



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α΄

ΑΔΑ:

Δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ Β΄ 2860/19.12.2011

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΑ ΕΠΕΙΓΟΝ

Αθήνα, 25 Νοεμβρίου 2011

Αρ. Πρωτ:Δ6Α 1161279 ΕΞ 2011

Ταχ. Δ/ση: Λεωχάρους 2
 Ταχ. Κώδικας: 10184 ΑΘΗΝΑ
 Πληροφορίες: Ι. Καταιβάτης
 Τηλ.: 210 3222386
 Fax: 210 3230829

ΠΡΟΣ: Τους Αποδέκτες Πίνακα Διανομής

ypoik.d6a@1988.syzefxis.gov.gr

Θέμα: «Σύσταση Γραφείων στη Διεύθυνση Πολιτικής Εισπράξεων, καθορισμός και εξειδίκευση των αρμοδιοτήτων των Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων».

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) των παρ. 1 & 2 και της υποπαραγράφου α΄ της παραγράφου 8 του άρθρου 55 του Ν.4002/2011 (Α΄180) «Τροποποίηση της συνταξιοδοτικής νομοθεσίας του Δημοσίου-Ρυθμίσεις για την ανάπτυξη και τη δημοσιονομική εξυγίανση-Θέματα αρμοδιότητας Υπουργείων Οικονομικών, Πολιτισμού και Τουρισμού και Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης».

β) Του εδαφίου β΄ του άρθρου 32 του Ν.1828/1989 (Α΄2) «Αναμόρφωση της φορολογίας εισοδήματος και άλλες διατάξεις».

γ) του π.δ. 185/2009 (Α΄ 213) «Ανασύσταση του Υπουργείου Οικονομικών, συγχώνευση του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών με τα Υπουργεία Ανάπτυξης και Εμπορικής Ναυτιλίας, Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής και μετονομασία του σε «Υπουργείο Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας»...» και του π.δ.189/2009 (Α΄ 221) «Καθορισμός και ανακατανομή αρμοδιοτήτων των Υπουργείων».

δ) του π.δ. 284/1988 (Α΄ 128) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

ε) του άρθρου 90 του Κώδικα, που κυρώθηκε με το «άρθρο πρώτο» του π.δ.63/2005 (Α'98) «Κωδικοποίηση της Νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα Κυβερνητικά Όργανα»

2. Τις προτάσεις της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων.

3. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού,

Αποφασίζουμε:

A. -Στη Διεύθυνση Πολιτικής Εισπράξεων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων συστήνονται τα εξής Γραφεία:

α) Στο **Τμήμα Α'**-Ανάπτυξης και παρακολούθησης θεσμικού πλαισίου εκούσιας εισπραξης δημοσίων εσόδων: **Γραφείο αμοιβαίας συνδρομής στην εισπραξη με άλλα κράτη και εισπράξεων υπέρ τρίτων.**

β) Στο **Τμήμα Β'**-Ανάπτυξης και παρακολούθησης θεσμικού πλαισίου αναγκαστικής εισπραξης δημοσίων εσόδων: **Γραφείο παρακολούθησης και αξιολόγησης ληξιπροθέσμων οφειλών.**

γ) Στο **Τμήμα Δ'**-Λογιστικής εσόδων και παρακολούθησης ηλεκτρονικών εισπράξεων και επιστροφών: **Γραφείο παρακολούθησης των ηλεκτρονικών εισπράξεων και ηλεκτρονικών επιστροφών των εσόδων και της ορθής απόδοσης των εσόδων που εισπράττονται από φορείς εκτός Δ.Ο.Υ.**

B. -Καθορίζουμε και εξειδικεύουμε τις αρμοδιότητες των Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, ανά οργανική μονάδα και ανά Γραφείο, οι οποίες κατανέμονται, ως εξής:

1. Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού

i) Τμήμα Α' - Στατιστικής ανάλυσης και μέτρησης επιδόσεων.

α) Συνεργάζεται με τις άλλες Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, τις Υπηρεσίες της Κεντρικής Δημόσιας Διοίκησης (Υπουργεία, Περιφέρειες), τους Ο.Τ.Α., τους Φορείς (Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ., Οργανισμούς και Επιχειρήσεις του Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα, Επιτροπές, Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, Επιμελητήρια, Εμπορικές Ενώσεις, κλπ.), τις Υπηρεσίες της Ευρωπαϊκής Ένωσης και άλλων κρατών εκτός Ε.Ε., καθώς και με Διεθνείς Ενώσεις και Οργανισμούς. Σκοπός των συνεργασιών αυτών είναι η ανταλλαγή και επεξεργασία δεδομένων και πληροφοριών, η εκπόνηση μελετών και η πραγματοποίηση αναλύσεων, που θα συμβάλουν στην αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής, της φοροαποφυγής και της εισπραξης των δημόσιων εσόδων.

β) Τηρεί ηλεκτρονικά αρχεία δεδομένων, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, περί προστασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, με όλα τα δεδομένα τα οποία κρίνονται αναγκαία για την πάταξη της φοροδιαφυγής, της φοροαποφυγής και την εισπραξη των δημόσιων εσόδων.

γ) Εκπονεί μελέτες και στατιστικές αναλύσεις, για τις οικονομικές δραστηριότητες και τα οικονομικά μεγέθη και διατυπώνει προβλέψεις για την εξέλιξη των μεγεθών αυτών.

δ) Πραγματοποιεί ανάλυση κινδύνου για τον εντοπισμό εστιών φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής, εκδίδει δελτία επικινδυνότητας και καταρτίζει εναλλακτικά σχέδια δράσης για τους ελέγχους

ε) Ενημερώνει τις Διευθύνσεις της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων με τα αποτελέσματα των μελετών, των στατιστικών αναλύσεων και της ανάλυσης κινδύνου, καθώς και άλλες υπηρεσίες του Υπουργείου για την υποβοήθηση του έργου τους, όταν αυτό κρίνεται σκόπιμο.

στ) Προσδιορίζει κάθε είδους κατηγοριοποιήσεις με σκοπό την καλύτερη οργάνωση, αποτύπωση και αξιολόγηση της δράσης των ελεγκτικών υπηρεσιών και των επιχειρησιακών μονάδων είσπραξης.

ζ) Συγκεντρώνει σε μηνιαία βάση από όλες τις ΔΟΥ και επεξεργάζεται τις βεβαιώσεις και τις εισπράξεις από κάθε φορολογία, χωριστά, με σκοπό την παρακολούθηση των τάσεων που παρατηρούνται στη βεβαίωση και στην είσπραξη και διατυπώνει προβλέψεις για την εξέλιξη των βεβαιώσεων και των εισπράξεων.

η) Συγκεντρώνει σε μηνιαία βάση και επεξεργάζεται τα αποτελέσματα από όλες τις Ελεγκτικές Υπηρεσίες και την Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης, με σκοπό την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της δράσης των Υπηρεσιών αυτών.

θ) Καταρτίζει συστήματα δεικτών για την αξιολόγηση της δράσης, τη μέτρηση της ποιότητας του παραγόμενου έργου και της αποδοτικότητας των υπηρεσιών και των υπαλλήλων.

ι) Μερικώς για τη συγκέντρωση και επεξεργασία στοιχείων αποτελεσμάτων ελέγχων, επανελέγχων και εισπράξεων και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα του ελεγκτικού μηχανισμού.

ια) Εισηγείται την έκδοση νόμων, αποφάσεων και εγκυκλίων σχετικών με τις αρμοδιότητές του.

ii) Τμήμα Β' - Κατάρτισης και παρακολούθησης επιχειρησιακών σχεδίων.

α) Εκπονεί επιχειρησιακά σχέδια με στόχο την πάταξη της φοροδιαφυγής, της φοροαποφυγής και της είσπραξης των δημοσίων εσόδων.

β) Ενημερώνει, κατευθύνει και συντονίζει τις υπηρεσίες σχετικά με τα επιχειρησιακά σχέδια, ώστε να επιτυγχάνεται το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα.

γ) Παρακολουθεί την εφαρμογή και ελέγχει την υλοποίηση των επιχειρησιακών σχεδίων και ειδικότερα του τριετούς επιχειρησιακού προγράμματος, προβαίνει στην επικαιροποίηση και στην αναπροσαρμογή τους, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

δ) Καταρτίζει σε συνεργασία με όλες τις Διευθύνσεις της οικείας Γενικής Διεύθυνσης τον ετήσιο επιχειρησιακό προγραμματισμό δράσης των υπηρεσιών αυτών για το επόμενο έτος, αφού λάβει

υπόψη τις στρατηγικές κατευθύνσεις και τις προτεραιότητες που τίθενται κάθε φορά από την πολιτική ηγεσία, τα αποτελέσματα των στατιστικών αναλύσεων και τα αποτελέσματα της δράσης των προηγούμενων ετών, καθώς και του τρέχοντος έτους.

ε) Παρακολουθεί σε μηνιαία βάση την υλοποίηση του ετήσιου επιχειρησιακού προγραμματισμού δράσης καθώς και τα αποτελέσματα της δράσης με τη χρησιμοποίηση συστήματος δεικτών μέτρησης.

στ) Ενημερώνει άμεσα τις Υπηρεσίες για την πορεία εκτέλεσης του ετήσιου επιχειρησιακού προγραμματισμού, ώστε να γίνονται διορθωτικές παρεμβάσεις, όπου αυτό κρίνεται αναγκαίο.

ζ) Παρακολουθεί την πορεία εκτέλεσης των συμβολαίων που έχουν υπογραφεί με βάση τις διατάξεις της παρ 6 του άρθρου 4 του ν. 3943/2011.

η) Παρακολουθεί την εκτέλεση των υποχρεώσεων των ιδιωτικών φορέων σε ότι αφορά στις υποχρεώσεις τους, σχετικά με την έγκαιρη και ορθή υποβολή των αναφορών τους.

θ) Εισηγείται την έκδοση νόμων, αποφάσεων και εγκυκλίων σχετικών με τις αρμοδιότητές του

iii) Τμήμα Γ' - Εγγραφών και παρακολούθησης φορολογουμένων.

α) Μεριμνά για τη χάραξη στρατηγικής για την απόδοση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) και την παρακολούθηση της εικόνας του φορολογουμένου.

β) Συγκεντρώνει και αξιοποιεί στατιστικά δεδομένα που αφορούν στο πλήθος των φορολογουμένων φυσικών και μη φυσικών προσώπων, στις κάθε είδους ενάρξεις, διακοπές, μεταβολές, απενεργοποιήσεις και επανενεργοποιήσεις που παρατηρούνται σε μηνιαία και ετήσια βάση, ώστε να προσδιορίζονται οι τάσεις που ακολουθεί το φορολογικό σώμα.

γ) Φροντίζει για την πληρότητα των δεδομένων του Μητρώου, το σχεδιασμό και την απλοποίηση των εντύπων και την απλοποίηση και φιλικότητα προς το χρήστη των μηχανογραφικών εφαρμογών, σε συνεργασία με τις Διευθύνσεις της Γενικής Διεύθυνσης ΚΕ.Π.Υ.Ο. της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και με τις Δ.Ο.Υ.

