



Νέου τύπου φορολογικοί έλεγχοι πρόκειται να αντικαταστήσουν τα τεκμήρια τα οποία οδεύουν προς απόσυρση. Το νέο σύστημα των φορολογικών ελέγχων που πρόκειται να αντικαταστήσει τα τεκμήρια θα βασίζεται στις τεχνικές έμμεσου προσδιορισμού του εισοδήματος, τις οποίες έφεραν στο ελληνικό φορολογικό σύστημα Γάλλοι εμπειρογνώμονες της ομάδας Δράσης της Κομισιόν υπό τον Χόρστ Ράιχενμπαχ. Πρακτικά, η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων πρόκειται να δημιουργήσει ένα αναλυτικό φορολογικό, εισοδηματικό και περιουσιακό προφίλ για κάθε φορολογούμενο το οποίο μελετάται να εμπλουτιστεί και με πρόσθετα στοιχεία που πιθανόν να κληθούν να δηλώσουν οι φορολογούμενοι με τη φορολογική δήλωση του 2015. Στο προφίλ θα περιληφθούν ακίνητα και κινητά, δαπάνες που πραγματοποιεί ο φορολογούμενος (π.χ. ασφάλιστρα, δίδακτρα, δόσεις δανείων) και όλα τα εισοδήματα που έχει δηλώσει τουλάχιστον την τελευταία δεκαετία. Με βάση αυτό το προφίλ θα γίνεται αξιολόγηση επικινδυνότητας για φοροδιαφυγή και θα εκδίδονται εντολές φορολογικού ελέγχου. Ο προσδιορισμός του εισοδήματος θα γίνεται με τρεις μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού του εισοδήματος. Την «ανάλυση ρευστότητας», την «καθαρή θέση» του φορολογούμενου και την τεχνική των «τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών με μετρητά». Συστατικά και των τριών μεθόδων θα είναι όλα τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στο προφίλ του φορολογούμενου. Όποια μέθοδος θα δίνει το υψηλότερο εισόδημα για το φορολογούμενο, αυτή και θα επιλέγεται από τους ελεγκτές.