



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**I. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ (Γ.Δ.Φ.)  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ (ΔΙ.ΕΛ.ΔΙ.)  
ΤΜΗΜΑ Β'**

Ταχ. Δ/ση : Χανδρή 1 & Θεσσαλονίκης  
Ταχ. Κώδικας : 18346 Μοσχάτο  
Τηλέφωνο : 2104802083, 2104802061  
E-Mail : [dieldi@aaade.gr](mailto:dieldi@aaade.gr)

**II. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ (Γ.Δ.Φ.Λ.)  
1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ  
ΕΡΕΥΝΩΝ (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.)**

Ταχ. Δ/ση : Σιμπλικίου 5 & Αμφιαράου  
Ταχ. Κώδικας : 10443 Αθήνα  
Τηλέφωνο : 2131390010  
E-Mail : [dipaee@aaade.gr](mailto:dipaee@aaade.gr)

**2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΥ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΕΛΕΓΧΩΝ (ΔΙ.Ε.Σ.ΕΛ.)  
ΤΜΗΜΑ Ε'**

Ταχ. Δ/ση : Χανδρή 1 & Θεσσαλονίκης  
Ταχ. Κώδικας : 18346 Μοσχάτο  
Τηλέφωνο : 2104802054  
E-Mail : [diesel@aaade.gr](mailto:diesel@aaade.gr)

**III. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΩΝ  
ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ  
ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.)**

**ΤΜΗΜΑ Α'**  
Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10  
Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα  
Τηλέφωνο : 2107259311  
E-Mail : [dstepinfo@aaade.gr](mailto:dstepinfo@aaade.gr)

**IV. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ (Δ.Ε.Σ.ΥΠ.)  
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ Γ'**

Ταχ. Δ/ση : Νικηταρά 1 & Εμμ. Μπενάκη 13-15  
Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα  
Τηλέφωνο : 2132112805  
E-Mail : [desyp@aaade.gr](mailto:desyp@aaade.gr)

**V. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ (Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ.)  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ, ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΚΑΙ  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ (Δ.Α.Τ.Ε.)**

**1. ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ Ε' - ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΚΑΙ  
ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ Γ.Χ.Κ.**

**2. ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ Ζ' - ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΠΟΛΥΚΑΝΑΛΙΚΗΣ  
ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Πειραιώς 72 & Πύργου  
Ταχ. Κώδικας : 18346 Μοσχάτο  
Τηλέφωνο : 2131356311  
E-Mail : [date@aaade.gr](mailto:date@aaade.gr)

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Αριθ. ΦΕΚ: Β' 6239/30.10.2023

Αθήνα, 30 Οκτωβρίου 2023

Αριθ.: Α.1167

ΠΡΟΣ: Ως Πίνακας Διανομής

**Θέμα: Καθορισμός της διαδικασίας υποβολής, αξιολόγησης και αξιοποίησης καταγγελιών/πληροφοριών που αφορούν παραβάσεις της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας ή περιπτώσεις διαφθοράς με τη θέση σε λειτουργία της εφαρμογής «Καταγγελίες Πολιτών» της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) και λοιπά συναφή θέματα.**

**ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ****Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ**

Ο καθορισμός του τρόπου υποβολής των καταγγελιών/πληροφοριών προς την ΑΑΔΕ, κατόπιν θέσης σε λειτουργία της εφαρμογής «Καταγγελίες Πολιτών» με σκοπό την καταγραφή, αξιοποίηση και παρακολούθησή τους στο ειδικό Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα της ΑΑΔΕ.

**Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ**

Με την παρούσα απόφαση καθορίζεται ο τρόπος υποβολής, διαχείρισης αξιολόγησης και αξιοποίησης των καταγγελιών/πληροφοριών προς την ΑΑΔΕ για τη διερεύνηση, αποκάλυψη και καταπολέμηση φαινομένων φοροαποφυγής, φοροδιαφυγής, λαθρεμπορίας και διαφθοράς.

**Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ**

Η παρούσα απόφαση αφορά στις Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ (Φορολογικές, Τελωνειακές, Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων), καθώς και ιδιώτες και λοιπούς φορείς.

**Α Π Ο Φ Α Σ Η****Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις:**

- α) του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν.4389/2016 «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» (Α' 94) και ειδικότερα των υποπερ. ιθ) και κ) της παρ. 2 του άρθρου 2, του άρθρου 7, της παρ.1 του άρθρου 14 και του άρθρου 41 αυτού,
- β) του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022, Α' 206),
- γ) της υπό στοιχεία Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» (Β' 4738).

2. Την υπ' αρ. 1/20.1.2016 Πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 18), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν.4389/2016 και τις αποφάσεις υπ' αρ. 39/3/30.11.2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) του Συμβουλίου Διοίκησης της ΑΑΔΕ και υπό στοιχεία 5294 ΕΞ 2020/17.1.2020 (Υ.Ο.Δ.Δ. 27) του Υπουργού Οικονομικών «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων».

