



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Α.Α.Δ.Ε. 2018

και προγραμματισμού δραστηριοτήτων
της για το έτος 2019



ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Α.Α.Δ.Ε. ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2018

ΚΑΙ

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ Α.Α.Δ.Ε.

ΓΙΑ ΤΟ 2019

ΜΑΡΤΙΟΣ 2019



Περιεχόμενα

Λίστα Πινάκων	5
Λίστα Διαγραμμάτων	7
Λίστα Συντμήσεων	9
Σημείωμα Διοικητή ΑΑΔΕ	11
Εισαγωγή	13
Σύνοψη Απολογιστικού Έργου	15
Ενότητα 1 – Παρουσίαση ΑΑΔΕ	19
1.1. Θεσμικό πλαίσιο	19
1.2. Οργανόγραμμα	20
Ενότητα 2 – Απολογιστικές δράσεις της ΑΑΔΕ έτους 2018	27
2.1. Ενίσχυση δημοσίων εσόδων	27
2.1.1. Συνολικά έσοδα	28
2.1.2. Ανάλυση φορολογικών εσόδων (σύμφωνα με τους ΚΑΕ του ΚΠ)	34
2.1.3. Εισπράξεις ληξιπρόθεσμων οφειλών	38
2.1.4. Επιχειρησιακές δράσεις ΕΜΕΙΣ	44
2.1.5. Λοιπές δράσεις ενίσχυσης εσόδων	45
2.2. Ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης	46
2.2.1. «Φρέσκα» ληξιπρόθεσμα	47
2.2.2. Συμμόρφωση ανά κατηγορία Φόρων	48
2.2.3. Εμπρόθεσμες Πληρωμές	51
2.2.4. Τηλεφωνικές επικοινωνίες	51
2.2.5. Λοιπές δράσεις	51
2.3. Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής	53
2.3.1. Ελεγκτικό έργο ΚΕΜΕΕΠ, ΚΕΦΟΜΕΠ και ΔΟΥ	54
2.3.2. Ελεγκτικό έργο ΔΙΠΑΕΕ – ΥΕΔΔΕ	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	73
2.4.3. Κοινές Τελωνειακές Επιχειρήσεις	74
2.4.4. Έλεγχοι ΓΧΚ	75
2.5. Διευκόλυνση του επιχειρείν και του εμπορίου	77
2.5.1. Δράσεις διευκόλυνσης του εμπορίου	78
2.6. Προστασία του κοινωνικού συνόλου	81
2.6.1. Κυριότερες θεσμικές αλλαγές	81
2.6.2. Δράσεις για την προστασία του κοινωνικού συνόλου	82
2.7. Εξωστρεφής αποτελεσματική και αποδοτική Διοίκηση με σεβασμό προς τον Πολίτη	85



2.7.1. Επίλυση φορολογικών διαφορών	86
2.7.2. Καταπολέμηση της διαφθοράς	88
2.7.3. Επένδυση στο ανθρώπινο κεφάλαιο	93
2.7.4. Ανάπτυξη πληροφοριακών συστημάτων, ηλεκτρονικών εφαρμογών και ηλεκτρονικών υπηρεσιών	94
2.7.5. Ερμηνεία και εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας	97
2.7.6. Διεθνείς συνεργασίες	98
2.8. Διαχείριση Οικονομικών Πόρων	103
2.8.1. Κατάρτιση και εκτέλεση Προϋπολογισμού	103
Ενότητα 3 – Προγραμματισμός δραστηριοτήτων για το 2019	106
Παράρτημα	112

Λίστα Πινάκων

Α/Α Πίνακα	Περιγραφή	Σελ.
1.3.1	Απολογισμός έργων ΕΣ 2018	25
2.1.1	Έσοδα ΔΟΥ, Τελωνείων και Υπολόγου (σε εκατ. €)	28
2.1.2	Έσοδα και επιστροφές εσόδων (σε εκατ. €) βάσει κρατικού προϋπολογισμού έτους 2018	28
2.1.3	Έσοδα Ελεγκτικών Κέντρων και ΔΟΥ (σε εκατ. €)	29
2.1.4	Έσοδα ΦΠΑ, Ελεγκτικών Κέντρων και ΔΟΥ (σε εκατ. €)	30
2.1.5	Επιστροφές Ελεγκτικών Κέντρων και ΔΟΥ (σε εκατ. €)	30
2.1.6	Εκκρεμείς επιστροφές κατ' είδος φόρου	30
2.1.7	Εκκρεμείς επιστροφές	31
2.1.8	Εισπράξεις μετά επιστροφών φόρων της Τελωνειακής διοίκησης 2017 και 2018 (σε εκατ. €)	32
2.1.9	Διάρθρωση Φορολογικών Εσόδων (σε χιλ. €)	34
2.1.10	Συνολικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο 01/01/2019 (σε εκατ. €)	38
2.1.11	Πλήθος οφειλετών και ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο (σε εκατ. €) ανά κατηγορία ποσού	39
2.1.12	Εισπράξεις έναντι «παλαιού» (01/12/2017) και συνολικού «νέου» (01/12/2017-30/11/2018) ληξιπρόθεσμου υπολοίπου (σε εκατ. €)	40
2.1.13	Μέτρα αναγκαστικής εισπραξης ετών 2017 και 2018	41
2.1.14	Συνολικό πραγματικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο 01/12/2017, εισπράξεις και διαγραφές έτους 2018 ανά είδος φόρου (σε εκατ. €)	41
2.1.15	Συνολικό «νέο» ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο 01/12/2017-30/11/2018, εισπράξεις και διαγραφές έτους 2018 (σε εκατ. €)	42
2.1.16	Ανεπίδεκτα εισπραξης ετών 2017 και 2018 (σε εκατ. €)	43
2.1.17	Εισπράξεις Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης (σε εκατ. €)	44
2.2.1	Εισπράξεις από φρέσκες ληξιπρόθεσμες οφειλές μετά από τηλεφωνική επικοινωνία/αποστολή email (2017-2018)	47
2.2.2	Αποτελέσματα συμμόρφωσης ΦΠΑ (2017-2018)	48
2.2.3	Υποβληθείσες δηλώσεις ΦΕΝΠ	49
2.2.4	Υποβληθείσες δηλώσεις ΦΕΦΠ	49
2.2.5	Εκκαθάριση ΕΝΦΙΑ	50
2.2.6	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	50
2.2.7	Εμπρόθεσμες πληρωμές ΦΠΑ, ΦΕΦΠ, ΦΕΝΠ και Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΕΝΦΙΑ) για τα έτη 2017 και 2018	51
2.2.8	Τηλεφωνικές επικοινωνίες ανά είδος φόρου/δράσης 2018	51
2.3.1	Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου του ΚΕΜΕΕΠ (2018-2017)	55
2.3.2	Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου του ΚΕΜΕΕΠ ανά είδος ελέγχου (2018-2017)	55
2.3.3	Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου του ΚΕΦΟΜΕΠ (2018-2017)	56
2.3.4	Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου των ΦΑΕ (2018-2017)	57
2.3.5	Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου των ΔΟΥ (2018-2017)	58
2.3.6	Κατανομή των μερικών επιτόπιων ελέγχων που διενεργήθηκαν από τις ΔΟΥ εντός & εκτός χωρικής αρμοδιότητας, έτους 2018	59
2.3.7	Κατανομή των μερικών επιτόπιων ελέγχων που διενεργήθηκαν από τις ΔΟΥ εντός & εκτός χωρικής αρμοδιότητας έτους 2018, ανά Φορολογική Περιφέρεια	60
2.3.8	Αποτελέσματα μερικών επιτόπιων ελέγχων, ανά ΥΕΔΔΕ (2018)	61
2.3.9	Αποτελέσματα ερευνών, ανά ΥΕΔΔΕ (2018)	62
2.4.1	Πλήθος υποθέσεων κατασχέσεων/δεσμεύσεων ανά κατηγορία ετών 2017-2018	71



2.7.1	Εξέταση ενδικοφανών προσφυγών	86
2.7.2	Ποσοστό των αποφάσεων της ΔΕΔ που προσβάλλονται με δικαστική προσφυγή	87
2.7.3	Δημοσίευση τρεχουσών αποφάσεων	87
2.7.4	Εμπρόθεσμη αποστολή απόψεων	87
2.7.5	Ποσοστό επίτευξης ετήσιου στόχου διενέργειας ελέγχων περιουσιακής κατάστασης (2017-2018)	89
2.7.6	Πλήθος διενεργηθέντων ελέγχων και ποσοστό επίτευξης στόχου	90
2.7.7	Εντολές με βάση τη γενεσιουργό αιτία έκδοσης	91
2.7.8	Είδος ελεγκτικής ενέργειας εκδοθεισών εντολών	91
2.7.9	Ποσοστό εξετασθεισών καταγγελιών (2017-2018)	92
2.7.10	Στοιχεία υποθέσεων διαφθοράς έτους 2018	92
2.7.11	Προσλήψεις μέσω ΑΣΕΠ 2018	93
2.7.12	Προσλήψεις μέσω ΟΑΕΔ 2018	93
2.7.13	Προσλήψεις με ειδικές διατάξεις νόμων 2018	93
2.7.14	Προσλήψεις με το ΕΣΚ 2018	94
2.8.1	Τακτικός προϋπολογισμός ανά μείζονα κατηγορία δαπάνης έτους 2018 (ποσά σε εκατ. €)	103
2.8.2	Τακτικός προϋπολογισμός ανά ειδικό φορέα έτους 2018 (ποσά σε εκατ. €)	103
2.8.3	Συγκριτικά στοιχεία ετών 2017 και 2018 (ποσά σε εκατ. €)	104
2.8.4	Απλήρωτες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (ποσά σε εκατ. €)	104

Λίστα Διαγραμμάτων

A/A Διαγράμματος	Περιγραφή	Σελ.
1.2.1	Οργανόγραμμα ΑΑΔΕ	21
1.3.1	Βαθμός επίτευξης στόχων ΕΣ 2018	25
1.3.2	Κατανομή συνόλου έργων βάσει ποσοστού ολοκλήρωσης	25
2.1.1	Έσοδα ΔΟΥ, Τελωνείων & Υπολόγου 2014-2018	29
2.1.2.α	Διαχρονική εξέλιξη εκκρεμών επιστροφών 2015 έως και 2018 (την 31/12)	30
2.1.2.β	Εκκρεμείς επιστροφές (χιλ. €) άνω των 90 ημερών	31
2.1.2.γ	Εκκρεμείς επιστροφές 31/12/2018	31
2.1.3	Συμμετοχή άμεσων-έμμεσων φόρων 2017/2018	34
2.1.4	Άμεσοι φόροι (σε δισ. €)	36
2.1.5	Έμμεσοι φόροι (σε δισ. €)	37
2.1.6	Κατανομές πλήθους οφειλετών και ληξιπρόθεσμων οφειλών 01/01/2019	39
2.3.1	Κατανομή πλήθους ολοκληρωμένων ελέγχων 2018 ανά Ελεγκτική Υπηρεσία	54
2.3.2	Κατανομή βεβαίωσης ολοκληρωμένων ελέγχων 2018 ανά Ελεγκτική Υπηρεσία	54
2.3.3	Κατανομή εισπράξεων ολοκληρωμένων ελέγχων 2018 ανά Ελεγκτική Υπηρεσία	54
2.3.4	Βεβαίωση και εισπράξεις του ΚΕΜΕΕΠ ανά είδος ελέγχου (εκατ. €)	55
2.3.5	Κατανομή ολοκληρωμένων ελέγχων του ΚΕΦΟΜΕΠ ανά είδος ελέγχου	56
2.3.6	Βεβαιωθέντα και εισπραχθέντα ποσά από ελέγχους των ΦΑΕ (2018-2017)	57
2.3.7	Αποτελέσματα ελέγχων ΦΑΕ (2018)	57
2.3.8	Βεβαιωθέντα και εισπραχθέντα ποσά από ελέγχους των ΔΟΥ (2018-2017)	58
2.3.9	Αποτελέσματα ελέγχων ΔΟΥ ανά Φορολογική Περιφέρεια (2018)	58
2.3.10	Πλήθος επιτόπιων ελέγχων και εντοπισθείσας παραβατικότητας από τις ΔΟΥ	59
2.3.11	Πλήθος μερικών επιτόπιων ελέγχων και εντοπισθείσα παραβατικότητα ανά Περιφέρεια έτους 2018	60
2.3.12	Κατανομή εντοπισθείσας παραβατικότητας μερικών επιτόπιων ελέγχων έτους 2018 ανά τομέα δραστηριότητας	60
2.3.13	Διαφυγόντα έσοδα ανά εξαφανισμένο έμπορο (εκατ. €)	63
2.3.14	Πλήθος ολοκληρωμένων ελέγχων των ΥΕΔΔΕ των ετών 2017 και 2018	63
2.3.15	Εντοπισθείσα παραβατικότητα ανά είδος ελέγχου των ΥΕΔΔΕ των ετών 2017 και 2018	64
2.4.1	Πλήθος τελωνειακών ελέγχων δίωξης ανά κατηγορία (2018)	69
2.4.2	Πλήθος εντοπιζόμενων παραβάσεων ανά κατηγορία τελωνειακών ελέγχων δίωξης (2018)	70
2.4.3	Πλήθος υποθέσεων κατασχέσεων/δεσμεύσεων (2015-2018)	71
2.4.4	Ποσοστό συμμετοχής στο σύνολο των κατασχέσεων/δεσμεύσεων 2018 ανά κατηγορία τελωνειακών ελέγχων δίωξης	72
2.4.5	Καταλογισθέντα ποσά και εισπράξεις έναντι βεβαιωθέντων ποσών από απλές τελωνειακές παραβάσεις και λαθρεμπορίες	72
2.4.6	Πλήθος εργασιών για τη διασφάλιση εισπράξης ΕΦΚ (2017/2018)	76
2.4.7	Έκδοση ΔΧΑ	76
2.6.1	Πλήθος μοναδικών δειγμάτων ανά είδος δείγματος	82
2.7.1	Συμμετοχή των ελέγχων επί του συνολικού έργου ανά τομέα δράσης (σε πλήθος)	88
2.7.2	Διαπιστώσεις ανά τομέα ελέγχου (σε ποσοστό)	88
2.7.3	Έλεγχοι περιουσιακής κατάστασης προϊσταμένων (2017-2018)	89
2.7.4	Έλεγχοι περιουσιακής κατάστασης υπαλλήλων (2017-2018)	89



2.7.5	Έλεγχοι ποινικών αδικημάτων-πειθαρχικών παραπτωμάτων κλπ. (2017-2018)	90
2.7.6	Πλήθος επιτόπιων ελέγχων (2017-2018)	90
2.7.7	Κατανομή εκδοθεισών εντολών με βάση τη γενεσιουργό αιτία	91
2.7.8	Ποσοστό συμμετοχής των εντολών ελέγχων στο σύνολο των εκδοθεισών εντολών, με βάση το είδος εντολής (2018)	91



Λίστα Συντμήσεων

ΑΑΔΕ	Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
ΑΣΕΠ	Ανώτατο Συμβούλιο Επιλογής Προσωπικού
ΑΦΕΚΑΤ	Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης
ΑΦΜ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΓΓΔΕ	Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων
ΓΓΠΣ	Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων
ΓΔΤ & ΕΦΚ	Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης
ΓΕΜΗ	Γενικό Εμπορικό Μητρώο
ΓΧΚ	Γενικό Χημείο του Κράτους
ΔΔΔΥ	Διεύθυνση Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού
ΔΕΒΧΠ	Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων
ΔΕΔ	Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
ΔΕΕ	Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου
ΔΗΛΕΔ	Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
ΔΟΥ	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
ΔΥΠΗΛΥ	Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών
ΔΧΑ	Δελτία Χημικής Ανάλυσης
ΕΓΔΙΧ	Ειδική Γραμματεία Διαχείρισης Ιδιωτικού Χρέους
ΕΕ	Ευρωπαϊκή Ένωση
ΕΚΜΕΑ	Ενιαίο Κεντρικό Μητρώο Εφοδιαστικής Αλυσίδας Καπνού
ΕΠΑΝΕΚ	Επιχειρησιακό Πρόγραμμα «Ανταγωνιστικότητα, Επιχειρηματικότητα, Καινοτομία
ΕΛΥΤ	Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων
ΕΜΕΙΣ	Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης
ΕΝΦΙΑ	Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων
ΕΣ	Επιχειρησιακό Σχέδιο
ΕΣΚ	Ενιαίο Σύστημα Κινητικότητας
ΕΣΠΑ	Εταιρικό Σύμφωνο για το Πλαίσιο Ανάπτυξης
ΕΣΦΑ	Εθνικό Σύστημα Φυσικού Αερίου
ΑΣΦΑ	Ανεξάρτητο Σύστημα Φυσικού Αερίου
ΕΦΕΤ	Ενιαίος Φορέας Ελέγχου Τροφίμων
ΕΦΚ	Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης
ΚΑΕ	Κωδικός Αριθμός Εσόδων
ΚΒΣ	Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων
ΚΕΔΕ	Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων
ΚΕΜΕΕΠ	Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων
ΚΕΦ	Κέντρα Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων
ΚΕΦΟΜΕΠ	Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου
ΚΟΕ	Κινητές Ομάδες Ελέγχου
ΚΥΑ	Κοινή Υπουργική Απόφαση
ΜΥΦ	Μηνιαία Κατάσταση Πελατών Προμηθευτών και Συναλλαγών
ΝΠ	Νομικό Πρόσωπο
ΟΟΣΑ	Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης



ΟΠΕ	Ελληνικός Οργανισμός Εξωτερικού Εμπορίου
ΟΠΣ	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα
ΠΔ	Προεδρικό Διάταγμα
ΠΚ	Ποινικός Κώδικας
ΠΟΛ	Πολυγραφημένη Υπουργική Απόφαση
ΠΟΕ	Παρελθόντων Οικονομικών Ετών
ΠΟΤ	Παγκόσμιος Οργανισμός Τελωνείων
ΣΔ	Συμβούλιο Διοίκησης
ΣΔΟΕ	Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος
ΥΕΔΔΕ	Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων
ΦΑΕ	Φορολογία Ανωνύμων Εταιρειών
ΦΕ	Φόρος Εισοδήματος
ΦΕΚ	Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης
ΦΕΝΠ	Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων
ΦΕΦΠ	Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων
ΦΗΜ	Ηλεκτρονικοί Φορολογικοί Μηχανισμοί
ΦΚ	Φόρος Κατανάλωσης
ΦΜΥ	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών
ΦΠ	Φυσικό Πρόσωπο
ΦΠΑ	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
ΑΕΟ	Authorized Economic Operator
BEPS	Base Erosion and Profit Shifting
FATCA	Foreign Account Tax Compliance Act
FQMS	Fuel Quality Monitoring System
FRONTEX	European Boarder and Coast Guard Agency
MASP	Multi-Annual Strategic Plan
OCW	Out of Court Workout
OLAF	European Anti-Fraud Office
VIES	Vat Information Exchange System

Σημείωμα Διοικητή ΑΑΔΕ

Προσηλωμένοι στις αξίες της ακεραιότητας, της διαφάνειας και της λογοδοσίας που διέπουν τον Οργανισμό μας, έχω την τιμή να σας υποβάλω την ετήσια έκθεση Απολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) για το 2018 καθώς και τον προγραμματισμό των δραστηριοτήτων της για το 2019.

Τα αποτελέσματα του 2018 καταγράφουν μια σημαντική αύξηση της αποτελεσματικότητας και της αξιοπιστίας μας, η οποία είναι πολύ σημαντική για την επίτευξη των εθνικών οικονομικών στόχων, στη νέα φάση που έχει εισέλθει η ελληνική οικονομία.

Για τρίτη συνεχόμενη χρονιά υπερκαλύψαμε τους στόχους των εσόδων πετυχαίνοντας υπέρβαση κατά 814 εκατ. €, καθώς και τους στόχους είσπραξης παλιών και νέων ληξιπρόθεσμων οφειλών, ενώ, παράλληλα, θετικό είναι το πρόσημο και για τις επιστροφές φόρων, όπου χάρη στις εντατικές προσπάθειες των Υπηρεσιών μας, μειώθηκε σημαντικά το ποσό των εκκρεμών επιστροφών.

Διενεργήσαμε με αποτελεσματικότητα στοχευμένους φορολογικούς ελέγχους με σημαντική αύξηση των εσόδων από αυτούς, ενώ ταυτόχρονα οι ελεγκτικές μας Υπηρεσίες πραγματοποίησαν 105.832 μερικούς επιτόπιους ελέγχους και 972 έρευνες σε όλη την Επικράτεια με στόχο την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης.

Με στόχο την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου πραγματοποιήθηκαν 76.140 έλεγχοι δίωξης από τις τελωνειακές Υπηρεσίες της χώρας. Προκειμένου να αυξηθεί η αποτελεσματικότητά μας στον τομέα αυτό, αναδιοργανώνουμε τις δομές και τον τρόπο λειτουργίας, ενώ συνεχίζουμε τις διαδικασίες για την απόκτηση σύγχρονων μέσων δίωξης.

Για την προστασία της δημόσιας υγείας και του περιβάλλοντος πραγματοποιήσαμε επιθεωρήσεις, προγράμματα εργαστηριακού ελέγχου και χημικές αναλύσεις, ενώ βρισκόμαστε σε συνεχή συνεργασία με εθνικούς και ευρωπαϊκούς φορείς, με γνώμονα την προστασία και την ευαισθητοποίηση του κοινωνικού συνόλου.

Λειτουργώντας με διαφάνεια, ακεραιότητα και δικαιοσύνη πραγματοποιήσαμε εσωτερικούς ελέγχους σε Υπηρεσίες και διαδικασίες και ελέγχους περιουσιακής κατάστασης σε υπαλλήλους, δημοσιοποιώντας τα αποτελέσματα του έργου μας.

Θέσαμε τα θεμέλια για μια σειρά από μεγάλα έργα στο πλαίσιο του Προγράμματος Μεταρρυθμιστικών Έργων της ΑΑΔΕ με σκοπό την αύξηση της αποτελεσματικότητας και τον εκσυγχρονισμό των υπηρεσιών μας, καθώς και την διευκόλυνση των πολιτών στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων τους.

Με επίγνωση των προκλήσεων που αντιμετωπίζουμε, είμαστε αποφασισμένοι να πετύχουμε τους στόχους που έχουμε θέσει στο Επιχειρησιακό μας Σχέδιο για το 2019, βασιζόμενοι στον επαγγελματισμό, στις ικανότητες και στην αφοσίωση όλων των στελεχών μας. Προτεραιότητά μας είναι η εξασφάλιση των δημοσίων εσόδων, με σταθερό γνώμονα την εξυπηρέτηση των πολιτών και των επιχειρήσεων, χάριν των οποίων οφείλουμε πάντοτε να λειτουργούμε.

Ο Διοικητής της ΑΑΔΕ

Γιώργος Πιτσιλής



Εισαγωγή

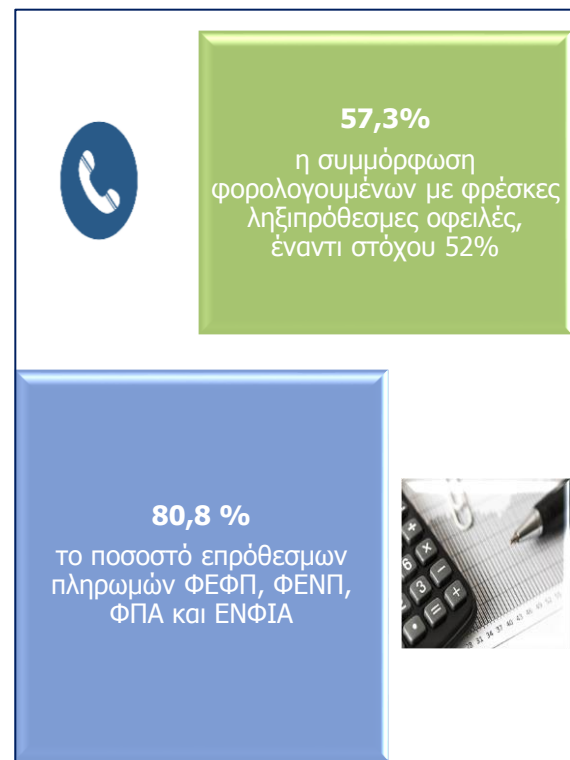
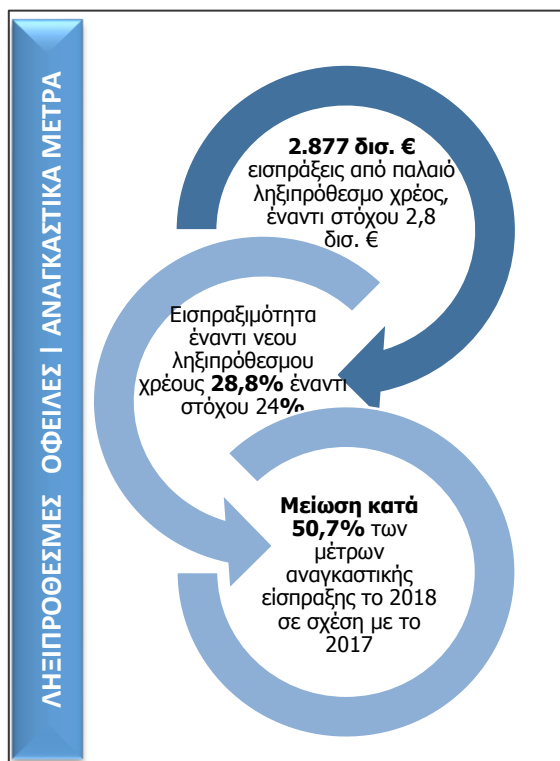
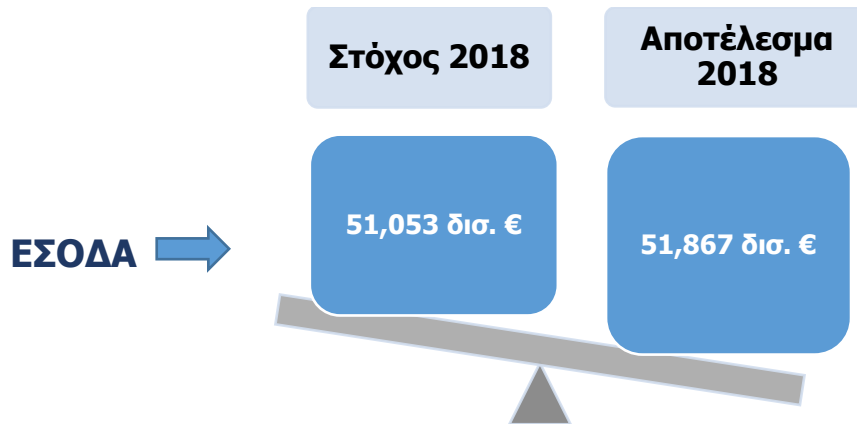
Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) συντάσσει ετήσια έκθεση απολογισμού του προηγούμενου έτους και προγραμματισμού δραστηριοτήτων για το επόμενο έτος, στο πλαίσιο υποχρέωσης λογοδοσίας στα αρμόδια Όργανα της Πολιτείας και στους πολίτες. Σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν.4389/2016, η έκθεση υποβάλλεται 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 2018.

Στην αρχή της έκθεσης παρουσιάζονται αρχικά τα σημαντικότερα αποτελέσματα με σχηματική απεικόνιση. Ακολούθως η έκθεση διαρθρώνεται σε τρεις ενότητες. Στην πρώτη παρουσιάζεται το θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας της ΑΑΔΕ, 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 και στόχοι ανά τομέα δραστηριότητας για το 2019 και τα μεσοπρόθεσμα μεταρρυθμιστικά έργα/προγράμματα έργων για την επόμενη τριετία.



Σύνοψη Απολογιστικού Έργου

Η παρούσα έκθεση παρουσιάζει τα αποτελέσματα της επίτευξης των επιχειρησιακών στόχων της ΑΑΔΕ αλλά και της υλοποίησης των έργων της όπως καθορίστηκαν στο Επιχειρησιακό της Σχέδιο για το 2018, αλλά και σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος. Παρακάτω αποτυπώνονται συνοπτικά τα σημαντικότερα αποτελέσματα στους βασικούς τομείς δραστηριότητας της ΑΑΔΕ.





ΕΛΕΓΧΟΙ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΕΣ

26.364

φορολογικοί έλεγχοι
από τα Ελεγκτικά Κέντρα και
τις ΔΟΥ, έναντι στόχου 24.750

439,3
εκατ. €

Εισπράξεις από ελέγχους
το 2018 έναντι 342,5 εκατ. €
το 2017

86.092

μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι
από τις ΔΟΥ με μέση
παραβατικότητα 25,8% σε όλη
την επικράτεια

14.420

έλεγχοι διακίνησης
από τις ΥΕΔΔΕ με
παραβατικότητα 63,7%

5.320

**στοχευμένοι μερικοί
επιτόπιοι έλεγχοι** από τις
ΥΕΔΔΕ με παραβατικότητα
59,7%

972

ολοκληρωμένες έρευνες
από τις ΥΕΔΔΕ, έναντι
στόχου 450 ερευνών

76.140

Έλεγχοι δίωξης από τα Τελωνεία,
έναντι στόχου 55.000 ελέγχων

6.093

Εκ των υστέρων τελωνειακοί
έλεγχοι, έναντι στόχου 6.500
ελέγχων



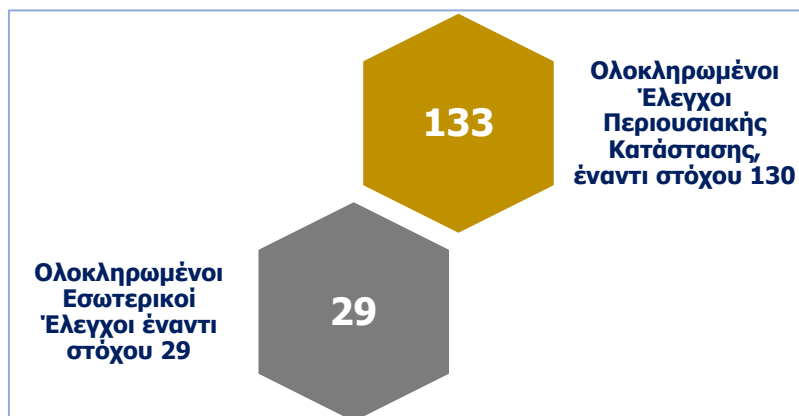
661

•Στοχευμένες Επιθεωρήσεις από το ΓΧΚ σε χώρους παρασκευής, χρήσης και διακίνησης, έναντι στόχου 650



28.673

•Προγράμματα εργαστηριακού ελέγχου προϊόντων και υλικών (εκτός αυτών που εμπίπτουν στο νόμο περί ναρκωτικών ουσιών και των νερών του προγράμματος ΕΣΠΑ), έναντι στόχου 24.000



•Ποσοστό εξέτασης των υποθέσεων **ενδικοφανών προσφυγών** πριν από την κατά νόμο προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία, έναντι στόχου 83,0%

93,0%



ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΑΔΕ

ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

•**1,16 εκατ. € το 2018**
έναντι 1,28 εκατ. € το
προηγούμενο έτος

ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

•**0,43 εκατ. € το 2018**
έναντι 0,58 εκατ. € το
προηγούμενο έτος



Ενότητα 1 – Παρουσίαση ΑΑΔΕ

1.1. Θεσμικό πλαίσιο

Με το ν. 4389/2016, συστάθηκε η Ανεξάρτητη Διοικητική Αρχή χωρίς νομική προσωπικότητα με την επωνυμία Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), με σκοπό τον προσδιορισμό, τη βεβαίωση και την είσπραξη των φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών δημοσίων εσόδων, που άπτονται του πεδίου των αρμοδιοτήτων της. Η ΑΑΔΕ 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 ΑΑΔΕ, 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 ΑΑΔΕ είναι το Συμβούλιο Διοίκησης 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 ΣΔ 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 ΑΑΔΕ, στην 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.

Εντός του έτους 2018 με στόχο τη βέλτιστη εξυπηρέτηση των πολιτών, καθώς και την εξοικονόμηση δαπανών και ανθρώπινου δυναμικού για την υποστήριξη άλλων ελεγκτικών υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, πραγματοποιήθηκαν πέντε συγχωνεύσεις ΔΟΥ και συγκεκριμένα:

Από 18.06.2018: Η ΔΟΥ Β' Λάρισας με τη ΔΟΥ Α' Λάρισας, η οποία μετονομάζεται σε «ΔΟΥ Λάρισας».

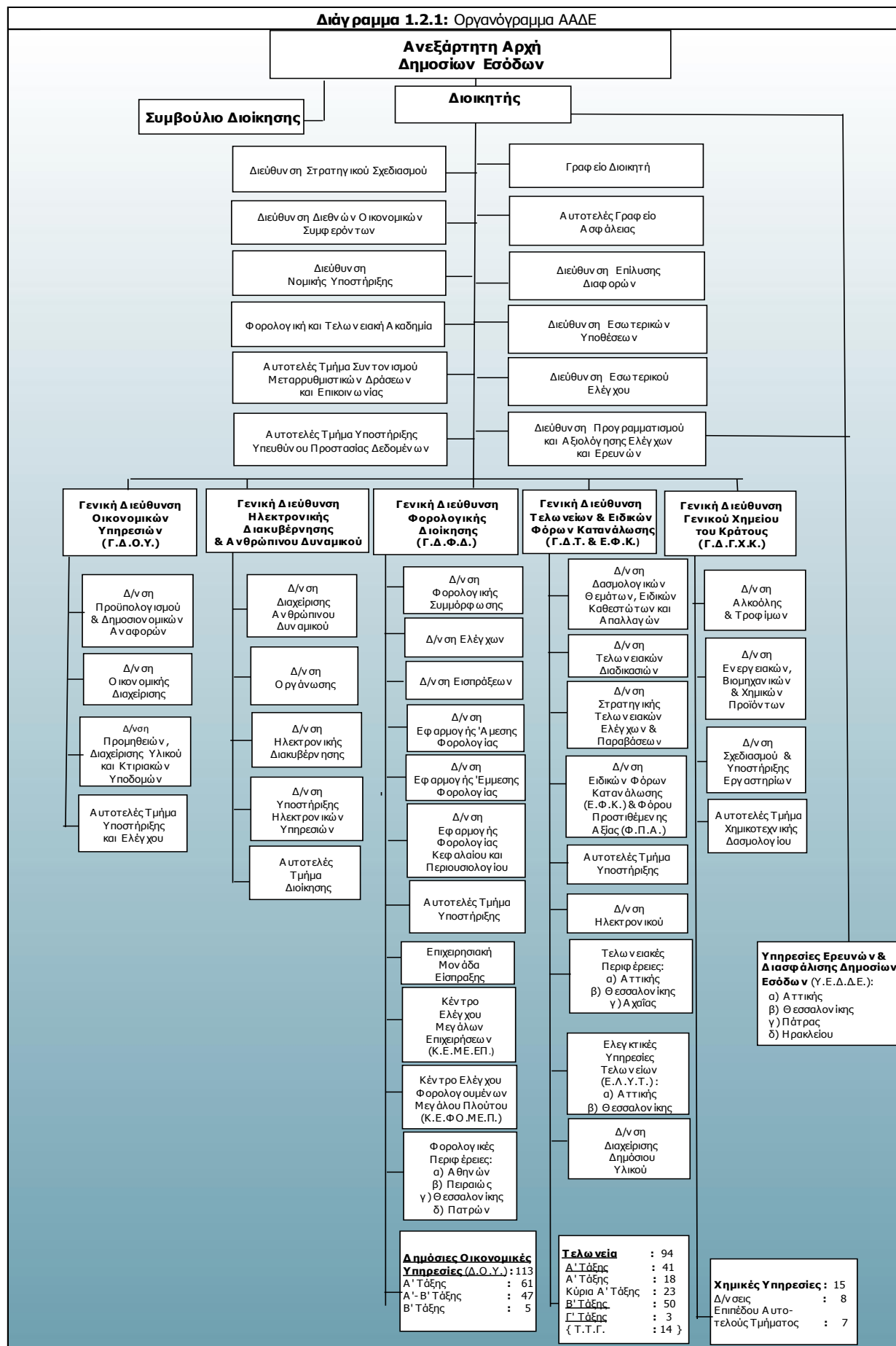
Από 08.10.2018: Η ΔΟΥ Νέου Ηρακλείου, στη ΔΟΥ Νέας Ιωνίας και η ΔΟΥ Γ' Πειραιά, στη ΔΟΥ Α' Πειραιά.

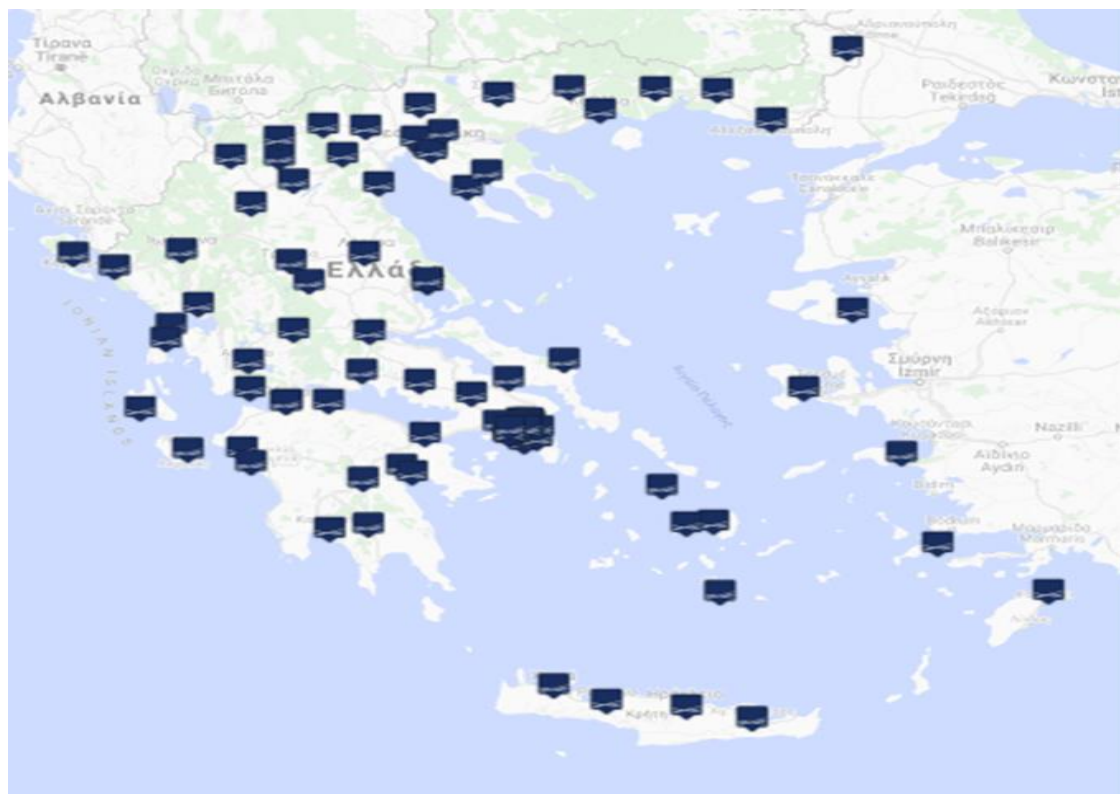
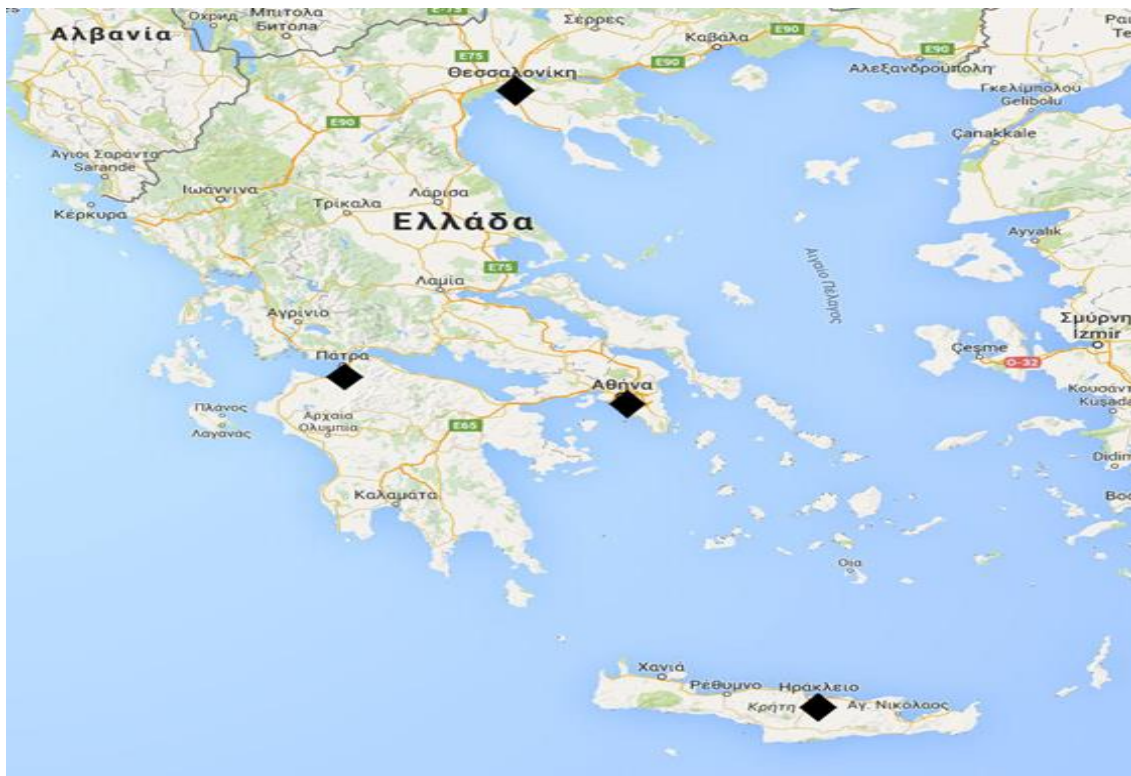
Από 22/10/2018: Η ΔΟΥ ΣΤ' Αθηνών, στη ΔΟΥ Α' Αθηνών και η ΔΟΥ Δ' Πειραιά, στη ΔΟΥ Ε' Πειραιά.

Η ΑΑΔΕ αποτελείται από Αυτοτελείς Διευθύνσεις, Ειδικές Αποκεντρωμένες Υπηρεσίες, Περιφερειακές Υπηρεσίες και Γενικές Διευθύνσεις, όπως αυτές παρατίθενται στο διάγραμμα 1.2.1 που ακολουθεί και στο οποίο παρουσιάζεται η οργανωτική διάρθρωση της ΑΑΔΕ όπως ισχύει στις 31.12.2018:

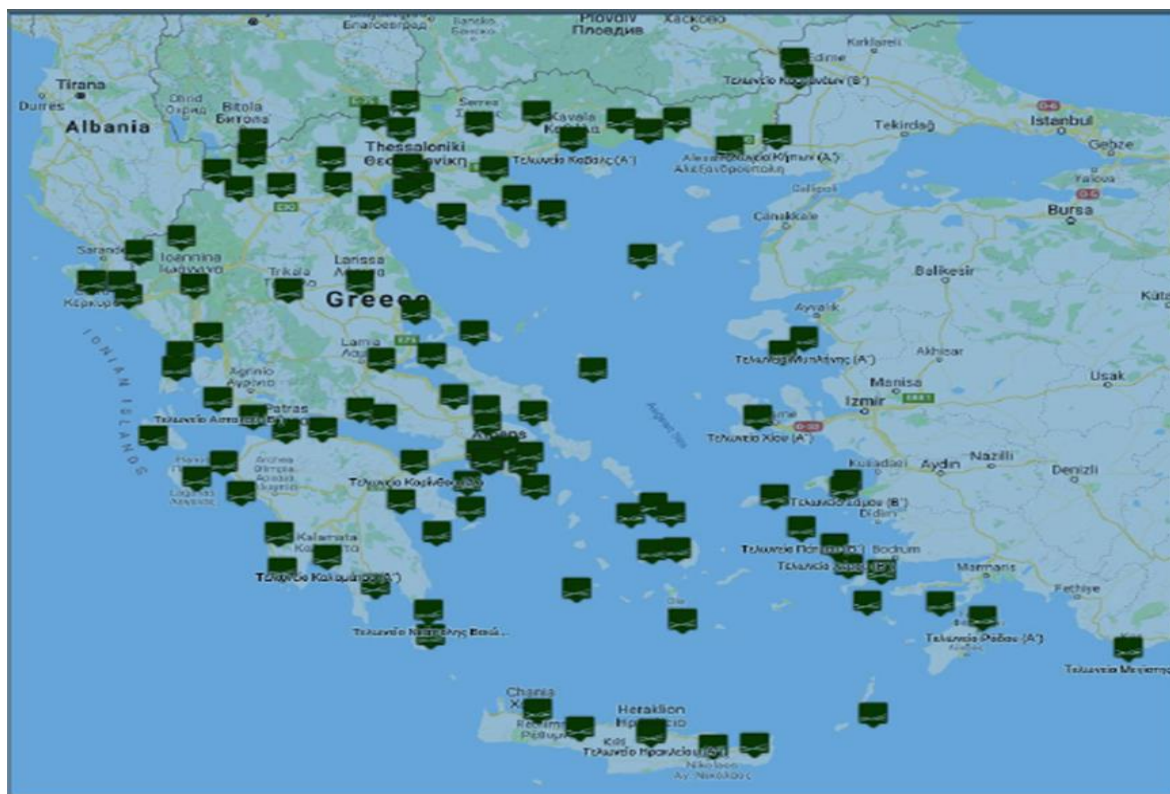


Διάγραμμα 1.2.1: Οργανόγραμμα ΑΑΔΕ

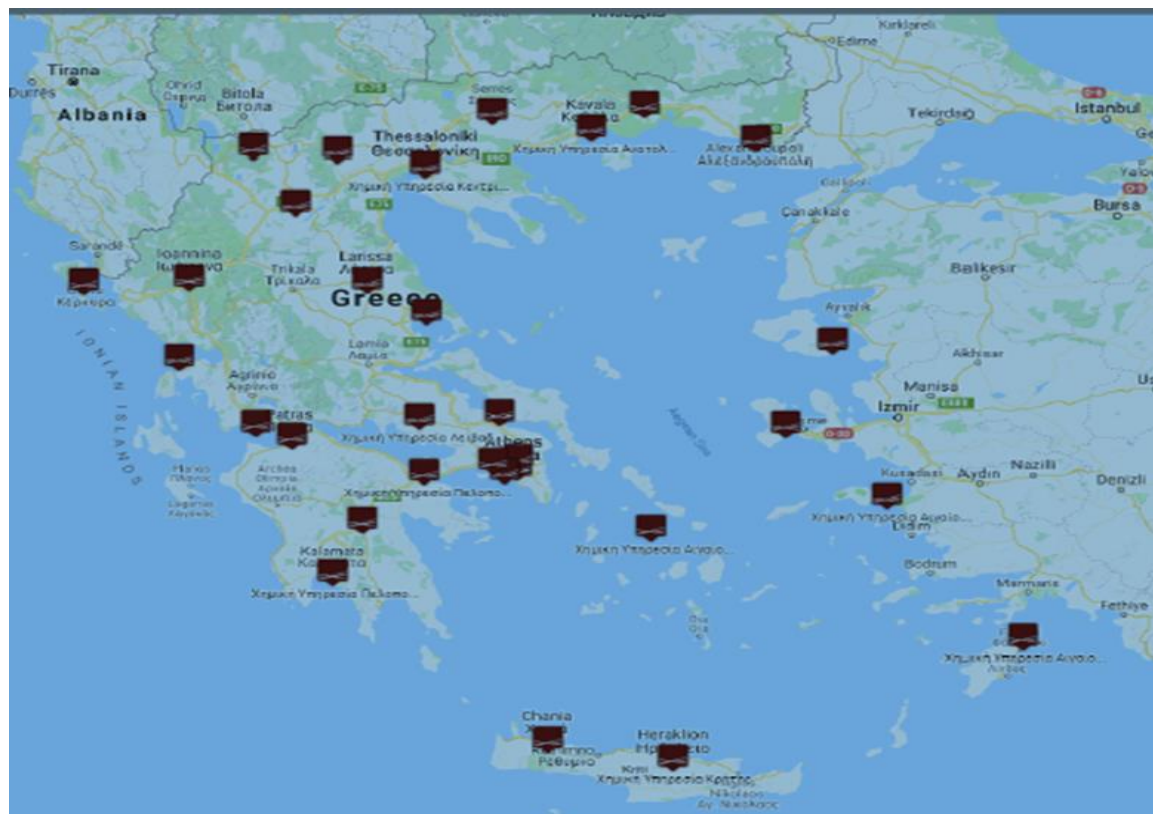


Χάρτης ΔΟΥ**Χάρτης ΥΕΔΔΕ**

Χάρτης Τελωνείων



Χάρτης Χημικών Υπηρεσιών



1.3. Στρατηγικός και επιχειρησιακός σχεδιασμός

Με γνώμονα τη δημιουργία ενός σύγχρονου και αποδοτικού οργανισμού που να ανταποκρίνεται στις ανάγκες της κοινωνίας και της αγοράς και δίνοντας ιδιαίτερη σημασία στην αξιολόγηση της πορείας της καθώς και στην παρακολούθηση της προόδου υλοποίησης των στόχων της, η ΑΑΔΕ πραγματοποίησε τον στρατηγικό και επιχειρησιακό σχεδιασμό του έργου της.

Στρατηγικό Σχέδιο ΑΑΔΕ 2017-2020

Το Στρατηγικό Σχέδιο της ΑΑΔΕ καταρτίστηκε τον Μάρτιο 2017 για την περίοδο 2017-2020. Με αυτό 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 ΑΑΔΕ.



Τον Ιούνιο του 2017 στο Στρατηγικό Σχέδιο συμπεριλήφθηκαν βασικοί δείκτες απόδοσης ανά Στρατηγικό Στόχο. Το αναθεωρημένο Στρατηγικό Σχέδιο δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ Β' 2040/13.06.2017 και αναρτήθηκε στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ (www.aade.gr) τον Ιούνιο του 2017. Το Στρατηγικό Σχέδιο θα αναθεωρηθεί εντός του 2019 για την περίοδο 2019-2022.

Επιχειρησιακό Σχέδιο ΑΑΔΕ 2018

Αξιοποιώντας τις προτάσεις όλων των εμπλεκόμενων μερών στο εσωτερικό και εξωτερικό περιβάλλον, και με βάση τις στρατηγικές μας προτεραιότητες και την αξιοποίηση των αποτελεσμάτων του προηγούμενου έτους, εκπονήθηκε από τη Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού το Επιχειρησιακό Σχέδιο (ΕΣ) της ΑΑΔΕ για το 2018 (ΦΕΚ Β' 1686/15.05.2018) και αναρτήθηκε στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ (www.aade.gr) τον Μάιο του 2018.

