<u>ΕΡΓΟ:</u> ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΣΧΕΔΙΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ 2010 -2011.

<u>ΟΜΑΔΑ 4η:</u> ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ Φ.Π. ΜΕΓΑΛΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ & ΕΛ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΥΨΗΛΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

<u>ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΟΔΟΥ</u>

<u>ΣΤΑΔΙΟ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ 31/5/2011</u>

- **Εντοπισμός των Φορολογουμένων με Μεγάλη Περιουσία (ΦΜΠ) & Ελευθέρων Επαγγελματιών με Υψηλά Εισοδήματα (ΕΥΕ).** Μετά την Δ.ΕΛ. 1059085 ΕΞ 2011 Α.Υ.Ο. περί συγκρότησης Ειδικών Συνεργείων Ελέγχου για τον έλεγχο 1.750 φυσικών προσώπων, συνεχίζεται η επιλογή επιπλέον στόχων προς έλεγχο από τις ήδη διαθέσιμες στην Ομάδα πληροφορίες, καθώς και από νεότερα στοιχεία.

- **Τομείς συνεργασίας με τις άλλες Ειδικές Ομάδες Εργασίας.** Συνεχίζεται η συνεργασία και η ανταλλαγή στοιχείων με τις άλλες Ειδικές Ομάδες Εργασίας.

- **Δομή Υπηρεσιών για την εκτέλεση της διαδικασίας ελέγχου της φορολογικής συμμόρφωσης των Φορολογουμένων με Μεγάλη Περιουσία (ΦΜΠ) & Ελευθέρων Επαγγελματιών με Υψηλά Εισοδήματα (ΕΥΕ).** Η οργάνωση των δομών που απαιτούνται για την πλήρη εκτέλεση του επιχειρησιακού πλάνου της ομάδας δεν έχει ολοκληρωθεί. Συγκροτήθηκαν ειδικά συνεργεία ελέγχου για το μεταβατικό στάδιο εν όψει της σχεδιαζόμενης αναδιάρθρωσης των Υπηρεσιών του Υπουργείου.

- **Σχεδιασμός επιχειρησιακού προγράμματος ελέγχου.** Ολοκληρώθηκε ο σχεδιασμός του επιχειρησιακού προγράμματος ελέγχου των εξής δράσεων: α) προσωρινοί έλεγχοι του άρθρου 28 του Ν.2238/1994 σε 1.750 φυσικά πρόσωπα, β) έλεγχοι «πόθεν έσχες» σε 150 φυσικά πρόσωπα υψηλού κινδύνου (υποκρυπτόμενα εισοδήματα), γ) κλήση για υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων από κατέχοντες ακίνητα έπειτα από αγορά και μη δηλώσαντες την αξία απόκτησής τους με την σχετική δήλωση εισοδήματος, δ) κλήση για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης φυσικών προσώπων οι οποίοι, αν και υπόχρεοι, δεν υπέβαλαν δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π περιόδου 1997-2007 για ένα ή περισσότερα έτη. Με τη λήξη της προθεσμίας υποβολής, άμεσος έλεγχος των μη υποβαλλόντων δήλωση.

- **Εφαρμογή του Επιχειρησιακού Σχεδίου Ελέγχου της φοροδιαφυγής εκ μέρους των ΦΜΠ και ΕΥΕ.**

  1) Αποστολή ατομικής ειδοποίησης για προσέλευση στη Δ.Ο.Υ 8.666 φυσικών προσώπων τα οποία αν και υπόχρεα σύμφωνα με τα στοιχεία Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008 δεν υπέβαλαν τις σχετικές δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π έτους 2007.

  2) Αποστολή μέσω της εφαρμογής διασταυρώσεων της Γ.Γ.Π.Σ. ονομαστικών καταστάσεων στις Δ.Ο.Υ. με τα φυσικά πρόσωπα αρμοδιότητάς τους στα οποία στάλθηκαν οι προαναφερόμενες ειδοποιήσεις καθώς και αποστολής από τη Γ.Γ.Π.Σ οδηγιών χρήσης της εφαρμογής διασταυρώσεων.

