



Στρατηγικός Στόχος 2. Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου

Στρατηγικός Στόχος 2. Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής & του λαθρεμπορίου

Τα φαινόμενα της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου, παρά τις προσπάθειες καταπολέμησής τους, παραμένουν σε σημαντικό βαθμό στην χώρα μας, με αρνητικές συνέπειες στα δημοσιονομικά έσοδα, στην οικονομική ανάπτυξη, την ανταγωνιστικότητα και την παραγωγικότητα. Τόσο ο εντοπισμός των φαινομένων της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου όσο και η εξεύρεση αποτελεσματικών τρόπων αντιμετώπισής τους αποτέλεσαν και αποτελούν πρωταρχική επιδίωξη της Α.Α.Δ.Ε.

Στο πλαίσιο αυτό, εκπονούνται στόχοι και δράσεις για: i) εντοπισμό και έλεγχο φαινομένων φοροδιαφυγής, ii) εντοπισμό και έλεγχο φαινομένων λαθρεμπορίου και iii) εκσυγχρονισμό των μεθόδων και μέσων του ελεγκτικού μηχανισμού. Καταρτίζεται ολοκληρωμένο σχέδιο διενέργειας προληπτικών ελέγχων σε όλη την Επικράτεια για τη θερινή περίοδο, με συντονισμό των δράσεων των Δ.Ο.Υ. και Δ.Ι.Π.Α.Ε.Ε. – Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Στη Γ.Γ.Δ.Ε. αναπτύχθηκε ειδικό λογισμικό με το οποίο θα συγκρίνονται οι κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών με τα δηλωθέντα εισοδήματα για κάθε φορολογικό έτος σε βάθος δεκαπενταετίας. Το λογισμικό αυτό υπολογίζει την προσαύξηση των τραπεζικών καταθέσεων και εντοπίζει τις διαφορές μεταξύ ύψους καταθέσεων και δηλωθέντων εισοδημάτων. Αναμένεται να αποτελέσει εργαλείο στους ελέγχους εμβασμάτων, λιστών και προσαύξησης περιουσίας γενικότερα, μειώνοντας το χρόνο ελέγχου των υποθέσεων αυτών.

Βασικές δράσεις στον τομέα καταπολέμησης της φοροδιαφυγής θα αποτελέσουν:

- Εντατικοποίηση των προληπτικών και κατασταλτικών ελέγχων και αξιολόγηση των αποτελεσμάτων του ελεγκτικού έργου, με συνεχή βελτίωση και εξειδίκευση των κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου.
- Αναδιοργάνωση των δομών ελέγχου, ώστε να αντιμετωπιστεί αποτελεσματικότερα η φοροδιαφυγή και να ενισχυθούν οι έρευνες.
- Προτεραιοποίηση των υποθέσεων ελέγχου και έκδοση σχετικών οδηγιών.
- Υιοθέτηση διεθνών εργαλείων και δράσεων για την αποτροπή φοροδιαφυγής από ιδιώτες και εταιρικές ομάδες (CRS, FATCA κ.α).
- Διενέργεια πολυμερών ελέγχων, σε συνεργασία με άλλες χώρες.
- Ανάπτυξη του e-περιουσιολογίου, με σταδιακή επέκτασή του σε περισσότερα αντικείμενα.
- Επέκταση του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λοιπών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ.&Λ.Π.) και σε άλλα χρηματοοικονομικά προϊόντα.
- Ενδυνάμωση κοινών επιχειρησιακών δράσεων & συνεργασιών.
- Κατάρτιση ολοκληρωμένου σχεδίου για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.

Παράλληλα, με στόχο την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου καυσίμων, καπνικών και αλκοολούχων προϊόντων έχει συσταθεί Συντονιστικό Επιχειρησιακό Κέντρο (Σ.Ε.Κ.), ως μεικτό διυπηρεσιακό συλλογικό όργανο που στόχο έχει τη συντονισμένη δράση των διοικητικών μηχανισμών έρευνας, ελέγχου και δίωξης για την αντιμετώπιση κυκλωμάτων λαθρεμπορίου των προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. Μεταξύ άλλων, στις δράσεις που θα συμβάλλουν στην καταπολέμηση του λαθρεμπορίου περιλαμβάνονται:

