ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 1

(Προϊστάμενος Οργανικής Μονάδας)

ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΟΡΓΑΝΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΠΙΠΕΔΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Το Υπουργείο Οικονομικών και ειδικότερα η Γενική Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης και η Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων στην οποία υπάγεται το Ελεγκτικό Κέντρο ..... ή η Δ.Ο.Υ..... ή η Διεύθυνση....., με έδρα την ..... οδός ..... αρ. ....., οι οποίες για την υπογραφή του παρόντος συμβολαίου εκπροσωπούνται από τους κ.κ. ..... και που στο εξής θα καλούνται: «*το Υπουργείο Οικονομικών*», **αφενός,**

ΚΑΙ

ο/η .....κάτοικος..... ....., που ενεργεί με την ιδιότητα του Προϊσταμένου της Οργανικής Μονάδας, επιπέδου Διεύθυνσης....., μετά τον ορισμό του με την αριθ..... απόφαση του αρμοδίου Οργάνου και που στο εξής θα καλείται: «*ο προϊστάμενος*», **αφετέρου,**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 3943/2011 «Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, στελέχωση των ελεγκτικών υπηρεσιών και άλλες διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών» (Α΄66).
2. Την Κοινή Υπουργική Απόφαση Υπουργών Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Οικονομικών με αριθ. ..... (ΦΕΚ..../.....) με την οποία καθορίστηκαν τα στοιχεία του συμβολαίου αποδοτικότητας, ο χρόνος, η διαδικασία, τα αρμόδια όργανα ελέγχου εφαρμογής του συμβολαίου, ως και κάθε θέμα σχετικά με την τακτική και ενδιάμεση επαναξιολόγηση των προϊσταμένων των οργανικών μονάδων επιπέδου Τμήματος, Υποδιεύθυνσης ή Διεύθυνσης, συντάσσεται το παρόν συμβόλαιο Αποδοτικότητας.

ΣΥΝΟΜΟΛΟΓΗΣΑΝ, ΣΥΜΦΩΝΗΣΑΝ και ΣΥΝΑΠΟΔΕΧΤΗΚΑΝ τα εξής:

ΑΡΘΡΟ 1

Ορισμοί

1.1 Έργο προϊσταμένου: Ως έργο προϊσταμένου ορίζεται το έργο, που αναφέρεται αναλυτικά στο άρθρο 2 και στο παράρτημα του παρόντος.

1.2. Κριτήρια αξιολόγησης: Η επίτευξη των ποιοτικών και ποσοτικών στόχων, που έχουν ανατεθεί στη Μονάδα της οποίας προΐσταται, όπως αυτοί καθορίζονται κάθε φορά βάσει του Στρατηγικού Πλάνου και του Εθνικού Επιχειρησιακού Προγράμματος Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.3943/2011. Οι πιο πάνω ποιοτικοί και ποσοτικοί στόχοι αναφέρονται αναλυτικά στο παράρτημα του παρόντος.

1.3. Αξιολόγηση: Ο προϊστάμενος αξιολογείται για την επίτευξη των στόχων που αναφέρονται στην πιο πάνω παράγραφο.

ΑΡΘΡΟ 2

Ανάθεση

2.1 Το Υπουργείο Οικονομικών ορίζει τον/(την) ανωτέρω ως προϊστάμενο…….…… στην Οργανική Μονάδα ……, όπου τοποθετείται, με σκοπό την επίτευξη των Επιχειρησιακών Δράσεων με την αποδοχή των όρων, που περιγράφονται στα άρθρα του παρόντος συμβολαίου.

2.2 Στον προϊστάμενο …… ανατίθεται για το χρονικό διάστημα από …….. έως …….. η εκτέλεση των εξειδικευμένων, για τη Μονάδα της οποίας προΐσταται, Επιχειρησιακών Δράσεων, όπως αυτές ορίζονται κάθε φορά από το Στρατηγικό Πλάνο και το Εθνικό Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.3943/2011 και αναφέρονται αναλυτικά στο επισυναπτόμενο παράρτημα του παρόντος.

ΑΡΘΡΟ 3

Νομικός Δεσμός

3.1. Ο προϊστάμενος ενεργεί στα πλαίσια του έργου, που του ανατίθεται και διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 ν.3943/2011.

ΑΡΘΡΟ 4

Καθήκοντα προϊσταμένου

4.1. Ο προϊστάμενος τηρεί τα καθήκοντα, που αναφέρονται στο Π.Δ.16/1989 (Καθηκοντολόγιο), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μετά και το Π.Δ. 218/2001.

4.2. Ο προϊστάμενος οφείλει να παρακολουθεί και επιβλέπει την τήρηση των καθηκόντων των υφισταμένων του, όπως αυτά περιγράφονται στο καθηκοντολόγιο Π.Δ.16/1989 (όπως ισχύει μετά τις τροποποιήσεις του με το Π.Δ.218/2001) του Υπουργείου Οικονομικών και παρεμβαίνει προς συμμόρφωση αυτών, όπου κρίνει αναγκαίο.

4.3. Ο προϊστάμενος της Οργανικής Μονάδας οφείλει να παρακολουθεί την τήρηση των όρων του συμβολαίου των υφιστάμενων του προϊσταμένων Υποδιευθύνσεων, προϊσταμένων τμημάτων και ελεγκτών.

ΑΡΘΡΟ 5

Υποχρεώσεις προϊσταμένου

Ο προϊστάμενος της Οργανικής Μονάδας ευθύνεται για την τήρηση των όρων των συμβολαίων των προϊσταμένων Υποδιευθύνσεων, προϊσταμένων Τμημάτων και ελεγκτών.

ΑΡΘΡΟ 6

Διαδικασία-όργανα ελέγχου εφαρμογής των όρων του συμβολαίου

6.1. Με την κοινή απόφαση, που προβλέπεται από την παράγραφο 6 του άρθρου 4 του ν.3943/2011, καθορίζεται η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος συμβολαίου.

6.2. Αρμόδιο όργανο ελέγχου εφαρμογής των όρων του συμβολαίου αποδοτικότητας, ορίζεται η Ειδική Επιτροπή Αξιολόγησης που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 4 του ν.3943/2011 και το τμήμα κατάρτισης και παρακολούθησης επιχειρησιακών σχεδίων της Διεύθυνσης Επιχειρησιακού Σχεδιασμού της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων που εισηγείται στην πιο πάνω επιτροπή.

6.3. Η διαπίστωση της επίτευξης των ποιοτικών και ποσοτικών στόχων θα διενεργείται σε τριμηνιαία βάση.

ΑΡΘΡΟ 7

Καθορισμός δεικτών αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας

Το άθροισμα των ποιοτικών και ποσοτικών αποδόσεων σε σχέση με τους ποιοτικούς και ποσοτικούς στόχους, οι οποίοι τίθενται στο Στρατηγικό Πλάνο και στο Εθνικό Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής και εξειδικεύονται στο παράρτημα του παρόντος, αποτελούν το δείκτη απόδοσης της Μονάδας, στην οποία υπηρετεί και συνεπώς του ιδίου.

ΑΡΘΡΟ 8

Ανανέωση – Λύση Συμβολαίου

8.1. Το παρόν συμβόλαιο λύεται αυτοδικαίως με την πάροδο του συμφωνηθέντος δεκαοκτάμηνου και εφόσον πριν τη λήξη αυτού δεν έχει προηγηθεί σχετική ανανέωση.

8.2. Κατ΄ εξαίρεση και όταν διαπιστωθεί από ενδιάμεση αξιολόγηση του Υπουργείου Οικονομικών η μη επίτευξη στόχων, ο Προϊστάμενος μπορεί να απομακρυνθεί μετά από σύνταξη έκθεσης Αξιολόγησης και έκδοσης σχετικής απόφασης μετακίνησής του, σύμφωνα με την παράγρ. 23 του άρθρου 4 Ν.3943/2011.

8.4. Ο προϊστάμενος απαλλάσσεται από τα καθήκοντά του και επανέρχεται υποχρεωτικά στην Υπηρεσία, από την οποία μετακινήθηκε, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, ανεξάρτητα από την αξιολόγησή του, αν ασκηθεί σε βάρος του πειθαρχική δίωξη για οποιοδήποτε παράπτωμα ή δεν υποβάλει δήλωση περιουσιακής κατάστασης ή αν υποβάλει ανακριβή δήλωση περιουσιακής κατάστασης.

8.5. Ο προϊστάμενος διατηρεί το δικαίωμα λύσης του παρόντος συμβολαίου στις περιπτώσεις, που για προσωπικούς λόγους δεν επιθυμεί να ασκεί τα καθήκοντα της θέσης, που του έχουν ανατεθεί.

Επισυνάπτεται το Παράρτημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του παρόντος.

Για το Υπουργείο Οικονομικών: 1. Γενική Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης Έλαβαν Γνώση: 1. Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού	Ο προϊστάμενος της Οργανικής Μονάδας

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΟΡΓΑΝΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ: .....
ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΟΡΓΑΝΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ κ. .....

ΔΡΑΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Α/Α	Δράσεις /Ενέργειες	Προβλεπόμενες ενέργειες/ δράσεις Συμβολαίου	Προβλεπόμενες ενέργειες/ δράσεις τριμήνου	ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ						Παρατη-ρήσεις
				Μήνας 1	Μήνας 2	Μήνας 3	Σύνολο Τριμήνου	Βεβαιωθέντα Τρίμηνου	Εισπραχθέντα Τριμήνου	
1.1	Πολλαπλασιασμός προληπτικών ελέγχων για έκδοση φορολογικών στοιχείων και συγκέντρωση στοιχείων για την επιχειρηματική δραστηριότητα των επιχειρήσεων ώστε να γίνει εφικτός ο έμμεσος τρόπος υπολογισμού των φορολογικών υποχρεώσεων και ειδικότερα του ΦΠΑ που καθιερώθηκε με τον ν. 3943/2011									
1.2	Καθιέρωση ελέγχου από το γραφείο για ένα ή για όλα τα φορολογικά αντικείμενα. Ο έλεγχος αυτός διενεργείται με βάση τα στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., τα στοιχεία που προσκομίζει ο ελεγχόμενος, πληροφορίες που ορίζονται στο άρθρο 17 του ν.3842/2010 και από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ.									
1.3	Παρακολούθηση από ελεγκτές στοχευμένου δείγματος επιχειρήσεων αρμοδιότητας της ελεγκτικής υπηρεσίας που υπηρετούν. Διαδικασία υποχρεωτική και παράλληλη με τα λοιπά ελεγκτικά καθήκοντα και με τη χρήση των δυνατοτήτων που δίνει η Γ.Γ.Π.Σ.									

1.4	Χρησιμοποίηση της αυτοματοποιημένης διαδικασίας υπολογισμού του ΦΠΑ για φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν δηλώσεις ΦΠΑ με την εφαρμογή της μεθόδου του Στατιστικού Υπολογισμού του φόρου.									
1.5	Εφαρμογή τεχνικών εμμέσου προσδιορισμού των υποχρεώσεων με βάσει την μέθοδο ανάλυση της ρευστότητας (source and application of funds method), την μέθοδο τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά, (Bank deposits and cash expenditure method), καθαρής θέσης (Net worth method), κοστολόγησης (Unit and volume method) και προσδιορισμού εισοδήματος βάσει αναλογιών (mark-up method).									
1.6	Συγκρότηση ειδικών ελεγκτικών συνεργείων με στόχο να ελέγχουν υποθέσεις φορολογουμένων αυξημένου κινδύνου. Ήδη έχουν συγκροτηθεί συνεργεία για 1.700 φορολογούμενους που δεν δήλωναν σαν δραστηριότητα τις αγοροπωλησίες ακινήτων και προέκυψαν από την δράση της 4^{ης} ομάδας για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.									
1.7	Συγκρότηση ελεγκτέου δείγματος επιχειρήσεων και επιτηδευματιών που δεν συμμετείχαν στις διατάξεις της περαίωσης και έλεγχος με διαδικασίες συνοπτικού ελέγχου.									
1.8	Αύξηση της παραγωγικότητας των ελέγχων-διασταυρώσεων για τις ελεγκτέες επιχειρήσεις που προκύπτουν από τις διασταυρώσεις της Γ.Γ.Π.Σ.									

1.9	Αύξηση των ελέγχων σε φορείς που δηλώνουν μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα, καθώς και σε πρόσωπα και υπηρεσίες του στενού και ευρύτερου δημοσίου τομέα, με στόχο την απόδοση των φορολογικών υποχρεώσεων ανακύπτουν από τις φορολογητέες δραστηριότητες και τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων.									
1.10	Αξιοποίηση του Φορολογικού πιστοποιητικού από το 2012 (έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης και αναλυτικής έκθεσης τεκμηρίωσης) των νομίμων ελεγκτών που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε Α.Ε. και Ε.Π.Ε. για τον άμεσο καταλογισμό από τις ελεγκτικές υπηρεσίες των φορολογικών υποχρεώσεων των ελεγχομένων εταιρειών.									
1.11	Συμμετοχή ελεγκτών του Υπ. Οικονομικών στους ποιοτικούς ελέγχους που θα γίνουν από την ΕΛΤΕ για την διαπίστωση αν οι προβλέψεις για φορολογικές υποχρεώσεις του ισολογισμού των επιχειρήσεων που αναφέρονται και στην ετήσια έκθεση έχουν αποδοθεί. Ο έλεγχος θα πραγματοποιηθεί σε δείγμα από τις εισηγμένες και από τις λοιπές εκατό μεγαλύτερες επιχειρήσεις.									
1.12	Προσωρινοί έλεγχοι και έλεγχοι που απαιτούν ιδιάιτερη τεχνογνωσία, όπως επιχειρήσεις e-commerce, τεχνικές, διαφημιστικές, ξενοδοχειακές, κλπ. Σημαντικό αναμένεται να είναι το όφελος αξιοποίησης αξιοποίηση της μεθοδολογίας του «τυχαίου δείγματος» ή «πρωτοποριακών ελέγχων» για την αξιοποίηση των μεθόδων επιλογής υποθέσεων.									

1.13	Προγραμματισμός διενέργειας ελέγχων, ανά κατηγορία υπόχρεων προσώπων, από τις Δ.Ο.Υ. και τα ελεγκτικά κέντρα για θέματα ορθής εφαρμογής και τήρησης των μέτρων δέουσας επιμέλειας και λοιπών υποχρεώσεων που προκύπτουν από τον ν.3691/2008, παράλληλα με τους φορολογικούς ελέγχους.									
1.14	Έλεγχος φυσικών προσώπων οι οποίοι αν και υπόχρεοι δεν υπέβαλαν δήλωση ΦΜΑΠ το έτος 2007 από τον εντοπισμό που έγινε από την 4η ομάδα για την καταπολέμηση της φοραδιαφυγής.									
1.15	Έλεγχος από ειδικό συνεργείο του ΦΜΑΠ 100 φυσικών προσώπων μετά από ανάλυση κινδύνου οι οποίοι αν και υπόχρεοι δεν υπέβαλλαν δηλώσεις.									
1.16	Έλεγχος των μεγάλων επιχειρήσεων με βάση το ελεγκτικό πρόγραμμα SESAM (e-audit) σταδιακά από το 2011									
1.17	150 περιπτώσεις φορολογουμένων υψηλού κίνδυνου με μεγάλα περιουσιακά στοιχεία. Οι περιπτώσεις αυτές και όσες άλλες προκύψουν θα ελεγθούν από το Σ.Δ.Ο.Ε το οποίο έχει και ανακριτικά καθήκοντα.									
1.18	Αξιοποίηση των διασταυρώσεων που βρίσκονται σε εξέλιξη στην ΓΓΠΣ από στοιχεία τραπεζών του εξωτερικού για την απόδοση των τόκων και την έρευνα για την άμεση φορολόγηση τους με τους έμμεσους τρόπους που δίνουν οι νομοθετικές αλλαγές.									

1.19	Ταυτόχρονη αξιοποίηση των πληροφοριών από Τελωνεία για εισαγωγές-εξαγωγές αγαθών και για την ύπαρξη οφειλών, ώστε να υπάρχει αμεσότητα στην εφαρμογή των διατάξεων περί κατασχέσεων εις χείρας τρίτων.									
1.20	Αξιοποίηση των πληροφοριών από το Κτηματολόγιο, ώστε να υπάρχει αμεσότητα στην εφαρμογή των διατάξεων περί κατασχέσεων									
1.21	Παροχή οδηγιών στις βεβαιούσες αρχές για υποχρεωτική αναγραφή των συνυπόχρεων με τον προωτοφειλέτη έναντι του Δημοσίου προσώπων σε κάθε χρηματικό κατάλογο προς βεβαίωση εν στενή έννοια									
1.22	Επιχειρησιακές δράσεις αναγκαστικής είσπραξης μεγάλων οφειλών									
1.23	Επιχειρησιακές δράσεις είσπραξης οφειλών ειδικών κατηγοριών οφειλετών									
1.24	Επιχειρησιακές δράσεις στοχευμένων ενεργειών αναγκαστικής είσπραξης σε ομάδες οφειλετών									

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 2

(Προϊστάμενος Υποδιεύθυνσης)

ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Το Υπουργείο Οικονομικών και ειδικότερα η Γενική Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης, η Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων και ο προϊστάμενος της οργανικής μονάδας επιπέδου Διεύθυνσης ……. με έδρα την …….…… οδός …….…… αρ. ….., οι οποίες για την υπογραφή του παρόντος συμβολαίου εκπροσωπούνται από τους κ.κ. …….…….
……. και που στο εξής θα καλούνται: «*το Υπουργείο Οικονομικών*», **αφενός,**

ΚΑΙ

ο/η
……..κάτοικος……..……
……..……, που ενεργεί με την ιδιότητα του Προϊσταμένου Υποδιεύθυνσης ……, μετά τον ορισμό του με την αριθ.……. απόφαση του αρμοδίου Οργάνου και που στο εξής θα καλείται: «*ο προϊστάμενος*», **αφετέρου,**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 3943/2011 «Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, στελέχωση των ελεγκτικών υπηρεσιών και άλλες διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών» (Α΄66).
2. Την Κοινή Υπουργική Απόφαση Υπουργών Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Οικονομικών με αριθ. …….. (ΦΕΚ…./…….) με την οποία καθορίστηκαν τα στοιχεία του συμβολαίου αποδοτικότητας, ο χρόνος, η διαδικασία, τα αρμόδια όργανα ελέγχου εφαρμογής του συμβολαίου, ως και κάθε θέμα σχετικά με την τακτική και ενδιάμεση επαναξιολόγηση των προϊσταμένων των οργανικών μονάδων επιπέδου Τμήματος, Υποδιεύθυνσης ή Διεύθυνσης, συντάσσεται το παρόν συμβόλαιο Αποδοτικότητας.