Σε αυτό, οι προτεραιότητες του Οργανισμού, που τέθηκαν με βάση τους στρατηγικούς στόχους του, αναλύονται σε ετήσιους επιχειρησιακούς στόχους, σημαντικά μεσοπρόθεσμα μεταρρυθμιστικά έργα και ετήσια έργα/δράσεις.

Το ΕΣ της ΑΑΔΕ για το 2018 αναθεωρήθηκε τον Οκτώβριο του 2018 και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ Β' 4526/17.10.2018.

Παρακολούθηση Στόχων και Έργων του Ε.Σ. ΑΑΔΕ 2018

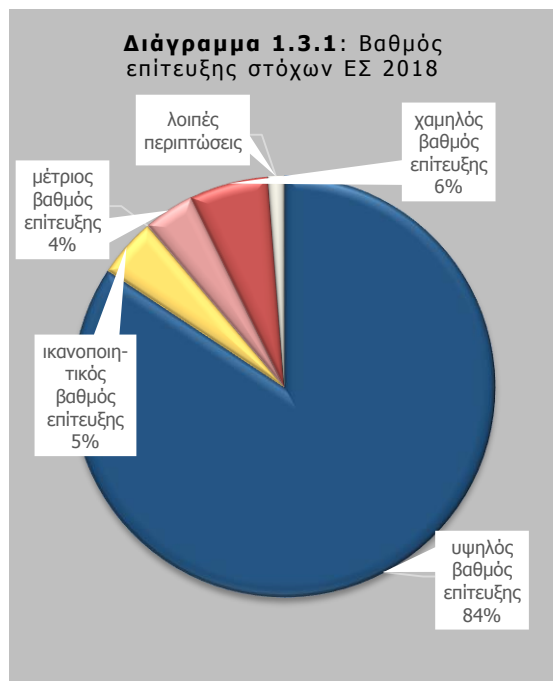
Στο πλαίσιο της παρακολούθησης της υλοποίησης του ΕΣ 2018 της ΑΑΔΕ συντάχθηκαν και υποβλήθηκαν σχετικές μηνιαίες αναφορές προόδου με τα αποτελέσματα και τα ποσοστά επίτευξης έναντι των τιθέμενων στόχων βάσει του Ε.Σ. 2018 της Αρχής προς συνεχή ενημέρωση μέσω της παροχής των στοιχείων και της ανάλυσης των αιτιών τυχόν αποκλίσεων. Από την παρακολούθηση της υλοποίησης των στόχων του Επιχειρησιακού Σχεδίου 2018 της Αρχής προέκυψαν για τους στόχους που τέθηκαν για το έτος 2018 οι ακόλουθοι βαθμοί επίτευξης:

- (i) υψηλός βαθμός επίτευξης για 279 στόχους (ποσοστό επίτευξης άνω του 95%),
- (ii) ικανοποιητικός βαθμός επίτευξης για 15 στόχους (ποσοστό επίτευξης άνω του 75% κι έως 95%),

(iii) μέτριος βαθμός επίτευξης για 13 στόχους (ποσοστό επίτευξης άνω του 55% κι έως 75%)

(iv) χαμηλός βαθμός επίτευξης για 20 στόχους (ποσοστό επίτευξης κάτω του 55%)

(v) 4 περιπτώσεις στόχων άνευ αποτίμησης λόγω εξωγενών παραγόντων.



Επιπλέον, στο πλαίσιο του Ε.Σ. 2018:

α. προγραμματίστηκε η υλοποίηση ενός σημαντικού αριθμού έργων, τα οποία αντανάκλασαν τη μεγάλη ανάγκη για την εξέλιξη του οργανισμού και την προσαρμογή του στις νέες συνθήκες του εξωτερικού του περιβάλλοντος, και

β. συντάχθηκαν και υποβλήθηκαν μηνιαίες αναφορές προόδου με σκοπό την παρακολούθηση της υλοποίησης των έργων των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ.

Στους πίνακες και τα διαγράμματα που ακολουθούν παρουσιάζεται συνοπτικά η εικόνα των έργων αυτών μετά την ολοκλήρωση του 2018.

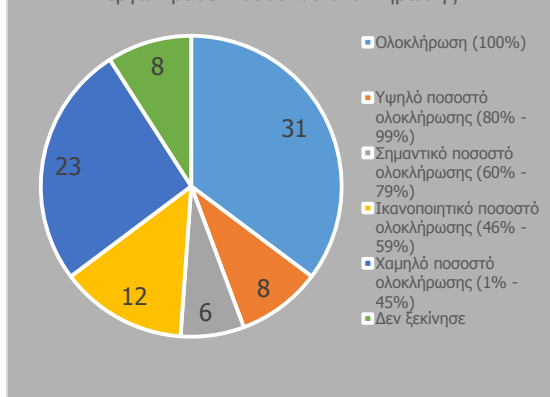
Πίνακας 1.3.1: Απολογισμός έργων ΕΣ 2018

Κλίμακες Ποσοστού Ολοκλήρωσης	Αριθμός Έργων	Κατανομή Συνόλου Έργων
(Ολοκληρωμένα) 100%	31	34,1%
80% - 99%	8	10,2%
60% - 79%	6	6,8%
45% - 59%	12	13,6%
1% - 44%	23	26,1%
(Δεν ξεκίνησαν) 0%	8	9,1%
Σύνολο Έργων	88	100%

Κατανομή βάσει χρόνου ολοκλήρωσης

Κλίμακες Ποσοστού Ολοκλήρωσης	Έργα με προθεσμία ολοκλήρωσης 2018	Έργα με προθεσμία ολοκλήρωσης 2019-2020
(Ολοκληρωμένα) 100%	31	0
80% - 99 %	6	2
60% - 79%	6	0
45% - 59%	7	5
1% - 44%	12	11
(Δεν ξεκίνησαν) 0%	2	6
Σύνολο Έργων	64	24

Διάγραμμα 1.3.2: Κατανομή συνόλου έργων βάσει ποσοστού ολοκλήρωσης



Από τα παραπάνω αποτελέσματα διαπιστώνεται ότι ολοκληρώθηκε το 48% των έργων που είχαν προγραμματιστεί να ολοκληρωθούν εντός του 2018, ενώ άλλο ένα 9% των έργων αυτών έφτασαν σε υψηλό ποσοστό ολοκλήρωσης (άνω του 80%) και η ολοκλήρωσή τους προσδιορίζεται εντός του πρώτου διμήνου του 2019. Σε εξέλιξη με σημαντικό ποσοστό υλοποίησης βρίσκονται άλλα 13 έργα (ποσοστό). Τέλος σε χαμηλότερο ποσοστό υλοποίησης βρίσκονται 12 έργα, ενώ άλλα 2 δεν ξεκίνησαν. Οι λόγοι της υστέρησης



αυτών των έργων εντοπίζονται κυρίως: α. σε έκτακτες απαιτήσεις διάθεσης πολύτιμων ανθρώπινων πόρων που εμφανίστηκαν μέσα στο έτος, β. στη μη υπογραφή της συμβάσης συντήρησης του ΟΠΣΤ ICISnet, καθώς και γ. στην καθυστέρηση για την πλήρη ενεργοποίηση της διαδικασίας υλοποίησης αλλαγών στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ μέσω της σύμβασης Change Requests.

Το σύνολο των ώριμων έργων που δεν πρόκειται να ολοκληρωθούν εντός των πρώτων μηνών του 2019 μεταφέρονται στο Επιχειρησιακό Σχέδιο του 2019 με νέες προθεσμίες κατόπιν επαναξιολόγησής τους ως προς την προτεριότητά τους σε σχέση και με τα νέα έργα που θα εισαχθούν κατά το 2019.

Σχέδιο Μεταρρυθμιστικών Δράσεων Α.Α.Δ.Ε. 2018-2021

Το Σχέδιο Μεταρρυθμιστικών Δράσεων που συντάχθηκε το 2017, περιλαμβάνει πέντε βασικούς άξονες και παρουσιάζει ένα σαφές όραμα για το μέλλον, τόσο για τους πολίτες και τις επιχειρήσεις που συναλλάσσονται με την ΑΑΔΕ, 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.

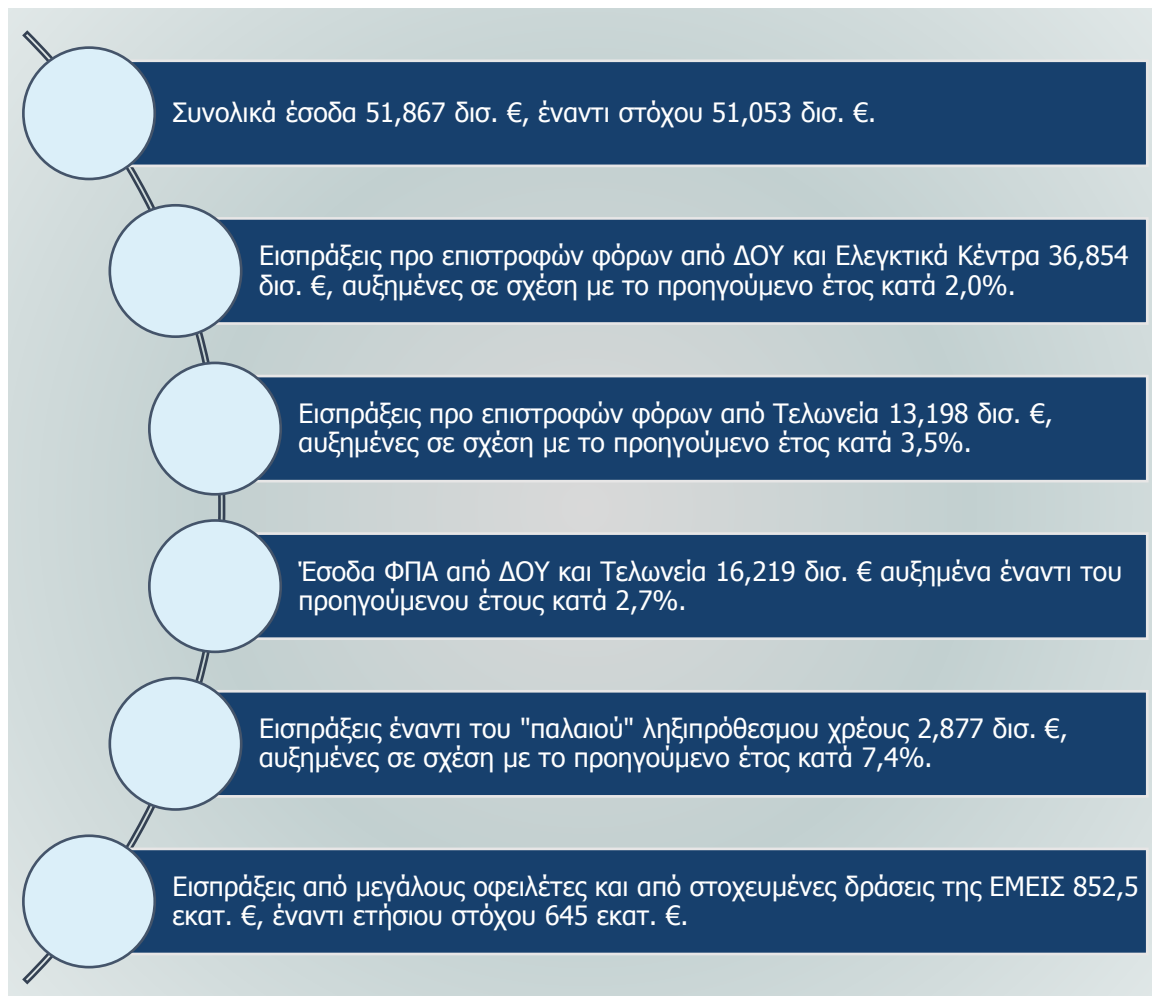
Κατά το 2018 προσδιορίστηκε ο Οδικός Χάρτης για την υλοποίησή του, ενώ και το ίδιο το σχέδιο επικαιροποιήθηκε, ώστε προσαρμοστεί στις νέες συνθήκες και απαιτήσεις και επανατοποθετήθηκε στο χρονικό διάστημα 2018-2021.

Ενότητα 2 – Απολογιστικές δράσεις της ΑΑΔΕ έτους 2018

2.1. Ενίσχυση δημοσίων εσόδων

Έχοντας ως προτεραιότητα την εκπλήρωση της αποστολής της ΑΑΔΕ για τη μεγιστοποίηση των δημόσιων εσόδων, ιδιαίτερη βαρύτητα δόθηκε στη βελτίωση των διαδικασιών είσπραξης καθώς και στην ενίσχυση της εθελοντικής και αναγκαστικής συμμόρφωσης.

Αποτελέσματα 2018:



2.1.1. Συνολικά έσοδα

Τα συνολικά έσοδα από ΔΟΥ, Τελωνεία και Υπόλογο ανήλθαν για το 2018 σε 54.778,1 εκατ. €, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 0,9% σε σχέση με τα έσοδα του 2017 (54.304,9 εκατ. €). Στον πίνακα 2.1.1 παρουσιάζονται αναλυτικά (κατά είδος φόρου) τα έσοδα από ΔΟΥ, Τελωνεία και Υπόλογο¹ των ετών 2017 και 2018, καθώς και η ποσοστιαία μεταβολή τους.

Πίνακας 2.1.1: Έσοδα ΔΟΥ, Τελωνείων και Υπολόγου (σε εκατ. €)			
	2017	2018 ²	ΜΤΒΛ (%)
Σύνολο φόρου στο εισόδημα	12.974,3	13.564,0	4,5%
Φόροι στην περιουσία	3.253,9	3.217,4	-1,1%
Άμεσοι και έμμεσοι φόροι ΠΟΕ	2.894,9	2.903,0	0,3%
ΦΠΑ ΔΟΥ	10.893,6	10.887,2	-0,1%
Λοιπά έσοδα ΔΟΥ	11.591,9	11.045,3	-4,7%
Σύνολα εσόδων ΔΟΥ	41.608,4	41.617,0	0,0%
ΦΠΑ τελωνείων	4.896,0	5.331,9	8,9%
Λοιπά έσοδα τελωνείων	7.800,5	7.829,1	0,4%
Σύνολα εσόδων τελωνείων	12.696,4	13.161,1	3,7%
Γενικό σύνολο	54.304,9	54.778,1	0,9%

2.1.1.1. Στόχοι ΑΑΔΕ (άρθρο 18 ν.4389/2016)

Σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν. 4389/2016, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται αναλυτικά οι ετήσιοι στόχοι εσόδων για είσπραξη από την Αρχή, σύμφωνα με τον ψηφισθέντα ετήσιο Κρατικό Προϋπολογισμό. Με τη με αριθμό πρωτ. ΔΦΠ 0000289 ΕΞ 2018 (ΦΕΚ Β' 405/09.02.2018, ΦΕΚ Β' 4427/5-10-2018) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, καθορίστηκαν για το

¹ Με την έννοια Υπόλογος νοούνται έσοδα από συμψηφιστικές εγγραφές και από καταθέσεις στο λογαριασμό 200 της ΤτΕ για όσες εισπράξεις δεν διενεργούνται μέσω των ΔΟΥ

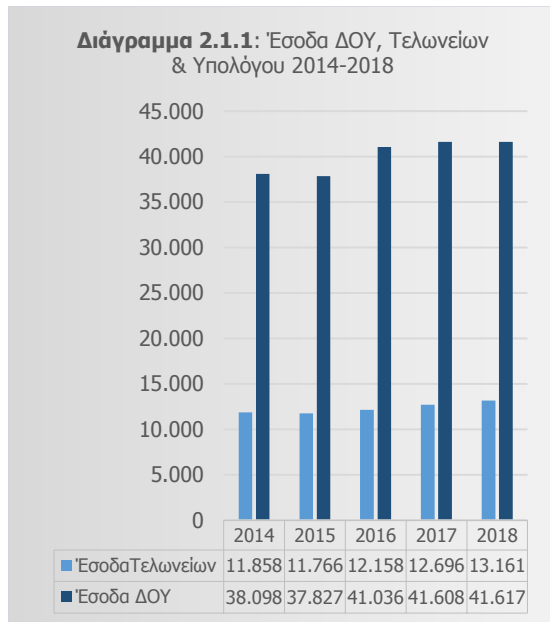
έτος 2018 οι στόχοι εσόδων για είσπραξη από την ΑΑΔΕ, και συγκεκριμένα οι ποσοτικοί στόχοι (α) εσόδων για είσπραξη στο συνολικό ποσό των 51.053,0 εκατ. € και (β) επιστροφών εσόδων στο συνολικό ποσό των 3.648,0 εκατ. €. Έναντι της τεθείσας αυτής στοχοθεσίας τα έσοδα ανήλθαν σε 51.867,3 εκατ. € (παρουσιάζοντας θετική απόκλιση κατά 814,3 εκατ. €) και οι επιστροφές εσόδων σε 5.582,0 εκατ. €. Στον πίνακα 2.1.2 παρουσιάζονται αναλυτικά (κατά είδος φόρου) **ο στόχος προϋπολογισμού 2018, τα πραγματοποιηθέντα έσοδα 2018 και οι επιστροφές εσόδων, καθώς και οι διαμορφούμενες αποκλίσεις.**

Πίνακας 2.1.2: Έσοδα και επιστροφές εσόδων (σε εκατ. €) βάσει κρατικού προϋπολογισμού έτους 2018			
	Στόχος Προϋπο-λογισμού	Αποτέλε-σμα 2018	Αποκλίσεις
Άμεσοι φόροι	20.766,0	20.886,5	120,5
Φόρος εισοδήματος	13.307,0	13.563,1	256,1
Φόροι περιουσίας	3.379,0	3.217,4	-161,6
Άμεσοι φόροι ΠΟΕ	1.718,0	1.764,2	46,2
Λοιποί άμεσοι φόροι	2.362,0	2.341,9	-20,1
Έμμεσοι φόροι	27.390,0	27.966,0	576,0
Φόροι συναλλαγών	16.441,0	16.885,2	444,2
ΦΠΑ	15.845,0	16.220,1	375,1
Λοιποί φόροι συναλλαγών	596,0	665,2	69,2
Φόροι κατανάλωσης	9.706,0	9.484,9	-221,1
Έμμεσοι φόροι ΠΟΕ	851,0	1.138,9	287,9
Λοιποί έμμεσοι	392,0	456,9	64,9
Σύνολο εσόδων	51.053,0	51.867,3	814,3
Επιστροφές εσόδων	3.648,0	5.582,0	1.934,0

Στο παρακάτω διάγραμμα 2.1.1 παρουσιάζεται η πορεία των εσόδων ΔΟΥ, Τελωνείων και

² Τα ανωτέρω ποσά ενδέχεται να τροποποιηθούν, καθώς οι ΔΟΥ δεν έχουν προβεί ακόμα στην οριστικοποίηση των εσόδων για το έτος 2018, από την οποία μπορεί να προκύψουν διορθώσεις. Η συγκεκριμένη διαδικασία ολοκληρώνεται τον Ιούλιο και τα τελικά ποσά εμφανίζονται στον Απολογισμό του Κράτους.

Υπόλογου κατά την τελευταία 5-ετία 2014 έως και 2018.



2.1.1.2. Έσοδα ΔΟΥ και Ελεγκτικών Κέντρων

Το σύνολο των εσόδων (προ επιστροφών φόρων) των ΔΟΥ και των Ελεγκτικών Κέντρων (ΚΕΜΕΕΠ και ΚΕΦΟΜΕΠ) **ανήλθαν το 2018 σε 36.853,8 εκατ. €,** παρουσιάζοντας:

- (i) αύξηση κατά 2,0% έναντι των συνολικών εσόδων του έτους 2017 (36.146,7 εκατ. €) και
- (ii) υπέρβαση κατά 1,6%³ έναντι του τιθένμενου ετήσιου στόχου των 36.259,0 εκατ. €.

Σημειώνεται ότι στο σύνολο των ανωτέρω εσόδων των ΔΟΥ και των Ελεγκτικών Κέντρων ετών 2017 και 2018 αλλά και στην τεθείσα στοχοθεσία των ετών 2017 και 2018 δεν συμπεριλαμβάνονται τα έσοδα από Υπόλογο.

Στον παρακάτω πίνακα 2.1.3 παρουσιάζονται για (α) τις ΔΟΥ των επιμέρους Φορολογικών Περιφερειών (Αθηνών, Θεσσαλονίκης, Πειραιά και Πατρών) και (β) τα Ελεγκτικά Κέντρα (ΚΕΜΕΕΠ και ΚΕΦΟΜΕΠ) αναλυτικά τα

συνολικά έσοδα (προ επιστροφών) ετών 2017 και 2018.

Πίνακας 2.1.3: Έσοδα Ελεγκτικών Κέντρων και ΔΟΥ (σε εκατ. €)			
	Γενικά έσοδα 2017	Γενικά έσοδα 2018	ΜΤΒΛ %
Ελεγκτικά Κέντρα	280,0	372,7	33,1%
ΚΕΜΕΕΠ	220,0	299,0	35,9%
ΚΕΦΟΜΕΠ	59,9	73,7	23,0%
ΔΟΥ	35.866,8	36.481,1	1,7%
ΔΟΥ ΦΠ Αθηνών	23.183,2	23.620,7	1,9%
ΔΟΥ ΦΠ Θεσ/κης	5.293,0	5.265,0	-0,5%
ΔΟΥ ΦΠ Πειραιά	5.091,1	5.372,4	5,5%
ΔΟΥ ΦΠ Πατρών	2.299,5	2.223,0	-3,3%
Σύνολο εσόδων	36.146,7	36.853,8	2,0%

Τα έσοδα ΦΠΑ των ΔΟΥ και των Ελεγκτικών Κέντρων (ΚΕΜΕΕΠ και ΚΕΦΟΜΕΠ) ανήλθαν το 2018 σε 10.864,5 εκατ. €, παρουσιάζοντας:

- (i) οριακή μείωση κατά 0,1% έναντι των εσόδων ΦΠΑ του έτους 2017 (10.876,5 εκατ. €) και
- (ii) οριακή υστέρηση κατά 0,8%⁴ έναντι του τεθέντος ετήσιου στόχου (στον οποίο δεν συμπεριλαμβάνονται τα έσοδα ΦΠΑ των Ελεγκτικών Κέντρων) των 10.950,0 εκατ. €. Σημειώνεται ότι στα έσοδα ΦΠΑ του έτους 2017, περιλαμβάνονταν και έκτακτα έσοδα (ακραίες τιμές) ύψους περίπου 300 εκατ. €.

Στον παρακάτω πίνακα 2.1.4 παρουσιάζονται για (α) τις ΔΟΥ των επιμέρους Φορολογικών Περιφερειών (Αθηνών, Θεσσαλονίκης, Πειραιά και Πατρών) και (β) τα Ελεγκτικά Κέντρα (ΚΕΜΕΕΠ και ΚΕΦΟΜΕΠ) τα έσοδα ΦΠΑ ετών 2017 και 2018.

³ Τα ανωτέρω ποσά ενδέχεται να τροποποιηθούν, καθώς οι ΔΟΥ δεν έχουν προβεί ακόμα στην οριστικοποίηση των εσόδων για το έτος 2018, από την οποία μπορεί να προκύψουν διορθώσεις. Η συγκεκριμένη διαδικασία ολοκληρώνεται τον Ιούλιο και τα τελικά ποσά εμφανίζονται στον Απολογισμό του Κράτους.

⁴ Τα ανωτέρω ποσά ενδέχεται να τροποποιηθούν, καθώς οι ΔΟΥ δεν έχουν προβεί ακόμα στην οριστικοποίηση των εσόδων για το έτος 2018, από την οποία μπορεί να προκύψουν διορθώσεις. Η συγκεκριμένη διαδικασία ολοκληρώνεται τον Ιούλιο και τα τελικά ποσά εμφανίζονται στον Απολογισμό του Κράτους.

Πίνακας 2.1.4: Έσοδα ΦΠΑ, Ελεγκτικών Κέντρων και ΔΟΥ (σε εκατ. €)			
	Έσοδα ΦΠΑ 2017	Έσοδα ΦΠΑ 2018	ΜΤΒΛ %
Ελεγκτικά Κέντρα	3,3	0,6	
ΚΕΜΕΕΠ	3,3	0,6	
ΚΕΦΟΜΕΠ	-	-	-
ΔΟΥ	10.873,2	10.863,9	-0,1%
ΔΟΥ ΦΠ Αθηνών	7.042,6	6.940,1	-1,5%
ΔΟΥ ΦΠ Θεσ/κης	1.630,1	1.677,4	2,9%
ΔΟΥ ΦΠ Πειραιά	1.646,5	1.697,3	3,1%
ΔΟΥ ΦΠ Πατρών	553,9	549,0	-0,9%
Σύνολο εσόδων ΦΠΑ	10.876,5	10.864,5	-0,1%

2.1.1.3. Επιστροφές φόρων

Οι επιστροφές φόρων των ΔΟΥ και των Ελεγκτικών Κέντρων (ΚΕΜΕΕΠ και ΚΕΦΟΜΕΠ) ανήλθαν το 2018 σε 5.581,8 εκατ. €, παρουσιάζοντας:

(i) αύξηση κατά 7,7% έναντι των επιστροφών 2017 (5.182,1 εκατ. €) και

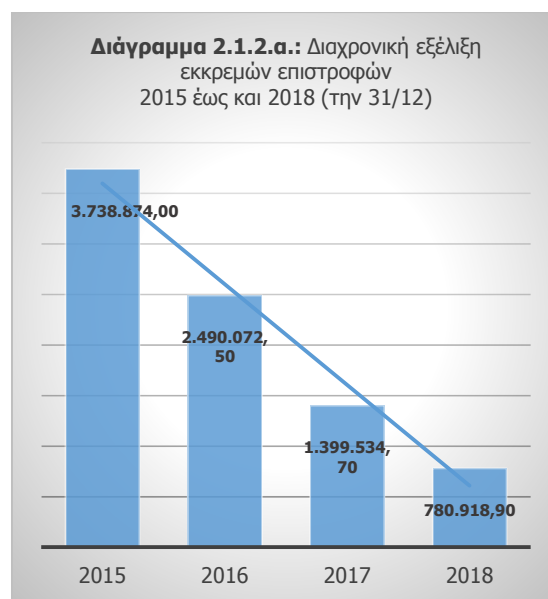
(ii) υπέρβαση κατά 53,0% έναντι του τεθέντος ετήσιου στόχου των 3.648,0 εκατ. €.

Στον παρακάτω πίνακα 2.1.5 παρουσιάζονται για (α) τις ΔΟΥ των επιμέρους Φορολογικών Περιφερειών (Αθηνών, Θεσσαλονίκης, Πειραιά και Πατρών) και (β) τα Ελεγκτικά Κέντρα (ΚΕΜΕΕΠ και ΚΕΦΟΜΕΠ), οι επιστροφές φόρων ετών 2017 και 2018.

Πίνακας 2.1.5: Επιστροφές Ελεγκτικών Κέντρων και ΔΟΥ (σε εκατ. €)			
	Επιστροφές 2017	Επιστροφές 2018	ΜΤΒΛ %
Ελεγκτικά Κέντρα	156,8	117,0	-25,4%
ΚΕΜΕΕΠ	138,4	74,7	-46,0%
ΚΕΦΟΜΕΠ	18,4	42,3	129,9%
ΔΟΥ	5.025,3	5.464,8	8,7%
ΔΟΥ ΦΠ Αθηνών	3.216,2	3.384,0	5,2%
ΔΟΥ ΦΠ Θεσ/κης	826,6	927,4	12,2%
ΔΟΥ ΦΠ Πειραιά	639,9	754,4	17,9%
ΔΟΥ ΦΠ Πατρών	342,5	399,1	16,5%
Σύνολο επιστροφών	5.182,1	5.581,8	7,7%

Όσον αφορά ειδικότερα τις επιστροφές ΦΠΑ, το ποσοστό των αιτημάτων επιστροφής ΦΠΑ που διεκπεραιώθηκαν εντός 90 ημερών (ΚΡΙ 7), ανήλθε το 2018 σε 96,3% (έναντι 88,5% έτους 2017) ως προς το πλήθος και σε 80,6% (έναντι 68,0% έτους 2017) ως προς το ποσό.

Οι εκκρεμείς επιστροφές την 31/12/2015 ανερχόταν σε 3.738.874,0 χιλ. € και σταδιακά στα επόμενα έτη 2016, 2017 και 2018 απομειώθηκαν, σύμφωνα με το ακόλουθο διάγραμμα:



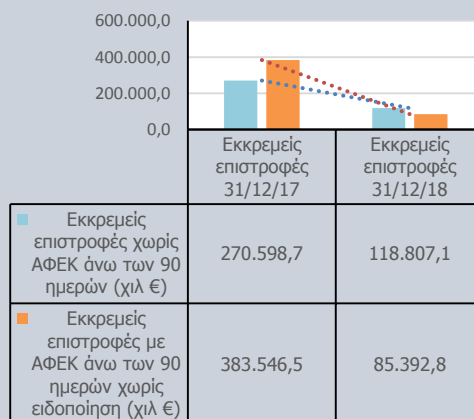
Οι εκκρεμείς επιστροφές ανήλθαν την 31/12/2018 σε 780.918,9 χιλ. €, παρουσιάζοντας σημαντική μείωση κατά 44,2% σε σχέση με τις εκκρεμείς επιστροφές της 31/12/2017 (1.399.534,7 χιλ. €). Στον παρακάτω πίνακα 2.1.6 παρουσιάζονται ανά φορολογία και συνολικά οι εκκρεμείς επιστροφές την 31/12/2017 και την 31/12/2018 με την ποσοστιαία μεταβολή τους.

Πίνακας 2.1.6: Εκκρεμείς επιστροφές κατ' είδος φόρου			
	Εκκρεμείς επιστροφές 31/12/2017 (χιλ. €)	Εκκρεμείς επιστροφές 31/12/2018 (χιλ. €)	ΜΤΒΛ (%)
ΦΕΦΠ	149.528,5	105.428,9	-29,5%
ΦΕΝΠ	427.813,8	163.061,1	-61,9%
ΦΠΑ	549.393,9	318.703,6	-42,0%
Λοιποί φόροι	272.798,5	193.725,4	-29,0%
Σύνολο	1.399.534,7	780.918,9	-44,2%

Επίσης, στον παρακάτω πίνακα 2.1.7 και διάγραμμα 2.1.2.β παρουσιάζονται οι μεταβολές των εκκρεμών επιστροφών κατ' είδος, όπου διαπιστώνεται η σημαντική μείωση που επιτεύχθηκε εντός του 2018 κυρίως στις εκκρεμείς επιστροφές άνω των 90 ημερών, και συγκεκριμένα (α) στις εκκρεμείς επιστροφές χωρίς ΑΦΕΚ κατά 56,1% και (β) στις εκκρεμείς επιστροφές με ΑΦΕΚ χωρίς ειδοποίηση κατά 77,7%.

Πίνακας 2.1.7: Εκκρεμείς επιστροφές			
	Εκκρεμείς επιστροφές 31/12/2017 (χιλ. €)	Εκκρεμείς επιστροφές 31/12/2018 (χιλ. €)	Μεταβολή εκκρεμών επιστροφών
Εκκρεμείς επιστροφές χωρίς ΑΦΕΚ	634.220,4	274.646,9	-56,7%
Εκκρεμείς επιστροφές χωρίς ΑΦΕΚ κάτω των 90 ημερών	363.621,7	155.839,8	-57,1%
Εκκρεμείς επιστροφές χωρίς ΑΦΕΚ άνω των 90 ημερών	270.598,7	118.807,1	-56,1%
Εκκρεμείς επιστροφές με ΑΦΕΚ	765.314,3	506.272,1	-33,8%
Εκκρεμείς επιστροφές με ΑΦΕΚ κάτω των 90 ημερών	244.424,3	166.466,5	-31,9%
Εκκρεμείς επιστροφές με ΑΦΕΚ άνω των 90 ημερών	520.890,0	339.805,6	-34,8%
Εκκρεμείς επιστροφές με ΑΦΕΚ άνω των 90 ημερών με ειδοποίηση	137.343,5	254.412,8	85,2%
Εκκρεμείς επιστροφές με ΑΦΕΚ άνω των 90 ημερών χωρίς ειδοποίηση	383.546,5	85.392,8	-77,7%
Σύνολα εκκρεμών επιστροφών	1.399.534,7	780.918,9	-44,2%

Διάγραμμα 2.1.2.β:
Εκκρεμείς επιστροφές (χιλ. €)
άνω των 90 ημερών



Συνοπτικά οι κατ' είδος εκκρεμείς επιστροφές της 31/12/2018 αποτυπώνονται στο παρακάτω διάγραμμα 2.1.2.γ.



2.1.1.4. Έσοδα Τελωνείων

Οι εισπράξεις **προ επιστροφών φόρων** των Τελωνείων για το 2018 ανήλθαν στο ποσό των 13.198,4 εκατ. €, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 3,5% σε σχέση με το αποτέλεσμα του προηγούμενου έτους, (12.747,2 εκατ. €), ικανοποιώντας τον ετήσιο στόχο των 13.090,0 εκατ. €.

Τα τελωνειακά έσοδα **μετά επιστροφών** για το 2018 ανήλθαν στο ποσό των 13.162,5 εκατ. €, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 3,7% 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 2018 και η αντίστοιχη ποσοστιαία μεταβολή. Επιπρόσθετα αναφέρεται το ποσοστό συμμετοχής της κάθε κατηγορίας στο σύνολο των εισπράξεων για το έτος 2018.

Πίνακας 2.1.8: Εισπράξεις μετά επιστροφών φόρων της Τελωνειακής διοίκησης 2017 και 2018 (σε εκατ. €)

Κατηγορία φόρου	Εισπρά- ξεις 2017	Εισπρά- ξεις 2018	ΜΤΒΛ (%)	% συμμε- τοχής στις συνολικές εισπράξεις
Γενικό σύνολο	12.698,3	13.162,5	3,7%	100,00%
ΕΦΚ ενεργ/κών προϊόντων	4.390,0	4.257,0	-3,0%	32,34%
ΕΦΚ καπνικών	2.066,1	2.252,5	9,0%	17,11%
ΦΠΑ λοιπών δραστ/των	1.910,8	2.102,0	10,0%	15,97%
ΦΠΑ ενεργ/κών προϊόντων	1.855,9	2.008,6	8,2%	15,26%
ΦΠΑ καπνικών	583,1	639,2	9,6%	4,86%
ΕΦΚ αλκ/ούχων	508,6	513,0	0,9%	3,90%
ΦΠΑ οχημάτων	269,1	296,8	10,3%	2,25%
ΦΠΑ αλκ/ούχων	250,9	261,4	4,2%	1,99%
Τέλος ταξινόμησης αυτοκινήτων	247,2	259,7	5,1%	1,97%
Δασμοί Ε.Ε.	199,6	230,0	15,2%	1,75%
Λοιπά τελωνειακά έσοδα	282,2	188,5	-33,2%	1,43%
ΦΚ καφέ	90,4	122,7	35,7%	0,93%
ΦΠΑ ηλεκτρικής ενέργειας & φυσικού αερίου	27,0	24,9	-7,8%	0,19%
ΦΚ ηλεκτ/ικού τσιγάρου	6,5	4,8	-26,2%	0,04%
Ειδικός φόρος πολυτελείας	10,5	1,2	-88,6%	0,01%
Εισφορά ΟΓΑ τσιγάρων	0,4	0,2	-50,0%	0,002%

Κατά το 2018 παρατηρείται αύξηση 35,7% στα έσοδα από ΦΚ καφέ σε σχέση με το 2017, η οποία οφείλεται κατά κύριο λόγο στη μη φορολόγηση των αποθεμάτων των προϊόντων του καφέ πριν την έναρξη επιβολής του φόρου (ο φόρος κατανάλωσης στον καφέ επιβλήθηκε από 01/01/2017).

Στην κατηγορία του ΕΦΚ των καπνικών προϊόντων, οι εισπράξεις κατά το 2018 παρουσίασαν αύξηση κατά 9,0% σε σύγκριση με το 2017. Η θετική πορεία των εσόδων αυτών οφείλεται κατά κύριο λόγο στην αύξηση των ποσοτήτων των καπνικών προϊόντων που φορολογήθηκαν κατά το έτος 2018 σε σύγκριση με το 2017. Στη θετική αυτή μεταβολή συνέβαλε καθοριστικά η σταθεροποίηση της αγοράς στον τομέα των καπνικών προϊόντων μετά τη σημαντική μείωση που παρατηρήθηκε στα έσοδα του 2017 σε σχέση με το 2018, καθώς κατά τη διάρκεια του έτους 2016 οι οικονομικοί φορείς είχαν προβεί σε αποθεματοποίηση.

Σημειώνεται ότι το 2017 ήταν έτος με αυξημένα έσοδα τέλους ταξινόμησης αυτοκινήτων (αύξηση 37,4% κατά το 2017 σε σχέση με το 2016), εξαιτίας της αναμόρφωσης του πλαισίου φορολογίας των αυτοκινήτων αλλά και λόγω της αύξησης στους τελωνισμούς των οχημάτων. Κατά το 2018 το αυξημένο αυτό επίπεδο διατηρήθηκε και επαυξήθηκε κατά 5,1% σε σχέση με το 2017. Η αύξηση των εσόδων από το τέλος ταξινόμησης κατά το έτος 2018 οφείλεται κυρίως στην αύξηση κατά 21,5% του αριθμού των συνολικών οχημάτων που ταξινομήθηκαν σε σχέση με το έτος 2017. Συγκεκριμένα, για το έτος 2018 οι συνολικές ταξινομήσεις οχημάτων ανήλθαν σε 227.818 έναντι των 187.504 για το 2017. Ειδικότερα, παρουσιάστηκε αύξηση 16,20% στην κατηγορία των καινούργιων οχημάτων (από 124.197 οχήματα το 2017 σε 144.328 οχήματα το 2018) και αύξηση 31,88% στην κατηγορία των μεταχειρισμένων οχημάτων (από 63.307 το 2017 σε 83.490 το 2018).

Τα έσοδα από τον ΕΦΚ αλκοολούχων προϊόντων εμφανίζονται κατά το 2018 ελαφρώς αυξημένα κατά 0,9% , ακολουθώντας μια χρονιά υψηλών εσόδων. Η αύξηση αυτή

οφείλεται μερικώς και στην κατάργηση του μειωμένου συντελεστή στην περιοχή της Δωδεκανήσου από 01/01/2018.

Μείωση κατά 3% παρουσιάστηκε στον ΕΦΚ του συνόλου των ενεργειακών προϊόντων. Συγκεκριμένα σημειώνεται ότι: i) τα έσοδα από τον ΕΦΚ στη βενζίνη το 2018 μειώθηκαν κατά 1,95% σε σχέση με το 2017 αφού μειώθηκαν οι αναλωθείσες ποσότητες την αντίστοιχη περίοδο κατά 1,86%. Η μειωμένη ζήτηση οφείλεται στην αύξηση του φορολογικού συντελεστή ΕΦΚ από 670€/1.000 lt σε 700€/1.000 lt από 01/01/2017, ii) τα έσοδα από τον ΕΦΚ στο πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (Diesel) μειώθηκαν κατά 4,28% το 2018 σε σχέση με το 2017, με τις αναλωθείσες ποσότητες να μειώνονται κατά 10,51% στο Diesel κίνησης και κατά 17,6% στο Diesel θέρμανσης. Η μείωση αυτή οφείλεται στη μειωμένη ζήτηση λόγω των αυξημένων φορολογικών συντελεστών ΕΦΚ στο Diesel κίνησης από 330€/1.000 lt σε 410€/1.000 lt από 01/01/2017 και στο Diesel θέρμανσης από 230€/1000 lt σε 280€/1000 lt ήδη από 01/01/2016 αλλά και στις ήπιες καιρικές συνθήκες που επικράτησαν κατά τη χειμερινή περίοδο 15/10/2017-30/04/2018 και iii) τα έσοδα από τον ΕΦΚ στο υγραέριο μειώθηκαν κατά 2,21% το 2018 σε σχέση με το 2017, ενώ οι συνολικές αναλωθείσες ποσότητες για όλες τις χρήσεις του υγραερίου (θέρμανσης, κίνησης και βιομηχανικό) αυξήθηκαν κατά την αντίστοιχη περίοδο κατά 6,77%. Η μείωση των εσόδων οφείλεται στο γεγονός ότι η αύξηση στην κατανάλωση αφορά στα προϊόντα που διατίθενται με μειωμένο συντελεστή (θέρμανσης 60€/MT και βιομηχανικό 120€/MT), ενώ αντιθέτως μειώθηκαν οι διατεθείσες ποσότητες για την κίνηση οχημάτων, οι οποίες υπόκεινται σε πλήρη συντελεστή (430€/MT).

Όσον αφορά στις εισπράξεις έναντι των βεβαιωθέντων ποσών (προστίμων, πολλαπλών τελών, δασμών και φόρων) από απλές τελωνειακές παραβάσεις και λαθρεμπορίες, αυτές ανήλθαν για το 2018 στο ποσό των

14.626.629,81 € προσεγγίζοντας τον ετήσιο στόχο των 15 εκατ. €. Η μείωση που παρουσιάζεται σε σχέση με το αποτέλεσμα του 2017, ποσού 139.963.134,27 €, οφείλεται σε έκτακτο γεγονός (είσπραξη υψηλού ποσού στο Τελωνείο Αθηνών από αυτοκινητοβιομηχανίες μεγάλου μεγέθους).

Οι εισπράξεις από την εκποίηση οχημάτων και δικύκλων που διενεργήθηκαν από τη ΔΔΔΥ για το 2018 ανήλθαν στο ποσό των 1.217.699,09 €, ικανοποιώντας τον ετήσιο στόχο των 1.200.000 €. Επιπρόσθετα, από τη διαχείριση λοιπών ειδών πραγματοποιήθηκαν εισπράξεις ύψους 720.018,68 €, επιτυγχάνοντας τον ετήσιο στόχο των 800.000 € σε ποσοστό 90%. Επιπλέον Η ΔΔΔΥ κατά το 2018 εισέπραξε το ποσό των 117.978,89 € από ληξιπρόθεσμες οφειλές.

2.1.2. Ανάλυση φορολογικών εσόδων (σύμφωνα με τους ΚΑΕ του Κρατικού Προϋπολογισμού)

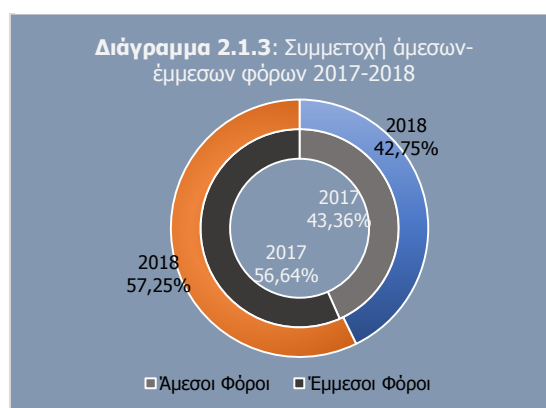
Με βάση τα στοιχεία εκτέλεσης του κρατικού προϋπολογισμού για το 2018, τα συνολικά φορολογικά έσοδα ανήλθαν σε 48.852.594.303,91 €, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 1,29 δισ. € (ή 2,71%) έναντι του 2017.

Τα έσοδα από άμεσους φόρους (ΚΑΕ 0000) για την αντίστοιχη περίοδο διαμορφώθηκαν σε 20,89 δισ. € έναντι 20,62 δισ. € το έτος 2017, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 1,28%. Τα έσοδα από έμμεσους φόρους (ΚΑΕ 1000), ανήλθαν σε 27,97 δισ. €, αυξημένα κατά 3,80% (αύξηση 1,02 δισ. €) σε σχέση με το έτος 2017 (26,94 δισ. €).

Από τα στοιχεία του πίνακα 2.1.9 που ακολουθεί, όπου αναλύεται η διάρθρωση των συνολικών φορολογικών εσόδων, προκύπτει ότι οι άμεσοι φόροι συνεισφέρουν στο συνολικό αποτέλεσμα κατά 42,75%, ενώ οι έμμεσοι φόροι κατά 57,25%. Το 2017, η αναλογία ήταν 43,36% και 56,64%, αντίστοιχα.

Πίνακας 2.1.9: Διάρθρωση φορολογικών εσόδων ⁵ (σε χιλ. €)		
ΚΑΕ	Τίτλος ΚΑΕ	2018
Σ0000	Άμεσοι φόροι	20.886.576,86
Σ0100	Φόρος στο εισόδημα	13.564.088,95
Σ0200	Φόροι στην περιουσία	3.217.406,73
Σ0500	Άμεσοι φόροι υπέρ τρίτων	4,84
Σ0600	Άμεσοι φόροι από παρελθόντα οικονομικά έτη	1.764.174,01
Σ0700	Προσαυξήσεις, πρόστιμα και χρηματικές ποινές στους άμεσους φόρους	415.917,48
Σ0800	Λοιποί άμεσοι φόροι	1.924.984,85
Σ1000	Έμμεσοι φόροι	27.966.017,45
Σ1100	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α) (ν.1642/86 και ν.1676/86 όπως ισχύουν)	16.220.066,87
Σ1200	Λοιποί φόροι συναλλαγών	668.614,28
Σ1300	Λοιποί φόροι κατανάλωσης	2.071.497,48
Σ1400	Φόροι κατανάλωσης που εισπράττονται από τα τελωνεία	7.409.988,04
Σ1500	Έμμεσοι φόροι υπέρ τρίτων	18.353,60
Σ1600	Έμμεσοι φόροι από παρελθόντα οικονομικά έτη	1.138.946,38
Σ1700	Προσαυξήσεις, πρόστιμα και χρηματικές ποινές στους έμμεσους φόρους	206.948,55
Σ1800	Ειδικές εισφορές, τέλη εισαγωγής, εξαγωγής και λοιποί έμμεσοι φόροι	0,04
Σ1900	Έσοδα, που εισπράττονται για την ΕΕ	231.602,20
	Σύνολο	48.852.594,30

Η συμμετοχή των άμεσων και έμμεσων φόρων στα συνολικά φορολογικά έσοδα 2017 και 2018 απεικονίζεται στο διάγραμμα 2.1.3 που ακολουθεί.



⁵ Τα στοιχεία της παρούσας ανάλυσης αφορούν σε έσοδα προ επιστροφών φόρων

ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ

Τα συνολικά ετήσια έσοδα από άμεσους φόρους (ΚΑΕ 0000) για το έτος 2018 ανήλθαν σε 20,89 δισ. €, σημειώνοντας αύξηση της τάξης του 1,28% (ήτοι 264,92 εκατ. €) έναντι των αντίστοιχων εσόδων του 2017, όπου τα έσοδα από άμεσους φόρους είχαν διαμορφωθεί σε 20,62 δισ. €. Η πορεία των συγκεκριμένων εσόδων επηρεάστηκε από τις παρακάτω κύριες κατηγορίες άμεσων φόρων:

Φόροι στο εισόδημα (ΚΑΕ 0100): Τα έσοδα, τα οποία αποτελούν το 64,94% των συνολικών εσόδων από άμεσους φόρους, αυξήθηκαν κατά 4,54% και διαμορφώθηκαν σε 13,56 δισ. € το 2018 έναντι 12,97 δισ. € το 2017. Η εν λόγω μεταβολή προέρχεται κυρίως από:

- τα έσοδα στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΚΑΕ 0110) παρουσιάζονται αυξημένα κατά 328,44 εκατ. € και διαμορφώθηκαν σε 8,64 δισ. € το 2018 έναντι 8,31 δισ. € το προηγούμενο έτος (αύξηση της τάξης του 3,95%). Στην ανοδική αυτή πορεία συνέβαλε η κατάργηση της έκπτωσης 1,5% στον παρακρατούμενο φόρο σε μισθούς και συντάξεις από 01/01/2018 (ν.4472/2017), καθώς και η επιβολή παρακράτησης φόρου 5% στις καθαρές αμοιβές που καταβάλλονται σε αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου, αλλά διάρκειας μικρότερης του ενός έτους, καθώς και σε ξεναγούς που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 1545/1985 (ν. 4549/2018),
- τα έσοδα στον φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων (ΚΑΕ 0120) αυξήθηκαν κατά 208,52 εκατ. € και διαμορφώθηκαν σε 3,68 δισ. € το 2018 έναντι 3,47 δισ. € το προηγούμενο έτος. Η θετική αυτή μεταβολή οφείλεται, κυρίως, στα έσοδα από τον φόρο στο εισόδημα νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα (ΚΑΕ 0121) και στα έσοδα από τον φόρο στο εισόδημα νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα που εισπράττεται με τη μορφή προκαταβολής

(ΚΑΕ 0122), τα οποία αυξήθηκαν κατά 138,42 εκατ. € και 198,05 εκατ. € αντίστοιχα το 2018 σε σχέση με το προηγούμενο έτος και

Φόροι στην περιουσία (ΚΑΕ 0200): Τα έσοδα διαμορφώθηκαν σε 3,22 δισ. € το έτος 2018, μειωμένα κατά 36,47 εκατ. € (ήτοι 1,12%) σε σχέση με το προηγούμενο έτος. Η εν λόγω μεταβολή προέρχεται κυρίως από:

- τα έσοδα από φόρους στην ακίνητη περιουσία (ΚΑΕ 0220), τα οποία διαμορφώθηκαν σε 3,08 δισ. € καταγράφοντας μείωση 16,30 εκατ. € σε σχέση με το προηγούμενο έτος. Η μεταβολή αυτή διαμορφώνεται σε μεγάλο βαθμό από τη μείωση των εσόδων από το έκτακτο ειδικό τέλος ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (ΕΕΤΗΔΕ, ΚΑΕ 0224) που έχει καταργηθεί από 01.01.2014 με τα έσοδα να βαίνουν διαρκώς μειούμενα, αφού πρόκειται για εξόφληση παλαιών οφειλών. Επιπλέον, μειωμένα εμφανίζονται τα έσοδα από τον ΕΝΦΙΑ, με την πρώτη δόση του ΕΝΦΙΑ (ΚΑΕ 0225) για το 2018 να έχει καταβληθεί έως και την 30/09/2018 και ως εκ τούτου να εκκρεμεί η καταβολή της τελευταίας δόσης τον Ιανουάριο του 2019 και
- τα έσοδα από φόρους και τέλη κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών κ.λπ. (ΚΑΕ 0210), τα οποία μειώθηκαν κατά 12,92% και διαμορφώθηκαν σε 135,95 εκατ. € το 2018 έναντι 156,12 εκατ. € το 2017. Η εν λόγω μείωση είναι πιθανόν να οφείλεται στην ταχύτερη ολοκλήρωση μεγάλου όγκου μεταβιβάσεων/γονικών παροχών μέσα στο 2017 λόγω της αβεβαιότητας που επέφερε στην αγορά των ακινήτων η αναμενόμενη μεταβολή των αντικειμενικών αξιών για το 2018.