- Η εγκατάσταση ολοκληρωμένων συστημάτων παρακολούθησης εισροών/εκροών καυσίμων.
- Η καθιέρωση Ενιαίου Κεντρικού Μητρώου Εφοδιαστικής Αλυσίδας (Ε.Κ.Μ.Ε.Α.) καπνού και βιομηχανοποιημένων προϊόντων, ως μηχανισμού εντοπισμού και παρακολούθησης των καπνικών προϊόντων.
- Τα μικτά συνεργεία ελέγχου για την ενίσχυση του μηχανισμού ελέγχου προϊόντων υποκείμενων σε Ε.Φ.Κ.
- Επέκταση του νέου συστήματος ελέγχου της Τελωνειακής Υπηρεσίας για τη διακίνηση των φορτηγών διεθνών μεταφορών στις συνοριακές περιοχές Εξοχής και Ορμενίου, όπως αυτό εφαρμόστηκε στην περιοχή του Προμαχώνα.
- Η αύξηση του πλήθους των Κινητών Ομάδων Ελέγχου από τις υφιστάμενες τέσσερις σε δέκα, θέτοντας σε άμεση λειτουργία τις νέες Κ.Ο.Ε. στα Τελωνεία Πατρών, Λάρισας, Δράμας, Ξάνθης ενώ αναμένεται η λειτουργία των Κ.Ο.Ε. στα Τελωνεία Ηρακλείου και Κομοτηνής.
- Η σταδιακή προμήθεια με τεχνικά μέσα δίωξης (x-rays κ.λπ.).
- Η κατάρτιση ολοκληρωμένου σχεδίου για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου.

Άξονας Παρέμβασης 1: Εντοπισμός & έλεγχος φαινομένων φοροδιαφυγής

Προτεραιότητες:

- ❖ Προληπτικές και κατασταλτικές δράσεις για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.
- ❖ Έρευνα και αξιοποίηση δεδομένων & πληροφοριών για εντοπισμό των περιπτώσεων φοροδιαφυγής και τον προσδιορισμό της μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης.
- ❖ Στόχευση των ελέγχων σε κατηγορίες φορολογουμένων υψηλού κινδύνου.

ΠΟΣΟΤΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ			
A/A	Περιγραφή Στόχου - Δείκτη μέτρησης του αποτελέσματος	Αρμόδια Διεύθυνση	Βαθμός προτεραιότητας
Σ.2.1.1	Διενέργεια 450 ελέγχων από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.	Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.	***
Σ.2.1.2	Βεβαίωση τουλάχιστον 1 δισ. € από ελέγχους του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.	Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.	***
Σ.2.1.3	Εισπραξιμότητα 41% από ελέγχους του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.	Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.	***
Σ.2.1.4	Διενέργεια 750 ελέγχων από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.	Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.	***
Σ.2.1.5	Βεβαίωση τουλάχιστον 750 εκ. € από ελέγχους του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.	Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.	***
Σ.2.1.6	Εισπραξιμότητα 23,5% από ελέγχους του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.	Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.	***
Σ.2.1.7	Διενέργεια 260 πλήρων ελέγχων από τις Φ.Α.Ε.	Φ.Α.Ε.	***
Σ.2.1.8	Βεβαίωση τουλάχιστον 250 εκ. € από πλήρεις ελέγχους των Φ.Α.Ε.	Φ.Α.Ε.	***
Σ.2.1.9	Διενέργεια 1.150 μερικών ελέγχων από τις Φ.Α.Ε.	Φ.Α.Ε.	***
Σ.2.1.10	Βεβαίωση τουλάχιστον 260 εκ. € από μερικούς ελέγχους των Φ.Α.Ε.	Φ.Α.Ε.	***
Σ.2.1.11	Διενέργεια 900 ελέγχων επιστροφής φόρων από τις Φ.Α.Ε.	Φ.Α.Ε.	***
Σ.2.1.12	Εισπραξιμότητα από ελέγχους των Φ.Α.Ε. άνω του 15% .	Φ.Α.Ε.	***
Σ.2.1.13	Διενέργεια 2.700 πλήρων ελέγχων από τις Δ.Ο.Υ.	Δ.Ο.Υ.	***
Σ.2.1.14	Βεβαίωση τουλάχιστον 1 δισ. € από πλήρεις ελέγχους των Δ.Ο.Υ.	Δ.Ο.Υ.	***
Σ.2.1.15	Διενέργεια 12.790 μερικών ελέγχων από τις Δ.Ο.Υ.	Δ.Ο.Υ.	***
Σ.2.1.16	Βεβαίωση τουλάχιστον 700 εκ. € από μερικούς ελέγχους των Δ.Ο.Υ.	Δ.Ο.Υ.	***
Σ.2.1.17	Διενέργεια 4.300 ελέγχων επιστροφής φόρων από τις Δ.Ο.Υ.	Δ.Ο.Υ.	***
Σ.2.1.18	Εισπραξιμότητα από ελέγχους των Δ.Ο.Υ. άνω του 12% .	Δ.Ο.Υ.	***
Σ.2.1.19	Διενέργεια τουλάχιστον 35.000 μερικών επιτόπιων ελέγχων από τις Δ.Ο.Υ.	Δ.Ο.Υ.	***
Σ.2.1.20	Εντοπισμός παραβατικότητας από τη διενέργεια μερικών επιτόπιων ελέγχων από τις Δ.Ο.Υ. τουλάχιστον στο 15% αυτών.	Δ.Ο.Υ.	***