ΣΥΝΟΜΟΛΟΓΗΣΑΝ, ΣΥΜΦΩΝΗΣΑΝ και ΣΥΝΑΠΟΔΕΧΤΗΚΑΝ τα εξής:

ΑΡΘΡΟ 1

Ορισμοί

1.1 Έργο προϊσταμένου: Ως έργο προϊσταμένου ορίζεται το έργο, που αναφέρεται αναλυτικά στο άρθρο 2 και στο παράρτημα του παρόντος.

1.2. Κριτήρια αξιολόγησης: Η επίτευξη των ποιοτικών και ποσοτικών στόχων, που έχουν ανατεθεί στην Υποδιεύθυνση, της οποίας προΐσταται, από τον Προϊστάμενο της Οργανικής Μονάδας, όπως αυτοί καθορίζονται κάθε φορά για την Οργανική Μονάδα, βάσει του Στρατηγικού Πλάνου και του Εθνικού Επιχειρησιακού Προγράμματος Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 3943/2011. Οι πιο πάνω ποιοτικοί και ποσοτικοί στόχοι αναφέρονται αναλυτικά στο παράρτημα του παρόντος.

1.3. Αξιολόγηση: Ο προϊστάμενος αξιολογείται για την επίτευξη των στόχων που αναφέρονται στην πιο πάνω παράγραφο.

ΑΡΘΡΟ 2

Ανάθεση

2.1.

Το Υπουργείο Οικονομικών ορίζει τον/(την) ανωτέρω ως προϊστάμενο ..... στην Υποδιεύθυνση ....., όπου τοποθετείται, με σκοπό την επίτευξη των Επιχειρησιακών Δράσεων με την αποδοχή των όρων, που περιγράφονται στα άρθρα του παρόντος συμβολαίου.

2.2.

τον προϊστάμενο ..... ανατίθεται για το χρονικό διάστημα από ..... έως ..... η εκτέλεση των εξειδικευμένων, για την Υποδιεύθυνση, της οποίας προΐσταται, Επιχειρησιακών Δράσεων, όπως αυτές ορίζονται κάθε φορά από το Στρατηγικό Πλάνο και το Εθνικό Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 3943/2011 και αναφέρονται αναλυτικά στο επισυναπτόμενο παράρτημα του παρόντος.

ΑΡΘΡΟ 3

Νομικός Δεσμός

Ο προϊστάμενος ενεργεί στα πλαίσια του έργου, που του ανατίθεται και διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 ν.3943/2011.

ΑΡΘΡΟ 4

Καθήκοντα προϊσταμένου

4.1. Ο προϊστάμενος τηρεί τα καθήκοντα, που αναφέρονται στο Π.Δ.16/1989 (Καθηκοντολόγιο), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μετά και το Π.Δ. 218/2001.

4.2. Ο προϊστάμενος οφείλει να παρακολουθεί και επιβλέπει την τήρηση των καθηκόντων των υφισταμένων του, όπως αυτά περιγράφονται στο καθηκοντολόγιο Π.Δ.16/1989 (όπως ισχύει μετά τις τροποποιήσεις του με το Π.Δ.218/2001) του Υπουργείου Οικονομικών και παρεμβαίνει προς συμμόρφωση αυτών, όπου κρίνει αναγκαίο.

4.3. Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης οφείλει να παρακολουθεί την τήρηση των όρων του συμβολαίου των υφισταμένων του προϊσταμένων τμημάτων και ελεγκτών .

ΑΡΘΡΟ 5

Υποχρεώσεις προϊσταμένου

Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης ευθύνεται για την τήρηση των όρων των συμβολαίων των προϊσταμένων τμημάτων και των ελεγκτών.

ΑΡΘΡΟ 6

Διαδικασία-όργανα ελέγχου εφαρμογής των όρων του συμβολαίου

6.1. Με την κοινή απόφαση που προβλέπεται από την παράγραφο 6 του άρθρου 4 του ν.3943/2011, καθορίζεται η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος συμβολαίου.

6.2. Αρμόδιο όργανο ελέγχου εφαρμογής των όρων του συμβολαίου αποδοτικότητας, ορίζεται η Ειδική Επιτροπή Αξιολόγησης που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 4 του ν.3943/2011 και το τμήμα κατάρτισης και παρακολούθησης επιχειρησιακών σχεδίων της Διεύθυνσης Επιχειρησιακού Σχεδιασμού της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων που εισηγείται στην πιο πάνω επιτροπή.

6.3. Η διαπίστωση της επίτευξης των ποιοτικών και ποσοτικών στόχων θα διενεργείται σε τριμηνιαία βάση.

ΑΡΘΡΟ 7

Καθορισμός δεικτών αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας

Το άθροισμα των ποιοτικών και ποσοτικών αποδόσεων σε σχέση με τους ποιοτικούς και ποσοτικούς στόχους, οι οποίοι τίθενται στο Στρατηγικό Πλάνο και στο Εθνικό Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής και εξειδικεύονται στο παράρτημα του παρόντος αποτελούν το δείκτη απόδοσης της Υποδιεύθυνσης, στην οποία προΐσταται και συνεπώς του ιδίου.

ΑΡΘΡΟ 8

Ανανέωση – Λύση Συμβολαίου

8.1. Το παρόν συμβόλαιο λύεται αυτοδικαίως με την πάροδο του συμφωνηθέντος δωδεκάμηνου για τους προϊσταμένους Υποδιευθύνσεων και εφόσον πριν τη λήξη αυτού δεν έχει προηγηθεί σχετική ανανέωση.

8.2. Κατ' εξαίρεση και όταν διαπιστωθεί από ενδιάμεση αξιολόγηση του Υπουργείου Οικονομικών η μη επίτευξη στόχων, ο Προϊστάμενος μπορεί να απομακρυνθεί μετά από σύνταξη έκθεσης Αξιολόγησης και έκδοσης σχετικής απόφασης μετακίνησής του, σύμφωνα με την παράγρ. 23 του άρθρου 4 Ν.3943/2011.

8.3. Ο προϊστάμενος απαλλάσσεται από τα καθήκοντά του και επανέρχεται υποχρεωτικά στην Υπηρεσία, από την οποία μετακινήθηκε, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, ανεξάρτητα από την αξιολόγησή του, αν ασκηθεί σε βάρος του πειθαρχική δίωξη για οποιοδήποτε παράπτωμα ή δεν υποβάλει δήλωση περιουσιακής κατάστασης ή αν υποβάλει ανακριβή δήλωση περιουσιακής κατάστασης.

8.4. Ο Προϊστάμενος διατηρεί το δικαίωμα λύσης του παρόντος συμβολαίου στις περιπτώσεις, που για προσωπικούς λόγους δεν επιθυμεί να ασκεί τα καθήκοντα της θέσης, που του έχουν ανατεθεί.

Επισυνάπτεται το Παράρτημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του παρόντος.

Για το Υπουργείο Οικονομικών: 1. Ο προιστάμενος της οργανικής μονάδας Έλαβαν Γνώση: 2. Γενική Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης 3. Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού	Ο προϊστάμενος Υποδιεύθυνσης :

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΟΡΓΑΝΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ: ……
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ……
ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ κ. ……

ΔΡΑΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Α/Α	Δράσεις /Ενέργειες	Προβλεπόμενες ενέργειες/ δράσεις Συμβολαίου	Προβλεπόμενες ενέργειες/ δράσεις τριμήνου	ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ						Παρατη-ρήσεις
				Μήνας 1	Μήνας 2	Μήνας 3	Σύνολο Τριμήνου	Βεβαιωθέντα Τρίμηνου	Εισπραχθέντα Τριμήνου	
1.1	Πολλαπλασιασμός προληπτικών ελέγχων για έκδοση φορολογικών στοιχείων και συγκέντρωση στοιχείων για την επιχειρηματική δραστηριότητα των επιχειρήσεων ώστε να γίνει εφικτός ο έμμεσος τρόπος υπολογισμού των φορολογικών υποχρεώσεων και ειδικότερα του ΦΠΑ που καθιερώθηκε με τον ν. 3943/2011									
1.2	Καθιέρωση ελέγχου από το γραφείο για ένα ή για όλα τα φορολογικά αντικείμενα. Ο έλεγχος αυτός διενεργείται με βάση τα στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., τα στοιχεία που προσκομίζει ο ελεγχόμενος, πληροφορίες που ορίζονται στο άρθρο 17 του ν.3842/2010 και από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ.									
1.3	Παρακολούθηση από ελεγκτές στοχευμένου δείγματος επιχειρήσεων αρμοδιότητας της ελεγκτικής υπηρεσίας που υπηρετούν. Διαδικασία υποχρεωτική και παράλληλη με τα λοιπά ελεγκτικά καθήκοντα και με τη χρήση των δυνατοτήτων που δίνει η Γ.Γ.Π.Σ.									