3) Για τις ανάγκες υποβολής δηλώσεων Φ.Μ.Α.Π. περιόδου 1997 – 2007, αποστολή εντύπων σε όλες τις Δ.Ο.Υ.

4) Για την υποστήριξη των 32 Ειδικών Συνεργείων Ελέγχου των 1.750 Φ.Π, που συγκροτήθηκαν με την Δ.ΕΛ. 1059085 ΕΞ 14-4-2011 Α.Υ.Ο έγιναν τα ακόλουθα:
   - Αποστολή στα ειδικά συνεργεία συμπληρωματικών στοιχείων και πληροφοριών που αφορούν τα 1.750 φυσικά πρόσωπα.
   - Εκπονήθηκε από την Ομάδα και εστάλη στα ειδικά συνεργεία, Οδηγός με τα βασικά βήματα ελέγχου που πρέπει να ακολουθήσουν τα συνεργεία αυτά.
   - Αποστολή υποδειγμάτων εντολών ελέγχου.
   - Εκπαίδευση των μελών των ειδικών συνεργείων από το Elenxis, στη χρήση του συστήματος στη διενέργεια και την διαχείριση των ελέγχων τους.
   - Πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις συνεργασίας με τα μέλη όλων των Ειδικών συνεργείων Ελέγχου τόσο για την εκτέλεση του επιχειρησιακού πλάνου ελέγχου όσο και για την επίλυση προβλημάτων και την παροχή οδηγιών σχετικά με την διαδικασία παρακολούθησης των αποτελεσμάτων των ελέγχων.
   - Αίτημα προς τις αρμόδιες υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ) για την εφαρμογή του άρθρου 46 ν. 3220/2004, διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου σε σχέση με τα ελεγχόμενα από τα συνεργεία φυσικά πρόσωπα (σχετ. το με αρ. πρωτ. 598/54/31-5-2011 έγγραφο).

5) Συνεργασία με το έργο Elenxis για υποστήριξη της Ομάδας ως προς την παρακολούθηση της εκτέλεσης και των αποτελεσμάτων των ελέγχων των 1.750 Φ.Π από τα 32 ειδικά συνεργεία ελέγχου, μέσω των εφαρμογών διενέργειας και διαχείρισης του Elenxis.

ΔΡΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΥΛΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΤΟΝ ΙΟΥΝΙΟ 2011

- **Σχεδιασμός επιχειρησιακού προγράμματος ελέγχου.** Δρομολογείται ο σχεδιασμός επιχειρησιακού προγράμματος ελέγχου νέων δράσεων.

- **Εφαρμογή του Επιχειρησιακού Σχεδίου Ελέγχου της φοροδιαφυγής εκ μέρους των ΦΜΠ και ΕΥΕ.**
  - Εκπονείται από την Ομάδα και υποβάλλεται προς έγκριση στην αρμόδια Διεύθυνση Ελέγχου, υπόδειγμα έκθεσης ελέγχου για την υποστήριξη των ειδικών συνεργείων της Δ.ΕΛ. 1059085 ΕΞ 14-4-2011 Α.Υ.Ο.
  - Για την υποστήριξη των Ειδικών Συνεργείων Ελέγχου Φ.Μ.Α.Π:
    - Εκπόνηση σε συνεργασία με την Δ/νση Φορολογίας Κεφαλαίου, οδηγιών με αναλυτικά βήματα ελέγχου ΦΜΑΠ.
    - Δημιουργία υποδείγματος έκθεσης ελέγχου Φ.Μ.Α.Π.

