



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

**Έλεγχος Παρακολούθησης της Συμμόρφωσης επί των συστάσεων της
από Μάιο 2018 Έκθεσης με τίτλο:
«Έκθεση Ελέγχου Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων της Ανεξάρτητης Αρχής
Δημοσίων Εσόδων από Επιστροφές Φόρων»**

**Ομάδα Ελέγχου
Αθήνα, Ιούνιος 2019**

Περιεχόμενα

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ.....	4
Σύνοψη	5
2.1 Ελεγκτική προσέγγιση.	7
3.1. Διαπιστώσεις επί Νομικών Ζητημάτων.	7
3.1.1. Αποσαφήνιση νομικού πλαισίου καταβαλλόμενων τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων.	7
3.1.2. Αποσαφήνιση νομικού πλαισίου αναφορικά με τον ορισμό της έννοιας των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από επιστροφές φόρων.	8
3.1.3. Κωδικοποίηση της Φορολογικής Νομοθεσίας αναφορικά με τις Επιστροφές Φόρων.	9
3.1.4. Υιοθέτηση διαδικασιών τήρησης της χρονολογικής προτεραιότητας (μέθοδος F.I.F.O.) κατά την εξόφληση των υποχρεώσεων επιστροφής φόρου.	9
3.1.5. Σύσταση για αυτοματοποίηση της διαδικασίας ταυτοποίησης φορολογικών εισπράξεων & πληρωμής φορολογικών υποχρεώσεων μέσω Εμπορικών Τραπεζών.	10
3.2. Διαπιστώσεις επί Διοικητικών & Οργανωτικών Ζητημάτων.	11
3.2.1. Επικαιροποίηση Εγχειριδίου Ο.Π.Σ. TAXIS (εφαρμογές επιστροφών φόρων).	11
3.2.2 Σύστημα Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού.....	11
3.3. Διαπιστώσεις επί των Οικονομικών Αναφορών.	12
3.3.1. Σύσταση για παρακολούθηση της χρονολογικής ωρίμανσης αποπληρωμής υποχρεώσεων από την Α.Α.Δ.Ε.	12
3.3.2. Σύσταση για δημιουργία αναλυτικών αναφορών παρακολούθησης υποχρεώσεων από επιστροφές φόρου σε επίπεδο Δ.Ο.Υ.....	12
3.3.3. Ορθή αποτύπωση υπereισπράξεων ως υποχρεώσεων επιστροφής φόρων στις οικονομικές αναφορές της Α.Α.Δ.Ε. και του Γ.Λ.Κ.	13
3.3.4. Αποτύπωση εκκρεμών γραμματίων τρίτων ως υποχρεώσεων επιστροφής φόρων στις αναφορές της Α.Α.Δ.Ε. και του Γ.Λ.Κ.	13
3.3.5. Ορθή παρακολούθηση παραγεγραμμένων υποχρεώσεων επιστροφής φόρων από Α.Φ.ΕΚ. και γραμμάτια τρίτων.	14
3.3.6. Ορθή αποτύπωση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της Α.Α.Δ.Ε. στο μηνιαίο δελτίο του Γ.Λ.Κ.	14
3.4. Διαπιστώσεις επί επιχειρησιακών ζητημάτων στη διαδικασία Επιστροφών & στο Ο.Π.Σ. TAXIS.....	15
3.4.1. Προσαρμογή ΟΠΣ TAXIS για καθολική υποβολή φορολογικών δηλώσεων μέσω Taxisnet15	
3.4.2. Ορθή αποτύπωση του τρόπου εξόφλησης των Υποχρεώσεων Επιστροφών Φόρων στο Ο.Π.Σ. TAXIS	15
3.4.3. Κατάργηση της διαδικασίας υποβολής αιτήσεων επιστροφής για Φ.Ε.Ν.Π. & Φ.Ε.Φ.Π.	16
3.4.4. Διασύνδεση Α.Φ.Μ. φορολογουμένου με IBAN τραπεζικού λογαριασμού.....	16
3.4.5. Εξάλειψη των δυνατοτήτων δημιουργίας πολλαπλών Α.Φ.ΕΚ. για την ίδια επιστροφή.	17
3.4.6. Βελτίωση της διαλειτουργικότητας μεταξύ του Ο.Π.Σ. TAXIS και των Ο.Π.Σ. των Φορέων Γ.Κ.	18

3.4.7. Προσαρμογή υποσυστήματος Φ.Π.Α. του Ο.Π.Σ. TAXIS.....	18
3.4.8. Σύσταση για διασύνδεση Ο.Π.Σ. TAXIS & ELENXIS	19
3.4.9. Σύσταση για δημιουργία εφαρμογής στο Ο.Π.Σ. TAXIS για την παρακολούθηση ενδικοφανών προσφυγών.	20
3.4.10. Σύσταση διασύνδεσης του πληροφοριακού συστήματος Ο.Π.Σ TAXIS με τα Πληροφοριακά Συστήματα εξωτερικών φορέων.	20
3.5. Διαπιστώσεις επί επιχειρησιακών ζητημάτων στη διαδικασία Επιστροφών & στο Ο.Π.Σ. ELENXIS	21
3.5.1. Σύσταση για έκδοση εντολής ελέγχου σε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα από τη δημιουργία της υπόθεσης ελέγχου στο Ο.Π.Σ. ELENXIS.....	21
3.5.2. Σύσταση για αυτοματοποίηση και ψηφιοποίηση ελεγκτικών διασταυρώσεων του υφιστάμενου χειρόγραφου υπηρεσιακού σημειώματος	21
3.5.3. Σύσταση για δημιουργία βάσης δεδομένων ευρημάτων στο Ο.Π.Σ. ELENXIS	22
4. Συμπεράσματα.....	22
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι – Πίνακας Παρακολούθησης Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων	28

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Α.Α.Δ.Ε	Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
Α.Δ.Α.	Αριθμός Διαδικτυακής Ανάρτησης
Α.Ε.	Ανώνυμη Εταιρία
α.ν	Αναγκαστικός νόμος
Α.Υ.Ο	Απόφαση Υπουργού Οικονομικών
Α.Φ.Ε.	Αποδεικτικό Φορολογικής Ενημερότητας
Α.Φ.ΕΚ.	Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης
Α.Β.Κ.Τ.	Αριθμός Βιβλίου Καταχώρησης Τίτλου
Γ.Γ.Δ.Ε	Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων
Γ.Δ.Ο.Υ.	Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών
Γ.Κ.	Γενική Κυβέρνηση
Γ.Δ.Φ.Δ	Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης
Γ.Χ.Κ.	Γενικό Χημείο του Κράτους
Δ.Ε.Δ	Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Δ.ΗΛΕ.Δ.	Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
Δ.Ο.Υ.	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
Ε.Δ.Ε	Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο
Ε.Μ.Σ.	Ευρωπαϊκός Μηχανισμός Στήριξης
Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
Ε.Φ.Κ.Α.	Ενιαίος Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης
ΕΝ.Φ.Ι.Α.	Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων
Κ.Α.Ε.	Κωδικός Αριθμός Εξόδου
Κ.Ε.Δ.Ε.	Κώδικας Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων
Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ	Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων
Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π	Κέντρο Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου
Κ.Φ.Δ.	Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας
ν.	Νόμος
Ο.Δ.ΔΗ.Χ.	Οργανισμός Διαχείρισης Δημοσίου Χρέους
Ο.Π.Σ.	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα
π.δ.	Προεδρικό Διάταγμα
ΠΟΛ.	Πολυγραφημένη Υπουργική Εγκύκλιος
ΥΠ.ΟΙΚ.	Υπουργείο Οικονομικών
Φ.Α.Ε.	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία Φορολογίας Ανωνύμων Εταιρειών
Φ.Ε.Κ.	Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης
Φ.Ε.Ν.Π.	Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων
Φ.Ε.Υ	Φορολογικές Ελεγκτικές Υπηρεσίες
Φ.Ε.Φ.Π.	Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων
Φ.Κ.Α.	Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης
Φ.Μ.Υ	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών
Φ.Π	Φυσικό Πρόσωπο
Φ.Π.Α.	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
Χ.Ε.	Χρηματικό Ένταλμα Πληρωμής
Χ.Κ.	Χρηματικός Κατάλογος

Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow – up) στις συστάσεις της από Μάιο 2018 έκθεσης «Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων από Επιστροφές Φόρων», που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.), στο πλαίσιο ενός οριζόντιου ελέγχου στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (Φ.Γ.Κ.), οι οποίοι κατανεμήθηκαν σε 7 υποτομείς: α) Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) και Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, β) Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' και Β' βαθμού, γ) Νοσηλευτικά Ιδρύματα του Ε.Σ.Υ., δ) Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, ε) Ενιαίος Οργανισμός Παροχών Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), στ) Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), ζ) Λοιπά Νομικά πρόσωπα των Φορέων της Κεντρικής Διοίκησης και Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.

Στόχος του ελέγχου ήταν να προσδιοριστεί, εάν η Α.Α.Δ.Ε. και το Γ.Λ.Κ. έλαβαν υπ' όψη τις συστάσεις του Ε.Σ. και προχώρησαν σε συγκεκριμένες διορθωτικές ενέργειες και δράσεις, έτσι ώστε να θεραπευτούν οι αδυναμίες, ελλείψεις και παραλείψεις που αφορούν: α) στη διαδικασία αποπληρωμής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της Α.Α.Δ.Ε. προς τρίτους κατά την εφαρμογή του προγράμματος απορρόφησης των κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (Ε.Μ.Σ.) για την εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, β) στην αξιοπιστία των δημοσιονομικών δεδομένων και του συστήματος δημοσιονομικών αναφορών, γ) στα συστημικά αίτια συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και δ) στην επισκόπηση των πρακτικών της Δημοσιονομικής Διαχείρισης και των διαδικασιών που προκαλούν την περαιτέρω συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων..

Η ομάδα ελέγχου αξιολογώντας το επίπεδο σημαντικότητας των συστάσεων ανά τομέα (διαδικασία καταχώρισης και εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, πηγές δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και πληροφοριακά συστήματα διοίκησης) και αφού κατέταξε τις συστάσεις σε χαμηλού, μέσου και υψηλού βαθμού σημαντικότητας, κατέληξε στο ακόλουθο συμπέρασμα: Στην Α.Α.Δ.Ε., επί συνόλου είκοσι έξι (26) συστάσεων εκτελέστηκε το 11,5%, το 21,2% εκτελέστηκε μερικώς, το 21,9% βρίσκεται σε εξέλιξη, ενώ το 45,5% δεν εκτελέστηκε (σχετ. *γράφημα 1*).

Το Ε.Σ. θα επαναξιολογήσει την πρόοδο της συμμόρφωσης προς τις συστάσεις ελέγχου για τις οποίες έχουν σχεδιαστεί ενέργειες και δράσεις που βρίσκονται σε εξέλιξη ή αναμένονται να υλοποιηθούν.

1. Εισαγωγή

Η παρακολούθηση συμμόρφωσης (Follow – up) στις συστάσεις της από Μάιο 2018 έκθεσης «Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων από Επιστροφές Φόρων», που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων του Ε.Σ. έτους 2019, το οποίο εγκρίθηκε με τα Πρακτικά της 17^{ης} Γεν. Συν./19-12-2018 (θέμα Α'). Η παρακολούθηση συμμόρφωσης διενεργήθηκε από Ομάδα Ελέγχου, που συγκροτήθηκε με την αρ.πρωτ.6414/31.01.2019 απόφαση της Προέδρου του Ε.Σ., σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου, του Κώδικα Νόμων για το Ε.Σ., το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ε.Σ. και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI).

Προκειμένου να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητα των εκπονουμένων από το Ε.Σ. εκθέσεων ελέγχου, κρίνεται απαραίτητη, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (αρχή 7 του ΔΠΑΕΙ 10 «Διακήρυξη του Μεξικό για την ανεξαρτησία των Ανώτατων Ελεγκτικών Θεσμών»), η καθιέρωση ενός αποτελεσματικού μηχανισμού παρακολούθησης και συμμόρφωσης των ελεγχόμενων φορέων επί των συστάσεων του Ε.Σ. και αξιολόγησης των λαμβανόμενων από αυτούς μέτρων. Πρωταρχικός στόχος της διαδικασίας είναι να προσδιοριστεί, εάν οι αναληφθείσες δράσεις του ελεγχθέντος φορέα λαμβάνουν υπ' όψη τις συστάσεις του Ε.Σ. και θεραπεύουν τις αδυναμίες που έχουν διαπιστωθεί.

Πρωταρχικός στόχος του ελέγχου συμμόρφωσης είναι να προσδιοριστεί, εάν οι αναληφθείσες δράσεις του ελεγχθέντος φορέα λαμβάνουν υπ' όψη τις συστάσεις του Ε.Σ. και θεραπεύουν τις αδυναμίες που έχουν διαπιστωθεί. Το γενικό συμπέρασμα της παρούσας ειδικής έκθεσης ελέγχου είναι ότι επί του συνόλου είκοσι έξι (26) συστάσεων εκτελέστηκε το 11,5%, το 21,2% εκτελέστηκε μερικώς, το 21,9% βρίσκεται σε εξέλιξη, ενώ το 45,5% δεν εκτελέστηκε (σχετ. Πίνακας 1 και γράφημα 1).

Ακολουθεί περιγραφή και συνοπτικός πίνακας (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ. 1) των αποτελεσμάτων της διαδικασίας παρακολούθησης συμμόρφωσης ανά ελεγκτικό εύρημα και σύσταση. Σε κάθε σύσταση, αναφέρεται η πρόοδος υλοποίησής της, καθώς και μία περίληψη των σχετικών ενεργειών και/ή ενδεχόμενων δυσκολιών μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας έκθεσης. Η «πρόοδος υλοποίησης» διακρίνεται σε τέσσερα επίπεδα: (1) «εκτελέστηκε», (2) «σε εξέλιξη», (3) «εκτελέστηκε μερικώς» και (4) «δεν εκτελέστηκε» σκοπός της παρούσας ειδικής έκθεσης είναι να περιγράψει τα αποτελέσματα της παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της ως άνω έκθεσης ελέγχου.

Στο Παράρτημα Ι της παρούσας έκθεσης επισυνάπτεται ο Πίνακας Παρακολούθησης Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων.

2. Αντικείμενο Ελέγχου

2.1 Ελεγκτική προσέγγιση

Αρχικά απεστάλησαν επιστολές παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της προαναφερθείσας Έκθεσης Ελέγχου προς την Α.Α.Δ.Ε. Ειδικότερα ζητήθηκαν πληροφορίες, για κάθε σύσταση, σχετικά με: (1) τις διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες έχουν αναληφθεί μέχρι και την ημερομηνία αποστολής του εγγράφου, (2) την πρόοδο υλοποίησής τους, (3) τους λόγους μη υλοποίησης, εάν υπάρχει τέτοια περίπτωση και (4) τον πιθανό αντίκτυπό τους στις υφιστάμενες πολιτικές και διαδικασίες της Α.Α.Δ.Ε..

Στη συνέχεια πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με τη Διοίκηση και τα αρμόδια στελέχη της Α.Α.Δ.Ε.. Πραγματοποιήθηκαν συνεντεύξεις, έγιναν αυτοψίες και απεστάλησαν τα ζητούμενα - από την Ομάδα Ελέγχου - στοιχεία, προκειμένου να επαληθευθεί ο βαθμός υλοποίησης των εκτελεσθεισών ή μη διορθωτικών ενεργειών και να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητά τους.

3. Διαπιστώσεις Ελέγχου.