1.4	Χρησιμοποίηση της αυτοματοποιημένης διαδικασίας υπολογισμού του ΦΠΑ για φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν δηλώσεις ΦΠΑ με την εφαρμογή της μεθόδου του Στατιστικού Υπολογισμού του φόρου.									
1.5	Εφαρμογή τεχνικών εμμέσου προσδιορισμού των υποχρεώσεων με βάσει την μέθοδο ανάλυση της ρευστότητας (source and application of funds method), την μέθοδο τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά, (Bank deposits and cash expenditure method), καθαρής θέσης (Net worth method), κοστολόγησης (Unit and volume method) και προσδιορισμού εισοδήματος βάσει αναλογιών (mark-up method).									
1.6	Συγκρότηση ειδικών ελεγκτικών συνεργείων με στόχο να ελέγχουν υποθέσεις φορολογουμένων αυξημένου κινδύνου. Ήδη έχουν συγκροτηθεί συνεργεία για 1.700 φορολογούμενους που δεν δήλωναν σαν δραστηριότητα τις αγοροπωλησίες ακινήτων και προέκυψαν από την δράση της 4^{ης} ομάδας για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.									
1.7	Συγκρότηση ελεγκτέου δείγματος επιχειρήσεων και επιτηδευματιών που δεν συμμετείχαν στις διατάξεις της περαίωσης και έλεγχος με διαδικασίες συνοπτικού ελέγχου.									
1.8	Αύξηση της παραγωγικότητας των ελέγχων-διασταυρώσεων για τις ελεγκτέες επιχειρήσεις που προκύπτουν από τις διασταυρώσεις της Γ.Γ.Π.Σ.									

1.9	Αύξηση των ελέγχων σε φορείς που δηλώνουν μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα, καθώς και σε πρόσωπα και υπηρεσίες του στενού και ευρύτερου δημοσίου τομέα, με στόχο την απόδοση των φορολογικών υποχρεώσεων ανακύπτουν από τις φορολογητέες δραστηριότητες και τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων.									
1.10	Αξιοποίηση του Φορολογικού πιστοποιητικού από το 2012 (έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης και αναλυτικής έκθεσης τεκμηρίωσης) των νομίμων ελεγκτών που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε Α.Ε. και Ε.Π.Ε. για τον άμεσο καταλογισμό από τις ελεγκτικές υπηρεσίες των φορολογικών υποχρεώσεων των ελεγχομένων εταιρειών.									
1.11	Συμμετοχή ελεγκτών του Υπ. Οικονομικών στους ποιοτικούς ελέγχους που θα γίνουν από την ΕΛΤΕ για την διαπίστωση αν οι προβλέψεις για φορολογικές υποχρεώσεις του ισολογισμού των επιχειρήσεων που αναφέρονται και στην ετήσια έκθεση έχουν αποδοθεί. Ο έλεγχος θα πραγματοποιηθεί σε δείγμα από τις εισηγμένες και από τις λοιπές εκατό μεγαλύτερες επιχειρήσεις.									
1.12	Προσωρινοί έλεγχοι και έλεγχοι που απαιτούν ιδιάιτερη τεχνογνωσία, όπως επιχειρήσεις e-commerce, τεχνικές, διαφημιστικές, ξενοδοχειακές, κλπ. Σημαντικό αναμένεται να είναι το όφελος αξιοποίησης αξιοποίηση της μεθοδολογίας του «τυχαίου δείγματος» ή «πρωτοποριακών ελέγχων» για την αξιοποίηση των μεθόδων επιλογής υποθέσεων.									

1.13	Προγραμματισμός διενέργειας ελέγχων, ανά κατηγορία υπόχρεων προσώπων, από τις Δ.Ο.Υ. και τα ελεγκτικά κέντρα για θέματα ορθής εφαρμογής και τήρησης των μέτρων δέουσας επιμέλειας και λοιπών υποχρεώσεων που προκύπτουν από τον ν.3691/2008, παράλληλα με τους φορολογικούς ελέγχους.									
1.14	Έλεγχος φυσικών προσώπων οι οποίοι αν και υπόχρεοι δεν υπέβαλαν δήλωση ΦΜΑΠ το έτος 2007 από τον εντοπισμό που έγινε από την 4η ομάδα για την καταπολέμηση της φοραδιαφυγής.									
1.15	Έλεγχος από ειδικό συνεργείο του ΦΜΑΠ 100 φυσικών προσώπων μετά από ανάλυση κινδύνου οι οποίοι αν και υπόχρεοι δεν υπέβαλλαν δηλώσεις.									
1.16	Έλεγχος των μεγάλων επιχειρήσεων με βάση το ελεγκτικό πρόγραμμα SESAM (e-audit) σταδιακά από το 2011									
1.17	150 περιπτώσεις φορολογουμένων υψηλού κίνδυνου με μεγάλα περιουσιακά στοιχεία. Οι περιπτώσεις αυτές και όσες άλλες προκύψουν θα ελεγθούν από το Σ.Δ.Ο.Ε το οποίο έχει και ανακριτικά καθήκοντα.									
1.18	Αξιοποίηση των διασταυρώσεων που βρίσκονται σε εξέλιξη στην ΓΓΠΣ από στοιχεία τραπεζών του εξωτερικού για την απόδοση των τόκων και την έρευνα για την άμεση φορολόγηση τους με τους έμμεσους τρόπους που δίνουν οι νομοθετικές αλλαγές.									

1.19	Ταυτόχρονη αξιοποίηση των πληροφοριών από Τελωνεία για εισαγωγές-εξαγωγές αγαθών και για την ύπαρξη οφειλών, ώστε να υπάρχει αμεσότητα στην εφαρμογή των διατάξεων περί κατασχέσεων εις χείρας τρίτων.									
1.20	Αξιοποίηση των πληροφοριών από το Κτηματολόγιο, ώστε να υπάρχει αμεσότητα στην εφαρμογή των διατάξεων περί κατασχέσεων									
1.21	Παροχή οδηγιών στις βεβαιούσες αρχές για υποχρεωτική αναγραφή των συνυπόχρεων με τον προωτοφειλέτη έναντι του Δημοσίου προσώπων σε κάθε χρηματικό κατάλογο προς βεβαίωση εν στενή έννοια									
1.22	Επιχειρησιακές δράσεις αναγκαστικής είσπραξης μεγάλων οφειλών									
1.23	Επιχειρησιακές δράσεις είσπραξης οφειλών ειδικών κατηγοριών οφειλετών									
1.24	Επιχειρησιακές δράσεις στοχευμένων ενεργειών αναγκαστικής είσπραξης σε ομάδες οφειλετών									

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 3

(Προϊστάμενος Τμήματος)

ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Το Υπουργείο Οικονομικών και ειδικότερα η Γενική Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης, η Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων ο προϊστάμενος της οργανικής μονάδας επιπέδου Διεύθυνσης και ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης ……της οργανικής μονάδας επιπέδου Διεύθυνσης ……. με έδρα την …….…… οδός …….…… αρ. …., οι οποίες για την υπογραφή του παρόντος συμβολαίου εκπροσωπούνται από τους κ.κ. ……. …….. και που στο εξής θα καλούνται: «*το Υπουργείο Οικονομικών*», **αφενός,**

ΚΑΙ

ο/η ……..κάτοικος…… …….……, που ενεργεί με την ιδιότητα του Προϊσταμένου Τμήματος ……, μετά τον ορισμό του με την αριθ.……. απόφαση του αρμοδίου Οργάνου και που στο εξής θα καλείται: «*ο προϊστάμενος*», **αφετέρου,**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 3943/2011 «Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, στελέχωση των ελεγκτικών υπηρεσιών και άλλες διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών» (Α΄66).
2. Την Κοινή Υπουργική Απόφαση Υπουργών Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Οικονομικών με αριθ. …….. (ΦΕΚ…./…….) με την οποία καθορίστηκαν τα στοιχεία του συμβολαίου αποδοτικότητας, ο χρόνος, η διαδικασία, τα αρμόδια όργανα ελέγχου εφαρμογής του συμβολαίου, ως και κάθε θέμα σχετικά με την τακτική και ενδιάμεση επαναξιολόγηση των προϊσταμένων των οργανικών μονάδων επιπέδου Τμήματος, Υποδιεύθυνσης ή Διεύθυνσης, συντάσσεται το παρόν συμβόλαιο Αποδοτικότητας.

ΣΥΝΟΜΟΛΟΓΗΣΑΝ, ΣΥΜΦΩΝΗΣΑΝ και ΣΥΝΑΠΟΔΕΧΤΗΚΑΝ τα εξής:

ΑΡΘΡΟ 1

Ορισμοί

1.1 Έργο προϊσταμένου: Ως έργο προϊσταμένου ορίζεται το έργο, που αναφέρεται στο άρθρο 2 και στο παράρτημα του παρόντος.

1.2 Κριτήρια αξιολόγησης: Η επίτευξη των ποιοτικών και ποσοτικών στόχων που έχουν ανατεθεί στο Τμήμα από τον Προϊστάμενό του, από το σύνολο των ποιοτικών και ποσοτικών στόχων της Μονάδας που υπηρετεί, όπως αυτοί καθορίζονται κάθε φορά βάσει του Στρατηγικού Πλάνου και του Εθνικού Επιχειρησιακού Προγράμματος Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 3943/2011. Οι πιο πάνω ποιοτικοί και ποσοτικοί στόχοι αναφέρονται αναλυτικά στο παράρτημα του παρόντος.

1.3 Αξιολόγηση: Ο προϊστάμενος αξιολογείται για την επίτευξη των στόχων, που αναφέρονται στην πιο πάνω παράγραφο.