A/A	Περιγραφή Στόχου - Δείκτη μέτρησης του αποτελέσματος	Αρμόδια Διεύθυνση	Βαθμός προτεραιότητας
Σ.2.1.21	Διενέργεια τουλάχιστον 5.000 εμφανών ελέγχων και ελέγχων διακίνησης από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	***
Σ.2.1.22	Διενέργεια τουλάχιστον 4.000 στοχευμένων μερικών επιτόπιων ελέγχων από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 42% αυτών.	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	***
Σ.2.1.23	Διενέργεια τουλάχιστον 80 υποθέσεων έρευνας φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίου από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. (εξαιρούνται οι έρευνες απάτης στον Φ.Π.Α. και οι έρευνες κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών), με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 40% αυτών.	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	***
Σ.2.1.24	Εντοπισμός διαφυγόντων εσόδων από τη διενέργεια των ερευνών των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. του στόχου Σ.2.1.23, ύψους άνω των 20 εκ. € .	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	***
Σ.2.1.25	Διενέργεια 110 υποθέσεων έρευνας, οι οποίες αφορούν απάτη στον Φ.Π.Α. από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 35% αυτών.	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	***
Σ.2.1.26	Απενεργοποίηση τουλάχιστον 45 Α.Φ.Μ. (φυσικών προσώπων, εταιρειών) εξαφανισμένων εμπόρων.	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	***
Σ.2.1.27	Ταχύτερος εντοπισμός των εξαφανισμένων εμπόρων, ώστε τα συνολικά διαφυγόντα έσοδα που εντοπίζονται να μην ξεπερνούν τα 30 εκ. € .	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	***
Σ.2.1.28	Ολοκλήρωση έρευνας σε 240 Α.Φ.Μ. κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών.	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	***
Σ.2.1.29	Διενέργεια τουλάχιστον 3.000 ελέγχων φορολογίας κεφαλαίου από τις Δ.Ο.Υ.	Δ.Ο.Υ.	***
Σ.2.1.30	Διενέργεια πλήρων και μερικών ελέγχων επί «φρέσκων» υποθέσεων (που αφορούν χρήσεις από το 2012 και μετά), σε ποσοστό 60% επί του συνόλου των πλήρων και μερικών ελέγχων.	Δ.ΕΛ.	***
Σ.2.1.31	Βεβαίωση τουλάχιστον 32 εκ. € από τη διενέργεια ελέγχων τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών, με χρήση της βάσης AMADEUS.	Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.	*
Σ.2.1.32	Διενέργεια 4 πολυμερών ελέγχων.	Δ.ΕΛ.	**
ΜΗ ΠΟΣΟΤΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ			
A/A	Περιγραφή Στόχου - Ημερομηνία υλοποίησης	Αρμόδια Διεύθυνση	Βαθμός προτεραιότητας
Σ.2.1.33	Ανάπτυξη μελέτης αξιολόγησης κινδύνων για τη στόχευση & διενέργεια ελέγχων σε συνοριακά σημεία, μέχρι 31/07/2017 .	Δ.ΕΛ.	**
Σ.2.1.34	Ανάπτυξη μελέτης αξιολόγησης κινδύνων με σκοπό τη στόχευση και διενέργεια ελέγχων σε Φυσικά Πρόσωπα που ασχολούνται με παροχή υπηρεσιών, μέχρι 31/07/2017 .	Δ.ΕΛ.	**
Σ.2.1.35	Ανάπτυξη μελέτης αξιολόγησης κινδύνων με σκοπό τη στόχευση και διενέργεια ελέγχων σε επιχειρήσεις που υπέπεσαν σε φορολογικές παραβάσεις κατά τη θερινή περίοδο, μέχρι 31/07/2017 .	Δ.ΕΛ.	**

