στην υλοποίηση των στόχων του Στρατηγικού Σχεδίου 2017-2020.

Κατά τη διάρκεια του έτους, έγιναν συντονισμένες ενέργειες και απεστάλησαν προτάσεις χρηματοδότησης από τους πόρους του Π.Δ.Ε. στις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης, για την προμήθεια Μέσων Δίωξης για την Τελωνιακή Υπηρεσία, για την προμήθεια Ολοκληρωμένου Πληροφορικού Συστήματος Εκπαίδευσης για τη Φορολογική και Τελωνιακή Ακαδημία, καθώς και την προμήθεια Η/Υ.

Αποτέλεσμα των ανωτέρω ενεργειών ήταν η έκδοση πρόσκλησης από το Επιχειρησιακό

Πρόγραμμα «Ανταγωνιστικότητα Επιχειρηματικότητα και Καινοτομία», με τίτλο «Προμήθεια Μέσων Δίωξης για την Τελωνιακή Υπηρεσία της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων για την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου» συνολικού ποσού 47.332.568 €.

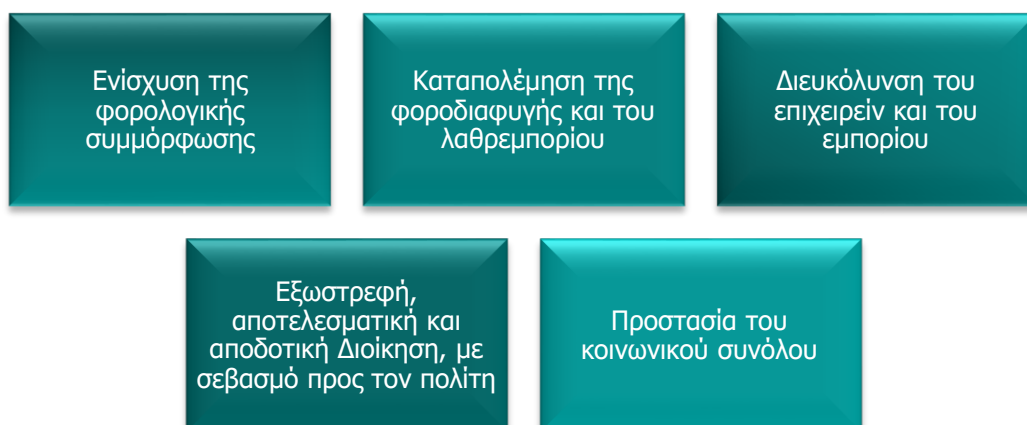
Στο πλαίσιο λειτουργίας της Φορολογικής και Τελωνιακής Ακαδημίας, αναλαμβάνονται πλήρως οι σχετικές πιστώσεις στο πλαίσιο της εκτέλεσης του προϋπολογισμού της Α.Α.Δ.Ε..

Αξίζει να σημειωθεί ότι στα πλαίσια του Επιχειρησιακού Σχεδίου 2017 ολοκληρώθηκε από την αρμόδια Διεύθυνση της Γ.Δ.Ο.Υ. η «Κατάρτιση του Σχεδίου Προμηθειών της Α.Α.Δ.Ε.», η «Δημιουργία Ηλεκτρονικού Μητρώου Παγίων των Υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε.» και η «Κατάρτιση σχεδίου εξοικονόμησης από μισθώματα ακινήτων».

## Ενότητα 3 – Προγραμματισμός δραστηριοτήτων για το 2018

Η Α.Α.Δ.Ε. κατόπιν εφαρμογής του ετήσιου προγραμματισμού δραστηριοτήτων της, προβαίνει σε αντίστοιχη αξιολόγηση των αποτελεσμάτων αυτών, προκειμένου να εντοπίσει προβλήματα και αδυναμίες που χρήζουν αντιμετώπισης αλλά και να διακρίνει δυνατότητες και ευκαιρίες προς αξιοποίηση, που θα συμβάλλουν στην επίτευξη του πολυσήμαντου έργου της. Κατά τη διάρκεια του 2017, λήφθηκε ένα σύνολο δράσεων, τα αποτελέσματα των οποίων μεν δείχνουν ότι ο Οργανισμός εξελίσσεται, επισημαίνουν δε την ανάγκη για περαιτέρω βελτίωση των λειτουργιών τους μέσω της θέσπισης συνεχώς υψηλότερων στόχων.