δ) Μεριμνά για την εκπόνηση και διαρκή ενημέρωση των εγχειριδίων χρήσης των μηχανογραφικών εφαρμογών, καθώς και για την έκδοση αποφάσεων και οδηγιών σχετικών με το Μητρώο. Ακόμη παρέχει διαρκή υποστήριξη στα Τμήματα Μητρώου των Δ.Ο.Υ.

ε) Τηρεί και ενημερώνει αρχεία σε ειδικές περιπτώσεις, όπως εκδοτών και ληπτών εικονικών στοιχείων, καταγγελιών, παραβατών και λοιπών περιπτώσεων.

στ) Συνεργάζεται με άλλους φορείς του δημόσιου και του ιδιωτικού τομέα, ιδιαίτερα με αυτούς που τηρούν μητρώα, για ανταλλαγή απόψεων και πληροφοριών.

ζ) Εισηγείται τη λήψη των αναγκαίων νομοθετικών και διοικητικών μέτρων για την επίλυση προβλημάτων και την προσαρμογή των υφιστάμενων διαδικασιών του Μητρώου.

iv) Τμήμα Δ' - Διασταυρώσεων και αξιολόγησης ελεγκτικών ευρημάτων.

α) Συγκεντρώνει σε μηνιαία βάση, επεξεργάζεται και αξιολογεί τα αποτελέσματα της δράσης των ελεγκτικών υπηρεσιών. Ενημερώνει όλες τις Διευθύνσεις της Γενικής Διεύθυνσης για τα αποτελέσματα της δράσης.

β) Πραγματοποιεί ανάλυση κινδύνου για τον καθορισμό κριτηρίων επιλογής υποθέσεων για έλεγχο.

γ) Πραγματοποιεί αξιολόγηση των καταγγελιών με διάφορα κριτήρια, ώστε να προσδιορίζεται η σημαντικότητά τους και στη συνέχεια τις προωθεί στις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες. Μετά από τον έλεγχο, επαναξιολογεί τις καταγγελίες ως προς τα αποτελέσματα και τα συγκρίνει με τα αποτελέσματα των προγραμματισμένων ελέγχων.

δ) Πραγματοποιεί κατηγοριοποίηση των αποτελεσμάτων ελέγχου και καθορίζει συντελεστές βαρύτητας ανά αποτέλεσμα ελέγχου.

ε) Προσδιορίζει συντελεστές επισφάλειας για τη βεβαίωση και την είσπραξη των φόρων.

στ) Εξετάζει αν παρατηρούνται συγκεκριμένα πρότυπα φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής και αν διαπιστώσει την ύπαρξη τέτοιων προτύπων ενημερώνει άμεσα το Τμήμα Β' της Διεύθυνσης, ώστε αυτό να προβαίνει στην επικαιροποίηση των επιχειρησιακών σχεδίων ή να εκπονεί νέα.

ζ) Φροντίζει για τη δημιουργία και διαρκή ενημέρωση αρχείου μηχανισμών δόλου. Στο αρχείο αυτό θα έχουν πρόσβαση όλες οι ελεγκτικές υπηρεσίες.

η) Παρακολουθεί την πορεία των υποθέσεων μέχρι τελεσιδικίας και αξιολογεί τα αποτελέσματα.

θ) Εισηγείται την έκδοση νόμων, αποφάσεων και εγκυκλίων σχετικών με τις αρμοδιότητές του

v) Τμήμα Ε' - Εκπόνησης ελεγκτικών προτύπων.

α) Εκπονεί ελεγκτικά πρότυπα για την έμμεση και άμεση φορολογία.

β) Παρακολουθεί την εξέλιξη των διεθνών ελεγκτικών προτύπων και εξετάζει την εισαγωγή τους και χρησιμοποίησή τους από τις ελεγκτικές υπηρεσίες.

γ) Ενημερώνει, κατευθύνει και συντονίζει τις ελεγκτικές υπηρεσίες σχετικά με τη χρήση των ελεγκτικών προτύπων, ώστε να επιτυγχάνεται το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα.

δ) Φροντίζει για τη δημιουργία και διαρκή ενημέρωση αρχείου προτύπων υποθέσεων. Στο αρχείο αυτό θα έχουν πρόσβαση όλες οι ελεγκτικές υπηρεσίες.

ε) Συγκεντρώνει και αξιοποιεί στατιστικά δεδομένα σχετικά με την αποτελεσματική και αποδοτική χρήση των ελεγκτικών προτύπων.

στ) Παρακολουθεί τις διεθνείς εξελίξεις στη χρήση ηλεκτρονικών εργαλείων ελέγχου και κάνει προτάσεις για την προμήθεια ή όχι αυτών.

ζ) Μεριμνά για την ανάπτυξη συστημάτων διοίκησης και ελέγχου του ελεγκτικού έργου.

η) Διαχειρίζεται τα υφιστάμενα ηλεκτρονικά εργαλεία υποστήριξης ελέγχου και συμμετέχει στη βελτίωση της λειτουργικότητας αυτών.

θ) Επιμελείται της εκπαίδευσης και της ενημέρωσης του προσωπικού των ελεγκτικών υπηρεσιών στα θέματα αρμοδιότητάς του.

ι) Μεριμνά για την παραλαβή και επεξεργασία προτάσεων και απαιτήσεων των ελεγκτικών υπηρεσιών σε μέσα και πληροφορίες, με σκοπό την προώθηση των κατάλληλων μέτρων για την αποτελεσματικότερη και αποδοτικότερη λειτουργία του ελεγκτικού μηχανισμού.

ια) Εισηγείται την ανάπτυξη νέων εφαρμογών πληροφορικής, καθώς και βελτιώσεις-επικαιροποιήσεις των ήδη λειτουργουσών εφαρμογών πληροφορικής και διαχειρίζεται τις ήδη υπάρχουσες εφαρμογές πληροφορικής και ειδικότερα την εφαρμογή του ELENXIS, όπως και την εφαρμογή που αφορά στον ηλεκτρονικό έλεγχο (SESAM).

ιβ) Εισηγείται την έκδοση νόμων, αποφάσεων και εγκυκλίων σχετικών με τις αρμοδιότητές του

2. Διεύθυνση Ελέγχων

ι) Τμήμα Α΄ - Ειδικών επιχειρησιακών δράσεων ελέγχου άμεσης φορολογίας

α) Εκπονεί, σε συνεργασία με τη Δ/νση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, ειδικά επιχειρησιακά προγράμματα ελέγχου άμεσης φορολογίας.

β) Εποπτεύει, υποστηρίζει και καθοδηγεί την εκτέλεση του ελέγχου άμεσης φορολογίας, που διενεργούν όλες οι περιφερειακές φορολογικές ελεγκτικές μονάδες και τα ειδικά συνεργεία ελέγχου.

γ) Συμμετέχει σε ειδικές περιπτώσεις στη διενέργεια ελέγχων και επανελέγχων, μετά από εντολή του Υπουργού Οικονομικών, γενικότερα στο πεδίο της άμεσης φορολογίας, αλλά και εκτελεί ελέγχους και επανελέγχους, σε συνεργασία και με άλλες αρμόδιες υπηρεσίες, τις περιφερειακές ελεγκτικές μονάδες και όργανα της Ε.Ε και συγκροτεί ειδικά συνεργεία ελέγχου.

δ) Συμμετέχει στην κατάρτιση συμβολαίων αποδοτικότητας με τις υπηρεσίες φορολογικού ελέγχου και αξιολογεί την αποδοτικότητα των υπηρεσιών αυτών, των υπαλλήλων και των προϊσταμένων τους στον τομέα του ελέγχου της άμεσης φορολογίας. Απαντά σε ερωτήματα Υπηρεσιών.

ε) Εισηγείται για την κατάρτιση σχεδίων νόμων και την έκδοση αποφάσεων, οδηγιών, εγκυκλίων, προτύπων εκθέσεων, ερωτηματολογίων ελέγχου ή συναφών διαδικασιών, εγχειριδίων και βοηθημάτων σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή, για τον έλεγχο της άμεσης φορολογίας.

στ) Επιμελείται, σε συνεργασία με την Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, της εκπαίδευσης των υπαλλήλων ελεγκτών των περιφερειακών ελεγκτικών μονάδων στις τεχνικές ελέγχου και ειδικότερα ηλεκτρονικού ελέγχου της άμεσης φορολογίας

ii) Τμήμα Β' - Ειδικών επιχειρησιακών δράσεων ελέγχου Φ.Π.Α και λοιπών έμμεσων φόρων.

α) Εκπονεί σε συνεργασία με τη Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, ειδικά επιχειρησιακά προγράμματα ελέγχου Φ.Π.Α και λοιπών έμμεσων φόρων.

β) Εποπτεύει, υποστηρίζει και καθοδηγεί την εκτέλεση του ελέγχου Φ.Π.Α (ενδοχώριων και ενδοκοινοτικών συναλλαγών) και λοιπών έμμεσων φόρων, που διενεργούν όλες οι περιφερειακές φορολογικές ελεγκτικές μονάδες και τα ειδικά συνεργεία ελέγχου.

γ) Συμμετέχει σε ειδικές περιπτώσεις στη διενέργεια ελέγχων επανελέγχων και πολυμερών ελέγχων, μετά από εντολή του Υπουργού Οικονομικών, στο πεδίο του Φ.Π.Α και των λοιπών έμμεσων φόρων, αλλά και εκτελεί ελέγχους και επανελέγχους, σε συνεργασία και με άλλες αρμόδιες υπηρεσίες, τις περιφερειακές ελεγκτικές μονάδες και όργανα της Ε.Ε.

δ) Συμμετέχει στην κατάρτιση συμβολαίων αποδοτικότητας με τις υπηρεσίες φορολογικού ελέγχου και αξιολογεί την αποδοτικότητα των υπηρεσιών αυτών, των υπαλλήλων και των προϊσταμένων τους στον τομέα του ελέγχου Φ.Π.Α και λοιπών έμμεσων φόρων.

ε) Εισηγείται για την έκδοση αποφάσεων, οδηγιών, εγκυκλίων, προτύπων εκθέσεων, ερωτηματολογίων ελέγχου ή συναφών διαδικασιών, εγχειριδίων και βοηθημάτων σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή, για τον έλεγχο Φ.Π.Α και λοιπών έμμεσων φόρων.

στ) Επιμελείται, σε συνεργασία με την Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, της εκπαίδευσης των υπαλλήλων ελεγκτών των περιφερειακών ελεγκτικών μονάδων στις τεχνικές ελέγχου και ειδικότερα ηλεκτρονικού ελέγχου Φ.Π.Α και λοιπών έμμεσων φόρων

ζ) Συνεργάζεται διοικητικά και ανταλλάσσει Πληροφορίες – Vies, σύμφωνα με τις αρμοδιότητες της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 7 του Π.Δ. 249/1998 (Α' 186).

iii) Τμήμα Γ' - Ειδικών επιχειρησιακών δράσεων ελέγχου ηλεκτρονικού εμπορίου και ενδοομιλικών συναλλαγών.