Άμεσοι φόροι από παρελθόντα οικονομικά έτη (ΚΑΕ 0600): Τα έσοδα από τους άμεσους φόρους παρελθόντων οικονομικών ετών (ΠΟΕ) (ΚΑΕ 0600) διαμορφώθηκαν σε 1,76 δισ. € το 2018,

μειωμένα κατά 165,49 εκατ. € σε σχέση με το 2017 (ήτοι 8,58%).

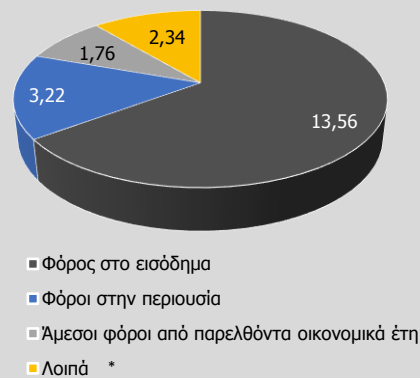
Η εν λόγω μεταβολή προέρχεται κυρίως από τα έσοδα από άμεσους φόρους που βεβαιώνονται για πρώτη φορά (ΚΑΕ 0610), τα οποία μειώθηκαν κατά 236,29 εκατ. € και διαμορφώθηκαν σε 172,22 εκατ. € το 2018 έναντι 408,51 εκατ. € το 2017.

Επισημαίνεται ότι με τα άρθρα 57-61 του ν. 4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240/22.12.2016) εφαρμόστηκε το μέτρο της οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας 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. Σημειώνεται ότι λόγω των ευνοϊκών διατάξεων του νόμου, σημαντικός αριθμός τόσο φυσικών όσο και νομικών προσώπων έσπευσαν να ενταχθούν στη ρύθμιση, με τα έσοδα τόσο από τον φόρο στο εισόδημα φυσικών προσώπων (ΚΑΕ 0611) όσο και από τον φόρο στο εισόδημα νομικών προσώπων (ΚΑΕ 0612), που βεβαιώνονται για πρώτη φορά, να εμφανίζονται ιδιαίτερα αυξημένα μέσα στο 2017 σε σχέση με τα αντίστοιχα μεγέθη του 2018.

Λοιποί άμεσοι φόροι (ΚΑΕ 0800): Τα έσοδα ανήλθαν σε 1,92 δισ. € την περίοδο Ιανουαρίου-Δεκεμβρίου 2018 έναντι 2,06 δισ. € το αντίστοιχο διάστημα του προηγούμενου έτους (μείωση 6,55%). Η μεταβολή αυτή διαμορφώνεται ουσιαστικά από:

- την ελαχιστοποίηση της συνεισφοράς των εσόδων από εισφορές συνταξιοδότησης από το Δημόσιο (ΚΑΕ 0824), καθώς τα εν λόγω έσοδα αποτελούν πλέον έσοδα του ΕΦΚΑ και
- τη σημαντική μείωση των εσόδων από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα (ΚΑΕ 0891) κατά 67,43 εκατ. €, διαμορφώνοντάς τα σε 1,04 δισ. € το 2018 έναντι 1,11 δισ. € το προηγούμενο έτος.

Διάγραμμα 2.1.4: Άμεσοι Φόροι (σε δισ. €)



* Στους λοιπούς φόρους συμπεριλαμβάνονται οι άμεσοι φόροι υπέρ τρίτων, οι άμεσοι φόροι από παρελθόντα οικονομικά έτη, οι προσαυξήσεις, πρόστιμα και χρηματικές ποινές από άμεσους φόρους και οι λοιποί άμεσοι φόροι.

ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ

Τα έσοδα από έμμεσους φόρους (ΚΑΕ 1000) για το έτος 2018 διαμορφώθηκαν σε 27,97 δισ. € έναντι 26,94 δισ. € το έτος 2017 (αύξηση κατά 3,80%). Σημαντική συνεισφορά στα συνολικά φορολογικά έσοδα από έμμεσους φόρους παρατηρείται στις παρακάτω κύριες κατηγορίες έμμεσων φόρων:

Έσοδα ΦΠΑ (ΚΑΕ 1100). Τα έσοδα ΦΠΑ συνεισφέρουν 58,00% στα συνολικά έσοδα από έμμεσους φόρους και σημειώνεται αύξηση κατά 2,72% (αύξηση 429,62 εκατ. €). Στην εν λόγω κατηγορία, αξιοσημείωτες είναι οι παρακάτω αυξήσεις κατά:

- 150,26 εκατ. € στον ΦΠΑ στα πετρελαιοειδή προϊόντα στα λιπαντικά και στα παράγωγα αυτών (ΚΑΕ 1117),
- 58,70 εκατ. € στον ΦΠΑ στα προϊόντα καπνού (ΚΑΕ 1118), και
- 170,56 εκατ. € στον ΦΠΑ στα λοιπά εισαγόμενα (ΚΑΕ 1151).

Επισημαίνεται ότι οι παραπάνω μεταβολές μπορούν εν μέρει να ερμηνευθούν για τα πετρελαιοειδή προϊόντα από τη συνεχώς αυξανόμενη τιμή του αργού πετρελαίου και των παραγώγων του διεθνώς κατά το έτος 2018 σε σχέση με το έτος 2017 και για τα καπνικά προϊόντα από την επαναφορά της αγοράς σε αντίστοιχα επίπεδα εσόδων της περιόδου πριν από την επίπτωση της αποθεματοποίησης, στην οποία προχώρησαν οι επιχειρήσεις με την ανακοίνωση της τελευταίας

αύξης του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης στα εν λόγω προϊόντα.

Η κατηγορία με τη μεγαλύτερη συνεισφορά στα έσοδα ΦΠΑ είναι ο ΦΠΑ που εισπράττεται μέσω ΔΟΥ (ΚΑΕ 1119-ποσοστό συμμετοχής 67%). Δεδομένου ότι τα έσοδα στον εν λόγω ΚΑΕ εμφανίζονται οριακά μειωμένα το 2018 σε σχέση με το προηγούμενο έτος (-16,79 εκ. €), θα πρέπει να επισημανθεί το γεγονός ότι τα έσοδα του 2017 διογκώθηκαν από το έκτακτο γεγονός είσπραξης υπολοίπου ποσού ΦΠΑ ύψους 296 εκ.€ λόγω της παραχώρησης περιφερειακών αεροδρομίων. Εάν αγνοήσουμε την έκτακτη αυτή εισροή, τα έσοδα ΦΠΑ που εισπράττονται μέσω ΔΟΥ βαίνουν επί της ουσίας αυξανόμενα μέσα στο 2018.

Σημειώνεται ότι το ολοκληρωμένο πρόγραμμα στοχευμένων μερικών επιτόπιων ελέγχων που διενεργήθηκε κατά τη θερινή περίοδο το 2018 συνετέλεσε στην ανωτέρω παρατηρούμενη αύξηση.

Έσοδα λοιπών φόρων κατανάλωσης (ΚΑΕ 1300), τα οποία αυξήθηκαν κατά 9,33% (ήτοι κατά 176,71 εκατ. €) και διαμορφώθηκαν σε 2,07 δισ. το 2018 έναντι 1,89 δισ. € το 2017. Αναλυτικότερα, επισημαίνονται οι ακόλουθες αυξήσεις στα έσοδα από:

- την επιβολή του φόρου διαμονής (άρθρο 53 ν. 4389/2016 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το ν.4514/2018, ΚΑΕ 1392), τα οποία ανήλθαν σε 124,65 εκατ. € το 2018. Σημειώνεται ότι η αρχική πρόβλεψη Κρατικού Προϋπολογισμού για τα έσοδα από φόρο διαμονής είχε οριστεί σε 74,00 εκατ. € και

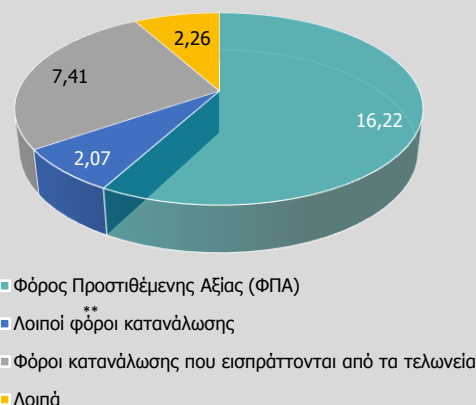
το τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας και καρτοκινητής τηλεφωνίας (άρθ. 33, ν.3775/2009, ΚΑΕ 1357) σε 208,06 εκατ. € το 2018 έναντι 187,50 εκατ. € το 2017 (ήτοι κατά 10,97%).

Έσοδα φόρων κατανάλωσης που εισπράττονται από τα Τελωνεία (ΚΑΕ 1400), τα οποία διαμορφώθηκαν σε 7,41 δισ. € το έτος 2018 έναντι 7,31 δισ. € το έτος 2017 (αύξηση κατά 1,38% ή 100,75 εκατ. €), συνεισφέροντας κατά 26,50% στα συνολικά έσοδα από έμμεσους φόρους. Σημαντικές

μεταβολές παρουσίασαν τα έσοδα από τις παρακάτω επιμέρους κατηγορίες:

- τον ΕΦΚ στα προϊόντα καπνού εγχώρια και ΕΕ καθώς και εισαγόμενα (ΚΑΕ 1471 και 1441) παρουσίασαν αύξηση κατά 186,36 εκατ. € (δηλαδή κατά 9,02%) και διαμορφώθηκαν σε 2,25 δισ. € το 2018 έναντι 2,07 δισ. € το 2017 και
- τον φόρο κατανάλωσης στον καφέ από τρίτες χώρες, καθώς και στον καφέ, εγχώριο και ΕΕ, που επεβλήθη με το άρθρο 58 του ν.4389/2016 από 01/01/2017 (ΚΑΕ 1445 και 1475), διαμορφώθηκαν σε 122,73 εκατ. € το 2018 έναντι 90,43 εκατ. € το 2017 (αύξηση 35,71%). Η σημαντική αύξηση των εσόδων των εν λόγω ΚΑΕ μέσα στο 2018 πιθανόν αποδίδεται στην περιορισμένη απόδοση του φόρου μέσα στο 2017 λόγω της αποθεματοποίησης που είχε προηγηθεί πριν από την εφαρμογή του ν. 4389/2016.
- τον ΕΦΚ στα ενεργειακά προϊόντα εισαγόμενα, εγχώρια και ΕΕ (ΚΑΕ 1430 και 1460), με τα έσοδα να μειώνονται κατά 133,00 εκατ. € το 2018 σε σχέση το 2017 και να διαμορφώνονται σε 4,26 δισ. € έναντι 4,39 δισ. € την περσινή χρονιά (βλ. σελ. 33).

Διάγραμμα 2.1.5: Έμμεσοι Φόροι (σε δισ. €)



** Στους λοιπούς φόρους συμπεριλαμβάνονται οι λοιποί φόροι συναλλαγών, οι έμμεσοι φόροι υπέρ τρίτων, οι έμμεσοι φόροι από παρελθόντα οικονομικά έτη, οι προσαυξήσεις, πρόστιμα και χρηματικές ποινές στους έμμεσους φόρους, οι ειδικές εισφορές, τέλη εισαγωγής, εξαγωγής και λοιποί έμμεσοι φόροι και τα έσοδα που εισπράττονται για την ΕΕ

2.1.3. Εισπράξεις ληξιπρόθεσμων οφειλών

Στην παρούσα ενότητα αναλύονται τα βασικά μεγέθη σχετικά με τις ληξιπρόθεσμες οφειλές της φορολογικής και της τελωνειακής διοίκησης, των οποίων η αποδοτικότητα κρίνεται ικανοποιητική και ιδιαίτερα της εισπραξιμότητας έναντι του παλαιού και του νέου ληξιπρόθεσμου, η οποία ανήλθε σε 5,5 δισ. €.

2.1.3.1. Συνολικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο Φορολογικής Διοίκησης

Το συνολικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο την 01/01/2019 διαμορφώθηκε σε 104.365,0 εκατ. €. Εκ του υπολοίπου αυτού σε ρύθμιση έχει υπαχθεί ποσό 3.698,9 εκατ. €, ήτοι ποσοστό 3,5%. Σημειώνεται, ότι το πραγματικό, αφαιρούμενων των χαρακτηρισμένων ως ανεπίδεκτων είσπραξης οφειλών, συνολικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο της 01/01/2019, ανέρχεται σε 86.255,9 εκατ. €.

Το συνολικό «αποτελεσματικό» ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο, δηλαδή το πλέον εισπραξιμο μέρος αυτού, ανήλθε την 01/01/19 σε 8,484 δισ. € και αποτελεί το 8,1% του συνολικού ληξιπρόθεσμου υπολοίπου της 01/01/19 (104,365 δισ. €).⁶

Στον ακόλουθο πίνακα 2.1.10 παρουσιάζεται αναλυτικά, κατά είδος φόρου, το συνολικό καθώς και το πραγματικό (αφαιρούμενων των ανεπίδεκτων είσπραξης οφειλών) ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο της 01/01/2019.

Πίνακας 2.1.10: Συνολικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο 01/01/2019 (σε εκατ. €)

	Συνολικό ληξ/σμο υπόλοιπο 01/01/2019	Πραγματικό ληξ/σμο υπόλοιπο 01/01/2019	ΑΝΛΓ (%)
Άμεσοι φόροι	22.911,2	21.099,3	22,0%
Άλλοι άμεσοι φόροι	331,2	331,2	0,3%
Εισόδημα	19.274,9	17.481,3	18,5%
Ειδικές κατηγ. εισοδ.	52,0	52,0	0,0%
Φόροι στην περιουσία	2.771,6	2.770,4	2,7%
Πρόστιμα άμεσοι	156,4	141,0	0,1%
Έκτακτοι άμεσοι	275,2	273,9	0,3%
Λοιποί άμεσοι φόροι	49,9	49,5	0,0%
Έμμεσοι φόροι	28.749,0	23.644,3	27,5%
Άλλοι έμμεσοι φόροι	43,3	29,2	0,0%
ΦΠΑ	22.746,7	19.096,8	21,8%
Μεταβ. & συγκ. κεφ.	104,9	104,6	0,1%
Τέλη & χαρτόσημα	338,0	335,7	0,3%
Φόροι κατανάλωσης	229,5	228,0	0,2%
Λοιπές εισφορές	78,0	72,9	0,1%
Ειδικό φόροι καταν.	2,6	2,3	0,0%
Έμμεσοι υπέρ τρίτων	306,7	298,7	0,3%
Τέλη κυκλοφορίας	372,1	371,1	0,4%
Πρόστιμα εμμέσων φόρ.	4.456,8	3.034,6	4,3%
Λοιποί έμμεσοι φόροι	70,5	70,5	0,1%
Μη φορολογικά έσοδα	49.817,8	38.799,7	47,7%
Άλλα μη φορολογικά	0,1	0,1	0,0%
Μισθώματα	163,7	160,7	0,2%
Υπηρεσίες	68,7	68,2	0,1%
Δικαστικά έξοδα	1.682,3	1.344,3	1,6%
Αχρεωστήτως καταβλ.	1.071,7	1.071,0	1,0%
Πρόστιμα ΚΒΣ	33.540,9	22.888,3	32,1%
Δάνεια	11.868,5	11.865,6	11,4%
Υπέρ διαφόρων τρίτων	228,2	227,8	0,2%
Λοιπά πρόστιμα μη	1.191,0	1.170,9	1,1%
Παράβολα	2,8	2,8	0,0%
Λοιπά μη φορολογικά	2.880,9	2.708,1	2,8%
Καταλογισμοί	1.693,3	1.618,1	1,6%
Δασμοί	2,2	1,9	0,0%
Τέλη & πρόστιμα τελών	456,2	361,3	0,4%
Ακάλυπτες επιταγές	4,5	4,5	0,0%
Λοιπά μη-φορολογικά	724,7	722,3	0,7%
Τελωνειακές εισπράξεις	6,2	4,4	0,0%
Σύνολο	104.365,0	86.255,9	100,0%

⁶ Ως «αποτελεσματικό» ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο ορίζεται το πλέον εισπραξιμο μέρος του ληξιπρόθεσμου υπολοίπου το οποίο:

- Δεν περιλαμβάνει οφειλές εκτός προϋπολογισμού (0,028 δισ. €).
- Δεν περιλαμβάνει υπόλοιπα ποσού βασικής οφειλής άνω του 1,5 εκατ. € (9,589 δισ. €).
- Δεν περιλαμβάνει οφειλές προ της 01/01/15 (47,841 δισ. €).
- Δεν περιλαμβάνει χρέη σε αναστολή είσπραξης και οφειλές χαρακτηρισμένες ως ανεπίδεκτες είσπραξης (0,112 δισ. €).

- 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 (7,099 δισ. €).
- Δεν περιλαμβάνει τις εξής κατηγορίες οφειλετών: (α) πτωχοί, (β) ΔΕΚΟ, (γ) μηδενικά - προσωρινά Α.Φ.Μ. και (δ) υπό εκκαθάριση (31,212 δισ. €).

Σχετικά με την παλαιότητα του συνολικού ληξιπρόθεσμου υπολοίπου των 104.365,0 εκατ. € της 01/01/2019 παρατηρούνται τα ακόλουθα:

- ποσοστό 83,3% προέρχεται/αφορά την χρονική περίοδο έως 30/11/2016
- ποσοστό 16,7% προέρχεται/αφορά την χρονική περίοδο 01/12/2016 έως 01/01/2019.

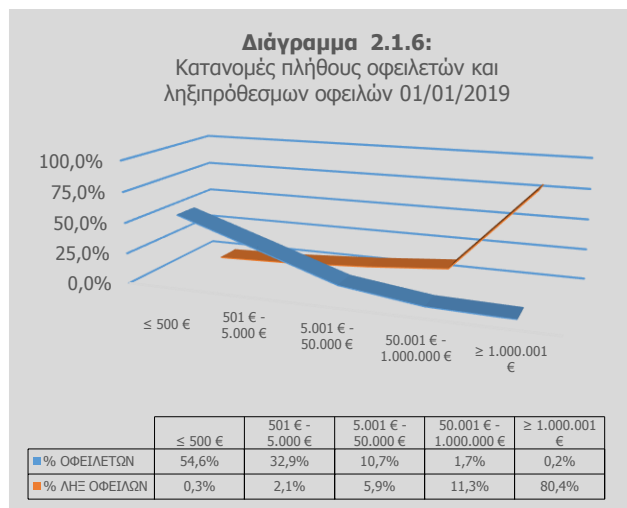
Από το συνολικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο της 01/01/2019 ποσοστό:

- 47,7% αφορά μη φορολογικά έσοδα (πρόστιμα ΚΒΣ, δάνεια κ.λπ.)
- 27,5% αφορά έμμεσους φόρους (ΦΠΑ, πρόστιμα έμμεσων φόρων κ.λπ.)
- 22,0% αφορά άμεσους φόρους (φόροι εισοδήματος, φόροι περιουσίας κ.λπ.)
- 2,8% αφορά λοιπά μη φορολογικά έσοδα.

Όσον αφορά τις κατανομές, ανά κατηγορία ποσού οφειλής, του πλήθους των οφειλετών και του ποσού των αντίστοιχων οφειλών τους, του συνολικού ληξιπρόθεσμου υπολοίπου της 01/01/2019 παρατηρείται ότι:

- ποσοστό 87,4% των οφειλετών (3.554.463 οφειλέτες), με βασική οφειλή μικρότερη των 5 χιλ. €, διακρατούν το 2,4% (2.465,8 εκατ. €) του συνολικού ληξιπρόθεσμου υπολοίπου της 01/01/2019,
- ποσοστό 1,1% των οφειλετών (42.877 οφειλέτες), με βασική οφειλή μεγαλύτερη των 100 χιλ. €, διακρατούν το 89,5% (93.378,0 εκατ. €) του συνολικού ληξιπρόθεσμου υπολοίπου της 01/01/2019
- στις ενδιάμεσες κατηγορίες βασικής οφειλής από 5 χιλ. € έως 100 χιλ. €, ποσοστό 11,5% των οφειλετών (467.410 οφειλέτες) διακρατούν το 8,2% (8.521,2 εκατ. €) του συνολικού ληξιπρόθεσμου υπολοίπου της 01/01/2019.

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



Στον πίνακα 2.1.11 παρουσιάζεται αναλυτικά, ανά κατηγορία ποσού το πλήθος των οφειλετών και το αντίστοιχο συνολικό ποσό των ληξιπρόθεσμων οφειλών τους.

Πίνακας 2.1.11: Πλήθος οφειλετών και ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο (σε εκατ. €) ανά κατηγορία ποσού

Κατηγορία ποσού σε €	Πλήθος οφειλετών	ΑΝΑΓ (%)	Ληξ/σμο υπόλοιπο	ΑΝΑΓ (%)	Πραγμα-τικό ληξ/σμο υπόλοιπο	ΑΝΑΓ (%)
- 10	536.330	13,2	0,9	0,0	0,9	0,0%
10-50	338.072	8,3	9,8	0,0	9,8	0,0%
50-500	1.344.749	33,1	296,1	0,3	296,1	0,3%
500-2.000	944.602	23,2	917,1	0,9	917,1	1,1%
2.000-3.000	190.945	4,7	468,5	0,4	468,4	0,5%
3.001-5.000	199.765	4,9	773,4	0,7	773,4	0,9%
5.001-10.000	210.589	5,2	1.475,4	1,4	1.474,7	1,7%
10.001-20.000	131.016	3,2	1.833,9	1,8	1.832,7	2,1%
20.001-50.000	91.438	2,2	2.821,6	2,7	2.817,0	3,3%
50.001-100.000	34.367	0,8	2.390,4	2,3	2.378,3	2,8%
100.001-150.000	12.283	0,3	1.494,4	1,4	1.481,6	1,7%
150.001-300.000	12.577	0,3	2.626,0	2,5	2.588,0	3,0%
300.001-1.000.000	10.003	0,2	5.295,2	5,1	4.981,0	5,8%
1.000.001-1.500.000	1.971	0,0	2.395,4	2,3	2.113,7	2,5%
1.500.001-10.000.000	4.810	0,1	17.866,0	17,1	15.308,7	17,7%
10.000.001-100.000.000	1.154	0,0	29.547,3	28,3	19.545,0	22,7%
100.000.001 -	79	0,0	34.153,7	32,7	29.269,5	33,9%
Σύνολο	4.064.750	100	104.365	100	86.255,9	100%

Συνολικές εισπράξεις

Οι συνολικές εισπράξεις του έτους 2018 έναντι των ληξιπρόθεσμων οφειλών ανήλθαν σε 5.517,7 εκατ. €, σημειώνοντας αύξηση κατά 7,9% σε σχέση με τις αντίστοιχες εισπράξεις του προηγούμενου έτους 2017 (5.112,7 εκατ. €).

Πίνακας 2.1.12: Εισπράξεις έναντι «παλαιού» (01/12/2017) και συνολικού «νέου» (01/12/2017-30/11/2018) ληξιπρόθεσμου υπολοίπου		
	Εισπράξεις 01/01/2018-31/12/2018 έναντι ληξ/σμου υπολοίπου 01/12/2017	Εισπράξεις 01/01/2018-31/12/2018 έναντι ληξ/σμου υπολοίπου 01/12/2017-30/11/2018
Άμεσοι φόροι	1.771,3	1.349,1
Άλλοι άμεσοι φόροι	62,1	276,9
Εισόδημα	1.134,4	690,4
Ειδικές κατηγ. εισοδ.	9,1	21,9
Φόροι περιουσίας	543,0	346,6
Πρόστιμα άμεσοι	5,5	9,9
Έκτακτοι άμεσοι	16,3	2,4
Λοιποί άμεσοι φόροι	0,8	1,0
Έμμεσοι φόροι	867,4	1.173,9
Άλλοι έμμεσοι φόροι	0,1	0,0
ΦΠΑ	776,0	986,2
Μεταβ. και συγκ. κεφ.	7,2	15,1
Τέλη και χαρτόσημα	27,1	62,6
Φόροι κατανάλωσης	1,8	4,4
Λοιπές εισφορές	7,7	6,7
Ειδικό φόρο καταν.	0,0	0,0
Έμμεσοι υπέρ τρίτων	2,9	1,7
Τέλη κυκλοφορίας	21,8	5,3
Πρόστιμα έμμεσων	11,6	7,8
Λοιποί έμμεσοι φόροι	11,2	84,1
Μη φορολογικά έσοδα	209,6	109,4
Άλλα μη φορολογικά	0,1	0,0
Μισθώματα	3,8	4,3
Υπηρεσίες	56,5	0,0
Δικαστικά έξοδα	14,4	4,1
Αχρεωστήτως καταβλ.	15,0	15,0
Πρόστιμα ΚΒΣ	23,8	5,0
Δάνεια	57,8	8,4
Υπέρ διαφόρων τρίτων	6,2	1,0
Λοιπά πρόστιμα	32,0	71,5
Παράβολα	0,0	0,0
Λοιπά μη φορολογικά	29,3	7,7
Καταλογισμοί	16,8	4,2
Δασμοί	0,0	0,0
Τέλη και πρόστιμα τελ.	0,5	0,1
Ακάλυπτες επιταγές	0,0	0,0
Λοιπά μη φορολογικά	12,0	3,5
Τελωνειακές εισπράξεις	0,0	0,0
Σύνολο	2.877,6	2.640,1

Στον παραπάνω πίνακα παρουσιάζονται αναλυτικά, κατά κατηγορία φόρου, οι εισπράξεις του 2018 έναντι των ληξιπρόθεσμων οφειλών την 01/12/2017 («παλαιό» ληξιπρόθεσμο χρέος) και των ληξιπρόθεσμων οφειλών της περιόδου 01/12/2017-30/11/2018 (συνολικό «νέο» ληξιπρόθεσμο χρέος).

Μέτρα αναγκαστικής είσπραξης

Ο συνολικός αριθμός οφειλετών με ληξιπρόθεσμες οφειλές το 2018 (31/12) ανήλθε σε 4.064.750, έναντι 4.068.857 το 2017 (31/12). Ο συνολικός αριθμός οφειλετών για τους οποίους η φορολογική διοίκηση δύναται να λάβει μέτρα ανήλθε το 2018 σε 1.821.736 (έναντι 1.744.115 το 2017). Το πλήθος των οφειλετών για τους οποίους λήφθηκαν μέτρα το 2018 ανήλθε σε 1.168.438 (μοναδικά ΑΦΜ) έναντι 1.050.077 το 2017. Το ποσοστό των οφειλετών υπό αναγκαστικά μέτρα είσπραξης της φορολογικής διοίκησης ανήλθε το 2018 σε 64% έναντι στόχου 59%.

Ο συνολικός αριθμός των νέων μέτρων αναγκαστικής είσπραξης που λήφθηκαν το έτος 2018 από τα τμήματα δικαστικού και νομικής υποστήριξης των ΔΟΥ και των Ελεγκτικών Κέντρων ανήλθε σε 880.824 έναντι 1.786.121 νέων μέτρων τα οποία λήφθηκαν το 2017, με τις κατασχέσεις εις χείρας τρίτων (τραπεζικών λογαριασμών, ενοικίων κ.λπ.) να παρουσιάζουν τη μεγαλύτερη συχνότητα (92,7%). Η μείωση του πλήθους των κατασχέσεων εις χείρας τρίτων περιόδου 2018 σε σχέση με το 2017, οφείλεται στην αξιοποίηση του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών (ΔΕΙΣΠΡ Γ 1182437/ 05.12.2017) με το οποίο πραγματοποιείται αποτελεσματική και στοχευμένη χρήση των ανωτέρω μέτρων αναγκαστικής είσπραξης.

Στον παρακάτω πίνακα 2.1.13 παρουσιάζονται, αναλυτικά (κατά είδος), τα μέτρα αναγκαστικής είσπραξης για τα έτη 2017 και 2018.

Πίνακας 2.1.13: Μέτρα αναγκαστικής είσπραξης ετών 2017 και 2018			
	Μέτρα αναγκαστικής είσπραξης 2017	Μέτρα αναγκαστικής είσπραξης 2018	ΜΤΒΛ (%)
Κατασχέσεις στα χέρια τρίτων	1.719.733	816.721	-52,5%
Προγράμματα πλειστηριασμού	18.392	15.884	-13,6%
Παραγγελίες κατάσχεσης	23.620	22.298	-5,6%
Ποινικές διώξεις	6.220	7.469	20,1%
Υποθήκες	4.222	8.350	97,8%
Φάκελοι κατάσχεσης	12.340	8.798	-28,7%
Αναφορές ν.3691/08	1.594	1.304	-18,2%
Σύνολο	1.786.121	880.824	-50,7%

«Παλιό» ληξιπρόθεσμο χρέος

Το συνολικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο την 01/12/2017 ανήλθε σε 99.788,9 εκατ. €.

Σχετικά με την παλαιότητα του εν λόγω συνολικού ληξιπρόθεσμου υπολοίπου των 99.788,9 εκατ. € της 01/12/2017 παρατηρούνται τα ακόλουθα:

- ποσοστό 50,2% προέρχεται/αφορά την χρονική περίοδο έως 30/11/2012 και
- ποσοστό 49,8% προέρχεται/αφορά την χρονική περίοδο 01/12/2012 έως 01/12/2017.

Έναντι του «παλαιού» ληξιπρόθεσμου υπολοίπου:

- οι εισπράξεις του έτους 2018 ανήλθαν σε 2.877,6 εκατ. €, παρουσιάζοντας:
 - (i) αύξηση κατά 7,4% σε σχέση με τις αντίστοιχες εισπράξεις (2.678,1 εκατ. €) του προηγούμενου έτους 2017 και
 - (ii) επίτευξη 102,8 % έναντι του τιθέμενου ετήσιου στόχου των 2.800,0 εκατ. €

Στον παρακάτω πίνακα 2.1.14 παρουσιάζονται κατά γενική κατηγορία είδους φόρου, τα υπόλοιπα του συνολικού πραγματικού ληξιπρόθεσμου υπολοίπου της 01/12/2017, καθώς και οι εισπράξεις και διαγραφές που πραγματοποιήθηκαν έναντι αυτού, το έτος 2018.

Πίνακας 2.1.14: Συνολικό πραγματικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο 01/12/2017, εισπράξεις και διαγραφές έτους 2018 ανά είδος φόρου (σε εκατ. €)			
	Πραγματικό ληξ/σμο υπόλοιπο	Εισπράξεις 2018	Διαγραφές 2018
Άμεσοι φόροι	20.990,7	1.771,3	632,5
Έμμεσοι φόροι	23.826,7	867,3	250,0
Μη φορολ. έσοδα	39.689,9	209,6	255,8
Λοιπά μη φορολογικά	2.758,3	29,3	26,4
Τελων. εισπράξεις	6,2	0,0	-
Σύνολο	87.271,8	2.877,6	1.164,7

Οι εισπράξεις της περιόδου 01/01-31/12/2018 που αφορούν το «αποτελεσματικό» ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο της 01/12/2017 ύψους 9,344 δισ. € ανήλθαν σε 2,193 δισ. €, και οι εισπράξεις της ίδιας περιόδου που αφορούν το ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο της 01/12/2017 ύψους 99,162 δισ. € ανήλθαν σε 2,878 δισ. €, διαμορφώνοντας έτσι:

- α. τη μεν σχέση μεταξύ «αποτελεσματικού» ληξιπρόθεσμου υπολοίπου και ληξιπρόθεσμου υπολοίπου της 01/12/2017 στο 9,4%, τη δε σχέση μεταξύ των αντίστοιχων, έναντι των υπολοίπων αυτών, εισπράξεων στο 76,2% και
- β. τον μεν δείκτη είσπραξης έναντι του «αποτελεσματικού» ληξιπρόθεσμου υπολοίπου της 01/12/2017 στο 23,5%, τον δε δείκτη είσπραξης έναντι του ληξιπρόθεσμου υπολοίπου της 01/12/2017 στο 2,9%.

«Νέο» ληξιπρόθεσμο χρέος

Το συνολικό «νέο» ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο της περιόδου 01/12/2017-30/11/2018 ανήλθε σε 10.942,6 εκατ. €, παρουσιάζοντας μείωση κατά 15,4% σε σχέση με το συνολικό «νέο» ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο (12.930,7 εκατ. €) της περιόδου 01/12/2016-30/11/2017.

Έναντι αυτού του συνολικού «νέου» ληξιπρόθεσμου υπολοίπου:

- οι εισπράξεις 2018 ανήλθαν σε 2.640,1 εκατ. €, παρουσιάζοντας αύξηση κατά

8,4% σε σχέση με το 2017 (2.434,6 εκατ. €)

- ο δείκτης εισπραξης του έτους 2018 ανήλθε σε 25,0%, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 30,4% σε σχέση με τον αντίστοιχο δείκτη εισπραξης (19,1%) του έτους 2017.

Στον πίνακα 2.1.15, παρουσιάζονται κατά γενική κατηγορία είδους φόρου, το συνολικό «νέο» ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο περιόδου 01/12/2017-30/11/2018 μετά των εισπράξεων και διαγραφών έναντι αυτού, έτους 2018.

Πίνακας 2.1.15: Συνολικό «νέο» ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο 01/12/2017-30/11/2018 εισπράξεις και διαγραφές έτους 2018 (σε εκατ. €)

	«Νέο» ληξ/σμο υπόλ/πο 01/12/2017- 30/11/2018	Εισπράξεις 2018	Διαγραφές 2018	Δείκτης εισπραξης 2018
Άμεσοι φόροι	4.344,4	1.349,1	180,3	32,4%
Έμμεσοι φόροι	3.466,7	1.173,9	63,0	34,5%
Μη φορ. έσοδα	3.012,3	109,3	118,9	3,8%
Λοιπά μη φορολ.	119,2	7,7	2,8	6,6%
Σύνολο	10.942,6	2.640,1	365,1	25,0%

Το «νέο»⁷ (πλην μη φορολογικών κατηγοριών) ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο της περιόδου 01/12/2017-30/11/2018 ανήλθε σε 9.148,3 εκατ. €, παρουσιάζοντας μείωση κατά 15,9% σε σχέση με το «νέο» ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο (10.875,1 εκατ. €) της περιόδου 01/12/2016-30/11/2017.

Έναντι αυτού του «νέου» ληξιπρόθεσμου υπολοίπου:

- οι εισπράξεις 2018 ανήλθαν σε 2.538,8 εκατ. €, παρουσιάζοντας αύξηση 6,2% σε σχέση με το 2017 (2.390,8 εκατ. €)

- ο δείκτης εισπραξης του έτους 2018 ανήλθε σε 28,8%⁸, έναντι στόχου 24,0%, παρουσιάζοντας αύξηση 28,7% σε σχέση με τον αντίστοιχο δείκτη του 2017 (22,4%). Ο εν λόγω δείκτης διαμορφώνεται για το 2018 σε 29,1% μετά την αφαίρεση των ανεπίδεκτων εισπραξης ληξιπρόθεσμων οφειλών.

Το αποτελεσματικό (το πλέον εισπραξιμο τμήμα του συνολικού «νέου» ληξιπρόθεσμου χρέους) «νέο»⁹ ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο της περιόδου 01/12/2017-30/11/2018 ανήλθε σε 7.613,0 εκατ. €.

Έναντι αυτού του αποτελεσματικού «νέου» ληξιπρόθεσμου υπολοίπου

- οι εισπράξεις 2018 ανήλθαν σε 2.488,1 εκατ. €, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 6,1% σε σχέση με το 2017 (2.345,5 εκατ. €)
- ο δείκτης εισπραξης του έτους 2018 ανήλθε σε 34,1% παρουσιάζοντας αύξηση 20,1% σε σχέση με τον αντίστοιχο δείκτη του 2017 (28,4%).

Ανεπίδεκτα Εισπραξης

Το συνολικό ύψος των χαρακτηρισμένων ως ανεπίδεκτων εισπραξης ληξιπρόθεσμων οφειλών της Φορολογικής Διοίκησης (ΕΜΕΙΣ, ΔΟΥ και Ελεγκτικών Κέντρων) ανήλθε το 2018 σε 4.604,4 εκατ. € παρουσιάζοντας

- αύξηση κατά 2,4% σε σχέση με το 2017 (4.497,0 εκατ. €)
- ποσοστό επίτευξης 102,3 % του ετήσιου στόχου (4.500,0 εκατ. €).

Στον παρακάτω πίνακα 2.1.16 παρουσιάζονται αναλυτικά για (α) την ΕΜΕΙΣ, (β) τις ΔΟΥ των

⁷ 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).

⁸ Συμπεριλαμβανομένων των ανεπίδεκτων εισπραξης οφειλών

⁹ Το αποτελεσματικό «νέο» ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο διαμορφώνεται βάσει των παρακάτω παραμέτρων:

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

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) Δεν περιλαμβάνει τις οφειλές σε αναστολή εισπραξης και τις οφειλές χαρακτηρισμένες ως ανεπίδεκτες εισπραξης.

επιμέρους Φορολογικών Περιφερειών (Αθηνών, Θεσσαλονίκης, Πειραιά και Πατρών) και (γ) τα Ελεγκτικά Κέντρα (ΚΕΜΕΕΠ και ΚΕΦΟΜΕΠ) το συνολικό ύψος των χαρακτηρισμένων ως ανεπίδεκτων είσπραξης ληξιπρόθεσμων οφειλών της Φορολογικής Διοίκησης ετών 2017 και 2018 καθώς και η ποσοστιαία μεταβολή τους.

Πίνακας 2.1.16: Ανεπίδεκτα είσπραξης ετών 2017 και 2018 (σε εκατ. €)			
	Ανεπίδε- κτα Είσπραξη ς 2017	Ανεπίδε- κτα Είσπρα- ξης 2018	ΜΤΒΛ (%)
ΕΜΕΙΣ	4.312,8	4.432,9	2,8%
Ελεγκτικά κέντρα	9,6	6,2	-35,9%
ΔΟΥ ΦΠ Αθηνών	67,0	65,6	-2,1%
ΔΟΥ ΦΠ Θεσ/κης	61,3	53,7	-12,4%
ΔΟΥ ΦΠ Πειραιά	22,4	23,3	3,8%
ΔΟΥ ΦΠ Πατρών	23,9	22,9	-4,3%
Σύνολο	4.497,0	4.604,5	2,4%

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 ΚΕΔΕ. Ειδικά για τις περιπτώσεις οφειλών μεγάλου ύψους (άνω του 1,5 εκατ. €) 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 ΓΓΔΕ. 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 εισπράξιμη, 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 28,56 εκατ. € επιτυγχάνοντας τον ετήσιο στόχο των 30 εκατ. € σε ποσοστό 95,2%, παρουσιάζοντας μείωση κατά 17,9% σε σχέση με το αποτέλεσμα του 2017, ύψους 34,79 εκατ. €. Οι οφειλέτες με ληξιπρόθεσμες

τελωνειακές οφειλές για τους οποίους λήφθηκαν αναγκαστικά μέτρα είσπραξης (για τους οποίους η τελωνειακή διοίκηση δύναται να λάβει μέτρα) ανέρχονται στο πλήθος των 12.098, οι οποίοι αποτελούν το 69,4% του συνόλου των οφειλετών (17.436) ικανοποιώντας τον ετήσιο στόχο του 59%, σε ποσοστό 117,6%¹⁰, παρουσιάζοντας παράλληλα αύξηση κατά 10,3% σε σχέση με το αποτέλεσμα του 2017 (62,9%).

Σημειώνεται πως για το 2018 το σύνολο των ληξιπρόθεσμων οφειλών της Τελωνειακής Διοίκησης ανήλθε στο ποσό των 5.347,5 εκατ. €, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 7,4% σε σύγκριση με το αποτέλεσμα του προηγούμενου έτους, ποσού 4.980,0 εκατ. €. Συγκεκριμένα, ποσοστό 32,4% των εν λόγω οφειλών (1.731,6 εκατ. €), αφορά σε ποσά που έχουν τεθεί υπό δικαστική αμφισβήτηση και ποσοστό 38,5%, (2.059,7 εκατ. €) 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 6% επί του συνόλου αυτών που έχουν κριθεί ως ανεπίδεκτες είσπραξης, αυτός υλοποιήθηκε με ποσοστό 128,3%, καθώς εκδόθηκαν σχετικές αποφάσεις που αντιστοιχούν στο 7,7% του συνόλου.

2.1.4. Επιχειρησιακές δράσεις ΕΜΕΙΣ

Η Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης (ΕΜΕΙΣ), 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 ΕΜΕΙΣ, όπως αποτυπώνεται στον πίνακα 1.2.17 κατά το έτος 2018 εισπράχθηκαν συνολικά 852,5 εκατ. €, παρουσιάζοντας αύξηση 22,1% έναντι του αποτελέσματος του έτους 2017 καλύπτοντας έτσι το 132,2% του ετήσιου στόχου των 645 εκατ. €.

Πίνακας 2.1.17: Εισπράξεις Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης (σε εκατ. €)

	2017	2018	ΜΤΒΛ. %
Εισπράξεις υποθέσεων μεγάλων οφειλετών (άνω του 1,5 εκατ. €)	689,8	846,7	22,7%
Εισπράξεις στοχευμένων δράσεων (ανεξαρτήτως οφειλής)	8,3	5,3	-36,7%
Εισπράξεις από ρυθμίσεις OCW		0,5	
ΣΥΝΟΛΟ	698,1	852,5	22,1%

Ειδικότερα, το συνολικό χαρτοφυλάκιο της ΕΜΕΙΣ για το έτος 2018, περιλάμβανε 4.010 υποθέσεις μεγάλων οφειλετών (άνω του 1,5 εκατ. €). Από τις υποθέσεις αυτές επιλέχθηκαν βάσει κριτηρίων και ανατέθηκαν στους ελεγκτές 263 υποθέσεις. Από την παρακολούθηση των υποθέσεων και τη λήψη όλων των αναγκαστικών μέτρων το 2018, οι εισπράξεις ανήλθαν σε 846,7 εκατ. €. Μέσω των στοχευμένων δράσεων είσπραξης (ανεξαρτήτως οφειλής) της ΕΜΕΙΣ κατά το έτος 2018 εισπράχθηκαν 5,3 εκατ. €, και μέσω των ρυθμίσεων OCW 0,5 εκατ. € (εξωδικαστικός) [Βλ. Πίνακα 2.1.17].

Περαιτέρω, η ΕΜΕΙΣ απέστειλε κατά το έτος 2018 στο Ελεγκτικό Συνέδριο 232 εισηγήσεις, ύψους κεφαλαίου 3.911.225.606,44 €, για το χαρακτηρισμό οφειλών ως ανεπίδεκτων είσπραξης βάσει των διατάξεων του ν.δ. 356/1974 περί Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ΚΕΔΕ), ενώ το υπόλοιπο υποθέσεων στο Ελεγκτικό Συνέδριο από το 2017 ανερχόταν σε 69, ύψους κεφαλαίου 1.308.282.054,39 €.

Από το σύνολο των 301 υποθέσεων στο Ελεγκτικό Συνέδριο, συνολικού ύψους κεφαλαίου 5.219.507.660,83 €, χαρακτηρίστηκαν έως τις 31/12/2018 ως ανεπίδεκτες είσπραξης οφειλές ύψους 4.432.871.328,01 € (243 υποθέσεις), σημειώνοντας αύξηση κατά 2,8% σε σχέση με το αντίστοιχο ποσό των οφειλών που χαρακτηρίστηκαν ως ανεπίδεκτες είσπραξης κατά το έτος 2017 ύψους 4.312.842.319,71 €.

¹⁰ χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το αποτέλεσμα ενός Τελωνείου



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 2 από αυτές (ποσού ύψους 4.213.848,39 €), βρίσκονται σε αναμονή έκδοσης Γνωμοδότησης 44 υποθέσεις (ποσού ύψους 406.576.491,75 €), ενώ για τις υπόλοιπες 12 (ποσού ύψους 375.845.992,68 €) έχουν ζητηθεί από το εν λόγω δικαστήριο συμπληρωματικά στοιχεία.

2.1.5. Λοιπές δράσεις ενίσχυσης εσόδων

Στη διάρκεια του 2018 εκδόθηκε η ΠΟΛ 1075/18-4-2018 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων της υπ' αριθ. 130060/27.11.2017 (ΦΕΚ Β', 4158/26.11.2017) ΚΥΑ περί απλοποιημένης διαδικασίας ρύθμισης οφειλών επιχειρήσεων που δεν ξεπερνούν συνολικά το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ στο πλαίσιο υπαγωγής τους στον εξωδικαστικό μηχανισμό ρύθμισης οφειλών επιχειρήσεων του ν. 4469/2017».

Μέσω της συνεργασίας Διευθύνσεων της Α.Α.Δ.Ε. υλοποιήθηκε δράση που σχετίζεται με την αποστολή ηλεκτρονικών μηνυμάτων υπενθύμισης ληξιπρόθεσμου χρέους σε οφειλέτες, με συνολική βασική ληξιπρόθεσμη

οφειλή προς το Δημόσιο από 30 έως 500 ευρώ. Απεστάλησαν συνολικά 1.249.200 μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε οφειλέτες, από τους οποίους ανταποκρίθηκαν 120.423 οφειλέτες και απέδωσαν 13.244.155,22 €.

Δημοσιεύθηκε απόφαση με την οποία μεταρρυθμίζεται το πλαίσιο έκδοσης αποδεικτικού ενημερότητας και βεβαίωσης οφειλής για χρέη προς το Δημόσιο, θέτοντας σαφείς κανόνες για τον καθορισμό των ποσοστών παρακράτησης επί του αποδεικτικού, με γνώμονα τη διευκόλυνση των συναλλαγών για τις οποίες απαιτείται φορολογική ενημερότητα, τη μεταχείριση των φορολογουμένων με διαφάνεια και την ταυτόχρονη διασφάλιση των συμφερόντων του δημοσίου.

Δημοσιεύθηκε η ΠΟΛ 1116/19.06.2018 (ΦΕΚ Β' 2319/19.06.2018): «Τροποποίηση της ΠΟΛ. 1223/29.12.2017 (Β' 4643) απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών για τη διαμόρφωση λύσεων ρύθμισης και για οφειλές προς το δημόσιο που υπερβαίνουν τις 50.000 ευρώ, καθώς και για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί εντός του έτους 2017, κατά την παράγραφο 21 του άρθρου 15 του ν. 4469/2017 (Α' 62)».

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 2018:



2.2.1. «Φρέσκα» ληξιπρόθεσμα

Η Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης (ΔΦΣ) 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 2018 πραγματοποιήθηκαν 771.743 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 442.220 φορολογουμένων (ποσοστό συμμόρφωσης 57,3%). Οι εισπράξεις από τους φορολογουμένους που συμμορφώθηκαν διαμορφώθηκαν σε 273.088.262 € (ποσοστό εισπραξης 44,8%).

Στον πίνακα που ακολουθεί αναλύεται η εισπραξη από ληξιπρόθεσμες οφειλές, τόσο μετά από αποστολή e-mail, όσο και μετά από τηλεφωνική επικοινωνία για το 2017 και το 2018 αντίστοιχα.

Τονίζεται ότι, ενώ τα φρέσκα ληξιπρόθεσμα χρέη αυξήθηκαν κατά 0,3% μεταξύ των ετών 2018 και 2017, οι εισπράξεις έναντι αυτών αυξήθηκαν κατά 2,7%, με αποτέλεσμα το ποσοστό εισπραξης φρέσκων ληξιπρόθεσμων χρεών να αυξηθεί σε 44,8% το 2018, έναντι 43,8% το 2017.

Πίνακας 2.2.1: Εισπράξεις από φρέσκες ληξιπρόθεσμες οφειλές μετά από τηλεφωνική επικοινωνία/αποστολή e-mail (2017-2018)

	2017	2018
Αριθμός email ή/και τηλεφωνικών κλήσεων για φρέσκα ληξιπρόθεσμα	720.830	771.743
Αριθμός φορολογουμένων που συμμορφώθηκαν	421.090	442.220
Ποσοστό συμμόρφωσης για φρέσκα ληξιπρόθεσμα	58,4%	57,3%
«Φρέσκα» ληξιπρόθεσμα χρέη	607.172.461	609.066.339
Εισπράξεις «φρέσκων» ληξιπρόθεσμων οφειλών	265.894.362	273.088.262
Ποσοστό εισπράξεων «φρέσκων» ληξιπρόθεσμων χρεών	43,8%	44,8%
Συνολικές εισπράξεις	395.918.450	422.249.069

2.2.2. Συμμόρφωση ανά κατηγορία Φόρων

ΦΠΑ

Στους υπόχρεους υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ απεστάλησαν δύο τύποι μηνυμάτων 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 ΦΠΑ. Σημειώνεται, ότι τα κριτήρια εντοπισμού των υπόχρεων που έχουν τεθεί περιλαμβάνουν μόνο τις ενεργές επιχειρήσεις, αυτές δηλαδή που έχουν καταθέσει τουλάχιστον μία δήλωση ΦΠΑ από την αρχή του προηγούμενου έτους έως την αντίστοιχη υπό εξέταση περίοδο.

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 2018 αντίστοιχα.

Σύμφωνα με τα αποτελέσματα του πίνακα, το 2018 έγινε επικοινωνία με e-mail ή τηλέφωνο ή και τα δύο με 87.074 φορολογούμενους ως προς την υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑ. Υποβλήθηκαν 13.651 επιπλέον δηλώσεις ΦΠΑ, οφειλόμενες εν μέρει στις ανωτέρω δράσεις, με το ποσοστό φορολογικής συμμόρφωσης να διαμορφώνεται σε 15,7%, έναντι 15,3% το 2017.

Συνολικά για το έτος 2018, το ποσοστό των εμπροθέσμως υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ ανήλθε σε 98,1%, ενώ το συνολικό ποσοστό των υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ τόσο οικειοθελώς (εμπρόθεσμα ή εκπρόθεσμα) όσο και κατόπιν δράσεων φορολογικής συμμόρφωσης των ενεργών υπόχρεων ανήλθε σε 98,4%, έναντι ετήσιου στόχου 97%.

Σημειώνεται ότι, το ποσοστό υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ (εμπροθέσμων και εκπρόθεσμων) από 90,38% που ήταν το 2013 έχει ανέλθει το 2018 σε 98,4%.

Το σχετικό ποσό που βεβαιώθηκε ανήλθε το 2018 στα 7.394.265 € έναντι 5.737.757 € το 2017.