Τα ευρήματα επί των συστάσεων συμμόρφωσης κατηγοριοποιήθηκαν από την ομάδα ελέγχου, ανάλογα με το αντικείμενο στο οποίο αφορούσαν, σε πέντε (5) κατηγορίες:

- 1) Διαπιστώσεις επί Νομικών Ζητημάτων.**
- 2) Διαπιστώσεις επί Διοικητικών & Οργανωτικών.**
- 3) Διαπιστώσεις επί των Οικονομικών Αναφορών.**
- 4) Διαπιστώσεις επί επιχειρησιακών ζητημάτων στη διαδικασία Επιστροφών & στο Ο.Π.Σ. TAXIS.**
- 5) Διαπιστώσεις επί επιχειρησιακών ζητημάτων στη διαδικασία Επιστροφών & στο Ο.Π.Σ. ELENXIS.**

3.1. Διαπιστώσεις επί Νομικών Ζητημάτων.

3.1.1. Αποσαφήνιση νομικού πλαισίου καταβαλλόμενων τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων.

Σε σχέση με την αποσαφήνιση νομικού πλαισίου αναφορικά με τους καταβαλλόμενους τόκους επί αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων (σύσταση 3: Έκθεσης Ελέγχου), διαπιστώθηκε ότι το πλαίσιο συστάσεων μέχρι την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.05.2019) είναι σε εξέλιξη.

Ειδικότερα, η σύσταση αυτή σύμφωνα και με το Σχέδιο Δράσης για την υλοποίηση των συστάσεων της Α.Α.Δ.Ε. συνδέεται με την υλοποίηση της σύστασης 3.1.2, ήτοι τη θέσπιση νομικού πλαισίου για τον ορισμό της έννοιας των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από επιστροφές φόρων.

Σύμφωνα με την Α.Α.Δ.Ε., η προσαρμογή του ΟΠΣ Taxis αναφορικά με τον αυτοματοποιημένο υπολογισμό για την καταβολή των τόκων μετά την πάροδο του χρόνου κατά τον οποίο οι επιστροφές καθίστανται ληξιπρόθεσμες, θα υλοποιηθεί μετά την θέσπιση του θεσμικού πλαισίου αναφορικά με τους καταβαλλόμενους τόκους. Παράλληλα, η τροποποίηση των οικονομικών αναφορών [οικονομικές αναφορές ΑΑΔΕ (refs_55) – Δελτίο Μηνιαίων Αναφορών Γενικής Κυβέρνησης (Γ.Λ.Κ.)], προκειμένου να συμπεριλαμβάνεται σε αυτές η πληροφόρηση για τους καταβαλλόμενους τόκους επί αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, προϋποθέτει σύμφωνα με τα στελέχη της Α.Α.Δ.Ε., την υλοποίηση της σύστασης 3.1.2. Αντίστοιχα, το Γ.Λ.Κ. δεν δύναται να ενσωματώσει στο Δελτίο Μηνιαίων Αναφορών Γενικής Κυβέρνησης του προβλέψεις για τα ποσά των καταβαλλόμενους τόκους επί αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, αν δεν υπάρξει προηγουμένως αντίστοιχος υπολογισμός και πληροφόρηση από την Α.Α.Δ.Ε.

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός.

3.1.2. Αποσαφήνιση νομικού πλαισίου αναφορικά με τον ορισμό της έννοιας των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από επιστροφές φόρων.

Αναφορικά με την αποσαφήνιση νομικού πλαισίου αναφορικά με τον ορισμό της έννοιας των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από επιστροφές φόρων (σύσταση 5: Έκθεσης Ελέγχου), διαπιστώθηκε ότι το πλαίσιο συστάσεων μέχρι την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.05.2019) είναι σε εξέλιξη.

Μετά από συναντήσεις της Ομάδας Ελέγχου με αρμόδια στελέχη της Α.Α.Δ.Ε. και σύμφωνα με την από 24.05.2019 απάντηση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η Αρχή σε συμμόρφωση με την ανωτέρω σύσταση αναμένεται να εισηγηθεί στον Υπουργό Οικονομικών την τροποποίηση του άρθρου 42 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) με σκοπό: α) να αποσαφηνιστεί ο χρόνος κατά τον οποίο οι επιστροφές φόρου καθίστανται ληξιπρόθεσμες με ρητή αναφορά του σχετικού όρου στο κείμενο του νόμου, β) να παρέχεται ειδικώς εξουσιοδότηση στον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. να καθορίζει ανά είδος προσδιορισμού φόρου τον χρόνο ληξιπρόθεσμου και να εξειδικεύει τον τρόπο υποβολής του έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, κατά περίπτωση και είδος φόρου και εν συνεχεία να εκδοθεί η προβλεπόμενη απόφαση.

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός .

3.1.3. Κωδικοποίηση της Φορολογικής Νομοθεσίας αναφορικά με τις Επιστροφές Φόρων.

Οι αρμόδιες υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. δεν έχουν ξεκινήσει την κωδικοποίηση της φορολογικής νομοθεσίας για τις επιστροφές φόρων (σύσταση 6: Έκθεσης Ελέγχου), η οποία θα εξελιχθεί σε συνδυασμό με την εφαρμογή των συστάσεων 3.1.1. & 3.1.2. και με ημερομηνία υλοποίησης μέχρι και το δεύτερο τρίμηνο του 2019 (Q2 2019). Ως εκ τούτου, η ανωτέρω σύσταση δεν εκτελέστηκε μέχρι την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.05.2019).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός.

3.1.4. Υιοθέτηση διαδικασιών τήρησης της χρονολογικής προτεραιότητας (μέθοδος F.I.F.O.) κατά την εξόφληση των υποχρεώσεων επιστροφής φόρου.

Αναφορικά με την σύσταση για την υιοθέτηση διαδικασιών τήρησης της χρονολογικής προτεραιότητας (μέθοδος F.I.F.O.) κατά την εξόφληση των υποχρεώσεων επιστροφής φόρου (σύσταση 9: Έκθεσης Ελέγχου), σύμφωνα με έγγραφη απάντησή του¹, ο Διοικητής της Α.Α.Δ.Ε. πρόκειται να εκδώσει οδηγίες προς τις αρμόδιες υπηρεσίες της Αρχής για τη σειρά διεκπεραίωσης των αιτημάτων επιστροφής φόρων, οι οποίες θα διευκρινίζουν ότι η εξόφληση των επιστροφών φόρων θα διενεργείται καταρχήν με βάση τη σειρά της χρονολογικής προτεραιότητας (F.I.F.O.), σε συνδυασμό, εντούτοις, με άλλα κριτήρια, όπως ιδίως το ύψος του ποσού της επιστροφής, προκειμένου το κόστος για το Δημόσιο από την τυχόν υποχρέωση καταβολής τόκων να είναι το ελάχιστο δυνατόν. Συνεπώς, η ανωτέρω σύσταση δεν έχει εκτελεστεί μέχρι την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.05.2019).

Παράλληλα, η Ομάδα Ελέγχου επισημαίνει ότι η σύσταση για τη διαδικασία τήρησης της χρονολογικής προτεραιότητας κατά την εξόφληση των υποχρεώσεων επιστροφής φόρου, βασίστηκε στον έλεγχο της εφαρμογής του υφιστάμενου θεσμικού πλαισίου από την Α.Α.Δ.Ε.².

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός.

¹ Το με αριθ. Πρωτ.ΔΙΟΙΚ.Α.Α.Δ.Ε. 02425 ΕΞ2019 Έγγραφο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προς την Ομάδα Ελέγχου του Ε.Σ.

² Η διαδικασία επιστροφής με μοναδικό κριτήριο την απόλυτη τήρηση της χρονολογικής προτεραιότητας προβλέπεται στις ΠΟΛ.1287/13, ΠΟΛ.1058/13, ΠΟΛ.1073/04 και ΠΟΛ.1090/12.

3.1.5. Σύσταση για αυτοματοποίηση της διαδικασίας ταυτοποίησης φορολογικών εισπράξεων & πληρωμής φορολογικών υποχρεώσεων μέσω Εμπορικών Τραπεζών.

Το Ε.Σ. συνέστησε την αυτοματοποίηση της διαδικασίας ταυτοποίησης φορολογικών εισπράξεων μέσω Εμπορικών Τραπεζών και την δημιουργία εφαρμογής ταυτοποίησης των στοιχείων του φορολογούμενου κατά τη διαδικασία πληρωμής των φορολογικών τους υποχρεώσεων μέσω Τραπεζών, με σκοπό την εξάλειψη της μη ορθής καταγραφής συγκεκριμένων κατηγοριών υπereισπράξεων ως υποχρεώσεων (σύσταση 11: Έκθεσης Ελέγχου).

Σύμφωνα με την Α.Α.Δ.Ε., οι περιπτώσεις λανθασμένης πληκτρολόγησης Ταυτοτήτων Βεβαίωσης Οφειλής (Τ.Β.Ο.) και Ταυτοτήτων Οφειλής Παρακράτησης (Τ.Ο.Π.) είναι πλέον ελάχιστες, καθώς οι τράπεζες έχουν βελτιώσει τις εφαρμογές των πληροφοριακών τους συστημάτων, ενώ ταυτόχρονα έχει ολοκληρωθεί η εφαρμογή πληρωμής του φορολογούμενου με πιστωτικές ή χρεωστικές κάρτες στον ιστότοπο της Α.Α.Δ.Ε. Επιπλέον, ως πρόσθετη δικλίδα ασφαλείας κατά την εξόφληση των οφειλών προς την Α.Α.Δ.Ε. από τους φορολογούμενους, υφίσταται έλεγχος στις ταυτότητες οφειλής (check digit).

Παράλληλα,, η Α.Α.Δ.Ε. κατά το στάδιο ελέγχου συμμόρφωσης διατύπωσε επιφυλάξεις αναφορικά με τη δημιουργία εφαρμογής ταυτοποίησης των στοιχείων φορολογούμενων σε συνεργασία με τις Τράπεζες, καθώς τίθενται ζητήματα φορολογικού απόρρητου [ήτοι οι διαδικασίες τήρησης, πρόσβασης, διάθεσης, χορήγησης και δημοσιοποίησης των δεδομένων διέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 17, του ν.4174/13 Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, καθώς και στον Γενικό Κανονισμό Προστασία Δεδομένων (GDPR)] και τήρησης των πολιτικών που διέπουν την ασφάλεια και την ορθή χρήση των πληροφοριακών συστημάτων και τη διαχείριση της πρόσβασης σε αυτά].

Η Ομάδα Ελέγχου επισημαίνει ότι η εξεύρεση επιχειρησιακών και τεχνικών λύσεων για την εξάλειψη της μη ορθής καταγραφής συγκεκριμένων κατηγοριών υπereισπράξεων ως υποχρεώσεων με πλήρη σεβασμό του φορολογικού απορρήτου και της ασφάλειας των πληροφοριακών συστημάτων, δύναται να διασφαλιστεί, εφόσον η ταυτοποίηση των στοιχείων του φορολογούμενου κατά τη διαδικασία πληρωμής των φορολογικών τους υποχρεώσεων μέσω Τραπεζών, διενεργείται εντός του Ο.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε. Εν τούτοις, η χρήση της εφαρμογής πληρωμής των οφειλών με πιστωτικές ή χρεωστικές κάρτες από τον φορολογούμενο στον ιστότοπο της Α.Α.Δ.Ε., μειώνει σημαντικά τις υπereισπράξεις που δεν αποτελούν πραγματικές υποχρεώσεις από επιστροφές φόρων. Συνεπώς, η ανωτέρω σύσταση εκτελέστηκε μερικώς μέχρι την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.05.2019).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι μέσος.

3.2. Διαπιστώσεις επί Διοικητικών & Οργανωτικών Ζητημάτων.

3.2.1 Επικαιροποίηση Εγχειριδίου Ο.Π.Σ. TAXIS (εφαρμογές επιστροφών φόρων).

Αναφορικά με την επικαιροποίηση του Εγχειριδίου Ο.Π.Σ. TAXIS (εφαρμογές επιστροφών φόρων) διαπιστώθηκε ότι η συγκεκριμένη σύσταση (*σύσταση 8: Έκθεσης Ελέγχου*) δεν έχει εκτελεστεί μέχρι την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.05.2019). Ο Φορέας στην παρούσα φάση αποστέλλει έγγραφες οδηγίες στις Δ.Ο.Υ. σε κάθε τροποποίηση εφαρμογών των πληροφοριακών της συστημάτων και θα προβεί σε σύνταξη ενιαίου και επικαιροποιημένου εγχειριδίου Ο.Π.Σ TAXIS έως το β' τρίμηνο του 2020.

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι μέσος.

3.2.2 Σύστημα Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού.

Αναφορικά με το σύστημα διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού (*σύσταση 25: Έκθεσης Ελέγχου*), διαπιστώθηκαν τα εξής: α) αναφορικά με τις ανάγκες σε εξειδικευμένο προσωπικό στον τομέα του ελέγχου και της πληροφορικής, ο Φορέας έχει ήδη προβεί στην έκδοση της υπ' αριθμ. 13Κ/2017 προκήρυξης για πρόσληψη εξειδικευμένου προσωπικού στους ανωτέρω τομείς και προγραμματίζει την έκδοση και νέων προκηρύξεων πρόσληψης προσωπικού. Η πρόσληψη του ανωτέρου προσωπικού δεν έχει ακόμη υλοποιηθεί³, καθώς δεν εξαρτάται αποκλειστικά από την Α.Α.Δ.Ε. ο χρονικός ορίζοντας υλοποίησής της, αλλά και από εξωτερικούς φορείς όπως Α.Σ.Ε.Π., Υπουργείο Οικονομικών κτλ, β) αναφορικά με την ολοκλήρωση της εφαρμογής των περίπου 800 περιγραμμάτων εργασίας στους υπαλλήλους του Οργανισμού, ο Φορέας έχει ήδη δημοσιεύσει και εφαρμόσει τον έλεγχο επάρκειας και καταλληλότητας των περιγραμμάτων εργασίας στους υπαλλήλους από το Δεκέμβριο του 2017, γ) σχετικά με την εφαρμογή του συστήματος αξιολόγησης του ανθρώπινου δυναμικού, ο φορέας υλοποιεί τη συγκεκριμένη δράση εντός του 2019. Το νέο σύστημα αξιολόγησης προσωπικού, που στηρίζεται σε κριτήρια που τέθηκαν από τα περιγράμματα εργασίας⁴, δημοσιεύτηκε στο τέλος του 2018, ενώ η αξιολόγηση προσωπικού αναμένεται να ξεκινήσει και να ολοκληρωθεί εντός του 2019 και δ) αναφορικά

³ Τα οριστικά αποτελέσματα πρόσληψης κατηγοριών ΠΕ, ΤΕ, ΔΕ εκδόθηκαν από τον Α.Σ.Ε.Π. στις 01/11/2018, ενώ η απόφαση πλήρωσης τακτικού προσωπικού της Α.Α.Δ.Ε. στις 28/01/2019.

⁴ ΦΕΚ Β 6225/31.12.2018 "Καθορισμός των οργάνων, των κριτηρίων και της διαδικασίας διαχείρισης απόδοσης των υπαλλήλων της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν.4389/2016.

με τη διαδικασία διαρκούς επιμόρφωσης του ελεγκτικού προσωπικού, μέσω της λειτουργίας της Φορολογικής Ακαδημίας, ο φορέας έχει ήδη υλοποιήσει μια σειρά από εκπαιδευτικά προγράμματα μέχρι και το τέλος του 2018 για το Ελεγκτικό Προσωπικό (βλ. Πίνακα 1).

Ως εκ τούτου, μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.05.2019) η ανωτέρω σύσταση εκτελέστηκε ως προς τα μέρη (β) και (δ), ενώ έχει μερικώς εκτελεστεί ως προς το μέρος (α) και (γ).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός.