3. Το από 21.07.2023 μήνυμα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙΠΑΕΕ) με θέμα «Εφαρμογή καταγγελίες πολιτών ΑΑΔΕ».

4. Την ανάγκη καθορισμού και βελτίωσης της διαδικασίας που αφορά στην υποβολή καταγγελιών/πληροφοριών προς την ΑΑΔΕ.

5. Το γεγονός ότι από την απόφαση αυτή δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

## ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Ορίζουμε την πολιτική διαχείρισης καταγγελιών/πληροφοριών της ΑΑΔΕ, τη διαδικασία υποβολής τους, τη διαδικασία αξιολόγησης, τον τρόπο αξιοποίησής τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική αναγκαία λεπτομέρεια, ως εξής:

### Άρθρο 1

#### Διαδικασία υποβολής καταγγελιών/πληροφοριών

1. Καταγγελίες/πληροφορίες που αφορούν παραβάσεις της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας ή αφορούν περιπτώσεις διαφθοράς υπαλλήλων της ΑΑΔΕ υποβάλλονται ψηφιακά από φυσικά πρόσωπα, είτε ανώνυμα (χωρίς τη χρήση των κωδικών TAXISNET), είτε επώνυμα (με τη χρήση των κωδικών TAXISNET), καθώς και από τα νομικά πρόσωπα ή οντότητες μέσω των εκπροσώπων τους. Ως επώνυμες, νοούνται οι καταγγελίες/πληροφορίες των οποίων τα στοιχεία του καταγγέλλοντος (ονοματεπώνυμο, ΑΔΤ, διαβατήριο ή άλλο νομιμοποιητικό έγγραφο) δύνανται είτε να ταυτοποιηθούν από την Υπηρεσία με έλεγχο ταυτοπροσωπίας από αρμόδιο υπάλληλο, είτε αυτόματα, κατά την υποβολή της καταγγελίας/πληροφορίας στην ψηφιακή πλατφόρμα με τη χρήση των κωδικών TAXISNET. Σε κάθε άλλη περίπτωση οι καταγγελίες/πληροφορίες θεωρούνται ανώνυμες.

2. Με τη θέση σε παραγωγική λειτουργία της εφαρμογής «Καταγγελίες πολιτών», η οποία είναι διαθέσιμη στην ψηφιακή πύλη myAADE (myaade.gov.gr), η ηλεκτρονική υποβολή καταγγελιών/πληροφοριών προς την ΑΑΔΕ γίνεται αποκλειστικά στην εν λόγω εφαρμογή. Στην περίπτωση αυτή παρέχεται η δυνατότητα υποβολής καταγγελιών/πληροφοριών, κατόπιν επιλογής από τον καταγγέλοντα/παρέχοντα την πληροφόρηση της θεματικής κατηγορίας της καταγγελίας/πληροφορίας, ως κάτωθι:

1. Διαφθορά – παραβιάσεις ακεραιότητας
2. Φορολογικές παραβάσεις
3. Τελωνειακές παραβάσεις

Πριν την έναρξη της διαδικασίας υποβολής καταγγελιών/πληροφοριών στην ως άνω εφαρμογή, διατίθεται για τη διευκόλυνση των πολιτών στην αρχική οθόνη της Εφαρμογής εγχειρίδιο χρήσης αυτής.

3. Σε περίπτωση χρήσης άλλου ψηφιακού καναλιού για την υποβολή καταγγελίας/πληροφορίας (π.χ. μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου), ο/η υποβάλλων/ουσα ενημερώνεται μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) για την υποχρέωση ηλεκτρονικής υποβολής, της σχετικής καταγγελίας/πληροφορίας αποκλειστικά μέσω της ψηφιακής εφαρμογής «Καταγγελίες Πολιτών» της ΑΑΔΕ. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης η υποβαλλόμενη καταγγελία/πληροφορία ενδέχεται να μη τύχει επεξεργασίας από την ΑΑΔΕ.

## Άρθρο 2

### Διαδικασία αξιολόγησης

Η διαδικασία αξιολόγησης καταγγελιών/πληροφοριών εξειδικεύεται ανάλογα με τη θεματική τους κατηγορία και αναλύεται στο συνημμένο «Παράρτημα Ροής Διαχείρισης Καταγγελιών/Πληροφοριών», το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας και δεν δημοσιεύεται.