Πίνακας 2.2.2: Αποτελέσματα συμμόρφωσης ΦΠΑ (2017-2018)

	2017	2018
Πλήθος υποχρεώσεων σε υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ	4.551.370	4.615.092
Πλήθος υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ εμπρόθεσμα	4.455.891	4.527.329
Ποσοστό υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ εμπρόθεσμα	97,9%	98,1%
Πλήθος δηλώσεων ΦΠΑ που δεν υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα και έλαβαν e-mail ή τηλεφωνική κλήση	94.931	87.074
Πλήθος υποβληθεισών δηλώσεων κατόπιν e-mail ή τηλεφωνικής κλήσης	14.477	13.651
Συνολικό πλήθος υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ	4.470.368	4.540.980
Συνολικό ποσοστό υποβληθεισών δηλώσεων (εμπρόθεσμα και κατόπιν δράσεων φορολογικής συμμόρφωσης)	98,2%	98,4%
Ποσοστό υποβληθεισών δηλώσεων κατόπιν e-mail ή τηλεφωνικής κλήσης	15,3%	15,7%

ΦΕΝΠ

Για το φορολογικό έτος 2017 υποβλήθηκαν 265.986 δηλώσεις ΦΕΝΠ έναντι 265.669 δηλώσεων το φορολογικό έτος 2016.

Πίνακας 2.2.3: Υποβληθείσες Δηλώσεις ΦΕΝΠ			
Φορ. έτος 2017	Εμπρόθεσμες	Εκπρόθεσμες	Σύνολο
Χρεωστικές	178.711	6.569	185.280
Πιστωτικές	19.541	1.297	20.838
Μηδενικές	56.441	3.427	59.868
Σύνολο	254.693	11.293	265.986
Φορ. έτος 2016	Εμπρόθεσμες	Εκπρόθεσμες	Σύνολο
Χρεωστικές	178.376	7.096	185.472
Πιστωτικές	20.848	1.209	22.057
Μηδενικές	53.513	4.627	58.140
Σύνολο	252.737	12.932	265.669

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 2016* ξεκίνησαν με την αποστολή e-mail τον Σεπτέμβριο του 2017 και ολοκληρώθηκαν μέσα στο α' εξάμηνο του 2018. Έπειτα από εφαρμογή κριτηρίων πραγματοποιήθηκε επικοινωνία με 5.146 από τα υπόχρεα νομικά πρόσωπα που δεν υπέβαλλαν δήλωση ως όφειλαν, είτε με αποστολή e-mail (5.077 e-mails), είτε μέσω τηλεφώνου (5.140 εξερχόμενες κλήσεις), είτε και με τους δύο τρόπους. Οι επικοινωνίες αυτές συνεισέφεραν εν μέρει στην συμμόρφωση 1.217 υπόχρεων (ποσοστό συμμόρφωσης 23,6%).

Τον Σεπτέμβριο του 2018 ξεκίνησαν οι επικοινωνιακές δράσεις συμμόρφωσης για τις δηλώσεις νομικών προσώπων *φορολογικού έτους 2017*. Συγκεκριμένα, στάλθηκαν 7.260 e-mail και χρεώθηκαν στο τηλεφωνικό κέντρο της Διεύθυνσης 4.107 μοριοδοτημένες υποθέσεις, κατόπιν εφαρμογής κριτηρίων

ανάλυσης κινδύνου. Η μέτρηση των αποτελεσμάτων θα γίνει μέσα στο 2019.

ΦΕΦΠ

Για το φορολογικό έτος 2017 υποβλήθηκαν 6.377.096 δηλώσεις ΦΕΦΠ έναντι 6.314.521 δηλώσεων το φορολογικό έτος 2016, ήτοι σημειώθηκε αύξηση περίπου μίας ποσοστιαίας μονάδας, όπως παρουσιάζεται στον πίνακα που ακολουθεί.

Πίνακας 2.2.4: Υποβληθείσες Δηλώσεις ΦΕΦΠ			
Φορ. έτος 2017	Εμπρόθεσμες	Εκπρόθεσμες	Σύνολο
Χρεωστικές	2.536.810	47.782	2.584.592
Πιστωτικές	799.983	12.565	812.548
Μηδενικές	2.915.590	64.366	2.979.956
Σύνολο	6.252.383	124.713	6.377.096
Φορ. Έτος 2016	Εμπρόθεσμες	Εκπρόθεσμες	Σύνολο
Χρεωστικές	2.550.358	45.169	2.595.527
Πιστωτικές	973.526	16.938	990.464
Μηδενικές	2.649.130	79.400	2.728.530
Σύνολο	6.173.014	141.507	6.314.521

Οι δράσεις για την συμμόρφωση φυσικών προσώπων που εντοπίστηκαν να μην έχουν υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος *φορολογικού έτους 2016*, ξεκίνησαν με την αποστολή e-mail τον Οκτώβριο του 2017 και συνεχίστηκαν με την χρέωση στο τηλεφωνικό κέντρο της Διεύθυνσης 5.000 μοριοδοτημένων υποθέσεων τον Ιανουάριο του 2018.

Βάσει κριτηρίων, στάλθηκαν 55.732 e-mail σε φυσικά πρόσωπα και πραγματοποιήθηκαν 5.000 τηλεφωνικές κλήσεις. Υποβλήθηκαν 16.743 επιπλέον δηλώσεις ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 σε σύνολο 55.732 μοναδικών επικοινωνιών (ποσοστό συμμόρφωσης 30,0%).

Αντίστοιχες δράσεις συμμόρφωσης ξεκίνησαν και για τους υπόχρεους σε δήλωση φόρου εισοδήματος *φορολογικού έτους 2017*, μετά τη λήξη της ημερομηνίας υποβολής των δηλώσεων. Συγκεκριμένα, τον Νοέμβριο 2018 στάλθηκαν 48.090 e-mail σε φυσικά πρόσωπα

που βάσει κριτηρίων εντοπίστηκαν να μην έχουν υποβάλει δηλώσεις εισοδήματος φορολογικού έτος 2017. Οι τηλεφωνικές δράσεις της Διεύθυνσης για τη συγκεκριμένη φορολογική υποχρέωση ξεκίνησαν τον Ιανουάριο του 2019 και η μέτρηση των αποτελεσμάτων συμμόρφωσης θα γίνει μετά την ολοκλήρωσή τους.

ΕΝΦΙΑ

Τα αποτελέσματα της συνολικής εκκαθάρισης των δηλώσεων ΕΝΦΙΑ φυσικών και νομικών προσώπων, συμπεριλαμβανομένων και των δηλώσεων χωρίς δικαιώματα ή/και με τελικό ποσό φόρου που δεν ξεπερνάει το 1 € για τα έτη 2017 και 2018 παρουσιάζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

Πίνακας 2.2.5: Εκκαθάριση ΕΝΦΙΑ	
2018	Πλήθος φορ/νων
Νομικά πρόσωπα	58.597
Φυσικά πρόσωπα	7.318.484
Σύνολο	7.377.081
2017	Πλήθος φορ/νων
Νομικά πρόσωπα	57.116
Φυσικά πρόσωπα	7.349.401
Σύνολο	7.406.517

Κατά τη διάρκεια του 2018 και με στόχο τον εντοπισμό υπόχρεων σε υποβολή δηλώσεων Ε9, υλοποιήθηκε πιλοτική δράση επικοινωνίας με αλλοδαπούς νέους κατόχους ακινήτων στην Ελλάδα. Στο πλαίσιο της ως άνω δράσης πραγματοποιήθηκε επικοινωνία συνολικά με 1.092 αλλοδαπούς από τους οποίους συμμορφώθηκε το 54,9% και προέκυψε συνολικό ποσό ΕΝΦΙΑ 253.301 €. Επίσης πραγματοποιήθηκε δράση για τη διασταύρωση δήλωσης μισθωμάτων ακινήτων Ε2 με δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 σε σύνολο 464 φορολογουμένων με το ποσοστό συμμόρφωσης να ανέρχεται σε 15,3%, καθώς και δράση για τον εντοπισμό νομικών προσώπων που δεν υπέβαλαν δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 ως όφειλαν, από την οποία επιτεύχθηκε συμμόρφωση 27,4%

(υπέβαλαν δήλωση Ε9 26 από τα 95 νομικά πρόσωπα που έλαβαν ειδοποίηση) και η βεβαίωση ΕΝΦΙΑ διαμορφώθηκε στο ποσό των 414.899,33 €.

ΦΜΥ

Στα πλαίσια συμμόρφωσης των φορολογουμένων που δεν υπέβαλλαν δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, έχει αναπτυχθεί διάυλος επικοινωνίας και συνεργασίας με τον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ). Συγκεκριμένα λαμβάνονται από τον ΕΦΚΑ στοιχεία για τις Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις (ΑΠΔ) που υποβάλλονται από τους εργοδότες για το προσωπικό που απασχολούν, τα οποία στη συνέχεια διασταυρώνονται με τα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ. Μετά τη λήψη του αρχείου εντοπισμού πραγματοποιείται αξιολόγηση με χρήση κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου των υπόχρεων που ενώ όφειλαν δεν υπέβαλλαν δήλωση ΦΜΥ 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 καθώς και τα αποτελέσματα αυτών εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

Πίνακας 2.2.6: Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	
Πλήθος e-mails (Νοέμβριος 2017 – Νοέμβριος 2018)	23.794
Πλήθος τηλεφώνων (Νοέμβριος 2017 – Νοέμβριος 2018)	10.677
Δηλώσεις που υπεβλήθησαν μετά τη δράση (Νοέμβριος 2017 – Αύγουστος 2018)	9.827

2.2.3. Εμπρόθεσμες Πληρωμές

Το ποσοστό των εμπρόθεσμων πληρωμών φορολογικών υποχρεώσεων βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων ΦΕΦΠ, ΦΕΝΠ, ΦΠΑ και ΕΝΦΙΑ ανήλθε το έτος 2018 σε 80,8%, παραμένοντας στα ίδια επίπεδα σε σχέση με το αποτέλεσμα του 2017 (80,7%). Στον παρακάτω πίνακα 2.2.7 παρουσιάζονται για τα έτη 2017 και 2018 αναλυτικά (κατ' είδος φόρου) τα ποσοστά εμπρόθεσμων πληρωμών.

Πίνακας 2.2.7: Εμπρόθεσμες πληρωμές για ΦΠΑ, ΦΕΦΠ, ΦΕΝΠ και Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΕΝΦΙΑ) για τα έτη 2017 και 2018

Κατηγορία Φορολογίας	Ποσοστό % Εμπρόθεσμων Πληρωμών 2017	Ποσοστό % Εμπρόθεσμων Πληρωμών 2018	ΜΤΒΑ %
Εισόδημα ΝΠ	86,7	88,5	2,0
Εισόδημα ΦΠ	67,9	68,4	0,8
ΕΝΦΙΑ	74,6	74,2	-0,6
ΦΠΑ Δηλώσεις	84,2	83,6	-0,7
Σύνολο	80,7	80,8	0,2

2.2.4. Τηλεφωνικές επικοινωνίες

Στο πλαίσιο της προσπάθειας επίτευξης συμμόρφωσης των φορολογουμένων ως προς την υποβολή των δηλώσεών τους και την καταβολή των οφειλών τους, αναπτύσσονται δράσεις τηλεφωνικής επικοινωνίας που αφορούν αξιολογημένες, βάσει κριτηρίων, ομάδες φορολογουμένων και οφειλετών. Το 2018 πραγματοποιήθηκαν συνολικά 109.358 τηλεφωνικές κλήσεις προς φορολογούμενους από το τηλεφωνικό κέντρο εξερχομένων κλήσεων, έναντι ετήσιου στόχου 100.000 τηλεφωνικών επικοινωνιών και αφορούσαν περιπτώσεις μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ, ΦΕΦΠ, ΦΕΝΠ, ΦΜΥ, φρέσκων ληξιπρόθεσμων οφειλών, μια έρευνα κλάδων τουριστικού ενδιαφέροντος καθώς και μια πιλοτική δράση για μηδενικές δηλώσεις ΦΠΑ, όπως φαίνεται και στον πίνακα που ακολουθεί. Σημειώνεται ότι το 2017 το τηλεφωνικό κέντρο εξερχομένων κλήσεων είχε πραγματοποιήσει 101.596 τηλεφωνικές επικοινωνίες.

Πίνακας 2.2.8: Τηλεφωνικές επικοινωνίες ανά είδος φόρου/δράσης 2018

Φρέσκα ληξιπρόθεσμα	73.450
ΦΠΑ	9.517
ΦΕΝΠ	4.107
ΦΕΦΠ	5.000
ΦΜΥ	10.677
Έρευνα κλάδων τουριστικού ενδιαφέροντος	6.564
Πιλοτική δράση για μηδενικές δηλώσεις ΦΠΑ	43
Σύνολο	109.358

2.2.5. Λοιπές δράσεις

Το 2018 υλοποιήθηκε έρευνα συμμόρφωσης κλάδων παροχής υπηρεσιών τουριστικού ενδιαφέροντος και διαβίβαση των ευρημάτων αρμοδίως προς αξιοποίηση. Στα πλαίσια της ως άνω δράσης, χρεώθηκαν και ερευνήθηκαν από το τηλεφωνικό κέντρο της Διεύθυνσης 2.313 ΑΦΜ (Κύριων και μη Κύριων Καταλυμάτων).

Επιπλέον το 2018 υλοποιήθηκε δράση για τον εντοπισμό φυσικών και νομικών προσώπων που υποβάλλουν κενές – μηδενικές δηλώσεις ΦΠΑ ενώ ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και για την οικειοθελή συμμόρφωση αυτών. Στο πλαίσιο των ως άνω ενεργειών συμμόρφωσης, πραγματοποιήθηκε επικοινωνία συνολικά με 1.676 φορολογούμενους. Συνολικά συμμορφώθηκαν 863 φορολογούμενοι (ποσοστό συμμόρφωσης 51,49%) οι οποίοι υπέβαλαν 10.665 τροποποιητικές δηλώσεις εκ των οποίων χρεωστικές ήταν οι 1.649 (το 15,46%). Το σύνολο των αποκρυβέντων ακαθαρίστων εσόδων ανέρχεται σε 2.358.229.912€ και το ποσό φόρου που βεβαιώθηκε ανέρχεται σε 21.936.365€.

Σε συνέχεια παλαιότερης αντίστοιχης πιλοτικής εφαρμογής, πραγματοποιήθηκε δράση εντοπισμού υπόχρεων σε υποβολή δήλωσης συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών (ΜΥΦ). Ειδικότερα, η δράση αφορούσε στην συμμόρφωση των Νομικών Προσώπων, Νομικών Οντοτήτων και Φυσικών Προσώπων με εισόδημα από

επιχειρηματική δραστηριότητα οι οποίοι δεν έχουν υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών για τη χρήση 2017, ως όφειλαν. Συνολικά εστάλησαν e-mail ενημέρωσης σε 40.761 ΑΦΜ από τους οποίους, μέχρι τις αρχές του 2019, συμμορφώθηκαν οι 3.201 (ποσοστό συμμόρφωσης 7,85%) και υπέβαλαν 6.604 δηλώσεις για όλα τα τρίμηνα του έτους.

Υλοποιήθηκε δράση εντοπισμού 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. Η ανωτέρω επικοινωνιακή δράση είχε ως αποτέλεσμα την οικειοθελή συμμόρφωση με ποσοστό 76% σε πλήθος 50 υποθέσεων και δηλωθέντα

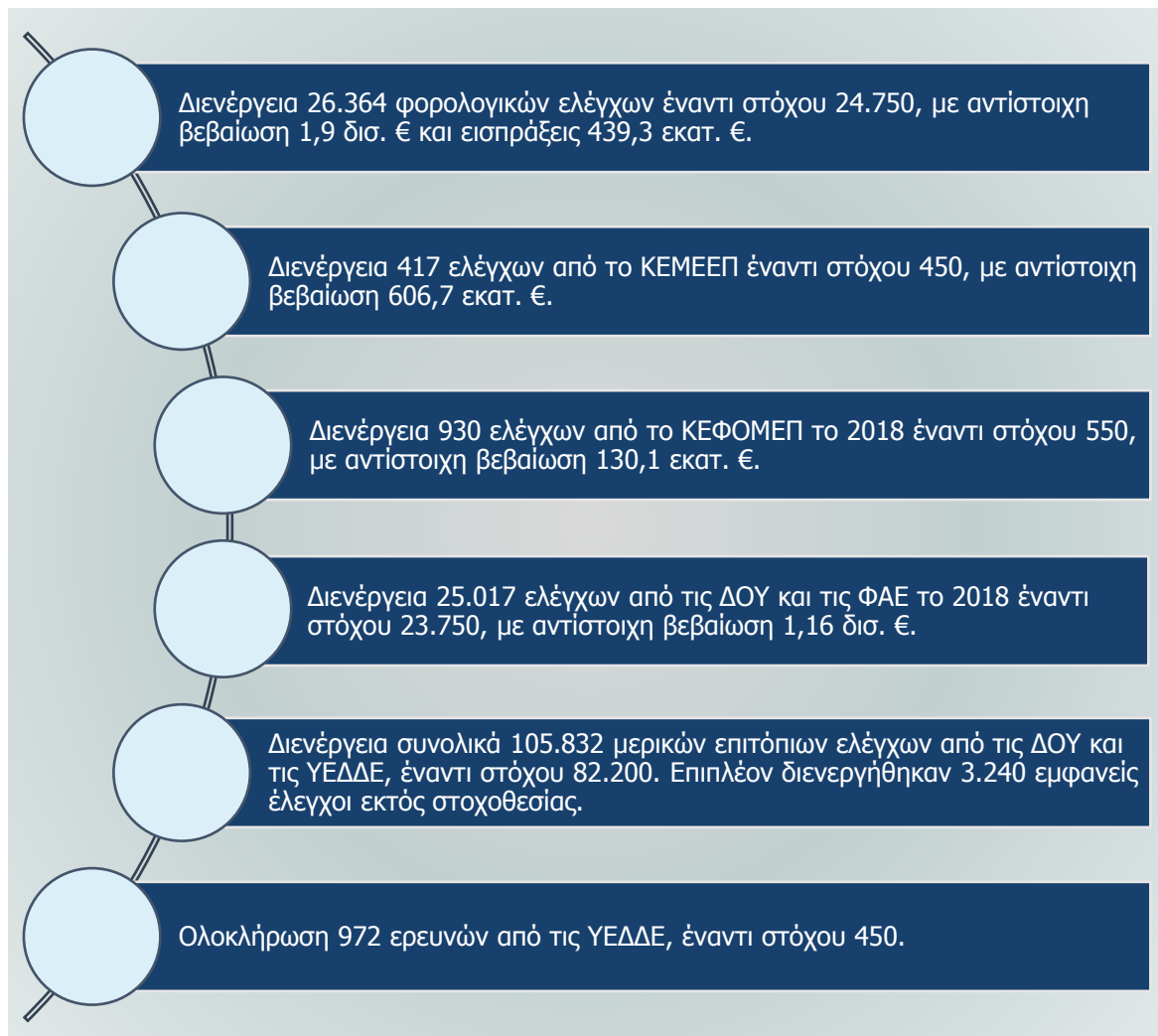
εισοδήματα από βραχυχρόνιες μισθώσεις ακινήτων συνολικού ποσού 882.443€.

Επιπρόσθετα, στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού Σχεδίου 2018 συντάχθηκε χρηστικός οδηγός για αλλοδαπούς νέους κατόχους ακινήτων με σκοπό την ενημέρωσή τους ως προς τις φορολογικές υποχρεώσεις που απορρέουν από την αγορά ακινήτου, ο οποίος αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ τον Δεκέμβριο του 2018. Στο πλαίσιο της επικοινωνίας του νέου οδηγού έγιναν επαφές με τις Πρεσβείες άλλων χωρών προκειμένου να ενημερωθούν οι υπήκοοι τους για τις φορολογικές τους υποχρεώσεις, καθώς επίσης και με τον Σύλλογο Συμβολαιογράφων Αθηνών-Πειραιώς-Αιγαίου-Δωδεκανήσου, προκειμένου να ενημερώνονται άμεσα οι φορολογούμενοι κατά την αγοραπωλησία του ακινήτου.

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 2018 όλες οι ελεγκτικές υπηρεσίες της ΑΑΔΕ (ΚΕΜΕΕΠ, ΚΕΦΟΜΕΠ, ΔΟΥ και ΥΕΔΔΕ) συνέχισαν και εντατικοποίησαν τις προσπάθειες, ώστε να βελτιωθεί περαιτέρω η απόδοση των διενεργηθέντων ελέγχων.

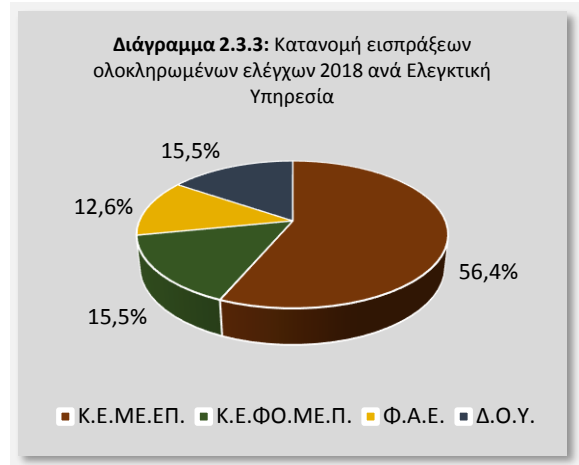
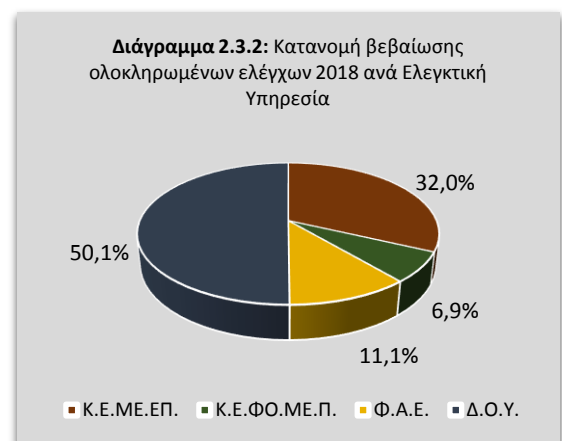
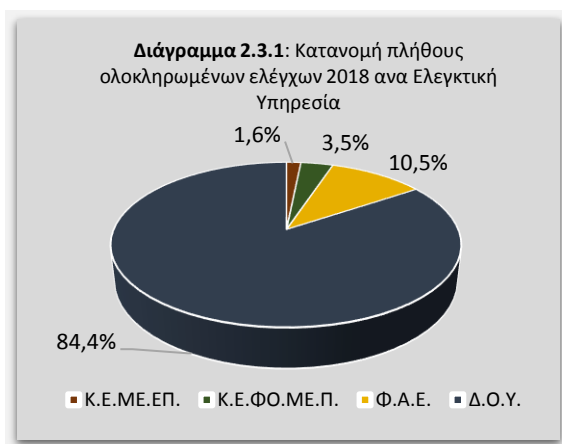
Αποτελέσματα 2018:



2.3.1. Ελεγκτικό έργο ΚΕΜΕΕΠ, ΚΕΦΟΜΕΠ και ΔΟΥ

Το 2018 τα ελεγκτικά κέντρα (ΚΕΜΕΕΠ, ΚΕΦΟΜΕΠ) και οι ΔΟΥ διενήργησαν 26.364 φορολογικούς ελέγχους (πλήρεις και μερικούς), υπερκαλύπτοντας τον ετήσιο στόχο των 24.750 ελέγχων, παρουσιάζοντας μικρή μείωση σε σχέση με το 2017 (26.779 έλεγχοι). Τα βεβαιωθέντα ποσά από ελέγχους ανήλθαν το 2018 σε 1,9 δισ. €, μειωμένα κατά 49,4% σε σχέση με το 2017 και τα εισπραχθέντα ποσά σε 439,3 εκατ. €, αυξημένα κατά 28,3% σε σχέση με το προηγούμενο έτος. Τα αντίστοιχα αποτελέσματα έτους 2017 ήταν 26.779 έλεγχοι με βεβαίωση 3,75 δισ. € και εισπράξεις 342,45 εκατ. €. Η εισπραξιμότητα το 2018 ανήλθε σε 23,1% έναντι 9,1% το 2017.

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 2018.



Όπως παρουσιάζεται και στα ανωτέρω διαγράμματα, οι ΔΟΥ διενήργησαν το 84,4% του συνόλου των ελέγχων έτους 2018, βεβαιώνοντας το 50,1% του συνόλου ενώ οι εισπράξεις τους αποτελούν το 15,5% του συνόλου.

ΚΕΜΕΕΠ

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

Σύμφωνα με τον πίνακα 2.3.1, το 2018 ολοκληρώθηκαν από το ΚΕΜΕΕΠ 417 έλεγχοι (πλήρεις και μερικοί), παρουσιάζοντας μικρή αύξηση κατά 2,5% σε σχέση με το 2017, επιτυγχάνοντας το 92,7% του ετήσιου στόχου. Το συνολικό ποσό βεβαιωθέντων φόρων και προστίμων ανήλθε σε 606,7 εκατ. € έναντι ετήσιου στόχου 700 εκατ. €, μειωμένο κατά 23% σε σχέση με το αποτέλεσμα του προηγούμενου έτους (788,4 εκατ. €).

Ωστόσο, σημαντική αύξηση παρουσίασαν το 2018 οι εισπράξεις από ελέγχους, οι οποίες αυξήθηκαν κατά 107,8%. Αντίστοιχη πορεία εμφάνισε και ο δείκτης εισπραξιμότητας, ο οποίος διαμορφώθηκε το 2018 σε 40,9% έναντι ετήσιου στόχου 40% και αποτελέσματος 15,1% το προηγούμενο έτος. Λαμβάνοντας υπόψη τις υποβληθείσες δηλώσεις του ν. 4512/2018, η εισπραξιμότητα διαμορφώνεται σε 42,5%. Συγκεκριμένα, από πλήθος 103

δηλώσεων προέκυψε βεβαίωση ύψους 19,3 εκατ. € και εισπραξη 18,1 εκατ. €.¹¹

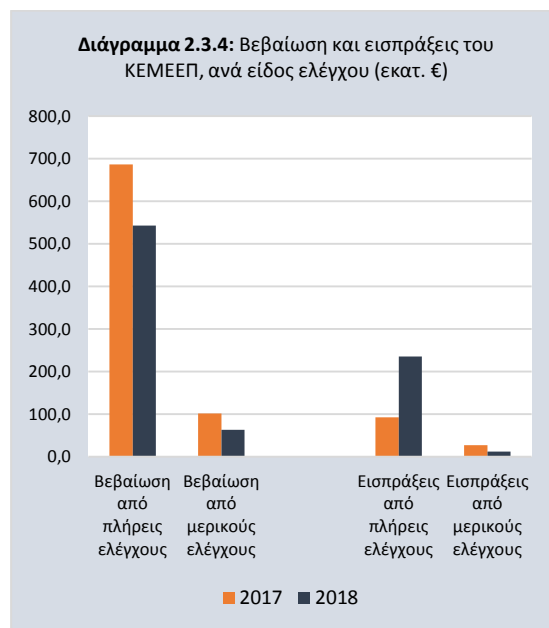
Πίνακας 2.3.1: Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου του ΚΕΜΕΕΠ (2018-2017)				
	Στόχος 2018	Αποτέλεσμα 2018	Αποτέλεσμα 2017	ΜΤΒΛ (%)
Σύνολο ελέγχων				
Πλήθος	450	417	407	2,5%
Βεβαίωση (εκατ. €)	700,0	606,7	788,4	-23,0%
Εισπράξεις (εκατ. €)	-	247,9	119,3	107,8%
Εισπραξιμότητα	40,0%	40,9%	15,1%	170,1%

Στον πίνακα 2.3.2 παρουσιάζονται αναλυτικά τα αποτελέσματα ελέγχων του ΚΕΜΕΕΠ για τα έτη 2017 και 2018 ανά είδος ελέγχου. Σύμφωνα με τα δεδομένα του πίνακα, το 2018 διενεργήθηκαν 228 πλήρεις έλεγχοι, παρουσιάζοντας μείωση κατά 21,9% σε σχέση με το 2017, με τη βεβαίωση να ακολουθεί αντίστοιχη πορεία. Σημαντική αύξηση κατά 155,2% εμφάνισαν οι εισπράξεις από πλήρεις ελέγχους, με την εισπραξιμότητα να διαμορφώνεται σε 43,4% έναντι 13,5% το 2017. Όσον αφορά στους μερικούς ελέγχους, το 2018 ολοκληρώθηκαν 189 μερικοί έλεγχοι από το ΚΕΜΕΕΠ, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 64,3% σε σχέση με το 2017. Υστέρηση κατά 37,6% παρουσίασαν τα βεβαιωθέντα ποσά από μερικούς ελέγχους. Η εισπραξιμότητα από μερικούς ελέγχους διαμορφώθηκε σε 19,1% το 2018 έναντι 26,4% το 2017, με τις εισπράξεις να ανέρχονται σε 12,1 εκατ. € το 2018 έναντι 26,9 εκατ. € το προηγούμενο έτος.

Πίνακας 2.3.2: Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου του ΚΕΜΕΕΠ ανά είδος ελέγχου (2018-2017)		
	2018	2017
Πλήρεις έλεγχοι¹²		
Πλήθος	228	292
Βεβαίωση (εκατ. €)	543,2	686,6
Εισπράξεις (εκατ. €)	235,7	92,4
Εισπραξιμότητα	43,4%	13,5%
Μερικοί έλεγχοι		
Πλήθος	189	115
Βεβαίωση (εκατ. €)	63,6	101,8
Εισπράξεις (εκατ. €)	12,1	26,9
Εισπραξιμότητα	19,1%	26,4%

¹¹ Η επεξεργασία των στοιχείων του ν. 4512/2018 για το έτος 2018 δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμα και τα οριστικά στοιχεία ενδέχεται να διαφοροποιούνται.

Στο διάγραμμα 2.3.4 απεικονίζονται τα βεβαιωθέντα και τα εισπραχθέντα ποσά του ΚΕΜΕΕΠ, ανά είδος ελέγχου, για τα έτη 2017 και 2018. Το 54,7% των ολοκληρωμένων ελέγχων του ΚΕΜΕΕΠ το 2018 αφορούσε σε πλήρεις ελέγχους, η δε βεβαίωση από πλήρεις ελέγχους αποτελούσε το 89,5% της συνολικής βεβαίωσης και οι σχετικές εισπράξεις το 95,1% 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 149 υποθέσεις οδήγησε σε βεβαίωση φόρων και προστίμων ύψους 21,2 εκατ. € το 2018 έναντι 11,7 εκατ. € το 2017.

ΚΕΦΟΜΕΠ

Η δράση του ΚΕΦΟΜΕΠ εστιάζει στον έλεγχο των φορολογουμένων μεγάλου πλούτου.

Το πλήθος των ελέγχων που ολοκληρώθηκαν από το ΚΕΦΟΜΕΠ ανήλθε σε 930 το 2018, μειωμένο κατά 2,4% σε σχέση με το αποτέλεσμα του 2017. Η συνολική βεβαίωση φόρων και προστίμων ανήλθε σε 130,1 εκατ. € το 2018 έναντι ετήσιου στόχου 500 εκατ. € και είναι μειωμένη κατά 72,5% σε σχέση με το

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

2017. Οι συνολικές εισπράξεις από ελέγχους παρουσίασαν αύξηση κατά 19,1% σε σχέση με το 2017. Η εισπραξιμότητα διαμορφώθηκε σε 52,2% το 2018 από 12,0% το προηγούμενο έτος λόγω της μειωμένης βεβαίωσης σε σχέση με το 2017 αλλά και των αυξημένων εισπράξεων 2018.

Πίνακας 2.3.3: Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου του ΚΕΦΟΜΕΠ (2018-2017)

	Στόχος 2018	Αποτέλεσμα 2018	Αποτέλεσμα 2017	ΜΤΒΑ (%)
Σύνολο ελέγχων				
Πλήθος	550	930	953	-2,4%
Βεβαίωση (εκατ. €)	500,0	130,1	473,3	-72,5%
Εισπράξεις (εκατ. €)	-	67,9	57,0	19,1%
Εισπραξιμότητα	20,0%	52,2%	12,0%	333,5%

Σημειώνεται ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις σύμφωνα με το ν. 4512/2018 ανήλθαν σε 637, από τις οποίες προέκυψε συνολικό ποσό βεβαίωσης 19,2 εκατ. € και εισπράχθηκαν 16,2 εκατ. € από φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων, με την εισπραξιμότητα να διαμορφώνεται σε 56,32%.¹³

Πιο αναλυτικά, το 2018 διενεργήθηκαν από το ΚΕΦΟΜΕΠ:

- 659 έλεγχοι υποθέσεων φορολογούμενων με εμβάσματα στο εξωτερικό και άνοιγμα λογαριασμών, με βεβαίωση φόρων και προστίμων ύψους 99,4 εκατ. €.
- 253 έλεγχοι φυσικών προσώπων μεγάλου πλούτου και λοιπές υποθέσεις του ΚΕΦΟΜΕΠ, με βεβαίωση φόρων και προστίμων ύψους 19,6 εκατ. €.
- 18 έλεγχοι off-shore εταιρειών, με βεβαίωση φόρων και προστίμων ύψους 11,1 εκατ. €.

Στο διάγραμμα 2.3.5, παρουσιάζεται η κατανομή του πλήθους των ολοκληρωμένων ελέγχων από το ΚΕΦΟΜΕΠ, ανά είδος ελέγχου, για τα έτη 2017 και 2018. Σύμφωνα με αυτά, παρατηρείται ότι το μεγαλύτερο μερίδιο κατέχει

η διενέργεια ελέγχων εμβασμάτων και ανοίγματος λογαριασμών, σε ποσοστό 70,9% το 2018 και 88,7% το 2017. Αξιοσημείωτη είναι η αυξημένη συμμετοχή των ελέγχων φυσικών προσώπων μεγάλου πλούτου, στο σύνολο των διενεργηθέντων ελέγχων του ΚΕΦΟΜΕΠ (27,2% το 2018 έναντι 7,8% το 2017). Η βεβαίωση από ελέγχους εμβασμάτων και ανοίγματος λογαριασμών αντίστοιχα καλύπτει το 76,4% της συνολικής βεβαίωσης το 2018 και το 91,1% το 2017.

Διάγραμμα 2.3.5: Κατανομή ολοκληρωμένων ελέγχων του ΚΕΦΟΜΕΠ ανά είδος ελέγχου



ΦΑΕ

Οι ΦΑΕ Αθηνών, Πειραιά και Θεσσαλονίκης διενήργησαν συνολικά 2.771 ελέγχους το έτος 2018, υπερκαλύπτοντας τον στόχο των 2.350 ελέγχων και παρουσιάζοντας αύξηση κατά 12,4% σε σχέση με το αποτέλεσμα έτους 2017. Πιο αναλυτικά, ολοκληρώθηκαν 472 πλήρεις έλεγχοι (παρουσιάζοντας αύξηση κατά 34,5% σε σχέση με το 2017) και 2.299 μερικοί έλεγχοι, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 8,8% σε σχέση με το 2017. Η συνολική βεβαίωση από ελέγχους των ΦΑΕ διαμορφώθηκε σε 210,3 εκατ. €, μειωμένη κατά 74,2% έναντι του αντίστοιχου αποτελέσματος 2017 και υστερώντας σημαντικά σε σχέση με τον ετήσιο στόχο των 550,0 εκατ. €.

Σημειώνεται ότι η βεβαίωση φόρων και προστίμων από πλήρεις ελέγχους ανήλθε το 2018 σε 99,4 εκατ. €, παρουσιάζοντας σημαντική μείωση σε σχέση με το έτος 2017, ενώ μικρότερη μείωση, (κατά 9,8%), παρουσίασε η βεβαίωση φόρων και προστίμων

¹³ Η επεξεργασία των στοιχείων του ν. 4512/2018 για το έτος 2018 δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμα και τα οριστικά στοιχεία ενδέχεται να διαφοροποιούνται.

από μερικούς ελέγχους. Η αντιστοιχία βεβαίωσης μεταξύ των πλήρων και μερικών ελέγχων, ανέρχεται σε 47,3% και των μερικών σε 52,7%.

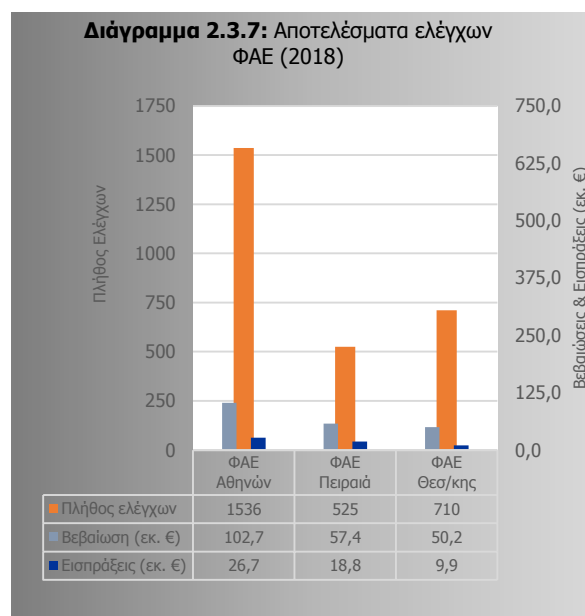
Πίνακας 2.3.4: Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου των ΦΑΕ (2018-2017)				
	Στόχος 2018	Αποτέλεσμα 2018	Αποτέλεσμα 2017	ΜΤΒΑ (%)
Πλήρεις έλεγχοι				
Πλήθος	-	472	351	34,5%
Βεβαίωση (εκατ. €)	-	99,4	692,0	-85,6%
Εισπράξεις (εκατ. €)	-	11,7	14,5	-18,8%
Μερικοί έλεγχοι				
Πλήθος	-	2.299	2.114	8,8%
Βεβαίωση (εκατ. €)	-	110,8	122,9	-9,8%
Εισπράξεις (εκατ. €)	-	43,7	88,3	-50,5%
Σύνολο ελέγχων				
Πλήθος	2.350	2.771	2.465	12,4%
Βεβαίωση (εκατ. €)	550,0	210,3	814,9	-74,2%
Εισπράξεις (εκατ. €)	-	55,4	102,7	-46,0%
Εισπραξιμότητα	15,0%	26,4%	12,6%	109,1%

Επισημαίνεται, ότι από το σύνολο των ελέγχων έτους 2018 οι 1.361 έλεγχοι, δηλαδή το 49,1% του συνόλου των ελέγχων, αφορούν διενεργηθέντες ελέγχους επιστροφών έναντι 1.374 ελέγχων επιστροφών το 2017.

Οι συνολικές εισπράξεις από ελέγχους των ΦΑΕ παρουσίασαν μείωση κατά 46,0% σε σχέση με το προηγούμενο έτος και διαμορφώθηκαν σε 55,4 εκατ. € το 2018, με την εισπραξιμότητα να ανέρχεται σε 26,4% έναντι ετήσιου στόχου 15%. Σε αντιδιαστολή με τη βεβαίωση, στις συνολικές εισπράξεις παρατηρείται μεγαλύτερη συμμετοχή των εισπράξεων από μερικούς ελέγχους (78,8%) από τους πλήρεις (21,2%).



Στο διάγραμμα 2.3.7 παρουσιάζεται το πλήθος, η βεβαίωση και οι εισπράξεις των ολοκληρωμένων ελέγχων ανά ΦΑΕ για το 2018. Σύμφωνα με αυτό, η ΦΑΕ Αθηνών διενήργησε το 55,4% των ολοκληρωμένων ελέγχων των ΦΑΕ και βεβαίωσε το 48,8% της συνολικής βεβαίωσης, ενώ εισέπραξε 26,7 εκατ. €, δηλαδή το 48,2% των συνολικών εισπράξεων από ελέγχους. Ακολουθεί η ΦΑΕ Θεσσαλονίκης με 710 ελέγχους και μερίδιο συμμετοχής 25,6% στο πλήθος, 23,9% στη βεβαίωση και εισπράξεις 9,9 εκατ. €, δηλαδή ποσοστό 17,8%. Η ΦΑΕ Πειραιά, ενώ διενήργησε το 18,9% των ελέγχων (525 έλεγχοι), βεβαίωσε 57,4 εκατ. € και εισέπραξε 18,8 εκατ. €, δηλαδή μερίδιο συμμετοχής 33,9% στο σύνολο των εισπράξεων.



ΔΟΥ

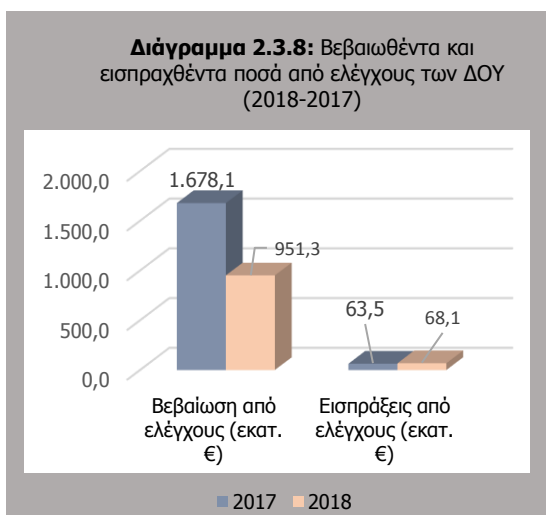
Οι ΔΟΥ το έτος 2018 ολοκλήρωσαν 22.246 ελέγχους, επιτυγχάνοντας τον ετήσιο στόχο σε ποσοστό 104,0%, όμως με μείωση σε σχέση με τα αποτελέσματα του 2017 κατά 3,1%. Σύμφωνα με τον Πίνακα 2.3.5, οι ΔΟΥ το 2018 ολοκλήρωσαν συνολικά 3.752 πλήρεις ελέγχους, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 4,1% σε σχέση με το 2017 και 18.494 μερικούς ελέγχους, παρουσιάζοντας μείωση της τάξεως του 4,4% σε σχέση με το προηγούμενο έτος.

Η βεβαίωση από ελέγχους των ΔΟΥ το 2018 διαμορφώθηκε σε 951,3 εκατ. €, εμφανίζοντας μείωση της τάξεως του 43,3% σε σχέση με το

αντίστοιχο αποτέλεσμα έτους 2017 και η υλοποίηση του αντίστοιχου ετήσιου στόχου παρουσίασε υστέρηση. Η μειωμένη συνολική βεβαίωση προκύπτει τόσο από την μειωμένη βεβαίωση των πλήρων ελέγχων (-48,2%) που διαμορφώθηκε στα 679,4 εκατ. €, όσο και των μερικών ελέγχων που παρουσιάζουν μικρότερη βεβαίωση κατά 25,7%, και ανήλθε σε 271,9 εκατ. €.

Πίνακας 2.3.5: Αποτελέσματα ελεγκτικού έργου των ΔΟΥ (2018-2017)				
	Στόχος 2018	Αποτέλεσμα 2018	Αποτέλεσμα 2017	ΜΤΒΑ (%)
Πλήρεις έλεγχοι				
Πλήθος	-	3.752	3.605	4,1%
Βεβαίωση (εκατ. €)	-	679,4	1.312,1	-48,2%
Εισπράξεις (εκατ. €)	-	23,5	29,0	-19,2%
Μερικοί έλεγχοι				
Πλήθος	-	18.494	19.349	-4,4%
Βεβαίωση (εκατ. €)	-	271,9	365,9	-25,7%
Εισπράξεις (εκατ. €)	-	44,6	34,4	29,6%
Σύνολο ελέγχων				
Πλήθος	21.400	22.246	22.954	-3,1%
Βεβαίωση (εκατ. €)	1.500,0	951,3	1.678,1	-43,3%
Εισπράξεις (εκατ. €)	-	68,1	63,5	7,3%
Εισπραξιμότητα	14,0%	7,2%	3,8%	89,3%

Οι συνολικές εισπράξεις από ελέγχους των ΔΟΥ

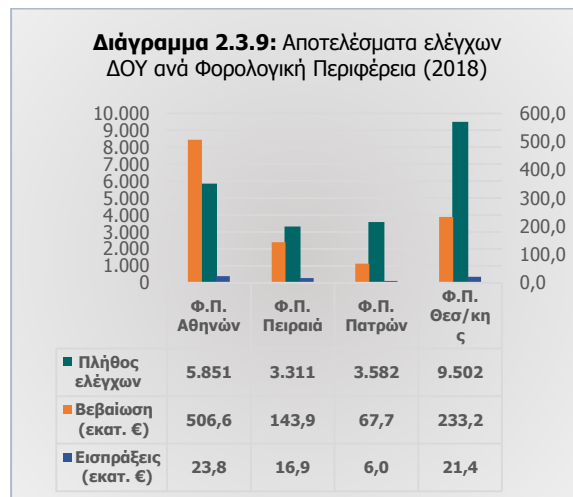


διαμορφώθηκαν σε 68,1 εκατ. € το 2018, αυξημένες κατά 7,3% σε σχέση με το προηγούμενο έτος, με την εισπραξιμότητα να ανέρχεται σε 7,2% και να υπολείπεται σημαντικά του ετήσιου στόχου 14%.

Σημειώνεται ότι από τους 22.246 ελέγχους του έτους αναφοράς, οι 6.445 έλεγχοι, δηλαδή το 29,0% του συνόλου των ελέγχων, αφορούν διενεργηθέντες ελέγχους επιστροφών έναντι αποτελέσματος 6.499 ελέγχων επιστροφών για το 2017.

Επιπλέον, οι ΔΟΥ διενήργησαν 2.736 ελέγχους φορολογίας κεφαλαίου το 2018 έναντι ετήσιου στόχου 3.000 ελέγχων (ποσοστό επίτευξης ετήσιου στόχου 91,2%), με τα βεβαιωθέντα ποσά να ανέρχονται σε 20,8 εκατ. €, έναντι 2.774 ελέγχων και βεβαίωσης 99,6 εκατ. € το 2017.

Στο διάγραμμα 2.3.9 απεικονίζονται τα αποτελέσματα των ελέγχων των ΔΟΥ, ανά Φορολογική Περιφέρεια, για το 2018. Οι περισσότεροι έλεγχοι (9.502 σε σύνολο 22.246 ελέγχων) διενεργήθηκαν από τις ΔΟΥ της Φορολογικής Περιφέρειας Θεσσαλονίκης, καλύπτοντας το 24,5% της συνολικής βεβαίωσης. Ωστόσο, οι ΔΟΥ αρμοδιότητας της Φορολογικής Περιφέρειας Αθηνών διενεργώντας 5.851 ελέγχους βεβαίωσαν 506,6 εκατ. € (ποσοστό 53,3% στο σύνολο της βεβαίωσης). Από τα δεδομένα του διαγράμματος παρατηρείται πως στο σύνολο των εισπράξεων τη μεγαλύτερη συμμετοχή έχουν οι ΔΟΥ αρμοδιότητας Φορολογικής Περιφέρειας Αθηνών (35,0%) και Φορολογικής Περιφέρειας Θεσσαλονίκης (31,4%). Σε χαμηλότερα επίπεδα κινήθηκαν οι ΔΟΥ των Φορολογικών Περιφερειών Πειραιά και Πατρών, τόσο ως προς το πλήθος των ολοκληρωμένων ελέγχων όσο και ως προς τα βεβαιωθέντα και εισπραχθέντα ποσά από ελέγχους.



Μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι ΔΟΥ

Με στόχο την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης, πραγματοποιήθηκαν εκτεταμένοι μερικοί επιτόπιοι (προληπτικοί) έλεγχοι από τις ΔΟΥ και τις ΥΕΔΔΕ και συντάχθηκε ειδικό Επιχειρησιακό Σχέδιο. Συγκεκριμένα, διενεργήθηκαν από 108 ΔΟΥ σε όλη την Επικράτεια 86.092 μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι (έναντι στόχου 70.000), ενώ σε 22.171 από αυτούς τους ελέγχους διαπιστώθηκαν συνολικά 70.912 παραβάσεις. Το μέσο ποσοστό παραβατικότητας διαμορφώθηκε σε 25,8%, αρκετά υψηλότερο του ετήσιου στόχου 20%. Το 2017 είχαν πραγματοποιηθεί 86.591 μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι, ενώ η εντοπισθείσα μέση παραβατικότητα είχε διαμορφωθεί σε 18,4%. Όπως φαίνεται στο διάγραμμα που ακολουθεί, το πλήθος των μερικών επιτόπιων ελέγχων των ΔΟΥ το 2018 εμφανίζεται μειωμένο σε σχέση με το 2017, ενώ το ποσοστό της εντοπισθείσας παραβατικότητας από τους ελέγχους αυτούς κινήθηκε σε υψηλότερα επίπεδα σε σχέση με το 2017, γεγονός που καταδεικνύει την ποιοτική βελτίωση των διενεργούμενων ελέγχων.



Όπως αποτυπώνεται στον πίνακα 2.3.6, οι 44.005 από τους 86.092 ελέγχους διενεργήθηκαν από τις ΔΟΥ σε επιχειρήσεις που

δραστηριοποιούνται εκτός της χωρικής τους αρμοδιότητας, ενώ οι 42.087 έλεγχοι σε επιχειρήσεις εντός χωρικής αρμοδιότητας. Το μέσο ποσοστό εντοπισθείσας παραβατικότητας ανήλθε σε 29,5% για τους ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν εκτός χωρικής αρμοδιότητας, ενώ στους υπόλοιπους ελέγχους των ΔΟΥ το ποσοστό περιορίστηκε στο 21,8%, γεγονός που καταδεικνύει ότι στις περισσότερες των περιπτώσεων οι επιτόπιοι έλεγχοι που διενεργούνται από κάποια ΔΟΥ σε επιχειρήσεις που εδρεύουν εκτός της χωρικής της αρμοδιότητας είναι πιο αποτελεσματικοί, τουλάχιστον ως προς τον εντοπισμό παραβάσεων.

Πίνακας 2.3.6 : Κατανομή των μερικών επιτόπιων ελέγχων που διενεργήθηκαν από τις ΔΟΥ εντός & εκτός χωρικής αρμοδιότητας έτους 2018

	Έλεγχοι εντός χωρικής αρμοδιότητας	Έλεγχοι εκτός χωρικής αρμοδιότητας	Σύνολο
Πλήθος ελέγχων	42.087	44.005	86.092
Εντοπισθείσα Παραβατικότητα (%)	21,8%	29,5%	25,8%

Στον πίνακα 2.3.7 παρουσιάζονται οι μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι που διενεργήθηκαν εντός και εκτός χωρικής αρμοδιότητας, ανά Φορολογική Περιφέρεια, το έτος 2018. Από τα στοιχεία προκύπτει πως οι ΔΟΥ που ανήκουν στις Φορολογικές Περιφέρειες Πειραιώς και Θεσσαλονίκης, διενήργησαν τους περισσότερους συνολικά ελέγχους (24.047 και 24.019 αντίστοιχα), ενώ οι ΔΟΥ της Φορολογικής Περιφέρειας Αθηνών διενήργησαν τους περισσότερους ελέγχους εκτός της χωρικής τους αρμοδιότητας. Αντίθετα το υψηλότερο μέσο ποσοστό παραβατικότητας εμφανίζεται στην Φορολογική Περιφέρεια Πατρών (30,2%).