α) Εκπονεί σε συνεργασία με τη Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, ειδικά επιχειρησιακά προγράμματα ελέγχου ηλεκτρονικού εμπορίου και ενδοομιλικών συναλλαγών (transfer pricing, κ.λ.π.).

β) Εποπτεύει, υποστηρίζει και καθοδηγεί την εκτέλεση του ελέγχου ηλεκτρονικού εμπορίου και ενδοομιλικών συναλλαγών (transfer pricing, κ.λ.π.), που διενεργούν όλες οι περιφερειακές φορολογικές ελεγκτικές μονάδες και τα ειδικά συνεργεία ελέγχου.

γ) Συμμετέχει, σε ειδικές περιπτώσεις στη διενέργεια ελέγχων και επανελέγχων, μετά από εντολή του Υπουργού Οικονομικών, αλλά και εκτελεί ελέγχους και επανελέγχους, στο πεδίο του

ηλεκτρονικού εμπορίου και των ενδοομιλικών συναλλαγών (transfer pricing, κ.λ.π.), σε συνεργασία και με άλλες αρμόδιες υπηρεσίες, τις περιφερειακές ελεγκτικές μονάδες και όργανα της Ε.Ε.

δ) Συμμετέχει στην κατάρτιση συμβολαίων αποδοτικότητας με τις υπηρεσίες φορολογικού ελέγχου και αξιολογεί την αποδοτικότητα των υπηρεσιών αυτών, των υπαλλήλων και των προϊσταμένων τους στον τομέα του ελέγχου του ηλεκτρονικού εμπορίου και των ενδοομιλικών συναλλαγών (transfer pricing, κ.λ.π.).

ε) Εισηγείται για την έκδοση αποφάσεων, οδηγιών, εγκυκλίων, προτύπων εκθέσεων, ερωτηματολογίων ελέγχου ή συναφών διαδικασιών, εγχειριδίων και βοηθημάτων σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή, για τον έλεγχο του ηλεκτρονικού εμπορίου και των ενδοομιλικών συναλλαγών (transfer pricing, κ.λ.π.).

στ) Διαχειρίζεται σε συνεργασία με την Δ/νση Επιχειρησιακού σχεδιασμού και αξιοποιεί τις υφιστάμενες ηλεκτρονικές εφαρμογές διενέργειας και διαχείρισης ελέγχου του ηλεκτρονικού εμπορίου και των ενδοομιλικών συναλλαγών (transfer pricing, κ.λ.π.), ειδικότερα τις σχετικές εφαρμογές του ΟΠΣ Elenxis και του ηλεκτρονικού προγράμματος Sesam. Συμμετέχει, σε συνεργασία με τις Διευθύνσεις της Γενικής Δ/νσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, καθώς και τη Γ.Γ.Π.Σ. στη βελτίωση και επικαιροποίησή τους, καθώς και στην ανάπτυξη νέων. Υποστηρίζει το έργο της Διεύθυνσης μέσω των παραπάνω συστημάτων.

ζ) Επιμελείται, σε συνεργασία με την Δ/νση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, της εκπαίδευσης των υπαλλήλων ελεγκτών των περιφερειακών ελεγκτικών μονάδων στις τεχνικές ελέγχου του ηλεκτρονικού εμπορίου και των ενδοομιλικών συναλλαγών (transfer pricing, κ.λ.π.).

iv) Τμήμα Δ' - Ειδικών επιχειρησιακών δράσεων ελέγχου κατοίκων Ελλάδος για εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και κατοίκων εξωτερικού για εισοδήματα ημεδαπής.

α) Εκπονεί, σε συνεργασία με τη Δ/νση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, ειδικά επιχειρησιακά προγράμματα ελέγχου κατοίκων Ελλάδος, για εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και κατοίκων εξωτερικού, για εισοδήματα ημεδαπής.

β) Εποπτεύει, υποστηρίζει και καθοδηγεί την εκτέλεση του ελέγχου κατοίκων Ελλάδος, για εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και κατοίκων εξωτερικού, για εισοδήματα ημεδαπής, που διενεργούν όλες οι περιφερειακές φορολογικές ελεγκτικές μονάδες και τα ειδικά συνεργεία ελέγχου.

γ) Συμμετέχει σε ειδικές περιπτώσεις στη διενέργεια ελέγχων και επανελέγχων, μετά από εντολή του Υπουργού Οικονομικών, αλλά και εκτελεί ελέγχους και επανελέγχους, στο πεδίο της φορολογίας κατοίκων Ελλάδος, για εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και κατοίκων εξωτερικού, για εισοδήματα ημεδαπής, σε συνεργασία και με άλλες αρμόδιες υπηρεσίες, με τις περιφερειακές ελεγκτικές μονάδες και με όργανα της Ε.Ε.

δ) Συμμετέχει στην κατάρτιση συμβολαίων αποδοτικότητας με τις υπηρεσίες φορολογικού ελέγχου και αξιολογεί την αποδοτικότητα των υπηρεσιών αυτών, των υπαλλήλων και των

προϊσταμένων τους στον τομέα του ελέγχου κατοίκων Ελλάδος, για εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και κατοίκων εξωτερικού, για εισοδήματα ημεδαπής.

ε) Εισηγείται για την έκδοση αποφάσεων, οδηγιών, εγκυκλίων, προτύπων εκθέσεων, ερωτηματολογίων ελέγχου ή συναφών διαδικασιών, εγχειριδίων και βοηθημάτων σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή, για τον έλεγχο κατοίκων Ελλάδος, για εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και κατοίκων εξωτερικού, για εισοδήματα ημεδαπής.

στ) Επιμελείται, σε συνεργασία με την Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, της εκπαίδευσης των υπαλλήλων ελεγκτών των περιφερειακών ελεγκτικών μονάδων στις τεχνικές ελέγχου και ειδικότερα ηλεκτρονικού ελέγχου κατοίκων Ελλάδος, για εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και κατοίκων εξωτερικού, για εισοδήματα ημεδαπής.

ζ) Συντονίζει και υποστηρίζει τις ενέργειες μεταξύ των Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, ως αρμόδιας αρχής για την εποπτεία των υπόχρεων προσώπων, όπως ορίζονται στο άρθρο 5 του Ν.3691/2008 (Α'166), σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ.2 του άρθρ.6 του ίδιου νόμου.

η) Συμμετέχει, σε ειδικές περιπτώσεις, στη διενέργεια ελέγχων για την πρόληψη και καταστολή των αδικημάτων της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, στα πλαίσια εφαρμογής των διατάξεων του ν.3691/2008, όπως ισχύει.

3. Διεύθυνση Πολιτικής Εισπράξεων

ι) ΤΜΗΜΑ Α' - Ανάπτυξης και παρακολούθησης θεσμικού πλαισίου εκούσιας είσπραξης δημοσίων εσόδων

α) Παρακολουθεί την ισχύουσα νομοθεσία, που αφορά στην εκούσια είσπραξη των Δημόσιων Εσόδων, αξιολογεί την εφαρμογή της και εισηγείται για την τροποποίηση, συμπλήρωση και τη γενικότερη βελτίωση της νομοθεσίας αυτής, καθώς και την έκδοση σχετικών προεδρικών διαταγμάτων, υπουργικών αποφάσεων και εγκύκλιων διαταγών.

β) Παρέχει κατευθύνσεις και οδηγίες για την ενιαία εφαρμογή των διατάξεων, αναφορικά με την εκούσια είσπραξη δημοσίων εσόδων και ειδικότερα σε θέματα βεβαίωσης οφειλών με τη στενή έννοια, είσπραξης, διαγραφής, επιστροφής, προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής, διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής και ρυθμίσεων αυτών, βεβαίωσης εξόδων διοικητικής εκτέλεσης, ακάλυπτων επιταγών και συμψηφισμού χρεών.

γ) Παρέχει κατευθύνσεις και οδηγίες για την ενιαία εφαρμογή των διατάξεων περί αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας.

δ) Διαχειρίζεται αιτήματα επιστροφής φορολογικών εσόδων και εισηγείται στα αρμόδια προς έγκριση όργανα για έγκριση ή αναστολή της επιστροφής και παρέχει κατευθύνσεις και οδηγίες για την ενιαία εφαρμογή των γενικών διατάξεων περί παραγραφής αξιώσεων κατά του Δημοσίου.

ε) Εισηγείται για την έκδοση κανονιστικών αποφάσεων παράτασης της προθεσμίας καταβολής βεβαιωμένων εσόδων ή αναστολής καταβολής αυτών, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, κατά τις κείμενες διατάξεις.

στ) Εκπονεί, σε συνεργασία με τη Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, ειδικά επιχειρησιακά προγράμματα εκούσιας είσπραξης δημοσίων εσόδων και συμμετέχει στη στοχοθεσία, τον καθορισμό δεικτών επίτευξης στόχων και την κατάρτιση συμβολαίων αποδοτικότητας των υπηρεσιών είσπραξης δημοσίων εσόδων, καθώς και στην αξιολόγηση της αποδοτικότητας των υπηρεσιών αυτών στον τομέα της εκούσιας είσπραξης.

ζ) Διαχειρίζεται και αξιοποιεί τις υφιστάμενες εφαρμογές πληροφορικής (TAXIS, TAXISnet κ.λ.π.), συνεργάζεται με τις αρμόδιες Διευθύνσεις της Γ.Γ.Π.Σ. για τη βελτίωση, επικαιροποίηση αυτών, καθώς και την ανάπτυξη νέων εφαρμογών ή συστημάτων σχετικών με τις αρμοδιότητες του τμήματος και υποστηρίζει τις ως άνω εφαρμογές ή πληροφοριακά συστήματα σε συνεργασία με τη Γ.Γ.Π.Σ., μέσω της διάθεσης στελεχών με σχετική εμπειρία.

η) Εκτιμά τις εκπαιδευτικές ανάγκες και επιμελείται της εκπαίδευσης των υπαλλήλων των περιφερειακών μονάδων σε θέματα αρμοδιότητας του τμήματος.

θ) Καταρτίζει και παρακολουθεί τον ετήσιο προγραμματισμό ενεργειών του τμήματος, καθώς και τον απολογισμό πεπραγμένων του και μεριμνά για την κατάρτιση του συνολικού ετήσιου προγραμματισμού ενεργειών και απολογισμού πεπραγμένων της Διεύθυνσης σε συνεργασία με τα άλλα τμήματα αυτής

ι.α. Γραφείο αμοιβαίας συνδρομής στην είσπραξη με άλλα κράτη και εισπράξεων υπέρ τρίτων (περίπτωση α' της παρ. Α της παρούσας απόφασης)

α) Βεβαιώνει τις οφειλές και παρακολουθεί τη διαδικασία είσπραξης αυτών για λογαριασμό των κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σε εκτέλεση της κοινοτικής νομοθεσίας, καθώς και για λογαριασμό άλλων κρατών, σε εκτέλεση διακρατικών συμφωνιών.