A/A	Περιγραφή Στόχου - Ημερομηνία υλοποίησης	Αρμόδια Διεύθυνση	Βαθμός προτεραιότητας
Σ.2.1.36	Παρακολούθηση και αξιολόγηση αποτελεσμάτων διενέργειας μερικών φορολογικών ελέγχων σε ξενοδοχειακές επιχειρήσεις για τις οποίες εντοπίστηκαν ενδείξεις φοροδιαφυγής κατόπιν διαδικτυακής έρευνας της Δ.Φ.Σ., μέχρι 31/12/2017 .	Δ.ΕΛ.	**
Σ.2.1.37	Καθορισμός δειγμάτων ελέγχου i) υποθέσεων στις οποίες χορηγήθηκε η επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. χωρίς έλεγχο και ii) υποθέσεων στις οποίες χορηγήθηκε η επιστροφή Φ.Ε.Ν.Π., μέχρι 30/09/2017 .	Δ.ΕΛ.	***
Σ.2.1.38	Υποβολή πρότασης για αντιμετώπιση των παραβάσεων στις φορολογικές ταμειακές μηχανές και μηχανισμούς, μέχρι 30/06/2017 .	Δ.Ε.Α.Φ., Δ.ΥΠ.ΗΛ.Υ.	***
Σ.2.1.39	Υποβολή πρότασης για αντιμετώπιση των παραβάσεων σε ελέγχους διακίνησης, μέχρι 31/05/2017 .	Δ.Ε.Α.Φ.	***

ΔΡΑΣΕΙΣ					
A/A	Τίτλος	Αρμόδια Υπηρεσία	Εμπλεκόμενες Υπηρεσίες	Ημερομηνία Ολοκλήρωσης	Βαθμός προτεραιότητας
Δ.2.1.1	Καθορισμός απαιτήσεων και υλοποίηση της διαχείρισης και παρακολούθησης των εισαγγελικών παραγγελιών μέσω του Ο.Π.Σ. ELENXIS.	Δ.ΕΛ.	Δ.ΗΛΕ.Δ.	31/10/2017	***

Άξονας Παρέμβασης 2: Εντοπισμός & έλεγχος φαινομένων λαθρεμπορίου

Προτεραιότητες:

- ❖ Προληπτικές και κατασταλτικές δράσεις για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου.
- ❖ Ενίσχυση των ελέγχων σε προϊόντα που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ.

ΠΟΣΟΤΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ			
Α/Α	Περιγραφή Στόχου - Δείκτη μέτρησης του αποτελέσματος	Αρμόδια Διεύθυνση	Βαθμός προτεραιότητας
Σ.2.2.1	Διενέργεια 6.500 εκ των υστέρων ελέγχων εγγράφων στα Τελωνεία, των παραστατικών εισαγωγών και εξαγωγών που δρομολογούνται «κατά δήλωση», με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 16% αυτών.	Τελωνεία	***
Σ.2.2.2	Διενέργεια 6.000 εκ των υστέρων τελωνειακών ελέγχων (εκτός των εκ των υστέρων ελέγχων εγγράφων του στόχου Σ.2.2.1), με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 15% αυτών.	Τελωνεία, ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής και Θεσσαλονίκης	***
Σ.2.2.3	Διενέργεια 50.000 τελωνειακών ελέγχων δίωξης (εκτός των ελέγχων δίωξης που διενεργούν οι Κ.Ο.Ε.).	Τελωνεία, ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής και Θεσσαλονίκης	***
Σ.2.2.4	Διαπίστωση παραβατικότητας σε τουλάχιστον 5.000 ελέγχους δίωξης από τους ελέγχους του Σ.2.2.3.	Τελωνεία, ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής και Θεσσαλονίκης	***
Σ.2.2.5	Διενέργεια 15.400 ελέγχων δίωξης από τις Κ.Ο.Ε., με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 10% αυτών.	Κ.Ο.Ε.	***
Σ.2.2.6	Διενέργεια 20.000 τελωνειακών ελέγχων με τη χρήση του αυτοκινούμενου συστήματος X-RAY.	Τελωνεία, Κ.Ο.Ε.	***
Σ.2.2.7	Διενέργεια 120 ελέγχων από τα αντιλαθρεμπορικά σκάφη της Τελωνειακής Υπηρεσίας, με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον στο 25% αυτών.	ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής	***
Σ.2.2.8	Κατάσχεση 485.000.000 τεμαχίων τσιγάρων.	Τελωνεία	***
Σ.2.2.9	Κατάσχεση 10.000 λίτρων υγρών καυσίμων.	Τελωνεία	***
Σ.2.2.10	Κατάσχεση 240.000 λίτρων αλκοολούχων προϊόντων.	Τελωνεία	***
Σ.2.2.11	Πλήθος κατασχέσεων παραποιημένων προϊόντων τουλάχιστον 500 .	Τελωνεία	***
Σ.2.2.12	Ποσοστό ελέγχων με εντοπισμό παραβατικότητας τουλάχιστον 10% στο σύνολο των τελωνειακών ελέγχων στον τελωνισμό, κατά τη διαδικασία του φυσικού ελέγχου.	Τελωνεία	***
Σ.2.2.13	Έκδοση 9.500 καταλογιστικών πράξεων, από τις δράσεις καταπολέμησης του λαθρεμπορίου και εν γένει των τελωνειακών παραβάσεων.	Τελωνεία	***