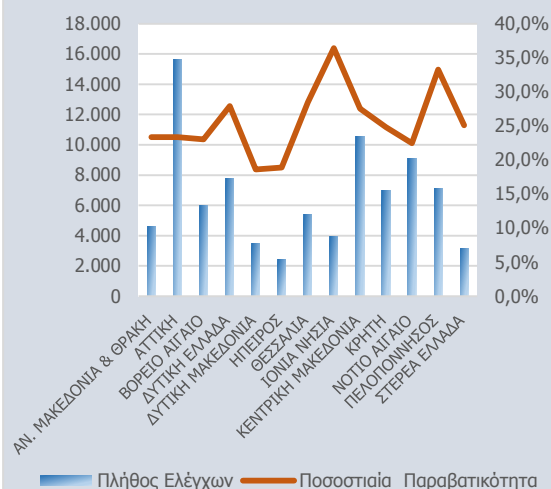
Πίνακας 2.3.7 : Κατανομή των μερικών επιτόπιων ελέγχων που διενεργήθηκαν από τις ΔΟΥ εντός & εκτός χωρικής αρμοδιότητας έτους 2018, ανά Φορολογική Περιφέρεια

Φορολογικές Περιφέρειες	Πλήθος Ελέγχων		Παραβατικότητα %	
	Εντός	Εκτός	Εντός	Εκτός
Αθηνών	17.281		24,7%	
	4.746	12.535	21,1%	26,0%
Θεσσαλονίκης	24.019		25,5%	
	12.702	11.317	23,9%	27,4%
Πατρών	20.745		30,2%	
	9.104	11.641	22,8%	35,9%
Πειραιώς	24.047		22,9%	
	15.535	8.512	19,7%	28,8%
Σύνολο	42.087	44.005	21,8%	29,5%

Επισημαίνεται ότι οι περισσότεροι μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι διενεργήθηκαν το 2018 κατά τους μήνες Ιούλιο έως και Σεπτέμβριο, ενώ τα υψηλότερα ποσοστά εντοπισθείσας παραβατικότητας εμφανίζονται τον μήνα Νοέμβριο (30,3%), τον Μάιο (29,6%), τον Ιούνιο (29,4%) και τον Σεπτέμβριο (28,4%).

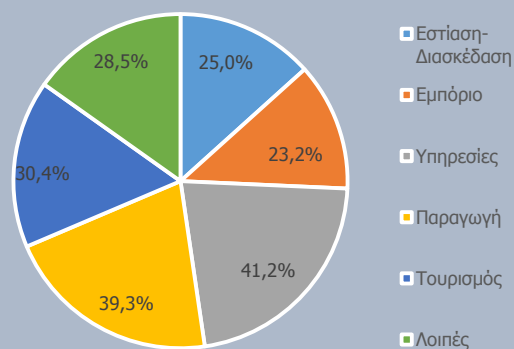
Στο διάγραμμα 2.3.11 παρουσιάζεται το πλήθος των μερικών επιτόπιων ελέγχων που διενεργήθηκαν ανά περιφέρεια με τα αντίστοιχα ποσοστά εντοπισθείσας παραβατικότητας για το 2018. Η Περιφέρεια Ιονίων Νήσων εμφανίζει το υψηλότερο ποσοστό εντοπισθείσας παραβατικότητας (36,4%) σε 3.911 ελέγχους και ακολουθεί η Πελοπόννησος, στην οποία πραγματοποιήθηκαν 7.098 έλεγχοι και εντοπίστηκαν παραβάσεις στο 33,2% αυτών και η Θεσσαλία με το ποσοστό εντοπισθείσας παραβατικότητας να ανέρχεται σε 28,5% σε σύνολο 5.380 ελέγχων. Τα χαμηλότερα ποσοστά παραβατικότητας εντοπίστηκαν στις περιφέρειες Δυτικής Μακεδονίας (18,6%) και Ηπείρου (18,9%) σε 3.486 και 2.406 ελέγχους αντίστοιχα.

Διάγραμμα 2.3.11: Πλήθος μερικών επιτόπιων ελέγχων και εντοπισθείσα παραβατικότητα ανά Περιφέρεια έτους 2018



Τονίζεται πως η συντριπτική πλειοψηφία των μερικών επιτόπιων ελέγχων των ΔΟΥ με διαπίστωση παράβασης του έτους 2018 αφορούσαν περιπτώσεις εντοπισμού μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης στοιχείων (94,1%). Επιπρόσθετα, από το σύνολο των διενεργηθέντων ελέγχων, 48.376 έγιναν σε επιχειρήσεις εστίασης –διασκέδασης και 27.705 έλεγχοι σε εμπορικές επιχειρήσεις, ενώ η μέση εντοπισθείσα παραβατικότητα ανήλθε σε 25,0% και 23,2% αντίστοιχα. Επισημαίνεται, πως το υψηλότερο ποσοστό παραβατικότητας εντοπίζεται στους ελέγχους επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών και ανήλθε σε 41,2% επί συνόλου 5.529 ελέγχων. Τα ποσοστά μέσης εντοπισθείσας παραβατικότητας ανά τομέα δραστηριότητας αποτυπώνονται στο διάγραμμα που ακολουθεί.

Διάγραμμα 2.3.12: Κατανομή εντοπισθείσας παραβατικότητας μερικών επιτόπιων ελέγχων έτους 2018 ανά τομέα δραστηριότητας



Επισημαίνεται ότι την θερινή περίοδο καταρτίστηκε και υλοποιήθηκε από τις ΔΟΥ και τις ΥΕΔΔΕ «Σχέδιο διενέργειας μερικών επιτόπιων (προληπτικών) ελέγχων για την περίοδο 01/06/2018-31/10/2018», αναλύοντας τα αποτελέσματα του Σχεδίου Διενέργειας Προληπτικών Ελέγχων θερινής περιόδου 2017, στοιχεία τουριστικής κίνησης 2017 και τους διαθέσιμους πόρους για το 2018. Το σχέδιο περιλάμβανε τη διενέργεια τουλάχιστον 49.250 μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης από τις ΔΟΥ, αλλά και επιπλέον 5.750 ελέγχων από τις ΥΕΔΔΕ. Οι έλεγχοι, μεταξύ άλλων, ήταν προσανατολισμένοι σε κλάδους ή επιχειρήσεις με υψηλή παραβατικότητα και αποσκοπούσαν στη διακρίβωση ή μη της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των στοιχείων για φορολογούμενους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά. Ο ευρύτερος συντονισμός των συνεργειών των ΔΟΥ ανατέθηκε στις Φορολογικές Περιφέρειες, ενώ οι έλεγχοι διενεργήθηκαν συνδυαστικά από Συνεργεία ΔΟΥ στην αρμοδιότητα των οποίων υπαγόταν η ελεγχόμενη περιοχή και Συνεργεία ΔΟΥ όμορων Νομών. Στο διάστημα 01/06-31/10/2018 διενεργήθηκαν από τις ΔΟΥ 53.675 έλεγχοι, υπερκαλύπτοντας το ελάχιστο πλήθος των 49.250 επιτόπιων ελέγχων σύμφωνα με το ανωτέρω σχέδιο, και 8.427 έλεγχοι από τις ΥΕΔΔΕ, ενώ τα ποσοστά εντοπισθείσας παραβατικότητας ανήλθαν σε 27,1% και 63,2% αντίστοιχα.

2.3.2. Ελεγκτικό έργο ΔΙΠΑΕΕ – ΥΕΔΔΕ

Στους επιχειρησιακούς στόχους των ΥΕΔΔΕ εντάσσονται οι έρευνες για την προάσπιση των εσόδων του Ελληνικού Δημοσίου και την προστασία του κοινωνικού συνόλου, οι έρευνες και οι έλεγχοι πρόληψης για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας και η αποκάλυψη και η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, μέσω της διαπίστωσης και της αντιμετώπισης κάθε μορφής απάτης σε βάρος των δημοσίων εσόδων. Ο επιχειρησιακός τους

σχεδιασμός περιλαμβάνει τη διενέργεια μερικών επιτόπιων ελέγχων και ερευνών.

Α. Μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι

Διακρίνονται σε εμφανείς ελέγχους, ελέγχους διακίνησης και στοχευμένους μερικούς επιτόπιους ελέγχους. Στον πίνακα 2.3.8 παρουσιάζονται τα αποτελέσματα των μερικών επιτόπιων ελέγχων, ανά ΥΕΔΔΕ, για το 2018. Συνολικά διενεργήθηκαν 22.980 μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι από τις 4 ΥΕΔΔΕ. Στο πλαίσιο των διενεργηθέντων μερικών επιτόπιων ελέγχων κατά το 2018 διαπιστώθηκαν παραβάσεις που επέσυραν, κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 13Α του Ν. 2523/1997, την 48ωρη αναστολή λειτουργίας σε 586 επαγγελματικές εγκαταστάσεις και την επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης σε άλλες 206 επιχειρήσεις.

Πίνακας 2.3.8: Αποτελέσματα μερικών επιτόπιων ελέγχων, ανά ΥΕΔΔΕ¹⁴ (2018)

ΥΕΔΔΕ	Έλεγχοι διακίνησης		Στοχευμένοι μερικοί επιτόπιοι		Ειδικό στοχευμένο έλεγχοι
	Πλήθος	Παραβατικότητα (%)	Πλήθος	Παραβατικότητα (%)	Πλήθος
ΥΕΔΔΕ Αττικής	3.580	72,4%	2.096	59,6%	217
ΥΕΔΔΕ Θεσ/κης	4.938	62,7%	1.712	59,6%	177
ΥΕΔΔΕ Πάτρας	3.802	57,7%	604	63,2%	112
ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου	2.100	61,9%	358	54,2%	44
Σύνολο	14.420	63,7%	4.770	59,7%	550

¹⁴ Το 2018 διενεργήθηκαν, επιπλέον, 3.240 εμφανείς έλεγχοι εκτός στοχοθεσίας.

Έλεγχοι διακίνησης και εμφανείς έλεγχοι

Το 2018 διενεργήθηκαν 14.420 έλεγχοι διακίνησης¹⁵, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 51,3% σε σχέση με το 2017 και υπερκαλύπτοντας τον ετήσιο στόχο των 8.000 ελέγχων. Κατά τους ελέγχους αυτούς εντοπίστηκαν παραβάσεις σε 9.182 επιχειρήσεις, με την εντοπισθείσα παραβατικότητα να ανέρχεται σε 63,7%, έναντι στόχου 47%. Επιπλέον, το 2018 διενεργήθηκαν εκτός στοχοθεσίας και 3.240 εμφανείς έλεγχοι, στους οποίους καθίσταται γνωστή η παρουσία των συνεργείων, με στόχο την ενίσχυση της εθελουσίας συμμόρφωσης. Οι έλεγχοι αυτοί διενεργήθηκαν κυρίως την περίοδο των εορτών, αργιών και του θέρους 2018.

Στοχευμένοι μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι

Οι στοχευμένοι μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι βασίζονται σε αξιοποίηση πληροφοριών και αφορούν συγκεκριμένες οντότητες. Συγκεκριμένα, το 2018 πραγματοποιήθηκαν 5.320 στοχευμένοι μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 22,4% σε σχέση με το προηγούμενο έτος, με την εντοπισθείσα παραβατικότητα να παρουσιάζεται αυξημένη (59,7% το 2018 έναντι 56,4% το 2017). Πιο αναλυτικά, διενεργήθηκαν 4.770 στοχευμένοι μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι (έναντι στόχου 4.000), κατά τους οποίους προέκυψαν παραβάσεις σε 2.846 επιχειρήσεις και 550 ειδικοί στοχευμένοι μερικοί επιτόπιοι έλεγχοι, υπερκαλύπτοντας τον ετήσιο στόχο των 200 ελέγχων, με την παραβατικότητα που εντοπίστηκε σε αυτούς να ανέρχεται σε 60,0%. Οι ειδικοί έλεγχοι βασίστηκαν σε αξιοποίηση πληροφοριών και στοχεύσεων και αφορούσαν συγκεκριμένες επαγγελματικές δραστηριότητες (ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και τουριστικά καταλύματα, επιχειρήσεις εκμετάλλευσης τουριστικών σκαφών αναψυχής, επιχειρήσεις έκθλιψης ελαιοκάρπου, πρατήρια υγρών καυσίμων, έλεγχοι για την χρήση παράνομου λογισμικού κατά την έκδοση φορολογικών στοιχείων).

Β. Έρευνες

Οι έρευνες που διενεργούν οι ΥΕΔΔΕ αφορούν κυρίως έρευνες απάτης ΦΠΑ, λοιπές έρευνες φοροδιαφυγής και έρευνες κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών. Το 2018 ολοκληρώθηκαν 972 έρευνες από τις ΥΕΔΔΕ (πίνακας 2.3.9), αυξημένες κατά 18,7% σε σχέση με το 2017, υπερκαλύπτοντας τον ετήσιο στόχο των 450 ερευνών. Το ποσοστό εντοπισθείσας παραβατικότητας ανήλθε σε 57,2% το 2018 έναντι 50,1% το 2017.

Πίνακας 2.3.9: Αποτελέσματα ερευνών, ανά ΥΕΔΔΕ (2018)

ΥΕΔΔΕ	Έρευνες απάτης Φ.Π.Α.	Λοιπές έρευνες	Εισαγγελικές παραγγελίες	Σύνολο ερευνών	Παραβατικότητα (%)
ΥΕΔΔΕ Αττικής	94	168	153	415	62,7%
ΥΕΔΔΕ Θεσ/κης	39	221	145	405	58,0%
ΥΕΔΔΕ Πάτρας	1	24	26	51	47,1%
ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου	0	57	44	101	36,6%
Σύνολο	134	470	368	972	57,2%

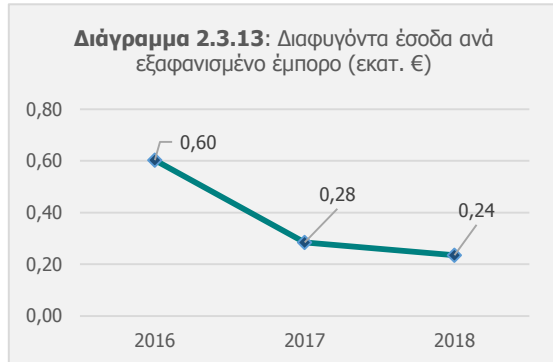
Έρευνες απάτης στον ΦΠΑ

Το 2018 οι ΥΕΔΔΕ ολοκλήρωσαν 134 έρευνες - ελέγχους ΦΠΑ, υπερκαλύπτοντας τον ετήσιο στόχο των 110 ερευνών και εμφανίζοντας αύξηση 6,3% σε σχέση με το 2017. Από τη διενέργεια των ερευνών αυτών προέκυψαν 77 περιπτώσεις εντοπισμού εξαφανισμένων εμπορών που συνδέονται με ενδοκοινοτική απάτη στον ΦΠΑ. Επιπλέον, εντοπίστηκαν 9 περιπτώσεις εξαφανισμένων εμπορών κατά τη διενέργεια λοιπών ερευνών φοροδιαφυγής. Στις 86 συνολικά περιπτώσεις ακολουθήθηκε η διαδικασία απενεργοποίησης του κοινοτικού ΑΦΜ (ΠΟΛ. 1200/2015). Η εντοπισθείσα παραβατικότητα ανήλθε σε 57,9% έναντι ετήσιου στόχου 45%. Κατά το 2018, τα προσδιορισθέντα διαφυγόντα έσοδα από τις 86 περιπτώσεις εντοπισμού εξαφανισμένων εμπορών ανήλθαν συνολικά σε 20,2 εκατ. €. Επισημαίνεται η βελτίωση που παρουσιάζει, την

¹⁵ Στους ελέγχους διακίνησης δεν καθίσταται εμφανής εκ των πρότερων η ιδιότητα των συνεργείων και περιλαμβάνουν ελέγχους σε μεταφορικά μέσα, καθώς και ελέγχους για την έκδοση

φορολογικών στοιχείων σε στοχευμένες γεωγραφικές περιοχές ή κλάδους επιτηδευσιακών.

τελευταία τριετία, ο δείκτης ταχύτητας δράσης των υπηρεσιών, ο οποίος εκφράζει την αναλογία των συνολικά εντοπισθέντων διαφυγόντων εσόδων απάτης στον κοινοτικό ΦΠΑ προς τον αριθμό των απενεργοποιημένων κοινοτικών ΑΦΜ.



Η ταχύτητα συνδέεται με την μείωση της απώλειας δημοσίων εσόδων ανά εντοπισμένο εξαφανισμένο έμπορο. Όπως φαίνεται και στο διάγραμμα 2.3.13, τα διαφυγόντα έσοδα ανά απενεργοποιημένο κοινοτικό ΑΦΜ περιορίστηκαν σε € 0,2 εκατ. το 2018 από € 0,6 εκατ. το 2016. Η εξέλιξη του δείκτη κατά τα τελευταία τρία έτη αναδεικνύει την εξειδίκευση των υπηρεσιών στο είδος αυτό ελέγχου και τη διαρκή βελτίωση της αποτελεσματικότητάς τους.

Λοιπές έρευνες φοροδιαφυγής και έρευνες κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας

Το 2018 ολοκληρώθηκαν 470 λοιπές έρευνες υπερκαλύπτοντας τον ετήσιο στόχο των 110 ερευνών, αυξημένες κατά 42,4% σε σχέση με το προηγούμενο έτος. Οι έρευνες αυτές αφορούσαν λοιπά θέματα πλην ΦΠΑ, όπως επεξεργασίες κατασχεμένων, αδήλωτα εισοδήματα, προσαύξηση περιουσίας, και εικονικά φορολογικά στοιχεία. Από τις ως άνω έρευνες, οι 119 αφορούσαν επεξεργασίες τραπεζικών δεδομένων. Από τις έρευνες αυτές εντοπίστηκαν παραβάσεις σε 321 επιχειρήσεις, με την εντοπισθείσα παραβατικότητα να ανέρχεται σε 68,3% (έναντι στόχου τουλάχιστον 45%). Επιπλέον, προέκυψαν συνολικά διαφυγόντα έσοδα (από φόρους και πρόστιμα ΕΛΠ) ποσού 148,1 εκατ. €, με την μέση συνολική αποδοτικότητα ανά έρευνα να

ανέρχεται σε 315,0 χιλ. € και τη μέση αποδοτικότητα χωρίς τη συμμετοχή των προστίμων να ανέρχεται σε 222,7 χιλ. €. Επιπλέον, το 2018 ολοκληρώθηκαν 368 έλεγχοι ΑΦΜ από εισαγγελικές παραγγελίες έναντι στόχου 230 ελέγχων, αυξημένοι κατά 1,4% σε σχέση με το 2017 ενώ διαπιστώθηκαν παραβάσεις σε 158 περιπτώσεις. Τα συνολικά διαφυγόντα έσοδα από έρευνες εισαγγελικών παραγγελιών (από φόρους και πρόστιμα ΕΛΠ) ανήλθαν σε 17,5 εκατ. €.

Επισημαίνεται ότι τα συνολικά διαφυγόντα έσοδα και πρόστιμα των μερικών επιτόπιων ελέγχων και των λοιπών ερευνών ανήλθαν σε 181,0 εκατ. € το 2018, αυξημένα κατά 73,5% σε σχέση με το 2017.

Στα Διαγράμματα 2.3.14 και 2.3.15 που ακολουθούν παρουσιάζονται συγκριτικά τα αποτελέσματα των ετών 2017 και 2018, αναφορικά με το πλήθος των διενεργηθέντων ελέγχων κατ' είδος και την εντοπισθείσα παραβατικότητα αντίστοιχα. Παρατηρείται σημαντική αύξηση στο πλήθος των διενεργηθέντων ελέγχων και ερευνών το 2018, με εξαίρεση τους εμφανείς ελέγχους, οι οποίοι μειώθηκαν σε σχέση με το 2017, εφόσον ιδιαίτερη βαρύτητα δόθηκε στους ελέγχους διακίνησης και στους στοχευμένους μερικούς επιτόπιους ελέγχους, οι οποίοι εμφανίζουν ιδιαίτερα υψηλό ποσοστό παραβατικότητας.



Η εντοπισθείσα παραβατικότητα διαμορφώθηκε σε υψηλότερα επίπεδα σε όλα τα είδη των ελέγχων το 2018 σε σχέση με το 2017.



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

Γ. Λοιπές δράσεις των ΔΙΠΑΕΕ – ΥΕΔΔΕ

Εντός του 2018 υλοποιήθηκε η αναδιοργάνωση της δομής της ΔΙΠΑΕΕ και των ΥΕΔΔΕ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1035192 ΕΞ2018/2-3-2018 (ΦΕΚ Β' 878) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία τροποποιήθηκε το άρθρο 14 του Οργανισμού της ΑΑΔΕ. Με την αναδιοργάνωση δόθηκε έμφαση στην ενίσχυση του επιτελικού ρόλου της ΔΙΠΑΕΕ ενώ δημιουργήθηκαν οργανικές μονάδες στις ΥΕΔΔΕ, οι οποίες εξειδικεύονται σε τομείς έρευνας και προληπτικού ελέγχου. Η εξειδίκευση αυτή έχει ως στόχο τη βελτίωση της ποιότητας και της αποτελεσματικότητας των διενεργούμενων ελέγχων και ερευνών.

Κατά τη διάρκεια του 2018 πραγματοποιήθηκαν δύο προτεραιοποιήσεις των εκκρεμών υποθέσεων έρευνας των ΥΕΔΔΕ, στις οποίες περιλήφθηκαν και οι υποθέσεις που προέρχονται από εισαγγελικές παραγγελίες καθώς και οι μεταφερόμενες υποθέσεις της ΕΓ ΣΔΟΕ. Η ταξινόμηση των υποθέσεων βασίστηκε σε σύστημα μοριοδότησής τους βάσει αντικειμενικών και αυτοματοποιημένων κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου.

Αξιοποιήθηκε και επεκτάθηκε το επιχειρησιακό σχέδιο δράσης για τουριστικά καταλύματα, η ανάπτυξη του οποίου είχε ήδη ξεκινήσει από το 2017. Βασίστηκε σε διασταύρωση στοιχείων από δηλώσεις εισοδήματος και ΦΠΑ με δεδομένα του συστήματος VIES για ξενοδοχειακές επιχειρήσεις αναφορικά με μη δηλωθέντα εισοδήματα και μη αποδοθέντα ΦΠΑ ετών 2015 και 2016. Η διασταύρωση έτρεξε μαζικά και αφορούσε πάνω από 15.000 επιχειρήσεις εκμετάλλευσης καταλυμάτων ενώ προέκυψε σημαντικός αριθμός τουριστικών καταλυμάτων με ενδείξεις φοροδιαφυγής, οι οποίες διαβιβάστηκαν είτε στις ΥΕΔΔΕ είτε στη ΓΔΦΔ για περαιτέρω αξιοποίησή τους.

Διενεργήθηκε στόχευση για τον εντοπισμό αδήλωτων πωλήσεων μέσω διαδικτύου, συγκεντρώνοντας και συνδυάζοντας στοιχεία από το διαδίκτυο, τις βάσεις δεδομένων της ΑΑΔΕ και τρίτες πηγές. Επελέγησαν σε πρώτη φάση ορισμένες περιπτώσεις με ενδείξεις υψηλής φοροδιαφυγής, οι οποίες απεστάλησαν προς διενέργεια ελέγχου-έρευνας στις ΥΕΔΔΕ.

Πραγματοποιήθηκαν στοχεύσεις σε επιχειρήσεις υγρών καυσίμων που έχουν ενταχθεί στα συστήματα εισροών – εκροών και Ήφαιστος. Η στόχευση ξεκίνησε στα τέλη του 2017 βάσει συγκεκριμένων κριτηρίων επικινδυνότητας και εμπλουτίστηκε το 2018 μέσω αξιοποίησης περαιτέρω δεδομένων των συστημάτων καθώς και πληροφοριών/καταγγελιών από τις βάσεις δεδομένων της ΑΑΔΕ. Οι σχετικές υποθέσεις διαβιβάστηκαν στις ΥΕΔΔΕ για έλεγχο. Από τις μέχρι τώρα ολοκληρωμένες υποθέσεις εντοπίστηκε αποκρυβείσα ύλη ύψους 6,3 εκατ. €.

Αναπτύχθηκε επιχειρησιακό σχέδιο δράσης αναφορικά με την χρήση παράνομου λογισμικού ή την παράκαμψη της νόμιμης διαδικασίας έκδοσης φορολογικών στοιχείων. Χρησιμοποιήθηκαν κριτήρια ανάλυσης κινδύνου βάσει των οποίων επιλέχτηκε αριθμός επιχειρήσεων. Οι σχετικοί έλεγχοι θα διενεργηθούν εντός του 2019.

Συνεχίστηκε το επιχειρησιακό σχέδιο δράσης για επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στον κλάδο έκθλιψης ελαιοκάρπου, που αναπτύχθηκε το 2017. Ελέγχθηκαν συνολικά 147 στοχευμένες επιχειρήσεις, με την εντοπισθείσα παραβατικότητα να ανέρχεται σε 45,5%.

Αξιολογήθηκαν από τη ΔΙΠΑΕΕ 3.887 πληροφοριακά δελτία το 2018 έναντι 3.656 το 2017. Μέρος των πληροφοριών αυτών διαβιβάστηκε στις ΥΕΔΔΕ, προκειμένου να διενεργηθούν στοχευμένοι έλεγχοι. Η αποτελεσματικότητα της δράσης αυτής αξιολογείται από το ποσοστό εντοπισμένης παραβατικότητας των ΥΕΔΔΕ στους στοχευμένους μερικούς επιτόπιους ελέγχους (59,7% επί συνόλου 4.770 ελέγχων).

Οργανώθηκε επιχειρησιακό σχέδιο δράσης θερινών προληπτικών ελέγχων με την ονομασία «ΙΟΝΙΟ 2018». Το σχέδιο αφορούσε ελέγχους στην ευρύτερη περιοχή του Ιονίου τον Σεπτέμβριο του 2018 και στόχευε επαγγελματικούς κλάδους που δραστηριοποιούνται στον τομέα του τουρισμού. Στη δράση αυτή, εκτός από τις ΥΕΔΔΕ, συμμετείχαν συνεργεία ελέγχου των ΔΟΥ των Φορολογικών Περιφερειών Αθηνών και Πατρών, κλιμάκια τελωνειακών υπαλλήλων και κλιμάκια της Οικονομικής Αστυνομίας. Διενεργήθηκαν πάνω από 400 έλεγχοι, εντοπίστηκαν περισσότερες από 1.200 φορολογικές παραβάσεις, επεβλήθη σε 15 επιχειρήσεις 48ωρη αναστολή λειτουργίας, ενώ σε 11 περιπτώσεις επεβλήθη η ειδική χρηματική κύρωση του άρθρου 13Α του Ν. 2523/1997.

Διενεργήθηκε καταγραφή των βασικών διαδικασιών που ακολουθούνται από τη ΔΙΠΑΕΕ και τις ΥΕΔΔΕ αναφορικά με τη λήψη πληροφοριών, τη διαχείρισή τους, τη μετατροπή τους σε υπόθεση και την ολοκλήρωση του ελέγχου – έρευνας.

Σε εξέλιξη βρίσκονται 2 πολυμερείς έλεγχοι, με αντικείμενα έλεγχου που σχετίζονται με κινητή τηλεφωνία και σκάφη αναψυχής.

2.3.3. Λοιπές δράσεις

Υλοποιήθηκε η προτεραιοποίηση των υποθέσεων ελέγχου Ελεγκτικών Κέντρων και ΔΥΟ, έτους 2018, η οποία βασίστηκε σε σύστημα μοριοδότησης βάσει αντικειμενικών κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου και εκπονήθηκε επικαιροποιημένη μελέτη αξιολόγησης υποθέσεων για την νέα προτεραιοποίηση έναντι του επιχειρησιακού σχεδίου 2018.

Στη διάρκεια του 2018, σε συνεργασία με την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, πραγματοποιήθηκε διασταύρωση με τις καταχωρήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί στη βάση δεδομένων της ΓΓΠΣ για τον προσδιορισμό των επιχειρήσεων που, αν και είχαν τη σχετική υποχρέωση βάσει των διατάξεων του άρθρου 65Α του ν.4174/2013, δεν έλαβαν φορολογικό πιστοποιητικό για τις χρήσεις 2014-2015. Οι εν λόγω υποθέσεις δρομολογήθηκαν περαιτέρω στις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες μέσω του ΟΠΣ Elenxis για την επιβολή των προβλεπόμενων κυρώσεων.

Σχεδιάστηκαν και καθορίστηκαν οι προδιαγραφές διασύνδεσης ΜΥΦ και δηλώσεων ΦΠΑ και δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος για τη διενέργεια διασταυρώσεων, επαληθεύσεων και την εξαγωγή ενδεικτικής απόκρυψης φορολογητέας ύλης. Εξέταση δείγματος για την προτεραιοποίηση υποθέσεων και την παροχή οδηγιών στις ΔΟΥ ελεγκτικής αρμοδιότητας.

Κατά τη διάρκεια του 2018 ξεκίνησε ο επιχειρησιακός σχεδιασμός και καθορίστηκαν οι απαιτήσεις για την υλοποίηση των ηλεκτρονικών βιβλίων και της ηλεκτρονικής τιμολόγησης. Στόχος των ηλεκτρονικών βιβλίων, η οποία είναι μια καινοτόμος δράση, είναι η αυτοματοποίηση και τυποποίηση της ακολουθούμενης διαδικασίας αναφορικά με την επισκόπηση των οικονομικών δεδομένων των οντοτήτων.

Συντάχθηκε Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο Δράσης για την Καταπολέμηση της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας σε συνεργασία με όλους τους συναρμόδιους φορείς.

Εκδόθηκε η ΠΟΛ. 1189/11-10-2018 με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του Ν. 4557/2018 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ) και άλλες διατάξεις» καθώς και οι ΠΟΛ. 1200/29-10-2018 και ΠΟΛ. 1204/30-10-2018 που ορίζουν τις υποχρεώσεις των υπόχρεων προσώπων βάσει των διατάξεων του Ν. 4557/2018 ενώ έγινε και αποστολή ενημερωτικού υλικού και υποστήριξη σε ημερίδες και σεμινάρια που πραγματοποιήθηκαν.

Στο πλαίσιο αξιολόγησης της χώρας από τη FATF (Ομάδα Χρηματοπιστωτικής Δράσης) σχετικά με την υιοθέτηση προτύπων και την προώθηση της αποτελεσματικής εφαρμογής νομικών, ρυθμιστικών και επιχειρησιακών μέτρων για την καταπολέμηση του ξεπλύματος χρήματος και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας ολοκληρώθηκε η μελέτη, η σύνταξη και η αποτύπωση των ζητούμενων από τη FATF στοιχείων αναφορικά με τη τεχνική συμμόρφωση της χώρας στις 40 συστάσεις της FATF σε συνεργασία με λοιπούς συναρμόδιους φορείς.

Εκπονήθηκε Σχέδιο Δράσης και πραγματοποιήθηκε στόχευση επιχειρήσεων που έχουν μεταφέρει την έδρα τους στη Βουλγαρία. Επιπλέον, παρασχέθηκαν οδηγίες και πληροφορίες, κατόπιν αιτήματος, στις ΔΟΥ, σχετικά με τον έλεγχο επιχειρήσεων ελληνικών συμφερόντων που δραστηριοποιούνται στη Βουλγαρία και παρουσιάζουν ασυνήθιστη επιχειρηματική συμπεριφορά, κατόπιν εφαρμογής κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου.

Πραγματοποιήθηκε λήψη και επεξεργασία στοιχείων αναφορικά με οχήματα που αποταξινομήθηκαν στην Ελλάδα και επαναταξινομήθηκαν στη Βουλγαρία, από το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών. Από την επεξεργασία αυτή προέκυψαν περίπου 9.500 υποθέσεις οχημάτων, οι οποίες προωθήθηκαν αρμοδίως, προκειμένου να ταυτοποιηθούν οι κάτοχοί τους.

Στη διάρκεια του έτους ολοκληρώθηκε 1 πολυμερής έλεγχος στον τομέα των σκαφών αναψυχής ενώ βρίσκονται σε εξέλιξη άλλοι 4 έλεγχοι στους τομείς των αναψυκτικών, των τσιμέντων, του ηλεκτρονικού εμπορίου και της οικονομίας διαμοιρασμού.

Οργανώθηκε επιχειρησιακό σχέδιο δράσης θερινών προληπτικών ελέγχων με την ονομασία «ΤΡΙΑΙΝΑ», το οποίο αφορούσε ελέγχους σε γνωστό νησί των Κυκλάδων, τον Αύγουστο του 2018, υπό τον συντονισμό της Φορολογικής Περιφέρειας Πειραιά. Στη δράση αυτή, εκτός από τα συνεργεία των ΔΟΥ, συμμετείχαν συνεργεία ελέγχου των ΥΕΔΔΕ και κλιμάκια της Οικονομικής Αστυνομίας.

Στη διάρκεια του 2018 πραγματοποιήθηκαν έλεγχοι σε πρατήρια υγρών καυσίμων με βάση το σύστημα εισροών-εκροών και την αξιοποίηση πρόσθετων πληροφοριών. Συγκεκριμένα, ο αριθμός πρατηρίων καυσίμων, που ελέγχθηκαν πανελλαδικά από το σύνολο των Ελεγκτικών Υπηρεσιών (ΔΟΥ, ΥΕΔΔΕ, ΔΙΠΑΕΕ, Τελωνεία) ανέρχεται σε 546, εκ των οποίων ολοκληρώθηκαν οι 306 υποθέσεις, με εντοπισθείσα παραβατικότητα σε 181 από αυτές.

Επιπρόσθετα, συνεχίστηκε και το έτος 2018 το έργο του ελέγχου της διακίνησης στους μεθοριακούς σταθμούς Προμαχώνα, Εξοχής και Ορμενίου από συνεργεία ελέγχου που συγκροτούν οι ΔΟΥ Σερρών, Δράμας και Ορεστιάδας αντίστοιχα. Βασικό έργο των συγκεκριμένων συνεργείων είναι ο έλεγχος των παραστατικών διακίνησης (τιμολόγια, δελτία αποστολής, CMR, κλπ.) και η διαβίβασή τους αρμοδίως για περαιτέρω επεξεργασία.

Τον Αύγουστο του 2018 πραγματοποιήθηκε επικοινωνιακή καμπάνια με τίτλο: «Apodixi_Please» με την οποία προτρέπονται οι τουρίστες να ζητούν απόδειξη για τις συναλλαγές τους. Επιπλέον, ενημερώθηκαν για το δικαίωμα χρήσης πιστωτικής ή χρεωστικής κάρτας.

Εκδόθηκε η ΠΟΛ. 1015/2018 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. σχετικά με τον καθορισμό του τύπου και του περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του φόρου διαμονής, της διαδικασίας



επιβολής και απόδοσης αυτού, καθώς και του περιεχομένου, της διαδικασίας και του τρόπου έκδοσης του ειδικού στοιχείου-απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.4389/2016.

Αξιολογήθηκαν 14 αιτήματα "Προέγκρισης Προκαθορισμένης Μεθοδολογίας Ενδοομιλικής

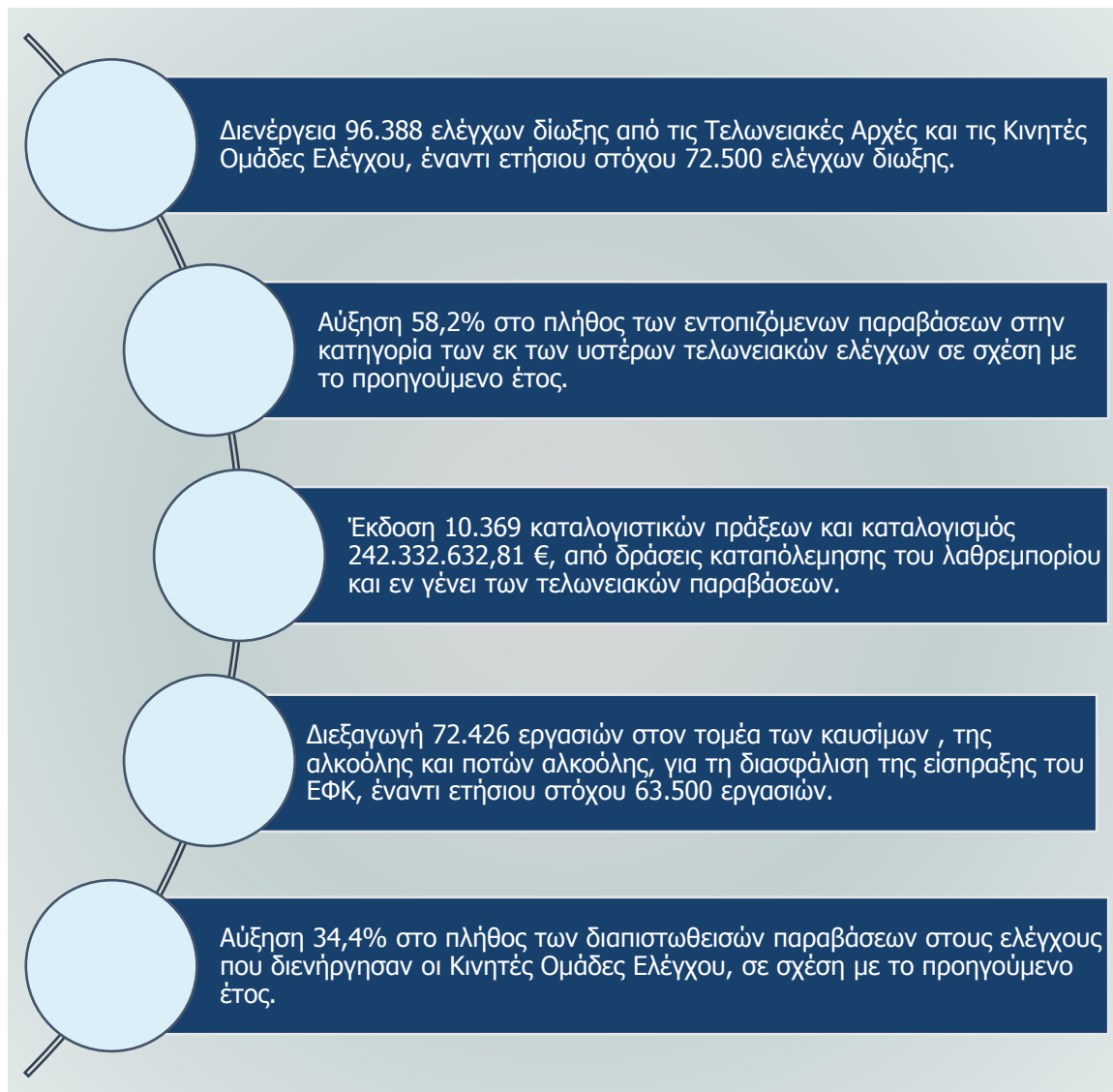
Τιμολόγησης" (ΑΡΑ's) και εκδόθηκαν 2 Αποφάσεις Προέγκρισης Μεθοδολογίας Ενδοομιλικής Τιμολόγησης.

Αξιολογήθηκαν 11 αιτήματα υπαγωγής στη Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού (ΔΑΔ).

2.4. Καταπολέμηση του λαθρεμπορίου

Η ΑΑΔΕ με γνώμονα τη διασφάλιση του δημόσιου συμφέροντος, την προστασία των καταναλωτών και την υποστήριξη του υγιούς εμπορίου, σε σταθερή βάση σχεδιάζει και εφαρμόζει ένα σύνολο δράσεων που κοινό στόχο έχουν την αποτελεσματική καταπολέμηση του λαθρεμπορίου. Η διαρκής και συστηματική αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου αποτελεί σημαντική πρόκληση λόγω της πολυπλοκότητάς τους και των ιδιαίτερα δυσμενών συνεπειών τους για τους πολίτες και τις επιχειρήσεις.

Αποτελέσματα 2018:



2.4.1. Τελωνειακοί έλεγχοι

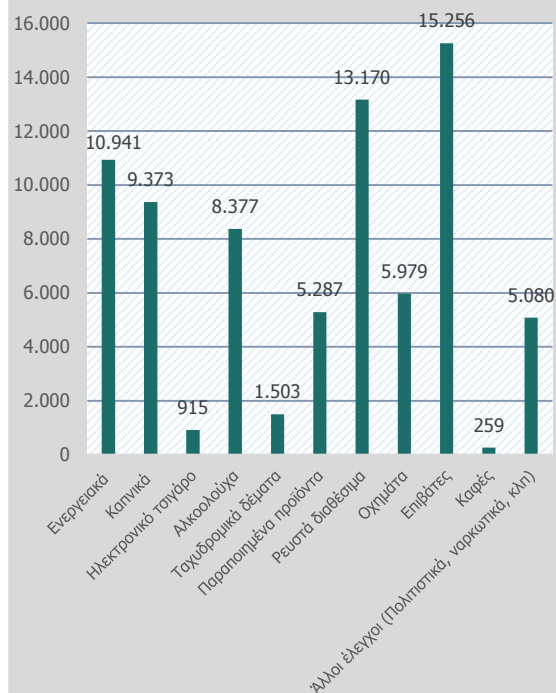
2.4.1.1. Τελωνειακοί έλεγχοι δώξης

Κατά το έτος 2018, οι τελωνειακές αρχές διενήργησαν 76.140 ελέγχους δώξης υπερκαλύπτοντας τον ετήσιο στόχο των 55.000. Στους ελέγχους αυτούς εντοπίστηκαν 6.176 παραβάσεις έναντι 5.608 του προηγούμενου έτους (αύξηση 10,1%).

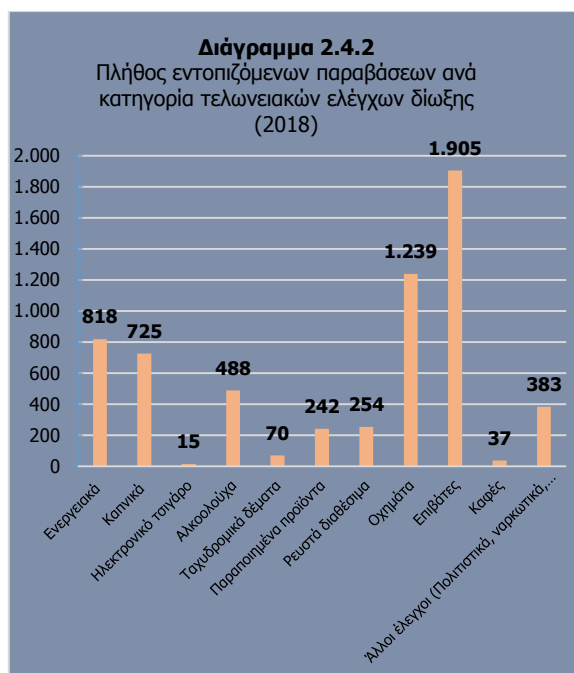
Το δικτυακό έργο των Τελωνειακών Αρχών ενισχύθηκε από τη λειτουργία των Κινητών Ομάδων Ελέγχου (ΚΟΕ), οι οποίες διενήργησαν 20.248 ελέγχους δώξης υλοποιώντας τον ετήσιο στόχο των 17.500 ελέγχων σε ποσοστό 115,7% με αντίστοιχο εντοπισμό 1.224 παραβάσεων. Από την επιχειρησιακή δράση των εννέα ΚΟΕ που λειτουργούν στα Τελωνεία Α' Θεσσαλονίκης, Σερρών και Προμαχώνα, Δράμας, Ξάνθης, Λάρισας, Ηγουμενίτσας, Πατρών, Β' Πειραιά και Ηρακλείου σημειώθηκε κατά το 2018 αύξηση 6,3% επί των ελέγχων και αύξηση 34,4% επί των διαπιστωθεισών παραβάσεων σε σχέση με το προηγούμενο έτος.

Στο διάγραμμα 2.4.1 που ακολουθεί απεικονίζονται οι έλεγχοι δώξης, ανά κατηγορία ελέγχου το 2018. Παρατηρείται πως το μεγαλύτερο πλήθος των ελέγχων επικεντρώθηκε στις κατηγορίες ελέγχου επιβατών, ρευστών διαθεσίμων, ενεργειακών, καπνικών, αλκοολούχων, οχημάτων και παραπονημένων προϊόντων.

Διάγραμμα 2.4.1: Πλήθος τελωνειακών ελέγχων δώξης ανά κατηγορία (2018)



Στο διάγραμμα 2.4.2 παρατίθεται το πλήθος των παραβάσεων ανά κατηγορία, οποίες εντοπίστηκαν από τους άνω τελωνειακούς ελέγχους δώξης. Στις κατηγορίες των προϊόντων που υπόκεινται σε ΕΦΚ (ενεργειακά, καπνικά και αλκοολούχα) διαπιστώθηκαν 2.031 παραβάσεις, ποσοστό 33% επί του συνόλου των 6.176 παραβάσεων. Αναφέρεται πως σημαντικό πλήθος παραβάσεων εντοπίζεται και στις κατηγορίες των οχημάτων και των επιβατών.



Παράλληλα, στο θαλάσσιο χώρο διενεργούνται έλεγχοι δώξης με την επιχειρησιακή δράση των αντιλαθρεμπορικών σκαφών της Τελωνειακής Υπηρεσίας. Από την Ομάδα Θαλασσιών Ελέγχων (ΘΟΕ) διενεργήθηκαν 124 έλεγχοι έναντι του ετήσιου στόχου πλήθους 135 ελέγχων, με αποτέλεσμα την υλοποίηση του στόχου σε ποσοστό 91,9%. Ωστόσο, εντοπίστηκε ποσοστό παραβατικότητας 33,1%, έναντι του ετήσιου στόχου 40% (ικανοποίηση στόχου κατά 82,8%), γεγονός που οφείλεται στο ότι τα σκάφη παρέμειναν ανενεργά λόγω εργασιών δεξαμενισμού για μεγαλύτερο του προβλεπόμενου διαστήματος εντός του έτους 2018.

2.4.1.2. Εκ των υστέρων τελωνειακοί έλεγχοι

Όσον αφορά στη διενέργεια **εκ των υστέρων τελωνειακών ελέγχων**, που αποτελούν πρόσθετη κατηγορία ελέγχων, διεξήχθησαν 6.093 έλεγχοι έναντι των 6.044 ελέγχων του προηγούμενου έτους, υλοποιώντας τον ετήσιο στόχο των 6.500 ελέγχων σε ποσοστό 93,7%. Στο πλαίσιο των ελέγχων αυτών εντοπίστηκαν 1.164 παραβάσεις έναντι 736 του προηγούμενου έτους, εμφανίζοντας αύξηση 58,2%. Ο στόχος των 975 διαπιστωθεισών παραβάσεων από τους εκ των υστέρων ελέγχους

υπερκαλύφθηκε, σημειώνοντας ποσοστό επίτευξης 119,4%. Οι ως άνω έλεγχοι, μεταξύ άλλων, αφορούσαν σε φορολογικές αποθήκες καπνικών, καυσίμων, οίνοπνευματωδών, καταστήματα αφορολόγητων ειδών, ελέγχους καταγωγής εμπορευμάτων κ.α.

Ομοίως για το 2018 διαπιστώθηκε αύξηση μεγέθους 29,6% σε σχέση με το 2017, στο πλήθος των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν από τους **εκ των υστέρων ελέγχους εγγράφων** στα Τελωνεία, των παραστατικών εισαγωγών και εξαγωγών που δρομολογούνται «κατά δήλωση». Εντοπίστηκαν 1.173 παραβάσεις κατά το 2018 έναντι 905 παραβάσεων που εντοπίστηκαν το προηγούμενο έτος. Η δε υπερκάλυψη του ετήσιου στόχου των 1.100 παραβάσεων οφείλεται στην αύξηση της αποτελεσματικότητας των διενεργηθέντων στοχευμένων ελέγχων, κατόπιν κεντρικής ή τοπικής ανάλυσης κινδύνου καθώς και στη διεξαγωγή επιμορφωτικών σεμιναρίων στον τομέα αυτό.

2.4.1.3. Φυσικοί έλεγχοι

Σχετικά με τη διενέργεια ελέγχων στον τελωνισμό κατά τη διαδικασία του φυσικού ελέγχου, διενεργήθηκαν 38.468 έλεγχοι, στους οποίους εντοπίστηκε παραβατικότητα ποσοστού 8,7% έναντι στόχου 10%. Επισημαίνεται ότι οι 3.362 εντοπισθείσες παραβάσεις αφορούν σε φυσικούς ελέγχους και στην εισαγωγή και στην εξαγωγή. Ειδικότερα προέκυψε 13,5% παραβατικότητα επί των εισαγωγών και 2,3% παραβατικότητα επί των εξαγωγών.

2.4.1.4. Κατασχέσεις - Δεσμεύσεις

Κατά τη διάρκεια του 2018 διαπιστώθηκαν συνολικά 2.080 υποθέσεις κατασχέσεων /δεσμεύσεων όπως προκύπτει και από το ακόλουθο διάγραμμα:



Ειδικότερα, στις επιμέρους κατηγορίες των κατασχέσεων/δεσμεύσεων για τη διετία 2017-2018, παρατηρείται αύξηση στο πλήθος αυτών στην κατηγορία των καπνικών, των μεταφορικών μέσων και στην κατηγορία του καφέ.

Συγκεκριμένα στην κατηγορία των καπνικών το 2018 πραγματοποιήθηκαν 615 κατασχέσεις, όπου εντοπίστηκαν 128.251.746 τεμάχια λαθραίων τσιγάρων, 4.545 τεμάχια λαθραίων πούρων, 2.776.467 γραμμάρια λαθραίου κατεργασμένου καπνού και 900.000 ml υγρών αναπλήρωσης ηλεκτρονικών τσιγάρων.

Στην κατηγορία των ενεργειακών/πετρελαιοειδών το 2018 σημειώθηκαν 86 υποθέσεις δεσμεύσεων, όπου μεταξύ άλλων, εντοπίστηκαν 7.650 λίτρα αμόλυβδης βενζίνης, 43.946 λίτρα πετρελαίου, 50.620 λίτρα μιγμάτων ελαφρών λαδιών, πετρελαίου και αιθανόλης, 17.639 λίτρα υγραερίου και 4.000 λίτρα προσθέτων καυσίμων.

