

Α.Τ.Ε.Ι. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΣΧΟΛΗ

ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ

ΣΩΜΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

ΚΑΙ

ΣΩΜΑ ΔΙΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΙΤΗΤΡΙΑ: ΒΛΑΧΟΜΗΤΡΟΥ ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΛΥΓΓΙΤΣΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ

ΚΑΛΑΜΑΤΑ 2010

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ



ΠΕΡΙΛΗΨΗ	1
-----------------------	---

ΕΝΟΤΗΤΑ 1^η

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο:

1.1 Ιστορική Εξέλιξη.....	3
1.2 Ισχύουσα Νομοθεσία	4
1.3 Ιδρυτικός Νόμος του ΣΟΕΛ.....	5
1.4 Αρμοδιότητες του ΣΟΕΛ.....	5
1.5 Άρνηση Αποδοχής – Εξαιρέσεις – Αντικατάσταση.....	6

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο:

2.1 Σύνθεση Σώματος – Δομή ΣΟΕΛ.....	7
2.1.1 Γενική Συνέλευση.....	7
2.1.2 Εκτελεστική Γραμματεία.....	8
2.1.3 Εποπτικό Συμβούλιο.....	8
Αρμοδιότητες Εποπτικού Συμβουλίου.....	9
2.1.4 Πειθαρχικό Συμβούλιο.....	10
Α. Παραπομπή στο Πειθαρχικό Συμβούλιο.....	11
Β. Προανάκριση.....	11
Γ. Ανάκριση.....	11
Δ. Ενέργειες Μετά την Ανάκριση.....	12
Ε. Κλήση Παραπεμπόμενου σε Απολογία.....	12
Στ. Απολογία.....	13
Ζ. Προσδιορισμός Δικάσιμου-Αυτοπροσώπος Παράσταση.....	13
Η. Εξαίρεση Μελών Πειθαρχικού Συμβουλίου.....	13
Θ. Εκτίμηση Αποδείξεων.....	14
Ι. Πειθαρχική Απόφαση.....	14
2.1.5 Επιστημονικό Συμβούλιο.....	14
2.1.6 Επιτροπή Διεθνών Σχέσεων.....	15
2.2 Μητρώο ΟΕΛ.....	16
Διαγραφή από το Μητρώο.....	17
2.3 Έλεγχος – Ελεγκτικό Επάγγελμα.....	17
2.4 Θεμελιώδης Αρχές Ελεγκτικού Επαγγέλματος.....	18

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο:

3.1 Ασυμβίβαστα – Απαγορεύσεις.....	19
3.2 Διορισμός.....	20
3.3 Άσκηση Αναστολής Επαγγέλματος.....	21
3.4 Πόροι του ΣΟΕΛ.....	21

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο:

4.1 Κύρια Στάδια Ελέγχου.....	23
4.2 Σύνθεση και Σύνταξη Έκθεσης.....	24
4.3 Πλεονεκτήματα του ΣΟΕΛ.....	24

ΕΝΟΤΗΤΑ 2^η

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο:

1.1 Παρουσίαση Υπηρεσίας.....	26
1.2 Ειδικός Γραμματέας.....	28
1.3 Υποδομές – Μέα Δίωξης.....	30
1.4 Διεθνείς Συνεργασίες – Αμοιβαία Συνδρομή.....	32
1.5 Νομική Υποστήριξη.....	33
1.6 Οργάνωση Σεμιναρίων.....	33

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο:

2.1 Πλαίσιο Δράσης και Στρατηγική.....	35
2.2 Πληροφορική Υποστήριξη	35
2.3 Τεχνική Υποστήριξη.....	38
2.4 Δικτυακός Τύπος	39
2.5 Αποκωδικοποίηση Συστημάτων Πληροφορικής.....	40
2.6 Προγραμματισμός Δράσης 2009.....	40
2.7 Υλοποίηση Έργου <i>Ο.Π.Σ.Ε.Υ. – ΕΛΕΝΧΙΣ</i>	40

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο:

3.1 Φορολογικοί Έλεγχοι – Καταπολέμηση Φοροδιαφυγής.....	42
3.1.1. Πλαίσιο Δράσης και Στρατηγική.....	42
3.1.2. Παρουσίαση Δράσης για το 2008.....	42
3.2 Φοροδιαφυγή με τη χρήση πλαστών, εικονικών και νοθευμένων φορολογικών στοιχείων.....	45
3.2.1. Μεθοδολογία.....	48
3.2.2. Τρόποι κατασκευής και έκδοσης πλαστών στοιχείων.....	49
3.2.3. Χαρακτηριστικές περιπτώσεις επιχειρήσεων με χρήση πλαστών και εικονικών στοιχείων.....	52

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο:

4.1 Τελωνειακοί Έλεγχοι – Καταπολέμηση Λαθρεμπορίου.....	53
Πλαίσιο Δράσης και Στρατηγική	
4.1.1. Παρουσίαση Δράσης Έτους 2008.....	53
Α. Ενεργειακά Προϊόντα.....	53
<i>Χαρακτηριστικές περιπτώσεις λαθρεμπορίας ενεργειακών προϊόντων</i>	

Β. Αιθυλική Αλκοόλη και Αλκοολούχα Ποτά.....	57
Γ. Καπνικά.....	59
Δ. Αυτοκίνητα.....	61
Ε. Έλεγχοι Παραεμπορίου.....	62
4.2 Ναρκωτικά και Όπλα.....	63
Πλαίσιο Δράσης και Στρατηγική	
Παρουσίαση Δράσης Έτους 2008	
Χαρακτηριστικές περιπτώσεις	
4.3 Τηλεπικοινωνίες.....	68
4.4 Ειδικές Υποθέσεις.....	70
Πλαίσιο Δράσης και Στρατηγική	
Παρουσίαση Δράσης Έτους 2008	
Χαρακτηριστικές περιπτώσεις	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο:

Προγραμματισμός Δράσης για το Έτος 2009.....	74
Δομή και Μεθοδολογία του Προγραμματισμού Δράσης	
Παραδοχές κατάρτισης προγραμματισμού	
Κριτήρια του Προγραμματισμού Δράσης	
Μορφή του Προγραμματισμού Δράσης	
Κατευθύνσεις – Άξονες του Προγραμματισμού Δράσης	
Σύνολο στόχων – Κατανομή	
Παράρτημα.....	79
Συμπέρασμα.....	97
Βιβλιογραφία.....	98

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ) ιδρύθηκε με το Π.Δ 226/1992 (ΦΕΚ 120 Α΄) κατά νομοθετική εξουσιοδότηση του άρθρου 75 του νόμου 1969/91. Το Π.Δ 226/92 τροποποιήθηκε με το Π.Δ 121/1993 (ΦΕΚ 53 Α΄), το άρθρο 18 του νόμου 2231/1994, το άρθρο τρίτο του νόμου 2257/1994, το Π.Δ 341/1997 (ΦΕΚ 232 Α΄) και το άρθρο 38 του νόμου 2733/1999. Με την τελευταία διάταξη του Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών μετονομάστηκε σε Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ), διότι αρχικώς η επωνυμία του ήταν Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών. Το Σ.Ο.Ε.Λ λειτουργεί με τη μορφή Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου. Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Π.δ 226/92 η σύσταση και λειτουργία του Σ.Ο.Ε.Λ αποβλέπει στην άσκηση του ελέγχου της οικονομικής διαχείρισεως των πάσης φύσεως δημοσίων και ιδιωτικών οργανισμών και επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, ανεξαρτήτως της νομικής τους μορφής (ιδρύματος, εταιρείας ή άλλου νομικού προσώπου δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου), από πρόσωπα με αυξημένα επαγγελματικά προσόντα, που ασκούν το έργο τους με διαφάνεια και υπευθυνότητα, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η εγκυρότητα και αξιοπιστία των πορισμάτων των διενεργουμένων ελέγχων, σύμφωνα με τα διεθνώς ανεγνωρισμένα Ελεγκτικά πρότυπα και τους όρους που τίθενται από την εσωτερική και την κοινοτική νομοθεσία. Για την πραγματοποίηση του παραπάνω σκοπού οι Ορκωτοί Ελεγκτές απολαμβάνουν προσωπικής και λειτουργικής ανεξαρτησίας, υποκείμενοι πάντως στις υποχρεώσεις και τις ευθύνες που προσδιορίζονται από τις διατάξεις του παρόντος. Στους σκοπούς του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών περιλαμβάνεται και η προαγωγή της Λογιστικής και Ελεγκτικής επιστήμης. Το Σ.Ο.Ε.Λ διοικείται από επταμελές Εποπτικό Συμβούλιο, το οποίο εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση αυτού. Το Σ.Ο.Ε.Λ αποτελείται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές, του Επίκουρους Ορκωτούς Ελεγκτές, του Δόκιμους Ορκωτούς Ελεγκτές και τους Ασκούμενους Ορκωτούς Ελεγκτές. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές έχουν πλήρη τα δικαιώματα και τις αντίστοιχες υποχρεώσεις του μέλους του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών και ασκούν ελευθέρως και υπό ίδια ευθύνη τις ελεγκτικές εργασίες. Οι Επίκουροι, Δόκιμοι και Ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές βοηθούν τους Ορκωτούς Ελεγκτές στην εκτέλεση του έργου τους, ενεργώντας πάντοτε επ'ονόματι, για λογαριασμό και υπ'ευθύνη του Ορκωτού Ελεγκτή. Τα μέλη του Σ.Ο.Ε.Λ είναι εγγεγραμμένα σε μητρώα που τηρούνται από αυτό. Επίσης σε ειδική μερίδα του μητρώου είναι εγγεγραμμένες και οι εταιρείες ή κοινοπραξίες δύο τουλάχιστον Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Πριν από την ανάληψη των καθηκόντων τους τα μέλη του Σ.Ο.Ε.Λ δίδουν όρκο που ορίζεται στο Π.Δ 226/92.

Το ΣΔΟΕ είναι μια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών, που υπάγεται κατευθείαν στον Υπουργό. Η ΥΠΕΕ έχει ως αποστολή την πρόληψη, αποκάλυψη και καταπολέμηση του οικονομικού εγκλήματος και γενικότερα τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου. Λειτουργεί ολόκληρο το εικοσιτετράωρο όλες τις μέρες της εβδομάδος, ακόμη και τις αργίες. Οποιαδήποτε γραπτή καταγγελία γίνεται στην ΥΠΕΕ ερευνάται για την ορθότητα της ή όχι. Δεν υπάρχει όμως υποχρέωση για ενημέρωση του καταγγέλλοντος για το αποτέλεσμα του ελέγχου. Κύριο έργο της είναι η αποκάλυψη της φοροδιαφυγής, του λαθρεμπορίου, ο έλεγχος της κίνησης κεφαλαίων, ο έλεγχος των μεταφερομένων εμπορευμάτων, ο έλεγχος κατοχής ή διακίνησης απαγορευμένων ουσιών (ναρκωτικά κ.λ.π), ο έλεγχος των εθνικών ή κοινοτικών επιδοτήσεων και η προστασία της δημόσιας περιουσίας. Έλεγχος μπορεί να κάνει οπουδήποτε κρίνει ότι ενδέχεται να έχει γίνει παράβαση της οικονομικής, φορολογικής και τελωνειακής διαδικασίας. Έχει δικαίωμα να ελέγχει όλα τα μεταφορικά μέσα, όπως φορτηγά, λεωφορεία, τρακτέρ, τρένα, καράβια κλπ. Και τα μεταφερόμενα με αυτά είδη. Έχει το δικαίωμα να ελέγχει τα επιβατικά αυτοκίνητα, κυρίως όμως ελέγχει αυτά που μεταφέρουν εμπορεύματα και φαίνονται. Κατά κύριο λόγο οι έλεγχοι γίνονται στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις, όπως καταστήματα, γραφεία, αποθήκες

και άλλους χώρους.Ο έλεγχος μπορεί να γίνει κάθε εργάσιμη μέρα και ώρα. Π.χ. για τα καταστήματα εντός του ωραρίου λειτουργίας τους, για τα ιατρεία όταν είναι ανοιχτά και είναι εκεί ο ιατρός ή κάποιος υπάλληλος του, για τα νυκτερινά κέντρα μπορεί να γίνει στις δύο το πρωί.Όταν λειτουργεί η επιχείρηση, το κατάστημα και γενικά η επαγγελματική εγκατάσταση γίνεται έλεγχος από την ΥΠΕΕ με την παρουσία οποιουδήποτε προσώπου και όχι του υπευθύνου της επαγγελματικής εγκατάστασης. Ο έλεγχος μπορεί να γίνει κάθε εργάσιμη ώρα.Αν αρνηθεί τον έλεγχο τότε, έχει υποπέσει σε ποινικό αδίκημα (απειθεία).Σε περίπτωση άρνησης.εκτός από την παράβαση της άρνησης που θα καταλογισθεί, από το άρθρο 169 του Ποινικού Κώδικα ορίζεται ότι: τιμωρείται με φυλάκιση μέχρι έξι μηνών όποιος ύστερα από νόμιμη πρόσκληση αρνείται σε κάποιον από τους υπαλλήλους, χωρίς αντίσταση, την υπηρεσία ή συνδρομή που οφείλεται κατά τον νόμο ή την είσοδο σε οποιοδήποτε μέρος για να επιχειρηθεί κάποια νόμιμη υπηρεσιακή ενέργεια.Η ΥΠΕΕ έχει δικαίωμα να κάνει έρευνα σε έγγραφα και γενικά σε όλα τα στοιχεία που υπάρχουν στην επαγγελματική εγκατάσταση.Η έρευνα μπορεί να γίνει και σε χώρους που δεν αφορούν την επαγγελματική απασχόληση του ελεγχόμενου. Πρέπει όμως να υπάρχουν στοιχεία ή βάσιμες υπόνοιες για την τέλεση οικονομικών παραβάσεων.Ο έλεγχος σε αυτούς τους χώρους γίνεται με συναίνεση του ελεγχόμενου και, αν δεν υπάρχει η συναίνεση του ελεγχόμενου, με τη συναίνεση του αρμόδιου εισαγγελέα.Για να γίνει έρευνα στο σπίτι του ελεγχόμενου πρέπει να υπάρχουν στοιχεία ή βάσιμες υπόνοιες για την τέλεση οικονομικών παραβάσεων. Για την έρευνα στο σπίτι είναι πάντοτε απαραίτητη η παρουσία εκπροσώπου της δικαστικής αρχής.Μπορεί να κάνει κατασχέσεις φορολογικών βιβλίων, βιβλίων ή εγγράφων που έχουν συναλλαγές ή άλλων στοιχείων από τα οποία πιθανολογείται η διάπραξη οικονομικών ή άλλων παραβάσεων.Έχει δικαίωμα να κάνει κατάσχεση στον ηλεκτρονικό υπολογιστή, την ταμειακή μηχανή και γενικά σε όλα τα μέσα όπου γίνεται αποθήκευση ή μεταφορά δεδομένων.Σε ειδικές περιπτώσεις για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου ή σε μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγή και λαθρεμπόριο, μπορεί να κάνει δέσμευση των τραπεζικών λογαριασμών ή περιουσιακών στοιχείων του παραβάτη. Πρέπει όμως για την ενέργεια αυτή να ενημερώσει τον αρμόδιο εισαγγελέα εντός είκοσι τεσσάρων ωρών.Έχει το δικαίωμα να ανοίξει οποιονδήποτε λογαριασμό και να ζητήσει αντίγραφο της κίνησής του.

ΕΝΟΤΗΤΑ 1^η

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

1.1 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

Η ιστορική εξέλιξη της οργάνωσης και λειτουργίας του επαγγέλματος διακρίνονται σε τρεις χρονικές περιόδους:

- 1- Την περίοδο μέχρι την έναρξη του ΣΟΕΛ το 1975, κατά την οποία ο έλεγχος στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις των Α.Ε. ήταν εντελώς τυπικός λόγω ανυπαρξίας οργανωμένου ελεγκτικού επαγγέλματος.
- 2- Τη περίοδο λειτουργίας του ΣΟΛ από το 1975 έως το 1992, κατά την οποία οργανώθηκε και λειτούργησε ελεγκτικό επάγγελμα στην Ελλάδα, με την μορφή υποχρεωτικής ένωσης προσώπων σε ένα Νομικό Πρόσωπο, που τα μέλη του ασκούν δημόσιο λειτούργημα και έχουν κατοχυρωμένη την ελευθερία εκφράσεως της επαγγελματικής τους γνώμης. Στους κόλπους του νομικού προσώπου εκπαιδεύτηκαν και δημιουργήθηκαν επαγγελματίες ελεγκτές υψηλού επιπέδου, που διενεργούσαν έλεγχο στις οικονομικές καταστάσεις των εταιριών.
- 3- Στη περίοδο από το 1993 και μετά που άλλαξε η μορφή οργάνωσης του ΣΟΛ και ιδρύθηκαν ελεγκτικές εταιρίες.

1.2 ΙΣΧΥΟΥΣΑ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Τα κυριότερα σημεία

Φ.Ε.Κ. 120/Α/14.7.1992	Π.Δ. 226/1992	Περί συστάσεως, οργανώσεως και λειτουργίας του ΣΟΕΛ, καθώς και περί των όρων εγγραφής σε ειδικό Μητρώο και ασκήσεως του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή.
Φ.Ε.Κ. 53/Α/2.4.1993	Π.Δ. 121/1993	Τροποποίηση του ΠΔ 226/1992 « περί συστάσεως οργανώσεως και λειτουργίας του ΣΟΕΛ, καθώς και περί των όρων εγγραφής σε Ειδικό Μητρώο και ασκήσεως του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή».
Φ.Ε.Κ. 139/Α/3.8.1994	Άρθρο 18 Του Ν.2231/1994	Διεξαγωγή επαγγελματικών εξετάσεων για τα ήδη εγγεγραμμένα στα μητρώα του ΣΟΕΛ μέλη, εφόσον προέρχονται από τα υπηρετούντα την 30 ^η Απριλίου 1994 μέλη του ΣΟΑ.
Φ.Ε.Κ. 364/Β/7.5.1997	Υ.Α. Αριθ. 623	Κανονισμός Επαγγελματικής Δεοντολογίας των μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών.
Φ.Ε.Κ. 710/Β/19.5.1999	Απόφαση Αριθ. 802/18.4.1999	Κανονισμός διεξαγωγής επαγγελματικών εξετάσεων μελών του ΣΟΕΛ.
Φ.Ε.Κ. 817/Β/1.11.1994	Απόφαση Αριθ. 2321 (12)	Κανονισμός του «Λογαριασμού» Επικουρικής Συνταξιοδότησης των Μελών και του Διοικητικού Προσωπικού του Σώματος Ορκ. Λογιστών.
Φ.Ε.Κ. 209/Β/2.3.2001	Απόφαση Αριθ. 238 (5)	Προσθήκη στον κανονισμό του «Λογαριασμού» πρόντων μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών.
Φ.Ε.Κ. 186/1961	ΒΔ 737/1961	Περί καθορισμού της συνθέσεως του Σώματος Ορκωτών Λογιστών, βαθμολογικής κατατάξεως των Μελών αυτών προσόντων διορισμού, προαγωγής, πειθαρχικής ευθύνης και διαγραφής αυτών.
Φ.Ε.Κ. 5/1989	Π.Δ. 15/15.1.1989	Προσαρμογή του Ν.Δ. 3399/1955 «περί συστάσεως ΣΟΑ» όπως τροποποιήθηκε μεταγενέστερα.

1.3 Ο ΙΔΡΥΤΙΚΟΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ ΣΟΕΛ

Ο νόμος 1969 είναι ο ιδρυτικός νόμος του «Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών». Σύμφωνα με το άρθρο 75 του νόμου αυτού:

A) Ο υποχρεωτικός έλεγχος της οικονομικής διαχείρισεως των ανωνύμων εταιρειών αλλά και των άλλων επιχειρήσεων, ιδρυμάτων, οργανισμών, που απαιτεί αυξημένα προσόντα, θα ασκείται από Ορκωτούς Ελεγκτές οι οποίοι θα εγγράφονται σε ειδικό μητρώο.

B) Η οργάνωση του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών θα γίνονταν με Προεδρικό διάταγμα (με το Π.Δ. 226/92) Σύμφωνα με αυτό:

1) Συνίσταται Σώμα Ορκωτών Λογιστών αποτελούμενο από ανεξάρτητους επαγγελματίες Ελεγκτές Λογιστές που θα ασκούν το επάγγελμα τους σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις που ορίζει η νομοθεσία.

2) Το οικονομικό έτος του ΣΟΕΛ αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου.

3) Το ΣΟΕΛ εδρεύει στην Αθήνα αλλά όμως με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου μπορεί να ιδρύει γραφεία και σε άλλες πόλεις της Ελλάδος

1.4 ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΣΟΕΛ

1. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές λογιστές είναι αποκλειστικώς αρμόδιοι για την άσκηση του τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχείρισεως και των οικονομικών καταστάσεων:

- I. Των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου εκτός των δήμων και κοινοτήτων.
- II. Των νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου που εξυπηρετούν δημόσιο ή κοινωφελή σκοπό και επιχορηγούνται από το κράτος.
- III. Των τραπεζών, των ασφαλιστικών εταιριών, των εταιριών επενδύσεων χαρτοφυλακίου, των εταιριών διαχείρισεως, αμοιβαίων κεφαλαίων, των εταιριών χρηματοδοτικών μισθώσεων και των ενώσεων συνεταιριστικών οργανώσεων.
- IV. Των ανωνύμων εταιριών, ΕΠΕ, των ετερορρυθμων κατά μετοχές εταιριών.
- V. Των ενοποιημένων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων).
- VI. Των ανωνύμων εταιριών, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο, όπως και των ανωνύμων εταιριών των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο, έχει αναληφθεί με δημόσια εγγραφή.

2. Οι ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές είναι επίσης αρμόδιοι για την διενέργεια πραγματογνωμοσύνης, σε θέματα οικονομικής διαχείρισεως ή καταστάσεως οποιουδήποτε νομικού προσώπου ή φυσικού, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, κοινοπραξίας, ειδικού λογαριασμού ή ομάδας περιουσίας που απαιτεί λογιστικές γνώσεις. Η πραγματογνωμοσύνη διατάσσεται είτε με δικαστική πράξη κατά τη διάρκεια δίκης, είτε με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση οποιαδήποτε διοικητικής αρχής ή υπηρεσίας του κράτους που έχει αρμοδιότητα και εφόσον επικαλείται και αποδεικνύεται ότι συντρέχει λόγος δημοσίου συμφέροντος.

3. Σύμφωνα με τις διατάξεις, τα εμπορικά βιβλία είναι μέσα αποδείξεως, το Δικαστήριο μπορεί να διατάξει, έλεγχο και θεώρηση των βιβλίων από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Η έκθεση που θα συντάξει ο Ελεγκτής συνιστά πλήρη απόδειξη για το αντικείμενο το οποίο διετάχθη. Η αμοιβή του καθορίζεται από το Δικαστήριο και στην πρώτη περίπτωση καταβάλλεται από τον αιτούντα διάδικο, ενώ στην δεύτερη περίπτωση καταβάλλεται ισόποσα από τους διαδίκους.

1.5 ΑΡΝΗΣΗ ΑΠΟΔΟΧΗΣ- ΕΞΑΙΡΕΣΗ - ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

1. Ο ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής έχει το δικαίωμα να αρνηθεί την ανατιθέμενη σ' αυτόν διενέργεια ελέγχου ή να ζητήσει τη διακοπή του εφόσον επικαλείται συγκεκριμένους λόγους, τους οποίους γνωστοποιεί στον ελεγχόμενο και αναφέρει στο Εποπτικό Συμβούλιο. Στη συνέχεια το Εποπτικό Συμβούλιο εξετάζει τους λόγους και εφόσον διαπιστώσει τη σοβαρότητα αυτών αποφαινεται για την απαλλαγή του Ελεγκτή. Η γνωστοποίηση του Ελέγχου δεν απαλλάσσει τον ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή από τις υποχρεώσεις του προς τον ελεγχόμενο για αποζημίωση σε περίπτωση αδικαιολόγητης διακοπής του ελέγχου.

2. Ο ελεγχόμενος μέσω του νομικού εκπροσώπου του μπορεί να ζητήσει την εξαίρεση του ορισθέντος Ορκωτού Ελεγκτή για τους λόγους που ορίζει ο Κώδικας Πολιτικής Δικονομίας για την εξαίρεση πραγματογνώμονος.

3. Κάθε εταιρία ή κοινοπραξία Ελεγκτών μπορεί να ζητήσει από το Εποπτικό Συμβούλιο την έγκριση αντικατάστασης του απ' αυτό διορισμένου Ελεγκτή μιας οικονομικής μονάδας. Το Εποπτικό Συμβούλιο εγκρίνει την αντικατάσταση αν κρίνει ότι ο Ελεγκτής έπαυσε να πληρεί τις προϋποθέσεις του παρόντος ή ότι η παραμονή του στην ελεγχόμενη μονάδα αποβαίνει επιζήμια γι' αυτή ή για την εταιρεία ή κοινοπραξία που τον διόρισε ή για τον ελεγκτικό θεσμό γενικότερα.

2.1 ΣΥΝΘΕΣΗ ΣΩΜΑΤΟΣ – ΔΩΜΗ ΣΟΕΛ

Τα όργανα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτικών είναι:

1. Η Γενική Συνέλευση
2. Η Εκτελεστική Γραμματεία
3. Το Εποπτικό Συμβούλιο
4. Το Πειθαρχικό Συμβούλιο
5. Το Επιστημονικό Συμβούλιο
6. Η Επιτροπή Διεθνών Σχέσεων

Το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών εκπροσωπείται από τον Πρόεδρο του Εποπτικού Συμβουλίου. Επιπροσθέτως, η εκπροσώπηση του σώματος στους διεθνείς επαγγελματικούς οργανισμούς ενεργείται από τον Πρόεδρο ή κάποιο άλλο μέλος του Εποπτικού Συμβουλίου ή στέλεχος που ορίζεται με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου γενικά ή κατά περίπτωση.

2.1.1 Γενική Συνέλευση

1. Η Γενική Συνέλευση ΣΟΕΛ αποτελείται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, που είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο που ορίζει το άρθρο 13 και δεν τελούν σε αναστολή ασκήσεως του επαγγέλματος κατά το άρθρο 22.

2. Η Γενική συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο του Σώματος καθώς εξετάζει και αποφασίζει για όλα τα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη και που έχουν σχέση με την οργάνωση και άσκηση του επαγγέλματος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Στη Γενική Συνέλευση δεν έχουν δικαιώματα συμμετοχής οι ελεγκτικές εταιρείες και οι κοινοπραξίες.

3. Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται τακτικώς άπαξ του έτους και μάλιστα εντός τεσσάρων μηνών από τη του οικονομικού έτους, μετά από πρόσκληση του Εποπτικού Συμβουλίου, για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και του προϋπολογισμού του Σώματος, για τη διενέργεια των υπό του παρόντος προβλεπόμενων αρχαιρεσιών και για οποιαδήποτε άλλο θέμα εγγράφει στην ημερήσια διάταξη, αφενός είτε με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου και αφετέρου είτε κατόπιν προτάσεως υπογεγραμμένη από δέκα τουλάχιστον ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και υποβαλλόμενη στο Εποπτικό Συμβούλιο προ της λήξεως του εκάστου οικονομικού έτους.

4. Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται εκτάκτως όταν συγκληθεί από το Εποπτικό Συμβούλιο, κατόπιν αποφάσεως του ίδιου ή προτάσεως υπογεγραμμένης από το εν τέταρτο των Ορκωτών Ελεγκτών λογιστών.

5. Η Γενική Συνέλευση εκλέγει ανά τριετία τους προέδρους και τα μέλη του Εποπτικού Συμβουλίου και του Επιστημονικού Συμβουλίου, καθώς και τον εκπρόσωπο της στο Πειθαρχικό Συμβούλιο. Η εκλογή γίνεται χωριστά για κάθε κατηγορία βάσει ενιαίου ψηφοδελτίου.

6. Η Γενική Συνέλευση ορίζει Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή που δεν υπήρξε επί έξι τουλάχιστον έτη μέλος του Εποπτικού συμβουλίου, ο οποίος ελέγχει τις οικονομικές καταστάσεις του Σώματος και υποβάλλει το πόρισμα του στη γενικά Συνέλευση. Ειδικότερα ο Ελεγκτής της πρώτης χρήσεως ορίζεται από το Εποπτικό Συμβούλιο. Η αμοιβή του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή καθορίζεται από το Εποπτικό Συμβούλιο.

2.1.2 Εκτελεστική Γραμματεία

Για τη γραμματειακή και διοικητική εξυπηρέτηση του Σώματος, συνιστάται Εκτελεστική Γραμματεία με τις ακόλουθες υπηρεσίες:

1. Υπηρεσία Μητρώου
2. Γραμματεία Εποπτικού Συμβουλίου
3. Διοικητική Υπηρεσία
4. Οικονομική Υπηρεσία

Ο προϊστάμενος της Εκτελεστικής Γραμματείας διορίζεται από το Εποπτικό Συμβούλιο. Για την στελέχωση των παραπάνω υπηρεσιών συνιστώνται μέχρι τριάντα θέσεις υπαλλήλων με σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου. Η πλήρωση των άνω θέσεων με διαγωνισμό που διεξάγεται από το Εποπτικό Συμβούλιο.

2.1.3 Εποπτικό Συμβούλιο

1. Το Εποπτικό Συμβούλιο αποτελείται από έξι μέλη και τον πρόεδρο, όπου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση σύμφωνα πάντα με τα ορισμένα άρθρα.
2. Το Εποπτικό Συμβούλιο σε σώμα μετά την εκλογή του, εκλέγοντας τον Αντιπρόεδρο αυτού, που αντικαθιστά τον πρόεδρο όταν απουσιάζει.
3. Καθήκοντα γραμματέως του Συμβουλίου ασκεί ο Προϊστάμενος της Εκτελεστικής Γραμματείας αναπληρούμενος σε περίπτωση απουσίας από υπάλληλο της εκτελεστικής Γραμματείας οριζόμενο υπό του προέδρου
4. Η θητεία του Προέδρου καθώς και των μελών του Εποπτικού συμβουλίου είναι τριετής και υπάρχει η δυνατότητα ανανέωσης. Σε περίπτωση αποχώρησης του Προέδρου ή κάποιου άλλου μέλους του Εποπτικού Συμβουλίου, ο αναπληρωτής του για το υπόλοιπο της θητείας εκλέγεται με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου.
5. Το Εποπτικό Συμβούλιο συνεδριάζει εγκαίρως στην περίπτωση παρουσίας τουλάχιστον πέντε μελών του. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων, η οποία όμως σε κάθε περίπτωση πρέπει να συγκεντρώνει τουλάχιστον τέσσερις ψήφους .
6. Στις συνεδριάσεις του Εποπτικού Συμβουλίου δύνανται να παρίστανται, καλούμενοι υπό τον Πρόεδρο όπως και τα μέλη του Εποπτικού Συμβουλίου, καθώς και ο προϊστάμενος της Εκτελεστικής Γραμματείας, χωρίς δικαίωμα ψήφου.
7. Ο Πρόεδρος όπως και τα μέλη του Εποπτικού Συμβουλίου λαμβάνουν αποζημίωση κατά συνεδρίαση, το ύψος της οποίας ορίζεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του

Σώματος. Επίσης, οι αποζημιώσεις καταβάλλονται κατά παρέκκλιση των ισχυουσών διατάξεων, μη εφαρμοσμένων εν προκειμένω των διατάξεων του Ν. 1265/1982 .

8. Οι συζητήσεις, συνεδριάσεις και η λειτουργία του Εποπτικού Συμβουλίου, όπως και οποιαδήποτε άλλη λεπτομέρεια ορίζονται με τον κανονισμό λειτουργίας που συντάσσεται από το εποπτικό Συμβούλιο και εγκρίνεται από αυτό.

9. Οι διατάξεις σχετικά με την επαγγελματική εχεμύθεια εφαρμόζονται αναλόγως και στα μέλη και στους υπαλλήλους των οργάνων και υπηρεσιών του ΣΟΕΛ.

ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΕΠΟΠΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Το Εποπτικό Συμβούλιο έχει πάρα πολλές σημαντικές αρμοδιότητες όπου εκτός από την διοίκηση του ΣΟΕΛ είναι επιφορτισμένο με την εποπτεία του έργου των Ορκωτών Ελεγκτών. Οι σημαντικότερες είναι:

2. Έχει την ευθύνη της οικονομικής διαχείρισης του Σώματος, συντάσσει τις Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καθώς και τον προϋπολογισμό του επόμενου έτους, κατά την διεκπεραίωση αυτών τις υποβάλλει προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση του Σώματος.

3. Αποφασίζει για τη διαγραφή εκ του Σώματος παντός Ορκωτού Ελεγκτή ή Επίκουρου ή Δόκιμου Ορκωτού Ελεγκτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

4. Διαμορφώνει κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας για τα μέλη του Σώματος και τους υποβάλλει προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση του ΣΟΕΛ.

5. Κανονίζει τα θέματα σχετικά με την διεξαγωγή εξετάσεων για την εισδοχή στο Σώμα νέων Ορκωτών Ελεγκτών, Επίκουρων και δοκίμων Ορκωτών Ελεγκτών, όπως και για τη δοκιμασία των Ασκούμενων Ορκωτών Ελεγκτών και ορίζει την Εξεταστική Επιτροπή .

6. Προτείνει προς τη Γενική Συνέλευση το ύψος των εισφορών των Ορκωτών Ελεγκτών, επίκουρων και Δοκίμων, καθώς και κάθε άλλη οικονομική υποχρέωση των μελών προς το Σώμα.

7. Εκδίδει οδηγίες που αφορούν στην άσκηση των υπό του παρόντος διατάγματος προβλεπόμενων ελέγχων

8. Εκδίδει κανονισμούς που αφορούν στη διαμόρφωση, συμπλήρωση και εφαρμογή των Ελεγκτικών προτύπων και την εναρμόνισή τους προς τα κοινοτικά ή άλλα διεθνή πρότυπα.

9. Ασκει κάθε άλλη δραστηριότητα που προβλέπεται από τις διατάξεις του παρόντος

2.1.4 Πειθαρχικό Συμβούλιο

Ο Ορκωτός Ελεγκτής ευθύνεται για κάθε ζημιά εκθετικής ενέργειας ή παραλείψεώς του κατά τον έλεγχο και την έκδοση του πιστοποιητικού ελέγχου, εφ' όσον αυτή οφείλεται σε δόλο ή αμέλεια του ασκήσαντος τον έλεγχο και αποδεδειγμένα προκλήθηκε από την χρήση του πιστοποιητικού ελέγχου. Για την άσκηση του πειθαρχικού ελέγχου συγκροτείται τριμελές Πειθαρχικό Συμβούλιο αποτελούμενο από ένα Συμβούλιου Επικρατείας και ενός εφέτου διοικητικών δικαστηρίων, αμφοτέρων υποδεικνυομένων μετά των αναπληρωτών τους από τον Πρόεδρο του Συμβουλίου της Επικρατείας και από ένα Ορκωτό Ελεγκτή εκλεγόμενο μετά από τον αναπληρωτή του από τη Γενική Συνέλευση του ΣΟΕΑ. Στο Πειθαρχικό Συμβούλιο παρέμπεται με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου ο Ορκωτός Ελεγκτής ή Επίκουρος ή Δόκιμος ή Ασκούμενος

Ορκωτός Ελεγκτής για :

1. Πλημμελή άσκηση των καθηκόντων του .
2. Ανάρμοστη συμπεριφορά , στην οποία περιλαμβάνεται και η Διαπραγμάτευση της αμοιβής του υποχρεωτικού ελέγχου .
3. Οποιαδήποτε παράβαση του νόμου ή κανονιστικής διατάξεως ή των δεοντολογικών κανόνων που αναφέρονται στην επαγγελματική του κατάσταση και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτήν .

Στην περίπτωση αυτή όπου το Εποπτικό Συμβούλιο κρίνει ότι το αποδιδόμενο στο μέλος του Σώματος παράπτωμα είναι ελαφρύ και δεν οφείλεται σε δόλο ή βαριά αμέλεια αυτού, υπάρχει η δυνατότητα αντί της παραπομπής να προβεί σε αυστηρές συστάσεις .

Στη συνέχεια το Πειθαρχικό Συμβούλιο, λαμβάνοντας την πράξη της παραπομπής ερευνά την υπόθεση. Εφόσον αποδειχθεί η ενοχή του, επιβάλλει τις ακόλουθες ποινές

1. Οριστική παύση
2. Προσωπική παύση μέχρι και έξη μήνες
3. Πρόστιμο μέχρι και 3000 ευρώ
4. Επίπληξη

Κατά της καταδικαστικής αποφάσεως δίνει αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του Συμβουλίου Επικρατείας. Επίσης η πειθαρχική διαδικασία περιλαμβάνει τα εξής στάδια :

A. Παραπομπή στο Πειθαρχικό Συμβούλιο

(α) Εάν το Εποπτικό Συμβούλιο κρίνει ότι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή Επίκουρος ή Δόκιμος ή Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υπέπεσε σε πειθαρχικό παράπτωμα .

(β) Γενόμενη παραπομπή δεν ανακαλείται.

(γ) Στο παραπεμπτικό έγγραφο δεν πρέπει να μνημονεύονται τα παράπτωμα πραγματικά περιστατικά, καθώς και τα υπάρχοντα στοιχεία, τα οποία πιθανολογούν την ενοχή του παραπεμπομένου.

(δ) Το παραπεμπτικό έγγραφο κοινοποιείται στον παραπεμπόμενο και αποστέλλεται, μετά του φακέλου της υποθέσεως και ολοκλήρου του ατομικού φακέλου του παραπεμπόμενου, στο πειθαρχικό.

B. Προανάκριση

(α) Η προανάκριση συνίσταται σε προκαταρκτική άτυπη συλλογή και καταγραφή πληροφοριών και στοιχείων περί του εικαζομένου πειθαρχικού αδικήματος και των συνθηκών.

(β) Προανάκριση ενεργεί το μέλος του πειθαρχικού συμβουλίου που ορίζεται με απόφαση αυτού.

(γ) Εάν από τα στοιχεία που έχουν συγκεντρωθεί κρίνει αυτός που ενεργεί την προανάκριση ότι δεν συντρέχει περίπτωση πειθαρχικής δίωξης, τερματίζει την προανάκριση με αιτιολογημένη έκθεση αυτού που υποβάλλει στο πειθαρχικό συμβούλιο για τη λήψη σχετικής απόφασης. Εάν από τα στοιχεία που έχουν συγκεντρωθεί κρίνει ο ενεργών την προανάκριση ότι προκύπτει πειθαρχικό αδίκημα τερματίζει την προανάκριση και υποβάλλει αιτιολογημένη έκθεση στο πειθαρχικό συμβούλιο για τα περαιτέρω. Εάν τέλος κρίνει, ότι το αδίκημα χρήζει περαιτέρω έρευνα, προβαίνει στην ενέργεια ανακρίσεως.

Γ. Ανάκριση

(α) Την ανάκριση διεξάγει μέλος που έχει οριστεί από του Πειθαρχικού Συμβουλίου.

(β) Αυτός που διεξάγει την ανάκριση ενεργεί τις ανακριτικές πράξεις αυτοπροσώπως, δικαιούται δε να ζητήσει από πάσα διοικητική αρχή ή ειρηνοδίκη ή ειδικό πταισματοδίκη την ενέργεια ανακριτικής πράξεως.

(γ) Η ανάκριση είναι μυστική .

(δ) Η ανάκριση μπορεί να επεκταθεί στην έρευνα και άλλων αδικημάτων του

Παραπεμπομένου, για τα οποία προκύπτουν στοιχεία κατά την πορεία αυτής.

(ε) Καθήκοντα γραμματέως της ανάκρισης εκτελεί ο υπάλληλος της Εκτελεστικής Γραμματείας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που έχει οριστεί από το Πειθαρχικό Συμβούλιο.

(στ) Ανακριτικές πράξεις είναι :

1. Η αυτοψία δημοσίων εγγράφων ή ιδιωτικών κατατεθειμένων σε δημόσια αρχή, η οποία ενεργείται στο γραφείου όπου φυλάσσονται. Έγγραφα κατεχόμενα από ιδιώτη παραδίδονται σε αυτόν που ενεργεί την ανάκριση, αποδίδονται δε υποχρεωτικά μετά το πέρας της πειθαρχικής δίκης. Αυτός που ενεργεί την ανάκριση είναι υποχρεωμένος, κατόπιν αιτήσεως του ιδιώτη, να

χορηγεί αντίγραφα των παραληφθέντων εγγράφων ή αποσπασμάτων. Εάν πρόκειται περί εγγράφων αναγκαίων στον ιδιώτη προς εξυπηρέτηση ιδίου συμφέροντος, αυτά ανακοινώνονται σε αυτών που ενεργεί την ανάκριση και εξετάζονται στον τόπο όπου αυτά βρίσκονται.

II. Οι μάρτυρες εξετάζονται ενόρκως σύμφωνα με τις διατάξεις της Ποινικής Δικονομίας στον τόπο της κατοικίας ή διαμονής τους. Η εξέταση των προσαγόμενων μαρτύρων πέραν των πέντε, απόκειται στην κρίση του διενεργούντος την ανάκριση.

III. Πραγματογνώμονες ορίζονται δημόσιοι υπάλληλοι, μέλη του Σώματος Ορκωτών και αξιωματικοί του κατά ξηρά, θάλασσα και αέρα στρατού, της χωροφυλακής ή της αστυνομίας, ορκίζονται πριν από την εκτέλεση της πραγματογνωμοσύνης σύμφωνα με τις διατάξεις της Ποινικής Δικονομίας.

IV- Η εξέταση του παραπεμπομένου.

Κατά την ανάκριση πρέπει να καλείται οποσδήποτε για εξέταση ο παραπεμπόμενος. Η μη προσέλευση τούτου ή η άρνηση προς εξέταση δεν κωλύει την πρόοδο της ανάκρισης. Περί των ανακριτικών πράξεων συντάσσονται εκθέσεις που υπογράφονται από όλους τους συμπράξαντες.

Δ. Ενέργειες μετά την ανάκριση

(α) Ο ενεργήσας την ανάκριση υποβάλλει, μετά το πέρας της ανάκρισης, τον φάκελο αυτής μετά του πορίσματος του στο πειθαρχικό συμβούλιο.

(β) Ο Πρόεδρος του πειθαρχικού συμβουλίου, μετά την υποβολή του πορίσματος, μπορούν να ορίσει ως εισηγητή της υποθέσεως ένα από τα μέλη του πειθαρχικού συμβουλίου, προκειμένου να αποφασίσει αυτός είτε την κλήση σε απολογία του παραπεμπομένου είτε την απαλλαγή του.

Ε. Κλήση του παραπεμπομένου σε αιτιολογία

(α) Η εξέταση του διωκομένου κατά το στάδιο της ανακρίσεως δεν αναπληρώνει την κλήση σε απολογία

(β) Η κλήση σε απολογία καθορίζει σαφώς το αποδιδόμενο πειθαρχικό αδίκημα και θέτει προθεσμία στον παραπεμπόμενο για απολογία, πάντως όχι βραχύτερα των τριών ημερών. Κατόπιν αιτιολογημένης εγγράφου αιτήσεως του παραπεμπομένου δύναται να παραταθεί η προθεσμία της απολογίας εφ' άπαξ μέχρι του τριπλασίου της ταχθείσης.

(γ) Η κλήση σε απολογία επιδίδεται με δικαστικό επιμελητή στην επαγγελματική κατοικία του παραπεμπομένου. Περί της επιδόσεως αυτής συντάσσεται αποδεικτικό. Στην περίπτωση αρνήσεως παραλαβής ο παραπεμπόμενος συντάσσει πράξη άρνησης.

(δ) Η μη εμπρόθεσμος υποβολή της απολογίας, της οποίας η κλήση επιδόθηκε αποδεδειγμένως, δεν κωλύει την έκδοση της αποφάσεως. Αλλά και η εκπροθέσμως υποβληθείσα προ της εκδόσεως της αποφάσεως λαμβάνεται υπόψη.

(ε) Η ενώπιον του πειθαρχικού συμβουλίου προσέλευση του παραπεμπομένου και απολογία αυτού, να καλύπτει την παράλειψη της κλήσεως σε απολογία.

(στ) Μετά την κλήση σε απολογία η υπόθεση πρέπει να περατωθεί.

ΣΤ. Απολογία

(α) Η απολογία υποβάλλεται εγγράφως. Κατ' εξαίρεση, για εύλογη αίτια, μπορεί να επιτραπεί από το πειθαρχικό συμβούλιο η προφορική απολογία μετά από αίτηση του παραπεμπόμενου.

(β) Η έγγραφος απολογία παραδίδεται επί αποδείξει στον Πρόεδρο του πειθαρχικού συμβουλίου ή διαβιβάζεται σ' αυτόν με δικαστικό επιμελητή.

(γ) Προ πάσης απολογίας δικαιούται ο παραπεμπόμενος να λάβει γνώση δικογραφίας που έχει σχηματιστεί. Περί αυτού συντάσσεται πράξη, η οποία υπογράφεται από το μέλος του πειθαρχικού συμβουλίου του τηρούντος τον φάκελο και υπό του λαβόντος γνώση αυτού ή σε άρνηση του δευτέρου, υπό μόνο του πρώτου .

(δ) Ο καλούμενος σε απολογία δικαιούται να ζητήσει με την απολογία του λογική προθεσμία για την υποβολή έγγραφων στοιχείων, η παροχή της οποίας απόκειται στην κρίση του πειθαρχικού συμβουλίου .

Ζ. Προσδιορισμός δικασίμου – Αυτοπροσώπως παράσταση

(α) Μετά την υποβολή της απολογίας ή την παρέλευση της προθεσμίας, ο πρόεδρος του πειθαρχικού συμβουλίου με πράξη του προσδιορίζει την ημέρα της δίκης, ανακοινωμένη εγγράφως και εγκαίρως, πάντως όμως τουλάχιστον 48 ώρες πριν, στον παραπεμπόμενο.

(β) Το πειθαρχικό συμβούλιο δικαιούται να απαιτήσει την ενώπιον αυτού αυτοπρόσωπη παράταση του παραπεμπομένου. Το αυτό δικαίωμα έχει και ο παραπεμπόμενος.

(γ) Στη περίπτωση που το πειθαρχικό συμβούλιο κρίνει αναγκαία τη συμπλήρωση της ανακρίσεως ή την προφορική υποστήριξη της απολογίας, δύναται να αποφασίσει την αναβολή της δίκης .

(δ) Σε περίπτωση αναβολής της δίκης, ο πρόεδρος του πειθαρχικού συμβουλίου προσδιορίζει άλλη δικάσιμο, η οποία ανακοινώνεται εγκαίρως στον παραπεμπόμενο.

(ε) Η παράσταση ή συμπαράσταση πληρεξουσίου δικηγόρου ή άλλου απαγορεύεται.

Η. Εξαίρεση μελών του πειθαρχικού συμβουλίου

Ο παραπεμπόμενος μπορεί να ζητήσει εφάπαξ την εξαίρεση ενός κατ' ανώτατο όριο μέλους του πειθαρχικού συμβουλίου. Επί της σχετικής αιτήσεως εξαιρέσεως, η οποία πρέπει να υποβάλλεται εγγράφως στον πρόεδρο του πειθαρχικού συμβουλίου δύο τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συζήτηση της υποθέσεως, να είναι αιτιολογημένη και να συνοδεύεται από τα υπάρχοντα τυχόν δικαιολογητικά, αποφαινεται κατά πλειοψηφία, οριστικώς και τελεσιδικώς, το πειθαρχικό συμβούλιο, συντιθέμενο εκ των λοιπών μελών αυτού, με αιτιολογημένη απόφαση που καταχωρείται στα πρακτικά. Το μέλος υπέρ της εξαιρέσεως του οποίου απεφάνθη το συμβούλιο αντικαθίσταται από τον αναπληρωτή του .

Θ. Εκτίμηση αποδείξεων

(α) Το πειθαρχικό συμβούλιο εκτιμά τις προσαχθείσες αποδείξεις κατ' ελευθέρα κρίση.

(β) Το πειθαρχικό συμβούλιο δύναται , προς μόρφωση της κρίσεώς του, να λάβει υπ' όψη και αποδεικτικά στοιχεία μη προκύπτοντα από πειθαρχική διαδικασία, αλλά από άλλη διαδικασία νομίμως συστημένη, εφόσον έλαβε γνώση αυτών ο παραπεμπόμενος

1. Πειθαρχική απόφαση

α) Πάσα πειθαρχική απόφαση εκδίδεται εγγράφως

β) Στην απόφαση μνημονεύονται:

- 1.Ο τόπος και ο χρόνος της εκδόσεως
- 2.Το όνομα των μελών του πειθαρχικού συμβουλίου
- 3.Το όνομα και η βαθμίδα του κριθέντος
- 4.Το αποδιδόμενο πειθαρχικό αδίκημα, ο χρόνος και ο τόπος της εκτελέσεως αυτού
- 5.Η απολογία και η τυχόν προφορική υποστήριξη αυτής ή μη υποβολή απολογίας και η κλήση ή μη κλήση σε προφορική ανάπτυξη της απολογίας
- 6.Η αιτιολογία της απόφασης
- 7.Εάν ελήφθη ομοφώνως ή κατά πλειοψηφία, και
- 8.Η αθώωση του κριθέντος ή η επιβαλλόμενη ποινή.

Το υπό στοιχείων (5) μέρος της αποφάσεως μνημονεύεται περιληπτικώς.

γ) Η πειθαρχική απόφαση υπογράφεται από τα μέλη του πειθαρχικού συμβουλίου.

δ) Αντίγραφο της πειθαρχικής απόφασης κοινοποιείται στον κριθέντα και το Εποπτικό Συμβούλιο του Σ.Ο.Ε.Α. .

ε) Η κατά της προηγούμενη παράγραφο κοινοποίηση της απόφασης στον κριθέντα ενεργείται με δικαστικό επιμελητή.

στ) Ανάκληση εκδοθείσας πειθαρχικής απόφασης δεν επιτρέπεται.

2.1.5 Επιστημονικό Συμβούλιο

Το Επιστημονικό Συμβούλιο αποτελείται από τέσσερα μέλη και τον Πρόεδρο που Εκλέγονται μεταξύ των εν ενεργεία ή πρώην Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή και καθηγητών ΑΕΙ στα γνωστικά αντικείμενα της λογιστικής ή ελεγκτικής , από τη γενική Συνέλευση του Σώματος. Το Επιστημονικό Συμβούλιο καταρτίζει ή επεξεργάζεται τους κανονισμούς, οδηγίες και άλλα επιστημονικά κείμενα της αρμοδιότητας του Εποπτικού συμβουλίου και γνωμοδοτεί επί των παραπεμπόμενων σ' αυτό ζητημάτων. Επίσης είναι αρμόδιο για την εξέταση και αντιμετώπιση τεχνικών ή πρακτικών ζητημάτων σχετικών με την άσκηση ποιοτικού ελέγχου επί της εργασίας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, Ειδικότερα μπορεί να εξετάζει τα φύλλα εργασίας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Ειδικότερα μπορεί να εξετάζει τα φύλλα εργασίας που στηρίζουν τη γνώμη του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και να υποβάλει σχετική έκθεση στο Εποπτικό Συμβούλιο αν και όποτε ζητηθεί ή και σε περιπτώσεις που υπάρχουν επάνυμες καταγγελίες. Οι έλεγχοι του Επιστημονικού Συμβουλίου δεν αποτελούν παρέμβαση στο έργο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Η γραμματειακή εξυπηρέτηση του Επιστημονικού Συμβουλίου γίνεται από τη Γραμματεία του Εποπτικού Συμβουλίου.

2.1.6 Επιτροπή Διεθνών Σχέσεων

Η επιτροπή Διεθνών Σχέσεων αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της δομής του ΣΟΕΛ και έχει άμεση σχέση τόσο με την επαφή του ΣΟΕΛ με τους αντίστοιχους φορείς του εξωτερικού για την ανταλλαγή απόψεων και την ενημέρωση σε τρέχοντα επαγγελματικά και λοιπά χρηματοοικονομικά ζητήματα, όσο και με τη γενικότερη προβολή του τρόπου λειτουργίας του Ελεγκτικού επαγγέλματος στην Ελλάδα. Η Επιτροπή Διεθνών Σχέσεων αποτελείται από επτά τακτικά μέλη τα οποία διορίζονται από το Εποπτικό Συμβούλιο του ΣΟΕΛ.

Την επιτροπή βοηθούν διάφορες εξειδικευμένες διάφορες ομάδες εργασίας που επεξεργάζονται και επιμελούνται έρευνες, ερωτηματολόγια και εργασίες που κατατίθενται από τους παγκόσμιους και ευρωπαϊκούς φορείς του επαγγέλματος, έτσι ώστε το ΣΟΕΛ με τη συμβολή του να είναι παρόν στις εξελίξεις του ελεγκτικού λογιστικού επαγγέλματος.

Σκοπός αυτής της Επιτροπής είναι η δυνατότητα άμεσης και αποτελεσματικής συμμετοχής στη λήψη αποφάσεων σχετικά με τα θέματα που αφορούν στο επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή, τόσο σε ευρωπαϊκό όσο και σε παγκόσμιο επίπεδο.

Επίσης, η πληροφόρηση των μελών του ΣΟΕΛ για τα ισχύοντα στην Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως αυτά έχουν διαμορφωθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, η σύνταξη εντύπων τεχνικού περιεχομένου, όπως και η μετάφραση των Διεθνών Λογιστικών και Ελεγκτικών Προτύπων, αποτελούν το βασικό άξονα εργασίας της Επιτροπής Διεθνών Σχέσεων.

Τέλος με τις εξελίξεις που σημειώθηκαν τα τελευταία χρόνια στο συνεχώς αναπτυσσόμενο οικονομικό περιβάλλον όπου ο ρόλος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή είναι πολύτιμος, το ελεγκτικό επάγγελμα εξελίχθηκε ακολουθώντας τις ραγδαίες μεταβολές στην Ευρωπαϊκή και παγκόσμια οικονομία, συμβάλλοντας στην ανάπτυξη των επιχειρηματικών πρωτοβουλιών διασφαλίζοντας συγχρόνως την αξιοπιστία της οικονομικής πληροφόρησης.

Με φόντο την πραγματικότητα αυτή η Επιτροπή Διεθνών Σχέσεων έχει την ευθύνη για τις απαραίτητες επαφές με όλους τους φορείς και παράγοντες του εξωτερικού, έτσι ώστε να διασφαλιστεί η άρτια εικόνα του ΣΟΕΛ προς κάθε κατεύθυνση.

Οι σχέσεις του ΣΟΕΛ με το εξωτερικό περιλαμβάνουν:

- I. Την Ευρώπη
- II. Τον υπόλοιπο κόσμο

Οι Επιτροπές και οι ομάδες εργασίας που συμμετέχουν χωρίζονται ως εξής:

I. Ευρώπη

A. Γενική Διεύθυνση Εσωτερικής Αγοράς

- Επιτροπή Επαφών
- Επιτροπή Ελεγκτικών Θεμάτων
- Τεχνική Υποεπιτροπή Λογιστικών Θεμάτων

A 1 . Αυτόνομη Ομάδα Μελέτης – Δημιουργίας Αγοράς

B . Ευρωπαϊκή Ομοσπονδία Ορκωτών Ελεγκτών

- Συμβούλιο
- Ομάδα Εργασίας λογιστικών θεμάτων

- Ομάδα Εργασίας Ελεγκτικών Θεμάτων
- Ομάδα Εργασίας Τραπεζικών θεμάτων
- Ομάδα Εργασίας Περιβαλλοντικών θεμάτων
- Ομάδα Εργασίας Δεοντολογικών Θεμάτων
- Ομάδα Εργασίας Θεμάτων για το ΕΥΡΩ
- Ομάδα Εργασίας Ασφαλιστικών Θεμάτων
- Ομάδα Εργασίας Θεμάτων Ποιότητας Ελέγχου
- Ομάδα Εργασίας θεμάτων Δημοσίου Τομέα
- Ομάδα Εργασίας Θεμάτων Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων
- Ομάδα Εργασίας Φορολογικών Θεμάτων

Γ . Μεσογειακή Ομοσπονδία Ορκωτών Ελεγκτών

- Συμβούλιο
- Ομάδα Εργασίας Λογιστικών Θεμάτων
- Ομάδα Εργασίας Ελεγκτικών Θεμάτων
- Ομάδα Εργασίας Θεμάτων Επαγγελματικής Δεοντολογίας
- Ομάδα Εργασίας Θεμάτων Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων

Δ . Βαλκανικές Χώρες

II. **Υπόλοιπος Κόσμος**

A . Διεθνής Ομοσπονδία Ορκωτών Λογιστών

B . Επαγγελματικά Ινστιτούτα άλλων Χωρών

2.2 ΜΗΤΡΩΟ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

1. Το μητρώο ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι ένα δημόσιο βιβλίο στο οποίο εγγράφονται τα διοριζόμενα μέλη του Σώματος και σημειώνονται όλα τα στοιχεία της επαγγελματικής τους καταστάσεως μέχρι την αποχώρηση ή την έξοδο τους από το επάγγελμα του ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή. Η εγγραφή στο Μητρώο παρέχει το δικαίωμα στον εγγραφόμενο προς άσκηση του επαγγέλματος και συνεπάγεται τις υποχρεώσεις και τις δεσμεύσεις που καθορίζονται γι' αυτό με τις διατάξεις του παρόντος.

2. Το μητρώο είναι ενιαίο για τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές όλης της χώρας και τηρείται από το Εποπτικό συμβούλιο του Σώματος.

3. Στο Μητρώο εγγράφονται μετά από απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου υπήκοοι κρατών – μελών της Ευρωπαϊκής Κοινότητας ή ομογενείς που έχουν άδεια ασκήσεως επαγγέλματος του Ορκωτού Λογιστή σε μία από τις χώρες της Ευρωπαϊκής Κοινότητας.

4. Πίνακας με τις επωνυμίες και τις διευθύνσεις όλων των εταιρειών ή κοινοπραξιών ελεγκτών, που είναι εγγεγραμμένες στο ειδικό μητρώο, καθώς και πίνακας με τα ονόματα των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της κάθε εταιρείας ή κοινοπραξίας βρίσκεται στη διάθεση του κοινού, στην έδρα και τυχόν άλλα γραφεία του ΣΟΕΛ.

5. Οι συνιστώμενες εταιρείες ή κοινοπραξίες Ελεγκτών εγγράφονται παράλληλα προς την εγγραφή των επί μέρους μετόχων ή εταίρων σε ιδιαίτερη μερίδα του Μητρώου. Η εγγραφή περιλαμβάνει τα ονόματα και τις διευθύνσεις των μελών της διοικήσεως ή της εταιρείας ή κοινοπραξίας Ελεγκτών Λογιστών.

6. Σε ειδικό μητρώο, ξεχωριστά για κάθε βαθμίδα, εγγράφονται και οι επίκουροι, Δόκιμοι και ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές.

Διαγραφή από το Μητρώο

1. Κάθε μέλος του Σώματος διαγράφεται από το Μητρώο εφόσον:

I. Τιμωρηθεί πειθαρχικώς με την ποινή της οριστικής παύσεως ή δυο φορές με προσωρινή παύση.

II. Υποβάλει παραίτηση.

III. Συμπληρώσει το 70^ο έτος της ηλικίας του ή έχει συνταξιοδοτηθεί νωρίτερα.

IV. Καταστεί πνευματικά ανίκανος προς άσκηση των καθηκόντων του.

V. Καταδικαστεί με τελεσίδικη απόφαση οινικού δικαστηρίου.

2. Η διαγραφή διατάσσεται με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου και δημοσιεύεται σε δύο ημερήσιες εφημερίδες ή οικονομικά περιοδικά της Πρωτεύουσας. Αν ο διαγραφόμενος ασκούσε το επάγγελμα σε πόλη εκτός του νομού Αττικής, η μία από της δύο δημοσιεύσεις γίνεται σε εφημερίδα της περιφέρειας ασκήσεως του επαγγέλματος.

2.3 ΈΛΕΓΧΟΣ – ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

Όπως είναι γνωστό ένα από τα τρία θεσμικά όργανα (Γενική Συνέλευση, Διοικητικό Συμβούλιο, Ελεγκτής) λειτουργίας του θεσμού της Ανώνυμης Εταιρίας, σχεδόν σε όλες τις χώρες του κόσμου, είναι ο Ελεγκτής.

Ο ρόλος αυτού του θεσμικού οργάνου, με αυξημένα μάλιστα επαγγελματικά προσόντα και ανεξαρτησία, προσωπική και λειτουργική, έχει ανατεθεί στον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

Ο θεσμός του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ήλθε στην Ελλάδα το 1995, ενώ με την πλήρη προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στις διατάξεις της 8ης Οδηγίας (84/253) της Ευρωπαϊκής Ένωσης έχουν καθοριστεί τα απαιτούμενα αυξημένα προσόντα για την άσκηση του επαγγέλματος.

Δεδομένου ότι το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι μέλος της International Federation of Accountants (IFAC), από της ιδρύσεώς της, παρακολουθεί και εφαρμόζει όπου είναι δυνατό στο πλαίσιο της ισχύουσας νομοθεσίας τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.

Κατά συνέπεια, το καθορισμένο από την 8^η Οδηγία πλαίσιο των επαγγελματικών προσόντων, οι κανόνες του Ελεγκτικού επαγγέλματος και της επαγγελματικής δεοντολογίας και το πλαίσιο των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων της IFAC, οριοθετούν ότι το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ασκείται μέσα στο πλαίσιο διεθνών αρχών και κανόνων.

2.4 ΘΕΜΕΛΙΩΔΕΙΣ ΑΡΧΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

Οι θεμελιώδεις αρχές του ελεγκτικού επαγγέλματος, όπως προσδιορίζονται στις διακηρύξεις και τα Ελεγκτικά Πρότυπα της IFAC έχουν ως εξής:

α. Οι ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές πρέπει να είναι πρόσωπα με αυξημένα επαγγελματικά προσόντα. Τα αυξημένα επαγγελματικά προσόντα ορίζονται από την 8^η Οδηγία (84/253) της Ευρωπαϊκής Ένωσης, προς την οποία προσαρμόστηκε πλήρως η Ελληνική νομοθεσία, με την έγκριση της Ευρωπαϊκής Ένωσης και την αποδοχή του Συμβουλίου της Επικράτειας.

β. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές πρέπει να απολαμβάνουν πλήρους προσωπικής και λειτουργικής ανεξαρτησίας (Οδηγία 84/253, Π.Δ. 226/1992).

γ. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές πρέπει να ασκούν το έργο τους με διαφάνεια και υπευθυνότητα, ώστε να εξασφαλίζεται η εγκυρότητα και αξιοπιστία των πορισμάτων του ελέγχου (Οδηγία 84/253, Π.Δ. 226/1992).

δ. Το ελεγκτικό έργο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ασκείται σύμφωνα με τα Διεθνή ελεγκτικά Πρότυπα και την ισχύουσα νομοθεσία εσωτερική και Κοινοτική νομοθεσία (Π.Δ. 226/1992)

3.1 ΑΣΥΜΒΙΒΑΣΤΑ – ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΕΙΣ

1. Το επάγγελμα του ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή είναι ασυμβίβαστο προς:
 - α. Την ιδιότητα του εμπόρου.
 - β. Την ιδιότητα του δημοσίου υπαλλήλου ή υπαλλήλου νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου, δικηγόρου ή συμβολαιογράφου.
 - γ. Την τήρηση λογιστικών βιβλίων.
 - δ. Οποιαδήποτε έμμισθη υπηρεσία σε ιδιωτική επιχείρηση ή νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου ή οργανισμό ή την ιδιότητα του διοικητικού συμβούλου ανώνυμων εταιρειών ή διαχειριστού ΕΠΕ, εκτός συνιστώμενων κατά το άρθρο 17 του παρόντος.
 - ε. Κάθε άλλη περίπτωση όπου υφίσταται ασυμβίβαστο από την κείμενη νομοθεσία.

2. Η ιδιότητα του συνδίκου πτωχεύσεως ή του εκκαθαρίστου ή του προσωρινού επιτρόπου δεν είναι ασυμβίβαστη προς το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή. Επίσης δεν είναι ασυμβίβαστη προς την ιδιότητα του μέλους του Σώματος Ορκωτών Λογιστών η διαδικασία θεμάτων Λογιστικής και ελεγκτικής, εφ' όσον βέβαια δεν ασκείται κατ' επάγγελμα και εφ' όσον παρέχεται με άδεια από το Εποπτικό Συμβούλιο. Δεν είναι ασυμβίβαστη με το επάγγελμα του ορκωτού Ελεγκτή η διενέργεια ειδικού ελέγχου επί ορισμένων θεμάτων. Ο διενεργήσας τον ειδικό έλεγχο καθώς και εταιρεία ή κοινοπραξία Ελεγκτών Λογιστών, της οποίας είναι αυτός εταίρος, διαχειριστής ή μέτοχος αποκλείονται της ασκήσεως του τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχειρίσεως και των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης, εκμετάλλευσης ή οργανισμού του δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα όπου διενεργήθηκε ο ειδικός έλεγχος κατά τη διάρκεια του και ένα έτος μετά την περάτωσή του. Ως ειδικός έλεγχος επί ορισμένων θεμάτων νοείται κυρίως η διενέργεια ειδικής πραγματογνωμοσύνης κατ' εντολή δικαστηρίου και η αναμόρφωση ή προσαρμογή των λογαριασμών και των οικονομικών καταστάσεων προς αλλοδαπά ή διεθνή λογιστικά και ελεγκτικά πρόσωπα.

3. Στον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή απαγορεύεται η απόκτηση, με οποιοδήποτε τρόπο, μετοχών της ελεγχόμενης από αυτόν εταιρίας, ο προς αυτήν δανεισμός ή αντίστροφα, καθώς και η παροχή εγγυήσεως προς τρίτον από αυτήν υπέρ του ελέγχοντος ή αντίστροφα.

4. Απαγορεύεται στον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή η ατομικώς ή μέσω τρίτου ανάληψη και διενέργεια οποιαδήποτε ελεγκτικής ή άλλης εργασίας, που δεν του ανατέθηκε από εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών στην οποία ανήκει. Επίσης απαγορεύεται σε κάθε εταιρεία ή κοινοπραξία Ελεγκτών, η ασφαλιστική κάλυψη αυτής ή των μετόχων, εταίρων ή κοινοπρακτούντων μελών της, σε ελεγχόμενη απ' αυτή ασφαλιστική εταιρεία ευθύνη αναφερόμενη στην παράγραφο 1 του άρθρου 19.

3.2 ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ

1. Ασκούμενος ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής διορίζεται αυτός που επιθυμεί να ασκήσει το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή εφ' όσον έχει τα ακόλουθα προσόντα και τηρεί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α. Έχει την ελληνική ιθαγένεια ή είναι Έλληνας ομογενής ή υπήκοος κράτους – μέλους των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και έχει μόνιμη κατοικία στην Ελλάδα.

β. Είναι κάτοχος πτυχίου οικονομικών, εμπορικών ή βιομηχανικών σπουδών ανωτάτου εκπαιδευτικού ιδρύματος.

γ. Κέκτηται ανελλιπούς ήθους και αναμφισβήτητης αρετής. Σε ότι αφορά αυτό θα αποφανθεί το Εποπτικό Συμβούλιο στηριζόμενο στα στοιχεία του φακέλου του εκάστοτε υποψήφιου και μετά από προηγούμενη ακρόαση του επιθυμούντος να διοριστεί Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής. Η απόφαση περί αποκλεισμού θα πρέπει να συνοδεύεται από αιτιολογία.

2. Στη βαθμίδα του Δόκιμου Ελεγκτή Λογιστή διορίζεται ο ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής, εφόσον έχει ασκήσει αποδεδειγμένα ελεγκτικό έργο για δύο έτη στη βαθμίδα του Ασκούμενου και εφόσον επιτύχει στις εξετάσεις των θεμάτων.

3. Στη βαθμίδα του Επίκουρου Ορκωτού Ελεγκτή λογιστή διορίζεται ο Δόκιμος Ορκωτός Ελεγκτής, εφόσον έχει ασκήσει αποδεδειγμένα ελεγκτικό έργο για τρία έτη στη βαθμίδα του Δόκιμου και εφόσον επιτύχει στις εξετάσεις των θεμάτων.

4. Στη βαθμίδα Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή διορίζεται ο Επίκουρος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εφόσον έχει ασκήσει αποδεδειγμένα ελεγκτικό έργο για τρία έτη στη βαθμίδα του Επίκουρου και εφόσον επιτύχει στις εξετάσεις των θεμάτων.

5. Έλληνας ή υπήκοος κράτους – μέλους Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ή ομογενής που επιθυμεί να εγκατασταθεί στην Ελλάδα προς άσκηση του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, διορίζεται μετά από αίτηση του ως Ορκωτός Ελεγκτής, εφόσον είναι κάτοχος άδειας επαγγέλματος Ορκωτού Ελεγκτή σε άλλο κράτος μέλος των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

6. Σε περίπτωση που οποιοσδήποτε από τους προαναφερόμενους, απολέσει κατά τη διάρκεια ασκήσεως του ελεγκτικού επαγγέλματος οποιοδήποτε από τα προσόντα, αυτομάτως διαγράφεται από το μητρώο, με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου η οποία θα πρέπει να είναι αιτιολογημένη.

7. Οι Ασκούμενη, Δόκιμοι και Επίκουροι Ορκωτοί Ελεγκτές λογιστές, ασκούν ελεγκτικό έργο απασχολούμενοι με σχέση ιδιωτικού δικαίου αποκλειστικά από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές ή από Ελεγκτικές εταιρείες ή κοινοπραξίες ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

3.3 ΑΝΑΣΤΟΛΗ ΑΣΚΗΣΕΩΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

1. Ο ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής που επιθυμεί να διακόψει προσωρινά την άσκηση του επαγγέλματος του υποχρεούται να υποβάλλει αίτηση προς το Εποπτικό Συμβούλιο το οποίο του χορηγεί τη σχετική άδεια.

2. Ο λαβών την παραπάνω άδεια τελεί σε αναστολή ασκήσεως του επαγγέλματος. Η αναστολή αυτή δεν μπορεί να υπερβαίνει τα δύο χρόνια αλλά υπάρχει η δυνατότητα να παραταθεί για δύο επιπλέον έτη για λόγους σοβαρούς μόνο με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου. Μετά τη λήξη της αναστολής δεν επανέλθει εντός ενός τριμήνου χάνει την ιδιότητα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, οπότε και επαναφέρεται αυτοδικαίως στη βαθμίδα του Επίκουρου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

3. Η εταιρία ή κοινοπραξία Ελεγκτών Λογιστών που είναι εγγεγραμμένη στο ειδικό Μητρώο έχει την δυνατότητα να ζητήσει από το Εποπτικό Συμβούλιο την πρόσκαιρη διακοπή ασκήσεως του επαγγέλματος, εφόσον αυτός για αποδεδειγμένους λόγους υγείας, αδυνατεί να εκτελέσει ελεγκτικό έργο για συνεχές χρονικό διάστημα που διαρκεί περισσότερο από δυο μήνες. Αν το εποπτικό Συμβούλιο εγκρίνει την διακοπή, αυτή δεν μπορεί να διαρκέσει για συνεχές ή διακεκομμένο χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της διετίας ή για όσο χρονικό διάστημα έπαυσαν να συντρέχουν λόγοι εγκρίσεως της διακοπής.