3.3. Διαπιστώσεις επί των Οικονομικών Αναφορών.

3.3.1. Σύσταση για παρακολούθηση της χρονολογικής ωρίμανσης αποπληρωμής υποχρεώσεων από την Α.Α.Δ.Ε.

Το Ε.Σ. επεσήμανε την αναγκαιότητα παρακολούθησης της χρονολογικής ωρίμανσης αναφορικά με την αποπληρωμή των υποχρεώσεων άνω των 90 ημερών στις οικονομικές αναφορές της Α.Α.Δ.Ε., προκειμένου αυτή να λαμβάνει πληρέστερη ενημέρωση για τις υποχρεώσεις από επιστροφές φόρων (σύσταση 1: Έκθεσης Ελέγχου).

Σύμφωνα με την Α.Α.Δ.Ε. οι αρμόδιες υπηρεσίες έχουν προχωρήσει στη σύνταξη προδιαγραφών/απαιτήσεων για ανάλυση των εκκρεμών επιστροφών φόρων σε μεγαλύτερη κλίμακα. Ο χρόνος οριστικοποίησης των απαιτήσεων ήταν η 31.5.2019 με έναρξη παραγωγικής λειτουργίας την 1.12.2019. Η ανωτέρω σύσταση είναι σε εξέλιξη μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.5.2019).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός.

3.3.2. Σύσταση για δημιουργία αναλυτικών αναφορών παρακολούθησης υποχρεώσεων από επιστροφές φόρου σε επίπεδο Δ.Ο.Υ.

Σύμφωνα με την έγγραφη απάντηση της αρμόδιας Δ/σης της Α.Α.Δ.Ε. (Δ.ΗΛΕ.Δ.), αλλά και τα τεκμήρια του ελέγχου, η σύσταση για την δημιουργία αναλυτικών αναφορών παρακολούθησης υποχρεώσεων από επιστροφές φόρου σε επίπεδο Δ.Ο.Υ. (σύσταση 2: Έκθεσης Ελέγχου), έχει εκτελεστεί μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.5.2019), καθόσον έχουν αναρτηθεί στο περιβάλλον του Ο.Π.Σ. ELENXIS Discoverer αναλυτικές αναφορές για την παρακολούθηση των

υποχρεώσεων από επιστροφές σε επίπεδο Δ.Ο.Υ., οι οποίες επικαιροποιούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα. Επιπρόσθετα, αποστέλλονται σε καθημερινή βάση συνοπτικές και αυτοματοποιημένες αναφορές στις Κεντρικές Υπηρεσίες και στις Δ.Ο.Υ..

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός

3.3.3. Ορθή αποτύπωση υπερισπράξεων ως υποχρεώσεων επιστροφής φόρων στις οικονομικές αναφορές της Α.Α.Δ.Ε. και του Γ.Λ.Κ.

Αναφορικά με τη σύσταση του Ε.Σ. για την ορθή αποτύπωση υπερισπράξεων ως υποχρεώσεων επιστροφής φόρων στις οικονομικές αναφορές της Α.Α.Δ.Ε. και του Γ.Λ.Κ. (σύσταση 12: Έκθεσης Ελέγχου), τόσο η Α.Α.Δ.Ε (ελεγχόμενος Φορέας) όσο και το Γ.Λ.Κ. (εμπλεκόμενος Φορέας) δεν έχουν προβεί σε υλοποίηση της εν λόγω σύστασης.

Η Α.Α.Δ.Ε. επισημαίνει ότι με την εφαρμογή χρήσης της χρεωστικής ή πιστωτικής κάρτας για την πληρωμή των φόρων στον ιστότοπο www.gsis.gr, οι υπερισπράξεις αναμένεται να μειωθούν δραστικά ή και να εξαλειφθούν. Το Γ.Λ.Κ. αντίστοιχα αναφέρει ότι για τις υπερισπράξεις, οι οικονομικές αναφορές του Δελτίου Γενικής Κυβέρνησης ακολουθούν τη μεθοδολογία της ΕΛ.ΣΤΑΤ. και είναι σε ταμειακή βάση. Εφόσον δε, αφορούν διαθέσιμα του Ελληνικού Δημοσίου θα πρέπει στις ταμειακές ροές να εμφανισθούν ως έσοδο. Παράλληλα, σχετικά με τις υπερισπράξεις, αναφέρεται ότι θα πρέπει να επανεξεταστεί ο τρόπος αποτύπωσής τους στο πλαίσιο της εφαρμογής των νέων λογιστικών προτύπων, καθώς επίσης και ότι η πηγή πληροφόρησης για τη συγκεκριμένη κατηγορία ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, όπως αναφέρεται και στο Δελτίο του Γ.Λ.Κ. είναι η Α.Α.Δ.Ε., καθότι τα στοιχεία που αποστέλλει ενσωματώνονται αυτούσια σε αυτό.

Ως εκ τούτου, η ομάδα ελέγχου διαπιστώνει ότι η ανωτέρω σύσταση δεν έχει εκτελεστεί μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.5.2019) και κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός .

3.3.4. Αποτύπωση εκκρεμών γραμματίων τρίτων ως υποχρεώσεων επιστροφής φόρων στις αναφορές της Α.Α.Δ.Ε. και του Γ.Λ.Κ.

Όσον αφορά τη σύσταση προσαρμογής των οικονομικών αναφορών που εκδίδει η Α.Α.Δ.Ε. και το Γ.Λ.Κ., προκειμένου να περιλαμβάνονται σε αυτές τα γραμμάτια τρίτων, τα οποία εκδόθηκαν εξαιτίας Α.Φ.ΕΚ. και εξακολουθούν να υφίστανται ως εκκρεμείς υποχρεώσεις (σύσταση 14: Έκθεσης Ελέγχου), η Α.Α.Δ.Ε.

επισημαίνει ότι η συγκεκριμένη ενέργεια θα ολοκληρωθεί μετά την αναμόρφωση του θεσμικού πλαισίου. Το Γ.Λ.Κ. αναφέρει ότι η πηγή πληροφόρησης για τη συγκεκριμένη κατηγορία ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, καθότι τα στοιχεία που αποστέλλει ενσωματώνονται αυτούσια στο σχετικό δελτίο, ενώ παράλληλα θα πρέπει να επανεξεταστεί ο τρόπος αποτύπωσής τους στα πλαίσια της εφαρμογής των νέων λογιστικών προτύπων.

Ως εκ τούτου, η ανωτέρω σύσταση δεν έχει εκτελεστεί μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.5.2019).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός.

3.3.5. Ορθή παρακολούθηση παραγεγραμμένων υποχρεώσεων επιστροφής φόρων από Α.Φ.ΕΚ. και γραμμάτια τρίτων.

Αναφορικά με τη σύσταση του Ε.Σ. για την ορθή παρακολούθηση παραγεγραμμένων υποχρεώσεων επιστροφής φόρων από Α.Φ.ΕΚ. και γραμμάτια τρίτων στις οικονομικές αναφορές που εκδίδει η Α.Α.Δ.Ε και το Γ.Λ.Κ. (σύσταση 15: Έκθεσης Ελέγχου), , ο ελεγχόμενος Φορέας (Α.Α.Δ.Ε.) δεν έχει προβεί σε υλοποίηση της εν λόγω σύστασης. Η Α.Α.Δ.Ε. επισημαίνει ότι θα διερευνηθεί η δυνατότητα μηχανογραφικής παρακολούθησης και αυτοματοποίησης της παραγραφής σε συνεργασία με τις αρμόδιες διευθύνσεις της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης.

Ως εκ τούτου, η ανωτέρω σύσταση δεν έχει εκτελεστεί μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.5.2019).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός.

3.3.6. Ορθή αποτύπωση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της Α.Α.Δ.Ε. στο μηνιαίο δελτίο του Γ.Λ.Κ.

Αναφορικά με τη σύσταση του Ε.Σ. για την ορθή αποτύπωση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της Α.Α.Δ.Ε. στο μηνιαίο δελτίο του Γ.Λ.Κ. (σύσταση 16: Έκθεσης Ελέγχου), το Γ.Λ.Κ. ως εμπλεκόμενος Φορέας έχει προβεί σε μερική εκτέλεση της σύστασης. Το Γ.Λ.Κ. αναφέρει ότι: α) Τα υπόλοιπα (stock) τέλους μήνα των εκκρεμών επιστροφών φόρων με ΑΦΕΚ, καθώς και των εκκρεμών επιστροφών φόρων με ΑΦΕΚ άνω των 90 ημερών, αποτυπώνονται πλέον στο μηνιαίο δελτίο του Γ.Λ.Κ. σύμφωνα με το αρχείο που αποστέλλεται από την ΑΑΔΕ, β) Το Γ.Λ.Κ. έχει υποχρέωση δημοσίευσης μόνο για το σύνολο των

υποχρεώσεων για τις οποίες έχει εκδοθεί ΑΦΕΚ (υποσημείωση 1 στο σχετικό πίνακα του Μηνιαίου Δελτίου Στοιχείων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης δελτίου).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός.

3.4. Διαπιστώσεις επί επιχειρησιακών ζητημάτων στη διαδικασία Επιστροφών & στο Ο.Π.Σ. TAXIS.

3.4.1. Προσαρμογή ΟΠΣ TAXIS για καθολική υποβολή φορολογικών δηλώσεων μέσω Taxisnet.

Το Ε.Σ. επεσήμανε την ανάγκη προσαρμογής του Ο.Π.Σ. TAXIS για την καθολική υποβολή φορολογικών δηλώσεων μέσω Taxisnet, προκειμένου να μην υπάρξει καθυστέρηση στη διαδικασία εκκαθάρισης των δηλώσεων και των επιστροφών αντίστοιχα, αλλά και τη μείωση του διοικητικού βάρους εντός των Δ.Ο.Υ. (σύσταση 7: Έκθεσης Ελέγχου). Σύμφωνα με την Α.Α.Δ.Ε. η πλειονότητα των δηλώσεων υποβάλλεται μέσω Taxisnet, ενώ για τις ελάχιστες κατηγορίες που υπολείπονται, δεν ενδείκνυται η προσαρμογή του Ο.Π.Σ. taxis / taxisnet, δεδομένης της υψηλής σχέσης κόστους/οφέλους που απαιτείται κατά την υλοποίηση. Οι κατηγορίες που εξαιρούνται από την υποβολή φορολογικών δηλώσεων μέσω Taxisnet είναι συνολικά 30⁵, ενώ κάποιες από αυτές τις κατηγορίες αναμένεται να εξαλειφθούν με την πάροδο των ετών (π.χ. αρχικές & τροποποιητικές δηλώσεις πριν το 2011, τροποποιητικές δηλώσεις πριν το 2014 κ.ο.κ.).

Η Ομάδα Ελέγχου του Ε.Σ. κρίνει ότι είναι αναγκαίο να γίνουν οι αναγκαίες εκείνες προσαρμογές στο Ο.Π.Σ. Taxis - τουλάχιστον για τις περιπτώσεις εκείνες οι οποίες δεν πρόκειται να εξαλειφθούν - προκειμένου να διευρυνθούν οι κατηγορίες των φορολογικών δηλώσεων υποβάλλονται μέσω του Taxisnet. Ως εκ τούτου, η ανωτέρω σύσταση έχει εκτελεστεί μερικώς μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.5.2019).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι μέσος .

3.4.2. Ορθή αποτύπωση του τρόπου εξόφλησης των Υποχρεώσεων Επιστροφών Φόρων στο Ο.Π.Σ. TAXIS.

⁵ Οι σημαντικότερες περιπτώσεις χειρόγραφης υποβολής δηλώσεων στη Δ.Ο.Υ. εν ισχύ αφορούν σε: α) Τροποποιητικές δηλώσεις όπου περιλαμβάνονται αναδρομικά, β) Όλες οι ειδικές σχέσεις που αφορούν θανάτωση, γ) Τροποποιητικές δηλώσεις, από το φορολογικό έτος 2014 και προγενέστερα έτη, δ) Δηλώσεις Επιχειρήσεων που έχουν υπαχθεί σε αναπτυξιακούς νόμους, ε) Γονείς με ανήλικο τέκνο, για το οποίο δηλώνεται επιχειρηματική δραστηριότητα.

Η ορθή αποτύπωση του τρόπου εξόφλησης των υποχρεώσεων επιστροφών φόρων από το Ο.Π.Σ. Taxis ανά κατηγορία πεδίου (ήτοι πεδία μετρητών, γραμμάτια συμψηφισμού, διπλότυπα συμψηφισμού, εντολές μεταφοράς, γραμμάτια τρίτων) αποτελεί σημαντική δικλίδα για την διασφάλιση της αξιοπιστίας των οικονομικών αναφορών και την ορθή αποτύπωση του τρόπου εξόφλησης των υποχρεώσεων επιστροφής φόρων στις Δ.Ο.Υ. (σύσταση 13: Έκθεσης Ελέγχου). Σύμφωνα με την Α.Α.Δ.Ε., οι αντίστοιχες τροποποιήσεις στις υπο-εφαρμογές του Ο.Π.Σ. Taxis δεν έχουν υλοποιηθεί, ενώ το χρονοδιάγραμμα εφαρμογής - υλοποίησης έχει οριστεί για το 2022. Βάσει των ανωτέρω, η ανωτέρω σύσταση δεν έχει εκτελεστεί μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.5.2019).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι μέσος.

3.4.3. Κατάργηση της διαδικασίας υποβολής αιτήσεων επιστροφής για Φ.Ε.Ν.Π. & Φ.Ε.Φ.Π.

Το Ε.Σ. επεσήμανε την ανάγκη κατάργησης της διαδικασίας υποβολής αιτήσεων επιστροφής Φόρων (σύσταση 17: Έκθεσης Ελέγχου). Σύμφωνα με την Α.Α.Δ.Ε. οι πιστωτικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.Φ.Π.), λόγω αυτοτέλειας των χρήσεων ,επέχουν ήδη θέση αίτησης, ενώ όσον αφορά τα νομικά πρόσωπα με την αριθ. Α1129/19 (ΦΕΚ 1399 Β/23-4-2019) απόφαση του Διοικητική της Α.Α.Δ.Ε., εξαλείφθηκε η αναγκαιότητα υποβολής έγγραφου αιτήματος του Ν.Π., σε περίπτωση που με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή. Για λόγους ασφάλειας δικαίου και εναρμόνισης του συνόλου του νομικού πλαισίου, η Ομάδα Ελέγχου κρίνει επίσης αναγκαία την αντίστοιχη τροποποίηση της παρ.2 άρθρου 42 του ν.4174/2013.

Βάσει των ανωτέρω, η ανωτέρω σύσταση έχει εκτελεστεί πλήρως μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.5.2019).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός.

3.4.4. Διασύνδεση Α.Φ.Μ. φορολογουμένου με IBAN τραπεζικού λογαριασμού.

Αναφορικά με τη σύσταση υλοποίησης αυτοματοποιημένης διαδικασίας διασύνδεσης Α.Φ.Μ. φορολογουμένου με IBAN (σύσταση 4: Έκθεσης Ελέγχου), σύμφωνα με την αρμόδια Δ/νση της Α.Α.Δ.Ε. (Δ.ΗΛΕ.Δ.) ο φορέας έχει προχωρήσει στην υλοποίηση ολοκληρωμένης διαδικτυακής υπηρεσίας για την επαλήθευση της ορθότητας λογαριασμού IBAN σε σχέση με δοθέν Α.Φ.Μ., σε συνεργασία με την

πλειονότητα των πιστωτικών ιδρυμάτων, ενώ σχεδιάζεται σε πρώτη φάση η χρήση αυτής στα υποσυστήματα δηλώσεων εισοδήματος φυσικών προσώπων και εντολών μεταφοράς.