Συνεπώς, η Α.Α.Δ.Ε. προκειμένου να υλοποιήσει το όραμά της, που είναι η μετεξέλιξή της σε ένα πρότυπο Οργανισμό διασφάλισης των δημοσίων εσόδων της χώρας, θεμελιώνοντας μία σχέση εμπιστοσύνης με τους πολίτες, έχει χαράξει την αντίστοιχη στρατηγική της σε διάστημα τετραετίας 2017-2021 η οποία στοχεύει σε :



Στο πλαίσιο επίτευξης των ανωτέρω, η Α.Α.Δ.Ε. προγραμματίζει ένα πλήθος δραστηριοτήτων και έργων ανά άξονα πολιτικής, με βραχυπρόθεσμο και μεσοπρόθεσμο χρονικό ορίζοντα, η υλοποίηση των οποίων εξασφαλίζει ότι ο Οργανισμός βρίσκεται στην σωστή κατεύθυνση για την εκπλήρωση της αποστολής του.

Ακολουθώς παρατίθενται τα σημαντικότερα έργα ή προγράμματα έργων, τα οποία, μαζί με άλλα που θα προσδιοριστούν στα επόμενα δύο χρόνια, θα ηγηθούν του **Μεταρρυθμιστικού Προγράμματος της Α.Α.Δ.Ε. για την τριετία 2018-2020**, το οποίο αποσκοπεί τόσο στον εκσυγχρονισμό του εξοπλισμού της όσο και στη βελτίωση των διαδικασιών, με γνώμονα πάντοτε την παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών.

**ΜΕΣΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑ /  
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΕΡΓΩΝ 2018-2020**

- ❖ **Ολοκληρωμένο Σχέδιο Στρατηγικής Είσπραξης.**
- ❖ **Υλοποίηση Σχεδίου Φορολογικής Συμμόρφωσης.**
- ❖ **Υλοποίηση πλήρους e – Περιουσιολογίου.**
- ❖ **Εκσυγχρονισμός των τελωνειακών υπηρεσιών για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου.**
- ❖ **Εφαρμογή του Σχεδίου Δράσης για τη διευκόλυνση του εμπορίου. Υλοποίηση συστήματος Single Window.**
- ❖ **Εκσυγχρονισμός Φορολογικών Υπηρεσιών.**
- ❖ **Φορολογική και Τελωνειακή Ακαδημία.**
- ❖ **Υλοποίηση Στρατηγικής Πληροφορικής.**
- ❖ **Σχεδιασμός και Εφαρμογή του Συστήματος Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού.**
- ❖ **Υλοποίηση Σχεδίου Στρατηγικής για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς.**
- ❖ **Υλοποίηση Πλαισίου MASP στις τελωνειακές διαδικασίες.**
- ❖ **Υλοποίηση και ενσωμάτωση του πλαισίου του εξωδικαστικού μηχανισμού ρύθμισης οφειλών επιχειρήσεων.**

**Ειδικότερα, για το έτος 2018 η Α.Α.Δ.Ε. έχοντας θέσει υψηλές προτεραιότητες σε κρίσιμους άξονες παρέμβασης, έχει προγραμματίσει την υλοποίηση ενός συνόλου στόχων και έργων, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται τα εξής:**



### **Ενίσχυση της οικειοθελούς συμμόρφωσης**

- Συμμόρφωση των φορολογουμένων που εμφανίζουν για πρώτη φορά ληξιπρόθεσμες οφειλές, σε ποσοστό τουλάχιστον 52%, κατόπιν εφαρμογής κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου και είσπραξη τουλάχιστον 37% των εν λόγω οφειλών, μετά από δράσεις της Δ.Φ.Σ.
- Υποβολή περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. των ενεργών υπόχρεων σε ποσοστό τουλάχιστον 97%.
- Διενέργεια τουλάχιστον 100.000 τηλεφωνικών επικοινωνιών, από το τηλεφωνικό κέντρο της Δ.Φ.Σ.
- Υλοποίηση Εφαρμογής Υποβολής Δήλωσης Απόδοσης Φόρου Διαμονής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53, του Ν.4389/2016.
- Υλοποίηση ηλεκτρονικής εφαρμογής παρακολούθησης βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 111 του Ν.4446/2016.