4. Οι Επίκουροι και Δόκιμοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές μπορούν να διακόπτουν όποτε επιθυμούν την άσκηση του επαγγέλματος. Η διακοπή αυτή αναγγέλλεται υποχρεωτικά στο Εποπτικό Συμβούλιο και καταχωρείται στο Μητρώο του καθενός. Η διακοπή της ασκήσεως του επαγγέλματος από Επίκουρο και Δόκιμο Ορκωτό ελεγκτή λογιστή για διάστημα μεγαλύτερο της πενταετίας συνεπάγεται τη διαγραφή του από το Μητρώο των Επίκουρων ή Δόκιμων Ελεγκτών Λογιστών. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί μέχρι δύο ακόμα έτη για εξαιρετους λόγους πάντα με απόφαση του Εποπτικού συμβουλίου.

3.4 ΠΟΡΟΙ ΣΟΕΛ

1. Εισφορά 2% επί των αμοιβών που τιμολογούνται και εισπράττονται από τις εταιρείες ή κοινοπραξίες ελεγκτών. Με αποφάσεις του Εποπτικού Συμβουλίου η εισφορά αυτή μπορεί να αυξάνεται μέχρι 3% όταν η αύξηση είναι αναγκαία για την αντιμετώπιση των προβλεπόμενων δαπανών του ΣΟΕΛ.

2. Οι εισφορές των Ορκωτών, των Επίκουρων και των Δοκίμων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που καθορίζονται εκάστοτε με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του Σώματος.

3. Οι προς το Σώμα δωρεές, κληροδοσίες και κρατικές ή κοινοτικές επιχορηγήσεις.

4. Τα έσοδα εκ της διαθέσεως βιβλίων, εντύπων και εν γένει εκδόσεως του Σώματος.

5. Οι χρηματικές ποινές και τα πρόστιμα που επιβάλλονται σύμφωνα με το άρθρο 18 και την παράγραφο του άρθρου 20.

6. Τα εισοδήματα με οποιαδήποτε τρόπο εκμεταλλεύσεως της κινητής ή ακίνητης περιουσίας.

7. Μετά από απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου, παρέχοντας και την σχετική εξουσιοδότηση, το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών έχει το δικαίωμα να συνάπτει δάνεια από τράπεζα ή από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, παρέχουν σαν εγγύηση το ποσοστό σύμφωνα με τα 1 και 2.

8. Οι εγγραφόμενοι στα Μητρώα του Σώματος καταβάλλουν παράβολο εγγραφής που καθορίζεται από το Εποπτικό Συμβούλιο.

9. Με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου καθορίζεται το κατώτατο εισόδημα διαβίωσης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, επίκουρων και Δοκίμων για όσο χρόνο τελούν σε πρόσκαιρη διακοπή του επαγγέλματος.

4.1 ΚΥΡΙΟΤΕΡΑ ΣΤΑΔΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Προκαταρκτική εξέταση:

Η Γενική γνώριμια της επιχείρησης γίνεται αφενός μέσω των γραπτών στοιχείων που βρίσκονται στην επιχείρηση και αφετέρου με τα στοιχεία τα οποία διαθέτει ο ίδιος ο ελεγκτής. Ο ελεγκτής έχοντας αυτές τις πληροφορίες αποκτά μια πρώτη επαφή με την ίδια την επιχείρηση, διαμέσου των επισκέψεων στους χώρους της και των συνεντεύξεων με τους κυριότερους υπεύθυνους της. Στόχος όλων αυτών είναι:

1. Η κατανόηση της οργανωτικής δομής της επιχείρησης στον τεχνικό, μακροοικονομικό, εμπορικό και ανθρώπινο τομέα, αλλά περισσότερο η εξοικείωση του με το ανθρώπινο δυναμικό, ακολουθώντας τους στόχους, τις εφαρμοσμένης μεθόδου οργάνωσης και εκτέλεσης.

2. Ο ελεγκτής συγκεντρώνει στοιχεία που αποτελούν την γραπτή απεικόνιση της διαδικασίας στρατηγικής και διαχείρισης που η επιχείρηση εφαρμόζει. Τα στοιχεία αυτά μπορεί να είναι:

α. Οργανογράμματα, προσδιορισμός αρμοδιοτήτων.

β. Προϋπολογισμό, οικονομικές καταστάσεις.

γ. Εκθέσεις οργάνων διοίκησης.

Στο στάδιο αυτό ο ελεγκτής θα πρέπει να λάβει υπόψη τις εργασίες και τα συμπεράσματα των άλλων ελεγκτών, εξωτερικών, διαχειριστικών και να προσδιορίσει σε ποιο βαθμό θα στηριχθεί ή όχι στα δικά της συμπεράσματα

Σε Βάθος Ανάλυση:

1. Στο στάδιο της σύνθεσης και προκαταρκτικής αξιολόγησης περιλαμβάνει δύο ενέργειες:

A. Τον προσδιορισμό των τομέων που θα εμβαθύνει τον έλεγχο.

B. Το γενικό σχέδιο εκτέλεσης του ελέγχου.

Είναι προφανές ότι ο έλεγχος οργάνωσης είναι δύσκολο να πραγματοποιηθεί, γι' αυτό τον λόγο ο ελεγκτής πρέπει να κάνει επιλογή τομέων που θα παρέμβει και που συνήθως είναι αυτοί που παρουσιάζουν τα προβλήματα. Στο γενικό σχέδιο εργασίας του ο ελεγκτής προβλέπει την έκτακτη των εργασιών του για κάθε τομέα εργασίας του.

2. Ο Ελεγκτής διενεργεί τις εργασίες της ανάλυσης και αξιολόγησης του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, βασιζόμενος αφενός σε υπάρχουσες αξιολογήσεις από εξωτερικούς ή εσωτερικούς ελεγκτές και αφετέρου δημιουργώντας την δική του αξιολόγηση σύμφωνα με κάποια μεθοδολογία. Από την αξιολόγηση αυτή προσδοκάται να επισημανθούν, πιο γρήγορα, πιθανά αίτια αναποτελεσματικότητας, σύμφωνα με την αρχική υπόθεση ότι μια καλή οργάνωση δεν μπορεί παρά να δώσει καλά αποτελέσματα. Η αντίθετη υπόθεση, προκειμένου για τον έλεγχο διαχείρισης, δεν θεωρείται σωστή γιατί σε ορισμένες περιπτώσεις μια οργάνωση που είναι αναξιόπιστη ή ανεπαρκής μπορεί να έχει καλά αποτελέσματα, βασιζόμενη στην επίβλεψη και φροντίδα των διοικούντων ή στην ποιότητα του ανθρώπινου δυναμικού.

3. Ο Ελεγκτής με ιδιαίτερη προσοχή προβαίνει στον προσδιορισμό των κριτηρίων αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας, γιατί αποτελούν το βασικό εργαλείο της μέτρησης αποτελεσματικότητας, της υπό έλεγχο επιχείρησης. Για τον προσδιορισμό των κριτηρίων ο ελεγκτής αναζητά σε υπάρχουσες πηγές όπως σε επώνυμους οργανισμούς ή σε όργανα ελέγχου της ίδιας της επιχείρησης, στην συνέχεια προσδιορίζει κριτήρια σύμφωνα με την προσωπική του άποψη, δηλαδή αυτά που θα ανέμενε ορθολογικά από την διοίκηση της επιχείρησης λαμβάνοντας υπόψη τις επικρατούσες συνθήκες.

4. Η διαδικασία αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία:

α) Αναζήτηση κριτηρίων και αξιολόγησης τους.

β) Προσδιορισμός πρόσθετων κριτηρίων.

γ) Εκτίμηση των τρόπων υπολογισμού.

δ) Αξιολόγηση των αποτελεσμάτων.

Λόγω όμως ότι δεν υπάρχουν αυστηροί κανόνες αξιολόγησης που θα έδιναν το δικαίωμα στον Ελεγκτή μίας αυτόματης αξιολόγησης, γι' αυτό το λόγο επιστρατεύει τις επαγγελματικές του ιδιότητες για να καταλήξει σε συμπεράσματα. Η αξιολόγησή του προσανατολίζεται στο να εξακριβώσει τις ανωμαλίες, να αναλύσει τις αιτίες που τις προκαλούν και να προτείνει τρόπους καλύτερευσης, δηλαδή σκοπός του Ελεγκτή είναι η διαπίστωση των ανεπαρκών αποτελεσμάτων.

4.2 ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΚΘΕΣΗΣ

Αποτελεί το τελευταίο στάδιο του ελέγχου. Ο ελεγκτής κάνει την σύνθεση των εργασιών και των συμπερασμάτων των συνεργατών του. Από τα συμπεράσματα κρατά αυτά που εκτιμά ότι έχουν σημαντικό χαρακτήρα για την διαμόρφωση των οριστικών συμπερασμάτων του. Στη συνέχεια συντάσσει την έκθεσή του σύμφωνα με το σχέδιο που είχε από την αρχή της διαδικασίας ελέγχου προσδιορίσει. Η μορφή της έκθεσης είναι στην ουσία ένας διάλογος του ελεγκτή και της ελεγχόμενης επιχείρησης, με την οποία ο ελεγκτής πιστοποιεί ή όχι τα οικονομικά αποτελέσματα της επιχείρησης.

4.3 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΣΟΕΛ

Το ΣΟΕΛ είναι ιδρυτικό μέλος της Ε.Ε. εκτιμητικών Οργανισμών (TEGOVA) και της Επιτροπής Διεθνών Εκτιμητικών Προτύπων ((IVSC). Έχει συμμετάσχει σε όλα τα διεθνή συνέδρια της TEGOVA και στις ομάδες εργασίας που ασχολούνται με θέματα εκτιμητικών προτύπων κατά τη μακρά περίοδο λειτουργίας του έχει δημιουργήσει μοναδική τράπεζα εκτιμητικών στοιχείων και πληροφοριών πλήρως μηχανοργανωμένη, η οποία συνεχώς εμπλουτίζεται από τα στοιχεία του εκτιμητικού έργου του ΣΟΕΛ από τα στοιχεία της αγοράς. Οι Ορκωτοί ελεγκτές παρέχουν και χρηματοοικονομικές συμβουλές όπως:

- ✓ Χρηματοοικονομική ανάλυση.
- ✓ Εξέταση οργανωτικής δομής του έτους.
- ✓ Σχεδιασμός εναλλακτικών στρατηγικών επιλογών.

✓ Σχεδιασμού μεθοδολογίας υλοποίησης της ετήσιας στρατηγικής και ανάλυση αυτής σε επιχειρησιακές πολιτικές των επιμέρους λειτουργικών μονάδων της επιχείρησης.

Στο πλαίσιο ποιοτικού ελέγχου, τα εντεταλμένα όργανα του ΣΟΕΛ, μπορούν να εξετάσουν και να επαληθεύσουν οποιαδήποτε άλλο στοιχείο ή πληροφορία που κατά την κρίση επιδρά στην ποιότητα και την νομιμότητα των προσφερόμενων από τον Ορκωτό Ελεγκτή και τους βοηθούς του, μη αποκλειόμενης και της επιτόπου επισκέψεως στα γραφεία των οικονομικών μονάδων που ελέγχθησαν από τον Ορκωτό Ελεγκτή.

ΕΝΟΤΗΤΑ 2"

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

1.1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Η Υπ.Ε.Ε. ιδρύθηκε με το νόμο 3296 (ΦΕΚ Α' 253/2004). Με το άρθρο 30 παρ. 2 του 3296/2004 ορίζεται ότι κύριο έργο της Υπ.Ε.Ε., είναι η αποκάλυψη και καταπολέμηση εστιών οικονομικού εγκλήματος, μεγάλης φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίας, ο έλεγχος της κίνησης κεφαλαίων, ο έλεγχος της διακίνησης αγαθών και υπηρεσιών καθώς και της κατοχής και διακίνησης απαγορευμένων ή υπό ειδικό καθεστώς ειδών και ουσιών, ο έλεγχος της ορθής εφαρμογής των διατάξεων που σχετίζονται με τις εθνικές και κοινοτικές επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις καθώς επίσης και των διατάξεων που αναφέρονται στην προστασία της δημόσιας περιουσίας

Η αποστολή της Υπ.Ε.Ε. είναι:

- Η έρευνα, ο εντοπισμός και η καταστολή οικονομικών παραβάσεων ιδιαίτερης βαρύτητας και σημασίας, όπως η νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες (ζέπλυμα χρήματος), οι απάτες και παρατυπίες, οι παραβάσεις που σχετίζονται με προμήθειες, επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις, οι παράνομες χρηματιστηριακές και χρηματοπιστωτικές συναλλαγές και γενικά οι οικονομικές απάτες σε βάρος των συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ανεξάρτητα από τον τόπο τέλεσης.

- Ο προληπτικός έλεγχος για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας καθώς και η διενέργεια προσωρινών φορολογικών ελέγχων ιδίως στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, με έμφαση στο Φ.Π.Α.

- Η έρευνα, αποκάλυψη και καταπολέμηση παράνομων συναλλαγών, απατών και δραστηριοτήτων, που διενεργούνται με χρήση ηλεκτρονικών μέσων, του διαδικτύου και νέων τεχνολογιών.

- Η πρόληψη, δίωξη και καταπολέμηση άλλων παραβάσεων, όπως παράνομη διακίνηση ναρκωτικών, όπλων και εκρηκτικών, πρόδρομων και ψυχοτρόπων ουσιών, τοξικών και επικίνδυνων ουσιών (ραδιενεργά και πυρηνικά υλικά, τα οξικά απόβλητα κ.λ.π.) αρχαιοτήτων και πολιτιστικών αγαθών.

- Η επιτήρηση του Θαλάσσιου χώρου με διενέργεια ελέγχων και την πραγματοποίηση νηοψιών σε ύποπτα πλοία.

- Η προστασία, σε συνεργασία με τις αρμόδιες υπηρεσίες, του αιγιαλού και της παραλίας, ως και των ανταλλάξιμων και δημόσιων κτημάτων, αρμοδιότητας του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, από τις αυθαίρετες καταπατήσεις και κατασκευές επ' αυτών.

Η Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων διοικητικά υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών και προϊστάται σε αυτή Ειδικός Γραμματέας.

Ο Οργανισμός της Υπ.Ε.Ε. (Π.Δ. 85/2005, ΦΕΚ Α' 122) αναφέρεται στη διόρθωση της Κεντρικής Υπηρεσίας και των Περιφερειακών Διευθύνσεων. Με βάση το νομοθέτημα αυτό η Υπ.Ε.Ε. απαρτίζεται οργανωτικά από:

Κεντρική Υπηρεσία με τρεις Επιτελικές Διευθύνσεις:

- Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης (1^η Διεύθυνση), η οποία υποστηρίζει το διοικητικό έργο της υπηρεσίας
- Διεύθυνση Σχεδιασμού και Συντονισμού Ελέγχων (2^η Διεύθυνση), η οποία επομίζεται το έργο τους σχεδιασμού της δράσης και παρακολουθεί την υλοποίηση των προγραμματισμένων ελέγχων.
- Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων (3^η Διεύθυνση), η οποία σχεδιάζει επί ειδικών αντικειμένων ελέγχου και παρακολουθεί την υλοποίηση των προγραμματισμένων ελέγχων.

Σχηματική παράσταση της Δομής της Κεντρικής Υπηρεσίας της Υπ.Ε.Ε. έχει ως κάτωθι:

Η Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων διοικητικά υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών και προΐσταται σε αυτή Ειδικός Γραμματέας.

Ο Οργανισμός της Υπ.Ε.Ε. (Π.Δ. 85/2005, ΦΕΚ Α' 122) αναφέρεται στη διάρθρωση της Κεντρικής Υπηρεσίας και των Περιφερειακών Διευθύνσεων.

Με βάση το νομοθέτημα αυτό η Υπ.Ε.Ε. απαρτίζεται οργανωτικά από:

➤ **Κεντρική Υπηρεσία με τρεις Επιτελικές Διευθύνσεις**

- ✓ Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης (1^η Διεύθυνση), η οποία υποστηρίζει το διοικητικό έργο της υπηρεσίας.
- ✓ Διεύθυνση Σχεδιασμού και Συντονισμού Ελέγχων (2^η Διεύθυνση), η οποία επομίζεται το έργο του σχεδιασμού της δράσης και παρακολουθεί την υλοποίηση των προγραμματισμένων ελέγχων,
- ✓ Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων (3^η Διεύθυνση), η οποία σχεδιάζει επί ειδικών αντικειμένων ελέγχου και παρακολουθεί την υλοποίηση των προγραμματισμένων ελέγχων.

Σχηματική παράσταση της Δομής της Κεντρικής Υπηρεσίας της Υπ.Ε.Ε. έχει ως κάτωθι:

1.2 ΕΙΔΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ



Γραφείο Γραμματειακής
Υποστήριξης, Επικοινωνίας
Πληροφόρησης και Παραπόνων
Πολιτών



1 ^η ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ	2 ^η ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΕΛΕΓΧΩ	3 ^η ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ
↓ Τμήμα Α΄ Διοικητικής Μέριμνας	↓ Τμήμα Α΄ Πληροφορικής και Προγραμματισμού	↓ Τμήμα Α΄ Κοινοτικών και Εθνικών Επιδοτήσεων και Επιχορηγήσεων
Τμήμα Β΄ Διεθνούς Συνεργασίας και Αμοιβαίας Διοικητικής Συνδρομής	Τμήμα Β΄ Φορολογικών Ελέγχων	Τμήμα Β΄ Ειδικών Οικονομικών Υποθέσεων
↓ Τμήμα Γ΄ Μέσων Δίωξης Και Προμηθειών	↓ Τμήμα Γ΄ Τελωνειακών Ελέγχων	Τμήμα Γ΄ Πληροφορική Ηλεκτρονικού Εμπορίου Ηλεκτρονικού Εγκλήματος
↓ Τμήμα Δ΄ Νομικής Υποστήριξης	↓ Τμήμα Δ΄ Συντονισμού Ελέγχων Και Δίωξης Ναρκωτικών Όπλων	
↓ Τμήμα Ε Επανελέγχων και Εσωτερικού Ελέγχου	↓ Τμήμα Ε Τηλεπικοινωνιών και Τηλεπικοινωνιακής Υποστήριξης	

➤ **Δεκατρείς Περιφερειακές Διευθύνσεις και δύο Επιχειρησιακές Διευθύνσεις Ειδικών Υποθέσεων**, οι οποίες καλύπτουν ελεγκτικά ολόκληρη την επικράτεια

Η κατά τόπο αρμοδιότητα κάθε Περιφερειακής Διεύθυνσης Υπ.Ε.Ε. εκτείνεται στα όρια της αντίστοιχης με τον τίτλο αυτής Διοικητικής Περιφέρειας της Χώρας. Σημειώνεται ότι, σε ορισμένες περιφερειακές διευθύνσεις, λόγω της ευαισθησίας του χώρου, λειτουργούν Υποδιευθύνσεις και αποκεντρωμένα τμήματα.

Η περιφερειακή Διεύθυνση Αττικής έχει πανελλαδική αρμοδιότητα, ενώ έχουν οριστεί συναρμοδιότητες μεταξύ άλλων Περιφερειακών Διευθύνσεων για λόγους διευκόλυνσης της δίωξης (Απόφαση Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών 1079110/1059/19-8-2005 – ΦΕΚ Β΄ 1235/1-9-2005).

Η Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών έχει αρμοδιότητα σε όλη την Επικράτεια και η Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Θεσσαλονίκης έχει αρμοδιότητα στις Διοικητικές Περιφέρειες της Δυτικής Μακεδονίας και της Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης.

Η Διοικητική Διάρθρωση των Διευθύνσεων της Υπ.Ε.Ε. πανελλαδικά έχει ως εξής:

- ⊕ Περιφερειακή Διεύθυνση **Αττικής** με έδρα την **Αθήνα**
- ⊕ Περιφερειακή Διεύθυνση **Κεντρικής Μακεδονίας** με έδρα την **Θεσσαλονίκη**
- ⊕ Περιφερειακή Διεύθυνση **Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης** με έδρα την **Κομοτηνή**. Σε αυτήν υπάγεται η **Υποδιεύθυνση Αλεξανδρούπολης** με έδρα την ομώνυμη πόλη και το αποκεντρωμένο **Τμήμα της Καβάλας**
- ⊕ Περιφερειακή Διεύθυνση **Ηπείρου** με έδρα τα **Ιωάννινα**. Σε αυτήν υπάγεται η **Υποδιεύθυνση Ηγουμενίτσας**, με έδρα την ομώνυμη πόλη.
- ⊕ Περιφερειακή Διεύθυνση **Θεσσαλίας** με έδρα την **Λάρισα**. Σε αυτήν υπάγεται η **Υποδιεύθυνση Βόλου**, με έδρα την ομώνυμη πόλη.
- ⊕ Περιφερειακή Διεύθυνση **Δυτικής Ελλάδας** με έδρα την **Πάτρα**
- ⊕ Περιφερειακή Διεύθυνση **Στερεάς Ελλάδας** με έδρα την **Λαμία**
- ⊕ Περιφερειακή Διεύθυνση **Πελοποννήσου** με έδρα την **Τρίπολη**. Σε αυτήν υπάγεται η **Υποδιεύθυνση Καλαμάτας**, με έδρα την ομώνυμη πόλη.
- ⊕ Περιφερειακή Διεύθυνση **Βορείου Αιγαίου** με έδρα την **Κέρκυρα**
- ⊕ Περιφερειακή Διεύθυνση **Νοτίου Αιγαίου** με έδρα την **Ρόδο**.
- ⊕ Περιφερειακή Διεύθυνση **Κρήτης** με έδρα το **Ηράκλειο**.
- ⊕ **Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών** με έδρα την **Αθήνα**
- ⊕ **Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Θεσσαλονίκης** με έδρα την **Θεσσαλονίκη**

1.3 ΥΠΟΔΟΜΕΣ – ΜΕΣΑ ΔΙΩΞΗΣ

Στην Υπ.Ε.Ε. και για την εύρυθμη λειτουργία της έχουν διατεθεί τα παρακάτω Μέσα Δίωξης:

- Επιβατικά αυτοκίνητα, φορτηγά, ταξί και μοτοσυκλέτες για την διευκόλυνση της άμεσης μετακίνησης των ελεγκτών.

- Αυτοκινούμενες εξοπλισμένες μονάδες έρευνας τύπου Van με συσκευές ανάλυσης υγρών καυσίμων και συστήματα αναμετάδοσης αποτελεσμάτων έρευνας GPS.

- Αυτοκινούμενα συστήματα ανίχνευσης με ακτίνες Χ
- Διόπτρες νυχτερινής οράσεως, νυχτερινής οδήγησης, ημέρας και ελέγχου κατόπτρευσης

- Συστήματα εξακρίβωσης γνησιότητας εγγράφων
- Καθρέπτες έρευνας οχημάτων και κάτοπτρα ελέγχου
- Ενδοσκόπια άκαμπτα και εύκαμπτα για τον έλεγχο σε δυσπρόσιτα σημεία
- Φορητούς ανιχνευτές μετάλλων και συστήματα αντιδραστηρίων ανίχνευσης

ναρκωτικών ουσιών

- Μετρητές ραδιενέργειας
- Όπλα διαφόρων τύπων και πυρομαχικά
- Ανιχνευτές σκύλους κατάλληλα εκπαιδευμένους
- Αυτοκινούμενο σύστημα ελέγχου φορτηγών και εμπορευματοκιβωτίων με X-RAYS
- Συστήματα Ανάλυσης ψηφιακών δεδομένων
- Συσκευή ανίχνευσης ναρκωτικών και εκρηκτικών ουσιών
- Ψηφιακός εξοπλισμός παρακολούθησης (κάμερες, θερμικές κάμερες, κάμερα σε

στυλό, πομποί, video + audio, πομπός χώρου σε στυλό UHF, κ.α)

- Ηλεκτρονικοί και φορητοί υπολογιστές
- Συστήματα Photophone
- Τεστ ανίχνευσης νοθείας καυσίμων
-

Η Υπ.Ε.Ε. επίσης έχει στην κατοχή της αντιλαθρεμπορικά πλοία διαφόρων τύπων και μεγεθών.

Επίσης το 2008 έγιναν ενέργειες και προμήθειες διαφόρων ειδών όπως αυτά περιγράφονται παρακάτω:

- ⬇ Ενέργειες ως προς την εκτύπωση των χρησιμοποιούμενων εντύπων για την κάλυψη των επιχειρησιακών αναγκών των Περιφερειακών Διευθύνσεων ενός ΥΠ.Ε.Ε.

- ⬇ Παρακολούθηση των εργασιών εκτύπωσης από τη εκτυπωτική μονάδα του Υπουργείου (Υ.Ε.Ε.ΑΔ) – Παραλαβή και διανομή εντύπου στις Περιφερειακές Διευθύνσεις της ΥΠ.Ε.Ε.

- ⬇ Ενέργειες για την προμήθεια και παραλαβή του χρησιμοποιούμενου εξοπλισμού και αναλωσίμων υλικών (ηλεκτρονικός εξοπλισμός, αναλώσιμα VAN – ΚΕΔΑΚ, τεστ ανίχνευσης νοθείας καυσίμων, αναλώσιμα είδη, υποστήριξη εξοπλισμού γραφείων) για την απρόσκοπτη λειτουργία των Περιφερειακών Διευθύνσεων ενός ΥΠ.Ε.Ε./Κ.Υ.

- ↓ Μέρμνα για την αποκατάσταση βλαβών εξοπλισμού γραφείων (Η/Υ, εκτυπωτές, κλπ)
- ↓ Διενέργεια διαδικασιών για την κοπή – ραφή και παραλαβή χειμερινών και θερινών υποκαμίσων, (200 γυναικεία και 250 ανδρικά).
- ↓ Μέρμνα για την συντήρηση – επισκευή των υπηρεσιακών αυτοκινήτων
- ↓ Παρακολούθηση της καλής λειτουργίας των υπηρεσιακών αυτοκινήτων που έχει προμηθευτεί η Υπηρεσία με την σύμβαση leasing
- ↓ Διαχείριση Χ.Ε.Π. πληρωμής καυσίμων των υπηρεσιακών αυτοκινήτων και δικύκλων ενός Κεντρικής Υπηρεσίας
- ↓ Διαχείριση Χ.Ε.Π. για την κάλυψη των εξόδων για τις εκτός έδρας μετακινήσεις των υπαλλήλων ενός ΥΠ.Ε.Ε/Κ.Υ.
- ↓ Ενέργειες για την ενίσχυση της υλικοτεχνικής υποδομής των τμημάτων Δίωξης Ναρκωτικών των Περιφερειακών Διευθύνσεων (Η/Υ,φωτ/κά μηχ/τα,εκτυπωτές, έπιπλα, αλεξίσφαιρα γιλέκα κλπ)
- ↓ Έκδοση αποφάσεων και μέρμνα μεταφοράς επιτροπικών ενταλμάτων για τις μετακινήσεις για εκπαίδευση στο εξωτερικό συνοδών και σκύλων ανιχνευτών.
- ↓ Αναβάθμιση συστήματος ασφαλείας του κτιρίου με LASER.
- ↓ Τοποθέτηση συστήματος συναγερμού στην αποθήκη της Υπηρεσίας στην οδό Αντιγόνης.
- ↓ Προμήθεια πέντε Η/Υ,και τεσσάρων εκτυπωτών,50 χειροπεδών για την ενίσχυση της υλικοτεχνικής υποδομής των τμημάτων Δίωξης Ναρκωτικών των Π.Δ. της Υπ.Ε.Ε
- ↓ Τοποθέτηση κλειστού κυκλώματος στα κρατητήρια του τμήματος Δίωξης Ναρκωτικών της Π.Δ. Αττικής.
- ↓ Προμήθεια τριών (3) GPS για τις ανάγκες του Τμήματος Δίωξης Ναρκωτικών της Π.Δ. Αττικής
- ↓ Προμήθεια ειδικού εξοπλισμού για ένα αυτοκίνητο τύπου VAN του τμήματος δίωξης ναρκωτικών της Π.Δ. Αττικής.
- ↓ Προμήθεια ενός επιτραπέζιου SCANNER για την Π.Δ. Αττικής.
- ↓ Προμήθεια 120 μπουφάν, 80 φορμών εργασίας και 120 καπέλων τύπου JOKEY για την Π.Δ. Αττικής.
- ↓ Προμήθεια ενός Ηλεκτρονικού Πίνακα για την Π.Δ. Αττικής.
- ↓ Τρία μηχανήματα εξασφάλισης δεδομένων για την Π.Δ. Αττικής.
- ↓ Προμήθεια ενός δικύκλου με δύο κράνη για την Π.Δ. Ηπείρου.
- ↓ Προμήθεια δύο καταστροφέων εγγράφων για την Π.,Δ Αττικής.
- ↓ Προμήθεια τεσσάρων συσκευών FAX για την Π.Δ. Αττικής.
- ↓ Προμήθεια ενός Φωτ/κού μηχ/τος για την Π.Δ. Αττικής.

Ακόμη η Υπ.Ε.Ε.

- ↓ Διενεργεί έρευνες και μελέτες σχετικά με την αναβάθμιση των Μέσων Δίωξης λόγω της ανάγκης εκσυγχρονισμού και επέκτασης αυτών σε σύγχρονα πλωτά και εναέρια μέσα για την καλύτερη αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου και του οργανωμένου εγκλήματος στις νησιωτικές και θαλάσσιες περιοχές της επικράτειας

Στο τομέα της εκπαίδευσης και της τεχνογνωσίας:

- ↓ Στην ημερίδα με θέμα «Τα ναρκωτικά και η αντιμετώπιση τους – πρόληψη, θεραπεία, προβληματισμός»,που διοργανώθηκε στην Αστυνομική Δ/ση Ξάνθης,η υπηρεσία παρουσίασε το βασικό θέμα: «Σύγχρονες μορφές του οργανωμένου εγκλήματος»

- ↓ Εκπαίδευση οπλοτεχνική-αμυντική σκοποβολή των Περ. Δ/νσεων Πελ/νήσου.
- ↓ Εκπαίδευση οπλοτεχνική-αμυντική σκοποβολή των Τελωνειακών Υπαλλήλων.
- ↓ Μεταφορά τεχνογνωσίας σε σύγχρονες μορφές αντιμετώπισης του οργανωμένου εγκλήματος στην Λιθουανία (ΒΙΑΝΙΟΥΣ) σε συνεργασία με το Ευρωπαϊκό Κέντρο Δημοσίου Δικαίου
- ↓ Μεταφορά τεχνογνωσίας σε θέματα φορολογικών ελέγχων για μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις στην Βοσνία-Ερζεγοβίνη (BRESKO) σε συνεργασία με το Ευρωπαϊκό Κέντρο Δημοσίου Δικαίου. Επίσκεψη ανωτάτων στελεχών του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών της Βοσνίας-Ερζεγοβίνης από το BRESKO. ‘
- ↓ Συνέδριο της EUROJUST σε συνεργασία με το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών. Παρακολούθηση και γενική επίβλεψη των εργασιών από 22/10/08 έως 25/10/08.

1.4 ΔΙΕΔΝΕΙΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΕΣ – ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΣΥΝΔΡΟΜΗ

✓ Διεθνής Συνεργασία

Το 2008 ολοκληρώθηκε η εφαρμογή του προγράμματος παροχής τεχνικής βοήθειας προς την Λιθουανία. Το πρόγραμμα αυτό είχε σαν στόχο την διευκόλυνση προσαρμογής στις κοινοτικές διαδικασίες των νέων Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η υπηρεσία μας συμμετείχε στο πρόγραμμα με τους δύο συντονιστές καθώς και εξειδικευμένους στα θέματα του προγράμματος υπαλλήλους.

Επίσης, το 2008, η ΥΠΕΕ εκπροσωπήθηκε στις συσκέψεις και τα εκπαιδευτικά σεμινάρια που διοργανώθηκαν απ’ την OLAF (Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης) και εντάσσονται στην λειτουργία ενός νέου φορέα με συμμετοχή του εκπροσώπου τύπου της OLAF και εκπροσώπου των διωκτικών υπηρεσιών των 27 Κρατών Μελών με την ονομασία OAFNC (Anti-Fraud Communicators Network). Στόχος του φορέα αυτού είναι η αξιολόγηση και αξιοποίηση των πληροφοριών που προέρχονται από δημοσιογραφικές πηγές και μπορούν να συντελέσουν στην καταπολέμηση της Απάτης.

Ακόμη η ΥΠΕΕ εκπροσωπήθηκε σε συσκέψεις σε Ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο, ιδιαίτερα στους τομείς του λαθρεμπορίου τσιγάρων και ναρκωτικών.

✓ Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή

Στον τομέα της συνεργασίας με ομόλογες υπηρεσίες του εξωτερικού το 2008 ολοκληρώθηκαν 49 υποθέσεις προηγούμενων ετών ενώ άνοιξαν 50 νέοι φακέλοι για τους οποίους ήδη πραγματοποιούνται ανάλογες έρευνες. Ως προς το περιεχόμενο των νέων φακέλων, κυριαρχούν το λαθρεμπόριο τσιγάρων και οι εικονικές εξαγωγές.

Επίσης συνεχίστηκε το 2008 η συνεργασία της υπηρεσίας με την Διεθνή Αστυνομία (INTERPOL) την Ευρωπαϊκή Αστυνομία (EUROPOL) καθώς και το Περιφερειακό Κέντρο Πρωτοβουλίας Συνεργασίας Νοτιοανατολικής Ευρώπης (SECI)

Τέλος παρασχέθηκαν κατευθυντήριες γραμμές στους συναδέλφους των Περιφερειακών Διευθύνσεων σε σχέση με τις λειτουργίες και αρμοδιότητες του τμήματος, μέσω των εκπαιδευτικών προγραμμάτων που οργανώθηκαν από την ΣΕΥΥΟ στη Θεσσαλονίκη τον Βόλο και τα Ιωάννινα.

1.5 ΝΟΜΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ

Στο πλαίσιο της νομικής υποστήριξης της δράσης της Υπ.Ε.Ε. με την τρέχουσα ελληνική και κοινοτική νομοθεσία, το τμήμα Νομικής Υποστήριξης:

- ✓ Τηρεί αρχείο Φ.Ε.Κ καθώς και νομική βιβλιοθήκη (συνδρομητές Δελτίου Φορολογικής Νομοθεσίας – Ποινικών Χρονικών – Φορολογικής Επιθεώρησης).
- ✓ Ενημερώνεται διαρκώς από τις Τράπεζες Νομικών Πληροφοριών
- ✓ Παρέχει νομική υποστήριξη στις Διευθύνσεις της Υπ.Ε.Ε. με οδηγίες, συμβουλές και Εγκύκλιες Διαταγές σε καθημερινής φύσεως προβλήματα, αλλά και γενικότερα σε θέματα ερμηνείας, κατανόησης και εφαρμογής της ισχύουσας νομοθεσίας, όπως αυτή τροποποιείται συνεχώς και ισχύει.
- ✓ Συμμετείχε το 2008 στα εκπαιδευτικά προγράμματα υπαλλήλων της ΥΠ.Ε.Ε με παρουσίαση εισηγήσεων που αφορούσαν κυρίως τα ανακριτικά καθήκοντα των στελεχών της Υπ.Ε.Ε. και γενικότερα θέματα εξειδικευμένων οικονομικών εγκλημάτων.
- ✓ Συγκεντρώνει στοιχεία για την πορεία των εισαγγελικών παραγγελιών που ανατίθενται στην ΥΠ.Ε.Ε για επεξεργασία και περαιώση με αναφορά της πορείας αυτών από τις Περιφερειακές Διευθύνσεις, με στόχο την ταχεία και νομότυπη διεκπεραίωση τους.
- ✓ Η Υπ.Ε.Ε. δέχτηκε κατά τη διάρκεια του 2008, για επεξεργασία 446 Εισαγγελικές Παραγγελίες, από τις οποίες περαιώσε 260 ενώ επί πλέον περαιώθηκαν 157 Εισαγγελικές Παραγγελίες προηγούμενων ετών.

