

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

### ΟΔΗΓΙΕΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

#### **A. ΓΕΝΙΚΑ**

Παρέχονται οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αναφορικά με τη διαδικασία επιστροφής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

Οι αξιολογημένες πιστωτικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και οντοτήτων αναρτώνται στην εφαρμογή Discoverer Viewer του Ο.Π.Σ. ELENXIS σε αρχεία, χαρακτηρισμένες με την ένδειξη «ΑΜΕΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ» ή «ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ», για την ενημέρωση και τις ενέργειες των Δ.Ο.Υ. και των Φορολογικών Ελεγκτικών Υπηρεσιών (Φ.Ε.Υ.) κατά λόγο αρμοδιότητας.

#### **A.1. ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΩΝ Δ.Ο.Υ. ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ «ΑΜΕΣΗΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ»**

Με την ανάρτηση του προαναφερόμενου αρχείου με την ένδειξη «ΑΜΕΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ», ο αρμόδιος Προϊστάμενος ενεργεί, ως ακολούθως:

Ι) Ανακτά το εν λόγω αρχείο αμελλητί και ερευνά εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από την ανάκτηση εάν:

α. το αξιούμενο προς επιστροφή ποσό έχει υποπέσει σε παραγραφή.

β. υπάρχουν στην υπηρεσία ή στην αρμόδια υπηρεσία ελέγχου, τουλάχιστον κατά τα τρία (3) προηγούμενα φορολογικά έτη/διαχειριστικές περιόδους, διαθέσιμες πληροφορίες από αναρτηθέντα αρχεία (α/α 11), δελτία πληροφοριών ή εκθέσεις, των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ή άλλων αρχών που αφορούν στις κάτωθι φορολογικές παραβάσεις:

1. Μη τήρηση λογιστικών αρχείων (βιβλίων) ή τήρηση λογιστικών αρχείων (βιβλίων) κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.
2. Μη διαφύλαξη λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.), φορολογικών μνημών και των αρχείων των Φ.Η.Μ.
3. Μη προσκόμιση στη Φορολογική Διοίκηση, κατόπιν σχετικής πρόσκλησης, των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.), των φορολογικών μνημών και των αρχείων των Φ.Η.Μ.
4. Παραβίαση ή παραποίηση ή επέμβαση, κατά οποιονδήποτε τρόπο, στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ).
5. Έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές ή από μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό (ΦΗΜ).
6. Μη έκδοση, ανακριβής έκδοση και λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 5.000 ευρώ και άνω, ανά φορολογικό έτος (σχετ. η υπ. αρ. Α.1413/2019 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.).
7. Έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, λήψη εικονικών φορολογικών

- στοιχείων και νόθευση φορολογικών στοιχείων ή καταχώρηση ανύπαρκτων συναλλαγών.
8. Έκδοση δελτίων και αποδείξεων από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών – Εκροών, χωρίς τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.).
  9. Διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης ή παραστατικών πώλησης (Τιμολόγιο Πώλησης, ή Αγοράς, ή Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών).
  10. Μη συνεργασία στη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου.
  11. Ύπαρξη παρατηρήσεων (Εκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με θέματα έμφασης, με επιφύλαξη, με αρνητικό συμπέρασμα ή αδυναμία έκφρασης συμπεράσματος) στα Ετήσια Φορολογικά Πιστοποιητικά (Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης-Προσάρτημα Αναλυτικών Πληροφοριακών Στοιχείων), στις περιπτώσεις που το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα έχει ελεγχθεί από ορκωτούς ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία. Σχετικά αρχεία αναρτώνται στο Discoverer Viewer του Ο.Π.Σ. Elenxis στην ενότητα «Φορολογικές ελεγκτικές υπηρεσίες - απολογισμός ελεγκτικού έργου», 06.1 Υποθέσεις φορολογικού πιστοποιητικού».

ii) Στη συνέχεια εφαρμόζονται τα οριζόμενα στο προτελευταίο και τελευταίο εδάφιο της υποπερίπτωσης α της περ. 1 της παρ. Β. του άρθρου 2 της Απόφασης.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ  
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**