### **Βελτίωση των διαδικασιών είσπραξης ληξιπρόθεσμων οφειλών**

- Εισπράξεις προ επιστροφών φόρων Φορολογικής Διοίκησης 36,259 δισ. € και Τελωνιακής Διοίκησης 13,090 δισ. €.
- Επιστροφές φόρων μέσω κρατικού προϋπολογισμού 3,648 δισ. €.
- Εισπράξεις 2,8 δισ. € έναντι του παλαιού ληξιπρόθεσμου χρέους της Φορολογικής Διοίκησης και είσπραξιμότητα 24% επί του νέου ληξιπρόθεσμου χρέους της Φορολογικής Διοίκησης .
- Εισπράξεις έναντι των συνολικών ληξιπρόθεσμων οφειλών της Τελωνιακής Διοίκησης τουλάχιστον 30 εκ. €.
- Συνολικό ποσό εισπράξεων της Ε.Μ.ΕΙΣ. 645 εκ. € από μεγάλους οφειλέτες και από στοχευμένες δράσεις.
- Βελτίωση διαδικασίας σχετικά με την αυτοματοποιημένη πίστωση οφειλών Δ.Ο.Υ. από τις εισπράξεις των Ταυτοτήτων Οφειλής Κατασχετηρίου εις χείρας Τρίτων.

**Εντοπισμός & έλεγχος φαινομένων φοροδιαφυγής**

- Διενέργεια 24.750 ελέγχων από Δ.Ο.Υ., Φ.Α.Ε., Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
- Βεβαίωση τουλάχιστον 3,25 δισ. € από τις ελεγκτικές υπηρεσίες.
- Διενέργεια πλήρων και μερικών ελέγχων επί "φρέσκων" υποθέσεων, σε ποσοστό τουλάχιστον 70% επί του συνόλου των πλήρων και μερικών ελέγχων.
- Διενέργεια τουλάχιστον 70.000 μερικών επιτόπιων ελέγχων από τις Δ.Ο.Υ., με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 20% αυτών.
- Διενέργεια τουλάχιστον 4.000 στοχευμένων μερικών επιτόπιων ελέγχων από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 47% αυτών.
- Διενέργεια από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. 110 υποθέσεων έρευνας, οι οποίες αφορούν απάτη στον Φ.Π.Α., με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 45% αυτών και τουλάχιστον 110 λοιπών υποθέσεων έρευνας φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίου.

**Εντοπισμός & έλεγχος φαινομένων λαθρεμπορίου**

- Διενέργεια τουλάχιστον 55.000 ελέγχων δίωξης από τα Τελωνεία και 17.500 ελέγχων δίωξης από τις Κ.Ο.Ε. με διαπίστωση τουλάχιστον 5.500 και 1.750 παραβάσεων αντίστοιχα.
- Διενέργεια τουλάχιστον 12.500 τελωνειακών ελέγχων με τη χρήση αυτοκινούμενων συστημάτων ελέγχου X-RAY.
- Διενέργεια τουλάχιστον 135 ελέγχων από τα αντιλαθρεμπορικά σκάφη της Τελωνειακής Υπηρεσίας, με ποσοστό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 40% αυτών.
- Διενέργεια τουλάχιστον 6.500 εκ των υστέρων τελωνειακών ελέγχων με διαπίστωση τουλάχιστον 975 παραβάσεων.
- Εντοπισμός παραβατικότητας σε ποσοστό τουλάχιστον 10% στο σύνολο των τελωνειακών ελέγχων στον τελωνισμό, κατά τη διαδικασία του φυσικού ελέγχου.
- Κατάσχεση τουλάχιστον 350.000.000 τεμαχίων τσιγάρων, 240.000 λίτρων αλκοολούχων προϊόντων και 100.000 λίτρων υγρών καυσίμων και λοιπών ενεργειακών προϊόντων.
- Υλοποίηση μηχανισμού παρακολούθησης της εφοδιαστικής αλυσίδας καπνικών προϊόντων.
- Μηχανογραφική υλοποίηση των διαδικασιών διακίνησης παρακολούθησης και επιβολής Ε.Φ.Κ. στα προϊόντα του άρθρου 53Α του Ν.2960/2001 (καφές - ηλεκτρονικό τσιγάρο).

**Εκσυγχρονισμός των μεθόδων & μέσων του ελεγκτικού μηχανισμού**

- Προτεραιοποίηση των υποθέσεων ελέγχου έτους 2018 και έκδοση σχετικών οδηγιών προς τις Ελεγκτικές Υπηρεσίες.
- Υλοποίηση συστήματος ανταλλαγής αναφορών ανά χώρα (CbC Reporting/DAC4) και επικαιροποίηση συστημάτων αυτόματης ανταλλαγής οικονομικών πληροφοριών (DAC2, CRS, FATCA Reporting System, DAC4, CbC).
- Διασύνδεση του Φορολογικού Μητρώου με το Γ.Ε.ΜΗ., για ενημέρωσή του με μεταβολές νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και διαγραφή αυτών.
- Επέκταση του υφιστάμενου Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π. σε δανειακές συναλλαγές.

**Υποστήριξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας**

- Διατήρηση του ποσοστού των ελέγχων στο 5% των εξαγωγών και στο 15% των εισαγωγών.
- Έκδοση 15 νέων αδειών Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα (Α.Ε.Ο.) και 7 νέων αδειών απλουστευμένων διαδικασιών.
- Επανεξέταση αδειών Α.Ε.Ο. σε ποσοστό 70%, αδειών κοινοτικής διαμετακόμισης/συν. εγγύησης σε ποσοστό 70%, αδειών προσωρινής εναπόθεσης σε ποσοστό 70% και αδειών τελωνειακής αποταμίευσης σε ποσοστό 60%.
- Ενημέρωση τουλάχιστον 20 επιχειρήσεων και τελωνειακών αντιπροσώπων για τις απλουστευμένες τελωνειακές διαδικασίες και τον θεσμό των Α.Ε.Ο.
- Ολοκλήρωση της ανάπτυξης και θέση σε παραγωγική λειτουργία της εφαρμογής παρακολούθησης πλοίων (ΙΜΟ).
- Ηλεκτρονικοποίηση της διαδικασίας πληρωμής των ποσών επιστροφής Ε.Φ.Κ. στα δικαιούχα πρόσωπα.

**Έμφαση στην εξυπηρέτηση του πολίτη**

- Εξέταση των υποθέσεων ενδικοφανών προσφυγών σε ποσοστό τουλάχιστον 83%, πριν από την κατά νόμο προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία.
- Μείωση κατά 3% επί του ποσοστού των αποφάσεων της Δ.Ε.Δ. που προσβάλλονται με δικαστική προσφυγή, σε σχέση με το αντίστοιχο αποτέλεσμα του 2017.
- Ικανοποίηση των υποβληθέντων τηλεφωνικών αιτημάτων πολιτών κατά την πρώτη επικοινωνία, σε ποσοστό 91%.
- Ανταπόκριση στις τηλεφωνικές κλήσεις εντός 20 δευτερολέπτων (Πρότυπος χρόνος - Service Level), σε ποσοστό 70%.
- Ανάπτυξη εφαρμογής ηλεκτρονικής υποβολής δηλώσεων Φ.Μ.Α.
- Ανάπτυξη εφαρμογής ηλεκτρονικής υποβολής δηλώσεων φόρου χρηματικής δωρεάς/γονικής παροχής.

**Βελτίωση της απόδοσης του Οργανισμού**

- Διενέργεια 28 εσωτερικών ελέγχων (κατ' ελάχιστο μέχρι το στάδιο σύνταξης των αντίστοιχων προσωρινών εκθέσεων), σε διαδικασίες των Υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε.
- Διενέργεια 35 ελέγχων περιουσιακής κατάστασης Προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων, Διευθύνσεων και Τμημάτων της Α.Α.Δ.Ε.
- Διενέργεια 95 ελέγχων περιουσιακής κατάστασης υπαλλήλων της Α.Α.Δ.Ε.
- Διενέργεια 140 ελέγχων, για εντοπισμό ποινικών αδικημάτων και πειθαρχικών παραπτωμάτων υπαλλήλων της Α.Α.Δ.Ε., στοχευμένων οικονομικών και διαχειριστικών ελέγχων δημοσίων υπολόγων και δημοσίων διαχειρίσεων, καταλογισμών των ευθυνόμενων, οικονομικών και διαχειριστικών ελέγχων υποθέσεων που ανάγονται σε χρόνο πριν την 22.03.2017, καταλογισμών αυτών, καθώς και εκκρεμών καταλογισμών κατά την ως άνω ημερομηνία.
- Διενέργεια 40 επιτόπιων αιφνιδιαστικών επισκέψεων – ελέγχων, στις κατά τόπους Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε., από Οικονομικούς Επιθεωρητές, για την τήρηση των διατάξεων νόμων, εγκυκλίων διαταγών, πρόληψης και αποκάλυψης τυχόν παραβατικής συμπεριφοράς των υπαλλήλων.
- Διεκπεραίωση τουλάχιστον του 85% του συνόλου των καταγγελιών που περιέρχονται στη γνώση της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων.
- Εκπαίδευση τουλάχιστον του 22% του ανθρώπινου δυναμικού της Α.Α.Δ.Ε.
- Κατάρτιση-Επικαιροποίηση κυλιόμενου τριετούς (2019-2021) σχεδίου δράσεων στελέχωσης της Α.Α.Δ.Ε., μέχρι 31/12/2018.