1.6 ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΣΕΜΙΝΑΡΙΩΝ

Η Δ/ση Διοικητικής Υποστήριξης έχει μεταξύ άλλων την αρμοδιότητα της επιμόρφωσης των υπαλλήλων της Υπ.Ε.Ε.

Στα πλαίσια αυτής της αρμοδιότητας και σε συνεργασία με τη Σχολή Επιμόρφωσης Υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομικών διοργανώθηκαν σεμινάρια με διάφορα διακλαδικά θέματα όπως:

- ✓ Ειδικά θέματα πληροφορικής,
- ✓ Διοίκηση υπηρεσιών Υπ.Ο.Ο.,
- ✓ Φορολογική – Τελωνειακή Διοίκηση στην υπηρεσία των πολιτών,
- ✓ Έκδοση στοιχείων του Κ.Β.Σ. με την χρήση ηλεκτρονικών φορολογικών μηχανισμών
- ✓ Μέθοδοι και εργαλεία Τελωνειακού Ελέγχου,
- ✓ Εσωτερικός έλεγχος,
- ✓ Παρουσιάσεις (Power Point),
- ✓ Πάταξη της κυκλικής απάτης στο ενδοκοινοτικό Φ.Π.Α.,
- ✓ Εκπαίδευση ελεγκτών,
- ✓ Ημερίδα για το παραεμπόριο και διακίνηση προϊόντων απομίμησης,
- ✓ Θέματα επικοινωνίας – συγκρούσεις – διαπραγματεύσεις,
- ✓ Ειδικά θέματα Δίωξης (οπλοτεχνική, αμυντική σκοποβολή, αυτοάμυνα)

Επίσης στα πλαίσια της εκπαίδευσης των υπαλλήλων της Υπ.Ε.Ε. για το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Διαχείρισης Υποθέσεων και Πόρων, πραγματοποιήθηκαν σεμινάρια στα πλαίσια της Θεματολογίας «Κατάρτιση Ελεγκτών της Υπ.Ε.Ε.», με τις εξής ενότητες:

- ✓ Διαχείριση Υποσυστήματος Ειδικών Πληροφοριών και Υποθέσεων για τους ελεγκτές
- ✓ Διαχείριση Υποσυστήματος Ειδικών Πληροφοριών και Υποθέσεων για τους υπαλλήλους του Δικαστικού
- ✓ Διαχείριση Υποσυστήματος Πόρων για τους διοικητικούς υπαλλήλους.

Τέλος πραγματοποιήθηκαν σεμινάρια με θέμα «Έκδοση στοιχείων ΚΒΣ» και «Ειδικά θέματα πληροφορικής ΟΠΣ ELENXIS» σε διάφορες πόλεις της επικράτειας, όπως στην Κομοτηνή, στην Θεσσαλονίκη, στον Βόλο και στην Αθήνα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

2.1 ΠΛΑΙΣΙΟ ΔΡΑΣΗΣ ΚΑΙ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ

Το Τμήμα Προγραμματισμού και Πληροφορικής της Κ.Υ. της Υπ.Ε.Ε. στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του:

- Συγκεντρώνει σε μηνιαία βάση, επεξεργάζεται και αξιολογεί τα αποτελέσματα δράσης των Περιφερειακών και Επιχειρησιακών Διευθύνσεων της Υπ.Ε.Ε. και ενημερώνει τις αρμόδιες Διευθύνσεις της Υπ.Ε.Ε για τα αποτελέσματα της παραπάνω αξιολόγησης, με σκοπό την περαιτέρω αξιοποίησή τους.
- Συνεργάζεται με τα άλλα Τμήματα της Διεύθυνσης και την εκτίμηση και ανάλυση των κινδύνων.
- Έχει την ευθύνη της υποστήριξης του έργου της Υπ.Ε.Ε. με την κατάλληλη πληροφορική υποδομή, καθώς και την ευθύνη της τεχνικής υποστήριξης της Υπηρεσίας τόσο στο τομέα των μηχανημάτων (hardware), όσο και στο δίκτυο (Intranet).
- Συλλέγει και μορφοποιεί πληροφορίες από τη Δ/ση 16^η του Υπουργείου, ώστε αυτές να είναι διαχειρίσιμες από την Υπηρεσία (π.χ. στοιχεία που αφορούν μηνιαία έσοδα Φ.Π.Α. από τις περιοδικές δηλώσεις).
- Μεριμνά για την συντήρηση, ανανέωση και εμπλουτισμό της ιστοσελίδας της Υπηρεσίας www.ypee.gr
- Έχει την ευθύνη της αποκωδικοποίησης των Συστημάτων Πληροφορικής.
- Καταρτίζει τον ετήσιο Προγραμματισμό Δράσης.

2.2 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ

Υποσύστημα Ειδικών Πληροφοριών και Υποθέσεων

Το Υποσύστημα Ειδικών Πληροφοριών και Υποθέσεων είναι σχεδιασμένο να υποστηρίζει την υποβοήθηση και την καταγραφή του διοικητικού έργου της Υπηρεσίας. Περιλαμβάνει την διαχείριση εντολών ελέγχου, πληροφοριακών δελτίων, αποτελεσμάτων ελέγχου, του φακέλου μιας υπόθεσης μέχρι τελεσιδικίας της και είναι κομμάτι του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος των Τελωνείων (ICIS). Επίσης Το Υποσύστημα Υποθέσεων καλύπτει και τον τομέα του Δικαστικού, ένα πολύ σημαντικό κομμάτι της εργασίας και των αρμοδιοτήτων της ΥΠΕΕ.

Τον Αύγουστο του 2008 ολοκληρώθηκε η εφαρμογή του Υποσυστήματος σε όλες τις Περιφερειακές διευθύνσεις καθώς και στις δύο (2) Επιχ/κές Δ/σεις Ειδικών Υποθέσεων.

Υποσύστημα Φυσικών και Ανθρωπίνων Πόρων

Την ίδια πορεία μαζί με το Υποσύστημα Υποθέσεων ακολούθησε και το **Υποσύστημα Φυσικών και Ανθρωπίνων πόρων** το οποίο υποστηρίζει την διαχείριση του ανθρώπινου δυναμικού (υπηρεσιακή εξέλιξη, μεταβολές, δυναμολόγια, εκθέσεις ελέγχου, κλπ.) των μέσων ελέγχου (μεταφορικών μέσων, κτιρίων, εξοπλισμού και λοιπών μέσων δίωξης) και του πρωτοκόλλου, απλού και εμπιστευτικού της Υπηρεσίας. Επίσης μας παρέχει στατιστική παρακολούθηση της απόδοσης των μέσων δίωξης και του ανθρώπινου δυναμικού.

Το Υποσύστημα Πόρων μπήκε σε παραγωγική λειτουργία μαζί με αυτό των Υποθέσεων. Τα δύο Υποσυστήματα είναι αλληλένδετα και δεν μπορεί το ένα να λειτουργήσει χωρίς το άλλο.

Υποσυστήματα TAXIS (Μητρώο, Εισόδημα, Φ.Π.Α., Κ.Β.Σ)

Η Κεντρική Υπηρεσία και οι Περιφερειακές Διευθύνσεις της Υπ.Ε.Ε. είναι συνδεδεμένες με το Ενιαίο Δίκτυο του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών. Η σύνδεση αυτή εξασφαλίζει ασφαλές ηλεκτρονικό ταχυδρομείο, καθώς και την άντληση πληροφοριών από τα Υποσυστήματα του TAXIS.

Λειτουργούν οι αναζητήσεις των Υποσυστημάτων Εισοδήματος, Μητρώου, Φ.Π.Α., Κ.Β.Σ. και Αυτοκινήτων του TAXIS. Η πληροφόρηση που παρέχουν τα ανωτέρω υποσυστήματα βοηθάει σημαντικά στον εντοπισμό ελεγκτικών στόχων καθώς στην καλύτερη προετοιμασία των ελέγχων.

Πρόγραμμα Αναζητήσεων Μητρώου (RegData)

Η ΥΠ.Ε.Ε προκειμένου να υποστηρίξει με επιστημονικό τρόπο τον προγραμματισμό των ελέγχων σε όλη την Επικράτεια καθώς και την ετήσια επιχειρησιακή του απαίτηση για την στόχευση – επιλογή επιχειρήσεων προς έλεγχο έχει αναπτύξει την μηχανογραφική εφαρμογή RegData.

Η εφαρμογή αξιοποιεί και επεξεργάζεται δεδομένα που ζητούνται σε ετήσια βάση από τα υποσυστήματα Μητρώου, Φ.Π.Α., Κ.Β.Σ. και Εισοδήματος του TAXIS και αφορούν σε κρίσιμες φορολογικές πληροφορίες υποψηφίων προς έλεγχο φορολογουμένων. Η εφαρμογή εφαρμόζει τεχνικές Στατιστικής Ανάλυσης και παράγει λίστες των υποψηφίων προς έλεγχο φορολογουμένων. Οι λίστες δημιουργούνται με επιλογή διαφόρων κριτηρίων, είτε μεμονωμένα, είτε συνδυαστικά, όπως:

- Συγκεκριμένο Κωδικό Δραστηριότητας
- Περιοχή ελέγχου με βάση ταχυδρομικούς κωδικούς ή Δ.Ο.Υ.
- Επιλογή κατηγορίας τηρουμένων βιβλίων

- Επιλογή νομικής μορφής (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ο.Ε. κλπ).

Η κάθε Περιφερειακή Διεύθυνση έχει δυνατότητα να επεξεργαστεί περαιτέρω τις λίστες αυτές και να επιλέξει τις υποψήφιες προς έλεγχο επιχειρήσεις με βάση οικονομικά στοιχεία (ακαθάριστα έσοδα, πιστωτικές εκκαθαριστικές δηλώσεις του τρέχοντος έτους και των τελευταίων τριών παρελθόντων ετών). Με τα διαθέσιμα στοιχεία της εφαρμογής είναι εφικτό να επιλέγονται επιχειρήσεις που δεν είναι σε εμφανή σημεία αλλά λειτουργούν σε ορόφους, απόμερες περιοχές κλπ. Με την παρακολούθηση του έργου μέσα από τις λίστες αυτές αποφεύγονται οι πολλαπλοί έλεγχοι στην ίδια επιχείρηση.

Σημειώνεται εδώ ότι η εφαρμογή **RegData** για μία συγκεκριμένη επιχείρηση δίνει (σε ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή) την κύρια δραστηριότητα και τις υπόλοιπες δραστηριότητες μια συγκεκριμένης επιχείρησης καθώς και όλα τα διαθέσιμα οικονομικά στοιχεία Εισοδήματος και Φ.Π.Α.

Το πρόγραμμα αυτό το έτος 2008 επικαιροποιήθηκε με νέα δεδομένα από το Μητρώο TAXIS (ενημέρωση μέχρι 31/08/2008) καθώς και με δεδομένα από το Εισόδημα Φυσικών και μη Φυσικών Προσώπων (Οικ, Έτους 2007) και του Φ.Π.Α. (Εκκαθαριστικές Δηλώσεις χρήσης 2006). Τα νέα αρχεία του Regdata περιέχουν μόνο ενεργές επιχειρήσεις.

Διοργάνωση Σεμιναρίων για τους υπαλλήλους των Περιφερειακών Δ/νσεων

Από την αρχή του έτους 2008 διοργανώθηκαν σεμινάρια, τα οποία ζήτησε η Υπηρεσία από τον αρμόδιο εκπαιδευτικό φορέα του Υπουργείου Οικονομικών την Σχολή Επιμόρφωσης Υπαλλήλων του Υπουργείου. Τα σεμινάρια αυτά πραγματοποιήθηκαν καθ' όλη τη διάρκεια του 2008, σε συνεργασία με την Κεντρική Υπηρεσία της Υπ.Ε.Ε. Σε αυτά εκπαιδεύτηκε ένα μεγάλο μέρος των υπαλλήλων όλων των Περιφερειακών Δ/νσεων και των Επιχ/κών Δ/νσεων Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών και Θεσσαλονίκης με προτεραιότητα στους υπαλλήλους των Δ/νσεων εκείνων που εντάσσονται στα δύο νέα Υποσυστήματα Υποθέσεων και Πόρων.

Τα σεμινάρια που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο 2008 ήταν:

- Δύο (2) πενθήμερα σεμινάρια για όλους τους **τεχνικούς διαχειριστές** των Περιφερειακών Δ/νσεων που θα υποστηρίξουν τα Υποσυστήματα κατά την παραγωγική λειτουργία του
- Πέντε (5) πενθήμερα σεμινάρια για τους **υπαλλήλους των Περιφερειακών Δ/νσεων** που θα υποστηρίξουν το Υποσύστημα Υποθέσεων κατά την παραγωγική λειτουργία του, συμπεριλαμβανομένων και των εργασιών στο Δικαστικό τμήμα,
- Δύο (2) διήμερα σεμινάρια αποκλειστικά για τους **υπαλλήλους του Δικαστικού** όλων των Περιφερειακών Δ/νσεων που θα υποστηρίξουν το Υποσύστημα των Υποθέσεων κατά την παραγωγική λειτουργία του
- Είκοσι τρία (23) διήμερα σεμινάρια για **τους ελεγκτές** – υπαλλήλους όλων των Περιφερειακών Δ/νσεων που θα κληθούν να χρησιμοποιήσουν (καταχωρήσουν, ελέγξουν, συμπληρώσουν κλπ) το Υποσύστημα των Υποθέσεων κατά την παραγωγική λειτουργία τους
- Δύο (2) πενθήμερα σεμινάρια για τους **υπαλλήλους της Διοικητικής Υποστήριξης** όλων των Περιφερειακών Δ/νσεων που θα υποστηρίξουν το Υποσύστημα των Πόρων κατά την παραγωγική λειτουργία του.

Επιτόπια κάλυψη των Περιφερειακών κατά την έναρξη παραγωγικής λειτουργία των Υποσυστημάτων Υποθέσεων και Πόρων

Σ' όλες τις Περιφερειακές Διευθύνσεις καθώς και στις δύο (2) Επιχ/κές Δ/νσεις Ειδικών Υποθέσεων υπήρξε επιτόπια κάλυψη των εργασιών της παραγωγικής λειτουργίας από υπαλλήλους της Κεντρικής Υπηρεσίας και των Περιφερειακών Δ/σεων της Υπ.Ε.Ε. αλλά και από υπαλλήλους της Γ.Γ.Π.Σ., οι οποίοι είχαν την ευθύνη της εύρυθμης λειτουργία των μηχανημάτων (hardware), του δικτύου μεταφοράς δεδομένων (ΣΥΖΕΥΞΙΣ και CITRIX) αλλά και των διασυνεννοήσεων μεταξύ των συμβαλλομένων μελών του έργου (Υπ.Ε.Ε., intrasoft, InfoQuest).

2.3 ΤΕΧΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ

Στις αρμοδιότητες του Τμήματος Προγραμματισμού και Πληροφορικής της Κ.Υ. της Υπ.Ε.Ε. είναι και Τεχνική Υποστήριξη της Υπηρεσίας. Η Τεχνική Υποστήριξη έχει ένα ευρύ φάσμα αρμοδιοτήτων και εργασιών τόσο στην Κεντρική Υπηρεσία της Υπ.Ε.Ε. , όσο και σε όλο το κτήριο στο οποίο στεγάζεται η υπηρεσία, αλλά και η Περιφερειακή Δ/ση Αττικής και η Επιχ/κή Δ/ση Ειδικών Ελέγχων Αθηνών.

Το ευρύ αυτό φάσμα αρμοδιοτήτων της Τεχνικής Υποστήριξης, αφορά:

- Την παρακολούθηση της καλής λειτουργίας του υπάρχοντος δικτύου και την επίλυση των προβλημάτων που προκύπτουν
- Την παρακολούθηση της καλής λειτουργίας του υπάρχοντος εξοπλισμού και ειδικά των υπολογιστών με εφαρμογές TAXIS, ICIS, Εισοδήματος κλπ και η επίλυση των προβλημάτων που προκύπτουν σε συνεργασία με την ομάδα Help Desk της Γ.Γ.Π.Σ.
- Την επικοινωνία με το service της αρμόδιας εταιρείας για άμεση επισκευή και επίλυση σχεδόν καθημερινών προβλημάτων που προκύπτουν στον υπάρχοντα εξοπλισμό (hardware) γενικά
- Την εποπτεία του υπάρχοντος δικτύου και εξοπλισμού πανελλαδικά για την καταγραφή και την συντήρησή του και για την εγκατάσταση των νέων που ακολουθούν. Μέσα στο 2008, πραγματοποιήθηκαν:
 - Η συμμετοχή σε σεμινάρια σχετιζόμενα με το νέο σύστημα του ELENXIS για την τεχνική διαχείρισή του
 - Η συμμετοχή και παρακολούθηση της εγκατάστασης οπτικών ινών στο κτίριο της Υπ.Ε.Ε. στο πλαίσιο της ένταξης της Υπηρεσίας στο Έργο ΣΥΖΕΥΞΙΣ
 - Συμμετοχή και επίβλεψη στην περιγραφή των αναγκών σε εξοπλισμό της Υπηρεσίας ανά θέση εργασίας για το νέο έργο ELENXIS, πανελλαδικά
 - Η παραλαβή και παρακολούθηση της εγκατάστασης του εξοπλισμού του ELENXIS και της σωστής λειτουργίας του.

2.4 ΔΙΚΤΥΑΚΟΣ ΤΟΠΟΣ

Ο δικτυακός τόπος της Υπ.Ε.Ε. εμφανίζεται στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.ypee.gr και τον διαχειρίζεται το Τμήμα Πληροφορικής και Προγραμματισμού. Τα θέματα που εμφανίζονται σε αυτόν είναι επιγραμματικά:

- **Υπηρεσία :** Περιλαμβάνει στοιχεία για τον Ειδικό Γραμματέα της Υπ.Ε.Ε, το Νομικό Πλαίσιο που αφορά την υπηρεσία, τη Δομή της Κεντρικής Υπηρεσίας, τη Δομή όλων των Περιφερειακών Διευθύνσεων της Υπ.Ε.Ε και των δύο Επιχειρησιακών Διευθύνσεων Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών και Θεσσαλονίκης. Επίσης περιλαμβάνει ένα Χάρτη της Ελλάδας, όπου απεικονίζονται οι Υπηρεσίες της Υπ.Ε.Ε. ανά την ελληνική επικράτεια και απ'όπου ο χρήστης μπορεί να βρει περαιτέρω στοιχεία για κάθε μία απ'αυτές. Τέλος περιλαμβάνει και σύνδεση (link) με τις ιστοσελίδες του πρώην ΣΔΟΕ, απ'όπου μπορεί ο χρήστης να αντλήσει διάφορα στοιχεία.
- **Ενημέρωση:** Περιλαμβάνει Δελτία Τύπου ανά έτος, Εγκυκλίους και Οδηγούς Ελέγχων (οδηγίες προς τους ελεγκτές για τη διενέργεια των ελέγχων).
- **Δράση:** Περιλαμβάνει τον Προγραμματισμό Ελέγχων που γίνεται στην υπηρεσία ανά έτος
- **Υποστήριξη Δράσης:** Περιλαμβάνει όλα τα μέσα που έχει η υπηρεσία στη διάθεσή της για να διεξάγει τους ελέγχους με τον καλύτερο δυνατό τρόπο. Σημειώνεται ρόλο για την υπηρεσία παίζουν οι Τηλεπικοινωνίες και η Πληροφορική όπου περιγράφονται σε αυτή την ενότητα λεπτομερώς.
- **Έλεγχοι:** Περιγράφει τις κατηγορίες ελέγχων αναλυτικά, τους φορολογικούς ελέγχους που διεξάγονται ανά κατηγορία, τους τελωνειακούς ελέγχους και τους ειδικούς ελέγχους. Επίσης περιλαμβάνει και την Ετήσια Έκθεση του ΣΟΔΝ (Συντονιστικό Όργανο Δίωξης Ναρκωτικών).
- **Αποτελέσματα:** Περιλαμβάνει καταστάσεις με τα αποτελέσματα των ελέγχων της υπηρεσίας ανά μήνα και ανά έτος. Επίσης υπάρχει σύνδεση με τα αποτελέσματα παρελθόντων ετών του πρώην ΣΔΟΕ.
- **Συνδέσεις – Συνεργασίες:** Περιλαμβάνει διάφορες χρήσιμες συνδέσεις (links).
- **Επικοινωνία:** Περιλαμβάνει πληροφορίες για όλες της υπηρεσίες της Υπ.Ε.Ε. ανά την Επικράτεια (ταχυδρομικές δ/σεις, τηλέφωνα κλπ).

2.5 ΑΠΟΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ

Στο Τμήμα Πληροφορικής και Προγραμματισμού λειτουργεί σύστημα αποκωδικοποίησης συστημάτων πληροφορικής.

Με το σύστημα αυτό και με **ασφαλείς** τρόπους:

- Εξετάζονται μαγνητικά μέσα εγγραφής δεδομένων.
- Ανακτώνται δεδομένα από ηλεκτρονικά μέσα και συσκευές.
- Ανακτώνται δεδομένα από κατεστραμμένα μαγνητικά μέσα.
- Γίνεται ψηφιακή ανάλυση κατασχεμένων πειστηρίων και αποκρυπτογράφηση ηλεκτρονικών μέσων αποθήκευσης.

2.6 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΔΡΑΣΗΣ 2009

Στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων του Τμήματος και σε συνεργασία με τα συναρμόδια Τμήματα της Διεύθυνσης Σχεδιασμού και Συντονισμού Ελέγχων, της Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων της Κεντρικής Υπηρεσίας, των Επιχειρησιακών και Περιφερειακών Διευθύνσεων καταρτίστηκε ο Προγραμματισμός Δράσης για το έτος 2009. Στην κατάρτισή του χρησιμοποιήθηκε η δομή του προγραμματισμού του 2008.

2.7 ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΈΡΓΟΥ “Ο.Π.Σ.Ε.Υ.” – “ELENXIS”

Βάση της συναφθείσας σύμβασης μεταξύ της Κοινωνίας της Πληροφορίας Α.Ε., και της Αναδόχου Ένωσης Εταιρειών, υλοποιείται το Έργο “**Ανάπτυξη Επιχειρησιακής Λύσης και Κεντρικής Πληροφοριακής Υποδομής για το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα ελεγκτικών Υπηρεσιών**”- “ELENXIS”, το οποίο βρίσκεται στην ολοκλήρωση της Β΄ Φάσης που αφορά την Ανάπτυξη Λειτουργικού Σχεδιασμού του Συστήματος και επίκειται η έναρξη της Γ΄ Φάσης που αφορά το Στάδιο Κατασκευής – Υλοποίησης του Συστήματος.

Το νέο Σύστημα ενδυναμώνει το Ελεγκτικό έργο, με την αξιοποίηση των τεχνολογιών πληροφορικής και επικοινωνιών, στην καθημερινή εργασία των ελεγκτών, στη στόχευση των

ελέγχων και γενικότερα στην αντιμετώπιση του Οικονομικού Εγκλήματος και θα υποστηρίξει τις παρακάτω επιχειρησιακές περιοχές:

- Στην Στρατηγική των Ελεγκτικών Υπηρεσιών και ειδικότερα στην επιλογή και στόχευση των ελέγχων,αξιοποιώντας σύγχρονες τεχνολογίες επεξεργασίας και ανάλυσης δεδομένων.
- Στην Διαχείριση και παρακολούθηση των Ελέγχων.
- Στη Διενέργεια των Ελέγχων,με κάλυψη του συνόλου των ελεγκτικών διαδικασιών.

Επομένως, το ‘‘ELENXIS’’ υλοποιείται, ικανοποιώντας τους ως άνω τρεις θεμελιώδεις και στρατηγικούς άξονες,ως προς την άσκηση της ελεγκτικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων (Υπ.Ε.Ε.),καλύπτοντας συγχρόνως και το μεγάλο κενό της αξιοποίησης των υφιστάμενων στοιχείων τα οποία βρίσκονται σε διάσπαρτα επιμέρους συστήματα (ΟΠΣ Υπ.Ε.Ε., TAXIS, ICIS, κλπ).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

3.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ – ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ

3.1.1 ΠΛΑΙΣΙΟ ΔΡΑΣΗΣ ΚΑΙ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ

Η προσπάθεια πάταξης της φοροδιαφυγής, για το έτος 2008, στηρίχθηκε στην υλοποίηση επιχειρησιακών πλαισίων δράσης με καθορισμένους αριθμητικούς στόχους ελεγχόμενων επιχειρήσεων, ελευθέρων επαγγελματιών και άλλων οικονομικών δραστηριοτήτων.

Η επιλογή των ελεγκτικών στόχων του προγράμματος δράσης ήταν αποτέλεσμα κριτηρίων και προτεραιοτήτων, που βασίζονταν κυρίως:

- Στην ανάλυση του ελεγκτικού αποτελέσματος των προηγούμενων ετών, ως προς την παραβατικότητα και το βαθμό συμμόρφωσης των ελεγχόμενων.
- Στην δυνατότητα υλοποίησης εκ μέρους των υπηρεσιών, των επιχειρησιακών πλαισίων δράσης, στοιχείο που ήταν άμεσα συνδεδεμένο, εκτός των άλλων, με το ανθρώπινο δυναμικό και τα μέσα που ήταν διαθέσιμα για την επίτευξη των στόχων.
- Στις γενικότερες κατευθύνσεις που τέθηκαν στα πλαίσια κατάρτισης και εκτέλεσης του κρατικού προϋπολογισμού, ως προς το σκέλος των δημοσίων εσόδων.
- Στην αναγκαιότητα παροχής συνδρομής στη δράση άλλων κρατικών υπηρεσιών ή φορέων στα πλαίσια υλοποίησης μέτρων ευρύτερης οικονομικής πολιτικής.
- Στις ειδικότερες συνθήκες λειτουργίας της αγοράς.

3.1.2 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΔΡΑΣΗΣ 2008

Η υλοποίηση του προγράμματος δράσης, στα αμιγώς φορολογικά αντικείμενα ελέγχου, κινήθηκε **θετικά** σε σχέση με τους στόχους που είχαν τεθεί. Ειδικότερα:

▪ *Στοχευμένοι έλεγχοι*

Πραγματοποιήθηκαν **40.670** στοχευμένοι έλεγχοι και εντοπίστηκαν **16.992** περιπτώσεις παραβατών, με συνολικό αριθμό **510.770** παραβάσεων. Το μέσο ποσοστό παραβατικότητας ανήλθε περίπου στο **42%** (σχετ. πίνακας 7). Οι κυριότερες παραβάσεις που διαπιστώθηκαν αφορούσαν:

- α) Μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων σε **56.502** περιπτώσεις.

β) Έκδοση αθεώρητων φορολογικών στοιχείων ή από μη νόμιμο φορολογικό μηχανισμό μη καταχωρημένα στα βιβλία σε **176.115** περιπτώσεις.

γ) Έκδοση ή λήψη εικονικών & πλαστών φορολογικών στοιχείων ή νόθευση αυτών σε **19.961** περιπτώσεις.

δ) Μη υποβολή ή ανακριβής υποβολή δηλώσεων επιρριπτόμενων και παρακρατούμενων εμμέσων και άμεσων φόρων (Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ. κ.λ.π.) σε **6.133** περιπτώσεις, όπου τα προς βεβαίωση ποσά ανέρχονται περίπου στα **195.000.000** ευρώ.

▪ *Έλεγχοι Διακίνησης*

Με δεδομένο ότι σημαντικό μέρος της οικονομικής δραστηριότητας πραγματοποιείται μέσω της διακίνησης αγαθών, δόθηκε ιδιαίτερη βαρύτητα στην πραγματοποίηση μεγάλου αριθμού ελέγχων διακίνησης, προσανατολιζόμενων στην κάλυψη όσο το δυνατόν μεγαλύτερου χώρου ευθύνης των Περιφερειακών Διευθύνσεων. Προς την κατεύθυνση αυτή πραγματοποιήθηκαν **47.370** έλεγχοι διακίνησης και εντοπίστηκαν **3.075** περιπτώσεις παραβατών, με συνολικό αριθμό **9.716** παραβάσεων.

▪ *Επεξεργασίες*

Πέρα όμως από τους ανωτέρω ελέγχους, ιδιαίτερη μνεία πρέπει να γίνει και για το πολύ σημαντικό έργο που επιτελέστηκε από τους υπαλλήλους των Περιφερειακών Διευθύνσεων και αφορούσε τις ελεγκτικές επαληθεύσεις στα ανεπίσημα στοιχεία (δεύτερα βιβλία), καθώς και επίσημα βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί και παραληφθεί αντίστοιχα από τις επιχειρήσεις. Από την επεξεργασία των ανωτέρω βιβλίων και στοιχείων προέκυψε μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγή, με την χρήση εικονικών-πλαστών και νοθευμένων φορολογικών στοιχείων, τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας και τη μη απόδοση οφειλομένων επιρριπτόμενων και παρακρατούμενων, εμμέσων και άμεσων φόρων (Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ. κ.λ.π.). Το έργο αυτό προέκυψε από την ολοκλήρωση **1.646** φορολογικών υποθέσεων παρελθόντων ετών. Από τους ελέγχους αυτούς βρέθηκαν **1.201** παραβάτες με **86.329** παραβάσεις. Η παραβατικότητα στην κατηγορία αυτή των ελεγχόμενων επιχειρήσεων κυμάνθηκε κατά μέσο όρο στο **73%**, οι κυριότερες δε παραβάσεις που καταλογίσθηκαν αφορούσαν:

α) Έκδοση ή λήψη εικονικών ή εικονικών & πλαστών φορολογικών στοιχείων ή νόθευση αυτών σε **24.589** περιπτώσεις

β) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων σε **15.117** περιπτώσεις

γ) Έκδοση αθεωρητων φορολογικών στοιχείων ή από μη νόμιμο φορολογικό μηχανισμό, μη καταχωρημένα στα βιβλία σε **41.696** περιπτώσεις

Πίνακας 7:

Έλεγχοι έτους 2008 στα φορολογικά αντικείμενα

Γενικές κατηγορίες Ελέγχων (κλάδοι Δραστηριότητας)	Αριθμός Ελέγχων	Παραβάτες	Παραβάσεις	Παραβατικό-τη (Ποσοστό)
ΓΕΩΡΓΙΑ,ΘΗΡΑ,ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	408	193	947	47
ΑΛΙΕΙΑ,ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ,ΠΑΡΑΓ.ΓΟΝ ΣΥΝΑΦ.ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	16	8	2.769	50
ΛΟΙΠΑ ΟΡΥΧΕΙΑ, ΛΑΤΟΜΕΙΑ (ΛΙΘΟΙ,ΑΜΜΟΣ,ΟΡΥΚΤΑ ΚΑΠ)	49	23	92	47
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ	798	325	23.320	41
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΞΥΛΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΞΥΛΟΥ	152	50	1.440	33
ΕΚΔΟΣΕΙΣ,ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ,ΑΝΑΠΑΡΑ- ΠΡΟΕΓΓΕΓΡ. ΜΕΣΩΝ ΕΓΓΡΑΦΗΣ	296	129	1.867	44
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΠΙΠΛΩΝ, ΚΟΣΜΗΜΑΤΩΝ,ΠΑΙΧΝΙΔ.,Μ.ΟΡΓΑΝΩ- ΑΘΛΗΤ. ΕΙΔΩΝ	296	98	2.061	33
ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ(ΕΡΓΟΤΑΞΙΑ,ΚΤΙΡΙΑ,Ε- Τ.ΠΑΡΟΧΩΝ,ΚΑΤΕΔΑΦΙΣΕΙ	1.560	750	5.016	48
ΠΩΛΗΣΗ,ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ,ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ,ΜΟΤΟΣΥΚΛ., ΚΑΥΣΤ.	2.760	1.300	22.070	47
ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ, ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΕ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ,(ΕΚΤΟΣ ΑΥΤΟΚ., ΜΟΤΟ	5.500	1.970	140.860	36
ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ, ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΕΙΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΗΣ & ΟΙΚΙΑΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	7.460	2.990	155.900	40
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΚΑΙ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ	14.270	6.150	76.310	43
ΧΕΡΣΑΙΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	369	178	7.955	48
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ,ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΑ ΠΡΑΚΤΟΡ	366	154	1.595	42

Γενικές κατηγορίες Ελέγχων (κλάδοι Δραστηριότητας)	Αριθμός Ελέγχων	Παραβάτες	Παραβάσεις	Παραβατικό- τητα (Ποσοστό)
ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΜΗΧΑΝ. ΕΞΟΠΛΙΣ. ΧΩΡΙΣ ΧΕΙΡΙΣΤΗ, ΕΙΔΩΝ ΟΙΚ. ΧΡΗΣΗΣ	194	85	4.192	44
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	63	25	93	40
ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ (ΝΟΜΙΚΕΣ, ΛΟΓΙΣΤ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ, κλπ)	1366	567	9.456	41
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	417	152	1.363	36
ΥΓΕΙΑ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΜΕΡΙΜΝΑ	776	376	3.002	48
ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΕΣ, ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	236	109	19.952	46
ΆΛΛΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	699	284	7.309	41
ΛΟΙΠΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	2.595	1.051	23.187	41
ΣΥΝΟΛΑ	40.670	16.992	510.770	42

3.2 ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ ΜΕ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΛΑΣΤΩΝ, ΕΙΚΟΝΟΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΘΕΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

➤ Γενικά

Με δεδομένο το μεγάλο αριθμό επιτηδευματιών που έχουν εντοπιστεί από τις Περιφερειακές Διευθύνσεις να εμπλέκονται σε περιπτώσεις έκδοσης ή λήψης πλαστών – εικονικών φορολογικών στοιχείων ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών θα προσπαθήσουμε να προσεγγίσουμε τα αίτια και τις συνέπειες της ιδιαίτερης αυτής μορφής φοροδιαφυγής, που στην ουσία πρόκειται για φοροκλοπή που ενέχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά της υπεξαίρεσης.

Ας σημειωθεί ότι το **2008** εντοπίστηκαν **44.550** περιπτώσεις χρήσης (έκδοση ή λήψη) εικονικών ή εικονικών – πλαστών ή νοθευμένων φορολογικών στοιχείων, η αξία των οποίων υπερβαίνει τα **946.000.000** ευρώ.

Το φαινόμενο της χρήσης πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων παρατηρείται σε όλους τους χώρους οικονομικής δραστηριότητας, από την παραγωγή και το εμπόριο αγαθών, την

παροχή υπηρεσιών,μέχρι το χώρο των κατασκευών και των ελευθέρων επαγγελματιών.Οι επιχειρήσεις που δέχονται πλαστά ή εικονικά στοιχεία είναι συνήθως οικονομικά εύρωστες,σε αντίθεση με αυτές που εκδίδουν τέτοια στοιχεία,οι οποίες συνήθως είναι αδύναμες οικονομικά ή και ανύπαρκτες.