- **Παρακολούθηση της εκτέλεσης και εφαρμογής του Σχεδίου Ελέγχου της φοροδιαφυγής εκ μέρους των ΦΜΠ και ΕΥΕ. Επεξεργασία και αξιοποίηση των αποτελεσμάτων των ελέγχων.** Χρήση από την Ομάδα, σύγχρονων εργαλείων και συστημάτων και ειδικότερα του Elenxis για την παρακολούθηση των αποτελεσμάτων ελέγχου:
  1. των 150 υποθέσεων – φυσικών προσώπων που επιλέχθηκαν για έλεγχο προέλευσης εισοδήματος «Πόθεν Έσχες» και εστάλησαν στο Σ.Δ.Ο.Ε, μέσω του γραφείου του Γενικού Γραμματέα Υπουργείου Οικονομικών.
  2. των 1.750 υποθέσεων φυσικών προσώπων τα οποία επιλέχθηκαν για τακτικό έλεγχο και για τα οποία εκδόθηκε η Δ.ΕΛ. 1059085 ΕΞ 2011 Α.Υ.Ο.

<u>ΕΡΓΟ:</u> ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΣΧΕΔΙΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ 2010 -2011.

<u>ΟΜΑΔΑ 4η:</u> ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ Φ.Π. ΜΕΓΑΛΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ & ΕΛ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΥΨΗΛΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

<u>ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΟΔΟΥ</u>

<u>ΣΤΑΔΙΟ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ 30/6/2011</u>

- **Εντοπισμός των Φορολογουμένων με Μεγάλη Περιουσία (ΦΜΠ) & Ελευθέρων Επαγγελματιών με Υψηλά Εισοδήματα (ΕΥΕ).** Μετά την Δ.ΕΛ. 1059085 ΕΞ 2011 Α.Υ.Ο. περί συγκρότησης Ειδικών Συνεργείων Ελέγχου για τον έλεγχο 1.750 φυσικών προσώπων, συνεχίζεται η επιλογή επιπλέον στόχων προς έλεγχο από τις ήδη διαθέσιμες στην Ομάδα πληροφορίες, καθώς και από νεότερα στοιχεία.

- **Τομείς συνεργασίας με τις άλλες Ειδικές Ομάδες Εργασίας.** Συνεχίζεται η συνεργασία και η ανταλλαγή στοιχείων με τις άλλες Ειδικές Ομάδες Εργασίας.

- **Δομή Υπηρεσιών για την εκτέλεση της διαδικασίας ελέγχου της φορολογικής συμμόρφωσης των Φορολογουμένων με Μεγάλη Περιουσία (ΦΜΠ) & Ελευθέρων Επαγγελματιών με Υψηλά Εισοδήματα (ΕΥΕ).** Η οργάνωση των δομών που απαιτούνται για την πλήρη εκτέλεση του επιχειρησιακού πλάνου της ομάδας δεν έχει ολοκληρωθεί. Συγκροτήθηκαν Ειδικά Συνεργεία Ελέγχου για το μεταβατικό στάδιο εν όψει της σχεδιαζόμενης αναδιάρθρωσης των Υπηρεσιών του Υπουργείου.

- **Σχεδιασμός επιχειρησιακού προγράμματος ελέγχου.** Δρομολογείται ο σχεδιασμός επιχειρησιακού προγράμματος ελέγχου νέων δράσεων.

- **Εφαρμογή του Επιχειρησιακού Σχεδίου Ελέγχου της φοροδιαφυγής εκ μέρους των ΦΜΠ και ΕΥΕ.**

  1) Υπεγράφη Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών για τη σύσταση 5 Ειδικών Συνεργείων Ελέγχου για 100 υποθέσεις – φυσικών προσώπων των οποίων η αξία ακίνητης περιουσίας τους είναι άνω των 3.000.000 € σύμφωνα με τα στοιχεία Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008, τα οποία αν και υπόχρεα δεν υπέβαλαν δήλωση Φ.Μ.Α.Π. την περίοδο 1997 έως 2007.

  2) Εκπονήθηκε από την Ομάδα και υποβλήθηκε προς έγκριση στην αρμόδια Διεύθυνση Ελέγχου, υπόδειγμα έκθεσης ελέγχου για την υποστήριξη των Ειδικών Συνεργείων της Δ.ΕΛ. 1059085 ΕΞ 14-4-2011 Α.Υ.Ο.