Εντούτοις, κατά τη διάρκεια δοκιμών που πραγματοποιήθηκαν από το φορέα εντοπίστηκαν αδυναμίες στο χρόνο ανταπόκρισης και επεξεργασίας των αιτημάτων από τα πιστωτικά ιδρύματα ιδίως σε περιπτώσεις μαζικών κλήσεων. Επιπλέον, σε ό,τι αφορά το σκέλος υποχρεωτικής συμπλήρωσης του IBAN του τραπεζικού λογαριασμού του δικαιούχου (Φ.Π. & Ν.Π.) σε αντίστοιχο πεδίο κατά τη διαδικασία υποβολής φορολογικών δηλώσεων, σύμφωνα με την αρμόδια Δ/νση της Α.Α.Δ.Ε. (Δ.ΗΛΕ.Δ.), έχει υλοποιηθεί μόνο για τα φυσικά πρόσωπα, ενώ επισημαίνεται ότι δεν υφίσταται αντίστοιχο νομοθετικό πλαίσιο για τα νομικά πρόσωπα. Τέλος αναφορικά με την αποστολή μηνύματος στο προφίλ των φορολογουμένων στο Taxisnet, στις περιπτώσεις εκείνες που δεν έχουν δηλώσει IBAN για την επιστροφή των φόρων σύμφωνα με την αρμόδια Δ/νση της Α.Α.Δ.Ε. (Δ.ΗΛΕ.Δ.), είναι υπό διερεύνηση η δυνατότητα ορισμού τραπεζικού λογαριασμού, σε κεντρικό επίπεδο, στο υποσύστημα του Taxisnet και η άντληση της ανωτέρω πληροφορίας από τα λοιπά υποσυστήματα.

Ως εκ τούτου, η ανωτέρω σύσταση είναι σε εξέλιξη μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.5.2019).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός .

3.4.5. Εξάλειψη των δυνατοτήτων δημιουργίας πολλαπλών Α.Φ.ΕΚ. για την ίδια επιστροφή.

Αναφορικά με τη σύσταση αυτοματοποιημένης διαδικασίας σύνδεσης φορολογικής δήλωσης με Α.Φ.ΕΚ. και την εξάλειψη των δυνατοτήτων δημιουργίας πολλαπλών Α.Φ.ΕΚ. για την ίδια επιστροφή στις αντίστοιχες υποεφαρμογές του Ο.Π.Σ. TAXIS (σύσταση 10: Έκθεσης Ελέγχου), σύμφωνα με την αρμόδια Δ/νση της Α.Α.Δ.Ε. (Δ.ΗΛΕ.Δ.) από την έναρξη του ν.4172/2013, για τις ηλεκτρονικές υποβολές, τα Α.Φ.ΕΚ. δημιουργούνται κεντρικά, συνδέονται με τη δήλωση και δεν υφίσταται δυνατότητα δημιουργίας πολλαπλών ΑΦΕΚ. Υπάρχουν, ωστόσο, περιπτώσεις δημιουργίας χειρόγραφων Α.Φ.ΕΚ (π.χ. στις περιπτώσεις των δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων, μέχρι και το φορολογικό έτος 2018).

Οι κατηγορίες των Α.Φ.ΕΚ. αφορούν είτε σε περιπτώσεις προ της εφαρμογής του ν.4172/2013, οι οποίες τείνουν να εξαλειφθούν, είτε σε περιπτώσεις χειρόγραφων δηλώσεων όπου το Α.Φ.ΕΚ. είναι μη μηχανογραφημένο (χειρόγραφο). Εντούτοις, η Ομάδα Ελέγχου επισημαίνει ότι η υφιστάμενη δυνατότητα δημιουργίας ασύνδετων γραμματίων τρίτων, ιδίως από τα αρμόδια Τμήματα Εσόδων, λόγω αδυναμιών του Ο.Π.Σ. TAXIS (όπως π.χ. διαφορετικό Α.Φ.Μ.), ενέχει κίνδυνο στη δημιουργία

υπερβάσεων στο αρχικό ποσό επιστροφής, ο δε εντοπισμός αυτών μπορεί να πραγματοποιηθεί μεταγενέστερα και χειροκίνητα, καθώς δεν υφίσταται αντίστοιχη δικλίδα στο πληροφοριακό σύστημα. Ως εκ τούτου, η ανωτέρω σύσταση εκτελέστηκε μερικώς μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.5.2019).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός .

3.4.6. Βελτίωση της διαλειτουργικότητας μεταξύ του Ο.Π.Σ. TAXIS και των Ο.Π.Σ. των Φορέων Γ.Κ.

Η βελτίωση της διαλειτουργικότητας μεταξύ των Ο.Π.Σ. TAXIS και των Ο.Π.Σ. των Φ.Γ.Κ. θα επιτρέψουν την αυτοματοποίηση των διαδικασιών συμψηφισμού και την ύπαρξη αναλυτικής πληροφόρησης αναφορικά με τις υποχρεώσεις προς συμψηφισμό για Φ.Γ.Κ. (σύσταση 18: Έκθεσης Ελέγχου). Σύμφωνα με την Α.Α.Δ.Ε. είναι σε εξέλιξη η αντικατάσταση της υφιστάμενης διαδικασίας συμψηφισμού (από χειρόγραφο σε ηλεκτρονική). Ειδικότερα, έχουν υλοποιηθεί οι αναγκαίες εφαρμογές σε περιβάλλον τεστ του Ο.Π.Σ. TAXIS αναφορικά με την παραλαβή αιτημάτων συμψηφισμού, πίστωσής τους, ηλεκτρονικής αποστολής της απάντησης στους Φ.Γ.Κ., καθώς και οι αναγκαίες εκτυπώσεις ελέγχου, ενώ η υπό ανάπτυξη εφαρμογή υποστηρίζει πολλούς τρόπους εξόφλησης (διπλότυπα και γραμμάτια τρίτων). Εν συνεχεία, θα διενεργηθούν δοκιμές με αιτήματα συμψηφισμού σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Συντονισμού και Ελέγχου Εφαρμογής Δημοσιονομικών Διατάξεων (Δ26) και δοκιμαστικοί έλεγχοι στην παραληφθείσα από την Δ.ΗΛΕ.Δ. εφαρμογή, ενώ αναμένεται να σχετική εγκύκλιος από τη Δ26 για την εφαρμογή των νέων διαδικασιών συμψηφισμού.

Η ανωτέρω σύσταση βρίσκεται σε εξέλιξη μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.5.2019), χωρίς να υφίσταται συγκεκριμένο χρονοδιάγραμμα υλοποίησης.

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός.

3.4.7. Προσαρμογή υποσυστήματος Φ.Π.Α. του Ο.Π.Σ. TAXIS.

Το Ε.Σ. επεσήμανε την ανάγκη προσαρμογής του υποσυστήματος Φ.Π.Α. του Ο.Π.Σ. Taxis (σύσταση 19: Έκθεσης Ελέγχου). Από τα στοιχεία που έχουν χορηγηθεί στην Ομάδα Ελέγχου από την Α.Α.Δ.Ε., προκύπτει ότι εντός του 2018 υπήρξε προσαρμογή του Ο.Π.Σ. Taxis (υλοποίηση και πλήρης παραγωγική λειτουργία) και για τα Α.Φ.ΕΚ. άμεσης επιστροφής που αφορούν είδος φόρου Φ.Π.Α. εκδίδεται πλέον

μοναδικός τίτλος στο 100% του ποσού επιστροφής. Αναφορικά με την επικαιροποίηση της ΠΟΛ.1073/04, η ΔΕΕΦ της Α.Α.Δ.Ε. έχει προετοιμάσει σχέδιο της διάταξης αναφορικά με την επικαιροποίηση της διαδικασίας επιστροφής Φ.Π.Α., η οποία αναμένεται να εκδοθεί εντός Ιουνίου 2019. Παράλληλα, για τις φορολογικές περιόδους από 1/3/2018 και εξής, έχει αυτοματοποιηθεί η διαδικασία επιστροφής Φ.Π.Α μέσω της υποβολής ηλεκτρονικού αιτήματος επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου⁶, ενώ για φορολογικές περιόδους μέχρι 28/02/2018, τα αιτήματα θα συνεχίσουν να υποβάλλονται σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Τέλος, σύμφωνα με την Α.Α.Δ.Ε. η αυτοματοποίηση της διαδικασίας διασταύρωσης μεταφερόμενων υπολοίπων από προηγούμενα έτη στο Ο.Π.Σ. TAXIS, εξαιτίας της πολυπλοκότητας του εγχειρήματος, της αναγκαιότητας σοβαρών παραμετροποιήσεων του Ο.Π.Σ. Taxis, καθώς και εσωτερικής και εξωτερικής διαλειτουργικότητας, έχει μεταχρονολογηθεί για το 2022.

Ως εκ τούτου, η ανωτέρω σύσταση εκτελέστηκε πλήρως ως προς την περίπτωση (α), εκτελέστηκε μερικώς ως προς την περίπτωση (δ), είναι σε εξέλιξη ως προς την περίπτωση (β) και δεν έχει εκτελεστεί ως προς την περίπτωση (γ), μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.5.2019).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός .

3.4.8. Σύσταση για διασύνδεση Ο.Π.Σ. TAXIS & ELENXIS.

Η μη ύπαρξη διασύνδεσης του Ο.Π.Σ. ELENXIS και του Ο.Π.Σ. TAXIS, έχει ως αποτέλεσμα την έλλειψη ολοκληρωμένης και ακριβούς πληροφόρησης, αναφορικά με την παρακολούθηση των εκκρεμών επιστροφών όταν αυτές βρίσκονται σε διαδικασία ελέγχου (σύσταση 20: Έκθεσης Ελέγχου). Σύμφωνα με την Α.Α.Δ.Ε. είναι σε εξέλιξη η διαδικασία επανασχεδιασμού του Ο.Π.Σ. ELENXIS προκειμένου να υφίσταται διασύνδεση της αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α. & Εισοδήματος του Ο.Π.Σ. TAXIS, με το πεδίο της υπόθεσης (case ID) που έχει δημιουργηθεί στο Ο.Π.Σ. ELENXIS, γεγονός που θα επιτρέψει την παροχή ακριβούς πληροφόρησης για τις εκκρεμείς επιστροφές που βρίσκονται σε έλεγχο. Οι ανωτέρω προσαρμογές αναμένεται να υλοποιηθούν μέχρι το δεύτερο τρίμηνο 2020.

Συνεπώς, η ανωτέρω σύσταση δεν έχει εκτελεστεί μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.5.2019).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός.

⁶ Στις 13.3.2018 η Α.Α.Δ.Ε. ανακοίνωσε ότι για τις περιόδους από 1.3.2018 και εφεξής, οι φορολογούμενοι θα μπορούν να υποβάλλουν μέσω συγκεκριμένης διαδικτυακής εφαρμογής ηλεκτρονικά τις αιτήσεις τους για επιστροφή Φ.Π.Α. (<http://www.aade.gr/anakoinoseis/deltio-typos-13032018>).

3.4.9. Σύσταση για δημιουργία εφαρμογής στο Ο.Π.Σ. TAXIS για την παρακολούθηση ενδικοφανών προσφυγών.

Η δημιουργία εφαρμογής στο Ο.Π.Σ. TAXIS για την παρακολούθηση ενδικοφανών προσφυγών, θα διευκολύνει την παρακολούθηση των επιστροφών φόρων, καθώς και την εξαγωγή σχετικών αναφορών ενδιαφέροντος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.) (σύσταση 24: Έκθεσης Ελέγχου). Σύμφωνα με στοιχεία – τεκμήρια ελέγχου που ελήφθησαν από την Α.Α.Δ.Ε., έχει υλοποιηθεί νέα εφαρμογή, στο Ο.Π.Σ. της Δ.Ε.Δ. η οποία βρίσκεται σε στάδιο πιλοτικής λειτουργίας και δεν βρίσκεται σε λειτουργική διασύνδεση με το Ο.Π.Σ. TAXIS. Οι αναγκαίες προσαρμογές - βελτιώσεις στο Ο.Π.Σ. TAXIS θα υλοποιηθούν σταδιακά και σε συνάρτηση με την εξέλιξη υλοποίησης και άλλων αιτημάτων μέχρι το πρώτο τρίμηνο (Q1) του 2021.

Ως εκ τούτου, η ανωτέρω σύσταση έχει υλοποιηθεί μερικώς μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.5.2019).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι μέσος.

3.4.10. Σύσταση διασύνδεσης του πληροφοριακού συστήματος Ο.Π.Σ TAXIS με τα Πληροφοριακά Συστήματα εξωτερικών φορέων.

Το Ε.Σ. επεσήμανε την ανάγκη διασύνδεσης του Ο.Π.Σ TAXIS με τα Πληροφοριακά Συστήματα εξωτερικών φορέων και ελεγκτικών μηχανισμών, έτσι ώστε να υφίσταται αυτοματοποιημένα συνολική εικόνα παραβατικότητας του οφειλέτη, η οποία να συνεκτιμάται κατά τη διαδικασία ελέγχου υποθέσεων επιστροφών (σύσταση 26: Έκθεσης Ελέγχου). Σύμφωνα με την Α.Α.Δ.Ε., για την υλοποίηση διασυνδέσεων με Ο.Π.Σ. εξωτερικών φορέων απαιτούνται εκτός από προσαρμογές στο Ο.Π.Σ. TAXIS υλοποίηση εκ μέρους των εξωτερικών φορέων, δράσεων διασύνδεσης, για τις οποίες δεν μπορεί να θεωρείται δεδομένη η δυνατότητα διάθεσης πόρων, ενώ δεν μπορεί να προσδιοριστεί χρονοδιάγραμμα υλοποίησης, λόγω της εμπλοκής πολλών εξωτερικών φορέων. Παράλληλα, τέθηκε σε παραγωγική λειτουργία η πρόσβαση στο πληροφοριακό σύστημα του Κτηματολογίου για λήψη πληροφοριών ιδιοκτησίας.

Ως εκ τούτου, η ανωτέρω σύσταση βρίσκεται σε εξέλιξη μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.5.2019).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός.

3.5. Διαπιστώσεις επί επιχειρησιακών ζητημάτων στη διαδικασία Επιστροφών & στο Ο.Π.Σ. ELENXIS

3.5.1. Σύσταση για έκδοση εντολής ελέγχου σε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα από τη δημιουργία της υπόθεσης ελέγχου στο Ο.Π.Σ. ELENXIS.

Η μεσολάβηση σημαντικού χρονικού διαστήματος για την έναρξη των ελέγχων επιστροφών, αποτελούσε σημαντική αιτία για την καθυστέρηση εξόφλησης των επιστροφών που βρίσκονταν σε διαδικασία ελέγχου. Για το λόγο αυτό το Ε.Σ. πρότεινε την έκδοση εντολής ελέγχου σε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα από τη δημιουργία της υπόθεσης ελέγχου στο Ο.Π.Σ. ELENXIS (*σύσταση 21: Έκθεσης Ελέγχου*). Σύμφωνα με την έγγραφη απάντηση της Α.Α.Δ.Ε., η Δ.Ε.Λ. αναμένεται να εκδώσει σχετική εγκύκλιο για το ζήτημα αυτό.

Ως εκ τούτου, η ανωτέρω σύσταση δεν έχει εκτελεστεί μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.5.2019).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός .

3.5.2. Σύσταση για αυτοματοποίηση και ψηφιοποίηση ελεγκτικών διασταυρώσεων του υφιστάμενου χειρόγραφου υπηρεσιακού σημειώματος

Η χρήση του χειρόγραφου Υπηρεσιακού Σημειώματος (ΠΟΛ. 1022/04) επιβαρύνει χρονικά τη διαδικασία διεκπεραίωσης των επιστροφών φόρων και ως εκ τούτου το Ε.Σ. πρότεινε την αυτοματοποίηση και ψηφιοποίηση των ελεγκτικών διασταυρώσεων του υφιστάμενου χειρόγραφου υπηρεσιακού σημειώματος (*σύσταση 22: Έκθεσης Ελέγχου*). Σύμφωνα με την Α.Α.Δ.Ε. με την λειτουργία των υποσυστημάτων ανάλυσης κινδύνου (risk analysis) του ELENXIS, αλλά και με την ύπαρξη εφαρμογής στο Ο.Π.Σ. Taxis για την έκδοση φορολογικής ενημερότητας, πολλά πεδία από το εσωτερικό σημείωμα μπορούν να καταργηθούν. Η Διεύθυνση Εισπράξεων σε συνεργασία με τις Διευθύνσεις του Ελέγχου, της Άμεσης, Έμμεσης Φορολογίας και της Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου θα προβούν σε σύνταξη εγκυκλίου για την αντικατάσταση του υπηρεσιακού σημειώματος της ΠΟΛ 1249/1994, στις περιπτώσεις όπου θα κριθεί σκόπιμο, ή/και στην πλήρη κατάργηση του στο πλαίσιο της επίστευσης διεκπεραίωσης των επιστροφών με τη χρήση πιο σύγχρονων εργαλείων από τη Φορολογική Διοίκηση.

Ως εκ τούτου, η ανωτέρω σύσταση δεν έχει εκτελεστεί μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.5.2019).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι υψηλός.

3.5.3. Σύσταση για δημιουργία βάσης δεδομένων ευρημάτων στο Ο.Π.Σ. ELENXIS

Το Ε.Σ. επεσήμανε την ανάγκη για δημιουργία βάσης δεδομένων ευρημάτων στο Ο.Π.Σ. ELENXIS, προκειμένου να επικαιροποιούνται τα κριτήρια ανάλυσης κινδύνου και να μεταβάλλεται ο βαθμός σημαντικότητας τους, ανάλογα με την εμπειρία που αποκτάται μέσω των ευρημάτων (σύσταση 23: Έκθεσης Ελέγχου). Σύμφωνα με την Α.Α.Δ.Ε. η δράση αυτή έχει προγραμματιστεί για το τέλος του 2021, καθώς ήδη για τα κριτήρια επιστροφών Φ.Π.Α. λειτουργεί μόνιμη επιτροπή που εξετάζει την αποτελεσματικότητά τους και σε στατιστική βάση⁷.

Ως εκ τούτου, η ανωτέρω σύσταση δεν έχει υλοποιηθεί μέχρι και την ημερομηνία περαίωσης του ελέγχου (ήτοι μέχρι τις 29.5.2019).

Η ομάδα ελέγχου κρίνει ότι ο βαθμός σημαντικότητας αυτής της σύστασης είναι μέσος .

4. Συμπεράσματα

Η ομάδα ελέγχου προέβη στην αξιολόγηση της υλοποίησης των ανωτέρω συστάσεων, καταρτίζοντας τον παρακάτω Πίνακα 1, χρησιμοποιώντας συντελεστές βαρύτητας ανάλογα με τον βαθμό σημαντικότητάς τους. Ειδικότερα, για βαθμό σημαντικότητας υψηλό απέδωσε βαθμό τρία (3), για μέσο δύο (2) και για χαμηλό ένα (1). Ακολούθως, από την επεξεργασία και αξιολόγηση των ανωτέρω δεδομένων προέκυψαν τα παρακάτω: α) η συνολική βαθμολογία των συστάσεων ανήλθε σε εβδομήντα δύο (72), β) εκτελέστηκαν πλήρως τέσσερις (4) συστάσεις με συνολικό βαθμό οκτώ και είκοσι πέντε (8,25), γ) εκτελέστηκαν μερικώς έξι (6) συστάσεις με βαθμό δεκαπέντε και είκοσι πέντε (15,25), δ) βρίσκονται σε εξέλιξη επτά συστάσεις (7) με βαθμό δεκαπέντε και εβδομήντα πέντε (15,75) και δεν εκτελέστηκαν δεκατρείς (13) συστάσεις με συνολικό βαθμό τριάντα δύο και εβδομήντα πέντε (32,75). Επί συνόλου είκοσι έξι (26) συστάσεων εκτελέστηκε το 11,5%, το 21,2% των συστάσεων εκτελέστηκε μερικώς, το 21,9% βρίσκεται σε εξέλιξη, ενώ το 45,5% δεν εκτελέστηκε (σχετ. γράφημα 1).

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ Α.Α.Δ.Ε.

⁷ Η οποία συστάθηκε με την αριθ..πρωτ. ΔΟΡΓ.Β 1102734 ΕΞ 2016/6.7.2016 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

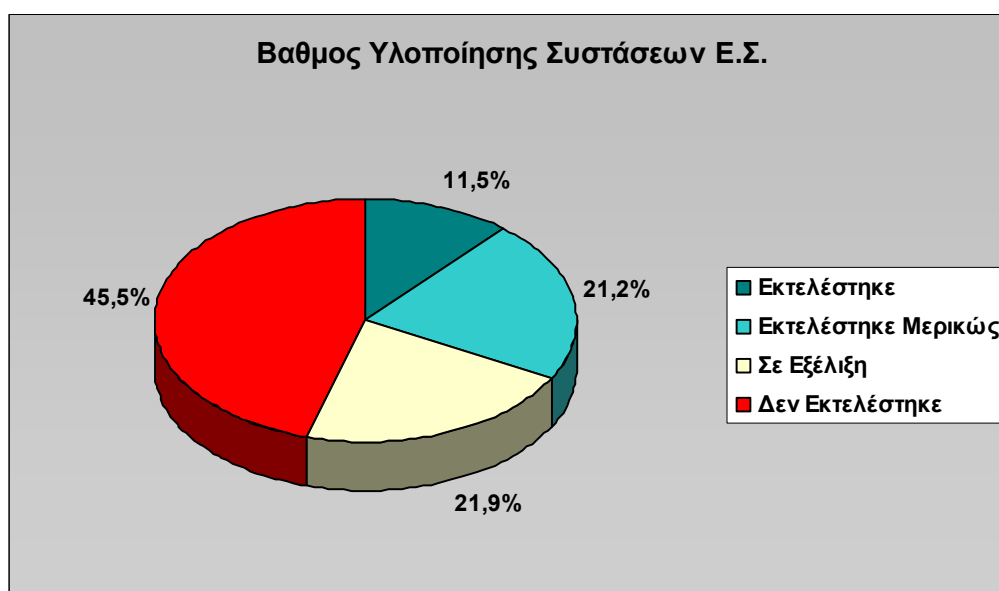
A/A σύστασης	Περιγραφή Σύστασης	Βαθμός Σημαντικότητας	Εκτελέστηκε	Εκτελέστηκε Μερικώς	Σε εξέλιξη	Δεν εκτελέστηκε	Πεδίο
1	Σύσταση για αποσαφήνιση νομικού πλαισίου καταβαλλόμενων τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων και: (α) δημιουργία αυτοματοποιημένης διαδικασίας υπολογισμού και καταβολής τόκων, β) τροποποίηση των μηνιαίων οικονομικών αναφορών προκειμένου να υπάρχει η σχετική πληροφόρηση, γ) αποσαφήνιση του θεσμικού πλαισίου αναφορικά με τους καταβαλλόμενους τόκους, δεδομένου ότι ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 53 του ν.4174/13 και του άρθρου 3 του ν.2120/93 (σχετ. η ΠΟΛ. 1062/03).	Υ (3)			✓		1. Νομικά Ζητήματα
2	Σύσταση για αποσαφήνιση νομικού πλαισίου αναφορικά με τον ορισμό της έννοιας των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από επιστροφές φόρων όπως αυτή προβλέπεται από το άρθρο 42 του ν.4174/13, καθόσον υπάρχουν περιπτώσεις φόρων που δεν προσδιορίζεται σαφώς από το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο η δήλη ημέρα, από την οποία οι σχετικές υποχρεώσεις επιστροφής φόρου καθίστανται ληξιπρόθεσμες.	Υ (3)			✓		
3	Σύσταση για κωδικοποίηση της Φορολογικής Νομοθεσίας αναφορικά με τις Επιστροφές Φόρων, προκειμένου να αποφευχθεί η έκδοση από τη Φορολογική Διοίκηση διαδοχικών και συχνά αντικρουόμενων ερμηνευτικών εγκυκλίων ως προς τις επιστροφές φόρων.	Υ (3)				✓	
4	Σύσταση για υιοθέτηση διαδικασιών τήρησης της χρονολογικής προτεραιότητας (μέθοδος F.I.F.O.) κατά την εξόφληση των υποχρεώσεων επιστροφής φόρου.	Υ (3)				✓	
5	Σύσταση για αυτοματοποίηση της διαδικασίας ταυτοποίησης φορολογικών εισπράξεων & πληρωμής φορολογικών υποχρεώσεων μέσω Εμπορικών Τραπεζών.	Μ (2)				✓	
6	Σύσταση για επικαιροποίηση Εγχειριδίου ΟΠΣ TAXIS (εφαρμογές Επιστροφών Φόρων) σε συνδυασμό με την τροποποίηση των σχετικών εφαρμογών.	Μ (2)				✓	2. Διοικητικά & Οργανωτικά Ζητήματα
7	Σύσταση για αντιμετώπιση θεμάτων διοίκησης Ανθρώπινου Δυναμικού: α) κάλυψη αναγκών σε εξειδικευμένο προσωπικό στον τομέα του ελέγχου και της πληροφορικής, β) ολοκλήρωση εφαρμογής των περίπου 800 περιγραμμάτων εργασίας στους υπαλλήλους του Οργανισμού γ) εφαρμογή συστήματος αξιολόγησης του ανθρωπίνου	Υ (3)	✓ (β, δ)	✓ (α, γ)			

	δυναμικού και δ) διαρκής επιμόρφωση του ελεγκτικού προσωπικού μέσω της λειτουργίας της Φορολογικής Ακαδημίας.						
8	Σύσταση για παρακολούθηση χρονολογικής ωρίμανσης αποπληρωμής υποχρεώσεων άνω των 90 ημερών στις οικονομικές αναφορές της Α.Α.Δ.Ε προκειμένου η Αρχή να λαμβάνει πληρέστερη ενημέρωση για τις υποχρεώσεις από επιστροφές φόρων.	Υ (3)			✓		3. Ζητήματα επί Οικονομικών Αναφορών
9	Σύσταση για δημιουργία αναλυτικών αναφορών παρακολούθησης υποχρεώσεων από επιστροφές φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. τόσο σε επίπεδο Δ.Ο.Υ. όσο και σε Κεντρικό, με σκοπό την παρακολούθηση και τον συντονισμό των ενεργειών.	Υ (3)	✓				
10	Σύσταση για ορθή αποτύπωση υπερισπράξεων στις οικονομικές αναφορές της Α.Α.Δ.Ε. και του Γ.Λ.Κ., έτσι ώστε να μη περιλαμβάνονται κωδικοί υπερισπράξεων που δεν αποτελούν πραγματικές υποχρεώσεις από επιστροφές φόρων.	Υ (3)				✓	
11	Σύσταση για αποτύπωση Εκκρεμών Γραμματίων Τρίτων ως υποχρεώσεις επιστροφής φόρων στις αναφορές της Α.Α.Δ.Ε. και του Γ.Λ.Κ. καθώς εξακολουθούν να υφίστανται ως εκκρεμείς υποχρεώσεις.	Υ (3)				✓	
12	Σύσταση για ορθή παρακολούθηση παραγεγραμμένων υποχρεώσεων επιστροφής φόρων από Α.Φ.ΕΚ. και Γραμμάτια Τρίτων, την τήρηση διαδικασιών παραγραφής, την αυτοματοποίηση των διαδικασιών παραγραφής των Α.Φ.ΕΚ. και των Γραμματίων Τρίτων μέσω του Ο.Π.Σ. TAXIS και την ψηφιοποίηση της διαδικασίας κατάθεσης αιτήσεων διακοπής παραγραφής.	Υ (3)				✓	
13	Σύσταση για ορθή αποτύπωση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της Α.Α.Δ.Ε. στο μηνιαίο δελτίο του Γ.Λ.Κ. ώστε να περιλαμβάνεται η πληροφόρηση για το ύψος των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων άνω των 90 ημερών, και για τα Α.Φ.ΕΚ., τα Γραμμάτια Τρίτων και τις υποχρεώσεις για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί Α.Φ.ΕΚ.	Υ (3)		✓			
14	Σύσταση για προσαρμογή Ο.Π.Σ. TAXIS για καθολική υποβολή φορολογικών δηλώσεων μέσω Taxisnet.	Μ (2)		✓			4. Επιχειρησιακά Ζητήματα στη διαδικασία Επιστροφών & στο Ο.Π.Σ. TAXIS
15	Σύσταση για ορθή αποτύπωση του τρόπου εξόφλησης των Υποχρεώσεων Επιστροφών Φόρων στο Ο.Π.Σ. TAXIS, μέσω τροποποίησης των πεδίων «Τρόπος Εξόφλησης Επιστρεπτέου Τ.Ε.Κ.» των Α.Φ.ΕΚ. προκειμένου να δύνανται να υποστηριχθούν πολλαπλοί τρόποι εξόφλησης ανά κατηγορία πεδίου.	Μ (2)				✓	

16	Σύσταση για κατάργηση της διαδικασίας υποβολής αιτήσεων επιστροφής Φ.Ε.Ν.Π. & Φ.Ε.Φ.Π. προκειμένου η διαδικασία υποβολής φορολογικών δηλώσεων Φ.Ε.Ν.Π. & Φ.Ε.Φ.Π. να αποτελεί και αίτηση επιστροφής (εφόσον προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο μετά την εκκαθάριση των δηλώσεων), έτσι ώστε να μην υφίσταται η αναγκαιότητα της προσέλευσης των φορολογουμένων στη Δ.Ο.Υ. και της υποβολής έντυπης μορφής αίτησης.	Υ (3)	✓			
17	Σύσταση για: α) αυτοματοποιημένη διαδικασία διασύνδεσης Α.Φ.Μ. φορολογουμένου με IBAN, β) κατά τη διαδικασία υποβολής φορολογικών δηλώσεων να καταστεί υποχρεωτική τη συμπλήρωση του IBAN του τραπεζικού λογαριασμού του δικαιούχου (Φ.Π. & Ν.Π.) σε αντίστοιχο πεδίο, γ) αποστολή μηνύματος στο προφίλ των φορολογουμένων στο Taxisnet, στις περιπτώσεις εκείνες που δεν έχουν δηλώσει IBAN για την επιστροφή των φόρων.	Υ (3)			✓	
18	Σύσταση για αυτοματοποιημένη διαδικασία σύνδεσης φορολογικής δήλωσης με Α.Φ.ΕΚ. και την εξάλειψη των δυνατοτήτων δημιουργίας πολλαπλών Α.Φ.ΕΚ. για την ίδια επιστροφή στις αντίστοιχες υπο-εφαρμογές του Ο.Π.Σ. TAXIS.	Υ (3)		✓		
19	Σύσταση για βελτίωση της διαλειτουργικότητας μεταξύ του Ο.Π.Σ. TAXIS και των Ο.Π.Σ. των Φορέων Γ.Κ. προκειμένου να ψηφιοποιηθούν τα αιτήματα και οι διεκπεραιώσεις συμψηφισμών με χρέη (απαιτήσεις) της Α.Α.Δ.Ε.	Υ (3)			✓	
20	Σύσταση για προσαρμογή υποσυστήματος Φ.Π.Α. του Ο.Π.Σ. TAXIS ως εξής : α) Για τα Α.Φ.ΕΚ. άμεσης επιστροφής να εκδίδεται ένα Α.Φ.ΕΚ. στο 100% του ποσού επιστροφής, β) Να επικαιροποιηθεί η ΠΟΛ.1073/04 με σκοπό τη μείωση ή ψηφιοποίηση των αναγκαίων δικαιολογητικών για την επιστροφή του Φ.Π.Α., γ) Να αυτοματοποιηθεί η διαδικασία διασταύρωσης μεταφερόμενων υπολοίπων από προηγούμενα έτη στο Ο.Π.Σ. TAXIS και δ) να αυτοματοποιηθεί η διαδικασία επιστροφής Φ.Π.Α. μέσω της υποβολής ηλεκτρονικού αιτήματος επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου για όλες τις φορολογικές περιόδους.	Υ (3)	✓ (α)	✓ (δ)	✓ (β)	✓ (γ)
21	Σύσταση για διασύνδεση Ο.Π.Σ. TAXIS & ELENXIS για την αποτελεσματική παρακολούθηση & επίτευξη της διαδικασίας περαίωσης των ελέγχων σε επιστροφές εκκρεμών φόρων. και τη δημιουργία ολοκληρωμένων αναφορών σε επίπεδο δηλώσεων επιστροφής/αιτήσεων επιστροφής/υποθέσεων ελέγχου/Α.Φ.ΕΚ..	Υ (3)				✓
22	Σύσταση για δημιουργία εφαρμογής στο Ο.Π.Σ. TAXIS για την παρακολούθηση ενδικοφανών προσφυγών, έτσι ώστε να παρακολουθείται η πορεία τους αναφορικά με τις επιστροφές φόρων και η εξαγωγή σχετικών αναφορών ενδιαφέροντος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.	Μ (2)		✓		
23	Σύσταση για διασύνδεση του πληροφοριακού συστήματος Ο.Π.Σ TAXIS με τα Πληροφοριακά Συστήματα εξωτερικών φορέων και ελεγκτικών μηχανισμών ώστε να υφίσταται αυτοματοποιημένα	Υ (3)			✓	