➤ *Λόγοι χρήσης εικονικών κ.λ.π. φορολογικών στοιχείων*

Μέσω της χρήσης εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων επιδιώκεται, κυρίως, η μη καταβολή ή η μείωση καταβολής των ποσών τόσο έμμεσων όσο και άμεσων φόρων και σε μερικές περιπτώσεις η τακτοποίηση λογιστικών – φορολογικών ατασθαλιών που πάντα προέρχονται από την προσπάθεια των επιτηδευματιών και επιχειρήσεων να μην καταβάλουν φόρους,αφού προηγήθησαν άλλοι μέθοδοι φοροδιαφυγής.

- Η μη καταβολή έμμεσων φόρων ή η καταβολή μειωμένου ποσού φόρου εστιάζεται κυρίως στο Φ.Π.Α. με τη διόγκωση του Φ.Π.Α. των εισροών,ο οποίος συμψηφίζεται με το Φ.Π.Α. των εκροών,με φορολογικά στοιχεία κυρίως για ανύπαρκτες αγορές και δαπάνες.

- Η μη καταβολή ή η μείωση καταβολής άμεσων φόρων επιδιώκεται μέσω της μείωσης των κερδών,με την αύξηση είτε των δαπανών,είτε του κόστους πωληθέντων προϊόντων ή εμπορευμάτων ή παρασχεθέντων υπηρεσιών,με φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες δαπάνες ή αγορές,που έχουν σαν αποτέλεσμα τη μεταβολή των αποτελεσμάτων (μείωση των κερδών,μείωση ή μηδενισμό της ζημίας).

Στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές το τελευταίο διάστημα διαπιστώνεται ότι υφίστανται σειρά συναλλαγών οι οποίες αποτελούν μέρος κυκλικών συναλλαγών που σκοπό έχουν είτε να εισπράξουν ποσό Φ.Π.Α.,είτε να μην αποδοθεί ποτέ το ποσό Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις συναλλαγές αυτές, με τη βοήθεια κατασκευασμένων κυκλωμάτων από εμπλεκόμενες επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε διεθνές επίπεδο (απάτη τύπου Καρουζέλ ή κυκλική απάτη).Οι συναλλαγές αυτές έχουν, συνήθως, ως αντικείμενο την εμπορία κινητών τηλεφώνων,την εμπορία εξαρτημάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών,την εμπορία κοσμημάτων,μεταχειρισμένων αγαθών του περιθωρίου κέρδους κ.λ.π.

Ειδικότερα έχει εντοπιστεί η :

- ο Έκδοση εικονικών τιμολογίων από επιχειρήσεις που φορολογούνται με ειδικό τρόπο, προς επιχειρήσεις που προσδιορίζουν λογιστικά το αποτέλεσμα τους οι οποίες είτε τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. είτε τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

- ο Έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων με τη βοήθεια κατασκευασμένων κυκλωμάτων με εμπλεκόμενες επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε εθνικό ή κοινοτικό ή διεθνές πλαίσιο,οι οποίες, χρησιμοποιώντας διάφορα συστήματα και μηχανισμούς,αποβλέπουν στη μη καταβολή του οφειλόμενου Φ.Π.Α. ή στην αδικαιολόγητη επιστροφή Φ.Π.Α. (απάτη τύπου CAROYSEL ή κυκλική απάτη).Πρόκειται δηλαδή για εξαφανισμένους εμπόρους ή για ενδιάμεσους εμπόρους ή μεσάζοντες ή διοργανωτές των κυκλωμάτων αυτών.Το όνομα της απάτης αυτής οφείλεται στον τρόπο με τον οποίο κυκλοφορούν τα ίδια αγαθά, από το ένα κράτος στο άλλο,απ' όπου και επιστρέφουν χωρίς να καταλήξουν σε κάποιο τελικό χρήστη.

Στην απλούστερη μορφή της,η διαδικασία αυτή προϋποθέτει τρεις εμπόρους εγγεγραμμένους στα μητρώα των υποκειμένων στον Φ.Π.Α. σε δύο διαφορετικά κράτη μέλη,αν

και,συνήθως,συμμετέχουν περισσότεροι έμποροι εγκατεστημένοι σε δύο ή παραπάνω κράτη μέλη.Στις περιπτώσεις αυτές,πρωταγωνιστής της διαδικασίας αυτής είναι ο εξαφανισμένος έμπορος.Ο εξαφανισμένος έμπορος,επωφελείται της δυνατότητας να αγοράσει από το εξωτερικό χωρίς Φ.Π.Α.,για να μεταπωλήσει στην εσωτερική-εθνική αγορά, έχοντας υπόψη του ότι θα εισπράξει Φ.Π.Α. τον οποίο όμως δεν θα αποδώσει ποτέ στο Δημόσιο,αλλά θα τον οικειοποιηθεί.Ο εξαφανισμένος έμπορος τις περισσότερες φορές δεν υποβάλλει δηλώσεις,μερικές φορές υποβάλλει μηδενικές δηλώσεις ή ανακρίβεις δηλώσεις παρά τις πολύ μεγάλες αγορές που πραγματοποιεί από το εξωτερικό.Επειδή έχει κερδίσει εκ των προτέρων τα ποσά που επιθυμεί, έχει τη δυνατότητα να διαθέσει τα αγαθά του στην εσωτερική αγορά σε πολύ χαμηλές τιμές – με ζημία.

- ο Έκδοση ή λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων από επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στον τομέα ανέγερσης νέων ακινήτων, ή μεταβίβαση των οποίων υπάγεται σε ΦΠΑ από 1/1/2006 και μετά (ν. 3427/27.12.2005) και για τα οποία υφίσταται διαφορετικό καθεστώς αντιμετώπισης της μεταβίβασης αυτών σε σχέση με τα λοιπά ακίνητα. Ο τρόπος άσκησης καθώς και το δικαιούμενο ποσοστό έκπτωσης του φόρου στις περιπτώσεις αυτές καθορίστηκε με διατάξεις του ίδιου νόμου.Στις περιπτώσεις αυτές ή λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων οδηγεί σε αύξηση του φόρου εισροών που αφορούν στη νέα οικοδομή και συνεπώς στην καταβολή μικρότερου ποσού φόρου εκροών για την εν λόγω οικοδομή.

- ο Έκδοση εικονικών τιμολογίων – δελτίων αποστολής ή λοιπών στοιχείων,για εξυπηρέτηση κάποιου τρίτου ο οποίος αδυνατεί να εκδώσει φορολογικά στοιχεία,για διάφορους λόγους,όπως είναι η περίπτωση μη δήλωσης έναρξης εργασιών,ή η μη θεώρηση στοιχείων λόγω οφειλών προς το δημόσιο κ.λ.π. Οι περιπτώσεις αυτές αφορούν συνήθως πραγματικές συναλλαγές οι οποίες όμως διενεργούνται από πρόσωπο διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στα στοιχεία (εικονικότητα ως προς το πρόσωπο).

- ο Έκδοση Τιμολογίων Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων με πολύ μεγάλες αξίες, αφού δεν καταβάλλεται Φ.Π.Α.κατά την αγορά των προϊόντων αυτών,αλλά η ειδική εισφορά υπέρ ΕΛ.Γ.Α.Στην προκειμένη περίπτωση λειτουργεί το αμοιβαίο συμφέρον του αγοραστή των αγροτικών προϊόντων και του πωλητή – αγρότη.Ο μεν πρώτος αυξάνοντας την τιμή αποβλέπει,κατ' αρχήν,στην αύξηση του κόστους πωληθέντων,μέσω του οποίου επιτυγχάνει αλλοίωση των αποτελεσμάτων του και περαιτέρω αποβλέπει στην απόκτηση των αγροτικών προϊόντων σε διογκωμένη – αυξημένη τιμή με βάση την οποία έχει τη δυνατότητα πώλησης των προϊόντων αυτών σε τέτοια τιμή που να προκύπτει μικρός συντελεστής μικτού κέρδους,αποφεύγοντας έτσι και τον έλεγχο περί υπερβολικού κέρδους,ο δε αγρότης εισπράττει μεγαλύτερο ποσό επιστροφής Φ.Π.Α. Αυτό προκύπτει με την εφαρμογή των κατ' αποκοπή συντελεστών,στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του ν. 2859/2000 (παρ. 2 του άρθρου 41 του ν. 2859/2000),καθώς και περισσότερο Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) στα καύσιμα.

- ο Έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων για την κάλυψη παρανόμων ενεργειών,όπως είναι η τοκογλυφία,το ξέπλυμα χρήματος,η κάλυψη λαθραίων εισαγωγών κλπ.

- ο Έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων,από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλίο αποθήκης,προς ανύπαρκτους πελάτες για την κάλυψη άλλων συναλλαγών,για τις οποίες δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία πώλησης.

- ο Έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά τους τελευταίους μήνες της χρήσης επειδή σε όλη τη διάρκεια της χρήσης εμφανίζαν υψηλές αγορές και χαμηλές πωλήσεις,προκειμένου τα ανωτέρω μεγέθη να εμφανισθούν στο ίδιο περίπου ύψος ή και μεγαλύτερο ή και για λόγους που αφορούν και συσχετίζονται με ειδικές διαδικασίες (π.χ. αυτοέλεγχος βάσει του ν. 3296/2004 κ.λ.π).

ο Έκδοση εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων για την εμφάνιση πωλήσεων ή υπηρεσιών σε τέτοιο ύψος που είναι καθορισμένο από διατάξεις άλλων νόμων (πολλές φορές μη φορολογικών) για τη χορήγηση ωφέλειας στην επιχείρηση, π.χ. άδεια πετρελαιοκίνητου αυτοκινήτου, επιδοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, δανειοδοτήσεις κ.λ.π.

ο Έκδοση πλαστών φορολογικών στοιχείων για όλους τους ανωτέρω λόγους και πρόσθετα για την εξυπηρέτηση των ληπτών των στοιχείων αυτών, πάντα με ίδιο οικονομικό όφελος (εμπορία στοιχείων).

ο Έκδοση εικονικών πιστωτικών τιμολογίων για την εμφάνιση εκ μέρους των επιχειρήσεων, μικρότερων ακαθαρίστων εσόδων ή αμοιβών και συνεπώς μικρότερων φορολογητέων εκροών για την απόδοση του Φ.Π.Α.

ο Έκδοση εικονικών πιστωτικών τιμολογίων, κυρίως στο τέλος διαχειριστικών χρήσεων, προκειμένου να αποφύγουν οι επιχειρήσεις τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., δηλαδή την υποχρέωση τήρησης βιβλίων ανώτερης κατηγορίας ή την υποχρέωση σύνταξης απογραφής ή τήρησης βιβλίου αποθήκης ή επιδιώκοντας την υπαγωγή τους στα άρθρα 13 έως και 17 του ν.3296/2004 (αυτοέλεγχος). Στις προηγούμενες δύο περιπτώσεις, την έκδοση δηλαδή πιστωτικών τιμολογίων, τις ενέργειες του εκδότη πολλές φορές δε γνωρίζει ο αναφερόμενος στα στοιχεία ως αντισυμβαλλόμενος. Άλλες όμως φορές, υπεισέρχεται το στοιχείο της αμοιβαιότητας, που εντοπίζεται κυρίως στους λήπτες που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλίο αγορών, στην προσπάθειά τους να μην υπερβούν τα εκάστοτε προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. όρια, για την απαλλαγή ή την τήρηση βιβλίου αγορών.

3.2.1 ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ

Η μεθόδευση που ακολουθείται, ειδικά για τη δημιουργία των επιχειρήσεων που θα προχωρήσουν στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων έχει ως εξής:

α) Υπαρκτά πρόσωπα που θεωρούν φορολογικά στοιχεία στις Δ.Ο.Υ. με την προβλεπόμενη διαδικασία, τα οποία χρησιμοποιούν για εικονικές συναλλαγές τις οποίες φέρονται να διενεργούν σε μικρό χρονικό διάστημα και στη συνέχεια, εγκαταλείποντας τη δηλωθείσα εγκατάσταση, δεν εντοπίζονται από τους φορολογικούς ελέγχους ή μετά από ορισμένο χρονικό διάστημα εξαφανίζονται.

Οι περιπτώσεις αυτές είναι από τις πιο δυσχερείς όσον αφορά την απόδειξη και τεκμηρίωση της εικονικότητας, δεδομένου ότι δεν εμφανίζονται τα πρόσωπα και δεν υφίστανται στοιχεία, αφού δεν προσκομίζονται ούτε τα βιβλία ούτε τα στοιχεία, προκειμένου να αξιολογηθούν και να εκτιμηθούν για την τελική τεκμηρίωση της εικονικότητας.

β) Ανύπαρκτες επιχειρήσεις που εκδίδουν πλαστά στοιχεία για πραγματικές ή για εικονικές συναλλαγές.

γ) Επιχειρήσεις με νομιμοφανείς συναλλαγές

- Άτομα τα οποία χρησιμοποιώντας κλεμμένες ή χαμένες ταυτότητες και κυρίως χαμένα προσωρινά δελτία ταυτότητας (στα οποία εύκολα αντικαθίσταται η φωτογραφία), παρουσιάζονται στις Δ.Ο.Υ. και αφού προσκομίσουν και όλα τα υπόλοιπα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την έναρξη επαγγέλματος, όπως βεβαιώσεις επιμελητηρίων και ασφαλιστικών ταμείων, μισθωτήρια συμβόλαια κ.λ.π., θεωρούν βιβλία και φορολογικά στοιχεία, από τα οποία στη συνέχεια εκδίδουν στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές συνήθως μεγάλης αξίας.

- Επιτήδαιοι (υποκρυπτόμενοι) εκμεταλλεζόμενοι άτομα που βρίσκονται σε δύσκολη κατάσταση κάνουν έναρξη εργασιών και θεωρούν φορολογικά στοιχεία στο όνομα αυτών, τα οποία στη συνέχεια χρησιμοποιούν για την κάλυψη ανύπαρκτων συναλλαγών, είτε δικών τους είτε προς τρίτους.

Στις ανωτέρω περιπτώσεις και για να δοθεί νομιμοφάνεια στις συναλλαγές αυτές, υπάρχει το ενδεχόμενο υποβολής στις Δ.Ο.Υ. δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. κ.λ.π., όπου οι προς απόδοση φόροι (Φ.Π.Α., εισοδήματος) είναι ελάχιστοι, αφού συμψηφίζουν το Φ.Π.Α. των υποτιθέμενων (ανύπαρκτων) εισροών με εκείνο των εικονικών εκροών, τα δε δηλούμενα καθαρά κέρδη επίσης είναι ελάχιστα.

δ) Έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων γίνεται και από επιχειρήσεις που εμπλέκονται στις περιπτώσεις κυκλικής απάτης όπως αναφέρθηκαν παραπάνω.

ε) Επίσης έκδοση εικονικών στοιχείων γίνεται και από επιχειρήσεις ή και επαγγελματίες, που φορολογούνται εξωλογιστικά ή με ειδικό τρόπο ή που έχουν ελάχιστα έσοδα και βέβαια εφόσον στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου υπάρχει σ' αυτούς περιθώριο εσόδων, προκειμένου να καλύψουν φορολογικές ανάγκες τρίτων.

στ) Μία άλλη περίπτωση, που διαπιστώνεται σε μικρή κλίμακα, είναι η έκδοση στοιχείων που καλύπτουν ανύπαρκτες συναλλαγές, μερικώς ή στο σύνολό τους, από εύρυθμες κατά τ' άλλα επιχειρήσεις και επιχειρήσεις που μεταξύ τους υφίσταται συγγενική σχέση. Σημειώνεται εδώ ότι στις περιπτώσεις ημεδαπών επιχειρήσεων για τις οποίες υπάρχει μεταξύ τους σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιάδους διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου ή η ημεδαπή εταιρεία τελεί υπό τον έλεγχο της αλλοδαπής, λόγω συμμετοχής της δεύτερης στο κεφάλαιο ή τη διοίκηση της πρώτης, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 39 του ν. 2238/1994 περί υπερτιμολογήσεων και υποτιμολογήσεων.

3.2.2 ΤΡΟΠΟΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΛΑΣΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Οι τρόποι κατασκευής και έκδοσης πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων ποικίλουν και διαμορφώνονται ανάλογα με την επιδίωξη του εκάστοτε εκδότη τέτοιων στοιχείων. Έτσι διαπιστώνεται:

α. Παράνομη χρήση φορολογικών μηχανισμών

Έκδοση φορολογικών στοιχείων από μηχανισμούς του ν. 1809/1988 μη νόμιμους ή από παραποιημένους ή από μη δηλωμένους μηχανισμούς με καταχωρημένα στοιχεία σ' αυτούς, στοιχεία επιχειρήσεων που λειτουργούν νόμιμα και εκδίδουν νόμιμα φορολογικά στοιχεία.

Ως φορολογικός μηχανισμός σύμφωνα με το ν. 1809/1988, χαρακτηρίζεται κάθε συσκευή ή σύστημα το οποίο χρησιμοποιείται για την έκδοση, την πιστοποίηση και διαφύλαξη στοιχείων.

Διαθέτει ασφαλή φορολογική μνήμη, κατάλληλο λογισμικό, θύρες διασύνδεσης, καθώς και άλλα τεχνικά χαρακτηριστικά τα οποία καθορίζονται και εξειδικεύονται κατά περίπτωση από τις ισχύουσες τεχνικές προδιαγραφές. Επίσης διαθέτει άδεια καταλληλότητας που έχει χορηγηθεί από την επιτροπή του άρθρου 7 του νόμου 1809/1998.

β. Χρησιμοποίηση απολεσθέντων (δήθεν) στοιχείων

Χρησιμοποίηση φορολογικών στοιχείων από τον εκδότη τους, ο οποίος έχει υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. δήλωση απώλειάς τους. Στις περιπτώσεις αυτές για τα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία τα οποία δηλώθηκαν ότι έχουν απολεσθεί, δεν εκπληρώνονται οι φορολογικές υποχρεώσεις του εκδότη, αφού οι συναλλαγές αυτές δεν εμφανίζονται στα βιβλία του εκδότη ή δεν υφίστανται καθόλου βιβλία λόγω διακοπής εργασιών.

γ. Χρήση αποκρυβέντων εντύπων από προσκομισθέντα για ακύρωση στοιχεία

Η επιχείρηση θεωρεί στη Δ.Ο.Υ. μεγάλο αριθμό φορολογικών στοιχείων. Στη συνέχεια υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. δήλωση διακοπής εργασιών και ακυρώνει τα θεωρημένα στοιχεία από τα οποία όμως, χωρίς να διακόπτεται η συνέχεια, έχει αποσπασθεί ένας αριθμός πρωτότυπων στοιχείων. Αυτά στη συνέχεια χρησιμοποιούνται σε παράνομες συναλλαγές, για τις οποίες δεν εκπληρώνονται οι φορολογικές υποχρεώσεις του εκδότη, αφού έχει ήδη δηλώσει διακοπή επαγγέλματος και έχει ακυρώσει τα στοιχεία της. Σ' αυτή την περίπτωση η εμφανιζόμενη ως εκδότρια επιχείρηση επικαλείται την ακύρωση των στοιχείων, αφού διαθέτει και σχετική βεβαίωση της Δ.Ο.Υ.

δ. Λαθραία διάτρηση

Λαθραία διάτρηση με παρεμβολή επί πλέον φύλλων σε στελέχη ή μηχανογραφημένα έντυπα στοιχείων, τα οποία προσκομίζονται για θεώρηση. Στη συγκεκριμένη περίπτωση συρράπτονται σ' ένα μπλοκ φορολογικών στοιχείων που πρόκειται να θεωρηθούν νόμιμα και λευκά έντυπα (χωρίς συνήθως τα ατομικά στοιχεία του εκδότη), τα οποία στην συνέχεια αποκόπτονται, τίθενται σ' αυτά σφραγίδες με στοιχεία κάποιας ανύπαρκτης επιχείρησης και διακινούνται στις παράνομες συναλλαγές.

ε. Παράνομη διάτρηση εκτός Δ.Ο.Υ.

Διάτρηση στοιχείων με διάφορους μηχανισμούς όπως ραπτομηχανές κ.λ.π., καθώς και ιδιοκατασκευές, όπως παλιές μηχανές τυπογραφείων ή και με απλά αιχμηρά αντικείμενα, όπως καρφίτσα κ.α., η οποία είναι σχεδόν ίδια με τη διάτρηση των στοιχείων που γίνεται από τις Δ.Ο.Υ.

στ. Παράνομη χρήση των επί πλέον θεωρημένων αντιτύπων

Από τον Κ.Β.Σ. προβλέπεται η έκδοση και συνεπώς και η θεώρηση ενός φορολογικού στοιχείου τουλάχιστον ως διπλότυπο όταν εκδίδεται χειρόγραφα. Μπορεί όμως ο επιτηδευματίας να θεωρήσει και να εκδίδει τα φορολογικά στοιχεία σε περισσότερα αντίτυπα εφόσον σε κάθε αντίτυπο αναγράφεται με σφραγίδα ή εντύπως ο προορισμός του.

Διαπιστώθηκε θεώρηση στοιχείων, είτε χειρογράφων, είτε μηχανογραφικών, σε περισσότερα αντίτυπα, στα οποία ο προορισμός τους αναγράφεται σε τέτοια θέση ώστε να μπορούν να αποκοπούν και να χρησιμοποιηθούν ως πρωτότυπα για τον πελάτη όλα τα αντίτυπα.

ζ. Λοιπές μέθοδοι

Οι κατασκευαστές πλαστών στοιχείων μπορεί να χρησιμοποιούν και τις παρακάτω μεθόδους:

- Α.Φ.Μ. υπαρκτής επιχείρησης και παρεμφερή επωνυμία και αντικείμενο εργασιών,
- Στοιχεία υπαρκτής επιχείρησης με ανύπαρκτο Α.Φ.Μ.
- Πλήρη στοιχεία υπαρκτής επιχείρησης.

Στόχος στις περιπτώσεις αυτές είναι να μη μπορούν να επαληθευτούν οι συναλλαγές με τον πραγματικό εκδότη των στοιχείων και στην τελευταία περίπτωση δημιουργούνται προβλήματα στις επιχειρήσεις που εν αγνοία τους χρησιμοποιήθηκε το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία τους στα πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία.

➤ Τελικές επισημάνσεις

Το μεγάλο μέγεθος της φοροδιαφυγής από τη χρήση εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων, καθώς και ο συνεχής «εμπλουτισμός» των μεθόδων που μετέρχονται οι εμπλεκόμενοι στην έκδοση και χρήση τέτοιων φορολογικών στοιχείων καθιστά αναγκαία την συνεχή εγρήγορση και ετοιμότητα των ελεγκτικών οργάνων της Υπ. Ε.Ε., ώστε σε συνδυασμό με την αξιοποίηση της μέχρι σήμερα ελεγκτικής εμπειρίας αλλά και των δυνατοτήτων που παρέχει η εξέλιξη της τεχνολογίας να αντιμετωπισθεί ακόμη αποτελεσματικότερα το νοσηρό αυτό φαινόμενο, το οποίο αποτελεί βασική αιτία αφαιμάξης των δημοσίων εσόδων.

3.2.3 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΗΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

➤ Η Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών (Ε.Δ.Ε.Υ.Α.) της Υπ. Ε.Ε., μετά από πολύμηνες έρευνες που ολοκληρώθηκαν πρόσφατα, διαπίστωσε την έκδοση 1231 εικονικών τιμολογίων, την περίοδο 2001-2007 με λήπτριες εταιρίες – κυρίως – της περιοχής Αττικής, από επιχείρηση εμπορίας ειδών χάρτου με έδρα την Αθήνα, συνολικής αξίας 8.371.338 ευρώ, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ.

➤ Η Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών (Ε.Δ.Ε.Υ.Α.) της Υπ. Ε.Ε. μετά από πολύμηνες έρευνες που ολοκληρώθηκαν πρόσφατα, διαπίστωσε την έκδοση εκατοντάδων εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές, από εταιρίες φαντάσματα τις οποίες είχαν συστήσει αλλοδαποί, με αντικείμενο εργασιών το εμπόριο πολύτιμων μετάλλων. Ειδικότερα διαπιστώθηκαν και καταλογίστηκαν, μέχρι στιγμής, 1360 παραβάσεις συνολικού ύψους 18.694.440 ευρώ. Η έρευνα συνεχίζεται και εκτιμάται, ότι το συνολικό ύψος των παραβάσεων στη συγκεκριμένη υπόθεση, θα υπερβεί τα 50.000.000 ευρώ.

➤ Η Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών (Ε.Δ.Ε.Υ.Α.) της Υπ.Ε.Ε. διαπίστωσε την έκδοση 3001 εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 47.810.342 ευρώ, από επιχειρήσεις εμπορίας μετάλλων και παλαιών σιδήρων (scrap) τις οποίες είχαν συστήσει τρία άτομα στην ευρύτερη περιοχή της Αττικής. Η έκδοση των παραπάνω εικονικών φορολογικών στοιχείων πραγματοποιήθηκε κατά τα έτη 2004-2006.

➤ Η Περιφερειακή Διεύθυνση Αττικής της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων, εξάρθρωσε κύκλωμα το οποίο, μέσω εταιρείας περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ) με έδρα το Μενίδι και με αντικείμενο εργασιών την κατασκευή και το χονδρικό εμπόριο αλουμινίου, σιδήρου και ξύλου, εξέδωσε και διακίνησε 990 τιμολόγια σε 65 λήπτες, συνολικής αξίας 52.319.843 ευρώ. Διαπιστώθηκαν συνολικά 8.166 παραβάσεις, και καταλογίστηκαν πρόστιμα ύψους 88.794.249 ευρώ, ενώ καταλόγισε επίσης, ΦΠΑ προς απόδοση ύψους 23.946.442 ευρώ.

Συνολικά καταλογίστηκαν ποσά ύψους 112.740.691 ευρώ.

➤ Η Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων της Υπ. Ε.Ε., έπειτα από πολύμηνη έρευνα διαπίστωσε ότι έξι εταιρίες πώλησης σιδήρου με την μορφή «σκραπ» (συλλογή και πώληση παλαιών σιδηρικών) με έδρα τις περιοχές Ελευσίνας και Νέας Φιλαδέλφειας, εξέδωσαν προς εταιρίες εμπορίας και μεταποίησης 5.049 εικονικά τιμολόγια, συνολικής αξίας 61.649.000 ευρώ. Ο έλεγχος συνεχίζεται προκειμένου να καταλογισθούν οι αντίστοιχες παραβάσεις και στους λήπτες των εικονικών τιμολογίων.

➤ Μετά από έρευνα, της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών της Υπ.Ε.Ε., σε εταιρίες εμπορίας μετάλλων, διαπιστώθηκε ότι πέντε εταιρίες με έδρα την περιοχή των Αθηνών, εξέδωσαν 820 εικονικά τιμολόγια, τα οποία έλαβαν εταιρίες μεταποίησης και εμπορίας του ίδιου κλάδου. Η συνολική αξία των στοιχείων ανέρχεται στα 9.724.000 ευρώ, και η έρευνα συνεχίζεται για τον καταλογισμό αντίστοιχων παραβάσεων και στους λήπτες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

4.1 ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ- ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΟΥ

ΠΛΑΙΣΙΟ ΔΡΑΣΗΣ ΚΑΙ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ

Η δράση των υπηρεσιών μας στην καταπολέμηση του λαθρεμπορίου και της νοθείας στον τομέα των προϊόντων που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, συνεχίστηκε με επιτυχία και το 2008.

Η προσπάθεια αυτή πάταξης του λαθρεμπορίου στηρίχθηκε στην υλοποίηση επιχειρησιακών πλαισίων δράσης με επιλεγμένους ελεγκτικούς στόχους.

Η επιλογή των ελεγκτικών αυτών στόχων ήταν αποτέλεσμα κριτηρίων και προτεραιοτήτων, που βασίζονται κυρίως:

- * Στην ανάγκη υλοποίησης της δημοσιονομικής πολιτικής και την περιστολή του παραεμπορίου και του λαθρεμπορίου.
- * Στις συνθήκες λειτουργίας της αγοράς.
- * Στους αριθμητικούς στόχους του προηγούμενου έτους και στο βαθμό υλοποίησής τους.
- * Στο ανθρώπινο δυναμικό και στα διαθέσιμα μέσα δίωξης.
- * Στη γνώση και εμπειρία που αποκτήθηκαν μέχρι σήμερα σχετικά με τους τρόπους και τις μεθόδους που χρησιμοποιούν οι λαθρέμποροι.
- * Στην αναγκαιότητα παροχής συνδρομής στη δράση άλλων υπηρεσιών ή φορέων στα πλαίσια υλοποίησης μέτρων ευρύτερης οικονομικής πολιτικής.

4.1.1. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΔΡΑΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2008

A. ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ

Στον τομέα των ενεργειακών προϊόντων κατά το έτος **2008**, σε όλες τις κατηγορίες των υγρών καυσίμων και σε όλα τα στάδια εμπορίας, χρήσης και διάθεσης αυτών, πραγματοποιήθηκαν **11.940** έλεγχοι.

Από τους ελέγχους αυτούς:

Διαπιστώθηκαν **1.023** παραβάτες

Βεβαιώθηκαν **5.335** παραβάσεις

Ποσοστό παραβατικότητας: **8.57 %**

		Ελέγχων		Παραβ/τας
1	Αν. Μακεδονίας – Θράκης	1266	104	8,2%
2	Αττικής	328	44	13,4%
3	Βορείου Αιγαίου	871	25	2,9%
4	Δυτ. Ελλάδος	938	68	7,2%
5	Δυτ. Μακεδονίας	2107	138	6,5%
6	Ηπείρου	1053	55	5,2%
7	Θεσσαλίας	1840	226	12,3%
8	Ιονίων Νήσων	86	9	10,5%
9	Κεν. Μακεδονίας	1824	129	7,1%
10	Κρήτης	927	78	8,4%
11	Νοτίου Αιγαίου	166	27	16,3%
12	Πελοποννήσου	426	120	28,2%
13	Στερεάς Ελλάδος	108	0	0%
	ΣΥΝΟΛΑ	11.940	1.023	

Στα πλαίσια του συστήματος «ΗΦΑΙΣΤΟΣ»,έως το τέλος του 2008,πραγματοποιήθηκαν 321 έλεγχοι και βεβαιώθηκαν 76 παραβάσεις.

- *Χαρακτηριστικές περιπτώσεις λαθρεμπορίας ενεργειακών προϊόντων κατά το έτος 2008.*

Συνολικά κατά το έτος 2008:

- Διαπιστώθηκαν τελωνειακές παραβάσεις (λαθρεμπορίες) για **11.695.784** λίτρα υγρών καυσίμων και φορολογικές παραβάσεις (διάθεση πετρελαίου θέρμανσης & κίνησης χωρίς φορολογικά στοιχεία) για ποσότητα **84.458** λίτρων.
- Εντοπίστηκε ένα **(1)** αποχρωματιστήριο πετρελαίου καθώς και πενήντα έξι **(56)** παράνομες υπόγειες και υπέργειες δεξαμενές καυσίμων.

Αναφέρονται παρακάτω οι πιο αξιόλογες και αντιπροσωπευτικές περιπτώσεις λαθρεμπορίας καυσίμων.

➤ **Από την Περιφερειακή Δ/ση Αττικής**

Στην περιοχή του Ασπροπόργου εντοπίστηκε **παράνομο αποχρωματιστήριο** το οποίο μετέτρεπε πετρέλαιο σε πετρέλαιο κίνησης και αποτελούνταν από:

- ✓ Ένα (1) μηχάνημα πλυντήριο – καθαριστήριο αποχρωματισμού πετρελαίου.
- ✓ Ένα (1) Φ.Ι.Χ. διασκευασμένο με δεξαμενή 20.000 λίτρων πετρελαίου.
- ✓ Τριάντα τρεις (33) πλαστικές & μεταλλικές δεξαμενές αποθήκευσης.
- ✓ Υγρά, σάκοι με χημική σκόνη και υλικά που χρησιμοποιούνται για τον αποχρωματισμό και την αποϊχνηθέτηση του πετρελαίου.

Όλα τα παραπάνω κατασχέθηκαν και τα εμπλεκόμενα στην υπόθεση πρόσωπα συνελήφθησαν και παραπέμφθηκαν στον εισαγγελέα.

➤ **Από την Επιχειρησιακή Δ/ση Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών**

Μετά από έλεγχο σε πρατήριο υγρών καυσίμων στη Λαμία βρέθηκαν ποσότητες πετρελαίου αγνώστου προέλευσης. Ακολούθησε κατάσχεση και επεξεργασία ανεπίσημων στοιχείων από την οποία προέκυψε ότι η επιχείρηση για τις χρήσεις 2003 έως 2006 διακίνησε **λαθραίο πετρέλαιο** συνολικής ποσότητας **11.670.284** λίτρων οι διαφυγόντες δασμοί και φόροι της οποίας ανέρχονται στο ποσό των **4.183.153** ευρώ.

Συντάχθηκε πορισματική αναφορά για το αδίκημα της λαθρεμπορίας κατά των εμπλεκόμενων προσώπων.

➤ **Χαρακτηριστικές μέθοδοι λαθρεμπορίας στα ενεργειακά προϊόντα:**

✓ **Αποχρωματισμός και αποϊχνηθέτηση πετρελαίου ναυτιλίας και θέρμανσης.**

Σε εγκαταλελειμμένους χώρους και κτίρια που δεν κινούν συνήθως την περιέργεια,σε επαγγελματικούς χώρους άλλων δραστηριοτήτων,σε απομακρυσμένες περιοχές που έχουν φυσική κάλυψη από τον περιβάλλοντα χώρο,στήνουν **παράνομες εγκαταστάσεις**,με κρυφές δεξαμενές,αντλίες,κομπρεσέρ,φίλτρα καθαρισμού καυσίμων,φιλτρώπρεςες υψηλής πίεσεως και κυλινδρικά περιστροφικά φίλτρα, υπέργειες και υπόγειες σωληνώσεις παροχέτευσης των καυσίμων,χημικά παρασκευάσματα (π.χ. θειικό οξύ,υδράσβεστο,θηραϊκή γη κλπ.) για τον αποχρωματισμό και βυτιοφόρα οχήματα,συνήθως με πλαστές πινακίδες κυκλοφορίας.

Προμηθεύονται πετρέλαιο ναυτιλίας μέσω δεξαμενοπλοίων (Σλεπίων),που αγκυροβολούν σε έρημες περιοχές (κολπίσκους με πρόσβαση βυτιοφόρων) ή πετρέλαιο θέρμανσης, τα επεξεργάζονται στα παράνομα εργαστήρια,τα αποχρωματίζουν και απομακρύνουν τον ιχνηθέτη που διαθέτουν αυτά τα προϊόντα,για αναγνώρισή τους από το Γ.Χ.Κ.

Στη συνέχεια με πλαστά φορολογικά στοιχεία, τα προωθούν είτε απ' ευθείας σε μεγάλους καταναλωτές (π.χ. βιομηχανίες,εργοτάξια,νοσοκομεία,ξενοδοχεία κλπ.),είτε προμηθεύουν συνεργαζόμενα με αυτούς πρατήρια υγρών καυσίμων, τα οποία με τη σειρά τους, πωλούν τα καύσιμα σαν καθαρό πετρέλαιο κίνησης στους καταναλωτές.

