

ΕΡΓΟ: ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΣΧΕΔΙΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ 2010 -2011.

ΟΜΑΔΑ 5η: «Θέσπιση Συστηματικού Προγράμματος Επιβολής Συμμόρφωσης με τις Υποχρεώσεις Υποβολής Δηλώσεων – ΑΠΑΦΣ»

ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΟΔΟΥ

ΣΤΑΔΙΟ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ 30/4/2010

1. Στις **11/4/2011** ολοκληρώθηκε το test καλής λειτουργίας μέρους της αυτοματοποιημένης εφαρμογής, η οποία προσδιορίζει τους Υπόχρεους σε υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ ανά φορολογική περίοδο, τους φορολογούμενους που δεν υπέβαλλαν δήλωση ΦΠΑ, καθώς και η ολοκλήρωση των απαιτούμενων δοκιμασιών ελέγχου, για την αποστολή μηνυμάτων στους φορολογούμενους.
2. Επεξεργασία του αρχείου φορολογουμένων με βιβλία Γ' κατηγορίας, που δεν υπέβαλλαν περιοδική δήλωση ΦΠΑ, για την φορολογική περίοδο Φεβρουαρίου 2011 και παρουσίαση των αποτελεσμάτων σε ειδικό παραδοτέο. **(Μελέτη αποτελεσμάτων – τεύχος 1^ο Αριθμός Πρωτοκ. Σ.Ο.Υ.Δ.Ε. 298-14/4/2011).**
3. Εντοπίστηκαν οι φορολογούμενοι (που ανήκουν στην 3η ομάδα ΜΕΦΟ) που δεν υπέβαλλαν περιοδική δήλωση ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο Φεβρουαρίου 2011 και εστάλησαν στην ομάδα ΜΕΦΟ, με συμπληρωματικά οικονομικά και πληροφοριακά στοιχεία για κάθε έναν από αυτούς. Το πλήθος των φορολογουμένων που εντοπίστηκαν και ανήκουν στην κατηγορία ΜΕΦΟ ήταν **36**.
4. Στις **11/4/2011** πραγματοποιήθηκε η αποστολή ηλεκτρονικών μηνυμάτων σε όσους φορολογούμενους δεν υπέβαλλαν περιοδική δήλωση ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο Φεβρουαρίου 2011, ενημερώνοντας τους ότι εντοπίστηκαν και ότι έχουν προθεσμία 10 ημερών προκειμένου να συμμορφωθούν. Το πλήθος των φορολογουμένων που παρέλαβαν το **Α' e-mail εντοπισμού ανήλθε σε 17.797**.
5. Στις **26/4/2011** πραγματοποιήθηκε επεξεργασία απαντήσεων των πιο πάνω φορολογουμένων σε τυποποιημένο ερωτηματολόγιο, προκειμένου να εξαχθούν συμπεράσματα για το λόγο που δεν υπέβαλλαν την περιοδική δήλωση ΦΠΑ ως όφειλαν. Τα αποτελέσματα ενσωματώθηκαν στο παραδοτέο **«Μελέτη αποτελεσμάτων – τεύχος 2^ο»**.
6. Ξεκινώντας από **19/4/2011** και σε συνέχεια στις **20/4/2011**, στάλθηκε ενημερωτικό ηλεκτρονικό μήνυμα, για τη νέα υποχρέωση των φορολογουμένων σε υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ (φορολογική περίοδος Μαρτίου 2011 και Α' τρίμηνο 2011-καταληκτική ημερομηνία υποχρέωσης υποβολής έως 30/4/2011). Το συγκεκριμένο αρχείο φορολογουμένων δημιουργήθηκε με την συνεργασία των τεχνικών της ΓΓΠΣ και επιλέχθηκε προς ενημέρωση στοχευμένο πλήθος επιχειρήσεων.
7. Συνεχίζεται η συνεργασία με τους αρμόδιους τεχνικούς της ΓΓΠΣ για τη δημιουργία επόμενου σταδίου της εφαρμογής, που αφορά την αποστολή δεδομένων (φορολογουμένων που δεν συμμορφώθηκαν), στις Ελεγκτικές Υπηρεσίες.
8. Στις **27/4/2011** μετά την πάροδο 10 ημερών από την αποστολή του **Α' e-mail εντοπισμού**, ξαναέτρεξε η διαδικασία και εντοπίστηκαν εκ νέου οι φορολογούμενοι που δεν συμμορφώθηκαν στους οποίους στάλθηκε το **Β' e-mail εντοπισμού**. Το πλήθος των φορολογουμένων που παρέλαβαν το **Β' e-mail εντοπισμού ανήλθε σε 16.601**.