Στην κατηγορία των αλκοολούχων το 2018 σημειώθηκαν 313 υποθέσεις δεσμεύσεων, όπου μεταξύ άλλων, κατασχέθηκαν 27.046 λίτρα τσίπουρου – τσικουδιάς, 25.809 λίτρα κρασιού και 16.363 λίτρα αλκοολούχων έως 40vol.

Στην κατηγορία των ρευστών διαθεσίμων, το 2018 πραγματοποιήθηκαν 203 δεσμεύσεις συνολικού ποσού 5.441.723,26 € (μετατροπή όλων των νομισμάτων σε €), έναντι των 264 δεσμεύσεων του προηγούμενου έτους και αντίστοιχου ποσού 7.696.634 €.

Στα αποτελέσματα των ως άνω κατηγοριών κατασχέσεων, των ρευστών διαθεσίμων και ναρκωτικών, συνέβαλαν:

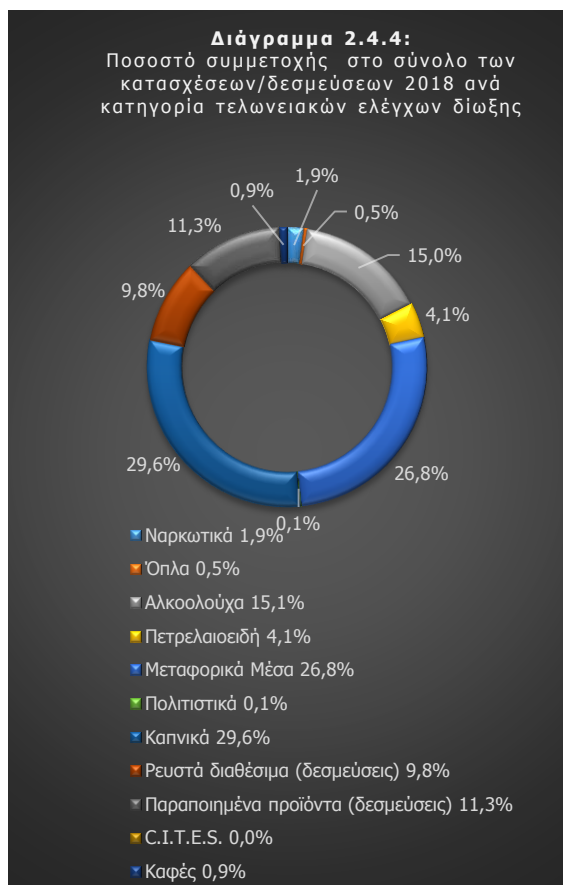
- η διοργάνωση πανελλήνιων τελωνειακών επιχειρήσεων με στόχευση σε προϊόντα που υπόκεινται σε ΕΦΚ,
- η εκπόνηση επιχειρησιακών σχεδίων ελέγχων ενεργειακών, αλκοολούχων, καπνικών και X-RAY,
- η υλοποίηση δράσεων της Τελωνειακής Υπηρεσίας που αφορούν στη χρήση ειδικά εκπαιδευμένων σκύλων – ανιχνευτών και
- η διοργάνωση εξειδικευμένων σεμιναρίων από εμπειρογνώμονες.

Στον πίνακα 2.4.1 που ακολουθεί παρατίθεται το πλήθος των κατασχέσεων/δεσμεύσεων ανά κατηγορία για τα έτη 2017 -2018 με την αντίστοιχη ποσοστιαία μεταβολή αυτών.

Πίνακας 2.4.1: Πλήθος υποθέσεων κατασχέσεων/δεσμεύσεων ανά κατηγορία ετών 2017-2018			
Κατηγορία κατασχέσεων/δεσμεύσεων	2017	2018	ΜΤΒΛ (%)
Ναρκωτικά	50	40	-20,0%
Όπλα	11	10	-9,1%
Αλκοολούχα	439	313	-28,7%
Πετρελαιοειδή	92	86	-6,5%
Μεταφορικά Μέσα	464	558	20,3%
Πολιτιστικά	1	3	200,0%
Καπνικά	491	615	25,3%
Ρευστά διαθέσιμα (δεσμεύσεις)	264	203	-23,1%
Παραποιημένα προϊόντα (δεσμεύσεις)	434	234	-46,1%
Σ.Ι.Τ.Ε.Σ.	6	0	-100,0%
Καφές	17	18	5,9%
Σύνολο	2.269	2.080	-8,3%

Όσον αφορά στο σύνολο των 2.080 υποθέσεων κατασχέσεων/δεσμεύσεων του έτους 2018, το μεγαλύτερο πλήθος αυτών παρουσιάζεται στην κατηγορία καπνικών με ποσοστό συμμετοχής 29,6%. Ακολουθούν οι κατηγορίες μεταφορικών μέσων, αλκοολούχων και παραποιημένων προϊόντων,

με ποσοστά συμμετοχής 26,8%, 15,1% και 11,3% αντίστοιχα (Διάγραμμα 2.4.4).



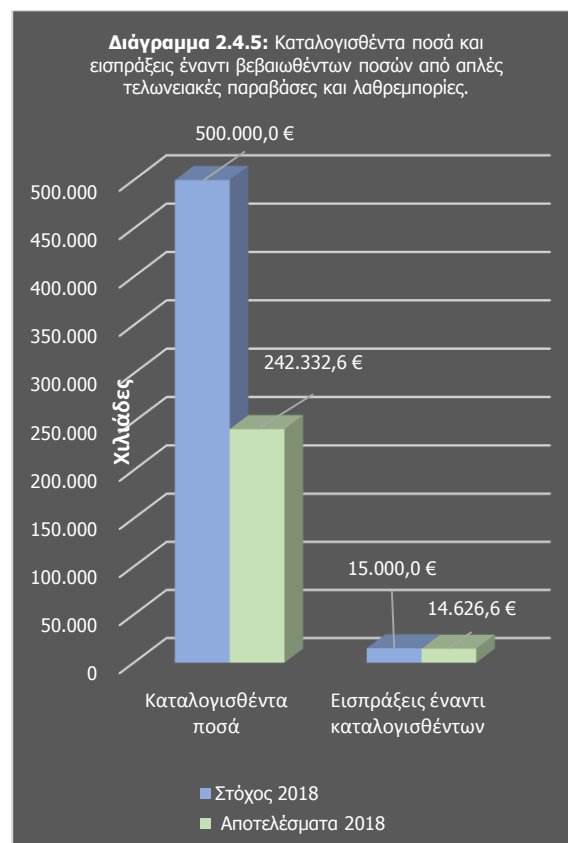
2.4.1.5. Αποτελέσματα - Καταλογισμός

Εντός του 2018, ως αποτέλεσμα των δράσεων καταπολέμησης του λαθρεμπορίου και εν γένει των τελωνειακών παραβάσεων εκδόθηκαν 10.369 καταλογιστικές πράξεις και καταλογίστηκαν 242.332.632,81 € (πρόστιμα, πολλαπλά τέλη, δασμοί και φόροι) για απλές τελωνειακές παραβάσεις και λαθρεμπορίες. Ο αντίστοιχος ετήσιος στόχος έκδοσης 9.500 καταλογιστικών πράξεων ικανοποιήθηκε σε ποσοστό 109,2%. Σημειώθηκε αύξηση του μεγέθους αυτού κατά 14% σε σχέση με τα αποτελέσματα του 2017 (έκδοση 9.092 καταλογιστικών πράξεων).

Τόσο τα καταλογισθέντα ποσά, όσο και οι εισπράξεις έναντι των βεβαιωθέντων ποσών (προστίμων, πολλαπλών τελών, δασμών και φόρων) από απλές τελωνειακές παραβάσεις και λαθρεμπορίες παρουσίασαν μείωση σε σχέση με το προηγούμενο έτος κατά 68%

(καταλογισθέντα ποσά 242,3 εκατ. € κατά το έτος 2018 έναντι 756,7 εκατ. € έτους 2017) και 90% αντίστοιχα (εισπράξεις έναντι βεβαιωθέντων ποσών 14,6 εκατ. € κατά το έτος 2018 έναντι 140,0 εκατ. € έτους 2017). Η μείωση αυτή οφείλεται σε εισπράξη υψηλού ποσού στο Τελωνείο Αθηνών από αυτοκινητοβιομηχανίες μεγάλου μεγέθους κατά το 2017.

Στο διάγραμμα 2.4.5 που ακολουθεί απεικονίζεται για το 2018 (έναντι του ετήσιου στόχου), το μέγεθος τόσο των καταλογισθέντων ποσών (προστίμων, πολλαπλών τελών, δασμών και φόρων) από απλές τελωνειακές παραβάσεις και λαθρεμπορίες όσο και των εισπράξεων που πραγματοποιήθηκαν έναντι των αντίστοιχων βεβαιωθέντων ποσών.



2.4.1.6. Λοιπές Δράσεις

Για την ενίσχυση της αποδοτικής χρήσης των διαθέσιμων πόρων και της αποτελεσματικότητας των διενεργούμενων ελέγχων, καταρτίστηκαν επιμέρους

Επιχειρησιακά Σχέδια σε διαφορετικά πεδία ελέγχων ως ακολούθως:

- Με το με αρ. πρωτ. ΔΣΤΕΠ Γ 120118 2018/11.04.2018 έγγραφο, καταρτίστηκε Επιχειρησιακό Σχέδιο Ελέγχου Αλκοολούχων για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου στην κατηγορία των αλκοολούχων προϊόντων, διασφαλίζοντας παράλληλα την είσπραξη των αντίστοιχων δημοσίων εσόδων.
- Με το με αρ. πρωτ. ΔΣΤΕΠ Γ 121358 2018 ΕΜΠ/18.04.2018 έγγραφο, καταρτίστηκε Επιχειρησιακό Σχέδιο Ελέγχου Καπνικών για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου στην κατηγορία των καπνικών προϊόντων, προστατεύοντας παράλληλα την υγεία των καταναλωτών και διασφαλίζοντας τα δημόσια έσοδα.
- Με το με αρ. πρωτ. ΔΣΤΕΠ Γ 122819 2018 ΕΜΠ/25.04.2018 έγγραφο, καταρτίστηκε Επιχειρησιακό Σχέδιο Ελέγχου Ενεργειακών για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου στην κατηγορία των ενεργειακών προϊόντων, δίνοντας έμφαση στα υγρά καύσιμα (βενζίνη, πετρέλαιο θέρμανσης & κίνησης) και στην διαπίστωση της νόμιμης χρησιμοποίησης των υγραερίων όλων των χρήσεων.
- Με το αρ. πρωτ. ΔΣΤΕΠ Γ 113578 2018 ΕΜΠ/08.03.2018 καταρτίστηκε «Επιχειρησιακό Σχέδιο Διενέργειας Ελέγχων με τη Χρήση Αυτοκινούμενων Συστημάτων Ανίχνευσης με Ακτίνες Χ-RAYS».
- Επιπλέον, υλοποιήθηκαν εννέα τελωνειακές επιχειρήσεις για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου, εκ των οποίων τρεις στην κατηγορία των για πετρελαιοειδών, πέντε στην κατηγορία αλκοολούχων και μία για την καταπολέμηση της διακίνησης παραποιημένων προϊόντων.

2.4.2. Ενίσχυση μέσων ελεγκτικού μηχανισμού και βελτίωση διαδικασιών

Για την εκτέλεση της αποστολής της Τελωνειακής Υπηρεσίας, όσον αφορά στην καταπολέμηση του λαθρεμπορίου, την

παράνομη διακίνηση όπλων, εκρηκτικών και ναρκωτικών, μεταξύ άλλων, υλοποιήθηκαν οι ακόλουθες δράσεις:

- Διατέθηκαν εννέα οχήματα και δύο μηχανές στις τελωνειακές αρχές της χώρας για κάλυψη υπηρεσιακών αναγκών.
- Πραγματοποιήθηκε από τους εκπαιδευτές της Τελωνειακής Υπηρεσίας αξιολόγηση όλων των स्कύλων ανιχνευτών της Τελωνειακής Υπηρεσίας (ναρκωτικών, καπνικών και ρευστών διαθεσίμων) καθώς και των δύο स्कύλων ανιχνευτών (ναρκωτικών και καπνικών) του ΣΔΟΕ η οποία ήταν επιτυχής.
- Σε εξέλιξη βρίσκεται η διαδικασία για την προμήθεια 18 επιπλέον σταθερών ανιχνευτικών συστημάτων με ακτίνες Χ (X-RAYS) ελέγχου δεμάτων, αποσκευών επιβατών και ογκωδών αντικειμένων, προκειμένου να διασφαλιστεί η αποτελεσματικότητα των ελέγχων σε συνοριακά Τελωνεία και Τελωνεία αεροδρομίων και νήσων. Ο τρόπος χρηματοδότησης της προμήθειας των 18 επιπλέον σταθερών συστημάτων θα είναι μέσω της ένταξής τους στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα ΕΣΠΑ 2014-2020 του ΕΠΑνΕΚ.
- Πραγματοποιήθηκε σεμινάριο δύο εκπαιδευτικών σειρών σε τελωνειακού υπαλλήλους των Τελωνείων Ξάνθης, Αλεξανδρούπολης και Κομοτηνής, σε συνεργασία με την Ελληνική Αστυνομία.
- Όσον αφορά στο έργο για την εγκατάσταση ολοκληρωμένου συστήματος εισροών - εκροών σε πλωτά εφοδιαστικά - μεταφορικά μέσα ναυτιλιακού καυσίμου, ολοκληρώθηκε η έκδοση των αναγκαίων κανονιστικών ρυθμίσεων και παρακολουθείται ως προς την εγκατάσταση των συστημάτων εισροών - εκροών από τους υπόχρεους. Συγκεκριμένα από τα 22 πλωτά εφοδιαστικά - μεταφορικά μέσα ναυτιλιακού καυσίμου τα 13 έχουν εγκαταστήσει το σύστημα εισροών - εκροών και τα υπόλοιπα έχουν παραγγείλει και παραλάβει τα συστήματα και αναμένεται να τα εγκαταστήσουν. Επιπρόσθετα με το αριθ. πρωτ 1114785 ΕΞ/27.07.2018 έγγραφο Διοικητή ΑΑΔΕ

- υποβλήθηκε στο ΝΣΚ – Ειδικό Νομικό Γραφείο Δημοσίων Εσόδων, ερώτημα σχετικά με την επιβολή κυρώσεων, σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης εγκατάστασης του εν λόγω συστήματος.
- Σχετικά με την υλοποίηση του μηχανισμού παρακολούθησης της εφοδιαστικής αλυσίδας των καπνικών προϊόντων ολοκληρώθηκε η δεύτερη φάση του έργου, ως προς την διαδικασία κατάρτισης των τεχνικών προδιαγραφών κατά το μέρος που αφορά στη μηχανογραφική υλοποίηση των αδειών που προβλέπονται από το άρθρο 1 του ν.4410/2016 ενώ αναμένεται η ολοκλήρωση της κατάρτισής των τεχνικών προδιαγραφών που αφορά το ΕΚΜΕΑ. Σχετικά με την τρίτη φάση του έργου, αυτή ολοκληρώθηκε, ως προς την σύνταξη του σχεδίου της υπουργικής απόφασης που αφορά στη διαδικασία έκδοσης των προαναφερόμενων αδειών και υπολείπεται ο καθορισμός της διαδικασίας καταχώρησης, τήρησης και παρακολούθησης των αδειών, των προσώπων που δραστηριοποιούνται στα πλαίσια της εφοδιαστικής αλυσίδας καπνού και βιομηχανοποιημένων καπνών, στο ΕΚΜΕΑ.
 - Εκδόθηκε εγχειρίδιο για τη διαχείριση πληροφοριών (του πληροφοριακού δελτίου ICISnet), από τις τελωνειακές αρχές με το αριθ. πρωτ ΔΣΤΕΠ Α 153646 ΕΞ 2018 ΕΜΠ/01-10-2018 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 2018 η Τελωνειακή Υπηρεσία:

- Επιχείρηση COSMO 2 του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων για την

αντιμετώπιση της παράνομης διακίνησης στρατηγικών αγαθών.

- Κοινή (αστυνομική – τελωνειακή) Επιχείρηση SILVER AXE III της EUROPOL για την αντιμετώπιση της παράνομης διακίνησης παρανόμων ή/και παραπονημένων φυτοφαρμάκων.
- Επιχείρηση CATALYST 2 του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων για την αντιμετώπιση της παράνομης διακίνησης Νέων Ψυχοτρόπων Ουσιών.
- Επιχείρηση THUNDERSTORM του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων για την αντιμετώπιση της παράνομης διακίνησης άγριας πανίδας και χλωρίδας.
- Επιχείρηση DEMETER IV του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων για την αντιμετώπιση της παράνομης διακίνησης επικινδύνων αποβλήτων.
- Επιχείρηση SPORTS BAG 2 του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων για την αντιμετώπιση της παράνομης διακίνησης ναρκωτικών (κοκαΐνης) μέσω εμπορευματοκιβωτίων.
- Κοινή Ημέρα Δράσης DANUBE III της FRONTEX για την αντιμετώπιση της παράνομης διακίνησης προϊόντων που υπόκεινται σε ΕΦΚ.
- Τελωνειακή επιχείρηση KNOW- HOW του SELEC (12-23.3.2018), με σκοπό την καταπολέμηση της διακίνησης παραπονημένων προϊόντων.
- Τελωνειακή επιχείρηση APHRODITE της EUROPOL με σκοπό την καταπολέμηση της διακίνησης παραπονημένων προϊόντων μέσω διαδικτύου.
- Τελωνειακή επιχείρηση OPSON VIII της EUROPOL με σκοπό την καταπολέμηση της διακίνησης παραπονημένων ειδών διατροφής και ποτών.
- Τελωνειακή επιχείρηση GAMMA με σκοπό την καταπολέμηση της παράνομης διακίνησης ρευστών διαθεσίμων.
- Κοινή Τελωνειακή Επιχείρηση Eel-illicit της INTERPOL για την αντιμετώπιση της παράνομης διακίνησης και εμπορίας κρέατος χελιού.
- Κοινή Τελωνειακή και Αστυνομική Επιχείρηση VIA DIAGONALIS των προγραμμάτων EMPACT για την

- αντιμετώπιση της παράνομης διακίνησης και εμπορίας ναρκωτικών.
- Παγκόσμια Επιχείρηση LION FISH της INTERPOL για την αντιμετώπιση της παράνομης διακίνησης και εμπορίας ναρκωτικών.
- Κοινή Τελωνειακή και Αστυνομική Επιχείρηση DAIDALOS του group POMPIDOU για την αντιμετώπιση της παράνομης διακίνησης και εμπορίας συνθετικών ναρκωτικών και κοκαΐνης.
- Κοινές Αστυνομικές και Τελωνειακές Επιχειρήσεις MOBILE & AUSTROCAR των FRONTEX – EUROPOL με στόχο την αντιμετώπιση της παράνομης διασυνοριακής διακίνησης κλεμμένων οχημάτων και τμημάτων ή/και ανταλλακτικών αυτών.
- Κοινή Τελωνειακή Επιχείρηση PANGAEA XI της INTERPOL με στόχο την αντιμετώπιση της παράνομης διακίνησης παραποιημένων ή/και παράνομων φαρμάκων και ιατρικών ειδών/συσκευών που διακινούνται μέσω του διαδικτύου.
- Κοινή Πανευρωπαϊκή Επιχείρηση της EUROPOL στο πλαίσιο της Δράσης 4.1 της προτεραιότητας EMPACT-FIREARMS για τον εντοπισμό πυροβόλων όπλων προερχομένων από τα Δυτικά Βαλκάνια.
- Πανευρωπαϊκή Επιχείρηση ARMSTRONG V της EUROPOL για την αντιμετώπιση της παράνομης διακίνησης πυροβόλων όπλων που διακινούνται μέσω δεμάτων και ταχυδρομικών υπηρεσιών.
- Δραστηριότητα CELBET, αναφορικά με ελέγχους στα ανατολικά και νοτιοανατολικά χερσαία σύνορα της ΕΕ.
- Κοινή Τελωνειακή και Αστυνομική Επιχείρηση VIA DIAGONALIS Β' ΦΑΣΗ των προγραμμάτων EMPACT για την αντιμετώπιση της παράνομης διακίνησης και εμπορίας ναρκωτικών.
- Επιχείρηση EUROSKY του EMPACT για την αντιμετώπιση της παράνομης διακίνησης και εμπορίας ναρκωτικών.
- Κοινή Τελωνειακή και Αστυνομική Επιχείρηση PANDORA του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων για την αντιμετώπιση της παράνομης διακίνησης και εμπορίας Πολιτιστικών Αγαθών.

- Τελωνειακή Επιχείρηση OPSON VIII της INTERPOL και της EUROPOL.
- Τελωνειακή Επιχείρηση JCO POSEIDON της OLAF για το καθεστώς 42 και την υποτιμολόγηση.

2.4.4. Έλεγχοι ΓΧΚ

2.4.4.1. Εργασίες για τη διασφάλιση του ΕΦΚ

Το ΓΧΚ 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 ΕΦΚ, στον τομέα των καυσίμων κατά το 2018 διεξήχθησαν 42.331 εργασίες, υλοποιώντας τον ετήσιο στόχο σε ποσοστό 108,5%. 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 ολοκληρώθηκε η σύνταξη της ετήσιας έκθεσης αποτελεσμάτων εφαρμογής του FQMS. Στο πλαίσιο καταπολέμησης της λαθρεμπορίας καυσίμων ολοκληρώθηκε η σύνταξη και αναμένεται η τελική υπογραφή της ΚΥΑ που αφορά στην εισαγωγή εθνικού ιχνηθέτη μοριακής τεχνολογίας στα καύσιμα ναυτιλίας και στο πετρέλαιο θέρμανσης. Στη συνέχεια θα δοθεί άμεση προτεραιότητα στην αξιολόγηση εθνικού ιχνηθέτη μοριακής τεχνολογίας, που θα πραγματοποιηθεί αμέσως μετά τη δημοσίευση της σχετικής πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος για την επιλογή των εθνικών ιχνηθετών.

Αναφορικά με τη διασφάλιση του ΕΦΚ στον τομέα της αλκοόλης κατά την διάρκεια του 2018 διεξήχθησαν 30.095 εργασίες υλοποιώντας τον ετήσιο στόχο σε ποσοστό 122,8%, παρουσιάζοντας παράλληλα αύξηση κατά 6,7% σε σχέση με το αποτέλεσμα του 2017.

Σχεδιάστηκε, για ένατη συνεχόμενη χρονιά, το σχέδιο επισήμου ελέγχου στους τομείς

αλκοόλης, αλκοολούχων ποτών, οίνου και ζύθου.

Έτσι στους εν λόγω τομείς

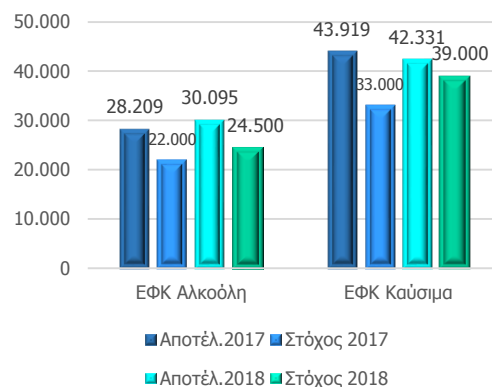
α. διενεργούνται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία στις μονάδες παραγωγής και στις φορολογικές αποθήκες εμπορίας, ως και κατά την εισαγωγή, συστηματικοί έλεγχοι-επιθεωρήσεις και εποπτεία, ολιστικού χαρακτήρα με σαφώς καθορισμένες από αυτή διαδικασίες, καθώς και

β. έλεγχοι-επιθεωρήσεις στην αγορά (σημεία πώλησης, σημεία κατανάλωσης κ.λπ.) κατ' ανάγκη δειγματοληπτικά πλην όμως κατά συστηματικό τρόπο, σε συνδυασμό με δειγματοληψίες κατά περίπτωση, πρώτων υλών, ημιτέτοιμων και έτοιμων προϊόντων και εξέταση των δειγμάτων.

Παράλληλα συνεχίστηκε η ανάπτυξη μεθοδολογίας για τον προσδιορισμό της αυθεντικότητας των αλκοολούχων ποτών, με σκοπό την διασφάλιση της τήρησης της ισχύουσας ενωσιακής νομοθεσίας (περιστολή απάτης, παράνομης παραγωγής και διάθεσης αλκοολούχων ποτών) και ενδεχομένως την πάταξη φαινομένων λαθρεμπορίας και φοροδιαφυγής.

Στο ακόλουθο διάγραμμα 2.4.6 παρουσιάζεται το πλήθος εργασιών που διενήργησε το ΓΧΚ για την διασφάλιση της είσπραξης του ΕΦΚ στους τομείς των καυσίμων, αλκοόλης και ποτών με αλκοόλη, για τα έτη 2017 και 2018.

Διάγραμμα 2.4.6: Πλήθος εργασιών για τη διασφάλιση είσπραξης ΕΦΚ (2017/2018)

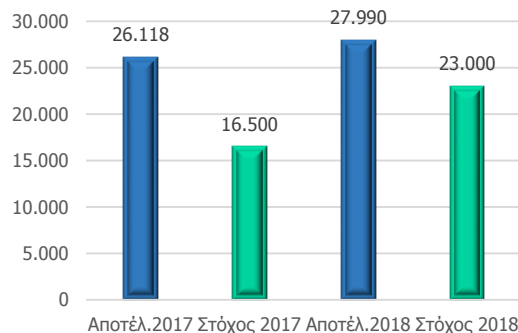


2.4.4.2 Δελτία Χημικής Ανάλυσης

Στο πλαίσιο της τεχνικής και επιστημονικής υποστήριξης προς τις Τελωνειακές Υπηρεσίες κατά την εισαγωγή, εξαγωγή και τελειοποίηση των εμπορευμάτων εκδόθηκαν 27.990 Δελτία Χημικής Ανάλυσης καθώς και 117 πιστοποιητικά και βεβαιώσεις εξαγωγής.

Στο ακόλουθο διάγραμμα 2.4.7 παρουσιάζεται το πλήθος των Δελτίων Χημικής Ανάλυσης που εκδόθηκαν από το ΓΧΚ, για τα έτη 2017 και 2018.

Διάγραμμα 2.4.7: Έκδοση ΔΧΑ



2.5. Διευκόλυνση του επιχειρείν και του εμπορίου

Η ΑΑΔΕ προκειμένου να στηρίξει την επιχειρηματική δράση και τη διευκόλυνση του εμπορίου, εφαρμόζει μία δέσμη μέτρων για τη δημιουργία ενός σύγχρονου και ανταγωνιστικού περιβάλλοντος το οποίο θα ενισχύει την εξαγωγική δραστηριότητα των επιχειρήσεων. Σκοπός είναι η παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών που συμβάλλουν τόσο στο κόστος όσο και στη μείωση του χρόνου διακίνησης των εμπορευματικών ροών, διασφαλίζοντας παράλληλα την ορθή τήρηση της νομοθεσίας και το δημόσιο συμφέρον.

Αποτελέσματα 2018:



2.5.1. Δράσεις διευκόλυνσης του εμπορίου

Προκειμένου να διευκολυνθεί το εμπόριο και να ενισχυθεί η επιχειρηματική δραστηριότητα, υλοποιήθηκαν δράσεις από τη Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης. Συγκεκριμένα:

Αυξήθηκε ο αριθμός των κατόχων πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα (ΑΕΟ) σε 149 έναντι του πλήθους των 131 του προηγούμενου έτους, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 13,7%. Υλοποιήθηκε ο ετήσιος στόχος του έτους 2018 περί έκδοσης 15 νέων αδειών Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα (ΑΕΟ). Αναφορικά με τους κατόχους Αδειών Απλουστευμένων Διαδικασιών, εκδόθηκαν 14 νέες άδειες υπερκαλύπτοντάς τον ετήσιο στόχο των 7 νέων Αδειών.

Στην επίτευξη των δύο παραπάνω στόχων συνέβαλλε και η ενημέρωση των οικονομικών φορέων από ορισμένα μεγάλα Τελωνεία προβάλλοντας τα οφέλη κατοχής των εν λόγω αδειών στο πλαίσιο εκτέλεσης των εμπορικών τους δραστηριοτήτων.

Στο πλαίσιο της παρακολούθησης της δέουσας εφαρμογής των παρεχόμενων απλουστεύσεων και διευκολύνσεων των οικονομικών φορέων οι Τελωνειακές Περιφέρειες προέβησαν στην επανεξέταση ισχυουσών αδειών. Ικανοποιήθηκαν όλοι οι τεθέντες στόχοι σχετικά με τη διαδικασία επανεξέτασης των αδειών οικονομικών φορέων. Ειδικότερα, επανεξετάστηκαν 67 άδειες Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα (ΑΕΟ) έναντι ετήσιου στόχου 70 αδειών, 27 άδειες κοινοτικής διαμετακόμισης/συν. εγγύησης έναντι ετήσιου στόχου 27 αδειών, 12 άδειες προσωρινής εναπόθεσης έναντι ετήσιου στόχου 12 αδειών και 142 άδειες τελωνειακής αποταμίευσης έναντι ετήσιου στόχου 139 αδειών.

Το ποσοστό των ελέγχων για το 2018 ανήλθε σε 3,10% στις εξαγωγές και 15,5% στις εισαγωγές, ικανοποιώντας τους αντίστοιχους στόχους του 5% και 15% αντίστοιχα. Κατά τη διάρκεια του 2018 ελέγχθηκαν μέσω της ανάλυσης κινδύνου 10.733 εξαγωγές έναντι συνόλου 347.427 παραστατικών εξαγωγών και

61.953 εισαγωγές έναντι συνόλου 400.217 παραστατικών εισαγωγών.

Ολοκληρώθηκε η σύνταξη μελέτης για την εφαρμογή του εθνικού κεντρικού τελωνισμού ενόψει εφαρμογής του κεντρικού τελωνισμού σε επίπεδο ΕΕ.

Ολοκληρώθηκε η σύνταξη τελικού σχεδίου απόφασης περί Απλουστευμένων Διαδικασιών του Εγκεκριμένου Αποστολέα στο Καθεστώς Ενωσιακής/Κοινής Διαμετακόμισης/Ενωσιακού Χαρακτήρα Εμπορευμάτων και του Εγκεκριμένου Παραλήπτη στο Καθεστώς Ενωσιακής/Κοινής Διαμετακόμισης/TIR.

Εκδόθηκαν κωδικοποιημένες οδηγίες για πέντε κατηγορίες απαγορεύσεων και περιορισμών ως εξής:

- Για τις εισαγωγές ξυλείας στην ΕΕ-άδειες flegt, με το αρ. πρωτ. ΔΤΔ Γ 1185724 ΕΞ/14.12. 2018 έγγραφο.
- Για τις εισαγωγές δομικών υλικών – τσιμέντου, με το αρ. πρωτ. ΔΤΔ Γ 1111251 ΕΞ/20.07.2018 έγγραφο.
- Για την ασφάλεια των τροφίμων με το αρ. πρωτ. ΔΤΔ Γ 1191810 ΕΞ/27.12. 2018 έγγραφο.
- Για τις μεταφορές αποβλήτων με το αρ. πρωτ. ΔΤΔ Γ 1190796 ΕΞ/24.12.2018 έγγραφο.
- Για τα φθοριούχα αέρια του θερμοκηπίου, με το αρ. πρωτ. ΔΤΔ Γ 1168962 ΕΞ/15.11.2018 έγγραφο.

Εκδόθηκε εγκύκλιος για την υποβολή αιτήσεων και την έκδοση αποφάσεων επιστροφής ή διαγραφής εισαγωγικών ή εξαγωγικών δασμών, σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του Ενωσιακού Κώδικα και επί τη βάση των οδηγιών της ΕΕ, με το αρ. πρωτ. ΔΤΔ Δ 1118928 ΕΞ 2018 /26.07.2018 έγγραφο.

Ολοκληρώθηκε η ανάλυση των απαιτήσεων των χρηστών για την εναρμόνιση του υποσυστήματος των αδειών/εγκρίσεων του πληροφοριακού συστήματος Icisnet στον Ενωσιακό Τελωνειακό Κώδικα.

Συντάχθηκε και αναρτήθηκε στην διαδικτυακή πύλη των Τελωνείων εγχειρίδιο χρήσης για το

Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο (ΕΔΕ) άνευ στατιστικής.

Συντάχθηκε και αναρτήθηκε στην διαδικτυακή πύλη των τελωνείων εγχειρίδιο χρήσης για την ηλεκτρονική υποβολή των παραστατικών που αφορούν στα κοινοτικά οχήματα.

Εκδόθηκε Οδηγός σχετικά με τη δασμολογική κατάταξη των οχημάτων, με το αρ. πρωτ. ΔΔΘΕΚΑ Α 1128710 ΕΞ 2018/03.09.2018 έγγραφο.

Εκδόθηκε εγχειρίδιο σχετικά με τη δασμολογική κατάταξη των φαρμακευτικών ουσιών, με το αρ. πρωτ. ΔΔΘΕΚΑ Α 1133094 ΕΞ 2018/12.09.2018 έγγραφο.

Αποδόθηκαν στην ελληνική γλώσσα οι κατευθυντήριες οδηγίες της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για την εφαρμογή της Συνολικής Οικονομικής και Εμπορικής Συμφωνίας ΕΕ-Καναδά και αναρτήθηκαν στη διαδικτυακή πύλη των τελωνείων, σύμφωνα με το αρ. πρωτ. ΔΔΘΕΚΑ Β 1165488 ΕΞ 2018/08.11.2018 έγγραφο.

Τροποποιήθηκε η Τ.10970/110/24.12.93 ΑΥΟ «Τρόπος λειτουργίας και ελέγχου των Ελευθέρων Ζωνών και Ελευθέρων Αποθηκών» (ΦΕΚ 934/Β/1993), σύμφωνα με το αρ. πρωτ. ΔΔΘΕΚΑ Δ 1144720 ΕΞ 2018/27.09.2018 έγγραφο και δημοσιεύθηκε με το αρ. ΦΕΚ 4513/Β'/15.10.2018

Υποβλήθηκαν τελικά σχέδια σχετικά με την τροποποίηση του νομικού πλαισίου για τη φορολογική μεταχείριση, ως προς την επιβολή τέλους ταξινόμησης, σε ΜΟΙΚ (Μεμονωμένα Οχήματα Ιδιαίτερης Κατασκευής) που παράγονται σε μικρές σειρές και την απλούστευση της διαδικασίας της παρακολούθησης της εγχώριας παραγωγής αυτών (Ν.1573/85, ν.2960/2001).

Για την καθιέρωση της ηλεκτρονικής διαδικασίας επιβεβαίωσης της εξόδου των εμπορευμάτων από το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ, έχει ξεκινήσει η διαδικασία επεξεργασίας και ανάλυσης των απαιτήσεων των χρηστών προκειμένου να καταγραφούν οι λειτουργικές και τεχνικές προδιαγραφές ώστε να υλοποιηθούν οι απαραίτητες τροποποιήσεις

στο πληροφοριακό σύστημα ICISnet. Με την αντικατάσταση της παραδοσιακής χειρόγραφης διαδικασίας προσκόμισης στο τελωνείο εξόδου των πρωτότυπων φορτωτικών εγγράφων, επιδιώκεται η περαιτέρω μείωση του χρόνου ολοκλήρωσης της εξαγωγής.

Αναφορικά με την **ηλεκτρονικοποίηση της διαδικασίας πληρωμής των ποσών επιστροφής ΕΦΚ στα δικαιούχα πρόσωπα**, εγκαταστάθηκαν σε δοκιμαστικό περιβάλλον οι νέες λειτουργίες για την εν λόγω και κατόπιν διενεργήθηκαν και ολοκληρώθηκαν οι απαραίτητοι έλεγχοι και βελτιώσεις. Η υλοποίηση της συγκεκριμένης δράσης στοχεύει στην αναμόρφωση της διαδικασίας επιστροφής για το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης κινητήρων, που χρησιμοποιείται από τις βιομηχανίες, βιοτεχνίες, ξενοδοχεία, νοσοκομεία και προνοιακά ιδρύματα (σύμφωνα με τις Φ.609/337/2004) και Φ.610/338/2004 ΑΥΟΟ και τους εφοδιασμούς αλιευτικών πλοίων με υποκείμενα καύσιμα & λιπαντικά (σύμφωνα με την Τ.1940/41/2003 ΑΥΟΟ). Ειδικότερα αποσκοπεί στην αντικατάσταση της έκδοσης τραπεζικών επιταγών προς τα δικαιούχα απαλλαγής πρόσωπα με την απευθείας πίστωση των ποσών επιστροφής Ε.Φ.Κ. στο τραπεζικό λογαριασμό τους.

Για την εφαρμογή του Σχεδίου Δράσης για τη διευκόλυνση του εμπορίου και την υλοποίηση του συστήματος της Ενιαίας Θυρίδας - Single Window (όπου οι οικονομικοί φορείς δύνανται να υποβάλουν τα απαιτούμενα δεδομένα μόνο μια φορά και από μόνο ένα σημείο), κατά τη διάρκεια του 2018 υλοποιήθηκαν οι ακόλουθες ενέργειες:

- Αναθεωρήθηκαν οι δράσεις του Οδικού Χάρτη με στόχο την αποτελεσματικότερη και ορθολογικότερη υλοποίησή τους καθώς και την εναρμόνισή τους με το χρονοδιάγραμμα της ανάπτυξης της Ενιαίας Θυρίδας.
- Η αρμοδιότητα της ανάπτυξης του πληροφοριακού συστήματος της Ενιαίας Θυρίδας ανήκει στην ΑΑΔΕ με το άρθρο 19 του ν. 4529/2018, το οποίο αντικατέστησε το άρθρο 38 του ν. 4072/12 (ολοκλήρωση δράσης 5 του Οδικού Χάρτη).

- Σύνταξη και υποβολή τεχνικού δελτίου στις 29/03/2018 προς το ΕΠΑΝΕΚ (ΕΣΠΑ), για την έγκριση χρηματοδότησης του έργου ανάπτυξης του πληροφοριακού συστήματος της Ενιαίας Θυρίδας.
- Καταγραφή της σημερινής διαδικασίας έκδοσης δέκα σημαντικών πιστοποιητικών.
- Με την αριθμ. 4657/1510/Α3/26.07.2018 Απόφαση της Ειδικής Γραμματέα Διαχείρισης Τομεακών ΕΠ ΕΤΠΑ & ΤΣ εντάχθηκε η πράξη «Ανάπτυξη περιβάλλοντος Ενιαίας Θυρίδας για τη διευκόλυνση του Εμπορίου» στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα «Ανταγωνιστικότητα, Επιχειρηματικότητα και Καινοτομία 2014-2020»

Σε εξέλιξη βρίσκεται η σύνταξη διακήρυξης για τη διενέργεια ανοιχτού διαγωνισμού για την ανάδειξη αναδόχου για την υλοποίηση του πληροφοριακού συστήματος της Ενιαίας Θυρίδας.

Σχετικά με την υλοποίηση του Πολυετούς Στρατηγικού Προγράμματος (MASP) για το Ηλεκτρονικό Τελωνείο, με σκοπό τη βέλτιστη ενσωμάτωσή στο εθνικό σύστημα ICISnet προς όφελος της ελληνικής οικονομίας, κατόπιν της απόφασης έγκρισης του Υπουργείου Ψηφιακής Πολιτικής, Τηλεπικοινωνιών και Ενημέρωσης, ΓΓ Ψηφιακής Πολιτικής, (αρ.πρωτ.752/2018/18.01.2018, ΑΔΑ: 6ΝΟΚ465ΧΘΟ-33Τ), υποβλήθηκε Τεχνικό Δελτίο Πράξης ύψους περίπου 5 εκ. € και αναμένεται η έγκριση του από την Αρμόδια Διαχειριστική Αρχή. Επιπλέον, αποφασίστηκε η σύσταση Ομάδας Διοίκησης Έργου αντικείμενο της οποίας θα είναι η σύνταξη της διακήρυξης για τη διενέργεια διαγωνισμού για την ανάδειξη αναδόχου, σε συνεργασία με τις αρμόδιες Διευθύνσεις και Ομάδες Εργασίας.

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 τα παρακάτω:

Διοργανώθηκαν από τη ΧΥ Μετρολογίας, η οποία αποτελεί διαπιστευμένο φορέα παροχής σχημάτων διεργαστηριακών δοκιμών σε φυσικοχημικές παραμέτρους, δεκαεννέα (19) διεργαστηριακά σχήματα με το λογότυπο SCHEMA, εκ των οποίων τα πέντε (5) σε προϊόντα ΕΦΚ (αλκοολούχα ποτά, καύσιμα, καπνικά), με μεγάλη απήχηση σε ελληνικά ιδιωτικά εργαστήρια, βιομηχανικές μονάδες, δημόσιους φορείς, όπως επίσης και σε εργαστήρια του εξωτερικού με 451 συμμετοχές. Επίσης, υλοποιήθηκε η διεργαστηριακή σύγκριση EXHM-UVVis-03 με αντικείμενο τη διακρίβωση φασματοφωτομέτρων υπεριώδους-ορατού για την τεκμηρίωση της τεχνικής επάρκειας των εργαστηρίων διακρίβωσης της χώρας.

Συμμετείχε στο κοινοτικό πρόγραμμα LIFE ENV (μετονομάστηκε σε CHEREE), με σκοπό την ορθή εφαρμογή της νομοθεσίας στον τομέα των χημικών προϊόντων.

Αξιολογήθηκε το 100% των κατατιθέμενων φακέλων χημικών προϊόντων, στο πλαίσιο εφαρμογής της Ευρωπαϊκής και της εθνικής νομοθεσίας.

Συντάχθηκε πανελλαδικός κατάλογος επιχειρήσεων χημικών προϊόντων.

Παράλληλα συνεχίζεται η χαρτογράφηση του ελληνικού μελιού της νησιωτικής Ελλάδας λόγω της ιδιαιτερότητας της χλωρίδας και των παραγόμενων θυμαρίσιων μελιών, ιδιαίτερου οικονομικού ενδιαφέροντος.

2.6. Προστασία του κοινωνικού συνόλου

Η ΑΑΔΕ 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 (ΓΧΚ) 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 2018:



2.6.1. Κυριότερες θεσμικές αλλαγές

Κατατέθηκαν τροπολογίες οι οποίες αφορούσαν διατάξεις σχετικά, με την παραγωγή και τη διάθεση του ξυδιού (άρθρο 115 του ν. 4514/2018), με τις ειδικές άδειες παραγωγής ζύθου για επιτόπια κατανάλωση (άρθρο 120 του ν. 4537/2018), με θέματα σχετικά με τους άμβυκες μικρών αποσταγματοποιών (άρθρο 121 του ν. 4537/2018 και άρθρο 69 του ν. 4583/2018), με

θέματα κυρώσεων για παραβάσεις της νομοθεσίας περί αιθυλικής αλκοόλης και αλκοολούχων προϊόντων (άρθρο 69 του ν. 4583/2018), ως και θέματα παραγωγής και διάθεσης της βιοαιθανόλης (άρθρο 55 του ν. 4587/2018).

Εκδόθηκαν αποφάσεις που αφορούσαν ρυθμίσεις θεμάτων σχετικών με διαδικασίες ελέγχου μονάδων, ογκομετρήσεων δεξαμενών

αιθυλικής αλκοόλης, προδιαγραφές και όρους παραγωγής και διάθεσης προϊόντων, τροποποιήσεις των διατάξεων του Γενικού Μέρους του Κώδικα Τροφίμων και Ποτών (ΚΤΠ), εισαγωγή νέων ή τροποποίηση άλλων άρθρων του ΚΤΠ, ενσωμάτωση οδηγιών στο εθνικό δίκαιο, καθώς και καθορισμό μέτρων ελέγχου και κυρώσεων των χημικών προϊόντων.

Παράλληλα εκδόθηκαν εγκύκλιοι, στην πλειοψηφία τους ερμηνευτικές, οι οποίες αφορούσαν τις λεπτομέρειες εφαρμογής της εθνικής και ενωσιακής νομοθεσίας.

Ολοκληρώθηκε η επεξεργασία της κύρωσης της Διεθνούς σύμβασης Minamata σχετικά με τη χρήση και τις επιπτώσεις του υδραργύρου, η οποία διαμορφώθηκε σε μορφή νόμου και υποβλήθηκε προς έγκριση και ψήφιση αρμοδίως.

2.6.2. Δράσεις για την προστασία του κοινωνικού συνόλου

Κατά το 2018 το ΓΧΚ εκτέλεσε πλήθος επιστημονικών εργασιών με σκοπό την προστασία της δημόσιας υγείας και του περιβάλλοντος.

Υπεγράφη το πρωτόκολλο συνεργασίας μεταξύ ΓΧΚ/ΑΑΔΕ και ΕΦΕΤ, για τον Επίσημο Έλεγχο Τροφίμων για το έτος 2018 και παράλληλα καταρτίστηκαν τα προγράμματα ελέγχων σε όλους τους τομείς αρμοδιότητας του ΓΧΚ. Επιπλέον, υπεγράφη το νέο πρωτόκολλο συνεργασίας ΓΧΚ/ΑΑΔΕ με το ΥΠΑΑΤ/ΓΔ Κτηνιατρικής για τη διετία 2018-2019 για τον έλεγχο των καταλοίπων μη στεροειδών αντιφλεγμονωδών φαρμάκων σε ζωικούς ιστούς και προϊόντα ζωικής προέλευσης, καθώς και πλήθος πρωτοκόλλων συνεργασίας μεταξύ των περιφερειακών ΧΥ και Υπηρεσιών των περιφερειακών ενοτήτων για την εργαστηριακή εξέταση δειγμάτων τροφίμων και νερών.

Επιχειρησιακά, διενεργήθηκαν 28.673 εργαστηριακοί έλεγχοι έναντι 26.807 για το 2017, 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 2018:



Επιπλέον των ανωτέρω, στο πλαίσιο της υποστήριξης των δικτυικών Αρχών, τα εργαστήρια του Γ.Χ.Κ. εξέτασαν κατά το 2018 101.899 δείγματα ναρκωτικών ουσιών.

Παράλληλα, πραγματοποιήθηκαν 661 στοχευμένες επιθεωρήσεις εκ των οποίων το 53,9% 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, καθώς και
- των καθαριστικών προϊόντων σε σχολεία, παιδικούς σταθμούς, αθλητικά κέντρα, ιδρύματα εξαιρουμένων των νοσηλευτικών αλλά και σε επιχειρήσεις παραγωγής ή και εμπορίας απορρυπαντικών.

Επιπλέον ολοκληρώθηκε με επιτυχία το έργο «Ευαισθητοποίηση - ενημέρωση εμπλεκόμενων επιχειρήσεων και καταναλωτών σχετικά με την νομοθεσία στον τομέα των χημικών προϊόντων» καθώς και το έργο «Υλοποίηση συστήματος διεπαφής και αυτόματης

ηλεκτρονικής επικοινωνίας Εθνικού Μητρώου Χημικών Προϊόντων με την αντίστοιχη εφαρμογή του Εθνικού Κέντρου Δηλητηριάσεων».

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

Έτσι στους εν λόγω τομείς διενεργούνται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία:

α. συστηματικοί έλεγχοι-επιθεωρήσεις και εποπτεία, ολιστικού χαρακτήρα με σαφώς καθορισμένες από αυτή διαδικασίες, στις μονάδες παραγωγής και στις φορολογικές αποθήκες εμπορίας, ως και κατά την εισαγωγή, καθώς και

β. έλεγχοι-επιθεωρήσεις στην αγορά (σημεία πώλησης, σημεία κατανάλωσης κ.λπ.).

Επιπρόσθετα, στο πλαίσιο εφαρμογής της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/802 του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου και του Συμβουλίου της 11ης Μαΐου 2016 «σχετικά με τη μείωση της περιεκτικότητας ορισμένων υγρών καυσίμων σε θείο», πραγματοποιήθηκαν 331 επιθεωρήσεις και δειγματοληψίες σε πλοία, με στόχο τον έλεγχο της περιεκτικότητας των ναυτιλιακών καυσίμων σε θείο, ενώ παράλληλα υποβλήθηκε προς την Ευρωπαϊκή Επιτροπή η ετήσια έκθεση αποτελεσμάτων επιθεωρήσεων του 2017, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 14 της εν λόγω Οδηγίας.

Συνεχίζεται η υλοποίηση του προγράμματος παρακολούθησης των επιφανειακών υδάτων της χώρας που χρηματοδοτείται από το ΕΣΠΑ 2014-2020.

Το έργο συνίσταται στην ανάλυση περίπου 6.000 δειγμάτων υδάτων ποταμών, λιμνών, παράκτιων και μεταβατικών, τα οποία θα εξετάζονται ως προς τις Ουσίες Προτεραιότητας και τους Ειδικούς Ρύπους. Η συνολική διάρκεια του έργου είναι επτά (7) έτη, 2017-2023.

Δημιουργήθηκε στην Ιστοσελίδα της ΔΕΒΧΠ σύνδεσμος με το Εθνικό Αστεροσκοπείο Αθηνών, ο οποίος ενημερώνει για την εξέλιξη της πορείας του Κοινοτικού Προγράμματος LIFE ASK REACH το οποίο εισάγει νέα εφαρμογή σε κινητά τηλέφωνα, μέσω της

οποίας ο καταναλωτής μπορεί να εντοπίζει την ύπαρξη ουσιών υψηλής ανησυχίας σε αντικείμενα, σαρώνοντας τον κωδικό (barcode) του προϊόντος.

Επίσης, στο πλαίσιο των ελέγχων των Τελωνειακών Αρχών στη διακίνηση των εμπορευμάτων, πραγματοποιήθηκαν 234 κατασχέσεις/δεσμεύσεις παραποιημένων προϊόντων με σκοπό την προστασία της ασφάλειας και της υγείας των καταναλωτών. Μεταξύ αυτών, κατασχέθηκαν 1.663.437 τεμάχια διαφόρων παραποιημένων ειδών (π.χ. αξεσουάρ κινητών, παιδικές κουβέρτες, φουλάρια, παιχνίδια κ.λπ.). Επίσης, έγιναν 40 κατασχέσεις στην κατηγορία των ναρκωτικών, όπου μεταξύ άλλων κατασχέθηκαν 276.162,8 γραμμάρια ινδικής κάνναβης και 42.566,3 γραμμάρια κοκαΐνης,

Το ΓΧΚ παράλληλα παράγει ερευνητικό και επιστημονικό έργο και κατά το διάστημα του 2018 ολοκληρώθηκαν τα παρακάτω ερευνητικά προγράμματα:

- Εκτίμηση της έκθεσης του πληθυσμού σε επιμολυντές που προέρχονται από εκτυπωμένα υλικά συσκευασίας τροφίμων.
- Έρευνα αγοράς για την ύπαρξη βαρέων μετάλλων στα χαρτιά και χαρτόνια τα οποία βρίσκονται ή προορίζονται να έρθουν σε επαφή με τρόφιμα.
- 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.