✓ **Παράνομη-λαθραία προμήθεια πετρελαίου Ναυτιλίας.**

Τα δεξαμενόπλοια (σλέπια) που πραγματοποιούν για λογαριασμό των εταιρειών εμπορίας πετρελαιοειδών τους εφοδιασμούς ποντοπόρων και άλλων πλοίων, τα οποία παραλαμβάνουν καύσιμα (πετρέλαιο – μαζούτ) **ατελώς**, χωρίς δηλαδή να καταβάλουν τις δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις, σε συνεννόηση σχεδόν πάντα με το εφοδιαζόμενο πλοίο, παρακρατούν ποσότητες αυτών των καυσίμων στις δεξαμενές τους, τις οποίες αποθηκεύουν σε παροπλισμένα πλοία που βρίσκονται στη ράδα (π.χ. ανοιχτά από το κεντρικό λιμάνι του Πειραιά) και αφού βρουν τους προαναφερόμενους αγοραστές – συνεργάτες τους, καθορίζουν τον χρόνο, τον τόπο και το αντίτιμο της συναλλαγής.

Στη συνέχεια με τα ίδια ή άλλα δεξαμενόπλοια (σλέπια), σε απόμακρες περιοχές (κολπίσκους) με υποθαλάσσιες σωληνώσεις το παραδίδουν σε παράνομα βυτιοφόρα στην ξηρά, τα οποία με τη σειρά τους προμηθεύουν τα παράνομα εργαστήρια αποχρωματισμού ή το παραδίδουν αυτούσιο ή αναμειγμένο με πετρέλαιο κίνησης, συνήθως σε εργοτάξια κατασκευής οδικών έργων, νταμάρια, ασβεστοποιεία κλπ. ή για την κίνηση των μηχανημάτων έργων, των καυστήρων και μηχανών.

✓ **Παράνομες εισαγωγές ετοιμών πετρελαιοειδών προϊόντων.**

Τα ίδια κυκλώματα δεν διστάζουν να εισάγουν παράνομα έτοιμα προϊόντα, με μεγάλα δεξαμενόπλοια τα οποία παραμένουν εκτός των χωρικών υδάτων και σε συνεννόηση με μικρότερα σλέπια, τα εκφορτώνουν στην ξηρά σε βυτιοφόρα οχήματα. Αυτά με τη σειρά τους παραδίδουν τα προϊόντα σε πρατήρια υγρών καυσίμων, με προορισμό την κατανάλωση.

✓ **Νοθείες καυσίμων.**

Ο παράνομος πλουτισμός του κυκλώματος εμπορίας καυσίμων επεκτείνεται και στη νόθευση των ετοιμών προϊόντων που παραδίδονται μέσω πρατηρίων καυσίμων στους ανυποψίαστους καταναλωτές.

Εκμεταλλεούμενοι τη διαφορά τιμής πώλησης αυτών των καυσίμων (βενζίνες και πετρέλαια), αναμειγνύουν τα φθηνότερα με τα ακριβότερα και τα πωλούν στην συνέχεια με την υψηλότερη τιμή του ακριβότερου προϊόντος (πχ. Αναμειγνύουν την νέα super βενζίνη που προορίζεται για τα συμβατικής τεχνολογίας αυτοκίνητα και η τιμή διάθεσής της είναι υψηλή, με την απλή αμόλυβδη βενζίνη που προορίζεται για τα καταλυτικά αυτοκίνητα που η τιμή της είναι σαφώς πιο χαμηλή.).

Υπολογίζεται ότι ο πρατηριούχος με αυτή τη μορφή νόθευσης, πέρα από το νόμιμο κέρδος της πώλησης, θα κερδίσει και τη διαφορά τιμής πώλησης, ανάμεσα στην απλή αμόλυβδη και τη νέα super. Το ίδιο συμβαίνει και στο πετρέλαιο, μεταξύ του πετρελαίου κίνησης που είναι πιο ακριβό απ' ό,τι το πετρέλαιο θέρμανσης ή το πετρέλαιο ναυτιλίας, αποκομίζοντας στην περίπτωση αυτή πολλαπλάσια κέρδη.

➤ **Παράδοση από τα μεταφορικά μέσα (βυτιοφόρα-σλέπια) μικρότερης ποσότητας από την εμφανιζόμενη ως παραληφθείσα από το εφοδιαζόμενο πλοίο και διάθεση της υπόλοιπης ποσότητας παράνομα στην εσωτερική κατανάλωση.**

➤ **Εικονικές εξαγωγές** με διάθεση του καυσίμου στην εσωτερική κατανάλωση και αντικατάστασή του με νερό ή νόθευσή του με αντίστοιχη ποσότητα άλλων παραγώγων πετρελαίου (white spirit, τολουόλη κλπ.)

➤ **Χρησιμοποίηση τολουόλης ή βενζολίου** για ανάμειξη με βενζίνες και όχι για βιομηχανική χρήση για την οποία προορίζεται.

B. ΑΙΘΥΛΙΚΗ ΑΛΚΟΟΛΗ – ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΟΤΑ

Στον τομέα της αιθυλικής αλκοόλης και των αλκοολούχων ποτών κατά το έτος **2008**, σε όλα τα στάδια παραγωγής,εμπορίας,χρήσης και διάθεσης αυτών,πραγματοποιήθηκαν **993** έλεγχοι.

Από τους ελέγχους αυτούς:

Διαπιστώθηκαν **298** παραβάτες

Βεβαιώθηκαν **4.556** παραβάσεις της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας

Ποσοστό παραβατικότητας: **30,01%**

Αναφέρεται **χαρακτηριστική περίπτωση λαθρεμπορίας αιθυλικής αλκοόλης** κατά το έτος **2008**:

➤ Από την Περιφερειακή Δ/ση Αττικής:

Μετά από αξιολόγηση στοιχείων εξαρθρώθηκε κύκλωμα λαθραίας εισαγωγής οينوπνεύματος στη χώρα μας.

Συγκεκριμένα,μετά από συντονισμένη επιχείρηση,κατασχέθηκαν **10 τόνοι** λαθραίου οينوπνεύματος προερχομένου από τη Βουλγαρία,και προοριζομένου για παράνομη παραγωγή ποτών,γνωστών ως «μπόμπες».

Εντοπίστηκε στο όρος Κιθαιρώνας φορητό όχημα βυτιοφόρο με Βουλγαρικές πινακίδες το οποίο είχε ειδικά κατασκευασμένες κρύπτες και κρυφό μηχανισμό παροχέτευσης του οينوπνεύματος.

Συντάχθηκε δικογραφία κατά δύο ατόμων για λαθρεμπορία και οι έρευνες συνεχίζονται για τον εντοπισμό των παράνομων ποτοποιειών που θα παραλάμβαναν το λαθραίο οινόπνευμα.

➤ **Χαρακτηριστικές μέθοδοι λαθρεμπορίας στην αιθυλική αλκοόλη και τα αλκοολούχα ποτά:**

Η εμπειρία των ελεγκτών της Υπ.Ε.Ε. και των συναρμοδίων Χημικών Υπηρεσιών έχει καταγράψει ως μεθοδολογίες διάπραξης παραβάσεων στην παραγωγή και διακίνηση της αιθυλικής αλκοόλης και των αλκοολούχων ποτών τις παρακάτω:

- ✓ Περιπτώσεις εικονικών εξαγωγών αιθυλικής αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών προς γειτονικές τρίτες χώρες.
- ✓ Έχει διαπιστωθεί η ύπαρξη παράνομων εργαστηρίων παρασκευής ποτών είτε από εγχώρια και λαθραία υλικά, είτε από νομίμως εισαγόμενα υλικά αλλά με σκοπό την απομίμηση ευρέως κυκλοφορούντων παρόμοιων προϊόντων.
- ✓ Έχει διαπιστωθεί ότι μεγάλες ποσότητες αιθυλικής αλκοόλης εισάγονται λαθραία στη χώρα μας από τις Βαλκανικές χώρες και την Ιταλία, και στα φορτωτικά έγγραφα των μεταφορικών εταιρειών δηλώνεται ότι μεταφέρεται γλυκόζη, φρουκτόζη ή ελαιόλαδο, ενώ στη πραγματικότητα διακινείται οινόπνευμα.
- ✓ Διαπιστώνονται πλαστές θεωρήσεις σε Σ.Δ.Ε. με προϊόντα από την Ε.Ε.
- ✓ Έχουν επισημανθεί αποστάξεις υπερβολικά μεγάλων ποσοτήτων στεμφύλων από μικρούς αποσταγματοποιούς, που δεν δικαιολογούνται από την παραγωγή των αμπελοκτημάτων τους και οι αποστάξεις αυτές είναι παράνομες, επειδή συντελούνται με την αγορά ποσοτήτων στεμφύλων ή και κρασιού από τρίτα πρόσωπα. Με αυτές τις αποστάξεις διακινούνται μεγάλες ποσότητες αφορολόγητου τσίπουρου και τσικουδιάς από καφενεία, ουζερί, ταβέρνες και κάβες ποτών.
- ✓ Έχει διαπιστωθεί διάθεση στην κατανάλωση συνθετικής αιθυλικής αλκοόλης εμφιαλωμένης και συσκευασμένης με την ένδειξη «καθαρό οινόπνευμα 95 βαθμών».
- ✓ Έχει διαπιστωθεί εμφιάλωση λαθραίου οίνοπνεύματος, νοθευμένου και μη κανονικού, με παραποιημένα σήματα νόμιμων εμφιαλωτών και με παραπλήσιο τρόπο εκτύπωσης των στοιχείων στη φιάλη.
- ✓ Διαπιστώθηκε **διασκευή βυτιοφόρου οχήματος** που περιείχε λαθραίο οινόπνευμα το οποίο είχε ειδικά κατασκευασμένες κρύπτες – διαμερίσματα και κρυφό μηχανισμό συνδεδεμένο με την αντλία των φρένων ώστε να γίνεται η παροχέτευση του οίνοπνεύματος.

Βασική μέθοδος που χρησιμοποιείται, σχεδόν σε όλες τις περιπτώσεις για την συγκάλυψη και νομιμοποίηση της λαθρεμπορίας αιθυλικής αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών, είναι η έκδοση και λήψη πλαστών ή εικονικών τιμολογίων.

Επιχειρήσεις στις οποίες εστιάζονται οι έλεγχοι είναι οι επιχειρήσεις παραγωγής, εισαγωγής ή εμπορίας αιθυλικής αλκοόλης, ποτών, ζύθου, κρασιών, τροφίμων, καλλυντικών, χημικών προϊόντων, απορρυπαντικών, φαρμακευτικών προϊόντων καθώς επίσης και οι επιχειρήσεις εστίασης και ψυχαγωγίας (ταβέρνες, μπαρ, ντίσκο, κέντρα διασκέδασης κλπ.).

Γ. ΚΑΠΝΙΚΑ

Στον τομέα των καπνικών προϊόντων κατά το έτος **2008**, σε όλα τα στάδια παραγωγής, εμπορίας, χρήσης και διάθεσης αυτών, πραγματοποιήθηκαν **229** έλεγχοι.

- Από τους ελέγχους αυτούς:
- Διαπιστώθηκαν **91** παραβάτες
- Βεβαιώθηκαν **27.553** παραβάσεις της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας
- Ποσοστό παραβατικότητας: **39,74%**

Στο πλαίσιο της αποστολής για την πάταξη της φοροδιαφυγής, του λαθρεμπορίου και την αντιμετώπιση του οικονομικού εγκλήματος, κατασχέθηκαν από την Υπ.Ε.Ε. **55.583.500** τεμάχια λαθραίων τσιγάρων.

→ *Αναφέρονται χαρακτηριστικές περιπτώσεις λαθρεμπορίας*

◆ Από την Περιφερειακή Δ/ση Αττικής

1. Μετά από πολυήμερη έρευνα και παρακολούθηση και με τη συνδρομή της ΕΛ.ΑΣ. εξαρθρώθηκε κύκλωμα εμπορίας, διακίνησης και προώθησης στο εξωτερικό λαθραίων τσιγάρων.

Ειδικότερα, εντοπίστηκε και ελέγχθηκε φορτηγό – ψυγείο διεθνών μεταφορών το οποίο μετέφερε ποσότητα 438.000 λαθραίων πακέτων τσιγάρων.

Διενεργήθηκε συγχρονισμένη έρευνα σε αποθήκη στα Μέγαρα στην οποία είχαν φορτωθεί τα λαθραία τσιγάρα όπου βρέθηκαν και κατασχέθηκαν επιπλέον 515.000 πακέτα τσιγάρα (Συνολικά 19.060.000 τεμάχια). Επίσης βρέθηκαν:

- * τέσσερα ακόμα φορτηγά αυτοκίνητα με ξένες πινακίδες
- * δύο επικαθήμενα
- * δύο περνοφόρα μηχανήματα
- * μεγάλες ποσότητες από εμπορεύματα που χρησιμοποιούνταν ως προκάλυμμα
- * υλικά συσκευασίας

Συνελήφθη ο οδηγός του φορτηγού και δύο νεαρά άτομα ενώ κατηγορούνται άλλα πέντε. Οι δασμοί και λοιποί φόροι που αναλογούν στα λαθραία τσιγάρα ανέρχονται στο ποσό των 2.500.000 ευρώ περίπου.

2. Μετά από αξιοποίηση πληροφοριών και σε συνεργασία με την ΕΛ.ΑΣ και το Λιμενικό, εξαρθρώθηκε κύκλωμα που διακινούσε λαθραία τσιγάρα στο εσωτερικό της χώρας δια θαλάσσης.

Συγκεκριμένα, εντοπίστηκε το πλοίο Svetlana προερχόμενο από Αίγυπτο να εκφορτώνει με τη βοήθεια ταχύπλοου σκάφους λαθραία τσιγάρα σε ακτή της Ν. Πελοποννήσου

Βρέθηκαν και κατασχέθηκαν 8.410.000 τεμάχια τσιγάρων, των οποίων οι δασμοί ανέρχονται στο ποσό των 1.230.000 ευρώ.

Πέραν του πλοίου κατασχέθηκαν δύο φορτηγά αυτοκίνητα και συνελήφθησαν δύο άτομα που οδηγήθηκαν στον Εισαγγελέα Καλαμάτας.

→ *Χαρακτηριστικές μέθοδοι λαθρεμπορίας στα βιομηχανοποιημένα καπνικά προϊόντα:*

Οι συνηθέστεροι τρόποι λαθρεμπόρευσης που έχουν εντοπισθεί στη χώρα μας κατά τη διακίνηση καπνικών προϊόντων, αφορούν στην πλειοψηφία τους τσιγάρα και είναι οι ακόλουθοι:

□ **Με την άφιξη κύρια στο λιμάνι του Πειραιά εμπορευματοκιβωτίων (CONTAINERS) από λιμάνια της Μεσογείου (συνήθως από Κύπρο, Μάλτα και Αίγυπτο), από την Ουκρανία και την Κίνα, από λιμάνια της Μαύρης Θάλασσας και από άλλες γειτονικές χώρες.**

Η μέθοδος που συνήθως ακολουθείται είναι η εξής:

Αποστέλλονται με νόμιμο τρόπο, από ελληνική βιομηχανία, τσιγάρα μέσα σε εμπορευματοκιβώτια. Στον τόπο προορισμού, τα τσιγάρα ανασυσκευάζονται και επαναποστέλλονται στη χώρα μας, αφού τοποθετηθούν στο πίσω μέρος άλλων εμπορευματοκιβωτίων, στο μπροστινό των οποίων τοποθετούνται εμπορεύματα, συνήθως μικρής αξίας, π.χ. χαρτοκιβώτια με πλαστικά προϊόντα, γυαλικά είδη, χαρτοπετσέτες κλπ., και μάλιστα κατά τέτοιο τρόπο που δεν προδιαθέτει τις ελληνικές Τελωνειακές αρχές να ερευνηθούν το σύνολο του περιεχομένου των εμπορευματοκιβωτίων.

Με αυτό τον τρόπο και αφού δηλωθεί στο Τελωνείο εισαγωγής, ότι το περιεχόμενο των εμπορευματοκιβωτίων αποτελείται στο σύνολό του από είδη με χαμηλή δασμολόγηση, τα καλυμμένα τσιγάρα καταλήγουν τελικά αφορολόγητα στην εγχώρια κατανάλωση.

□ **Με τη λαθραία διακίνηση τσιγάρων (τρίτων χωρών) από ελεύθερη ζώνη χώρας της Ε.Ε., μέσω ελεύθερης ζώνης της Ελλάδος, συνήθως τον Πειραιά, προς Τρίτες χώρες ή άλλες χώρες της Ε.Ε.**

Στην περίπτωση αυτή τα CONTAINERS εμφανίζονται, στο δηλωτικό που κατατίθεται κατά την εκφόρτωσή τους στην ελεύθερη ζώνη του Πειραιά με περιεχόμενο προϊόντα μικρής αξίας, ενώ στην πραγματικότητα είναι πλήρη με τσιγάρα, ή με το κανονικό τους φορτίο που είναι τσιγάρα. Τα εμπορευματοκιβώτια αυτά ή μεταφορτώνονται σε άλλα πλοία και εξάγονται σε τρίτες χώρες, απ' όπου επανεισάγονται λαθραία με διάφορους τρόπους σε χώρες της Ε.Ε. (κατασκευή πλαστών εγγράφων πχ. Πιστοποιητικών Κοινοτικού χαρακτήρα T2L) ή διακινούνται μέσω της χώρας μας, προς άλλες χώρες της Ε.Ε. ή Τρίτες, κυρίως όμορες χώρες, με πιστοποιητικά T1 (εξωτερική Κοινοτική Διαμετακόμιση) και διασαφηνίσεις εξαγωγής αντίστοιχα.

□ **Με εικονικές εξαγωγές**

Τα αντίγραφα των συνοδευτικών παραστατικών επιστρέφονται βεβαιωμένα για τις εξαγωγές των τσιγάρων, με πλαστογραφημένες τις υπογραφές των υπαλλήλων των συνοριακών Τελωνείων, ενώ τα φορτηγά που τα διακινούσαν παρεκκλίνοντας από το δρομολόγιό τους, τα ξεφορτώνουν συνήθως σε παράνομες αποθήκες στη Βόρεια Ελλάδα.

□ Με την τοποθέτηση των τσιγάρων σε ειδικά διασκευασμένες κρύπτες φορτηγών αυτοκινήτων, τα οποία κατά την είσοδό τους στην Ελλάδα από όμορες χώρες, συνήθως από Αλβανία, δηλώνονται ως κενά φορτίου.

□ Με την εξαγωγή στις όμορες χώρες (Αλβανία, Σκόπια, κλπ) τσιγάρων, σε πολλές περιπτώσεις πρόχειρα συσκευασμένα (σε πλαστικούς σάκους απορριμμάτων), τα οποία φορτώνονται μαζί με άλλα προϊόντα μικρής αξίας). Στην περίπτωση αυτή τα τσιγάρα τοποθετούνται στο πίσω μέρος του φορτηγού, ενώ στο μπροστινό τοποθετούνται τα άλλα εμπορεύματα κατά τέτοιο τρόπο ώστε να είναι αδύνατος ο έλεγχος του συνόλου του περιεχομένου του φορτηγού από τους Τελωνειακούς υπαλλήλους των συνόρων.

Αποτέλεσμα, τα τσιγάρα να εισάγονται λαθραία στις όμορες χώρες και στη συνέχεια να διοχετεύονται με διάφορους τρόπους σε άλλα κράτη των Βαλκανίων ή της Ε.Ε.

• Νέες τάσεις – Νέοι δρόμοι λαθρεμπορίας

Καινούρια μάρκα τσιγάρων έκανε την εμφάνισή της και στη χώρα μας. Πρόκειται για τα τσιγάρα Jin Ling. Κατά το προηγούμενο έτος διακινήθηκαν μεγάλες ποσότητες, με τάση συνεχούς αύξησης λόγω της χαμηλής τιμής και καλής ποιότητάς τους.

Η διακίνηση γίνεται είτε με φορτηγά, είτε με πλοία. Το δρομολόγιο που ακολουθείται συνήθως είναι από το Kallinigrand της Βαλτικής, στη Μερσίνα της Τουρκίας, από εκεί στα κατεχόμενα της Κύπρου καταλήγοντας στην Ελλάδα δια της θαλάσσιας οδού.

Στη συνέχεια φορτώνονται με ελληνικά προϊόντα και αποστέλλονται σε χώρες της Ε.Ε., (κυρίως στη Γερμανία) μέσω Βουλγαρίας και Ρουμανίας.

Δ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ

Στον τομέα των αυτοκινήτων και μηχανημάτων έργου κατά το έτος 2008, πραγματοποιήθηκαν 603 έλεγχοι.

Από τους ελέγχους αυτούς:

Διαπιστώθηκαν 97 παραβάτες

Βεβαιώθηκαν 107 παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας

Ποσοστό παραβατικότητας: 16,09%

• Χαρακτηριστικές μέθοδοι λαθρεμπορίας αυτοκινήτων

* Σε πολλές περιπτώσεις διαπιστώνεται αφαίρεση του αριθμού πλαισίου από αυτοκίνητα ή παραποίηση αυτού και τοποθέτηση ή ενσωμάτωσή του σε άλλα αυτοκίνητα, για τα οποία δεν είχαν καταβληθεί οι οφειλόμενοι δασμοί και λοιποί φόροι.

* Διαπιστώνονται περιπτώσεις δήλωσης ψευδών στοιχείων ή παραποίησης των κατατιθεμένων παραστατικών, από τα οποία προσδιορίζεται το έτος πρώτης κυκλοφορίας των αυτοκινήτων ή η αντιρρυπαντική τεχνολογία αυτών, με αποτέλεσμα τη μη είσπραξη ή την είσπραξη μειωμένου τέλους ταξινόμησης.

Ε. ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΟΥ ΠΑΡΑΕΜΠΟΡΙΟΥ

Στον τομέα του παράνομου εμπορίου, κατά το έτος **2008**, συγκροτήθηκαν **336** συνεργεία ελέγχου και πραγματοποιήθηκαν **3.405** έλεγχοι.

Από τους ελέγχους αυτούς:

Διαπιστώθηκαν **429** παραβάτες

Βεβαιώθηκαν **2.527** παραβάσεις της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας.

Ποσοστό παραβατικότητας: **12,6%**

Για τον περιορισμό του φαινομένου του **παράνομου εμπορίου** το οποίο ως γνωστόν πλήττει τα δημόσια έσοδα, τον υγιή ανταγωνισμό και δημιουργεί συνθήκες ανισορροπίας στην αγορά, διενεργήθηκαν από την ΥΠ.Ε.Ε. συνεχείς περιπολίες και έλεγχοι επιχειρήσεων και προϊόντων σε όλη την επικράτεια.

Οι παραπάνω έλεγχοι διενεργήθηκαν σε όλο το φάσμα της αγοράς (χονδρέμποροι-εισαγωγείς, λιανοπωλητές, πλανόδιοι μικροπωλητές), με κύριο άξονα τις μεγάλες πόλεις και τα λιμάνια της χώρας.

Διενεργούνται συνεχείς έλεγχοι σε χώρους που παρατηρείται αθρόα παρουσία πλανοδίων μικροπωλητών, στα πλαίσια των προγραμματισμένων **ελέγχων διακίνησης**, σε κομβικά σημεία των μεγάλων πόλεων (Σταθμοί Μετρό, τραινών, λεωφορείων – Λαϊκές αγορές – εμπορικά κέντρα κλπ.) με κύριο σκοπό την απομάκρυνση αυτών.

Στόχος των ελέγχων ήταν και παραμένει, η πρόληψη και συμμόρφωση των επιτηδευματιών (κυρίως μικροπωλητών), που δεν είναι φορολογικά νομιμοποιημένοι με τις υφιστάμενες φορολογικές υποχρεώσεις (έναρξη επιτηδεύματος, κατοχή συνοδευτικών εγγράφων, έκδοση φορολογικών στοιχείων κλπ) και κυρίως η ανάσχεση και ο δραστικός περιορισμός της επέκτασης του παραεμπορίου.

• **Αναφέρεται η πιο αξιόλογη και αντιπροσωπευτική περίπτωση:**

* **Από την Περιφερειακή Δ/ση Δυτικής Ελλάδος**

Μετά από έλεγχο σε αποθήκες δύο επιχειρήσεων στη Ζάκυνθο βρέθηκαν μεγάλες ποσότητες εμπορευμάτων (γυαλιά ηλίου, ρολόγια, τσάντες, είδη ένδυσης κλπ) που ήταν απομιμήσεις σημάτων επωνύμων εταιριών. Όλα τα είδη είχαν εισαχθεί από την Κίνα, δεσμεύτηκαν και θα κατασχεθούν μόλις ολοκληρωθεί η εξέταση από πραγματογνώμονες.

4.2 ΝΑΡΚΩΤΙΚΑ ΚΑΙ ΟΠΛΑ

ΚΑΤΑΣΧΕΣΕΙΣ ΝΑΡΚΩΤΙΚΩΝ Υπ.Ε.Ε ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2008

α/α	Ημ/μηνία	τόπος	Ηρωίνη	Κάναβη Κατεργ/νη	Κάναβη Ακατ/στη	Κοκαΐνη	Άλλες Ουσίες	Άτομα Εμπλ/να	Υπηκ/τα	Μέσο	προορδισμος	προέλευση
1	8/1/2008	Θεσσαλονίκη		301,90 γρ	3,43 γρ Μαζί με σπόρους κάνναβης			2	Ελληνικά	Ταχ. δέμα	Θεσ/νίκη	Ινδία
2	30-1-2008	Αθήνα (Ελ/μένη)					350 δισκία ALPRAZOLAM	1	ελληνική	Ταχ. δέμα	Αθήνα	Ινδία
3	1-2-2008	Θεσσαλονίκη		2 γρ.						Ταχ. επιστολή	Θεσ/νίκη	Βέλγιο
4	7-2-2008			3,6 γρ.				2	Ελληνική	Ταχ. δέμα	Θεσ/νίκη	Ολλανδία
5	14-2-2008	Ρόδος		134 γρ			1 δενδρύλλιο κάνναβης 170 σπόροι κάνναβης	2	Ελληνική	Ταχ. δέμα	Ρόδος	Θεσ/νίκη
6	27-2-2008	Θεσ/νίκη		6,8 γρ.	5,3 γρ.			1	Ισπανική	Ταχ. Επιστολή	Θεσα/νίκη	Ολλανδία
7	21-3-2008	Αθήνα (Ελ/μένη)					18 γραμ.ice	1	Φιλιππίνες	Ταχ. δέμα	Αθήνα	Φιλιππίνες
8	21-4-2008					10.310		2	1 Έλληνας 1 Ρουμάνος	Ταχ/ δέμα	Αθήνα	Μαδρίτη
9	14-5-2008	Θεσ/νίκη		3,3 γραμ.						Ταχ. δέμα	Θεσ/νίκη	Ολλανδία
10	15-5-2008	Ν.Ερυθραία					Α) 908 γραμ	1	Έλληνας	Ταχ.	Αττική	Περουά

		Αττική (ΕΛ/νη)				φύλλα κόκας β) Φύλλα και τρίματα αγνώστου φυτού (56+118+16) γραμ Γ) 28 γραμ. παραισθησιογόνα μανιτάρια Δ) 118,4 mg sassafras Ε) 14 γραμ σπόροι			δέμα		
11	22-5-2008	Θεσ/νίκη		3,60 γραμ			1	Έλληνας	Επιστολή	Θεσ/νίκη	Ολλανδία
12	4-6-2008	Ρόδος		0,99 γραμ	0,43 γραμ	164 σπόροι κάνναβης	1	Έλληνας	Ταχ. δέμα	Ρόδος	Δανία
13	19-6-2008	Ρόδος			8 γραμ.	2 δενδρύλλια κάνναβης	1	Έλληνας	Ταχ. δεμα	Κως	Σέρρες
14	1-7-2008	Κρήτη				757 χασισόδεν					
15	16-7-2008	Θεσ/νίκη				3 χασισόδενδρα και 27 σπόροι κάνναβης	1	Ελληνική	Ταχ. δέμα	Θεσ/νίκη	Ολλανδία
16	24-7-2008	Θεσ/νίκη		10,3 γραμ					Επιστολή	Θεσ/νίκη	Ισπανία
17	29-7-2008	Θεσ/νίκη			7,57 γραμ.				Επιστολή	Θεσ/νίκη	Ελλάδα
18	11-9-2008	Θεσ/νίκη		5,77 γραμ.	4,95 γραμ.	0,1 γρ. MDMA	1	Έλληνας	Επιστολή	Θεσ/νίκη	Ολλανδία
19	15-9-2008	Θεσ/νίκη			3,39 γραμ.		1	Έλληνας	Επιστολή	Θεσ/νίκη	Ολλανδία
20	15-10- 2008	Θεσ/νίκη			2,6 γραμ.				Ταχ. δέμα	Θεσ/νίκη	Ολλανδία
21	15-10-08`	Θεσ/νίκη		7,8 γρ					Ταχ. δέμα	Θεσ/νίκη	Ολλανδία

22	22-10-08	Θεσ/νίκη		6,86 γρ.						Ταχ. δέμα	Θεσ/νίκη	Ισπανία
23	06-11-08	Θεσ/νίκη		1,48 γρ.						Ταχ. δέμα	Θεσ/νίκη	Ολλανδία
24	20-10-08	Θεσ/νίκη			0,43 γρ					Ταχ. δέμα	Θεσ/νίκη	Ισπανία
25	28-11-08	Αθήνα				1170 γραμ.		1	ΕΛΛΗΝΙΚΗ	Ταχ. δέμα	Αττική	COSTA RICA
26	04-12-08	Θεσ/νίκη			0,40 γρ			1	ΕΛΛΗΝΙΚΗ	Ταχ. δέμα	Θεσ/νίκη	Ολλανδία
27	14-12-08	Θεσ/νίκη		13,39 γρ.						Ταχ. δέμα	Θεσ/νίκη	Ισπανία
	ΣΥΝΟΛΑ			364,19 γρ	174,10 γρ.	1.1480 γρ.	Άλλες ουσίες	20				

ΚΑΤΑΣΧΕΣΕΙΣ ΝΑΡΚΩΤΙΚΩΝ Υπ.Ε.Ε ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2008

➤ **Πλαίσιο Δράσης και στρατηγική**

Η δράση των υπηρεσιών μας στον τομέα της καταπολέμησης της παράνομης διακίνησης ναρκωτικών και όπλων συνεχίστηκε με επιτυχία και το 2008. Σε κεντρικό επίπεδο το έργο της υπηρεσίας απολογιστικά επικεντρώνεται στις παρακάτω δραστηριότητες.

- Σχεδιασμός και συντονισμός του έργου των τμημάτων που ασχολούνται με τη δίωξη ναρκωτικών και όπλων των περιφερειακών διευθύνσεων
- Συμμετοχή υπαλλήλων σε διεθνείς συναντήσεις και σεμινάρια
- Συνεργασία με Σ.Ο.Δ.Ν. EUROPOL, INTERPOL, ΕΠ.Ι.Ψ.Υ. και λοιπές εθνικές και διεθνείς συναρμόδιες αρχές
- Ενημέρωση ξένων αντιπροσωπειών για το έργο της υπηρεσίας στο συγκεκριμένο τομέα
- Εκπαίδευση/ επιμόρφωση υπαλλήλων μέσω προγραμμάτων της Σ.Ε.Υ.Υ.Ο
- Αποστολή στις περιφερειακές διευθύνσεις ενημερωτικού / πληροφοριακού υλικού, οδηγιών και εγγράφων
- Έρευνα και αξιοποίηση ευρημάτων του διαδικτύου στον τομέα της παράνομης διακίνησης ναρκωτικών ουσιών.

➤ **Παρουσίαση δράσης έτους 2008**

Σε επιχειρησιακό επίπεδο οι προσπάθειες της Υπηρεσίας μας είχαν δύο κύριες κατευθύνσεις:

- Η πρώτη αφορούσε την ολοκλήρωση ιδιαίτερα σημαντικών κατασχέσεων του 2008 (καταστροφή ναρκωτικών, δικαστική υποστήριξη, έρευνα για ξέπλυμα χρήματος).
- Η δεύτερη την ανακάλυψη νέων υποθέσεων παράνομης διακίνησης ναρκωτικών και ψυχοτρόπων ουσιών
- Στο τομέα των ναρκωτικών το έτος 2008 κατασχέθηκαν σύμφωνα με τον πιο πάνω πίνακα (βλ. επάνω)

Άλλες ουσίες: Α) 350 δισκία ALRAZOLAM Β) 361 σπόροι κάνναβης Γ) 14 γραμ. σπόροι κάνναβης Δ) 763 χασισόδενδρα Ε) 18 γραμ ice Ζ) 908 γραμ φύλλα κόκας Η) φύλλα και τρίματα αγνώστων φυτών (56+118+16) γραμ. Θ) 28 γραμ παραισθησιογόνα μανιτάρια Ι) 0,1 γραμ MDMA.

Παράνομη διάθεση φαρμακευτικών προϊόντων:

1. **39.281** χάπια του πίνακα Γ και Δ του Ν. 3459/2006 και
2. **2850** χάπια του Πίνακα Δ, **Σύνολα 42.131**

Κατάσχεση αναβολικών:

α) 7-2-2008 Αθήνα 91.200 δισκία

β) 23-6-2008 Ρόδος 120 δισκία

γ) 27/11/2008 Ρόδος 15 αμπούλες SUSTANON, 20 ενέσιμες αμπούλες TESTOSTERONE, 1 KYTIO με περιεχόμενο φιαλίδιο με σκόνη των 50 mg WINSTROL USP MEDICALS, 20 ενέσιμες αμπούλες PARABOLAN, 30 αμπούλες DEKA-DURABOLIN

δ) 11/12/2008 Ρόδος 37 ενέσιμες αμπούλες WINSTROL DEPOT με δραστική ουσία STANAZOLOL και 150 κάψουλες LEGALON 140 (Απάντηση από Ε.Ο.Φ.)

Σύνολο : 91.320 δισκία αναβολικά &

Φιαλίδιο με σκόνη των 50mg WINSTROL USP MEDICALS &

85 ΑΜΠΟΥΛΕΣ & 150 κάψουλες LEGALON 140(Απάντηση από Ε.Ο.Φ.)

➤ **Χαρακτηριστικές περιπτώσεις**

Η Υπηρεσία μας στον τομέα καταπολέμησης των ναρκωτικών κατά το έτος 2008,χειρίστηκε σημαντικές υποθέσεις είτε δρώντας αυτόνομα,είτε συνεργαζόμενη με άλλες αντίστοιχες διωκτικές υπηρεσίες με την πραγματοποίηση σημαντικού αριθμού ελεγχόμενων παραδόσεων μέσω του Σ.Ο.Δ.Ν.

Μεταξύ των υποθέσεων τις οποίες ολοκλήρωσε με επιτυχία η Υπηρεσία μας (υποβάλλεται συνημμένα ο πίνακας κατασχέσεων της Υπηρεσίας μας κατά το έτος 2008) συμπεριλαμβάνονται ιδιαίτερα σημαντικές περιπτώσεις:

1.- Από την συνεργασία και την ανταλλαγή πληροφοριών του ΣΟΔΝ με τις αρμόδιες Διωκτικές Αρχές προκύπτει ότι στη Χώρα μας όλο και πιο συχνά παρατηρείται το φαινόμενο της διακίνησης ναρκωτικών ουσιών μέσω υπηρεσιών ταχυμεταφοράς φακέλων ή δεμάτων.Η αυξημένη αυτή χρήση της προαναφερομένης μεθόδου (Modus operandi) από εγκληματικές οργανώσεις για διακίνηση ναρκωτικών ουσιών προβληματίζει τις αρμόδιες Ελληνικές Υπηρεσίες.

Το Τμήμα Ναρκωτικών και Όπλων της Περιφερειακής Διεύθυνσης Κεντρικής Μακεδονίας κατά τους ελέγχους που πραγματοποίησε σε κέντρα διαλογής των ΕΛΤΑ της Θεσσαλονίκης,σε δέματα και επιστολές κατά το χρονικό διάστημα 01-01-2008 έως και 31-12-2008,ανακάλυψε

συνολικά (18) δεκαοχτώ περιπτώσεις διακίνησης ναρκωτικών ουσιών μέσω ταχυδρομικών επιστολών.