A/A	Περιγραφή Στόχου - Δείκτη μέτρησης του αποτελέσματος	Αρμόδια Διεύθυνση	Βαθμός προτεραιότητας
Σ.2.2.14	Ποσά (πρόστιμα, πολλαπλά τέλη, δασμοί και φόροι) που καταλογίζονται για απλές τελωνειακές παραβάσεις και λαθρεμπορίες, τουλάχιστον 450 εκ. € .	Τελωνεία	***
ΜΗ ΠΟΣΟΤΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ			
A/A	Περιγραφή Στόχου – Ημερομηνία υλοποίησης	Αρμόδια Διεύθυνση	Βαθμός προτεραιότητας
Σ.2.2.15	Παροχή οδηγιών αναφορικά με τη διαδικασία χορήγησης απαλλαγής από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης της αιθυλικής αλκοόλης που παραλαμβάνεται, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί για επιστημονικούς και ιατρικούς σκοπούς, μέχρι 31/07/2017 .	Δ.Δ.Θ.Ε.Κ.Α.	*
Σ.2.2.16	Παροχή οδηγιών αναφορικά με τη θεώρηση βιβλίων ατελείας για την παραλαβή καυσίμων εφοδισμού αλιευτικών πλοίων με απαλλαγή από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης, μέχρι 31/07/2017 .	Δ.Δ.Θ.Ε.Κ.Α.	*
Σ.2.2.17	Έκδοση εγχειριδίου οδηγιών για τη διαδικασία ελέγχου λειτουργίας φορολογικών αποθηκών αιθυλικής αλκοόλης & αλκοολούχων ποτών, μέχρι 31/07/2017 .	Δ.Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α.	*
Σ.2.2.18	Έκδοση εγχειριδίου οδηγιών για τη διαδικασία ελέγχου λειτουργίας φορολογικών αποθηκών βιομηχανοποιημένων καπνών, μέχρι 31/12/2017 .	Δ.Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α.	*
Σ.2.2.19	Έκδοση εγχειριδίου οδηγιών για τη διαδικασία ελέγχου λειτουργίας φορολογικών αποθηκών ενεργειακών προϊόντων, μέχρι 31/12/2017 .	Δ.Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α.	*