	συνολική εικόνα παραβατικότητας του οφειλέτη.						
24	Σύσταση για έκδοση εντολής ελέγχου σε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα από τη δημιουργία της υπόθεσης ελέγχου στο Ο.Π.Σ. ELENXIS, θεσπίζοντας υποχρεωτικό χρονικό διάστημα έκδοσης εντολής ελέγχου από την ημερομηνία δημιουργίας της υπόθεσης ελέγχου στο Ο.Π.Σ. ELENXIS για επιστροφές φόρων.	Υ (3)				✓	5. Επιχειρησιακά Ζητήματα στη διαδικασία Επιστροφών & στο Ο.Π.Σ. ELENXIS.
25	Σύσταση για αυτοματοποίηση και ψηφιοποίηση ελεγκτικών διασταυρώσεων του υφιστάμενου χειρόγραφου υπηρεσιακού σημειώματος, μέσω της αξιοποίησης των πληροφοριών που είναι ήδη καταχωρημένες στα Ο.Π.Σ. TAXIS, ELENXIS και Taxisnet.	Υ (3)				✓	
26	Σύσταση για δημιουργία βάσης δεδομένων ευρημάτων στο Ο.Π.Σ. ELENXIS, προκειμένου να επικαιροποιούνται τα κριτήρια ανάλυσης κινδύνου και να μεταβάλλεται ο βαθμός σημαντικότητας τους, ανάλογα με την εμπειρία που αποκτάται μέσω των ευρημάτων.	Μ (2)				✓	
Σύνολο Βαθμολογίας		72	8,25	15,25	15,75	32,75	
Σταθμισμένο Ποσοστό Συμμόρφωσης (%)		100%	12,5%	20,1%	21,9 %	45,5%	

Γράφημα 1: Βαθμός Υλοποίησης συστάσεων Ε.Σ. από την Α.Α.Δ.Ε.



Αθήνα, Ιούνιος 2019
Η επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου
Επίτροπος

A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, overlapping strokes that form a stylized representation of the name Maria Tsernotoπούλου.

Μαρία Τσερνοτοπούλου

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι – Πίνακας Παρακολούθησης Συμμόρφωσης επί των Συστάσεων



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΟΜΑΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
Α.Α.Δ.Ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ **ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΤΙΤΛΟ «ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΗΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ** **ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ** **ΦΟΡΩΝ.»**

Α. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ Α.Α.Δ.Ε. / Γ.Λ.Κ.						
A/A	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόσδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος
	Αναφορικά με τις αδυναμίες και ελλείψεις που εντοπίστηκαν στον σχεδιασμό και εφαρμογή εσωτερικών δικλίδων διοίκησης, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση της Αρχής να προβεί:					
1	Σύσταση για αποσαφήνιση νομικού πλαισίου καταβαλλόμενων τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων και: (α) δημιουργία αυτοματοποιημένης διαδικασίας υπολογισμού και καταβολής τόκων, β) τροποποίηση των μηνιαίων οικονομικών αναφορών προκειμένου να υπάρχει η σχετική πληροφόρηση, γ) αποσαφήνιση του θεσμικού πλαισίου αναφορικά με τους καταβαλλόμενους τόκους, δεδομένου ότι ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 53 του ν.4174/13 και του άρθρου 3 του ν.2120/93 (σχετ. η ΠΟΛ. 1062/03).	Α.Α.Δ.Ε.: Όταν αποσαφηνιστεί το θεσμικό πλαίσιο αναφορικά με τους καταβαλλόμενους τόκους και κατόπιν προσαρμογής του πληροφοριακού συστήματος αναφορικά με την πάροδο του 90ήμερου, θα μπορεί να γίνει αυτόματα ο υπολογισμός των τόκων. Γ.Λ.Κ.: Σχετικά με τις υποχρεώσεις από τόκο σε περριπτώσεις καθυστέρησης της επιστροφής φόρων, υπάρχει δυνατότητα ενσωμάτωσής τους διακριτά στον Πίνακα του Δελτίου εφόσον οι υποχρεώσεις αυτές αποστέλλονται από την Α.Α.Δ.Ε.	Α.Α.Δ.Ε.: Λόγω της πολυπλοκότητας του εν λόγω θέματος, τόσο ως προς τα διαδικαστικά ζητήματα, όσο και ως προς τη νομική προσέγγιση, ζητήθηκε τεχνική βοήθεια για την αποτελεσματικότερη αντιμετώπιση του θέματος. Προτάθηκε από την τεχνική βοήθεια η λύση αντιμετώπισης του τόκου ως μειωτικού των εσόδων αντί δαπάνης ως ισχύει σήμερα. Δεδομένου ότι για την εφαρμογή της λύσης του έντοκου ως μειωτικού των εσόδων, είναι απαραίτητες νομοθετικές παρεμβάσεις, το προτεινόμενο σχέδιο της υπουργικής απόφασης αντιμετωπίζει το έντοκο των επιστροφών σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία (άρθρο 77 παρ. 2 ν. 4270/2014) ως δαπάνη. Για το παραπάνω σχέδιο έχουν ήδη υποβληθεί οι παρατηρήσεις εκ μέρους των εμπλεκόμενων φορέων (ΓΛΚ, ΓΔΟΥ ΑΑΔΕ, ΔΗΛΕΔ, ΓΔΦΔ) και	Σε εξέλιξη. Υλοποίηση μέχρι Q3 2019	Α.Α.Δ.Ε.: Νομική και διαδικαστική πολυπλοκότητα.	

Α. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ Α.Α.Δ.Ε. / Γ.Λ.Κ.						
A/A	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος
			βρίσκεται στο στάδιο επεξεργασίας προκειμένου να απαλειφθούν πιθανές αντιφάσεις και συγκρούσεις με την ήδη σε εφαρμογή ΥΑ 2/55763/0026 ΦΕΚ Β 215 2013 όπως έχει τροποποιηθεί με τις ΔΟΔ ΑΑΔΕ Α 1121278 ΕΞ 2017, ΔΟΔ ΑΑΔΕ Α 1119042 ΕΞ 2017. Η αποσαφήνιση του θεσμικού πλαισίου αναφορικά με τους καταβαλλόμενους τόκους και κατόπιν προσαρμογής του πληροφοριακού συστήματος αναφορικά με την πάροδο του 90ήμερου, θα αποτελέσει τη βάση για τον αυτόματο υπολογισμό των τόκων. Η Α.Α.Δ.Ε. θα εισηγηθεί στον Υπουργό Οικονομικών την τροποποίηση του άρθρου 53 Κ.Φ.Δ., ώστε να προβλέπεται ότι η πληρωμή τόκων για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις επιστροφών φόρων μειώνει δημοσιολογιστικά τα έσοδα από τους κατά περίπτωση φόρους και δεν αποτελεί δαπάνη, ως έχει με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο. Με την τροποποίηση αυτή αναμένεται απλοποίηση της διαδικασίας και μείωση του χρόνου πληρωμής των τόκων.			
2	Σύσταση για αποσαφήνιση νομικού πλαισίου αναφορικά με τον ορισμό της έννοιας των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από επιστροφές φόρων όπως αυτή προβλέπεται από το άρθρο 42 του ν.4174/13, καθόσον	Α.Α.Δ.Ε.: Οι συναρμόδιες υπηρεσίες έχουν ξεκινήσει τις διεργασίες σχετικά με αυτό το θέμα, σε συνδυασμό με τη δράση (σύσταση 1).	Α.Α.Δ.Ε.: Η Α.Α.Δ.Ε. θα εισηγηθεί στον Υπουργό Οικονομικών διατάξεις για την τροποποίηση του άρθρου 42 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Κ.Φ.Δ.), προκειμένου: i) να αποσαφηνίζεται ο χρόνος κατά τον	Σε εξέλιξη. Υλοποίηση μέχρι Q2 2019	Α.Α.Δ.Ε.: Νομική και διαδικαστική πολυπλοκότητα.	

Α. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ Α.Α.Δ.Ε. / Γ.Λ.Κ.						
A/A	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος
	υπάρχουν περιπτώσεις φόρων που δεν προσδιορίζεται σαφώς από το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο η δέλη ημέρα, από την οποία οι σχετικές υποχρεώσεις επιστροφής φόρου καθίστανται ληξιπρόθεσμες.		οποίο οι επιστροφές φόρου καθίστανται ληξιπρόθεσμες με ρητή αναφορά του σχετικού όρου στο κείμενο του νόμου (παρ. 2 αρ. 42 Κ.Φ.Δ.) και ii) να εμπλουτιστεί η εξουσιοδοτική διάταξη της παρ. 5, προκειμένου να παρέχεται ειδικώς εξουσιοδότηση στον Διοικητή της ΑΑΔΕ να καθορίσει ανά είδος προσδιορισμού φόρου (άμεσος / διοικητικός / διορθωτικός προσδιορισμός φόρου) τον χρόνο ληξιπροθέσμου και να εξειδικεύσει τον τρόπο υποβολής του έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, κατά περίπτωση και είδος φόρου (αυτοτελές αίτημα, αίτημα ενσωματωμένο σε φορολογική δήλωση ή σε ενδικοφανή / δικαστική προσφυγή). Επιπρόσθετα, θα εκδοθεί η απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ κατά τα υπό στοιχείο ii. (σχετ. το με αρ. πρωτ. ΔΙΟΙΚ. Α.Α.Δ.Ε. 02426 ΕΞ 2019 έγγραφο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.).			
3	Σύσταση για κωδικοποίηση της Φορολογικής Νομοθεσίας αναφορικά με τις Επιστροφές Φόρων, προκειμένου να αποφευχθεί η έκδοση από τη Φορολογική Διοίκηση διαδοχικών και συχνά αντικρουόμενων ερμηνευτικών εγκυκλίων ως προς τις επιστροφές φόρων.	Α.Α.Δ.Ε. Οι συναρμόδιες υπηρεσίες έχουν ξεκινήσει τις διεργασίες σχετικά με αυτό το θέμα, σε συνδυασμό με τη δράση (σύσταση) 2 και 3.		Δεν εκτελέστηκε. Υλοποίηση μέχρι Q3 2019	Α.Α.Δ.Ε.: Προαπαιτούμενη η υλοποίηση της δράσης (σύστασης) 2.	

Α. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ Α.Α.Δ.Ε. / Γ.Λ.Κ.						
A/A	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος
4	Σύσταση για υιοθέτηση διαδικασιών τήρησης της χρονολογικής προτεραιότητας (μέθοδος F.I.F.O.) κατά την εξόφληση των υποχρεώσεων επιστροφής φόρου.	Τηρείται, πλην των περιπτώσεων που υπάρχουν ήδη εκκαθαρισμένες προς αποπληρωμή επιστροφές, ώστε να μην δημιουργούνται νέα ληξιπρόθεσμα (υπάρχουν περιπτώσεις υπό έλεγχο επιστροφών, η εκκαθάριση των οποίων δεν μπορεί να καθυστερεί τις ήδη εκκαθαρισμένες προς αποπληρωμή επιστροφές, οι οποίες δεν έχουν επιλεγεί από το σύστημα risk analysis προς έλεγχο). Επίσης, η απόλυτη τήρηση της χρονολογικής σειράς προτεραιότητας, κατά την άποψή μας (μέθοδος F.I.F.O.), δημιουργεί καθυστέρηση στην άμεση μείωση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, καθώς υπάρχουν περιπτώσεις επιστροφών με πολύ μεγάλα ποσά τα οποία δεν επιλέγονται κατά προτεραιότητα με την εν λόγω μέθοδο προς έλεγχο, έναντι μικρότερων ποσών, λόγω τήρησης της χρονολογικής σειράς. Προς τούτο εκδόθηκε η αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1142438 ΕΞ .2017/22-9-2017 για την εκτέλεση των επιστροφών ΦΕΝΠ φορολογικού έτους 2016 κατά προτεραιότητα για τα μεγαλύτερα ποσά.	Α.Α.Δ.Ε.: Θα εκδοθούν οδηγίες προς τις αρμόδιες υπηρεσίες αυτής για τη σειρά διεκπεραίωσης των αιτημάτων επιστροφής, με τις οποίες θα διευκρινίζεται ότι η εξόφληση των επιστροφών φόρων θα διενεργείται καταρχήν με βάση τη σειρά της χρονολογικής προτεραιότητας (F.I.F.O.), σε συνδυασμό, εντούτοις, με άλλα κριτήρια, όπως ιδίως το ύψος του ποσού της επιστροφής, προκειμένου το κόστος για το Δημόσιο από την τυχόν υποχρέωση καταβολής τόκων να είναι το ελάχιστο δυνατόν.	Δεν εκτελέστηκε	Α.Α.Δ.Ε.: Αντίρρηση των Θεσμών ως προς την εν λόγω σύσταση (βλ. το από 08-04-2018 πρακτικό του Γραφείου Διοικητή)	
5	Σύσταση για αυτοματοποίηση της διαδικασίας ταυτοποίησης φορολογικών εισπράξεων & πληρωμής φορολογικών υποχρεώσεων μέσω Εμπορικών Τραπεζών.	Οι περιπτώσεις λανθασμένης πληκτρολόγησης ταυτότητας είναι πλέον ελάχιστες, καθώς οι τράπεζες έχουν βελτιώσει τις μηχανογραφικές εφαρμογές τους και έχει συνάμα ολοκληρωθεί η εφαρμογή πληρωμής του φορολογούμενου με κάρτα πιστωτική ή χρεωστική στον ιστότοπο www.aade.gr . Επιπλέον, ως δικλείδα ασφαλείας, υφίσταται ο έλεγχος του checkdigit στις ταυτότητες οφειλής.	Έχει υλοποιηθεί η εφαρμογή πληρωμής του φορολογούμενου με κάρτα.	Δεν εκτελέστηκε	Α.Α.Δ.Ε.: Η προτεινόμενη δημιουργία εφαρμογής ταυτοποίησης των στοιχείων φορολογούμενων, κατά τη γνώμη μας, αναφύει περισσότερα προβλήματα από αυτά που λύνει καθώς τίθενται θέματα αφενός φορολογικού απόρρητου (τα δεδομένα που διαχειρίζεται η Αρχή ανήκουν στο Υπουργείο Οικονομικών σε συνδυασμό με την	

Α. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ Α.Α.Δ.Ε. / Γ.Λ.Κ.						
A/A	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος
					πρόβλεψη ότι οι διαδικασίες τήρησης, πρόσβασης, διάθεσης, χορήγησης και δημοσιοποίησης των δεδομένων διέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 17 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, Α' 170) και αφετέρου τήρησης των πολιτικών που διέπουν την ασφάλεια και ορθή χρήση των πληροφοριακών συστημάτων καθώς και την διαχείριση πρόσβασης σε αυτά. Ωστόσο, αν κρίνεται ότι αυτή η διαλειτουργικότητα πρέπει να υλοποιηθεί, θα πρέπει να οριστούν συγκεκριμένες απαιτήσεις, λειτουργικές προδιαγραφές και θα χρειαστούν 8 μήνες για την υλοποίηση, τεστ με τράπεζες και παροχή σχετικών χρηστών στα ΠΙ.	
6	Σύσταση για επικαιροποίηση Εγχειριδίου Ο.Π.Σ. TAXIS (εφαρμογές Επιστροφών Φόρων) σε συνδυασμό με την τροποποίηση των σχετικών εφαρμογών.	Α.Α.Δ.Ε.: Η ΔΗΛΕΔ αποστέλλει έγγραφες οδηγίες στις Δ.Ο.Υ. σε κάθε τροποποίηση εφαρμογής των πληροφοριακών συστημάτων.	Α.Α.Δ.Ε.: Ενιαίο και επικαιροποιημένο εγχειρίδιο θα συνταχθεί και θα αποσταλεί στις Δ.Ο.Υ.	Δεν εκτελέστηκε. Υλοποίηση μέχρι Q4 2020.		