9. Συνεργασία της Ομάδας ΑΠΑΦΣ με την Δ/νση Μητρώου και συμμετοχή σε συναντήσεις με τις συναρμόδιες Δ/νσεις του ΥΠΟΙΚ, με θέμα το «ξεκαθάρισμα» του Μητρώου των Δ.Ο.Υ., από επιχειρήσεις που ενώ εμφανίζονται ενεργείς, ουσιαστικά έχουν σταματήσει να λειτουργούν.
10. Συνεργασία της Ομάδας ΑΠΑΦΣ με την Δ/νση Ελέγχου, για τους ελέγχους που θα πραγματοποιηθούν στις επιχειρήσεις που δεν συμμορφώθηκαν, μετά την αποστολή του Β' e-mail εντοπισμού.
11. Ενημέρωση του παραδοτέου «**Μελέτη αποτελεσμάτων – τεύχος 2^ο**» μετά την επεξεργασία των δεδομένων που προήλθαν από τις ανωτέρω δράσεις, όσον αφορά τις επιχειρήσεις που συμμορφώθηκαν/δράση, το πλήθος των δηλώσεων που υποβλήθηκαν, τα ποσά που εισπράχθηκαν σε κύριο φόρο και προσαυξήσεις εκπροθέσμου υποβολής, τις εκπρόθεσμες διακοπές δραστηριότητας κλπ.

ΔΡΑΣΕΙΣ ΜΑΪΟΥ 2011

- Επεξεργασία του αρχείου των φορολογουμένων Γ'κατηγ. Βιβλίων φορολογικής περιόδου Φεβρουαρίου 2011, και εντοπισμός αυτών που δεν συμμορφώθηκαν μετά την αποστολή του Β' e-mail εντοπισμού (ελεγκτές υποθέσεις).
- Η Ομάδα Α.ΠΑ.Φ.Σ., έχοντας ορίσει κριτήρια αξιολόγησης κινδύνου, όσον αφορά στις παραπάνω ελεγκτές επιχειρήσεις, θα επιλέξει περίπου 1.400 επιχειρήσεις, οι οποίες χρήζουν ελέγχου άμεσα λόγω επικινδυνότητας και οι οποίες θα σταλούν άμεσα στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και στα Ειδικά Συνεργεία Ελέγχου, που θα συσταθούν για την υποστήριξη της συγκεκριμένης δράσης.
- Συνεργασία με τους αρμόδιους τεχνικούς της ΓΓΠΣ (Ομάδα Διασταυρώσεων), για την αποστολή στις Δ.Ο.Υ. όλων των επιχειρήσεων που δεν υπέβαλαν περιοδική δήλωση ΦΠΑ – Φεβρουαρίου 2011 (συμπεριλαμβανομένων και των επιλεγμένων υποθέσεων της προηγούμενης παραγράφου).
- Εντοπισμός των φορολογουμένων που δεν υπέβαλαν περιοδική δήλωση ΦΠΑ – Μαρτίου 2011 (Γ' κατηγορίας) και Α' τριμήνου 2011 (Β' κατηγορίας) και αποστολή σε αυτούς Α' e-mail εντοπισμού.
- Θα εντοπισθούν οι φορολογούμενοι (που ανήκουν στην 3η ομάδα ΜΕΦΟ) που δεν υπέβαλαν περιοδική δήλωση ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο Μαρτίου 2011 και θα σταλούν στην ομάδα ΜΕΦΟ, με συμπληρωματικά οικονομικά και πληροφοριακά στοιχεία για κάθε έναν από αυτούς.
- Έλεγχος αρχείου φορολογουμένων που δημιουργήθηκε με την συνεργασία των τεχνικών της ΓΓΠΣ (όλων των κατηγοριών βιβλίων-υπόχρεων σε υποβολή δήλωσης ΦΠΑ), για τους οποίους θα σταλεί ενημερωτικό ηλεκτρονικό μήνυμα, για τη νέα υποχρέωσή τους σε υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ (φορολογική περίοδος Απριλίου 2011- Γ' κατηγορία- καταληκτική ημερομηνία υποβολής έως 31/5/2011).
- Μετά την πάροδο 10 ημερών από την αποστολή του Α' e-mail εντοπισμού θα ξανατρέξει η διαδικασία για να εντοπισθούν εκ νέου οι φορολογούμενοι που δεν συμμορφώθηκαν και θα τους σταλεί το Β' e-mail εντοπισμού .
- Συμμετοχή όλης της Ομάδας ΑΠΑΦΣ σε Ειδικά Συνεργεία Ελέγχου.
Προγραμματίζεται η ανάληψη 30 υποθέσεων.
- Συνέχεια της συνεργασίας μας με τους αρμόδιους τεχνικούς της ΓΓΠΣ για τη δημιουργία επόμενου σταδίου της εφαρμογής, που αφορά την αποστολή δεδομένων (φορολογουμένων που δεν συμμορφώθηκαν), στις Ελεγκτικές Υπηρεσίες.

- Συνέχεια της συνεργασίας της Ομάδας ΑΠΑΦΣ με την Δ/ση Μητρώου και με την Δ/ση Ελέγχου για τα θέματα που ήδη επεξεργαζόμαστε και προαναφέρονται.
- Παράδοση της «**Μελέτη αποτελεσμάτων – τεύχος 2^ο**» μετά την ολοκλήρωση του πρώτου κύκλου παρακολούθησης επιχειρήσεων με βιβλία Γ΄ κατηγορίας και στην οποία εκτός των ποσοτικών δεδομένων, θα περιλαμβάνονται και προτάσεις για βελτίωση/αλλαγή διαδικασιών.