ΔΡΑΣΕΙΣ					
A/A	Τίτλος	Αρμόδια Υπηρεσία	Εμπλεκόμενες Υπηρεσίες	Ημερομηνία Ολοκλήρωσης	Βαθμός προτεραιότητας
Δ.2.2.1	Εγκατάσταση ολοκληρωμένου συστήματος εισροών - εκροών σε πλωτά μέσα μεταφοράς πετρελαιοειδών.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π., δ.ε. Δ.Σ.Σ.	Δ.Δ.Θ.Ε.Κ.Α., Δ.ΗΛΕ.Δ., Δ.Η.Τ., Γ.Γ.Π.Σ.&Δ.Υ., Υπουργείο Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού, Υπουργείο Οικονομικών, Υπουργείο Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής	30/06/2018	**
Δ.2.2.2	Εγκατάσταση συστήματος εισροών - εκροών στις φορολογικές αποθήκες καυσίμων στα αεροδρόμια.	Δ.Ε.Φ.Κ.&Φ.Π.Α. δ.ε. Δ.Σ.Σ.	Δ.Δ.Θ.Ε.Κ.Α., Δ.ΗΛΕ.Δ., Δ.Η.Τ., Δ.Ε.Β.Χ.Π., Γ.Γ.Π.Σ.&Δ.Υ., Υπουργείο Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού	30/06/2018	**
Δ.2.2.3	Εντοπισμός και καταγραφή δεξαμενών αποθήκευσης καυσίμων.	Δ.Ε.Φ.Κ.&Φ.Π.Α. δ.ε. Δ.Σ.Σ.	Δ.ΗΛΕ.Δ., Δ.Η.Τ., Γ.Γ.Π.Σ.&Δ.Υ.	30/06/2018	*
Δ.2.2.4	Υλοποίηση μηχανισμού παρακολούθησης της εφοδιαστικής αλυσίδας καπνικών Προϊόντων.	Δ.Ε.Φ.Κ.&Φ.Π.Α. δ.ε. Δ.Σ.Σ.	Δ.Η.Τ., Δ.ΗΛΕ.Δ., Υπουργείο Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού, Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων	31/12/2018	*
Δ.2.2.5	Συγκρότηση μικτών κλιμακίων Γ.Χ.Κ. - ΕΛ.Υ.Τ. - Γ.Δ. Τελωνείων για τη διενέργεια ελέγχων στο πλαίσιο της καταπολέμησης νοθείας - λαθρεμπορίας ναυτιλιακών καυσίμων.	Δ.Ε.Β.Χ.Π.	ΕΛ.Υ.Τ., Γ.Δ.Τ.&Ε.Φ.Κ.	30/06/2017	**
Δ.2.2.6	Ανάπτυξη συστήματος ανάλυσης και αξιοποίησης δεδομένων παρακολούθησης του συστήματος εισροών-εκροών στα καύσιμα.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Δ.Η.Τ., Δ.ΗΛΕ.Δ.	31/12/2017	***

Α/Α	Τίτλος	Αρμόδια Υπηρεσία	Εμπλεκόμενες Υπηρεσίες	Ημερομηνία Ολοκλήρωσης	Βαθμός προτεραιότητας
Δ.2.2.7	Αναμόρφωση της Τ.1940/41/2003 ΑΥΟΟ "Τελωνειακές διαδικασίες εφοδιασμού πλοίων, αεροσκαφών, διπλωματικών αποστολών & λοιπών προορισμών με τροφοεφόδια, καπνικά, καύσιμα κ.λπ."	Δ.Δ.Θ.Ε.Κ.Α.	Δ.Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α., Δ.Τ.Δ., Δ.Σ.Τ.Ε.Π., Δ.Η.Τ.	31/12/2017	**
Δ.2.2.8	Διερεύνηση και ανάπτυξη σχεδίου για την υλοποίηση της εφαρμογής του Υποσυστήματος Δηλωτικών, όπου θα διασφαλίζεται η πλήρωση του όρου της αναγκαιότητας του εφοδιασμού.	Δ.Δ.Θ.Ε.Κ.Α., Δ.Η.Τ.	Δ.Τ.Δ., Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	31/12/2017	**
Δ.2.2.9	Διερεύνηση και ανάπτυξη σχεδίου για την υλοποίηση ηλεκτρονικού βιβλίου ατελούς παραλαβής καυσίμων.	Δ.Δ.Θ.Ε.Κ.Α., Δ.Η.Τ.	Δ.Τ.Δ.	31/12/2017	**

Άξονας Παρέμβασης 3: Εκσυγχρονισμός των μεθόδων & μέσων του ελεγκτικού μηχανισμού

Προτεραιότητες:

- ❖ Βελτίωση της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας του ελεγκτικού μηχανισμού.
- ❖ Εκσυγχρονισμός των Υπηρεσιών ελέγχου.
- ❖ Συνεχής βελτίωση των συστημάτων πληροφόρησης, ελέγχου & ανάλυσης κινδύνου.
- ❖ Ενδυνάμωση κοινών επιχειρησιακών δράσεων & συνεργασιών.

ΠΟΣΟΤΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ			
A/A	Περιγραφή Στόχου - Δείκτη μέτρησης του αποτελέσματος	Αρμόδια Διεύθυνση	Βαθμός προτεραιότητας
Σ.2.3.1	Έκδοση Πράξεων Επιβολής Προστίμων (Π.Ε.Π.), το αργότερο εντός 3 μηνών από τη διαπίστωση των παραβάσεων κατά τη διενέργεια ελέγχων πρόληψης, για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της λαθρεμπορίας.	Δ.Ο.Υ.	**
ΜΗ ΠΟΣΟΤΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ			
A/A	Περιγραφή Στόχου – Ημερομηνία υλοποίησης	Αρμόδια Διεύθυνση	Βαθμός προτεραιότητας
Σ.2.3.2	Υλοποίηση μίας επιπλέον έμμεσης τεχνικής ελέγχου, μέχρι 30/06/2017 .	Δ.ΕΛ.	***
Σ.2.3.3	Προτεραιοποίηση των υποθέσεων ελέγχου έτους 2017 και έκδοση σχετικών οδηγιών προς τις Υπηρεσίες Ελέγχου, μέχρι 31/05/2017 .	Δ.ΕΛ.	***
Σ.2.3.4	Εντοπισμός και παροχή οδηγιών για τη διασύνδεση των καταγεγραμμένων πράξεων προσδιορισμού φόρου από έλεγχο, που εκδόθηκαν το έτος 2016 και δεν έχουν διαλειτουργήσει μεταξύ των πληροφοριακών συστημάτων TAXIS και ELENXIS μέχρι 30/06/2017 .	Δ.ΗΛΕ.Δ.	***
Σ.2.3.5	Βελτίωση και εξειδίκευση των κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου για υποθέσεις επιστροφής Φ.Π.Α. και Φ.Ε.Ν.Π. με και χωρίς έλεγχο, μέχρι 31/12/2017 .	Δ.ΕΛ.	***
Σ.2.3.6	Δημιουργία κριτηρίων στόχευσης για έλεγχο επιχειρήσεων που διενεργούν ενδοομιλικές συναλλαγές, μέχρι 31/10/2017 .	Δ.ΕΛ.	***
Σ.2.3.7	Προσδιορισμός κλαδικών δεικτών επιχειρήσεων, βάσει υποβληθεισών δηλώσεων ⁸ , αποτελεσμάτων ελέγχου και αποτελεσμάτων συνεργασίας με άλλα Υπουργεία και φορείς μέχρι 31/12/2017 .	Δ.ΕΛ.	***

⁸ Σε συνάρτηση με τον Σ.1.1.7

Α/Α	Περιγραφή Στόχου - Δείκτη μέτρησης του αποτελέσματος	Αρμόδια Διεύθυνση	Βαθμός προτεραιότητας
Σ.2.3.8	Σχεδιασμός, συντονισμός τεχνικών θεμάτων και υποστήριξη λειτουργίας του ΠΣ Αμοιβαίας Υποβολής Στοιχείων (FATCA Reporting System) μέχρι 31/07/2017 .	Δ.ΗΛΕ.Δ.	**
Σ.2.3.9	Ενσωμάτωση στην εσωτερική νομοθεσία της Οδηγίας Ε.Ε. 2016/1164 (ATAD 1) για τη θέσπιση κανόνων κατά πρακτικών φοροδιαφυγής στον βαθμό που δεν καλύπτεται από την υφιστάμενη νομοθεσία, μέχρι 31/12/2018 .	Δ.Ε.Α.Φ.	**
Σ.2.3.10	Κατάρτιση δύο (2) Επιχειρησιακών Σχεδίων για τη διενέργεια ισάριθμων κλαδικών ελέγχων μέχρι 31/12/2017 .	Δ.ΕΛ.	**
Σ.2.3.11.α	Διενέργεια της έκδοσης και της διαχείρισης των εντολών ελέγχου των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. μέσω του Ο.Π.Σ. Elenxis, μέχρι 31/12/2017 .	Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.	**
Σ.2.3.11.β	Καταχώρηση στο Ο.Π.Σ. Elenxis των εκκρεμών πληροφοριακών δελτίων της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και αξιολόγησή τους από την τριμελή Επιτροπή Αξιολόγησης Καταγγελιών, μέχρι 31/12/2017 .	ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.	**
Σ.2.3.12	Έκδοση εγχειριδίου σχετικά με την πολιτική διαχείρισης των καταγγελιών, μέχρι 31/12/2017 .	ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.	**
Σ.2.3.13	Παροχή οδηγιών προς την αρμόδια Δ/ση για τη δημιουργία προφίλ ανάλυσης κινδύνου (risk analysis) για τη στόχευση των τελωνειακών ελέγχων στις περιπτώσεις εισαγωγής εμπορευμάτων που υπόκεινται σε δασμούς αντιντάμπινγκ και εισέρχονται στη χώρα μας από την Τουρκία με τη χρήση ATR (πιστοποιητικό ελεύθερης κυκλοφορίας), μέχρι 30/06/2017 .	Δ.Δ.Θ.Ε.Κ.Α.	***