Θα πρέπει να επισημάνουμε ότι το κέντρο διαλογής των ΕΛΤΑ Θεσσαλονίκης καλύπτει ορισμένους νομούς της Κεντρικής Μακεδονίας, άρα μικρό όγκο διακίνησης σε σχέση με τον συνολικό και ότι το ποσοστό της παραβατικότητας των ελέγχων μας ξεπέρασε το 40-50%.

Η συντριπτική πλειοψηφία των υποθέσεων ήταν διακινήσεις με ταχυδρομικές επιστολές, οι περισσότερες δε επιστολές ήταν εμποτισμένες με άρωμα ή υπήρχε μέσα καφές για την παραπλάνηση των σκύλων ανιχνευτών γεγονός που δεν συνέβη καθόσον οι σκύλοι της υπηρεσίας έδιναν κάθε φορά σαφείς ενδείξεις.

Οι περισσότερες επιστολές εστάλησαν από την Ολλανδία και την Ισπανία από διαφορετικούς αποστολείς, ενώ δεν διαπιστώθηκε έως σήμερα καμία σχέση μεταξύ των παραληπτών.

2.-Στις 11-04-2008 η Υπηρεσία μας ενημερώθηκε από την Ισπανική Τελωνειακή Υπηρεσία, ότι στο αεροδρόμιο BARAJAS Μαδρίτης εντοπίστηκε ένα ταχυδρομικό δέμα προερχόμενο από COSTA RICA με τελικό προορισμό την Ελλάδα και παραλήπτη ένα αλλοδαπό άνεργο με διαβατήριο Ρουμανίας. Με εντολή του Εισαγγελέα Εφετών Αθηνών μέσω του Σ.Ο.Δ.Ν.διενεργήθηκε ελεγχόμενη μεταφορά ναρκωτικών.

Στα γραφεία του Τμήματος Ναρκωτικών και Όπλων της Περιφερειακής Διεύθυνσης της Αττικής, το δέμα ελέγχθηκε και διαπιστώθηκε ότι περιείχε 4 πακέτα κοκαΐνης συνολικού μικτού βάρους 4.647 γραμμαρίων, τα οποία ήταν κρυμμένα σε αντίστοιχο αριθμό πακέτων δημητριακών. Από έλεγχο που διενεργήθηκε από υπαλλήλους της Υπηρεσίας διαπιστώθηκε ότι στην διεύθυνση που αναφερόταν ως διεύθυνση παραλαβής του δέματος λειτουργούσε ξενοδοχείο στο οποίο διέμενε ο παραλήπτης του δέματος τις προηγούμενες ημέρες.

Την 18-04-2008 υπάλληλος της Υπηρεσίας προφασιζόμενος τον ταχυδρομικό υπάλληλο μετέβη στο ξενοδοχείο και άφησε στην ρεσεψιόν το ειδοποιητήριο των ΕΛΤΑ για την παραλαβή του δέματος από το κατάστημα ταχυμεταφορών στο Ν. Κόσμο. Ο παραλήπτης αφού εμφανίστηκε και παρέλαβε το δέμα συνελήφθη.

Ακολούθησε έρευνα στην κατοικία του παραλήπτη όπου βρέθηκαν δύο ακόμα πακέτα κοκαΐνης βάρους 496 και 522 γραμμαρίων αντίστοιχα, κρυμμένα σε χάρτινες συσκευασίες δημητριακών.

Ο συλληφθείς συνεργάστηκε με την Υπηρεσία για την σύλληψη ενός ακόμα μέλους του κυκλώματος διακίνησης ναρκωτικών από την Costa Rica, ο οποίος είναι Έλληνας υπήκοος. Επίσης ενημέρωσε την Υπηρεσία ότι περίμενε και άλλο δέμα από Costa Rica με άλλα στοιχεία παραλήπτη.

Η Ισπανική Τελωνειακή Υπηρεσία εντόπισε το νέο δέμα και κατόπιν εγκρίσεων του κ. Εισαγγελέα Εφετών Αθηνών διενεργήθηκε νέα ελεγχόμενη μεταφορά. Το δέμα περιείχε τέσσερα πακέτα κοκαΐνης συνολικού μικτού βάρους 4.645 γραμμαρίων τα οποία ήταν κρυμμένα σε

αντίστοιχα πακέτα δημητριακών.Μέχρι και την 05-05-2008 δεν παρουσιάστηκε άλλο μέλος του κυκλώματος για να παραλάβει το δέμα.

3.- Η ομάδα δίωξης ναρκωτικών και όπλων της Περιφερειακής Διεύθυνσης Κρήτης μετά από πληροφορία για την ύπαρξη φυτείας Χασίς σε ορεινή περιοχή Νότια της Κρήτης στο Νομό Ηρακλείου,πραγματοποίησε έρευνα στην περιοχή και εντόπισε φυτεία με 757 χασισόδενδρα μεγέθους από 0,10 μέχρι 1,60 εκατοστών.Επειδή η παρακολούθηση της φυτείας απέβη άκαρπη,την 01-07-2008 εκριζώθηκαν όλα τα δενδρύλλια,με ταυτόχρονη καταστροφή της περιφραξης και του δικτύου ποτίσματος των δενδρυλλίων.Η περιοχή ήταν απόκρημνη και δύσβατη σε πολύ μεγάλο υψόμετρο περίπου 800 μέτρων Η καλλιέργεια της φυτείας ήταν φροντισμένη και πολύ καλά επιμελημένη από τους καλλιεργητές της, πολλά υποσχόμενη για διαδοχική τμηματική συγκομιδή.Η έρευνα για την υπόθεση αυτή συνεχίζεται.

4.3 ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ

Το Τμήμα Τηλεπικοινωνιών και Τηλεπικοινωνιακής Υποστήριξης της Κεντρικής Υπηρεσίας Υπ.Ε.Ε. που συντήθηκε με το Π.Δ. 85/25-5-2005, είναι υπεύθυνο για την λειτουργία όλου του Τηλεπικοινωνιακού δικτύου της ΥΠ.Ε.Ε σε κεντρικό και περιφερειακό επίπεδο.Πέραν αυτού συνδρόμου και παρέχει τηλεπικοινωνιακό εξοπλισμό και τεχνική υποστήριξη,όταν αιτείται,και σε άλλες Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

Το Τμήμα Τηλεπικοινωνιακής Υποστήριξης λειτουργεί **όλο το 24ωρο μη εξαιρουμένων των αργιών.**

Οι επικοινωνίες που πραγματοποιούνται μέσω του τηλεπικοινωνιακού δικτύου είναι:

- Μεταξύ της κεντρικής Υπηρεσίας της ΥΠ.Ε.Ε και των Περιφερειακών Διευθύνσεων.
- Των Περιφερειακών Δ/νσεων ΥΠ.Ε.Ε με τις κινητές μονάδες.
- Μεταξύ των κινητών μονάδων ελέγχων.
- Των διαφόρων Δημοσίων Υπηρεσιών και της ΥΠ.Ε.Ε
- Των πολιτών και της ΥΠ.Ε.Ε
- Με εφοδιαστικά πλοία που εφοδιάζουν με είδη που υπόκεινται στον Ε.Φ.Κ. σε εφαρμογή της 102214/16-4-1999 Α.Υ.Ο (Φ.Ε.Κ. Α 456 /26-4-1999).
- Με εφοδιάστριες εταιρείες που πρόκειται να εφοδιάσουν με είδη που υπόκεινται στον Ε.Φ.Κ. σε εφαρμογή τη παραπάνω Α.Υ.Ο.

Με την χρήση του **TETRA** υπάρχει σύνδεση και επικοινωνία μεταξύ:

- **ΥΠ.Ε.Ε. – Τελωνείων – ΕΛ.ΑΣ-Πυροσβεστική-ΕΚΑΒ-Λιμενικό Σώμα – ΕΥΠ, ΥΠ.ΕΘ.Α**
- Υπάρχει η δυνατότητα:

- Μετάδοσης PACKET DATA – μετάδοσης μηνυμάτων με ευρυεκπομπή – SCANNING – AMBIENCE LISTENING – GPS, επικοινωνία FULL DUPLEX και τηλεφωνικές κλήσεις αδαπάνως με όλα τα εσωτερικά τηλέφωνα των υπηρεσιών ΕΛ-ΑΣ – Λ.Σ. – ΕΚΑΒ – Πυροσβεστικό Σώμα.

- Επικειμένης της ένταξης σε επιχειρησιακή δράση των δύο (2) αντιλαθρευπορικών σκαφών της Τελωνειακής Υπηρεσίας, και μετά την Τ 4005/25/Γ0019/21-08-2008 Α.Υ.Ο., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα, τοποθετήθηκε και λειτουργεί σε πραγματικό χρόνο **AUTOMATIC IDENTIFICATION SYSTEM (A.I.S)**

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Κατά το έτος 2008 έχουν διακινηθεί μέσω του τμήματος:

Σε εκτέλεση της 102214/16-4-1999 Α.Υ.Ο. για εφοδιασμούς σκαφών συνολικά

17.704 σήματα.

Με FAX 9.371, με VHF 4.641 και μέσω Τηλεφώνου 3.692. Έχουν δοθεί ποσότητες καυσίμων από τα εφοδιαστικά κατά δήλωση και από τα τηρούμενα στο τμήμα στοιχεία:

FUEL OIL 2.317.350.480 μετρικοί τόνοι

DIESEL OIL 361.965.908 λίτρα

ΕΓΓΡΑΦΑ:

Ελήφθησαν και διεβιβάσθησαν συνολικά 7.576

Εξερχόμενα 2.936, εισερχόμενα 4.640.

ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΕΣ:

Ελήφθησαν 541 συνολικά καταγγελίες.

Τηλεφωνικές 504 με φαξ 37.

Επώνυμες 122, ανώνυμες 419,

Καταλογίσθησαν συνολικά 102.714,57 ευρώ, για 26 υποθέσεις που πήραν Πρωτόκολλο Τελωνειακής παράβασης για την μη τήρηση της 102214/16-4-1999 Α.Υ.Ο από το Δ' Τελωνείο Επίβλεψης Συγκροτημάτων μετά και από δικά μας στοιχεία που εδόθησαν.

4.4 ΕΙΔΙΚΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ

➤ Πλαίσιο Δράσης και Στρατηγική

Η Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων της Κ.Υ. έχει ως αρμοδιότητα το σχεδιασμό και το συντονισμό των ελέγχων που διενεργούνται από τις αρμόδιες Επιχειρησιακές και Περιφερειακές Διευθύνσεις της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (Υπ.Ε.Ε.), με στόχο την πρόληψη και δίωξη μορφών οικονομικού εγκλήματος ιδιαίτερης φύσης, που αφορούν τόσο στην εθνική όσο και ευρωπαϊκή οικονομία.

➤ Παρουσίαση δράσης έτους 2008

✓ Η Διεύθυνση επεξεργάστηκε αρχεία πληροφοριών με επιχειρήσεις και πρόσωπα που έχουν λάβει γεωργικές επιδοτήσεις, καθώς και επιχορηγήσεις υψηλού κινδύνου, οι οποίες ελέγχθηκαν από τις Επιχειρησιακές Διευθύνσεις Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών και Θεσσαλονίκης.

✓ Μεταξύ των πολυπληθών ελέγχων που διενεργούνται ετησίως, περιλαμβάνεται και σειρά ελέγχων που ως στόχο έχουν την περιστολή των παραβάσεων που άπτονται της διανοητικής ιδιοκτησίας (βιομηχανικής και πνευματικής).

✓ Η Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων στο πλαίσιο της αποστολής της για την αντιμετώπιση του οικονομικού εγκλήματος πραγματοποίησε μεταξύ άλλων κατά το έτος 2008 και ελέγχους αδειών χρήσης λογισμικού για την καταπολέμηση της πειρατείας λογισμικού στην Ελλάδα.

✓ Η Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων απέστειλε πανελλαδικά κατά το 2008 πάνω από 6.000 προσκλήσεις σε επιχειρήσεις, για υποβολή δήλωσης απογραφής λογισμικού.

✓ Αναλυτικότερα κατά το έτος 2008 απέστειλε:

✓ 3.010 προσκλήσεις σε επιχειρήσεις που απασχολούν 20 έως 25 υπαλλήλους,

✓ Και 3.098 προσκλήσεις σε επιχειρήσεις που απασχολούν 15 έως 19 υπαλλήλους,

✓ Τα δεδομένα που συνελέγησαν, επεξεργάστηκαν και εστάλησαν στις Περιφερειακές και Επιχειρησιακές Διευθύνσεις της Υπ.Ε.Ε. τόσο για έλεγχο των επιχειρήσεων που απέστειλαν ελλιπή στοιχεία όσο και των επιχειρήσεων που δεν ανταποκρίθηκαν στις προσκλήσεις. Στους ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν κατά το έτος 2008 διαπιστώθηκαν παραβάσεις στη εγκατάσταση και χρήση λογισμικού, όπως αναλυτικότερα παρουσιάζεται και στον κατωτέρω πίνακα και επιβλήθηκαν διοικητικά πρόστιμα. Το πρόστιμο ανέρχεται στα 1.000 ευρώ για κάθε παράνομο λογισμικό που εντοπίζεται.

Α/Α	ΔΙΕΥΘ/ΣΕΙΣ Υπ.Ε.Ε.	ΕΝΤΟΛΕΣ ΓΙΑ ΕΛΕΓΓ	ΕΛΕΓΘΕΙΣΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ	ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ	ΠΟΣΤΟΣΤΟ ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ
1	Ε.Δ.Ε.Υ ΑΤΤΙΚΗΣ	52	40	1	2,50%
2	Ε.Δ.Ε.Υ ΘΕΣΣ/ΝΙΚΗΣ	27	11	7	63%
3	Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ	83	43	0	0%
4	Π.Δ. ΚΕΝΤΡ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	20	20	2	10%
5	Π.Δ ΚΡΗΤΗΣ	24	23	5	22%

- Οι ενέργειες αυτές είχαν ως αποτέλεσμα τη μείωση της πειρατείας λογισμικού κατά τρεις εκατοστιαίες μονάδες στη χώρα μας με τον ευνοϊκό αντίκτυπο που αυτό συνεπάγεται στον κύκλο εργασιών των επιχειρήσεων, στην αύξηση του Ακαθαρίστου Εθνικού Προϊόντος, των φορολογικών εσόδων και των θέσεων εργασίας στη χώρα μας.

- Πέραν όσων προαναφέρθηκαν η Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων παρακολούθησε τις εργασίες του δικτύου CARIN (τη γραμματειακή υποστήριξη του οποίου έχει η EUROPOL) καθώς και των γραφείων ανάκτησης περιουσιακών στοιχείων και κεφαλαίων που προέρχονται από εγκληματικές δραστηριότητες, σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

- Κατά τον τρόπο αυτό επιτεύχθηκε αφενός ενδυνάμωση της συνεργασίας των διωκτικών αρχών των κρατών μελών της Ε.Ε. στον τομέα του ξεπλύματος χρημάτων, πριν την επίσημη δικαστική συνδρομή, δεδομένου ότι το διεθνές οργανωμένο έγκλημα διαπράττει τα βασικά εγκλήματα σε μία χώρα κράτους μέλους της Ε.Ε. και τις παράνομες προσόδους τις επενδύει σε άλλη χώρα μέλος της Ε.Ε. ή και Τρίτη χώρα και αφετέρου συνεργασία με τις τρίτες χώρες, σε παγκόσμιο επίπεδο, για τη στέρηση από τους εγκληματίες των παράνομων προσόδων τους.

➤ *Χαρακτηριστικές περιπτώσεις*

I. Οι έλεγχοι της Υπ.Ε.Ε. για την καταπολέμηση του παράνομου λογισμικού πραγματοποιούνται από το 2006, και σύμφωνα με έρευνα από τον οργανισμό International Data Corporation (IDC) που εκπονήθηκε για λογαριασμό του παγκόσμιου οργανισμού Business Software Alliance ανακοινώθηκε ότι το ποσοστό της πειρατείας μειώθηκε κατά 6 ποσοστιαίες μονάδες μέσα σε δύο χρόνια, δεδομένου ότι από το 2006 στο 2007 επιτεύχθηκε μείωση από το 64% στο 61% και από το 2007 στο 2008 επιτεύχθηκε μείωση από το 61% στο 58%, πλησιάζοντας

ακόμη περισσότερο το μέσο όρο της Ευρωπαϊκής Ένωσης που είναι 35% και αποτελεί τον αντικειμενικό στόχο των προσεχών ετών.

Ο έλεγχος των επιχειρήσεων συνεχίζεται και στο έτος 2009, αναφορικά με τα προγράμματα λογισμικού που είναι παράνομα εγκατεστημένα σε Η/Υ και δεν διαθέτουν τις νόμιμες άδειες χρήσης.

II. Εξίσου ικανοποιητική κρίνεται όμως και η δράση της Υπηρεσίας μας **στην καταπολέμηση των απομιμητικών προϊόντων**, δεδομένου ότι η Υπ.Ε.Ε. έχει καταφέρει σημαντικά πλήγματα και στα κυκλώματα διακίνησης παραποιημένων προϊόντων γνωστών εταιρειών. Κατωτέρω αναφέρονται δύο σχετικές χαρακτηριστικές περιπτώσεις, οι οποίες έχουν λάβει χώρα κατά το έτος 2008.

Περίπτωση 1^η

Η Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Θεσσαλονίκης ενεργώντας στο πλαίσιο της αποστολής της για την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου, καθώς και της προστασίας διανοητικής ιδιοκτησίας, ανακάλυψε και κατέσχεσε σε διάφορους αποθηκευτικούς χώρους, χιλιάδες τεμάχια παραποιημένων προϊόντων, τα οποία επρόκειτο να διοχετευθούν στην αγορά ως γνήσια.

Η έρευνα που διήρκεσε αρκετούς μήνες, εστιάστηκε σε κυκλώματα παράνομων εισαγωγών και διακίνησης εμπορευμάτων κινεζικής και τουρκικής προέλευσης.

Η Υπ.Ε.Ε. κατέσχεσε χιλιάδες τεμάχια παραποιημένων ενδυμάτων (μπουφάν, μπλούζες, πουκάμισα παντελόνια κ.α.) διαφόρων επωνύμων μαρκών.

Περίπτωση 2^η

Η Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών ενεργώντας στο πλαίσιο της αποστολής της για την πάταξη της φοροδιαφυγής και την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου κατάφερε ένα ακόμη σημαντικό πλήγμα στα κυκλώματα διακίνησης παραποιημένων προϊόντων **στην Ελλάδα**.

Ειδικότερα, μετά από έρευνες που πραγματοποίησε σε αποθηκευτικούς χώρους και ένα κατάστημα στο κέντρο των Αθηνών, ανακάλυψε και κατέσχεσε 43 χιλιάδες τεμάχια γυαλιών ηλίου, παραποιημένων επωνύμων μαρκών, καθώς και 26 χιλιάδες καπέλα επίσης παραποιημένων επωνύμων μαρκών. Όλα τα προϊόντα ήταν κινεζικής προέλευσης.

III. Στο πλαίσιο των ελέγχων που αφορούν **παράνομες επιδοτήσεις** η Υπηρεσία μας κατάφερε ένα ακόμη σημαντικό πλήγμα σε κυκλώματα έκδοσης και διακίνησης υπερτιμολογημένων και εικονικών τιμολογίων αγροτικών προϊόντων, τα οποία εντάσσονται στο καθεστώς ενίσχυσης.

Μια ενδεικτική περίπτωση, η οποία έλαβε χώρα κατά το έτος 2008 είναι η εξής:

Η Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Θεσσαλονίκης (Ε.Δ.Ε.Υ.Θ) πραγματοποίησε ελέγχους σε αγροτικούς συνεταιρισμούς και μεταποιητικές βιομηχανίες κατόπιν διασταυρώσεων στοιχείων, όπου διαπιστώθηκε ότι εκδίδονταν τιμολόγια προς τις μεταποιητικές βιομηχανίες για ποσότητες βιομηχανικής τομάτας κατά πολύ μεγαλύτερες από τις παραδοθείσες.

✓ Συγκεκριμένα για το έτος 2000 διαπιστώθηκαν εικονικές παραδόσεις το ύψος των οποίων υπολογίσθηκε στα 4.912.732 κιλά, ενώ για το έτος 2002 το ύψος των εικονικών παραδόσεων υπολογίσθηκε σε 24.179.774 κιλά.

✓ Επιβλήθηκαν πρόστιμα συνολικού ύψους 3.210.174 ευρώ, ενώ αντίστοιχα πρόστιμα θα επιβληθούν και στους λήπτες των εικονικών και υπερτιμολογημένων στοιχείων.

✓ Από την ΕΔΕΥΘ απεστάλησαν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. οι αντίστοιχες εκθέσεις με τις καταλογισθείσες παραβάσεις, ενώ εστάλη πορισματική αναφορά στην αρμόδια Εισαγγελία, καθώς και πληροφοριακή Έκθεση στον ΟΠΕΚΕΠΕ προκειμένου να αντιστραφούν οι παρανόμως εισπραχθείσες επιδοτήσεις.

IV. Στο πλαίσιο της αποστολής της για την **αντιμετώπιση του ηλεκτρονικού εγκλήματος** και ειδικότερα αναφορικά με τη διενέργεια του παράνομου διαδικτυακού στοιχήματος στην Ελλάδα, η Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών στο πλαίσιο της συνεργασίας της με το ΟΠΑΠ, πραγματοποίησε έρευνα σχετικά με την προώθηση και τη διαφήμιση αλλοδαπών εταιρειών διαδικτυακού στοιχηματισμού, μέσω ιστοσελίδων και ραδιοφωνικών σταθμών.

Από την έρευνα προέκυψαν στοιχεία σχετικά με την μετάδοση και προβολή διαφημιστικών μηνυμάτων των ανωτέρω εταιρειών από 19 ραδιοφωνικούς σταθμούς της περιφέρειας, και δικτυακές τοποθεσίες. Τη διαφημιστική προώθηση των μηνυμάτων αυτών είχαν αναλάβει 5 διαφημιστικές εταιρείες με έδρα την Αθήνα. Τα αποτελέσματα της έρευνας έχουν διαβιβασθεί κατά τα προβλεπόμενα αρμοδίως στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΔΡΑΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟ 2009

Με το άρθρο 30 παρ. 3 του ν. 3296/2004 θεσμοθετήθηκε η λειτουργία της Υπ.Ε.Ε. με παραμέτρους δράσης, που στοχεύουν στην διαφάνεια και αντικειμενικοποίηση των ελέγχων, χρησιμοποιώντας κριτήρια και μέσα προγραμματισμού, όπως μεθόδους ανάλυσης κινδύνου, διαθέσιμα στοιχεία από βάσεις δεδομένων, διασταυρώσεις, στατιστική ανάλυση και άλλες πηγές πληροφοριών. Ειδικότερα ο προγραμματισμός γίνεται στη βάση των θεσμοθετημένων κωδικών δραστηριοτήτων οικονομικών μονάδων, αγαθών, προϊόντων και καθεστώτων και εξειδικεύεται ανά Περιφερειακή Διεύθυνση.

➤ Δομή και μεθοδολογία του Προγραμματισμού Δράσης

▪ Παραδοχές κατάρτισης προγραμματισμού.

Το πρόγραμμα δράσης του έτους 2009 καταρτίστηκε με βάση τις παρακάτω παραμέτρους:

- ✓ Την ανάγκη υλοποίησης της δημοσιονομικής πολιτικής για τη διασφάλιση των δημοσίων εσόδων και παράλληλα την περιστολή του παραεμπορίου και της παραοικονομίας.
- ✓ Τους δείκτες παραβατικότητας, για το εντεκάμηνο 2008, ανά κατηγορία δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.).
- ✓ Την υλοποίηση της προσπάθειας για μετατόπιση του κέντρου βάρους των ελέγχων σε μεγάλου μεγέθους επιχειρήσεις και ομίλους.
- ✓ Τις συνθήκες λειτουργίας της αγοράς.
- ✓ Τις ιδιαιτερότητες κάθε περιοχής της Ελληνικής επικράτειας, έχοντας ως βάση τη χαρτογράφηση όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων της.
- ✓ Τη γνώση και εμπειρία που αποκτήθηκαν από την μέχρι σήμερα δράση καθώς και τη στατιστική ανάλυση των διαθέσιμων δεδομένων.
- ✓ Την αποτελεσματικότητα των διενεργηθέντων ελέγχων και τα χρησιμοποιούμενα μέσα δίωξης.
- ✓ Την αριθμητική σύνθεση του προσωπικού κάθε Δ/σης
- ✓ Την αναγκαιότητα της ποιοτικής αναβάθμισης των ελέγχων της ΥΠ.Ε.Ε., οι οποίοι πρέπει να αφορούν στην ταυτόχρονη εφαρμογή της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, όπου αυτό απαιτείται και **να μην εξαντλούνται μόνο στο φορολογικό ή μόνο στο τελωνειακό αντικείμενο**, προκειμένου να έχουμε ουσιαστική παρέμβαση και όχι αποσπασματική παρουσία σε όλες τις επιχειρήσεις

▪ Κριτήρια του προγραμματισμού δράσης

Κύρια κριτήρια του προγραμματισμού δράσης αποτέλεσαν:

- Τα **ποιοτικά χαρακτηριστικά**, όπως τομέας δραστηριότητας, η νομική μορφή, η κατηγορία τηρουμένων βιβλίων, η επικινδυνότητα και η παραβατικότητα κατά κλάδο και δραστηριότητα.
- Τα **οικονομικά χαρακτηριστικά**, όπως ακαθάριστα έσοδα, καθαρά κέρδη ή ζημίες, συντελεστής καθαρού κέρδους και ύψος δαπανών, δεδομένα από δηλώσεις άμεσης και έμμεσης φορολογίας, καθώς και η προέλευση κεφαλαίων.
- Τα **χωροταξικά και χρονικά δεδομένα**, όπως τόπος παραγωγής και διακίνησης, εποχικές δραστηριότητες και τοπικές ιδιαιτερότητες.

▪ Η μορφή του προγραμματισμού δράσης

Για να ανταποκρίνεται ο προγραμματισμός στο ανωτέρω πλαίσιο χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση του προγραμματισμού δράσης 2009 οι κατηγορίες ελέγχου που χρησιμοποιούνται σήμερα και αφορούν κατηγορίες ελέγχου με βάση:

- Τις δραστηριότητες και τα αγαθά, όπως αυτές περιγράφονται με το Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.) και εμφανίζονται στις γενικές και επιμέρους κατηγορίες έχοντας πρώτο ψηφίο τη μονάδα (1)
- Τα προϊόντα, καθεστώτα, κ.λ.π. τα οποία δεν εντάσσονται στην κωδικοποίηση με βάση τη δραστηριότητα ή είναι αναγκαίο να ελέγχονται ως προϊόντα (πετρέλαιο, αιθυλική αλκοόλη κ.λ.π.) ή ως καθεστώς (επιδοτήσεις κ.λ.π.). Οι γενικές και επιμέρους κατηγορίες, που αφορούν τους ελέγχους αυτούς έχουν πρώτο ψηφίο τον αριθμό δύο (2)
- Τους ελέγχους διακίνησης που εμφανίζονται στη γενική και επιμέρους κατηγορίες έχοντας ως πρώτο ψηφίο τον αριθμό τρία (3).

▪ Γενικές – επιμέρους κατηγορίες στοχευμένων ελέγχων

Προσδιορίστηκε συνολικός αριθμός στόχων ανά Γενική Κατηγορία Ελέγχου και Περιφερειακή Διεύθυνση, με βάση τον κωδικό αριθμό δραστηριότητας (Πίνακας 10) και το προϊόν, αγαθό, καθεστώς κλπ (Πίνακας 11).

Πίνακας 10.
Κατανομή των στόχων-μέτρων ελέγχου έτους 2009
με βάση τον Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας

Κωδικός	Γενική Κατηγορία Κλάδος Δραστηριότητας	Στόχοι (Αριθμός)
101	ΓΕΩΡΓΙΑ, ΘΗΡΑ, ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	352
102	ΔΑΣΟΚΟΜΙΑ, ΥΛΟΤΟΜΙΑ, ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	40
105	ΑΛΙΕΙΑ,ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ,ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΓΟΝΟΥ,ΣΥΝΑΦ.ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	79
110	ΕΞΟΥΣΗ ΑΝΘΡΑΚΑ ΚΑΙ ΛΙΓΝΙΤΗ, ΕΞΟΥΣΗ ΤΥΡΦΗΣ	2
111	ΑΝΤΛΗΣΗ ΑΡΓΟΥ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ, ΦΥΣ.ΑΕΡΙΟΥ, ΣΥΝΑΦ.ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	2
112	ΕΞΟΥΣΗ ΜΕΤΑΛΛΕΥΜΑΤΩΝ ΟΥΡΑΝΙΟΥ ΚΑΙ ΘΟΡΙΟΥ	0
113	ΕΞΟΥΣΗ ΜΕΤΑΛΛΕΥΜΑΤΩΝ (ΣΙΔΗΡΟΥΧΑ, ΜΗ ΣΙΔΗΡΟΥΧΑ)	4
114	ΛΟΙΠΑ ΟΡΥΧΕΙΑ, ΛΑΤΟΜΕΙΑ (ΛΙΘΟΙ, ΑΜΜΟΣ, ΟΡΥΚΤΑ ΧΗΜΙΚΗΣ ΒΙΟΜ.)	62
115	ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ	1.573
116	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΠΝΟΥ	7
117	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΥΛΩΝ	94
118	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΙΔΩΝ ΕΝΔΥΜΑΣΙΑΣ,ΚΑΤΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΒΑΦΗ ΓΟΥΝΑΡΙΚΩΝ	546
119	ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΔΕΡΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΔΕΡΜΑΤΙΝΩΝ ΕΙΔΩΝ	95
120	ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΞΥΛΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΞΥΛΟΥ	301
121	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΧΑΡΤΟΠΟΛΤΟΥ,ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΧΑΡΤΙΟΥ,ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΑΠΟ ΧΑΡΤΙ	46
122	ΕΚΔΟΣΕΙΣ,ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ,ΑΝΑΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΡΟΕΓΓΕΓΡ. ΜΕΣΩΝ ΕΓΓΡΑΦΗΣ	371
123	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΟΚ,ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΔΙΥΛΙΣΗΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ,ΠΥΡΗΝ.ΚΑΥΣΙΜΩΝ	13
124	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΧΗΜΙΚΩΝ ΟΥΣΙΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	95
125	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΑΠΟ ΕΛΑΣΤΙΚΟ (ΚΑΟΥΤΣΟΥΚ)ΚΑΙ ΠΛΑΣΤ.ΥΛΕΣ	83
126	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΛΛΩΝ ΜΗ ΜΕΤΑΛ.ΟΡΥΚΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (ΓΥΑΛΙ,ΔΟΜΙΚΑ)	277
127	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΒΑΣΙΚΩΝ ΜΕΤΑΛΛΩΝ	45
128	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΜΕΤΑΛΛΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ,ΕΚΤΟΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ,ΕΙΔΩΝ ΕΞΟΠ.	677
129	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΛΟΙΠΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΔΩΝ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	232
130	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	91
131	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΚΕΥΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΙΔΩΝ	94
132	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΣΚΕΥΩΝ Ρ/Δ,Τ/Υ,ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	28
133	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ,ΟΡΓΑΝΩΝ ΑΚΡΙΒΕΙΑΣ,ΡΟΛΟΓΙΩΝ	90
134	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΟΧΗΜΑΤΩΝ,ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ,ΡΥΜΟΥΛΚΟΥΜΕΝΩΝ,ΗΜΙΡΥΜ.	23
135	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ (ΠΛΟΙΑ, ΜΟΤ. ΠΟΔ. κλπ)	47
136	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΠΙΠΛΩΝ,ΚΟΣΜΗΜΑΤΩΝ,ΠΑΙΧΝΙΔ.,Μ.ΟΡΓΑΝΩΝ,ΑΘΛ.ΕΙΔΩΝ	1.261
137	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΑΚΤΗΣΗΣ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ	11
140	ΠΑΡΟΧΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ,ΦΥΣ.ΑΕΡΙΟΥ,ΑΤΜΟΥ,ΖΕΣΤΟΥ ΝΕΡΟΥ	37
141	ΣΥΛΛΟΓΗ, ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗ ΝΕΡΟΥ	29

Κωδικός	Γενική Κατηγορία Κλάδος Δραστηριότητας	Στόχοι (αριθμός)
145	ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ (ΕΡΓΟΤΑΞΙΑ,ΚΤΙΡΙΑ,ΕΓΚΑΤ.ΠΑΡΟΧΩΝ,ΚΑΤΕΔΑΦΙΣ.)	3.409
150	ΠΩΛΗΣΗ,ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ,ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΑΥΤΟΚ.,ΜΟΤΟΣΥΚΛ.,ΚΑΥΣΙΜΑ	2.362
151	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΕ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ,(ΕΚΤΟΣ ΑΥΤΟΚ.,ΜΟΤΟ)	4.857
152	ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ,ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΕΙΔΩΝ ΑΤΟΜ.&ΟΙΚΙΑΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	9.515
155	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΚΑΙ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ	23.195
160	ΧΕΡΣΑΙΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	621
161	ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΜΕΣΩ ΥΔΑΤΙΝΩΝ ΟΔΩΝ	95
162	ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	10
163	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΜΕ ΜΕΤΑΦ.,ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΑ ΠΡΑΚΤΟΡ.	773
164	ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ ΚΑΙ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	196
165	ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ ΧΡΗΜΑΤ/ΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜ.(ΕΚΤΟΣ ΑΣΦ.ΤΑΜ.ΣΥΝ)	87
166	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ,ΣΥΝΤΑΞ/ΤΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ, ΕΚΤΟΣ ΥΠΟΧΡ.ΚΟΙΝ.ΑΣΦ.	15
167	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΜΕ ΑΥΤΕΣ ΕΝΔ.ΧΡΗΜ/ΚΩΝ ΟΡΓΑΝ.	44
170	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	180
171	ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΜΗΧ.,ΕΞΟΠΛ.ΧΩΡΙΣ ΧΕΙΡΙΣΤΗ,ΕΙΔΩΝ ΟΙΚ.ΧΡΗΣΗΣ	380
172	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	474
173	ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗ	3

174	ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ. (ΝΟΜΙΚΕΣ, ΛΟΓΙΣΤ. ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ κλπ)	5.451
175	ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΑΜΥΝΑ, ΥΠΟΧΡΕΩΤ. ΚΟΙΝΩΝ. ΑΣΦΑΛΙΣΗ	31
180	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	1.284
185	ΥΓΕΙΑ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΜΕΡΙΜΝΑ	2.176
190	ΔΙΑΘΕΣΗ ΛΥΜΑΤΩΝ, ΑΠΟΡΡΙΜΑΤΩΝ, ΥΓΙΕΙΝΗ, ΠΑΡΟΜ. ΔΡΑΣΤ.	10
191	ΔΡΑΣΤΗΡ. ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ, ΕΡΓΑΤΙΚΕΣ κλπ)	9
192	ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΕΣ, ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ.	553
193	ΑΛΛΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.370
195	ΝΟΙΚΟΚΥΡΙΑ ΠΟΥ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΝ ΟΙΚΙΑΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	0
199	ΕΤΕΡΟΔΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΑ	0
ΣΥΝΟΛΟ		
63.807		

Πίνακας 11
Κατανομή των στοχευμένων ελέγχων έτους 2009
με βάση το προϊόν, αγαθό, καθεστώς κ.λ.π.