Α. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ Α.Α.Δ.Ε. / Γ.Λ.Κ.						
A/A	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος
7	Σύσταση για αντιμετώπιση θεμάτων διοίκησης Ανθρώπινου Δυναμικού: α) κάλυψη αναγκών σε εξειδικευμένο προσωπικό στον τομέα του ελέγχου και της πληροφορικής, β) ολοκλήρωση εφαρμογής των περίπου 800 περιγραμμάτων εργασίας στους υπαλλήλους του Οργανισμού γ) εφαρμογή συστήματος αξιολόγησης του ανθρωπίνου δυναμικού και δ) διαρκής επιμόρφωση του ελεγκτικού προσωπικού μέσω της λειτουργίας της Φορολογικής Ακαδημίας.		Α.Α.Δ.Ε.: α) ι) Οι προσλήψεις γίνονται μέσω ΑΣΕΠ. Σε εξέλιξη διαγωνισμός για την πρόσληψη υπαλλήλων ειδικότητας εφοριακών και Πληροφορικής. Δεν εξαρτάται αποκλειστικά από την ΑΑΔΕ, καθώς εμπλέκονται και άλλοι φορείς (ΥΔΜΗΔ, ΑΣΕΠ, ΥΠΟΙΚ κλπ), ιι) Συμμετοχή της ΑΑΔΕ σε συστήματα κινητικότητας: 1) "Κύκλος Α" ΕΣΚ 2017, 2) "Κύκλος Α" ΕΣΚ 2018 και 3) "Κύκλος Β" ΕΣΚ 2018. Αυτό δεν εξαρτάται εξ ολοκλήρου από την ΑΑΔΕ, καθώς εμπλέκονται κι άλλοι φορείς (ΥΔΜΗΔ, ΥΠΟΙΚ κλπ), 4) Πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος τον Μάρτιο 2017 για μόνιμες μετακινήσεις από άλλους φορείς του Δημοσίου, β) Η εφαρμογή των περίπου 800 περιγραμμάτων εργασίας στους υπαλλήλους του Οργανισμού έχει ήδη υλοποιηθεί, γ), ο Φορέας υλοποιεί τη συγκεκριμένη δράση εντός του 2019. Το νέο σύστημα αξιολόγησης προσωπικού, που στηρίζεται σε κριτήρια που τέθηκαν από τα περιγράμματα εργασίας, δημοσιεύτηκε στο τέλος του 2018, ενώ η αξιολόγηση προσωπικού αναμένεται να ξεκινήσει και να ολοκληρωθεί εντός του 2019, δ) Έχει πραγματοποιηθεί μια σειρά από εκπαιδευτικά προγράμματα εντός του 2018 για το Ελεγκτικό Προσωπικό. Ενδεικτικά: 1. Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος και Νέα Λογιστικά Πρότυπα (Ελεγκτές Βεβαίωσης), 2.Μερικός Επιτόπιος (Προληπτικός) Έλεγχος (Ελεγκτές Βεβαίωσης), 3.	Εκτελέστηκε (β,δ), Εκτελέστηκε Μερικώς (α,γ)		Όχι άμεσος αντίκτυπος στη μείωση των ληξιπροθέσμων ή στην καλύτερη παρακολούθησή τους καθώς οι νεοπροσληφθέντες θα χρειαστούν σχετική εκπαίδευση και εξειδίκευση. Ωστόσο, άμεσος αντίκτυπος μπορεί να υπάρξει εάν οι σχετικές Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ ανακαταλείμουν το προσωπικό βάσει των λειτουργικών αναγκών.

Α. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ Α.Α.Δ.Ε. / Γ.Λ.Κ.						
A/A	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος
			Διενέργεια και Διαχείριση Φορολογικών Ελέγχων με το ΟΠΣ Elenxis" (Ελεγκτές Βεβαίωσης), 4. Εκπαίδευση Νέων Ελεγκτών Βεβαίωσης (Ελεγκτές Βεβαίωσης), 5. Εκπαίδευση Νέων Ελεγκτών Είσπραξης (Ελεγκτές Είσπραξης)			
8	Σύσταση για παρακολούθηση χρονολογικής ωρίμανσης αποπληρωμής υποχρεώσεων άνω των 90 ημερών στις οικονομικές αναφορές της Α.Α.Δ.Ε προκειμένου η Αρχή να λαμβάνει πληρέστερη ενημέρωση για τις υποχρεώσεις από επιστροφές φόρων.		Α.Α.Δ.Ε.: Η αρμόδια Διεύθυνση έχει προχωρήσει στη σύνταξη προδιαγραφών/απαιτήσεων για ανάλυση των εκκρεμών επιστροφών φόρων σε μεγαλύτερη κλίμακα. Ειδικότερα στην εν λόγω αναφορά προτείνεται να διαμορφωθεί ώστε να αποτυπώνονται σε διακριτές στήλες ανά 30ημερο οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. (πχ. υποχρεώσεις έως 90 ημερών, ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω των 90 – 120 ημερών, 120-150 ημερών, 150-180 ημερών, 180-360 ημερών, 360 ημερών και άνω).	Σε εξέλιξη. Υλοποίηση μέχρι 1/10/2019	Ανατρέπεται το μέχρι στιγμής χρονοδιάγραμμα, για την υλοποίηση της αναφοράς (ref) στο Μ.Ι.Σ., διότι δεν έγινε η οριστικοποίηση των απαιτήσεων, όπως προβλεπόταν, εκ μέρους της Δ-ΕΙΣ αφού δεν ολοκληρώθηκε το νομοθετικό πλαίσιο για τον καθορισμό του ληξιπρόθεσμου. • Όταν αυτό ολοκληρωθεί, θα οριστεί νέο χρονοδιάγραμμα. Άμεσα, θα γίνουν τα εξής: • Θα ενσωματωθεί στην υφιστάμενη αναφορά (ref) η κλιμάκωση που δόθηκε από την Δ-ΕΙΣ. Η πρώτη βελτιωμένη ως προς την κλιμάκωση αναφορά, θα εκδοθεί από το Β' Τμήμα της Δ.ΗΛΕ.Δ. αρχές Οκτωβρίου 2019 για τις επιστροφές Σεπτεμβρίου.	Καλύτερη παρακολούθησ η των υπόχρεων των αναφορών επιστροφών

Α. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ Α.Α.Δ.Ε. / Γ.Λ.Κ.						
A/A	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος
					• Η αναφορά που έχει υλοποιηθεί από το Δ' Τμήμα / Δ.ΗΛΕ.Δ. στο Μ.Ι.Σ και περιλαμβάνει όλα τα ΑΦΕΚ, συνεπώς και τα αιτήματα επιστροφής για τα οποία έχει εκδοθεί ΑΦΕΚ, θα προχωρήσει σε παραγωγική λειτουργία. • Η Δ-ΕΙΣ θα στείλει τα κριτήρια κατηγοριοποίησης των επιστροφών (συνδυασμός παλαιότητας και ύψους ποσού) για τις αναφορές του discoverer που πηγαίνουν στις Δ.Ο.Υ. τα οποία το Δ'/Τμήμα / Δ.ΗΛΕ.Δ. θα ενσωματώσει.	
9	Σύσταση για δημιουργία αναλυτικών αναφορών παρακολούθησης υποχρεώσεων από επιστροφές φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. τόσο σε επίπεδο Δ.Ο.Υ. όσο και σε Κεντρικό, με σκοπό την παρακολούθηση και τον συντονισμό των ενεργειών.		Α.Α.Δ.Ε. Δημιουργήθηκαν αναλυτικές αναφορές για τις Δ.Ο.Υ. Συγκεκριμένα, αναρτήθηκαν στο περιβάλλον ELENXIS Discoverer αναφορές για την παρακολούθηση των υποχρεώσεων από επιστροφές οι οποίες επικαιροποιούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα. Επιπλέον, αποστέλλονται σε καθημερινή βάση πιο συνοπτικές και αυτοματοποιημένες αναφορές στις Κεντρικές Υπηρεσίες.	Εκτελέστηκε.		Καλύτερη παρακολούθησ η των υπόχρεων των αναφορών επιστροφών

Α. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ Α.Α.Δ.Ε. / Γ.Λ.Κ.						
A/A	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος
10	Σύσταση για ορθή αποτύπωση υπερεισπράξεων στις οικονομικές αναφορές της Α.Α.Δ.Ε. και του Γ.Λ.Κ., έτσι ώστε να μη περιλαμβάνονται κωδικοί υπερεισπράξεων που δεν αποτελούν πραγματικές υποχρεώσεις από επιστροφές φόρων.	Α.Α.Δ.Ε.: Με τη χρήση της πιστωτικής κάρτας προσδοκούμε να μην δημιουργούνται υπερεισπράξεις και να μην χρειάζεται να αναφέρονται στις οικονομικές αναφορές. Γ.Λ.Κ.: Η πηγή πληροφόρησης για τη συγκεκριμένη κατηγορία ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, όπως αναφέρεται και στο Δελτίο του Γ.Λ.Κ. είναι η Α.Α.Δ.Ε. Στο Δελτίο ενσωματώνονται αυτούσια τα στοιχεία που αποστέλλει η ΑΑΔΕ.		Δεν εκτελέστηκε. Υλοποίηση μέχρι Q3 2019		
11	Σύσταση για αποτύπωση Εκκρεμών Γραμματίων Τρίτων ως υποχρεώσεις επιστροφής φόρων στις αναφορές της Α.Α.Δ.Ε. και του Γ.Λ.Κ. καθώς εξακολουθούν να υφίστανται ως εκκρεμείς υποχρεώσεις.	Α.Α.Δ.Ε.: Η συγκεκριμένη ενέργεια θα πρέπει να ολοκληρωθεί μετά την αναμόρφωση του θεσμικού πλαισίου. Γ.Λ.Κ.: Η πηγή πληροφόρησης για τη συγκεκριμένη κατηγορία ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, όπως αναφέρεται και στο Δελτίο του Γ.Λ.Κ. είναι η Α.Α.Δ.Ε. Στο Δελτίο ενσωματώνονται αυτούσια τα στοιχεία που αποστέλλει η Α.Α.Δ.Ε.	.	Δεν εκτελέστηκε.	Α.Α.Δ.Ε.: Προαπαιτούμενα η υλοποίηση των συστάσεων 2,3 και 12.	
12	Σύσταση για ορθή παρακολούθηση παραγεγραμμένων υποχρεώσεων επιστροφής φόρων από Α.Φ.ΕΚ. και Γραμμάτια Τρίτων, την τήρηση διαδικασιών παραγραφής, την αυτοματοποίηση των διαδικασιών παραγραφής των Α.Φ.ΕΚ. και των Γραμματίων Τρίτων μέσω του Ο.Π.Σ. TAXIS και την ψηφιοποίηση της διαδικασίας κατάθεσης αιτήσεων διακοπής παραγραφής.	Α.Α.Δ.Ε.: Θα διερευνηθεί η δυνατότητα μηχανογραφικής παρακολούθησης και αυτοματοποίησης της παραγραφής με τις αρμόδιες Δ/νσεις της Γ.Δ.Φ.Δ..		Δεν εκτελέστηκε. Υλοποίηση μέχρι Q4 2019		
13	Σύσταση για ορθή αποτύπωση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της Α.Α.Δ.Ε. στο μηνιαίο δελτίο του Γ.Λ.Κ. ώστε να περιλαμβάνεται η πληροφόρηση	Γ.Λ.Κ.: α) Πλέον αποτυπώνονται τα stock τέλους μήνα των εκκρεμών επιστροφών φόρων με ΑΦΕΚ, καθώς και των εκκρεμών επιστροφών φόρων με ΑΦΕΚ άνω των 90 ημερών, σύμφωνα με το αρχείο που αποστέλλεται από την ΑΑΔΕ,		Εκτελέστηκε Μερικώς.		