β) Αποστέλλει τίτλους είσπραξης και λοιπά δικαιολογητικά έγγραφα επιδίωξης είσπραξης εσόδων υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου στα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σε εκτέλεση της κοινοτικής νομοθεσίας, καθώς και σε άλλα κράτη, σε εκτέλεση διακρατικών συμφωνιών και παρακολουθεί και υποστηρίζει τις σχετικές διαδικασίες.

γ) Μεριμνά για την ενσωμάτωση των οδηγιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και των διακρατικών συμφωνιών στο εσωτερικό δίκαιο και επιμελείται της εφαρμογής αυτών με έλεγχο της νόμιμης τήρησης των επιμέρους διαδικαστικών ενεργειών που προβλέπονται σε αυτές.

δ) Μεριμνά για την έκδοση υπουργικών αποφάσεων για την ανάθεση στις περιφερειακές υπηρεσίες της είσπραξης εσόδων υπέρ νομικών προσώπων και τρίτων, παρακολουθεί τη διαδικασία είσπραξης και παρέχει σχετικές οδηγίες.

ε) Μελετά Διεθνείς βέλτιστες πρακτικές & Ευρωπαϊκά Πρότυπα και εισηγείται την υιοθέτηση τους και την εναρμόνιση του θεσμικού πλαισίου.

ii) Τμήμα Β' - Ανάπτυξης και παρακολούθησης θεσμικού πλαισίου αναγκαστικής είσπραξης δημοσίων εσόδων

α) Παρακολουθεί την ισχύουσα νομοθεσία, που αφορά στην αναγκαστική είσπραξη των δημοσίων εσόδων. Αξιολογεί τα μέτρα αναγκαστικής είσπραξης και εισηγείται για τη βελτίωσή τους, με τροποποίηση και συμπλήρωση των σχετικών διατάξεων.

β) Εισηγείται για την έκδοση αποφάσεων, παρέχει γενικές οδηγίες, εκδίδει εγκυκλίους, εκπονεί εγχειρίδια και βοηθήματα σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή, για θέματα που αφορούν σε κατασχέσεις κινητών και ακινήτων, κατασχέσεις στα χέρια τρίτων, διαδικασία πλειστηριασμών, εγγραφή υποθηκών, παραγραφές δημοσίων εσόδων.

γ) Εισηγείται στον Υπουργό Οικονομικών για την έγκριση ή μη της κατακύρωσης στο Δημόσιο πλειστηριασθέντων ακινήτων οφειλετών του Δημοσίου.

δ) Εισηγείται για την άρση ή μη των κατασχέσεων, την εξάλειψη ή μη ή τον περιορισμό υποθηκών που έχουν εγγραφεί σε ακίνητα οφειλετών του Δημοσίου.

ε) Εισηγείται για τη συναίνεση ή μη του Δημοσίου στη ματαίωση πλειστηριασμών που επισπεύδονται από τρίτους.

στ) Διαχειρίζεται και αξιοποιεί τις υφιστάμενες εφαρμογές πληροφορικής (TAXIS, TAXISnet κ.λ.π.), συνεργάζεται με τις αρμόδιες Διευθύνσεις της Γ.Γ.Π.Σ. για τη βελτίωση, επικαιροποίηση αυτών, καθώς και την ανάπτυξη νέων εφαρμογών ή συστημάτων σχετικών με τις αρμοδιότητες του τμήματος και υποστηρίζει τις ως άνω εφαρμογές ή πληροφοριακά συστήματα σε συνεργασία με τη Γ.Γ.Π.Σ., μέσω της διάθεσης στελεχών με σχετική εμπειρία.

ζ) Εκτιμά τις εκπαιδευτικές ανάγκες και επιμελείται της εκπαίδευσης των υπαλλήλων των περιφερειακών μονάδων σε θέματα αρμοδιότητας του τμήματος.

η) Εκπονεί, σε συνεργασία με τη Δ/νση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, ειδικά επιχειρησιακά προγράμματα αναγκαστικής είσπραξης δημοσίων εσόδων.

θ) Συμμετέχει στη στοχοθεσία, στον καθορισμό δεικτών επίτευξης στόχων και στην κατάρτιση συμβολαίων αποδοτικότητας με τις υπηρεσίες είσπραξης των δημοσίων εσόδων, καθώς και στην αξιολόγηση της αποδοτικότητας των υπηρεσιών αυτών στον τομέα αναγκαστικής είσπραξης χρεών.

ι) Καταρτίζει και παρακολουθεί τον ετήσιο προγραμματισμό ενεργειών του τμήματος, καθώς και τον απολογισμό πεπραγμένων του.

ii.α. **Γραφείο παρακολούθησης και αξιολόγησης ληξιπρόθεσμων οφειλών** (περίπτωση β΄ της παρ. Α της παρούσας απόφασης)

α) Παρακολουθεί το εισπρακτικό αποτέλεσμα των περιφερειακών μονάδων σχετικά με ληξιπρόθεσμες οφειλές και σε συνδυασμό με τους τεθέντες στόχους, ενημερώνει αυτές και τις εποπτεύουσες αρχές και διατυπώνει σχετικές παρατηρήσεις και προτάσεις.

β) Αξιολογεί τα παραπάνω αποτελέσματα βάσει στατιστικής ανάλυσης και προκαθορισμένων επιστημονικών μεθόδων και πρακτικών.

γ) Καθορίζει τη στοχοθεσία είσπραξης ληξιπρόθεσμων οφειλών, βάσει στατιστικής ανάλυσης ιστορικών στοιχείων, μελέτης της δυναμικής αύξησης του ανείσπρακτου υπολοίπου κατ΄ αναλογία του ρυθμού μείωσης αυτού και επεξεργάζεται και καθιερώνει γενικούς και ειδικούς δείκτες εν συνεχεία αξιολόγησης των διαθέσιμων ανθρόπινων πόρων και μέσων.

δ) Παρακολουθεί την επίτευξη των τεθέντων στόχων, το συσχετισμό και την αποτίμηση της επίδρασης παραγόντων αρνητικής ή θετικής απόκλισης και τον –επαναπροσδιορισμό δράσης κατ΄ εκτίμηση των ανωτέρω.

ε) Ενημερώνει τακτικά τις υπηρεσίες είσπραξης και τις εποπτεύουσες αυτές αρχές, περί των αποτελεσμάτων των ενεργειών τους και τα συμπεράσματα περί αυτών, υποβάλλει παρατηρήσεις και δίνει οδηγίες.

iii) Τμήμα Γ΄ - Οφειλετών ειδικών κατηγοριών

α) Κατευθύνει και παρακολουθεί την ορθή εφαρμογή των διατάξεων που αναφέρονται στην είσπραξη χρεών οφειλετών υπό ειδικό καθεστώς, όπως πτωχών, επιχειρήσεων υπό κοινή ή ειδική εκκαθάριση, επιχειρήσεων που έχουν υπαχθεί σε προπρωχευτική διαδικασία εξυγίανσης ή συνδιαλλαγής, σχολαζουσών κληρονομιών, καθώς και οφειλετών συναφών κατηγοριών και παρέχει οδηγίες στις αρμόδιες περιφερειακές υπηρεσίες για τη μεθόδευση της είσπραξης των ανωτέρω χρεών.

β) Εκπονεί, σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, ειδικά επιχειρησιακά προγράμματα είσπραξης χρεών οφειλετών ειδικών κατηγοριών.

γ) Συμμετέχει στη στοχοθεσία και την κατάρτιση συμβολαίων αποδοτικότητας με τις υπηρεσίες είσπραξης των δημοσίων εσόδων, καθώς και στην αξιολόγηση της αποδοτικότητας των υπηρεσιών αυτών στον τομέα είσπραξης χρεών οφειλετών ειδικών κατηγοριών.

δ) Εισηγείται για την τροποποίηση και συμπλήρωση της ισχύουσας νομοθεσίας επί των ανωτέρω θεμάτων και για την έκδοση κανονιστικών πράξεων εφαρμογής της.

ε) Εισηγείται προς το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους για την έκδοση γνωμοδοτήσεων επί αιτημάτων οφειλετών για συμμετοχή του Δημοσίου σε συμφωνίες συνδιαλλαγής, καθώς και σε άλλες συναφείς συμφωνίες για τις οποίες παρέχεται από το νόμο σχετική αρμοδιότητα. Εισηγείται επίσης

στο Νομικό Συμβούλιο του Κράτους σχετικά με αιτήματα ρύθμισης χρεών πτωχών οφειλετών, που εμπíπτουν στην αρμοδιότητα αυτού.

στ) Γνωστοποιεί στις Δ.Ο.Υ. πτωχευτικές αποφάσεις, προγράμματα πλειστηριασμών, πράξεις του εισηγητή των πτωχεύσεων για εκποίηση περιουσιακών στοιχείων πτωχών οφειλετών του Δημοσίου, καθώς και άλλες πράξεις, που κατά το νόμο κοινοποιούνται στην Υπηρεσία και αφορούν στα ανωτέρω θέματα.

ζ) Συνεργάζεται με το Γραφείο παρακολούθησης και αξιολόγησης ληξιπρόθεσμων οφειλών για τη στατιστική επεξεργασία και αξιολόγηση, σε σχέση με τους τεθέντες στόχους, των εισπρακτικών αποτελεσμάτων στον τομέα των οφειλετών ειδικών κατηγοριών.

η) Συνεργάζεται με τις Διευθύνσεις της Γ.Γ.Π.Σ. και με τα άλλα τμήματα της Διεύθυνσης για την αξιοποίηση των υφιστάμενων πληροφοριακών εφαρμογών, τη βελτίωσή τους και την ανάπτυξη νέων εφαρμογών ή συστημάτων, σχετικών με τα αντικείμενα του τμήματος.

θ) Εκτιμά τις εκπαιδευτικές ανάγκες και επιμελείται της εκπαίδευσης των υπαλλήλων των περιφερειακών μονάδων σε θέματα αρμοδιότητας του τμήματος.

ι) Καταρτίζει τον ετήσιο προγραμματισμό ενεργειών του τμήματος καθώς και τον απολογισμό πεπραγμένων του.

iv) Τμήμα Δ' - Λογιστικής εσόδων και παρακολούθησης ηλεκτρονικών εισπράξεων και επιστροφών

α) Παρακολουθεί την κεντρική και τοπική λογιστική των Δ.Ο.Υ., σε ότι αφορά στα δημόσια έσοδα. Συγκεντρώνει, ελέγχει και επεξεργάζεται τα μηνιαία αρχεία και τις λοιπές καταστάσεις των πραγματοποιούμενων εσόδων και εξόδων γενικού προϋπολογισμού του Κράτους από τις Δ.Ο.Υ. και από τον υπόλογο συμψηφισμού. Τακτοποιεί τις τυχόν παρουσιαζόμενες διαφορές και παρέχει οδηγίες για την τακτοποίηση των λογιστικών εκκρεμοτήτων.

β) Καθορίζει τη στοχοθεσία, με βάση τα στοιχεία του προϋπολογισμού, τόσο ως προς τα γενικά έσοδα, όσο και ως προς τα έσοδα Φ.Π.Α., παρακολουθεί, ελέγχει την επίτευξη των στόχων αυτών από τις αρμόδιες υπηρεσίες και υποβάλλει ετήσιο απολογισμό.

