



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ
1^ο ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΤΤΙΚΗΣ
Γ' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ – Η' ΤΜΗΜΑ

Ταχ. Δ/ση : [REDACTED]
Ταχ. Κώδικας : [REDACTED]
Πληροφορίες : [REDACTED]
Τηλέφωνο : [REDACTED]
E-Mail : [REDACTED]

Αθήνα [REDACTED]
Αριθ. Πρωτ. [REDACTED]
ΕΜΠ

ΠΡΟΣ: [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

ΘΕΜΑ: Δεύτερο αίτημα παροχής πληροφοριών αρ. 14 Ν. 4987/2022

Έχοντας υπόψη τις διατάξεις:

α. των άρθρων 2,4,14,15,16,23,24 και 25 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022),
β. τη με αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α 1065199 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β' 3886/22-07-2022) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει, περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότησης υπογραφής.

Σας γνωστοποιούμε ότι από την υπηρεσία μας έχει εκδοθεί η με αριθ. [REDACTED] εντολή μερικού ελέγχου Δέουσας Επιμέλειας υπόχρεων προσώπων του ν.4557/18 για το χρονικό διάστημα 01/01/2021 – 30/06/2022 η οποία τροποποιήθηκε ως προς το όνομα του προϊσταμένου του τμήματος ελέγχου με τη με αριθ. [REDACTED] εντολή μερικού ελέγχου Δέουσας Επιμέλειας. Για τον λόγο αυτό, σας καλούμε όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση της πρόσκλησης αυτής, να γνωρίσετε στην υπηρεσία μας εάν:

Εσωτερικές διαδικασίες/ πολιτικές

1. Υπάρχει συστηματική ενημέρωση/εκπαίδευση του προσωπικού για θέματα ξεπλύματος; (*αρ.37*) Αν ναι, παρακαλώ παραθέστε αντίστοιχο υποστηρικτικό υλικό. (αποδεικτικά σεμιναρίων, emails, εσωτερικών ενημερώσεων, συναντήσεων).
2. Υπάρχει γραπτή επικαιροποιημένη πολιτική για θέματα ξεπλύματος (π.χ εγχειρίδιο πολιτικών και διαδικασιών); (*αρ.35*) Αν ναι, παρακαλούμε να μας χορηγηθεί.
3. Έχει οριστεί υπεύθυνος συμμόρφωσης με υποχρεώσεις ξεπλύματος. Αν ναι, παρακαλούμε να μας γνωστοποιηθεί το ονοματεπώνυμό του και τα στοιχεία επικοινωνίας του. (*αρ.35*)
4. Υπάρχουν διαδικασίες που να επιτρέπουν στους εργαζόμενους να καταγγέλλουν παραβάσεις εσωτερικά, μέσω ειδικού, ανεξάρτητου και ανώνυμου διαύλου, ανάλογου προς τον χαρακτήρα και το μέγεθος του εκάστοτε υπόχρεου προσώπου; (*αρ.35 παρ.3β*) Αν ναι, παρακαλούμε όπως μας καταγράψετε τις εν λόγω διαδικασίες.

Μέτρα δέουσας επιμέλειας

5. Υπάρχει διαδικασία επαλήθευσης και ελέγχου των εγγράφων ταυτοποίησης (αναζήτηση ΓΕΜΗ, ΦΕΚ σύστασης κ.α. σχετ. ΠΟΛ 1200/29-10-18); (*αρ.13 παρ.1^α*) Αν ναι, με τι τρόπο γίνεται αυτή;