ΑΡΘΡΟ 2

Ανάθεση

2.1 Το Υπουργείο Οικονομικών ορίζει τον/(την) ανωτέρω ως Προϊστάμενο ……..…….. στο Τμήμα ……, όπου τοποθετείται, με σκοπό την επίτευξη των Επιχειρησιακών Δράσεων με την αποδοχή των όρων που περιγράφονται στα άρθρα του παρόντος συμβολαίου.

2.3.

τον προϊστάμενο …… ανατίθεται για το χρονικό διάστημα από …….. έως …….. η εκτέλεση των εξειδικευμένων, για το τμήμα, του οποίου προΐσταται, Επιχειρησιακών Δράσεων, όπως αυτές ορίζονται κάθε φορά από το Στρατηγικό Πλάνο και το Εθνικό Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 3943/2011 και αναφέρονται αναλυτικά στο επισυναπτόμενο παράρτημα του παρόντος.

ΑΡΘΡΟ 3

Νομικός Δεσμός

Ο προϊστάμενος ενεργεί στα πλαίσια του έργου που του ανατίθεται και διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 ν.3943/2011.

ΑΡΘΡΟ 4

Καθήκοντα προϊσταμένου

4.1. Ο προϊστάμενος τηρεί τα καθήκοντα που αναφέρονται στο Π.Δ.16/1989 (Καθηκοντολόγιο), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μετά και το Π.Δ. 218/2001.

4.2. Ο προϊστάμενος οφείλει να παρακολουθεί και επιβλέπει την τήρηση των καθηκόντων των υφισταμένων του, όπως αυτά περιγράφονται στο καθηκοντολόγιο Π.Δ.16/1989 (όπως ισχύει μετά τις τροποποιήσεις του με το Π.Δ.218/2001) του Υπουργείου Οικονομικών και παρεμβαίνει προς συμμόρφωση αυτών, όπου κρίνει αναγκαίο.

4.3. Ο προϊστάμενος του Τμήματος οφείλει να παρακολουθεί την τήρηση των όρων του συμβολαίου των ελεγκτών.

ΑΡΘΡΟ 5

Υποχρεώσεις προϊσταμένου

Ο προϊστάμενος του Τμήματος ευθύνεται για την τήρηση των όρων των συμβολαίων των ελεγκτών

ΑΡΘΡΟ 6

Διαδικασία-όργανα ελέγχου εφαρμογής των όρων του συμβολαίου

6.1. Με την κοινή απόφαση που προβλέπεται από την παράγραφο 6 του άρθρου 4 του ν.3943/2011, καθορίζεται η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος συμβολαίου.

6.2. Αρμόδιο όργανο ελέγχου εφαρμογής των όρων του συμβολαίου αποδοτικότητας, ορίζεται η Ειδική Επιτροπή Αξιολόγησης που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 4 του ν.3943/2011 και το τμήμα κατάρτισης και παρακολούθησης επιχειρησιακών σχεδίων της Διεύθυνσης Επιχειρησιακού Σχεδιασμού της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων που εισηγείται στην πιο πάνω επιτροπή.

6.3. Η διαπίστωση της επίτευξης των ποιοτικών και ποσοτικών στόχων θα διενεργείται σε τριμηνιαία βάση.

ΑΡΘΡΟ 7

Καθορισμός δεικτών αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας

Το άθροισμα των ποιοτικών και ποσοτικών αποδόσεων σε σχέση με τους ποιοτικούς και ποσοτικούς στόχους, οι οποίοι τίθενται στο Στρατηγικό Πλάνο και στο Εθνικό Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής και εξειδικεύονται στο παράρτημα του παρόντος αποτελούν το δείκτη απόδοσης του τμήματος, του οποίου προΐσταται και συνεπώς του ιδίου.

ΑΡΘΡΟ 8

Ανανέωση – Λύση Συμβολαίου

8.1. Το παρόν συμβόλαιο λύεται αυτοδικαίως με την πάροδο του συμφωνηθέντος δωδεκάμηνου για τους προϊσταμένους τμημάτων και εφόσον πριν τη λήξη αυτού δεν έχει προηγηθεί σχετική ανανέωση.

8.2. Κατ᾽ εξαίρεση και όταν διαπιστωθεί από ενδιάμεση αξιολόγηση του Υπουργείου Οικονομικών η μη επίτευξη στόχων, ο Προϊστάμενος μπορεί να απομακρυνθεί μετά από σύνταξη έκθεσης Αξιολόγησης και έκδοσης σχετικής απόφασης μετακίνησής του, σύμφωνα με την παράγρ. 23 του άρθρου 4 Ν.3943/2011.

8.3. Ο προϊστάμενος απαλλάσσεται από τα καθήκοντά του και επανέρχεται υποχρεωτικά στην Υπηρεσία, από την οποία μετακινήθηκε, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, ανεξάρτητα από την αξιολόγησή του, αν ασκηθεί σε βάρος του πειθαρχική δίωξη για οποιοδήποτε παράπτωμα ή δεν υποβάλει δήλωση περιουσιακής κατάστασης ή αν υποβάλει ανακριβή δήλωση περιουσιακής κατάστασης.

8.4. Ο Προϊστάμενος διατηρεί το δικαίωμα λύσης του παρόντος συμβολαίου στις περιπτώσεις, που για προσωπικούς λόγους δεν επιθυμεί να ασκεί τα καθήκοντα της θέσης, που του έχουν ανατεθεί.

Επισυνάπτεται το Παράρτημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του παρόντος.

Για το Υπουργείο Οικονομικών: 1. Ο προιστάμενος της οργανικής μονάδας. 2. Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης Έλαβαν Γνώση: 1. Γενική Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης 2. Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού	Ο προϊστάμενος τμήματος :

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΟΡΓΑΝΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ: .....

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: .....

ΤΜΗΜΑ: .....
ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ κ. .....

ΔΡΑΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Α/Α	Δράσεις /Ενέργειες	Προβλεπόμενες ενέργειες/ δράσεις Συμβολαίου	Προβλεπόμενες ενέργειες/ δράσεις τριμήνου	ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ						Παρατη-ρήσεις
				Μήνας 1	Μήνας 2	Μήνας 3	Σύνολο Τριμήνου	Βεβαιωθέντα Τρίμηνου	Εισπραχθέντα Τριμήνου	
1.1	Πολλαπλασιασμός προληπτικών ελέγχων για έκδοση φορολογικών στοιχείων και συγκέντρωση στοιχείων για την επιχειρηματική δραστηριότητα των επιχειρήσεων ώστε να γίνει εφικτός ο έμμεσος τρόπος υπολογισμού των φορολογικών υποχρεώσεων και ειδικότερα του ΦΠΑ που καθιερώθηκε με τον ν. 3943/2011									
1.2	Καθιέρωση ελέγχου από το γραφείο για ένα ή για όλα τα φορολογικά αντικείμενα. Ο έλεγχος αυτός διενεργείται με βάση τα στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., τα στοιχεία που προσκομίζει ο ελεγχόμενος, πληροφορίες που ορίζονται στο άρθρο 17 του ν.3842/2010 και από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ.									

1.3	Παρακολούθηση από ελεγκτές στοχευμένου δείγματος επιχειρήσεων αρμοδιότητας της ελεγκτικής υπηρεσίας που υπηρετούν. Διαδικασία υποχρεωτική και παράλληλη με τα λοιπά ελεγκτικά καθήκοντα και με τη χρήση των δυνατοτήτων που δίνει η Γ.Γ.Π.Σ.									
1.4	Χρησιμοποίηση της αυτοματοποιημένης διαδικασίας υπολογισμού του ΦΠΑ για φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν δηλώσεις ΦΠΑ με την εφαρμογή της μεθόδου του Στατιστικού Υπολογισμού του φόρου.									
1.5	Εφαρμογή τεχνικών εμμέσου προσδιορισμού των υποχρεώσεων με βάσει την μέθοδο ανάλυση της ρευστότητας (source and application of funds method), την μέθοδο τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά, (Bank deposits and cash expenditure method), καθαρής θέσης (Net worth method), κοστολόγησης (Unit and volume method) και προσδιορισμού εισοδήματος βάσει αναλογιών (mark-up method).									
1.6	Συγκρότηση ειδικών ελεγκτικών συνεργείων με στόχο να ελέγχουν υποθέσεις φορολογουμένων αυξημένου κινδύνου. Ήδη έχουν συγκροτηθεί συνεργεία για 1.700 φορολογούμενους που δεν δήλωναν σαν δραστηριότητα τις αγοροπωλησίες ακινήτων και προέκυψαν από την δράση της 4^{ης} ομάδας για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.									