γ) Ενημερώνει την υπηρεσιακή και πολιτική ηγεσία για τη μηνιαία πορεία των εσόδων του τακτικού προϋπολογισμού. Παρέχει στοιχεία στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού της Γενικής Διεύθυνσης Θησαυροφυλακίου και Προϋπολογισμού της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής, για όσες περιπτώσεις αυτά δεν λαμβάνονται μηχανογραφικά.

δ) Επεξεργάζεται και διατυπώνει προτάσεις σχετικές με το λογιστικό σύστημα των Δ.Ο.Υ..

ε) Μεριμνά και παρέχει οδηγίες για θέματα διαχείρισης, καταθέσεων και αναλήψεων, φύλαξης μετρητών στο χρηματοκιβώτιο, εντύπων παραβόλων, διακίνησης αξιών, δικαιολογητικών εξόφλησης τίτλων πληρωμής και επιστροφής, απόδοσης στο Δημόσιο των εισπραττόμενων ποσών από τους ειδικούς ταμίες, πλαστών χαρτονομισμάτων, παγίων προκαταβολών υλικού, έκδοσης αντιγράφων

αποδεικτικών είσπραξης και τίτλων πληρωμής των Δ.Ο.Υ.. Μεριμνά για το χρηματικό εφοδιασμό και τη μεταφορά χρημάτων των Δ.Ο.Υ.. Εγκρίνει την έκδοση εκτός σειράς γραμματίων είσπραξης.

στ) Μεριμνά για τον προγραμματισμό, σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Οργάνωσης, της εκτύπωσης των χειρόγραφων λογιστικών, διαχειριστικών και λοιπών εντύπων που αφορούν στις εισπράξεις και πληρωμές των Δ.Ο.Υ. και στον έγκαιρο εφοδιασμό αυτών.

ζ) Συντάσσει τις τεχνικές προδιαγραφές για την προμήθεια των χειρογράφων εντύπων των Δ.Ο.Υ., καθώς και των παραβόλων.

η) Σχεδιάζει και καθορίζει τον τρόπο τήρησης των λογιστικών και βοηθητικών βιβλίων των Δ.Ο.Υ., καθώς και των στοιχείων χρέωσης και πίστωσης αυτών.

θ) Παρακολουθεί και ελέγχει την ορθή εφαρμογή της απόφασης του Φοιτητικού Στεγαστικού Επιδόματος και παρέχει οδηγίες προς τις Δ.Ο.Υ.

ι) Εισηγείται για την έκδοση αποφάσεων, παρέχει οδηγίες, εκδίδει εγκυκλίους, εκπονεί εγχειρίδια και βοηθήματα σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή.

ια) Διαχειρίζεται και αξιοποιεί τις υφιστάμενες εφαρμογές πληροφορικής (TAXIS, TAXISnet κ.λ.π.), συνεργάζεται με τις αρμόδιες Διευθύνσεις της Γ.Γ.Π.Σ. για τη βελτίωση, επικαιροποίηση αυτών, καθώς και την ανάπτυξη νέων εφαρμογών ή συστημάτων σχετικών με τις αρμοδιότητες του τμήματος και υποστηρίζει τις ως άνω εφαρμογές ή πληροφοριακά συστήματα σε συνεργασία με τη Γ.Γ.Π.Σ., μέσω της διάθεσης στελεχών με σχετική εμπειρία.

ιβ) Εκτιμά τις εκπαιδευτικές ανάγκες και επιμελείται της εκπαίδευσης των υπαλλήλων των περιφερειακών μονάδων σε θέματα αρμοδιότητας του τμήματος.

ιγ) Καταρτίζει και παρακολουθεί τον ετήσιο προγραμματισμό ενεργειών του τμήματος καθώς και τον απολογισμό πεπραγμένων του.

iv.α. Γραφείο παρακολούθησης των ηλεκτρονικών εισπράξεων και ηλεκτρονικών επιστροφών των εσόδων και της ορθής απόδοσης των εσόδων, που εισπράττονται από φορείς εκτός Δ.Ο.Υ. (περίπτωση γ' της παρ. Α της παρούσας απόφασης).

α) Παρακολουθεί και ελέγχει την ορθή απόδοση των εσόδων που εισπράττονται ηλεκτρονικά, μέσω του διατραπεζικού συστήματος ή άλλων φορέων εκτός Δ.Ο.Υ. και διορθώνει τυχόν λάθη σε συνεργασία με το Τμήμα Β'- ΦΠΑ και Ειδικών Φορολογιών της Διεύθυνσης Εφαρμογών Η/Υ (Δ30), τη ΔΙΑΣ ΑΕ, τα πιστωτικά ιδρύματα, τις τράπεζες και τους λοιπούς φορείς που εισπράττουν εκτός Δ.Ο.Υ.

β) Ελέγχει την εκπρόθεσμη απόδοση των εισπράξεων- επιστροφών από τις Τράπεζες ή τους λοιπούς φορείς εκτός Δ.Ο.Υ. και εισηγείται προς τις αρμόδιες Διευθύνσεις της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης για τη διενέργεια έρευνας και καταλογισμού τυχόν τόκων υπερημερίας.

γ) Παρακολουθεί τη διαδικασία των επιστροφών φόρου εισοδήματος τρέχοντος έτους, σε συνεργασία με τις υπηρεσίες της Γ.Γ.Π.Σ. και ειδικότερα συγκεντρώνει, επεξεργάζεται, ελέγχει και κωδικοποιεί πιστωτικές καταστάσεις και καταστάσεις επεξεργασίας.

δ) Προβαίνει στην τελική ετήσια διασταύρωση στοιχείων με τις Τράπεζες, τη Δ/ση Λογαριασμών του Δημοσίου της Γενικής Διεύθυνσης Θησαυροφυλακίου και Προϋπολογισμού της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής και τη Δ/ση Εφαρμογών Η/Υ της Γενικής Διεύθυνσης ΚΕ.Π.Υ.Ο. της Γ.Γ.Π.Σ. για την κατάθεση στο λογαριασμό του Δημοσίου που τηρείται στην Τράπεζα Ελλάδος των ανείσπρακτων επιστροφών φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων.

ε) Ελέγχει και θεωρεί τα τιμολόγια αμοιβής των Τραπεζών και της ΔΙΑΣ ΑΕ και τα προωθεί στη Διεύθυνση Οικονομικού της Γενικής Διεύθυνσης Διοικητικής Υποστήριξης.

στ) Σε μηνιαία βάση, σε συνεργασία με το Τμήμα Α΄-Φορολογίας Εισοδήματος-Κεφαλαίου-Αυτοκινήτων της Διεύθυνσης Εφαρμογών Η/Υ (Δ30), ενημερώνει τη Διεύθυνση Λογαριασμών του Δημοσίου με τους αντιλογισμούς επιστροφής φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων μέσω τραπεζών ανά Κωδικό Αριθμό Εσόδου.

ζ) Σε μηνιαία βάση, σε συνεργασία με το Τμήματα Α΄- Φορολογίας Εισοδήματος-Κεφαλαίου-Αυτοκινήτων και Β΄-ΦΠΑ και Ειδικών Φορολογιών της Διεύθυνσης Εφαρμογών Η/Υ (Δ30), αποστέλλει στις Δ.Ο.Υ. αρχεία τακτοποίησης των επιστροφών Δημοσίων Εσόδων που εισπράχτηκαν αχρεωστήτως από όλες τις Δ.Ο.Υ. της χώρας, καθώς και τις επιστροφές δημοσίων εσόδων μέσω τραπεζών, σύμφωνα με τις εκάστοτε αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

ν) Τμήμα Ε΄ - Διοικητικής υποστήριξης οργάνων και επιτροπών ελέγχου και είσπραξης

α) Παρέχει διοικητική – γραμματειακή υποστήριξη στις παρακάτω επιτροπές:

i) Επιτροπή του άρθρου 15 ν. 2648/1998, η οποία γνωμοδοτεί επί αιτημάτων:

- 1) διαγραφής οφειλών προς το Δημόσιο ή απαλλαγής αυτών από προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, για λόγους οικονομικής αδυναμίας (άρθρο 82 ΚΕΔΕ).
- 2) απαλλαγής χρεών από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, λόγω μη γνώσης (άρθρο 6 ΚΕΔΕ).
- 3) χορήγησης διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής.
- 4) επανεξέτασης διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής.

ii) Επιτροπή του άρθρου 9 ν. 2386/1996, η οποία γνωμοδοτεί επί:

- 1) αιτημάτων πτωχών οφειλετών για ρύθμιση των πτωχευτικών χρεών τους (άρθρο 62^Α ΚΕΔΕ).
- 2) αιτημάτων, για ρύθμιση χρεών προς το Δημόσιο, οφειλετών που έχουν συνάψει συμφωνία συνδιαλλαγής με τρίτους πιστωτές (άρθρο 4 §6 ν.3808/2009).
- 3) ιεραρχικών προσφυγών κατά αποφάσεων προϊσταμένων Δ.Ο.Υ. ή Τελωνείων, που αφορούν σε επιβολή προστίμων για ακάλυπτες επιταγές (άρθρο 5 ν.1819/1951).

4) προσφυγών κατά αποφάσεων προϊσταμένων Δ.Ο.Υ. επί αιτημάτων διαγραφής χρεών, για λόγους οικονομικής αδυναμίας ή απαλλαγής χρεών από προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, λόγω μη γνώσης αυτών.

iii) Επιτροπή του άρθρου 10 ν. 3943/2011 (ανεπίδεκτων εισπραξης), η οποία γνωμοδοτεί για την καταχώρηση ή μη οφειλών στα βιβλία των ανεπίδεκτων εισπραξης (άρθρο 82^Α ΚΕΔΕ).

iv) Επιτροπή άρθρου 36 ν. 3943/2011 (διοικητικής επίλυσης φορολογικών διαφορών), η οποία εξετάζει αιτήματα διοικητικής επίλυσης φορολογικών διαφορών για κάθε φορολογικό αντικείμενο (70^Α ΚΦΕ).

β) Εισηγείται για την τροποποίηση και συμπλήρωση της ισχύουσας νομοθεσίας επί θεμάτων λειτουργίας των ανωτέρω επιτροπών.

γ) Διαβιβάζει τις γνωμοδοτήσεις προς τα αρμόδια για την έκδοση των σχετικών αποφάσεων όργανα και κοινοποιεί τις αποφάσεις προς τους κατά νόμο οριζόμενους αποδέκτες.

4. Διεύθυνση Παρακολούθησης νομικών υποθέσεων ελέγχου και αναγκαστικής εισπραξης

i) Τμήμα Α' - Παρακολούθησης των ποινικών φορολογικών και εισπρακτικών υποθέσεων

α) Εισηγείται επί νομοθετικών ρυθμίσεων και για την έκδοση αποφάσεων, εγκυκλίων και οδηγιών για την ποινικοποίηση της φοροδιαφυγής και τη μη καταβολή χρεών προς το Δημόσιο και τρίτους, παρακολουθεί την εξέλιξη των εν λόγω ποινικών υποθέσεων για την άντληση συμπερασμάτων σχετικά με την αποτελεσματικότητα των ποινικών κυρώσεων, την παραβατικότητα και τον επιτυγχανόμενο βαθμό συμμόρφωσης.