6. Υπάρχει διαδικασία για την εξακρίβωση της ταυτότητας των πραγματικών δικαιούχων; (*αρ.13 παρ.18*) Αν ναι, με τι τρόπο γίνεται αυτό;
7. Τηρείται αρχείο με τα στοιχεία ταυτοποίησης των πελατών; (*αρ.30-31*) Αν ναι παρακαλούμε όπως μας αποστείλετε το εν λόγω αρχείο για την ελεγχόμενη περίοδο.
8. Έχει πραγματοποιηθεί συναλλαγή με πελάτη πριν την ολοκλήρωση της διαδικασίας ταυτοποίησης; (*αρ.14 παρ.1-2*) Αν ναι, παρακαλούμε να μας γνωστοποιηθεί.
9. Υπάρχει διαδικασία ώστε να διαπιστωθεί αν κάποιος από τους πελάτες εμπίπτουν στον ορισμό των πολιτικώς εκτεθειμένων προσώπων» ή «στενών συγγενών» ή «στενών συνεργατών» (*αρ.3 παρ.9 & 10, αρ.18*). Στην περίπτωση που ένας πελάτης χαρακτηριστεί υψηλού κινδύνου ή είναι ΠΕΠ εφαρμόζονται μέτρα αυξημένης δέουσας επιμέλειας; (*αρ.16 & 18*) Και αν ναι, τι μέτρα εφαρμόσατε και με ποιο τρόπο; (χορήγηση αντίστοιχου υποστηρικτικού υλικού).
10. Έχει απορριφθεί συνεργασία με πιθανό πελάτη λόγω υποψίας σύνδεσης αυτού με ΞΧ/ΧΤ; (*αρ.23*)
11. Υπάρχει πολιτική και διαδικασία από την οποία να προκύπτει ότι πραγματοποιείται επικαιροποίηση των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας για τους υφιστάμενους πελάτες; (*αρ.13 παρ.7*) Αν ναι, ποια διαδικασία ακολουθείται;
12. Υπάρχει διαδικασία ελέγχου για τον εντοπισμό τυχόν ασυνήθιστων συναλλαγών; (*αρ.16*) Αν ναι, υπάρχει καταγεγραμμένη διαδικασία; Έχετε συναντήσει τέτοιες περιπτώσεις;
13. Τηρείται αρχείο εγγράφων και πληροφοριών για σκοπούς πρόληψης, εντοπισμού και διερεύνησης από την Αρχή, τις αρμόδιες αρχές ή κάθε άλλη δημόσια αρχή για χρονικό διάστημα πέντε ετών μετά το τέλος της επιχειρηματικής σχέσης με τον πελάτη ή την ημερομηνία της περιστασιακής συναλλαγής; (*αρ.30 παρ.3*).

Ανάλυση Κινδύνου

14. Γίνεται εκτίμηση κινδύνου του πελάτη (υφιστάμενου και μη) -(client risk assesment), και πως τεκμηριώνεται ώστε να προσδιοριστεί ο τύπος των μέτρων της δέουσας επιμέλειας; (*αρ.13 παρ. 9 & αρ.35 παρ.1-2*) Παρακαλώ να μας γνωστοποιηθεί η μέθοδος και η αντίστοιχη τεκμηρίωση. Να αποστείλετε λίστα με όλους τους πελάτες για τους οποίους έχει γίνει εκτίμηση κινδύνου. Έχει γίνει έλεγχος ύπαρξης πελατών για τους οποίους δεν έχει γίνει εκτίμηση κινδύνου;
15. Η έκθεση εκτίμησης κινδύνου περιλαμβάνει θέματα όπως τον τύπο του πελάτη, γεωγραφικές περιοχές, τρόπους πληρωμής, προϊόντα και υπηρεσίες; (*αρ.15 & 16*)
16. Έχουν συνεκτιμηθεί οι παράγοντες κινδύνου του Παραρτήματος Ι του ν.4557/2018 (ύπαρξη χαμηλότερου κινδύνου) και όλοι οι παράγοντες κινδύνου του Παραρτήματος ΙΙ του ίδιου νόμου (ύπαρξη υψηλότερου κινδύνου); (*αρ.15 & 16*)

Αποστολή Αναφορών

17. Έχει οριστεί πολιτική για την υποβολή αναφορών προς την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες; Έχουν σταλεί αναφορές στην Αρχή; (*αρ.22*) Αν ναι, τηρείτε σχετικό αρχείο; Παρακαλούμε να προσκομιστεί.
18. Τηρείται η απαιτούμενη από το Νόμο απαγόρευση γνωστοποίησης στον εμπλεκόμενο πελάτη ή σε τρίτους ότι διαβιβάσθηκαν ή θα διαβιβασθούν αρμοδίως πληροφορίες ή ότι διεξάγεται ή ενδέχεται να διεξαχθεί έρευνα ή ανάλυση για ΞΧ/ΧΤ; Και αν ναι, ενημερώνονται οι υπάλληλοι για τη συγκεκριμένη απαγόρευση του Νόμου; (*αρ.27*)