Γενική Κατηγορία		
Κωδικός	Αγαθά, Προϊόντα Καθεστώτα, κλπ	Στόχοι (Αριθμός)
201	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΗ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	4.928
202	ΑΙΘΥΛΙΚΗ ΑΛΚΟΟΛΗ	568
206	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΕΡΓΟΥ	980
207	ΚΑΠΝΙΚΑ	236
208	ΙΣΟΠΡΟΠΥΛΙΚΗ ΑΛΚΟΟΛΗ	7
ΣΥΝΟΛΟ		
6.719		

ο **Γενική – επιμέρους κατηγορίες ελέγχου διακίνησης**

Με βάση το μέγεθος της επιχειρηματικής δραστηριότητας και τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά κάθε Περιφερειακής Διεύθυνσης προσδιορίστηκαν στη γενική κατηγορία "διακίνηση" τα συνεργεία ελέγχου. Σημειώνεται ότι **κάθε συνεργείο ελέγχου διακίνησης θα πρέπει να πραγματοποιεί τουλάχιστον επτά ελέγχους.**

Κατευθύνσεις – Άξονες του Προγραμματισμού δράσης

Το πρόγραμμα δράσης του 2009 κινείται στους παρακάτω στρατηγικούς άξονες:

- Έλεγχοι απόδοσης Φ.Π.Α.
- Έλεγχοι για την αποκάλυψη χρήσης πλαστών, εικονικών και νοθευμένων στοιχείων.
- Έλεγχοι στην παροχή υπηρεσιών
- Έλεγχοι διακίνησης
- Έλεγχοι επενδύσεων – επιδοτήσεων και επιχορηγήσεων
- Έλεγχοι ειδικών φόρων κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ/.)
- Ναρκωτικά, όπλα, πρόδρομες ουσίες.

▪ Σύνολο στόχων – Κατανομή

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται:

- Ο συνολικός αριθμός στόχων για τους στοχευμένους ελέγχους με κατανομή αυτών ανά Διεύθυνση με βάση τον Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας και με βάση το προϊόν, αγαθό, καθεστώς κ.λ.π.
- Ο συνολικός αριθμός συνεργειών για τους ελέγχους διακίνησης.

Συγκεντρωτικός πίνακας στόχων για το 2009

Περιφερειακή Διεύθυνση	Στοχευμένοι Έλεγχοι	Συνεργεία Διακίνησης
Αττικής	24.448	4.500
Κεντρικής Μακεδονίας	9.822	1.300
Ανατ. Μακεδονίας-Θράκης	3.611	700
Δυτ. Μακεδονίας	1.905	400
Ηπείρου	3.429	800
Θεσσαλίας	4.038	850
Ιονίων Νήσων	1.129	200
Δυτικής Ελλάδας	5.671	1.000
Στερεάς Ελλάδας	1.489	350
Πελοποννήσου	4.055	400
Βορείου Αιγαίου	3.347	200
Νοτίου Αιγαίου	2.898	200
Κρήτης	4.684	700
ΣΥΝΟΛΑ	70.526	11.600

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ\

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝ.ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΛΕΓΧΩΝ

Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΑΘΗΝΑ, ΙΟΥΝΙΟΣ 2008

(ΕΚΔΟΣΗ 2^η)

Κυρίες και Κύριοι,

Το Εγχειρίδιο αυτό εκδίδεται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 18 του ν. 3610/2007, στο πλαίσιο της προσπάθειας για εδραίωση κλίματος αμοιβαίας εμπιστοσύνης στις σχέσεις της φορολογικής διοίκησης με το φορολογούμενο.

Σε αυτό περιλαμβάνονται οι βασικές πληροφορίες, τις οποίες είναι απαραίτητα να έχει υπόψη του ο φορολογούμενος που καλείται να αντιμετωπίσει ένα φορολογικό έλεγχο. Συγκεκριμένα, αναφέρονται συνοπτικά τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις τόσο των φορολογούμενων όσο και των ελεγκτικών οργάνων, οι προβλεπόμενες από τις σχετικές διατάξεις δυνατότητες για το φορολογούμενο επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου και γενικώς κατά τη μετά τον έλεγχο διαδικασία, καθώς και θέματα κυρώσεων επί μη τήρησης υφιστάμενων υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου και μειώσεων των επιβαλλόμενων πρόσθετων φόρων, προστίμων κλπ σε περίπτωση επίλυσης των διαφορών.

Με την ενημέρωση αυτή επιδιώκεται παράλληλα η παγίωση της πεποίθησης εκ μέρους των πολιτών ότι ο φορολογικός έλεγχος δεν αποσκοπεί μόνο στην ομαλή εκτέλεση του κρατικού Προϋπολογισμού μέσω της είσπραξης των δημοσίων εσόδων, αλλά συμβάλλει καθοριστικά στην ανάπτυξη φορολογικής συνείδησης και εθελούσιας συμμόρφωσης των πολιτών και στην υλοποίηση τελεικώς της συνταγματικής επιταγής (άρθρ. 4, παρ. 5 του Συντάγματος) για συνεισφορά τους χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη ανάλογα με τις δυνάμεις τους.

Επισημαίνεται ότι το Εγχειρίδιο αυτό επιδίδεται στον ελεγχόμενο την πρώτη ημέρα του ελέγχου και έχει αποκλειστικά ενημερωτικό χαρακτήρα.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ

1. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΥΜΕΝΩΝ
2. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ
3. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΩΝ
4. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΩΝ

B. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΟΥ ΕΠΕΤΑΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ
2. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ (ΣΥΜΒΙΒΑΣΜΟΣ)
 - 2.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ
 - 2.2 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
 - 2.3 ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ
3. ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ ΣΤΑ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΑ-ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ
 - 3.1 ΠΡΟΣΦΥΓΗ
 - 3.2 ΕΦΕΣΗ-ΑΝΑΙΡΕΣΗ-ΛΟΙΠΕΣ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΕΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ
4. ΛΟΙΠΕΣ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ
 - 4.1 ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΣ ΣΥΜΒΙΒΑΣΜΟΣ
 - 4.2 ΑΚΥΡΩΣΗ Ή ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΘΕΙΣΑΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ

Γ. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

1. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ
 - 1.1 ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ
 - 1.2 ΠΡΟΣΤΙΜΑ
 - 1.3 ΑΛΛΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

2. ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Α. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ

1. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ

Ο φορολογούμενος στο πλαίσιο του ελέγχου δικαιούται:

- Να λαμβάνει γνώση της εντολής ελέγχου, αντίγραφο της οποίας επιδίδεται σ' αυτόν από τον ελεγκτή κατά την πρώτη ημέρα επίσκεψης του στην επιχείρηση.
- Να υποβάλει, πριν την έναρξη του ελέγχου (προσωρινού ή τακτικού) αρχικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών, τελών και εισφορών, μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από την επίδοση σε αυτόν επί αποδείξει σχετικής εγγραφής πρόσκλησης της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, προκειμένου να τύχει της προβλεπόμενης μείωσης στο ½ των πρόσθετων φόρων λόγω εκπροθέσμου των παραπάνω δηλώσεων. Επίσης δικαιούται να υποβάλει ειδική δήλωση-αναφορά για τις παραβάσεις Κ.Β.Σ. και λοιπές συγκεκριμένες παραβάσεις που σχετίζονται με τις κατά τα ανωτέρω υποβαλλόμενες δηλώσεις, προκειμένου τα οικεία πρόστιμα να μειωθούν στο 1/5.
- Να λαμβάνει με δαπάνες του αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων βιβλίων, στοιχείων και λοιπών εγγράφων.
- Να παράσχει, πριν την έκδοση σε βάρος του απόφασης επιβολής προστίμου για παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. και του ν. 1809/1988 περί Φορολογικών Μηχανισμών, τις απόψεις του για τις διαπιστωθείσες παραλείψεις ή παρατυπίες μετά από την επίδοση σε αυτόν επί αποδείξει σχετικής κλήσης προς ακρόαση και μέσα στην οριζόμενη από την κλήση αυτή προθεσμία, η οποία δεν μπορεί να είναι κατώτερη των πέντε (5) ημερών.
- Να ζητήσει με αίτησή του εντός είκοσι (20) ημερών από της επίδοσης σ' αυτόν σχετικού σημειώματος, την κρίση επί του κύρους των βιβλίων και στοιχείων του από ειδική προς τούτο επιτροπή (μόνο για φορολογούμενους που ελέγχονται με τακτικό φορολογικό έλεγχο από το Δ.Ε.Κ. Αθηνών ή Θεσσαλονίκης και εφόσον διαπιστώνονται παραβάσεις που επηρεάζουν το κύρος και την αποδεικτική δύναμη των βιβλίων και στοιχείων τους).

- Να λαμβάνει γνώση των αποτελεσμάτων του ελέγχου με την κοινοποίηση σ' αυτόν των οικείων καταλογιστικών πράξεων και εκθέσεων ελέγχου.

2. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ

Ο φορολογούμενος στο πλαίσιο του ελέγχου υποχρεούται:

- Να επιδεικνύει τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία.
- Να παραδίδει σε εύλογο χρόνο κάθε στοιχείο και να παρέχει κάθε ζητούμενη πληροφορία στον έλεγχο.
- Να διευκολύνει τον έλεγχο και να μην προβάλλει προσκόμματα.

3. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Ο ελεγκτής στο πλαίσιο του ελέγχου δικαιούται:

- Να ενεργεί οποιαδήποτε επιτόπια εξέταση κρίνεται αναγκαία και να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. ή από άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από το φορολογούμενο.

- Να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, στοιχείου ή εγγράφου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου.

- Να κατάσχει ανεπίσημα βιβλία, στοιχεία και λοιπά έγγραφα ή να παραλαμβάνει επίσημα βιβλία και στοιχεία. Στις περιπτώσεις που κατάσχονται ανεπίσημα βιβλία, στοιχεία και λοιπά έγγραφα, επιτρέπεται η κατάσχεση και των επίσημων βιβλίων και στοιχείων.

- Να ζητά από τον ελεγχόμενο φορολογούμενο να δίδει κάθε αναγκαία διευκρίνιση και κάθε χρήσιμο στοιχείο για τη διεξαγωγή του ελέγχου.

- Να ζητά από τις δημόσιες ή δημοτικές και κοινοτικές αρχές, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τις τράπεζες, τις ιδιωτικές επιχειρήσεις και γενικά από κάθε οργάνωση επαγγελματική, εμπορική βιομηχανική, γεωργική κλπ. Οποιοσδήποτε πληροφορίες θεωρεί αναγκαίες για τη διευκόλυνση του έργου του.

- Να λαμβάνει γνώση στοιχείων που καλύπτονται από το τραπεζικό απόρρητο, με άρση αυτού για τη διευκόλυνση του ελέγχου, σύμφωνα με όσα ειδικότερα ορίζονται στο νόμο.

- Να καλεί οποιοδήποτε πρόσωπο και να ζητά από αυτό να παράσχει εγγράφως πληροφορίες που είναι αναγκαίες για τη διευκόλυνση του έργου του.

- Να ενεργεί διασταυρωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία και στοιχεία επιτηδευματιών αρμοδιότητας άλλης ελεγκτικής αρχής που έχουν την έδρα τους στην ίδια πόλη ή στον ίδιο νομό, για να διαπιστώνει την ακρίβεια των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων του επιτηδευματία που ελέγχει.

4. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Ο ελεγκτής στο πλαίσιο του ελέγχου υποχρεούται:

- Να δείχνει στο φορολογούμενο κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου και πριν την έναρξη αυτού, την υπηρεσιακή ή αστυνομική του ταυτότητα και να του επιδίδει αντίγραφο της εντολής ελέγχου.

- Να είναι ευγενής απέναντι στο φορολογούμενο και αντικειμενικός στην κρίση του.

- Να συντάσσει και να επιδίδει έκθεση κατάσχεσης σε περίπτωση κατάσχεσης ανεπίσημων βιβλίων, στοιχείων και λοιπών εγγράφων ή ταυτόχρονης κατάσχεσης ανεπίσημων βιβλίων, στοιχείων και λοιπών εγγράφων και επίσημων βιβλίων και στοιχείων. Επίσης, να συντάσσει και να παραδίδει απόδειξη παραλαβής στις περιπτώσεις παραλαβής μόνο επίσημων βιβλίων και στοιχείων.

- Να παραδίδει τα κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία, στοιχεία και λοιπά έγγραφα στον αρμόδιο Προϊστάμενο, ο οποίος, εφόσον με αυτά ενεργεί φορολογική εγγραφή, τα διαφυλάσσει μέχρι την τελεσιδικία αυτής.

- Να επιδίδει σημείωμα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου επί απόρριψης των βιβλίων και στοιχείων επιτηδευματιών αρμοδιότητας του Δ.Ε.Κ. Αθηνών ή Θεσσαλονίκης, προκειμένου ο ελεγχόμενος να μπορεί να απευθυνθεί σε ειδική προς τούτο επιτροπή, εφόσον το επιθυμεί.

- Να συντάσσει μετά το πέρας του ελέγχου σχετική έκθεση ελέγχου με τις τυχόν διαπιστωθείσες παραλείψεις, η οποία αφού θεωρηθεί από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής ή άλλο αρμόδιο προς τούτο όργανο, κοινοποιείται μαζί με τις οικείες καταλογιστικές πράξεις στο φορολογούμενο κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

- Να διαφυλάσσει το φορολογικό απόρρητο.

Β. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΟΥ ΕΠΕΤΑΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου και την κοινοποίηση στο φορολογούμενο των οικείων καταλογιστικών πράξεων (φύλλα ελέγχου, αποφάσεις επιβολής προστίμου κλπ.) μαζί με τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις περί επιδόσεων, ο φορολογούμενος για κάθε μία από τις κοινοποιηθείσες πράξεις, μπορεί:

- Να υποβάλει στον προϊστάμενο της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής που την εξέδωσε, εφόσον αμφισβητεί την ορθότητα της, μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της (ή ενενήντα (90) ημερών αν πρόκειται για κάτοικο εξωτερικού), μη συμπεριλαμβανομένου του μηνός Αυγούστου εφόσον συντρέχει περίπτωση, πρόταση για διοικητική επίλυση της διαφοράς (συμβιβασμό). α. με ιδιαίτερη αίτηση ή β. με το δικόγραφο της τυχόν προσφυγής.

- Να καταθέσει, στην ελεγκτική αρχή που εξέδωσε την πράξη, προσφυγή μέσα στις ίδιες ως άνω προθεσμίες.

Ειδικά στην περίπτωση που η πρόταση για διοικητική επίλυση της διαφοράς υποβάλλεται με ιδιαίτερη αίτηση (περίπτ.α'), η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αναστέλλεται με την υποβολή της αίτησης, μη υπολογιζόμενης της ημέρας υποβολής αυτής, και συνεχίζει από την επόμενη εργάσιμη για τις Δ.Ο.Υ. ημέρα της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς.

Αν οφ φορολογούμενος δεν υποβάλλει, για οποιοδήποτε λόγο, αίτηση διοικητικής επίλυσης ούτε καταθέσει προσφυγή ή αν προβεί σε κάποια από τις παραπάνω ενέργειες αλλά εκπρόθεσμα, η οικεία καταλογιστική πράξη οριστικοποιείται, με τις ανάλογες κατά περίπτωση συνέπειες (βεβαίωση ολόκληρου του σχετικού ποσού κλπ).

Η προσφυγή μπορεί να κατατίθεται και στη γραμματεία του δικαστηρίου στο οποίο απευθύνεται.

2. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ (ΣΥΜΒΙΒΑΣΜΟΣ)

2.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

- Υποβολή της αίτησης διοικητικής επίλυσης με τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της και ορισμός σχετικής συζήτησης.
- Εξέταση της αίτησης κατά την ορισθείσα ημερομηνία από τον προϊστάμενο της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής.

Ειδικά όταν πρόκειται για φύλλα ελέγχου (ή πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων) φορολογίας εισοδήματος στα οποία περιλαμβάνονται και εισοδήματα από γεωργική ή εμπορική επιχείρηση ή από την άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος ή μόνο τέτοια εισοδήματα και εφόσον τηρήθηκαν βιβλία και στοιχεία Γ'κατηγορίας Κ.Β.Σ.:

α) υποχρεωτικά λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων ή

β) υποχρεωτικά λόγω νομικής μορφής ή προαιρετικά, εφόσον στις περιπτώσεις αυτές το ύψος των ακαθάριστων εσόδων υπερβαίνει το 50% των ακαθάριστων εσόδων που απαιτούνται για την υποχρεωτική τήρηση βιβλίων και στοιχείων Γ'κατηγορίας Κ.Β.Σ., τότε η διοικητική επίλυση της διαφοράς γίνεται από σχετική τριμελή Επιτροπή.

Σε περίπτωση απουσίας του φορολογούμενου ή του εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου του κατά τη σχετική συνεδρίαση, η διοικητική επίλυση της διαφοράς ματαιώνεται.

- Σύνταξη και υπογραφή σχετικής πράξης ή πρακτικού επίλυσης της διαφοράς σε περίπτωση σύμπτωσης, ολικά ή μερικά, των απόψεων και από τα δύο μέρη.
- Παράδοση αντιγράφου της παραπάνω πράξης ή πρακτικού στο φορολογούμενο.

Σημείωση: Η συζήτηση της αίτησης διοικητικής επίλυσης και η υπογραφή κατά τα ανωτέρω της σχετικής πράξης ή του πρακτικού επίλυσης της διαφοράς μπορεί να γίνει και από ειδικό πληρεξούσιο του φορολογούμενου, εφόσον κατατεθεί

πληρεξούσιο έγγραφο, δημόσιο ή ιδιωτικό με βεβαίωση του γνήσιου της υπογραφής του εντολέα κατά τις σχετικές διατάξεις.

2.2 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

- Αμετάκλητο της πράξης ή του πρακτικού επίλυσης της διαφοράς.
- Μείωση στο $\frac{1}{2}$ του προβλεπόμενου σε ορισμένες περιπτώσεις ποσοστού προσαύξησης του συντελεστή καθαρού κέρδους (π.χ. επί απόρριψης βιβλίων και στοιχείων κλπ) υπό προϋποθέσεις.

- Μείωση των καταλογισθέντων ποσών πρόσθετων φόρων ή προστίμων, σε ποσοστό που καθορίζεται από τις οικείες διατάξεις.

Συγκεκριμένα προβλέπεται:

-Μείωση του πρόσθετου φόρου (προσαύξησης) στα τρία πέμπτα (3/5) αυτού.

-Μείωση των προστίμων στο ένα τρίτο (1/3) αυτών.

Σε περίπτωση αποδεδειγμένης ολικής ή μερικής ανυπαρξίας της παράβασης, τα πρόστιμα διαγράφονται ολικά ή μερικά.

Σημείωση: οι παραπάνω μειώσεις αποτελούν τον κανόνα που εν γένει εφαρμόζεται. Σε ορισμένες ειδικές περιπτώσεις προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις διαφορετικό καθεστώς.

- Μεγαλύτερος αριθμός δόσεων για την καταβολή των βάσει συμβιβασμού βεβαιούμενων ποσών από εκείνον που προβλέπεται για την καταβολή των οικείων ποσών βάσει δικαστικών αποφάσεων.

- Άρση του αξιοποίνου, εφόσον προβλέπεται ποινική δίωξη, στις περιπτώσεις του συνολικού για κάθε φορολογία συμβιβασμού (βλ. κατωτέρω κεφ. Γ2 «ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ»).

2.3 ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ

- Εμπρόθεσμη υποβολή της σχετικής αίτησης.
- Καταβολή ποσού ίσου με το ένα πέμπτο (1/5) του βάσει συμβιβασμού οφειλόμενου κύριου και πρόσθετου φόρου ή προστίμου κατά την υπογραφή της πράξης ή του πρακτικού συμβιβασμού ή το αργότερο μέσα στις δύο

επόμενες εργάσιμες για τις Δ.Ο.Υ. ημέρες, με εξαίρεση τις υπό εκκαθάριση επιχειρήσεις.

Σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης καταβολής από το φορολογούμενο του παραπάνω ποσοστού φόρου ή προστίμου, ο συμβιβασμός θεωρείται ως μη γενόμενος.

3. ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ ΣΤΑ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΑ – ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ

3.1 ΠΡΟΣΦΥΓΗ

- Πρόκειται για ένδικο βοήθημα που ασκείται με την κατάθεση του σχετικού δικογράφου στην ελεγκτική αρχή που εξέδωσε την οικεία καταλογιστική πράξη ή στη γραμματεία του οικείου δικαστηρίου.

- Σε περίπτωση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ολικά ή μερικά, η προσφυγή που τυχόν ασκήθηκε δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα ή ισχύει μόνο για το μέρος που δεν επιλύθηκε η διαφορά.

- Σε περίπτωση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ολικά ή μερικά, η προσφυγή που τυχόν ασκήθηκε δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα ή ισχύει μόνο για το μέρος που δεν επιλύθηκε η διαφορά.

- Σε περίπτωση μη επίτευξης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής, βεβαιώνεται αμέσως από τον αρμόδιο Προϊστάμενο ποσοστό 10% του αμφισβητούμενου κύριου και πρόσθετου φόρου, τέλους ή εισφοράς, καθώς και των λοιπών τυχόν συμβεβαιούμενων ποσών.

Ειδικά σε ορισμένες περιπτώσεις, όπως σε περίπτωση προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α. και παρακρατούμενων φόρων κλπ. Βεβαιώνεται το 100% της διαφοράς ανεξαρτήτως της άσκησης προσφυγής.

Τα παραπάνω κατά περίπτωση ποσά καταβάλλονται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα.

- Η προσφυγή καθώς και η έκθεση με τις απόψεις της υπηρεσίας επί της διαφοράς και τα λοιπά στοιχεία του διοικητικού φακέλου, διαβιβάζονται κατά τις οικείες διατάξεις στο αρμόδιο δικαστήριο από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής. Αν η προσφυγή κατατεθεί στη γραμματεία του οικείου δικαστηρίου, αυτή διαβιβάζεται στην αρμόδια ελεγκτική αρχή για τις περαιτέρω ως άνω σχετικές ενέργειες της.

3.2 ΕΦΕΣΗ-ΑΝΑΙΡΕΣΗ-ΛΟΙΠΕΣ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΕΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ

- Έφεση

Σε έφεση υπόκεινται οι αποφάσεις που εκδίδονται σε πρώτο βαθμό και υπό τις προϋποθέσεις του νόμου .

Η προθεσμία για την άσκηση έφεσης είναι εξήντα (60) ημέρες και αρχίζει από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης απόφασης, σε καμιά δε περίπτωση δεν ασκείται έφεση αν έχουν περάσει τρία χρόνια από τη δημοσίευση της απόφασης.

- Αναίρεση

Η αίτηση αναίρεσης ασκείται ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας (Σ.τ.Ε) κατά αποφάσεων που εκδίδονται είτε σε πρώτο και τελευταίο βαθμό, είτε τελεσιδίκως κατ'έφεση κλπ.

Η προθεσμία για την άσκηση αναίρεσης από το φορολογούμενο είναι εξήντα (60) ημέρες από την κοινοποίηση της απόφασης σε αυτόν, σε καμιά δε περίπτωση δεν μπορεί να ασκηθεί αναίρεση αν έχουν περάσει τρία χρόνια από τη δημοσίευση της απόφασης.

- Λοιπές δυνατότητες δικαστικής προστασίας

Πέραν των παραπάνω, ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να ασκήσει και όλα τα λοιπά προβλεπόμενα ένδικα βοηθήματα και μέσα και γενικά να ζητήσει κάθε είδους προβλεπόμενη από τις ισχύουσες διατάξεις δικαστική προστασία (π.χ. άσκηση ανακοπής, αίτηση αναστολής εκτέλεσης διοικητικών πράξεων, αίτηση αναστολής εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων κλπ).

4. ΛΟΙΠΕΣ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

4.1 ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΣ ΣΥΜΒΙΒΑΣΜΟΣ

Πριν την εκδίκαση της υπόθεσης και σε κάθε στάση της δίκης (προσφυγή, έφεση, αναίρεση) μπορεί να γίνει, με αποδοχή και από τα δύο μέρη, δικαστικός συμβιβασμός και κατάργηση της εκκρεμούς δίκης. Ο δικαστικός συμβιβασμός είναι δυνατός σε όσες περιπτώσεις επιτρέπεται και όπως προβλέπεται διοικητική επίλυση της διαφοράς. Για το σκοπό αυτό θα πρέπει πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες πριν τη δικάσιμο να αποσταλεί κατατεθεί στο γραμματέα του αρμόδιου δικαστηρίου η οικεία πράξη ή το πρακτικό του επιτευχθέντος συμβιβασμού.

4.2 ΑΚΥΡΩΣΗ Ή ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΘΕΙΣΑΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ

Καταλογιστικές πράξεις που οριστικοποιήθηκαν επειδή ο φορολογούμενος δεν προσέφυγε στα δικαστήρια σύμφωνα με τα πιο πάνω αναφερόμενα, μπορεί να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν κατά περίπτωση, εφόσον συντρέχουν συγκεκριμένοι και ειδικοί περιοριστικά αναφερόμενοι στις οικείες διατάξεις λόγοι και προϋποθέσεις.

Γ. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

1. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

1.1 ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΛΟΓΟΙ

Επί της τυχόν διαφοράς κύριου φόρου που προκύπτει από τον διενεργηθέντα έλεγχο επιβάλλεται πρόσθετος φόρος (προσαύξηση) , το ύψος του οποίου υπολογίζεται ως ποσοστό επ' αυτής και εξαρτάται από:

- Το είδος της φορολογίας (εισόδημα , Φ.Π.Α. κλπ).

Το ως άνω επιβαλλόμενο ποσοστό προσαύξησης (επί υποβολής ανακριβούς δήλωσης ή επί μη υποβολής δήλωσης) σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το 200% της διαφοράς του κύριου φόρου. (Το ποσοστό αυτό ισχύει για εισοδήματα κλπ από 1/1/2004 και μετά. Για τα προηγούμενα χρόνια το ποσοστό αυτό ανερχόταν σε 300%).

1.2 ΠΡΟΣΤΙΜΑ

Άλλη βασική κατηγορία διοικητικών κυρώσεων αποτελούν τα πρόστιμα. Κυριότερες περιπτώσεις προστίμου είναι οι ακόλουθες:

- Πρόστιμο που επιβάλλεται επί μη τήρησης υποχρεώσεων γενικά που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία, εφόσον δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

Το πρόστιμο αυτό κυμαίνεται από εκατόν δέκα επτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1170) ευρώ.

- Πρόστιμο που επιβάλλεται επί μη ορθής εφαρμογής των διατάξεων γενικά του Κ..Β.Σ. Το πρόστιμο αυτό προσδιορίζεται κατ'αντικειμενικό τρόπο, με βάση

συγκεκριμένες παραμέτρους που ορίζει ρητά ο νόμος (κατηγορία βιβλίων, είδος και σοβαρότητα παράβασης κλπ).

- Πρόστιμο που επιβάλλεται επί μη ορθής εφαρμογής των διατάξεων περί Φορολογικών Μηχανισμών καθώς και αυτών που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων. Το πρόστιμο αυτό προσδιορίζεται επίσης κατ' αντικειμενικό τρόπο.

- Πρόστιμο που αφορά το Φ.Π.Α. και επιβάλλεται σε περιπτώσεις έκπτωσης φόρου εισροών από λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου που νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του ή επιστροφής Φ.Π.Α. σε αυτόν καθώς και σε περιπτώσεις μη απόδοσης φόρου βάσει πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων φορολογικών στοιχείων από τον εκδότη αυτών.

Το επιβαλλόμενο ειδικό πρόστιμο αυτών των περιπτώσεων είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εκπέσθηκε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

Το ανωτέρω πρόστιμο επιβάλλεται και στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.

1.3 ΑΛΛΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Σε περιπτώσεις ιδιαίτερα σοβαρών φορολογικών παραβάσεων, εκτός από τους πρόσθετους φόρους και τα πρόστιμα που αναφέρθηκαν προηγουμένως, προβλέπονται ειδικές διοικητικές κυρώσεις που έχουν σαν στόχο, πέραν της διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, τον παραδειγματισμό και τη συμμόρφωση του φορολογούμενου.

Κυριότερες από αυτές, που επιβάλλονται στο πλαίσιο προσωρινών ή τακτικών ελέγχων, είναι οι ακόλουθες:

- Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων επιτηδευματιών μέχρι ένα (1) μήνα, σε περιπτώσεις παρεμπόδισης της διενέργειας φορολογικού ελέγχου με χρησιμοποίηση βίας ή απειλών κατά των ελεγκτικών οργάνων, καθώς και κάθε φορά που διαπιστώνεται η επανάληψη μέσα στην ίδια ή την επόμενη ή τη μεθεπόμενη χρήση, της μη έκδοσης του προβλεπόμενου από τον Κ.Β.Σ. στοιχείου κατά την πώληση ή διακίνηση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών.

- Αναστολή έναντι του Δημοσίου του απορρήτου των καταθέσεων, των λογαριασμών, των κοινών λογαριασμών, των πάσης φύσεως επενδυτικών λογαριασμών κλπ, του φορολογούμενου σε τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα

και δέσμευση του 50% αυτών, καθώς και μη χορήγηση βεβαιώσεων ή πιστοποιητικών που απαιτούνται για την κατάρτιση συμβολαιογραφικών πράξεων μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων του παραβάτη.

- Απώλεια του δικαιώματος

-συμμετοχής σε δημοπρασίες του Δημοσίου, των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, των κοινωφελών ιδρυμάτων και οργανισμών κοινής ωφέλειας.

-λήψης πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας και

-λήψης δανείων με την εγγύηση του Δημοσίου ή δημόσιων επιχορηγήσεων ή κρατικών πιστώσεων, καθώς και απαγόρευση σύναψης σύμβασης με το Δημόσιο ή άλλους δημόσιους οργανισμούς ή φορείς.

Μια τουλάχιστον από τις παραπάνω κυρώσεις απαγγέλλεται από το αρμόδιο διοικητικό εφετείο για όσο χρονικό διάστημα κατά περίπτωση ορίζουν οι οικείες διατάξεις, στις περιπτώσεις μη υποβολής ή υποβολής ανακριβών δηλώσεων, εφόσον οι τελεσίδικες ή οριστικές κατά περίπτωση διαφορές φόρων, τελών ή εισφορών υπερβαίνουν συγκεκριμένα όρια.

2. ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Όταν από τον έλεγχο διαπιστώνεται διάπραξη συγκεκριμένων φορολογικών παραβάσεων που συνιστούν συγχρόνως και αδικήματα φοροδιαφυγής, προβλέπεται η επιβολή ποινικών κυρώσεων κατά των δραστών και των κατά περίπτωση αυτουργών και συνεργών από τα αρμόδια ποινικά δικαστήρια, ύστερα από μηνυτήρια αναφορά των αρμόδιων ελεγκτικών αρχών ή κατόπιν αποστολής στον αρμόδιο εισαγγελέα των τελεσίδικων αποφάσεων των διοικητικών δικαστηρίων, κατά περίπτωση.

Φορολογικές παραβάσεις που συνιστούν αδικήματα φοροδιαφυγής είναι:

- - Η παράλειψη υποβολής ή η υποβολή ανακριβούς δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος, εφόσον ο φόρος που αναλογεί στα καθαρά εισοδήματα

που απεκρύβησαν από οποιαδήποτε πηγή εισοδήματος, υπερβαίνει σε κάθε διαχειριστική περίοδο το ποσό των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ.

-Η μη απόδοση στο Δημόσιο του φόρου πλοίων, εφόσον ο φόρος που δεν αποδόθηκε για κάθε διαχειριστική περίοδο υπερβαίνει το ποσό των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ.

-Η μη απόδοση ή η ανακριβής απόδοση στο Δημόσιο του Φ.Π.Α. , του φόρου κύκλου εργασιών και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, εφόσον το προς απόδοση ποσό του κατά περίπτωση κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς ή το ποσό του Φ.Π.Α. που συμψηφίστηκε ή επιστράφηκε ή δεν αποδόθηκε, υπερβαίνει σε ετήσια βάση το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ.

Για όλα τα παραπάνω αδικήματα φοροδιαφυγής προβλέπεται ποινή φυλάκισης τουλάχιστον ενός έτους έως κάθειρξη μέχρι δέκα ετών, ανάλογα με το ύψος των κατά περίπτωση ποσών.

- Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η αποδοχή εικονικών ή η νόθευση φορολογικών στοιχείων, ανεξάρτητα αν ο δράστης διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου.

Για το αδίκημα αυτό φοροδιαφυγής προβλέπεται ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών.

Ειδικά, η έκδοση ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής και εφόσον η συνολική αξία αυτών υπερβαίνει τα 3.000 ευρώ, τιμωρείται με μεγαλύτερη ποινή και συγκεκριμένα με φυλάκιση τουλάχιστον ενός έτους έως κάθειρξη μέχρι δέκα ετών.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις, αν η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει τα 150.000 ευρώ, προβλέπονται επίσης ιδιαίτερες αυστηρότερες για το φορολογούμενο διαδικασίες ως προς το χρόνο υποβολής της μηνυτήριας αναφοράς στον αρμόδιο εισαγγελέα και εκδίκασης της υπόθεσης.

Όταν η συνολική αξία των πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων, για την πλαστότητα ή εικονικότητα των οποίων καταδικάζεται ο δράστης, υπερβαίνει το ποσό των 235.000 ευρώ, επιβάλλεται ως παρεπόμενη ποινή το κλείσιμο της επαγγελματικής εγκατάστασης αυτού μέχρι ένα μήνα.

- Η παραβίαση ή παραποίηση φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων ή η επέμβαση κατά οποιοδήποτε τρόπο στη λειτουργία του

μηχανισμού ή η διάθεση ή χρησιμοποίηση παραβιασμένου ή διαφοροποιημένου ή παραποιημένου τέτοιου μηχανισμού.

Για το αδίκημα αυτό προβλέπεται ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών με ανάλογη εφαρμογή των προβλεπόμενων για τη χρήση πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Σημειώσεις:

1. Η ποινική δίωξη ασκείται αυτεπάγγελτα, δεν αρχίζει δε πριν από την τελεσιδικία της οικείας υπόθεσης στα διοικητικά δικαστήρια επί άσκησης προσφυγής ή την οριστικοποίηση της φορολογικής εγγραφής επί μη άσκησης προσφυγής ή την οριστικοποίηση της φορολογικής εγγραφής επί μη άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής, με εξαίρεση το αδίκημα των πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων φορολογικών στοιχείων, όπου η ποινική δίωξη ασκείται άμεσα κατά περίπτωση.

2. Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις αδικημάτων φοροδιαφυγής, το αξιόποιο αίρεται εφόσον επέλθει συνολικός κατά περίπτωση συμβιβασμός ή κατ'άλλον τρόπο ολική διοικητική περαίωση της διαφοράς.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Δεν είναι εύκολο να βρεις ένα σωστό συμπέρασμα, γιατί ο καθένας μπορεί να βγάλει το δικό του. Αυτό που μπορώ να βγάλω εγώ ως συμπέρασμα είναι πως υπάρχουν νόμοι για όλους, αρκεί αυτοί να εφαρμόζονται σωστά και δίκαια.

Ενώ το ΣΟΕΛ προστατεύει την περιουσία της εταιρίας, ελεγχει τις καταστάσεις και τα βιβλία της και είναι ακριβωδίκαιοι.

Με λίγα λόγια η ΣΔΟΕ ασχολείται με την φορολογική ελεγκτική και «λειτουργεί» ως φοροεισπράκτορας για την πληρωμή των φόρων.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

www.vpcc.gr

www.soel.gr

Εφημερίδα Κυβερνήσεως