β) Διαχειρίζεται και αξιοποιεί, σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού και τις Διευθύνσεις της Γενικής Διεύθυνσης ΚΕΠΥΟ της Γ.Γ.Π.Σ., τις υφιστάμενες εφαρμογές πληροφορικής (Ο.Π.Σ.Ε.Υ. ELENXIS, TAXIS, κ.λπ) και συνεργάζεται για τη βελτίωση και επικαιροποίηση αυτών, καθώς και για την ανάπτυξη νέων εφαρμογών, σε θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων του.

γ) Συνεργάζεται με τις λοιπές διευθύνσεις του Υπουργείου, καθώς και με άλλες υπηρεσίες ή αρχές, για τη συστηματοποιημένη καταγραφή των οργανωμένων μεθόδων φοροδιαφυγής και εκπονεί προτάσεις για την αποτελεσματική αντιμετώπιση και τον ποινικό κολασμό τους.

δ) Συμμετέχει σε εκπαιδευτικά προγράμματα, καθώς και επιτροπές, ομάδες εργασίας της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, λοιπούς διεθνείς, εθνικούς οργανισμούς και φορείς, εν γένει, για την ανάπτυξη συνεργασίας και την ανταλλαγή τεχνογνωσίας σε θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων του.

ii) Τμήμα Β΄ - Παρακολούθησης της διοικητικής, διαιτητικής και δικαστικής επίλυσης των φορολογικών υποθέσεων

α) Εισηγείται επί νομοθετικών ρυθμίσεων και για την έκδοση αποφάσεων και εγκυκλίων για τη διοικητική, διαιτητική και δικαστική επίλυση των φορολογικών υποθέσεων, παρέχει οδηγίες σε συναφή θέματα, υποβάλλει προτάσεις με σκοπό την υιοθέτηση μεθόδων εξωδικαστικής επίλυσης των διαφορών και παρακολουθεί τις υποθέσεις που εισάγονται προς επίλυση στα αρμόδια διοικητικά όργανα της Γενικής Δ/σης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων.

β) Εισηγείται για την έκδοση υπουργικών αποφάσεων που ρυθμίζουν κάθε αναγκαία λεπτομέρεια, σχετικά με την οργάνωση και λειτουργία της γραμματειακής υποστήριξης των Φορολογικών Διαιτητών από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, με τη σύσταση αυτοτελών γραφείων, συνεργάζεται με τις αρμόδιες κατά περίπτωση υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, ως και εν γένει με κάθε άλλη διοικητική αρχή, προκειμένου να εισηγείται στον Υπουργό Οικονομικών, σχετικά με τη δήλωση προς το Σώμα Φορολογικών Διαιτητών περί διαιτητικής επίλυσης της φορολογικής διαφοράς και παρακολουθεί την ως άνω διαδικασία και την εξέλιξη των υποθέσεων αυτών.

γ) Διαχειρίζεται και αξιοποιεί, σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού και τις Διευθύνσεις της Γενικής Διεύθυνσης ΚΕΠΥΟ της Γ.Γ.Π.Σ., τις υφιστάμενες εφαρμογές πληροφορικής (Ο.Π.Σ.Ε.Υ. ELENXIS, TAXIS, κ.λπ) και συνεργάζεται για τη βελτίωση και επικαιροποίηση αυτών, καθώς και την ανάπτυξη νέων εφαρμογών, σε θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων του.

δ) Συμμετέχει σε εκπαιδευτικά προγράμματα, καθώς και σε επιτροπές, ομάδες εργασίας της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, λοιπούς διεθνείς, εθνικούς οργανισμούς και φορείς εν γένει, για την ανάπτυξη συνεργασίας και την ανταλλαγή τεχνογνωσίας σε θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων του.

iii) Τμήμα Γ΄ - Παρακολούθησης διοικητικών και λήψης ασφαλιστικών μέτρων για την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και την είσπραξη δημοσίων εσόδων

α) Υποβάλλει προτάσεις επί νομοθετικών ρυθμίσεων και παρέχει οδηγίες, για τη λήψη διασφαλιστικών των συμφερόντων του Δημοσίου μέτρων σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής, για την επιβολή άλλων διοικητικών κυρώσεων και κυρώσεων για την είσπραξη δημοσίων εσόδων, για την έκδοση αποφάσεων και εγκυκλίων, σχετικά με τα ως άνω θέματα και παρακολουθεί την ορθή εφαρμογή των παραπάνω διαδικασιών από όλες τις εμπλεκόμενες υπηρεσίες.

β) Εισηγείται προς τον Υπουργό Οικονομικών επί θεμάτων αναστολής λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων επιτηδευματιών, επί αιτήσεων άρσης των επιβληθέντων διασφαλιστικών των συμφερόντων του Δημοσίου μέτρων και επιλαμβάνεται της λήψης μέτρων σε

ειδικές περιπτώσεις διασφάλισης σοβαρών συμφερόντων του Δημοσίου ή περιπτώσεις οικονομικού εγκλήματος και μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγής.

γ) Διαχειρίζεται και αξιοποιεί, σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού και τις Διευθύνσεις της Γενικής Διεύθυνσης ΚΕΠΥΟ της Γ.Γ.Π.Σ., τις υφιστάμενες εφαρμογές πληροφορικής (Ο.Π.Σ.Ε.Υ. ELENXIS, TAXIS, κ.λπ) και συνεργάζεται για τη βελτίωση και επικαιροποίηση αυτών, καθώς και την ανάπτυξη νέων εφαρμογών, σε θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων του.

δ) Συμμετέχει σε εκπαιδευτικά προγράμματα, καθώς και επιτροπές, ομάδες εργασίας της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, λοιπούς διεθνείς, εθνικούς οργανισμούς και φορείς, εν γένει, για την ανάπτυξη συνεργασίας και την ανταλλαγή τεχνογνωσίας σε θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων του.

iv) Τμήμα Δ' - Αξιολόγησης δικαστικών αποφάσεων επί θεμάτων ελέγχου και είσπραξης

α) Παρακολουθεί τη νομολογία και πρακτική των διοικητικών κυρίως δικαστηρίων κάθε βαθμού, τις αποφάσεις του Δ.Ε.Κ., τις οδηγίες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τις γνωμοδοτήσεις - αποφάσεις ανεξάρτητων και λοιπών αρχών, τις γνωμοδοτήσεις του Ν.Σ.Κ., καθώς και την εθνική νομοθεσία επί θεμάτων ελέγχου και είσπραξης.

β) Εισηγείται επί νομοθετικών ρυθμίσεων, εκδίδει εγκυκλίους και παρέχει οδηγίες για την εναρμόνιση των υφιστάμενων διατάξεων, επί θεμάτων ελέγχου και είσπραξης, με τη νομολογία και τις ως άνω αποφάσεις και γνωμοδοτήσεις.

γ) Παρέχει οδηγίες από κοινού με τα λοιπά τμήματα και σε συνεργασία με την αρμόδια κάθε φορά Διεύθυνση του Υπουργείου, όπου κρίνεται απαραίτητο, για την υποστήριξη υποθέσεων ελέγχου και είσπραξης ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων, με βάση την υφιστάμενη νομολογία και τη νομοθεσία που ρυθμίζει τις διαδικασίες ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων.

5. Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης.

α) Τμήμα Α' - Συμβουλευτικών υπηρεσιών και ευαισθητοποίησης φορολογούμενων – οφειλετών.

α) Εισηγείται προτάσεις για αλλαγές στην ισχύουσα φορολογική νομοθεσία μετά από τη μελέτη, τόσο των καλών Διεθνών Πρακτικών, όσο και των αποτελεσμάτων που θα προκύπτουν από την επεξεργασία των διαθέσιμων στοιχείων και τη μέτρηση της συμμόρφωσης, για την αύξηση της συμμόρφωσης των φορολογουμένων, τόσο ως προς την υποβολή των διάφορων δηλώσεων και της ειλικρινείας του περιεχομένου τους, όσο και ως προς την εξόφληση των βεβαιωμένων οφειλών τους, προς τις εκάστοτε αρμόδιες Διευθύνσεις του Υπουργείου Οικονομικών.

β) Αναπτύσσει την επικοινωνιακή πολιτική του Υπουργείου Οικονομικών με τους φορολογουμένους για την ενίσχυση της φορολογικής συνείδησης, τη διεύρυνση της φορολογικής βάσης και για την επεξεργασία – εφαρμογή των αναγκαίων μέτρων και ποινών προς συμμόρφωση. Επιπλέον επαναπροσδιορίζει αυτήν βάσει των ευρημάτων και αποτελεσμάτων της ίδιας Διεύθυνσης.

γ) Αναπτύσσει διαύλους επικοινωνίας με τους φορολογουμένους, με τρόπο ώστε να παρέχονται προς αυτούς υπηρεσίες, που αφορούν τόσο στην ενημέρωσή τους σε σχέση με τις υποχρεώσεις τους, όσο και στην έγκαιρη υπενθύμιση των υποχρεώσεων αυτών, είτε αυτές αφορούν στις διάφορες δηλώσεις τους και στο περιεχόμενό τους, είτε στις οφειλές τους και στον τρόπο εξόφλησής τους.

δ) Αναπτύσσει δράσεις για την ενίσχυση της φορολογικής συνείδησης - διεύρυνσης της φορολογικής βάσης, με ιδιαίτερη στόχευση στις ομάδες έντονης παραβατικότητας.

ε) Αναπτύσσει σχέδια δράσης για την ευαισθητοποίηση των φορολογουμένων και την ενίσχυση της φορολογικής συνείδησης, με κεντρικό άξονα την επιβράβευση της συνέπειας του φορολογουμένου.

β) Τμήμα Β' - Προληπτικής και κατασταλτικής αξιολόγησης φορολογουμένων – ελεγχόμενων και οφειλετών.

α) Εισηγείται για νομοθετικές ρυθμίσεις σχετικά με τη συμμόρφωση.

β) Εισηγείται για την ανάπτυξη νέων εφαρμογών πληροφορικής και τη βελτίωση – επικαιροποίηση των ήδη λειτουργουσών εφαρμογών πληροφορικής, κατόπιν συνεργασίας τόσο με τις Διευθύνσεις της Γενικής Διεύθυνσης ΚΕΠΥΟ της Γ.Γ.Π.Σ., όσο και με τη Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού και διαχειρίζεται / αξιοποιεί τις ήδη υπάρχουσες και ειδικότερα την «Εφαρμογή Διασταυρώσεων», την «Εφαρμογή Μαζικών Αποστολών Ηλεκτρονικού Ταχυδρομείου», καθώς και των Ο.Π.Σ. TAXIS, TAXISNET και ELENXIS, για θέματα αρμοδιότητας της ίδιας Διεύθυνσης.