1.7	Συγκρότηση ελεγκτέου δείγματος επιχειρήσεων και επιτηδευματιών που δεν συμμετείχαν στις διατάξεις της περαίωσης και έλεγχος με διαδικασίες συνοπτικού ελέγχου.									
1.8	Αύξηση της παραγωγικότητας των ελέγχων-διασταυρώσεων για τις ελεγκτέες επιχειρήσεις που προκύπτουν από τις διασταυρώσεις της Γ.Γ.Π.Σ.									
1.9	Αύξηση των ελέγχων σε φορείς που δηλώνουν μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα, καθώς και σε πρόσωπα και υπηρεσίες του στενού και ευρύτερου δημοσίου τομέα, με στόχο την απόδοση των φορολογικών υποχρεώσεων ανακύπτουν από τις φορολογητέες δραστηριότητες και τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων.									
1.10	Αξιοποίηση του Φορολογικού πιστοποιητικού από το 2012 (έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης και αναλυτικής έκθεσης τεκμηρίωσης) των νομίμων ελεγκτών που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε Α.Ε. και Ε.Π.Ε. για τον άμεσο καταλογισμό από τις ελεγκτικές υπηρεσίες των φορολογικών υποχρεώσεων των ελεγχομένων εταιρειών.									
1.11	Συμμετοχή ελεγκτών του Υπ. Οικονομικών στους ποιοτικούς ελέγχους που θα γίνουν από την ΕΛΤΕ για την διαπίστωση αν οι προβλέψεις για φορολογικές υποχρεώσεις του ισολογισμού των επιχειρήσεων που αναφέρονται και στην ετήσια έκθεση έχουν αποδοθεί. Ο έλεγχος θα πραγματοποιηθεί σε δείγμα από τις εισηγμένες και από τις λοιπές εκατό μεγαλύτερες επιχειρήσεις.									

1.12	Προσωρινοί έλεγχοι και έλεγχοι που απαιτούν ιδιάιτερη τεχνογνωσία, όπως επιχειρήσεις e-commerce, τεχνικές, διαφημιστικές, ξενοδοχειακές, κλπ. Σημαντικό αναμένεται να είναι το όφελος αξιοποίησης αξιοποίηση της μεθοδολογίας του «τυχαίου δείγματος» ή «πρωτοπο-ριακών ελέγχων» για την αξιοποίηση των μεθόδων επιλογής υποθέσεων.									
1.13	Προγραμματισμός διενέργειας ελέγχων, ανά κατηγορία υπόχρεων προσώπων, από τις Δ.Ο.Υ. και τα ελεγκτικά κέντρα για θέματα ορθής εφαρμογής και τήρησης των μέτρων δέουσας επιμέλειας και λοιπών υποχρεώσεων που προκύπτουν από τον ν.3691/2008, παράλληλα με τους φορολογικούς ελέγχους.									
1.14	Έλεγχος φυσικών προσώπων οι οποίοι αν και υπόχρεοι δεν υπέβαλαν δήλωση ΦΜΑΠ το έτος 2007 από τον εντοπισμό που έγινε από την 4η ομάδα για την καταπολέμηση της φοραδιαφυγής.									
1.15	Έλεγχος από ειδικό συνεργείο του ΦΜΑΠ 100 φυσικών προσώπων μετά από ανάλυση κινδύνου οι οποίοι αν και υπόχρεοι δεν υπέβαλλαν δηλώσεις.									
1.16	Έλεγχος των μεγάλων επιχειρήσεων με βάση το ελεγκτικό πρόγραμμα SESAM (e-audit) σταδιακά από το 2011									
1.17	150 περιπτώσεις φορολογουμένων υψηλού κίνδυνου με μεγάλα περιουσιακά στοιχεία. Οι περιπτώσεις αυτές και όσες άλλες προκύψουν θα ελεγθούν από το Σ.Δ.Ο.Ε το οποίο έχει και ανακριτικά καθήκοντα.									

1.18	Αξιοποίηση των διασταυρώσεων που βρίσκονται σε εξέλιξη στην ΓΓΠΣ από στοιχεία τραπεζών του εξωτερικού για την απόδοση των τόκων και την έρευνα για την άμεση φορολόγηση τους με τους έμμεσους τρόπους που δίνουν οι νομοθετικές αλλαγές.									
1.19	Ταυτόχρονη αξιοποίηση των πληροφοριών από Τελωνεία για εισαγωγές-εξαγωγές αγαθών και για την ύπαρξη οφειλών, ώστε να υπάρχει αμεσότητα στην εφαρμογή των διατάξεων περί κατασχέσεων εις χείρας τρίτων.									
1.20	Αξιοποίηση των πληροφοριών από το Κτηματολόγιο, ώστε να υπάρχει αμεσότητα στην εφαρμογή των διατάξεων περί κατασχέσεων									
1.21	Παροχή οδηγιών στις βεβαιούσες αρχές για υποχρεωτική αναγραφή των συνυπόχρεων με τον προωτοφειλέτη έναντι του Δημοσίου προσώπων σε κάθε χρηματικό κατάλογο προς βεβαίωση εν στενή έννοια									
1.22	Επιχειρησιακές δράσεις αναγκαστικής είσπραξης μεγάλων οφειλών									
1.23	Επιχειρησιακές δράσεις είσπραξης οφειλών ειδικών κατηγοριών οφειλετών									
1.24	Επιχειρησιακές δράσεις στοχευμένων ενεργειών αναγκαστικής είσπραξης σε ομάδες οφειλετών									

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 4

(Ελεγκτής Βεβαίωσης & Αναγκαστικής Είσπραξης)

ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΕΛΕΓΚΤΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ & ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Το Υπουργείο Οικονομικών και ειδικότερα η Γενική Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης, η Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων ο προϊστάμενος της οργανικής μονάδας επιπέδου Διεύθυνσης, ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης και ο προϊστάμενος του τμήματος ……της οργανικής μονάδας επιπέδου Διεύθυνσης ……. με έδρα την …….…… οδός …….…… αρ. …., οι οποίες για την υπογραφή του παρόντος συμβολαίου εκπροσωπούνται από τους κ.κ. …….…… …….…. και που στο εξής θα καλούνται: «*το Υπουργείο Οικονομικών*», **αφενός,**

ΚΑΙ

ο/η …….…….. κάτοικος …….. ……, που ενεργεί με την ιδιότητα του ελεγκτή Βεβαίωσης και Αναγκαστικής Είσπραξης των Εσόδων του Κράτους και που στο εξής θα καλείται: «*ο ελεγκτής*», **αφετέρου,**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 3943/2011 «Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, στελέχωση των ελεγκτικών υπηρεσιών και άλλες διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών» (Α΄66).
2. Την Κοινή Υπουργική Απόφαση Υπουργών Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Οικονομικών με αριθ. …….. (ΦΕΚ…./…….) με την οποία καθορίστηκαν τα ουσιαστικά και τυπικά προσόντα των Ελεγκτών Βεβαίωσης και Αναγκαστικής Είσπραξης των Εσόδων του Κράτους, η διαδικασία αξιολόγησης αυτών, η κατάρτιση του πίνακα επιτυχόντων και το περιεχόμενο του «Συμβολαίου Αποδοτικότητας», ως και κάθε άλλο θέμα σχετικό με την εφαρμογή των παραπάνω, συντάσσεται το παρόν συμβόλαιο Αποδοτικότητας.

ΣΥΝΟΜΟΛΟΓΗΣΑΝ, ΣΥΜΦΩΝΗΣΑΝ και ΣΥΝΑΠΟΔΕΧΤΗΚΑΝ τα εξής:

ΑΡΘΡΟ 1

Ορισμοί

1.1. Ελεγκτής: Ως ελεγκτής ορίζεται ο ελεγκτής βεβαίωσης και αναγκαστικής είσπραξης των εσόδων του κράτους.

1.2. Ελεγκτικό έργο: Ως ελεγκτικό έργο ορίζεται, οποιοδήποτε ελεγκτικό ή εισπρακτικό έργο ανατεθεί στον ελεγκτή από την Υπηρεσία του με σχετική εντολή ελέγχου.

1.3. Κριτήρια αξιολόγησης: Η επίτευξη των ποιοτικών και ποσοτικών στόχων που έχουν ανατεθεί στον ελεγκτή από τον Προϊστάμενό του, από το σύνολο των ποιοτικών και ποσοτικών στόχων της Μονάδας που υπηρετεί, όπως αυτοί καθορίζονται κάθε φορά βάσει του Στρατηγικού Πλάνου και του Εθνικού Επιχειρησιακού Προγράμματος Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 3943/2011. Οι πιο πάνω ποιοτικοί και ποσοτικοί στόχοι αναφέρονται αναλυτικά στο παράρτημα του παρόντος.

1.4. Αξιολόγηση: Ο ελεγκτής αξιολογείται για την επίτευξη των στόχων, που αναφέρονται στην πιο πάνω παράγραφο.

ΑΡΘΡΟ 2

Ανάθεση

2.1 Το Υπουργείο Οικονομικών ορίζει τον/(την) ανωτέρω ως ελεγκτή Βεβαίωσης και Αναγκαστικής Είσπραξης των Εσόδων του Κράτους και του/(της) αναθέτει το φορολογικό έλεγχο και την είσπραξη φόρων των υποθέσεων, που θα χρεωθεί από την Υπηρεσία ……, όπου τοποθετείται, με σκοπό την επίτευξη των επιχειρησιακών δράσεων με την αποδοχή των όρων, που περιγράφονται στα άρθρα του παρόντος συμβολαίου και στο παράρτημα του παρόντος.

2.2 Στον ελεγκτή …… ανατίθεται για το χρονικό διάστημα από …….. έως …….. η εκτέλεση των εξειδικευμένων, Επιχειρησιακών Δράσεων, όπως αυτές ορίζονται κάθε φορά από το Στρατηγικό Πλάνο και το Εθνικό Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Καταπολέμησης της Φοροδιαφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 3943/2011 και αναφέρονται αναλυτικά στο επισυναπτόμενο παράρτημα του παρόντος. Για τον σκοπό αυτό χρεώνονται εντολές ελέγχου με τις οποίες, του ανατίθεται συγκεκριμένο ελεγκτικό ή εισπρακτικό έργο.

ΑΡΘΡΟ 3

Νομικός Δεσμός

Ο ελεγκτής ενεργεί στα πλαίσια των πιο πάνω εντολών, που του ανατίθενται και διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 ν.3943/2011.

ΑΡΘΡΟ 4

Ειδικές Υποχρεώσεις ελεγκτή ως προς την Ελεγκτική Διαδικασία.

4.1. Ο ελεγκτής υποχρεούται να συγκεντρώνει το φάκελο κάθε υπόθεσης σε όλες τις μορφές (ηλεκτρονική κ.λ.π.), να συλλέγει και να καταγράφει όλες τις αναγκαίες πληροφορίες και στοιχεία, που απαιτούνται από λοιπούς φορείς, προκειμένου να σχηματίσει πλήρη, σαφή και αντικειμενική εικόνα της ελεγχόμενης υπόθεσης.

4.2. Η βασική αρχή, που πρέπει να διέπει την συγκέντρωση του φακέλου, είναι ότι στον φάκελο πρέπει να συγκεντρώνονται τα σημαντικά δεδομένα και τα τεκμήρια, που σχετίζονται με τον έλεγχο. Το σημαντικότερο στοιχείο του φακέλου είναι οι διαδικασίες που εκτελέστηκαν από την άποψη της φύσης, της έκτασης και του χρόνου.

4.3. Να εφαρμόζει το ελεγκτικό πρόγραμμα. Το ελεγκτικό πρόγραμμα είναι εκείνο που καταρτίστηκε από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων και τροποποιήθηκε-συμπληρώθηκε από τον ελεγκτή μέσα από τις διαδικασίες, που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία και στη λογική ότι η ελεγκτική είναι μια δυναμική διαδικασία. Όλες οι προσθήκες και οι παρεκκλίσεις από το πρόγραμμα ελέγχου πρέπει να καταγράφονται, να τεκμηριώνονται και να περιλαμβάνονται στο πρόγραμμα ελέγχου.

4.4. Να εφαρμόζει τις κείμενες φορολογικές και λοιπές διατάξεις του αστικού και του εμπορικού δικαίου (νόμοι, εγκύκλιοι, κ.λ.π.), του ΚΕΔΕ, ως και κάθε άλλη νομοθετική διάταξη κατά την άσκηση των καθηκόντων του και να ελέγχει με επιμέλεια, αν από την ελεγχόμενη επιχείρηση έγινε η εφαρμογή των νόμων και των άλλων ρυθμίσεων του νομοθετικού πλαισίου κατά την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

4.5. Ο ελεγκτής διαφυλάσσει σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή το φάκελο κάθε υπόθεσης και είναι υπεύθυνος για την ακεραιότητα των εγγράφων του φακέλου αυτού. Η ηλεκτρονική μορφή του φακέλου γίνεται με σάρωση των εγγράφων και παραδίδεται εντός είκοσι (20) ημερών από την υπογραφή της έκθεσης ελέγχου στην Υπηρεσία του.

ΑΡΘΡΟ 5

Επιδιωκόμενοι Στόχοι ως προς τον έλεγχο.

5.1. Επιδιωκόμενος στόχος του ελεγκτή με βάση την εντολή, που του δίνεται για τον έλεγχο συγκεκριμένης επιχείρησης, είναι:

α) Να εντοπίσει και να αξιολογήσει τους κινδύνους σημαντικών λαθών στις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων.

β) Να συγκεντρώσει ελεγκτικές αποδείξεις τόσο στο ξεκίνημα όσο και κατά τη διάρκεια του ελέγχου για λάθη στις οικονομικές καταστάσεις που γίνονται από απάτη ή πλάνη, περιλαμβάνοντας αυτές ξεχωριστά στο φάκελο ελέγχου, να βεβαιώσει τον αντίστοιχο φόρο και το σημαντικότερο να εισπράξει αυτόν.

γ) Να έχει έτοιμη τη διαδικασία αντίδρασης – αντιμετώπισης, όπως αυτή ισχύει και δίνεται από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημόσιων Εσόδων σε κάθε εντοπισμένη ή πιθανή ύπαρξη απάτης ή πλάνης. Σε κάθε περίπτωση η συζήτηση της τυχόν εντοπισμένης ή πιθανής ύπαρξης απάτης με την ελεγκτική ομάδα, η άμεση ενημέρωση της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημόσιων Εσόδων αποτελούν βασικά στοιχεία της όλης διαδικασίας άμεσης αντίδρασης – αντιμετώπισης της απάτης.

5.2. Το Υπουργείο Οικονομικών μπορεί να ζητήσει τη λήψη μέτρων για τη βελτιστοποίηση της απόδοσης ή της άρσης των εμποδίων. Σε κάθε περίπτωση ο ελεγκτής οφείλει να συμμορφωθεί.

5.3. Η αιτιολογημένη αδυναμία ολοκλήρωσης του έργου από πλευράς ελεγκτή (οφειλόμενη σε υπαιτιότητα του φορολογουμένου ή λοιπών εμπλεκόμενων φορέων), δεν αποτελεί λόγο λύσης του συμβολαίου ή ανεπάρκειας του ελεγκτή στις περιπτώσεις, που αθροιστικά:

α) Διαβιβάσει εγγράφως στην Κεντρική Διοίκηση τους λόγους, που αδυνατεί να εκφράσει γνώμη για τα δεδομένα των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης

β) Εξετάσει και αναφέρει τις νομικές, οικονομικές και επαγγελματικές παραμέτρους από την απόφασή του αυτή.

γ) Συζητήσει και διαβιβάσει εγγράφως τους λόγους, για τους οποίους αδυνατεί να εκφέρει γνώμη στη Διοίκηση της ελεγχόμενης εταιρείας.

ΑΡΘΡΟ 6

Διαδικασία-όργανα ελέγχου εφαρμογής των όρων του συμβολαίου

6.1. Με την κοινή απόφαση, που προβλέπεται από την παράγραφο 6 του άρθρου 4 του ν.3943/2011, καθορίζεται η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος συμβολαίου.

6.2. Αρμόδιο όργανο ελέγχου εφαρμογής των όρων του συμβολαίου αποδοτικότητας, ορίζεται η Ειδική Επιτροπή Αξιολόγησης που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 4 του ν.3943/2011 και το τμήμα κατάρτισης και παρακολούθησης επιχειρησιακών σχεδίων της Διεύθυνσης Επιχειρησιακού Σχεδιασμού της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων που εισηγείται στην πιο πάνω επιτροπή.

6.3. Η διαπίστωση της επίτευξης των ποιοτικών και ποσοτικών στόχων θα διενεργείται σε μηνιαία βάση.

ΑΡΘΡΟ 7

Ενδιάμεση και τελική αξιολόγηση ελεγκτή

7.1. Από το τμήμα κατάρτισης και παρακολούθησης επιχειρησιακών σχεδίων της Διεύθυνσης Επιχειρησιακού Σχεδιασμού της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημόσιων Εσόδων συντάσσεται ο ενδιάμεσος τριμηνιαίος

7.2. Αρμόδιο όργανο ελέγχου εφαρμογής των όρων του συμβολαίου αποδοτικότητας, ορίζεται το τμήμα κατάρτισης και παρακολούθησης επιχειρησιακών σχεδίων της Διεύθυνσης Επιχειρησιακού Σχεδιασμού της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων που εισηγείται στην πιο πάνω επιτροπή.

7.3. Η τελική αξιολόγηση θα πραγματοποιείται μετά τη λήξη του οκταμήνου από την Επιτροπή Αξιολόγησης, βάσει της επίτευξης των ποιοτικών και ποσοτικών στόχων του εξειδικευμένων επιχειρησιακών δράσεων του παραρτήματος του παρόντος που του είχαν ανατεθεί μετά από εισήγηση του αρμόδιου τμήματος.

ΑΡΘΡΟ 8

Αμοιβή Ελεγκτή

Οι ελεγκτές βεβαίωσης και αναγκαστικής είσπραξης λαμβάνουν τις αποδοχές που προβλέπονται στην παράγραφο 19 του άρθρου 4 του ν.3943/2011.

ΑΡΘΡΟ 9

Ανανέωση – Λύση Συμβολαίου

9.1. Το παρόν συμβόλαιο λύεται αυτοδικαίως με την πάροδο του συμφωνηθέντος οκταμήνου και εφόσον πριν τη λήξη αυτού δεν έχει προηγηθεί σχετική ανανέωση.

9.2. Κατ’ εξαίρεση και όταν διαπιστωθεί από ενδιάμεση αξιολόγηση του Υπουργείου Οικονομικών μη επίτευξη στόχων ανά υπόθεση, ο ελεγκτής μπορεί να απομακρυνθεί μετά από σύνταξη έκθεσης Αξιολόγησης και έκδοσης σχετικής απόφασης απομάκρυνσής του.

9.3. Ο ελεγκτής απαλλάσσεται από τα καθήκοντά του και επανέρχεται υποχρεωτικά στην Υπηρεσία, από την οποία μετακινήθηκε, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, ανεξάρτητα από την αξιολόγησή του, αν ασκηθεί σε βάρος του πειθαρχική δίωξη για οποιοδήποτε παράπτωμα ή δεν υποβάλει δήλωση περιουσιακής κατάστασης ή αν υποβάλει ανακριβή δήλωση περιουσιακής κατάστασης.