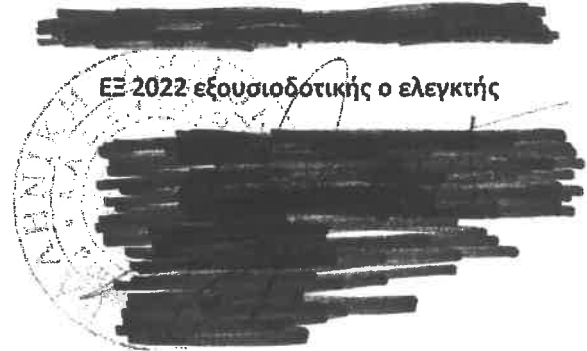
Λοιπές

19. Έχετε καταχωρήσει στο Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων τα στοιχεία του Πραγματικού Δικαιούχου της εταιρείας σας; (*αρ.20*)
20. Έχετε συμπληρώσει τον πίνακα Ι' του εντύπου Ε3; (*Ε.2026/08.02.2019*)
21. Με τι συχνότητα επικαιροποιείτε τις πληροφορίες που έχουν συλλεχθεί για την επιχειρηματική σχέση (ενδελεχή εξέταση των συναλλαγών, επαγγελματικές δραστηριότητες, το προφίλ κινδύνου του, την προέλευση των κεφαλαίων); (*αρ.13 παρ.16*)

22. Συλλέγονται πληροφορίες για το αντικείμενο και τον σκοπό της επιχειρηματικής σχέσης και από ποιες πηγές συλλέγονται αυτές οι πληροφορίες; (αρ.13 παρ.1γ) Υπάρχει διαδικασία αξιολόγησης αυτών των πληροφοριών;

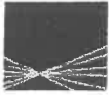
Παρακαλείσθε όπως αποστείλετε την απάντησή και σε αρχείο word.

Για οποιαδήποτε προσέλευσή σας στο 1° ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ για θέματα που άπτονται των άρθρων 14, 28 και 62 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) παρακαλώ συμβουλευτείτε την Α. 1137/2022 με θέμα «Καθορισμός της διαδικασίας επίσκεψης των ελεγχόμενων προσώπων στα Ελεγκτικά Κέντρα (ΕΛ.ΚΕ.), καθώς και λοιπών ζητημάτων».





ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΑΘΗΝΑ, [REDACTED]
Αριθμ. Εντολής/Κωδ. Υπηρεσίας: [REDACTED]
ΠΡΟΣ: [REDACTED]

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 1ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
Δ/ΝΣΗ: [REDACTED]
ΤΗΛ. : [REDACTED]

ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Εχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α) του ν.4987/2022 (Α' 206) Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως ισχύει
- β) του ν.4172/2013 (Α'167) Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, όπως ισχύει
- γ) του ν.2859/2000 (Α'248) Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, όπως ισχύει
- δ) του ν.4308/2014 (Α'251) Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως ισχύει
- ε) του ν.4093/2012 (Α'222) Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, όπως ισχύει
- στ) του ν.4223/2013(Α'287) Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων, όπως ισχύει
- ζ) του άρθρου 28 παρ 2 του ν.3296/2004 (Α'253)

η) τη με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α' 1065199 ΕΞ 2022(ΦΕΚ Β' 3886/22-07-2022)Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει, περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότησης υπογραφής

ας αναθέτουμε τη διενέργεια **ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙΤΟΠΙΟΥ**

στα είδη φορολογίας: **ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

της περιόδου: **01/01/2021 - 30/06/2022**

διάρκεια ελέγχου έως **31/12/2023**

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ: [REDACTED]

Α.Φ.Μ.: [REDACTED]

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ: **ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΤΗΡΗΣΗΣ Α**

Δ/ΝΣΗ: [REDACTED] TAX.ΚΩΔ: [REDACTED] ΤΗΛ.: [REDACTED]

Παρατηρήσεις: **ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΠΟΙΗΣΗ 2022- ΔΕΟΥΣΑ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ

