**ΕΡΓΟ: ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΣΧΕΔΙΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ 2010 -2011.**
**ΟΜΑΔΑ: Ε.Ο.Ε. ΜΕΓΑΛΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ (ΜΕ.ΦΟ)**

# *ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΟΔΟΥ*

## 1.ΣΤΑΔΙΟ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/5/2011 ΕΩΣ 31/5/2011

- **Σχεδιασμός μονάδας για τον έλεγχο και την παρακολούθηση εκπλήρωσης των υποχρεώσεων των πιο πάνω φορολογούμενων.** Η πρόταση δομής και οργάνωσης της Υπηρεσίας Μεγάλων Φορολογουμένων, παρουσιάστηκε από τον υπεύθυνο της ομάδας στην Κατευθυντήρια Επιτροπή. Ο Πρόεδρος της Κατευθυντήριας Επιτροπής ανέλαβε, με την βοήθεια του υπευθύνου της ομάδας εργασίας, να επαναφέρει την πρόταση δομής και οργάνωσης της Υπηρεσίας Μεγάλων Φορολογουμένων, εμπλουτισμένη με τις απόψεις και τις προτάσεις των μελών της Κατευθυντήριας Επιτροπής σε επόμενη συνεδρίαση της.
- **Σχεδιασμός σχεδίου ελέγχου εστιασμένου σε θέματα υψηλής επικινδυνότητας.** Συνεχίζεται η διαδικασία επεξεργασίας σχεδίων ελέγχου κατά ελεγκτικό αντικείμενο. Η ομάδα καθόρισε βήματα ελέγχου για Προσωρινό έλεγχο ΦΠΑ. Τα βήματα που καθορίστηκαν συνδυάζονται με τις νέες διατάξεις ελέγχου από το γραφείο καθώς και τα βήματα προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ που περιλαμβάνει το πρόγραμμα ELENXIS.
- **Εκσυγχρονισμός ελεγκτικών υπηρεσιών.** Οριστικοποιήθηκε το πρόγραμμα εκπαίδευσης, εξήντα ελεγκτών και τριάντα προϊσταμένων (εποπτών, υποδιευθυντών και Προϊσταμένων Δ.Ο.Υ.), κατά τους μήνες Ιούνιο και Ιούλιο στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό σύστημα ELENXIS. Με απόφαση της Κατευθυντήριας Επιτροπής χορηγήθηκαν 50 άδειες SESAM σε ελεγκτές που θα διενεργούν ελέγχους σε Μεγάλους Φορολογουμένους.
- **Ελεγκτικές ενέργειες.** Ολοκληρώθηκαν 6 στοχευμένοι Τακτικοί έλεγχοι και καταλογίστηκαν συνολικά 5.595.531,00 ευρώ φόροι και προσαυξήσεις. Ολοκληρώθηκαν 15 προσωρινοί έλεγχοι ΦΠΑ και καταλογίστηκαν συνολικά 8.117.634,79 ευρώ φόροι και προσαυξήσεις. Οι υπόλοιποι Τακτικοί έλεγχοι και προσωρινοί έλεγχοι ΦΠΑ από τους αρχικά επιλεγέντες είναι σε εξέλιξη. Η ομάδα επέλεξε και απέστειλε για Τακτικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών 31 νέες υποθέσεις με κριτήρια επιλογής α)στόχευση του προγράμματος ELENXIS – μεγάλο Πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ, β)Έξοδα Διοικητικής Υποστήριξης – δικαιώματα και γ)παρατηρήσεις ορκωτών ελεγκτών. Επελέγησαν επίσης 100 νέες υποθέσεις για διενέργεια προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ με κριτήρια επιλογής α)στόχευση του προγράμματος ELENXIS, β)πληροφορίες για μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ από την 5η Ομάδα εργασίας και γ) Κλαδικά κριτήρια

## 2. ΔΡΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΥΛΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ ΙΟΥΝΙΟΥ 2011

- **Σχεδιασμός μονάδας για τον έλεγχο και την παρακολούθηση εκπλήρωσης των υποχρεώσεων των πιο πάνω φορολογούμενων.** Η πρόταση δομής και οργάνωσης της Υπηρεσίας Μεγάλων Φορολογουμένων, εμπλουτισμένη με τις απόψεις και τις προτάσεις των μελών της Κατευθυντήριας Επιτροπής θα ξανασυζητηθεί σε επόμενη συνεδρίαση της. Ο υπεύθυνος και ένα μέλος της ομάδας εργασίας, θα

πραγματοποιήσουν τριήμερη επίσκεψη εργασίας στην Ισπανία, στα πλαίσια του Κοινοτικού προγράμματος fiscalis, όπου θα παρακολουθήσουν σεμινάριο και θα δουν στην πράξη την αντιμετώπιση των Μεγάλων Φορολογουμένων από την αντίστοιχη υπηρεσία της Ισπανίας.

