



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων ΕσόδωνΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
(Γ.Δ.Φ.Δ.)

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ – ΤΜΗΜΑ Ε΄

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κώδικας : 101 84 Αθήνα

Πληροφορίες : Γ. Θώικου

Τηλέφωνο : 210-3375300

Fax : 210-3375354

E-Mail : [d.eleg5@aaede.gr](mailto:d.eleg5@aaede.gr)Url : [www.aaede.gr](http://www.aaede.gr)**ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΑ ΕΠΕΙΓΟΝ**

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

**ΑΔΑ:****Αθήνα, 23 Ιουλίου 2018****ΠΟΛ. 1140**

ΠΡΟΣ Ως ο πίνακας διανομής

**ΘΕΜΑ: «Παροχή οδηγιών ως προς τον έλεγχο εγκυρότητας των στοιχείων που αποδεικνύουν τη νόμιμη παραμονή στη χώρα αλλοδαπών, υπηκόων τρίτων χωρών, πριν την ολοκλήρωση των συναλλαγών τους στο Τμήμα ή Γραφείο Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ.»**

Με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1207/2015 (ΑΔΑ: 7ΗΩΡΗ-ΚΤΥ) εγκυκλίου παρέχονται οδηγίες στις Δ.Ο.Υ. για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 26 του Ν. 4251/2014 (Α'80) «Κώδικας Μετανάστευσης και Κοινωνικής Ένταξης και λοιπές διατάξεις».

Στην εν λόγω εγκύκλιο διευκρινίζεται, ότι αλλοδαπός υπήκοος τρίτης χώρας που διαμένει στην Ελλάδα υποχρεούται σε κάθε συναλλαγή του με το Τμήμα ή Γραφείο Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης να επιδεικνύει στον αρμόδιο υπάλληλο μεταξύ άλλων και άδεια διαμονής σε ισχύ ή το στοιχείο που αποδεικνύει ότι διαμένει νόμιμα στη χώρα, όπως βεβαίωση κατάθεσης αίτησης ή ειδική βεβαίωση νόμιμης παραμονής, σύμφωνα με την ισχύουσα κάθε φορά νομοθεσία και να καταθέτει ευκρινή φωτοαντίγραφα αυτών.

Καθώς παρατηρήθηκε προσκόμιση πλαστών ή παραποιημένων στοιχείων που αφορούν στη νόμιμη παραμονή στη χώρα αλλοδαπών υπηκόων τρίτων χωρών, κάθε συναλλαγή αλλοδαπού υπηκόου τρίτης χώρας με το Τμήμα ή Γραφείο Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. θα ολοκληρώνεται μόνο κατόπιν ελέγχου της εγκυρότητας των προσκομιζόμενων στοιχείων που αποδεικνύουν τη νόμιμη διαμονή τους στη χώρα.

Για το σκοπό αυτό, ο αρμόδιος υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. θα αποστέλλει σχετικό έγγραφο στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή στο fax της αρμόδιας εκδούσας αρχής που αναφέρεται στο υποβαλλόμενο δικαιολογητικό ή με άλλο πρόσφορο τρόπο, προκειμένου αυτή να αποφανθεί για την εγκυρότητά του. Μετά την επιβεβαίωσή της θα προβαίνει στην ολοκλήρωση της συναλλαγής.

Σε περίπτωση που διαπιστώνεται ότι έχει χορηγηθεί Α.Φ.Μ. από τη Φορολογική Διοίκηση στα ως άνω πρόσωπα με την προσκόμιση πλαστών ή παραποιημένων στοιχείων που αφορούν στη νόμιμη διαμονή τους στη χώρα, ο αρμόδιος υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. θα προβαίνει στην απενεργοποίηση του Α.Φ.Μ., για την απόκτηση του οποίου δηλώθηκαν ψευδή ή αναληθή στοιχεία, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Στις παραπάνω περιπτώσεις και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από τη Φορολογική Διοίκηση ή άλλες Υπηρεσίες ότι προσκομίστηκαν στη Δ.Ο.Υ. πλαστά ή παραποιημένα δικαιολογητικά από αλλοδαπό υπήκοο τρίτης χώρας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 37 του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας (ΠΔ 258/1986 (Α'228)), να αποστέλλει άμεσα αναφορά στον αρμόδιο Εισαγγελέα, επισυνάπτοντας αντίγραφο του πλαστού ή παραποιημένου δικαιολογητικού καθώς και του εγγράφου της φερόμενης ως εκδούσας αρχής, από το οποίο προκύπτει η πλαστότητά του ή παραποίησή του.

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

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**

**ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.)
2. Γ.Ε.Φ. (μέσω των Δ.Ο.Υ.)
3. Υπουργείο Οικονομίας, Ανάπτυξης  
Γενική Γραμματεία Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή  
Διεύθυνση Εταιριών & Γ.Ε.ΜΗ.  
Πλατεία Κάνιγγος  
Τ.Κ. 10181 Αθήνα  
(με την παράκληση να ενημερωθούν οι Υ.Μ.Σ. και Υπ. Γ.Ε.ΜΗ.)
4. Υπουργείο Εσωτερικών - Αποκεντρωμένες Διοικήσεις
5. Υπουργείο Μεταναστευτικής Πολιτικής - Περιφερειακά Γραφεία Ασύλου
6. Υπουργείο Εσωτερικών – Αρχηγείο Ελληνικής Αστυνομίας
  - α) Διεύθυνση Αλλοδαπών Αττικής
  - β) Διεύθυνση Αλλοδαπών Θεσσαλονίκης
  - γ) Υποδιευθύνσεις Ασφαλείας
  - δ) Τμήματα Ασφαλείας
7. Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
8. Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών  
(με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε.)

**ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Αποδέκτες Πίνακα Β'
2. Αποδέκτες Πίνακα Γ', εκτός του με α/α 5 αυτού
3. Αποδέκτες Πίνακα Δ', εκτός του με α/α 3 αυτού
4. Υπουργείο Οικονομικών
5. Γραφείο Υπουργού Οικονομικών
6. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών
7. Αποδέκτες με α/α 1 και 6 του Πίνακα Ζ'
8. Αποδέκτες Πίνακα Η', εκτός των με α/α 4, 10 και 11 αυτού
9. Αποδέκτες με α/α 4ε, 4ζ, 4η, 17 του Πίνακα Θ'

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης
3. Γραφείο Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού
4. Αποδέκτες με α/α 1 και 4 του Πίνακα Α΄
5. Διεύθυνση Ελέγχων
6. Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας
7. Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας
8. Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου
9. Διεύθυνση Εισπράξεων
10. Διεύθυνση Ελέγχων – Τμήμα Ε΄