Το προσωπικό του ΓΧΚ, διαθέτοντας πλούσια ερευνητική εμπειρία, συμμετείχε ενεργά καθ' όλη τη διάρκεια του έτους με εισηγήσεις/παρουσιάσεις σε Συνέδρια και Ημερίδες, με τα ακόλουθα θέματα:

- Προσδιορισμός μετάλλων σε πόσιμο νερό.
- Προσδιορισμοί Υπολειμμάτων Κτηνιατρικών Φαρμάκων σε Τρόφιμα Ζωικής Προέλευσης.
- Προσδιορισμός Ακρυλαμιδίου σε τρόφιμα με ισοτοπική αραίωση.

- Εκτίμηση της έκθεσης των παιδιών, από την παρουσία φθαλικών εστέρων στα σχολικά είδη.
- Εκτίμηση της έκθεσης βρεφών και νηπίων σε φωτοεκκινητές και πλαστικοποιητές που προέρχονται από υλικά συσκευασίας.

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:

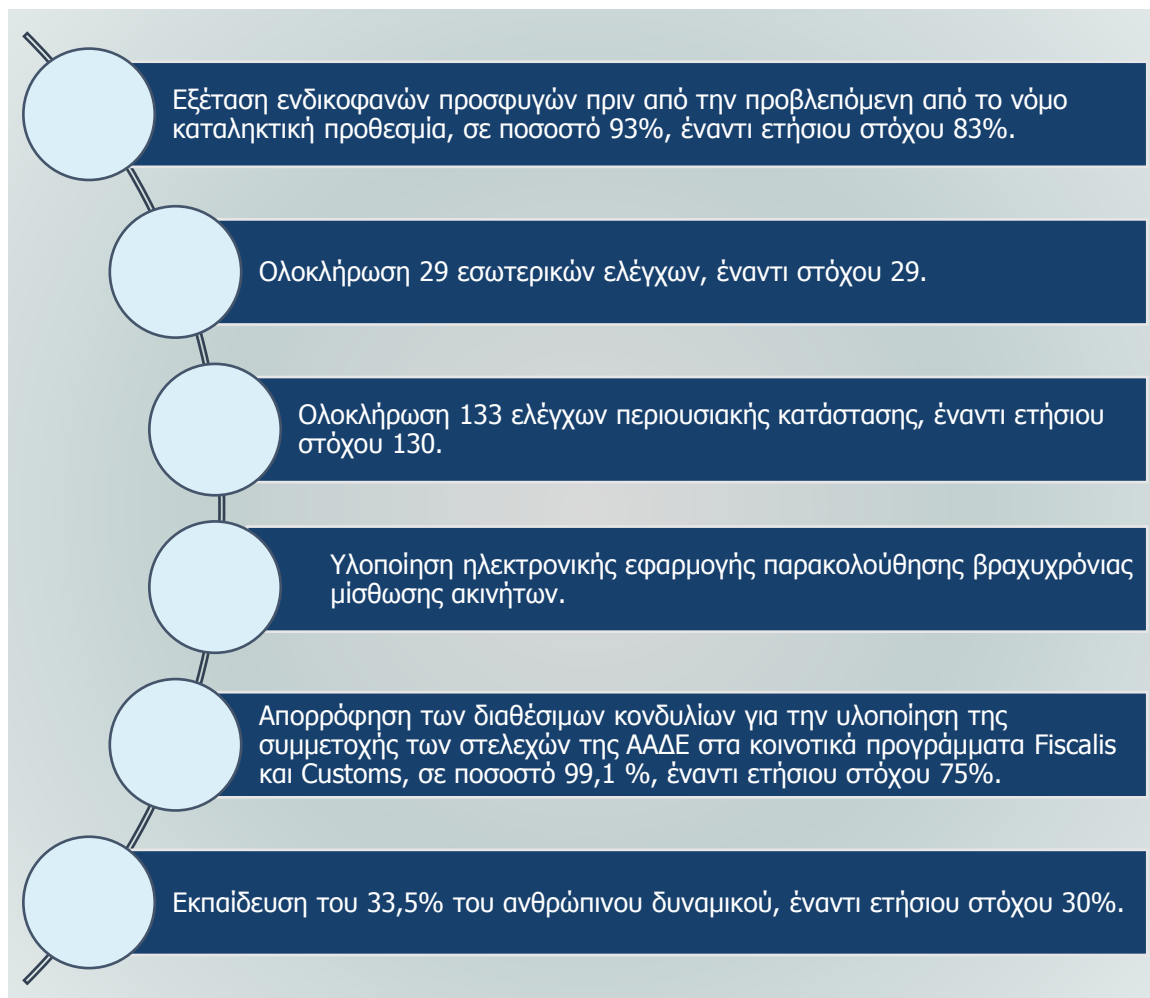
- ΕΛΟΤ EN ISO/IEC 17025 «Γενικές απαιτήσεις για την ικανότητα των εργαστηρίων δοκιμών και διακριβώσεων»,
- ΕΛΟΤ EN ISO/IEC 17043 «Αξιολόγηση της συμμόρφωσης -Γενικές απαιτήσεις για τις δοκιμές ικανότητας» και
- ΕΛΟΤ EN ISO 17020 «Αξιολόγηση της συμμόρφωσης-Απαιτήσεις για τη λειτουργία των διαφόρων τύπων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

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

Η ΑΑΔΕ 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 ΑΑΔΕ επενδύει 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.

Η ΑΑΔΕ προσβλέπει στη 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 οικονομικών της πόρων.

Αποτελέσματα 2018:



2.7.1. Επίλυση φορολογικών διαφορών

Αποστολή της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) είναι η επανεξέταση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης, με σκοπό τη συντομότερη είσπραξη δημοσίων εσόδων και την αποσυμφόρηση των διοικητικών δικαστηρίων. Η ΔΕΔ, 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 ΔΕΔ για το 2018 παρουσιάζονται στις υποενότητες που ακολουθούν.

Α. Ποσοστό εξέτασης ενδικοφανών προσφυγών

Κατά το έτος 2018, η ΔΕΔ εξέτασε το 93% των ενδικοφανών προσφυγών πριν από την προβλεπόμενη από τον νόμο καταληκτική ημερομηνία, υπερβαίνοντας τον ετήσιο στόχο που της είχε τεθεί κατά 10 ποσοστιαίες μονάδες που αντιστοιχούν σε ποσοστό υπέρβασης 12%.

Το ποσοστό εξέτασης ενδικοφανών προσφυγών κατά το έτος 2018 αυξήθηκε κατά 1,2% σε σχέση με το έτος 2017 (91,9%) ενώ συγχρόνως παρατηρείται και αύξηση του ποσοστού των θετικών αποφάσεων της Υπηρεσίας της τάξεως του 81,9%. 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 2018 έχει μειωθεί κατά 31,5% σε σχέση με αυτό του 2017. Ωστόσο, θα πρέπει να επισημανθεί η μείωση κατά 21% του πλήθους των παραληφθεισών ενδικοφανών προσφυγών του 2018 σε σχέση με αυτό του 2017. Αναλυτικά η επίδοση της Υπηρεσίας ανά τρίμηνο, καθώς και η ετήσια επίτευξη του στόχου για τα έτη 2017 και 2018, παρουσιάζονται στον πίνακα 2.7.1:

Πίνακας 2.7.1 : Εξέταση ενδικοφανών προσφυγών

Αποτέλεσμα περιόδου	2017	2018	Α' τρίμηνο 2018 (ΚΡΙ)	Β' τρίμηνο 2018 (ΚΡΙ)	Γ' τρίμηνο 2018 (ΚΡΙ)	Δ' τρίμηνο 2018 (ΚΡΙ)
Αριθμός υποθέσεων (ενδικοφανών προσφυγών) που εξετάστηκαν πριν από την προβλεπόμενη από το νόμο καταληκτική ημερομηνία.	9.455	7.597	2.754	2.027	1.357	1.459
Αριθμός υποθέσεων (ενδικοφανών προσφυγών) που εξέπνευσε η προβλεπόμενη από το νόμο καταληκτική ημερομηνία εξέτασής τους (τεκμαιρόμενη απόρριψη).	836	573	98	377	41	57
Ποσοστό υποθέσεων (ενδικοφανών προσφυγών) που εξετάστηκαν πριν από την προβλεπόμενη από το νόμο καταληκτική ημερομηνία.	91,9%	93,0%	96,6%	84,3%	97,1%	96,2%
Στόχος περιόδου	80,0%	83,0%	75,0%	80,0%	88,0%	91,0%
Ποσοστό (%) υλοποίησης στόχου περιόδου	114,9%	112,0%	128,8%	105,4%	110,3%	105,7%

Β. Μείωση του ποσοστού προσβαλλόμενων αποφάσεων της ΔΕΔ στα Διοικητικά Δικαστήρια

Ο συγκεκριμένος στόχος προβλέπει τη μείωση κατά 3% του ποσοστού αποφάσεων της ΔΕΔ που προσβάλλονται με δικαστική προσφυγή, σε σχέση με το αντίστοιχο αποτέλεσμα του 2017. Ο στόχος αυτός υπολογίζεται σωρευτικά από ενάρξεως της Υπηρεσίας (2013) έως και την περίοδο αναφοράς. Στο τέλος του 2018 το ποσοστό των αποφάσεων που προσβάλλονται στα διοικητικά δικαστήρια περιορίστηκε στο 38,3%, σημειώνοντας έτσι μία μείωση σε σχέση με το αντίστοιχο ποσοστό του έτους 2017 (42,2%) της τάξεως του 9,2%, μείωση τουλάχιστον τρεις φορές μεγαλύτερη έναντι του ετήσιου στόχου 3% που της είχε ανατεθεί.

Πίνακας 2.7.2: Ποσοστό των αποφάσεων της ΔΕΔ που προσβάλλονται με δικαστική προσφυγή		
Αποτέλεσμα (μέχρι 31/12/2018)		
Αριθ. Αποφάσεων ΔΕΔ (ρητών ή σιωπηρών) που προσβάλλονται στα Διοικητικά Δικαστήρια	17.444	
Ενδικοφανείς Προσφυγές που ολοκληρώθηκαν	45.487	
Ποσοστό ολοκληρωμένων υποθέσεων που άγονται στα δικαστήρια μετά τη ΔΕΔ	38,3%	-9,2%
Στόχος 2018	40,9%	-3,0%

Γ. Δημοσίευση όλων των αποφάσεων που εκδίδει η ΔΕΔ

Στο πλαίσιο διαφάνειας της Φορολογικής Διοίκησης, έχει ανατεθεί στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών η αποστολή για δημοσιοποίηση των αποφάσεων που εκδίδει, στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ (www.aade.gr) με αφαίρεση των προσωπικών στοιχείων, εντός 30 ημερών από την έκδοση της απόφασης. Από 01/05/2018 η ανάρτηση των αποφάσεων της Υπηρεσίας λαμβάνει χώρα μέσω της Ηλεκτρονικής Βιβλιοθήκης του Ιστοτόπου της ΑΑΔΕ (www.aade.gr). Οι αποφάσεις που εκδόθηκαν και αναρτήθηκαν το 2018 φαίνονται στον ακόλουθο πίνακα:

Πίνακας 2.7.3: Δημοσίευση τρεχουσών αποφάσεων

Εκδόθηκαν	7.740
Αναρτήθηκαν	7.740
Ποσοστό Ανάρτησης	100,0%

Δ. Εμπρόθεσμη αποστολή απόψεων

Ο στόχος αφορά στην εμπρόθεσμη αποστολή των απόψεων της Διοίκησης και του σχετικού φακέλου στα αρμόδια διοικητικά δικαστήρια, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, σε ποσοστό τουλάχιστον 92% των δικαστικών προσφυγών αρμοδιότητας της ΔΕΔ με προσδιορισμένη ημερομηνία δικασίμου και τα αποτελέσματα για το έτος 2018 εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Πίνακας 2.7.4: Εμπρόθεσμη αποστολή απόψεων	
1. Πλήθος αποστολών απόψεων και σχετικών φακέλων εμπροθέσμως	3.918
2. Πλήθος δικαστικών προσφυγών με προσδιορισμένη ημερ/νία δικασίμου	4.017
Ποσοστό (1/2)	97,5%

Ε. Κατηγορίες ρητών αποφάσεων

Κατά το έτος 2018 εκδόθηκαν συνολικά 7.597 αποφάσεις. Από αυτές 4.378 (57,6%) αφορούν σε διοικητικό προσδιορισμό φόρου και 3.219 (42,4%) σε διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ειδικότερα από τις ρητές αποφάσεις που αφορούν σε διορθωτικό προσδιορισμό φόρου το 58% είναι απορριπτικές ενώ το 42% είναι θετικές. Αντίστοιχα, από τις ρητές αποφάσεις που αφορούν σε διοικητικό προσδιορισμό φόρου το 53,4% είναι απορριπτικές ενώ το 46,6% είναι θετικές.

ΣΤ. Λοιπές δράσεις

Στις 09/05/2018 τέθηκε σε πιλοτική λειτουργία το ΟΠΣ ΔΕΔ σε πέντε επιλεγμένες ΔΟΥ Αθήνας και Θεσσαλονίκης και συγκεκριμένα ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, ΔΟΥ Χολαργού, ΔΟΥ Ψυχικού, ΔΟΥ Αμπελοκήπων και ΔΟΥ Ιωνίας Θεσσαλονίκης. Το περιεχόμενο και η διαδικασία ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής και

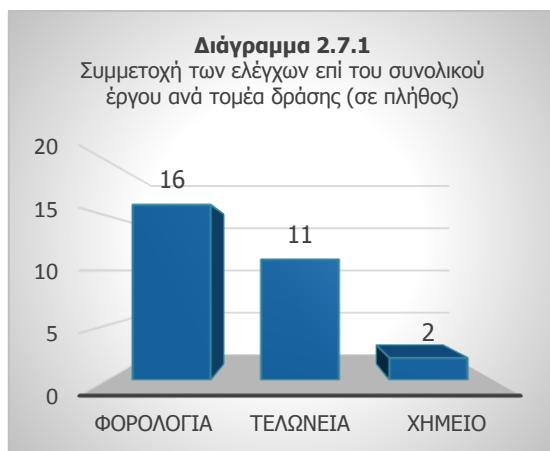
αιτήματος αναστολής αποτυπώνονται στην ΠΟΛ.1076/2018. Υπάλληλοι της ΔΕΔ παρουσίασαν την εφαρμογή στις Ελεγκτικές Υπηρεσίες που συμμετέχουν πιλοτικά και εκπαιδύσαν τους χρήστες. Μέχρι 31/12/2018 υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά 74 ενδικοφανείς προσφυγές και εκδόθηκαν 44 ρητές αποφάσεις.

2.7.2. Καταπολέμηση της διαφθοράς

Ι. Εσωτερικός Έλεγχος

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου (ΔΕΕ) συμβάλλει 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 συμβάλλει στην επίτευξη των στόχων της Αρχής με σκοπό τη διασφάλιση της εύρυθμης και αποτελεσματικής λειτουργίας των Υπηρεσιών, ενεργώντας πάντα προς χάρη του Δημόσιου Συμφέροντος.

Το 2018 ολοκληρώθηκαν είκοσι εννέα (29) εσωτερικοί έλεγχοι (κατ' ελάχιστο μέχρι το στάδιο σύνταξης των αντίστοιχων προσωρινών εκθέσεων), έναντι είκοσι εννιά (29) που ήταν ο στόχος του Επιχειρησιακού Σχεδίου έτους 2018 και κατανέμονται στους τομείς δράσης, ως κατωτέρω:



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

- παρακολούθηση εφαρμογής της διαδικασίας, 35%
- πληροφοριακά συστήματα, 26%
- κανονιστικό πλαίσιο, 15%
- εργαλεία εφαρμογής της διαδικασίας (οδηγίες-έντυπα), 15%
- εποπτεία προσωπικού, 7%
- εκπαίδευση προσωπικού, 1%
- περιβάλλον ελέγχου (αρχείο κ.λπ.), 1%

και απεικονίζονται διαγραμματικά, ως κατωτέρω:



Κατά τα έτη 2017 και 2018, διενεργήθηκαν οριζόντιοι έλεγχοι σε «στοχευμένες» Υπηρεσίες, τόσο της Φορολογικής όσο και της Τελωνειακής Διοίκησης, επιλέγοντας τρεις (3) διαδικασίες, λόγω της σημαντικότητάς τους για τη διασφάλιση των δημοσίων εσόδων. Πιο συγκεκριμένα, ελέγχθηκαν οι διαδικασίες : (α) διενέργεια μερικών ελέγχων με στόχο τη βεβαίωση, (β) διενέργεια μερικών επιτόπιων (προληπτικών) ελέγχων με στόχο την παραβατικότητα και (γ) λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης ληξιπρόθεσμων οφειλών, σε ΔΟΥ και Τελωνεία. Οι εν λόγω έλεγχοι ανέδειξαν οριζόντια ευρήματα επί των ελεγχόμενων διαδικασιών, που άπτονταν σημαντικών θεμάτων και διατυπώθηκαν προτάσεις και συστάσεις, η υλοποίηση των

οποίων θεωρείται ότι συμβάλλει αποφασιστικά στη βελτίωση της κάθε διαδικασίας.

Κατά τη διενέργεια των ανωτέρω εσωτερικών ελέγχων παρασχέθηκε και συμβουλευτικό έργο, ενώ υπήρξαν περιπτώσεις με υπόνοια απάτης ή κακοδιοίκησης, για τις οποίες ενημερώθηκε η Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων, αλλά και οι Προϊστάμενοι των αρμόδιων Γενικών Διευθύνσεων.

Σημαντικό μέρος του έργου της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου είναι η παρακολούθηση της προόδου υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών, με τις αρμόδιες Υπηρεσίες (follow up). Οι συνεργασίες που αναπτύσσονται στο πλαίσιο αυτό και η μεθοδολογία που ακολουθήθηκε, αποδίδουν ουσιαστικά, καθώς το 64% των συμφωνηθεισών ενεργειών έχει υλοποιηθεί.

II. Εσωτερικές Υποθέσεις

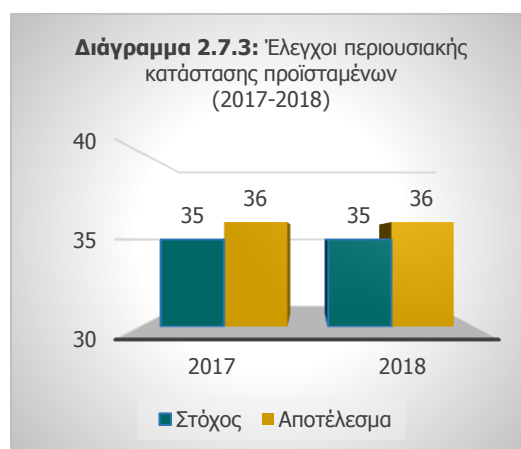
Αποστολή της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων αποτελεί: α. ο εντοπισμός και η άμεση και αποτελεσματική διερεύνηση και εξιχνίαση υποθέσεων διαφθοράς, η οποία συντελείται με την εμπλοκή υπαλλήλων της ΑΑΔΕ σε ποινικά αδικήματα και πειθαρχικά παραπτώματα, διασφαλίζοντας παράλληλα τη νόμιμη συμπεριφορά των 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 ΑΑΔΕ κλπ.), που θα συντελέσουν στην επιτυχή έκβαση του έργου της Διεύθυνσης.

Πιο αναλυτικά, το 2018 διενεργήθηκαν και ολοκληρώθηκαν 36 έλεγχοι περιουσιακής κατάστασης προϊσταμένων και 97 έλεγχοι περιουσιακής κατάστασης υπαλλήλων, καλύπτοντας το 102,9% και 102,1% των αντίστοιχων ετήσιων στόχων.

Από τους ανωτέρω 133 ελέγχους δεν δικαιολογείται απόκτηση περιουσιακών στοιχείων για εννιά (9) υπαλλήλους. Οι υποθέσεις τους διαβιβάστηκαν στο Ελεγκτικό Συνέδριο για καταλογισμό υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου.

Στα διαγράμματα 2.7.3 και 2.7.4 που ακολουθούν, παρουσιάζονται οι στόχοι και τα σχετικά αποτελέσματα για τα έτη 2017 και 2018, ενώ στον Πίνακα 2.7.5 παρουσιάζονται τα αντίστοιχα ποσοστά επίτευξης των ετήσιων στόχων των ετών αυτών για ελέγχους προϊσταμένων και υπαλλήλων.



Πίνακας 2.7.5: Ποσοστό επίτευξης ετήσιου στόχου διενέργειας ελέγχων περιουσιακής κατάστασης (2017-2018)

	Προϊσταμένων	Υπαλλήλων
Επίτευξη 2017	102,9%	101,1%
Επίτευξη 2018	102,9%	102,1%

Αναφορικά με το πλήθος των διενεργηθέντων εντολών για εντοπισμό ποινικών αδικημάτων και πειθαρχικών παραπτωμάτων υπαλλήλων της ΑΑΔΕ, των στοχευμένων οικονομικών και διαχειριστικών ελέγχων δημοσίων υπολόγων και δημοσίων διαχειρίσεων, των οικονομικών και διαχειριστικών ελέγχων υποθέσεων που ανάγονται σε χρόνο πριν την 22/03/2017, καθώς και των επιτόπιων αιφνιδιαστικών επισκέψεων στις κατά τόπους υπηρεσίες, για το έτος 2018, τα σχετικά αποτελέσματα καθώς και η επίτευξη των στόχων παρατίθενται στον Πίνακα 2.7.6 που παρουσιάζεται κατωτέρω:

Πίνακας 2.7.6: Πλήθος διενεργηθέντων ελέγχων και ποσοστό επίτευξης στόχου		
	Έλεγχοι για εντοπισμό ποινικών αδικημάτων, πειθαρχικών παραπτωμάτων κ.λπ.)	Επιτόπιοι έλεγχοι στις κατά τόπους υπηρεσίες
Σύνολο 2018	143	43
Στόχος 2018	140	40
Επίτευξη 2018	102,1%	107,5%

Ειδικότερα, διενεργήθηκαν 143 έλεγχοι συνολικά για εντοπισμό ποινικών αδικημάτων και πειθαρχικών παραπτωμάτων υπαλλήλων, στοχευμένοι οικονομικοί και διαχειριστικοί έλεγχοι δημοσίων υπολόγων και δημοσίων διαχειρίσεων, καθώς και υποθέσεων που ανάγονται σε χρόνο πριν την 22/03/2017, επιτυγχάνοντας ποσοστό 102,1% έναντι του ετήσιου στόχου των 140 ελέγχων. Αντίστοιχα, το έτος 2018 διενεργήθηκαν 43 επιτόπιοι έλεγχοι στις κατά τόπους Υπηρεσίες από Οικονομικούς Επιθεωρητές για την τήρηση των διατάξεων νόμων, εγκυκλίων διαταγών, πρόληψης και αποκάλυψης τυχόν παραβατικής συμπεριφοράς των υπαλλήλων της ΑΑΔΕ, επιτυγχάνοντας ποσοστό 107,5% έναντι του ετήσιου στόχου των 40 ελέγχων.

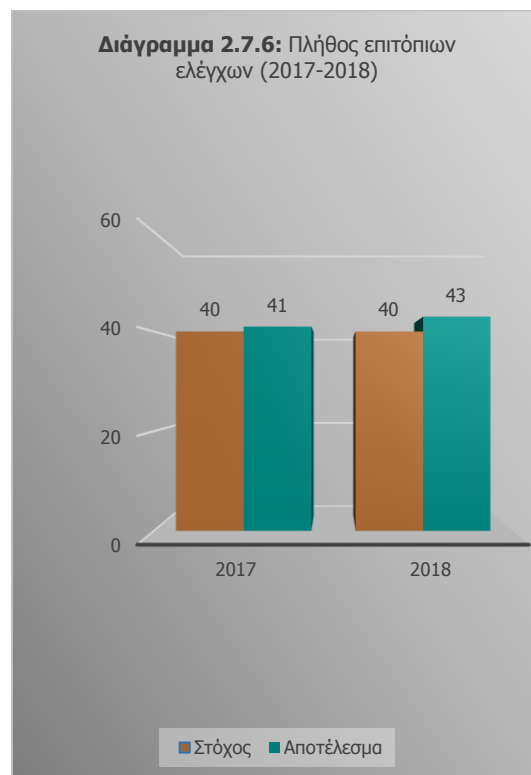
Από τους ανωτέρω 143 ελέγχους, στους δεκαεννιά (19), προέκυψαν ποινικά αδικήματα και πειθαρχικά παραπτώματα για συνολικά σαράντα τρεις (43) υπαλλήλους και οι υποθέσεις τους διαβιβάστηκαν στις αρμόδιες Υπηρεσίες (Εισαγγελέα, Διεύθυνση Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού, κλπ.), για τις κατά νόμο ενέργειές τους.

Ωστόσο, κατά τους 43 επιτόπιους ελέγχους, δεν προέκυψαν ζητήματα ελλιπούς τήρησης διατάξεων νόμων, εγκυκλίων διαταγών, ή/και παραβατικής συμπεριφοράς υπαλλήλων.

Στο διάγραμμα 2.7.5 που ακολουθεί παρουσιάζονται οι στόχοι και τα σχετικά αποτελέσματα για τα έτη 2017 και 2018, όσον αφορά τους ελέγχους ποινικών αδικημάτων – πειθαρχικών παραπτωμάτων κλπ.



Στο διάγραμμα 2.7.6 παρουσιάζονται οι στόχοι και τα σχετικά αποτελέσματα για τα έτη 2017 και 2018, όσον αφορά τους επιτόπιους ελέγχους.



Κατά το έτος 2018, εκδόθηκαν εκατόν έξι (106) εντολές, που αφορούσαν έρευνες, προκαταρκτικές εξετάσεις και ένορκες διοικητικές εξετάσεις, στοχευμένους διαχειριστικούς ελέγχους, ποινικές προκαταρκτικές εξετάσεις σε εκτέλεση εισαγγελικών παραγγελιών για εντοπισμό ποινικών αδικημάτων και πειθαρχικών παραπτωμάτων υπαλλήλων της ΑΑΔΕ, καθώς και καταλογισμούς. Επίσης εκδόθηκαν και σαράντα τρεις (43) εντολές επιτόπιων ελέγχων σε δομές τις ΑΑΔΕ, ήτοι συνολικά εκατόν σαράντα εννιά (149) εντολές, ως ακολούθως:

Πίνακας 2.7.7: Εντολές με βάση τη γενεσιουργό αιτία έκδοσης

Αιτία έκδοσης εντολών	Σύνολο εντολών	Ποσοστό (%)
Διενέργεια επιτόπιων ελέγχων	43	28,9
Καταγγελίες	37	24,8
Προηγούμενη πορισματική έκθεση	26	17,4
Λοιπές αιτίες	21	14,1
Στοχευμένος διαχειριστικός έλεγχος	2	1,3
Υποθέσεις ν.4254/2014, ν.4336/2015	8	5,4
Εισαγγελική παραγγελία	12	8,1
Σύνολο	149	100

Πίνακας 2.7.8: Είδος ελεγκτικής ενέργειας εκδοθεισών εντολών

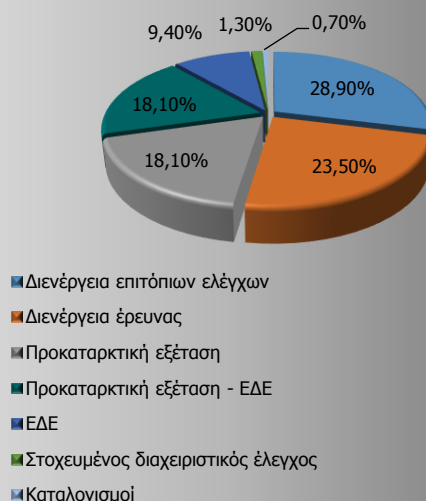
Είδος εκδοθεισών εντολών	Σύνολο εντολών	Ποσοστό (%)
Διενέργεια επιτόπιων ελέγχων	43	28,9
Διενέργεια έρευνας	35	23,5
Προκαταρκτική εξέταση	27	18,1
Προκαταρκτική εξέταση - ΕΔΕ	27	18,1
ΕΔΕ	14	9,4
Στοχευμένος διαχειριστικός έλεγχος	2	1,3
Καταλογισμοί	1	0,7
Σύνολο	149	100

Στα διαγράμματα 2.7.7 και 2.7.8 παρουσιάζεται η κατανομή των 149 εντολών ελέγχου, με βάση τη γενεσιουργό αιτία έκδοσης και το είδος της εντολής αντίστοιχα.

Διάγραμμα 2.7.7: Κατανομή εκδοθεισών εντολών με βάση τη γενεσιουργό αιτία



Διάγραμμα 2.7.8: Ποσοστό συμμετοχής των εντολών ελέγχων στο σύνολο των εκδοθεισών εντολών, με βάση το είδος εντολής (2018)



Το Γραφείο καταγγελιών της Διεύθυνσης, κατά το έτος 2018 υποδέχτηκε 306 καταγγελίες – αναφορές – πληροφορίες, σύμφωνα με τις οποίες καταγγέλλεται, αναφέρεται ή αναγράφεται, ότι έχουν τελεσθεί πειθαρχικά παραπτώματα ή ποινικά αδικήματα, εκ μέρους υπαλλήλων της ΑΑΔΕ. Από το σύνολο των προαναφερθεισών καταγγελιών, εξετάστηκαν και αξιολογήθηκαν (εντός του 2018) 287 καταγγελίες.

Η Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων συνεχίζει να διατηρεί πολύ υψηλά το ποσοστό των εξετασθεισών καταγγελιών που περιέρχονται στη γνώση της και το 2018 όπως και τα

προηγούμενα έτη. Συγκεκριμένα, το ποσοστό αυτό διαμορφώθηκε σε 93,8% το 2018 (έναντι ετήσιου στόχου 85%) και σε 97,6% το 2017 (έναντι ετήσιου στόχου 85%), όπως φαίνεται στον κατωτέρω πίνακα 2.7.9.

Πίνακας 2.7.9: Ποσοστό εξετασθεισών καταγγελιών (2017-2018)	
Έτος	Ποσοστό εξετασθεισών καταγγελιών
2017	97,6%
2018	93,8%

III. Πειθαρχική διαδικασία

Στο άρθρο 31 του Ν. 4389/2016 προβλέπεται η σύσταση και συγκρότηση του Πειθαρχικού Συμβουλίου της ΑΑΔΕ με απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα, περί των Πειθαρχικών Συμβουλίων των Υπουργείων και των ΝΠΔΔ, με αποκλειστική αρμοδιότητα την άσκηση της πειθαρχικής εξουσίας σε πρώτο βαθμό στους υπαλλήλους της Αρχής, πλην των ανώτατων υπαλλήλων της Αρχής για τους οποίους, το αρμόδιο πειθαρχικό όργανο σε πρώτο και τελευταίο βαθμό είναι το Δευτεροβάθμιο Πειθαρχικό Συμβούλιο του άρθρου 146Α του ν.3528/2007.

Το 2018 παραπέμφθηκαν πενήντα τέσσερις (54) υπάλληλοι στο Πειθαρχικό Συμβούλιο της ΑΑΔΕ.

Στη συνέχεια παρατίθεται πίνακας σχετικά με τις υποθέσεις διαφθοράς του έτους 2018.

Πίνακας 2.7.10: Στοιχεία υποθέσεων διαφθοράς έτους 2018		
Α. Υποθέσεις που ξεκίνησαν βάσει πορισματικών εκθέσεων		
Πειθαρχική δίωξη	Σχετική ποινική εξέλιξη	Διοικητικά μέτρα
7 υπάλληλοι παραπέμφθηκαν στο πειθαρχικό συμβούλιο	Δύο (2) υποθέσεις εκκρεμούν στο στάδιο προκαταρκτικής εξέτασης	Έξι (6) εκκρεμεί ερωτήματα θέσης ή όχι σε δυνητική αργία, ενώπιον του αρμόδιου πειθαρχικού συμβουλίου
	Μία (1) υπόθεση τέθηκε στο αρχείο	Ένας (1) υπάλληλος έχει τεθεί σε αυτοδίκαιη αργία
	Σε τέσσερις (4) υποθέσεις δεν γνωστοποιήθηκε άσκηση ποινικής δίωξης	
Β. Υποθέσεις που ξεκίνησαν βάσει της γνωστοποίησης ποινικής δίωξης από την αρμόδια εισαγγελία		
Ποινική δίωξη	Σχετική πειθαρχική δίωξη	Διοικητικά μέτρα
Τριάντα (30) υποθέσεις ξεκίνησαν βάσει της γνωστοποίησης της ποινικής δίωξης από την αρμόδια εισαγγελία	Επτά (7) υπάλληλοι παραπέμφθηκαν ενώπιον του αρμόδιου πειθαρχικού συμβουλίου για τα πειθαρχικά παραπτώματα: αναξιοπρεπούς συμπεριφοράς, παράβασης καθήκοντος κατά τον ΠΚ, απόκτηση οικονομικού οφέλους	Τρεις (3) υπάλληλοι έχουν τεθεί σε δυνητική αργία
	Επτά (7) υπάλληλοι είχαν ήδη παραπεμφθεί με την υποβολή πορισματικής έκθεσης και πριν τη γνωστοποίηση της ποινικής δίωξης	Ένας (1) υπάλληλος έχει τεθεί σε υποχρεωτική αργία
	Δέκα (10) υπάλληλοι δεν παραπέμφθηκαν λόγω έκδοσης απαλλακτικού βουλεύματος ή αθωωτικής απόφασης	Για είκοσι δύο (22) υπαλλήλους εκκρεμεί ερώτημα θέσης ή μη σε δυνητική αργία ενώπιον του πειθαρχικού συμβουλίου
	Πέντε (5) υπάλληλοι δεν έχουν παραπεμφθεί διότι δεν έχει ακόμη εκδοθεί σχετικό κατηγορητήριο ή βούλευμα για να προχωρήσει η υπηρεσία στην παραπομπή τους στο πειθαρχικό συμβούλιο	Ένας (1) υπάλληλος ήδη σε αυτοδίκαιη αργία
	Ένας (1) υπάλληλος έχει ήδη απωλέσει την υπαλληλική ιδιότητα λόγω συνταξιοδότησης	Για δύο (2) υπαλλήλους ενημέρωση ποινικής δίωξης μετά την έκδοση αθωωτικής απόφασης

Λύση υπαλληλικής σχέσης για δύο (2) υπαλλήλους το 2018 λόγω εκτέλεσης ποινής οριστικής παύσης.

Αυτοδίκαιη έκπτωση από την υπηρεσία για εννέα υπαλλήλους (9) υπαλλήλους το έτος 2018 λόγω αμετάκλητης ποινικής απόφασης.

Ενδεικτικά Πειθαρχικά Παραπτώματα: α. Παράβαση καθήκοντος κατά τον ΠΚ ή άλλους ειδικούς ποινικούς νόμους, β. απόκτηση οικονομικού οφέλους ή ανταλλάγματος προς όφελος του ιδίου του υπαλλήλου ή τρίτου προσώπου κατά την άσκηση των καθηκόντων του ή εξ' αφορμής αυτών, γ. αναξιοπρεπής ή ανάρμοστη 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. απιστία, β. δωροληψία, γ. ενεργητική δωροδοκία, δ. εκβίαση, ε. ψευδής βεβαίωση, στ. λαθρεμπορία, ζ. πλαστογραφία, η. παράβαση καθήκοντος, θ. συγκρότηση συμμορίας με σκοπό διάπραξη κακούργημάτων & πλημμελημάτων, ι. αποδοχή – απόπειρα διάθεσης & υπεξαίρεση μνημείου.

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

2.7.3. Επένδυση στο ανθρώπινο κεφάλαιο

Στελέχωση

Κατάρτιση - Επικαιροποίηση κυλιόμενου τριετούς (2019-2021) σχεδίου δράσεων στελέχωσης της ΑΑΔΕ.

Στο πλαίσιο των ενεργειών προγραμματισμού δράσεων στελέχωσης της ΑΑΔΕ καταρτίσθηκε - επικαιροποιήθηκε κυλιόμενο τριετές σχέδιο (2019-2021). Για την επιτυχή υλοποίηση του 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 ΑΑΔΕ σε ανθρώπινο δυναμικό για το εν λόγω διάστημα. Στη συνέχεια αξιολογήθηκε η πορεία των τρεχουσών δράσεων στελέχωσης (παρακολούθηση των δεσμεύσεων θέσεων από όλες τις διαδικασίες) και διερευνήθηκε η ανάγκη 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 ΑΑΔΕ. Για τα ανωτέρω συντάχθηκαν και υποβλήθηκαν σχετικές προτάσεις.

Ενίσχυση των υπηρεσιών με ανθρώπινο δυναμικό διαφόρων κατηγοριών και κλάδων

Για την επίτευξη των στόχων στα έσοδα, την αποδοτικότερη λειτουργία των ελεγκτικών και εισηπρακτικών υπηρεσιών και την καλύτερη εξυπηρέτηση των πολιτών, το 2018 οι υπηρεσίες της ΑΑΔΕ στελεχώθηκαν με υπαλλήλους διαφόρων ειδικοτήτων και κλάδων με νέες προσλήψεις, ως εξής:

Πίνακας 2.7.11: Προσλήψεις μέσω ΑΣΕΠ 2018

Προσλήψεις μέσω ΑΣΕΠ	Αριθμός Νεοδιόριστων Υπαλλήλων
1Γ/2008 ,2Κ/2015,1ΕΓ/2017 (8/1997), Εφοριακοί, ΠΕ/ΤΕ/ΔΕ	40
2Κ/2014,1ΕΓ/2017, Τελωνειακοί ΠΕ/ΤΕ/ΔΕ – Αναπληρώσεις	30
10Κ/2008 Επιμελητών, ΥΕ	3
4Κ/2016 Χημικοί, ΠΕ	4
Σύνολο	77

Πίνακας 2.7.12: Προσλήψεις μέσω ΟΑΕΔ 2018

Προσλήψεις μέσω ΟΑΕΔ (Ν. 2643/1998)	Αριθμός Νεοδιόριστων Υπαλλήλων
1Γ/2008 - ν. 2643/1998 Εφοριακοί, ΠΕ	18
1Γ/2008,2Κ/2014 , Τελωνειακοί, ΠΕ/ΤΕ/ΔΕ	14
8Κ/2008 Χημικοί, ΠΕ	1
Σύνολο	33

Πίνακας 2.7.13: Προσλήψεις με ειδικές διατάξεις νόμων (2018)

Προσλήψεις με Ειδικές Διατάξεις Νόμων	Αριθμός Νεοδιόριστων Υπαλλήλων
Εθνική Σχολή Δημόσιας Διοίκησης	2
Συγγενείς θανάτων - ν. 2266/94	3
Εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων	10
Σύνολο	15

Πίνακας 2.7.14 : Προσλήψεις με το ΕΣΚ (2018)

Προσλήψεις με το Ενιαίο Σύστημα Κινητικότητας (ΕΣΚ)	Αριθμός Νεοδιοριστών Υπαλλήλων
Εφοριακοί	14
Τελωνειακοί	5
Χημικοί	6
Σύνολο	25

Αξιοποίηση του Ανθρώπινου Δυναμικού

Η ΑΑΔΕ 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 αυτό συνεχίστηκε η υλοποίηση των παρακάτω:

- Σύστημα κατηγοριοποίησης Θέσεων Εργασίας της ΑΑΔΕ.
- Νέο Σύστημα Διαχείρισης της Απόδοσης της ΑΑΔΕ.

Ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού

Στο πλαίσιο της λειτουργίας της Φορολογικής και Τελωνειακής Ακαδημίας (ΦΟΤΑ), με στόχο την ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού και την αύξηση της αποτελεσματικότητας της ΑΑΔΕ, το 2018, παρακολούθησαν εκπαιδευτικά προγράμματα τρεις χιλιάδες εννιάκοιοι ενενήντα (3.990) υπάλληλοι, δηλαδή ποσοστό 33,5% επί του συνόλου των υπαλλήλων της ΑΑΔΕ, έναντι ετήσιου στόχου 30%.

Διενεργήθηκαν 124 εκπαιδευτικά προγράμματα για εφοριακούς υπαλλήλους, 32 εκπαιδευτικά προγράμματα για τελωνειακούς υπαλλήλους και 4 για χημικούς υπαλλήλους.

Για να αντισταθμιστεί η δυσκολία πρόσβασης υπαλλήλων της ΑΑΔΕ της Περιφέρειας στα διά ζώσης προγράμματα που υλοποιούνται από τη ΦΟΤΑ, ξεκίνησε η υλοποίηση προγραμμάτων ηλεκτρονικής μάθησης (e-learning) περί τα τέλη Ιανουαρίου 2018, με τη χρήση πλατφόρμας ηλεκτρονικής μάθησης. Η πλατφόρμα, η οποία είναι προσβάσιμη μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης (<https://elearning.aade.gr>), παρέχει

δυνατότητες τόσο ασύγχρονης όσο και σύγχρονης εκπαίδευσης. Υλοποιήθηκαν 6 προγράμματα εξ' αποστάσεως εκπαίδευσης και εκπαιδεύτηκαν 1.045 υπάλληλοι της ΑΑΔΕ.

Πέρα από τη τακτική επαναληψιμότητα των προγραμμάτων υψηλής ζήτησης, επιδιώχθηκε - και σε σημαντικό βαθμό επιτεύχθηκε - η γεωγραφική διασπορά των εκπαιδευτικών δράσεων της ΦΟΤΑ, με κατά το δυνατόν λιγότερες μετακινήσεις και, κατά συνέπεια λιγότερα έξοδα και μικρότερη απουσία από την ενασχόλησή τους, για τους υπαλλήλους της ΑΑΔΕ, παρά τις ιδιαίτερα σημαντικές ελλείψεις σε υλικοτεχνική υποδομή και προσωπικό.

Αποτέλεσμα αυτής της προσπάθειας υπήρξε η επίτευξη μιας αρκετά ισορροπημένης κατανομής των εκπαιδευτικών δράσεων στις Φορολογικές και Τελωνειακές Περιφέρειες της Χώρας, βάσει αναγκών και υπαλληλικού δυναμικού τους.

Στο πλαίσιο αυτό, υλοποιήθηκαν διά ζώσης εκπαιδευτικές δράσεις σε (δεκαπέντε) 15 διαφορετικές πόλεις της επικράτειας: Αθήνα, Θεσσαλονίκη, Πάτρα, Λάρισα, Βόλος, Καβάλα, Αλεξανδρούπολη, Πρέβεζα, Κοζάνη, Ιωάννινα, Τρίπολη, Ηράκλειο, Χανιά, Ρόδος, Μυτιλήνη.

2.7.4. Ανάπτυξη πληροφοριακών συστημάτων, ηλεκτρονικών εφαρμογών και ηλεκτρονικών υπηρεσιών

Με απώτερο στόχο την αποτελεσματικότερη εξυπηρέτηση του πολίτη και την περαιτέρω ηλεκτρονικοποίηση των συναλλαγών, το έτος 2018, αναπτύχθηκαν σημαντικές νέες εφαρμογές, υποσυστήματα και ηλεκτρονικές υπηρεσίες και δόθηκε ιδιαίτερη έμφαση στην αναβάθμιση των ήδη υπαρχόντων.

I. Νέες εφαρμογές και υποσυστήματα

- Τέθηκαν σε παραγωγική λειτουργία :
 - ✓ το ημερήσιο κύκλωμα βεβαίωσης υποβολών ΕΤΑΚ για υποβολές Ε9 παλαιότερων ετών,
 - ✓ η υποβολή εκπρόθεσμων αρχικών και τροποποιητικών δηλώσεων οικ. ετών 2013, 2014 και φορολογικού έτους 2014

- βάσει του ν. 4512/2018. Εστάλησαν σχετικές γραπτές οδηγίες.
- Τέθηκαν σε παραγωγική λειτουργία βελτιώσεις:
 - ✓ στο υποσύστημα Εσόδων του ΟΠΣ TAXIS για τη διαδικασία Έκδοσης και Πίστωσης Γραμματίων Συμψηφισμού,
 - ✓ στα Είδη Χαρτοσήμου στο υποσύστημα των Άλλων φόρων.
 - Εγκατάσταση στο παραγωγικό σύστημα των ακόλουθων νέων εκδόσεων του ICISnet:
 - ✓ υποστήριξη πληρωμών με πιστωτική / χρεωστική κάρτα στα ταμεία των τελωνείων,
 - ✓ βελτιώσεις υποσυστήματος εξαγωγών (θέση 30, θέση 21 κ.ά.),
 - ✓ ελεγκτικές επαληθεύσεις,
 - ✓ υποστήριξη νέων ΚΑΕ στα τελωνεία,
 - ✓ ηλεκτρονικοποίηση διαδικασία επιστροφής ΕΦΚ
 - ✓ επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων σε Τράπεζες του Εξωτερικού.
 - Τέθηκε σε παραγωγική λειτουργία το Μητρώο Πλοίων.
 - Ένταξη σε παραγωγική λειτουργία της αυτόματης παροχής στοιχείων χρεών (μήνυμα Β) προς το μηχανογραφικό σύστημα της ΕΓΔΙΧ.
 - Ένταξη σε παραγωγική λειτουργία της εφαρμογής Taxisnet για τη δυνατότητα δήλωσης του λογαριασμού IBAN.
 - Ένταξη σε παραγωγική λειτουργία του νέου εντύπου ΑΦΕΚΑΤ.
 - Ένταξη σε παραγωγική λειτουργία στο ΟΠΣΦ Taxis του βιβλίου των εγκεκριμένων υποβολών ΜΥΦ.
 - Θέση σε παραγωγική λειτουργία κοινοτικών συστημάτων EMCS 3.3 και EORI 2.
 - Υλοποίηση Εφαρμογής Υποβολής Δήλωσης Απόδοσης Φόρου Διαμονής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53, του Ν. 4389/2016.
 - Αναβάθμιση μητρώου συναλλασσόμενων με βάση τις νέες προδιαγραφές της κοινοτικής εφαρμογής EORI2.
 - Υλοποίηση ηλεκτρονικής εφαρμογής του επανασχεδιασμένου εντύπου Ε3.
 - Ένταξη σε παραγωγική λειτουργία της ηλεκτρονικής υποβολής αρχικών και τροποποιητικών δηλώσεων ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017.
 - Ένταξη σε παραγωγική λειτουργία της εφαρμογής ΔΙΟΡΘΩΣΗΣ ΑΡΧΙΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ Ε1 φορολογικού έτους 2017.
 - Ένταξη σε παραγωγική λειτουργία των Διαδικτυακών Υπηρεσιών ΑΑΔΕ:
 - ✓ "Πληροφορίες Εισοδήματος για Υπολογισμό Επιδόματος Παιδιού (Α21)".
 - ✓ "Πληροφορίες Εισοδήματος για το μεταφορικό ισοδύναμο νησιών".
 - ✓ "Πληροφορίες Προς ΟΠΕΚΕΠΕ".
 - ✓ "Πληροφορίες για το Πρόγραμμα Εξοικονόμηση κατ' Οίκον ΙΙ".
 - Ένταξη σε παραγωγική λειτουργία της Υλοποίησης Πληρωμών με κάρτες μέσω TAXISnet για βεβαιωμένες οφειλές.
 - Ένταξη σε παραγωγική λειτουργία της εφαρμογής δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας.
 - Ένταξη σε παραγωγική λειτουργία της εφαρμογής δήλωσης απόδοσης Φόρου Διαμονής.
 - Ένταξη σε παραγωγική λειτουργία της εφαρμογής λήψης πληροφοριών ιδιοκτησίας από το πληροφοριακό σύστημα του Ελληνικού Κτηματολογίου.
 - Ένταξη σε παραγωγική λειτουργία της εφαρμογής διαχωρισμού χρεών στο ΟΠΣΦ TAXIS.
 - Θέση σε παραγωγική λειτουργία μητρώου δεξαμενών ενεργειακών προϊόντων.
 - Θέση σε παραγωγική λειτουργία σε όλες τις ΔΟΥ Ελέγχου του ΟΠΣ ΔΕΔ-ΔΕΙΣ για τη διαχείριση υποθέσεων σχετικά με τη λήψη αναγκαστικών μέτρων.
 - Θέση σε παραγωγική λειτουργία του συστήματος FATCA Reporting System.
 - Τέθηκε σε πλήρη παραγωγική λειτουργία η διασύνδεση με το σύστημα ΕΡΓΑΝΗ.
 - Τέθηκε σε παραγωγική λειτουργία εφαρμογής βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων.
 - Τέθηκε σε παραγωγική λειτουργία η διαχείριση δηλώσεων με έλεγχο

εργοσήμεν στη ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΑΡΧΙΚΩΝ/ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΩΝ Ε1.

- Τέθηκε σε παραγωγική λειτουργία η υποβολή Ε3 φορολογικού έτους 2017 στις ΔΟΥ.
- Τέθηκε σε παραγωγική λειτουργία η υποβολή - εκκαθάριση αρχικών – τροποποιητικών δηλώσεων οικ. ετών 2007, 2008, 2009 και 2010 με ημερομηνία παραλαβής μετά την 01/01/2018 (εφαρμογή ν. 4509/2017).
- Τέθηκε σε παραγωγική λειτουργία η εφαρμογή υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝΦΙΑ έτους 2018 στα υποσύστημα TAXISnet και TAXIS.
- Τέθηκαν σε παραγωγική λειτουργία τα web services για την έκδοση προσωρινών κωδικών Taxisnet μέσω ΥΜΣ (Υπηρεσιών Μίας Στάσης) του ΓΕΜΗ, καθώς και η εφαρμογή ανάγνωσης κλειδαρίθμου Taxisnet με χρήση προσωρινών κωδικών που εκδόθηκαν μέσω ΥΜΣ (Υπηρεσιών Μίας Στάσης) του ΓΕΜΗ.
- Ανάπτυξη στο λειτουργικό περιβάλλον Elenxis, ηλεκτρονικής εφαρμογής «Case Manager» (CM) για τη διαχείριση προτεραιοποιημένων υποθέσεων και συγκεκριμένα για χρέωση υποθέσεων προς λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης, από τους υπαλλήλους των Δικαστικών Τμημάτων των ΔΟΥ και Ελεγκτικών Κέντρων. Η νέα λειτουργικότητα αποτυπώνει τη χρέωση και την αξιοποίηση ενός ποσοστού των υποθέσεων είσπραξης οι οποίες αξιολογούνται κάθε μήνα, αναρτώνται στο περιβάλλον Discoverer του ELENXIS και γίνονται διαθέσιμες στις ΔΟΥ/Ελεγκτικά Κέντρα για λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης.