γ) Αναπτύσσει και συντηρεί αυτοματοποιημένο ηλεκτρονικό σύστημα αξιολόγησης φορολογουμένων, με στόχο την παρακολούθηση της φορολογικής συμπεριφοράς, τόσο ως προς την υποβολή διάφορων δηλώσεων και την ειλικρίνεια του περιεχομένου τους, όσο και ως προς την εξόφληση των βεβαιωμένων οφειλών τους.

δ) Αναπτύσσει σύστημα μοριοδότησης των φορολογουμένων – ελεγχόμενων βάσει του συστήματος αξιολόγησης και προληπτικής και κατασταλτικής ιεράρχησης αυτών, με σκοπό τη λήψη κατασταλτικών μέτρων, όπως αντικειμενικός προσδιορισμός υποθέσεων για έλεγχο, ανάληψη δράσεων προληπτικού χαρακτήρα και επανακαθορισμός στόχων.

ε) Μεριμνά για την κεντρική ηλεκτρονική επεξεργασία των μη συμμορφούμενων φορολογουμένων, που μπορούν να υπαχθούν στις διατάξεις που αφορούν στη βελτίωση αποτελεσματικότητας ελέγχων (Έλεγχος από το Γραφείο), με ολοκληρωμένο σύστημα εντοπισμού, βεβαίωσης φόρου και ενημέρωσης των φορολογουμένων αυτών.

στ) Μεριμνά για τον εντοπισμό των μη συμμορφούμενων, σε σχέση με την υποβολή δηλώσεων και την ειλικρίνεια του περιεχομένου αυτών και προωθεί τα αποτελέσματα στη Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, για περαιτέρω επεξεργασία, καθώς και σε λοιπές αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών.

ζ) Εισηγείται για την αναδιαμόρφωση και επαναπροσδιορίζει το πλαίσιο ποινών (αυτοτελών προστίμων, πρόσθετων φόρων/προσαυξήσεων & λοιπών μέτρων), για τη συμμόρφωση των υποχρέων, ως προς την υποβολή των δηλώσεων και την ειλικρίνεια του περιεχομένου τους, προς τις αρμόδιες Διευθύνσεις του Υπουργείου Οικονομικών.

η) Αναπτύσσει σύστημα μοριοδότησης των οφειλετών βάσει του συστήματος αντικειμενικής αξιολόγησης, για την αποτελεσματικότερη ιεράρχηση των οφειλετών, βάσει της οικονομικής τους ευρωστίας, με σκοπό τόσο την αύξηση της εκούσιας συμμόρφωσης αυτών, όσο και την υποστήριξη της αποτελεσματικότερης λήψης μέτρων για την είσπραξη των ληξιπρόθεσμων οφειλών. Προωθεί τα αποτελέσματα στις Διευθύνσεις Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, Πολιτικής Εισπράξεων και στην Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης.

θ) Επαναπροσδιορίζει τα κριτήρια αξιολόγησης, βάσει των στοιχείων που επεξεργάζεται το Τμήμα Γ' της ίδιας Διεύθυνσης.

γ) Τμήμα Γ' - Επεξεργασίας στοιχείων και μέτρησης συμμόρφωσης

α) Συλλέγει και επεξεργάζεται οικονομικά και πληροφοριακά δεδομένα, που προκύπτουν από τα διάφορα πληροφοριακά συστήματα του Υπουργείου Οικονομικών και άλλων φορέων, που αφορούν στους φορολογουμένους ελεγχόμενους – οφειλέτες, συμπεριλαμβανομένων και των αποτελεσμάτων των ελέγχων.

β) Επεξεργάζεται τα στοιχεία της περίπτωσης α' και προβαίνει στην εξαγωγή στατιστικών αναλύσεων, που αφορούν σε συγκρίσεις με προηγούμενες χρονικές περιόδους.

γ) Καθορίζει δείκτες για τη μέτρηση του παραγόμενου έργου και την αποδοτικότητα των δράσεων.

δ) Εκπονεί μελέτες που αφορούν στις αποδόσεις, ποσοτικοποιήσεις, προβλέψεις.

ε) Επαναπροσδιορίζει τους στόχους.

στ) Πληροφορεί τη Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού και την πολιτική Ηγεσία.

6. Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης,

I.- Η Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης έχει τις ακόλουθες γενικές αρμοδιότητες, οι οποίες καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 55 του Ν.4002/2011 (Α' 180) και του Π.Δ 16/1989 (Α' 6):

α) Εκπονεί τον επιχειρησιακό σχεδιασμό, ορίζει κριτήρια διασταύρωσης, εντοπίζει την ομάδα στόχου και την πηγή αποπληρωμής, αποστέλλει πρόσκληση για την εντός προθεσμίας τακτοποίηση της εκκρεμότητας, ελέγχει τη συμμόρφωση ή μη, κατόπιν της αποστολής πρόσκλησης, δρομολογεί διαδικασίες για τη λήψη και εκτέλεση στοχευμένων αναγκαστικών μέτρων είσπραξης, στις παρακάτω ενδεικτικά αναφερόμενες ομάδες στόχου:

Οφειλέτες με μεγάλη ακίνητη περιουσία

Οφειλέτες του Δημοσίου, προμηθευτές μεγάλων εταιρειών, από καταστάσεις Προμηθευτών – Πελατών της Γ.Γ.Π.Σ.

Οφειλέτες του Δημοσίου από επιμέρους επαγγελματικές ομάδες.

β) Επεξεργάζεται και σχεδιάζει τη διαδικασία προνομιακής είσπραξης των ληξιπρόθεσμων οφειλών και των διαδικασιών συμψηφισμού, αμοιβαίων απαιτήσεων Τρίτων από Φορείς Γενικής Κυβέρνησης και Προμηθευτών ή Αναδόχων έργων του Δημοσίου, εφόσον υφίσταται εκκαθαρισμένη απαίτησή τους, από Φορείς Γενικής Κυβέρνησης.

γ) Εκδίδει οίκοθεν βεβαίωση οφειλής, στην περίπτωση που εντοπιστεί απαίτηση του οφειλέτη για την είσπραξη της οποίας απαιτείται η προσκόμιση αποδεικτικού ενημερότητας, όταν αυτό δεν δύναται, βάσει των ισχυουσών διατάξεων, να εκδοθεί.

δ) Μεριμνά για τη μηνιαία παρακολούθηση των αποτελεσμάτων των δρομολογημένων δράσεων της και αποτιμά την απόδοσή τους.

ε) Συλλέγει, επεξεργάζεται και αποστέλλει μηνιαία στατιστικά στοιχεία των δράσεων της, στη Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων.

στ) Υποβάλλει εισήγηση, για διοικητική τροποποίηση ή νέα νομοθετική ρύθμιση, εάν απαιτείται, στις κατά νόμον αρμόδιες Διευθύνσεις της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της και όποτε αυτό κρίνεται απαραίτητο, λόγω εντοπισμού προβλημάτων ή κενών στις υφιστάμενες διαδικασίες, που παρεμποδίζουν την είσπραξη ή τον συμψηφισμό αμοιβαίων ανταπαιτήσεων.

II. Οι αρμοδιότητες της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης εξειδικεύονται και κατανέμονται μεταξύ των Τμημάτων της, ως εξής:

ι) ΤΜΗΜΑ Α' – Διοικητικής μέριμνας και νομικής υποστήριξης

α) Παρέχει διοικητική και γραμματειακή υποστήριξη στη Διεύθυνση.

β) Προβαίνει στη μηνιαία παρακολούθηση των αποτελεσμάτων των δρομολογημένων δράσεων των Τμημάτων της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης και στην αποτίμηση της απόδοσής τους.

γ) Συλλέγει, επεξεργάζεται και αποστέλλει στατιστικά στοιχεία με τα αποτελέσματα των δρομολογημένων δράσεων των Τμημάτων της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης, στη Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων & Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων.

δ) Χρησιμοποιεί το σύστημα ELENXIS, για παροχή πληροφοριών για οφειλέτες.

ε) Παραλαμβάνει όλα τα αιτήματα, που αφορούν στη λήψη των αναγκαστικών ή διοικητικών ή διασφαλιστικών μέτρων, που λαμβάνονται από την Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης, εκ μέρους όλων όσων έχουν έννομο συμφέρον.

στ) Παραλαμβάνει τις κοινοποιούμενες στην Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης, Ανακοπές και Αιτήσεις αναστολής ενώπιον των Πολιτικών και Διοικητικών Δικαστηρίων, καθώς και τις δικαστικές αποφάσεις κατά των πράξεων διοικητικής εκτέλεσης της Διεύθυνσης.

ζ) Συντάσσει τις απόψεις επί των Αιτήσεων Αναστολής Εκτέλεσης κατά των πράξεων της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης, συγκροτεί φάκελο με όλα τα απαραίτητα στοιχεία που τηρούνται στην Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης και στην καθ' υπόθεση αρμόδια Δ.Ο.Υ., όποτε απαιτείται και διαβιβάζει το φάκελο στα αρμόδια Πολιτικά και Διοικητικά Δικαστήρια και στο Νομικό Συμβούλιο του Κράτους.

η) Αναζητά τα απαραίτητα στοιχεία από τις ελεγκτικές και βεβαιούσες αρχές, με σκοπό την ελαχιστοποίηση του κινδύνου προσβολής του κύρους των πράξεων της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης.

θ) Λαμβάνει διοικητικά μέτρα μετά από εισήγηση των Τμημάτων και με απόφαση του Προϊσταμένου της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης.

ι) Εισηγείται στον Προϊστάμενο της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης, όποτε αυτό κρίνεται απαραίτητο, λόγω εντοπισμού προβλημάτων ή κενών στις υφιστάμενες διαδικασίες, που παρεμποδίζουν την είσπραξη ή τον συμψηφισμό αμοιβαίων ανταπαιτήσεων, για διοικητική τροποποίηση ή νέα νομοθετική ρύθμιση, εάν απαιτείται.

ii) ΤΜΗΜΑ Β' – Επιχειρησιακού σχεδιασμού αναγκαστικής είσπραξης μεγάλων οφειλών

α) Επιδιώκει την είσπραξη των οφειλών, που καθορίζονται ως ιδιαίτερα σημαντικού ύψους, οπουδήποτε στην επικράτεια, όπως οι οφειλές και οι οφειλέτες καθορίζονται και ανακαθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

β) Εκτελεί στοχευμένα αναγκαστικά μέτρα είσπραξης, για οφειλές και οφειλέτες που καθορίζονται ως ιδιαίτερα σημαντικού ύψους, από τον Προϊστάμενο της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης, στις παρακάτω, ενδεικτικά, αναφερόμενες ομάδες στόχου:

- οφειλέτες με μεγάλη ακίνητη περιουσία,
- οφειλέτες του Δημοσίου, προμηθευτές μεγάλων εταιρειών, από καταστάσεις Προμηθευτών – Πελατών της Γ.Γ.Π.Σ.,
- οφειλέτες του Δημοσίου από επιμέρους επαγγελματικές ομάδες.