- **Σχεδιασμός σχεδίου ελέγχου εστιασμένου σε θέματα υψηλής επικινδυνότητας.** Θα υποβληθούν στην Κατευθυντήρια Επιτροπή οι προτάσεις της ομάδας για τα βήματα προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ, σε συνδυασμό με τις νέες διατάξεις ελέγχου από το γραφείο καθώς και τα βήματα προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ που περιλαμβάνει το πρόγραμμα ELENXIS.
- **Εκσυγχρονισμός ελεγκτικών υπηρεσιών.** Θα συνεχιστεί η διαδικασία ένταξης των προγραμμάτων ELENXIS και SESAM στον ελεγκτικό μηχανισμό. Τριάντα ελεγκτές και τριάντα προϊστάμενοι (Επόπτες, Υποδιευθυντές και Διευθυντές), θα εκπαιδευτούν στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό σύστημα ELENXIS.
- **Ελεγκτικές ενέργειες.** Θα ολοκληρωθούν 8 στοχευμένοι Τακτικοί έλεγχοι Φόρου Εισοδήματος και λοιπών φορολογιών, που διενεργούνται από τα ΔΕΚ Αθηνών και Θεσσαλονίκης. Θα ολοκληρωθούν επίσης άλλοι 25 προσωρινοί έλεγχοι ΦΠΑ. Από τα αποτελέσματα των διενεργούμενων ελέγχων θα επαναξιολογούνται και θα βελτιώνονται τα κριτήρια ανάλυσης κινδύνου για επιλογή υποθέσεων μεγάλων φορολογουμένων για έλεγχο. Θα συνεχιστεί η συλλογή και ανάλυση δεδομένων, για την επιλογή υποθέσεων για προσωρινό έλεγχο ΦΠΑ και τακτικό έλεγχο Φόρου Εισοδήματος και λοιπών φορολογιών.

**ΕΡΓΟ: ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΣΧΕΔΙΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ 2010 -2011.**
**ΟΜΑΔΑ: Ε.Ο.Ε. ΜΕΓΑΛΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ (ΜΕ.ΦΟ)**