II. Υποστήριξη ηλεκτρονικών υπηρεσιών

Η ικανοποίηση των υποβληθέντων αιτημάτων πολιτών κατά την πρώτη επικοινωνία μέσω του Κέντρου Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων (ΚΕΦ) ανήλθε σε ποσοστό 95,8%.

Επιπλέον η ανταπόκριση στις τηλεφωνικές κλήσεις εντός 20 δευτερολέπτων (Πρότυπος

χρόνος - Service Level) ανήλθε σε ποσοστό 86.6%.

Επιπρόσθετα:

- Εξυπηρετήθηκαν 454.905 εισερχόμενες κλήσεις και 92.719 μηνύματα μέσω της πλατφόρμας TAXISnet.
- Στο πλαίσιο της παροχής υποστήριξης του Προγράμματος Δημοσίων Κληρώσεων της ΑΑΔΕ, απαντήθηκαν ερωτήματα από 4.091 εισερχόμενες κλήσεις και πραγματοποιήθηκαν 8.499 εξερχόμενες κλήσεις για ενημέρωση νικητών.
- Συνεχίστηκε η υποστήριξη της ηλεκτρονικής υποβολής των δηλώσεων ΠΟΘΕΝ-ΕΣΧΕΣ, με υποστήριξη των φορέων (σύνταξη καταλόγων) και των υπόχρεων (Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης 2017). Συνολικά εξυπηρετήθηκαν 13.867 αιτήματα και 8.603 μοναδικά ταυτοποιημένοι χρήστες.
- Ολοκληρώθηκαν οι διαδικασίες αδειοδότησης για 26 τύπους ΦΗΜ.
- Ανατέθηκαν τριάντα έξι (36) άδειες τεχνικής υποστήριξης ΦΗΜ σε κατασκευάστριες εταιρείες.
- Εκτελέστηκαν όλες οι απαιτούμενες εργασίες που αφορούν στην έγκαιρη και έγκυρη ανάρτηση και επικαιροποίηση του περιεχομένου του ιστότοπου της ΑΑΔΕ (www.aade.gr). Κατά την περίοδο αναφοράς πραγματοποιήθηκαν περισσότερες από 2.400 αναρτήσεις εγκυκλίων και αποφάσεων, προκηρύξεων – διαγωνισμών και ανακοινώσεων για τους πολίτες και τις επιχειρήσεις.
- Αναρτήθηκαν στο σύστημα της Ηλεκτρονικής Βιβλιοθήκης της ΑΑΔΕ, 755 έγγραφα που αφορούν σε νόμους, προεδρικά διατάγματα, αποφάσεις, εγκυκλίους και έγγραφα λοιπού ενδιαφέροντος προς ενημέρωση των πολιτών.
- Έγινε επιτυχής διασύνδεση με το Εθνικό Τυπογραφείο για την αυτοματοποιημένη αποστολή ΦΕΚ αρμοδιότητας ΑΑΔΕ.

2.7.5. Ερμηνεία και εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας

Όσον αφορά στη νομοθετική δράση της ΑΑΔΕ, 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 έκδοση 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 ΑΑΔΕ 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:

- 4512/2018, με τον οποίο επήλθε, μεταξύ άλλων, τροποποίηση του Κώδικα ΦΠΑ καθώς και του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.
- 4514/2018, με τον οποίο επήλθε, μεταξύ άλλων, τροποποίηση του Κώδικα ΦΠΑ, τροποποίηση διάταξης περί τελών κυκλοφορίας καθώς και τροποποίηση διάταξης για το φόρο διαμονής.
- 4532/2018, με τον οποίο ενσωματώθηκε στην ελληνική νομοθεσία η Οδηγία (ΕΕ) 2015/1794.
- 4537/2018, διατάξεις του οποίου επέφεραν τροποποιήσεις, μεταξύ άλλων, στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος καθώς και στον Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια. Επίσης, με τον ως άνω νόμο ενσωματώθηκε στην ελληνική νομοθεσία η Οδηγία 2015/2366/ΕΕ για τις υπηρεσίες πληρωμών.
- 4549/2018 με τον οποίο επήλθε, μεταξύ άλλων, τροποποίηση του Κώδικα ΦΠΑ, του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος καθώς και στις ρυθμίσεις περί Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων.
- 4557/2018, με τον οποίο ενσωματώθηκε στο Εθνικό Δίκαιο η οδηγία 2015/849/ΕΕ, περί πρόληψης και καταστολής της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας.
- 4568/2018, με το άρθρο 53 του νόμου προστέθηκε στις διατάξεις του ν.4223/2013 η απαλλαγή από τον ΕΝΦΙΑ των ακινήτων που βρίσκονται σε πυρόπληκτες περιοχές, για το έτος 2018.
- 4569/2018, διατάξεις του οποίου επέφεραν τροποποιήσεις στον ν. 4256/2014 ως προς την εγκατάσταση στην ΑΑΔΕ ηλεκτρονικού Μητρώου Τουριστικών Πλοίων και Μικρών Σκαφών στις ρυθμίσεις περί Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων καθώς και στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.
- 4576/2018, με τις διατάξεις του οποίου κυρώθηκαν α. η από 29 Ιουνίου 2018 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου «Παράταση μειωμένων συντελεστών ΦΠΑ στα νησιά Λέρο, Λέσβο, Κω, Σάμο και Χίο» και β. η από 24 Ιουλίου 2018 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου «Σύσταση ειδικού λογαριασμού για την αρωγή πληγέντων από τις πυρκαγιές που ξέσπασαν σε περιοχές της Επικράτειας στις 23 και 24 Ιουλίου 2018».
- 4579/2018, διατάξεις του οποίου επέφεραν, μεταξύ άλλων, τροποποιήσεις στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος καθώς και στις ρυθμίσεις περί Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων.
- 4587/2018, διατάξεις του οποίου επέφεραν, μεταξύ άλλων, τροποποιήσεις στον Κώδικα ΦΠΑ, καθώς και στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Επιπλέον, εκδόθηκαν κανονιστικές αποφάσεις, αποκλειστικής αρμοδιότητας ή συναρμοδιότητας, του Διοικητή ΑΑΔΕ ή του Υπουργού Οικονομικών καθώς και εγκυκλιοι-διαταγές, ερμηνευτικές των νομοθετικών διατάξεων αρμοδιότητας της ΑΑΔΕ.

2.7.6. Διεθνείς συνεργασίες

Ι. Διοικητική συνεργασία με φορολογικές διοικήσεις άλλων κρατών

Η ΑΑΔΕ συμμετείχε, μέσω των αρμόδιων υπηρεσιών της, στην αποτελεσματική συνεργασία μεταξύ των κρατών μελών της ΕΕ, προκειμένου να διασφαλίζεται η ανταλλαγή πληροφοριών και η αμοιβαία διοικητική συνδρομή. Ειδικότερα, κατά τη διάρκεια του 2018, πραγματοποιήθηκαν οι ακόλουθες ενέργειες ανά τομέα φορολογίας:

Α. Στον τομέα της Άμεσης Φορολογίας

Διεκπεραίωση 683 αιτημάτων διοικητικής συνεργασίας (κατόπιν αιτήματος ανταλλαγή πληροφοριών, αυθόρμητη ανταλλαγή πληροφοριών, κοινοποίηση εγγράφων) στο πλαίσιο: α. των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος και Κεφαλαίου, β. της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ, γ. της Σύμβασης ΟΟΣΑ/Συμβουλίου της Ευρώπης σχετικά με την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Φορολογικά Θέματα.

Β. Στον τομέα του ΦΠΑ

Στο πλαίσιο της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής με τα άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ολοκληρώθηκε η επεξεργασία 699 αιτημάτων προκειμένου να αποσταλούν στις αρμόδιες Ελληνικές Ελεγκτικές Υπηρεσίες. Από τους ελέγχους που διενεργήθηκαν, διαπιστώθηκε ότι μέρος των εισερχομένων αιτημάτων αφορούσε 73 ελληνικές «εξαφανισμένες» επιχειρήσεις των οποίων πραγματοποιήθηκε η αναστολή χρήσης του ΑΦΜ τους για τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών βάσει της ΠΟΛ.1200/2015. Επιπλέον, απεστάλησαν 567 απαντήσεις σε αιτήματα αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από άλλα Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Στο πλαίσιο της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής που προέρχονται από Ελληνικές Ελεγκτικές Υπηρεσίες ολοκληρώθηκε η επεξεργασία 816 αιτημάτων τα οποία και απεστάλησαν στις αρμόδιες Φορολογικές Αρχές των Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Επιπλέον, ολοκληρώθηκε η αποστολή 573

απαντήσεων προς τις αρμόδιες Ελληνικές Ελεγκτικές Υπηρεσίες κατόπιν αιτημάτων αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής και η ανταλλαγή 12 αιτημάτων αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής για παροχή πληροφοριών σχετικά με το μητρώο εγγεγραμμένων επιχειρήσεων στο Πληροφοριακό Σύστημα VIES και αποστολή ισάριθμων απαντήσεων. Τέλος, ολοκληρώθηκε η αποστολή αυτόματης, χωρίς προηγούμενη αίτηση, ανταλλαγής πληροφοριών, σχετικά με τη χορήγηση 238 αριθμών φορολογικού μητρώου ΦΠΑ σε υποκείμενους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος.

Επιπλέον αναφορικά με τη διαχείριση των Κοινοτικών Συστημάτων ολοκληρώθηκε ο εντοπισμός 169 ελληνικών «εξαφανισμένων» επιχειρήσεων και ανεστάλη η χρήση του ΑΦΜ τους στο σύστημα VIES για τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών, βάσει της ΠΟΛ. 1200/2015.

Απεστάλησαν 76 αιτήματα για διενέργεια ελέγχων προς τις αρμόδιες Ελληνικές Ελεγκτικές Αρχές, στο πλαίσιο της συμμετοχής της Ελλάδας στο Δίκτυο EUROFISC. Από τους ελέγχους που διενεργήθηκαν, εντοπίστηκαν 14 ελληνικές «εξαφανισμένες» επιχειρήσεις και έχει πραγματοποιηθεί η αναστολή χρήσης του ΑΦΜ τους για τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών βάσει της ΠΟΛ. 1200/2015.

Απεστάλησαν ανά τρίμηνο στις αρμόδιες Υπηρεσίες της Βουλγαρίας, Ρουμανίας, Ουγγαρίας και Λετονίας, ηλεκτρονικά αρχεία που περιέχουν τα στοιχεία των Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών από Βουλγάρικες, Ρουμάνικες, Ουγγρικές και Λετονικές επιχειρήσεις, που υπέβαλαν Ελληνικές επιχειρήσεις.

Πραγματοποιήθηκε συμμετοχή σε συσκέψεις εργασίας που διοργανώνονται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή σε θέματα αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής και καταπολέμησης της απάτης στο πεδίο του ΦΠΑ (Επιτροπές Υψηλού Επιπέδου SCAC, SCAC-EG) καθώς επίσης σε

συσκέψεις των 6 τομέων εργασίας του EUROFISC.

II. Συνεργασίες στο πλαίσιο του ΟΟΣΑ

Συμμετοχή στην Ομάδα Εργασίας του ΟΟΣΑ σχετικά με τις ενδοομιλικές συναλλαγές (Working Party 6), στην Ομάδα Δράσης για την Ψηφιακή Οικονομία (Task Force on Digital Economy), στην Ομάδα Δράσης για τα Φορολογικά και άλλα Εγκλήματα (Task Force on Tax Crimes and other Crimes), στο Φόρουμ για τη Φορολογία και το Έγκλημα (Forum on Tax and Crime) και στο Φόρουμ της ΕΕ για τη φορολογική μεταχείριση των Ενδοομιλικών Τιμολογήσεων (EU Joint Transfer Pricing Forum).

Στα πλαίσια του JITSIC (Joint International Taskforce on Shared Intelligence and Collaboration) του ΟΟΣΑ, η χώρα μας συμμετέχει στην ομάδα εργασίας High Networth Individuals (HNWI) η οποία ασχολείται με τον εντοπισμό και τα χαρακτηριστικά των φορολογουμένων μεγάλου πλούτου. Συμμετέχει επίσης στην υποομάδα εργασίας HNWI - Residency project όπου εξετάζονται θέματα μεταβολής φορολογικής κατοικίας των Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου.

Συμμετοχή στη Συνεδρίαση της Επιτροπής Φορολογικών Υποθέσεων (Committee on Fiscal Affairs – CFA), η οποία αποτελεί τη μεγαλύτερη επιτροπή του ΟΟΣΑ, 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 ΟΟΣΑ που έχει ως αποστολή την περιοδική επικαιροποίηση της Πρότυπης Σύμβασης του ΟΟΣΑ (Model Tax Convention on Income and on Capital) και των ερμηνευτικών της 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 της Πρότυπης 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 ΟΟΣΑ για την Ανταλλαγή Πληροφοριών και τη Φορολογική Συμμόρφωση.

Σύνταξη θέσεων και συμμετοχή στο Φόρουμ του ΟΟΣΑ 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 ΟΟΣΑ για τη Διαφάνεια και την Ανταλλαγή Πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς.

III. Συνεργασίες στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης

A. Συμμετοχή σε Ομάδες Εργασίας της ΕΕ:

Η ΑΑΔΕ συμμετείχε τόσο σε Ομάδες Εργασίας του Συμβουλίου της ΕΕ όσο και σε Ομάδες Εργασίας της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

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

- Η Ομάδα Εργασίας Πλατφόρμα για την Ορθή διακυβέρνηση σε φορολογικά θέματα (Platform for Tax Good Governance), η οποία επικουρεί την Ευρωπαϊκή Επιτροπή στην προώθηση της

ορθής διακυβέρνησης στο φορολογικό τομέα σε τρίτες χώρες, στην καταπολέμηση του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού και στον εντοπισμό και την αντιμετώπιση της διπλής φορολογίας.

- Η Ομάδα εργασίας «Δομές των Φορολογικών Συστημάτων» (Structures of Taxation Systems), όπου γίνεται επισκόπηση των φορολογικών συστημάτων στην Ευρωπαϊκή Ένωση και επικαιροποίηση των βάσεων φορολογικών δεδομένων της ΕΕ (Taxes in Europe, Tax Reforms).

Β. Ευρωπαϊκά Προγράμματα

Τα βασικά Προγράμματα ευρωπαϊκής συνεργασίας των Φορολογικών και Τελωνειακών Διοικήσεων είναι το Fiscalis 2020 και το Customs 2020 για τις Φορολογικές και Τελωνειακές Διοικήσεις αντίστοιχα. Στα Προγράμματα αυτά 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).

Συγκεκριμένα, μέσω της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Τελωνειακών Θεμάτων (TAXUD) της Ευρωπαϊκής Επιτροπής χρηματοδοτούνται δύο (2) σχετικά Προγράμματα:

1. το Πρόγραμμα «Customs 2020» για την περίοδο 2014-2020 (βάσει του Κανονισμού (ΕΕ) αριθμ. 1294/2013/11.12.2013 του Ευρ. Κοινοβουλίου και Συμβουλίου, δημοσιευμένο στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, L 347/209/20/12/2013) και
2. το Πρόγραμμα «Fiscalis 2020» για την περίοδο 2014-2020 (βάσει του Κανονισμού (Ε.Ε.) αριθ. 1286/2013/11.12.2013 του Ευρ. Κοινοβουλίου και Συμβουλίου, δημοσιευμένο στην Επίσημη

Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, L 347/25/20.12.2013).

Οι δράσεις που χρηματοδοτούνται στα πλαίσια των ανωτέρω Προγραμμάτων εδράζονται σε τρεις (3) άξονες:

α. Κοινές δράσεις, όπως σεμινάρια, ομάδες εργασίας, επισκέψεις εργασίας, πολυεθνικοί έλεγχοι, ομάδες εμπειρογνομόνων κ.ο.κ. μεταξύ των συμμετεχουσών χωρών στο πρόγραμμα.

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

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

Πρόγραμμα Customs:

Το «Customs 2014-2020» είναι Πρόγραμμα της Ε.Ε., το οποίο παρέχει τη δυνατότητα δημιουργίας και ανταλλαγής πληροφοριών και τεχνογνωσίας στις εθνικές Τελωνειακές Διοικήσεις και σε λοιπούς εμπλεκόμενους φορείς της Διοίκησης. Το Πρόγραμμα επιδιώκει την από κοινού ανάπτυξη και λειτουργία μεγάλων διευρωπαϊκών συστημάτων στον τομέα των Τεχνολογιών της Πληροφορίας (ΤΠ) και τη δημιουργία δικτύων με τη συγκέντρωση εθνικών αξιωματούχων από τις συμμετέχουσες στο Πρόγραμμα χώρες.

Απολογισμός Δράσεων Customs κατά το έτος 2018:

Κατά το έτος 2018, στα πλαίσια των Customs 2020 και Fiscalis Excise, πραγματοποιήθηκαν συνολικά εκατόν σαράντα έξι (146) συμμετοχές σε ενενήντα εννέα (99) δράσεις. Συγκεκριμένα:

- Σε ομάδες εργασίας (project groups): εβδομήντα πέντε (75) συμμετοχές.
- Σε εκπαιδεύσεις: τριάντα μία (31) συμμετοχές.
- Σε συσκέψεις εργασίας (workshops): δέκα (10) συμμετοχές.

- Σε συσκέψεις συντονισμού (coordination meeting): οκτώ (8) συμμετοχές.
- Σε συσκέψεις του τομέα επικοινωνίας (communication meeting): δύο (2) συμμετοχές.
- Σε επισκέψεις εργασίας (working visits): έξι (6) συμμετοχές.
- Σε ομάδα εμπειρογνομόνων των χωρών μελών της ΕΕ, για τις τελωνειακές Υπηρεσίες των Ανατολικών και Νοτιοανατολικών Χερσαίων Συνόρων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Customs Eastern and South - Eastern Land Border Expert Team - CELBET: δεκατέσσερις (14) συμμετοχές.

Οι περισσότερες συμμετοχές αφορούν σε δράσεις που σχετίζονται με συστήματα τεχνολογιών και πληροφορικής, με τον ενοποιημένο Τελωνειακό Κώδικα και με την ανάλυση κινδύνου (risk management).

Το Πρόγραμμα υποστηρίζει την παροχή τεχνικής βοήθειας από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και τα Κράτη - Μέλη της Ε.Ε. προς την ΑΑΔΕ και στο πλαίσιο υλοποιήθηκαν από ξένους εκπαιδευτές τρία (3) εκπαιδευτικά προγράμματα στη Θεσσαλονίκη: 1. διαδικασίες διενέργειας ελέγχων δίωξης, το οποίο παρακολούθησαν εξήντα τρεις (63) Τελωνειακοί Υπάλληλοι, 2. Επιχειρησιακή πληροφορία (δίωξη), το οποίο παρακολούθησαν πενήντα τέσσερις (54) Τελωνειακοί Υπάλληλοι, 3. Εκπαίδευση στους εκ των υστέρων ελέγχους (ex-post controls), το οποίο παρακολούθησαν τριάντα πέντε (35) Τελωνειακοί Υπάλληλοι.

Στα πλαίσια του προγράμματος Customs Eastern and South - Eastern Land Border Expert Team - CELBET, οι υπηρεσίες της ΑΑΔΕ είναι υποδοχείς επισκέψεων εργασίας.

Το 2018 έλαβαν χώρα:

- επίσκεψη εργασίας Δανού εκπαιδευτή σκύλων με σχετικό αντικείμενο εκπαίδευσης, στο Τελωνείο Θεσσαλονίκης,
- επίσκεψη εργασίας σερβικής τελωνειακής αντιπροσωπείας με αντικείμενο εργασίας την εφαρμογή του Ευρωπαϊκού Πλαισίου Ικανοτήτων (EU Customs Competency Framework) και
- επίσκεψη δανέζικης αντιπροσωπείας με αντικείμενο την ανάλυση κινδύνου και ελέγχου.

Πρόγραμμα Fiscalis:

Το πρόγραμμα «Fiscalis 2014-2020» αποτελεί εργαλείο ευρωπαϊκής συνεργασίας και χρηματοδότησης σχετικών δράσεων, το οποίο υποστηρίζει τη φορολογική πολιτική της Ευρωπαϊκής Ένωσης στο σύνολό της και έχει ως γενικό στόχο τη βελτίωση της λειτουργίας των φορολογικών συστημάτων στην εσωτερική αγορά μέσω της συνεργασίας μεταξύ των φορολογικών διοικήσεων των συμμετεχουσών χωρών και των υπαλλήλων τους.

Απολογισμός Δράσεων Fiscalis κατά το έτος 2018:

Κατά το έτος 2018, στα πλαίσια του Προγράμματος πραγματοποιήθηκαν συνολικά εκατόν τριάντα δύο (132) συμμετοχές Υπαλλήλων της ΑΑΔΕ σε ενέργειες του Προγράμματος και είκοσι οκτώ (28) συμμετοχές Υπαλλήλων σε προγράμματα εκπαίδευσης που οργανώθηκαν στην Ελλάδα (συμπεριλαμβανομένων μίας συμμετοχής από το Υπ.Οικ., τη ΓΓΠΣ, και τεσσάρων (4) διερμηνέων σε αποστολές της ΑΑΔΕ).

Ως προς το είδος της αποστολής, οι συμμετοχές αφορούσαν:

- Ομάδες εργασίας (project groups): ογδόντα τρεις (83) συμμετοχές.
- Συσκέψεις εργασίας (workshops): τριάντα έξι (36) συμμετοχές.
- Εκπαιδεύσεις: είκοσι οκτώ (28) συμμετοχές.
- Επισκέψεις εργασίας (working visits): είκοσι οκτώ (28) συμμετοχές.

- Πολυεθνικοί έλεγχοι: δώδεκα (12) συμμετοχές.

Το Πρόγραμμα υποστηρίζει την παροχή τεχνικής βοήθειας από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και τα Κράτη - Μέλη της ΕΕ προς την ΑΑΔΕ και στο πλαίσιο αυτό υλοποιήθηκαν επισκέψεις εργασίας στην Ολλανδία και στο Ηνωμένο Βασίλειο, καθώς επίσης και επίσκεψη στη Κύπρο για την υποστήριξη της Κυπριακής Διοίκησης στον έλεγχο των μεταβιβαστικών τιμολογήσεων.

Σημειώνεται ότι η απορρόφηση της κοινοτικής χρηματοδότησης σε εθνικές συμμετοχές της ΑΑΔΕ στα Προγράμματα Fiscalis και Customs ξεπερνά το 99%.

IV. Λοιπές δράσεις

Διενέργεια αξιολόγησης της ΑΑΔΕ με τη μέθοδο TADAT (Tax Administration Diagnostic Assessment Tool) κατά τον Φεβρουάριο του 2018, με συνεργασία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και του Διεθνούς Νομισματικού Ταμείου. Η σχετική έκθεση αξιολόγησης επιδόθηκε στον Διοικητή ΑΑΔΕ τον Απρίλιο του 2018, στην οποία αναλύονται τα δυνατά και αδύνατα σημεία της Αρχής, ανά περιοχή αξιολόγησης, ενώ διαπιστώθηκε η ύπαρξη τόσο βέλτιστων διεθνών πρακτικών που έχουν υιοθετηθεί από τη φορολογική διοίκηση της Ελλάδας, όσο και κάποιων πρωτοβουλιών που ήδη δρομολογούνται προς την αντιμετώπιση των αδυναμιών που εντοπίστηκαν.

Συμμετοχή στην έρευνα ISORA 2018 (International Survey on Revenue Administration) που διενεργήθηκε από κοινού από τον ΟΟΣΑ και το ΔΝΤ. Η έρευνα αυτή περιλάμβανε στοιχεία και δείκτες παρακολούθησης της απόδοσης των

φορολογικών διοικήσεων των κρατών μελών του ΟΟΣΑ για τα έτη 2016 και 2017.

Διοργάνωση συνάντησης των Επικεφαλής των Φορολογικών Διοικήσεων των χωρών – μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης στη Θεσσαλονίκη στις 13-14 Ιουνίου με σκοπό την εύρεση κοινών τρόπων δράσης απέναντι στις σύγχρονες προκλήσεις, που αντιμετωπίζουν οι Φορολογικές Διοικήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Συμμετοχή στο Πρόγραμμα Οικοδόμησης Θεσμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Twinning Project) μεταξύ της ΑΑΔΕ και του Υπουργείου Φορολογίας του Αζερμπαϊτζάν με θέμα: «Ενίσχυση του Υπουργείου Φορολογίας της Δημοκρατίας του Αζερμπαϊτζάν σε θέματα ενδοομιλικών συναλλαγών και στην ανάπτυξη μέτρων κατά της φοροαποφυγής».

Διοργάνωση συνάντησης εργασίας μεταξύ των αρμοδίων υπηρεσιών των φορολογικών διοικήσεων Ελλάδας και Γερμανίας με σκοπό τη διεύρυνση της συνεργασίας τους στον τομέα των διεθνών ελέγχων.

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 εισήγησή του στον Υπουργό Οικονομικών (ΠΟΛ 1078, ΠΟΛ 1084, ΠΟΛ 1090 και ΠΟΛ 1157).

Συμμετοχή σε συνάντηση Ομάδας Έργου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για τον εντοπισμό και αξιολόγηση των αναγκών των Τελωνειακών Διοικήσεων των κρατών – μελών και την ανάπτυξη κοινών δράσεων εκπαίδευσης για την αντιμετώπιση των προκλήσεων της βρετανικής αποχώρησης από την ΕΕ.

2.8. Διαχείριση Οικονομικών Πόρων

Η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών (ΓΔΟΥ) έχοντας ως αρμοδιότητα την κατάρτιση και την αποτελεσματική εκτέλεση του Προϋπολογισμού δαπανών της ΑΑΔΕ, μεριμνά για την ορθή διαχείριση των πιστώσεων και τη βέλτιστη κατανομή των οικονομικών πόρων της, προκειμένου να καλύπτονται οι ανάγκες των υπηρεσιών της Αρχής, να χρηματοδοτούνται οι δράσεις του Επιχειρησιακού Σχεδίου της ΑΑΔΕ και παράλληλα να εφαρμόζονται βέλτιστες πολιτικές εξοικονόμησης δαπανών. Επιπρόσθετα, εντατικοποιείται η αξιοποίηση

σε μέγιστο βαθμό των κοινοτικών πόρων, ώστε να χρηματοδοτηθούν υψηλού προϋπολογισμού επενδυτικά έργα, τα οποία θα εκσυγχρονίσουν την Αρχή.

2.8.1. Κατάρτιση και εκτέλεση Προϋπολογισμού

Στους πίνακες 2.8.1 και 2.8.2 παρατίθενται απολογιστικά στοιχεία σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού 2018 ανά μείζονα κατηγορία και ειδικό φορέα (Κεντρική Διοίκηση/23-180, ΔΟΥ/90XX-231, Τελωνειακές Υπηρεσίες/90XX-233) και στον πίνακα 2.8.3 δίδονται συγκριτικά στοιχεία για τα έτη 2018 και 2018.

Πίνακας 2.8.1: Τακτικός προϋπολογισμός ανά μείζονα κατηγορία δαπάνης έτους 2018 (ποσά σε εκατ. €) ¹⁶

Κατηγορία δαπάνης	Εγκεκριμένες πιστώσεις 01/01/2018	Διαμορφωθείσες πιστώσεις 31/12/2018	Αναλήψεις 2018	Εξοφλήσεις 2018	Απορρόφηση πιστώσεων 2018
1. Αποδοχές	359,5	373,3	372,0	367,6	98,5%
2. Αμοιβές υπηρεσιών	53,9	51,3	44,1	34,8	67,8%
3. Αγορές αγαθών	8,6	9,2	6,9	4,8	52,1%
4. Μεταβιβάσεις εκτός Γενικής Κυβέρνησης	12,2	42,1	39,4	37,8	89,8%
5. Αποδιδόμενοι πόροι	0,0	30,7	29,0	29,0	94,4%
Γενικό σύνολο (1+2+3+4+5):	434,1	506,6	491,4	474,0	93,6%

Πίνακας 2.8.2: Τακτικός προϋπολογισμός ανά ειδικό φορέα έτους 2018 (ποσά σε εκατ. €)

Ειδικοί φορείς	Εγκεκριμένες πιστώσεις 01/01/2018	Διαμορφωθείσες πιστώσεις 31/12/2018	Αναλήψεις 2018	Εξοφλήσεις 2018
23-180 (Κεντρική υπηρεσία)	414,3	418,2	406,5	394,3
90XX-231 (ΔΟΥ)	16,7	51,8	49,5	45,4
90XX-233 (Τελωνειακές υπηρεσίες)	3,1	36,6	35,4	34,3
Σύνολο	434,1	506,6	491,4	474,0

¹⁶ Ενημέρωση έως 31/12/2018

Πίνακας 2.8.3: Συγκριτικά στοιχεία ετών 2017 και 2018 (ποσά σε εκατ. €)

	Εγκεκριμένες πιστώσεις 01/01/2018	Διαμορφωθείσες πιστώσεις 31/12/2018	Αναλήψεις 2018	Εξοφλήσεις 2018	Απορρόφηση πιστώσεων 2018
Έτος 2017:	411,9	480,9	466,4	451,2	93,8%
Έτος 2018:	434,1	506,6	491,4	474,0	93,6%

Οι συνολικές πληρωμές της ΑΑΔΕ έτους 2018 έφτασαν σε ύψος 474 εκατ. € και βρίσκονται εντός της αρχικής στοχοθεσίας του προϋπολογισμού της Αρχής. Οι συνολικές πληρωμές της Αρχής σε σχέση με το οικ. έτος 2017 είναι αυξημένες κατά 5,0%, λόγω της έγκαιρης εκτέλεσης και ολοκλήρωσης των αναγκαίων διαδικασιών εξόφλησης των

δαπανών σε συνδυασμό με τις αυξημένες ανάγκες της Αρχής.

Σχετικά με την πορεία των απλήρωτων και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, στον πίνακα 2.8.4 παρατίθεται η μεταβολή αυτών κατά τη διάρκεια του 2018.

Πίνακας 2.8.4: Απλήρωτες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (ποσά σε εκατ. €)

Κατηγορία δαπάνης	Απλήρωτες υποχρεώσεις			Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
	Απλήρωτες υποχρεώσεις 31/12/2018	Απλήρωτες υποχρεώσεις 31/12/2017	% Απόκλισης	Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις 31/12/2018	Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις 31/12/2017	% Απόκλισης
1. Αποδοχές	0,07	0,09	-21,7%	0,03	0,04	-15,9%
2. Αμοιβές υπηρεσιών	0,70	0,92	-24,5%	0,35	0,43	-18,9%
3. Αγορές αγαθών	0,14	0,21	-34,7%	0,03	0,07	-49,8%
4. Μεταβιβάσεις εκτός Γενικής Κυβέρνησης	0,26	0,06	-	0,02	0,04	-64,3%
5. Αποδιδόμενοι πόροι	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%
Γενικό σύνολο	1,16	1,28	-9,5%	0,43	0,58	-25,8%

Όπως προκύπτει από αυτόν, οι συνολικές απλήρωτες υποχρεώσεις της ΑΑΔΕ κατά την 31/12/2018 μειώθηκαν κατά 9,5% σε σχέση με τις απλήρωτες υποχρεώσεις κατά την 31/12/2017. Αντίστοιχα, μείωση 25,8% παρατηρήθηκε και στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της ΑΑΔΕ κατά την 31/12/2018 σε σχέση με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά την 31/12/2017.

Τα μεσοπρόθεσμα έργα, στα οποία σύμφωνα με το Επιχειρησιακό Σχέδιο του έτους 2018 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, έγινε προετοιμασία των διαγωνιστικών διαδικασιών για υποέργα της πράξης «Προμήθεια Μέσων Δίωξης για τις ανάγκες της Τελωνειακής Υπηρεσίας της ΑΑΔΕ», σε συνεργασία με την αρμόδια Διαχειριστική Αρχή του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Ανταγωνιστικότητα, Επιχειρηματικότητα και Καινοτομία». Επίσης, έγιναν συντονισμένες ενέργειες επίσημης της εγκατάστασης της Φορολογικής & Τελωνειακής Ακαδημίας στο κτίριο του πρώην ΟΠΕ και ολοκληρώθηκε η σύναψη πλήθους συμβάσεων τόσο για την προμήθεια υλικοτεχνικού εξοπλισμού όσο και



για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης του εξοπλισμού του ανωτέρω κτιρίου.

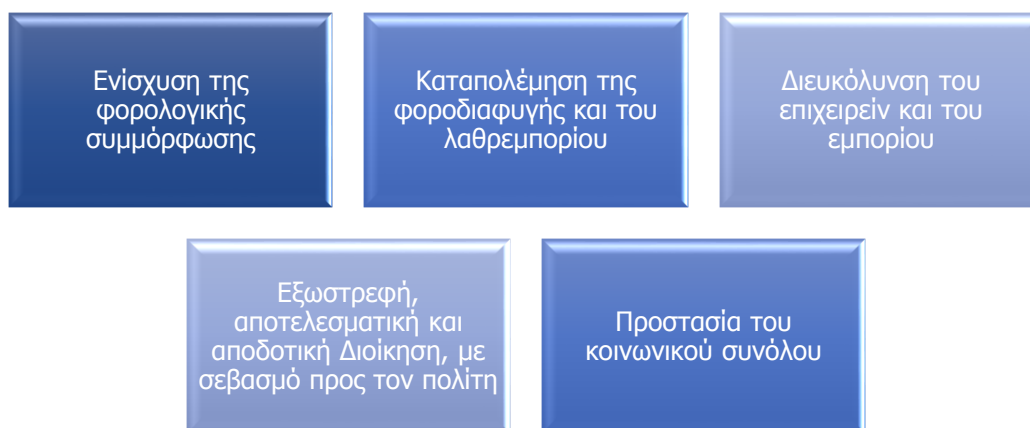
Αξίζει να σημειωθεί ότι στα πλαίσια του Επιχειρησιακού Σχεδίου 2018 ολοκληρώθηκε από την αρμόδια Διεύθυνση της ΓΔΟΥ η

«Κατάρτιση του Σχεδίου Προμηθειών της ΑΑΔΕ», η «Δημιουργία Ηλεκτρονικού συστήματος Διαχείρισης Αναλωσίμων» και η θέση σε «Παραγωγική λειτουργία ηλεκτρονικού Μητρώου Παγίων της ΑΑΔΕ».

Ενότητα 3 – Προγραμματισμός δραστηριοτήτων για το 2019

Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης των δραστηριοτήτων της ΑΑΔΕ σε ετήσια βάση, επισημαίνουν την ανάγκη για περαιτέρω βελτίωση των λειτουργιών της μέσω της θέσπισης συνεχώς υψηλότερων στόχων.

Με γνώμονα την υλοποίηση του οράματος της ΑΑΔΕ, που είναι να αποτελέσει έναν πρότυπο Οργανισμό διασφάλισης των δημοσίων εσόδων της χώρας, θεμελιώνοντας σχέση εμπιστοσύνης με τους πολίτες, έχει χαραχτεί και η αντίστοιχη στρατηγική της σε διάστημα τετραετίας 2017-2020 η οποία στοχεύει σε:



Στο πλαίσιο επίτευξης των ανωτέρω στρατηγικών στόχων, η ΑΑΔΕ προγραμματίζει ένα πλήθος στόχων, έργων και δραστηριοτήτων οι οποίοι αποτυπώνονται στο Επιχειρησιακό Σχέδιο 2019. Ο προγραμματισμός του έργου της Αρχής για το έτος 2019 βασίζεται στην αξιολόγηση των αποτελεσμάτων του έτους 2018, προκειμένου να εντοπιστούν προβλήματα και αδυναμίες που χρήζουν αντιμετώπισης αλλά και να διακριθούν δυνατότητες και ευκαιρίες προς αξιοποίηση.

Ακολουθώς παρατίθενται τα μεσοπρόθεσμα μεταρρυθμιστικά έργα/προγράμματα έργων που υλοποιούνται και θα ολοκληρωθούν μέχρι το 2024, καθώς και οι σημαντικότεροι στόχοι και έργα του Επιχειρησιακού Σχεδίου 2019 της ΑΑΔΕ τα οποία, μαζί με άλλα που θα προσδιοριστούν στα επόμενα χρόνια, θα ηγηθούν του **Μεταρρυθμιστικού Προγράμματος για την περίοδο 2018-2021**, το οποίο αποσκοπεί τόσο στον εκσυγχρονισμό του Οργανισμού μας όσο και στη βελτίωση των διαδικασιών, με γνώμονα πάντοτε την παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών.

**ΜΕΣΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑ /
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΕΡΓΩΝ 2018-2024**

- ❖ 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.
- ❖ Προμήθεια Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος (ΟΠΣ) Παρακολούθησης των Κρίσιμων Δεικτών Απόδοσης της ΑΑΔΕ
 - ❖ Ανάπτυξη συστήματος ανάλυσης και αξιοποίησης δεδομένων παρακολούθησης του συστήματος εισροών εκροών στα καύσιμα
- ❖ Παρακολούθηση και καταγραφή της κατάστασης των Υδάτων της Χώρας

Ειδικότερα, για το έτος 2019 η ΑΑΔΕ έχοντας θέσει υψηλές προτεραιότητες σε κρίσιμους άξονες παρέμβασης, έχει προγραμματίσει την υλοποίηση ενός συνόλου στόχων και έργων, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται τα εξής:

Ενίσχυση των Εσόδων

- Εισπράξεις προ επιστροφών φόρων Φορολογικής Διοίκησης και Τελωνιακής Διοίκησης 50,439 δισ. €.
- Επιστροφές 4,818 δισ. € από τα Ελεγκτικά Κέντρα, τις ΦΑΕ και τις ΔΟΥ.
- Εισπράξεις τουλάχιστον 2,9 δισ. € έναντι του παλαιού ληξιπρόθεσμου χρέους της Φορολογικής Διοίκησης.
- Εισπραξιμότητα 27% επί του νέου ληξιπρόθεσμου χρέους της Φορολογικής Διοίκησης.
- Εισπράξεις έναντι των συνολικών ληξιπρόθεσμων οφειλών της Τελωνιακής Διοίκησης τουλάχιστον 30 εκατ. €.
- Ποσοστό οφειλετών υπό αναγκαστικά μέτρα είσπραξης της Φορολογικής Διοίκησης 66% (αφορά οφειλέτες για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση δύναται να λάβει μέτρα).
- Ανάπτυξη ΟΠΣ για την παρακολούθηση, διαχείριση και αυτοματοποίηση διαδικασιών ληξιπρόθεσμων οφειλών.
- Κεντροποίηση διαδικασιών είσπραξης Φορολογικής και Τελωνιακής Διοίκησης.

Ενίσχυση της οικειοθελούς συμμόρφωσης

- Συμμόρφωση των φορολογουμένων που εμφανίζουν για πρώτη φορά ληξιπρόθεσμες οφειλές, σε ποσοστό τουλάχιστον 54%, κατόπιν εφαρμογής κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου και είσπραξη τουλάχιστον 39% των εν λόγω οφειλών, μετά από δράσεις της ΔΦΣ.
- Υποβολή περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ των ενεργών υπόχρεων σε ποσοστό τουλάχιστον 98%.
- Διενέργεια τουλάχιστον 105.000 τηλεφωνικών επικοινωνιών, από το τηλεφωνικό κέντρο της ΔΦΣ.

Εντοπισμός & έλεγχος φαινομένων φοροδιαφυγής

- Διενέργεια τουλάχιστον 25.000 ελέγχων από ΔΟΥ, ΦΑΕ, ΚΕΜΕΕΠ, ΚΕΦΟΜΕΠ.
- Διενέργεια τουλάχιστον 3.000 ελέγχων¹⁷ στο σύνολο της επικράτειας και σε όλες τις εισοδηματικές κατηγορίες:
 - σε επιχειρήσεις κλάδων που παρουσιάζουν μεγάλο φορολογικό κενό στον ΦΠΑ ή/και στο εισόδημα,
 - σε υπότροπους και παραβάτες μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης,
 - σε επιχειρήσεις που έχουν αιτηθεί επιστροφή φόρων εισοδήματος, ΦΠΑ και ΕΦΚ,
 - για την εφαρμογή των μέτρων δέουσας επιμέλειας και
 - σε τυχαίο δείγμα φυσικών προσώπων επιτηδευματιών και νομικών προσώπων.
- Διενέργεια τουλάχιστον 56.000 μερικών επιτόπιων ελέγχων από τις ΔΟΥ, με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 25% αυτών.
- Διενέργεια τουλάχιστον 16.000 μερικών επιτόπιων ελέγχων από τις ΥΕΔΔΕ.
- Διενέργεια από τις ΥΕΔΔΕ τουλάχιστον 120 υποθέσεων έρευνας, οι οποίες αφορούν απάτη στον ΦΠΑ και τουλάχιστον 500 λοιπών υποθέσεων έρευνας φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίου, με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 49% αυτών.
- Ανάπτυξη Ηλεκτρονικών Βιβλίων Εσόδων-Εξόδων.

Εντοπισμός & έλεγχος φαινομένων λαθρεμπορίου

- Διενέργεια τουλάχιστον 57.000 ελέγχων δίωξης από τα Τελωνεία (εκτός των ελέγχων δίωξης που διενεργούν οι ΚΟΕ), εκ των οποίων τουλάχιστον:
 - 13.500 σε υγρά καύσιμα και λοιπά ενεργειακά,
 - 11.500 σε καπνικά,
 - 9.000 σε αλκοολούχα,
 - 3.000 σε παραποιημένα προϊόντα,
 - 8.000 σε ρευστά διαθέσιμα, και
 - 12.000 σε λοιπές κατηγορίες.
- Διενέργεια τουλάχιστον 20.000 ελέγχων δίωξης από τις ΚΟΕ.

¹⁷ Οι έλεγχοι αυτοί συμπεριλαμβάνονται στο συνολικό πλήθος των διενεργούμενων ελέγχων

- Διενέργεια 11.000 εκ των υστέρων ελέγχων εγγράφων στα τελωνεία, των παραστατικών εισαγωγών και εξαγωγών που δρομολογούνται «κατά δήλωση», κατόπιν κεντρικής ή τοπικής ανάλυσης κινδύνου.
- Διενέργεια τουλάχιστον 12.500 τελωνειακών ελέγχων με τη χρήση αυτοκινούμενων συστημάτων ελέγχου X-RAY.
- Διενέργεια τουλάχιστον 12 εθνικών τελωνειακών επιχειρήσεων για προϊόντα που υπόκεινται σε ΕΦΚ.
- Διεξαγωγή τουλάχιστον 65.500 εργασιών σχετικών με τη διασφάλιση της είσπραξης ΕΦΚ στους τομείς αλκοόλης, ποτών αλκοόλης και καυσίμων.

Υποστήριξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας

- Έκδοση 15 νέων αδειών Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα (ΑΕΟ) και 7 νέων αδειών απλουστευμένων διαδικασιών.
- Ενημέρωση τουλάχιστον 20 επιχειρήσεων και τελωνειακών αντιπροσώπων για τις απλουστευμένες τελωνειακές διαδικασίες και τον θεσμό των ΑΕΟ.

Έμφαση στην εξυπηρέτηση του πολίτη

- Εξέταση των υποθέσεων ενδικοφανών προσφυγών σε ποσοστό τουλάχιστον 85%, πριν από την κατά νόμο προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία.
- Ικανοποίηση των υποβληθέντων τηλεφωνικών αιτημάτων πολιτών κατά την πρώτη επικοινωνία, σε ποσοστό 91%.
- Ανάπτυξη Ηλεκτρονικής Εφαρμογής Δήλωσης για την ξεχωριστή υποβολή Δήλωσης Φόρου Εισοδήματος ΦΠ συζύγων.
- Ανάπτυξη Εφαρμογής για την εκτύπωση Εικόνας Μητρώου Φορολογούμενου.
- Ανάπτυξη εφαρμογής ηλεκτρονικής υποβολής δηλώσεων Φόρου Χρηματικής Δωρεάς/Γονικής Παροχής.
- Σταδιακή εφαρμογή της αυτόματης ενημέρωσης Μητρώου Φορολογουμένων μέσω διασύνδεσης με τα υπόλοιπα μητρώα της Δημόσιας Διοίκησης.
- Ανάπτυξη Εφαρμογής ηλεκτρονικής υποβολής δηλώσεων Φόρου Μεταβίβασης ακινήτων.

Βελτίωση της απόδοσης του Οργανισμού

- Διενέργεια 29 εσωτερικών ελέγχων (κατ' ελάχιστο μέχρι το στάδιο σύνταξης των αντίστοιχων προσωρινών εκθέσεων) σε διαδικασίες και λειτουργίες των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ.
- Διενέργεια 60 ελέγχων περιουσιακής κατάστασης Προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων, Διευθύνσεων και Τμημάτων της ΑΑΔΕ.
- Διενέργεια 55 ελέγχων περιουσιακής κατάστασης υπαλλήλων της ΑΑΔΕ.
- Διενέργεια 100 ελέγχων για εντοπισμό ποινικών αδικημάτων και πειθαρχικών παραπτωμάτων υπαλλήλων της ΑΑΔΕ.
- Διενέργεια 30 επιτόπιων αιφνιδιαστικών ελέγχων, στις κατά τόπους Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, από Οικονομικούς Επιθεωρητές, για διερεύνηση περιπτώσεων παραβατικής συμπεριφοράς υπαλλήλων από πλημμελή τήρηση νόμων, εγκυκλίων διαταγών κ.λπ.
- Εκπαίδευση τουλάχιστον του 25% του ανθρώπινου δυναμικού της ΑΑΔΕ.
- Επικαιροποίηση Κυλιόμενου Τριετούς Σχεδίου Δράσεων Στελέχωσης της ΑΑΔΕ για την περίοδο 2020-2022.

Δράσεις διασφάλισης της προστασίας του κοινωνικού συνόλου

- Διενέργεια 600 στοχευμένων επιθεωρήσεων σε χώρους παρασκευής, χρήσης και διακίνησης χημικών ουσιών και προϊόντων.
- Εργαστηριακός έλεγχος τουλάχιστον 24.500 δειγμάτων.
- Σύνταξη πρωτοκόλλου συνεργασίας με τον ΕΦΕΤ για τον επίσημο έλεγχο των τροφίμων.
- Δημιουργία panel για την οργανοληπτική αξιολόγηση του ελαιόλαδου.
- Μελέτη για την παρουσία βαρέων μετάλλων σε λιπάσματα.
- Καθορισμός διαδικασιών σχετικών με εργασίες στον τομέα των καυσίμων που εκτελούνται στο πλαίσιο της συνεργασίας των τελωνειακών και των χημικών υπηρεσιών.



Παράρτημα

Επισκόπηση των Κρίσιμων Δεικτών Παρακολούθησης της Απόδοσης της Φορολογικής και Τελωνιακής Διοίκησης (KPIs) 2018									
		Q1		Q2		Q3		Q4	
		ΑΠΟΤΕΛΕ- ΣΜΑ	ΣΤΟΧΟΣ	ΑΠΟΤΕΛΕ- ΣΜΑ	ΣΤΟΧΟΣ	ΑΠΟΤΕΛΕ- ΣΜΑ	ΣΤΟΧΟΣ	ΑΠΟΤΕΛΕ- ΣΜΑ	ΣΤΟΧΟΣ
Είσπραξη οφειλών									
	Εισπράξεις έναντι παλαιού ληξιπρόθεσμου χρέους (σε εκατ. €)	984,98	940,00	1.798,26	1.710,00	2.401,65	2.250,00	2.877,56	2.800,00
KPI 2	Εισπραξιμότητα έναντι νέου ληξιπρόθεσμου χρέους	12,5%	14,5%	20,0%	17,5%	25,8%	20,5%	28,8%	24,0%
KPI 3	Εισπράξεις έναντι ληξιπρόθεσμου χρέους από την Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης (ΕΜΕΙΣ) (σε εκατ. €)	235,20	170,00	469,17	350,00	656,25	490,00	852,49	645,00
Έλεγχος φρέσκων υποθέσεων στο σύνολο της Α.Α.Δ.Ε.									
KPI 4	Ποσοστό ελέγχων φρέσκων υποθέσεων στο σύνολο των ολοκληρωμένων ελέγχων	53,7%	70,0%	59,9%	70,0%	53,3%	70,0%	28,4%	70,0%
Έλεγχοι και εισπράξεις Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.									
KPI 5	Εισπραξιμότητα ελέγχων Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.	56,9%	48,0%	68,5%	48,0%	70,5%	40,0%	40,9%	40,0%
Έλεγχοι και εισπράξεις Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.									
KPI 6	Εισπραξιμότητα ελέγχων Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.	141,4%	16,0%	221,0%	23,0%	217,8%	20,0%	52,2%	20,0%
Επιστροφές φόρων									
KPI 7	Ποσοστό αιτημάτων επιστροφής Φ.Π.Α. που διεκπεραιώθηκαν εντός 90 ημερών	66,9%	64,0%	83,5%	69,0%	82,7%	80,0%	86,7%	95,0%
Συμμόρφωση και αναγκαστικά μέτρα									
KPI 8	Ποσοστό εμπρόθεσμων πληρωμών για Φ.Π.Α., Φ.Ε.Φ.Π., Φ.Ε.Ν.Π και Φόρου Ιδιοκτησίας	79,7%	81,5%	82,0%	83,5%	81,2%	83,0%	80,8%	84,0%
KPI 9	Ποσοστό οφειλετών υπό αναγκαστικά μέτρα είσπραξης	64,5%	53,0%	67,1%	54,0%	63,9%	57,0%	64,1%	59,0%
Επίλυση φορολογικών διαφορών									
KPI 10	Ποσοστό των υποθέσεων που εξετάζονται πριν από την κατά νόμο προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία.	96,6%	75,0%	84,3%	80,0%	97,1%	88,0%	96,2%	91,0%
Έλεγχοι διώξης από τις ΚΟΕ									
KPI 11	Έλεγχοι διώξης από τις Κινητές Ομάδες Ελέγχου (ΚΟΕ)	7.298	4.000	12.263	9.050	16.269	13.000	20.248	17.500
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:									
I. Τα δεδομένα για τα KPIs είναι σωρευτικά από τις αρχές του 2018, με εξαίρεση τα KPIs 4, 7 και 10 που υπολογίζονται σε τριμηνιαία βάση.									
II. Αναφορικά με τα KPIs 5 και 6, οι τιμές στόχου για τα τρίμηνα Q3 και Q4 αντιστοιχούν στους στόχους του Επιχειρησιακού Σχεδίου 2018 ΣΠ.2.1.3 και ΣΠ.2.1.7.									