ΔΡΑΣΕΙΣ					
A/A	Τίτλος	Αρμόδια Υπηρεσία	Εμπλεκόμενες Υπηρεσίες	Ημερομηνία Ολοκλήρωσης	Βαθμός προτεραιότητας
Δ.2.3.1	Ανάπτυξη συστήματος Μητρώου Πλοίων.	Δ.ΗΛΕ.Δ.	Δ.Ε.Α.Φ., Δ.Ε.Ε.Φ.	31/12/2017	***
Δ.2.3.2	Επέκταση του υφιστάμενου Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π. σε δανειακές συναλλαγές.	Δ.ΕΛ.	Δ.ΗΛΕ.Δ., Δ.ΥΠ.ΗΛ.Υ.	30/04/2018	**
Δ.2.3.3	Υλοποίηση διαδικασίας αυτόματης προτεραιοποίησης των νέων υποθέσεων ελέγχου που εισέρχονται στο σύστημα.	Δ.ΕΛ.	Δ.ΗΛΕ.Δ.	30/09/2017	***
Δ.2.3.4	Καθορισμός κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου προτεραιοποίησης των υποθέσεων που μεταφέρονται από το Σ.Δ.Ο.Ε. στην Α.Α.Δ.Ε.	Δ.ΕΛ., ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.	Δ.ΗΛΕ.Δ.	31/05/2017	***
Δ.2.3.5	Προσδιορισμός πλαισίου εισήγησης, διεξαγωγής και αξιοποίησης διασταυρώσεων διαθέσιμων στοιχείων της Α.Α.Δ.Ε.	Δ.ΕΛ.	Δ.Σ.Σ.	31/10/2017	**
Δ.2.3.6	Πιλοτική ανάπτυξη εφαρμογής μερικού επιτόπιου ελέγχου μέσω Tablets.	Δ.ΗΛΕ.Δ.	Γ.Δ.Ο.Υ.	31/12/2017	*
Δ.2.3.7	Συγγραφή τεχνικών προδιαγραφών ΑΔΗΜΕ ψυχαγωγικών παιχνισμομηχανημάτων.	Δ.ΥΠ.ΗΛ.Υ.	Ε.Ε.Ε.Π.	31/07/2017	*
Δ.2.3.8	Επέκταση υλοποίησης εφαρμογής παρακολούθησης διελεύσεων φορτηγών από τελωνεία.	Δ.ΗΛΕ.Δ., δ.ε. Δ.Σ.Σ.	Δ.Η.Τ.	31/07/2017	***
Δ.2.3.9	Ολοκλήρωση και ενεργοποίηση των μηνυμάτων φόρτωσης και αναχώρησης του τελικού μέσου μεταφοράς από το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε. για όλα τα τελωνεία εξαγωγής και εξόδου, σε λιμένες και αερολιμένες,	Δ.Τ.Δ., δ.ε. Δ.Σ.Σ.	Δ.ΗΛΕ.Δ., Δ.Η.Τ., Εξωτερικοί Φορείς	31/12/2018	**

A/A	Τίτλος	Αρμόδια Υπηρεσία	Εμπλεκόμενες Υπηρεσίες	Ημερομηνία Ολοκλήρωσης	Βαθμός προτεραιότητας
Δ.2.3.10	Ενίσχυση των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. με ειδικό λογισμικό για την καταπολέμηση της απάτης στο Φ.Π.Α.	ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε., Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ⁹	Γ.Δ.Ο.Υ.	30/09/2017	**
Δ.2.3.11	Ανάπτυξη Συστήματος Ανταλλαγής Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών στο Πλαίσιο της Πολυμερούς Συμφωνίας του Ο.Ο.Σ.Α. (CRS) και της Ευρωπαϊκής Οδηγίας 107/2014 (DAC2).	Δ.ΗΛΕ.Δ.	Δ.Ο.Σ., Δ.ΕΛ., Γραφείο Ασφαλείας Α.Α.Δ.Ε.	31/12/2017	***
Δ.2.3.12	Κατάρτιση Σχεδίου Δράσης για την αντιμετώπιση περιπτώσεων διάβρωσης της φορολογικής βάσης (transfer pricing κ.λπ.).	Δ.ΕΛ.	Δ.Ο.Σ.	30/09/2017	***

⁹ Οι Υπηρεσίες είναι αρμόδιες μόνο για τη χρήση του συστήματος μετά την προμήθειά του.