- Ανάπτυξη συστήματος για το Βαθμολόγιο και ένταξη των Π.Θ.Ε. σε αυτό μέχρι 31/03/2018.
- Παραγωγική λειτουργία ηλεκτρονικού Μητρώου Παγίων της Α.Α.Δ.Ε., μέχρι 31/10/2018.

### **Δράσεις διασφάλισης της προστασίας του κοινωνικού συνόλου**

- Διενέργεια 650 στοχευμένων επιθεωρήσεων σε χώρους παρασκευής, χρήσης και διακίνησης χημικών ουσιών και προϊόντων, εκ των οποίων 42% σε επιχειρήσεις παραγωγής, μεταγενέστερους χρήστες και εισαγωγείς.
- Υλοποίηση προγραμμάτων εργαστηριακού ελέγχου 24.000 προϊόντων και υλικών (εκτός αυτών που εμπίπτουν στο νόμο περί ναρκωτικών ουσιών και των νερών του προγράμματος Ε.Σ.Π.Α.).
- Διεξαγωγή τουλάχιστον 24.500 εργασιών σχετικών με τη διασφάλιση της είσπραξης Ε.Φ.Κ. στον τομέα αλκοόλης και ποτών αλκοόλης.
- Διεξαγωγή τουλάχιστον 39.000 εργασιών σχετικών με τη διασφάλιση της είσπραξης Ε.Φ.Κ. στον τομέα καυσίμων.
- Υποστήριξη τελωνειακών αρχών με την έκδοση τουλάχιστον 23.000 Δελτίων Χημικής Ανάλυσης.
- Πρόγραμμα 300 επιθεωρήσεων καυσίμων πλοίων συμπεριλαμβανομένων των απαραίτητων δειγματοληψιών.
- Σύνταξη σχεδίου Επίσημου Ελέγχου αλκοόλης και ποτών με αλκοόλη
- Κατάρτιση ετησίων προγραμμάτων ελέγχων και επιθεωρήσεων στον τομέα των ενεργειακών και χημικών προϊόντων.
- Σύνταξη πρωτοκόλλου συνεργασίας με τον Ε.Φ.Ε.Τ. για τον επίσημο έλεγχο των τροφίμων
- Υλοποίηση συστήματος διεπαφής και αυτόματης ηλεκτρονικής επικοινωνίας Εθνικού Μητρώου Χημικών Προϊόντων με την αντίστοιχη εφαρμογή του Εθνικού Κέντρου Δηλητηριάσεων.
- Ανάπτυξη μεθοδολογίας για τον προσδιορισμό αυθεντικότητας αλκοολούχων ποτών, με χρήση χημειομετρικών και στατιστικών εργαλείων.

**Ερευνητικό και ενημερωτικό έργο**

- Υλοποίηση δεκαοκτώ (18) διεργαστηριακών σχημάτων, εκ των οποίων τα τέσσερα (4) σε προϊόντα Ε.Φ.Κ (υπόστρωμα: αλκοολούχο ποτό, καύσιμα, κ.λπ.).
- Αξιολόγηση της εκτέλεσης του ετήσιου προγράμματος των επιθεωρήσεων-δειγματοληψιών καυσίμων στο πλαίσιο του συστήματος παρακολούθησης ποιότητας.
- Μελέτη παρουσίας ορισμένων χημικών ουσιών στα κλωστοϋφαντουργικά προϊόντα, που αποτελούν δυνητικό κίνδυνο για την ανθρώπινη υγεία και αναμένεται να περιληφθούν στο παράρτημα XVII, του Καν. REACH.
- Ευαισθητοποίηση - Ενημέρωση εμπλεκόμενων επιχειρήσεων και καταναλωτών σχετικά με την νομοθεσία στον τομέα των χημικών προϊόντων καθώς και χρήση σχετικών εφαρμογών – εργαλείων.
- Έλεγχος – αξιολόγηση μετουσιωτικών υλών αιθυλικής αλκοόλης.
- Χαρτογράφηση ελληνικού μελιού νησιωτικής Ελλάδας.