  3) Αποστολή προς τους Προϊστάμενους των 32 Ειδικών Συνεργείων Ελέγχου των 1.750 Φ.Π:

     - Υποδείγματος έκθεσης ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος για την υποστήριξη του ελέγχου,
     - Υπολογιστικών πινάκων, βοηθητικών του ελέγχου που αφορά την φορολογία ακινήτων,

- Συνοπτικού οδηγού από το έργο Elenxis, προκειμένου να:

  α) καθοδηγηθούν οι Προϊστάμενοι των Συνεργείων για την καταχώριση των εντολών ελέγχου στο σύστημα , ώστε να έχουν την δυνατότητα της λήψης όλων των δεδομένων που αφορούν το προφίλ των ελεγχόμενων από το συνεργείο τους, αλλά και της παρακολούθησης της πορείας αυτών των ελέγχων και των αποτελεσμάτων αυτών,

  β) να καθοδηγηθούν οι ελεγκτές για τον τρόπο:

  - λήψης μέσω του Elenxis, όλων των δεδομένων που αφορούν το προφίλ των ελεγχόμενων από το συνεργείο τους,
  - καταχώρισης και διαχείρισης όλων των υποθέσεων που έχουν εντολή να ελέγξουν,
  - ένταξης της έκθεσης συνημμένα στο σύστημα Elenxis.

4) Για την υποστήριξη των Ειδικών Συνεργείων Ελέγχου Φ.Μ.Α.Π:
   - Εκπονήθηκαν σε συνεργασία με την Δ/νση Φορολογίας Κεφαλαίου, οδηγίες με αναλυτικά βήματα ελέγχου ΦΜΑΠ.
   - Δημιουργήθηκε υπόδειγμα έκθεσης ελέγχου Φ.Μ.Α.Π.

- **Παρακολούθηση της εκτέλεσης και εφαρμογής του Σχεδίου Ελέγχου της φοροδιαφυγής εκ μέρους των ΦΜΠ και ΕΥΕ. Επεξεργασία και αξιοποίηση των αποτελεσμάτων των ελέγχων.** Ξεκίνησε για το μεταβατικό στάδιο μέχρι τη διαθεσιμότητα της εφαρμογής διαχείρισης υποθέσεων του Elenxis, η παρακολούθηση - με μέσα της Ομάδας - των αποτελεσμάτων: α) από την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης φυσικών προσώπων οι οποίοι, αν και υπόχρεοι, δεν υπέβαλαν δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π περιόδου 1997-2007 για ένα ή περισσότερα έτη, β) της αρχικής επεξεργασίας από τις Περιφερειακές Δ/νσεις του Σ.Δ.Ο.Ε των 150 υποθέσεων – φυσικών προσώπων που επιλέχθηκαν για έλεγχο προέλευσης εισοδήματος «Πόθεν Έσχες», γ) της αρχικής επεξεργασίας, από τα 32 Ειδικά Συνεργεία Ελέγχου, των 1.750 υποθέσεων φυσικών προσώπων τα οποία επιλέχθηκαν για τακτικό έλεγχο.

<u>ΔΡΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΥΛΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΤΟΝ ΙΟΥΛΙΟ 2011</u>

- **Εντοπισμός των Φορολογουμένων με Μεγάλη Περιουσία (ΦΜΠ) & Ελευθέρων Επαγγελματιών με Υψηλά Εισοδήματα (ΕΥΕ).** Διενεργείται εντοπισμός εκείνων των φορολογούμενων που αγόρασαν ακίνητη περιουσία και δεν δήλωσαν την αξία αγοράς της ή δήλωσαν μέρος της αξίας αυτής.

- **Παρακολούθηση της εκτέλεσης και εφαρμογής του Σχεδίου Ελέγχου της φοροδιαφυγής εκ μέρους των ΦΜΠ και ΕΥΕ. Επεξεργασία και αξιοποίηση των αποτελεσμάτων των ελέγχων.** Παρακολούθηση της πορείας των ελέγχων και των αποτελεσμάτων αυτών για τις 1.750 υποθέσεις Φ.Π που ελέγχονται από τα 32 Ειδικά Συνεργεία Ελέγχου μέσω του συστήματος Elenxis.