Α. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ Α.Α.Δ.Ε. / Γ.Λ.Κ.						
A/A	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος
	για το ύψος των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων άνω των 90 ημερών, και για τα Α.Φ.ΕΚ., τα Γραμμάτια Τρίτων και τις υποχρεώσεις για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί Α.Φ.ΕΚ.	β)Το Γ.Λ.Κ. έχει υποχρέωση δημοσίευσης μόνο για το σύνολο των υποχρεώσεων για τις οποίες έχει εκδοθεί ΑΦΕΚ (υποσημείωση 1 στο σχετικό πίνακα του δελτίου- ορισμός ληξιπρόθεσμων).				
14	Σύσταση για προσαρμογή ΟΠΣ TAXIS για καθολική υποβολή φορολογικών δηλώσεων μέσω Taxisnet.	Α.Α.Δ.Ε.: Η πλειοψηφία των δηλώσεων υποβάλλεται μέσω TAXISnet, εκτός κάποιων περιπτώσεων για τις οποίες η μηχανοργάνωση δεν ενδείκνυται ούτε υποστηρίζεται από τη σχέση κόστους/ οφέλους. (π.χ. αποβιώσαντες).		Εκτελέστηκε μερικώς.	Υψηλή σχέση Κόστους – οφέλους.	
15	Σύσταση για ορθή αποτύπωση του τρόπου εξόφλησης των Υποχρεώσεων Επιστροφών Φόρων στο Ο.Π.Σ. TAXIS, μέσω τροποποίησης των πεδίων «Τρόπος Εξόφλησης Επιστρεπτέου Τ.Ε.Κ.» των Α.Φ.ΕΚ. προκειμένου να δύνανται να υποστηριχθούν πολλαπλοί τρόποι εξόφλησης ανά κατηγορία πεδίου.		Α.Α.Δ.Ε.: Η σχετική υλοποίηση περιλαμβάνεται στο έργο ESPRAXIS	Δεν εκτελέστηκε. Υλοποίηση μέχρι Q4 2022.		
16	Σύσταση για κατάργηση της διαδικασίας υποβολής αιτήσεων επιστροφής Φ.Ε.Ν.Π. & Φ.Ε.Φ.Π. προκειμένου η διαδικασία υποβολής φορολογικών δηλώσεων Φ.Ε.Ν.Π. & Φ.Ε.Φ.Π. να αποτελεί και αίτηση επιστροφής (εφόσον προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο μετά την εκκαθάριση των δηλώσεων), έτσι ώστε να μην υφίσταται η αναγκαιότητα της προσέλευσης των φορολογουμένων στη Δ.Ο.Υ. και της υποβολής έντυπης μορφής αίτησης.	Α.Α.Δ.Ε.: Στις Δηλώσεις Φ.Ε., λόγω αυτοτέλειας των χρήσεων ,η πιστωτική δήλωση, επέχει και θέση αίτησης. Όσον αφορά τα νομικά πρόσωπα, η εν λόγω πρόταση αναμένεται να εξαλείψει τις διαφορετικές πρακτικές που τυχόν ακολουθούνται από διαφορετικές Δ.Ο.Υ. Σε κάθε περίπτωση πάντως, για την ορθή υλοποίηση των ανωτέρω, θεωρούμε ότι απαιτείται νομοθετική ρύθμιση (τροποποίηση παρ.2 άρθρου 42 του ν.4174/2013).	Α.Α.Δ.Ε.: Εκδόθηκε η Α1129/4-4-2019 (ΦΕΚ 1399- τεύχος Β 23-4-2019) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. σύμφωνα με την οποία σε περίπτωση που με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή, παρέλκει η υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου.	Εκτελέστηκε		

Α. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ Α.Α.Δ.Ε. / Γ.Λ.Κ.						
A/A	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος
17	Σύσταση για: α) αυτοματοποιημένη διαδικασία διασύνδεσης Α.Φ.Μ. φορολογουμένου με IBAN, β) κατά τη διαδικασία υποβολής φορολογικών δηλώσεων να καταστεί υποχρεωτική τη συμπλήρωση του IBAN του τραπεζικού λογαριασμού του δικαιούχου (Φ.Π. & Ν.Π.) σε αντίστοιχο πεδίο, γ) αποστολή μηνύματος στο προφίλ των φορολογουμένων στο Taxisnet, στις περιπτώσεις εκείνες που δεν έχουν δηλώσει IBAN για την επιστροφή των φόρων.		Α.Α.Δ.Ε.: α) Υλοποιήθηκε σε συνεργασία με την Ένωση Ελληνικών Τραπεζών διαδικτυακή υπηρεσία για την επαλήθευση ορθότητας του IBAN σε σχέση με τον ΑΦΜ. Έγινε μαζική χρήση του web service για την παροχή επιδομάτων (κοινωνικό μέρισμα), και εντοπίστηκαν-αντιμετωπίστηκαν λάθη στην υλοποίηση που είχαν κάνει τα ΠΙ. Σχεδιάζεται η χρήση του, στη δήλωση εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορ. Έτους 2018, καθώς επίσης και στο TAXIS για τις εντολές μεταφοράς, β) Για τα Ν.Π. δεν έχει εκδοθεί σχετική απόφαση. Για τα Φ.Π. έχει ήδη υλοποιηθεί., γ) Είναι υπό διερεύνηση η θέση του IBAN σε ένα φορολογικό σημείο στο taxisnet.	Σε εξέλιξη. Υλοποίηση μέχρι Q4 2019		
18	Σύσταση για αυτοματοποιημένη διαδικασία σύνδεσης φορολογικής δήλωσης με Α.Φ.ΕΚ. και την εξάλειψη των δυνατοτήτων δημιουργίας πολλαπλών Α.Φ.ΕΚ. για την ίδια επιστροφή στις αντίστοιχες υπο-εφαρμογές του Ο.Π.Σ. TAXIS.	Α.Α.Δ.Ε.: Από την έναρξη του ν.4172/2013, για τις ηλεκτρονικές υποβολές, τα ΑΦΕΚ δημιουργούνται κεντρικά, συνδέονται με τη δήλωση και δεν υπάρχουν πολλαπλά ΑΦΕΚ. Υπάρχουν, ωστόσο, περιπτώσεις δημιουργίας χειρόγραφων ΑΦΕΚ, π.χ. στις περιπτώσεις των δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων, μέχρι και το φορ. έτος 2018.		Εκτελέστηκε μερικώς.	Α.Α.Δ.Ε.: Οι περιπτώσεις ΑΦΕΚ που έχουν απομείνει οφείλονται είτε σε περιπτώσεις προ της εφαρμογής του ν.4172/2013, οι οποίες τείνουν να μηδενιστούν, είτε σε περιπτώσεις χειρόγραφων δηλώσεων (αναλυτική λίστα των οποίων σας έχει ήδη διανεμηθεί) όπου το ΑΦΕΚ είναι χειρόγραφο.	
19	Σύσταση για βελτίωση της διαλειτουργικότητας μεταξύ του Ο.Π.Σ. TAXIS και των Ο.Π.Σ. των Φορέων Γ.Κ. προκειμένου να ψηφιοποιηθούν τα αιτήματα και		Α.Α.Δ.Ε.: Δεν εξαρτάται αποκλειστικά από την ΑΑΔΕ. Περιμένουμε αιτήματα συμψηφισμού από τη Δ26 για να γίνουν δοκιμαστικοί έλεγχοι στην παραληφθείσα από την Δ.ΗΛΕ.Δ.	Σε εξέλιξη.		

Α. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ Α.Α.Δ.Ε. / Γ.Λ.Κ.						
A/A	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος
	οι διεκπεραιώσεις συμψηφισμών με χρέη (απαιτήσεις) της Α.Α.Δ.Ε.		εφαρμογή και στην απάντηση στη ΓΓΠΣ. Σύνταξη σχετικής εγκυκλίου από τη Δ26.			
20	Σύσταση για προσαρμογή υποσυστήματος Φ.Π.Α. του Ο.Π.Σ. TAXIS ως εξής : α) Για τα Α.Φ.ΕΚ. άμεσης επιστροφής να εκδίδεται ένα Α.Φ.ΕΚ. στο 100% του ποσού επιστροφής, β) Να επικαιροποιηθεί η ΠΟΛ.1073/04 με σκοπό τη μείωση ή ψηφιοποίηση των αναγκών δικαιολογητικών για την επιστροφή του Φ.Π.Α., γ) Να αυτοματοποιηθεί η διαδικασία διασταύρωσης μεταφερόμενων υπολοίπων από προηγούμενα έτη στο Ο.Π.Σ. TAXIS και δ) να αυτοματοποιηθεί η διαδικασία επιστροφής Φ.Π.Α μέσω της υποβολής ηλεκτρονικού αιτήματος επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου για όλες τις φορολογικές περιόδους.		Α.Α.Δ.Ε.: α) Έχει υλοποιηθεί και εγκατασταθεί σε παραγωγική λειτουργία, β) Είναι έτοιμη η απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. για την επικαιροποίηση της διαδικασίας επιστροφής ΦΠΑ (αντικατάσταση ΠΟΛ.1073/04), αναμένεται εντός Ιουνίου 2019 η έκδοση της. γ) έχει μεταχρονολογηθεί για το 2022 δ) Έχει υλοποιηθεί 100% για τις φορολογικές περιόδους από 1/3/2018. Για την υλοποίηση και στις προηγούμενες περιόδους να ζητηθεί η άποψη της ΔΗΛΕΔ.	Εκτελέστηκε (α), Εκτελέστηκε Μερικώς (δ), Σε εξέλιξη (β), Δεν εκτελέστηκε (γ)		
21	Σύσταση για διασύνδεση Ο.Π.Σ. TAXIS & ELENXIS για την αποτελεσματική παρακολούθηση & επίσπευση της διαδικασίας περαίωσης των ελέγχων σε επιστροφές εκκρεμών φόρων. και τη δημιουργία ολοκληρωμένων αναφορών σε επίτεδο δηλώσεων επιστροφής/αιτήσεων επιστροφής/υποθέσεων ελέγχου/Α.Φ.ΕΚ..			Δεν Εκτελέστηκε. Υλοποίηση μέχρι Q2 2020		

Α. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ Α.Α.Δ.Ε. / Γ.Λ.Κ.						
A/A	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος
22	Σύσταση για δημιουργία εφαρμογής στο Ο.Π.Σ. TAXIS για την παρακολούθηση ενδικοφανών προσφυγών, έτσι ώστε να παρακολουθείται η πορεία τους αναφορικά με τις επιστροφές φόρων και η εξαγωγή σχετικών αναφορών ενδιαφέροντος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.	Α.Α.Δ.Ε.: Έχει υλοποιηθεί νέα εφαρμογή, το ΟΠΣ της Δ.Ε.Δ. που αυτή τη στιγμή είναι στο στάδιο της πιλοτικής λειτουργίας. Οι προσφυγές που χειρίζονται δεν ενημερώνουν ακόμα το TAXIS. Απαιτούνται αρκετές προσαρμογές-βελτιώσεις στο TAXIS ως προϋπόθεση για την υλοποίηση του. Αυτές θα υλοποιηθούν σταδιακά και σε συνάρτηση με την εξέλιξη υλοποίησης και άλλων αιτημάτων.		Εκτελέστηκε Μερικώς		
23	Σύσταση για διασύνδεση του πληροφοριακού συστήματος Ο.Π.Σ TAXIS με τα Πληροφοριακά Συστήματα εξωτερικών φορέων και ελεγκτικών μηχανισμών ώστε να υφίσταται αυτοματοποιημένα συνολική εικόνα παραβατικότητας του οφειλέτη.		Α.Α.Δ.Ε.: Εγκαταστάθηκε σε παραγωγική λειτουργία η πρόσβαση στο πληροφοριακό σύστημα του Κτηματολογίου για λήψη πληροφοριών ιδιοκτησίας. Για την υλοποίηση διασυνδέσεων με ΠΣ εξωτερικών φορέων απαιτούνται εκτός από προσαρμογές στο ΟΠΣ TAXIS υλοποίηση από μεριάς των εξωτερικών φορέων για τους οποίους δεν μπορεί να θεωρείται δεδομένη η δυνατότητα διάθεσης πόρων.	Σε Εξέλιξη. (Δεν μπορεί να προσδιοριστεί χρονοδιάγραμμα, καθώς εμπλέκονται πολλοί εξωτερικοί φορείς)		
24	Σύσταση για έκδοση εντολής ελέγχου σε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα από τη δημιουργία της υπόθεσης ελέγχου στο Ο.Π.Σ. ELENXIS, θεσπίζοντας υποχρεωτικό χρονικό διάστημα έκδοσης εντολής ελέγχου από την ημερομηνία δημιουργίας της υπόθεσης ελέγχου στο Ο.Π.Σ. ELENXIS για επιστροφές φόρων.	Α.Α.Δ.Ε.: Είχε οριστεί χρονικό διάστημα έκδοσης εντολής ελέγχου από τη δημιουργία υπόθεσης στο Ο.Π.Σ. ELENXIS, με την αριθ. Πρωτ. Α.1146/15-4-2019 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Το Εθνικό Τυπογραφείο γύρισε πίσω την Απόφαση της ΑΑΔΕ θεωρήθηκε ότι δεν συνάδει με τον όλο πνεύμα της υπόλοιπης Απόφασης.	Α.Α.Δ.Ε.: Ετοιμάζεται από τη ΔΕΛ νέα εγκύκλιος	Δεν Εκτελέστηκε		
25	Σύσταση για αυτοματοποίηση και ψηφιοποίηση ελεγκτικών διασταυρώσεων του υφιστάμενου χειρόγραφου υπηρεσιακού σημειώματος, μέσω της αξιοποίησης των πληροφοριών που είναι ήδη καταχωρημένες στα Ο.Π.Σ. TAXIS,	Α.Α.Δ.Ε.: Με την ύπαρξη του risk analysis του ELENXIS, αλλά και με την κλήση της λειτουργίας για τη φορολογική ενημερότητα πολλά πεδία από το εσωτερικό σημείωμα μπορούν να καταργηθούν.	Α.Α.Δ.Ε.: Η Διεύθυνση Εισπράξεων σε συνεργασία με τις Διευθύνσεις του Ελέγχου, της Άμεσης, Έμμεσης Φορολογίας και της Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου θα προβεί σε σύνταξη εγκυκλίου για την αντικατάσταση του υπηρεσιακού	Δεν Εκτελέστηκε. Υλοποίηση μέχρι Q1 2020		

Α. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ Α.Α.Δ.Ε. / Γ.Λ.Κ.						
A/A	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη Υλοποίησης	Αντίκτυπος
	ELENXIS και Taxisnet.		σημειώματος της ΠΟΛ 1249/1994, στις περιπτώσεις όπου θα κριθεί σκόπιμο, ή/και στην πλήρη κατάργησης του στο πλαίσιο της επίσπευσης διεκπεραίωσης των επιστροφών με τη χρήση πιο σύγχρονων εργαλείων από τη Φορολογική Διοίκηση.			
26	Σύσταση για δημιουργία βάσης δεδομένων ευρημάτων στο Ο.Π.Σ. ELENXIS, προκειμένου να επικαιροποιούνται τα κριτήρια ανάλυσης κινδύνου και να μεταβάλλεται ο βαθμός σημαντικότητας τους, ανάλογα με την εμπειρία που αποκτάται μέσω των ευρημάτων.	Α.Α.Δ.Ε: Οι περιπτώσεις ελεγκτικών ευρημάτων για την επαναξιολόγηση των κριτηρίων ανάλυσης κινδύνων, δύναται να εντοπίζονται μηχανογραφικά με βάση τη διαφορά μεταξύ του επιστραφέντος ποσού φόρου και του αιτούμενου ποσού (ήτοι εντοπισμός διαφοράς μεταξύ Α.Φ.Ε.Κ. ή πράξης προσδιορισμού του φόρου και του αιτήματος επιστροφής). Προς τούτο αναφορικά με τις επιστροφές ΦΕΝΠ η Δ. ΕΛ. με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α 149728 ΕΞ 2017 ΕΜΠ/ 13.10.2017 έγγραφο, προδιέγραψε την υλοποίηση αναφοράς από την οποία προκύπτουν οι ως άνω διαφορές για κάθε δήλωση. Σε ότι αφορά τις επιστροφές Φ.Π.Α. η Δ.ΕΛ. με τον ΣΜ.2.3.18 Στόχο θα καθορίσει προδιαγραφές κατ' αντιστοιχία με τις αναφορές των επιστροφών ΦΕΝΠ. Περαιτέρω, η τήρηση ειδικής βάσης δεδομένων προϋποθέτει ανάπτυξη ειδικού λογισμικού στις βάσεις δεδομένων της ΑΑΔΕ, το οποίο θα πρέπει να ενημερώνεται από τις ελεγκτικές υπηρεσίες.	Α.Α.Δ.Ε.: Η δράση αυτή έχει μεταχρονολογηθεί για το τέλος του 2021 καθώς ήδη για τα κριτήρια επιστροφών ΦΠΑ υπάρχει μόνιμη επιτροπή που εξετάζει την αποτελεσματικότητα των κριτηρίων και σε στατιστική βάση.	Δεν Εκτελέστηκε. Υλοποίηση μέχρι Q4 2021		