# *ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΟΔΟΥ*

## ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ 1/6/2011 ΕΩΣ 30/6/2011

### 1.ΣΤΑΔΙΟ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/6/2011 ΕΩΣ 30/6/2011

- **Σχεδιασμός μονάδας για τον έλεγχο και την παρακολούθηση εκπλήρωσης των υποχρεώσεων των πιο πάνω φορολογούμενων.** Ο υπεύθυνος και ένα μέλος της ομάδας εργασίας, πραγματοποίησαν τριήμερη επίσκεψη εργασίας στην Ισπανία, στα πλαίσια του Κοινοτικού προγράμματος fiscalis, όπου παρακολούθησαν σεμινάριο και είδαν στην πράξη την αντιμετώπιση των Μεγάλων Φορολογουμένων από την αντίστοιχη υπηρεσία της Ισπανίας. Κατόπιν συνεργασίας του Προέδρου της Κατευθυντήριας Επιτροπής και του υπευθύνου της ομάδας, υποβλήθηκε ανανεωμένη πρόταση για τη Δομή και την Οργάνωση της Υπηρεσίας Μεγάλων Φορολογουμένων προς τη Σ.Ο.Υ.Δ.Ε., εμπλουτισμένη με τις απόψεις και τις προτάσεις των μελών της Κατευθυντήριας Επιτροπής προκειμένου να συζητηθεί σε επόμενη συνεδρίαση της.
- **Σχεδιασμός σχεδίου ελέγχου εστιασμένου σε θέματα υψηλής επικινδυνότητας.** Μελετήθηκαν τα υποδείγματα εκθέσεων προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ και 35 Λοιπών Φορολογιών του προγράμματος ELENXIS. Διαπιστώθηκε ότι τα υποδείγματα αυτά είναι λειτουργικά και ικανοποιητικά για τον έλεγχο Μεγάλων Φορολογούμενων. Επιπρόσθετα, καθορίστηκαν ειδικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και βήματα ελέγχου που θα διενεργούνται κατά τον προσωρινό έλεγχο Φ.Π.Α. ανάλογα με τα κριτήρια επιλογής των υποθέσεων για έλεγχο. Συνεχίζεται ο καθορισμός βημάτων ελέγχου από το γραφείο σε συνδυασμό με το Ο.Π.Σ. ELENXIS.
- **Εκσυγχρονισμός ελεγκτικών υπηρεσιών.** Συνεχίστηκε η διαδικασία ένταξης των προγραμμάτων ELENXIS και SESAM στον ελεγκτικό μηχανισμό. Πραγματοποιήθηκε εκπαίδευση 30 ελεγκτών και 15 Προϊσταμένων στο Ο.Π.Σ. ELENXIS.
- **Ελεγκτικές ενέργειες.** Μοριοδοτήθηκαν τα κριτήρια ανάλυσης κινδύνου για επιλογή υποθέσεων μεγάλων φορολογουμένων για έλεγχο. Τα κριτήρια αυτά συμπεριλήφθηκαν στο Πόρισμα της Ομάδας εργασίας που συστήθηκε με απόφαση του Υπ. Οικ., για τον καθορισμό των κριτηρίων επιλογής των προς έλεγχο δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος και Λοιπών Φορολογιών επιτηδευματιών και φυσικών προσώπων μη επιτηδευματιών. Ολοκληρώθηκαν 3 στοχευμένοι Τακτικοί έλεγχοι και καταλογίστηκαν συνολικά 47.807.334,00 ευρώ φόροι και προσαυξήσεις. Ολοκληρώθηκαν 5 προσωρινοί έλεγχοι ΦΠΑ και καταλογίστηκαν συνολικά 6.069.423,05 ευρώ φόροι και προσαυξήσεις. Οι υπόλοιποι στοχευμένοι Τακτικοί έλεγχοι και προσωρινοί έλεγχοι ΦΠΑ από τους επιλεγέντες είναι σε εξέλιξη. Η ομάδα επέλεξε και απέστειλε για Τακτικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών 30 νέες υποθέσεις με κριτήριο επιλογής το ποσό των φόρων που καταλογίστηκε σε προηγούμενους ελέγχους. Επελέγησαν επίσης 18 νέες υποθέσεις για διενέργεια προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ με κριτήριο επιλογής πληροφορίες για μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ από την 5η Ομάδα εργασίας.

**2. ΔΡΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΥΛΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ ΙΟΥΛΙΟΥ 2011**

- **Σχεδιασμός μονάδας για τον έλεγχο και την παρακολούθηση εκπλήρωσης των υποχρεώσεων των πιο πάνω φορολογούμενων.** Η νέα πρόταση δομής και οργάνωσης της Υπηρεσίας Μεγάλων Φορολογουμένων, εμπλουτισμένη με τις απόψεις και τις προτάσεις των μελών της Κατευθυντήριας Επιτροπής θα συζητηθεί σε επόμενη συνεδρίαση της Κατευθυντήριας Επιτροπής.
- **Σχεδιασμός σχεδίου ελέγχου εστιασμένου σε θέματα υψηλής επικινδυνότητας.** Θα συνεχιστεί η επεξεργασία των βημάτων προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ, σε συνδυασμό με τις νέες διατάξεις ελέγχου από το γραφείο και το πρόγραμμα ELENXIS. Θα συνεχιστεί η επεξεργασία σχεδίου τακτικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και θα ξεκινήσει η ανάπτυξη κλαδικών σχεδίων ελέγχου.
- **Εκσυγχρονισμός ελεγκτικών υπηρεσιών.** Θα συνεχιστεί η διαδικασία ένταξης των προγραμμάτων ELENXIS και SESAM στον ελεγκτικό μηχανισμό. Τριάντα ελεγκτές θα εκπαιδευτούν στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό σύστημα ELENXIS.
- **Ελεγκτικές ενέργειες.** Θα ολοκληρωθούν 20 στοχευμένοι Τακτικοί έλεγχοι Φόρου Εισοδήματος και λοιπών φορολογιών, που διενεργούνται από τα ΔΕΚ Αθηνών και Θεσσαλονίκης. Θα ολοκληρωθούν επίσης άλλοι 25 προσωρινοί έλεγχοι ΦΠΑ. Από τα αποτελέσματα των διενεργούμενων ελέγχων θα επαναξιολογούνται και θα βελτιώνονται τα κριτήρια ανάλυσης κινδύνου για επιλογή υποθέσεων μεγάλων φορολογουμένων για έλεγχο. Θα συνεχιστεί η συλλογή και ανάλυση δεδομένων, για την επιλογή υποθέσεων για προσωρινό έλεγχο ΦΠΑ και τακτικό έλεγχο Φόρου Εισοδήματος και λοιπών φορολογιών.