9.4. Ο ελεγκτής διατηρεί το δικαίωμα λύσης του παρόντος συμβολαίου στις περιπτώσεις που για προσωπικούς λόγους επιθυμεί να επανέλθει στην Υπηρεσία, από όπου μετακινήθηκε αρχικά.

Επισυνάπτεται το Παράρτημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του παρόντος.

Για το Υπουργείο Οικονομικών: 1. Ο προϊστάμενος της οργανικής μονάδας. 2. Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης . 3. Ο προϊστάμενος του τμήματος Έλαβαν Γνώση: 1. Γενική Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης 2. Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού	Ο ελεγκτής Βεβαίωσης και Αναγκαστικής Είσπραξης

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΟΡΓΑΝΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ: ……..

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ……..

ΤΜΗΜΑ: ……..

ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΕΛΕΓΚΤΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ κ. ……..

ΔΡΑΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Α/Α	Δράσεις /Ενέργειες	Προβλεπόμενες ενέργειες/ δράσεις Συμβολαίου	Προβλεπόμενες ενέργειες/ δράσεις τριμήνου	ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ						Παρατη-ρήσεις
				Μήνας 1	Μήνας 2	Μήνας 3	Σύνολο Τριμήνου	Βεβαιωθέντα Τρίμηνου	Εισπραχθέντα Τριμήνου	
1.1	Πολλαπλασιασμός προληπτικών ελέγχων για έκδοση φορολογικών στοιχείων και συγκέντρωση στοιχείων για την επιχειρηματική δραστηριότητα των επιχειρήσεων ώστε να γίνει εφικτός ο έμμεσος τρόπος υπολογισμού των φορολογικών υποχρεώσεων και ειδικότερα του ΦΠΑ που καθιερώθηκε με τον ν. 3943/2011									
1.2	Καθιέρωση ελέγχου από το γραφείο για ένα ή για όλα τα φορολογικά αντικείμενα. Ο έλεγχος αυτός διενεργείται με βάση τα στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., τα στοιχεία που προσκομίζει ο ελεγχόμενος, πληροφορίες που ορίζονται στο άρθρο 17 του ν.3842/2010 και από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ.									

1.3	Παρακολούθηση από ελεγκτές στοχευμένου δείγματος επιχειρήσεων αρμοδιότητας της ελεγκτικής υπηρεσίας που υπηρετούν. Διαδικασία υποχρεωτική και παράλληλη με τα λοιπά ελεγκτικά καθήκοντα και με τη χρήση των δυνατοτήτων που δίνει η Γ.Γ.Π.Σ.									
1.4	Χρησιμοποίηση της αυτοματοποιημένης διαδικασίας υπολογισμού του ΦΠΑ για φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν δηλώσεις ΦΠΑ με την εφαρμογή της μεθόδου του Στατιστικού Υπολογισμού του φόρου.									
1.5	Εφαρμογή τεχνικών εμμέσου προσδιορισμού των υποχρεώσεων με βάσει την μέθοδο ανάλυση της ρευστότητας (source and application of funds method), την μέθοδο τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά, (Bank deposits and cash expenditure method), καθαρής θέσης (Net worth method), κοστολόγησης (Unit and volume method) και προσδιορισμού εισοδήματος βάσει αναλογιών (mark-up method).									
1.6	Συγκρότηση ειδικών ελεγκτικών συνεργείων με στόχο να ελέγχουν υποθέσεις φορολογουμένων αυξημένου κινδύνου. Ήδη έχουν συγκροτηθεί συνεργεία για 1.700 φορολογούμενους που δεν δήλωναν σαν δραστηριότητα τις αγοροπωλησίες ακινήτων και προέκυψαν από την δράση της 4^{ης} ομάδας για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.									

1.7	Συγκρότηση ελεγκτέου δείγματος επιχειρήσεων και επιτηδευματιών που δεν συμμετείχαν στις διατάξεις της περαίωσης και έλεγχος με διαδικασίες συνοπτικού ελέγχου.									
1.8	Αύξηση της παραγωγικότητας των ελέγχων-διασταυρώσεων για τις ελεγκτέες επιχειρήσεις που προκύπτουν από τις διασταυρώσεις της Γ.Γ.Π.Σ.									
1.9	Αύξηση των ελέγχων σε φορείς που δηλώνουν μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα, καθώς και σε πρόσωπα και υπηρεσίες του στενού και ευρύτερου δημοσίου τομέα, με στόχο την απόδοση των φορολογικών υποχρεώσεων ανακύπτουν από τις φορολογητέες δραστηριότητες και τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων.									
1.10	Αξιοποίηση του Φορολογικού πιστοποιητικού από το 2012 (έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης και αναλυτικής έκθεσης τεκμηρίωσης) των νομίμων ελεγκτών που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε Α.Ε. και Ε.Π.Ε. για τον άμεσο καταλογισμό από τις ελεγκτικές υπηρεσίες των φορολογικών υποχρεώσεων των ελεγχομένων εταιρειών.									
1.11	Συμμετοχή ελεγκτών του Υπ. Οικονομικών στους ποιοτικούς ελέγχους που θα γίνουν από την ΕΛΤΕ για την διαπίστωση αν οι προβλέψεις για φορολογικές υποχρεώσεις του ισολογισμού των επιχειρήσεων που αναφέρονται και στην ετήσια έκθεση έχουν αποδοθεί. Ο έλεγχος θα πραγματοποιηθεί σε δείγμα από τις εισηγμένες και από τις λοιπές εκατό μεγαλύτερες επιχειρήσεις.									

1.12	Προσωρινοί έλεγχοι και έλεγχοι που απαιτούν ιδιάιτερη τεχνογνωσία, όπως επιχειρήσεις e-commerce, τεχνικές, διαφημιστικές, ξενοδοχειακές, κλπ. Σημαντικό αναμένεται να είναι το όφελος αξιοποίησης αξιοποίηση της μεθοδολογίας του «τυχαίου δείγματος» ή «πρωτοποριακών ελέγχων» για την αξιοποίηση των μεθόδων επιλογής υποθέσεων.									
1.13	Προγραμματισμός διενέργειας ελέγχων, ανά κατηγορία υπόχρεων προσώπων, από τις Δ.Ο.Υ. και τα ελεγκτικά κέντρα για θέματα ορθής εφαρμογής και τήρησης των μέτρων δέουσας επιμέλειας και λοιπών υποχρεώσεων που προκύπτουν από τον ν.3691/2008, παράλληλα με τους φορολογικούς ελέγχους.									
1.14	Έλεγχος φυσικών προσώπων οι οποίοι αν και υπόχρεοι δεν υπέβαλαν δήλωση ΦΜΑΠ το έτος 2007 από τον εντοπισμό που έγινε από την 4η ομάδα για την καταπολέμηση της φοραδιαφυγής.									
1.15	Έλεγχος από ειδικό συνεργείο του ΦΜΑΠ 100 φυσικών προσώπων μετά από ανάλυση κινδύνου οι οποίοι αν και υπόχρεοι δεν υπέβαλλαν δηλώσεις.									
1.16	Έλεγχος των μεγάλων επιχειρήσεων με βάση το ελεγκτικό πρόγραμμα SESAM (e-audit) σταδιακά από το 2011									
1.17	150 περιπτώσεις φορολογουμένων υψηλού κίνδυνου με μεγάλα περιουσιακά στοιχεία. Οι περιπτώσεις αυτές και όσες άλλες προκύψουν θα ελεγθούν από το Σ.Δ.Ο.Ε το οποίο έχει και ανακριτικά καθήκοντα.									

1.18	Αξιοποίηση των διασταυρώσεων που βρίσκονται σε εξέλιξη στην ΓΓΠΣ από στοιχεία τραπεζών του εξωτερικού για την απόδοση των τόκων και την έρευνα για την άμεση φορολόγηση τους με τους έμμεσους τρόπους που δίνουν οι νομοθετικές αλλαγές.									
1.19	Ταυτόχρονη αξιοποίηση των πληροφοριών από Τελωνεία για εισαγωγές-εξαγωγές αγαθών και για την ύπαρξη οφειλών, ώστε να υπάρχει αμεσότητα στην εφαρμογή των διατάξεων περί κατασχέσεων εις χείρας τρίτων.									
1.20	Αξιοποίηση των πληροφοριών από το Κτηματολόγιο, ώστε να υπάρχει αμεσότητα στην εφαρμογή των διατάξεων περί κατασχέσεων									
1.21	Παροχή οδηγιών στις βεβαιούσες αρχές για υποχρεωτική αναγραφή των συνυπόχρεων με τον προωτοφειλέτη έναντι του Δημοσίου προσώπων σε κάθε χρηματικό κατάλογο προς βεβαίωση εν στενή έννοια									
1.22	Επιχειρησιακές δράσεις αναγκαστικής είσπραξης μεγάλων οφειλών									
1.23	Επιχειρησιακές δράσεις είσπραξης οφειλών ειδικών κατηγοριών οφειλετών									
1.24	Επιχειρησιακές δράσεις στοχευμένων ενεργειών αναγκαστικής είσπραξης σε ομάδες οφειλετών									