γ) Εντοπίζει οφειλέτες με ιδιαίτερα σημαντικού ύψους οφειλές και υλοποιεί προνομιακή είσπραξη των ληξιπρόθεσμων οφειλών και των διαδικασιών συμψηφισμού, με αμοιβαίες απαιτήσεις Τρίτων, από Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και Προμηθευτών ή Αναδόχων έργων του Δημοσίου, εφόσον υφίσταται εκκαθαρισμένη απαίτησή τους, από Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.

δ) Εκδίδει οίκοθεν βεβαίωση οφειλής, στην περίπτωση που εντοπιστεί απαίτηση του οφειλέτη για την είσπραξη της οποίας απαιτείται η προσκόμιση αποδεικτικού ενημερότητας, όταν αυτό δεν δύναται, βάσει των ισχυουσών διατάξεων, να εκδοθεί.

ε) Λαμβάνει τα αναγκαστικά και διασφαλιστικά μέτρα για την επιδίωξη της είσπραξης, μεμονωμένα ή σωρευτικά, μετά από εισήγηση του Τμήματος και με απόφαση του Προϊσταμένου της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης.

στ) Εισηγείται στον Προϊστάμενο της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης για τη λήψη διοικητικών μέτρων.

ζ) Ελέγχει την αποτελεσματικότητα υφιστάμενων διαδικασιών είσπραξης, που δρομολογούνται ανά δράση και τις αναθεωρεί εάν αυτό απαιτείται, προκειμένου να επιτευχθεί καλύτερο αποτέλεσμα.

η) Προβαίνει στην μηνιαία παρακολούθηση των αποτελεσμάτων των δρομολογημένων δράσεων του Τμήματος και στην αποτίμηση της απόδοσής τους.

θ) Εισηγείται στον Προϊστάμενο της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης, για τον σχεδιασμό και την ανάπτυξη νέων εφαρμογών πληροφορικής και τη βέλτιστη χρήση των υπαρχόντων πληροφορικών συστημάτων και πόρων, με σκοπό τη δημιουργία αυτοματοποιημένου ηλεκτρονικού συστήματος συμμόρφωσης, παρακολούθησης και ενημέρωσης των φορολογουμένων με ληξιπρόθεσμες οφειλές.

ι) Εισηγείται στον Προϊστάμενο της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης, όποτε αυτό κρίνεται απαραίτητο, λόγω εντοπισμού προβλημάτων ή κενών στις υφιστάμενες διαδικασίες, που παρεμποδίζουν την είσπραξη ή τον συμψηφισμό αμοιβαίων ανταπαιτήσεων, για διοικητική τροποποίηση ή νέα νομοθετική ρύθμιση, εάν απαιτείται.

ια) Χρησιμοποιεί το σύστημα ELENXIS, για παροχή πληροφοριών για οφειλέτες.

iii) ΤΜΗΜΑ Γ' – Επιχειρησιακού σχεδιασμού είσπραξης οφειλών ειδικών κατηγοριών οφειλετών

α) Επιδιώκει την είσπραξη των οφειλών των ειδικών κατηγοριών οφειλετών, που καθορίζονται ως ιδιαίτερα σημαντικού ύψους, οπουδήποτε στην επικράτεια, όπως οι οφειλές και οι οφειλέτες των ειδικών κατηγοριών οφειλετών καθορίζονται και ανακαθορίζονται, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

β) Λαμβάνει και εκτελεί στοχευμένα αναγκαστικά μέτρα είσπραξης ειδικών κατηγοριών οφειλετών.

γ) Λαμβάνει τα αναγκαστικά και διασφαλιστικά μέτρα για την επιδίωξη της είσπραξης, μεμονωμένα ή σωρευτικά, μετά από εισήγηση του Τμήματος και με απόφαση του Προϊσταμένου της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης.

δ) Ελέγχει την αποτελεσματικότητα υφιστάμενων διαδικασιών είσπραξης, που δρομολογούνται ανά δράση και τις αναθεωρεί εάν απαιτείται, προκειμένου να επιτευχθεί καλύτερο αποτέλεσμα.

ε) Μεριμνά για την μηνιαία παρακολούθηση των αποτελεσμάτων των δρομολογημένων δράσεων του Τμήματος και αποτιμά την απόδοσή τους.

στ) Εισηγείται στον Προϊστάμενο της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης, για τον σχεδιασμό και την ανάπτυξη νέων εφαρμογών πληροφορικής και τη βέλτιστη χρήση των υπαρχόντων πληροφορικών συστημάτων και πόρων, με σκοπό τη δημιουργία αυτοματοποιημένου ηλεκτρονικού

συστήματος συμμόρφωσης, παρακολούθησης και ενημέρωσης των φορολογουμένων με ληξιπρόθεσμες οφειλές.

ζ) Εισηγείται στον Προϊστάμενο της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης, όποτε αυτό κρίνεται απαραίτητο, λόγω εντοπισμού προβλημάτων ή κενών στις υφιστάμενες διαδικασίες, που παρεμποδίζουν την είσπραξη, για διοικητική τροποποίηση ή νέα νομοθετική ρύθμιση, εάν απαιτείται.

η) Χρησιμοποιεί το σύστημα ELENXIS, για παροχή πληροφοριών για οφειλέτες.

iv) ΤΜΗΜΑ Δ' – Επιχειρησιακού σχεδιασμού στοχευμένων ενεργειών αναγκαστικής είσπραξης σε ομάδες οφειλετών

α) Επιδιώκει την είσπραξη σε ομάδες οφειλετών οπουδήποτε στην επικράτεια, που καθορίζονται ως ιδιαίτερα σημαντικού ύψους, όπως οι οφειλές και οι οφειλέτες καθορίζονται και ανακαθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

β) Προβαίνει στον επιχειρησιακό σχεδιασμό, στον ορισμό κριτηρίων διασταύρωσης, στον εντοπισμό ομάδας στόχου και πηγής αποπληρωμής, στην αποστολή πρόσκλησης για την εντός προθεσμίας τακτοποίηση της εκκρεμότητας, στον έλεγχο της συμμόρφωσης ή μη κατόπιν της αποστολής πρόσκλησης, στη δρομολόγηση διαδικασιών για τη λήψη και εκτέλεση στοχευμένων αναγκαστικών μέτρων είσπραξης, στις παρακάτω ενδεικτικά αναφερόμενες ομάδες στόχου:

-Οφειλέτες με μεγάλη ακίνητη περιουσία,

-Οφειλέτες του Δημοσίου, προμηθευτές μεγάλων εταιρειών, από καταστάσεις Προμηθευτών – Πελατών της Γ.Γ.Π.Σ.,

-Οφειλέτες του Δημοσίου από επιμέρους επαγγελματικές ομάδες

γ) Εντοπίζει ομάδες οφειλετών και υλοποιεί προνομιακή είσπραξη των ληξιπρόθεσμων οφειλών και των διαδικασιών συμψηφισμού, με αμοιβαίες ανταπαιτήσεις Τρίτων από Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και Προμηθευτών ή Αναδόχων έργων του Δημοσίου, εφόσον υφίσταται εκκαθαρισμένη απαίτησή τους, από Φορείς Γενικής της Κυβέρνησης.

δ) Προβαίνει στη στοχευμένη λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης, μεμονωμένα ή σωρευτικά, μετά από εισήγηση του Τμήματος και με απόφαση του Προϊσταμένου της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης.

ε) Εισηγείται στον Προϊστάμενο της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης για λήψη διοικητικών και διασφαλιστικών μέτρων.

στ) Εκδίδει οίκοθεν βεβαίωση οφειλής, στην περίπτωση που εντοπιστεί απαίτηση του οφειλέτη για την είσπραξη της οποίας απαιτείται η προσκόμιση αποδεικτικού ενημερότητας, όταν αυτό δεν δύναται, βάσει των ισχυουσών διατάξεων, να εκδοθεί.

ζ) Ελέγχει την αποτελεσματικότητα υφιστάμενων διαδικασιών είσπραξης, που δρομολογούνται ανά δράση και τις αναθεωρεί εάν απαιτείται, προκειμένου να επιτευχθεί καλύτερο αποτέλεσμα.

η) Προβαίνει στη μηνιαία παρακολούθηση των αποτελεσμάτων των δρομολογημένων δράσεων του Τμήματος και αποτιμά την απόδοσή τους.

θ) Εισηγείται για το σχεδιασμό και την ανάπτυξη νέων εφαρμογών πληροφορικής και τη βέλτιστη χρήση των υπαρχόντων πληροφορικών συστημάτων και πόρων, με σκοπό τη δημιουργία αυτοματοποιημένου ηλεκτρονικού συστήματος συμμόρφωσης, παρακολούθησης και ενημέρωσης των φορολογουμένων με ληξιπρόθεσμες οφειλές.

ι) Εισηγείται στον Προϊστάμενο της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης, όποτε αυτό κρίνεται απαραίτητο, λόγω εντοπισμού προβλημάτων ή κενών στις υφιστάμενες διαδικασίες, που παρεμποδίζουν την είσπραξη ή τον συμψηφισμό αμοιβαίων ανταπαιτήσεων, για διοικητική τροποποίηση ή νέα νομοθετική ρύθμιση, εάν απαιτείται.

ια) Χρησιμοποιεί το σύστημα ELENXIS, για παροχή πληροφοριών για οφειλέτες.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΒΕΝΙΖΕΛΟΣ

Ακριβές αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ:

1. Εθνικό Τυπογραφείο (για τη δημοσίευση της απόφασης)
2. Διευθύνσεις της Γενικής Δ/σης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημόσιων Εσόδων
3. Όλες τις Δ.Ο.Υ.
4. Όλα τα Τελωνεία
5. Δ.Ε.Κ. και Π.Ε.Κ

6. Οικονομικές Επιθεωρήσεις
7. Περιφερειακές Διευθύνσεις Σ.Δ.Ο.Ε.
8. Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων: α) Γραφείο Γενικού Γραμματέα,
β) Διεύθυνση Εφαρμογών Η/Υ (Δ30) και γ) Διεύθυνση Εκμετάλλευσης Συστημάτων Η/Υ (Δ31)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

1. Περιοδικό «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ»
2. Περιοδικό «ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ»
3. Κτηματικές Υπηρεσίες
4. Πίνακα Γ' (πλην όσων περιλαμβάνονται στους αποδέκτες για ενέργεια)
5. Πίνακα Ε'
6. Πίνακα ΣΤ' (με α/α 3,4 & 5)

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφεία κ. κ. Αναπληρωτών Υπουργών
3. Γραφείο κ. Υφυπουργού
4. Γραφεία κ. κ. Γενικών Γραμματέων
5. Γραφεία κ. κ. Ειδικών Γραμματέων
6. Προϊσταμένους όλων των Γενικών Διευθύνσεων
7. Αποδέκτες Πίνακα Α (πλην όσων περιλαμβάνονται στους αποδέκτες για ενέργεια)
8. Δ/νση Οργάνωσης (Πρ/νη, Τμήματα Α, Β', Γ' & Δ')