## Άρθρο 3

### Διάρκεια διατήρησης των καταγγελιών/πληροφοριών στο Ο.Π.Σ. Διαχείρισης καταγγελιών/πληροφοριών

1. Οι καταγγελίες/πληροφορίες **φορολογικού περιεχομένου**, για τις οποίες δεν έχει πραγματοποιηθεί καμία ενέργεια σε ελεγκτικό επίπεδο εντός έξι (6) ετών από την υποβολή τους, μεταφέρονται σε διακριτό ηλεκτρονικό αρχείο, το οποίο τηρείται για λόγους ιστορικότητας ή για τυχόν αξιοποίησή τους κατόπιν συσχετισμού του περιεχομένου τους με νέες καταγγελίες/πληροφορίες. Εφόσον, εντός δέκα (10) ετών από την υποβολή της καταγγελίας/πληροφορίας αυτή δεν έχει αξιοποιηθεί καθ' οποιονδήποτε τρόπο, διαγράφεται οριστικά από το Ο.Π.Σ. Διαχείρισης καταγγελιών/πληροφοριών.
2. Οι καταγγελίες/πληροφορίες **τελωνειακού περιεχομένου**, για τις οποίες δεν έχει πραγματοποιηθεί καμία ενέργεια σε ελεγκτικό επίπεδο εντός επτά (7) ετών από την υποβολή τους, μεταφέρονται σε διακριτό ηλεκτρονικό αρχείο, το οποίο τηρείται για λόγους ιστορικότητας ή για τυχόν αξιοποίησή τους κατόπιν συσχετισμού του περιεχομένου τους με νέες καταγγελίες/πληροφορίες. Εφόσον, εντός δώδεκα (12) ετών από την υποβολή της καταγγελίας/πληροφορίας αυτή δεν έχει αξιοποιηθεί καθ' οποιονδήποτε τρόπο, διαγράφεται οριστικά από το Ο.Π.Σ. Διαχείρισης καταγγελιών/πληροφοριών.
3. Οι καταγγελίες/πληροφορίες που λαμβάνει η **Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων** διαγράφονται οριστικά από το Ο.Π.Σ. Διαχείρισης καταγγελιών/πληροφοριών μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από την υποβολή τους.

## Άρθρο 4

### Λοιπά θέματα

1. Εξαιρετικά, σε περίπτωση υποβολής των καταγγελιών/πληροφοριών αυτοπροσώπως ή ταχυδρομικά, η Υπηρεσία υποδοχής τις καταχωρεί υποχρεωτικά στο ΟΠΣ Διαχείρισης καταγγελιών/πληροφοριών. Το έγχαρτο υλικό φυλάσσεται στην Υπηρεσία υποβολής και καταχώρησης της καταγγελίας/πληροφορίας. Κατά την καταχώρηση στο ΟΠΣ Διαχείρισης καταγγελιών/πληροφοριών, εισάγονται ως συνημμένα αρχεία αντίγραφα των εγγράφων της καταγγελίας/πληροφορίας, αφού έχει προηγηθεί σάρωση αυτών.
2. Τα οριζόμενα στις υπό στοιχεία Α.1132/30.09.2022 και Α.1106/31.03.2019 αποφάσεις Διοικητή ΑΑΔΕ, ως προς την αξιολόγηση των πληροφοριακών δελτίων μεταξύ των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ ή από τρίτες πηγές (π.χ. από Οικονομική Αστυνομία, ΣΔΟΕ κ.λπ.) εξακολουθούν να ισχύουν.

## **Άρθρο 5 Έναρξη Ισχύος**

Η παρούσα τίθεται σε ισχύ από τις 30/10/2023.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

### **Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**

#### **ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ:**

Παράρτημα Ροής Διαχείρισης Καταγγελιών/Πληροφοριών (δεν δημοσιοποιείται και αποστέλλεται στους Αποδέκτες για Ενέργεια με α/α 1-4, στους Αποδέκτες για Κοινοποίηση με α/α 4-6 και στους Αποδέκτες για Εσωτερική Διανομή με α/α 1-6 και 10)

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**

##### **I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Όλες οι Δ.Ο.Υ.
2. Όλα τα Ελεγκτικά Κέντρα (ΕΛ.ΚΕ.)
3. Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.)
4. Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)
5. Εθνικό Τυπογραφείο (για δημοσίευση)
6. Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής (με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. και στην Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη)

##### **II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Γραφείο Υπουργού Οικονομικών
2. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών
3. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Φορολογικής Πολιτικής και Δημόσιας Περιουσίας
4. Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιοποίησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.)
5. Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού Ελέγχων (ΔΙ.Ε.Σ.ΕΛ.)
6. Όλες οι Φορολογικές Περιφέρειες
7. Αποδέκτες Πινάκα Β'
8. Αποδέκτες Πινάκα Ζ' (οι αριθ. 1 και 7)
9. Αποδέκτες Πινάκα Η' (εκτός των αριθ. 4, 10 και 11)
10. Αποδέκτες Πινάκα Ι' (οι αριθ. 1 και 4)

##### **III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας
3. Γραφείο Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Λειτουργιών
4. Γραφείο Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης
5. Γραφείο Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
6. Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων
7. Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας
8. Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας
9. Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου
10. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης
11. Φορολογική και Τελωνειακή Ακαδημία
12. Διεύθυνση Ελεγκτικών Διαδικασιών – όλα τα Τμήματα